

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ «РВД ЕКБ»

ИНН 6670455149 КПП 667001001

ОГРН 1176658057993

620033, г. Екатеринбург, ул. Искорцев, д.10

р/ 40702810516540036546 в УРАЛЬСКИЙ БАНК ПАО СБЕРБАНК г. Екатеринбург

к/с 3010181040000000225 БИК 046577674

Бухгалтерская справка №1 О внесении исправлений в учет

г.Екатеринбург

01.07.2021г.

В результате технической ошибки в 4 квартале 2019 г. операции по реализации товаров ООО «Газпром газомоторное топливо» по накладной от 31 Октября 2019г № 1096 (договор № ГМТ/ЕКТ-1277.08.2019 от 27.08.2019) на сумму 21 158,46 руб. (в том числе НДС 3526,41 руб.) были отражены в бухгалтерском и налоговом учете не верно, в связи с этим было осуществлено исправление в первичных документах *Корректировка реализации №1* от 01.07.2021 на сумму 27 158,46 (в том числе НДС 4526,41 руб.).

Стоимостный критерий ошибки, а также ее характер и условия учетной политики ООО «РВД ЕКБ» позволяют проклассифицировать данную ошибку как несущественную. В бухгалтерском учете необходимо исправить ошибку и внести 01 июля 2021 г. следующие проводки:

Дебет 62 Кредит 91 субсчет «Прочие доходы»

– 6000 руб. – отражены доходы (выручка от реализации) прошлого налогового периода, выявленные в отчетном году;

Дебет 99 субсчет «Прибыль (убыток) от продаж»

Кредит 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»

– 1000 руб. – доначислен налог на прибыль прошлого года по уточненной декларации;

Дебет 68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»

Кредит 99 субсчет «Постоянный налоговый расход (доход)»

– 1000 руб. – отражен постоянный налоговый актив на сумму выручки от реализации 2019 года, которая в бухучете показана в доходах 2021 года, а в налоговом учете – в доходах 2019 года.

Кроме того, была подана уточненная декларация по НДС за 4 квартал 2019 г.

Директор ООО «РВД ЕКБ»

Епифанов А.В.

