

Учет ОНО и ОНА в БЮЛ ЕПС

История версий:

Версия	Новое в версии
11.12.2024	1. Добавлены разделы: 7.4 Резервы по выданным займам 7.5 Корректировки АС по выданным и привлеченным займам
06.11.2025	Дополнен пример в разделе 7.4 Резервы по выданным займам
12.03.2026	Инструкция переработана. Добавлены примеры по отражению в Ведомости по изменению ОНО и ОНА, а также в <u>В</u> едомости по расчету доходов и расходов для Примечания 26.

Оглавление

1. Назначение инструкции.....	5
2. Причины перехода на балансовый метод расчета.....	5
3. Почему в проводках заполняются ПР и ВР, если расчет ОНО и ОНА ведется балансовым методом?.....	6
3. Регламентная операция Расчет отложенных активов и обязательств	7
Настройки.....	7
4. Алгоритм расчета ОНО и ОНА	10
Схема расчета ОНО и ОНА.....	11
Схема проводок по результатам расчета ОНО и ОНА	12
5. Справка-расчет ОНО и ОНА.....	14
6. Ведомость расчета ОНО и ОНА	15
Пример 1.....	16
Пример 2.....	18
7. Примеры расчета ОНО и ОНА по видам активов и обязательств	20
7.1 Резервы отпусков и страховых взносов.....	21
Отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счету (с аналитикой счета)».....	21
Отчет "Карточка счета (с аналитикой счета)»	24
Отчет "Анализ счета (с аналитикой счета)».....	24
Проводки по резервам отпусков.....	26
Резервы отпусков прошлого периода.....	27
Пример 1 (резервы отпусков текущего года).....	28
Расчет ОНО и ОНА за 1 квартал	30
Ведомость по изменению ОНО и ОНА	30
Ведомость по расчету доходов и расходов для примечания 26.....	31
Пример 2 (резервы отпусков прошлого года).....	32
Расчет ОНО и ОНА за 1 квартал 2023	35
Ведомость по изменению ОНО и ОНА	35
Ведомость по расчету доходов и расходов для примечания 26.....	36

7.2 Основные средства, Нематериальные активы, Инвестиционное имущество	37
Пример 1	37
Расчет амортизации в конце месяца 30.04.2022:	38
Расчет амортизации в конце месяца 31.05.2022:	38
Расчет ОНО и ОНА за 2 квартал	40
Ведомость по изменению ОНО и ОНА	40
Ведомость по расчету доходов и расходов для примечания 26	41
Расчет ОНО и ОНА за 4 квартал	42
Ведомость по изменению ОНО и ОНА	43
Ведомость по расчету доходов и расходов для примечания 26	43
7.3 Аренда (лизинг) ФСБУ 25/2018.....	44
Поступление в аренду	44
Принятие к учету ППА	45
Ежемесячный платеж.....	47
Начисление процентных расходов	47
Начисление амортизации	48
Признание в НУ арендных платежей.....	48
Расчет ОНО и ОНА за 1 квартал	51
Ведомость по изменению ОНО и ОНА	52
Ведомость по расчету доходов и расходов для примечания 26	52
Расчет ОНО и ОНА за 2 квартал	53
Ведомость по изменению ОНО и ОНА	54
Ведомость по расчету доходов и расходов для примечания 26	55
Расчет ОНО и ОНА за 1 квартал 2024 года.....	55
7.4 Резервы по выданным займам	60
Проводки по резервам выданных займов	60
Пример.....	61
Формирование резервов под обесценение	61
Расчет ОНО и ОНА за 2 квартал 2025 года.....	61

Ведомость по изменению ОНО и ОНА	62
Ведомость по расчету доходов и расходов для примечания 26	62
Продажа невостребованных залогов.....	63
Вывод из примера	66
Расчет ОНО и ОНА за 3 квартал 2025	66
Ведомость по изменению ОНО и ОНА	66
Ведомость по расчету доходов и расходов для примечания 26	67
7.5 Корректировки АС по выданным и привлеченным займам	68
Пример: корректировки АС по выданным займам.....	68
Расчет ОНО и ОНА за 1 квартал	69
Ведомость по изменению ОНО и ОНА	69
Ведомость по расчету доходов и расходов для примечания 26	70
Расчет ОНО и ОНА за 2 квартал	71
Ведомость по изменению ОНО и ОНА	71
Ведомость по расчету доходов и расходов для примечания 26	72
Пример: корректировки АС по привлеченным займам	73
Расчет ОНО и ОНА за 1 квартал 2025	74
Ведомость по изменению ОНО и ОНА	74
Ведомость по расчету доходов и расходов для примечания 26	74
7.6 Выводы	76

1. Назначение инструкции

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

2. Причины перехода на балансовый метод расчета

Расчет ОНО и ОНА в программе на текущий момент осуществляется **балансовым методом**, т.е. по остаткам на счетах учета активов и обязательств.

Альтернативный «затратный» метод расчета ОНО и ОНА (по остаткам ПР и ВР на счетах учета доходов и расходов) не удовлетворяет требованиям нормативных документов и не позволяет получить детальную информацию, в отношении каких объектов бухгалтерского учета возникла временная разница.

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»

3. Почему в проводках заполняются ПР и ВР, если расчет ОНО и ОНА ведется балансовым методом?

Несмотря на переход на балансовый метод расчета активов и обязательств в некоторых проводках программы заполняются суммы ПР и ВР:

← → ☆ Движения документа: Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000021 от 06.03.2026 11:08:51

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

А: ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Аналитика Кт	Аналитика Дт		ПР	ВР	ПР	ВР
06.03.2026	71702		60311	руб.	20 000,00			НУ:	
	1	717028100053703000002	60311810000000000249					ПР:	20 000,00
		Основное подразделение	Основное подразделение					ВР:	
		(не учитывается в НУ) Прочие расходы (53703)	Объединенная ассоциация ломбардов						
			1 от 01.01.2025						
			Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000021 от 06.03.2026 11:08:51						

В основном это происходит в проводках по счетам доходов и расходов, а также по некоторым прочим балансовым счетам (по которым ведется НУ и рассчитывается ОНО и ОНА). Но на текущий момент суммы ПР и ВР в расчете ОНО и ОНА не участвуют и заполняются в проводках «справочно»! Это остаток от старого механизма расчета ОНО и ОНА расчетным методом, который раньше использовался в типовой Бухгалтерии предприятия.

Важно

Таким образом, суммы ПР и ВР в проводках заполняются «справочно» для наглядности, но программой для расчетов не используются, т.к. ОНО и ОНА рассчитывается балансовым методом.

В программе предусмотрена возможность отключить заполнение ПР и ВР в проводках: для этого необходимо отключить флаг в учетной политике «Ведется учет постоянных (ПР) и временных разниц (ВР)»

Важно

Отменить действие невозможно, поэтому предварительно необходимо обязательно выполнить резервную копию базы.

← → Учетная политика

Организация: Ломбард Выбор ООО

Печать

[История изменений](#)

Способ оценки МПЗ:

По средней

По ФИФО [Счета учета корректировки стоимости партий запасов \(ФИФО\)](#)

Используется счет "Переводы в пути" при перемещения денежных средств

Ведется учет постоянных (ПР) и временных разниц (ВР) ?

Кассовые документы

При установке данного флага будет включена нумерация ПКО/РКО в разрезе **организации и филиалов** для корректного формирования документов для отчета «Кассовая книга по филиалам». Если флаг не установлен, то нумерация будет идти в разрезе **организаций и подразделений** (если они обособленные)

Ведение кассовых документов в разрезе филиалов

Учетная политика определяет правила бухгалтерского учета. Налоги и взносы настраиваются отдельно.

[Настройка налогов и отчетов](#)

Механизм заполнения суммы ПР и ВР в проводках мы поддерживаем до сих пор для удобства и наглядности проводок.

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).

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**.

← → ☆ Счета учета ОНО и ОНА

Создать

Поиск (Ctrl+F)

Организация: ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

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

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

☆ Счета учета ОНО и ОНА

Записать и закрыть Записать Еще ▾

Период: 01.01.2022 Организация: ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Отложенные налоговые обязательства
 ОНО, отнесенные на добавочный капитал:
 61701810000000000007
 ОНО, отнесенные на финансовый результат:
 61701810001000000007

Отложенные налоговые активы
 ОНА, отнесенные на добавочный капитал:
 61702810000000000007
 ОНА, отнесенные на финансовый результат:
 61702810001000000007
 ОНА по убыткам, перенесенным на будущее:
 61703810001000000022

Отложенный налог на прибыль
 Счет пассивный:
 71903810006120200001
 Счет активный:
 71902810006120100001

Счет пассивный (СПОД):
 72903810006120200001
 Счет активный (СПОД):
 72902810006120100001

Выполнение операции в программе настроено раз в квартал.

← → ☆ Регламентные операции

Вид операции: Расчет отложенных активов и обязательств Организация: ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Создать Найти... Отменить поиск Дт Кт Еще ▾ ?

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, порядок выполнения регламентных операций 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**

Важно

Рекомендуем выполнять регламентные операции с помощью обработки **Закрытие месяца**, в таком случае все операции выполняются последовательно согласно приоритету их выполнения.

← → ★ **Заккрытие месяца** 🔗 ⓘ ✕

< Март 2025 ... > Ломбард Выбор ООО Состояние: **Выполнено**

Выполнить закрытие месяца | Отменить закрытие месяца | Отчет о выполнении операций | Справки - расчеты | ⚙️ Настройки | ?

ⓘ Перед закрытием месяца необходимо выполнить обработку [Начисление процентов за период](#) / [Формирование резервов под обесценение](#) / [Переоценка залога](#)

↓ [Перепроведение документов](#)

↓

1 ✓ Амортизация НМА ✓ Амортизация ОС и ИИ ✓ Корректировка стоимости партий запасов (ФИФО) ✓ Начисление процентных расходов по аренде ✓ Переоценка валютных средств ✓ Свертка парных счетов	→	2 ✓ Признание в НУ арендных платежей ↓ 3 ✓ Расчет транспортного налога ↓ 4 ✓ Расчет налога на прибыль ↓ 5 ✓ Расчет отложенных активов и обязательств
--	---	--

Более подробная информация в инструкции **Заккрытие месяца**:
<https://uvelirsoft.ru/programma-dlya-lombarda/perekhod-na-eps/>

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:

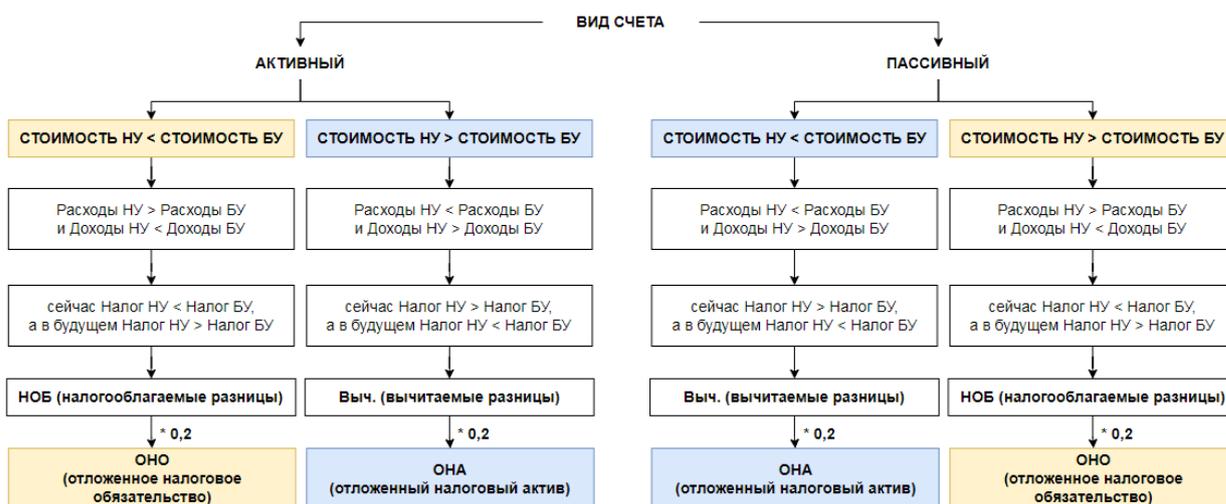
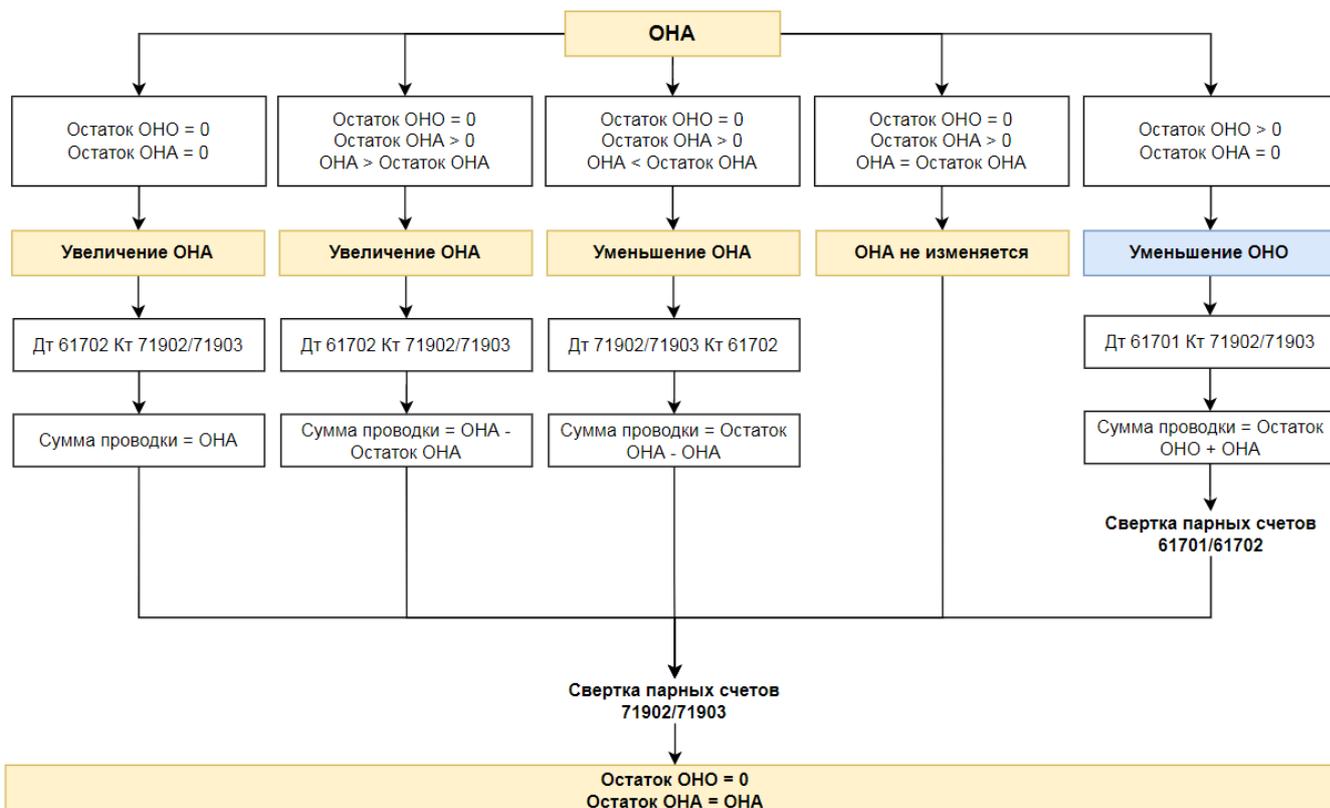
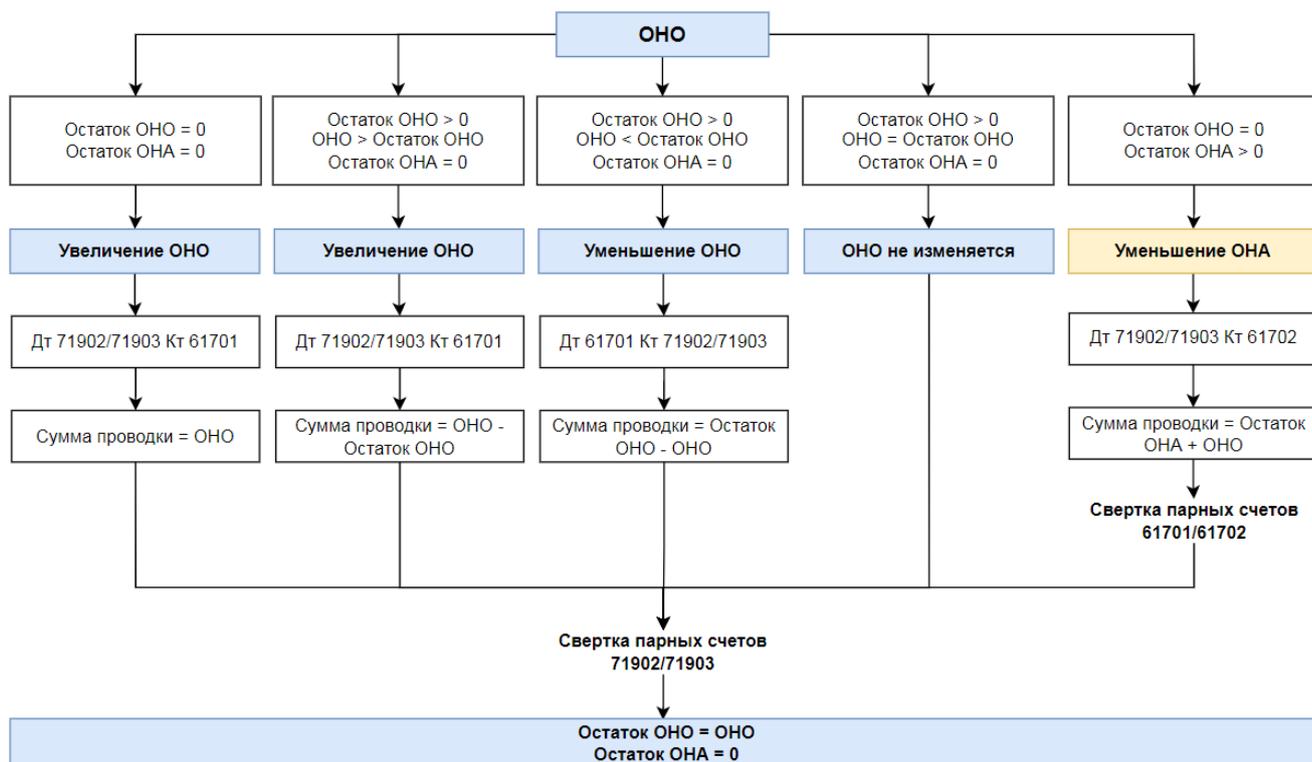


Схема проводок по результатам расчета ОНО и ОНА

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	Свёртка парных лицевых счетов	ПР:
				ВР:
30.09.2022	71902	71903	7 163,16	НУ:
	3 71902810006120100001	71903810006120200001	Свёртка 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

← →

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

Печать

Копий: [1] [2] [3] [4] [5] [6] [7] [8] [9] [10] [Σ]

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 Самсонова Галина Михайловна	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	2 000,00	
60305810000200000012 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 Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. премия по НУ	200 000,00	160 000,00	40 000,00	40 000,00	0,00	8 000,00	0,00	
60401810000104000020 Оборудование 3 (тест ОНО ОНА) . 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 Оборудование 1 (тест ОНО ОНА)	134 426,23	100 000,00	34 426,23	0,00	34 426,23	0,00	6 885,25	
60414810000104000019 Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. премия по НУ	89 617,49	53 333,34	36 284,15	0,00	36 284,15	0,00	7 256,83	
60414810000104000020 Оборудование 3 (тест ОНО ОНА) . Модернизация по БУ	61 585,05	33 333,34	28 251,71	0,00	28 251,71	0,00	5 650,34	
Итого по таблице						18 000,00	24 782,66	
ИТОГ РАСЧЕТА						0,00	6 782,66	

Расчет суммы проводки

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

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.

При большом количестве активов и обязательств пользоваться справкой не совсем удобно, поэтому обратите внимание на отчет **Ведомость расчета ОНО и ОНА**, где можно выводить результаты расчета в разрезе группировки и устанавливать отборы.

6. Ведомость расчета ОНО и ОНА

В программе предусмотрена возможность формировать отчет по результатам расчета ОНО и ОНА 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) [иконки]

Квартал: 4 квартал 2025 ... Ломбард Выбор ООО

Счет: [поле]

Вид ОНО и ОНА: [поле]

Сформировать

Вид активов и обязательств Номер счета Объект учета	Лицевой счет	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Налогооблагаемые временные разницы	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства		Отложенные налоговые активы	
						Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет добавочного капитала	Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет добавочного капитала
⊕ Арендные обязательства		17 686 868,85		1 411 583,09	19 098 451,94	352 895,78		4 774 613	
⊕ Инвестиционное имущество		745 510,44	729 166,73	496,41	16 840,12	124,1		4 210,03	
⊕ Нематериальные активы		1 155 191,76	1 119 322,36	100,00	35 969,40	25		8 992,36	
⊕ Основные средства		81 016 508,95	5 589 734,68	39 125 407,99	43 121 336,70	9 781 352,04		10 780 334,21	
⊕ Резервы отпусков		65 417,68		20 116,14	85 533,82	5 029,04		21 383,46	
⊕ Страховые взносы по резервам по отпускам		52 484,85			52 484,85			13 121,21	
⊕ Резервы по выданным займам		1 948 741,87		9 996,70	1 958 738,57	2 499,18		489 684,64	
⊕ Корректировки АС по выданным займам		-8 308,90		9 657,85	36 894,11	2 414,46		9 223,53	
⊕ Корректировки АС по привлеченным займам		9 280 269,11		9 062 207,33	221 084,72	2 265 551,84		55 271,19	
Итого по таблице:		111 942 684,61	7 438 223,77	49 639 565,51	64 627 334,23	12 409 891,44		16 156 833,63	
Расчет итогового ОНО и ОНА:								3 746 942,19	

В отчете можно устанавливать отборы по счету и по виду активов и обязательств, а также выбирать различные уровни группировок:

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

Квартал: 4 квартал 2025 Ломбард Выбор ООО

Счет: 60806 X 60804 X 60805 X 608 K X

Вид ОНО и ОНА:

Сформировать

Вид активов и обязательств Номер счета Объект учета	Лицевой счет	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Налогооблагаемы е временные разницы	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства		Отложенные налоговые активы	
						Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет дообавочного капитала	Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет дообавочного капитала
Арендные обязательства		17 686 868,85		1 411 583,09	19 098 451,94	352 895,78		4 774 613	
60806		17 686 868,85		1 411 583,09	19 098 451,94	352 895,78		4 774 613	
Основные средства		66 303 047,02		32 974 988,39	33 355 234,21	8 243 747,13		8 338 808,58	
60804		32 961 400,60		32 961 400,60	33 355 234,21	8 240 350,18		8 338 808,58	
60805		33 341 646,42		13 587,79	33 355 234,21	3 396,95			
Итого по таблице:		83 989 915,87		34 386 571,48	52 453 686,15	8 596 642,91		13 113 421,58	
Расчет итогового ОНО и ОНА:								4 516 778,67	

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

Квартал: 4 квартал 2025 Ломбард Выбор ООО

Счет:

Вид ОНО и ОНА: Резервы отпусков X Страховые взносы по резервам по отпускам X

Сформировать

Вид активов и обязательств Номер счета Объект учета	Лицевой счет	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Налогооблагаемы е временные разницы	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства		Отложенные налоговые активы	
						Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет дообавочного капитала	Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет дообавочного капитала
Резервы отпусков		65 417,68		20 116,14	85 533,82	5 029,04		21 383,46	
60305		65 417,68		20 116,14	85 533,82	5 029,04		21 383,46	
Костров Олег Викторович	603058100002000000001	28 928,18			28 928,18			7 232,05	
Антонова Анастасия Викторовна	603058100002000000002	6 523,44			6 523,44			1 630,86	
Иванов Петр Геннадьевич	603058100002000000003	-20 116,14		20 116,14		5 029,04			
Самсонова Галина Михайловна	603058100002000000004	33 038,45			33 038,45			8 259,61	
Семенов Андрей Викторович	603058100002000000005	12 265,62			12 265,62			3 066,41	
Грозный Олег Викторович	603058100002000000006	4 778,13			4 778,13			1 194,53	
Страховые взносы по резервам по отпускам		52 484,85			52 484,85			13 121,21	
60335		52 484,85			52 484,85			13 121,21	
	603358100005000000001	52 484,85			52 484,85			13 121,21	
Итого по таблице:		117 902,53		20 116,14	138 018,67	5 029,04		34 504,67	
Расчет итогового ОНО и ОНА:								29 475,63	

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

Квартал: 4 квартал 2025 Ломбард Выбор ООО

Счет:

Вид ОНО и ОНА: Резервы отпусков X Страховые взносы по резервам по отпускам X

Сформировать

Вид активов и обязательств Номер счета Объект учета	Лицевой счет	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Налогооблагаемы е временные разницы	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства		Отложенные налоговые активы	
						Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет дообавочного капитала	Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет дообавочного капитала
Резервы отпусков		65 417,68		20 116,14	85 533,82	5 029,04		21 383,46	
60305		65 417,68		20 116,14	85 533,82	5 029,04		21 383,46	
Страховые взносы по резервам по отпускам		52 484,85			52 484,85			13 121,21	
60335		52 484,85			52 484,85			13 121,21	
	603358100005000000001	52 484,85			52 484,85			13 121,21	
Итого по таблице:		117 902,53		20 116,14	138 018,67	5 029,04		34 504,67	
Расчет итогового ОНО и ОНА:								29 475,63	

Пример 1

Рассмотрим пример формирования проводок. В рамках примера предположим, что на 01.01.2022 нет остатков ОНО и ОНА на счетах 61701 и 61702.

1 квартал 2022 года

По результатам расчета за 1 квартал 2022 было образовано ОНА. Т.к. остатков на счетах еще нет, то формируется проводка по увеличению ОНА.

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

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Дата	Дебет Аналитика Дт	Кредит Аналитика Кт	Сумма		Сумма Дт		Сумма Кт	
					ПР	ВР	ПР	ВР
31.03.2022	61702	71903	7 907,61	НУ:				
1	61702810001000000007	71903810006120200001		Увеличение отложенного налогового актива (ОНА)	ПР:			
		Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на ...			ВР:			

Расшифровка расчета суммы проводки выводится в справке-расчете:

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

Печать Копий: [Иконки]

Антонова Анастасия Викторовна 60305810000200000013	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	Стоимость БУ	Стоимость НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60335810000500000007	5 787,46	0,00	5 787,46	0,00	5 787,46	0,00	1 157,49
ИТОГ	5 300 328,35	0,00	5 300 328,35	2 630 395,14	2 669 933,21	526 079,03	533 986,64
ИТОГ РАСЧЕТА ОНО и ОНА						0,00	7 907,61

Расчет суммы проводки						
ОНА	Остаток ОНО	Остаток ОНА	Увеличение ОНО	Увеличение ОНА	Уменьшение ОНО	Уменьшение ОНА
7 907,61	0,00	0,00	0,00	7 907,61	0,00	0,00

2 квартал 2022 года

По результату 2 квартала было рассчитано ОНА, сумма которого меньше, чем ОНА по результату 1 квартала:

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

Печать Копий: [Иконки]

Лицевой счет/Объект учета 60335810000500000007	Стоимость БУ	Стоимость НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
	5 787,46	0,00	5 787,46	0,00	5 787,46	0,00	1 157,49
ИТОГ	5 552 798,37	100 000,00	5 452 798,37	2 710 395,14	2 742 403,23	542 079,03	548 480,64
ИТОГ РАСЧЕТА ОНО и ОНА						0,00	6 401,61

Расчет суммы проводки						
ОНА	Остаток ОНО	Остаток ОНА	Увеличение ОНО	Увеличение ОНА	Уменьшение ОНО	Уменьшение ОНА
6 401,61	0,00	7 907,61	0,00	0,00	0,00	1 506,00

Была сформирована проводка по уменьшению ОНА:

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

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Дата	Дебет Аналитика Дт	Кредит Аналитика Кт	Сумма		Сумма Дт		Сумма Кт	
					ПР	ВР	ПР	ВР
30.06.2022	71903	61702	1 506,00	НУ:				
1	71903810006120200001	61702810001000000007		Уменьшение отложенного налогового актива (ОНА)	ПР:			
		Уменьшение налога на прибыль на отложен...			ВР:			

3 квартал 2022 года

По результату 3 квартала было рассчитано ОНА, сумма которого больше, чем ОНА по результату 2 квартала:

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

Печать Копий: 1

Лицевой счет/Объект учета	Стоимость БУ	Стоимость НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60335810000500000007	5 787,46	0,00	5 787,46	0,00	5 787,46	0,00	1 157,49
ИТОГ	5 740 579,19	250 000,00	5 490 579,19	2 710 395,14	2 780 184,05	542 079,03	556 036,81
						ИТОГ РАСЧЕТА ОНО и ОНА	13 957,78

Расчет суммы проводки						
ОНА	Остаток ОНО	Остаток ОНА	Увеличение ОНО	Увеличение ОНА	Уменьшение ОНО	Уменьшение ОНА
13 957,78	0,00	6 401,61	0,00	7 556,17	0,00	0,00

Была сформирована проводка 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)

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

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт		Сумма Кт	
					ПР	ВР	ПР	ВР
30.09.2022	61702	71903	7 556,17	НУ:				
1	61702810001000000007	71903810006120200001	Увеличение отложенного налогового актива (ОНА)	ПР:				
		Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог ...		ВР:				

Пример 2

Рассмотрим результат расчета за 1 квартал 2025 года.

На 31.03.2025 до выполнения регламентной операции числится ОНА 61702:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 61702 за 1 квартал 2025 г. ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"

Период: 01.01.2025 - 31.03.2025 Счет: 61702 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
61702	2 607,67				2 607,67	
Итого	2 607,67				2 607,67	

В 1 квартале 2025 произошла операция, которая существенно увеличила ОНО, и по результатам квартала было образовано итоговое ОНО.

← → Регламентная операция 00ЕС-000092 от 31.03.2025 23:59:59

Печать Копий: [Иконки]

48608810000100000036 № КЗ000000006 от 01.03.2025	610,00	0,00	610,00	0,00	610,00	0,00	122,00
Корректировки АС по привлеченным займам							
42321 Активный							
Лицевой счет/Объект учета	Стоимость БУ	Стоимость НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
42321810000100000025 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО	3 942 032,36	0,00	3 942 032,36	3 942 032,36	0,00	788 406,47	0,00
ИТОГ	10 379 758,97	0,00	10 379 758,97	7 655 715,50	2 724 043,47	1 531 143,10	544 808,70
				ИТОГ РАСЧЕТА ОНО и ОНА		986 334,40	0,00

Расчет суммы проводки						
ОНО	Остаток ОНО	Остаток ОНА	Увеличение ОНО	Увеличение ОНА	Уменьшение ОНО	Уменьшение ОНА
986 334,40	0,00	2 607,67	0,00	0,00	0,00	988 942,07

Т.к. остаток числится на счете 61702, то формируется проводка по уменьшению ОНА на сумму: ОНО – Остаток ОНА.

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000092 от 31.03.2025 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ: ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (2) Протокол расчета ОНО и ОНА (10) Результаты расчета ОНО и ОНА (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма	
					Дт	Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ВР
31.03.2025	71902	61702	988 942,07	НУ:		
1	71902810006120100001	61702810001000000007	Уменьшение отложенного налогового актива (ОНА)	ПР:		
	Увеличение налога на прибыль на отло...			ВР:		
31.03.2025	61702	61701	986 334,40	НУ:		
2	61702810001000000007	61701810001000000007	Свертка парных лицевых счетов	ПР:		
				ВР:		

В результате этой проводки на счете 61702 образовался бы отрицательный остаток (т.к. сумма проводки больше остатка). Поэтому сформировалась проводка по свертке счетов 61702 – 61701.

Итого по результатам операции остаток числится на счете 61701 ОНО:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 61701 за 1 квартал 2025 г. ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"

Период: 01.01.2025 – 31.03.2025 Счет: 61701 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 61701 за 1 квартал 2025 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
61701				986 334,40		986 334,40
Итого				986 334,40		986 334,40

Таким образом, проводки формируются в зависимости от того:

- Что образовано: ОНО или ОНА?
- На каком счете числится остаток: 61701 или 61702?

7. Примеры расчета ОНО и ОНА по видам активов и обязательств

Рассмотрим более подробно алгоритм расчета на примерах.

Инструкция была составлена до изменения ставки по налогу на прибыль с 01.01.2025. Поэтому некоторые примеры рассчитываются по ставке 20 %.

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

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

Для каждого примера рассмотрим, что отражается в отчетах, которые используются для сверки Примечания 26 бухгалтерской отчетности ломбарда:

- Ведомость по изменению ОНО и ОНА
- Ведомость по расчету доходов и расходов для Примечания 26

Более подробно работа с отчетами рассмотрена в инструкции Кейс по отчетности.

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 расходы по отпуску только в момент фактической выплаты.

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; Резервы по отпускам за прошлые периоды

60335 - **Виды страховых взносов** - Страховые взносы по резервам по отпускам; Страховые взносы по резервам по отпускам за прошлые периоды

Для удобства анализа остатков и оборотов по счетам в разрезе аналитик открытия в программе предусмотрены специальные отчеты, которые могут пригодиться для разбора учета по счетам 60305 и 60335.

Отчет «Оборотно-сальдовая ведомость по счету (с аналитикой счета)»

Настройки для счета 60305:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60305 (с аналитикой счета) за 1 квартал 2022 г. ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА" ⌵ ⌵ ×

Период: 01.01.2022 – 31.03.2022 Счет: 60305 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Скрыть настройки Выбрать настройки... Сохранить настройки... Еще -

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление Дополнительные настройки

По субсчетам

Периодичность: За период отчета

Добавить Удалить ↑ ↓ Еще -

Поле	Тип группировки
<input type="checkbox"/> Подразделение	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/> Аналитика счета: Виды выплат работникам	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/> Работники организаций	Без групп
<input type="checkbox"/> Вид начислений оплаты труда по статье 255 НК	Без групп

Настройки

Группировка | Отбор | Показатели | Дополнительные поля | Сортировка | Оформление | Дополнительные настройки

Добавить | Удалить | Еще ▾

Поле	Вид сравнения	Значение
<input type="checkbox"/> Подразделение	Равно	
<input type="checkbox"/> Работники организаций	Равно	
<input type="checkbox"/> Вид начислений оплаты труда по статье 255 НК	Равно	
<input checked="" type="checkbox"/> Аналитика счета: Виды выплат работникам	В списке	Резервы по отпускам Резервы по отпускам за прошлые периоды

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60305 (с аналитикой счета) за 1 квартал 2022 г. ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"

Период: 01.01.2022 - 31.03.2022 Счет: 60305 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | | Регистр учета ▾

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60305 за 1 квартал 2022 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
 Отбор: Аналитика счета: Виды выплат работникам Равно "Резервы по отпускам"

Счет Аналитика счета: Виды выплат работникам	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Работники организаций						
60305			1 761,15	20 924,90		19 163,75
Резервы по отпускам			1 761,15	20 924,90		19 163,75
Антонова Анастасия Викторовна				9 163,75		9 163,75
Костров Олег Викторович			1 761,15	1 761,15		
Самсонова Галина Михайловна				10 000,00		10 000,00
Итого			1 761,15	20 924,90		19 163,75

Настройки для счета 60335:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60335 (с аналитикой счета) за 01.01.2022 - ... ООО "Ломбард Выбор"

Период: 01.01.2022 - . . . Счет: 60335 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Скрыть настройки | Выбрать настройки... | Сохранить настройки... Еще ▾

Настройки

Группировка | Отбор | Показатели | Дополнительные поля | Сортировка | Оформление | Дополнительные настройки

По субсчетам

Периодичность: За период отчета

Добавить | Удалить | Еще ▾

Поле	Тип группировки
<input type="checkbox"/> Подразделение	Без групп
<input type="checkbox"/> Виды платежей в гос бюджет	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/> Аналитика счета: Виды страховых взносов	Без групп

Настройки

Группировка | Отбор | Показатели | Дополнительные поля | Сортировка | Оформление | Дополнительные настройки

Добавить | Удалить | Еще ▾

Поле	Вид сравнения	Значение
<input type="checkbox"/> Подразделение	Равно	
<input type="checkbox"/> Виды платежей в гос бюджет	Равно	
<input checked="" type="checkbox"/> Аналитика счета: Виды страховых взносов	В списке	Страховые взносы по резервам по отпускам Страховые взносы по резервам по отпускам за прошлые периоды

Период: 01.01.2022 📅 - 31.12.2022 📅 ... Счет: 60335 📄 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать 📧 Регистр учета ▾ Σ 0,

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60335 за 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
Итого			531,87	6 319,33		5 787,46

Важно

Рекомендуем сохранить настройки для удобства их применения в будущем:

Период: 01.01.2022 📅 - 31.12.2022 📅 ... Счет: 60335 📄 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать 📧 Регистр учета ▾ Σ 0,00 **Еще ▾**

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
Итого			531,87	6 319,33		5 787,46

- ▶ Сформировать
- 📄 Показать настройки
- 📄 Открыть новое окно
- ⚙️ Выбрать настройки...
- ⚙️ Сохранить настройки...**
- 🖨 Печать Ctrl+Shift+P
- 📧 Отправить по электронной почте
- Регистр учета ▶
- ? Справка F1

Период: 01.01.2022 📅 - 31.12.2022 📅 ... Счет: 60335 📄 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать 📧 Регистр учета ▾ Σ 0,00 **Еще ▾**

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			6 319,33			5 787,46
Итого			6 319,33			5 787,46

Выбор настроек отчета

- 60305 по резервам
- 60335 по резервам**

Выбрать
Отмена
?

Отчет "Карточка счета (с аналитикой счета)»

Принцип настройки аналогичный.

60305:

← → ☆ Карточка счета (с аналитикой счета) 60305 за 1 квартал 2022 г. ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА" 🔗 ⋮ ✕

Период: 01.01.2022 📅 - 31.03.2022 📅 ... Счет: 60305 📄 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО 📄

Сформировать Скрыть настройки Выбрать настройки... Сохранить настройки... Еще ▾

Настройки

Группировка Отборы Показатели Оформление

Добавить Удалить 📄 📄 ⬆️ ⬆️ Еще ▾

Поле	Вид сравнения	Значение
<input checked="" type="checkbox"/> Аналитика счета: Виды выплат работникам	В списке	Резервы по отпускам Резервы по отпускам за прошлые периоды

60335:

Настройки

Группировка Отборы Показатели Оформление

Добавить Удалить 📄 📄 ⬆️ ⬆️ Еще ▾

Поле	Вид сравнения	Значение
<input checked="" type="checkbox"/> Аналитика счета: Виды страховых взносов	В списке	Страховые взносы по резервам по отпускам... Страховые взносы по резервам по отпускам за прошлые пери...

← → ☆ Карточка счета (с аналитикой счета) 60305 за 1 квартал 2022 г. ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА" 🖨️ 📄 🗨️

Период: 01.01.2022 📅 - 31.03.2022 📅 ... Счет: 60305 📄 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО 📄

Сформировать Показать настройки Печать 📧 Регистр учета ▾ Σ 0,00

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"
Карточка счета (с аналитикой) 60305 за 1 квартал 2022 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
 Отбор: Работники организаций Равно "Костров Олег Викторович" И Аналитика счета: Виды выплат работникам Равно "Резервы по отпускам"
 Сортировка: Период По возрастанию, Регистратор По возрастанию, Номер строки По возрастанию

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								
31.01.2022	Резервы отпусков 00ЕС-000001 от 31.01.2022 Начисление обязательств по предстоящим отпускам	Основное подразделение (не учитывается в НУ) 55101, сч.71802	<...> Костров Олег Викторович <...>	71802		60305	1 761,15	K 1 761,15
28.02.2022	Отражение зарплаты в бухучете 00ЕС-000005 от 28.02.2022 Начислен ежегодный отпуск	<...> Костров Олег Викторович <...>	Основное подразделение Костров Олег Викторович пп.7, ст.255 НК РФ	60305	1 761,15	60305		
Обороты за период и сальдо на конец					1 761,15		1 761,15	0,00

Отчет "Анализ счета (с аналитикой счета)»

Данный отчет удобно использовать для сверки оборотов счета в разрезе кор. счетов. Принцип настройки аналогичный.

← → ☆ Анализ счета (с аналитикой счета) 60305 за 2022 г. ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА" 🔗 ⋮ ✕

Период: 01.01.2022 – 31.12.2022 Счет: 60305 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Скрыть настройки Выбрать настройки... Сохранить настройки... Еще ▾

Настройки

Группировка Группировка по кор. счетам Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

Добавить Удалить ↑ ↓ Еще ▾

Поле	Вид срав...	Значение
<input type="checkbox"/> Подразделение	Равно	
<input type="checkbox"/> Работники организаций	Равно	
<input type="checkbox"/> Вид начислений оплаты труда по статье 255 НК	Равно	
<input checked="" type="checkbox"/> Аналитика счета: Виды выплат работникам	В списке	Резервы по отпускам Резервы по отпускам за прошлые периоды
<input type="checkbox"/> Аналитика счета: Физическое лицо	Равно	Грозный Олег Викторович

Настройки

Группировка Группировка по кор. счетам Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

По субсчетам

Периодичность: За период отчета ▾

Добавить Удалить ↑ ↓ Еще ▾

Использование	Поле	Тип группировки
<input type="checkbox"/>	Подразделение	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/>	Аналитика счета: Виды выплат работникам	Без групп
<input type="checkbox"/>	Работники организаций	Без групп
<input type="checkbox"/>	Вид начислений оплаты труда по статье 255 НК	Без групп

← → ☆ Анализ счета (с аналитикой счета) 60305 за 2022 г. ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"

Период: 01.01.2022 – 31.12.2022 Счет: 60305 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета ▾ Σ

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"
Анализ счета (с аналитикой счета) 60305 за 2022 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
 Отбор: Аналитика счета: Виды выплат работникам В списке "Резервы по отпускам; Резервы по отпускам за пр..."

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
Аналитика счета: Виды выплат работникам			
60305	Начальное сальдо		
Резервы по отпускам	Начальное сальдо		
	603	20 924,90	
	60305	20 924,90	
	718		20 924,90
	71802		20 924,90
	Оборот	20 924,90	20 924,90
	Конечное сальдо		
Резервы по отпускам за прошлые периоды	Начальное сальдо		
	603		19 163,75
	60305		19 163,75
	Оборот		19 163,75
	Конечное сальдо		19 163,75
	Оборот	20 924,90	40 088,65
	Конечное сальдо		19 163,75

Проводки по резервам отпусков

Кратко напомним возможные проводки в программе по резервам отпусков.

Более подробные инструкции:

- Кейс по учету заработной платы
- Проводка 71802 - 00000 при начислении отпуска за счет резерва

<https://uvelirsoft.ru/programma-dlya-lombarda/perekhod-na-eps/>

60305:

Счет Дт	Счет Кт	Сумма БУ	Содержание
71802 (не уч. в НУ)	60305 (резервы)	Сумма резерва	Начисление обязательств по предстоящим отпускам. Расход отражен только в БУ, т.к. в НУ резервы не отражаются. Расходы БУ > Расходы НУ
60305 (резервы)	60305 (оплата труда)	Сумма отпуска за счет резерва	Начислен ежегодный отпуск. Отражает по БУ начисление ежегодного отпуска за счет резервов Расходы БУ > Расходы НУ
71802 (уч. в НУ)	71802 (не уч. в НУ)	Сумма отпуска за счет резерва	Отражает отпуск в расходах по НУ, для этого переносит остатки со счета 71802 (не уч. в НУ) на счет 71802 (уч. в НУ) Расходы БУ = Расходы НУ

Таким образом, в момент начисления резерва Расходы БУ > Расходы НУ, т.к. резервы не отражаются в НУ.

Постепенно при отражении отпуска за счет резерва Расходы БУ приближаются к Расходам НУ, т.к. ежегодный отпуск отражается в расходах НУ.

Если по итогам года резерв полностью использован, то Расходы БУ = Расходы НУ.

60335 (аналогичная логика проводок):

Счет Дт	Счет Кт	Сумма БУ	Сумма НУ	Содержание
71802 (не уч. в НУ)	60335 (резервы)	Сумма резерва	0	Начисление страховых взносов с обязательств по предстоящим отпускам. Расход отражен только в БУ, т.к. в НУ резервы не отражаются.

				Расходы БУ > Расходы НУ
60335 (резервы)	60335 (расчеты по страх.)	Сумма отпуска за счет резерва	0	Начислен ежегодный отпуск. Отражает по БУ начисление ежегодного отпуска за счет резервов Расходы БУ > Расходы НУ
71802 (уч. в НУ)	71802 (не уч. в НУ)	0	Сумма отпуска за счет резерва	Отражает отпуск в расходах по НУ, для этого переносит остатки со счета 71802 (не уч. в НУ) на счету 71802 (уч. в НУ) Расходы БУ = Расходы НУ

Резервы отпусков прошлого периода

Если на конец года по сотруднику числятся сформированные резервы на счетах 60305/60335, то в конце года при выполнении регламентной операции **Перенос остатков резервов по отпускам за прошлый год** резервы текущего года переносятся на счета учета резервов прошлого года:

60305:

Счет Дт	Счет Кт	Сумма БУ	Сумма НУ	Содержание
60305 (резервы)	60305 (резервы прошл.)	Сумма резерва	0	Перенос суммы сформированного резерва за прошлый период

60335 (аналогичная логика проводок):

Счет Дт	Счет Кт	Сумма БУ	Сумма НУ	Содержание
60335 (резервы)	60335 (резервы прошл.)	Сумма резерва	0	Перенос суммы сформированного резерва по страховым взносам за прошлый период

В следующем году при начислении отпуска за счет резерва в первую очередь закрываются резервы прошлого года. При этом формируется дополнительная проводка, которая переносит остатки внутри счета 60305/60335 по разным лицевым счетам.

60305:

Счет Дт	Счет Кт	Сумма БУ	Сумма НУ	Содержание
60305 (резервы прошл.)	60305 (резервы)	Сумма резерва	0	Перенос суммы резервов по предстоящим отпускам, сформированных в прошлом году

60335 (аналогичная логика проводок):

Счет Дт	Счет Кт	Сумма БУ	Сумма НУ	Содержание
60335 (резервы прошл.)	60335 (резервы)	Сумма резерва	0	Перенос суммы резервов страховых взносов с обязательств по предстоящим отпускам, сформированных в прошлом году

Остальные проводки по счетам 60305 и 60335 аналогичны случаю, когда используются резервы текущего года. Но есть особенность по отражению расходов в НУ.

Отражать расходы в НУ с помощью проводки 71802 (не уч. в НУ) - 71802 (уч. в НУ) для резервов прошлого года недопустимо, т.к. остатки по счетам 71802 закрываются на конец года.

Поэтому для отражения расхода в НУ используется служебная проводка 71802 – 00000:

Счет Дт	Счет Кт	Сумма БУ	Сумма НУ	Содержание
71802 (уч. в НУ)	00000	0	Сумма отпуска за счет резерва	Отражение в расходах НУ отпуска за счет резерва

Далее рассмотрим расчеты ОНО и ОНА на примере.

Пример 1 (резервы отпусков текущего года)

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

- Антонова Анастасия Викторовна:
 - 60305: 9 163,75
 - 60335: 2 767,46
- Костров Олег Викторович:
 - 60305: 1 761,15
 - 60335: 531,87
- Самсонова Галина Михайловна
 - 60305: 10 000,00
 - 60335: 3 020,00

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

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

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60305 (с аналитикой счета) за 1 квартал 2022 г. ОС

Период: 01.01.2022 – 31.03.2022 Счет: 60305 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60305 за 1 квартал 2022 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Отбор: Аналитика счета: Виды выплат работникам Равно "Резервы по отпускам"						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	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	1 761,15		
Самсонова Галина Михайловна				10 000,00		10 000,00
Итого			1 761,15	20 924,90		19 163,75

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

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60335 (с аналитикой счета) за 1 квартал 2022 г. С

Период: 01.01.2022 – 31.03.2022 Счет: 60335 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60335 за 1 квартал 2022 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Отбор: Аналитика счета: Виды страховых взносов Равно "Страховые взносы по резервам по отпускам"						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	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
Итого			531,87	6 319,33		5 787,46

Итого обороты счетов 60305 и 60335 за 1 квартал 2022 года:

Счет	Кт оборот	Дт оборот
60305	19163,75	
60335	5787,46	
Итого:	24 951,21	
*0,20	4 990,24	

Таким образом, по итогам 1 квартала 2022 произойдет увеличение ОНА.

Итого расходы БУ и НУ за 1 квартал 2022 года:

Счет	БУ	НУ
71802	20 924,90	1 761,15
71802	6 319,33	531,87
Итого:	27 244,23	2 293,02
Итого БУ - НУ:	24 951,21	
*0,20	4 990,24	

Итого БУ – НУ по счету 71802 совпадает с суммой увеличения ОНА, рассчитанной по оборотам счетов 60305 и 60335.

Расчет ОНО и ОНА за 1 квартал

Рассмотрим результаты расчета ОНО и ОНА за 1 квартал после выполнения регламентной операции **Расчет отложенных активов и обязательств**.

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

Квартал: 1 квартал 2022 ... ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Счет: ...

Вид ОНО и ОНА: Резервы отпусков × Страховые взносы по резервам по отпускам ×

Сформировать

Вид активов и обязательств Номер счета Объект учета	Лицевой счет	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Налогооблагаемые временные разницы	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства		Отложенные налоговые активы	
						Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет добавочного капитала	Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет добавочного капитала
Резервы отпусков 60305		19 163,75			19 163,75			3 832,75	
Антонова Анастасия Викторовна	60305810000200000012	9 163,75			9 163,75			1 832,75	
Самсонова Галина Михайловна	60305810000200000013	10 000,00			10 000,00			2 000	
Страховые взносы по резервам по отпускам 60335		5 787,46			5 787,46			1 157,49	
	60335810000500000007	5 787,46			5 787,46			1 157,49	
Итого по таблице:		24 951,21			24 951,21			4 990,24	
Расчет итогового ОНО и ОНА:								4 990,24	

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

Эта сумма совпадает с суммой, которую мы рассчитали вручную выше.

Алгоритм расчета ОНО и ОНА в следующих кварталах аналогичный.

В рамках данного примера других операций по резервам в программу не вводилось, поэтому расчет на конец года совпадает с расчетом за 1 квартал.

Ведомость по изменению ОНО и ОНА

Теперь рассмотрим, как изменение ОНА по резервам отражается в ведомости по изменению ОНО и ОНА. Для этого установим отбор по видам ОНО и ОНА.

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

Организация: ТЕСТ ОНО и ОНА ООО [Как происходит расчет?](#)

Текущий квартал: 4 квартал 2022 ... Предыдущий квартал: 4 квартал 2021 ...

Счет: ...

Вид ОНО и ОНА: Резервы отпусков × Страховые взносы по резервам по отпускам ×

Сформировать

Вид активов и обязательств Номер счета	ОНО			ОНА		
	На конец текущего квартала	На конец предыдущего квартала	Изменение ОНО	На конец текущего квартала	На конец предыдущего квартала	Изменение ОНА
Резервы отпусков 60305				3 832,75		3 832,75
				3 832,75		3 832,75
Страховые взносы по резервам по отпускам 60335				1 157,49		1 157,49
				1 157,49		1 157,49
Итого по таблице:				4 990,24		4 990,24
Расчет итогового ОНО и ОНА:				4 990,24		4 990,24
Итого общее изменение ОНО и ОНА: (Изменение ОНА - Изменение ОНО)				4 990,24		4 990,24

Выводится ОНА на начало года (в рамках этого примера нулевое). На конец года образовалось ОНА, поэтому отражено изменение ОНА на сумму, равную разнице расходов БУ – НУ, рассчитанной ранее.

Ведомость по расчету доходов и расходов для примечания 26

В ведомости отражаются доходы и расходы по БУ и НУ, а также рассчитывается разница БУ – НУ.

На основе информации о кор. счете программа формирует «предположение» о том, является разница ВР или ПР, а также к какому виду активов и обязательств относится ВР.

Важно

Важно учитывать, что ОНО и ОНА рассчитываются балансовым методом, (т.е. по остаткам на счетах учета активов и обязательств, а не по счетам доходов и расходов).

В данном отчете программа «пытается» на основе информации о кор. счете определить, к какому виду активов и обязательств относится эта ВР: например, однозначно можно определить, что разница по кор. счету 60305 относится к Резервам отпусков, а разница по кор. счету 60335 к Страховым взносам по резервам отпусков.

Таким образом, колонка «Временные разницы, относимые на ОНО и ОНА» - это только «предположение» программы. В идеальном случае она будет равна фактическому изменению ОНО и ОНА.

Также выводятся обороты в корреспонденции со счетом 71802 (проводка 71802 (не уч. в НУ) - 71802 (уч. в НУ) по отражению отпуска за счет резерва в НУ), которые также отнесена ко временной разнице (потому что на текущий момент это единственно-возможный случай использования проводки 71802-71802).

← → ☆ Ведомость по расчету доходов и расходов для Примечания 26

Период: 01.01.2022 – 31.12.2022 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО Ставка налога: 20 % [Как происходит расчет?](#)

Настройки
 Счет: Кор. счет:
 Вид ОНО и ОНА: Резервы отпусков, Страховые взносы по резервам по отпускам X

Сформировать Доп. отчеты

Счет	Обороты за период			Временные разницы, относимые на ОНО и ОНА		Постоянные разницы		Контроль БУ - НУ - ВР - ПР
	БУ	НУ	БУ - НУ	Вид ОНО и ОНА	Сумма ВР	Доходы и расходы, не принимаемые к НУ	Прочее	
Прочие доходы и расходы								
Кор. счет	БУ	НУ	БУ - НУ	Вид ОНО и ОНА	Сумма ВР	Доходы и расходы, не принимаемые к НУ	Прочее	Контроль БУ - НУ - ВР - ПР
71802	-24 951,21		-24 951,21		-24 951,21			
(не учитывается в НУ) 55101, сч. 71802	-19 163,75		-19 163,75		-19 163,75			
60305	-20 924,9		-20 924,9	Резервы отпусков, Страховые взносы по резервам по отпускам	-20 924,9			
71802	1 761,15		1 761,15	Резервы отпусков, Страховые взносы по резервам по отпускам	1 761,15			
(не учитывается в НУ) 55103, сч. 71802	-5 787,46		-5 787,46		-5 787,46			
60335	-6 319,33		-6 319,33	Резервы отпусков, Страховые взносы по резервам по отпускам	-6 319,33			
71802	531,87		531,87	Резервы отпусков, Страховые взносы по резервам по отпускам	531,87			
Итого	-24 951,21		-24 951,21		-24 951,21			
Строка примечания 26	25.2. Строка 2 Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	26.1. Строка 1 Расход (доход) по текущему налогу на прибыль		26.1. Строка 2 Изменение отложенного налогового обязательства (актива)		26.2. Строка 3 Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению	26.2. Строка 10 Прочее	
Итого * Ставка налога / 100	-4 990,24		-4 990,24		-4 990,24			

Таким образом, ВР, рассчитанная в **Ведомости по расчету доходов и расходов**, равна фактическому изменению ОНО и ОНА по отчету **Ведомость по изменению ОНО и ОНА**.

Пример 2 (резервы отпусков прошлого года)

Предположим, что по окончании 2022 года у сотрудников остались неиспользованные суммы резервов отпусков:

- Антонова Анастасия Викторовна:
 - 60305: 9 163,75
 - 60335: 2 767,46
- Самсонова Галина Михайловна
 - 60305: 10 000,00
 - 60335: 3 020,00

Была выполнена регламентная операция **Перенос остатков резервов по отпускам за прошлый год**, которая отразила перенос остатков по счетам 60305/60335 по аналитике «Резервы по отпускам» на счета 60305/60335 по аналитике «Резервы по отпускам за прошлые периоды».

ОСВ по счету 60305 на 31.03.2022 (Аналитика счета: Виды выплат работникам В списке Резервы по отпускам; Резервы по отпускам за прошлые периоды):

Предположим в рамках примера, что других операций в 2023 году больше не было:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60305 (с аналитикой счета) за 2023 г. ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"

Период: 01.01.2023 – 31.12.2023 Счет: 60305 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета -

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60305 за 2023 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Отбор: Аналитика счета: Виды выплат работникам В списке "Резервы по отпускам; Резервы по отпускам за пр..."						
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		19 163,75	18 327,50	9 163,75		10 000,00
Резервы по отпускам			9 163,75	9 163,75		
Антонова Анастасия Викторовна			9 163,75	9 163,75		
Резервы по отпускам за прошлые периоды		19 163,75	9 163,75			10 000,00
Антонова Анастасия Викторовна			9 163,75	9 163,75		
Самсонова Галина Михайловна		10 000,00				10 000,00
Итого		19 163,75	18 327,50	9 163,75		10 000,00

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60335 (с аналитикой счета) за 2023 г. ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"

Период: 01.01.2023 – 31.12.2023 Счет: 60335 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета -

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60335 за 2023 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Отбор: Аналитика счета: Виды страховых взносов В списке "Страховые взносы по резервам по отпускам; 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						
60335		5 787,46	5 498,26	2 749,13		3 038,33
Страховые взносы по резервам по отпускам			2 749,13	2 749,13		
Страховые взносы по резервам по отпускам за прошлые периоды		5 787,46	2 749,13			3 038,33
Итого		5 787,46	5 498,26	2 749,13		3 038,33

Итого обороты счетов 60305 и 60335 за 2023 год:

Счет	Кт оборот	Дт оборот
60305	9 163,75	18 327,5
60335	2 749,13	5 498,26
Итого:		11 912,88
*0,20		2 382,58

Таким образом, по итогам 2023 года произойдет уменьшение ОНА.

Итого расходы БУ и НУ за 2023 год:

Счет	БУ	НУ
71802		9 163,75
71802		2 749,13
Итого:		11 912,88
Итого БУ - НУ:	- 11 912,88	
*0,20	- 2 382,58	

Расходов по БУ не было, т.к. новых резервов не образовано, а отпуск за счет резерва отражен в 2023 только в НУ.

Итого БУ – НУ по счету 71802 совпадает с изменением ОНА, рассчитанным по оборотам счетов 60305 и 60335.

Расчет ОНО и ОНА за 1 квартал 2023

← → ☆ Ведомость по расчету ОНО и ОНА (балансовый метод, по результатам регламентной операции) 🖨️ 📄 🔍 🌐 ⋮

Квартал: 1 квартал 2023 ... ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Счет: _____

Вид ОНО и ОНА: Резервы отпусков X Страховые взносы по резервам по отпускам X

Сформировать

Вид активов и обязательств Номер счета Объект учета	Лицевой счет	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Налогооблагаемые временные разницы	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства		Отложенные налоговые активы	
						Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет добавочного капитала	Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет добавочного капитала
Резервы отпусков		10 000,00			10 000,00			2 000	
60305		10 000,00			10 000,00			2 000	
Самсонова Галина Михайловна	60305810000600000026	10 000,00			10 000,00			2 000	
Страховые взносы по резервам по отпускам		3 038,33			3 038,33			607,67	
60335		3 038,33			3 038,33			607,67	
	60335810000800000010	3 038,33			3 038,33			607,67	
Итого по таблице:		13 038,33			13 038,33			2 607,67	
Расчет итогового ОНО и ОНА:								2 607,67	

Ведомость по изменению ОНО и ОНА

Теперь рассмотрим, как изменение ОНА по резервам отражается в ведомости по изменению ОНО и ОНА.

← → ☆ Ведомость по изменению ОНО и ОНА (балансовый метод, по результатам регламентной опера... 🖨️ 📄 🔍 🌐 ⋮ ×

Организация: ТЕСТ ОНО и ОНА ООО [Как происходит расчет?](#)

Текущий квартал: 1 квартал 2023 ... Предыдущий квартал: 4 квартал 2022

Счет: _____

Вид ОНО и ОНА: Резервы отпусков X Страховые взносы по резервам по отпускам X

Сформировать

Расчет изменения ОНО и ОНА по результатам регламентных операций						
Вид активов и обязательств Номер счета	ОНО			ОНА		
	На конец текущего квартала	На конец предыдущего квартала	Изменение ОНО	На конец текущего квартала	На конец предыдущего квартала	Изменение ОНА
Резервы отпусков				2 000	3 832,75	-1 832,75
60305				2 000	3 832,75	-1 832,75
Страховые взносы по резервам по отпускам				607,67	1 157,49	-549,82
60335				607,67	1 157,49	-549,82
Итого по таблице:				2 607,67	4 990,24	-2 382,57
Расчет итогового ОНО и ОНА:				2 607,67	4 990,24	-2 382,57
Итого общее изменение ОНО и ОНА: (Изменение ОНА - Изменение ОНО)						-2 382,57

Сумма изменения ОНА в ведомости совпадает с суммой, рассчитанной по изменениям оборотов на счетах 60305 и 60335.

Ведомость по расчету доходов и расходов для примечания 26

☆ Ведомость по расчету доходов и расходов для Примечания 26
🖨️ 📄 🔍 🔗

Период: 01.01.2023 - 31.03.2023

 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

 Ставка налога: 20 % [Как происходит расчет?](#)

Настройки
 Счет: Кор. счет:
 Вид ОНО и ОНА: Резервы отпусков, Страховые взносы по резервам по отпускам X

Расчет разницы расходов и доходов между БУ и НУ для Примечания 26								
Счет Прочие доходы и расходы Кор. счет	Обороты за период			Временные разницы, относимые на ОНО и ОНА		Постоянные разницы		Контроль БУ - НУ - ВР - ПР
	БУ	НУ	БУ - НУ	Вид ОНО и ОНА	Сумма ВР	Доходы и расходы, не принимаемые к НУ	Прочее	
71802		-11 912,88	11 912,88		11 912,88			
55101, сч.71802 00000		-9 163,75	9 163,75	Резервы отпусков, Страховые взносы по резервам по отпускам	9 163,75			
55103, сч.71802 00000		-2 749,13	2 749,13	Резервы отпусков, Страховые взносы по резервам по отпускам	2 749,13			
Итого		-11 912,88	11 912,88		11 912,88			
Строка примечания 26	26.2. Строка 2 Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	26.1. Строка 1 Расход (доход) по текущему налогу на прибыль		26.1. Строка 2 Изменение отложенного налогового обязательства (актива)		26.2. Строка 3 Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению	26.2. Строка 10 Прочее	
Итого * Ставка налога / 100		-2 382,58	2 382,58		2 382,58			

Таким образом, ВР, рассчитанная в **Ведомости по расчету доходов и расходов**, равна фактическому изменению ОНО и ОНА по отчету **Ведомость по изменению ОНО и ОНА**.

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 1

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 80 000 руб. Амортизация начисляется по БУ в течение 12 месяцев
- По НУ стоимость включена в расходы при принятии к учету

ОСВ по счету 60401 на 30.04.2022:

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

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
60401	Основные средства			380 000,00		380 000,00	
	БУ			380 000,00		380 000,00	
	НУ				80 000,00		300 000,00
	Основное подразделение			380 000,00		380 000,00	
	БУ			380 000,00		380 000,00	
	НУ				80 000,00		300 000,00
	Оборудование 1 (тест ОНО ОНА)			300 000,00		300 000,00	
	БУ			300 000,00		300 000,00	
	НУ						300 000,00
	Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) (включено в расходы)			80 000,00		80 000,00	
	БУ			80 000,00		80 000,00	
	НУ				80 000,00		80 000,00
	Итого			380 000,00		380 000,00	
	БУ			380 000,00		380 000,00	
	НУ				80 000,00		300 000,00

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 (3)

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	НУ:	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		60805		108 098,43	НУ:				
	2	71802810005530100001	60805810000100000010		Амортизация ОС	ПР:				
		Основное подразделение	Основное подразделение			ВР:	108 098,43			
		Амортизация ОС	Помещение (в аренде)							
			ООО "Старт" (арендодатель)							
			1/2022 от 01.01.2022 (ТЕСТ ОНО и ОНА ООО)							
30.04.2022	71802		60414		4 602,74	НУ:				
	3	71802810005530100001	60414810000104000036		Амортизация ОС	ПР:				
		Основное подразделение	Основное подразделение			ВР:	4 602,74		4 602,74	
		Амортизация ОС	Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) (включено в расхо...							

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 (3)

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	НУ:	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		60805		111 701,71	НУ:				
	2	71802810005530100001	60805810000100000010		Амортизация ОС	ПР:				
		Основное подразделение	Основное подразделение			ВР:	111 701,71			
		Амортизация ОС	Помещение (в аренде)							
			ООО "Старт" (арендодатель)							
			1/2022 от 01.01.2022 (ТЕСТ ОНО и ОНА ООО)							
31.05.2022	71802		60414		6 794,52	НУ:				
	3	71802810005530100001	60414810000104000036		Амортизация ОС	ПР:				
		Основное подразделение	Основное подразделение			ВР:	6 794,52		6 794,52	
		Амортизация ОС	Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) (включено в расходы)							

Из проводок видно, что по первому ОС началось начисление амортизации по НУ, суммы по БУ и НУ отличаются из-за разных алгоритмов расчета амортизации (по БУ в днях, по НУ в месяцах).

По второму ОС амортизация по НУ не начисляется.

Выполним регламентные операции за следующие месяцы и рассмотрим итоговый остаток на счетах на конец 2 квартала.

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

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60414	БУ				152 398,83		152 398,83
	НУ				100 000,00		100 000,00
Основное подразделение	БУ				152 398,83		152 398,83
	НУ				100 000,00		100 000,00
Оборудование 1 (тест ОНО ОНА)	БУ				134 426,23		134 426,23
	НУ				100 000,00		100 000,00
Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) (включено в расходы)	БУ				17 972,60		17 972,60
	НУ						
Итого	БУ				152 398,83		152 398,83
	НУ				100 000,00		100 000,00

На счете 60414 также образовалась разница БУ - НУ.

Итого обороты счетов 60401 и 60414 по БУ (в отличие от резервов, которые учитываются только в БУ, ОС учитываются в НУ, поэтому нужно анализировать обороты по НУ и по БУ):

Счет	Кт оборот		Дт оборот	
	БУ	НУ	БУ	НУ
60401		80 000,00	380 000,00	380 000,00
60414	152 398,83	100 000,00		
Итого:	152 398,83	180 000,00	380 000,00	380 000,00
БУ – НУ:	-27 601,17		0	
Кт - Дт	-27 601,17			
*0,20	-5 520,23			

Образовалось ОНО.

Итого расходы БУ и НУ:

Счет	БУ	НУ
71802 (включено в расходы при принятии к учету)		80 000,00
71802 (амортизация)	152 398,83	100 000,00
Итого:	152 398,83	180 000,00
Итого БУ - НУ:	- 27 601,17	
*0,20	-5 520,23	

Расчет ОНО и ОНА за 2 квартал

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

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

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

Счет: 60401 X 60414 X

Вид ОНО и ОНА:

Сформировать

Вид активов и обязательств Номер счета Объект учета	Лицевой счет	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Налогооблагаемые временные разницы	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства		Отложенные налоговые активы	
						Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет добавочного капитала	Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет добавочного капитала
Основные средства		232 398,83	100 000,00	80 000,00	52 398,83	16 000		10 479,77	
60401		80 000,00		80 000,00		16 000			
Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) (включено в расходы)	60401810000104000036	80 000,00		80 000,00		16 000			
60414		152 398,83	100 000,00		52 398,83			10 479,77	
Оборудование 1 (тест ОНО ОНА)	60414810000104000018	134 426,23	100 000,00		34 426,23			6 885,25	
Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) (включено в расходы)	60414810000104000036	17 972,60			17 972,60			3 594,52	
Итого по таблице:		232 398,83	100 000,00	80 000,00	52 398,83	16 000,00		10 479,77	
Расчет итогового ОНО и ОНА:						5 520,23			

Таким образом, ОНО совпадает со значением, рассчитанным вручную по оборотам счетов 60401 и 60414.

Ведомость по изменению ОНО и ОНА

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

Организация: ТЕСТ ОНО и ОНА ООО [Как происходит расчет?](#)

Текущий квартал: 2 квартал 2022 ... Предыдущий квартал: 1 квартал 2022 ...

Счет: 60401 X 60414 X

Вид ОНО и ОНА: Основные средства X

Сформировать

Вид активов и обязательств Номер счета	ОНО			ОНА		
	На конец текущего квартала	На конец предыдущего квартала	Изменение ОНО	На конец текущего квартала	На конец предыдущего квартала	Изменение ОНА
Основные средства	16 000		16 000	10 479,77		10 479,77
60401	16 000		16 000			
60414				10 479,77		10 479,77
Итого по таблице:	16 000,00		16 000,00	10 479,77		10 479,77
Расчет итогового ОНО и ОНА:	5 520,23		5 520,23			
Итого общее изменение ОНО и ОНА: (Изменение ОНА - Изменение ОНО)						-5 520,23

Таким образом, изменение ОНО совпадает со значением, рассчитанным по оборотам счетов 60401 и 60414

Ведомость по расчету доходов и расходов для примечания 26

← → ☆ Ведомость по расчету доходов и расходов для Примечания 26 🖨️ 📄 🔍 🌐 ⋮ ✕

Период: 01.01.2022 - 30.06.2022 ... ТЕСТ ОНО и ОНА ООО Ставка налога: 20 % [Как происходит расчет?](#)

Настройки

Счет: Кор. счет: 60414 X 60401 X

Вид ОНО и ОНА: Основные средства X

Сформировать Доп. отчеты ▾

Счет	Обороты за период			Временные разницы, относимые на ОНО и ОНА		Постоянные разницы		Контроль БУ - НУ - ВР - ПР
	БУ	НУ	БУ - НУ	Вид ОНО и ОНА	Сумма ВР	Доходы и расходы, не принимаемые к НУ	Прочее	
71802	-152 398,83	-180 000	27 601,17		27 601,17			
Амортизация ОС	-152 398,83	-100 000	-52 398,83					
60414	-152 398,83	-100 000	-52 398,83	Основные средства	-52 398,83			
ОС списано на затраты		-80 000	80 000		80 000			
60401		-80 000	80 000	Основные средства	80 000			
Итого	-152 398,83	-180 000,00	27 601,17		27 601,17			
Строка примечания 26	26.2. Строка 2 Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	26.1. Строка 1 Расход (доход) по текущему налогу на прибыль		26.1. Строка 2 Изменение отложенного налогового обязательства (актива)		26.2. Строка 3 Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению	26.2. Строка 10 Прочее	
Итого * Ставка налога / 100	-30 479,77	-36 000,00	5 520,23		5 520,23			

Таким образом, ВР, рассчитанная в **Ведомости по расчету доходов и расходов**, равна фактическому изменению ОНО и ОНА по отчету **Ведомость по изменению ОНО и ОНА**.

В 3-4 кварталах дополнительных документов по ОС, кроме регламентной операции по начислению амортизации, не вводилось.

Итого обороты счетов 60401 и 60414 по БУ за 2022 год:

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

Период: 01.01.2022 - 31.12.2022 ... Счет: 60401 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
ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60401 за 2022 г.							
Основное средство							
60401	БУ			380 000,00		380 000,00	
	НУ			380 000,00	80 000,00	300 000,00	
Основное подразделение	БУ			380 000,00		380 000,00	
	НУ			380 000,00	80 000,00	300 000,00	
Оборудование 1 (тест ОНО ОНА)	БУ			300 000,00		300 000,00	
	НУ			300 000,00		300 000,00	
Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) (включено в расходы)	БУ			80 000,00		80 000,00	
	НУ			80 000,00	80 000,00		
Итого	БУ			380 000,00		380 000,00	
	НУ			380 000,00	80 000,00	300 000,00	

← → ☆ 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	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60414	БУ				358 301,36		358 301,36
	НУ			300 000,00			300 000,00
Основное подразделение	БУ				358 301,36		358 301,36
	НУ			300 000,00			300 000,00
Оборудование 1 (тест ОНО ОНА)	БУ				300 000,00		300 000,00
	НУ			300 000,00			300 000,00
Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) (включено в расходы)	БУ				58 301,36		58 301,36
	НУ						
Итого	БУ				358 301,36		358 301,36
	НУ			300 000,00			300 000,00

Счет	Кт оборот		Дт оборот	
	БУ	НУ	БУ	НУ
60401		80 000,00	380 000,00	380 000,00
60414	358 301,36	300 000,00		
Итого:	358 301,36	380 000,00	380 000,00	380 000,00
БУ – НУ:	-21 698,64		0	
Кт - Дт	-21 698,64			
*0,20	-4 339,73			

Итого расходы БУ и НУ:

Счет	БУ	НУ
71802 (включено в расходы при принятии к учету)		80 000,00
71802 (амортизация)	358 301,36	300 000,00
Итого:	358 301,36	380 000,00
Итого БУ - НУ:	-21 698,64	
*0,20	-4 339,73	

Расчет ОНО и ОНА за 4 квартал

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

Квартал: 4 квартал 2022 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Счет: 60401 X 60414 X

Вид ОНО и ОНА:

Сформировать

Вид активов и обязательств	Номер счета	Лицевой счет	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Налогооблагаемые временные разницы	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства		Отложенные налоговые активы	
							Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет добавочного капитала	Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет добавочного капитала
Основные средства			-261 698,64	-320 000,00	120 000,00	98 301,36	24 000		19 660,27	
60401			-120 000,00	-160 000,00	80 000,00		16 000		8 000	
Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) - Амортиз. премия по НУ	60401810000104000019		-200 000,00	-160 000,00		40 000,00			8 000	
Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) (включено в расходы)	60401810000104000036		80 000,00		80 000,00		16 000			
60414			-141 698,64	-160 000,00	40 000,00	58 301,36	8 000		11 660,27	
Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) - Амортиз. премия по НУ	60414810000104000019		-200 000,00	-160 000,00	40 000,00		8 000			
Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) (включено в расходы)	60414810000104000036		58 301,36			58 301,36			11 660,27	
Итого по таблице:			-261 698,64	-320 000,00	120 000,00	98 301,36	24 000,00		19 660,27	
Расчет итогового ОНО и ОНА:							4 339,73			

Ведомость по изменению ОНО и ОНА

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

Организация: ТЕСТ ОНО и ОНА ООО [Как происходит расчет?](#)

Текущий квартал: 4 квартал 2022 ... Предыдущий квартал: 1 квартал 2022 ...

Счет: 60401 × 60414 ×

Вид ОНО и ОНА: Основные средства ×

Сформировать

Расчет изменения ОНО и ОНА по результатам регламентных операций							
Вид активов и обязательств	ОНО			ОНА			
	Номер счета	На конец текущего квартала	На конец предыдущего квартала	Изменение ОНО	На конец текущего квартала	На конец предыдущего квартала	Изменение ОНА
Основные средства		24 000		24 000	19 660,27		19 660,27
60401		16 000		16 000	8 000		8 000
60414		8 000		8 000	11 660,27		11 660,27
Итого по таблице:		24 000,00		24 000,00	19 660,27		19 660,27
Расчет итогового ОНО и ОНА:		4 339,73		4 339,73			
Итого общее изменение ОНО и ОНА: (Изменение ОНА - Изменение ОНО)							-4 339,73

Таким образом, изменение ОНО совпадает со значением, рассчитанным по оборотам счетов 60401 и 60414

Ведомость по расчету доходов и расходов для примечания 26

← → ☆ Ведомость по расчету доходов и расходов для Примечания 26

Период: 01.01.2022 - 31.12.2022 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО Ставка налога: 20 % [Как происходит расчет?](#)

Настройки

Счет: Кор. счет: 60414 × 60401 ×

Вид ОНО и ОНА: Основные средства ×

Сформировать [Доп. отчеты](#)

Счет	Обороты за период			Временные разницы, относимые на ОНО и ОНА		Постоянные разницы		Контроль БУ - НУ - ВР - ПР
	Прочие доходы и расходы	БУ	НУ	БУ - НУ	Вид ОНО и ОНА	Сумма ВР	Доходы и расходы, не принимаемые к НУ	
71802		-358 301,36	-380 000	21 698,64		21 698,64		
Амортизация ОС		-358 301,36	-300 000	-58 301,36		-58 301,36		
60414		-358 301,36	-300 000	-58 301,36	Основные средства	-58 301,36		
ОС списано на затраты			-80 000	80 000	Основные средства	80 000		
60401			-80 000	80 000	Основные средства	80 000		
Итого		-358 301,36	-380 000,00	21 698,64		21 698,64		
Строка примечания 26	26.2. Строка 2 Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	26.1. Строка 1 Расход (доход) по текущему налогу на прибыль		26.1. Строка 2 Изменение отложенного налогового обязательства (актива)		26.2. Строка 3 Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению	26.2. Строка 10 Прочее	
Итого * Ставка налога / 100		-71 660,27	-76 000,00	4 339,73		4 339,73		

Таким образом, ВР, рассчитанная в Ведомости по расчету доходов и расходов, равна фактическому изменению ОНО и ОНА по отчету Ведомость по изменению ОНО и ОНА.

7.3 Аренда (лизинг) ФСБУ 25/2018

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

Рассмотрим на основе примера из инструкции по аренде.

Поступление в аренду

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

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

Провести и закрыть Записать Провести Ат Кт Создать на основании

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

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

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

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

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

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

Стоимость обязательства: 2 630 395,14 ?

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

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

Счета учета начисления процентных расходов ?

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

Комментарий:

Проводки документа:

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

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Дата	Дебет Аналитика Дт	Кредит Аналитика Кт	Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
				ПР	ПР	ПР	ПР
				ВР	ВР	ВР	ВР
20.01.2022	60807	60806	2 630 395,14	НУ:			
	1 60807810000000000010	60806810000000000012		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 Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ат Кт: ЕПС: ... | Место... | Начис... | Однор... | Парам... | Парам... | Перво... | Перво... | Событ... | Состоя... | Спосо... | Спосо... | Счета ...

Дата	Дебет Аналитика Дт	Кредит Аналитика Кт	Сумма		Сумма Дт		Сумма Кт	
					ПР	ВР	ПР	ВР
20.01.2022	60804	60807	2 630 395,14	НУ:				
	1 60804810000100000010	60807810000000000010	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	60807810000000000010	Принят к учету объект ОС по НУ	ПР:				
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	-2 880 000,00			
	Помещение (в аренде)	Помещение (в аренде)						
	ООО "Старт" (арендодатель)							
	1/2022 от 01.01.2022 (ТЕСТ О...							

Рассмотрим остаток на счетах по результатам проведения документов:

ОСВ по счету 60806 на 20.01.2022:

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

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

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

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

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

ОСВ по счету 60804 на 20.01.2022:

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

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

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

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

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

Ежемесячный платеж

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

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

Провести и закрыть Записать Провести АТ Кт 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 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 Кт ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) НДС предъявленный (2)

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт		Аналитика Кт				
	ПР	ВР	ПР	ВР			
25.01.2022	60806		60311	руб.	46 451,61		
	1	60806810000000000012	60311810000000000095		46 451,61		
		Основное подразделение	Основное подразделение				
		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

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт		Аналитика Кт				
	ПР	ВР	ПР	ВР			
31.01.2022	71101		60806		7 493,48		
	1	71101810004412300001	60806810000000000012		7 493,48		
		Основное подразделение	Основное подразделение				
		По привлеченным средствам физических лиц, являющихс...	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
	Итого			46 451,61	2 637 888,62		2 591 437,01
	НУ						
	ПР						
	ВР						

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

ОСВ по счету 60804 на 31.01.2022:

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

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

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60804 за Январь 2022 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60804	Основное средство						
	Основное подразделение			2 630 395,14		2 630 395,14	
	Помещение (в аренде)			2 630 395,14		2 630 395,14	
	Итого			2 630 395,14		2 630 395,14	
	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
	Итого				43 239,37		43 239,37
	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	
ИТОГО:	50 732,85	46 451,61	4 281,24

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
Итого	БУ			286 451,61	2 675 600,66		2 389 149,05
	НУ						
	ПР						
	ВР						

- Остаток БУ = 2 389 149,05 = 2 630 395,14 (первоначальная стоимость ОА) - 286 451,61 (ежемесячный платеж за период с января по март 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	
Основные средства	БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
Основное подразделение	БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
Помещение (в аренде)	БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
Итого	БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
	НУ						
	ПР						
	ВР						

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

ОСВ по счету 60805 на 31.03.2022:

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

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

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

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

Остаток БУ = 255 832,95 – сумма амортизации

В расходах на 31.03.2022 отражено:

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

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

Расчет ОНО и ОНА за 1 квартал

Рассмотрим результат расчета ОНО и ОНА за 1 квартал по 608 счетам.

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

Квартал: 1 квартал 2022 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Счет: 60804 X 60805 X 60806 X 608.К X

Вид ОНО и ОНА:

Сформировать

Вид активов и обязательств Номер счета Объект учета	Лицевой счет	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Налогооблагаемые временные разницы	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства		Отложенные налоговые активы	
						Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет добавочного капитала	Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет добавочного капитала
Арендные обязательства		2 389 149,05			2 389 149,05			477 829,81	
60806		2 389 149,05			2 389 149,05			477 829,81	
1/2022 от 01.01.2022 (ТЕСТ ОНО и ОНА ООО)	608068100000000000012	2 389 149,05			2 389 149,05			477 829,81	
Основные средства		2 886 228,09		2 630 395,14	255 832,95	526 079,03		51 166,59	
60804		2 630 395,14		2 630 395,14		526 079,03			
Помещение (в аренде)	608048100001000000010	2 630 395,14		2 630 395,14		526 079,03			
60805		255 832,95			255 832,95			51 166,59	
Помещение (в аренде)	608058100001000000010	255 832,95			255 832,95			51 166,59	
Итого по таблице:		5 275 377,14		2 630 395,14	2 644 982,00	526 079,03		528 996,40	
Расчет итогового ОНО и ОНА:								2 917,37	

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

Ведомость по изменению ОНО и ОНА

Т.к. до 2022 учет аренды не осуществлялся, изменение ОНА будет равно ОНА, рассчитанному по результату 1 квартала:

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

Организация: ТЕСТ ОНО и ОНА ООО [Как происходит расчет?](#)

Текущий квартал: 1 квартал 2022 ... Предыдущий квартал: 4 квартал 2024 ...

Пересчитать остатки на 31.12.2024 по новой ставке налога 25 % ?

Счет: 60804 × 60805 × 60806 × 608.К ×

Вид ОНО и ОНА:

Сформировать

Расчет изменения ОНО и ОНА по результатам регламентных операций							
Вид активов и обязательств	ОНО			ОНА			
	Номер счета	На конец текущего квартала	На конец предыдущего квартала	Изменение ОНО	На конец текущего квартала	На конец предыдущего квартала	Изменение ОНА
Арендные обязательства					477 829,81		477 829,81
60806					477 829,81		477 829,81
Основные средства	526 079,03			526 079,03	51 166,59		51 166,59
60804	526 079,03		526 079,03				
60805					51 166,59		51 166,59
Итого по таблице:	526 079,03		526 079,03		528 996,40		528 996,40
Расчет итогового ОНО и ОНА:					2 917,37		2 917,37
Итого общее изменение ОНО и ОНА: (Изменение ОНА - Изменение ОНО)							2 917,37

Ведомость по расчету доходов и расходов для примечания 26

← → ☆ Ведомость по расчету доходов и расходов для Примечания 26

Период: 01.01.2022 - 31.03.2022 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО Ставка налога: 20 % [Как происходит расчет?](#)

Настройки

Счет: Кор. счет: 60804 × 60805 × 60806 × 608.К ×

Вид ОНО и ОНА:

Сформировать [Доп. отчеты](#)

Счет	Обороты за период			Временные разницы, относимые на ОНО и ОНА		Постоянные разницы		Контроль БУ - НУ - ВР - ПР
	Прочие доходы и расходы	БУ	НУ	БУ - НУ	Вид ОНО и ОНА	Сумма ВР	Доходы и расходы, не принимаемые к ну	
71101		-45 205,52		-45 205,52		-45 205,52		
По привлеченным средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями (44123)		-45 205,52		-45 205,52		-45 205,52		
60806		-45 205,52		-45 205,52	Арендные обязательства	-45 205,52		
71802		-255 832,95	-286 451,61	30 618,66		30 618,66		
Амортизация ОС		-255 832,95		-255 832,95		-255 832,95		
60805		-255 832,95		-255 832,95	Основные средства	-255 832,95		
Арендная плата			-286 451,61	286 451,61		286 451,61		
608.К			-286 451,61	286 451,61	Арендные обязательства	286 451,61		
Итого		-301 038,47	-286 451,61	-14 586,86		-14 586,86		
Строка примечания 26	26.2. Строка 2 Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	26.1. Строка 1 Расход (доход) по текущему налогу на прибыль			26.1. Строка 2 Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	26.2. Строка 3 Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению	26.2. Строка 10 Прочее	
Итого * Ставка налога / 100		-60 207,69	-57 290,32	-2 917,37		-2 917,37		

Таким образом, ВР, рассчитанная в **Ведомости по расчету доходов и расходов**, равна фактическому изменению ОНО и ОНА по отчету **Ведомость по изменению ОНО и ОНА**.

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
Итого		БУ			646 451,61	2 727 773,28		2 081 321,67
		НУ						
		ПР						
		ВР						

ОСВ по счету 60804 на 30.06.2022:

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

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

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"								
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60804 за 1 полугодие 2022 г.								
Счет	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	
Итого		БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
		НУ						
		ПР						
		ВР						

ОСВ по счету 60805 на 30.06.2022:

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

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

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"								
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60805 за 1 полугодие 2022 г.								
Счет	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
Итого		БУ				583 731,52		583 731,52
		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	
ИТОГО:	681 109,66	646 451,61	34 658,05

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

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

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

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

Счет: 60804 X 60805 X 60806 X 608.K X

Вид ОНО и ОНА:

Сформировать

Вид активов и обязательств	Номер счета	Лицевой счет	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Налогооблагаемые временные разницы	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства		Отложенные налоговые активы	
							Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет добавочного капитала	Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет добавочного капитала
Арендные обязательства			2 081 321,67			2 081 321,67			416 264,33	
60806			2 081 321,67			2 081 321,67			416 264,33	
1/2022 от 01.01.2022 (ТЕСТ ОНО и ОНА ООО)		60806810000000000012	2 081 321,67			2 081 321,67			416 264,33	
Основные средства			3 214 126,66		2 630 395,14	583 731,52	526 079,03		116 746,3	
60804			2 630 395,14		2 630 395,14		526 079,03			
Помещение (в аренде)		60804810000100000010	2 630 395,14		2 630 395,14		526 079,03			
60805			583 731,52			583 731,52			116 746,3	
Помещение (в аренде)		60805810000100000010	583 731,52			583 731,52			116 746,3	
Итого по таблице:			5 295 448,33		2 630 395,14	2 665 053,19	526 079,03		533 010,63	
Расчет итогового ОНО и ОНА:									6 931,60	

Совокупный итог по 608 счетам:

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

Ведомость по изменению ОНО и ОНА

Т.к. до 2022 учет аренды не осуществлялся, изменение ОНА будет равно ОНА, рассчитанному по результату 2 квартала:

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

Организация: ТЕСТ ОНО и ОНА ООО [Как происходит расчет?](#)

Текущий квартал: 2 квартал 2022 ... Предыдущий квартал: 4 квартал 2024 ...

Пересчитать остатки на 31.12.2024 по новой ставке налога 25 % ?

Счет: 60804 X 60805 X 60806 X 608.K X

Вид ОНО и ОНА:

Сформировать

Расчет изменения ОНО и ОНА по результатам регламентных операций							
Вид активов и обязательств	ОНО			ОНА			
	Номер счета	На конец текущего квартала	На конец предыдущего квартала	Изменение ОНО	На конец текущего квартала	На конец предыдущего квартала	Изменение ОНА
Арендные обязательства					416 264,33		416 264,33
60806					416 264,33		416 264,33
Основные средства		526 079,03		526 079,03	116 746,3		116 746,3
60804		526 079,03		526 079,03			
60805					116 746,3		116 746,3
Итого по таблице:		526 079,03		526 079,03	533 010,63		533 010,63
Расчет итогового ОНО и ОНА:					6 931,60		6 931,60
Итого общее изменение ОНО и ОНА: (Изменение ОНА - Изменение ОНО)							6 931,60

Ведомость по расчету доходов и расходов для примечания 26

← → ☆ Ведомость по расчету доходов и расходов для Примечания 26

Период: 01.01.2022 - 30.06.2022 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО Ставка налога: 20 % [Как происходит расчет?](#)

Настройки

Счет: Кор. счет: 60804 X 60805 X 60806 X 608.K X

Вид ОНО и ОНА:

Сформировать Доп. отчеты

Расчет разницы расходов и доходов между БУ и НУ для Примечания 26								
Счет	Обороты за период			Временные разницы, относимые на ОНО и ОНА		Постоянные разницы		Контроль БУ - НУ - ВР - ПР
	БУ	НУ	БУ - НУ	Вид ОНО и ОНА	Сумма ВР	Доходы и расходы, не принимаемые к НУ	Прочее	
Прочие доходы и расходы								
Кор. счет								
71101	-97 378,14		-97 378,14		-97 378,14			
По привлеченным средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями (44123)	-97 378,14		-97 378,14		-97 378,14			
60806	-97 378,14		-97 378,14	Арендные обязательства	-97 378,14			
71802	-583 731,52	-646 451,61	62 720,09		62 720,09			
Амортизация ОС	-583 731,52		-583 731,52		-583 731,52			
60805	-583 731,52		-583 731,52	Основные средства	-583 731,52			
Арендная плата		-646 451,61	646 451,61		646 451,61			
608.K		-646 451,61	646 451,61	Арендные обязательства	646 451,61			
Итого	-681 109,66	-646 451,61	-34 658,05		-34 658,05			
Строка примечания 26	26.2. Строка 2 Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	26.1. Строка 1 Расход (доход) по текущему налогу на прибыль		26.1. Строка 2 Изменение отложенного налогового обязательства (актива)		26.2. Строка 3 Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению	26.2. Строка 10 Прочее	
Итого * Ставка налога / 100	-136 221,93	-129 290,32	-6 931,61		-6 931,61			

Таким образом, ВР, рассчитанная в **Ведомости по расчету доходов и расходов**, равна фактическому изменению ОНО и ОНА по отчету **Ведомость по изменению ОНО и ОНА**.

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		
Итого	БУ			2 880 000,00	2 880 000,00		
	НУ						
	ПР						
	ВР						

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

ОСВ по счету 60804 на 31.03.2024:

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

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

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60804 за Январь 2022 г. - Март 2024 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		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	
Итого	БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
	НУ						
	ПР						
	ВР						

ОСВ по счету 60805 на 31.03.2024:

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

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	БУ				2 630 395,14		2 630 395,14
Основное подразделение	БУ				2 630 395,14		2 630 395,14
Помещение (в аренде)	БУ				2 630 395,14		2 630 395,14
Итого	БУ				2 630 395,14		2 630 395,14
	НУ						
	ПР						
	ВР						

По счету 60805 по БУ полностью начислена амортизация.

В расходах за 1 квартал на 31.03.2024 отражено:

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

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

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

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

Квартал: 1 квартал 2024 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Счет: 60804 X 60805 X 60806 X 608 K X

Вид ОНО и ОНА:

Сформировать

Вид активов и обязательств Номер счета Объект учета	Лицевой счет	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Налогооблагаемые временные разницы	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства		Отложенные налоговые активы	
						Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет дополнительного капитала	Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет дополнительного капитала
Основные средства		5 260 790,28		2 630 395,14	2 630 395,14	526 079,03		526 079,03	
60804		2 630 395,14		2 630 395,14		526 079,03		526 079,03	
Помещение (в аренде)	608048100001000000010	2 630 395,14		2 630 395,14		526 079,03		526 079,03	
60805		2 630 395,14			2 630 395,14			526 079,03	
Помещение (в аренде)	608058100001000000010	2 630 395,14			2 630 395,14			526 079,03	
Итого по таблице:		5 260 790,28		2 630 395,14	2 630 395,14	526 079,03		526 079,03	
Расчет итогового ОНО и ОНА:									

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

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.

Проводки по резервам выданных займов

Кратко напомним возможные проводки в программе по резервам выданных займов. Более подробные инструкции:

- Кейс по обесценению и резервам

<https://uvelirsoft.ru/programma-dlya-lombarda/perekhod-na-eps/>

48610 (49010):

Счет Дт	Счет Кт	Сумма БУ	Сумма НУ	Содержание
71202 (не уч. в НУ)	48610	Сумма резерва	0	Формирование резерва под обесценение. Расход отражен только в БУ, т.к. в НУ резервы не отражаются. Расходы БУ > Расходы НУ
48610	48601 / 48602	Сумма убытка	0	Погашение обязательств заемщика за счет резервов при продаже (т.е. закрытие убытка по БУ) Расходы БУ > Расходы НУ
48610	71201 (не уч. в НУ)	Сумма резерва	0	Восстановление излишне сформированного резерва Доходы БУ > Доходы НУ
71702	00000	0	Сумма убытка	Служебная проводка для отражения убытка от выбытия займа в расходах НУ

Таким образом, в момент начисления резерва **Расходы БУ > Расходы НУ**, т.к. резервы не отражаются в НУ. При выбытии займа убыток по БУ погашается за счет резерва, по НУ отражается в расходах.

Итого по результату выбытия **Расходы БУ = Расходы НУ**, т.к. в БУ отражены резервы, а в НУ отражен убыток.

Пример

Формирование резервов под обесценение

Рассмотрим проводки документа Формирование резервов под обесценение по выданным займам:

← → ☆ Движения документа: Формирование резервов под обесценение по выданным займам 00ЕС-000002 от 30.05.2025 21:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (3) Резервы под обесценение по выданным займам (4)

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Аналитика Дт	Аналитика Кт			
30.05.2025	71202		48610	руб.	3 200,00		
1	71202810004811800001		48610810000100000233				
	Омск		Омск				
	48118 (не принимается к НУ)		Дробный Геннадий Петрович				
			№ КЗ000000002 от 11.03.2025				
30.05.2025	71202		48610	руб.	7 800,00		
2	71202810004811800001		48610810000100000234				
	Омск		Омск				
	48118 (не принимается к НУ)		Дробный Геннадий Петрович				
			№ КЗ000000003 от 11.03.2025				
30.05.2025	71202		48610	руб.	12 740,00		
3	71202810004811800001		48610810000100000235				
	Омск		Омск				
	48118 (не принимается к НУ)		Дробный Геннадий Петрович				
			№ КЗ000000004 от 11.03.2025				

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.

Расходы БУ > расходы НУ, образуется ВР.

Расчет ОНО и ОНА за 2 квартал 2025 года

Рассмотрим, как операция по формированию резервов отражается при расчете ОНО и ОНА.

Примечание

Для наглядности примера, предположим, что до 2025 остатка на счетах учета резервов не было.

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

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 48610 за 1 полугодие 2025 г. ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"

Период: 01.01.2025 – 30.06.2025 Счет: 48610 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 48610 за 1 полугодие 2025 г.							
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)							
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода		
	Договоры	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
48610					23 740,00		23 740,00
№ К3000000002 от 11.03.2025					3 200,00		3 200,00
№ К3000000003 от 11.03.2025					7 800,00		7 800,00
№ К3000000004 от 11.03.2025					12 740,00		12 740,00
Итого					23 740,00		23 740,00

Выполним регламентную операцию по расчету отложенных активов и обязательств и убедимся в корректности ее выполнения:

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

Квартал: 2 квартал 2025 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Счет: Вид ОНО и ОНА: Резервы по выданным займам

Сформировать

Вид активов и обязательств Номер счета Объект учета	Лицевой счет	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Налогооблагаемые временные разницы	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства		Отложенные налоговые активы	
						Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет добавочного капитала	Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет добавочного капитала
Резервы по выданным займам		23 740,00			23 740,00			4 748	
48610		23 740,00			23 740,00			4 748	
№ К3000000002 от 11.03.2025	48610810000100000233	3 200,00			3 200,00			640	
№ К3000000003 от 11.03.2025	48610810000100000234	7 800,00			7 800,00			1 560	
№ К3000000004 от 11.03.2025	48610810000100000235	12 740,00			12 740,00			2 548	
Итого по таблице:		23 740,00			23 740,00			4 748,00	
Расчет итогового ОНО и ОНА:								4 748,00	

Ведомость по изменению ОНО и ОНА

В ведомости отражено изменение ОНА на сумму сформированного резерва (т.к. до 2025 остатка резервов нет):

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

Организация: ТЕСТ ОНО и ОНА ООО Как происходит расчет?

Текущий квартал: 2 квартал 2025 Предыдущий квартал: 4 квартал 2024

Пересчитать остатки на 31.12.2024 по новой ставке налога 25 % ?

Счет: Вид ОНО и ОНА: Резервы по выданным займам

Сформировать

Расчет изменения ОНО и ОНА по результатам регламентных операций						
Вид активов и обязательств Номер счета	ОНО			ОНА		
	На конец текущего квартала	На конец предыдущего квартала	Изменение ОНО	На конец текущего квартала	На конец предыдущего квартала	Изменение ОНА
Резервы по выданным займам				4 748		4 748
48610				4 748		4 748
Итого по таблице:				4 748,00		4 748,00
Расчет итогового ОНО и ОНА:				4 748,00		4 748,00
Итого общее изменение ОНО и ОНА: (Изменение ОНА - Изменение ОНО)						4 748,00

Ведомость по расчету доходов и расходов для примечания 26

В ведомость по расчету доходов и расходов пока отражается только проводка 71202 – 48610 (формирование резервов). Программа автоматически отнесла

эту проводку ко временным разницам и определила вид активов и обязательств:

← → ☆ Ведомость по расчету доходов и расходов для Примечания 26

Период: 01.01.2025 - 30.06.2025 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО Ставка налога: 20 % [Как происходит расчет?](#)

Настройки
 Счет: Кор. счет:
 Вид ОНО и ОНА: Резервы по выданным займам

Сформировать Доп. отчеты

Расчет разницы расходов и доходов между БУ и НУ для Примечания 26								
Счет Прочие доходы и расходы	Обороты за период			Временные разницы, относимые на ОНО и ОНА		Постоянные разницы		Контроль БУ - НУ - ВР - ПР
	БУ	НУ	БУ - НУ	Вид ОНО и ОНА	Сумма ВР	Доходы и расходы, не принимаемые к НУ	Прочее	
71202	-23 740		-23 740		-23 740			
48118 (не принимается к НУ)	-23 740		-23 740		-23 740			
48610	-23 740		-23 740	Резервы по выданным займам	-23 740			
Итого	-23 740,00		-23 740,00		-23 740,00			
Строка примечания 26	26.2. Строка 2 Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	26.1. Строка 1 Расход (доход) по текущему налогу на прибыль		26.1. Строка 2 Изменение отложенного налогового обязательства (актива)		26.2. Строка 3 Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению	26.2. Строка 10 Прочее	
Итого * Ставка налога / 100	-4 748,00		-4 748,00		-4 748,00			

Таким образом, ВР, рассчитанная в **Ведомости по расчету доходов и расходов**, равна фактическому изменению ОНО и ОНА по отчету **Ведомость по изменению ОНО и ОНА**.

Продажа не востребованных залогов

Рассмотрим проводки документа реализации (Аукцион, Реализация заложенных вещей, Продажа с витрины). Возможны разные варианты проводок в зависимости от суммы реализации и остатка на счетах учета резервов.

Вариант 1

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

← → ☆ Движения документа: Реализация заложенных вещей 00ЕС-000001 от 10.07.2025 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт	
	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Аналитика Кт	Аналитика Дт			ПР	ПР
10.07.2025	71202		48610	руб.	21 640,00	21 640,00	НУ:	
3	71202810004811800001	48610810000100000233					Формирование резерва по выданному займу	ПР:
	Омск	Омск						ВР:
	48118 (не принимается к НУ)	Дробный Геннадий Петрович						21 640,00
		№ К3000000002 от 11.03.2025						
10.07.2025	47423	руб.	1 000,00	48602	руб.	1 000,00	1 000,00	НУ:
4	47423810000000000025	48602810000100000567					Погашение обязательств заемщика по процентам	ПР:
	Омск	Омск						ВР:
	ИП Покупав А. А.	Дробный Геннадий Петрович						
	С покупателем 47422	№ К3000000002 от 11.03.2025						
10.07.2025	48610	руб.	3 840,00	48602	руб.	3 840,00	3 840,00	НУ:
5	48610810000100000233	48602810000100000567					Погашение обязательств заемщика по процентам за счет резервов	ПР:
	Омск	Омск						ВР:
	Дробный Геннадий Петрович	Дробный Геннадий Петрович						
	№ К3000000002 от 11.03.2025	№ К3000000002 от 11.03.2025						

При формировании резерва увеличивается ВР.

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

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

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт	
	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Аналитика Кт	Аналитика Дт			ПР	ПР
10.07.2025	48610	руб.	3 840,00	48602	руб.	3 840,00	3 840,00	НУ:
5	48610810000100000233	48602810000100000567					Погашение обязательств заемщика по процентам за счет резервов	ПР:
	Омск	Омск						ВР:
	Дробный Геннадий Петрович	Дробный Геннадий Петрович						
	№ К3000000002 от 11.03.2025	№ К3000000002 от 11.03.2025						
10.07.2025	91702		99999			3 840,00	НУ:	
6	91702810000000000016	99999810000000000006					Погашение обязательств заемщика по процентам за счет резервов	ПР:
	Дробный Геннадий Петрович							ВР:
	№ К3000000002 от 11.03.2025							
10.07.2025	48610	руб.	20 000,00	48601	руб.	20 000,00	20 000,00	НУ:
7	48610810000100000233	48601810000100000567					Погашение обязательств заемщика по телу займа за счет резервов	ПР:
	Омск	Омск						ВР:
	Дробный Геннадий Петрович	Дробный Геннадий Петрович						
	№ К3000000002 от 11.03.2025	№ К3000000002 от 11.03.2025						

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

Вывод из примера

При формировании резерва под обесценение сумма **ВР** увеличивается.

При отражении убытка от реализации в НУ сумма **ВР** уменьшается.

При восстановлении резерва сумма **ВР** уменьшается.

В конечном итоге после реализации имущества (вне зависимости от результатов операции) по залоговому билету сумма ВР в рамках этого билета будет равна 0.

Расчет ОНО и ОНА за 3 квартал 2025

Рассмотрим, как изменятся результаты расчета ОНО и ОНА после продажи.

Остаток на счете 48610 на конец квартала уменьшился:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 48610 за 9 месяцев 2025 г. ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"

Период: 01.01.2025 – 30.09.2025 Счет: 48610 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
48610			62 100,00	74 840,00		12 740,00
№ К3000000002 от 11.03.2025			24 840,00	24 840,00		
№ К3000000003 от 11.03.2025			37 260,00	37 260,00		
№ К3000000004 от 11.03.2025				12 740,00		12 740,00
Итого			62 100,00	74 840,00		12 740,00

Исходя из ведомости видно, что по двум билетам остаток резерва равен 0, т.к. изделия были проданы.

Результаты расчета ОНО и ОНА:

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

Квартал: 3 квартал 2025 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Счет: Вид ОНО и ОНА: Резервы по выданным займам X

Сформировать

Вид активов и обязательств Номер счета Объект учета	Лицевой счет	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Налогооблагаемые временные разницы	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства		Отложенные налоговые активы	
						Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет добавочного капитала	Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет добавочного капитала
Резервы по выданным займам		12 740,00			12 740,00			2 548	
48610		12 740,00			12 740,00			2 548	
№ К3000000004 от 11.03.2025	48610810000100000235	12 740,00			12 740,00			2 548	
Итого по таблице:		12 740,00			12 740,00			2 548,00	
Расчет итогового ОНО и ОНА:								2 548,00	

Ведомость по изменению ОНО и ОНА

По результатам продажи изменение ОНА с начало года уменьшилось, т.к. уменьшилось ОНА по результатам 3 квартала:

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

Организация:

Текущий квартал: ... Предыдущий квартал: ...

Пересчитать остатки на 31.12.2024 по новой ставке налога 25 % ?

Счет:

Вид ОНО и ОНА:

Расчет изменения ОНО и ОНА по результатам регламентных операций						
Вид активов и обязательств	ОНО			ОНА		
	На конец текущего квартала	На конец предыдущего квартала	Изменение ОНО	На конец текущего квартала	На конец предыдущего квартала	Изменение ОНА
Резервы по выданным займам				2 548		2 548
48610				2 548		2 548
Итого по таблице:				2 548,00		2 548,00
Расчет итогового ОНО и ОНА:				2 548,00		2 548,00
Итого общее изменение ОНО и ОНА: (Изменение ОНА - Изменение ОНО)						2 548,00

Ведомость по расчету доходов и расходов для примечания 26

После продажи в ведомости появились дополнительные проводки, которые программа отнесла к ВР по резервам по выданным займам.

← → ☆ Ведомость по расчету доходов и расходов для Примечания 26

Период: - ... Ставка налога: 20 %

Настройки

Счет: Кор. счет:

Вид ОНО и ОНА:

Счет	Обороты за период			Временные разницы, относимые на ОНО и ОНА		Постоянные разницы		Контроль БУ - НУ - ВР - ПР
	БУ	НУ	БУ - НУ	Вид ОНО и ОНА	Сумма ВР	Доходы и расходы, не принимаемые к НУ	Прочее	
71201	38 260		38 260		38 260			
(не учитывается в НУ) Доходы от восстановления резервов под обесценение по займам, выданным физическим лицам (38118)	38 260		38 260		38 260			
48610	38 260		38 260	Резервы по выданным займам	38 260			
71202	-74 840		-74 840		-74 840			
(не учитывается в НУ) Расходы по формированию резервов по выданным займам (48118)	-74 840		-74 840		-74 840			
48610	-74 840		-74 840	Резервы по выданным займам	-74 840			
71702		-23 840	23 840		23 840			
Убыток НУ при выбытии займа (53703)		-23 840	23 840		23 840			
00000		-23 840	23 840	Резервы по выданным займам	23 840			
Итого	-36 580,00	-23 840,00	-12 740,00		-12 740,00			
Строка примечания 26	26.2. Строка 2 Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	26.1. Строка 1 Расход (доход) по текущему налогу на прибыль		26.1. Строка 2 Изменение отложенного налогового обязательства (актива)		26.2. Строка 3 Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению	26.2. Строка 10 Прочее	
Итого * Ставка налога / 100	-7 316,00	-4 768,00	-2 548,00		-2 548,00			

Таким образом, ВР, рассчитанная в Ведомости по расчету доходов и расходов, равна фактическому изменению ОНО и ОНА по отчету Ведомость по изменению ОНО и ОНА.

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 (залог):

← → ☆ Движения документа: Операция по залогу 00ЕС-000039 от 01.03.2025 20:00:06

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ат. ЕПС: Бух... Денежны... Денежны... Обороты ... Операции... Сумма а... Товары за... Амортизи... Даты вык... Операции... События ...

Еще ▾

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	НУ:	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт				ПР	ПР	ВР	ВР
01.03.2025	48601	руб. 20 000,00	20202	руб. 20 000,00	20 000,00	НУ:				
	1	48601810000100000572	20202810000000000025			ПР:				
		Омск	Омск			ВР:				
		Дробный Геннадий Петрович	Предоставление займов							
		№ К3000000005 от 01.03.2025								
01.03.2025	99998		91313		20 000,00	НУ:				
	2	99998810000000000006	91313810000100000821			ПР:				
			Омск			ВР:				
			Дробный Геннадий Петрович							
			№ К3000000005 от 01.03.2025							
01.03.2025	48607	руб. 3 288,00	71501		3 288,00	НУ:				
	3	48607810000100000035	71501810003260500001			ПР:				
		Омск	Омск			ВР:				3 288,00
		Дробный Геннадий Петрович	Доходы от разницы между справедливой стоимостью при первоначальном признании по ...							
		№ К3000000005 от 01.03.2025								

Корректировки по АС не отражаются в НУ.

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.

Рассмотрим другой документ, по которому отразился расход по отражению корректировки АС в БУ:

← → ☆ Движения документа: Операция по залогу 00ЕС-000042 от 01.03.2025 20:00:07

Записать и закрыть Обновить

Еще - ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт: ЕПС: Бух... Денежны... Денежны... Обороты ... Операции... Сумма а... Товары за... Амортизи... Даты вык... Операции... События ...

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт		Аналитика Кт				
01.03.2025	48601 руб.	3 711,34	20202 руб.		3 711,34	3 711,34	НУ:
1	48601810000100000573		20202810000000000025				Отражение суммы займа физическому лицу ПР:
	Омск		Омск				ВР:
	Дробный Геннадий Петрович		Предоставление займов				
	№ КЗ000000006 от 01.03.2025						
01.03.2025	99998		91313			200 000,00	НУ:
2	99998810000000000006		91313810000100000822				Получение обеспечения в виде залога ПР:
			Омск				ВР:
			Дробный Геннадий Петрович				
			№ КЗ000000006 от 01.03.2025				
01.03.2025	71502		48608 руб.		610,00	610,00	НУ:
3	71502810004160500001		48608810000100000036				Отражение разницы по АС ПР:
	Омск		Омск				ВР:
	Расходы от разницы между справедливой стоимостью при...		Дробный Геннадий Петрович				
			№ КЗ000000006 от 01.03.2025				

Расчет ОНО и ОНА за 1 квартал

Рассмотрим, как образование корректировки по АС отразилось при расчете ОНО и ОНА:

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

Квартал: 1 квартал 2025 ... ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Счет: ...

Вид ОНО и ОНА: Корректировки АС по выданным займам X

Сформировать

Вид активов и обязательств Номер счета Объект учета	Лицевой счет	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Налогооблагаемы е временные разницы	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства		Отложенные налоговые активы	
						Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет дообавочного капитала	Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет дообавочного капитала
Корректировки АС по выданным займам		3 898,00		3 288,00	610,00	657,6		122	
48607		3 288,00		3 288,00		657,6			
№ КЗ000000005 от 01.03.2025	48607810000100000035	3 288,00		3 288,00		657,6			
48608		610,00			610,00			122	
№ КЗ000000006 от 01.03.2025	48608810000100000036	610,00			610,00			122	
Итого по таблице:		3 898,00		3 288,00	610,00	657,60		122,00	
Расчет итогового ОНО и ОНА:						535,60			

Ведомость по изменению ОНО и ОНА

Т.к. до 2025 года ОНО по корректировкам АС не числилось, то в ведомости по изменению отражено изменение ОНО на сумму ОНО, рассчитанного по

результатам квартала:

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

Организация: ТЕСТ ОНО и ОНА ООО [Как происходит расчет?](#)

Текущий квартал: 1 квартал 2025 ... Предыдущий квартал: 4 квартал 2024 ...

Пересчитать остатки на 31.12.2024 по новой ставке налога 25 % ?

Счет: x

Вид ОНО и ОНА: x

Сформировать

Расчет изменения ОНО и ОНА по результатам регламентных операций						
Вид активов и обязательств	ОНО			ОНА		
	На конец текущего квартала	На конец предыдущего квартала	Изменение ОНО	На конец текущего квартала	На конец предыдущего квартала	Изменение ОНА
Корректировки АС по выданным займам	657,6		657,6	122		122
48607	657,6		657,6			
48608				122		122
Итого по таблице:	657,60		657,60	122,00		122,00
Расчет итогового ОНО и ОНА:	535,60		535,60			
Итого общее изменение ОНО и ОНА: (Изменение ОНА - Изменение ОНО)						-535,60

Ведомость по расчету доходов и расходов для примечания 26

Программа автоматически отнесла проводку 71501 – 48607 ко временным разницам и определила вид ОНО и ОНА.

← → ☆ Ведомость по расчету доходов и расходов для Примечания 26

Период: 01.01.2025 – 31.03.2025 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО Ставка налога: 20 % [Как происходит расчет?](#)

Настройки

Счет: x Кор. счет: x

Вид ОНО и ОНА: x

Сформировать

Счет	Расчет разницы расходов и доходов между БУ и НУ для Примечания 26				Временные разницы, относимые на ОНО и ОНА	Сумма ВР	Постоянные разницы		Контроль БУ - НУ - ВР - ПР
	Обороты за период			Вид ОНО и ОНА			Доходы и расходы, не принимаемые к ну	Прочее	
Прочие доходы и расходы	БУ	НУ	БУ - НУ	Вид ОНО и ОНА	Сумма ВР	Доходы и расходы, не принимаемые к ну	Прочее	Контроль БУ - НУ - ВР - ПР	
71501	3 288		3 288		3 288				
Доходы от разницы между справедливой стоимостью при первоначальном признании по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости (32605)									
48607	3 288		3 288	Корректировки АС по выданным займам	3 288				
71502	-610		-610		-610				
Расходы от разницы между справедливой стоимостью при первоначальном признании по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости (41605)									
48608	-610		-610	Корректировки АС по выданным займам	-610				
Итого	2 678,00		2 678,00		2 678,00				
Строка примечания 26	26.2. Строка 2 Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	26.1. Строка 1 Расход (доход) по текущему налогу на прибыль		26.1. Строка 2 Изменение отложенного налогового обязательства (актива)		26.2. Строка 3 Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению	26.2. Строка 10 Прочее		
Итого * Ставка налога / 100	535,60		535,60		535,60				

Таким образом, ВР, рассчитанная в Ведомости по расчету доходов и расходов, равна фактическому изменению ОНО и ОНА по отчету Ведомость по изменению ОНО и ОНА.

Во 2 квартале первый билет выкуплен, остаток по счету 48607 закрылся:

← → ☆ Движения документа: Операция по залому 00ЕС-000041 от 20.04.2025 10:41:37

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт: ЕПС: Бу... Денежн... Денежн... Начисле... Обороты... Операци... Сумма а... Суммы ... Суммы з... Товары з... Операци... Событи

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт		Аналитика Кт				
20.04.2025	20202	руб. 20 000,00	48601	руб. 20 000,00	20 000,00		
	4	20202810000000000025 Омск Погашение кредитов и займов	48601810000100000572 Омск Дробный Геннадий Петрович № К3000000005 от 01.03.2025		Возврат заемных средств		
						НУ:	ПР:
							ВР:
20.04.2025	91313		99998		20 000,00		
	5	91313810000100000821 Омск Дробный Геннадий Петрович № К3000000005 от 01.03.2025	99998810000000000006		Списание обеспечения в виде залога		
						НУ:	ПР:
							ВР:
20.04.2025	71502		48607	руб. 3 288,00	3 288,00		
	6	71502810004140100001 Омск Расходы по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, ...	486078100001000000035 Омск Дробный Геннадий Петрович № К3000000005 от 01.03.2025				3 288,00
						НУ:	
						ПР:	
						ВР:	

Расчет ОНО и ОНА за 2 квартал

По результатам 2 квартала рассчитано ОНА только по второму билету.

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

Квартал: 2 квартал 2025 ... ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Счет: ...

Вид ОНО и ОНА: Корректировки АС по выданным займам X

Сформировать

Вид активов и обязательств Номер счета Объект учета	Лицевой счет	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Налогооблагаемые временные разницы	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства		Отложенные налоговые активы	
						Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет добавочного капитала	Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет добавочного капитала
Корректировки АС по выданным займам		610,00			610,00				122
48608		610,00			610,00				122
№ К3000000005 от 01.03.2025	48608810000100000036	610,00			610,00				122
Итого по таблице:		610,00			610,00				122,00
Расчет итогового ОНО и ОНА:									122,00

Ведомость по изменению ОНО и ОНА

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

Организация: ТЕСТ ОНО и ОНА ООО [Как происходит расчет?](#)

Текущий квартал: 2 квартал 2025 ... Предыдущий квартал: 4 квартал 2024 ...

Пересчитать остатки на 31.12.2024 по новой ставке налога 25 % ?

Счет: ...

Вид ОНО и ОНА: Корректировки АС по выданным займам X

Сформировать

Вид активов и обязательств Номер счета	ОНО			ОНА		
	На конец текущего квартала	На конец предыдущего квартала	Изменение ОНО	На конец текущего квартала	На конец предыдущего квартала	Изменение ОНА
Корректировки АС по выданным займам				122		122
48608				122		122
Итого по таблице:				122,00		122,00
Расчет итогового ОНО и ОНА:				122,00		122,00
Итого общее изменение ОНО и ОНА: (Изменение ОНА - Изменение ОНО)						122,00

Ведомость по расчету доходов и расходов для примечания 26

☆ Ведомость по расчету доходов и расходов для Примечания 26

Период: 01.01.2025 - 30.06.2025
 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО
Ставка налога: 20 % [Как происходит расчет?](#)

Настройки:
 Счет:
Кор. счет:

Вид ОНО и ОНА:

Расчет разницы расходов и доходов между БУ и НУ для Примечания 26								
Счет Прочие доходы и расходы	Обороты за период			Временные разницы, относимые на ОНО и ОНА		Постоянные разницы		Контроль БУ - НУ - ВР - ПР
	БУ	НУ	БУ - НУ	Вид ОНО и ОНА	Сумма ВР	Доходы и расходы, не принимаемые к НУ	Прочее	
71501	3 288		3 288		3 288			
Доходы от разницы между справедливой стоимостью при первоначальном признании по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости (32605)	3 288		3 288		3 288			
48607	3 288		3 288	Корректировки АС по выданным займам	3 288			
71502	-3 898		-3 898		-3 898			
Расходы от разницы между справедливой стоимостью при первоначальном признании по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости (41605)	-610		-610		-610			
48608	-610		-610	Корректировки АС по выданным займам	-610			
Расходы по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам (41401)	-3 288		-3 288		-3 288			
48607	-3 288		-3 288	Корректировки АС по выданным займам	-3 288			
Итого	-610,00		-610,00		-610,00			
Строка примечания 26	26.2. Строка 2 Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	26.1. Строка 1 Расход (доход) по текущему налогу на прибыль		26.1. Строка 2 Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	26.2. Строка 3 Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению	26.2. Строка 10 Прочее		
Итого * Ставка налога / 100	-122,00		-122,00		-122,00			

Таким образом, ВР, рассчитанная в **Ведомости по расчету доходов и расходов**, равна фактическому изменению ОНО и ОНА по отчету **Ведомость по изменению ОНО и ОНА**.

Пример: корректировки АС по привлеченным займам

Проводки документа Получение займов:

← → ☆ Движения документа: Получение займов 00ЕС-000001 от 20.03.2025 12:00:00

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) Еще -

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	НУ:	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт				ПР	ВР	ПР	ВР
20.03.2025	42321		71507		3 942 032,36					
1	42321810000100000025		71507810003530100001		Отражение суммы корректировки АС	ПР:				
	Основное подразделение		Основное подразделение			ВР:				3 942 032,36
	ТЕСТ привлеченные займы		Доходы от операций с привлеченными средствами физических лиц (35301)							
	ТЕСТ ОНО и ОНА ООО									

Проводки документа Начисление % по привлеченным займам:

← → ☆ Движения документа: Начисление % по привлеченным займам 00ЕС-000001 от 12.03.2026 13:24:16

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ: ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) Начисленные проценты по привлеченным займам (1) Еще -

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	НУ:	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт				ПР	ВР	ПР	ВР
12.03.2026	71101		42317		380 273,97			380 273,97		
1	71101810004411800001		42317810000100000039		Начисление процентов по договору займа	ПР:				
	Основное подразделение по привлеченным средствам физических лиц (44118)		Основное подразделение ТЕСТ привлеченные займы			ВР:				
			ТЕСТ ОНО и ОНА ООО							

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 за 1 квартал 2025

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

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

Квартал: 1 квартал 2025 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Счет: Корректировки АС по привлеченным займам X

Вид ОНО и ОНА: Корректировки АС по привлеченным займам X

Сформировать

Вид активов и обязательств Номер счета Объект учета	Лицевой счет	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Налогооблагаемые временные разницы	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства		Отложенные налоговые активы	
						Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет добавочного капитала	Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет добавочного капитала
Корректировки АС по привлеченным займам		3 942 032,36		3 942 032,36		788 406,47			
42321		3 942 032,36		3 942 032,36		788 406,47			
ТЕСТ ОНО и ОНА ООО	42321810000100000025	3 942 032,36		3 942 032,36		788 406,47			
Итого по таблице:		3 942 032,36		3 942 032,36		788 406,47			
Расчет итогового ОНО и ОНА:						788 406,47			

Ведомость по изменению ОНО и ОНА

Т.к. до 2025 года ОНО по корректировкам АС не числилось, то в ведомости по изменению отражено изменение ОНО на сумму ОНО, рассчитанного по результатам квартала:

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

Организация: ТЕСТ ОНО и ОНА ООО [Как происходит расчет?](#)

Текущий квартал: 1 квартал 2025 Предыдущий квартал: 4 квартал 2024

Пересчитать остатки на 31.12.2024 по новой ставке налога 25 % ?

Счет: Корректировки АС по привлеченным займам X

Вид ОНО и ОНА: Корректировки АС по привлеченным займам X

Сформировать

Расчет изменения ОНО и ОНА по результатам регламентных операций						
Вид активов и обязательств Номер счета	ОНО			ОНА		
	На конец текущего квартала	На конец предыдущего квартала	Изменение ОНО	На конец текущего квартала	На конец предыдущего квартала	Изменение ОНА
Корректировки АС по привлеченным займам	788 406,47		788 406,47			
42321	788 406,47		788 406,47			
Итого по таблице:	788 406,47		788 406,47			
Расчет итогового ОНО и ОНА:	788 406,47		788 406,47			
Итого общее изменение ОНО и ОНА: (Изменение ОНА - Изменение ОНО)						-788 406,47

Ведомость по расчету доходов и расходов для примечания 26

← → ☆ Ведомость по расчету доходов и расходов для Примечания 26

Период: 01.01.2025 - 31.03.2025 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО Ставка налога: 20 % [Как происходит расчет?](#)

Настройки

Счет: Кор. счет: Кор. счет:

Вид ОНО и ОНА: Корректировки АС по привлеченным займам X

Сформировать Доп. отчеты

Счет Прочие доходы и расходы Кор. счет	Обороты за период			Временные разницы, относимые на ОНО и ОНА		Постоянные разницы Доходы и расходы, не принимаемые к НУ	Прочее	Контроль БУ - НУ - ВР - ПР
	БУ	НУ	БУ - НУ	Вид ОНО и ОНА	Сумма ВР			
71507	3 942 032,36		3 942 032,36		3 942 032,36			
Доходы от операций с привлеченными средствами физических лиц (35301)	3 942 032,36		3 942 032,36		3 942 032,36			
42321	3 942 032,36		3 942 032,36	Корректировки АС по привлеченным займам	3 942 032,36			
Итого	3 942 032,36		3 942 032,36		3 942 032,36			
Строка примечания 26	26.2. Строка 2 Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	26.1. Строка 1 Расход (доход) по текущему налогу на прибыль		26.1. Строка 2 Изменение отложенного налогового обязательства (актива)		26.2. Строка 3 Корректировки на сумму доходов или расходов, не принимаемых к налогообложению	26.2. Строка 10 Прочее	
Итого * Ставка налога / 100	788 406,47		788 406,47		788 406,47			

Программа автоматически отнесла проводку 71507 – 42321 ко временным разницам и определила вид ОНО и ОНА: Корректировки АС по привлеченным займам.

Таким образом, ВР, рассчитанная в **Ведомости по расчету доходов и расходов**, равна фактическому изменению ОНО и ОНА по отчету **Ведомость по изменению ОНО и ОНА**.

7.6 Выводы

Основные выводы из инструкции:

1. Расчет ОНО и ОНА в программе на текущий момент осуществляется **балансовым методом**, т.е. по остаткам на счетах учета активов и обязательств.
2. Расчет выполняется автоматически регламентной операцией **Расчет отложенных активов и обязательств** раз в квартал.
Для соблюдения последовательности выполнения регламентных операций рекомендуем использовать обработку **Заккрытие месяца**.
3. По результатам выполнения регламентной операции можно сформировать отчет **Ведомость по расчету ОНО и ОНА**.
В отчете отражается информация по активам и обязательствам, по которым существует разница между оценкой в бухгалтерском и налоговом учете (БУ - НУ). В зависимости от вида счета по таким разницам рассчитывается ОНО или ОНА.
4. Проанализировать изменение ОНО и ОНА по результатам отчетного периода можно с помощью отчета **Ведомость по изменению ОНО и ОНА**.
В отчете для каждого вида активов и обязательств выводится ОНО и ОНА: на конец предыдущего периода, на конец текущего периода, и рассчитывается итоговое изменение ОНО и ОНА.
5. Итоговое изменение ОНО и ОНА за отчетный период должно быть равно временной разнице между доходами и расходами БУ и НУ, отраженными в этом отчетном периоде.
Это равенство необходимо для корректного заполнения Примечания 26 бух. отчетности ломбарда по 844-П.
6. Для сверки изменения ОНО и ОНА с разницей между доходами и расходами БУ – НУ можно использовать отчет **Ведомость по расчету доходов и расходов для Примечания 26**. В этом отчете программа выводит обороты по счетам доходов и расходов, а на основе информации о кор. счете пытается определить характер разницы: временная или постоянная, а также и определить вид ОНО и ОНА для временной разницы.