

**Пошаговая инструкция
Занижена сумма выручки прошлого года**

Дата	Дебет	Кредит	Сумма БУ	Сумма НУ		Наименование операции	Документы (отчеты) в 1С
				Дт	Кт		
Оказание услуг по техническому обслуживанию							
10 октября	62.01	90.01.1	184 800	184 800	154 000	Выручка от реализации услуг	Реализация (акт, накладная) - Услуги (акт)
	90.03	68.02	30 800			Начисление НДС с выручки	
Выставление СФ на отгрузку покупателю							
10 октября	---	---	184 800			Выставление СФ на отгрузку	Счет-фактура выданный на реализацию
	---	---	30 800			Отражение НДС в Книге продаж	Отчет Книга продаж
Исправление суммы реализованных услуг за IV квартал в периоде обнаружения ошибки (в I квартале)							
10 октября	76.К	90.01.1		72 000	60 000	Исправление суммы выручки в НУ	Корректировка реализации - Исправление в первичных документах
	90.09	99.01.1		60 000	60 000	Корректировка финансового результата в НУ	
31 декабря	76.К	90.01.1	72 000			Исправление суммы выручки в БУ	
	90.09	99.01.1	60 000			Корректировка финансового результата в БУ	
	90.03	68.02	12 000			Исправление суммы начисленного НДС	
28 февраля	62.01	76.К	72 000	72 000	72 000	Корректировка суммы расчетов	
Выставление исправительного СФ на отгрузку покупателю							
28 февраля	---	---	256 800			Выставление ИСФ на отгрузку	Счет-фактура выданный на реализацию (испр. 1)
10 октября	---	---	42 800			Отражение НДС в Книге продаж	Отчет Книга продаж - Дополнительный лист за IV квартал
Доплата НДС и пеней в бюджет							
28 февраля	68.02	51	8 000			Уплата НДС в бюджет за IV квартал по сроку платежа 27 января, 25 февраля	Списание с расчетного счета - Уплата налога
	91.02	68.02	30,03			Начисление пеней по НДС	Операция, введенная вручную - Операция
	68.02	51	30,03			Уплата в бюджет пеней по НДС	Списание с расчетного счета - Уплата налога
Представление уточненной Декларации по НДС за IV кв. в ИФНС							
28 февраля	---	---	42 800			Отражение начисленного НДС	Регламентированный отчет Декларация по НДС Раздел 9 Прил. 1
Доначисление налога на прибыль							
28 февраля	99.01.1	68.04.1	1 800			Доначисление налога на прибыль в федеральный бюджет	Операция, введенная вручную - Операция
	99.01.1	68.04.1	10 200			Доначисление налога на прибыль в региональный бюджет	