

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 2026	08.03	60.01	5 040 000	5 040 000	5 040 000	Принятие к учету объекта строительства	Поступление (акт, накладная, УПД) - Объекты строительства
	19.08	60.01	1 108 800		1 108 800	Принятие к учету НДС	
Регистрация СФ поставщика							
03 июня 2026	---	---	6 148 800			Регистрация СФ поставщика	Счет-фактура полученный на поступление
Принятие НДС к вычету по ОС							
30 июня 2026	68.02	19.08	1 108 800			Принятие НДС к вычету	Формирование записей книги покупок
	---	---	1 108 800			Отражение вычета НДС в Книге покупок	Отчет Книга покупок
Отражение в учете строительно-отделочных работ							
02 ноября 2026	44.01	60.01	960 000	960 000	960 000	Учет затрат на работы	Поступление (акт, накладная, УПД)- Услуги (акт, УПД)
	19.04	60.01	211 200		211 200	Принятие к учету НДС	
Регистрация СФ поставщика							
02 ноября 2026	---	---	1 171 200			Регистрация СФ поставщика	Счет-фактура полученный на поступление
	68.02	19.04	211 200			Принятие НДС к вычету	
	---	---	211 200			Отражение вычета НДС в Книге покупок	Отчет Книга покупок
Ввод в эксплуатацию ОС							
28 декабря 2026	01.01	08.03	5 040 000	5 040 000	5 040 000	Ввод в эксплуатацию ОС	Принятие к учету ОС - Объекты строительства
Признание доп.расходов в составе расходов на продажу в конце месяца							
31 декабря 2026	90.07.1	44.01	960 000	960 000	960 000	Признание доп. расходов в составе расходов на продажу	Закрытие месяца - Закрытие счета 44 "Издержки обращения"
Начисление амортизации за январь - ноябрь 2027							
Ежемесячно	44.01	02.01	462 000	462 000	462 000	Начисление амортизации за январь - ноябрь 2027 (42 000 * 11 мес.)	Закрытие месяца - Амортизация и износ ОС
Признание амортизации в составе расходов на продажу в конце месяца							
Ежемесячно	90.07.1	44.01	462 000	462 000	462 000	Признание амортизации в составе расходов на продажу (42 000 * 11 мес.)	Закрытие месяца - Закрытие счета 44 "Издержки обращения"

Дата	Дебет	Кредит	Сумма БУ	Сумма НУ		Наименование операции	Документы (отчеты) в 1С
				Дт	Кт		
Исправление ошибки прошлого года в НУ							
31 декабря 2026	90.07.1	60.01		-960 000	-960 000	Сторнирование признанных расходов на строительно-отделочные работы	Операция, введенная вручную - Операция
	90.09	90.07.1		-960 000	-960 000	Закрытие счетов 90	
	90.09	99.01.1		960 000	960 000		
	08.03	60.01		960 000	960 000	Учет затрат на работы в составе капитальных вложений в ОС	
Исправление существенной ошибки прошлого года в БУ							
30 декабря 2027	08.03	84.01	960 000			Восстановление ранее списанных капитальных вложений в БУ	Операция, введенная вручную - Операция
	01.01	84.01	960 000	960 000	960 000	Увеличение первоначальной стоимости объекта ОС	
Исправление начисленной амортизации за январь-декабрь 2027							
30 декабря 2027	44.02	02.01	88 000	88 000	88 000	Исправление начисленной амортизации за январь-ноябрь 2027	Операция, введенная вручную - Операция
	44.02	02.01	50 000	50 000	50 000	Начисление амортизации за декабрь 2027	
Доначисление налога на прибыль							
30 декабря 2027	99.01.1	68.04.1	163 200			Доначисление налога на прибыль в федеральный бюджет	Операция, введенная вручную - Операция
	99.01.1	68.04.1	76 800			Доначисление налога на прибыль в региональный бюджет	
Начисление пеней по налогу на прибыль в бюджет							
30 декабря 2027	68.04.1	68.90	163 200			Перенос задолженности по налогу на прибыль в федеральный бюджет на ЕНС	Операции ЕНС
	68.04.1	68.90	76 800			Перенос задолженности по налогу на прибыль в региональный бюджет на ЕНС	
	91.02	68.90	38 976			Начисление пеней по налогу на прибыль	
Доплата налога на прибыль и пеней в бюджет							
30 декабря 2027	68.90	51	278 976			Доплата налога на прибыль и пеней в составе ЕНП	Списание с расчетного счета - Уплата налога
	---	---	240 000			Зачет ЕНП в счет налога на прибыль	Сведения об уплате налогов
Представление уточненной Декларации по налогу на прибыль за 2026 в ИФНС							
30 декабря 2027	---	---	-960 000			Отражение исправленной суммы косвенных расходов за 2026 (автоматически)	Регламентированный отчет Декларация по налогу на прибыль Лист 02 Прил. 2 стр. 040
Представление Декларации по налогу на прибыль за 2027 в ИФНС							
30 декабря 2027	---	---	88 000			Корректировка суммы косвенных расходов за год (автоматически)	Регламентированный отчет Декларация по налогу на прибыль Лист 02 Прил. 2 стр. 040
Представление Бухгалтерской отчетности за 2027 в ИФНС							
30 декабря 2027	---	---	---			Ретроспективный пересчет остатков по стр.1150 и стр. 1370 в Балансе на 31 декабря 2026	Регламентированный отчет Бухгалтерская отчетность