

Ошибка в налоговом учете: Завышены расходы в закрытом периоде

Выявление ошибки

Пример

Организация 15 сентября 2020 выявила ошибку в расчете транспортного налога за 2019 год – был ошибочно применен повышающий коэффициент «2» на дорогостоящие авто. В результате за 2019 год:

- завышен транспортный налог, начисленная сумма составила 17 700руб., когда правильная сумма составляет 8 850руб. за год;
- завышены расходы в бухгалтерском учете на сумму 8 850руб.;
- завышена налогооблагаемая база по налогу на прибыль в размере 8 850руб.;
- образовалась недоплата по налогу на прибыль в размере 1 770 руб. ($8\,850 * 20\%$).

Условием исправления данной ошибки является то, что бухгалтер не хочет «перепроводить» декабрь месяц в уже закрытом периоде (2019 год) и не хочет исправлять данные налогового учета (НУ) в периоде обнаружения ошибки (в 2020 году), т.к. налоговый учет в 2020 году будет включать исправление этой ошибки. А этот факт не является удобным при заполнении деклараций за 2020 год – всегда надо будет помнить об этой сумме и ее вручную исключать из декларации по налогу на прибыль.

Поэтому исправление ошибки будем делать следующим образом:

- в бухгалтерском учете данная ошибка признана не существенной, поэтому исправление делается датой обнаружения ошибки с помощью документа **Операция, введенная вручную**

← → ☆ Операция 0000-000019 от 15.09.2020 20:00:00 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть Еще ▾ ?

Номер: 0000-000019 от: 15.09.2020 20:00:00 Сумма операции: -8 850,00

Содержание: Исправление ошибки: Начисление транспортного налога за 2019г.

Еще ▾

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
1	26	68.07	-8 850,00		
	АУП	Налог (взносы): начислено / уплачено	Исправление ошибки: уменьшение суммы начисленного ...		
	Имущественные налоги				

- в бухгалтерском учете доначисление налога на прибыль и пеней отражаем так же датой обнаружения ошибки с помощью документа **Операция, введенная вручную**

← → ☆ **Операция 0000-000020 от 15.09.2020 20:00:00** 🔗 ⋮ ✕

Записать и закрыть | Записать | Бухгалтерская справка | 📄 ✎

Номер: 0000-000020 от: 15.09.2020 20:00:00 Сумма операции: 1 770,00 📄

Содержание:

Добавить Еще ▾

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
1	99.01.1 Налог на прибыль и аналогичные платежи	68.04.1 Налог (взносы): начислено / уп... Федеральный бюджет	177,00 <i>Доначисление налога на прибыль ФБ</i>		
2	99.01.1 Налог на прибыль и аналогичные платежи	68.04.1 Налог (взносы): начислено / уп... Региональный бюджет	1 593,00 <i>Доначисление налога на прибыль РБ</i>		

← → **Операция (создание) *** ⋮ ✕

Записать и закрыть | Записать | Бухгалтерская справка | 📄 ✎

Номер: от: 15.09.2020 0:00:00 Сумма операции: 109,30 📄

Содержание:

Добавить Еще ▾

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
1	99.01.1 Налог на прибыль и аналогичные платежи	68.04.1 Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно) Федеральный бюджет	10,90 <i>Начисление пеней по налогу на прибыль ФБ</i>		
2	99.01.1 Налог на прибыль и аналогичные платежи	68.04.1 Пени: доначислено / уплачено (самостоятельно) Региональный бюджет	98,40 <i>Начисление пеней по налогу на прибыль РБ</i>		

- создаем уточненную декларацию по транспортному налогу за 2019г. и данные в ней правим вручную

[+ Добавить страницу](#)

Раздел 1. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет

[Заполнить Раздел 1 по данным Раздела 2](#)

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код бюджетной классификации	010	18210604011021000110
Код по ОКТМО	020	45389000
Исчисленная сумма налога, подлежащая уплате в бюджет за налоговый период (в рублях)	021	8 850
в том числе: сумма авансовых платежей, исчисленная к уплате в бюджет за:		
первый квартал (в рублях)	023	0
второй квартал (в рублях)	025	0
третий квартал ((в рублях)	027	0
Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет (в рублях)	030	8 850
Сумма налога, исчисленная к уменьшению (в рублях)	040	-

Пошаговая инструкция

Рассмотрим пошаговую инструкцию исправления суммы транспортного налога в налоговом учете по налогу на прибыль.

Внимание!

Все нижеуказанные действия необходимо сделать сначала на копии базы, убедиться по финальной оборотке, что никакие другие данные не поменяются, кроме оборотов по счетам НУ 26, 90.08.1, 90.09, 99.01.1.

Шаг 1. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость

Сформируйте **Оборотно-сальдовую ведомость** (ОСВ) за 2019 в налоговом учете (**Отчеты – Оборотно-сальдовая ведомость**). Она нужна для сверки остатков после ручных правок.

Сначала настройте ее форму. Нажмите на кнопку **Показать настройки** и установите параметры - как на рисунке.

★ Оборотно-сальдовая ведомость за 2019 г.

Период: 01.01.2019 – 31.12.2019

Сформировать

Скрыть настройки

Стандартные настройки ▾

Выбрать настройки...

Настройки

Группировка	Отбор	Показатели	Развернутое сальдо	Дополнительные поля	Оформление
<input type="checkbox"/>	БУ (данные бухгалтерского учета)	<input checked="" type="checkbox"/>	НУ (данные налогового учета)	<input type="checkbox"/>	Валютная сумма

Настройки

Группировка	Отбор	Показатели	Развернутое сальдо	Дополнительные поля	Оформление
<input checked="" type="checkbox"/>	По субсчетам				
Добавить	Удалить	↑	↓		
<input checked="" type="checkbox"/>	Счет	По субсчетам	По субконто		
<input checked="" type="checkbox"/>	26	<input checked="" type="checkbox"/>	Статьи затрат		
<input checked="" type="checkbox"/>	90.08	<input checked="" type="checkbox"/>			

Распечатайте ОСВ и сохраните ее в электронном виде.

Шаг 2. Откройте закрытый период

Откройте закрытый период [Администрирование - Настройки пользователей и прав - Даты запрета изменения - Настроить](#). Снимите дату запрета редактирования - **31.12.2019**

★ Даты запрета изменения данных

Для всех пользователей По пользователям

Даты запрета ввода и редактирования данных прошлых периодов действуют одинаково для всех пользователей.

Дата запрета:

[Больше возможностей >>](#)

✓ Другие способы указания даты запрета

Указывать дату запрета:

Шаг 3. Исправьте в НУ сумму в проводке по начислению транспортного налога

Откройте операцию, которой программа осуществила начисление транспортного налога за 2019 год ([Операции - Регламентные операции - Расчет транспортного налога за декабрь 2019](#)). Нажмите на

кнопку

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 0000-000077 от 31.12.2019 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) Расчет транспортного налога (1)

Проводки

Добавить ↑ ↓

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
31.12.2019	26	68.07	17 700,00	8 850,00	
	1 АУП Имущественные налоги	Налог (взносы): начислено / уплачено	Начислен Транспортный налог за 2019 г.		

Установите флажок **Ручная корректировка**. На вкладке **Бухгалтерский и налоговый** в графе **Сумма НУ Дт** укажите правильную сумму транспортного налога за год – **8 850 руб.**

Внимание!

Исправить вручную нужно сумму в проводке по начислению транспортного налога за год – **только в налоговом учете!** В **Бухгалтерском учете** и в регистре **Расчет транспортного налога** ничего не нужно править.

Кнопка **Записать и Закрывать**.

Шаг 4. Сформируйте оборотно-сальдовую ведомость по НУ

Переформируйте **Оборотно-сальдовую ведомость (ОСВ)** за 2019 для контроля закрытия счетов в налоговом учете (**Отчеты – Оборотно-сальдовая ведомость**).

Вы увидите, что в ОСВ «вылезло» красное сальдо по **счету 26** по статье **Имущественные налоги**.

← → ★ Оборотно-сальдовая ведомость за 2019 г.

Период: 01.01.2019 – 31.12.2019

Сформировать Показать настройки Поиск Печать Регистр учета

ООО "ТЕХНОМИР"							
Оборотно-сальдовая ведомость за 2019 г.							
Выводимые данные: НУ (данные налогового учета)							
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	
26			8 850,00	17 700,00	-8 850,00		
Имущественные налоги			8 850,00	17 700,00			
60		118 000,00					118 000,00
60.01		118 000,00					118 000,00
62			184 800,00			184 800,00	
62.01			184 800,00			184 800,00	
90			325 700,00	325 700,00			
90.01			154 000,00	154 000,00			
90.01.1			154 000,00	154 000,00			
90.08			17 700,00	17 700,00			
90.08.1			17 700,00	17 700,00			
90.09			154 000,00	154 000,00			
99			136 300,00	136 300,00			
99.01			136 300,00	136 300,00			
99.01.1			136 300,00	136 300,00			
<...>			136 300,00				
Прибыль (убыток) от продаж				136 300,00			
Итого		118 000,00	655 650,00	479 700,00	175 950,00	118 000,00	

Теперь будем «убирать» красное сальдо, при этом необходимо будет по цепочке «закрытия года» осуществлять и закрытие 90х счетов.

Шаг 5. Закрытие сальдо по счету 26 и 90м счетам в НУ

Эту операцию осуществляем с помощью документа **Операция, введенная вручную**, в котором вручную закрывается образовавшееся сальдо по счетам налогового учета:

- сначала по счету 26;
- потом по цепочке счета: 90.08.1, 90.09, 99.01.1

Внимание!

Обратите внимание, что данную операцию придется формировать вручную, т.к. мы принципиально не хотим автоматического перепроведения операций за декабрь 2019.

В документе сторнируются суммы только в налоговом учете. В бухгалтерском учете, т.е. в графе **Сумма**, ничего не указывается. Дата документа – **31.12.2019**.

← → ☆ Операция 0000-000001 от 31.12.2019 23:59:59

Записать и закрыть | Записать | Бухгалтерская справка | [Иконки] | Еще ▾ | ?

Номер: 0000-000001 от: 31.12.2019 23:59:59 | Сумма операции: 0,00

Содержание: Исправление ошибки: Начисление транспортного налога за 2019г.

Добавить | [Иконки] | Еще ▾

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
1	99.01.1	90.09		-8 850,00	-8 850,00
	<.>	<.>			
2	84.01	99.01.1			-8 850,00
		<.>			
3	90.08.1	26		-8 850,00	-8 850,00
		АУП			
		Имущественные налоги			
4	90.09	90.08.1		-8 850,00	-8 850,00
	<.>				

Комментарий: | Ответственный: Главный бухгалтер

Проводки, которые указаны в документе, будут такие, если по итогам 2019 образовалась прибыль в налоговом учете.

Шаг 6. Проверьте сальдо по счетам в НУ

Переформируйте **Оборотно-сальдовую ведомость** (ОСВ) за 2019. Теперь остатков по счету 26, 90, 99 не должно быть.

← → ★ Оборотно-сальдовая ведомость за 2019 г.

Период: 01.01.2019 – 31.12.2019

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕХНОМИР"
Оборотно-сальдовая ведомость за 2019 г.
Выводимые данные: НУ (данные налогового учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
26			8 850,00	8 850,00		
Имущественные налоги			8 850,00	8 850,00		
60		118 000,00				118 000,00
60.01		118 000,00				118 000,00
62			184 800,00		184 800,00	
62.01			184 800,00		184 800,00	
90			308 000,00	308 000,00		
90.01			154 000,00	154 000,00		
90.01.1			154 000,00	154 000,00		
90.08			8 850,00	8 850,00		
90.08.1			8 850,00	8 850,00		
90.09			145 150,00	145 150,00		
99			127 450,00	127 450,00		
99.01			127 450,00	127 450,00		
99.01.1			127 450,00	127 450,00		
<...>				-8 850,00		
Прибыль (убыток) от продаж				136 300,00		
Итого		118 000,00	629 100,00	444 300,00	184 800,00	118 000,00

Шаг 7. Перенесите границу последовательности вручную

На этом шаге необходимо осуществить закрытие декабря, без перепроведения документов, т.е. перенести границу последовательности вручную на тот месяц, который был закрыт последним до внесения правок.

Откройте процедуру **Закрытия месяца** за месяц, следующий за закрытым в базе месяцем (**Операции – Закрытие месяца**).

В нашем примере последний месяц за который мы проводили закрытие месяца был **Июль 2019**, поэтому выбираем **Август 2020**.

← → ★ **Закрытие месяца**

< Август 2020 > Состояние: **Не выполнено**

Выполнить закрытие месяца Отменить закрытие месяца Отчет о выполнении операций Справки - расчеты

✓ [Перепроведение документов](#)

↓

1

✓ [Начисление зарплаты](#)

[Амортизация и износ основных средств](#)

[Переоценка валютных средств](#)

[Корректировка стоимости номенклатуры](#)

[Списание расходов будущих периодов](#)

2

[Расчет долей списания косвенных расходов](#)

↓

3

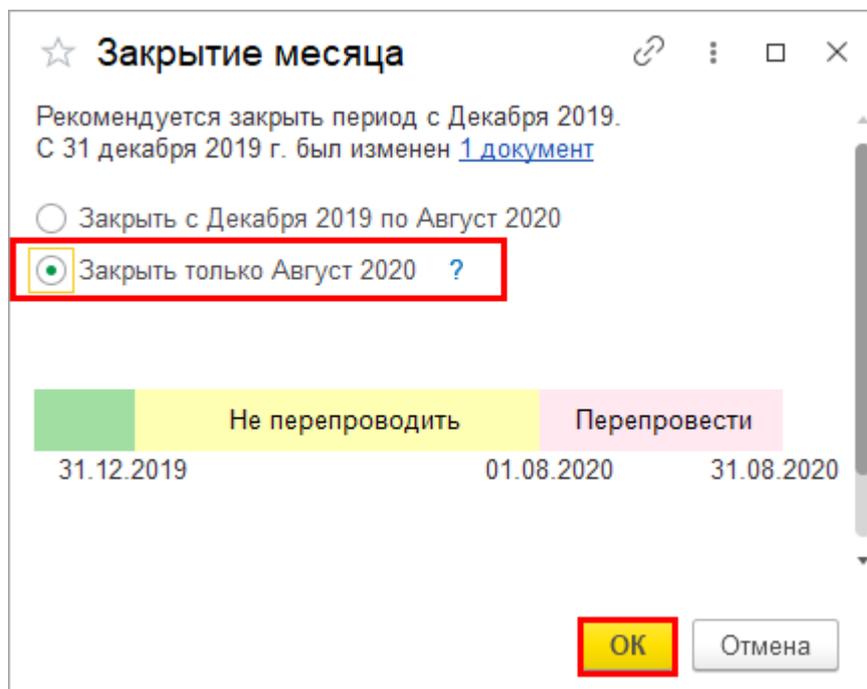
[Закрытие счетов 20, 23, 25, 26](#)

[Закрытие счета 44 "Издержки обращения"](#)

[Расчет резервов по сомнительным долгам](#)

Нажмите на кнопку **Выполнить закрытие месяца**.

В нашем примере устанавливаем флажок **Закрыть только Август 2020**, т.е. первый месяц в вашем незакрытом периоде.



По рисунку видно, что при такой установке флажка программа не будет перепроводить документы с **31.12.2019 по 01.08.2020**, - что нам и требуется. А документы будут перепроводиться только за август 2020 – период, который ранее не был закрыт.

Внимание!

Данный перенос границы вручную вам советуем производить в очень крайних случаях. Когда вы уверены в тех данных, что вы вводите и что это не повлияет уже на сданную отчетность.

Подробнее про нюансы переноса границы последовательности вручную можно посмотреть здесь

[\[https://buhexpert8.ru/1s-buhgalteriya/finansovye-rezultaty/zakrytie-mesyatsa/zakrytie-mesyatsa-ruchnoj-perenos-granitsy-posledovatelnosti.html\]](https://buhexpert8.ru/1s-buhgalteriya/finansovye-rezultaty/zakrytie-mesyatsa/zakrytie-mesyatsa-ruchnoj-perenos-granitsy-posledovatelnosti.html)

Шаг 7. Сформируйте уточненную декларацию по налогу на прибыль

Внимание!

Прежде чем подавать уточненную декларацию, необходимо доплатить налог в бюджет, а также начислить и уплатить пени, иначе Организацию будет ожидать штраф в размере 20% от неуплаченной суммы налога (п. 4 ст. 81, п. 1 ст. 122 НК РФ).

Налогоплательщик обязан подать уточненную декларацию за период, в котором была допущена ошибка. В нашем примере за IV квартал 2019:

В программе данные налогового учета были подкорректированы вручную датой возникновения ошибки. Если исправления в НУ были сделаны корректно, то уточненная декларация по налогу на прибыль будет заполнена автоматически.

В титульном листе укажите:

- Номер корректировки – **1**, т.е. номер уточненной декларации по порядку.
- Налоговый (отчетный) период (код) – **34 «год»**, т.е. код периода, за который представляется уточненная декларация.

В **Приложение 2 к Листу 02 по стр.041** будет указана сумма транспортного налога правильно.

Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравняемые к внереализационным расходам

Приложение 2 к Листу 02 включается в состав декларации

Не выводится на печать

Признак налогоплательщика (код)

Номер документа

Лицензия: серия

номер

вид

 /

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам)	010	-
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящиеся к реализованным товарам	020	-
в том числе стоимость реализованных покупных товаров	030	-
Косвенные расходы - всего	040	8 850
в том числе:		
суммы налогов и сборов, страховых взносов, начисленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением налогов, перечисленных в статье 270 Налогового кодекса Российской Федерации	041	8 850

И соответственно сумма налога на прибыль на Листе 02 по стр.180 «Сумма исчисленного налога, всего» должна быть указана больше на сумму доначисленного налога. В нашем примере на 1 770 руб.