

**Пошаговая инструкция**

**Уменьшение суммы затрат (услуги). Налог на прибыль. Вариант №1. Ручная корректировка даты проводки**

Дата	Дебет	Кредит	Сумма БУ	Сумма НУ		Наименование операции	Документы (отчеты) в 1С
				Дт	Кт		
<b>Исправление суммы приобретенных услуг за I квартал в периоде обнаружения ошибки (в III квартале)</b>							
26 июля	60.02	60.01	5 900	5 900	5 900	Выделен аванс поставщику	Корректировка поступления - Исправление в первичных документах
	19.04	60.01	-900		-900	Исправление суммы предъявленного НДС	
	68.02	19.04	-21 600			Сторнирование суммы НДС, ранее принятого к вычету	
	26	60.01	-5 000			Исправление суммы расходов БУ	
31 марта	26	60.01		-5 000	-5 000	Исправление суммы расходов НУ (Ручная корректировка даты)	
<b>Повторное закрытие прошлого периода (I квартал)</b>							
26 июля	90.08.1	26	120 000	115 000	115 000	Списание общехозяйственных затрат на управленческие (косвенные) расходы	Закрытие месяца - Закрытие счетов 20, 23, 25, 26
	99.01.1	68.04.1	113 000			Перерасчет налога на прибыль за I квартал	Закрытие месяца - Расчет налога на прибыль
<b>Уплата задолженности по налогу на прибыль в бюджет</b>							
26 июля	68.04.1	51	150			Уплата налога на прибыль в федеральный бюджет за I квартал	Списание с расчетного счета - Уплата налога
	68.04.1	51	850			Уплата налога на прибыль в региональный бюджет за I квартал	Списание с расчетного счета - Уплата налога
<b>Начисление и уплата пеней по налогу на прибыль в бюджет</b>							
26 июля	99.01.1	68.02	5,29			Начисление пеней по налогу на прибыль в федеральный бюджет	Операция, введенная вручную - Операция
	99.01.1	68.02	29,99			Начисление пеней по налогу на прибыль в региональный бюджет	
	68.04.1	51	5,29			Уплата в федеральный бюджет пеней по налогу на прибыль	Списание с расчетного счета - Уплата налога
	68.04.1	51	29,99			Уплата в региональный бюджет пеней по налогу на прибыль	Списание с расчетного счета - Уплата налога
<b>Представление уточненной Декларации по налогу на прибыль за I кв. в ИФНС</b>							
26 июля	---	---	115 000			Отражение исправленной суммы косвенных расходов	Регламентированный отчет Декларация по налогу на прибыль Лист 02 Прил. 2 стр. 040