

Инструкция. Исправление ошибок в учете и отчетности

Что признается ошибкой в бухгалтерском учете?

Ошибкой в бухгалтерском учете признается неотражение или неправильное отражение фактов хозяйственной деятельности, которое обусловлено неправильным применением учетной политики, неправильным применением законодательства и НПА по бухгалтерскому учету, неточностями в вычислениях и иными факторами (п. 2 ПБУ 22/2010 "Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности").

Не являются ошибками неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности, выявленные в результате получения новой информации, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов (п. 2 ПБУ 22/2010).

Ошибки бывают:

1. текущего года, когда они выявлены в том же году, в котором совершены;
2. прошлых лет, когда они выявлены после окончания того года, в котором совершены.

В зависимости от степени влияния на показатели бухгалтерской отчетности ошибки делятся на:

- существенные;
- несущественные.

Что такое существенная ошибка в бухучете? Как определить уровень существенности?

Уровень существенности ошибки в бухгалтерском учете нормативно не определен, и организация устанавливает его самостоятельно исходя из величины и характера соответствующей статьи (группы статей) бухгалтерской отчетности (п. 3 ПБУ 22/2010). Критерий существенности ошибок рекомендуем закрепить в учетной политике (п. 4 ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации"). Обычно уровень существенности ошибок устанавливают в процентах к показателю статьи (группы статей). За основу определения существенности можно взять, например:

1. 5%-ный уровень доходов (расходов), при котором требуется их обособленное раскрытие в отчете о финансовых результатах (п. 18.1 ПБУ 9/99 "Доходы организации", п. 21.1 ПБУ 10/99 "Расходы организации");

2. 10%-ное искажение показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, которое признается грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету в соответствии с примечанием к [ст. 15.11](#) КоАП РФ.

Исправление ошибок в бухгалтерских документах

Алгоритм исправления неточностей в бухучете зависит от того, где была совершена ошибка — в первичке и регистрах или в самой отчетности, сроков выявления ошибки и от того, является ли она существенной.

Существуют следующие способы исправления в первичке и регистрах:

- **Корректирующий** — используется в бумажных документах; неправильные сведения зачеркиваются так, чтобы можно было прочесть первоначальную информацию, и рядом делают верную запись. Исправление должно быть заверено Ф. И. О. и подписью ответственного лица, датой и печатью компании (п. 7 ст. 9 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ).
- **«Красное сторно»** — применяется в случае неправильной проводки счетов. При рукописном вводе ошибочная проводка повторяется красными чернилами, при этом выделенные красным суммы при подсчете итогов нужно вычитать. В итоге неверная запись аннулируется, а вместо нее нужно сделать новую проводку с верными счетами и суммой. Если учет ведется в типовой компьютерной программе, то обычно достаточно сделать проводку с той же корреспонденцией, но сумму указать со знаком минус. Запись в регистрах будет вычитаться и нивелировать неверную проводку. Далее следует сделать верную.
- **Дополнительная проводка** — используется если первоначальная корреспонденция счетов была правильной, но с неверной суммой, либо если операция не была зафиксирована вовремя. Компания на недостающую сумму составляет дополнительную проводку, а если первоначальная сумма была завышена, то делает проводку на необходимую разницу с применением красного сторно. Также бухгалтер обязан составить справку-пояснение о причине исправления.

Как исправлять ошибки в первичных учетных документах?

Типовая ситуация: Первичные документы: оформление, принятие к учету, исправление (Издательство "Главная книга", 2023) {КонсультантПлюс}

Готовое решение: Как организовать документооборот для целей бухгалтерского учета по ФСБУ 27/2021 (КонсультантПлюс, 2023) {КонсультантПлюс}

Способы исправления ошибок в бухгалтерском учете

Ошибки текущего года исправляйте сразу, как обнаружите. Ошибочные проводки сторнируйте, то есть проведите неверную сумму со знаком "минус". Сделайте правильные записи (п. 5 ПБУ 22/2010).

Пример. Корректировка поступления из-за технической ошибки

В августе накладная на поступление товара отражена в неверной сумме - 35 400 руб. (в том числе НДС 20% - 5 900 руб.) вместо 3 540 руб. (в том числе НДС 20% - 590 руб.). Ошибка найдена в сентябре, товар не продан, НДС принят к вычету. Уменьшена стоимость товара на 26 550 руб. ((35 400 руб. - 5 900 руб.) - (3 540 руб. - 590 руб.)) и НДС на 5 310 руб. (5 900 руб. - 590 руб.).

Проводка	Операция	Сумма, руб.
СТОРНО Д 41 - К 60	Уменьшена стоимость товара	26 550
СТОРНО Д 19 - К 60	Уменьшен НДС	5 310
СТОРНО Д 68 - К 19	Сторнирован вычет	5 900
Д 68 - К 19	Вычет учтен в правильной сумме	590

Ошибки прошлых лет исправляют по-разному в зависимости от их существенности и времени обнаружения.

Уровень **существенности** вы определяете сами в учетной политике. Как правило, существенными признают ошибки, искажающие строку отчетности на 5% или более.

Несущественные ошибки, найденные до подписания отчетности, исправляйте записями на 31 декабря в том же порядке, что и ошибки текущего года. Ошибки, выявленные после подписания отчетности, исправляйте текущим периодом. Если они повлияли на доходы или расходы, сделайте исправительные проводки в корреспонденции со **счетом 91** (п. п. 6, 14 ПБУ 22/2010).

Чтобы исправить в бухгалтерской программе ошибки, связанные с поступлением или реализацией, сформируйте корректировочный документ с правильными данными. Исправительные проводки программа сделает автоматически.

Пример. Корректировка реализации из-за незначительной технической ошибки

В декабре 2022 г. реализация товара отражена в неверной сумме: 3 540 руб. (в том числе НДС 20% - 590 руб.) вместо 35 400 руб. (в том числе НДС 20% - 5 900 руб.). Ошибка найдена в июле 2023 г., проведена дополнительная выручка - 31 860 руб. (35 400 руб. - 3 540 руб.), в том числе НДС 5 310 руб. (5 900 руб. - 590 руб.). Выставлены исправленный счет-фактура и отгрузочные документы.

Проводка	Операция	Сумма, руб.
Д 62 - К 91.01	Корректировка выручки прошлого года	31 860
Д 91.02 - К 68.02	Корректировка начисленного НДС	5 310

Существенные ошибки, выявленные до утверждения отчетности, исправьте записями на 31 декабря. Отчетность сформируйте и подпишите заново.

Сдайте в налоговую уточненную отчетность, если отправили подписанную, но еще не утвержденную отчетность с существенными ошибками ([п. 8 ПБУ 22/2010](#)).

Утвержденную отчетность прошлых лет менять нельзя. Существенные ошибки, найденные после утверждения отчетности, исправляйте в текущем году. Если они повлияли на доходы или расходы, исправительные записи делайте в корреспонденции со [счетом 84](#).

В отчетности текущего года сделайте ретроспективный пересчет, то есть отразите данные за прошлые годы так, как будто ошибок не было. В [пояснениях](#) к отчетности за текущий год нужно написать, почему изменились данные отчетности за прошлые годы ([Письмо Минфина от 08.02.2016 N 07-01-09/6117](#)).

Как исправлять ошибки в бухгалтерском учете (с примерами)?

[Типовая ситуация: Как исправлять ошибки в бухучете \(Издательство "Главная книга", 2023\) {КонсультантПлюс}](#)

[Готовое решение: Как исправлять ошибки в бухгалтерском учете \(КонсультантПлюс, 2023\) {КонсультантПлюс}](#)

[Путеводитель по ИБ "Корреспонденция счетов" {КонсультантПлюс}](#)

Способы исправления ошибок в налоговом учете

Если положения ПБУ 22/2010 являются актуальными для юрлиц, поскольку самозанятое население не обязано вести бухучет, то порядок исправления ошибок в налоговом учете касается и предпринимателей, и организации.

Согласно ст. 314 НК РФ исправлять ошибки в налоговых регистрах нужно корректурным способом: должна быть подпись лица, исправившего регистр, дата и обоснование исправления.

Порядок исправления ошибок в налоговом учете подробно расписан в ст. 54 НК РФ.

Если ошибка в расчете налоговой базы за прошлые годы была обнаружена в текущем отчетном периоде, то нужно провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за период совершения ошибки.

Если определить период совершения ошибки нельзя, то перерасчет производится в том отчетном периоде, в котором найдена ошибка.

Ошибки в налоговом учете, в результате чего налоговая база была занижена, а значит, и недоплачен налог в бюджет, нужно не только исправить, но и предоставить в ИФНС уточненку за период совершения ошибки (ст. 81 НК РФ). Однако если ошибка обнаружена в ходе налоговой проверки, то подавать уточненку не нужно. При этом сумма недоимки или переплаты будет зафиксирована в материалах проверки, и налоговики внесут эти данные в карточку лицевого счета компании. Если же фирма передаст в налоговый орган уточненку, то данные в карточке задвоятся.

Если на конец года имеет место спор с ИФНС и велика вероятность доначислений налогов (штрафных санкций), то в бухотчетности надо признать оценочное обязательство. Подробнее об этом – в материале «Налоговый спор = оценочное обязательство».

В том случае, когда компания переплатила налог из-за собственной ошибки, она может подать уточненку или же не исправлять ошибку (например, сумма переплаты незначительная). Еще один вариант, которым может воспользоваться фирма, — уменьшить налоговую базу в периоде обнаружения ошибки на величину завышения налоговой базы в предыдущем периоде. Так можно сделать при расчете транспортного налога, НДС, УСН и налога на прибыль.

ВНИМАНИЕ! Таким способом нельзя воспользоваться при выявлении ошибок по расчету НДС, поскольку исправлять завышенный НДС можно только путем сдачи уточненки за период совершения ошибки.

Если фирма работала в убыток и выявила ошибку в прошлом периоде, которая увеличит убыток, то эти расходы включать в расчет налога за нынешний период нельзя. Компании следует подать уточненку с новыми суммами расходов и убытка (письмо Минфина от 23.04.2010 № 03-02-07/1-188).

Как исправлять ошибки в налоговом учете?

Готовое решение: Как исправить ошибки в налоговом учете по налогу на прибыль (КонсультантПлюс, 2023) {КонсультантПлюс}

Типовая ситуация: Как исправлять ошибки прошлых лет в налоговом учете (Издательство "Главная книга", 2023) {КонсультантПлюс}

Последние изменения: Исправление ошибок в бухгалтерском и налоговом учете (КонсультантПлюс, 2023) {КонсультантПлюс}