

Пошаговая инструкция
Завышены расходы по услугам поставщика прошлого года

Дата	Дебет	Кредит	Сумма БУ	Сумма НУ		Наименование операции	Документы (отчеты) в 1С
				Дт	Кт		
Отражение в учете услуг по аренде							
31 октября	26	60.01	100 000	100 000	100 000	Учет затрат на услуги	Поступление (акт, накладная)- Услуги (акт)
	19.04	60.01	20 000		20 000	Принятие к учету НДС	
Регистрация СФ поставщика							
31 октября	---	---	120 000			Регистрация СФ поставщика	Счет-фактура полученный на поступление
	68.02	19.04	20 000			Принятие НДС к вычету	
	---	---	20 000			Отражение вычета НДС в Книге покупок	Отчет Книга покупок
Исправление суммы приобретенных услуг за IV квартал в периоде обнаружения ошибки (в II квартале)							
22 апреля	60.01	76.К		15 000	15 000	Корректировка расчетов прошлого периода	Корректировка поступления - Исправление в первичных документах
	60.01	91.01	15 000			Исправление суммы расходов в БУ	
31 октября	90.08.1	76.К		-15 000	-15 000	Исправление суммы расходов в НУ. Ручная корретировка	
	90.09	99.01.1		15 000	15 000	Корректировка финансового результата в НУ	
22 апреля	19.04	60.01	-3 000		-3 000	Исправление суммы предъявленного НДС	
	68.04	19.04	-20 000			Сторнирование суммы НДС, ранее принятого к вычету	
Регистрация Исправительного СФ поставщика							
22 апреля	---	---	102 000			Регистрация Исправительного СФ поставщика	Счет-фактура полученный на поступление (испр. 1)
22 апреля	---	---	-20 000			Аннулирование ошибочного СФ в Доп.листе книги покупок	Отчет Книга покупок - Дополнительный лист за IV квартал
Принятие НДС к вычету по Исправительному СФ							
22 апреля	68.02	19.04	17 000			Принятие НДС к вычету по Исправительному СФ	Формирование записей книги покупок - флажок Запись доп. листа и корр. период IV квартал
22 апреля	---	---	17 000			Отражение вычета НДС в Доп.листе книги покупок	Отчет Книга покупок - Дополнительный лист за IV квартал
Реформация баланса по НУ							
31 декабря	90.08.1	90.09		15 000	15 000	Заккрытие субсчета 90.08.1	Заккрытие месяца - Реформация баланса
22 апреля	99.01.1	84.01		15 000		Заккрытие счета 99.01.1	

Дата	Дебет	Кредит	Сумма БУ	Сумма НУ		Наименование операции	Документы (отчеты) в 1С
				Дт	Кт		
Доплата НДС и пеней в бюджет							
22 апреля	68.02	51	3 000			Уплата НДС в бюджет за IV квартал по сроку платежа 27 января, 25 февраля, 25 марта	Списание с расчетного счета - Уплата налога
	91.02	68.02	50,91			Начисление пеней по НДС	Операция, введенная вручную - Операция
	68.02	51	50,91			Уплата в бюджет пеней по НДС	Списание с расчетного счета - Уплата налога
Представление уточненной Декларации по НДС за IV кв. в ИФНС							
22 апреля	---	---	17 000			Отражение суммы НДС к вычету	Регламентированный отчет Декларация по НДС - Раздел 3 стр. 120
	---	---	-20 000			Аннулирование суммы НДС к вычету по первичному счету-фактуре	Регламентированный отчет Декларация по НДС - Раздел 8 Прил. 1
	---	---	17 000			Отражение суммы НДС к вычету по исправительному счету-фактуре	
Доначисление налога на прибыль							
22 апреля	99.01.1	68.04.1	450			Доначисление налога на прибыль в федеральный бюджет	Операция, введенная вручную - Операция
	99.01.1	68.04.1	2 550			Доначисление налога на прибыль в региональный бюджет	
Доплата налога на прибыль в бюджет							
22 апреля	68.04.1	51	450			Доплата налога на прибыль в федеральный бюджет	Списание с расчетного счета - Уплата налога
	68.04.1	51	2 550			Доплата налога на прибыль в региональный бюджет	Списание с расчетного счета - Уплата налога
Начисление и уплата пеней по налогу на прибыль в бюджет							
22 апреля	99.01.1	68.04.1	2,07			Начисление пеней по налогу на прибыль в федеральный бюджет	Операция, введенная вручную - Операция
	99.01.1	68.04.1	11,73			Начисление пеней по налогу на прибыль в региональный бюджет	
	68.04.1	51	2,07			Уплата в федеральный бюджет пеней по налогу на прибыль	Списание с расчетного счета - Уплата налога
	68.04.1	51	11,73			Уплата в региональный бюджет пеней по налогу на прибыль	Списание с расчетного счета - Уплата налога
Представление уточненной Декларации по налогу на прибыль за IV кв. в ИФНС							
22 апреля	---	---	-15 000			Отражение исправленной суммы косвенных расходов	Регламентированный отчет Декларация по налогу на прибыль Лист 02 Прил. 2 стр. 040