

Пошаговая инструкция
Завышена сумма выручки текущего года

Дата	Дебет	Кредит	Сумма БУ	Сумма НУ		Наименование операции	Документы (отчеты) в 1С
				Дт	Кт		
Реализация товаров							
20 февраля	62.01	90.01.1	1 380 000	1 380 000	1 150 000	Выручка от реализации товаров	Реализация (акт, накладная) - Товары (накладная)
	90.02	41.01	453 064,28	453 064,28	453 064,28	Списание себестоимости товаров	
	90.03	68.02	230 000			Начисление НДС с выручки	
Выставление СФ на отгрузку покупателю							
20 февраля	---	---	1 380 000			Выставление СФ на отгрузку	Счет-фактура выданный на реализацию
	---	---	230 000			Отражение НДС в Книге продаж	Отчет Книга продаж
Исправление суммы реализованных товаров за I квартал в периоде обнаружения ошибки (в III квартале)							
26 августа	62.01	90.01.1	-45 000	-45 000	-37 500	Исправление суммы выручки	Корректировка реализации - Исправление в первичных документах
	90.03	68.02	-7 500			Исправление суммы начисленного НДС	
Выставление исправительного СФ на отгрузку покупателю							
26 августа	---	---	1 335 000			Выставление ИСФ на отгрузку	Счет-фактура выданный на реализацию (испр. 1)
20 февраля	---	---	222 500			Отражение НДС в Книге продаж	Отчет Книга продаж - Дополнительный лист за I квартал
Представление уточненной Декларации по НДС за I кв. в ИФНС							
26 августа	---	---	222 500			Отражение начисленного НДС	Регламентированный отчет Декларация по НДС Разделе 3 стр. 010
	---	---	-230 000			Аннулирование суммы исчисленного НДС по первичному счету-фактуре	Регламентированный отчет Декларация по НДС - Раздел 9 Прил.1
	---	---	222 500			Отражение суммы исчисленного НДС по исправительному счету-фактуре	
Представление Декларации по налогу на прибыль за 9 месяцев в ИФНС							
28 октября	---	---	-37 500			Исправление суммы выручки за текущий период	Регламентированный отчет Декларация по налогу на прибыль Лист 02 Прил. 1 стр. 010, 012