

# Учет ОНО и ОНА в БЮЛ ЕПС

---

## История версий:

| Версия     | Новое в версии  |
|------------|---|
| 11.12.2024 | 1. Добавлены разделы:<br><a href="#">7.4 Резервы по выданным займам</a><br><a href="#">7.5 Корректировки АС по выданным и привлеченным займам</a> |

## 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**.

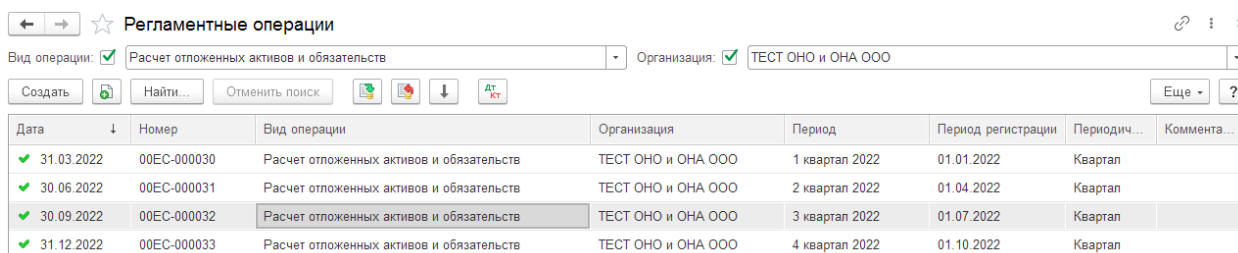
**ВАЖНО!**

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 (отнесени |
|------------|-----------------|--|---|--|----------------------------------|
| 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 добавочный капитал:      ОНА отнесенные на добавочный 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

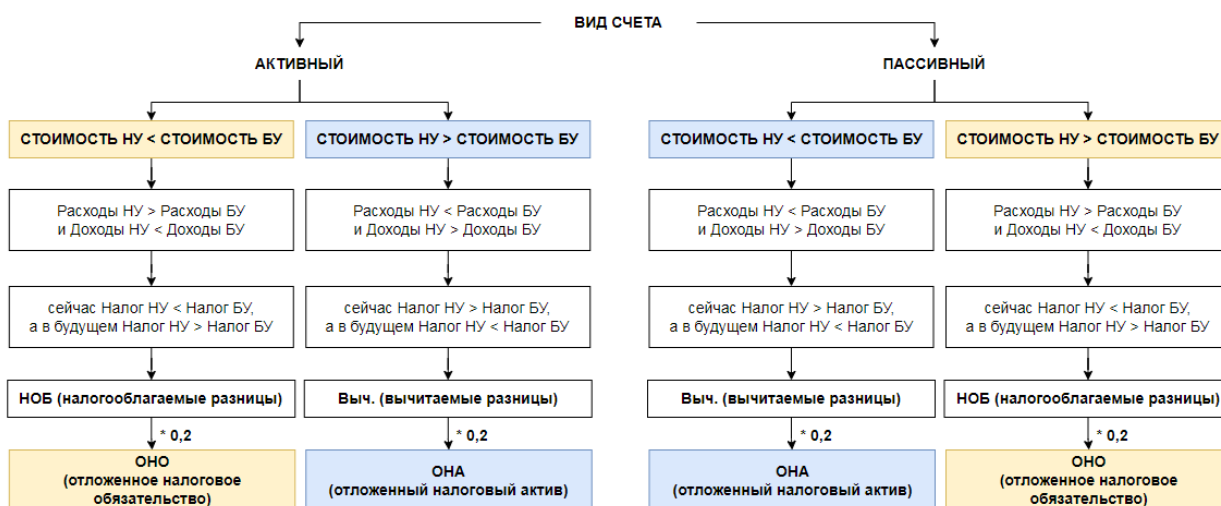
- **Корректировки АС по выданным займам:**

- 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

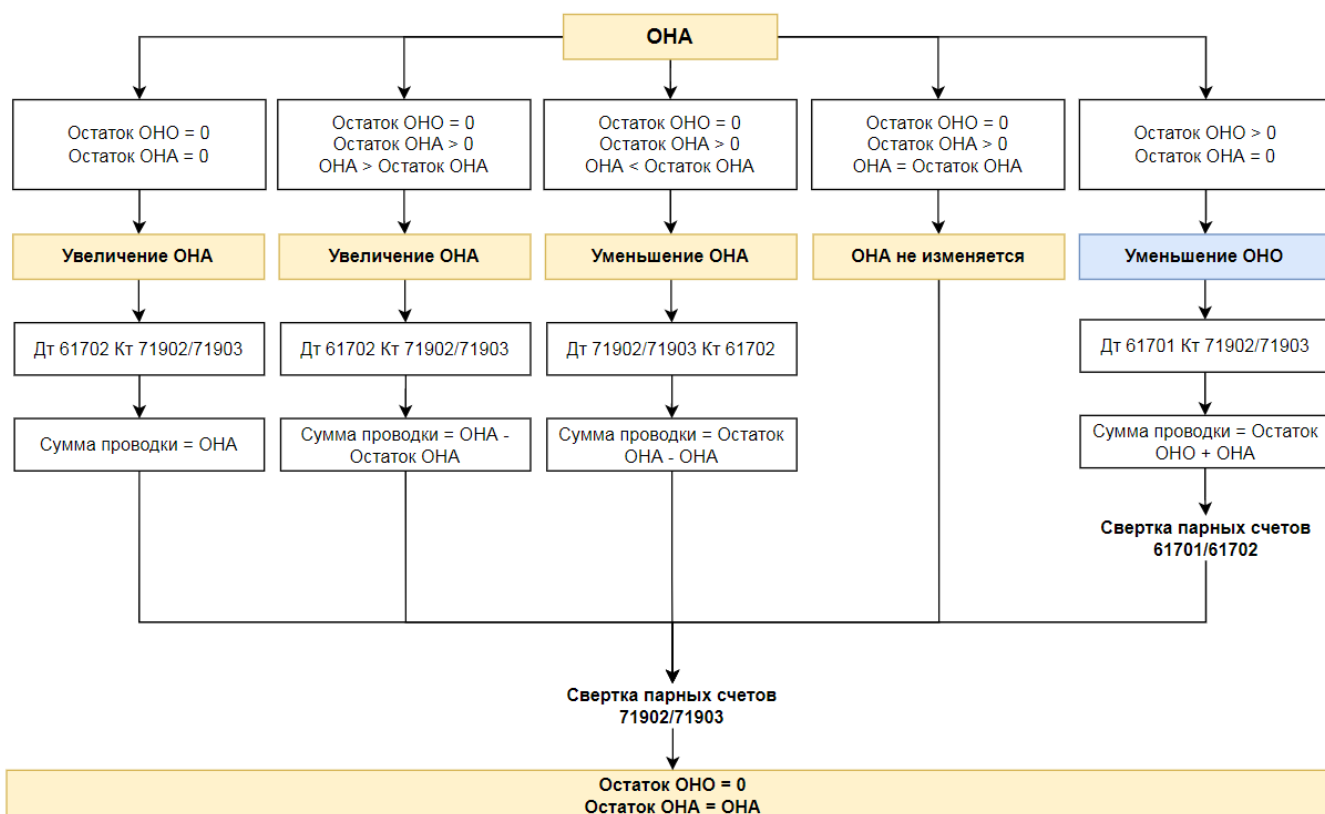
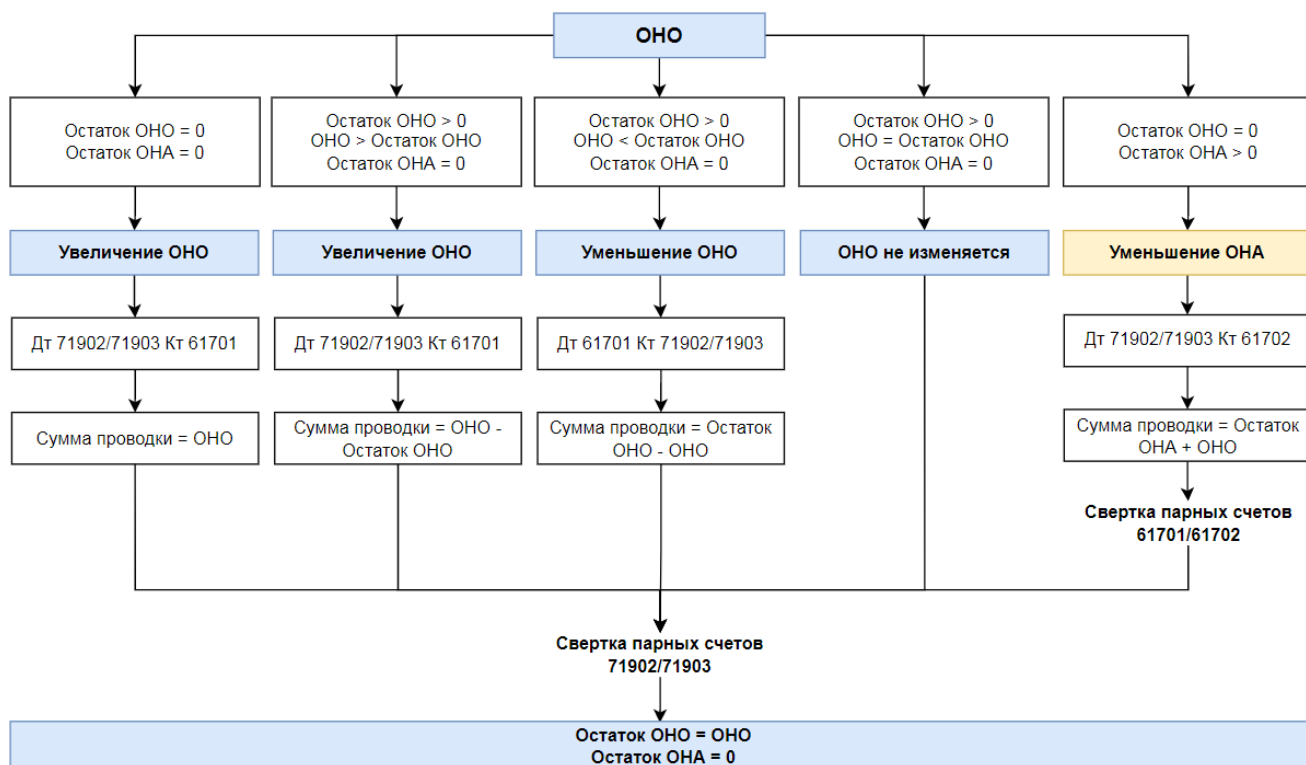
При расчете ОНО и ОНА программа выполняет **анализ разниц на остатках по бухгалтерскому и налоговому учету на перечисленных выше счетах.**

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)

Акт 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<br>Самсонова Галина Михайловна                              | 10 000,00  | 0,00       | 10 000,00 | 0,00      | 10 000,00 | 0,00             | 2 000,00         |
| 60305810000200000012<br>Антонова Анастасия Викторовна                            | 9 163,75   | 0,00       | 9 163,75  | 0,00      | 9 163,75  | 0,00             | 1 832,75         |
| Основные средства  |            |            |           |           |           |                  |                  |
| 60401 Активный   |            |            |           |           |           |                  |                  |
| Лицевой счет/Объект учета  | Ст-ть БУ   | Ст-ть НУ   | БУ - НУ   | НОБ ВР    | ВЫЧ ВР    | ОНО              | ОНА              |
| 60401810000104000019<br>Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) .<br>Амортиз. премия по НУ | 200 000,00 | 160 000,00 | 40 000,00 | 40 000,00 | 0,00      | 8 000,00         | 0,00             |
| 60401810000104000020<br>Оборудование 3 (тест ОНО ОНА).<br>Модернизация по БУ     | 150 000,00 | 100 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 | 0,00      | 10 000,00        | 0,00             |
| 60414 Пассивный  |            |            |           |           |           |                  |                  |
| Лицевой счет/Объект учета  | Ст-ть БУ   | Ст-ть НУ   | БУ - НУ   | НОБ ВР    | ВЫЧ ВР    | ОНО              | ОНА              |
| 60414810000104000018<br>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<br>Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) .<br>Амортиз. премия по НУ | 89 617,49  | 53 333,34  | 36 284,15 | 0,00      | 36 284,15 | 0,00             | 7 256,83         |
| 60414810000104000020<br>Оборудование 3 (тест ОНО ОНА).<br>Модернизация по БУ     | 61 585,05  | 33 333,34  | 28 251,71 | 0,00      | 28 251,71 | 0,00             | 5 650,34         |
| <b>Итого по таблице</b>  |            |            |           |           |           | <b>18 000,00</b> | <b>24 782,66</b> |
| <b>ИТОГ РАСЧЕТА</b>  |            |            |           |           |           | <b>0,00</b>      | <b>6 782,66</b>  |

**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 | Налогооблагаемы<br>е временные<br>разницы | Вычитаемые<br>временные<br>разницы | Отложенные налоговые<br>обязательства           |  | Отложенные налоговые активы                     |  |
|---|--|--------------------------------|----------------------------|---|------------------------------------|---|--|---|--|
| Номер счета                                     | Лицевой счет   |                                |                            |   |                                    | Отнесенные на счет<br>финансового<br>результата | Отнесенные на счет<br>дообавочного<br>капитала | Отнесенные на счет<br>финансового<br>результата | Отнесенные на счет<br>дообавочного<br>капитала |
| <b>Основные средства</b>                        |  | <b>424 043,72</b>              | <b>313 333,34</b>          | <b>40 000,00</b>                          | <b>70 710,38</b>                   | <b>8 000,00</b>                                 |  | <b>14 142,08</b>                                |  |
| 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  |  |
| <b>Резервы отпусков</b>                         |  | <b>19 163,75</b>               |                            |   | <b>19 163,75</b>                   |   |  | <b>3 832,75</b>                                 |  |
| 60305   |  | 19 163,75                      |                            |   | 19 163,75                          |   |  | 3 832,75  |  |
|   | Антонова Анастасия Викторовна                        | 9 163,75                       |                            |   | 9 163,75                           |   |  | 1 832,75  |  |
|   | Самсонова Галина Михайловна                          | 10 000,00                      |                            |   | 10 000,00                          |   |  | 2 000,00  |  |
| <b>Страховые взносы по резервам по отпускам</b> |  | <b>5 787,46</b>                |                            |   | <b>5 787,46</b>                    |   |  | <b>1 157,49</b>                                 |  |
| 60335   |  | 5 787,46                       |                            |   | 5 787,46                           |   |  | 1 157,49  |  |
|   | 603358100005000000007                                | 5 787,46                       |                            |   | 5 787,46                           |   |  | 1 157,49  |  |
| <b>Итого по таблице:</b>                        |  | <b>448 994,93</b>              | <b>313 333,34</b>          | <b>40 000,00</b>                          | <b>95 661,69</b>                   | <b>8 000,00</b>                                 |  | <b>19 132,32</b>                                |  |
| <b>Расчет итогового ОНО и ОНА:</b>              |  |                                |                            |   |                                    |   |  | <b>11 132,32</b>                                |  |

## 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"<br>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 |                  |
|  | Дебет                    | Кредит | Дебет             | Кредит           | Дебет                   | Кредит           |
| Аналитика счета: Виды выплат работникам  |                          |        |                   |                  |                         |                  |
| 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        |
| <b>Итого</b>   |                          |        | <b>1 761,15</b>   | <b>20 924,90</b> |                         | <b>19 163,75</b> |

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"<br>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 |                 |
|   | Дебет                    | Кредит | Дебет             | Кредит          | Дебет                   | Кредит          |
| Аналитика счета: Виды страховых взносов   |                          |        |                   |                 |                         |                 |
| Страховые взносы по резервам по отпускам  |                          |        | 531,87            | 6 319,33        |                         | 5 787,46        |
| <b>Итого</b>  |                          |        | <b>531,87</b>     | <b>6 319,33</b> |                         | <b>5 787,46</b> |



## 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   | Показатели | Сальдо на начало периода |        | Обороты за период |        | Сальдо на конец периода |        |
|  |            | 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)<br>. Амортиз. премия по НУ                       |            |                          |        |                   |        |                         |        |
|  | БУ         |                          |        | 200 000,00        |        | 200 000,00              |        |
|  | НУ         |                          |        | 200 000,00        |        | 200 000,00              |        |
|  | ПР         |                          |        |                   |        |                         |        |
|  | ВР         |                          |        |                   |        |                         |        |
| Оборудование 3 (тест ОНО ОНА).<br>Модернизация по БУ                           |            |                          |        |                   |        |                         |        |
|  | БУ         |                          |        | 100 000,00        |        | 100 000,00              |        |
|  | НУ         |                          |        | 100 000,00        |        | 100 000,00              |        |
|  | ПР         |                          |        |                   |        |                         |        |
|  | ВР         |                          |        |                   |        |                         |        |
| <b>Итого</b>   | <b>БУ</b>  |                          |        | <b>600 000,00</b> |        | <b>600 000,00</b>       |        |
|  | <b>НУ</b>  |                          |        | <b>600 000,00</b> |        | <b>600 000,00</b>       |        |
|  | <b>ПР</b>  |                          |        |                   |        |                         |        |
|  | <b>ВР</b>  |                          |        |                   |        |                         |        |

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)

| 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)

| 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.



## 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

| 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 |                   |
|  |            | 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)<br>. Амортиз. премия по НУ           | БУ         |                          |        | 89 617,49         |                  |                         | 89 617,49         |
|  | НУ         |                          |        | 53 333,34         |                  |                         | 53 333,34         |
|  | ПР         |                          |        |                   |                  |                         |                   |
|  | ВР         |                          |        |                   | 36 284,15        |                         | 36 284,15         |
| <b>Итого</b>   | БУ         |                          |        | <b>224 043,72</b> |                  |                         | <b>224 043,72</b> |
|  | НУ         |                          |        | <b>153 333,34</b> |                  |                         | <b>153 333,34</b> |
|  | ПР         |                          |        |                   |                  |                         |                   |
|  | ВР         |                          |        |                   | <b>70 710,38</b> |                         | <b>70 710,38</b>  |

На счете 60414 также образовалась ВР.



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)

| Дата       | Дебет<br>Аналитика Дт | Кредит<br>Аналитика Кт            | Сумма  | Сумма Дт |    | Сумма Кт |    |
|------------|-----------------------|-----------------------------------|--|----------|----|----------|----|
|            |                       |                                   |  | ПР       | ВР | ПР       | ВР |
|            |                       |                                   |  |          |    |          |    |
| 30.06.2022 | 61702                 | 71903                             | 6 142,08                                       | НУ:      |    |          |    |
| 1          | 617028100010000000007 | 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 |            |
|  |            | Дебет                    | Кредит | Дебет             | Кредит     | Дебет                   | Кредит     |
| <b>Основные средства</b>   |            |                          |        |                   |            |                         |            |
| 60414  | БУ         |                          |        |                   | 475 409,84 |                         | 475 409,84 |
|  | НУ         |                          |        |                   | 383 333,35 |                         | 383 333,35 |
|  | ПР         |                          |        |                   |            |                         |            |
|  | ВР         |                          |        |                   | 92 076,49  |                         | 92 076,49  |
| <b>Основное подразделение</b>                                    |            |                          |        |                   |            |                         |            |
|  | БУ         |                          |        |                   | 475 409,84 |                         | 475 409,84 |
|  | НУ         |                          |        |                   | 383 333,35 |                         | 383 333,35 |
|  | ПР         |                          |        |                   |            |                         |            |
|  | ВР         |                          |        |                   | 92 076,49  |                         | 92 076,49  |
| <b>Оборудование 1 (тест ОНО ОНА)</b>                             |            |                          |        |                   |            |                         |            |
|  | БУ         |                          |        |                   | 285 245,90 |                         | 285 245,90 |
|  | НУ         |                          |        |                   | 250 000,00 |                         | 250 000,00 |
|  | ПР         |                          |        |                   |            |                         |            |
|  | ВР         |                          |        |                   | 35 245,90  |                         | 35 245,90  |
| <b>Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. премия по НУ</b>     |            |                          |        |                   |            |                         |            |
|  | БУ         |                          |        |                   | 190 163,94 |                         | 190 163,94 |
|  | НУ         |                          |        |                   | 133 333,35 |                         | 133 333,35 |
|  | ПР         |                          |        |                   |            |                         |            |
|  | ВР         |                          |        |                   | 56 830,59  |                         | 56 830,59  |
| <b>Итого</b>   |            |                          |        |                   |            |                         |            |
|  | 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                     |             |             |                |                |                     |                 |                  |
| <b>Основные средства</b>   |             |             |                |                |                     |                 |                  |
| <b>60401 Активный</b>  |             |             |                |                |                     |                 |                  |
| Лицевой счет/Объект учета  | Ст-ть БУ    | Ст-ть НУ    | БУ - НУ        | НОБ ВР         | ВЫЧ ВР              | ОНО             | ОНА              |
| 60401810000104000019<br>Оборудование 2 (тест ОНО ОНА)<br>Амортиз. премия по НУ | 200 000,00  | 160 000,00  | 40 000,00      | 40 000,00      | 0,00                | 8 000,00        | 0,00             |
| <b>60414 Пассивный</b>   |             |             |                |                |                     |                 |                  |
| Лицевой счет/Объект учета  | Ст-ть БУ    | Ст-ть НУ    | БУ - НУ        | НОБ ВР         | ВЫЧ ВР              | ОНО             | ОНА              |
| 60414810000104000018<br>Оборудование 1 (тест ОНО ОНА)                          | 285 245,90  | 250 000,00  | 35 245,90      | 0,00           | 35 245,90           | 0,00            | 7 049,18         |
| 60414810000104000019<br>Оборудование 2 (тест ОНО ОНА)<br>Амортиз. премия по НУ | 190 163,94  | 133 333,35  | 56 830,59      | 0,00           | 56 830,59           | 0,00            | 11 366,12        |
| <b>Резервы отпусков</b>  |             |             |                |                |                     |                 |                  |
| <b>60305 Пассивный</b>   |             |             |                |                |                     |                 |                  |
| Лицевой счет/Объект учета  | Ст-ть БУ    | Ст-ть НУ    | БУ - НУ        | НОБ ВР         | ВЫЧ ВР              | ОНО             | ОНА              |
| 60305810000200000012<br>Антонова Анастасия Викторовна                          | 9 163,75    | 0,00        | 9 163,75       | 0,00           | 9 163,75            | 0,00            | 1 832,75         |
| 60305810000200000013<br>Самсонова Галина Михайловна                            | 10 000,00   | 0,00        | 10 000,00      | 0,00           | 10 000,00           | 0,00            | 2 000,00         |
| <b>Страховые взносы по резервам по отпускам</b>                                |             |             |                |                |                     |                 |                  |
| <b>60335 Пассивный</b>   |             |             |                |                |                     |                 |                  |
| 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         |
| <b>Итого по таблице</b>  |             |             |                |                |                     | <b>8 000,00</b> | <b>23 405,54</b> |
| <b>ИТОГ РАСЧЕТА</b>  |             |             |                |                |                     | <b>0,00</b>     | <b>15 405,54</b> |
| <b>Расчет суммы проводки</b>   |             |             |                |                |                     |                 |                  |
| 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            |                  |
| <b>Ответственный:</b>  |             |             |                |                |                     |                 |                  |
|  |             | _____       | _____          | _____          |                     |                 |                  |
|  |             | 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)

AT 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       | 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)

AT КТ 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)<br>. 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         |
| <b>Итого</b>   | БУ         |  |        |                   | <b>500 000,00</b> |                         | <b>500 000,00</b> |
|  | НУ         |  |        |                   | <b>460 000,00</b> |                         | <b>460 000,00</b> |
|  | ПР         |  |        |                   |                   |                         |                   |
|  | ВР         |  |        |                   | <b>40 000,00</b>  |                         | <b>40 000,00</b>  |

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<br>Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) .<br>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<br>Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) .<br>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<br>Антонова Анастасия Викторовна                            | 9 163,75   | 0,00       | 9 163,75  | 0,00      | 9 163,75  | 0,00            | 1 832,75         |
| 60305810000200000013<br>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         |
| <b>Итого по таблице</b>  |            |            |           |           |           | <b>8 000,00</b> | <b>12 990,24</b> |
| <b>ИТОГ РАСЧЕТА</b>  |            |            |           |           |           | <b>0,00</b>     | <b>4 990,24</b>  |

**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**

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

📄 ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1)

| Дата       | Дебет        |   | Кредит               |  | Сумма   | Сумма Дт |    | Сумма Кт |    |
|------------|--------------|---|----------------------|--|---|----------|----|----------|----|
|            | Аналитика Дт |   | Аналитика Кт         |  |   | ПР       | ВР | ПР       | ВР |
|            |              |   |                      |  |   |          |    |          |    |
| 31.12.2022 | 71903        |   | 61702                |  | 10 415,30   | НУ:      |    |          |    |
|            | 1            | 71903810006120200001                      | 61702810001000000007 |  | Уменьшение отложенного<br>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
Еще
?

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 ↑ ↓ Еще

| 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
Еще
?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ат Кт
ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1)
График начисления процентов по аренде (50)
Данные предметов аренды (1)
Еще

| Дата       | Дебет        |                        | Кредит                                    |    | Сумма                | Сумма Дт |    | Сумма Кт |    |
|------------|--------------|------------------------|---|----|----------------------|----------|----|----------|----|
|            | Аналитика Дт |                        | Аналитика Кт                              |    |                      | ПР       | ПР | ВР       | ВР |
|            | ПР           | ВР                     | ПР  | ВР |                      | ПР       | ВР | ПР       | 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: 60807810000000000010

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

## 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)

Акт: 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     |                          |        | 2 630 395,14        |        |                         | 2 630 395,14        |
|  | ООО "Старт" (арендодатель) |                          |        | 2 630 395,14        |        |                         | 2 630 395,14        |
| <b>Итого</b>   | <b>БУ</b>                  |                          |        | <b>2 630 395,14</b> |        |                         | <b>2 630 395,14</b> |
|  | 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 |
| 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            |        |
| <b>Итого</b>   | <b>БУ</b>  |                          |        | <b>2 630 395,14</b> |        | <b>2 630 395,14</b>     |        |
|  | 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<br>Арендная плата за январь 2022 г. |            | 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) |

## 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)

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

| Дата       | Дебет        |   | Кредит   |              | Сумма  | Сумма Дт | Сумма Кт |     |
|------------|--------------|---|--|--------------|--|----------|----------|-----|
|            | Аналитика Дт | Аналитика Кт                              | Аналитика Дт   | Аналитика Кт |  |          | ПР       | ВР  |
| 25.01.2022 | 60806        |   | 60311  | руб.         | 46 451,61                                    |          |          | НУ: |
|            | 1            | 60806810000000000012                      | 60311810000000000095                                   |              | Арендная плата за январь 2022 г. по эк.д. от |          |          | 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 25.01.20... |              |  |          |          |     |

В конце месяца были выполнены регламентные операции:

## Начисление процентных расходов

### Проводки регламентной операции:

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

Записать и закрыть Обновить

Еще - ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ 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 физических лиц, являющихся... | 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)

AT Кт: ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Еще -

| Дата       | Дебет        |                        | Кредит                                    |     | Сумма          | Сумма Дт |     | Сумма Кт  |     |
|------------|--------------|------------------------|---|-----|----------------|----------|-----|-----------|-----|
|            | Аналитика Дт |                        | Аналитика Кт                              |     |                | НУ:      | ПР: | ВР:       | ВР: |
|            | ПР:          | ВР:                    | ПР:                                       | ВР: |                | ПР:      | ВР: | ПР:       | ВР: |
| 31.01.2022 | 71802        |                        | 60805                                     |     | 43 239,37      |          |     |           |     |
|            | 1            | 71802810005530100001   | 60805810000100000010                      |     | Амортизация ОС |          |     |           |     |
|            |              | Основное подразделение | Основное подразделение                    |     |                |          |     | 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)

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

Еще -

| Дата       | Дебет        |                        | Кредит                                    |     | Сумма  | Сумма Дт |     | С         |     |
|------------|--------------|------------------------|---|-----|--|----------|-----|-----------|-----|
|            | Аналитика Дт |                        | Аналитика Кт                              |     |  | НУ:      | ПР: | ВР:       | ВР: |
|            | ПР:          | ВР:                    | ПР:                                       | ВР: |  | ПР:      | ВР: | ПР:       | ВР: |
| 31.01.2022 | 71802        |                        | 608.К                                     |     |  |          |     | 46 451,61 |     |
|            | 1            | 71802810005540100001   |   |     | Признание в расходах по НУ арендных платежей |          |     |           |     |
|            |              | Основное подразделение | Основное подразделение                    |     |  |          |     |           |     |
|            |              | Арендная плата         | Помещение (в аренде)                      |     |  |          |     |           |     |
|            |              |                        | 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

| Счет  | Показатели                 | 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     |                          |        | 46 451,61         | 2 637 888,62        |                         | 2 591 437,01        |
|       | ООО "Старт" (арендодатель) |                          |        | 46 451,61         | 2 637 888,62        |                         | 2 591 437,01        |
|       | <b>Итого</b>               |                          |        | <b>46 451,61</b>  | <b>2 637 888,62</b> |                         | <b>2 591 437,01</b> |
|       | 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 |
| 60804   | Основное средство      |                          |        |                     |        |                         |        |
|   | Основное подразделение |                          |        | 2 630 395,14        |        | 2 630 395,14            |        |
|   | Помещение (в аренде)   |                          |        | 2 630 395,14        |        | 2 630 395,14            |        |
|   | <b>Итого</b>           |                          |        | <b>2 630 395,14</b> |        | <b>2 630 395,14</b>     |        |
|   | БУ                     |                          |        |                     |        |                         |        |
|   | 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           |
| 60805   | Основное средство      |                          |        |                   |                  |                         |                  |
|   | Основное подразделение |                          |        |                   | 43 239,37        |                         | 43 239,37        |
|   | Помещение (в аренде)   |                          |        |                   | 43 239,37        |                         | 43 239,37        |
|   | <b>Итого</b>           |                          |        |                   | <b>43 239,37</b> |                         | <b>43 239,37</b> |
|   | БУ                     |                          |        |                   |                  |                         |                  |
|   | 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        |                 |
| <b>ИТОГО:</b>                    | <b>50 732,85</b> | <b>46 451,61</b> | <b>4 281,24</b> |

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

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        |
| <b>Итого</b>   | <b>БУ</b>  |                          |        | <b>286 451,61</b> | <b>2 675 600,66</b> |                         | <b>2 389 149,05</b> |
|  | 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 включено) + 45 205,52 (начисление % за период с января по март включено)

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            |        |
| Основное подразделение   | БУ         |                          |        | 2 630 395,14        |        | 2 630 395,14            |        |
| Помещение (в аренде)   | БУ         |                          |        | 2 630 395,14        |        | 2 630 395,14            |        |
| <b>Итого</b>   | <b>БУ</b>  |                          |        | <b>2 630 395,14</b> |        | <b>2 630 395,14</b>     |        |
|  | 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            |
| 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        |
| <b>Итого</b>   | <b>БУ</b>  |                          |        |                   | <b>255 832,95</b> |                         | <b>255 832,95</b> |
|  | 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        |                  |
| <b>ИТОГО:</b>                    | <b>301 038,47</b> | <b>286 451,61</b> | <b>14 586,86</b> |

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

### 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<br>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<br>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<br>Антонова Анастасия Викторовна | 9 163,75     | 0,00     | 9 163,75     | 0,00         | 9 163,75     | 0,00              | 1 832,75          |
| 60305810000200000013<br>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          |
| <b>Итого по таблице</b>                               |              |          |              |              |              | <b>526 079,03</b> | <b>533 986,64</b> |
| <b>ИТОГ РАСЧЕТА</b>                                   |              |          |              |              |              | <b>0,00</b>       | <b>7 907,61</b>   |

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).**

По итогу операции было образовано ОНА и сформирована проводка по увеличению ОНА:

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000030 от 31.03.2022 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 (6) 📄 Результаты расчета ОНО и ОНА (1) Еще ▾

| Дата       | Дебет        |                       | Кредит  |  | Сумма   | Сумма Дт |    | Сумма Кт |    |
|------------|--------------|-----------------------|---|--|---|----------|----|----------|----|
|            | Аналитика Дт |                       | Аналитика Кт  |  |   | ПР       | ПР | ВР       | ВР |
|            |              |                       |   |  |   |          |    |          |    |
| 31.03.2022 | 61702        |                       | 71903   |  | 7 907,61  | НУ:      |    |          |    |
|            | 1            | 617028100010000000007 | 71903810006120200001                                |  | Увеличение отложенного<br>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   | Подразделение              | Показатели | Сальдо на начало периода |        | Обороты за период |                     | Сальдо на конец периода |                     |
|  |                            |            | Дебет                    | Кредит | Дебет             | Кредит              | Дебет                   | Кредит              |
| 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        |
| <b>Итого</b>   |                            | <b>БУ</b>  |                          |        | <b>646 451,61</b> | <b>2 727 773,28</b> |                         | <b>2 081 321,67</b> |
|  |                            | 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   | Подразделение          | 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        |
|  | Основное подразделение | БУ         |                          |        | 2 630 395,14        |        |                         | 2 630 395,14        |
|  | Помещение (в аренде)   | БУ         |                          |        | 2 630 395,14        |        |                         | 2 630 395,14        |
| <b>Итого</b>   |                        | <b>БУ</b>  |                          |        | <b>2 630 395,14</b> |        |                         | <b>2 630 395,14</b> |
|  |                        | 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   | Подразделение          | Показатели | Сальдо на начало периода |        | Обороты за период |                   | Сальдо на конец периода |                   |
|  |                        |            | Дебет                    | Кредит | Дебет             | Кредит            | Дебет                   | Кредит            |
| 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        |
| <b>Итого</b>   |                        | <b>БУ</b>  |                          |        |                   | <b>583 731,52</b> |                         | <b>583 731,52</b> |
|  |                        | НУ         |                          |        |                   |                   |                         |                   |
|  |                        | ПР         |                          |        |                   |                   |                         |                   |
|  |                        | ВР         |                          |        |                   |                   |                         |                   |

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        |                  |
| <b>ИТОГО:</b>                    | <b>681 109,66</b> | <b>646 451,61</b> | <b>34 658,05</b> |

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 | Ст-ть БУ     | Ст-ть НУ   | БУ - НУ      | НОБ ВР       | ВЫЧ ВР       | ОНО               | ОНА               |
| Лицевой счет/Объект учета  |           |              |            |              |              |              |                   |                   |
| 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  | Ст-ть БУ     | Ст-ть НУ   | БУ - НУ      | НОБ ВР       | ВЫЧ ВР       | ОНО               | ОНА               |
| Лицевой счет/Объект учета  |           |              |            |              |              |              |                   |                   |
| 60401810000104000019<br>Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) .<br>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 | Ст-ть БУ     | Ст-ть НУ   | БУ - НУ      | НОБ ВР       | ВЫЧ ВР       | ОНО               | ОНА               |
| Лицевой счет/Объект учета  |           |              |            |              |              |              |                   |                   |
| 60414810000104000018<br>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<br>Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) .<br>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  | Ст-ть БУ     | Ст-ть НУ   | БУ - НУ      | НОБ ВР       | ВЫЧ ВР       | ОНО               | ОНА               |
| Лицевой счет/Объект учета  |           |              |            |              |              |              |                   |                   |
| 60804810000100000010<br>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 | Ст-ть БУ     | Ст-ть НУ   | БУ - НУ      | НОБ ВР       | ВЫЧ ВР       | ОНО               | ОНА               |
| Лицевой счет/Объект учета  |           |              |            |              |              |              |                   |                   |
| 60805810000100000010<br>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 | Ст-ть БУ     | Ст-ть НУ   | БУ - НУ      | НОБ ВР       | ВЫЧ ВР       | ОНО               | ОНА               |
| Лицевой счет/Объект учета  |           |              |            |              |              |              |                   |                   |
| 60305810000200000012<br>Антонова Анастасия Викторовна                            |           | 9 163,75     | 0,00       | 9 163,75     | 0,00         | 9 163,75     | 0,00              | 1 832,75          |
| 60305810000200000013<br>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 | Ст-ть БУ     | Ст-ть НУ   | БУ - НУ      | НОБ ВР       | ВЫЧ ВР       | ОНО               | ОНА               |
| Лицевой счет/Объект учета  |           |              |            |              |              |              |                   |                   |
| 60335810000500000007   |           | 5 787,46     | 0,00       | 5 787,46     | 0,00         | 5 787,46     | 0,00              | 1 157,49          |
| <b>Итого по таблице</b>  |           |              |            |              |              |              | <b>534 079,03</b> | <b>552 142,95</b> |
| <b>ИТОГ РАСЧЕТА</b>  |           |              |            |              |              |              | <b>0,00</b>       | <b>18 063,92</b>  |

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            | 617028100010000000007 |              | 71903810006120200001                        | Увеличение отложенного налогового актива (ОНА) | ПР:      |    |          |    |
|            |              |                       |              | Уменьшение налога на прибыль на отложенн... |  | 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 |        |
|  |            | Дебет                    | Кредит | Дебет               | Кредит              | Дебет                   | Кредит |
| 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        |                         |        |
| <b>Итого</b>   | <b>БУ</b>  |                          |        | <b>2 880 000,00</b> | <b>2 880 000,00</b> |                         |        |
|  | 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 |        |
|  |            | Дебет                    | Кредит | Дебет               | Кредит | Дебет                   | Кредит |
| 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            |        |
| <b>Итого</b>   | <b>БУ</b>  |                          |        | <b>2 630 395,14</b> |        | <b>2 630 395,14</b>     |        |
|  | 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              |
| 60805  | Основное средство      |                          |        |                   |                     |                         |                     |
|  | 60805                  |                          |        |                   | 2 630 395,14        |                         | 2 630 395,14        |
|  | Основное подразделение |                          |        |                   | 2 630 395,14        |                         | 2 630 395,14        |
|  | Помещение (в аренде)   |                          |        |                   | 2 630 395,14        |                         | 2 630 395,14        |
|  | <b>Итого</b>           |                          |        |                   | <b>2 630 395,14</b> |                         | <b>2 630 395,14</b> |
|  | БУ                     |                          |        |                   |                     |                         |                     |
|  | 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        |             |
| <b>ИТОГО:</b>                    | <b>2 880 000,00</b> | <b>2 880 000,00</b> | <b>0,00</b> |

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<br>Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) .<br>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<br>Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) .<br>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<br>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<br>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<br>Антонова Анастасия Викторовна                            | 9 163,75     | 0,00       | 9 163,75     | 0,00         | 9 163,75     | 0,00              | 1 832,75          |
| 60305810000200000013<br>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          |
| <b>Итог по таблице</b>   |              |            |              |              |              | <b>534 079,03</b> | <b>539 069,27</b> |
| <b>ИТОГ РАСЧЕТА</b>  |              |            |              |              |              | <b>0,00</b>       | <b>4 990,24</b>   |

**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

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) Протокол расчета ОНО и ОНА (7) Результаты расчета ОНО и ОНА (1)

| 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  | Дебет     | Счет   | Кредит    |                |
| 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.

### 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)

Еще ?

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                                  | НУ:      |          |          |    |
|            | 10           | 49010810000100000001   | 71201810003811900001   |               | Восстановление резерва по выданному займу | ПР:      |          |          |    |
|            |              | Омск   | Омск   |               |   | ВР:      |          | 1 941,12 |    |
|            |              | Ашкобян Ашот Валерьевич № К3000000026 от 01.01.2024                        | Доходы по прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным правам требования, ... |               |   |          |          |          |    |
| 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.



## Расчет ОНО и ОНА

Так как резервы не отражаются в НУ, то при расчете ОНО и ОНА учитывается остаток на счете 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                   | Кредит              |
| 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           |
| <b>Итого</b>                            | <b>БУ</b>  |                          | <b>125 116,21</b> | <b>204 776,94</b> | <b>1 536 531,24</b> |                         | <b>1 456 870,51</b> |

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<br>Номер счета<br>Объект учета | Лицевой счет | По данным бухгалтерского учета | По данным налогового учета | Налогооблагаемы<br>е временные<br>разницы | Вычитаемые<br>временные<br>разницы | Отложенные налоговые<br>обязательства           |   | Отложенные налоговые активы                     |   |
|---|--------------|--------------------------------|----------------------------|---|------------------------------------|---|---|---|---|
|   |              |                                |                            |   |                                    | Отнесенные на счет<br>финансового<br>результата | Отнесенные на счет<br>дополнительного<br>капитала | Отнесенные на счет<br>финансового<br>результата | Отнесенные на счет<br>дополнительного<br>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                                       |   |
| <b>Резервы по выданным займам</b>                         |              | <b>1 456 870,51</b>            |                            | <b>8 479,22</b>                           | <b>1 465 349,73</b>                | <b>1 695,84</b>                                 |   | <b>293 070,14</b>                               |   |
| 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                                       |   |
| <b>Итого по таблице:</b>                                  |              | <b>80 457 255,11</b>           | <b>5 904 182,42</b>        | <b>31 717 237,59</b>                      | <b>50 579 539,78</b>               | <b>6 343 447,51</b>                             |   | <b>10 115 908,18</b>                            |   |
| <b>Расчет итогового ОНО и ОНА:</b>                        |              |                                |                            |   |                                    |   |   | <b>3 772 460,67</b>                             |   |

## 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...

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

Движения документа: Операция по залому 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 по... 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  |                |           |          |          |           |
| 05.01.2025 | 48602                | руб. 20 000,00 | 71001   |                | 20 000,00 | НУ:      |          | 20 000,00 |
| 1          | 48602810000100000409 |                | 71001810003111800000  |                |           | НУ:      |          |           |
|            | Омск                 |                | Омск  |                |           | ПР:      |          |           |
|            |                      |                | Процентные доходы по займам, выданным физическим лицам (31118)                      |                |           | ВР:      |          |           |
|            |                      |                | № К3000000292 от 01.01.2025   |                |           |          |          |           |
| 05.01.2025 | 20202                | руб. 20 000,00 | 48609   | руб. 20 000,00 | 20 000,00 | НУ:      |          |           |
| 2          | 2020281000000000003  |                | 48609810000100000409  |                |           | 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  |                |           | ПР:      |          |           |
|            | Омск                 |                | Омск  |                |           | ВР:      |          |           |
|            |                      |                | Списание суммы оплаченных процентов   |                |           |          |          |           |
|            |                      |                | № К3000000292 от 01.01.2025   |                |           |          |          |           |
| 05.01.2025 | 71006                |                | 48607   | руб. 3 288,00  | 3 288,00  | НУ:      |          |           |
| 4          | 71006810003161800000 |                | 48607810000100000016  |                |           | ПР:      |          |           |
|            | Омск                 |                | Омск  |                |           | ВР:      | 3 288,00 |           |
|            |                      |                | Корректировки, уменьшающие процентные доходы по займам, выданным физическим лица... |                |           |          |          |           |
|            |                      |                | № 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

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ 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 |
|            |              |                         |  |  |                                  | 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

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ 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 |
|            |              |  |                         |  |  | 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            | 71103810004411800001   | 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            |                         |                  |
| <b>Итого</b>  | <b>БУ</b>  | <b>5 915 000,10</b>      | <b>26 918,80</b> | <b>39 426,36</b>  | <b>3 930 817,12</b> | <b>2 027 339,89</b>     | <b>30 649,35</b> |

## 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<br>Номер счета<br>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                                    |              | 16 087 784,86                  |                            | 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                  | 987,11                             |                              | 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                                |   |   |   |
| <b>Итого по таблице:</b>                                  |              | <b>81 044 307,84</b>           | <b>6 004 360,58</b>        | <b>31 727 156,30</b>               | <b>51 106 695,18</b>         | <b>6 345 431,26</b>                       |   | <b>10 221 338,60</b>                      |   |
| <b>Расчет итогового ОНО и ОНА:</b>                        |              |                                |                            |                                    |                              |   |   | <b>3 875 907,34</b>                       |   |