Додаток 3

Зразок бухгалтерської довідки, щоб виправити помилку за звітний рік методом додаткових бухгалтерських проведень

Товариство з обмеженою відповідальністю «Мрія»

Бухгалтерська довідка № 21

від 11 квітня 2023 року

У березні 2023 року внаслідок помилки до первісної вартості придбаного верстата для виготовлення хомутів GF 25, GF 20 (акт приймання-передачі основних засобів від 29.03.2023 № 125) не включили вартість послуг монтажу в сумі 3600 грн, у т. ч. ПДВ (20%) — 600 грн. Підстава — акт виконаних робіт, наданих послуг від 29.03.2023 № 1156, що надійшов із запізненням. Дата надходження первинного документа в електронній формі — 10.04.2023.

Помилка відображена в оборотно-сальдових відомостях до рахунку обліку капітальних інвестицій у придбання основних засобів, сформованих у програмі «BAS» за березень 2023 року. Помилку виявили у квітні 2023 року. Верстат не ввели в експлуатацію.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № з/п | Зміст господарської операції | Бухгалтерський облік | Сума, *грн* |
| Д-т | К-т |
| 1 | Збільшили первісну вартість верстата на суму монтажних робіт методом додаткового бухгалтерського проведення | 152 | 631 | 3000 |

Бухгалтер Савицька Наталя САВИЦЬКА

Головний бухгалтер Кононенко Тамара КОНОНЕНКО