Пример 2. Ситуации с излишками ТМЦ в учете предприятия

**(грн)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание операции** | **Первичные документы** | **Бухгалтерский учет** |
| **Дт** | **Кт** | **Сумма** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| 1 | Восстановлена в учете методом «сторно» стоимость:– тротуарной плитки, излишне списанной при выполнении работ в 2018 году | Протокол инвентаризационной комиссии, бухгалтерская справка | 23 | 205 | 1 500 |
| 44 | 23 | 1 500\* |
| – керамической плитки, излишне списанной при реализации в ноябре 2019 года | 902 | 281 | 3 750 |
| 791 | 902 | 3 750 |
| 2 | Оприходована мозаичная керамическая плитка | Протокол инвентаризационной комиссии, накладная поставщика | 281 | 631 | 12 000 |
| 3 | Отражен налоговый кредит по НДС | Налоговая накладная | 641/НДС | 631 | 2 400 |
| 4 | Оприходована декоративная керамическая плитка (излишки без документов) | Протокол инвентаризационной комиссии, бухгалтерская справка | 281 | 719 | 1 680 |
| **\* См. пояснение под таблицей.** |

Стоимость излишне списанной в 2018 году тротуарной плитки неправомерно оказалась в расходах и уменьшила финрезультат до налогообложения (а значит, и налог на прибыль) за 2018 год. Поэтому плательщику нужно подать в налоговый орган **уточняющую декларацию** вместе с исправленной финотчетностью за данный период. В декларации показатель строки 02 будет увеличен на 1 500 грн, а показатели строк 06, 17 и 19 – на 270 грн (1 500 грн х 18 %). В строке 26 декларации нужно будет отразить увеличение налогового обязательства за IV квартал 2018 года (270 грн), в строке 30 – сумму 3%-го штрафа (8 грн), а в строке 29 – рассчитанную сумму пени. Уплатить налоговое обязательство, штраф и пеню нужно до подачи уточняющей декларации.