

Бухгалтерская справка № 1

В I квартале 2023 года произошла техническая ошибка. Не была отражена продажа административно-бытового здания на сумму 2 050 000,00 рублей.

ООО «Александр» - малое предприятие и ведет бухгалтерский учет в упрощенном порядке. Поэтому организация вправе исправить ошибку в текущем периоде, т.е. в 2024 году (п. 9 и 14 ПБУ 22/2010).

20.04.2024 года ошибка исправлена проводками:

ДЕБЕТ 60 КРЕДИТ 91 субсчет «Прочие доходы» - 2 050 000,00 руб.

ДЕБЕТ 91 субсчет «Прочие расходы» КРЕДИТ 68 субсчет «Расчеты по УСН»
- 20 500 руб.

Чтобы исправить ошибку в налоговом учете, 24.04.2024 года организация подала уточненную декларацию по УСН за 2023 год с исчисленным налогом в сумме 20 500,00 рублей.