

Организация: ООО «Название», ИНН 6950217834, КПП 695001001
полное или сокращенное наименование, ИНН, КПП

БУХГАЛТЕРСКАЯ СПРАВКА

№ 27 от 15.09.2026

1. Основание составления

Исправление ошибки отчетного года, выявленной до его окончания: исправляется записями в месяце выявления (п. 5 ПБУ 22/2010). Ошибка выявлена 14.09.2026 при сверке расчетов с ООО «Название» (акт сверки за период с 01.01.2026 по 31.08.2026).

2. Содержание факта хозяйственной жизни

Акт об оказании транспортных услуг № 214 от 30.06.2026 по договору № 18/25 от 10.02.2025 с ООО «Название» на сумму 36 000,00 руб. (НДС в акте не выделен) отражен в учете дважды: записью от 30.06.2026 и повторно записью от 02.07.2026 при поступлении оригинала акта. Повторная запись завысила расходы на продажу и кредиторскую задолженность перед ООО «Название» на 36 000,00 руб. и сторнируется.

Период, к которому относится операция:

июль 2026 г. (исправление отражается в сентябре 2026 г.)

Сумма: 36 000 руб. 00 коп.
цифрами коп.

Тридцать шесть тысяч рублей 00 копеек
сумма прописью

3. Расчет

Показатель	Сумма, руб. коп.
Кредиторская задолженность перед контрагентом на 31.08.2026 по данным учета организации	108 000,00
То же по данным контрагента (акт сверки)	72 000,00
Расхождение (108 000,00 – 72 000,00)	36 000,00
Сумма повторной записи от 02.07.2026 по акту № 214	36 000,00
Задолженность после исправления (108 000,00 – 36 000,00)	72 000,00

4. Бухгалтерские записи

Дата	Дебет	Кредит	Сумма, руб. коп.	Содержание записи
15.09.2026	44	60	–36 000,00	Сторно повторной записи от 02.07.2026 по акту № 214 от 30.06.2026, ООО «Название»

5. Документы-основания

- Договор № 18/25 от 10.02.2025 с ООО «Название»
контрагент
- Акт об оказании услуг № 214 от 30.06.2026
акт, накладная или иной документ

3. Акт сверки взаимных расчетов за период с 01.01.2026 по 31.08.2026, подписан
14.09.2026

акт сверки, приказ руководителя, иной документ

Приложения: копия акта сверки на 1 л.

название документа

6. Подписи

Составил: бухгалтер Лаптева О. В.

должность

подпись

фамилия и инициалы

Проверил: главный бухгалтер Жукова И. С.

должность

подпись

фамилия и инициалы