

Пошаговая инструкция

Искажена первоначальная стоимость основного средства. Исправление существенной ошибки после утверждения отчетности.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма БУ	Сумма НУ		Наименование операции	Документы (отчеты) в 1С
				Дт	Кт		
Приобретение внеоборотного актива							
03 июня 2019	08.03	60.01	5 000 000	5 000 000	5 000 000	Принятие к учету объекта строительства	Поступление (акт, накладная) - Объекты строительства
	19.08	60.01	1 000 000		1 000 000	Принятие к учету НДС	
Регистрация СФ поставщика							
03 июня 2019	---	---	6 000 000			Регистрация СФ поставщика	Счет-фактура полученный на поступление
Принятие НДС к вычету по ОС							
30 июня 2019	68.02	19.08	1 000 000			Принятие НДС к вычету	Формирование записей книги покупок
	---	---	1 000 000			Отражение вычета НДС в Книге покупок	Отчет Книга покупок
Отражение в учете строительно-отделочных работ							
30 ноября 2019	97.21	60.01	1 000 000	1 000 000	1 000 000	Учет затрат на работы	Поступление (акт, накладная)- Услуги (акт)
	19.04	60.01	200 000		200 000	Принятие к учету НДС	
Регистрация СФ поставщика							
30 ноября 2019	---	---	1 200 000			Регистрация СФ поставщика	Счет-фактура полученный на поступление
	68.02	19.04	200 000			Принятие НДС к вычету	
	---	---	200 000			Отражение вычета НДС в Книге покупок	Отчет Книга покупок
Ввод в эксплуатацию ОС							
02 декабря 2019	01.01	08.03	5 000 000	5 000 000	5 000 000	Ввод в эксплуатацию ОС	Принятие к учету ОС - Объекты строительства
Исправление существенной ошибки 2019							
31 декабря 2020	01	84	1 000 000	1 000 000	0	Увеличение первоначальной стоимости объекта ОС	Операция, введенная вручную - Операция
	84	97.21	1 000 000	0	1 000 000	Уменьшена сумма расходов будущих периодов	
Исправление начисленной амортизации за период январь-декабрь 2020							
31 декабря 2020	44.02	02	27 500	27 500	27 500	Исправление начисленной амортизации за январь- ноябрь 2020	Операция, введенная вручную - Операция
	44.02	02	15 000	15 000	15 000	Начисление амортизации за декабрь 2020	
Исправление первоначальной стоимости для расчета амортизации							
31 декабря 2020	---	---	6 000 000			Исправление первоначальной стоимости ОС для расчета амортизации в БУ и НУ	Изменение параметров амортизации ОС
Представление Декларации по налогу на прибыль за 2020 в ИФНС							
31 декабря 2020	---	---	180 000			Отражение суммы косвенных расходов за год	Регламентированный отчет Декларация по налогу на прибыль Лист 02 Прил. 2 стр. 040
Представление Бухгалтерской отчетности за 2020 в ИФНС							

31 декабря 2020	---	---	---			Ретроспективный пересчет остатков по стр.1150 и 1210 в Балансе на 31 декабря 2019	Регламентированный отчет Бухгалтерская отчетность
-----------------	-----	-----	-----	--	--	---	--



БухЭксперт 8
База ответов по учёту в ТС