

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

ООО «Академия покрытий» за 2021 год

В декабре 2021 года была обнаружена ошибка в регистрах бухгалтерского учета за 2020 года.

Суть ошибки: были выплачены дивиденды учредителям, уплачен НДФЛ, но при этом не была сделана проводка по их начислению.

Таблица № 1 «Проводки которые были сделаны в 2020 году»

Дата	Бухгалтерская проводка
10.01.2020	Дт 76-дох Кт 51 – 75 000,00 руб Дт 76-дох Кт 51 – 75 000,00 руб 68-01-1 Кт 51 – 22 414,00 руб
25.02.2020	Дт 76-дох Кт 51 – 225 000,00 руб Дт 76-дох Кт 51 – 225 000,00 руб 68-01-1 Кт 51 – 67 241,00 руб
30.06.2020	Дт 76-дох Кт 51 – 30 000,00 руб Дт 76-дох Кт 51 – 30 000,00 руб 68-01-1 Кт 51 – 8 966,00 руб
03.09.2020	Дт 76-дох Кт 51 – 50 000,00 руб Дт 76-дох Кт 51 – 50 000,00 руб 68-01-1 Кт 51 – 14 943,00 руб
03.09.2020	Дт 76-дох Кт 51 – 800 000,00 руб Дт 76-дох Кт 51 – 800 000,00 руб 68-01-1 Кт 51 – 239 080,00 руб

Из-за существующих бухгалтерских проводок и отсутствия начисления дивидендов в бухгалтерском балансе по итогам 2020года образовалась ложная дебиторская задолженность на сумму 2713 тыс руб. (строка 1230 бух. баланса за 2020год) и завышен показатель нераспределенной прибыли на сумму 2713 тыс руб. (строка 1370 бух баланса за 2020год)

21 декабря 2021года были обнаружены вышеуказанные неверные проводки. Руководствуясь ПБУ 22/10, для исправления ошибок были сделаны следующие бухгалтерские проводки:

Таблица 2 «Исправление ошибки 2020года»

Дата	Бухгалтерская проводка
21.12.2021	Дт 84-01 Кт 76-дох – 75 000,00 руб
	Дт 84-01 Кт 76-дох – 75 000,00 руб
	Дт 84-01 Кт 76-дох – 225 000,00 руб
	Дт 84-01 Кт 76-дох – 225 000,00 руб
	Дт 84-01 Кт 76-дох – 30 000,00 руб
	Дт 84-01 Кт 76-дох – 30 000,00 руб
	Дт 84-01 Кт 76-дох – 50 000,00
	Дт 84-01 Кт 76-дох – 50 000,00 руб
	Дт 84-01 Кт 76-дох – 800 000,00 руб
	Дт 84-01 Кт 76-дох – 800 000,00 руб
	Дт 84-01 Кт 75-02 – 176 322,00 руб
	Дт 84-01 Кт 75-02 – 176 322,00 руб
	Дт 75-02 Кт 68-01-1 – 176 322,00 руб
	Дт 75-02 Кт 68-01-1 – 176 322,00 руб

Таким образом данные бухгалтерской отчетности на 31 декабря 2021года соответствуют действительности.

Главный бухгалтер ООО «Академия покрытий» _____ Лифарь А. Ф.