

Закрытое акционерное общество «Мир»

БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА
№ 83 от 11 июля 2013 года
об отражении дохода прошлого года

Согласно договору поставки № 34 от 3 мая 2012 года, ЗАО «Мир» отгрузило в адрес ООО «Флер» 1 тонну сахара на сумму 30 000 руб., в том числе НДС по ставке 10% — 2727,27 руб.

Реализация не была отражена на соответствующих счетах бухгалтерского учета, а товарная накладная отсутствует.

Согласно договору № 45-УТ от 12 мая 2012 года, ЗАО «Мир» оказало услуги международной транспортной перевозки компании ООО «Бенто» на сумму 80 000 рублей, не облагаемую НДС. Операция не была отражена на соответствующих счетах бухгалтерского учета, а акт об оказании услуг отсутствует.

Компания ООО «Флер» ликвидирована 10 декабря 2012 года. В связи этим заверенную надлежащим образом товарную накладную восстановить невозможно.

Вся корреспонденция, отправленная в адрес ООО «Ветер», возвращена Почтой России с отметкой об отсутствии адресата. В связи с чем заверенный надлежащим образом акт об оказании услуг восстановить невозможно.

Оплата поставки в сумме 30 000 руб. подтверждается платежным поручением ООО «Флер» № 302 от 30 мая 2012 года. Оплата услуг в сумме 80 000 руб. подтверждается платежным поручением ООО «Ветер» № 108 от 16 мая 2012 года.

Инвентаризация товаров на складе ЗАО «Мир» выявила недостачу 1 тонны сахара. Результаты инвентаризации приведены в Сличительной ведомости № 1 от 11 июля 2013 года.

Согласно учетной политике ЗАО «Мир» № УП-2013 от 30 декабря 2012 года, ошибка, связанная с реализацией товара, является несущественной. Ошибка, связанная с оказанием услуг транспортной перевозки, является существенной.

На основании вышеприведенных фактов и документов в учете сделаны следующие проводки:

№ п/п	Содержание операции	Сумма, руб.	Дебет	Кредит
1	Недостача сахара (1 тонна) списана по себестоимости	20 000,00	94	41 субсчет «Товары на складах»
2	Списана недостача на расходы прошлого года	20 000,00	91 субсчет «Убыток прошлых лет»	94
3	Выручка от реализации отражена в прочих доходах	30 000,00	62 субсчет «Расчеты с покупателями»	91 субсчет «Прибыль прошлых лет»
4	Начислен НДС с реализации товара	2727,27	91 субсчет «НДС»	68 субсчет «НДС»
5	Выручка от оказания услуг отражена в прибыли прошлого года	80 000,00	76 субсчет «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами»	84 субсчет «Нераспределенная прибыль»
6	Отражен постоянный налоговый актив	17 454,55 ((30 000 – 20 000 – – 2727,27 + 80 000) × 20%)	68 субсчет «Расчеты по налогу на прибыль»	99 субсчет «Постоянные налоговые активы»

Главный бухгалтер ЗАО «Мир»

Н.П. Алексеева