

27 апреля 2023 г.

Тема:

Исправление ошибок в бухгалтерском учете

Спикер:

Бобовникова Светлана Александровна,
аттестованный аудитор (единый аттестат),
МВА Кингстонского университета (UK),
ДИПИФР, преподавательский стаж 30 лет



Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

"ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ" (ПБУ 22/2010)

Приказ Минфина России от 28.06.2010 N 63н
(ред. от 07.02.2020) применяется в части, не противоречащей
Федеральному закону N 402-ФЗ (Информация Минфина
России N ПЗ-10/2012).



Неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации в результате:

- **неправильного применения законодательства и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;**
- **неправильного применения учетной политики организации;**
- **неточностей в вычислениях;**
- **неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;**
- **неправильного использования информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;**
- **недобросовестных действий должностных лиц организации.**

Не являются ошибками

неточности или пропуски в отражении фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности организации, выявленные в результате получения **новой информации**, которая не была доступна организации на момент отражения (неотражения) таких фактов хозяйственной деятельности.



Ошибки предыдущих периодов – это **пропуски** или **искажения** в финансовой отчетности..., возникающие вследствие недоиспользования либо неверного использования надежной информации, которая

а) **имелась в наличии**, когда финансовая отчетность была утверждена к выпуску;

б) **могла обоснованно ожидаться быть полученной** и рассмотренной в ходе подготовки и представления этой финансовой отчетности.

Такие ошибки включают результаты математических просчетов, ошибок при применении учетной политики, невнимательности, неверного толкования фактов, **мошенничества**.

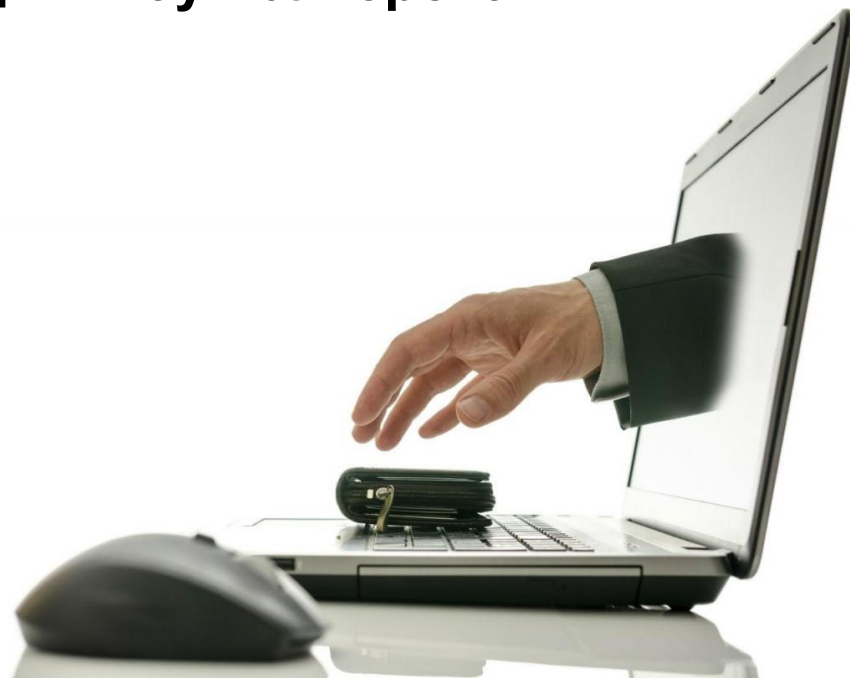
- это действия, совершенные обманным путем для извлечения незаконных выгод одним или несколькими лицами из числа:
 - представителей собственника
 - руководства
 - работников
 - и (или) иными лицами.
- Недобросовестные действия могут стать причиной искажений бухгалтерской отчетности в результате:
 - а) недобросовестного составления бухгалтерской отчетности;
 - б) (и/или) присвоения активов.



Недобросовестное составление бухгалтерской отчетности

преднамеренное искажение бухгалтерской отчетности с целью введения в заблуждение пользователей этой отчетности, включающее:

- неотражение числовых данных,**
- (или) нераскрытие информации в бухгалтерской отчетности.**



**Выявленные ошибки и
их последствия
подлежат
ОБЯЗАТЕЛЬНОМУ
ИСПРАВЛЕНИЮ!**



- Существенные и НЕсущественные
- **Существенность ошибки** – зависит от **величины** и **характера** ошибки (если может повлиять на экономические решения пользователей)
 - (а) в отдельности,
 - (б) или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период



Примеры качественных искажений

- недостаточное или неадекватное описание учетной политики, когда существует вероятность того, что пользователь финансовой (бухгалтерской) отчетности будет введен в заблуждение таким описанием;
- отсутствие раскрытия информации, требуемой в соответствии со стандартами



СУЩЕСТВЕННОСТЬ

- 31 октября 2018 года Совет по МСФО поменял определение в МСФО (IAS) 1
- Изменения должны применяться в отношении годовых периодов, начинающихся с **1 января 2020 года** или позже.

Старая редакция

- **пропуски** или **искажения** статей считаются существенными, если они по отдельности или в совокупности могли бы повлиять на экономические решения, принимаемые пользователями на основе финансовой отчетности

Изменение

- Информация является существенной, если **обоснованно ожидается**, что ее **пропуск, искажение** или **затуманивание** может повлиять на решения **основных пользователей** финансовой отчетности общего назначения, вынесенные на основании такой финансовой отчетности, представляющей финансовую информацию об определенной отчитывающейся организации

Информация считается затуманенной, если передается способом, который оказывает на основных пользователей финансовой отчетности **эффект, подобный эффекту пропуска или искажения такой информации**



Примеры ситуаций, когда существенная информация затуманена:

- информация о существенной статье, операции или существенном событии раскрывается в финансовой отчетности неясно и расплывчато;
- разные части информации о существенной статье, операции или существенном событии раскрываются в разных местах финансовой отчетности, «разбросаны» по всей финансовой отчетности;
- информация о разных по характеру и по сути статьях, операциях или событиях неуместно объединяется;
- информация о подобных по характеру и по сути статьях, операциях или событиях раскрывается в отчетности отдельно и распределяется ненадлежащим образом;
- понимание финансовой отчетности ухудшается за счет сокрытия существенной информации за несущественной так, что первичный пользователь финансовой отчетности не в состоянии определить, какая информация существенна.

Совет по МСФО внес соответствующие изменения в документы:

- МСФО (IAS) 1
- Концептуальные основы представления финансовой отчетности версии 2010 и 2018 годов
- Положение о практическом применении № 2 «Вынесение суждений о существенности»
- МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»
- МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода»
- МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»
- МСФО (IAS) 37
- Руководство по применению МСФО (IFRS)
- Руководство по применению МСФО (IFRS)
- Основания для выводов к МСФО (IFRS) 17

Во всех случаях словосочетание «экономические решения» Совет по МСФО заменил словом «решения», а слово «пользователи» — словосочетанием «основные пользователи».

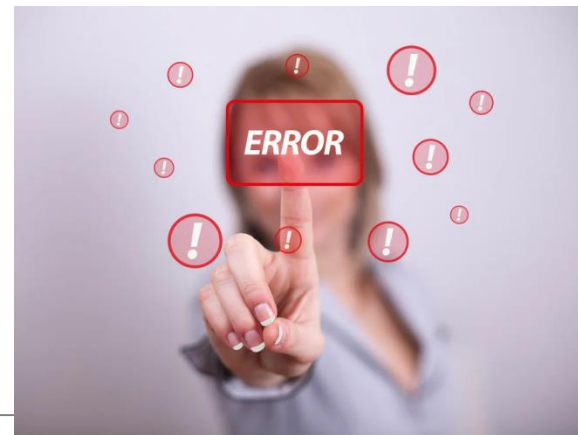
Как определить уровень существенности допущенной ошибки?

- Сумму выявленной ошибки разделить на **ПРАВИЛЬНЫЙ** показатель отчетности и умножить на 100%
- Сравнить результат с уровнем существенности, установленным в Учетной политике
- Если сумма ниже установленного уровня – проанализировать характер ошибки

Порядок исправления ошибок

- **Существенные** – ретроспективно
- **Несущественные** – перспективно

Исключение – организации, имеющие право вести упрощенный учет



Период исправления ошибок

- Выявлено до 31 декабря отчетного года – в периоде обнаружения
- Выявлено после окончания года, но до даты подписания отчетности – 31 декабря отчетного года
- Выявлено после подписания, но до даты представления собственникам (утверждения):
 - **Существенные** – 31 декабря отчетного года;
 - **Несущественные** – в месяце обнаружения
- После утверждения отчетности :
 - **Существенные** – в периоде обнаружения (счет 84);
 - **Несущественные** – в месяце обнаружения (счет 91).

Исправление бухгалтерской отчетности (до утверждения)

в исправленной бухгалтерской отчетности **раскрывается информация** о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности.

Исправленная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность.



Раскрытие информации в отношении существенных ошибок

- **Характер ошибки**
- **Сумма корректировки по каждой статье**
- **Сумма корректировки данных о базовой и разводненной прибыли на акцию**
- **Сумма корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных периодов**



В каких случаях можно не делать ретроспективный пересчет

Ретроспективный пересчет не делают, если невозможно:

- установить связь ошибки с конкретным периодом
- (или) невозможно определить влияние ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Влияние определить невозможно, если :

- требуются сложные и (или) многочисленные расчеты;
- (или) требуется информация, полученная после даты утверждения бухгалтерской отчетности.

Раскрытие информации в случае отступления от требования ретроспективного пересчета

- **причины невозможности определить влияние ошибки;**
- **способ отражения исправления ошибки в бухгалтерской отчетности;**
- **период, начиная с которого внесены исправления.**



129-ФЗ

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат **первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.**

402-ФЗ

- **Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.**
- Первичный учетный документ должен быть составлен **при совершении факта хозяйственной жизни**, а если это не представляется возможным - **непосредственно после его окончания.**
- Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни, обеспечивает **своевременную передачу** первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также **достоверность** этих данных.
- Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, ..., **не несет ответственность** за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.

ФСБУ 27/2021

«Документы и документооборот в бухгалтерском учете»

 ПРАВОВЕСТ *Аудит*
Аудит. Налоги. Юристы



В случае если дата составления первичного учетного документа отличается от даты совершения факта хозяйственной жизни, первичный учетный документ должен содержать дату совершения факта хозяйственной жизни.

Письма Минфина от 20.08.2019 № 03-07-11/63570 и от 01.02.2019 № 03-07-11/5795

Датой оказания услуг считается день, когда исполнитель выставил акт.

Неважно, есть на этом документе подпись заказчика или нет. Даже если он отказывается подписать акт, исполнитель все равно обязан отразить выручку и начислить с нее НДС

Письма Минфина

от 27.09.2019 № 03-07-11/74445 и

от 07.03.2019 № 03-07-14/14948

При выполнении работ подход нужно ориентироваться на дату, **когда заказчик подписал акт о приемке работ**. До этого момента работы считаются не принятыми, то есть не выполненными до конца.

Если заказчик отказался подписать акт о приемке работ и не намерен платить деньги, исполнитель вынужден обратиться в суд. **До завершения судебной тяжбы он не обязан начислять НДС по спорной сделке**. Исполнитель признает выручку лишь на ту дату, когда решение суда в его пользу вступит в силу. *(письмо Минфина от 27.09.2019 № 03-07-11/74445)*.

Исправление ошибки оформляется бухгалтерской справкой

- когда и какая ошибка допущена;
- на какие строки отчетности и в какой сумме ошибка повлияла и почему признана существенной;
- когда ошибка выявлена;
- какими проводками исправлена ошибка;
- какие строки отчетности скорректированы, в т.ч. ретроспективно.



Исправления в бухгалтерских регистрах

- В регистре бухгалтерского учета **не допускаются** исправления, не санкционированные лицами, ответственными за ведение указанного регистра.
- Исправление в регистре бухгалтерского учета должно содержать **дату исправления**, а также **подписи лиц**, ответственных за ведение данного регистра, с указанием их **фамилий и инициалов** либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

(п.8 ст.10 402-ФЗ)



Отражение ретроспективных корректировок в отчетности

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена

Раздел 2 Отчета об изменениях капитала



Пример

- В конце 2023 года выявлен объект ОС, который следовало принять на учет в 2021 году.
- Согласно учетной политике основные средства переоцениваются.
- Стоимость объекта на 31.12.2021 – 120.000 руб., на 31.12.2022 – 150.000 руб., на 31.12.2023 – 140.000 руб.
- Срок полезного использования – 20 лет (в бухгалтерском учете), 10 лет – в налоговом учете

2021

- Проводки (**не отражаем!**):

Дт 01 – Кт 84 * 120.000

(* объект передан собственником – государством)

Баланс:

Актив +120.000

Нераспределенная прибыль +120.000



- Начисление амортизации:
в бух. учете – 6000
в налоговом учете – 12.000
(налогооблагаемая **временная разница 6000**)
- Проводки (не отражаем!):
Дт 84 – Кт 02 6000
Дт 84 – Кт 77 1200 (ОНО с разницы)
Дт 68/налог на прибыль – Кт 84 2400 (12000 x 20%)
- **ИТОГО влияние на нераспределенную прибыль**
120000 – 6000 – 1200 + 2400 = 115200

2022

- Переоценка на 31.12.2022:

Дт 01 – Кт 83 37.895

(120.000 x 150.000 : 114.000) – 120.000

Дт 83 – Кт 02 1895

(6.000 x 150.000 : 114.000) – 6000

Итого добавочный капитал от переоценки
– 36.000

- **Временная разница от переоценки**

Дт 83 – Кт 77 7.200



Расчет Отложенного налога балансовым методом - 2022

Балансовая стоимость	Налоговая стоимость	Временная разница	ОНО
150.000	108.000 <i>(120.000 – 12.000)</i>	42.000	8.400 <i>(1200 – ОПУ, 7200 – ПСД)</i>



2022 - БАЛАНС

Основные средства –
+150.000

Дебиторская
задолженность
(бюджет) - + 2.400

БАЛАНС

+ 152.400

Добавочный капитал –
+ 28.800

Нераспределенная
прибыль -
+ 115.200

ОНО + 8.400

БАЛАНС

+ 152.400

2022 - ОФР

- Затраты + 6000
- Прибыль до налогообложения - 6000
- Текущий налог - 2400
- Отложенный налог (ОНО) + 1.200
- Результат от переоценки ВНА + 36000
- Налог на прибыль от переоценки + 7200

- **Проводки (выполняем в 2023!):**

Дт 01 – Кт 02	7.895
Дт 01 – Кт 83	36.000
Дт 83 – Кт 77	7.200
Дт 01 – Кт 84	114.000
Дт 68 – Кт 77	1.200
Дт 68 – Кт 84	1.200



2023

- Начисление амортизации за 2023 г.:
Дт 20 (25, 26...) - Кт 02 7.895
(157.895 : 20 лет) – в бух. учете;
12.000 – в налоговом учете, разница =
4.105
Дт 68 – Кт 99 2.400 (уменьшение
текущего налога на прибыль)
Дт 99 – Кт 77 821 (ОНО с разницы)

2023

- Переоценка на 31.12.2023:

Дт 83 – Кт 01 2.339

157.895 - (157.895 x 140.000 : 142.105)

Дт 02 – Кт 83 234

15.790 - (15.790 x 140.000 : 142.105)

Уменьшение добавочного капитала 2105

Отложенный налог – **Дт 77 Кт 83** 421

**Итого изменение добавочного
капитала = 1684 по Дебету**



Расчет Отложенного налога балансовым методом - 2023

Балансовая стоимость	Налоговая стоимость	Временная разница	ОНО
140.000	96.000 <i>(120.000 – 24.000)</i>	44.000	8.800 ОПУ: 1200 + 821 = 2021 ПСД: 7200 – 821 = 6779

Проверка: $28.800 - 1.684 = 27.116$ (ДК без налога)
 $27.116 + 6.779$ (ОНО) = 33.895 (переоценка всего)
 36.000 (2022 г) – 2.105 (2023 г) = 33.895

Сверка нераспределенной прибыли - 2023

115200	Корректировка 84 на начало периода
+ 2400	Уменьшение налога на прибыль
- 821	Увеличение ОНО
- 7895	Амортизация БУ за 2021 г
108884	Корректировка 84 на конец периода

2023 - БАЛАНС

Основные средства –
+140.000

Дебиторская
задолженность
(бюджет) -

+ 4.800

БАЛАНС

+ 144.800

Добавочный
капитал –

+ 27.116

Нераспределенная
прибыль -

+ 108.884

ОНО + 8.800

БАЛАНС

+ 144.800

Пример. Организация не создавала резерв на оплату отпусков в соответствии с ПБУ 8. По итогам аудита организация впервые создает оценочные обязательства по оплате отпусков в 2022 г.

При формировании отчетности за 2022 год необходимо ретроспективно отразить последствия исправления ошибки

Шаг 1. Определить размер оценочных обязательств на отчетную дату и на начало и конец предшествующего года:

- на 31.12.22 – 15 тыс.руб.;
- на 31.12.21 – 18 тыс.руб.;
- на 31.12.20 – 10 тыс.руб.

Шаг 2. Заполнить раздел 2 «Корректировки» Отчета о движении капитала

Шаг 3. Скорректировать данные в разделе 1 Отчета о движении капитала, Отчете о финансовых результатах и Балансе.

Шаг 4. Выполнить проводки в учете на отчетную дату.



2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	На 31.12.2020	Изменение капитала	за 2021 год	На 31.12.2021
		за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
КАПИТАЛ – всего до корректировок	100	58		158
Корректировки в связи с:				
изменением учетной политики				
исправлением ошибок	(10)	(8)		(18)
после корректировок	90	50		140
www.pravovest-audit.ru				

Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	За 2022 г	За 2021 г
Выручка		
Себестоимость	(-3)	(+8)
Чистая прибыль	+3	-8

Баланс

	НА 31.12.22	НА 31.12.21	НА 31.12.20
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-15	-18	-10
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Оценочные обязательства	+15	+18	+10

31.12.22 - Дт 84 Кт 96 - 18.000
Дт 96 Кт 90.2 - 3.000

ВРЕМЕННАЯ РАЗНИЦА – зависит от Учетной политики



	2020	2021	2022
Балансовая СТОИМОСТЬ	- 10	- 18	- 15
Налоговая СТОИМОСТЬ	0	0	0
Временная разница	-10	-18	-15
ОНА (Баланс)	2	3,6	3
Проводка	09 - 84	09 - 84	99 - 09
Сумма (ОФП)	+2	+1,6	-0,6

2. Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок

Наименование показателя	На 31.12.2020	Изменение капитала	за 2021 год	На 31.12.2021
		за счет чистой прибыли	за счет иных факторов	
КАПИТАЛ – всего до корректировок	100	58		158
Корректировки в связи с:				
изменением учетной политики				
исправлением ошибок	(8) 10 - 2	(6,4) 8 – 1,6		(14,4) 18 – 3,6
после корректировок	92	51,6		143,6
www.pravovest-audit.ru				

Отчет о финансовых результатах

Наименование показателя	За 2022 г	За 2021 г
Выручка		
Себестоимость	(-3)	(+8)
Отложенный налог	-0,6	+1,6
Чистая прибыль	+2,4	-6,4

Баланс

	НА 31.12.22	НА 31.12.21	НА 31.12.20
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Отложенные налоговые активы	+3	+3,6	+2
КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ			
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	-12	-14,4	-8
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Оценочные обязательства	+15	+18	+10

Проводки

31.12.2022

Дт 84 Кт 96 - 18.000

Дт 09 Кт 84 - 3.600

Дт 96 Кт 90.2 - 3000

Дт 68 Кт 09 - 600

Дт 99 Кт 68 - 600



Под грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, понимается:

- занижение сумм налогов и сборов не менее чем на **10 процентов** вследствие искажения данных бухгалтерского учета;
- искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на **10 процентов**;
- регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни либо мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета;
- ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета;

- составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета;
- отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) **аудиторского заключения** о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае, если проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным) в течение установленных сроков хранения таких документов.

1. Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере **от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.**

2. Повторное совершение административного правонарушения, - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей или **дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.**

Освобождение от ответственности

- в случае самостоятельной сдачи «уточненки» и уплаты суммы налога (пеней), неуплаченной вследствие искажения данных бухучета,
- в случае исправления ошибок (включая представление пересмотренной отчетности) до утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности.

С 26 июля 2019 года срок давности привлечения должностных лиц к административной ответственности по ч. 2 ст. 15.11 КоАП РФ **увеличен до двух лет (Федеральный закон от 26.07.2019 N 220-ФЗ).**

Федеральный закон от 29.05.2019 № 113-ФЗ

Поправки в КоАП вступили в силу с 9 июня 2019 г.

«Предусмотренная настоящей статьей административная ответственность за искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности не применяется к лицу, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и лицу, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, в случае, если такое искажение допущено в результате **несоответствия составленных другими лицами первичных учетных документов** свершившимся фактам хозяйственной жизни и (или) **непередачи либо несвоевременной передачи первичных учетных документов** для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.»

Судебная практика по привлечению к административной ответственности по ст.15.11 КоАП

Пленум Верховного Суда РФ в постановлении от 24.10.2006 N 18 указал, что ответственность за надлежащую организацию бухгалтерского учета несет руководитель, а главный бухгалтер (бухгалтер при отсутствии в штате должности главного бухгалтера) - за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности. Несмотря на то, что указанное постановление было принято на основе норм Закона N 129-ФЗ, суды указывают, что оно **подлежит применению и в настоящее время** (то есть в период действия Закона N 402-ФЗ).

Судебная практика по привлечению к административной ответственности по ст.15.11 КоАП

в постановлении Московского горсуда от 29.04.2014 N 4а-748/2014 суд указал, что при наличии в штате организации должности главного бухгалтера, именно он несет административную ответственность за ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.



Судебная практика по привлечению к административной ответственности по ст.15.11 КоАП

В решении Центрального райсуда г. Волгограда от 27.11.2013 N 12-1175/13 отмечено, что исходя из положений статей 6, 7 Закона N 402-ФЗ руководитель в зависимости от объема учетной работы определяет форму организации бухгалтерского учета на предприятии. При учреждении бухгалтерской службы **непосредственную ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности несет главный бухгалтер организации.**

Судебная практика по привлечению к административной ответственности по ст.15.11 КоАП

В постановлении Верховного Суда РФ от 22.09.2014 N 5-АД14-17 указано, что для привлечения руководителя организации к административной ответственности необходимо установить, были ли им допущены какие-либо нарушения, связанные с организацией бухгалтерского учета.

Как следует из материалов дела, в ООО предусмотрена должность главного бухгалтера, который согласно должностной инструкции ... обеспечивает составление бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности, предоставление всех видов отчетности в установленном порядке в соответствующие органы. По рассматриваемому делу главбух не был привлечен к ответственности вместо директора (дело прекращено в связи с отсутствием состава правонарушения), однако косвенно рассуждения судей свидетельствуют о том, что **не обязательно единственным субъектом ответственности по "бухгалтерским" статьям является руководитель организации при наличии в ней главного бухгалтера с соответствующими должностными обязанностями.**

ОШИБКИ В ПЕРВИЧНЫХ ДОКУМЕНТАХ



Какие ошибки в документах могут стать причиной отказа в налоговом вычете?

www.buhsoft.ru

Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок.

Лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, и лицо, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, не несут ответственность за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни.



Формы первичных учетных документов определяет руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.



Обязательные реквизиты первичного документа:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление...;
- 7) подписи с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.



- Право подписи может быть передано на основании:
 - Приказа;
 - Доверенности (*ст.185-189 ГК*).
- Факсимиле используется по соглашению сторон (*ст.160 ГК, Определение ВАС РФ от 17.12.2009 №ВАС-16259/09*)
- Факсимиле **запрещено** – на счетах-фактурах (*Постановление Президиума ВАС РФ от 27.09.2011 №4134/11, Постановление ФАС МО от 07.03.2014 №Ф05-977/2014*) и кассовых документах (*п.4.7 Указания №3210-У*)



Федеральный закон от 06.04.2015 N 82-ФЗ

Печать стала **необязательным** атрибутом юридического лица с 07.04.2015 г.

изменения в Законы об ООО и АО - замена «должна иметь» на «вправе иметь»

в целый ряд ФЗ включена в текст после каждого упоминания о проставлении печати фраза "(при наличии печати)".

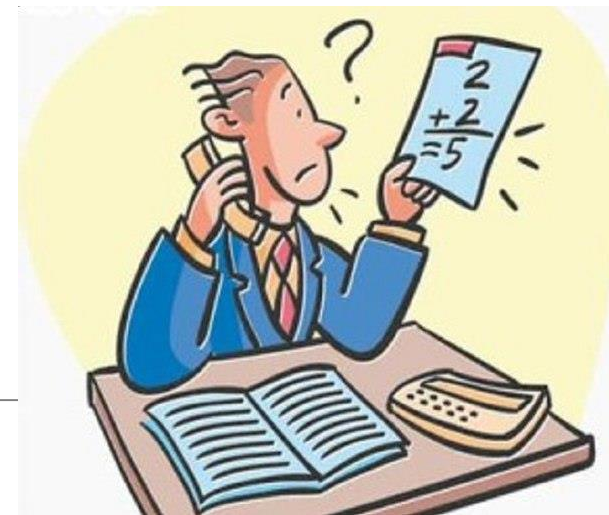
документы, представляемые (направляемые) в налоговые органы, принимаются вне зависимости от наличия (отсутствия) печати в них (Письмо ФНС России от 05.08.2015 N БС-4-17/13706@)



Исправление документов бухгалтерского учета

Исправление в документе бухгалтерского учета производится таким образом, чтобы были ясны правильные и неправильные данные. Оно должно содержать **дату исправления**, а также **подписи** лиц, внесших это исправление, с указанием их **должностей, фамилий и инициалов**, либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

ФСБУ 27



Исправление электронного документа – ФСБУ 27

Путем составления нового (исправленного) электронного документа. При этом новый документ должен содержать указание на то, что он составлен взамен первоначального электронного документа, дату исправления, а также электронные подписи лиц, внесших исправления

Средства воспроизведения нового (исправленного) электронного документа должны обеспечить **невозможность использования его отдельно от первоначального электронного документа.**

Спасибо за внимание!

mistake

