



СЧЕТОВОДНО И ДАНЪЧНО ТРЕТИРАНЕ НА ГРЕШКИТЕ ВЪВ ФИНАНСОВАТА ОТЧЕТНОСТ НА ПРЕДПРИЯТИЯТА

гл. ас. д-р Катя Златарева

Катедра „Счетоводство и анализ”, УНСС

Дипломиран експерт-счетоводител, Регистриран одитор

Ключови думи:

*Същественост
Грешки от предходни периоди
Преизчисляване на сравнителните суми
Преизчисляване с обратна сила
Данъчни амортизируеми активи
Данъчна стойност*

Резюме

Статията има за цел да представи възможни модели за коригиране на грешки, възникнали във финансовата отчетност на предприятията, както и тяхното данъчно третиране. Счетоводните модели за корекция на грешките са отразени в контекста и постановките на международните счетоводни стандарти.

Целта на финансовите отчети е да предоставят информация за финансовото състояние, за ефективността и за промените във финансовото състояние на дадено предприятие, която да се използва от широк кръг потребители при вземането на икономически решения. Информацията влияе на вземането на икономически решения от потребителите, като им помага да оценят минали, настоящи или бъдещи събития и като потвърждава или коригира техни предишни оценки. Икономическите решения изискват преценка на възможността предприятието да генерира пари и парични еквиваленти, да ги създава навреме, както и да ги създава с определена сигурност. Финансовото състояние зависи от ресурсите, които контролира предприятието, неговата финансова структура, ликвидност, платежоспособност, способността му да се адаптира към промените в средата, в която работи. Основната концепция, че финансовите отчети трябва да представят достоверно във всички съществени аспекти имущественото и финансовото състояние на предприятието (вярно и честно представяне), е свързана именно с влиянието на информацията при вземането на икономически решения от страна на потребителите ѝ, така че въз основа на нея да се направят правилни изводи и да се вземат правилни решения. Когато в информацията липсват съществени грешки или пристрастност, тя ще бъде надеждна за нейните потребители. Пропуските и неточното представяне на елементи от отчетността са съществени (значими), ако те биха могли поотделно или заедно да повлияят на изводите и решенията. Съществеността зависи от размера и естеството на пропуските или неточното представяне, преценявани спрямо съществуващите обстоятелства. Размерът или естеството на даден елемент, или комбинация от двете могат да бъдат определящ

фактор, от който потребителят да не може да направи правилни изводи и да вземе правилни икономически решения. Отчетните елементи не са абсолютно точни поради редица причини (например поради прилагането на приблизителни оценки в счетоводството при обезценка на активи като вземания, материални запаси, финансови активи и пасиви, и др.; начисляването на провизии; амортизации и др.), но финансовите отчети са точни по същество. Те не трябва да съдържат съществени отклонения и несъответствия в информацията. Със счетоводната си политика за отчетния период ръководството трябва да определи критериите за това дали дадена грешка е съществена, или не за дадения финансов отчет, съобразявайки се с принципа на съществеността, а именно, че всяка информация е съществена (значима), ако може да повлияе върху икономическите решения на потребителите на тази информация.

Счетоводно третиране на грешките

Грешки могат да възникнат във връзка с признаването, оценяването, представянето или оповестяването на елементи (активи, пасиви, собствен капитал, приходи, разходи) от финансовите отчети. Финансовите отчети не съответстват на счетоводните стандарти, ако съдържат съществени или несъществени грешки, преднамерено направени с цел постигане на определено представяне на финансовото състояние, резултатите и паричните потоци на предприятието. Преднамерените действия, които водят до определено представяне на резултативните показатели във финансовия отчет, се свързват предимно с: манипулация, фалшификация и промяна на отчетната информация, на документи, свързани с тази информация; незаконно присвояване на активи; укриване или пропуск на информация; отразяване на несъществуващи операции; неправилно прилагане на отчетната политика.

Непреднамерените грешки включват предимно математически или технически грешки в отчетните регистри; пропуски или неправилно тълкуване на стопански факти; неправилно прилагане на отчетната или регулаторна политика.

Грешките за текущия период, открити в същия, се коригират **преди финансовият отчет да бъде одобрен за публикуване.**

Грешките от минали периоди, пропуски или неточно представяне на финансовите отчети на предприятието за един или повече минали периоди се коригират **в сравнителната информация**, представена във финансовия отчет за периода, в който са били открити. Предприятието **коригира с обратна сила** съществените грешки от предходния(те) период(и) чрез **преизчисляване на сравнителните суми за представения(те) предходен(ни) период(и), в който (ито) е възникнала грешка**, т.е. преизчисляват се финансовите отчети за предходните периоди, представени като предходни в текущия период. Това означава, че ако финансовият отчет е съставен към 31.12.2012 г. и като предходен период е представена 2011 г., и ако грешката засяга елемент на финансовия отчет за 2011 г., то преизчисляването ще се направи за 2011 г., което ще се отрази на отчета за всеобхватния доход (отчета за приходите и разходите) за 2011 г. и ще се преизчислят и данъците за този период.

В случай че грешката е възникнала преди най-ранно представения предходен период, се преизчисляват началните салда на засегнатите от грешката активи, пасиви или собствен капитал за най-ранно представения период. Това означава, че ако финансовият отчет е съставен към 31.12.2012 г. и като предходен период е представена 2011 г., и ако грешката засяга елемент на финансовия отчет за 2010 г., то ефектът от корекцията ще окаже влияние на салдото на сметката, засегната от грешката, както и на салдото на неразпределената печалба за 2011 г. Счетоводно преизчисленията ще се отразят на салдата на засегнатите сметки към 01.01.2012 г.

Когато корекцията се отразява в намаление на неразпределената печалба и това намаление е по-голямо от нея, разликата ще се отрази в увеличение на непокрита загуба.

В пояснителните приложения към годишния финансов отчет, представляващи обобщение на по-важните счетоводни политики и друга пояснителна информация, предприятието трябва да оповести: естеството на грешката от предходния период; сумата на корекцията за всеки засегнат елемент от финансовия отчет за всеки представен предходен период, ако това е практически приложимо; сумата на корекцията в началото на най-ранния представен предходен период. В случай че преизчисляването с обратна сила е практически неприложимо за определен предходен период, се оповестяват обстоятелствата за тази невъзможност. Описват се начинът и датата, на която грешката е била коригирана. Оповестява се и нетната печалба на акция и нетната печалба на акция с намалена стойност, ако предприятието прилага МСС 33 *Нетна печалба на акция*.

Пример за счетоводно коригиране на грешка

През 2013 г. „Анкор” АД открива, че през 2012 г. е пропуснало да отпише отчетната стойност на продадени стоки в размер на 300 000 лв.

Извадки от отчета за всеобхватния доход (отчета за приходите и разходите) и отчета за промените в собствения капитал за 2013 и 2012 г. преди корекцията на грешката:

Отчетни елементи	31.12.2013	31.12.2012
1. Брутна печалба	700000	730000
2. Себестойност на продажбите	(200000)	(100000)
3. Нетни приходи от обичайната дейност преди данъци върху печалбата	500000	630000
4. Данъци върху печалбата (при данъчна ставка 10%)	(50000)	(63000)
5. Нетна печалба	450000	567000
6. Неразпределена печалба в началото на периода (01.01.)	<u>570000</u>	<u>3000</u>
7. Неразпределена печалба в края на периода (31.12.)	<u>1020000</u>	<u>570000</u>

Извадка от отчета за всеобхватния доход (отчета за приходите и разходите):

Отчетни елементи	31.12.2013	31.12.2012 (преизчислена)
1. Брутна печалба	700000	730000
2. Себестойност на продажбите	(200000)	(400000)
3. Нетни приходи от обичайната дейност преди данъци върху печалбата	500000	330000
4. Данъци върху печалбата (при данъчна ставка 10%)	(50000)	(33000)
5. Нетна печалба	450000	297000

Извадка от отчета за промените в собствения капитал:

Отчетни елементи	31.12.2013	31.12.2012 (преизчислена)
1. Неразпределена печалба в началото на периода (01.01.), преди корекцията	570000	3000
2. Корекция на грешка, нетно от данъците върху печалбата /300000 x 10% = 30000/; /300000 – 30000 = 270000/	(270000)	-
3. Неразпределена печалба в началото на периода (01.01.), преизчислена	300000	3000
4. Нетна печалба	450000	297000
5. Неразпределена печалба в края на периода (31.12.)	750000	300000

Счетоводното записване към 01.01.2013 г. за отразяване на корекцията ще има следния вид:

Дт с/ка Неразпределена печалба	270 000
Дт с/ка Задължения за данък върху печалбата	30 000
Кт с/ка Стоки	300 000

Извадка от пояснителните приложения към годишния финансов отчет за 2013 г.

През 2012 г. дружеството е пропуснало да отпише отчетната стойност на продадени стоки в размер на 300 хил.лв., в резултат на което е отразена нетна печалба за 2012 г. в размер на 567 хил.лв. или в повече с 270 хил.лв. За да коригира тази грешка, дружеството е преизчислило сравнителните суми в отчета за всеобхватния доход (отчета за приходите и разходите), както следва:

Себестойност на продажбите	100000
----------------------------	--------

Сума на корекцията	<u>300000</u>
Преизчислено	400000
Данъци върху печалбата преди корекцията	63000
Корекция	<u>(300000)</u>
Преизчислено	33000

В отчета за промените в собствения капитал салдото на неразпределената печалба в началото на отчетния период е коригирано с 270 хил.лв., което представлява размера на грешката нетно от данъците върху печалбата. След тази корекция неразпределената печалба към 31.12.2013 г. е в размер на 750 хил.лв.

Данъчно третиране на счетоводните грешки

Съгласно разпоредбата на **чл. 75, ал. 1** от Закона за корпоративното подоходно облагане (ЗКПО) при откриване през текущата година на счетоводна грешка, свързана с минали години, данъчните финансови резултати за съответните минали години се коригират съгласно изискванията на действащите през съответните минали години закони така, че все едно грешката не е била допусната. При определяне на данъчното задължение върху коригирания данъчен финансов резултат за минала година се прилага данъчната ставка за съответната минала година (**чл. 75, ал. 2** от ЗКПО).

При откриване на грешка данъчно задълженото лице уведомява писмено компетентния орган по приходите, който предприема действия за промяна на данъчния финансов резултат и на задължението за съответния данъчен период (**чл. 75, ал. 3** от ЗКПО).

Данъчно третиране на счетоводните грешки, свързани с амортизируеми активи

Данъчни амортизируеми активи са:

-дълготрайните материални активи, които отговарят на изискванията за амортизируеми дълготрайни материални активи съгласно Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия (НСФОМСП), чиято стойност е равна или превишава по-ниската от:

- а) стойностния праг на същественост за дълготрайния материален актив, определен в счетоводната политика на данъчно задълженото лице;
- б) седемстотин лева.

-дълготрайните нематериални активи, в т.ч.:

1. Придобитите от данъчно задълженото лице нефинансови ресурси, които:

- а) нямат физическа субстанция;

- б) се ползват през период, по-дълъг от 12 месеца;
- в) имат ограничен полезен живот;
- г) са със стойност, равна или превишаваща по-ниската стойност от:
 - стойностния праг на същественост за дълготрайния нематериален актив, определен в счетоводната политика на данъчно задълженото лице;
 - седемстотин лева.

2. Разходите за подобрения, водещи до увеличаване на икономическата изгода от наети или предоставени за ползване дълготрайни активи;

-инвестиционните имоти, с изключение на земята;

-последващите разходи, които съгласно счетоводното законодателство водят до бъдещи икономически изгоди, свързани с актив, който е отписан от данъчния амортизационен план, но не е отписан за счетоводни цели.

При откриване на грешка, свързана с данъчен амортизируем актив, стойностите на актива се променят и промяната се отразява в данъчния амортизационен план към 1 януари на годината, в която са установени обстоятелствата, налагащи промяната. Не се извършва промяна в данъчния амортизационен план и не се коригира начислената данъчна амортизация за предходните години (**чл. 62, ал. 2 от ЗКПО**).

Стойностите на данъчния амортизируем актив след промяната трябва да са равни на стойностите, които биха били определени, ако обстоятелствата, налагащи промяната, са били известни през предходните години (**чл. 62, ал. 3 от ЗКПО**).

Пример, илюстриращ корекция на грешка, свързана с амортизируем актив

Към 30.09.2011 г. предприятие въвежда в експлоатация производствено оборудване с цена на придобиване 90 000 лв. Определен е полезен живот 5 години и линеен метод на амортизация. Съгласно данъчния амортизационен план за тази категория активи е определена 30% годишна данъчна амортизационна норма.

Примерен счетоводен амортизационен план към 30.09.2011 г.:

период на амортизация, включващ се в определения полезен живот	амортизируема стойност	годишна амортизационна квота (разходи за амортизация)	балансова стойност към 31.12.
1.10. - 31.12.2011	90000	4500	85500
1.01 - 31.12.2012	90000	18000	67500
1.01 - 31.12.2013	90000	18000	49500

1.01 - 31.12.2014	90000	18000	31500
1.01 - 31.12.2015	90000	18000	13500
1.01 - 30.09.2016	90000	13500	-
Общо:		90000	

Примерен данъчен амортизационен план към 30.09.2011 г.:

период на амортизация съгласно годишната данъчна амортизационна норма	данъчна амортизируема стойност	годишна данъчна амортизация	данъчна стойност към 31.12.
1.10.- 31.12.2011	90000	6750	83250
1.01.- 31.12.2012	90000	27000	56250
1.01.- 31.12.2013	90000	27000	29250
1.01.- 31.12.2014	90000	27000	2250
1.01.- 31.01.2015	90000	2250	-
Общо:		90000	

През 2013 г. в предприятието е установено, че в цената на придобиване на оборудването неправилно са намерили отражение разходи на стойност 10 000 лв., които представляват разходи за пускане на актива в експлоатация. Подобни разходи се отразяват като текущи разходи в периода, в който са възникнали.

Извадки от отчета за всеобхватния доход (отчета за приходите и разходите) и отчета за промените в собствения капитал за 2012 и 2013 г. преди корекцията на грешката:

Отчетни елементи	31.12.2013 г.	31.12.2012 г.
1. Брутна печалба	300000	350000
2. Общи и административни разходи вкл. амортизация	<u>(70000)</u>	<u>(80000)</u>
3. Нетни приходи от обичайната дейност преди данъци върху печалбата	230000	270000
4. Данък върху печалбата (данъчна ставка 10%)	<u>22200</u>	<u>26100</u>
5. Отсрочен данък върху печалбата (данъчна ставка 10%)	<u>800</u>	<u>900</u>
6. Нетна печалба	207000	243000
7. Неразпределена печалба в началото на периода (01.01.)	246000	3000
8. Неразпределена печалба в края на периода (31.12.)	453000	246000

Извадка от отчета за всеобхватния доход (отчета за приходите и разходите):

Отчетни елементи	31.12.2013	31.12.2012 (преизчислена)
1. Брутна печалба	300000	350000
2. Общи и административни разходи, вкл. амортизация	(70000)	(78000)
3. Нетни приходи от обичайната дейност преди данъци върху печалбата	230000	272000
4. Данък върху печалбата (данъчна ставка 10%)	(22200)	26100
5. Отсрочен данък върху печалбата (данъчна ставка 10%)	800	1100
6. Нетна печалба	207000	244800

Извадка от отчета за промените в собствения капитал:

Отчетни елементи	31.12.2013	31.12.2012 (преизчислена)
1. Неразпределена печалба в началото на периода (01.01) преди корекцията	246000	3000
2. Корекция на грешка от 2012 г., нетно от данъците върху печалбата / $2000 \times 10\% = 200$; $2000 - 200 = 1800$ /	1800	-
3. Неразпределена печалба в началото на периода (01.01), преизчислена	247800	3000
4. Корекция на грешка от 2011 г., нетно от данъците върху печалбата / $9500 \times 10\% = 950$; $9500 - 950 = 8550$ /	(8550)	
4. Нетна печалба	207000	244800
5. Неразпределена печалба в края на периода (31.12)	446250	247800

Счетоводното записване към 01.01.2013 г, ще има следния вид:

-за отразяване корекцията на грешката от 2012 г.:

Дт с/ка Амортизация на ДМА	2000*
Кт с/ка Неразпределена печалба	1800**
Кт с/ка Отсрочени данъчни задължения (Отсрочени данъчни пасиви)	200***

* При цена на придобиване 90 000 лв. годишната амортизационна квота е в размер на 18 000 лв. ($90\,000 \times 20\%$). При цена на придобиване 80 000 лв. годишната амортизационна квота ще бъде в размер на 16 000 лв. ($80\,000 \times 20\%$). Което означава, че в резултат на грешката за 2012 г. е отчетена в повече амортизация на машината 2 000 лв. ($18\,000 - 16\,000$). Дружеството коригира в сравнителната

информация размера на разходите в частта им на отчетената в повече амортизация с 2000 лв.

** Корекция на неразпределената печалба с отчетените в повече разходи за амортизация, нетно от данъците върху печалбата ($2000 \times 10\% = 200$; $2000 - 200 = 1800$).

*** Влияние на амортизациите върху текущите и отсрочени данъчни задължения:

отчетни елементи	преди корекцията	след корекцията
1. Счетоводна печалба	270000	272000
2. Увеличение със счетоводно признатите разходи за амортизации	<u>18000</u>	<u>16000</u>
3. Намаление с данъчно признатия размер амортизации	<u>27000</u>	<u>27000</u>
4. Облагаема печалба (1+2-3)	261000	261000
5. Текущ данък (данъчна ставка 10 %) (т.4 x 10 %)	26100	26100
6. Облагаема временна разлика (3-2)	9000	11000
7. Отсрочен данъчен пасив (т. 6 x 10 %)	900	1100
<i>Следователно</i> корекцията оказва влияние на бъдещите данъчни ангажименти на предприятието, възникващи в резултат на промяната в облагаемата временна разлика, при което ще се завиши стойността на формирания отсрочен данъчен пасив с 200 лв. ($1100 - 900$).		

-за отразяване корекцията на грешката от 2011 г (записването е към 1.01.2013 г.):

Дт с/ка Амортизация на ДМА	500*
Дт с/ка Неразпределена печалба	8550**
Дт с/ка Задължения за данък върху печалбата	1000***
Кт с/ка Оборудване (ДМА)	10000
Кт с/ка Отсрочени данъчни задължения	50****

* Призната цена на придобиване 90000 лв. В резултат на което за 2011 г. е отчетена амортизация в размер на 4500 лв. ($90000 \times 20\% = 18000$ годишна амортизационна квота; $18000/12 \times 3 = 4500$ лв. призната амортизация за трите месеца на 2011 г.). При цена на придобиване 80000 лв. годишната амортизационна квота е 16000 лв. ($80000 \times 20\%$), амортизацията за 2011 г. 4000 лв. ($16000/12 \times 3$). Следователно амортизацията трябва да се коригира (в намаление) с 500 лв. ($4500 - 4000$).

** Неотчетени текущи разходи за пускане на актива в експлоатация, които са капитализирани в неговата стойност 10000 лв. Отчетени в повече разходи за амортизация 500 лв. Неотчетени разходи нето 9500 лв. ($10000 - 500$). Нетен

данъчен ефект върху неотчетените разходи 950 лв. (9500 x 10%). Корекция на неразпределената печалба с неотчетените разходи нетно от данъците върху печалбата 8550 лв. (9500 – 950).

*** Влияние на неотчетените разходи върху текущите данъчни задължения (в намаление) 1 000 лв. (10 000 x 10%).

**** Влияние на разходите за амортизации върху отсроченото данъчно задължение (в увеличение) 50 лв.:

Преди корекцията: Облагаема временна разлика 2250 лв. (6750 – 4500);

Отсрочен данъчен пасив 225 лв. (2250 x 10%).

След корекцията: Облагаема временна разлика 2750 лв. (6750 – 4000);

Отсрочен данъчен пасив 275 лв. (2750 x 10%).

Разлика в увеличение 50 лв. (275 – 225).

Промяната в стойностите на актива се отразява в данъчния амортизационен план към 1 януари 2013 г. Не се извършва промяна в данъчния амортизационен план и не се коригира начислената данъчна амортизация за предходните години.

Извлечение от примерен данъчен амортизационен план към 01.01.2013 г.:

период на амортизация съгласно годишната данъчна амортизационна норма (месец на извършване на промяна)	данъчна амортизируема стойност (промяна в стойността и обстоятелства, налагащи промяната)	годишна данъчна амортизация	данъчна стойност към 31.12.
1.10.- 31.12.2011	90000	6750	83250
1.01.- 31.12.2012	90000	<u>27000</u>	56250
01.01.2013	80000 (Корекцията е в намаление с разходи за пускане на актива в експлоатация в размер на 10000 лв., капитализирани в стойността на актива. Същите е трябвало да бъдат признати като текущи разходи в периода, в който са възникнали през 2011 г.)	33750	46250
1.01.- 31.12.2013	80000	24000	22250
1.01.- 31.12.2014	80000	22250	-
Общо:		80000	

Извлечение от примерен счетоводен амортизационен план към 01.01.2013 г.:

период на амортизация включващ се в определения полезен живот (месец на извършване на промяна)	амортизируема стойност (промяна в стойността и обстоятелства, налагащи промяната)	годишна амортизационна квота (разходи за амортизации)	балансова стойност към 31.12.
1.10 - 31.12.2011	90000	4500	85500
1.01 - 31.12.2012	90000	<u>18000</u>	67500
01.01.2013	80000	22500 (500) за 2011 г. <u>(2000)</u> за 2012 г. 20000	60000
1.01 - 31.12.2013	80000	16000	44000
1.01 - 31.12.2014	80000	16000	28000
1.01 - 31.12.2015	80000	16000	12000
1.01 - 30.09.2016	80000	12000	-
Общо:		80000	

Извадка от пояснителните приложения към годишния финансов отчет за 2013 г.:

През 2011 г. дружеството е придобило производствено оборудване в цената на придобиване, на което е включило разходи за пускането му в експлоатация в размер на 10 000 лв. Същите е трябвало да бъдат признати като текущи разходи за 2011 г. Така цената на придобиване е отразена на стойност 90 000 лв., вместо 80 000 лв. В резултат на това, към датата на придобиване, в амортизационния план (счетоводен и данъчен) са представени по-големи стойности на признатите разходи за амортизация на актива. Всичко това е довело до отчитане на по-висока стойност на счетоводната и данъчна печалба за 2011 г., респ. по-ниска за 2012 г. Преизчисленията от корекцията на грешката за 2011 г. не са намерили отражение в сравнителната информация. Грешката е коригирана, като са преизчислени началните салда на Неразпределената печалба, Оборудването, Амортизацията на дълготрайните материални активи и Задълженията за данък върху печалбата към 01.01.2013 г. В резултат на корекцията неразпределената печалба е намалена с 8550 лв., а амортизацията на актива за 2011 г. с 500 лв.

През 2012 г. дружеството е начислило в повече разходи за амортизация на оборудването в размер на 2000 лв. За да коригира тази грешка, дружеството е преизчислило сравнителната информация в отчета за всеобхватния доход за 2013 г. (отчета за приходите и разходите), както следва:

Общи и административни разходи, вкл. разходи за амортизация	80000
Сума на корекцията	<u>(2000)</u>
Преизчислено	78000
Данъци върху печалбата преди корекцията	27000
Корекция	<u>200</u>
Преизчислено	27200

В отчета за промените в собствения капитал салдото на неразпределената печалба в началото на отчетния период е коригирано общо с 6750 лв. в намаление (1800 лв. в увеличение и 8550 лв. в намаление), което представлява ефекта от грешката за 2011 и 2012 г. нетно от данъците върху печалбата.

При определяне на данъчния финансов резултат за 2013 г. годишната данъчна амортизация на актива за текущата година **няма** да се коригира с разликата между начислената данъчна амортизация за актива през предходните години и тази, която би била начислена за тези години, ако обстоятелствата, налагащи промяната, са били известни през предходните години, **защото промяната в стойността на актива е в резултат на открита грешка** (чл. 62, ал.4 от ЗКПО). Това означава, че в данъчната декларация за 2013 година в намаление на счетоводната печалба ще се отрази годишната данъчна амортизация, съгласно данъчния амортизационен план, в размер на 24 000 лв., а в увеличение счетоводната амортизация, съгласно счетоводния амортизационен план, в размер на 16 000 лв.

Когато установената грешка не налага промяна в стойностите на актива за предходни години, промяната в стойността се отразява в данъчния амортизационен план към момента на установяване на грешката през текущата година (чл. 62, ал. 5 от ЗКПО).

Стойностите на данъчния амортизируем актив не се променят при:

- последваща счетоводна оценка (преоценка и обезценка);
- промяна в счетоводната политика, вкл. промяна в приложимите счетоводни стандарти;
- регистрация или повторна регистрация по Закона за данък върху добавената стойност.

За установената грешка дружеството трябва да уведоми писмено компетентния орган по приходите, който предприема действия за промяна на данъчния финансов резултат и на задължението за съответния данъчен период (чл. 75, ал. 3 от ЗКПО).

Библиографска справка:

1. Закон за корпоративното подоходно облагане, обн. ДВ, бр. 105 от 2006 г., посл. изм. и доп., ДВ, бр. 94 от 30 ноември 2012 г.
2. Закон за счетоводството, в сила от 01.01.2002 г., обн. ДВ. бр. 98 от 16 ноември 2001г., посл. изм. и доп. ДВ. бр. 94 от 30 Ноември 2012 г.
3. Международни стандарти за финансово отчитане и Международни счетоводни стандарти, публикувани като Приложение към Регламент /ЕО/ № 1126/2008 от 3 ноември 2008 г., Официален вестник L320/29.11.2008 г.

**ACCOUNTING AND TAX TREATMENT OF ERRORS IN ENTITY'S
FINANCIAL REPORTING****Chief Ass. Prof. Katya Zlatareva, PhD***Department of "Accounting and Analysis", UNWE**Certified Public Accountant, Registered Auditor***Key words:**

Materiality
Prior period errors
Restatement of comparative amounts
Retrospective restatement
Amortizable tax assets
Taxable amount

Summary

The article aims at describing possible models for correction of errors that have occurred in entity's financial reporting as well as their tax treatment. Error correction accounting models are set out in the context of the provisions of the international accounting standards.