

Учет ОНО и ОНА в БЮЛ ЕПС

История версий:

Версия	Новое в версии
11.12.2024	1. Добавлены разделы: 7.4 Резервы по выданным займам 7.5 Корректировки АС по выданным и привлеченным займам
06.11.2025	Дополнен пример в разделе 7.4 Резервы по выданным займам

1. Назначение инструкции

Данная инструкция поясняет алгоритм расчета ОНО и ОНА в программе «Бухгалтерия ювелирного ломбарда ЕПС» **балансовым методом**.

ВАЖНО!

Балансовый метод расчета ОНО и ОНА применяется начиная с релиза 5.0.1.7.

Прежний алгоритм расчета, основанный на **затратном методе**, **не удовлетворяет требованиям 612-П и не может применяться**.

Инструкция по расчету ОНО и ОНА в рамках раздаточного материала к вебинару «13. Бухгалтерская и налоговая отчетность ломбардов» - раздел «3. Расчет ОНО и ОНА» на текущий момент является устаревший.

К данному файлу инструкции прилагается файл excel с расчетами:

- Кейс по ОНО и ОНА (расчеты).xlsx

2. Причины перехода на балансовый метод расчета

Согласно 612-П:

«18.2. Временные разницы определяются отдельными некредитными финансовыми организациями как разница между **остатками на активных (пассивных) балансовых счетах**, за исключением остатков на счетах, указанных в [пункте 18.3](#) настоящего Положения, с учетом ведения аналитического учета, определенного отдельной некредитной финансовой организацией, и налоговой стоимостью активов или обязательств»

«18.7. **Отдельная некредитная финансовая организация должна обеспечить получение информации по объектам бухгалтерского учета, в отношении которых возникает отложенное налоговое обязательство или отложенный налоговый актив.** В отношении отложенного налогового актива отдельная некредитная финансовая организация должна обеспечить получение информации по перенесенным на будущее налоговым убыткам, не использованным для уменьшения налога на прибыль»

Затратный метод расчета ОНО и ОНА не позволяет получить информацию, в отношении каких объектов бухгалтерского учета возникла временная разница.

Таким образом, было принято решение перейти на **Балансовый метод расчета ОНО и ОНА.**

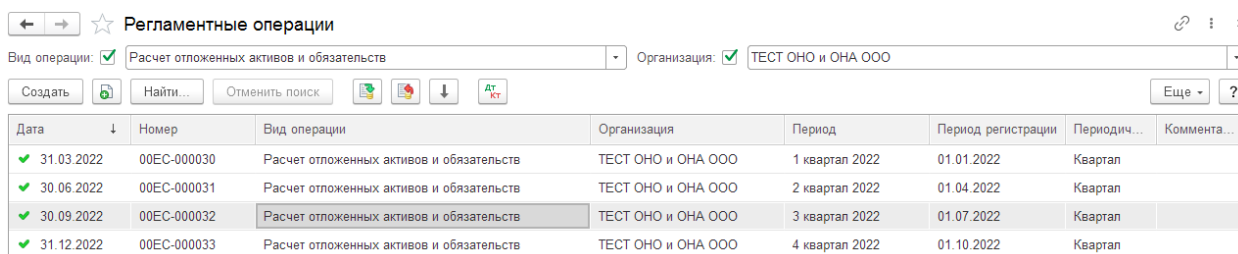
ВАЖНО!

Обратите внимание, что отражение на счетах **ПР (постоянных разниц) и ВР (временных разниц) продолжается** для обеспечения удобства контроля различий между бухгалтерским и налоговым учетом (БУ и НУ).

3. Регламентная операция Расчет отложенных активов и обязательств

В программе предусмотрена возможность автоматического расчета ОНО и ОНА с помощью регламентной операции «**Расчет отложенных активов и обязательств**» (Операции – Регламентные операции).

Выполнение операции в программе настроено раз в квартал.



Дата	↓	Номер	Вид операции	Организация	Период	Период регистрации	Периодич...	Коммента...
✓ 31.03.2022		00ЕС-000030	Расчет отложенных активов и обязательств	ТЕСТ ОНО и ОНА ООО	1 квартал 2022	01.01.2022	Квартал	
✓ 30.06.2022		00ЕС-000031	Расчет отложенных активов и обязательств	ТЕСТ ОНО и ОНА ООО	2 квартал 2022	01.04.2022	Квартал	
✓ 30.09.2022		00ЕС-000032	Расчет отложенных активов и обязательств	ТЕСТ ОНО и ОНА ООО	3 квартал 2022	01.07.2022	Квартал	
✓ 31.12.2022		00ЕС-000033	Расчет отложенных активов и обязательств	ТЕСТ ОНО и ОНА ООО	4 квартал 2022	01.10.2022	Квартал	

ВАЖНО!

Обратите внимание, что регламентная операция **Расчет отложенных активов и обязательств** выполняется в последнюю очередь после всех остальных дневных, месячных и квартальных операций.

Например, рассмотрим порядок выполнения регламентных операций по закрытию 1 квартала:

1. Выполняем все ежедневные регламентные операции
2. Выполняем все ежемесячные регламентные операции
3. Выполняем все ежеквартальные регламентные операции
4. В последнюю очередь выполняем операцию по расчету ОНО и ОНА

Настройки

Перед выполнением регламентной операции необходимо выполнить определенные настройки в программе.

Для этого перейдите на вкладку **Операции – ОНО и ОНА – Счета учета ОНО и ОНА**.

Период	Организация	Лицевой счет учета ОНО (отнесенного на до...	Лицевой счет учета ОНО (отнесенного на фин...	Лицевой счет учета ОНА (отнесенного на до...	Лицевой счет учета ОНА (отнесен...
01.01.2022	ТЕСТ ОНО и О...	61701810000000000007	61701810001000000007	61702810000000000007	61702810001000000007

Счета учета ОНО и ОНА заполняются автоматически при выполнении начального заполнения программы. Пользователю необходимо убедиться, что счета настроены корректно.

☆ Счета учета ОНО и ОНА

Записать и закрыть Записать Еще

Период: 01.01.2021 Организация: ООО "Тест НУ"

Отложенные налоговые обязательства **Отложенные налоговые активы**

ОНО отнесенные на дополнительный капитал: ОНА отнесенные на дополнительный капитал:

61701810000000000006 61702810000000000006

ОНО отнесенные на финансовый результат: ОНА отнесенные на финансовый результат:

61701810001000000006 61702810001000000006

Отложенный налог на прибыль

Счет пассивный: Счет пассивный (СПОД):

71903810006120200001 72903810006120200001

Счет активный: Счет активный (СПОД):

71902810006120100001 72902810006120100001

4. Алгоритм расчета ОНО и ОНА

Балансовый метод расчета ОНО и ОНА основан на сравнение бухгалтерской и налоговой стоимости объектов учета.

Алгоритм расчета в программе на текущий момент анализирует остатки на следующих счетах:

- **Резервы отпусков**
 - 60305 - Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
 - Только Остатки по аналитике лицевого счета **Виды выплат работникам - Резервы по отпускам**
- **Страховые взносы по резервам отпусков**
 - 60335 - Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам
 - Только Остатки по аналитике лицевого счета **Виды страховых взносов - Страховые взносы по резервам по отпускам**
- **Основные средства**
 - 60401 - Основные средства (кроме земли)
 - 60414 - Амортизация основных средств (кроме земли)
- **Нематериальные активы**
 - 60901 - Нематериальные активы
 - 60903 - Амортизация нематериальных активов
- **Инвестиционное имущество**
 - 61903 - Инвестиционное имущество (кроме земли)
 - 61904 - Инвестиционное имущество (кроме земли), переданное в аренду
 - 61909 - Амортизация инвестиционного имущества (кроме земли)
 - 61910 - Амортизация инвестиционного имущества (кроме земли), переданного в аренду
- **Аренда**
 - 60804 - Имущество, полученное в финансовую аренду
 - 60805 - Амортизация основных средств, полученных в финансовую аренду
 - 60806 - Арендные обязательства
- **Резервы по выданным займам**
 - 48610 / 49010 - Резервы под обесценение по займам, выданным физическим лицам

- **Корректировки АС по выданным займам:**

- 48607 / 49007 - Корректировки, увеличивающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным физическим лицам
- 48608 / 49008 - Корректировки, уменьшающие стоимость средств, предоставленных по займам, выданным физическим лицам

Схема расчета ОНО и ОНА

При расчете ОНО и ОНА программа выполняет **анализ разниц на остатках по бухгалтерскому и налоговому учету** на перечисленных выше счетах.

В зависимости от вида счета и характера разницы выполняется расчет ОНО и ОНА по схеме:

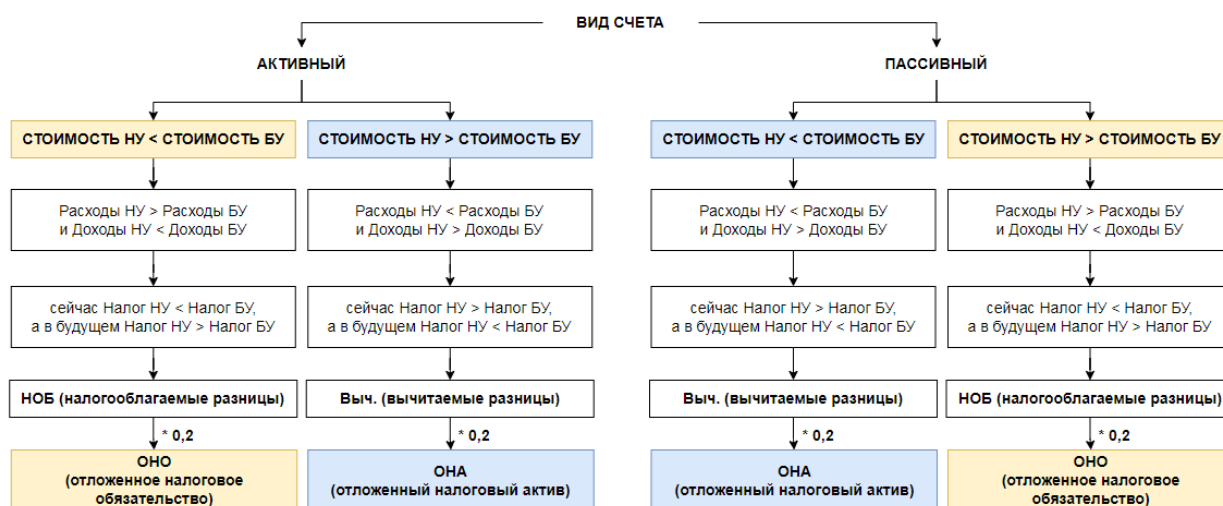
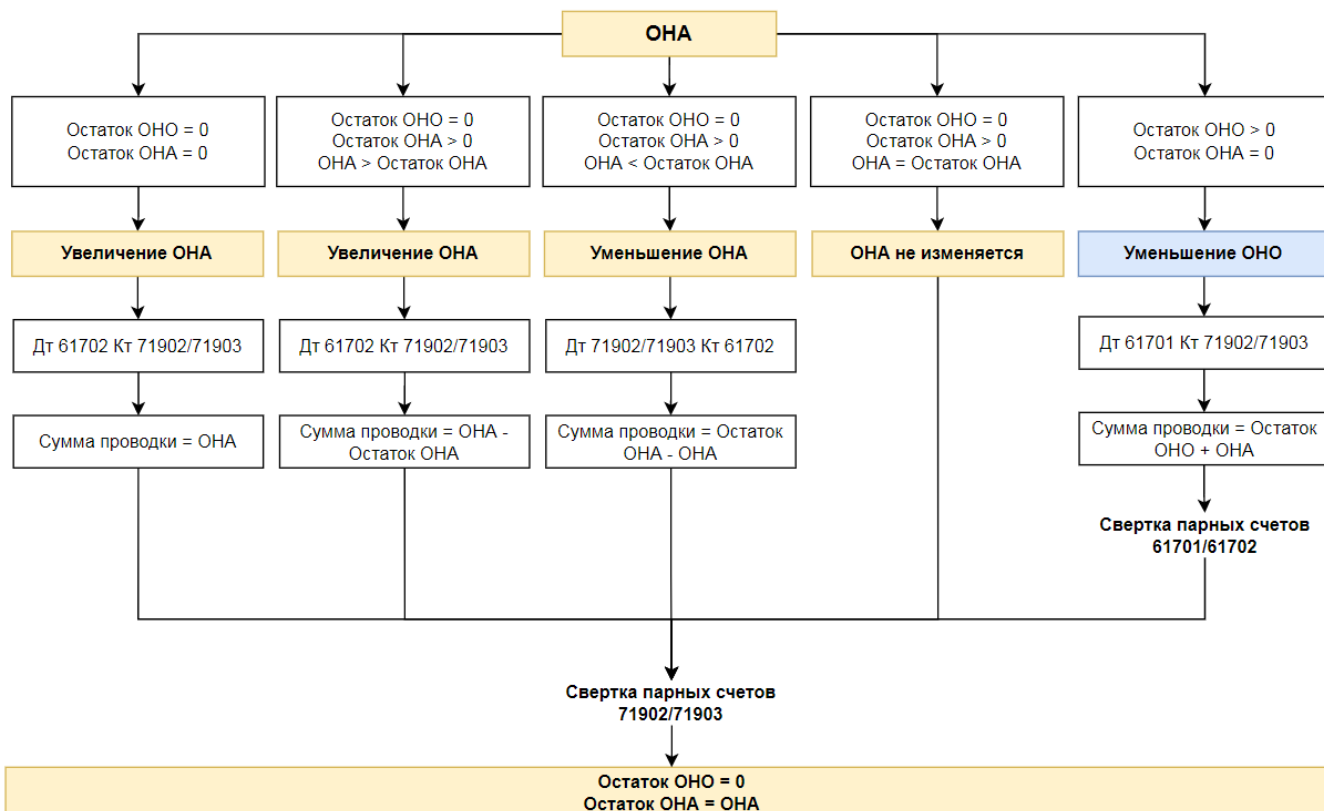
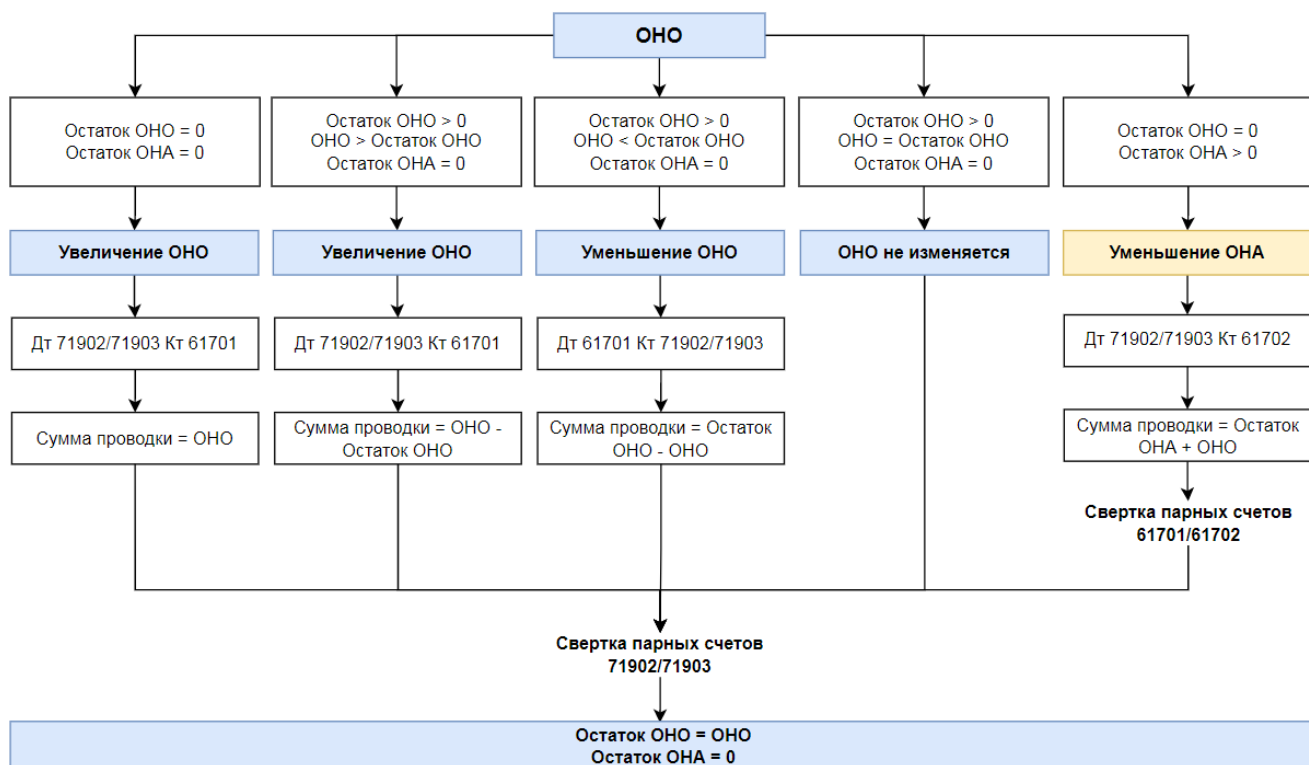


Схема проводок по результатам расчета ОНО и ОНА

Проводки зависят от результата расчета ОНО и ОНА, а также остатков на счетах учета ОНО и ОНА.



ВАЖНО!

Обратите внимание, что счета **71902/71903** являются парными, поэтому в проводку подставляется счет, на котором уже есть остаток.

Если остатка нет ни на одном счете, то подставляется счет, соответствующий характеру операции.

Свертка счетов 71902/71903, 61701/61702 выполняется автоматически при проведении регламентной операции по расчету ОНО и ОНА.

В данном случае оформлять дополнительный документ свертки парных счетов **не требуется!**

Например:

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000032 от 30.09.2022 23:59:59

Записать и закрыть

Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (3)

Протокол расчета ОНО и ОНА (8)

Результаты расчета ОНО и ОНА (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	
	Аналитика Дт	Аналитика Кт		
30.09.2022	61701	71902	10 380,50	НУ:
	1 617018100010000000007	71902810006120100001	Уменьшение отложенного налогового обязательства (ОНО)	ПР:
		Увеличение налога на прибыль на отложенный на...		ВР:
30.09.2022	61702	61701	7 163,16	НУ:
	2 617028100010000000007	617018100010000000007	Свертка парных лицевых счетов	ПР:
				ВР:
30.09.2022	71902	71903	7 163,16	НУ:
	3 71902810006120100001	71903810006120200001	Свертка парных лицевых счетов	ПР:
	Увеличение налога на прибыль на о...	Уменьшение налога на прибыль на отложенный н...		ВР:

В рамках данной операции произошло образование ОНА, но т.к. числился остаток на счете ОНО, то согласно схеме проводок было выполнено уменьшение ОНО на сумму Остаток ОНО + ОНА. В результате чего на счете ОНО образовался отрицательный остаток.

Поэтому программа **автоматически выполнила свертку парных счетов.**

5. Справка-расчет ОНО и ОНА

В документе Регламентная операция можно вывести для просмотра и расшифровки расчетов печатную форму **Справка-расчет ОНО и ОНА**.

← → ☆ Регламентная операция 00ЕС-000030 от 31.03.2022 23:59:59

Выполнить и закрыть



Справка - расчет ▾

ДТ
КТ

Расчет отложенных активов и

Справка-расчет ОНО и ОНА

В таблице **Расчет отложенных активов и обязательств по объектам учета** приводится подробный протокол расчета ОНО и ОНА, который выполняется по рассмотренной ранее схеме по видам активов и обязательств и объектов учета.

В таблице **Расчет суммы проводки** приводится результат проведения документа, рассчитанный в зависимости от остатков на счетах ОНО и ОНА по рассмотренной ранее схеме формирования проводок.



Копий:



ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Справка-расчет ОНО и ОНА за 2 квартал 2022

Расчет отложенных активов и обязательств по объектам учета

Страховые взносы по резервам по отпускам							
60335 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60335810000500000007	5 787,46	0,00	5 787,46	0,00	5 787,46	0,00	1 157,49
Резервы отпусков							
60305 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60305810000200000013	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	2 000,00
Самсонова Галина Михайловна							
60305810000200000012	9 163,75	0,00	9 163,75	0,00	9 163,75	0,00	1 832,75
Антонова Анастасия Викторовна							
Основные средства							
60401 Активный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60401810000104000019	200 000,00	160 000,00	40 000,00	40 000,00	0,00	8 000,00	0,00
Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. премия по НУ							
60401810000104000020	150 000,00	100 000,00	50 000,00	50 000,00	0,00	10 000,00	0,00
Оборудование 3 (тест ОНО ОНА). Модернизация по БУ							
60414 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60414810000104000018	134 426,23	100 000,00	34 426,23	0,00	34 426,23	0,00	6 885,25
Оборудование 1 (тест ОНО ОНА)							
60414810000104000019	89 617,49	53 333,34	36 284,15	0,00	36 284,15	0,00	7 256,83
Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. премия по НУ							
60414810000104000020	61 585,05	33 333,34	28 251,71	0,00	28 251,71	0,00	5 650,34
Оборудование 3 (тест ОНО ОНА). Модернизация по БУ							
Итого по таблице						18 000,00	24 782,66
ИТОГ РАСЧЕТА						0,00	6 782,66

Расчет суммы проводки

ОНА	Остаток ОНО	Остаток ОНА	Увеличение ОНО	Увеличение ОНА	Уменьшение ОНО	Уменьшение ОНА
6 782,66	0,00	4 990,00	0,00	1 793,00	0,00	0,00

Ответственный:

должность

подпись

расшифровка подписи

6. Ведомость расчета ОНО и ОНА

Согласно требованиям ЦБ:

Некредитная финансовая организация на конец каждого отчетного периода (в данном случае – конец каждого квартала и окончание года), формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.

В программе предусмотрена возможность сформировать этот отчет после выполнения регламентной операции.

Отчет можно открыть из раздела **Операции – Отчеты – Ведомость по расчету ОНО и ОНА (балансовый метод)**.

ВАЖНО!

Обратите внимание, что отчет формируется по результатам выполнения регламентной операции.

Поэтому, если регламентная операция за указанный квартал еще не выполнена, отчет сформирован **не будет!**

Необходимо указать **Квартал** и **Организацию** расчета.

← → ☆ Ведомость по расчету ОНО и ОНА (балансовый метод, по результатам регламентной операции) 📄 🗨

Квартал: 2 квартал 2022 ... ТЕСТ ОНО и ОНА ООО - ⌵

Сформировать

Вид активов и обязательств		По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Налогооблагаемые временные разницы	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства		Отложенные налоговые активы	
Номер счета	Лицевой счет					Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет добавочного капитала	Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет добавочного капитала
Основные средства		424 043,72	313 333,34	40 000,00	70 710,38	8 000,00		14 142,08	
60401		200 000,00	160 000,00	40 000,00		8 000,00			
Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. премия по НУ		200 000,00	160 000,00	40 000,00		8 000,00			
60414		224 043,72	153 333,34		70 710,38				14 142,08
Оборудование 1 (тест ОНО ОНА)		134 426,23	100 000,00		34 426,23			6 885,25	
Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. премия по НУ		89 617,49	53 333,34		36 284,15			7 256,83	
Резервы отпусков		19 163,75			19 163,75			3 832,75	
60305		19 163,75			19 163,75			3 832,75	
Антонова Анастасия Викторовна		9 163,75						1 832,75	
Самсонова Галина Михайловна		10 000,00			10 000,00			2 000,00	
Страховые взносы по резервам по отпускам		5 787,46			5 787,46			1 157,49	
60335		5 787,46			5 787,46			1 157,49	
603358100005000000007		5 787,46			5 787,46			1 157,49	
Итого по таблице:		448 994,93	313 333,34	40 000,00	95 661,59	8 000,00		19 132,32	
Расчет итогового ОНО и ОНА:								11 132,32	

7. Примеры расчета ОНО и ОНА

Рассмотрим более подробно алгоритм расчета на примерах.

Для более наглядной демонстрации схемы расчета мы будем постепенно вводить операции («задним числом») в программе и наблюдать, как изменяется при этом результат расчет ОНО и ОНА.

В рамках данной инструкции мы не будем подробно останавливаться на алгоритме оформления этих операций, т.к. они рассмотрены в других инструкциях, а лишь будем анализировать результаты выполнения этих операций.

Также, просим обратить внимание, что приведенные ниже примеры могут содержать «нереальные» суммы, которые требуются для наглядной демонстрации результатов расчета.

7.1 Резервы отпусков и страховых взносов

Известно, что резервы отпусков и страховых взносов, учитываемых на счетах 60305 и 60335, **не учитываются в налоговом учете (НУ)**. В НУ учитываются выплаты по отпуску только в момент выплаты. (Если такой порядок определен по налоговой учетной политике, то есть не создается резерв по отпускам в налогах).

Вследствие чего возникает **ВР (временная разница)** между БУ и НУ.

Относительно этой ВР и будет рассчитываться ОНО и ОНА.

ВАЖНО!

Обратите внимание, что при расчете ОНО и ОНА в данном случае нам интересны лишь **остатки на счетах 60305/60335 по резервам!**

Поэтому программа анализирует остатки по лицевым счетам, открытым по следующим аналитикам:

- 60305 - **Виды выплат работникам - Резервы по отпускам**
- 60335 - **Виды страховых взносов - Страховые взносы по резервам по отпускам**

Пример 1

В 1 квартале 2022 по организации были выполнены начисления резерва отпусков по сотрудникам:

- Антонова Анастасия Викторовна
- Костров Олег Викторович
- Самсонова Галина Михайловна

Также в этот период сотрудник Костров Олег Викторович был в отпуске. Был начислен отпуск за счет резерва (счет 60305 полностью закрылся).

ОСВ по счету 60305 на 31.03.2022 (Аналитика счета: Виды выплат работникам = Резервы по отпускам):

← → ☆	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60305 (с аналитикой счета) за 1 квартал 2022 г. ОС					
Период:	01.01.2022	–	31.03.2022	Счет:	60305	ТЕСТ ОНО и ОНА ООО
Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета ▾						
ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60305 за 1 квартал 2022 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Отбор: Аналитика счета: Виды выплат работникам Равно "Резервы по отпускам"						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Аналитика счета: Виды выплат работникам	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Работники организаций						
60305			1 761,15	20 924,90		19 163,75
Резервы по отпускам			1 761,15	20 924,90		19 163,75
Антонова Анастасия Викторовна				9 163,75		9 163,75
Костров Олег Викторович			1 761,15			
Самсонова Галина Михайловна				10 000,00		10 000,00
Итого			1 761,15	20 924,90		19 163,75

ОСВ по счету 60335 на 31.03.2022 (Аналитика счета: Виды страховых взносов = Страховые взносы по резервам по отпускам):

← → ☆	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60335 (с аналитикой счета) за 1 квартал 2022 г. С					
Период:	01.01.2022	–	31.03.2022	Счет:	60335	ТЕСТ ОНО и ОНА ООО
Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета ▾						
ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60335 за 1 квартал 2022 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Отбор: Аналитика счета: Виды страховых взносов Равно "Страховые взносы по резервам по отпускам"						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Аналитика счета: Виды страховых взносов	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Страховые взносы по резервам по отпускам			531,87	6 319,33		5 787,46
Итого			531,87	6 319,33		5 787,46

Расчет ОНО и ОНА за 1 квартал

Рассмотрим результаты расчета ОНО и ОНА за 1 квартал по текущим данным.

Для этого выполним регламентную операции и сформируем справку-расчет.

Регламентная операция 00ЕС-000030 от 31.03.2022 23:59:59

Печать

Копий: 1

ТЕСТ ОНО и ОНА ООО
Справка-расчет ОНО и ОНА за 1 квартал 2022
Расчет отложенных активов и обязательств по объектам учета

Резервы отпусков							
60305 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60305810000200000012 Антонова Анастасия Викторовна	9 163,75	0,00	9 163,75	0,00	9 163,75	0,00	1 832,75
60305810000200000013 Самсонова Галина Михайловна	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	2 000,00
Страховые взносы по резервам по отпускам							
60335 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60335810000500000007	5 787,46	0,00	5 787,46	0,00	5 787,46	0,00	1 157,49
Итого по таблице						0,00	4 990,24
ИТОГ РАСЧЕТА						0,00	4 990,24

Расчет суммы проводки

ОНА	Остаток ОНО	Остаток ОНА	Увеличение ОНО	Увеличение ОНА	Уменьшение ОНО	Уменьшение ОНА
4 990,24	0,00	0,00	0,00	4 990,24	0,00	0,00

Ответственный: _____

должность

подпись

расшифровка подписи

Исходя из расчетов видно, что было образовано **ОНА**.

Остаток на счетах учета ОНО и ОНА в рамках данного примера нулевой.

Следовательно, произошло **увеличение ОНА**.

В результате были сформированы проводки по увеличению ОНА:

Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000030 от 31.03.2022 23:59:59

Записать и закрыть

Обновить

?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Протокол расчета ОНО и ОНА (3)

Результаты расчета ОНО и ОНА (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт		ПР	ПР
				ВР	ВР
31.03.2022	61702	71903	4 990,24		
1	61702810001000000007	71903810006120200001			
		Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль (61202)			
		Отложенный налоговый актив (ОНА)			

В следующих кварталах расчет ОНО и ОНА по резервам аналогичный.

7.2 Основные средства, Нематериальные активы, Инвестиционное имущество

По ОС, НМА и ИИ могут возникать временные разницы по следующим причинам:

- Разные порядки отражения расходов в БУ и НУ
- Разные алгоритмы расчета амортизации (по БУ расчет по количеству дней месяца, по НУ прежний расчет по месяцам)

Рассмотрим несколько примеров по основным средствам.

По НМА и ИИ примеры будут аналогичные, в рамках текущей инструкции не будем подробно на них останавливаться.

Пример 2

Для демонстрации расчета 10.04.2022 были введены в эксплуатацию два основных средства:

Оборудование 1

- Стоимость 300 000 руб. Амортизация начисляется по БУ и по НУ в течение 6 месяцев.

Оборудование 2

- Стоимость 200 000 руб. Амортизация начисляется по БУ и по НУ в течение 6 месяцев.
- По НУ амортизационная премия (20%) включается в расходы по НУ в момент первого начисления амортизации по НУ.

ОСВ по счету 60401 на 30.04.2022:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60401 за Январь 2022 г. - Апрель 2022 г. ООО "ТЕСТ ОН

Период: 01.01.2022 – 30.04.2022 Счет: 60401 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60401 за Январь 2022 г. - Апрель 2022 г.							
Счет	Показа-тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Подразделение		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства							
60401	БУ			600 000,00		600 000,00	
	НУ			600 000,00		600 000,00	
	ПР						
	ВР						
Основное подразделение	БУ			600 000,00		600 000,00	
	НУ			600 000,00		600 000,00	
	ПР						
	ВР						
Оборудование 1 (тест ОНО ОНА)	БУ			300 000,00		300 000,00	
	НУ			300 000,00		300 000,00	
	ПР						
	ВР						
Оборудование 2 (тест ОНО ОНА)	БУ			200 000,00		200 000,00	
Амортиз. премия по НУ	НУ			200 000,00		200 000,00	
	ПР						
	ВР						
Оборудование 3 (тест ОНО ОНА)	БУ			100 000,00		100 000,00	
Модернизация по БУ	НУ			100 000,00		100 000,00	
	ПР						
	ВР						
Итого	БУ			600 000,00		600 000,00	
	НУ			600 000,00		600 000,00	
	ПР						
	ВР						

Отсюда видно, что на текущий момент нет разниц в оценке основных средств по БУ и НУ.

Расчет амортизации в конце месяца 30.04.2022:

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000037 от 30.04.2022 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (2)

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
30.04.2022	71802	60414	34 426,23	НУ:		
	1 71802810005530100001	60414810000104000018	Амортизация ОС	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	34 426,23	34 426,23
	Амортизация ОС	Оборудование 1 (тест ОНО ОНА)				
30.04.2022	71802	60414	22 950,82	НУ:		
	2 71802810005530100001	60414810000104000019	Амортизация ОС	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	22 950,82	22 950,82
	Амортизация ОС	Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. п...				

Из проводок видно, что по БУ произошло начисление амортизации за Апрель.

По НУ начисление амортизации произойдет только в следующем месяце, поэтому образовались временные разницы.

Расчет амортизации в конце месяца 31.05.2022:

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000038 от 31.05.2022 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (4)

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
31.05.2022	71802	60414	50 819,67	НУ:	50 000,00	50 000,00
	1 71802810005530100001	60414810000104000018	Амортизация ОС	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	819,67	819,67
	Амортизация ОС	Оборудование 1 (тест ОНО ОНА)				
31.05.2022	71802	60414	33 879,78	НУ:	26 666,67	26 666,67
	2 71802810005530100001	60414810000104000019	Амортизация ОС	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	7 213,11	7 213,11
	Амортизация ОС	Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. п...				
01.05.2022		КВ		НУ:		40 000,00
	3	Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. п...	Амортизационная премия	ПР:		
		Принятие к учету ОС и ИИ 00ЕС-000004 от 10....		ВР:		
01.05.2022	71802	60401		НУ:	40 000,00	40 000,00
	4 71802810005540400001	60401810000104000019	Амортизационная премия	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	-40 000,00	-40 000,00
	Расходы по списанию стоимости за...	Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. п...				

Из проводок видно, что по всем ОС началось начисление амортизации по НУ.

Суммы по БУ и НУ отличаются из-за разных алгоритмов расчета амортизации.

Также по ОС «Оборудование 2» произошло выделение и включение в расходы амортизационной премии в сумме 40 000 руб.

Расчет амортизации в конце месяца 30.06.2022:

В июне также была начислена амортизация по ОС.

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000039 от 30.06.2022 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (2)

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
30.06.2022	71802	60414	49 180,33	НУ:	50 000,00	50 000,00
	1 71802810005530100001	60414810000104000018	Амортизация ОС	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	-819,67	-819,67
	Амортизация ОС	Оборудование 1 (тест ОНО ОНА)				
30.06.2022	71802	60414	32 786,89	НУ:	26 666,67	26 666,67
	2 71802810005530100001	60414810000104000019	Амортизация ОС	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	6 120,22	6 120,22
	Амортизация ОС	Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. п...				

Рассмотрим итоговый остаток на счетах на конец 2 квартала.

ОСВ по счету 60401 на 30.06.2022:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60401 за 1 полугодие 2022 г. ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"

Период: 01.01.2022 - 30.06.2022 Счет: 60401 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета ▾

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60401 за 1 полугодие 2022 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение							
Основные средства							
60401	БУ			500 000,00		500 000,00	
	НУ			500 000,00	40 000,00	460 000,00	
	ПР						
	ВР				-40 000,00	40 000,00	
Основное подразделение	БУ			500 000,00		500 000,00	
	НУ			500 000,00	40 000,00	460 000,00	
	ПР						
	ВР				-40 000,00	40 000,00	
Оборудование 1 (тест ОНО ОНА)	БУ			300 000,00		300 000,00	
	НУ			300 000,00		300 000,00	
	ПР						
	ВР						
Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. премия по НУ	БУ			200 000,00		200 000,00	
	НУ			200 000,00	40 000,00	160 000,00	
	ПР						
	ВР				-40 000,00	40 000,00	
Итого	БУ			500 000,00		500 000,00	
	НУ			500 000,00	40 000,00	460 000,00	
	ПР						
	ВР				-40 000,00	40 000,00	

Отсюда видно, что по ОС **Оборудование 2** образовалась ВР между БУ и НУ на сумму амортизационной премии.

ОСВ по счету 60414 на 30.06.2022:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60414 за 1 полугодие 2022 г. ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"

Период: 01.01.2022 – 30.06.2022 Счет: 60414 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета Σ

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60414 за 1 полугодие 2022 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Подразделение		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства							
60414	БУ				224 043,72		224 043,72
	НУ				153 333,34		153 333,34
	ПР						
	ВР				70 710,38		70 710,38
Основное подразделение	БУ				224 043,72		224 043,72
	НУ				153 333,34		153 333,34
	ПР						
	ВР				70 710,38		70 710,38
Оборудование 1 (тест ОНО ОНА)	БУ				134 426,23		134 426,23
	НУ				100 000,00		100 000,00
	ПР						
	ВР				34 426,23		34 426,23
Оборудование 2 (тест ОНО ОНА)	БУ				89 617,49		89 617,49
. Амортиз. премия по НУ	НУ				53 333,34		53 333,34
	ПР						
	ВР				36 284,15		36 284,15
Итого	БУ				224 043,72		224 043,72
	НУ				153 333,34		153 333,34
	ПР						
	ВР				70 710,38		70 710,38

На счете 60414 также образовалась ВР.

Рассмотрим результаты расчета ОНО и ОНА за 2 квартал по текущим данным.

← → Регламентная операция 00ЕС-000031 от 30.06.2022 23:59:59

Исходя из расчетов видно, что данные по резервам не изменились, т.к. в рамках текущего примера, мы больше не вводили документы по зарплате.

В результате расчета было образовано ОНА в сумме 19 132,32 руб и ОНО в сумме 8 000,00.



Остаток на счете учета ОНА уже есть = 4 990.24 руб, поэтому произошло увеличение ОНА на 6 142,08 (11 132,32 - 4 990.24) руб до рассчитанной суммы.

В результате были сформированы проводки по увеличению ОНА:

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000031 от 30.06.2022 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) Протокол расчета ОНО и ОНА (6) Результаты расчета ОНО и ОНА (1)

Еще ▾

Дата	Дебет Аналитика Дт	Кредит Аналитика Кт	Сумма		Сумма Дт ПР ВР	Сумма Кт ПР ВР
30.06.2022	61702	71903	6 142,08	НУ:		
1	61702810001000000007	71903810006120200001	Увеличение отложенного налогового актива (ОНА)	ПР:		
		Уменьшение налога на прибыль н...		ВР:		

В 3 квартале дополнительных документов по ОС, кроме регламентной операции по начислению амортизации, не вводилось.

Рассмотрим ОСВ на конец 3 квартала.

ОСВ по счету 60414 на 30.09.2022:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60414 за 9 месяцев 2022 г. ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"

Период: 01.01.2022 – 30.09.2022 Счет: 60414 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета ▾

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60414 за 9 месяцев 2022 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Подразделение		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства							
60414	БУ				475 409,84		475 409,84
	НУ				383 333,35		383 333,35
	ПР						
	ВР				92 076,49		92 076,49
Основное подразделение	БУ				475 409,84		475 409,84
	НУ				383 333,35		383 333,35
	ПР						
	ВР				92 076,49		92 076,49
Оборудование 1 (тест ОНО ОНА)	БУ				285 245,90		285 245,90
	НУ				250 000,00		250 000,00
	ПР						
	ВР				35 245,90		35 245,90
Оборудование 2 (тест ОНО ОНА)	БУ				190 163,94		190 163,94
. Амортиз. премия по НУ	НУ				133 333,35		133 333,35
	ПР						
	ВР				56 830,59		56 830,59
Итого	БУ				475 409,84		475 409,84
	НУ				383 333,35		383 333,35
	ПР						
	ВР				92 076,49		92 076,49

Расчет ОНО и ОНА за 3 квартал

Рассмотрим результаты расчета ОНО и ОНА за 3 квартал по текущим данным.



Регламентная операция 00ЕС-000032 от 30.09.2022 23:59:59



Копий:



ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Справка-расчет ОНО и ОНА за 3 квартал 2022

Расчет отложенных активов и обязательств по объектам учета

Основные средства							
60401 Активный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
604018100001040000019 Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. премия по НУ	200 000,00	160 000,00	40 000,00	40 000,00	0,00	8 000,00	0,00
60414 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
604148100001040000018 Оборудование 1 (тест ОНО ОНА)	285 245,90	250 000,00	35 245,90	0,00	35 245,90	0,00	7 049,18
604148100001040000019 Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. премия по НУ	190 163,94	133 333,35	56 830,59	0,00	56 830,59	0,00	11 366,12
Резервы отпусков							
60305 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
603058100002000000012 Антонова Анастасия Викторовна	9 163,75	0,00	9 163,75	0,00	9 163,75	0,00	1 832,75
603058100002000000013 Самсонова Галина Михайловна	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	2 000,00
Страховые взносы по резервам по отпускам							
60335 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
603358100005000000007	5 787,46	0,00	5 787,46	0,00	5 787,46	0,00	1 157,49
Итог по таблице						8 000,00	23 405,54
ИТОГ РАСЧЕТА						0,00	15 405,54

Расчет суммы проводки

ОНА	Остаток ОНО	Остаток ОНА	Увеличение ОНО	Увеличение ОНА	Уменьшение ОНО	Уменьшение ОНА
15 405,54	0,00	11 132,32	0,00	4 273,22	0,00	0,00

Ответственный:

должность

подпись

расшифровка подписи

В результате расчета было также образовано **ОНА**.

В результате были сформированы проводки по увеличению ОНА:

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000032 от 30.09.2022 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) Протокол расчета ОНО и ОНА (6) Результаты расчета ОНО и ОНА (1)

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
30.09.2022	61702	71903	4 273,22	НУ:		
	1 61702810001000000007	71903810006120200001	Увеличение отложенного налогового актива (ОНА)	ПР:		
		Уменьшение налога на прибыль на отложенны...		ВР:		

Расчет амортизации в конце месяца 31.10.2022:

В октябре заканчивается начисление по всем ОС.

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000043 от 31.10.2022 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (2)

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
31.10.2022	71802	60414	14 754,10	НУ:	50 000,00	50 000,00
	1 71802810005530100001	60414810000104000018	Амортизация ОС	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	-35 245,90	-35 245,90
	Амортизация ОС	Оборудование 1 (тест ОНО ОНА)				
31.10.2022	71802	60414	9 836,06	НУ:	26 666,65	26 666,65
	2 71802810005530100001	60414810000104000019	Амортизация ОС	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	-16 830,59	-16 830,59
	Амортизация ОС	Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. п...				

Из проводок видно, что в последний месяц амортизация по НУ оказалась больше, чем по БУ (т.к. по БУ амортизация рассчиталась только за оставшееся количество дней срока полезного использования, а по НУ амортизация рассчиталась полностью за весь месяц).

ОСВ по счету 60414 на конец 3 квартала 31.12.2022:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60414 за 2022 г. ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"

Период: 01.01.2022 – 31.12.2022 Счет: 60414 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"		Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60414 за 2022 г.					
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Подразделение		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства							
60414	БУ				500 000,00		500 000,00
	НУ				460 000,00		460 000,00
	ПР						
	ВР				40 000,00		40 000,00
Основное подразделение	БУ				500 000,00		500 000,00
	НУ				460 000,00		460 000,00
	ПР						
	ВР				40 000,00		40 000,00
Оборудование 1 (тест ОНО ОНА)	БУ				300 000,00		300 000,00
	НУ				300 000,00		300 000,00
	ПР						
	ВР						
Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. премия по НУ	БУ				200 000,00		200 000,00
	НУ				160 000,00		160 000,00
	ПР						
	ВР				40 000,00		40 000,00
Итого	БУ				500 000,00		500 000,00
	НУ				460 000,00		460 000,00
	ПР						
	ВР				40 000,00		40 000,00

Из ОСВ видно что:

- по ОС «Оборудование 1» стоимость БУ = НУ
- по ОС «Оборудование 2» стоимость БУ больше НУ на сумму амортизационной премии 40 000 руб

Расчет ОНО и ОНА за 4 квартал

Рассмотрим результаты расчета ОНО и ОНА за 4 квартал по текущим данным.

ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Справка-расчет ОНО и ОНА за 4 квартал 2022

Расчет отложенных активов и обязательств по объектам учета

Основные средства							
60401 Активный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60401810000104000019 Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. премия по НУ	200 000,00	160 000,00	40 000,00	40 000,00	0,00	8 000,00	0,00
60414 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60414810000104000019 Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. премия по НУ	200 000,00	160 000,00	40 000,00	0,00	40 000,00	0,00	8 000,00
Резервы отпусков							
60305 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60305810000200000012 Антонова Анастасия Викторовна	9 163,75	0,00	9 163,75	0,00	9 163,75	0,00	1 832,75
60305810000200000013 Самсонова Галина Михайловна	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	2 000,00
Страховые взносы по резервам по отпускам							
60335 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60335810000500000007	5 787,46	0,00	5 787,46	0,00	5 787,46	0,00	1 157,49
Итого по таблице						8 000,00	12 990,24
ИТОГ РАСЧЕТА						0,00	4 990,24

Расчет суммы проводки

ОНА	Остаток ОНО	Остаток ОНА	Увеличение ОНО	Увеличение ОНА	Уменьшение ОНО	Уменьшение ОНА
4 990,24	0,00	15 405,54	0,00	0,00	0,00	10 415,30

Ответственный:

должность

подпись

расшифровка подписи

Из расчета видно, что по основным средствам в конце начисления амортизации сумма ОНО по счету 60401 равна сумме ОНА по счету 60414. Таким образом, суммы ОНО и ОНА по ОС «закрылись» и в общем итоге учитываться не будут.

В результате расчета произошло уменьшение ОНА и была сформирована проводка:

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

📄 ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) 📄 Протокол расчета ОНО и ОНА (5) 📄 Результаты расчета ОНО и ОНА (1)

Еще ▾

Дата	Дебет			Кредит			Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт			Аналитика Кт				ПР	ПР		
								ВР	ВР		
31.12.2022	71903			61702			10 415,30	НУ:			
1	71903810006120200001			61702810001000000007			Уменьшение отложенного налогового актива (ОНА)	ПР:			
	Уменьшение налога на прибыль на отложе...							ВР:			

7.3 Аренда (лизинг с 2022 года)

Рассмотрим примеры учета ОНО и ОНА по аренде и договорам лизинга, оформленным после 2022 года.

Рассмотрим на основе примера из инструкции по аренде.

Поступление в аренду

20.01.2022 с помощью документа **Поступление в аренду (ОС и НМА – Аренда (лизинг) ФСБУ 25 - Поступление в аренду (лизинг))** было отражено в учете обязательство по аренде.

← → ☆ Поступление в аренду (лизинг) 00ЕС-000001 от 20.01.2022 21:00:02

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Создать на основании

Документ №: от: Организация: ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Номер: 00ЕС-000001 от: 20.01.2022 21:00:02 Вид операции: Поступление в аренду

Контрагент: ООО "Старт" (арендодатель) Подразделение: Основное подразделение

Договор: 1/2022 от 01.01.2022 (ТЕСТ ОНО и ОНА ООО) Счет расчетов: 60806810000000000012

Дата окончания: 05.01.2024 [НДС в сумме, НДС включен в стоимость](#)

Оценка в БУ: Рассчитывается по ставке 10,0000 % ?

Стоимость обязательства: 2 630 395,14 ?

Предметы аренды График платежей (2 880 000,00 руб. с 25.01.2022 по 05.01.2024)

Добавить

N	Предмет аренды	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета вложений	Счет НДС
1	Помещение (в аренде)	2 880 000,00	20%	480 000,00	2 880 000,00	60807810000000000010	60310810000000000006

[Счета учета начисления процентных расходов ?](#)

Всего: 2 880 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 480 000,00 Всего платежей: 2 880 000,00

Комментарий:

Проводки документа:

← → ☆ Движения документа: Поступление в аренду (лизинг) 00ЕС-000001 от 20.01.2022 21:00:02

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) График начисления процентов по аренде (50) Данные предметов аренды (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт		ПР	ПР
				ВР	ВР
20.01.2022	60807	60806	2 630 395,14	НУ:	
	1 60807810000000000010	60806810000000000012	Поступление в аренду	ПР:	
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	
	Помещение (в аренде)	ООО "Старт" (арендодатель)			
		1/2022 от 01.01.2022 (ТЕСТ ОНО и ОНА ООО)			

Обратите внимание, на счетах 60804, 60805, 60806, 60807 не ведется налоговый учет, поэтому проводки по НУ будут нулевые.

Принятие к учету ППА

В этот же день было отражено право пользования активом с помощью документа **Принятие к учету ОС и ИИ (ОС и НМА – Аренда (лизинг) ФСБУ 25 – Принятие к учету предметов аренды).**

← → ☆ Принятие к учету ОС и ИИ 00ЕС-000006 от 20.01.2022 21:00:03

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Печать

Еще ?

Вид операции: Предметы аренды

Организация: ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Номер: 00ЕС-000006 от: 20.01.2022 21:00:03

Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

МОЛ: Смирнов Артем Игоревич

Местонахождение ОС: Основное подразделение

Документ основание: Поступление в аренду (лизинг) 00ЕС-000001 от 20.01.2022 21:0...

Основное средство: Бухгалтерский учет Налоговый учет

Контрагент: ООО "Старт" (арендодатель)

Договор: 1/2022 от 01.01.2022 (ТЕСТ ОНО и ОНА ООО)

Основное средство: Помещение (в аренде)

Инв. №: ЕС-000050

Способ поступления: По договору аренды

Счет учета: 60804810000100000010

Счет начисления амортизации: 60805810000100000010

Счет учета вложений: 608078100000000000010

Сумма вложений: 2 630 395,14

Однородная группа учета: Здания: по первонач. ст-ти за вычетом накопленной аморти

Однородная группа схожих по характеру и использованию основных средств/объектов инвестиционного имущества

Вид группы: Основные средства

Модель учета: По первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения

Расчетная ликвидационная стоимость: 0,00

ЮВЕЛИР
СОФТ

www.uvelirsoft.ru

Стр. 29

Проводки документа:

← → ☆ Движения документа: Принятие к учету ОС и ИИ 00ЕС-000006 от 20.01.2022 21:00:03

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ: ЕПС: ... Место... Начис... Однор... Парам... Парам... Перво... Перво... Событ... Состоя... Спосо... Спосо... Счета ...

Еще -

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
20.01.2022	60804	60807	2 630 395,14	НУ:		
	1 608048100001000000010	608078100000000000010	Принят к учету объект ОС	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		
	Помещение (в аренде)	Помещение (в аренде)				
	ООО "Старт" (арендодатель)					
	1/2022 от 01.01.2022 (ТЕСТ О...)					
20.01.2022	608.К	60807		НУ:	2 880 000,00	
	2	608078100000000000010	Принят к учету объект ОС по НУ	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	-2 880 000,00	
	Помещение (в аренде)	Помещение (в аренде)				
	ООО "Старт" (арендодатель)					
	1/2022 от 01.01.2022 (ТЕСТ О...)					

Рассмотрим остаток на счетах по результатам проведения документов:

ОСВ по счету 60806 на 20.01.2022:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60806 за 01.01.2022 - 20.01.2022 ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"

Период: 01.01.2022 - 20.01.2022 Счет: 60806 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60806 за 01.01.2022 - 20.01.2022							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60806	БУ				2 630 395,14		2 630 395,14
Основное подразделение	БУ				2 630 395,14		2 630 395,14
ООО "Старт" (арендодатель)	БУ				2 630 395,14		2 630 395,14
Итого	БУ				2 630 395,14		2 630 395,14
	НУ						
	ПР						
	ВР						

- Остаток БУ = 2 630 395,14 – сумма обязательства по аренде, равная приведенной стоимости платежей
- Остаток НУ = 0 – в НУ ОА не отражается

ОСВ по счету 60804 на 20.01.2022:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60804 за 01.01.2022 - 20.01.2022 ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"

Период: 01.01.2022 – 20.01.2022 Счет: 60804 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60804 за 01.01.2022 - 20.01.2022							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение							
Основные средства							
60804	БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
Основное подразделение	БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
Помещение (в аренде)	БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
Итого	БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
	НУ						
	ПР						
	ВР						

- Остаток БУ = 2 630 395,14 – сумма права пользования активом, равная приведенной стоимости платежей
- Остаток НУ = 0 – в НУ ППА не отражается

Ежемесячный платеж

25.01.2022 был отражен в программе ежемесячный платеж с помощью документа **Поступление товаров и услуг**.

← → ☆ Поступление: услуги аренды (лизинга) 00ЕС-000007 от 25.01.2022

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании

Документ №: от: Оригинал: ☐ получен ☐ СФ получен

Номер: 00ЕС-000007 от: 25.01.2022 13:00:04 Организация: ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Контрагент: ООО "Старт" (арендодатель) Подразделение: Основное подразделение

Договор: 1/2022 от 01.01.2022 (ТЕСТ ОНО и ОНА ООО) Расчеты: 60311, 60312, зачет аванса автоматически

Счет на оплату: НДС в сумме, НДС включен в стоимость

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Субконто 1	Субконто 2
1	Арендная плата		46 451,61	46 451,61	20%	7 741,94	46 451,61	608068100000000	ООО "Старт" (арендодатель)	1/2022 от 01.01.2022 (ТЕСТ ОНО)
	Арендная плата за январь 2022 г.									

Проводки документа:

← → ☆ Движения документа: Поступление товаров и услуг 00ЕС-000007 от 25.01.2022 13:00:04

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) НДС предъявленный (2)

Дата	Дебет		Кредит		Сумма		Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт				ПР	ВР	ПР	ВР
25.01.2022	60806		60311	руб.	46 451,61	46 451,61	НУ:			
	60806810000000000012		60311810000000000095				ПР:			
	Основное подразделение		Основное подразделение				ВР:			
	ООО "Старт" (арендодатель)		ООО "Старт" (арендодатель)							
	1/2022 от 01.01.2022 (ТЕСТ ОНО и ОНА ООО)		1/2022 от 01.01.2022 (ТЕСТ ОНО и ОНА ООО)							
			Поступление товаров и услуг 00ЕС-000007 от 25.01.2022...							

В конце месяца были выполнены регламентные операции:

Начисление процентных расходов

Проводки регламентной операции:

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 00EC-000046 от 31.01.2022 23:59:59

🔗 ⋮

Записать и закрыть
Обновить

Еще ▾ ⌵

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1)
Результаты расчета процентов по аренде (2)

Еще ▾

Дата	Дебет		Кредит		Сумма		Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт				ПР	ПР	ВР	ВР
31.01.2022	71101		60806		7 493,48	НУ:				
	1	71101810004412300001	60806810000000000012		Начисление процентных расходов по аренде	ПР:				
		Основное подразделение	Основное подразделение			ВР:		7 493,48		
		По привлеченным средствам физическим лицам, являющимся...	ООО "Старт" (арендодатель)							
			1/2022 от 01.01.2022 (ТЕСТ ОНО и ОНА ООО)							

Начисление амортизации

Проводки регламентной операции:

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000034 от 31.01.2022 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ Кт ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
31.01.2022	71802	60805	43 239,37	НУ:		
	1 71802810005530100001	60805810000100000010	Амортизация ОС	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	43 239,37	
	Амортизация ОС	Помещение (в аренде)				
		ООО "Старт" (арендодатель)				
		1/2022 от 01.01.2022 (ТЕСТ ОНО и ОНА ООО)				

Признание в НУ арендных платежей

Проводки регламентной операции:

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000047 от 31.01.2022 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ Кт ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) Расчет расходов по аренде (1)

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	С
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	П
					ВР	В
31.01.2022	71802	608.К		НУ:	46 451,61	
	1 71802810005540100001		Признание в	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение	расходах по НУ	ВР:	-46 451,61	
	Арендная плата	Помещение (в аренде)	арендных платежей			
		ООО "Старт" (арендодатель)				
		1/2022 от 01.01.2022 (ТЕСТ ОНО и ОНА ООО)				

Рассмотрим остатки на счетах на 31.01.2022.

ОСВ по счету 60806 на 31.01.2022:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60806 за Январь 2022 г. ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"

Период: 01.01.2022 – 31.01.2022 Счет: 60806 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета ▾

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60806 за Январь 2022 г.							
Счет	Показа-тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60806	БУ			46 451,61	2 637 888,62		2 591 437,01
Основное подразделение	БУ			46 451,61	2 637 888,62		2 591 437,01
ООО "Старт" (арендодатель)	БУ			46 451,61	2 637 888,62		2 591 437,01
Итого	БУ			46 451,61	2 637 888,62		2 591 437,01
	НУ						
	ПР						
	ВР						

- Остаток БУ = 2 591 437,01 = 2 630 395,14 (первоначальная стоимость ОА) - 46 451,61 (ежемесячный платеж) + 7 493,48 (начисление %)

ОСВ по счету 60804 на 31.01.2022:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60804 за Январь 2022 г. ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"

Период: 01.01.2022 – 31.01.2022 Счет: 60804 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60804 за Январь 2022 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение							
Основные средства							
60804	БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
Основное подразделение	БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
Помещение (в аренде)	БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
Итого	БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
	НУ						
	ПР						
	ВР						

- Остаток БУ = 2 630 395,14 – сумма права пользования активом, равная приведенной стоимости платежей

ОСВ по счету 60805 на 31.01.2022:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60805 за Январь 2022 г. ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"

Период: 01.01.2022 – 31.01.2022 Счет: 60805 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60805 за Январь 2022 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение							
Основные средства							
60805	БУ				43 239,37		43 239,37
Основное подразделение	БУ				43 239,37		43 239,37
Помещение (в аренде)	БУ				43 239,37		43 239,37
Итого	БУ				43 239,37		43 239,37
	НУ						
	ПР						
	ВР						

- Остаток БУ = 43 239,37 – сумма амортизации

В расходах на 31.01.2022 отражено:

Операция	БУ	НУ	БУ - НУ
Начисление процентных расходов	7 493,48		
Начисление амортизации	43 239,37		
Признание в НУ арендных платежей		46 451,61	
ИТОГО:	50 732,85	46 451,61	4 281,24

Итак, разница между бухгалтерской и налоговой прибылью будет равна – $4281,24 \cdot 20\% = 856,25$

В течение следующих месяцев 1 квартала продолжалось выполнение операций:

- Ежемесячный платеж
- Начисление % расходов
- Начисление амортизации
- Признание в НУ арендных платежей

Рассмотрим остатки на счетах на конец 1 квартала:

ОСВ по счету 60806 на 31.03.2022:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60806 за 1 квартал 2022 г. ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"

Период: 01.01.2022 – 31.03.2022 Счет: 60806 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60806 за 1 квартал 2022 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60806	БУ			286 451,61	2 675 600,66		2 389 149,05
Основное подразделение	БУ			286 451,61	2 675 600,66		2 389 149,05
ООО "Старт" (арендодатель)	БУ			286 451,61	2 675 600,66		2 389 149,05
Итого	БУ			286 451,61	2 675 600,66		2 389 149,05
	НУ						
	ПР						
	ВР						

- Остаток БУ = 2 389 149,05 = 2 630 395,14 (первоначальная стоимость ОА) - 286 451,61 (ежемесячный платеж за период с января по март вкл-но) + 45 205,52 (начисление % за период с января по март вкл-но)

ОСВ по счету 60804 на 31.03.2022:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60804 за 1 квартал 2022 г. ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"

Период: 01.01.2022 – 31.03.2022 Счет: 60804 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60804 за 1 квартал 2022 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60804	БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
Основные средства	БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
Основное подразделение	БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
Помещение (в аренде)	БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
Итого	БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
	НУ						
	ПР						
	ВР						

- Остаток БУ = 2 630 395,14 – сумма права пользования активом, равная приведенной стоимости платежей

ОСВ по счету 60805 на 31.03.2022:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60805 за 1 квартал 2022 г. ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"

Период: 01.01.2022 – 31.03.2022 Счет: 60805 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"		Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60805 за 1 квартал 2022 г.					
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства							
60805	БУ				255 832,95		255 832,95
Основное подразделение	БУ				255 832,95		255 832,95
Помещение (в аренде)	БУ				255 832,95		255 832,95
Итого	БУ				255 832,95		255 832,95
	НУ						
	ПР						
	ВР						

- Остаток БУ = 255 832,95 – сумма амортизации

В расходах на 31.03.2022 отражено:

Операция	БУ	НУ	БУ - НУ
Начисление процентных расходов	45 205,52		
Начисление амортизации	255 832,95		
Признание в НУ арендных платежей		286 451,61	
ИТОГО:	301 038,47	286 451,61	14 586,86

Итак, разница между бухгалтерской и налоговой прибылью будет равна – $14586,86 \cdot 20\% = 2917,37$

Расчет ОНО и ОНА за 1 квартал

Рассмотрим, как изменится результат расчета ОНО и ОНА за 1 квартал с учетом новых данных.

ВАЖНО!

Обратите внимание, что в данном случае мы вводим документы и перепроводим регламентную операцию «задним числом», что крайне не рекомендуется делать в рабочей базе и может привести к значительным учетным ошибкам.

В данном случае мы делаем это лишь в качестве тестового примера для большей наглядности расчетов.

ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Справка-расчет ОНО и ОНА за 1 квартал 2022

Расчет отложенных активов и обязательств по объектам учета

Арендные обязательства							
60806 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60806810000000000012	2 389 149,05	0,00	2 389 149,05	0,00	2 389 149,05	0,00	477 829,81
Основные средства							
60804 Активный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60804810000100000010 Помещение (в аренде)	2 630 395,14	0,00	2 630 395,14	2 630 395,14	0,00	526 079,03	0,00
60805 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60805810000100000010 Помещение (в аренде)	255 832,95	0,00	255 832,95	0,00	255 832,95	0,00	51 166,59
Резервы отпусков							
60305 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60305810000200000012 Антонова Анастасия Викторовна	9 163,75	0,00	9 163,75	0,00	9 163,75	0,00	1 832,75
60305810000200000013 Самсонова Галина Михайловна	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	2 000,00
Страховые взносы по резервам по отпускам							
60335 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60335810000500000007	5 787,46	0,00	5 787,46	0,00	5 787,46	0,00	1 157,49
Итог по таблице						526 079,03	533 986,64
ИТОГ РАСЧЕТА						0,00	7 907,61

Расчет суммы проводки

ОНА	Остаток ОНО	Остаток ОНА	Увеличение ОНО	Увеличение ОНА	Уменьшение ОНО	Уменьшение ОНА
7 907,61	0,00	0,00	0,00	7 907,61	0,00	0,00

Из расчетов следует:

- На счете 60806 образовалась **Вычитаемая ВР - ОНА**
- На счете 60804 образовалась **Налогооблагаемая ВР - ОНО**
- На счете 60805 образовалась **Вычитаемая ВР - ОНА**

Таким образом, совокупный итог по этим счетам:

- Вычитаемая ВР = 2 389 149,05 + 255 832,95 - 2 630 395,14 = **14 586,86**
- ОНА = 477 829,81 + 51 166,59 - 526 079,03 = 2 917,37

Суммы вычитаемой ВР соответствует разнице между расходами БУ и расходами НУ.

Т.е. рассчитанная балансовым методом сумма ОНА и ОНО совпадает с разницей в расходах БУ и НУ (с разницей между бухгалтерской и налоговой прибылью).

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000030 от 31.03.2022 23:59:59

 Обновить

Еще ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) Протокол расчета ОНО и ОНА (6) Результаты расчета ОНО и ОНА (1)

Еще ▾

Дата	Дебет		Кредит		Сумма		Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт				ПР	ВР	ПР	ВР
31.03.2022	61702		71903		7 907,61	НУ:				
1	617028100010000000007		71903810006120200001		Увеличение отложенного налогового актива (ОНА)	ПР:				
			Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог...			ВР:				

Расчет ОНО и ОНА за 2 квартал

ОСВ по счету 60806 на 30.06.2022:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60806 за 1 полугодие 2022 г. ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"

Период: 01.01.2022 – 30.06.2022 Счет: 60806 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"		Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60806 за 1 полугодие 2022 г.						
Счет		Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Подразделение			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты								
	60806	БУ			646 451,61	2 727 773,28		2 081 321,67
	Основное подразделение	БУ			646 451,61	2 727 773,28		2 081 321,67
	ООО "Старт" (арендодатель)	БУ			646 451,61	2 727 773,28		2 081 321,67
	Итого	БУ			646 451,61	2 727 773,28		2 081 321,67
		НУ						
		ПР						
		ВР						

ОСВ по счету 60804 на 30.06.2022:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60804 за 1 полугодие 2022 г. ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"

Период: 01.01.2022 – 30.06.2022 Счет: 60804 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"		Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60804 за 1 полугодие 2022 г.						
Счет		Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Подразделение			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства								
	60804	БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
	Основное подразделение	БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
	Помещение (в аренде)	БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
	Итого	БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
		НУ						
		ПР						
		ВР						

ОСВ по счету 60805 на 30.06.2022:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60805 за 1 полугодие 2022 г. ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"

Период: 01.01.2022 – 30.06.2022 Счет: 60805 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60805 за 1 полугодие 2022 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Подразделение		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства							
60805	БУ				583 731,52		583 731,52
Основное подразделение	БУ				583 731,52		583 731,52
Помещение (в аренде)	БУ				583 731,52		583 731,52
Итого	БУ				583 731,52		583 731,52
	НУ						
	ПР						

В расходах на 30.06.2022 отражено:

Операция	БУ	НУ	БУ - НУ
Начисление процентных расходов	97 378,14		
Начисление амортизации	583 731,52		
Признание в НУ арендных платежей		646 451,61	
ИТОГО:	681 109,66	646 451,61	34 658,05

Итак разница между бухгалтерской и налоговой прибылью будет равна – 34 658,05*20%=6931,61

Рассмотрим, как изменится результат расчета ОНО и ОНА за 2 квартал с учетом новых данных.

← → Регламентная операция 00ЕС-000031 от 30.06.2022 23:59:59

Печать Копий: 1

ТЕСТ ОНО и ОНА ООО							
Справка-расчет ОНО и ОНА за 2 квартал 2022							
Расчет отложенных активов и обязательств по объектам учета							
Арендные обязательства							
60806 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60806810000000000012	2 081 321,67	0,00	2 081 321,67	0,00	2 081 321,67	0,00	416 264,33
Основные средства							
60401 Активный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60401810000104000019 Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. премия по НУ	200 000,00	160 000,00	40 000,00	40 000,00	0,00	8 000,00	0,00
60414 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60414810000104000018 Оборудование 1 (тест ОНО ОНА)	134 426,23	100 000,00	34 426,23	0,00	34 426,23	0,00	6 885,25
60414810000104000019 Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. премия по НУ	89 617,49	53 333,34	36 284,15	0,00	36 284,15	0,00	7 256,83
60804 Активный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60804810000100000010 Помещение (в аренде)	2 630 395,14	0,00	2 630 395,14	2 630 395,14	0,00	526 079,03	0,00
60805 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60805810000100000010 Помещение (в аренде)	583 731,52	0,00	583 731,52	0,00	583 731,52	0,00	116 746,30
Резервы отпусков							
60305 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60305810000200000012 Антонова Анастасия Викторовна	9 163,75	0,00	9 163,75	0,00	9 163,75	0,00	1 832,75
60305810000200000013 Самсонова Галина Михайловна	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	2 000,00
Страховые взносы по резервам по отпускам							
60335 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60335810000500000007	5 787,46	0,00	5 787,46	0,00	5 787,46	0,00	1 157,49
Итого по таблице						534 079,03	552 142,95
ИТОГ РАСЧЕТА						0,00	18 063,92

Совокупный итог по 608 счетам:

- Вычитаемая ВР = 2 081 321,67 + 583 731,52 - 2 630 395,14 = **34 658,05**

Т.е. рассчитанная балансовым методом сумма ОНА и ОНО совпадает с разницей в расходах БУ и НУ (с разницей между бухгалтерской и налоговой прибылью).

В результате расчета образовалось увеличение ОНА:

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000031 от 30.06.2022 23:59:59

🔗 ⓘ ✕

Записать и закрыть

Обновить

Еще ▾

?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) Протокол расчета ОНО и ОНА (9) Результаты расчета ОНО и ОНА (1)

Еще ▾

Дата	Дебет			Кредит			Сумма		Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт			Аналитика Кт					ПР	ПР		
									ВР	ВР		
30.06.2022	61702			71903			10 156,31	НУ:				
1	61702810001000000007			71903810006120200001 Уменьшение налога на прибыль на отложенн...			Увеличение отложенного налогового актива (ОНА)	ПР:				
								ВР:				

Далее продолжается выполнение регламентных операций и последовательный расчет ОНО и ОНА в течении срока аренды.

Подробно рассматривать каждую операцию мы не будем, рассмотрим расчет ОНО и ОНА в месяц окончания срока аренды (январь 2024).

Расчет ОНО и ОНА за 1 квартал 2024 года

05.01.2024 – день последнего платежа по договору аренды.

31.01.2024 мы выполнили все необходимые регламентные операции.

Рассмотрим остатки на счетах на конец 1 квартала 2024 года.

ОСВ по счету 60806 на 31.03.2024 (остаток закроется 05.01.2024 – в дату окончания договора аренды):

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60806 за Январь 2022 г. - Март 2024 г. ООО "ТЕСТ ОНО

Период: 01.01.2022 – 31.03.2024 Счет: 60806 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60806 за Январь 2022 г. - Март 2024 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Подразделение		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты							
60806	БУ			2 880 000,00	2 880 000,00		
Основное подразделение	БУ			2 880 000,00	2 880 000,00		
ООО "Старт" (арендодатель)	БУ			2 880 000,00	2 880 000,00		
Итого	БУ			2 880 000,00	2 880 000,00		
	НУ						
	ПР						
	ВР						

Из ОСВ видно, что по счету 60806 остаток по БУ полностью закрылся.

ОСВ по счету 60804 на 31.03.2024:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60804 за Январь 2022 г. - Март 2024 г. ООО "ТЕСТ ОНО

Период: 01.01.2022 – 31.03.2024 Счет: 60804 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60804 за Январь 2022 г. - Март 2024 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Подразделение		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства							
60804	БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
Основное подразделение	БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
Помещение (в аренде)	БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
Итого	БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
	НУ						
	ПР						
	ВР						

ОСВ по счету 60805 на 31.03.2024:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60805 за Январь 2022 г. - Март 2024 г. ООО "ТЕСТ ОНС

Период: 01.01.2022 – 31.03.2024 Счет: 60805 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"		Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60805 за Январь 2022 г. - Март 2024 г.					
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основное средства							
60805	БУ				2 630 395,14		2 630 395,14
Основное подразделение	БУ				2 630 395,14		2 630 395,14
Помещение (в аренде)	БУ				2 630 395,14		2 630 395,14
Итого	БУ				2 630 395,14		2 630 395,14
	НУ						
	ПР						
	ВР						

По счету 60805 по БУ полностью начислена амортизация.

В расходах за 1 квартал на 31.03.2024 отражено:

Операция	БУ	НУ	БУ - НУ
Начисление процентных расходов	249 604,86		
Начисление амортизации	2 630 395,14		
Признание в НУ арендных платежей		2 880 000,00	
ИТОГО:	2 880 000,00	2 880 000,00	0,00

Таким образом, в конце договора аренды расходы БУ = НУ.

Рассмотрим, результат расчета ОНО и ОНА за 1 квартал 2024.

ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Справка-расчет ОНО и ОНА за 1 квартал 2024

Расчет отложенных активов и обязательств по объектам учета

Основные средства							
60401 Активный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60401810000104000019 Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. премия по НУ	200 000,00	160 000,00	40 000,00	40 000,00	0,00	8 000,00	0,00
60414 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60414810000104000019 Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. премия по НУ	200 000,00	160 000,00	40 000,00	0,00	40 000,00	0,00	8 000,00
60804 Активный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60804810000100000010 Помещение (в аренде)	2 630 395,14	0,00	2 630 395,14	2 630 395,14	0,00	526 079,03	0,00
60805 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60805810000100000010 Помещение (в аренде)	2 630 395,14	0,00	2 630 395,14	0,00	2 630 395,14	0,00	526 079,03
Резервы отпусков							
60305 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60305810000200000012 Антонова Анастасия Викторовна	9 163,75	0,00	9 163,75	0,00	9 163,75	0,00	1 832,75
60305810000200000013 Самсонова Галина Михайловна	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	2 000,00
Страховые взносы по резервам по отпускам							
60335 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
603358100005000000007	5 787,46	0,00	5 787,46	0,00	5 787,46	0,00	1 157,49
Итог по таблице						534 079,03	539 069,27
ИТОГ РАСЧЕТА						0,00	4 990,24

Расчет суммы проводки

ОНА	Остаток ОНО	Остаток ОНА	Увеличение ОНО	Увеличение ОНА	Уменьшение ОНО	Уменьшение ОНА
4 990,24	0,00	5 988,26	0,00	0,00	0,00	998,02

Из результатов расчета видно:

- По счету 60806 остатков нет
- Сумма разниц на счете 60804 равна сумме разниц на счете 60805, т.е. остатки на счетах «закрылись» и в общем итоге ОНА и ОНО не участвует

Обратите внимание, что в рамках данного примера остатки на счетах резервов и ОС не поменялись, т.к. мы больше не вводили никаких документов.

В результате выполнения операции произошло уменьшение ОНА и сформировалась проводка:

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000004 от 31.03.2024 23:59:59

Записать и закрыть

Обновить

Еще

?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Протокол расчета ОНО и ОНА (7)

Результаты расчета ОНО и ОНА (1)

Еще

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт		
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР		ПР		
						ВР		ВР		
31.03.2024	71903		61702		998,02	НУ:				
	1	71903810006120200001	61702810001000000007		Уменьшение отложенного налогового актива (ОНА)	ПР:				
		Уменьшение налога на прибыль ...				ВР:				

Проследим, как изменялся остаток на счете учета ОНО 61702 с даты начала аренды до даты ее окончания.

Карточка счета 61702:

← → ☆ Карточка счета 61702 за Январь 2022 г. - Март 2024 г. ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"

Период: 01.01.2022 – 31.03.2024 Счет: 61702 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать

Показать настройки

Печать

Регистр учета ▾

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"								
Карточка счета 61702 за Январь 2022 г. - Март 2024 г.								
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)								
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
31.03.2022	Регламентная операция 00ЕС-000030 от 31.03.2022 23:59:59 Увеличение отложенного налогового актива (ОНА)		Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль (61202)	61702	7 907,61	71903		Д 7 907,61
30.06.2022	Регламентная операция 00ЕС-000031 от 30.06.2022 23:59:59 Увеличение отложенного налогового актива (ОНА)		Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль (61202)	61702	10 156,31	71903		Д 18 063,92
30.09.2022	Регламентная операция 00ЕС-000032 от 30.09.2022 23:59:59 Увеличение отложенного налогового актива (ОНА)		Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль (61202)	61702	7 632,58	71903		Д 25 696,50
31.12.2022	Регламентная операция 00ЕС-000033 от 31.12.2022 23:59:59 Уменьшение отложенного налогового актива (ОНА)	Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль (61202)		71903		61702	8 592,62	Д 17 103,88
31.03.2023	Регламентная операция 00ЕС-000039 от 31.03.2023 23:59:59 Уменьшение отложенного налогового актива (ОНА)	Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль (61202)		71903		61702	1 315,31	Д 15 788,57
30.06.2023	Регламентная операция 00ЕС-000040 от 30.06.2023 23:59:59 Уменьшение отложенного налогового актива (ОНА)	Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль (61202)		71903		61702	2 121,51	Д 13 667,06
30.09.2023	Регламентная операция 00ЕС-000041 от 30.09.2023 23:59:59 Уменьшение отложенного налогового актива (ОНА)	Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль (61202)		71903		61702	2 993,83	Д 10 673,23
31.12.2023	Регламентная операция 00ЕС-000042 от 31.12.2023 23:59:59 Уменьшение отложенного налогового актива (ОНА)	Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль (61202)		71903		61702	4 684,97	Д 5 988,26
31.03.2024	Регламентная операция 00ЕС-000004 от 31.03.2024 23:59:59 Уменьшение отложенного налогового актива (ОНА)	Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль (61202)		71903		61702	998,02	Д 4 990,24
Обороты за период и сальдо на конец					25 696,50		20 706,26	Д 4 990,24

Из карточки счета видно, что с течением времени происходил процесс

постепенного «выравнивания» БУ и НУ, поэтому ОНО постепенно уменьшалось.

ВЫВОД

Из данного примера видно, что в начале договора аренды временные разницы имеют максимальное значение, которое равно сумме разниц расходов по БУ и НУ, а с течением времени постепенно уменьшаются.

В конечном итоге при окончании договора аренды, сумма разниц по договору равна нулю, так как расходы по бухгалтерскому учету стали равны расходам по налоговому учету.

7.4 Резервы по выданным займам

На основании ответа ЦБ № 17-2-2/303 от 20.06.2024 на запрос № 32/24 от 23.05.2024 при расчете временных разниц следует учитывать остатки на счетах 48610 / 49010 «Резервы под обесценение по займам, выданным физическим лицам».

Рассмотрим пример расчета ОНО и ОНА по резервам по выданным займам.

Примечание

В рамках данной инструкции условия займа могут быть «искусственными» для наглядной демонстрации примера. Более подробно ознакомиться с механизмом формирования резервов по выданным займам можно в инструкции Кейс по обесценению и резервам.

Пример

Рассмотрим проводки документа Формирование резервов под обесценение по выданным займам:

← → ☆ Движения документа: Формирование резервов под обесценение по выданным займам ЛВЕС-000001 от 02.01.2025 12:00:00 ? : >

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

AT Кт ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (118) Резервы под обесценение по выданным займам (129)

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР		ПР	
						ВР		ВР	
02.01.2025	71202		48610	руб.	4 295,88	4 295,88	НУ:		
	9	71202810004811800001		48610810000100000044	Формирование резерва по выданному займу		ПР:		
		Омск		Омск			ВР:	4 295,88	
		Расходы по прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным правам...		Дробный Геннадий Петрович					
				№ К3000000022 от 01.01.2024					
02.01.2025	49010	руб.	1 941,12	71201	1 941,12	1 941,12	НУ:		
	10	490108100001000000001		71201810003811900001	Восстановление резерва по выданному займу		ПР:		
		Омск		Омск			ВР:		1 941,12
		Ашкбабян Ашот Валерьевич		Доходы по прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным правам требования, ...					
		№ К3000000026 от 01.01.2024							
02.01.2025	71202		48610	руб.	2 958,88	2 958,88	НУ:		
	11	71202810004811800001		48610810000100000045	Формирование резерва по выданному займу		ПР:		
		Омск		Омск			ВР:	2 958,88	
		Расходы по прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным правам...		Дробный Геннадий Петрович					
				№ К3000000054 от 14.04.2024					

Начиная с 01.01.2025 в проводках по счетам доходов и расходов в корреспонденции со счетами 48610 и 49010 будут **автоматически** заполняться суммы ВР.

Примечание

До 01.01.2025 в проводках была заполнена сумма ПР, но так как расчет ОНО и ОНА происходит балансовым методом, то это не влияет на результаты расчета, т.к. расчет происходит исходя из остатков на балансовых счетах.

Т.к. БУ > НУ, то при формировании резерва образуется ВР.

Рассмотрим проводки документа реализации (Аукцион, Реализация заложенных вещей, Продажа с витрины).

Вариант 1

Если при реализации сумма продажи заложенной вещи меньше суммы основного долга и начисленных процентов, а сформированного ранее резерва недостаточно: формируется проводки по доначислению резерва.

←

→

🔍

Движения документа: Реализация заложенных вещей ЛВЕС-000005 от 07.10.2025 12:44:13

Записать и закрыть

Обновить

Еще ▾

?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

AT KT

ЕПС: Бух...

Начисленн...

Обороты п...

Продажи с ...

Резервы по...

Суммы по ...

Товары зал...

ФМ призна...

Операции ...

Статусы би...

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт	
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР	
					ВР	ВР	
07.10.2025	91313	99998	1 500,00	НУ:			
1	91313810000100000747	99998810000000000000	Списание обеспечения в виде залога	ПР:			
	Основное подразделение			ВР:			
	Дробный Геннадий Петрович						
	№ К3000000367 от 01.07.2025						
07.10.2025	71202	48610 руб.	1 838,00	1 838,00	НУ:		
2	71202810004811800001	48610810000100000231	Формирование резерва по выданному займу	ПР:			
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	1 838,00		
	(не учитывается в НУ) Расходы при изъятии по формированию резервов под ...	Дробный Геннадий Петрович		Доначисление резерва			
	№ К3000000367 от 01.07.2025						
07.10.2025	47423 руб.	48602 руб.	200,00	200,00	НУ:		
3	474238100000000000013	48602810000100000555	Погашение обязательств заемщика по процентам	ПР:			
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:			
	ИП Румянцев Дмитрий Сергеевич	Дробный Геннадий Петрович					
	С покупателем 47423 от 25.04.2024	№ К3000000367 от 01.07.2025					

При формировании резерва увеличивается ВР.

Далее формируются проводки по погашению обязательств заемщика. В данном случае суммы оплаты недостаточно, чтобы погасить основной долг и проценты, поэтому остаток суммы по БУ закрывается за счет резервов.

Дата	Дебет		Кредит		Сумма		Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт				ПР	ПР		
							ВР	ВР		
07.10.2025	48610	руб. 138,00	48602	руб. 138,00	138,00	НУ:				
4	48610810000100000231		48602810000100000555		Погашение обязательств заемщика по процентам за счет резервов	ПР:				
	Основное подразделение		Основное подразделение			ВР:				
	Дробный Геннадий Петрович		Дробный Геннадий Петрович							
	№ К3000000367 от 01.07.20...		№ К3000000367 от 01.07.2025							
07.10.2025	91702		99999		138,00	НУ:				
5	91702810000000000014		99999810000000000000		Погашение обязательств заемщика по процентам за счет резервов	ПР:				
	Дробный Геннадий Петрович					ВР:				
	№ К3000000367 от 01.07.20...									
07.10.2025	48610	руб. 1 500,00	48601	руб. 1 500,00	1 500,00	НУ:				
6	48610810000100000231		48601810000100000555		Погашение обязательств заемщика по телу займа за счет резервов	ПР:				
	Основное подразделение		Основное подразделение			ВР:				
	Дробный Геннадий Петрович		Дробный Геннадий Петрович							
	№ К3000000367 от 01.07.20...		№ К3000000367 от 01.07.2025							
07.10.2025	91804		99999		1 500,00	НУ:				
7	918048100000000000031		99999810000000000000		Погашение обязательств заемщика по телу займа за счет резервов	ПР:				
	Дробный Геннадий Петрович					ВР:				
	№ К3000000367 от 01.07.20...									

Погашение обязательств заемщика за счет резервов

Т.к. на счетах группы 486 не ведется НУ, то суммы ВР в данных проводках не изменяется.

В налоговом учете такого понятия как резервы нет, поэтому по НУ отражается убыток от выбытия займа.

← → ☆ Движения документа: Реализация заложенных вещей ЛВЕС-000005 от 07.10.2025 12:44:13

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгал... Начисленны... Обороты по ... Продажи с а... Резервы под... Суммы по ф... Товары зап... ФМ признак ... Операции по... Статусы бил...

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт		ПР	ПР
				ВР	ВР
07.10.2025	71702	00000			НУ: 1 638,00
8	71702810005370300000	00000810000000000000	Убыток от выбытия займа		ПР:
	Основное подразделение				ВР: -1 638,00
	прочие расходы (53703)				

Т.к. БУ < НУ, то при отражении убытка по НУ образуется отрицательная ВР, таким образом общая сумма ВР уменьшается и в рамках этого залогового билета будет равна 0.

Вариант 2

Если при реализации сумма резерва, сформированного ранее, оказалась излишней: формируется проводка по восстановлению резерва.

03.01.2025	48610 руб.	36 330,00	71201	36 330,00	НУ:
9	48610810000100000212	71201810003811800001	Восстановление резерва по выданному займу		ПР:
	Основное подразделение	Основное подразделение			ВР: 36 330,00
	Резервы Валерий Артемович № К3000000320 от 01.09.20...	Доходы по прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным правам требования, ...			Восстановление излишне сформированной суммы резерва

Т.к. БУ > НУ, то при отражении убытка по НУ образуется положительная ВР, но т.к. счет расходов в данном случае по Кт, то общая сумма ВР уменьшается и в рамках этого залогового билета будет равна 0.

Вывод из примера

При формировании резерва под обесценение сумма ВР увеличивается.

При отражении убытка от реализации в НУ сумма ВР уменьшается.

При восстановлении резерва сумма ВР уменьшается.

В конечном итоге после реализации имущества по залоговому билету сумма ВР в рамках этого билета будет равна 0.

Расчет ОНО и ОНА

Так как резервы не отражаются в НУ, то при расчете ОНО и ОНА учитывается остаток на счете 48610 и 49010 по БУ на конец периода:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость за 2024 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: 01.01.2024 – 31.12.2024 Ломбард Выбор ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"						
Оборотно-сальдовая ведомость за 2024 г.						
Отбор: Счет В списке "48610; 49010"						
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет
486	БУ		125 116,21	184 969,58	1 504 204,60	1 444 351,23
48610	БУ		125 116,21	184 969,58	1 504 204,60	1 444 351,23
490	БУ			19 807,36	32 326,64	12 519,28
49010	БУ			19 807,36	32 326,64	12 519,28
Итого	БУ		125 116,21	204 776,94	1 536 531,24	1 456 870,51

Результаты расчета ОНО и ОНА в конце квартала:

← → ☆ Ведомость по расчету ОНО и ОНА (балансовый метод, по результатам регламентной операции)

Квартал: 4 квартал 2024 Ломбард Выбор ООО

Сформировать

Вид активов и обязательств	Номер счета	Объект учета	Лицевой счет	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Налогооблагаемые временные разницы	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства		Отложенные налоговые активы	
								Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет добавочного капитала	Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет добавочного капитала
Арендные обязательства				16 438 825,68		430 404,10	16 869 229,78	86 080,82		3 373 845,96	
Инвестиционное имущество				518 590,75	494 166,80		24 423,95			4 884,79	
Нематериальные активы				11 612,89	12 600,00	987,11		197,42			
Основные средства				59 460 928,72	5 397 415,62	29 040 384,26	31 849 490,06	5 808 076,85		6 369 898,03	
Резервы отпусков				75 475,75		10 058,07	85 533,82	2 011,61		17 106,77	
Страховые взносы по резервам по отпускам				52 484,85			52 484,85			10 496,97	
Резервы по выданным займам				1 456 870,51		8 479,22	1 465 349,73	1 695,84		293 070,14	
48610				1 444 351,23		8 479,22	1 452 830,45	1 695,84		290 566,28	
49010				12 519,28			12 519,28			2 503,86	
Корректировки АС по выданным займам				21 452,28		4 334,00	31 581,80	866,80		6 316,36	
Корректировки АС по привлеченным займам				2 421 013,68		2 222 590,83	201 445,79	444 518,17		40 289,16	
Итого по таблице:				80 457 255,11	5 904 182,42	31 717 237,59	50 579 539,78	6 343 447,51		10 115 908,18	
Расчет итогового ОНО и ОНА:										3 772 460,67	

7.5 Корректировки АС по выданным и привлеченным займам

На основании ответа ЦБ № 17-2-2/303 от 20.06.2024 на запрос № 32/24 от 23.05.2024 при расчете временных разниц следует учитывать остатки на счетах 48607/49007, 48608/49008, 42320, 42321, 43720, 43721, 43820, 43821.

Рассмотрим пример расчета ОНО и ОНА по резервам по выданным займам.

Примечание

В рамках данной инструкции условия займов могут быть «искусственными» для наглядной демонстрации примера.

Пример: корректировки АС по выданным займам

Рассмотрим проводки документа Операция по залогу:

← → ☆ Движения документа: Операция по залогу ЛВЕС-000006 от 01.01.2025 12:00:01

Записать и закрыть

Обновить

Залог

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт ЕПС: Бух...

Денежны...

Денежны...

Обороты ...

Операции...

Сумма ам...

Товары за...

Амортизи...

Даты вык...

Операции...

События ...

Еще -

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт		ПР	ПР
				ВР	ВР
01.01.2025	48601 руб. 20 000,00	20202 руб. 20 000,00	20 000,00	НУ:	
1	48601810000100000409	20202810000000000003	Отражение суммы займа физическому лицу	ПР:	
	Омск	Омск		ВР:	
	№ К3000000292 от 01.01.2025	Предоставление займов			
01.01.2025	99998	91313	20 000,00	НУ:	
2	99998810000000000000	91313810000100000609	Получение обеспечения в виде залога	ПР:	
		Омск		ВР:	
		№ К3000000292 от 01.01.2025			
01.01.2025	48607 руб. 3 288,00	71501 3 288,00	НУ:		
3	48607810000100000016	71501810003260500002	Отражение разницы по АС	ПР:	
	Омск	Омск		ВР:	3 288,00
	№ К3000000292 от 01.01.2025	Доходы от разницы между справедливой стоимостью при первоначальном признании по...			

Движения документа: Операция по залогу ЛВЕС-000013 от 05.01.2025 16:23:45

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Оплата %

Еще ?

ЕПС: Бухгалт... Денежные сре... Денежные сре... Начисленный ... Обороты по ло... Операции по с... Оплаченный п... Сумма аморти... Даты выкупа з... События обно...

Еще -

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт		ПР	ПР
				ВР	ВР
05.01.2025	48602 руб. 20 000,00	71001 20 000,00	20 000,00	НУ:	20 000,00
1	48602810000100000409	7100181000311800000	Начисление процентов по договору займа	ПР:	
	Омск	Омск		ВР:	
	№ К3000000292 от 01.01.2025	Процентные доходы по займам, выданным физическим лицам (31118)			
05.01.2025	20202 руб. 20 000,00	48609 руб. 20 000,00	20 000,00	НУ:	
2	2020281000000000003	48609810000100000409	Повышение процентов по основному и льготному периоду	ПР:	
	Омск	Омск		ВР:	
	Погашение кредитов и займов (проценты)				
	№ К3000000292 от 01.01.2025				
05.01.2025	48609 руб. 20 000,00	48602 руб. 20 000,00	20 000,00	НУ:	
3	48609810000100000409	48602810000100000409	Списание суммы оплаченных процентов	ПР:	
	Омск	Омск		ВР:	
	№ К3000000292 от 01.01.2025	№ К3000000292 от 01.01.2025			
05.01.2025	71006 3 288,00	48607 руб. 3 288,00	3 288,00	НУ:	
4	71006810003161800000	48607810000100000016	Корректировка амортизированной стоимости выданного займа	ПР:	
	Омск	Омск		ВР:	3 288,00
	Корректировки, уменьшающие процентные доходы по займам, выданным физическим лицам...				
	№ К3000000292 от 01.01.2025				

Начиная с 01.01.2025 в проводках по счетам доходов и расходов в корреспонденции со счетами учета корректировок по АС будут автоматически заполняться суммы ВР.

Примечание

До 01.01.2025 в проводках была заполнена сумма ПР, но так как расчет ОНО и ОНА происходит балансовым методом, то это не влияет на результаты расчета, т.к. расчет происходит исходя из остатков на балансовых счетах.

Пример: корректировки АС по привлеченным займам

Проводки документа Получение займов:

← → ☆ Движения документа: Получение займов ЛВЕС-000005 от 11.12.2024 9:10:46

🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть
Обновить

Еще ▾ ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1)
Займы привлеченные (1)
Сумма амортизации по привлеченным займам (1)

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР	ПР	ВР	ВР
11.12.2024	42321		71507		3 893 855,06	НУ:			
	1	42321810000100000013		71507810003530100001	Отражение суммы корректировки АС	ПР:			
		Основное подразделение		Основное подразделение		ВР:		3 893 855	
		ТЕСТ привлеченные займы		Доходы от операций с привлеченными средствами физических лиц (35301)					
		42321 2025							

Проводки документа Начисление % по привлеченным займам:

← → ☆ Движения документа: Начисление % по привлеченным займам ЛВЕС-000014 от 30.01.2025 12:00:00

🔗 ⋮

Записать и закрыть
Обновить

Еще ▾ ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (6)
Начисленные проценты по привлеченным займам (5)
Сумма амортизации по привлеченным займам (1)

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР	ПР	ВР	ВР
30.01.2025	71101		42317		21 917,81	НУ:	21 917,81		
	5	71101810004411800001		42317810000100000027	Начисление процентов по договору займа	ПР:			
		Основное подразделение		Основное подразделение		ВР:			
		Процентные расходы по привлеченным займам (44118)		ТЕСТ привлеченные займы					
				42321 2025					
30.01.2025	71103		42321		1 200,00	НУ:			
	6	71103810004441800001		42321810000100000013	Списание корректировки по АС	ПР:			
		Основное подразделение		Основное подразделение		ВР:	1 200,00		
		Корректировки, увеличивающие процентные расходы, на разницу между...		ТЕСТ привлеченные займы					
				42321 2025					

Начиная с 01.01.2025 в проводках по счетам доходов и расходов в корреспонденции со счетами учета корректировок по АС будут автоматически заполняться суммы ВР.

Примечание

До 01.01.2025 в проводках была заполнена сумма ПР, но так как расчет ОНО и ОНА происходит балансовым методом, то это не влияет на результаты расчета, т.к. расчет происходит исходя из остатков на балансовых счетах.

Расчет ОНО и ОНА

Так как корректировки АС не отражаются в НУ, то при расчете ОНО и ОНА учитывается остаток на счете по БУ на конец периода:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость за 1 квартал 2025 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: 01.01.2025 – 31.03.2025 Ломбард Выбор ООО

Сформировать

Показать настройки

Печать



Регистр учета ▾

ООО "Ломбард Выбор"							
Оборотно-сальдовая ведомость за 1 квартал 2025 г.							
Отбор: Счет в списке "48607; 48608; 49008; 49007; 42320; 42321; 43720; 43721; 43820; 43821"							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
423	БУ	4 006 722,20			3 892 655,06	114 067,14	
42320	БУ		-65,68				-65,68
42321	БУ	4 006 656,52			3 892 655,06	114 001,46	
437	БУ						
43720	БУ		100 000,00				100 000,00
43721	БУ	100 000,00				100 000,00	
438	БУ	1 908 277,90				1 908 277,90	
43820	БУ		100 000,00				100 000,00
43821	БУ	2 008 277,90				2 008 277,90	
486	БУ		20 561,98	26 164,54	36 251,91		30 649,35
48607	БУ	-2 568,76		7 149,00	28 524,91	-23 944,67	
48608	БУ		17 993,22	19 015,54	7 727,00		6 704,68
490	БУ		6 356,82	13 261,82	1 910,15	4 994,85	
49007	БУ			3 617,00	-1 377,85	4 994,85	
49008	БУ		6 356,82	9 644,82	3 288,00		
Итого	БУ	5 915 000,10	26 918,80	39 426,36	3 930 817,12	2 027 339,89	30 649,35

Результаты расчета ОНО и ОНА в конце квартала:

← → ☆ Ведомость по расчету ОНО и ОНА (балансовый метод, по результатам регламентной операции)

🖨️ 📄 🔍 🔄 ⌂ ×

Квартал: 1 квартал 2025 Ломбард Выбор ООО

Сформировать

Вид активов и обязательств	Номер счета	Лицевой счет	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Налогооблагаемые временные разницы	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства		Отложенные налоговые активы	
							Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет добавочного капитала	Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет добавочного капитала
Арендные обязательства			16 087 784,86		430 404,10	16 518 188,96	86 080,82		3 303 637,79	
Инвестиционное имущество			549 392,13	525 416,81		23 975,32			4 795,06	
Нематериальные активы			11 612,89	12 600,00			197,42			
Основные средства			59 916 453,13	5 466 343,77	29 042 919,64	32 238 621,70	5 808 583,93		6 447 724,33	
Резервы отпусков			75 475,75		10 058,07	85 533,82	2 011,61		17 106,77	
Страховые взносы по резервам по отпускам			52 484,85			52 484,85			10 496,97	
Резервы по выданным займам			1 941 464,69		9 996,70	1 951 461,39	1 999,34		390 291,85	
Корректировки АС по выданным займам			-12 574,14		8 999,85	34 983,35	1 799,97		6 996,67	
48607			24 273,67			24 273,67			4 854,73	
48608			6 704,68		4 005,00	10 709,68	801,00		2 141,94	
49007			4 994,85		4 994,85		998,97			
Корректировки АС по привлеченным займам			2 422 213,68		2 223 790,83	201 445,79	444 758,17		40 289,16	
42320			-65,68			65,68	13,14			
42321			114 001,46		115 447,25	1 445,79	23 089,45		289,16	
43720			100 000,00			100 000,00			20 000,00	
43721			100 000,00				20 000,00			
43820			100 000,00			100 000,00			20 000,00	
43821			2 008 277,90		2 008 277,90		401 655,58			
Итого по таблице:			81 044 307,84	6 004 360,58	31 727 156,30	51 106 695,18	6 345 431,26		10 221 338,60	
Расчет итогового ОНО и ОНА:									3 875 907,34	