

1.5.3 Способы исправления ошибочных бухгалтерских записей.

Записи в первичные и учетные регистры производятся вручную или на машинах в зависимости от формы и системы записей. Они должны быть сделаны аккуратно, четко, без подчисток и зачеркивания. Все обнаруженные ошибки подлежат исправлению специальными способами. Существуют три способа исправления ошибок: корректурный метод, дополнительная и сторнировочная запись.

Корректурный метод применяют в тех случаях, когда ошибка замечена в течение учетного периода (месяца, квартал) до составления баланса, носит частный характер. При этом исправления в документах или учетных регистрах производятся путем зачеркивания или оговорок. Ошибочная запись суммы или текста зачеркивается одной чертой так, чтобы можно было прочесть ошибочно написанное. Затем вписывается правильная сумма или текст с указанием даты исправления и подписью должностного лица, сделавшего исправление. В зависимости от исправления существуют три вида оговорок: «исправленному верить», «вписанному верить», «зачеркнутое исправление».

Дополнительная запись применяется, когда корреспонденция счетов указана правильно, а сумма занижена.

Допустим, отпущены материалы со склада на сумму 45000 тенге на основании первичных документов, при обработке документов в бухгалтерии сделана запись только на сумму 30000 тенге.

Дебет 8110 «Основное производство»

Кредит 1310 «Сырье и материалы» на сумму 30000 тенге.

При проверке обнаружена ошибка и сделана дополнительная запись.

Дебет 8110 «Основное производство»

Кредит 1310 «Сырье и материалы» на сумму 15000 тенге.

Сторнировочная запись выполняется при необходимости аннулировать частично или полностью ошибочную запись. В первом варианте устраняется превышение ошибочного показателя при правильной корреспонденции счетов.

Пример. В бухгалтерии ошибочно начислена оплата труда рабочим основного производства в сумме 2400000 тенге. Вместо 2000000 тенге.

Рассмотрим записи на бухгалтерских счетах ошибочная запись :

Дебет счета 8113 «Оплата труда производственных рабочих»

Кредит счета 3350 «Краткосрочная кредиторская задолженность по оплате труда» на сумму 2400000 тенге.

Затем выявлена сумма превышения в размере 240000 тенге. Обнаруженная ошибка исправляется путем составления сторнировочной записи:

Дебет счета 8110 «Оплата труда производственных рабочих»

Кредит счета 3350 «Краткосрочная кредиторская задолженность по оплате труда» на сумму 400000 тенге.

Во втором варианте, когда ошибка допущена не только в сумме, но и корреспонденции счетов, необходимо сторнировочной записью полностью

аннулировать ошибочную и выполнить запись с верной корреспонденцией счетов на верную сумму.

Пример: При обработке в бухгалтерии первичных документов по приходу материалов сделана ошибочная запись в корреспонденции счетов:

Ошибочная запись:

Дебет счета 1310 «Топливо»

Кредит счета 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» на сумму 50000 тенге.

Обнаруженная ошибка исправляется путем составления сторнировочной записи:

Дебет счета 1310 «Топливо»

Кредит счета 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам» на сумму 50000 тенге.

Затем оприходование запасных частей отражается правильной записью:

Дебет счета 1310 «Запасные части»

Кредит счета 3310 «Краткосрочная кредиторская задолженность по оплате труда» на сумму 50000 тенге.

Вопросы для самоконтроля

- 1) Из каких этапов состоит учетный цикл?
- 2) Какова цель каждого из шагов учетного цикла?
- 3) Какие существуют формы бухгалтерского учета?
- 4) Способы исправления ошибок?