ООО «Сириус»

Бухгалтерская справка № 17

от 24.06.2018

При вводе в эксплуатацию в ноябре 2017 года экскаватора-погрузчика CASE 580T стоимостью 4 890 000 руб. (инв. № 003852) в качестве амортизационной группы для него в акте ОС-1 от 27.11.2017 ошибочно была указана пятая группа и срок полезного использования, равный 85 месяцам.

Таким образом, за время фактической эксплуатации по нему начислена амортизация:

* за декабрь 2017 года – 57 529,41 руб.;
* за 5 месяцев (январь — май) 2018 года – 287 647,05 руб.

В действительности это основное средство относится к четвертой амортизационной группе, и срок его полезного использования составляет 61 месяц.

Правильными суммами амортизации являются:

* за декабрь 2017 года – 80 163,93 руб.;
* за 5 месяцев (январь — май) 2018 года – 400 819,65 руб.

Таким образом, амортизация по указанному основному средству подлежит доначислению в суммах:

* за декабрь 2017 года – 22 634,52 руб.;
* за 5 месяцев (январь — май) 2018 года – 113 172,60 руб.

Исправительными проводками в бухгалтерским учете будут:

* за декабрь 2017 года: Дт 91 Кт 02 – 22 634,52 руб.;
* за 5 месяцев (январь — май) 2018 года: Дт 20 Кт 04 – 113 172,60 руб.

Доначисляемые суммы амортизации подлежат налоговому учету с отнесением их в расходы, уменьшающие базу по налогу на прибыль, в соответствующих налоговых периодах:

* за 2017 год – 22 634,52 руб.;
* за 2018 год – 113 172,60 руб.

Приложение: копия акта ОС-1 от 27.11.2017.

Главный бухгалтер *Евстигнеева* Евстигнеева И. И.