

Порядок отнесения фактов хозяйственной жизни к ошибкам прошлых лет и их отражение в регистрах бухгалтерского учета.

I. Нормативно – правовое регулирование порядка

Настоящий Порядок регулируется следующими нормативно – правовыми актами:

- Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;

- Приказ Минфина России от 30.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;

- Приказ Минфина России от 30.12.2017 N 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

II. Отнесение фактов хозяйственной жизни к ошибкам прошлых лет

Ошибкой в бухгалтерской (финансовой) отчетности считать - пропуск и (или) искажение, возникшее при ведении бухгалтерского учета и (или) формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности в результате **неправильного использования или не использования информации** о фактах хозяйственной жизни отчетного периода, которая была доступна на дату

подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности и должна была быть получена и использована при подготовке бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Ошибкой прошлых лет считать пропуск или искажение факта хозяйственной жизни, повлиявшего на изменение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности предшествующего отчетного года или прошлых финансовых лет.

Отнесение факта хозяйственной жизни к ошибкам прошлых лет определять заместителю главного бухгалтера по ведению бухгалтерского учета.

III. Типы искажений фактов хозяйственной жизни, относящихся к ошибкам прошлых лет

Выделять следующие типы фактов хозяйственной жизни, относящихся к ошибкам прошлых лет:

1. **Ошибочное введение лишнего документа.** Например, повторно проведен акт об оказании услуг. В этом случае следует сторнировать лишний документ с применением специальных счетов исправления ошибок прошлых лет.

2. **Ошибочное не отражение документа.** Например, не было отражено оприходование основного средства по результатам инвентаризации. В этом случае следует отразить дополнительную бухгалтерскую запись и оприходовать основное средство на счет 0 101 00 000 «Основные средства». При этом дополнительную запись следует отразить с применением специальных счетов исправления ошибок прошлых лет.

3. **Введение документа с ошибками.**

3.1 *По вине бухгалтера.* Например, услуги сторонних организаций отражены как увеличение капитальных вложений и отнесены в дебет счета 0 106 00 000 «Вложения в нефинансовые активы», а следовало отнести на текущие расходы в дебет счета 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

3.2 *По причинам, не зависящим от бухгалтера.* В случае представления первичных документов, содержащих информацию о фактах хозяйственной жизни за прошлые отчетные периоды (годы), к первичным документам прилагать письменное пояснение (объяснительную записку) должностного лица, ответственного за составление первичных документов, с указанием причин несвоевременного представления этих документов.

В случаях введения документа с ошибками следует сторнировать документ с ошибкой, затем дополнительной бухгалтерской записью ввести новый правильный учетный документ. При этом в документе сторно и дополнительной бухгалтерской записи следует применять специальные счета исправления ошибок прошлых лет.

IV. Ответственность за представление первичных учетных документов в управление бухгалтерского учета и отчетности

Руководителям и ответственным лицам структурных подразделений университета оформлять и представлять в управление бухгалтерского учета и отчетности в зависимости от факта хозяйственной жизни и (или) цели и предмета закупки (вида приобретения, начисления/удержания и пр.) следующие первичные документы:

счета, счета-фактуры, акты выполненных работ (оказанных услуг), товарные накладные (УПД),

предписания, постановления, решения (определения) судов, исковые заявления,

уведомления, служебные записки,

приказы о движении студентов (зачисление, отчисление, перевод), индивидуальные графики обучения студентов, заявления на предоставление скидки за образовательные услуги, акты о непредставлении образовательных услуг,

акты приемки материалов (материальных ценностей),

акты приема- передачи готовой продукции,

акты приема - передачи бланков строгой отчетности, в том числе путевок базы отдыха, квитанций, государственного и установленного образца об уровне образования и приложения к ним,

акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов,

акты о списании материальных запасов,

акты о списании объектов нефинансовых активов,

акты о списании мягкого и хозяйственного инвентаря,

акты о списании исключенных объектов библиотечного фонда и др. акты списания документов установленного образца об уровне образования и приложения к ним,

акты списания документов государственного образца об уровне образования и приложения к ним,

акты списания трудовых книжек и вкладышей к ним, акты списания путевок базы отдыха,

акты об утилизации (уничтожении) материальных ценностей и/или приёмосдаточные акты, полученные от организации, утилизирующей отходы, акты тестирования объектов нефинансовых активов, ведомости выдачи материалов на нужды учреждения, накладные на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов, накладные на отпуск материалов на сторону, товарные накладные, инвентаризационные описи (сличительные ведомости), авансовые отчеты, кассовые чеки (чеки ККТ), доверенности,

книги регистрации боя посуды,

путевки базы отдыха «Аэлита»,

путевые листы,

приходные ордера (склад), требования-накладные и пр.

Руководителям и ответственным лицам структурных подразделений университета оформлять и представлять первичные документы в управление бухгалтерского учета и отчетности в том отчетном периоде (году), в котором имели место факты хозяйственной жизни, приведшие к возникновению и (или)

изменению соответствующих активов, обязательств, доходов и расходов, иных объектов бухгалтерского учета вне зависимости от поступления или выбытия денежных средств в связи с этими фактами (операциями, событиями). Несвоевременное отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни влечет за собой наложение финансовых санкций на должностных лиц. (Пункты 21,22 Приказа Минфина России от 31.12.2016 N 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»).

Работникам управления бухгалтерского учета и отчетности письменно указывать требования к составлению и порядку заполнения первичных документов руководителям и ответственным лицам подразделений университета.

V. Отражение ошибок прошлых лет в регистрах бухгалтерского учета

Факты хозяйственной жизни, отраженные в текущем периоде за предшествующие годы, после даты утверждения годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности являются ошибками прошлых лет.

Ошибки прошлых лет отражать в бухгалтерском учете обособленно. Исправления вносить в регистры бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде на дату обнаружения ошибки с применением следующих счетов:

- 0 401 18 000, 401 19 000 (в части бухгалтерских записей по ошибкам, корректирующих показатель доходов по финансовому году, предшествующему отчетному, по иным прошлым финансовым годам соответственно);

- 401 28 000, 401 29 000 (в части бухгалтерских записей по ошибкам, корректирующих показатель расходов по финансовому году, предшествующему отчетному, по иным прошлым финансовым годам соответственно);

- 304 86 000, 304 96 000 (по иным расчетам года, предшествующего отчетному, по иным прошлым финансовым годам соответственно).

Данные исправительные операции отражать в отдельном журнале по

прочим операциям (ф. 0504071) с признаком «Исправление ошибок прошлых лет» (8-1-ИПЛ, 8-2-ИПЛ, 8-3-ИПЛ, 8-4-ИПЛ, 8-5-ИПЛ, 8-6-ИПЛ).

Показатели в журнале операций отражать **в момент обнаружения ошибки прошлых лет и внесения корректировочных записей**, обороты по счетам заносить в главную книгу (ф. 0504072).

В конце года закрытие показателей счетов бухгалтерского учета по отражению ошибок прошлых лет (счета 0 401 18 000, 0 401 19 000, 0 401 28 000, 0 401 29 000, 304 86 000, 304 96 000) осуществлять в общеустановленном порядке с применением счета 0 401 30 000 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов».

Операции по закрытию счетов, на которых отражена информация по исправлению ошибок прошлых лет, отражать также в журнале по прочим операциям (ф. 0504071) с признаком «Исправление ошибок прошлых лет».