

Общество с ограниченной ответственностью «Радуга»

БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА
от 07.04.2014 г. № 20
об исправлении ошибки

Во время инвентаризации дебиторской задолженности на 31 марта 2014 года выявлена безнадежная дебиторская задолженность, срок исковой давности по которой истек в декабре 2013 года. Задолженность покупателя ООО «Вега» на сумму 100 000 руб. не была вовремя списана во внереализационные расходы. В связи с этим в 2013 году образовалась переплата по налогу на прибыль.

На основании пункта 1 статьи 54 Налогового кодекса РФ и акта инвентаризации дебиторской задолженности на 31 марта 2014 года учесть безнадежный долг в сумме 100 000 руб. в составе внереализационных расходов в I квартале 2014 года.

Главный бухгалтер ООО «Радуга»



Петрова И.В.

Важная деталь

Несписанные безнадежные долги можно признать при обнаружении, если составить регистр об исправлении ошибки в текущем периоде. Тогда уточненка не понадобится.