Оглавление

1. Лицевые счета учета доходов и расходов 6
2. Налоговый учет 11
Пример 1. Учет материалов 12
Пример 2. Амортизация основных средств 16
Пример 3. Амортизированная стоимость выданных и привлеченных займов. Резервы под обесценение по выданным займам. 19
Пример 4. Списание заложенных вещей. 21
Пример 5. Учет заработной платы. 22
3. Расчет ОНО и ОНА 27
Настройки 27
Выполнение регламентной операции 28
Операция ЛВЕС-000033 от 31.03.2021 за 1 квартал 28
Операция ЛВЕС-000035 от 30.06.2021 за 2 квартал 30
Операция ЛВЕС-000036 от 30.09.2021 за 3 квартал 30
Операция ЛВЕС-000037 от 31.12.2021 за 4 квартал 31
4. Структура налоговых регистров 33
4.1. Налоговые регистры 34
Отражение в налоговой декларации 35
Показатели 37
4.2. Показатели налоговых регистров 39
Состав 40
4.3. Отчет по структуре налоговых регистров 41
4.4. Оборотная ведомость по налоговым регистрам 42
5. Декларация по налогу на прибыль 46
Приложение 3 52
Результаты выбытия амортизируемого имущества 52
Ведомость по выбытию амортизируемого имущества 57
6. Регламентная операция по расчету налогу на прибыль 58

Настройки ... 59
Выполнение регламентной операции ... 59
Операция ЛВЕС-000038 от 31.03.2021 за 1 квартал ... 59
Справка-расчет налога на прибыль ... 61
Расчет налоговой базы ... 62
Расчет налога на прибыль: Федеральный бюджет ... 62
Расчет налога на прибыль: Региональный бюджет ... 62
Примеры ... 63
7. Бухгалтерская отчетность ломбарда ... 67
7.1. Бухгалтерский баланс ... 72
Расшифровка отчета ... 72
Долгосрочная и краткосрочная задолженность ... 74
Заполнение отчета за 2021 год ... 77
7.2. Отчет о финансовых результатах ... 78
СПОД ... 79
Расшифровка отчета ... 81
Заполнение отчета за 2021 год ... 84
7.3. Отчет об изменениях собственного капитала ... 86
7.4. Отчет о потоках денежных средств ... 88
Расчет значений ... 90
Расшифровка отчета ... 90
7.5. Примечание 9. Нематериальные активы ... 92
Справочник Нематериальные активы ... 92
Заполнение примечания ... 93
Строка 1. Балансовая стоимость на начало предыдущего года ... 93
Строки 4,16. Поступления ... 94
Строки 5,17. Затраты на создание ... 95
Строки 6,18. Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи, и обратно ... 95
Строки 7,19. Выбытия ... 95

Строки 8,20. Амортизационные отчисления 96
Строки 9,21. Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах 96
Строки 10,22. Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах 96
Строки 11, 23. Переоценка 96
Строки 12,24. Прочее 96
Особенности заполнения за 2022 год 97
7.6. Примечание 10. Основные средства и капитальные вложения в них .. 98
Справочник Основные средства. 98
Заполнение примечания 99
Строка 1. Балансовая стоимость на начало предыдущего года 101
Строки 5,24. Поступление 102
Строки 6,25. Перевод в основные средства из капитальных вложений 104
Строки 7, 26. Переклассификация в инвестиционное имущество и обратно 105
Строки 8, 27. Выбытие 106
Строки 9, 28. Амортизация 107
Строки 10, 29. Обесценение 108
Строки 13, 32. Восстановление обесценения 108
Строки 16, 35. Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки 108
Строки 19,38. Прочее 108
Строка 20, 39. Балансовая стоимость на конец года 108
Особенности заполнения за 2022 год 109
7.7. Примечание 8. Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него. 111
7.7. Примечание 22. Процентные расходы 112
7.8. Примечание 27.1. Аренда 115
7.9. Примечание 28. 116

Таблица 28.1 Расход (доход) по налогу на прибыль в разрезе компонентов 116

Таблица 28.2 Сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль 118

Каким образом, итоговая сумма по таблице 28.2 будет равна 14 Строке ОФР? 124

Таблица 28.3 Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка 133

7.9. Примечание 30. Условные обязательства и не признанные в бухгалтерском балансе договорные обязательства и требования 136

Расшифровка отчета 139

7.9. Примечание 33. Операции со связанными сторонами. 140

7.11. «Части» в отчетности 141

Пример 142

Группировка счетов в программе БЮЛ ЕПС 144

7.12. Особенности округления отчетности 146

7.12. Выгрузка отчетности в файл 151

7.13. Проверка контрольных соотношений 153

8. Учет убытков от деятельности 155

Пример 155

9. Декларация по НДС 157

Раздел 7. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения); операции, не признаваемые объектом налогообложения; операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации; а также суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев 157

Раздел 8. Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период 160

Раздел 9. Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период 161

НДС при списании невостребованной задолженности 161
Оформление документа Списание невостребованной задолженности . 164

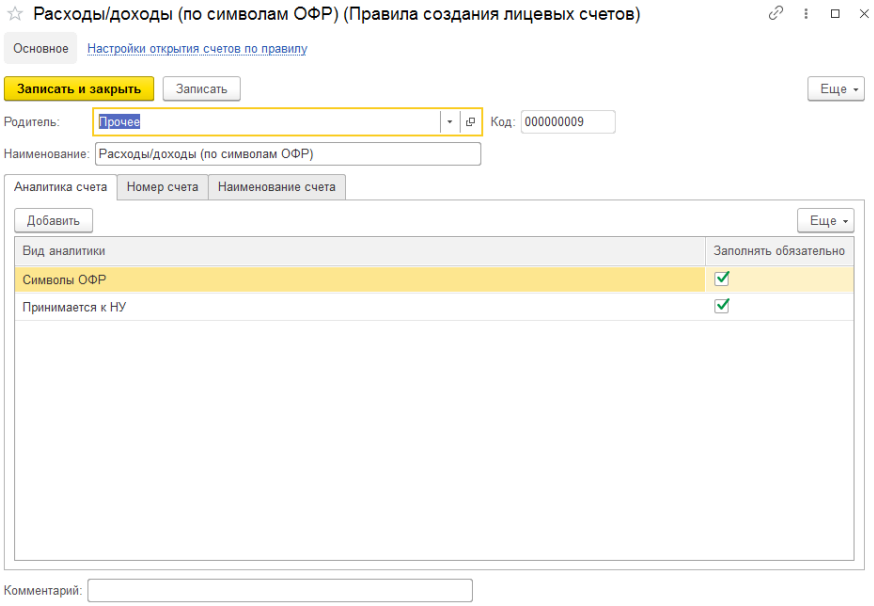
1. ЛИЦЕВЫЕ СЧЕТА УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

Для операций по отражению доходов и расходов могут применяться разные лицевые счета по одному и тому же символу ОФР, в зависимости от того, нужно ли отражать эту операцию в налоговом учете или нет. Для этого в программе предусмотрена возможность открытия лицевых счетов для символов ОФР по аналитике **Принимается к НУ**.

Для открытия лицевых счета учета доходов и расходов по символам ОФР используется правило открытия **Расходы/доходы (по символам ОФР).**

Лицевые счета открываются в разрезе двух аналитик:

- **Символ ОФР**
- **Принимается к НУ**



Расходы/доходы (по символам ОФР) (Правила создания лицевых счетов)

Основное | Настройки открытия счетов по правилу

Записать и закрыть | Записать | Еще

Родитель: Прочее Код: 000000009

Наименование: Расходы/доходы (по символам ОФР)

Аналитика счета | Номер счета | Наименование счета

Предопределенные символы номера счета:

Е - номер счета учета второго порядка (5-значного)
В - валюта
Д - признак доверительного управления (всегда 0)
П - вид деятельности негосударственного пенсионного фонда (всегда 0)
Х - порядковый номер (10 символов)

Формат:	Е	Е	Е	Е	Е	В	В	В	Д	П	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Пример:	7	1	0	0	1	8	1	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	0	0	1

Для указания формулы выделите необходимую область, затем нажмите правой кнопкой мыши и выберите команду **Установить расшифровку**

Символ	Описание
11-15	СокрЛП(Прав([СимволОФР.Код],5))
16-20	?([ПринятиеКналоговомуУчету] = Истина,"00001","00002")

Комментарий:

Последним символом лицевого счета кодируется значение аналитики **Принимается к НУ**. Т.е. при открытии лицевого счета, расходы/доходы по которому принимаются к НУ, он будет оканчиваться на «1», иначе на «2».

Рассмотрим порядок открытия лицевых счетов по символам ОФР.

Для этого выберите нужный символ (**Едины план счетов – Отражение в учете – Символы ОФР**) и воспользуйтесь командой **Лицевые счета – Открыть лицевые счета**:

доходы от выбытия (реализации) средств труда, получ...

Основное | Счета учета параметров отражения в БУ

Записать и закрыть | Записать | Лицевые счета | Еще

Используемые лицевые счета
Открыть лицевые счета

Группа: 6. Доходы по операциям с

Наименование: доходы от выбытия (реали

Символ ОФР: 52601 Вид символа: Доход

Отражение в налоговой декларации

Налоговый регистр: Выручка от реализации

Лист: Приложение:

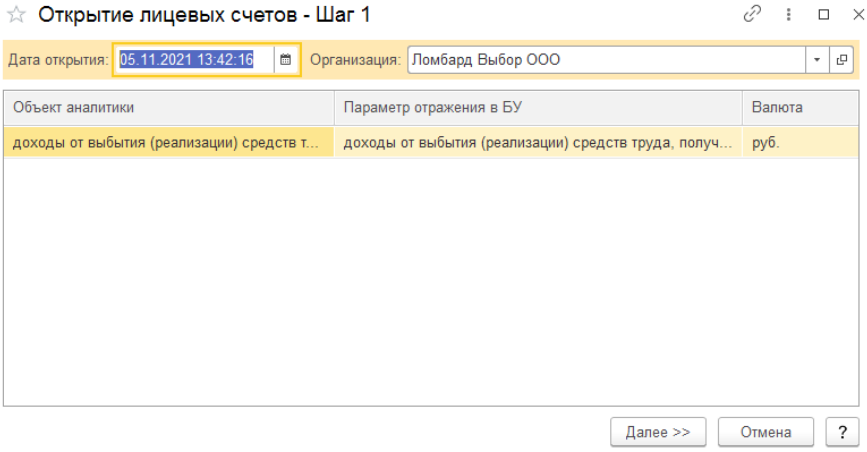
Строка:

Показатель: Выручка от реализации прочего имущества

Будет открыта обработка **Помощник открытия лицевых счетов**.

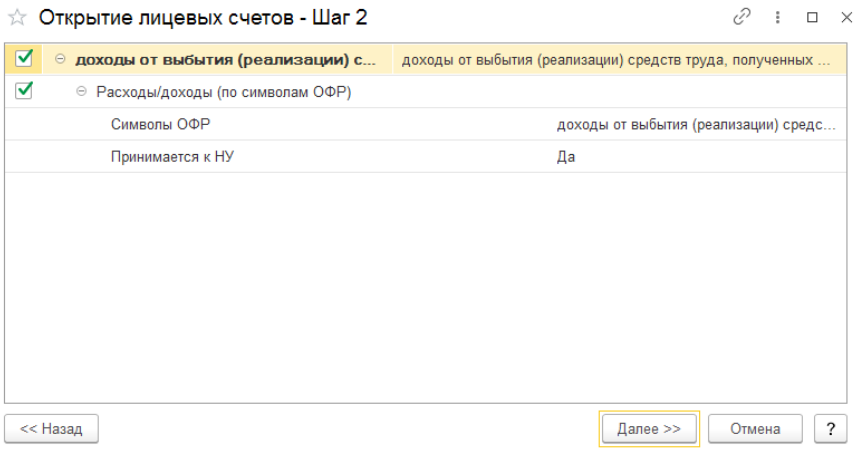
Последовательно выполните все шаги обработки.

Шаг 1:

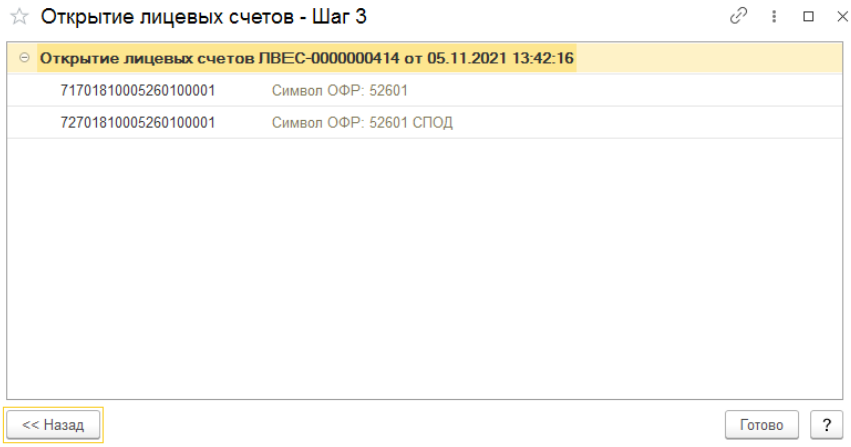


Шаг 2:

По умолчанию значение аналитики **Принимается к НУ = Да**

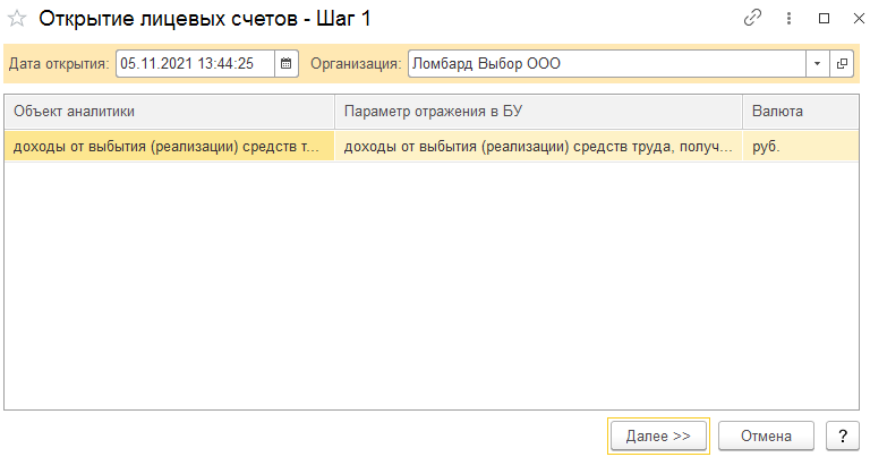


Шаг 3:

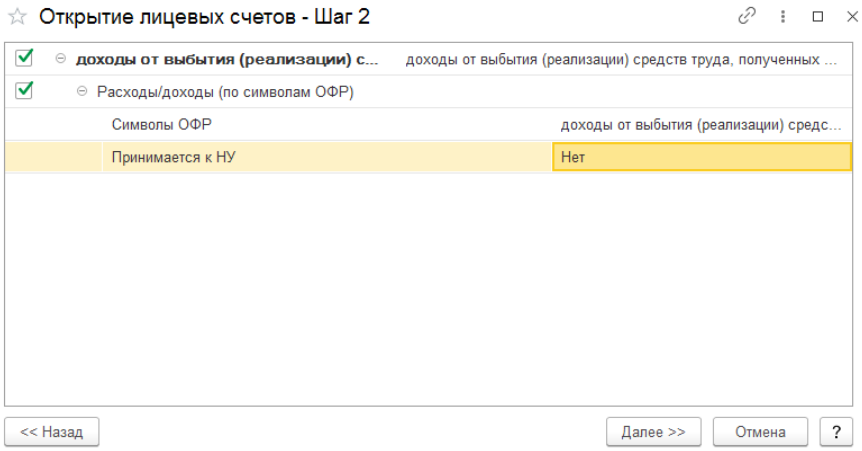


Если требуется открыть лицевой счет по доходам/расходам не принимаемым к НУ, нужно повторить операцию, выбрав значение аналитики **Принимается к НУ = Нет**

Шаг 1:

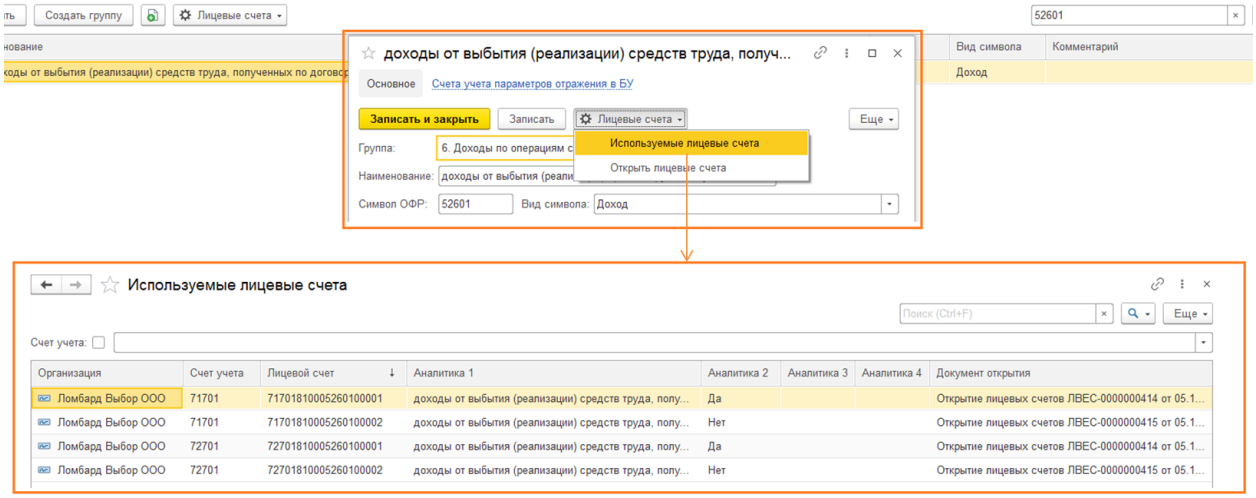


Шаг 2:



Шаг 3:

Таким образом, для символа ОФР будут открыты лицевые счета для операций как принимаемых к НУ, так и для операций не принимаемых к НУ.



При выполнении обработки начального заполнения, для части символов ОФР уже могут быть открыты лицевые счета для операций, не принимаемых к НУ, поэтому открывать вручную их не потребуется, например:

55301 - амортизация по основным средствам (55301)

55404 - расходы по списанию стоимости запасов (55404)

и т.д.

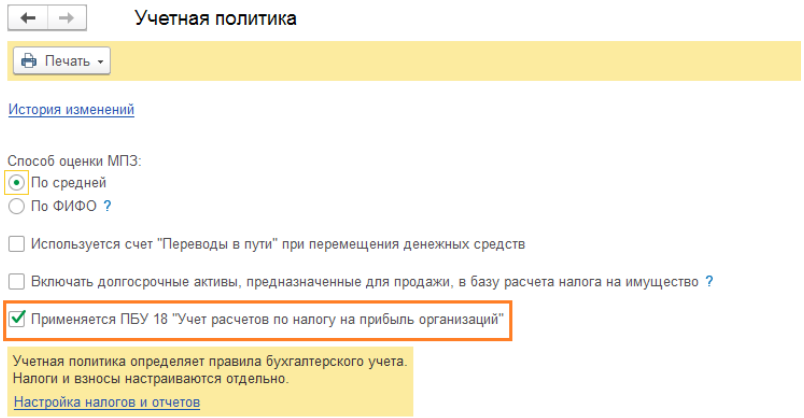
Для остальных символов ОФР необходимо открывать счета для операций, не принимаемых к НУ, вручную только **при необходимости**.

2. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

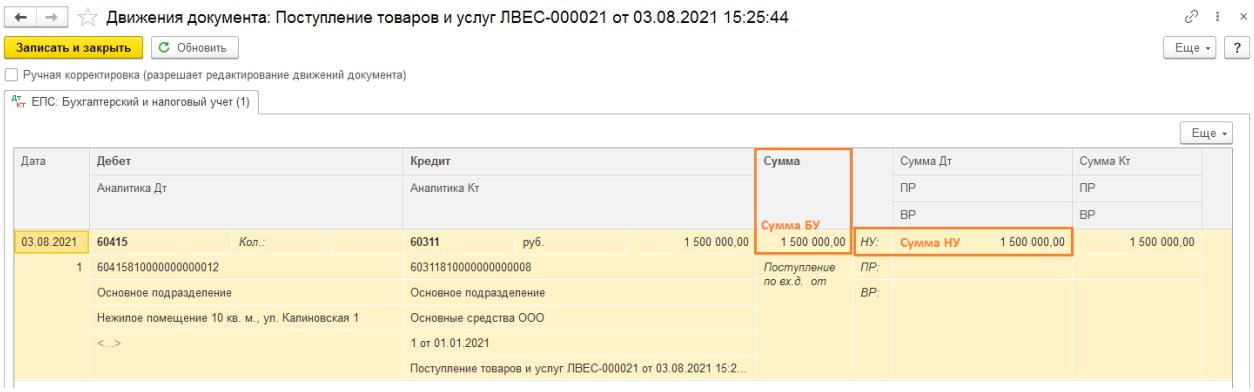
Налоговый учет в программе ведется с помощью типового механизма проводок.

Важно!

В учетной политике организации (Главное – Учетная политика) должен быть установлен флаг **Применяется ПБУ 18 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».**



Для каждой проводки предусмотрены два показателя **Сумма БУ** и **Сумма НУ**:



Расчет налога на прибыль и заполнение налоговой декларации выполняется согласно данным проводок, содержащихся в колонке **Сумма НУ**.

Таким образом, для операций, которые одинаково учитываются в БУ и в НУ, Сумма БУ = Сумма НУ.

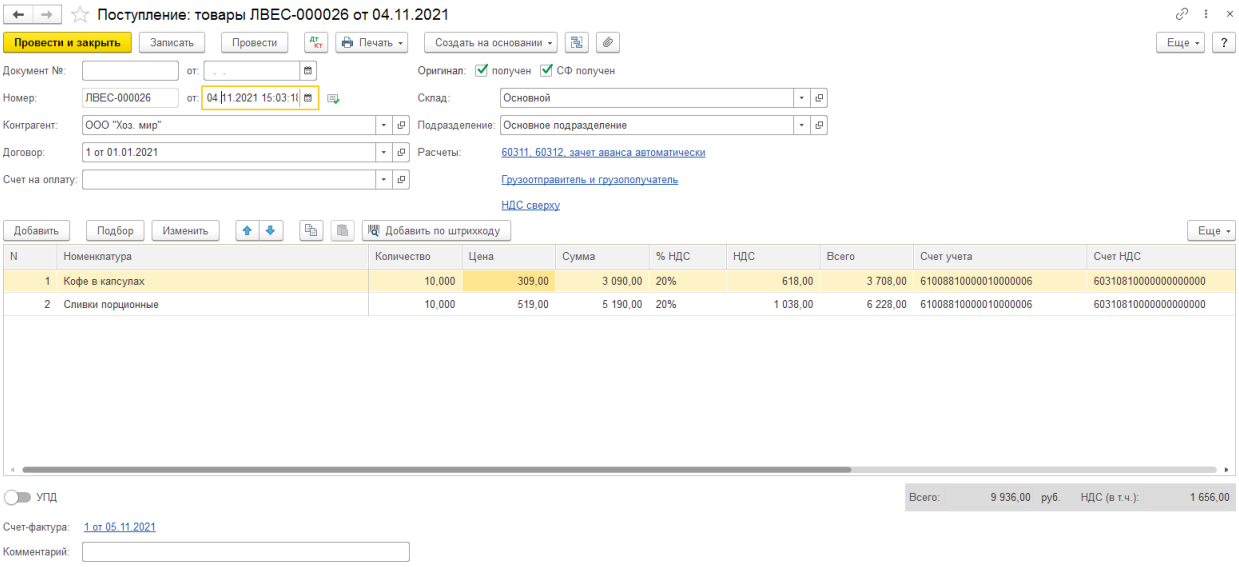
Но для некоторых операций суммы будут отличаться. Рассмотрим более подробно на некоторых примерах.

Пример 1. Учет материалов

Рассмотрим учет материалов, расходы на которые не принимаются к НУ.

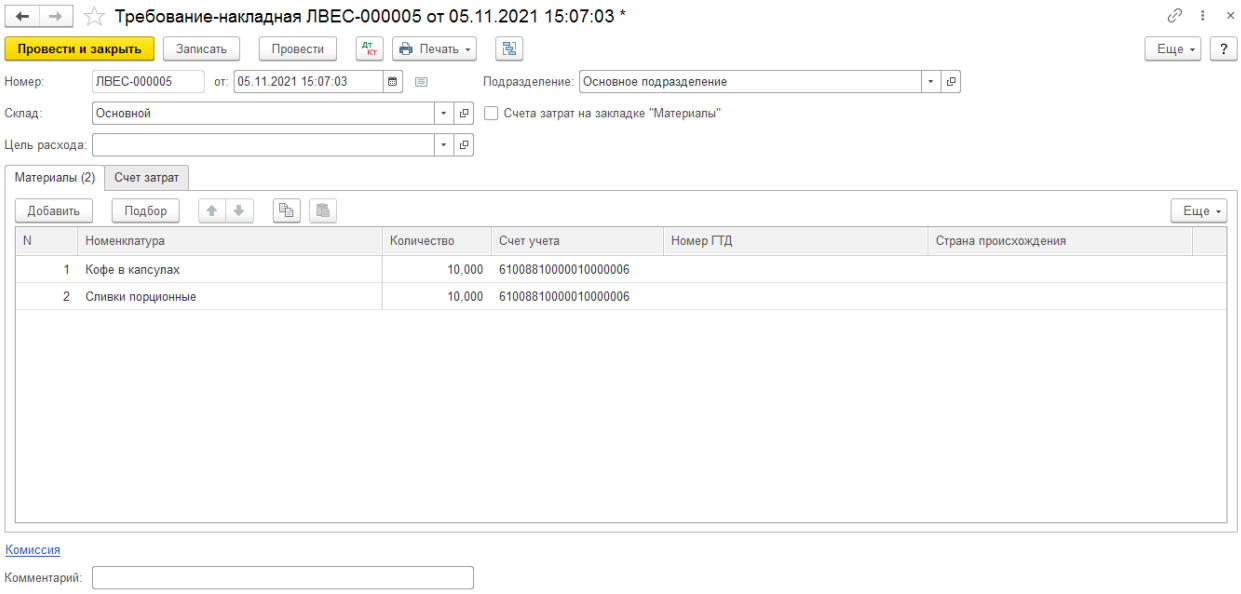
Поступление товаров и услуг

Поступление материалов оформлено документом **Поступление товаров и услуг** ЛВЕС-000026 от 04.11.2021 (**Покупки – Покупки - Поступление товаров и услуг**).

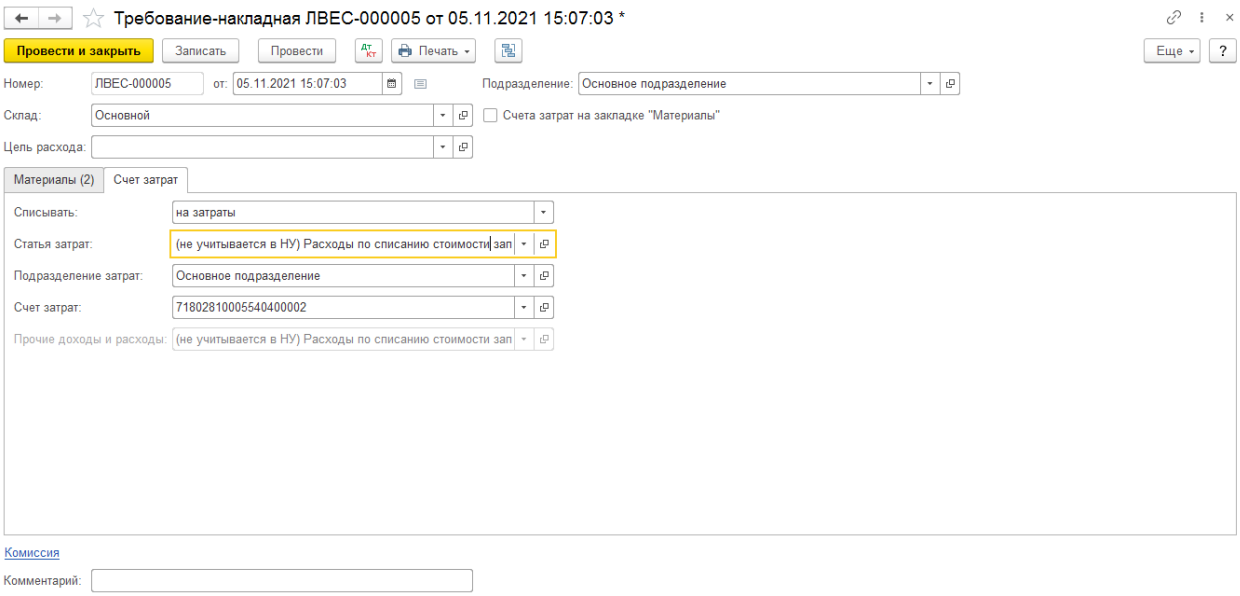


Требование-накладная

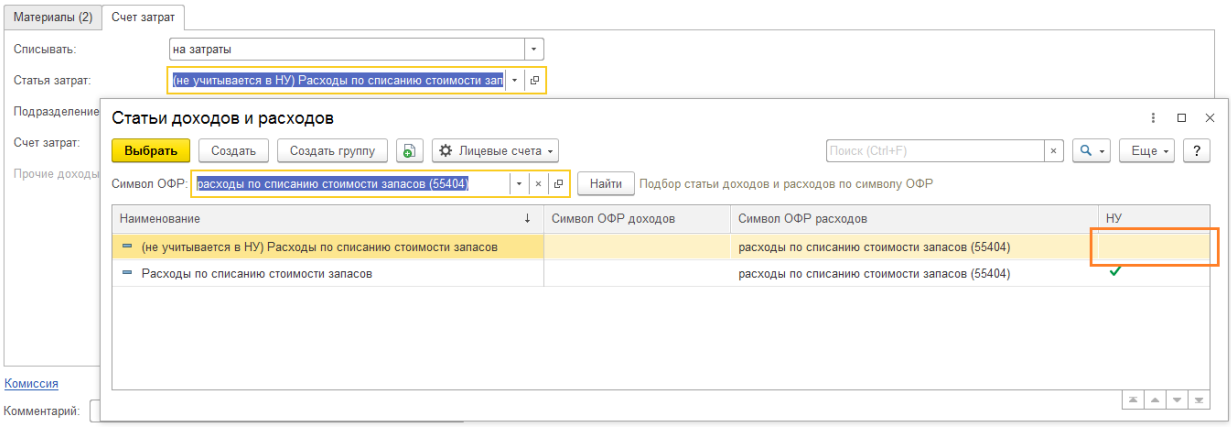
В эксплуатацию материалы были списаны документом Требование-накладная ЛВЕС-000005 от 05.11.2021 15:07:03 (**Склад – Склад - Требование-накладная**).



Рассмотрим заполнение вкладки **Счет затрат**.



Выберем статью доходов и расходов по символу ОФР «**расходы по списанию стоимости запасов (55404)**», у которой снят флаг **Принимается к налоговому учету**.



Автоматически подставился лицевой счет, который открыт по символу ОФР в разрезе аналитики **Принимается к НУ = Нет**.

Требование-накладная ЛВЕС-000005 от 05.11.2021 15:07:03 *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать

Номер: ЛВЕС-000005 от: 05.11.2021 15:07:03 Подразделение: Основное подразделение

Склад: Основной Счета затрат на закладке "Материалы"

Цель расхода:

Материалы (2) | Счет затрат

Списывать: на затраты

Статья затрат: (не учитывается в НУ) Расходы п

Подразделение затрат: Основное подразделение

Счет затрат: 71802810005540400002

Прочие доходы и расходы: (не учитывается в НУ) Расходы п

71802810005540400002 (Лицевые счета)

Записать и закрыть | Записать | Еще

Наименование: Символ ОФР: 55404 (Не принимается к НУ)

Не принимается к НУ ?

Основное | Параметры счета

Вид счета учета: Счет учета

Параметр отражения в БУ: расходы по списанию стоимости запасов (55404)

Правило открытия: Расходы/доходы (по символам ОФР)

Аналитический учет

Символы ОФР: расходы по списанию стоимости запасов (55404)

Принимается к НУ: Нет

Комментарий:

Комиссия

Комментарий:

Таким образом, при определении необходимого лицевого счета по символу ОФР программа проверяет **флаг Принимается к налоговому учету** в статье доходов и расходов, и в зависимости от этого подставляет нужный счет.

(не учитывается в НУ) Расходы по списанию стоимости запасов (Статьи доходов и расходов)

Записать и закрыть | Записать | Лицевые счета

Наименование: (не учитывается в НУ) Расходы по списанию стоимости запасов

Группа статей: АХД

Параметры отражения в бух. учете доходов/расходов

Символ ОФР доходов:

Символ ОФР расходов: расходы по списанию стоимости запасов (55404)

Вид статьи: Прочие внереализационные доходы (расходы)

Принимается к налоговому учету ?

Вид доходов/расходов (НУ):

Использование по умолчанию: Не используется ?

Проводки документа:

Движения документа: Требование-накладная ЛВЕС-000005 от 05.11.2021 15:07:03

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (2)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР ВР	ПР ВР
05.11.2021	71802	61008 Кол.: 10,000	3 708,00	НУ:		3 708,00
1	71802810005540400002	61008810000010000006	Списание материалов в производство	ПР:	3 708,00	
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		
	(не учитывается в НУ) Расходы по списанию стоимости запасов	Кофе в капсулах				
		<...>				
		Основной				
05.11.2021	71802	61008 Кол.: 10,000	6 228,00	НУ:		6 228,00
2	71802810005540400002	61008810000010000006	Списание материалов в производство	ПР:	6 228,00	
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		
	(не учитывается в НУ) Расходы по списанию стоимости запасов	Сливки порционные				
		<...>				
		Основной				

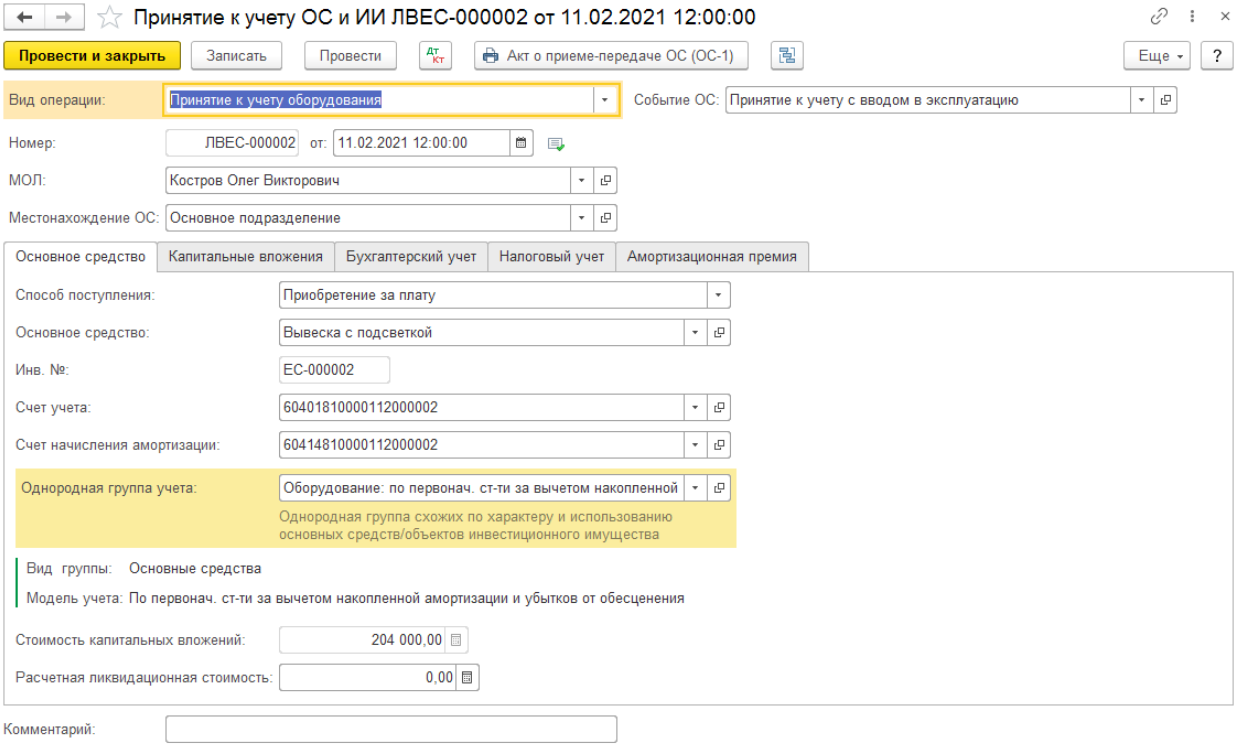
Таким образом, сумма материалов не попала в расходы, поэтому эта сумма не будет учитываться при расчете налога на прибыль. Также образовалась **постоянная разница** между налоговым и бухгалтерским учетом.

Пример 2. Амортизация основных средств

Рассмотрим пример возникновения разниц между бухгалтерским и налоговым учетом из-за различий в расчете амортизации по основным средствам.

Рассмотрим на примере основного средства **Вывеска с подсветкой.**

Основное средство было принято к учету документом **Принятие к учету ОС и ИИ** ЛВЕС-000002 (**ОС и НМА – Поступление основных средств - Принятие к учету ОС и ИИ**) от 11.02.2021.



Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000002 от 11.02.2021 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1) | Еще | ?

Вид операции: Принятие к учету оборудования
Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию
Номер: ЛВЕС-000002 от: 11.02.2021 12:00:00
МОЛ: Костров Олег Викторович
Местонахождение ОС: Основное подразделение

Основное средство | Капитальные вложения | Бухгалтерский учет | Налоговый учет | Амортизационная премия

Порядок учета: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Способ начисления амортизации: Линейный

☑ Начислять амортизацию

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация ОС по организации: Ломбард Выбор ООО (71

Срок полезного использования (в днях): 1 095 дней (3 года)

Комментарий:

Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000002 от 11.02.2021 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1) | Еще | ?

Вид операции: Принятие к учету оборудования
Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию
Номер: ЛВЕС-000002 от: 11.02.2021 12:00:00
МОЛ: Костров Олег Викторович
Местонахождение ОС: Основное подразделение

Основное средство | Капитальные вложения | Бухгалтерский учет | Налоговый учет | Амортизационная премия

Порядок включения стоимости в состав расходов: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

☑ Начислять амортизацию

Срок полезного использования (в месяцах): 36 (3 года)

Специальный коэффициент: 0,00

Комментарий:

Таким образом, амортизация основного средства по БУ начинается с момента ввода основного средства в эксплуатацию, а по НУ только со следующего месяца.

Проводки регламентной операции по начислению амортизации от 28.02.2021 (**ОС и НМА – Амортизация ОС – Амортизация ОС и ИИ**):

Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000003 от 28.02.2021 23:59:59

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (4)

Еще

Дата	Дебет / Аналитика Дт	Кредит / Аналитика Кт	Сумма		Сумма Дт / ПР / ВР	Сумма Кт / ПР / ВР
28.02.2021	71802	60414	766,77	НУ:	1 666,67	1 666,67
1	71802810005530100001	60414810000103000001	Амортизация ОС	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	-899,90	-899,90
	Амортизация ОС	Автоматическая пожарная сигнализация				
28.02.2021	71802	60414	3 353,42	НУ:		
2	71802810005530100001	60414810000112000002	Амортизация ОС	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	3 353,42	3 353,42
	Амортизация ОС	Вывеска с подсветкой				
28.02.2021	71802	60414	43 938,46	НУ:	51 000,00	51 000,00
3	71802810005530100001	60414810000112000004	Амортизация ОС	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	-7 061,54	-7 061,54
	Амортизация ОС	Набор офисной мебели «Кабинет руков...				
28.02.2021	71702	61909	3 833,17	НУ:	4 166,67	4 166,67
4	71702810005350600001	61909810000101000005	Амортизация ОС	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	-333,50	-333,50
	Амортизация ИИ	Нежилое помещение 20 кв. м. на ул. 1				

Сумма БУ рассчитана за 18 дней февраля (включая день ввода в эксплуатацию). Более подробно механизмы и формула расчета амортизации рассмотрены в раздаточном материале для вебинара по основным средствам.

Сумма НУ не заполнена. Образовалась **Временная разница** между БУ и НУ.

В следующем месяце начинается начисление амортизации и по НУ. Но амортизации по БУ теперь рассчитывается исходя **из количества дней в месяце**, а по НУ **по старым правилам**, поэтому все равно будет образовываться временная разница:

Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000004 от 31.03.2021 23:59:59

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (8)

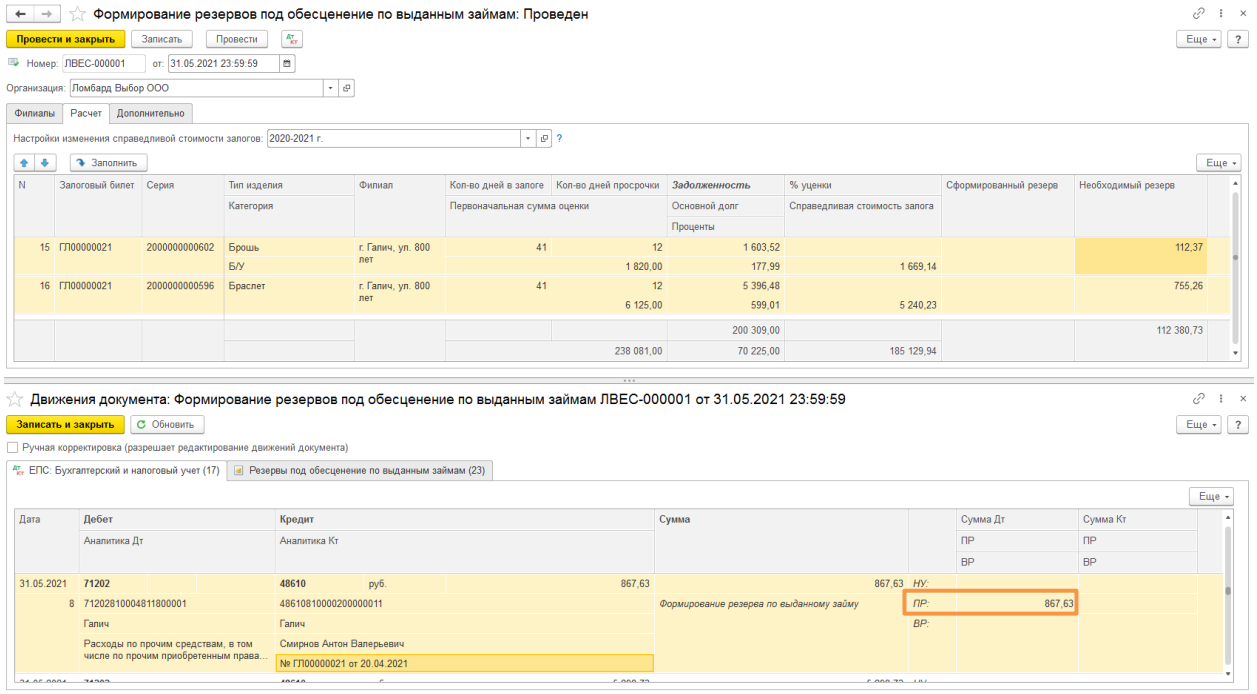
Еще

Дата	Дебет / Аналитика Дт	Кредит / Аналитика Кт	Сумма		Сумма Дт / ПР / ВР	Сумма Кт / ПР / ВР
31.03.2021	71802	60414	848,93	НУ:	1 666,67	1 666,67
1	71802810005530100001	60414810000103000001	Амортизация ОС	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	-817,74	-817,74
	Амортизация ОС	Автоматическая пожарная сигнализация				
31.03.2021	71802	60414	5 775,34	НУ:	5 666,67	5 666,67
2	71802810005530100001	60414810000112000002	Амортизация ОС	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	108,67	108,67
	Амортизация ОС	Вывеска с подсветкой				
31.03.2021	71802	60414	48 646,15	НУ:	51 000,00	51 000,00
3	71802810005530100001	60414810000112000004	Амортизация ОС	ПР:		

Пример 3. Амортизированная стоимость выданных и привлеченных займов. Резервы под обесценение по выданным займам.

Разница между бухгалтерским и налоговым учетом при отражении амортизированной стоимости (АС) по выданным и привлеченным займам, резервам под обесценение по выданным займам возникает из-за того, что **согласно налогового кодекса, эти операции по расходам и доходам не приносят экономической выгоды предприятию**, поэтому не принимаются в целях налогообложения (не отражаются в налоговом учете по доходам и расходам) (эти расходы и доходы только для целей МСФО).

Рассмотрим несколько примеров по отражению подобных операций. Начнем с формирования резерва под обесценение (далее резерва) по залоговому билету № ГЛ00000021. Операция по формированию резерва была отражена в базе в документе «Формирование резервов под обесценение по выданным займам» № ЛВЕС-000001 от 31.05.2021 (**АС и резервы под обесценение – Документы - Формирование резервов под обесценение по выданным займам**).



Сумма НУ не заполнена. Образовалась **Постоянная разница** между БУ и НУ.

Отражение корректировки по АС по выданному займу рассмотрим на примере документа «Операция по залогу» № ЛВЕС-000031 от 15.07.2021 (**Ломбард – Операция по залогу**).

В проводках документа можно увидеть, что операция по отражению корректировки делает движение по сумме постоянной разницы на счете 71501.

Дата		Дебет			Кредит			Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
		Аналитика Дт			Аналитика Кт					ПР	ПР
										ВР	ВР
15.07.2021		48601	руб.	3 000,00	20202	руб.	3 000,00	3 000,00	НУ:		
	1	48601810000200000048			20202810000000000002			Отражение суммы займа физическому лицу	ПР:		
		Галич			Галич				ВР:		
		Дробный Геннадий Петрович			Предоставление займов						
		№ ГП00000026 от 15.07.2021									
15.07.2021		99998			91313			4 000,00	НУ:		
	2	99998810000000000000			91313810000100000051			Получение обеспечения в виде залога	ПР:		
					Галич				ВР:		
					Дробный Геннадий Петрович						
					№ ГП00000026 от 15.07.2021						
15.07.2021		99999			91223	Кол.:	1,000	1,00	НУ:		
	3	99999810000000000000			91223810000000000001			Списание БСО	ПР:		
					Галич				ВР:		
					Залоговый билет						
15.07.2021		48607	руб.	240,00	71501			240,00	НУ:		
	4	48607810000200000001			71501810003260500002			Отражение разницы по АС	ПР:		240,00
		Галич			Галич				ВР:		
		Дробный Геннадий Петрович			Доходы от разницы между справедливой стоимостью при первоначальном признани по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости (32605)						
		№ ГП00000026 от 15.07.2021									

В ситуации с амортизированной стоимостью по привлеченным займам логика заполнения данных будет аналогичная. Пример разберем на примере привлечения займа по договору № 2 от 01.05.2021 с Дмитриев Сергей Васильевич, документ «Получение займов» № ЛВЕС-000007 от 01.05.2021 (**Привлеченные займы – Документы – Получение займов**).

Дата		Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
		Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
						ВР	ВР
01.05.2021		42321	71507	2 039,58	НУ:		
	1	42321810000100000005	71507810003530100001	Отражение суммы корректировки АС	ПР:		2 039,58
		Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		
		Дмитриев Сергей Васильевич	Доходы от операций с привлеченными средствами физических лиц (35301)				
		№ 2 от 01.05.2021					

Во всех этих операциях суммы постоянных разниц возникают по дебету/кредиту счетов **учета доходов или расходов по учету корректировок по амортизированной стоимости.**

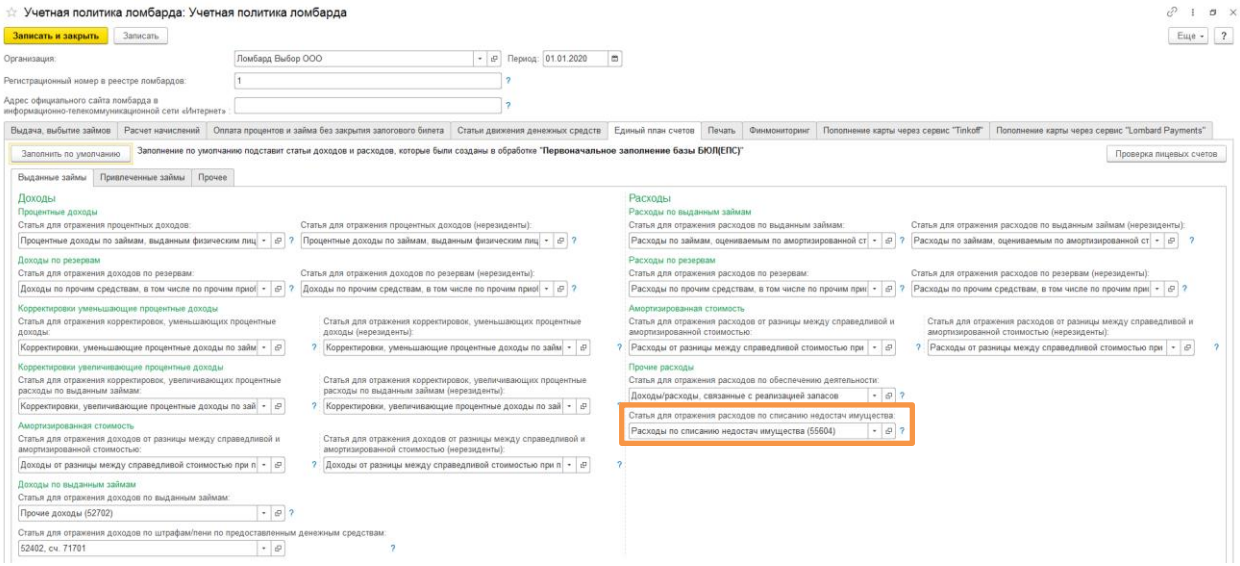
Пример 4. Списание заложенных вещей.

При оформлении операции по списанию заложенного имущества по результатам инвентаризации (в случае утери/порчи/кражи) у Ломбарда возможны несколько вариантов по отражению в учете:

1. Начисление компенсации заемщику за счет виновного лица
2. Начисление компенсации заемщику за счет прибыли

Именно второй вариант потребуется разобрать с точки зрения налогового учета. Ломбард должен закрепить в своей учетной политике порядок отражения в налоговом учете: принимает ли он сумму расходов в НУ сразу или же нет.

Согласно принятой учетной политики необходимо **выбрать требуемую статью доходов и расходов** в регистре сведений «Учетная политика ломбарда» (**Настройки и сервисы – Настройки – Учетная политика ломбарда**), в поле «Статья для отражения расходов по списанию недостач имущества».



По умолчанию подставляется статья «Расходы по списанию недостач имущества (55604)», которая **принимается к налоговому учету**, поэтому проводка в документе «Списание залогового билета» № ЛВЦБ-000001 от 12.02.2021 (**Выбытие займов – Документы – Списание залогового билета**) в проводке по дебету счета 71802 заполняет **Сумму НУ**

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
12.02.2021	48602 руб. 83,00	71001	83,00	НУ:		83,00
1	48602810000200000034	71001810003111900000	Начисление процентов по основному долгу	ПР:		
	Галич	Галич		ВР:		
	Дробный Геннадий Петрович	Процентные доходы по займам, выданным физическим лицам (31118)				
	№ ГЛ00000017 от 01.02.2021					
12.02.2021	91313	99998	4 000,00	НУ:		
2	91313810000100000020	99998810000000000000	Списание обеспечения в виде залога	ПР:		
	Галич			ВР:		
	Дробный Геннадий Петрович					
	№ ГЛ00000017 от 01.02.2021					
12.02.2021	71802	60322 руб. 4 000,00	4 000,00	НУ:	4 000,00	
3	71802810005560400001	60322810000000000003		ПР:		
	Галич	Галич		ВР:		
	Расходы по списанию недостач имущества (55604)	Дробный Геннадий Петрович				
		№ ГЛ00000017 от 01.02.2021				
		Списание залогового билета ЛВЦБ-000001 от 12.02.2021 14:30:27				

При первоначальном заполнении так же создается статья доходов и расходов «(не учитывается в НУ) Расходы по списанию недостач имущества (55604)», которую следует выбрать вручную, если требуется НЕ принимать в налоговом учете сумму компенсации заемщику, которая начисляется за счет прибыли. В этом случае в проводке по дебету счета 71802 **Сумма НУ будет равна 0.**

Понимаем, что есть определенные условия/требования по включению в целях налогообложения данных расходов по списанию недостач имущества!

Пример 5. Учет заработной платы.

При учете заработной платы разница между бухгалтерским и налоговым учетом будет возникать в двух ситуациях:

1. Учет материальной помощи сотрудникам
2. Учет резервов по отпускам

Начнем с первой ситуации, когда сотрудникам выплачивается материальная помощь. В этой ситуации в учете будет возникать постоянная разница. Разберем это на примере документа «Отражение зарплаты в бухучете» № 0000-000006 от 05.07.2021 (**Зарплата и кадры – Зарплата – Отражение зарплаты в бухучете**)

Отражение зарплаты в бухучете 0000-000006 от 05.07.2021

Провести и закрыть | Записать | Провести | Еще

Месяц: Июнь 2021 Дата: 05.07.2021 Номер: 0000-000006

Отражено в учете:

Начисленная зарплата и взносы | Начисленный НДФЛ | Удержанная зарплата | Выплата отпусков за счет оценочных обязательств

Добавить | Еще

N	Сотрудник (Контрагент)	Подразделение	Вид операции	Статья расходов	Вид начисления дл...	Период принятия расходов	Сумма	ПФР (на ОПС, с базы до предела)	Г	ФСС	ФФОМС
1	Грозный Олег Викторович	Основное подразделение	Начислено	ОТ	пп.1, ст.255 НК РФ	01.06.2021	20 000,00	4 400,00		580,00	1 020,00
2	Грозный Олег Викторович	Основное подразделение	Материальная помощь	ОТ		01.06.2021	1 000,00				
3	Иванов Петр Геннадьевич	Основное подразделение	Начислено	ОТ	пп.1, ст.255 НК РФ	01.06.2021	20 000,00	4 400,00		580,00	1 020,00
4	Иванов Петр Геннадьевич	Основное подразделение	Материальная помощь	ОТ		01.06.2021	500,00				
5	Костров Олег Викторович	Административно-управленческий отдел	Начислено	ОТ	пп.1, ст.255 НК РФ	01.06.2021	90 000,00	19 800,00		2 610,00	4 590,00
6	Самсонова Галина Михайловна	Административно-управленческий отдел	Начислено	ОТ	пп.1, ст.255 НК РФ	01.06.2021	50 000,00	11 000,00		1 450,00	2 550,00
7	Семенов Андрей Викторович	Основное подразделение	Начислено	ОТ	пп.1, ст.255 НК РФ	01.06.2021	25 000,00	5 500,00		725,00	1 275,00

Проводка с учетом выше описанной особенности будет выглядеть следующим образом

Дата	Дебет Аналитика Дт	Кредит Аналитика Кт	Сумма		Сумма Дт ПР ВР	Сумма Кт ПР ВР
30.06.2021	71802	60305	500,00	НУ:		
6	71802810005510100000	60305810000300000003	Материальная помощь	ПР:	500,00	
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		
	55101, сч.71802	Иванов Петр Геннадьевич				
		<...>				
30.06.2021	71802	60305	1 000,00	НУ:		
7	71802810005510100000	60305810000300000006	Материальная помощь	ПР:	1 000,00	
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		
	55101, сч.71802	Грозный Олег Викторович				
		<...>				

Теперь перейдем к особенностям отражения в налоговом учете резервов по отпускам. При формировании резервов по отпускам, а так же по страховым взносам под резервы по отпускам эти суммы **не должны попадать в налоговый учет** (Если в УП для целей налогообложения закреплено, что формирование резервов на оплату отпуска. Расходы на оплату отпусков и суммы обязательных страховых взносов признаются для целей налогообложения в период фактического использования работником отпуска (подпункты 7 и 16 статьи 255, пункт 4 статьи 272 Налогового кодекса).

Для учета этой особенности потребовалось разделить статьи доходов и расходов, которые будут использоваться при начислениях резервов и остальных начислений. Это разделение можно увидеть в регистре сведений «Порядок отражения зарплаты» (Зарплата и кадры – Справочники и настройки – Настройки зарплаты – Порядок отражения зарплаты)

Порядок отражения зарплаты

Создать | Найти... | Отменить поиск | Поиск (Ctrl+F) | Еще

Организация	Правило отражения	Способ отражения зарплаты в бух.уч...	Счет учета	Субконто
<действует для всех>	Депонирование	<действует для всех>		
<действует для всех>	Начисления	Расходы по страхованию ФСС	60335810000100000001	Налог (взносы): начислено / уплачено
<действует для всех>	НДФЛ	<действует для всех>	60301810000000000301	Налог (взносы): начислено / уплачено
<действует для всех>	Удержания	<действует для всех>		Налог (взносы): начислено / уплачено
<действует для всех>	Резервы по отпускам	<действует для всех>	71802810005510100002	(не учитывается в НУ) 55101, сч.71802
<действует для всех>	Взносы с резервов по отпускам	<действует для всех>	71802810005510300002	(не учитывается в НУ) 55103, сч.71802
<действует для всех>	Начисления	Отражение начислений по умолчанию	71802810005510100000	55101, сч.71802
<действует для всех>	Начисления	Расходы по страхованию за счет работодателя	71802810005510200000	55102, сч.71802
<действует для всех>	Взносы	<действует для всех>	71802810005510300000	55103, сч.71802

Проводки документа «Резервы отпусков» (**Зарплата и кадры – Зарплата – Резервы отпусков**) можно рассмотреть на примере документа № 0000-000002 от 31.01.2021

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (10) | Оценочные обязательства (3) | Оценочные обязательства по сотрудникам (5)

Еще

Дата	Дебет Аналитика Дт	Кредит Аналитика Кт	Сумма		Сумма Дт ПР ВР	Сумма Кт ПР ВР
31.01.2021	**71802**	**60305**	1 761,15	НУ:		
1	71802810005510100002	60305810000200000002	*Начисление обязательств по предстоящим отпускам*	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	1 761,15	
	(не учитывается в НУ) 55101, сч.71802	Антонова Анастасия Викторовна				
		<...>				
31.01.2021	**71802**	**60335**	531,87	НУ:		
2	71802810005510300002	60335810000500000001	*Начисление страховых взносов с обязательств по предстоящим отпускам*	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	531,87	
	(не учитывается в НУ) 55103, сч.71802	Налог (взносы): начислено / уплачено				
31.01.2021	**71802**	**60305**	1 628,73	НУ:		
3	71802810005510100002	60305810000200000003	*Начисление обязательств по предстоящим отпускам*	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	1 628,73	
	(не учитывается в НУ) 55101, сч.71802	Иванов Петр Геннадьевич				
		<...>				
31.01.2021	**71802**	**60335**	491,88	НУ:		
4	71802810005510300002	60335810000500000001	*Начисление страховых взносов с обязательств по предстоящим отпускам*	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	491,88	
	(не учитывается в НУ) 55103, сч.71802	Налог (взносы): начислено / уплачено				
31.01.2021	**71802**	**60305**	2 004,25	НУ:		
5	71802810005510100002	60305810000200000005	*Начисление обязательств по предстоящим отпускам*	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	2 004,25	
	(не учитывается в НУ) 55101, сч.71802	Семенов Андрей Викторович				
		<...>				

В момент отражения отпуска потребуется перенести суммы, которые ранее не принимались к налоговому учету. Это можно увидеть на примере документа Отпуск (**Зарплаты и кадры – Зарплата – Отпуска (Т-6)**) № 0000-000002 от 06.05.2021

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
06.05.2021	**71802**	**60305**	2 178,03	НУ:		
1	71802810005510100002	60305810000200000003	*Начисление обязательств по предстоящим отпускам*	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	2 178,03	
	(не учитывается в НУ) 55101, сч.71802	Иванов Петр Геннадьевич				
		<...>				
06.05.2021	**71802**	**60335**	657,77	НУ:		
2	71802810005510300002	60335810000500000001	*Начисление страховых взносов с обязательств по предстоящим отпускам*	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	657,77	
	(не учитывается в НУ) 55103, сч.71802	Налог (взносы): начислено / уплачено				
06.05.2021	**71802**	**71802**	12 236,10	НУ:	12 236,10	
3	71802810005510100000	71802810005510100002		ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		12 236,10
	55101, сч.71802	(не учитывается в НУ) 55101, сч.71802				
06.05.2021	**71802**	**71802**	3 695,31	НУ:	3 695,31	
4	71802810005510300000	71802810005510300002		ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		3 695,31
	55103, сч.71802	(не учитывается в НУ) 55103, сч.71802				
06.05.2021	**60305**	**60305**	12 236,10	НУ:		
5	60305810000200000003	60305810000100000003	*Начислен ежегодный отпуск*	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		
	Иванов Петр Геннадьевич	Иванов Петр Геннадьевич				
	<...>	пп.7, ст.255 НК РФ				

Общий ход построения проводок в документе следующий:

1. Доначисление суммы необходимого резерва на счет **НЕ принимаемый к НУ**
2. Доначисление суммы необходимого резерва по страховым взносам на счет **НЕ принимаемый к НУ**
3. Перенос суммы расходов по отражению резервов по отпуску на счет **принимаемый к НУ (в сумме фактически выплаченной суммы по отпуску)**
4. Перенос суммы страховых взносов по резервам на отпуска на счет **принимаемый к НУ (в сумме страховых взносов по фактически выплаченной суммы по отпуску)**
5. Начисление ежегодного отпуска за счет резерва

В итоге ОСВ по счетам учета доходов и расходов по символам ОФР 55101 и 55103 выглядит следующим образом

Можно увидеть разницу между НУ и БУ по статье «55101, сч.71802» – она возникла на сумму 1500 рублей – сумму материальной помощи, начисленной сотрудникам

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71802

Период: . . – . . ... Счет: 71802

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71802

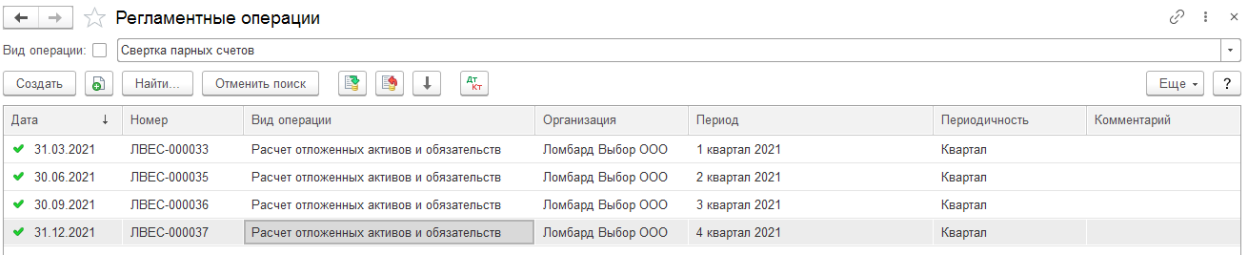
Отбор: Прочие доходы и расходы В списке "55103, сч.71802; (не учитывается в НУ) 55103...; 55101, сч.71802; (не учитывается в НУ) 55101..."

Счет / Подразделение / Прочие доходы и расходы / Лицевой счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
71802	БУ			1 937 935,44	1 937 935,44		
	НУ			1 675 729,97	1 675 729,97		
	ВР			260 705,47	260 705,47		
Основное подразделение	БУ			1 937 935,44	1 937 935,44		
	НУ			1 675 729,97	1 675 729,97		
	ВР			260 705,47	260 705,47		
(не учитывается в НУ) 55101, сч.71802	БУ			200 234,61	200 234,61		
	НУ						
	ВР			200 234,61	200 234,61		
71802810005510100002	БУ			200 234,61	200 234,61		
	НУ						
	ВР			200 234,61	200 234,61		
(не учитывается в НУ) 55103, сч.71802	БУ			60 470,86	60 470,86		
	НУ						
	ВР			60 470,86	60 470,86		
71802810005510300002	БУ			60 470,86	60 470,86		
	НУ						
	ВР			60 470,86	60 470,86		
55101, сч.71802	БУ			1 288 923,93	1 288 923,93		
	НУ			1 287 423,93	1 287 423,93		
	ВР						
71802810005510100000	БУ			1 288 923,93	1 288 923,93		
	НУ			1 287 423,93	1 287 423,93		
	ВР						
55103, сч.71802	БУ			388 306,04	388 306,04		
	НУ			388 306,04	388 306,04		
	ВР						
71802810005510300000	БУ			388 306,04	388 306,04		
	НУ			388 306,04	388 306,04		
	ВР						
Итого	**БУ**			**1 937 935,44**	**1 937 935,44**		
	НУ			**1 675 729,97**	**1 675 729,97**		
	ВР			**260 705,47**	**260 705,47**		

3. РАСЧЕТ ОНО И ОНА

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

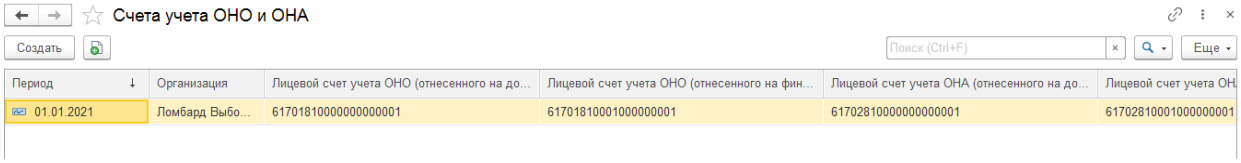
Выполнение операции в программе настроено раз в квартал.



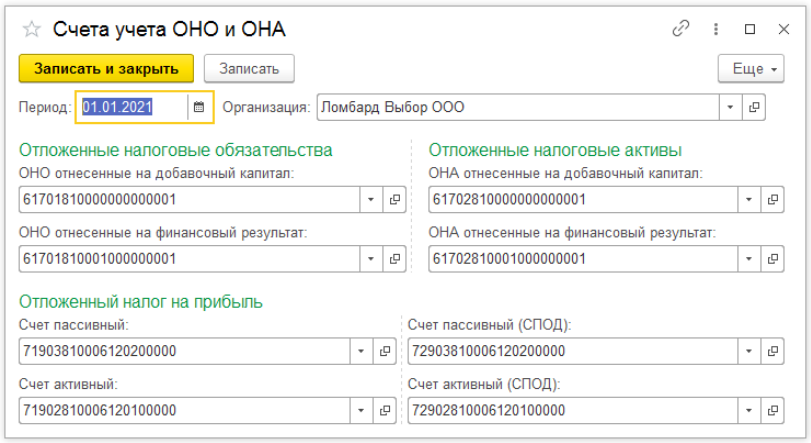
Настройки

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 **заполняются автоматически при выполнении начального заполнения программы**. Пользователю необходимо убедиться, что счета настроены корректно.



Выполнение регламентной операции

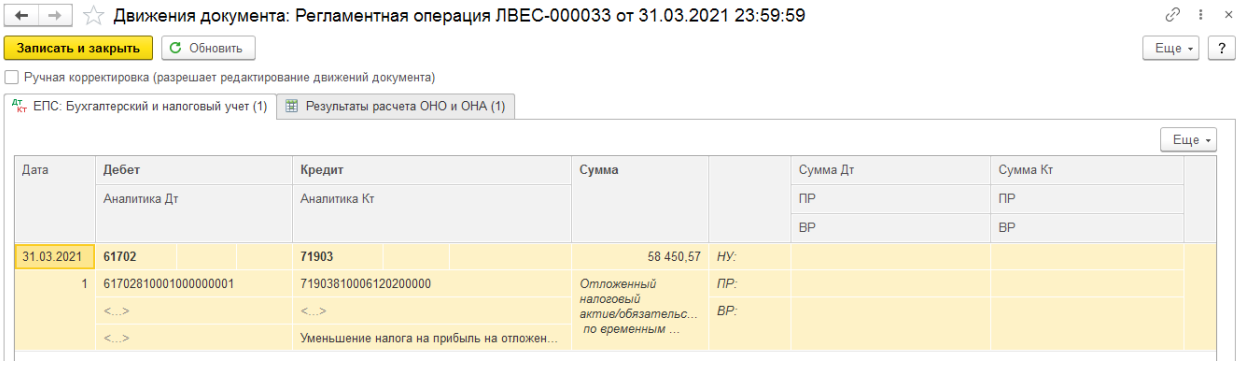
Далее можно приступать к выполнению регламентной операции. Необходимо выбрать нужный квартал и выполнить операцию.

Рассмотрим более подробно проводки операций в демо-базе.

Операция ЛВЕС-000033 от 31.03.2021 за 1 квартал

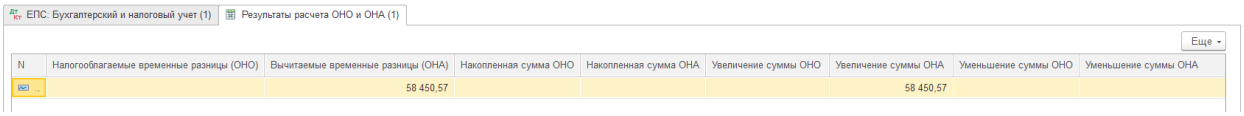
В результате проведения операции произошло увеличение ОНА.

Это отразилось на счете **61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам»** в корреспонденции со счетом 71903 **«Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»**.



На вкладке **Результаты расчета ОНО и ОНА** проводок приведены более подробные суммы, по которым было рассчитано ОНО и ОНА.

- ОНО/ОНА – рассчитанная сумма отложенных активов и обязательств (более подробно правила расчета ОНО и ОНА расписаны в раздаточном материале к вебинару и в инструкции Кейс по ОНО и ОНА)
- Накопленная сумма ОНО/ ОНА – сумма рассчитанных ОНО и ОНА в прошлые периоды, накопленная на счетах учета ОНО и ОНА
- Уменьшение суммы ОНО/ОНА – уменьшение накопленной суммы ОНО и ОНА
- Увеличение суммы ОНО/ОНА – уменьшение накопленной суммы ОНО и ОНА



Для расшифровки рассчитанных сумм можно воспользоваться отчетом **Операции – Отчеты – Ведомость по расчету ОНО и ОНА**.

Ведомость по расчету ОНО и ОНА (ПоЛицевомуСчету)

Период: 01.01.2021 – 31.03.2021 Ломбард Выбор ООО

Сформировать

Счет / Аналитика	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Налогооблагаемые временные разницы	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства: Отнесенные на счет финансового результата	Отложенные налоговые обязательства: Отнесенные на счет добавочного капитала	Отложенные налоговые активы: Отнесенные на счет финансового результата	Отложенные налоговые активы: Отнесенные на счет добавочного капитала
71702	**18 549,49**	**8 333,34**		**10 216,15**			**2 043,23**	
71702810005350600001	18 549,49	8 333,34		10 216,15			2 043,23	
71802	**405 536,71**	**123 500,01**		**282 036,70**			**56 407,34**	
71802810005510100002	163 751,94			163 751,94			32 750,39	
71802810005510300002	49 453,10			49 453,10			9 890,62	
71802810005530100001	171 783,72	111 000,01		60 783,71			12 156,74	
71802810005530300001	20 547,95	12 500,00		8 047,95			1 609,59	
Итого:	**424 086,20**	**131 833,35**		**292 252,85**			**58 450,57**	
							58 450,57	

Здесь указывается период отчета (в данном случае с начала года до конца квартала), а данные выводятся в разрезе лицевых счетов.

При необходимости более детальной расшифровки при нажатии двойным щелчком кнопки мыши по строке можно открыть карточку счета, где можно посмотреть данные проводок в разрезе документа-регистратора.

Ведомость по расчету ОНО и ОНА (ПоЛицевомуСчету)

Период: 01.01.2021 – 31.03.2021 Ломбард Выбор ООО

Сформировать

Счет / Аналитика	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Налогооблагаемые временные разницы	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства: Отнесенные на счет финансового результата	Отложенные налоговые обязательства: Отнесенные на счет добавочного капитала	Отложенные налоговые акт: Отнесенные на счет финансового результата	Отложенные налоговые акт: Отнесенные добавочн капита
71702	**18 549,49**	**8 333,34**		**10 216,15**			**2 043,23**	
71702810005350600001	18 549,49	8 333,34		10 216,15			2 043,23	
71802	**405 536,71**	**123 500,01**		**282 036,70**			**56 407,34**	
71802810005510100002	163 751,94			163 751,94			32 750,39	
				49 453,10			9 890,62	
		111 000,01		60 783,71			12 156,74	
		12 500,00		8 047,95			1 609,59	
Итого:		**131 833,35**		**292 252,85**			**58 450,57**	
							58 450,57	

Открыть карточку счета "Лицевой счет = 71802810005510100002"

Открыть "Лицевой счет = 71802810005510100002 "

В карточке счета будет автоматически установлен отбор по нужному лицевому счету и указан нужный период.

Карточка счета 71802 за 1 квартал 2021 г.

Период: 01.01.2021 – 31.03.2021 Счет: 71802

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 71802 за 1 квартал 2021 г.

Отбор: Лицевой счет Равно "71802810005510100002 "

Сортировка: Период По возрастанию, Регистратор По возрастанию, Номер строки По возрастанию

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет: Счет	Дебет	Кредит: Счет	Кредит	Текущее сальдо
Сальдо на начало				БУ					Д 107 650,00
				НУ					0,00
				ПР					0,00
				ВР					Д 107 650,00
				Кол.					0,000
31.01.2021	Резервы отпусков 0000-000002 от 31.01.2021 Начисление обязательств по предстоящим отпускам	Основное подразделение (не учитывается в НУ) 55101, сч.71802	Основное подразделение Антонова Анастасия Викторовна <...>	БУ	71802	1 761,15	60305		Д 109 411,15
				НУ					
				ПР					
				ВР		1 761,15			Д 109 411,15
				Кол.					
31.01.2021	Резервы отпусков 0000-000002 от 31.01.2021 Начисление обязательств по предстоящим отпускам	Основное подразделение (не учитывается в НУ) 55101, сч.71802	Основное подразделение Иванов Петр Геннадьевич <...>	БУ	71802	1 628,73	60305		Д 111 039,88
				НУ					
				ПР					
				ВР		1 628,73			Д 111 039,88
				Кол.					
31.01.2021	Резервы отпусков 0000-000002 от 31.01.2021 Начисление обязательств по предстоящим	Основное подразделение (не учитывается в НУ) 55101, сч.71802	Основное подразделение Семенов Андрей Викторович <...>	БУ	71802	2 004,25	60305		Д 113 044,13
				НУ					
				ПР					
				ВР		2 004,25			Д 113 044,13

Операция ЛВЕС-000035 от 30.06.2021 за 2 квартал

В результате проведения операции произошло уменьшение ОНА, т.к. остаток ОНА превышает рассчитанное значение.

Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000035 от 30.06.2021 23:59:59

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Еще

N	Налогооблагаемые временные разницы (ОНО)	Вычитаемые временные разницы (ОНА)	Накопленная сумма ОНО	Накопленная сумма ОНА	Увеличение суммы ОНО	Увеличение суммы ОНА	Уменьшение суммы ОНО	Уменьшение суммы ОНА
1		49 152,79		58 450,57				9 297,78

Это отразилось на счете **61702** «**Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам**», в корреспонденции со счетом 71902 «**Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль**».

Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000035 от 30.06.2021 23:59:59

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
30.06.2021	71902	61702	9 297,78	НУ:		
1	71902810006120100000	61702810001000000001	Отложенный налоговый актив/обязате... по временным ...	ПР:		
	<...>	<...>		ВР:		
	Увеличение налога на прибыль на отложенный налог н...	<...>				

Сверим полученные суммы с данными отчета **Ведомость по расчету ОНО и ОНА**, которую сформируем с начала года до окончания квартала.

Ведомость по расчету ОНО и ОНА (ПоЛицевомуСчету)

Период: 01.01.2021 – 30.06.2021 | Ломбард Выбор ООО

Сформировать

Счет / Аналитика	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Налогооблагаемые временные разницы	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства: Отнесенные на счет финансового результата	Отложенные налоговые обязательства: Отнесенные на счет добавочного капитала	Отложенные налоговые активы: Отнесенные на счет финансового результата	Отложенные налоговые активы: Отнесенные на счет добавочного капитала
71702	**49 693,09**	**39 583,35**		**10 109,74**			**2 021,95**	
71702810005350600001	49 693,09	39 583,35		10 109,74			2 021,95	
71802	**586 920,89**	**351 266,69**		**235 654,20**			**47 130,84**	
71802810005510100002	144 959,01			144 959,01			28 991,80	
71802810005510300002	43 777,62			43 777,62			8 755,52	
71802810005530100001	336 029,84	299 166,69		36 863,15			7 372,63	
71802810005530300001	62 154,42	52 100,00		10 054,42			2 010,88	
Итого:	**636 613,98**	**390 850,04**		**245 763,94**			**49 152,79**	
							49 152,79	

Операция ЛВЕС-000036 от 30.09.2021 за 3 квартал

В результате проведения операции снова произошло увеличение ОНА.

Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000036 от 30.09.2021 23:59:59

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Еще

N	Налогооблагаемые временные разницы (ОНО)	Вычитаемые временные разницы (ОНА)	Накопленная сумма ОНО	Накопленная сумма ОНА	Увеличение суммы ОНО	Увеличение суммы ОНА	Уменьшение суммы ОНО	Уменьшение суммы ОНА
1		52 824,32		49 152,79		3 671,53		

Это отразилось на счете **61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам»** в корреспонденции со счетом 71903 **«Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»**.

Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000036 от 30.09.2021 23:59:59

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
30.09.2021	61702	71903	3 671,53	НУ:		
1	61702810001000000001	71903810006120200000	Отложенный налоговый актив/обязате... по временным ...	ПР:		
	<...>	<...>		ВР:		
	<...>	Уменьшение налога на прибыль на отл...				

Сверим полученные суммы с данными отчета **Ведомость по расчету ОНО и ОНА**, которую сформируем с начала года до окончания квартала.

Ведомость по расчету ОНО и ОНА (ПоЛицевомуСчету)

Период: 01.01.2021 – 30.09.2021 | Ломбард Выбор ООО

Сформировать

Счет / Аналитика	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Налогооблагаемые временные разницы	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства: Отнесенные на счет финансового результата	Отложенные налоговые обязательства: Отнесенные на счет добавочного капитала	Отложенные налоговые акт: Отнесенные на счет финансового результата	Отложенные налоговые акт: Отнесенные добавочн капита
71702	**64 341,16**	**58 333,36**		**10 204,41**			**2 040,88**	
71702810005350600001	64 341,16	58 333,36		10 204,41			2 040,88	
71802	**737 227,37**	**495 900,03**		**253 917,17**			**50 783,43**	
71802810005510100002	144 959,01			144 959,01			28 991,80	
71802810005510300002	43 777,62			43 777,62			8 755,52	
71802810005530100001	470 535,97	425 000,03		58 125,77			11 625,15	
71802810005530300001	77 954,77	70 900,00		7 054,77			1 410,95	
Итого:	**801 568,53**	**554 233,39**		**264 121,58**			**52 824,32**	
							52 824,32	

Операция ЛВЕС-000037 от 31.12.2021 за 4 квартал

В результате проведения операции произошло увеличение ОНА.

Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000037 от 31.12.2021 23:59:59

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Еще

N	Налогооблагаемые временные разницы (ОНО)	Вычитаемые временные разницы (ОНА)	Накопленная сумма ОНО	Накопленная сумма ОНА	Увеличение суммы ОНО	Увеличение суммы ОНА	Уменьшение суммы ОНО	Уменьшение суммы ОНА
1		53 265,62		52 824,32		441,30		

Это отразилось на счете **61702 «Отложенный налоговый актив по вычитаемым временным разницам»** в корреспонденции со счетом 71903 **«Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль»**.

Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000037 от 31.12.2021 23:59:59

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
31.12.2021	61702	71903	441,31	НУ:		
1	61702810001000000001	71903810006120200000	Отложенный налоговый актив/обязательство по временным разницам	ПР:		
	<...>	<...>		ВР:		
	<...>	Уменьшение налога на прибыль на отложенный нал...				

Сверим полученные суммы с данными отчета **Ведомость по расчету ОНО и ОНА**, которую сформируем за год.

Ведомость по расчету ОНО и ОНА (ПоЛицевомуСчету)

Период: 01.01.2021 – 31.12.2021 | Ломбард Выбор ООО

Сформировать

Счет / Аналитика	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Налогооблагаемые временные разницы	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства: Отнесенные на счет финансового результата	Отложенные налоговые обязательства: Отнесенные на счет добавочного капитала	Отложенные налоговые активы: Отнесенные на счет финансового результата	Отложенные налоговые активы: Отнесенные на счет добавочного капитала
71702	**76 935,84**	**70 833,37**		**10 299,08**			**2 059,82**	
71702810005350600001	76 935,84	70 833,37		10 299,08			2 059,82	
71802	**893 298,58**	**649 501,06**		**256 029,03**			**51 205,81**	
71802810005510100002	144 959,01			144 959,01			28 991,80	
71802810005510300002	43 777,62			43 777,62			8 755,52	
71802810005530100001	620 258,88	572 301,06		60 228,43			12 045,69	
71802810005530300001	84 303,07	77 200,00		7 063,97			1 412,79	
Итого:	**970 234,42**	**720 334,43**		**266 328,11**			**53 265,62**	
							53 265,62	

Карточка счета по счету 61702 на конец года:

Карточка счета 61702 за 2021 г.

Период: 01.01.2021 – 31.12.2021 | Счет: 61702

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 61702 за 2021 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Сортировка: Период По возрастанию, Регистратор По возрастанию, Номер строки По возрастанию

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет: Счет	Дебет	Кредит: Счет	Кредит	Текущее сальдо	
Сальдо на начало									0,00
31.03.2021	Регламентная операция ЛВЕС-000033 от 31.03.2021 23:59:59 Отложенный налоговый актив/обязательство по временным разницам	<...> <...>	<...> Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль (61202)	61702	58 450,57	71903		Д	58 450,57
30.06.2021	Регламентная операция ЛВЕС-000035 от 30.06.2021 23:59:59 Отложенный налоговый актив/обязательство по временным разницам	<...> Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль (61201)	<...> <...>	71902		61702	9 297,78	Д	49 152,79
30.09.2021	Регламентная операция ЛВЕС-000036 от 30.09.2021 23:59:59 Отложенный налоговый актив/обязательство по временным разницам	<...> <...>	<...> Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль (61202)	61702	3 671,53	71903		Д	52 824,32
31.12.2021	Регламентная операция ЛВЕС-000037 от 31.12.2021 23:59:59 Отложенный налоговый актив/обязательство по временным разницам	<...> <...>	<...> Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль (61202)	61702	441,30	72903		Д	53 265,62
Обороты за период и сальдо на конец					**62 563,40**		**9 297,78**	**Д**	**53 265,62**

4. СТРУКТУРА НАЛОГОВЫХ РЕГИСТРОВ

В данном разделе будет использоваться понятие **Структура налоговых регистров**. Это совокупность налоговых регистров и их показателей, на основании которых выполняется заполнение декларации по налогу на прибыль.

Структура налоговых регистров включает в себя следующие объекты:

- Справочник Налоговые регистры для расчета налога на прибыль
- Справочник Показатели налоговых регистров
- Регистр сведений Отражение налоговых показателей

Важно!

Перечисленные объекты заполняются системой значениями по умолчанию автоматически при выполнении начального заполнения, но требуют дальнейшей проработки от пользователя программы!

Программа предусматривает лишь интерфейс для заполнения структуры налоговых регистров и некоторый набор данных по умолчанию, а пользователь несет ответственность за корректность ее заполнения! Таким образом, только конечный пользователь программы может принимать решение о том, как будут отражаться хозяйственные операции организации в налоговой декларации.

4.1. Налоговые регистры

Справочник **Налоговые регистры для расчета налога на прибыль (Операции – Налог на прибыль - Налоговые регистры для расчета налога на прибыль)** предназначен для группировки показателей налоговой декларации.

Справочник заполняется программой автоматически при выполнении начального заполнения, но доступен для редактирования пользователю.

Налоговые регистры для расчета налога на прибыль

Создать | Поиск (Ctrl+F) | Еще

Предопределенный: Нет

Наименование	Код	Вид регистра	Учет статей доходов и расходов принимаемых к ...	Лист	Приложение	Строка
Выручка от реализации	000000001	Доходы	✓			
Внереализационные доходы	000000002	Доходы	✓	02	1	100
Прямые расходы	000000003	Расходы	✓	02	2	010
Косвенные расходы	000000004	Расходы	✓	02	2	040
Внереализационные расходы	000000005	Расходы	✓	02	2	200
Убытки, приравниваемые к внереализационным расходам	000000006	Расходы	✓	02	2	300

Для каждого регистра нужно указать:

- **Вид регистра**: доходы или расходы
- **Наименование**
- Флаг **Учет статей доходов и расходов принимаемых к НУ** отвечает за то, что при расчете данных по этому налоговому регистру будут учитываться только статьи доходов и расходов, у которых установлен флаг **Принимается к налоговому учету**.

Внереализационные доходы (Налоговые регистры д...

Записать и закрыть | Записать | Еще

Вид регистра: Доходы | Код: 000000002

Наименование: Внереализационные доходы

✓ Учет статей доходов и расходов принимаемых к НУ

Отражение в налоговой декларации

История изменений

Лист: 02 | Приложение: 1

Строка: Строка 100 - "Внереализационные доходы"

Показатели регистра

Добавить | Еще

Показатель	Лист	Приложение	Строка
Процентные доходы			
Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными деп...			
Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущен...			
Комиссионные и аналогичные доходы			
Доходы от других операций			
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	02	1	101
Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности			
Доходы от безвозмездно полученного имущества	02	1	103
Доходы от оприходования излишков имущества	02	1	104

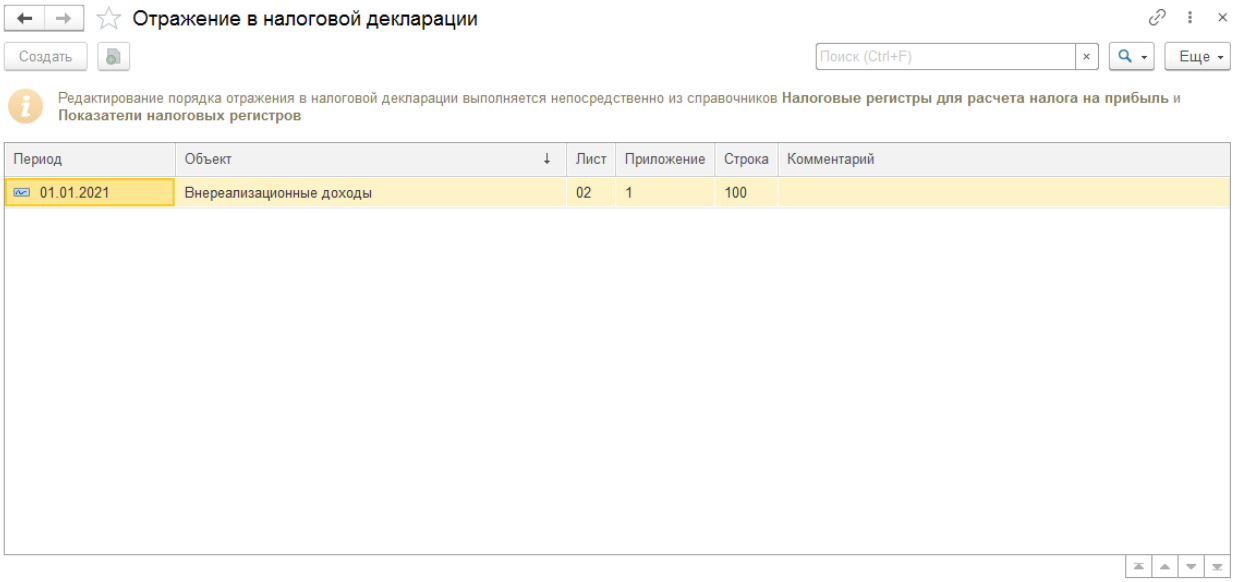
Отражение в налоговой декларации

Для каждого регистра есть возможность указать **Отражение в налоговой декларации**. Для этого необходимо выбрать **Лист, Приложение** и **Строку** декларации.

При изменении параметров отражения в декларации будет выведена командная панель: Применить с: Январь 2021 г. ... ОК Отмена

Здесь указывается дата вступления в силу новых настроек. По кнопке ОК настройки будут сохранены, по кнопке Отмена все внесенные настройки будут сброшены.

По кнопке История изменений будет открыто окно регистра сведений **Отражение в налоговой декларации**, где хранится вся история изменений настроек отражения налоговых регистров и показателей налоговых регистров в декларации.

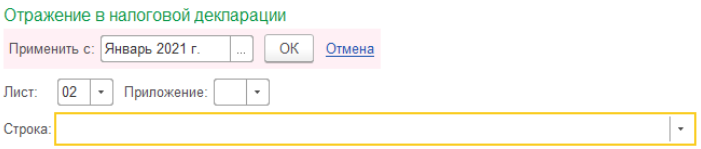


Обратите внимание, что список выбора полей Лист, Приложение, Строка ограничен возможностями программы. Рассмотрим эти ограничения на некоторых примерах.

Лист 02

Лист 02 декларации содержит «группировочные» показатели, которые заполняются по конкретным показателям других листов декларации. Например, строка 010 заполняется по данным строки 040 Приложения 1, строка 020 заполняется по данным строки 100 Приложения 1 и т.д.

По этой причине в списке выбора нет строк для этого листа декларации, т.к. все строки рассчитываются программой автоматически.

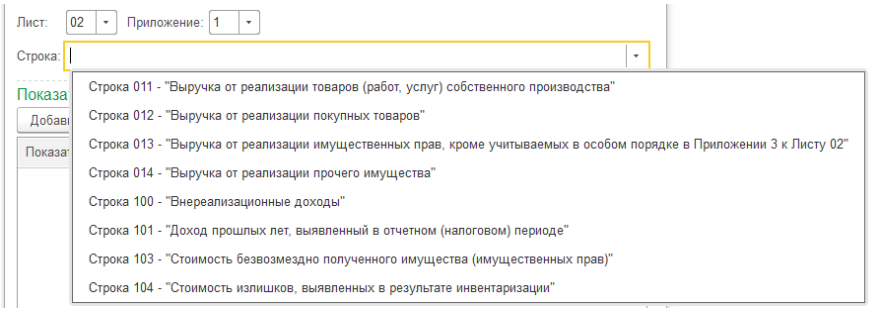


Приложение 1, 2 к Листу 02

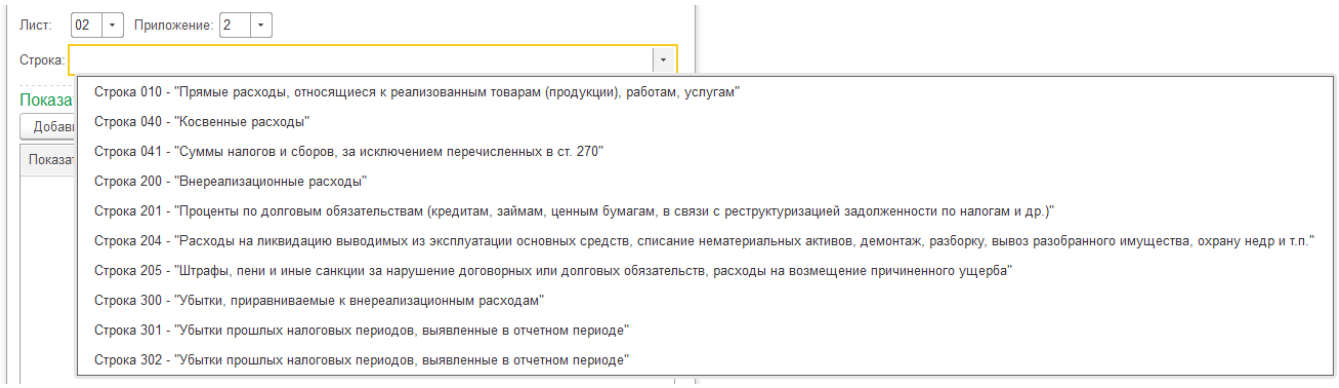
Для Приложений 1 и 2 к листу 02 часть показателей «группировочные» и рассчитываются автоматически, а часть заполняется по данным налоговой базы по структуре налоговых регистров. Соответственно и выбрать можно только те строки, для которых предусмотрено заполнение по данным налоговых регистров.

Например, Строка 010 Приложения 1 «Выручка от реализации» является «группировочным» и заполняется по сумме строк 011-014 автоматически, поэтому выбор этой строки недоступен.

Для Приложения 1 доступны к заполнению следующие строки:

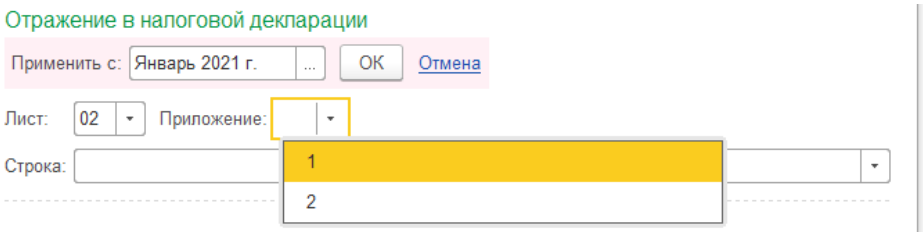


Для приложения 2:



Приложение 3 к Листу 02

Приложение 3 к Листу 02 заполняется программой автоматически по данным регистра сведений **Результаты выбытия амортизируемого имущества**, где хранятся данные, необходимые для заполнения Приложения 3. Поэтому выбор приложения 3 для отражения в налоговой декларации не предусмотрен.

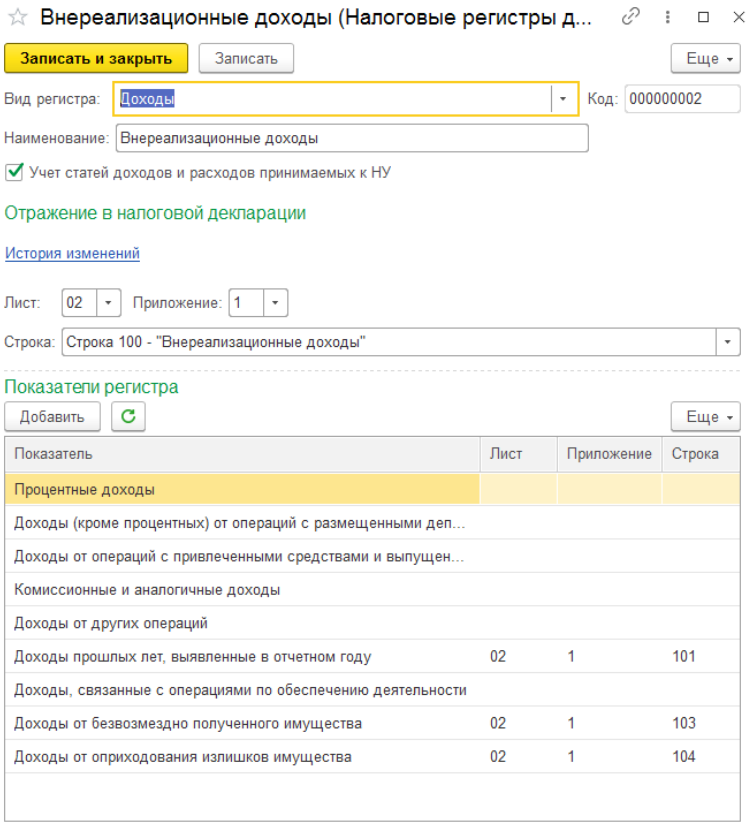


Более подробно заполнение этого приложения рассмотрено далее.

Автоматическое заполнение других приложений декларации на текущий момент не предусмотрено и при необходимости выполняется пользователем вручную.

Показатели

В табличной части Показатели указывается состав показателей налогового регистра.



Обратите внимание, что колонки **Лист**, **Приложение**, **Строка** выводятся справочно для удобства пользователя. Они заполняются программой автоматически по настройкам отражения показателей в налоговой декларации и доступны только для просмотра.

Показатели налоговых регистров рассмотрены в следующем разделе.

4.2. Показатели налоговых регистров

Справочник показатели налоговых регистров (**Операции – Налог на прибыль - Показатели налоговых регистров**) предназначен для хранения информации о составе показателей.

Справочник заполняется программой автоматически при выполнении начального заполнения, но доступен для редактирования пользователю.

Показатели налоговых регистров

Создать | Поиск (Ctrl+F) | Еще

Наименование	Код	Лист	Приложение	Строка
Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами	000000004			
Комиссионные и аналогичные доходы	000000005			
Доходы от других операций	000000006			
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	000000007	02	1	101
Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности	000000008			
Доходы от безвозмездно полученного имущества	000000009	02	1	103
Доходы от оприходования излишков имущества	000000010	02	1	104
Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взн...	000000011			
Расходы на содержание персонала	000000012			
Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	000000013			
Организационные и управленческие расходы (прямые)	000000014			
Расходы по операциям с инвестиционным имуществом	000000015			
Расходы по выбытию (реализации) прочего имущества	000000016			
Организационные и управленческие расходы (косвенные)	000000017			
Расходы на уплату налогов и сборов, относимых на расходы в соответствии с законодательством Росс...	000000018	02	2	041
Комиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие процентные доходы	000000019			
Процентные расходы	000000020	02	2	201
Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ...	000000021	02	2	201

Для каждого показателя необходимо указать **Наименование**. Также на форме выводится **Налоговый регистр**, к которому относится показатель.

Процентные расходы (Показатели налоговых регистров)

Записать и закрыть | Записать | Еще

Наименование: Процентные расходы Код: 000000020

Включен в состав налогового регистра

Налоговый регистр: Внереализационные расходы

Отражение в налоговой декларации

История изменений

Лист: 02 Приложение: 2

Строка: Строка 201 - "Проценты по долговым обязательствам (кредитам, займам, ценным бумагам, в с

Состав

Добавить | Еще

Символ ОФР	Код символа	Счет
по привлеченным средствам физических лиц (44118)	44118	71101
по привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов (44119)	44119	71101
по привлеченным средствам физических лиц, являющихся индиви...	44123	71101
по кредитам, полученным от кредитных организаций (44201)	44201	71102
по кредитам, полученным от банков-нерезидентов (44202)	44202	71102
по привлеченным средствам физических лиц (44218)	44218	71102
по привлеченным средствам физических лиц - нерезидентов (44219)	44219	71102

Для показателей есть также возможность указать **Отражение в налоговой декларации**. Более подробно порядок заполнения мы уже рассмотрели для налоговых регистров.

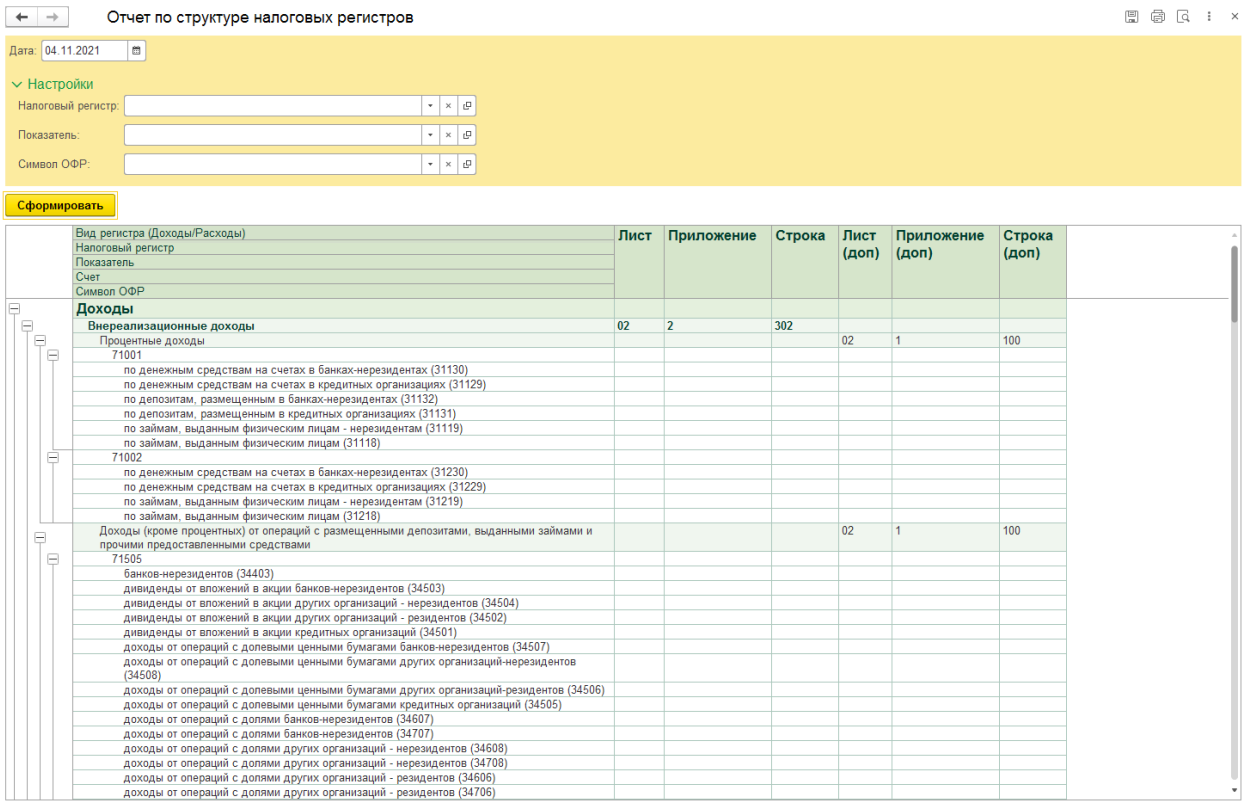
Если отражение **указано**, то показатель будет учитываться как при расчете суммы указанной строки, так и при расчете суммы строки налогового регистра. Если отражение **не указано**, то показатель будет учитываться только при расчете суммы строки налогового регистра.

Состав

Для каждого показателя указывается его состав: **Счет** и **Символ ОФР** по которым будет рассчитываться данный показатель.

4.3. Отчет по структуре налоговых регистров

Для просмотра полной структуры налоговых регистров и порядка отражения в декларации можно воспользоваться **Отчетом по структуре налоговых регистров (Операции – Отчеты - Отчет по структуре налоговых регистров)**.



Вид регистра (Доходы/Расходы) Налоговый регистр Показатель Счет Символ ОФР	Лист	Приложение	Строка	Лист (доп)	Приложение (доп)	Строка (доп)
Доходы						
Внереализационные доходы	02	2	302			
Процентные доходы				02	1	100
71001						
по денежным средствам на счетах в банках-нерезидентах (31130)						
по денежным средствам на счетах в кредитных организациях (31129)						
по депозитам, размещенным в банках-нерезидентах (31132)						
по депозитам, размещенным в кредитных организациях (31131)						
по займам, выданным физическим лицам - нерезидентам (31119)						
по займам, выданным физическим лицам (31118)						
71002						
по денежным средствам на счетах в банках-нерезидентах (31230)						
по денежным средствам на счетах в кредитных организациях (31229)						
по займам, выданным физическим лицам - нерезидентам (31219)						
по займам, выданным физическим лицам (31218)						
Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами				02	1	100
71505						
банков-нерезидентов (34403)						
дивиденды от вложений в акции банков-нерезидентов (34503)						
дивиденды от вложений в акции других организаций - нерезидентов (34504)						
дивиденды от вложений в акции других организаций - резидентов (34502)						
дивиденды от вложений в акции кредитных организаций (34501)						
доходы от операций с долевыми ценными бумагами банков-нерезидентов (34507)						
доходы от операций с долевыми ценными бумагами других организаций-нерезидентов (34508)						
доходы от операций с долевыми ценными бумагами других организаций-резидентов (34506)						
доходы от операций с долевыми ценными бумагами кредитных организаций (34505)						
доходы от операций с долями банков-нерезидентов (34607)						
доходы от операций с долями банков-нерезидентов (34707)						
доходы от операций с долями других организаций - нерезидентов (34608)						
доходы от операций с долями других организаций - нерезидентов (34708)						
доходы от операций с долями других организаций - резидентов (34606)						
доходы от операций с долями других организаций - резидентов (34706)						

В отчете можно устанавливать отборы по **Налоговому регистру, Показателю или Символу ОФР**.

Порядок отражения в декларации выводится на выбранную дату.

4.4. Оборотная ведомость по налоговым регистрам

Отчет **Оборотная ведомость по налоговым регистрам** (**Операции – Отчеты - Отчет по структуре налоговых регистров**) предназначен для просмотра оборотов по единому плану счетов в разрезе структуры налоговых регистров за период.

Оборотная ведомость по налоговым регистрам

Период: 01.01.2021 – 31.12.2021 Ломбард Выбор ООО

Настройки

Налоговый регистр:

Показатель:

Символ ОФР:

Выводить лицевой счет

Выводить документ регистратор

Сформировать | Показать настройки

Вид регистра / Налоговый регистр / Показатель / Счет / Символ ОФР	Сумма БУ	Сумма НУ	Корректировка по налоговому учету
Доходы	**120 661,17**	**110 662,40**	**9 998,77**
Выручка от реализации	**20 000,00**	**15 000,00**	**5 000**
Доходы от выбытия (реализации) прочего имущества	20 000,00	15 000,00	5 000
71801	20 000,00	15 000,00	5 000
доходы от выбытия (реализации) прочего имущества (54103)	20 000,00	15 000,00	5 000
Внереализационные доходы	**100 661,17**	**95 662,40**	**4 998,77**
Процентные доходы	65 309,00	65 309,00	
71001	65 309,00	65 309,00	
по займам, выданным физическим лицам (31118)	65 309,00	65 309,00	
Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами			
Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами	-2 655,83	-2 655,83	
71507	-2 655,83	-2 655,83	
физических лиц (35301)	-2 655,83	-2 655,83	
Комиссионные и аналогичные доходы			
Доходы от других операций	10 008,00	10 008,00	
71701	10 008,00	10 008,00	
по операциям предоставления (размещения) денежных средств (52402)	8,00	8,00	
доходы от сдачи в аренду инвестиционного имущества (52502)	10 000,00	10 000,00	
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	10 000,00	5 000,00	5 000
71701	10 000,00	5 000,00	5 000
доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году (52701)	10 000,00	5 000,00	5 000
Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности			
Доходы от безвозмездно полученного имущества	6 000,00	6 000,35	-0,35
71801	6 000,00	6 000,35	-0,35
доходы от безвозмездно полученного имущества (54402)	6 000,00	6 000,35	-0,35
Доходы от оприходования излишков имущества	12 000,00	12 000,88	-0,88
71801	12 000,00	12 000,88	-0,88
доходы от оприходования излишков имущества (54404)	5 000,00	5 000,77	-0,77
доходы от оприходования излишков денежной наличности (54405)	7 000,00	7 000,11	-0,11
Расходы	**1 724 792,34**	**1 441 178,47**	**283 613,87**

В отчете можно устанавливать отборы по **Налоговому регистру, Показателю или Символу ОФР**, а также выводить данные в разрезе **Лицевых счетов** и **Документов регистраторов**.

Оборотная ведомость по налоговым регистрам

Период: 01.01.2021 – 31.12.2021 Ломбард Выбор ООО

Настройки

Налоговый регистр:

Показатель: Процентные доходы

Символ ОФР:

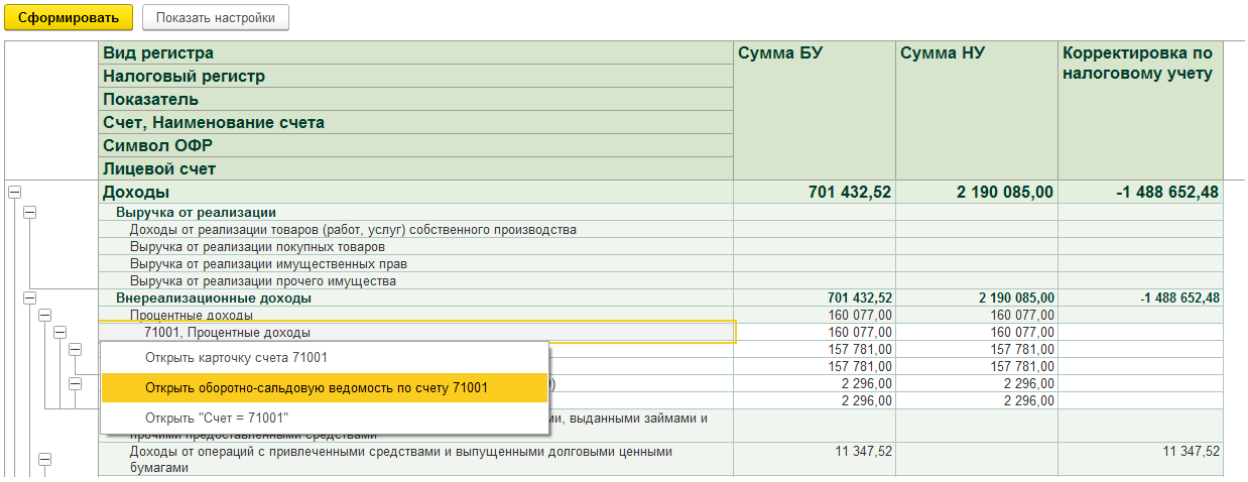
Выводить лицевой счет

Выводить документ регистратор

Сформировать | Показать настройки

Вид регистра / Налоговый регистр / Показатель / Счет / Символ ОФР / Лицевой счет	Сумма БУ	Сумма НУ	Корректировка по налоговому учету
Доходы	**65 309,00**	**65 309,00**	
Внереализационные доходы	**65 309,00**	**65 309,00**	
Процентные доходы	65 309,00	65 309,00	
71001	65 309,00	65 309,00	
по займам, выданным физическим лицам (31118)	65 309,00	65 309,00	
71001810003111800000	63 992,00	63 992,00	
71001810003111900000	1 317,00	1 317,00	
Итого	**65 309,00**	**65 309,00**	

Также есть возможность вывести расшифровку по другим отчетам:



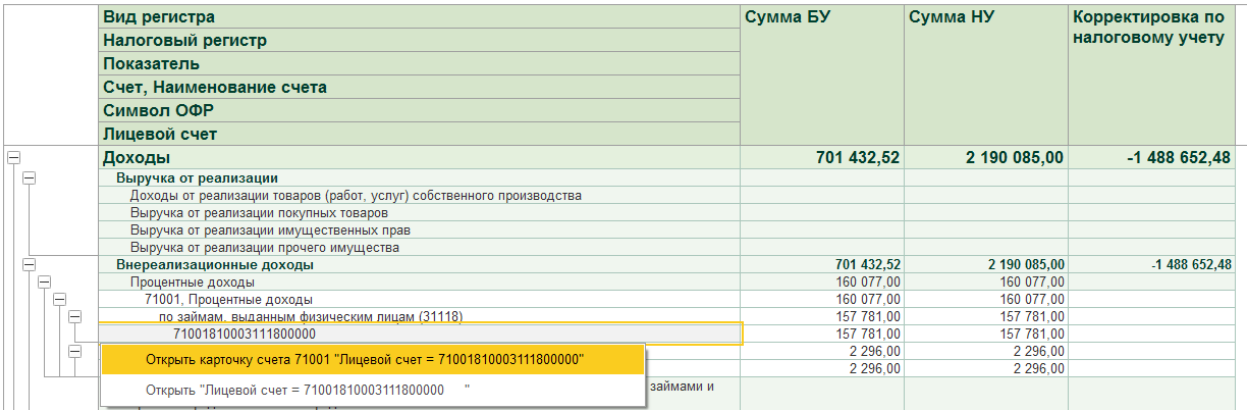
Сформировать | Показать настройки

Вид регистра Налоговый регистр Показатель Счет, Наименование счета Символ ОФР Лицевой счет	Сумма БУ	Сумма НУ	Корректировка по налоговому учету
Доходы	**701 432,52**	**2 190 085,00**	**-1 488 652,48**
Выручка от реализации			
Доходы от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства			
Выручка от реализации покупных товаров			
Выручка от реализации имущественных прав			
Выручка от реализации прочего имущества			
Внереализационные доходы	**701 432,52**	**2 190 085,00**	**-1 488 652,48**
Процентные доходы	160 077,00	160 077,00	
71001, Процентные доходы	160 077,00	160 077,00	
	157 781,00	157 781,00	
	157 781,00	157 781,00	
	2 296,00	2 296,00	
	2 296,00	2 296,00	
...ми, выданными займами и прочими предоставленными средствами			
Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами	11 347,52		11 347,52

Открыть карточку счета 71001

Открыть оборотно-сальдовую ведомость по счету 71001

Открыть "Счет = 71001"



Вид регистра Налоговый регистр Показатель Счет, Наименование счета Символ ОФР Лицевой счет	Сумма БУ	Сумма НУ	Корректировка по налоговому учету
Доходы	**701 432,52**	**2 190 085,00**	**-1 488 652,48**
Выручка от реализации			
Доходы от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства			
Выручка от реализации покупных товаров			
Выручка от реализации имущественных прав			
Выручка от реализации прочего имущества			
Внереализационные доходы	**701 432,52**	**2 190 085,00**	**-1 488 652,48**
Процентные доходы	160 077,00	160 077,00	
71001, Процентные доходы	160 077,00	160 077,00	
по займам, выданным физическим лицам (31118)	157 781,00	157 781,00	
71001810003111800000	157 781,00	157 781,00	
	2 296,00	2 296,00	
	2 296,00	2 296,00	
...займами и			

Открыть карточку счета 71001 "Лицевой счет = 71001810003111800000"

Открыть "Лицевой счет = 71001810003111800000 "

Будут открыты отчеты с уже настроенным отбором:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71001 за 2021 г.

Период: 01.01.2021 – 31.12.2021 ... Счет: 71001

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71001 за 2021 г.

Отбор: Счет Равно "71001"

Счет / Подразделение / Прочие доходы и расходы / Лицевой счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
71001	БУ				160 077,00		160 077,00
	НУ				160 077,00		160 077,00
	ПР						
	ВР						
Галич	БУ				55 574,00		55 574,00
	НУ				55 574,00		55 574,00
	ПР						
	ВР						
Процентные доходы по займам, выданным физическим лицам (31118)	БУ				55 574,00		55 574,00
	НУ				55 574,00		55 574,00
	ПР						
	ВР						
71001810003111800000	БУ				55 574,00		55 574,00
	НУ				55 574,00		55 574,00
	ПР						
	ВР						
Кострома	БУ				54 288,00		54 288,00
	НУ				54 288,00		54 288,00
	ПР						
	ВР						
Процентные доходы по займам, выданным физическим лицам - нерезидентам (31119)	БУ				2 296,00		2 296,00
	НУ				2 296,00		2 296,00
	ПР						
	ВР						
71001810003111900000	БУ				2 296,00		2 296,00
	НУ				2 296,00		2 296,00
	ПР						
	ВР						
Процентные доходы по займам, выданным физическим лицам (31118)	БУ				51 992,00		51 992,00
	НУ				51 992,00		51 992,00
	ПР						

Карточка счета 71001 за 2021 г.

Период: 01.01.2021 – 31.12.2021 ... Счет: 71001

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 71001 за 2021 г.

Отбор: Лицевой счет Равно "71001810003111800000 "

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет Счет		Кредит Счет		Текущее сальдо	
Сальдо на начало				БУ						0,00
				НУ						0,00
				ПР						0,00
				ВР						0,00
04.01.2021	Операция по залогу ЛВЦБ-000002 от 04.01.2021 15:42:12 Начисление процентов по льготному периоду	Галич Дробный Геннадий Петрович № ГЛ00000010 от 02.11.2020	Галич Процентные доходы по займам, выданным физическим лицам (31118)	БУ	48602		71001	50,00	К	50,00
				НУ				50,00	К	50,00
				ПР						
				ВР						
05.01.2021	Операция по залогу ЛВЦБ-000003 от 05.01.2021 15:43:38 Начисление процентов по льготному периоду	Кострома Бунин Игорь Владиславович № К300000007 от 10.11.2020	Кострома Процентные доходы по займам, выданным физическим лицам (31118)	БУ	48602		71001	52,00	К	102,00
				НУ				52,00	К	102,00
				ПР						
				ВР						
08.01.2021	Операция по залогу ЛВЦБ-000004 от 08.01.2021 15:44:25 Начисление процентов по льготному периоду	Галич Алифанов Григорий Викторович № ГЛ00000011 от 10.11.2020	Галич Процентные доходы по займам, выданным физическим лицам (31118)	БУ	48602		71001	122,00	К	224,00
				НУ				122,00	К	224,00
				ПР						
				ВР						
10.01.2021	Изъятие заложенных вещей ЛВЦБ-000001 от 10.01.2021 12:00:00 Начисление процентов по льготному периоду	Галич Зорина Арина Анатольевна № ГЛ00000012 от 20.11.2020	Галич Процентные доходы по займам, выданным физическим лицам (31118)	БУ	48602		71001	280,00	К	504,00
				НУ				280,00	К	504,00
				ПР						
				ВР						
15.01.2021	Реализация	Основное	Основное	БУ	48602		71001	110,10	К	614,10

Также в отчете выводятся доходы/расходы, которые не включены в состав налоговых регистров.

Оборотная ведомость по налоговым регистрам

Период: 01.01.2021 – 31.12.2021 ... Ломбард Выбор ООО

Настройки

Налоговый регистр:

Показатель:

Символ ОФР:

Выводить лицевой счет

Выводить документ регистратор

Сформировать | Показать настройки

Вид регистра Налоговый регистр Показатель Счет, Наименование счета Символ ОФР Лицевой счет	Сумма БУ	Сумма НУ	Корректировка по налоговому учету
Доходы	**701 432,52**	**2 190 085,00**	**-1 488 652,48**
Выручка от реализации			
Внереализационные доходы	701 432,52	2 190 085,00	-1 488 652,48
Расходы	**2 901 266,78**	**2 488 227,29**	**413 039,49**
Прямые расходы	2 779 093,83	2 381 475,03	397 618,8
Косвенные расходы	88 935,84	82 833,37	6 102,47
Внереализационные расходы	29 237,11	19 918,89	9 318,22
Убытки, приравниваемые к внереализационным расходам	4 000,00	4 000,00	
Доходы <не указан налоговый регистр>	**2 903 786,69**	**2 804 114,81**	**99 671,88**
<не указан>	2 903 786,69	2 804 114,81	99 671,88
Расходы <не указан налоговый регистр>	**1 111 623,21**	**142 247,00**	**969 376,21**
<не указан>	1 111 623,21	142 247,00	969 376,21
Итого	**7 618 109,20**	**7 624 674,10**	**-6 564,9**

Так, например, в демо-базе не включены в состав налоговых регистров доходы по символам ОФР 71005, 71104, 71201 и т.д. При этом оборотов по налоговому учету (колонка НУ) по этим символам нет, т.к. данные операции не отражаются в НУ. Поэтому в данном случае это не является учетной ошибкой.

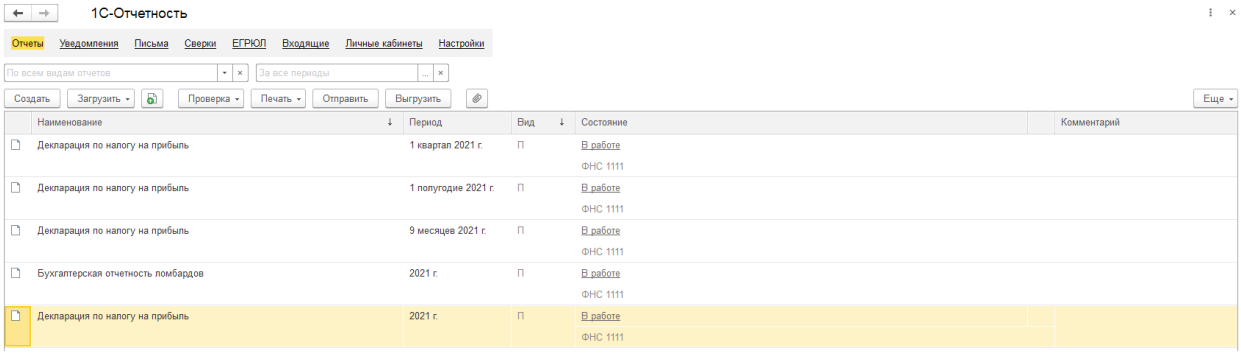
Вид регистра Налоговый регистр Показатель Счет, Наименование счета Символ ОФР Лицевой счет	Сумма БУ	Сумма НУ	Корректировка по налоговому учету
Доходы	**701 432,52**	**2 190 085,00**	**-1 488 652,48**
Расходы	**2 901 266,78**	**2 488 227,29**	**413 039,49**
Доходы <не указан налоговый регистр>	**2 903 786,69**	**2 804 114,81**	**99 671,88**
<не указан>	2 903 786,69	2 804 114,81	99 671,88
<не указан>	2 903 786,69	2 804 114,81	99 671,88
71005, Корректировки, увеличивающие процентные доходы, на разницу между процентными доходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дисконтирования, и процентными доходами, начисленными без п	4 805,00		4 805
71104, Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными в соответствии с применением ставки дисконтирования, и процентными расходами, на	1 051,82		1 051,82
71201, Доходы от восстановления резервов под обесценение	53 754,63		53 754,63
71501, Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами	3 603,00		3 603

Пользователь может включить такие доходы/расходы (которые никогда не будут отражаться в НУ) в состав отдельного налогового регистра.

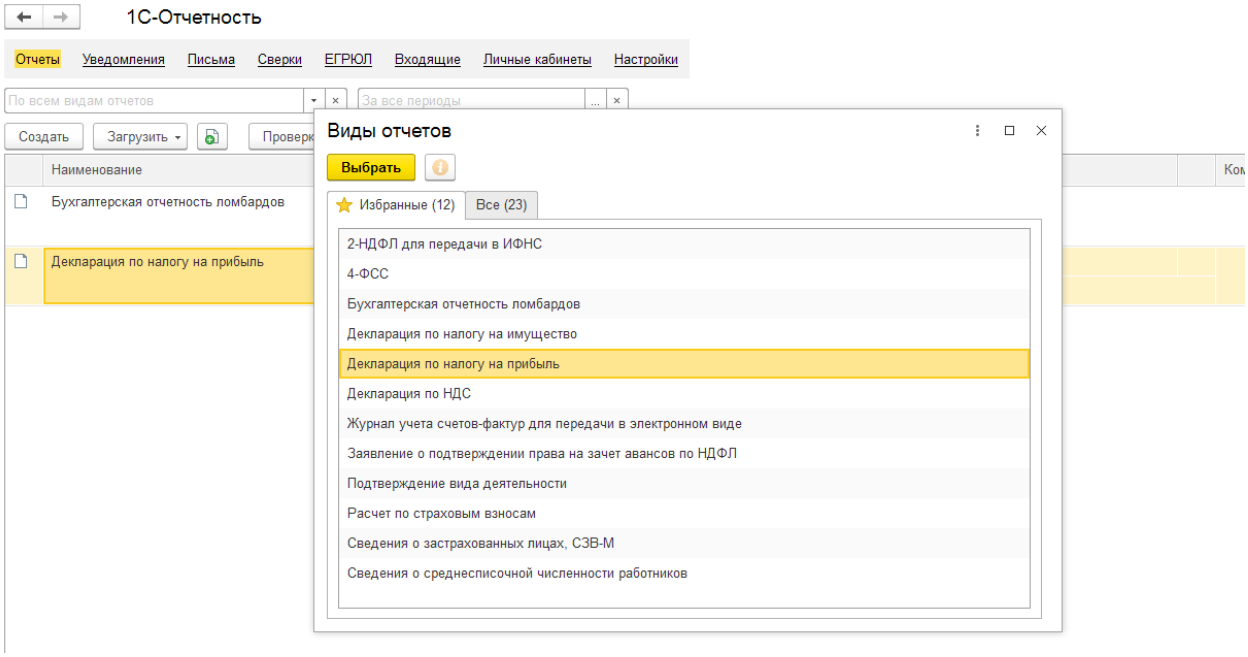
Но если сумма НУ не нулевая – это является учетной ошибкой и требует дополнительно внимания пользователя.

5. ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Форму **Декларация по налогу на прибыль** можно открыть из раздела **Единый план счетов – Отчетность – Регламентированная отчетность – Декларация по налогу на прибыль**.



Для того чтобы создать новый отчет, воспользуйтесь кнопкой Создать и выберите нужный отчет:



На текущий момент в программе предусмотрено заполнение следующих разделов декларации:

- Лист 02
- Приложение 1 к Листу 02
- Приложение 2 к Листу 02
- Приложение 3 к Листу 02

Декларация по налогу на прибыль за 2021 г. (Ломбард Выбор ООО) *

Записать | Заполнить | Расшифровать | Проверка | Структура налоговых регистров | Печать | Отправить | Выгрузить | Загрузить

В работе — Отправьте отчет через 1С-Отчетность - самый удобный способ сдачи отчетности. Все способы

- Титульный лист
- Раздел 1.1
- Раздел 1.2
- Раздел 1.3
- Лист 02
  - Стр. 1
- Лист 03. Раздел А
  - Стр. 1
- Лист 03. Раздел Б
- Лист 04
- Лист 05
- Лист 06
- Лист 07
- Лист 08
- Лист 09
- Приложение 1
- Приложение 2

+ Добавить страницу

Лист 02

Расчет налога

V Лист 02 включается в состав декларации — Не выводится на печать

Признак налогоплательщика (код)

01

01 - организация, не относящаяся к указанным ниже
02 - сельскохозяйственный товаропроизводитель
03 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны

Номер документа *

04 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья

Лицензия: серия ____ номер ____ вид ____ / ____

06 - резидент территории опережающего социально-экономического развития
07 - участник регионального инвестиционного проекта
08 - участник специального инвестиционного контракта
09 - организация, осуществляющая образовательную деятельность
10 - организация, осуществляющая медицинскую деятельность
11 - организация, осуществляющая образовательную и медицинскую деятельность
12 - организация, осуществляющая социальное обслуживание граждан
13 - организация, осуществляющая туристско-рекреационную деятельность
14 - региональный оператор по обращению с твердыми коммунальными отходами
15 - организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно пункту 1.8-1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации
16 - организация, применяющая пониженную налоговую ставку согласно пункту 1.8-2 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации
17 - организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий
18 - резидент Арктической зоны Российской Федерации
19 - организация, осуществляющая деятельность по проектированию и разработке изделий электронной компонентной базы и электронной (радиоэлектронной) продукции

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Доходы от реализации (стр.040 Приложения 1 к Листу 02)	010	4 391 667
Внереализационные доходы (стр.100 Приложения 1 к Листу 02)	020	179 167
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр.130 Приложения 2 к Листу 02)	030	4 239 942
Внереализационные расходы (стр.200 + стр.300 Приложения 2 к Листу 02)	040	23 844
Убытки (стр.360 Приложения 3 к Листу 02)	050	137 500
Итого прибыль (убыток) (стр.010 + стр.020 - стр.030 - стр.040 + стр.050) + (стр.330 - стр.340) Листа 06	060	444 548
Доходы, исключаемые из прибыли	070	-
Прибыль, полученная Банком России от осуществления деятельности, связанной с выполнением его функций, и облагаемая по налоговой ставке 0%	080	-
Налоговая база		

Рассмотрим некоторые особенности заполнения декларации.

Как уже упоминалось выше, часть показателей рассчитывается программой автоматически, а другая часть заполняется по данным информационной базы согласно структуре налоговых регистров. Рассмотрим это на некоторых примерах.

Лист 02, Приложение 1, Строка 010 - «Выручка от реализации»

Выручка от реализации - всего	010	-
в том числе:		
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	011	-
выручка от реализации покупных товаров	012	-
выручка от реализации имущественных прав, за исключением доходов от реализации прав требований долга, указанных в Приложении 3 к Листу 02	013	-
выручка от реализации прочего имущества	014	-

Показатель является «группировочным» и рассчитывается автоматически по сумме строк 010-014, это видно из расшифровки строки.

Строка 010 приложения 1 к листу 02 - "Выручка от реализации" - расшифровка значения

Строка 010 приложения 1 к листу 02 - "Выручка от реализации"	
Строка 011 - "Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства"	0,00
+ плюс	
Строка 012 - "Выручка от реализации покупных товаров"	0,00
+ плюс	
Строка 013 - "Выручка от реализации имущественных прав, кроме учитываемых в особом порядке в Приложении 3 к Листу 02"	0,00
+ плюс	
Строка 014 - "Выручка от реализации прочего имущества"	0,00
Итого по строке:	**0,00**

При этом строки 011-014 заполняются по данным налоговых регистров. Это видно из расшифровки строки (но в данном случае суммы нулевые):

Строка 011 приложения 1 к листу 02 - "Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства" - расшифровка значения

Строка 011 приложения 1 к листу 02 - "Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства"	
Обороты по показателю налогового регистра "Доходы от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства"	0,00
Итого по строке:	**0,00**

Лист 02, Приложение 1, Строка 100 - «Внереализационные доходы»

Внереализационные доходы - всего	100	**112 726**
в том числе:		
в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде	101	-
в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, при ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств	102	-
в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (кроме указанных в статье 251 Налогового кодекса Российской Федерации)	103	-
в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации	104	**20 000**
сумма восстановленных расходов на капитальные вложения в соответствии с абзацем четвертым пункта 9 статьи 258 Налогового кодекса Российской Федерации	105	-
доходы, полученные профессиональными участниками рынка ценных бумаг, осуществляющими дилерскую деятельность, включая банки, по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на организованном рынке	106	-

Строка рассчитывается по данным налоговых регистров, это видно из расшифровки:

Строка 100 приложения 1 к листу 02 - "Внереализационные доходы" - расшифровка значения

Строка 100 приложения 1 к листу 02 - "Внереализационные доходы"	
Обороты по налоговому регистру "Внереализационные доходы"	95 662,40
Итого по строке:	**95 662,40**

При двойном нажатии на поле расшифровки будет открыт отчет **Оборотная ведомость по налоговым регистрам** с установленным отбором по нужному **налоговому регистру**.

Оборотная ведомость по налоговым регистрам

Период: 01.01.2021 – 31.12.2021 ... Ломбард Выбор ООО

Настройки

Налоговый регистр: Внереализационные доходы

Показатель:

Символ ОФР:

Выводить лицевой счет

Выводить документ регистратор

Сформировать | Показать настройки

Вид регистра Налоговый регистр Показатель Счет Символ ОФР	Сумма БУ	Сумма НУ	Корректировка по налоговому учету
Доходы	**100 661,17**	**95 662,40**	**4 998,77**
Внереализационные доходы	**100 661,17**	**95 662,40**	**4 998,77**
Процентные доходы	65 309,00	65 309,00	
71001	65 309,00	65 309,00	
по займам, выданным физическим лицам (31118)	65 309,00	65 309,00	
Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными депозитами, выданными займами и прочими предоставленными средствами			
Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами	-2 655,83	-2 655,83	
71507	-2 655,83	-2 655,83	
физических лиц (35301)	-2 655,83	-2 655,83	
Комиссионные и аналогичные доходы			
Доходы от других операций	10 008,00	10 008,00	
71701	10 008,00	10 008,00	
по операциям предоставления (размещения) денежных средств (52402)	8,00	8,00	
доходы от сдачи в аренду инвестиционного имущества (52502)	10 000,00	10 000,00	
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	10 000,00	5 000,00	5 000
71701	10 000,00	5 000,00	5 000
доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году (52701)	10 000,00	5 000,00	5 000
Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности			
Доходы от безвозмездно полученного имущества	6 000,00	6 000,35	-0,35
71801	6 000,00	6 000,35	-0,35
доходы от безвозмездно полученного имущества (54402)	6 000,00	6 000,35	-0,35
Доходы от оприходования излишков имущества	12 000,00	12 000,88	-0,88
71801	12 000,00	12 000,88	-0,88
доходы от оприходования излишков имущества (54404)	5 000,00	5 000,77	-0,77
доходы от оприходования излишков денежной наличности (54405)	7 000,00	7 000,11	-0,11
Итого	**100 661,17**	**95 662,40**	**4 998,77**

При этом подчиненные строки могут заполняться по данным показателей налоговых регистров, это видно из расшифровки:

Строка 104 приложения 1 к листу 02 - "Стоимость излишков, выявленных в результате инвентаризации" - расшифровка значения

Строка 104 приложения 1 к листу 02 - "Стоимость излишков, выявленных в результате инвентаризации"	
Обороты по показателю налогового регистра "Доходы от оприходования излишков имущества"	20 000,00
Итого по строке:	20 000,00

При двойном нажатии на поле расшифровки будет также открыт отчет **Оборотная ведомость по налоговым регистрам** с установленным отбором, но уже по конкретному **показателю налогового регистра**.

Оборотная ведомость по налоговым регистрам

Период: 01.01.2021 – 31.12.2021 ... Ломбард Выбор ООО

Настройки

Налоговый регистр: Внереализационные доходы

Показатель: Доходы от оприходования излишков имущества

Символ ОФР:

Выводить лицевой счет

Выводить документ регистратор

Сформировать | Показать настройки

Вид регистра Налоговый регистр Показатель Счет Символ ОФР Лицевой счет Документ	Сумма БУ	Сумма НУ	Корректировка по налоговому учету
Доходы	**20 000,00**	**20 000,00**	
Внереализационные доходы	**20 000,00**	**20 000,00**	
Доходы от оприходования излишков имущества	20 000,00	20 000,00	
71801	20 000,00	20 000,00	
доходы от оприходования излишков имущества (54404)	20 000,00	20 000,00	
71801810005440400001	20 000,00	20 000,00	
Оприходование товаров ЛВЕС-000001 от 09.11.2021 15:45:40	20 000,00	20 000,00	
Итого	**20 000,00**	**20 000,00**	

Аналогично и с другими показателями декларации.

Например, **Лист 02, Приложение 2, Строка 010 - «Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам»** также заполняется по данным налогового регистра:

Строка 010 приложения 2 к листу 02 - "Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (продукции), работам, услугам"

Строка 010 приложения 2 к листу 02 - "Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (продукции), работам, услугам"	
Обороты по налоговому регистру "Прямые расходы"	2 191 274,49
Итого по строке:	2 191 274,49

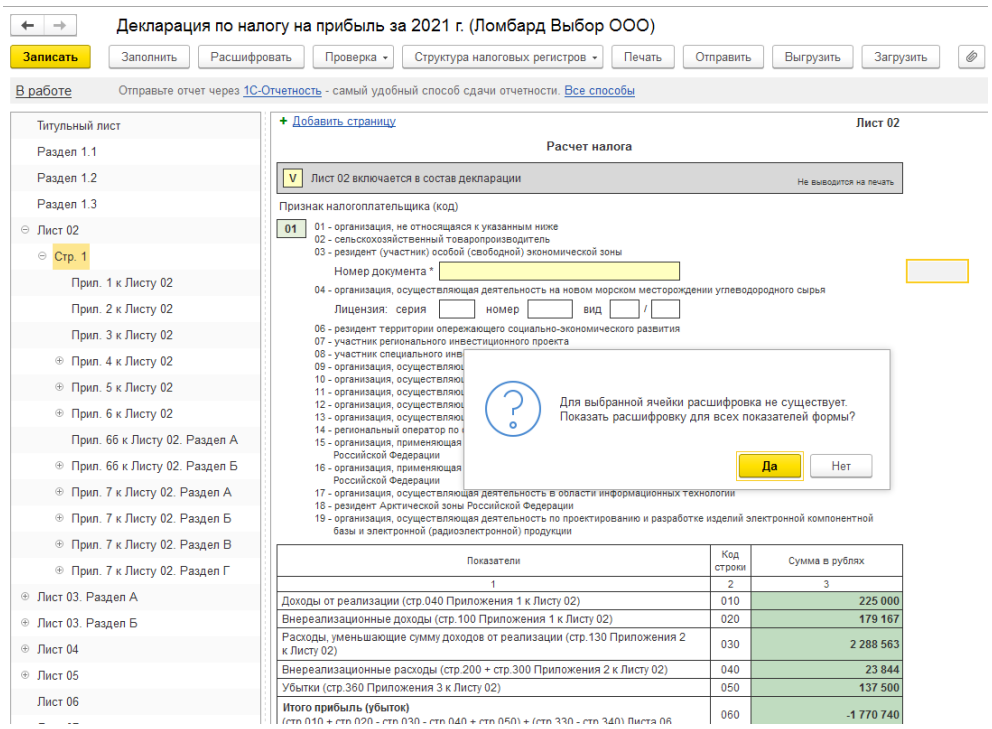
Лист 02, Приложение 2, Строка 040 - «Косвенные расходы» также заполняется по данным налогового регистра:

Строка 040 приложения 2 к листу 02 - "Косвенные расходы" - расшифровка значения

Строка 040 приложения 2 к листу 02 - "Косвенные расходы"	
Обороты по налоговому регистру "Косвенные расходы"	82 833,37
Итого по строке:	82 833,37

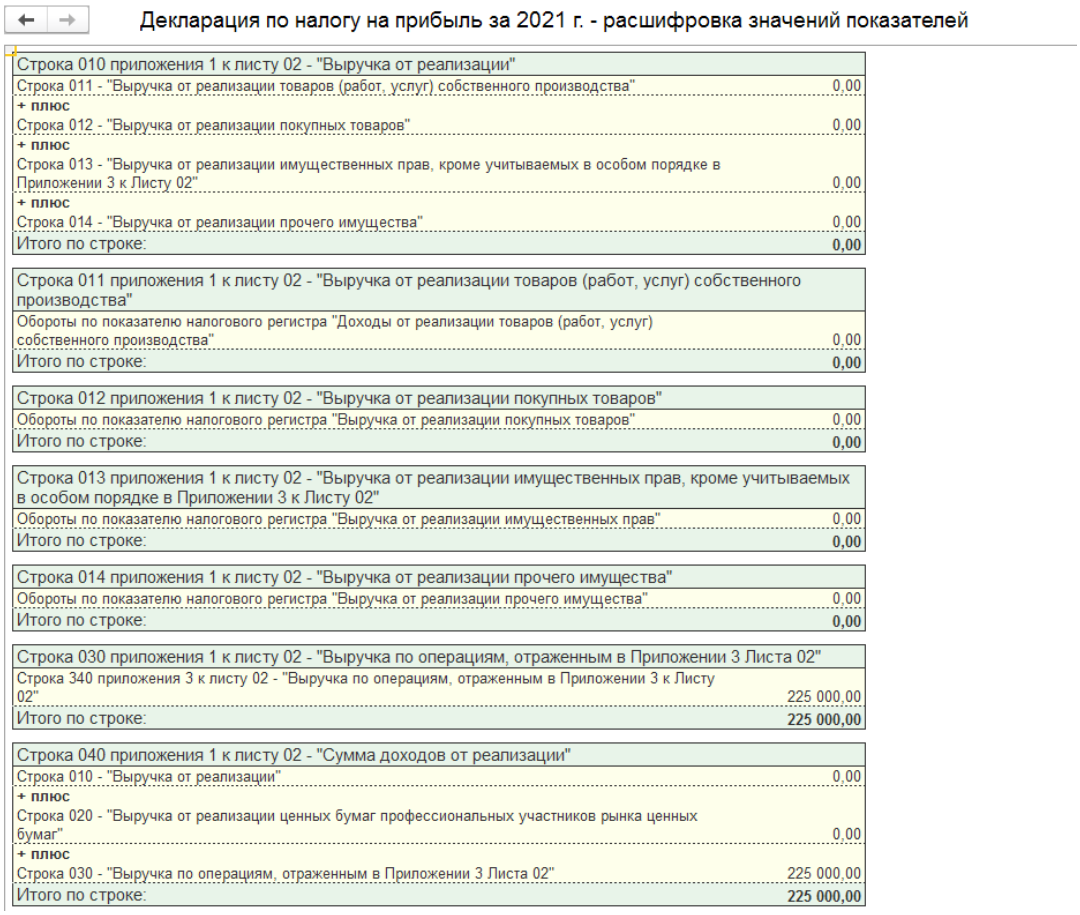
и т.д.

Для того, что просмотреть расшифровку **по всем показателям** конкретного листа отчета, выберите любую пустую ячейку и нажмите кнопку Расшифровать.



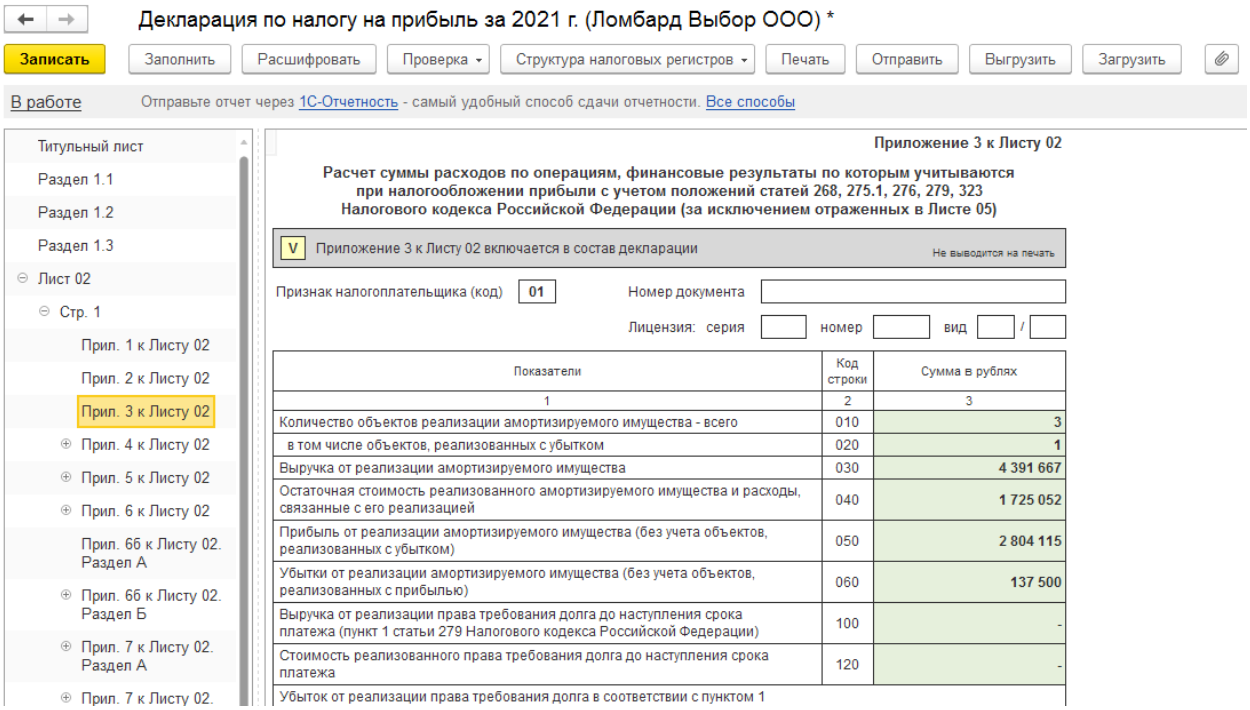
В таком случае программа предложит открыть расшифровку для всех показателей формы.

Будет открыта расшифровка для всех показателей листа.

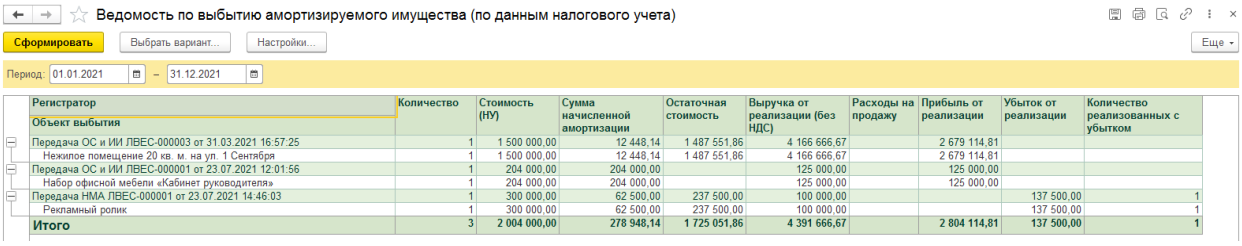


Приложение 3

Приложение 3 к Листу 02 заполняется программой автоматически по данным регистра сведений **Результаты выбытия амортизируемого имущества**, где хранятся данные, необходимые для заполнения.



При расшифровке этих значений будет открыт отчет [Ведомость по выбытию амортизируемого имущества](#).



Регистратор / Объект выбытия	Количество	Стоимость (НУ)	Сумма начисленной амортизации	Остаточная стоимость	Выручка от реализации (без НДС)	Расходы на продажу	Прибыль от реализации	Убыток от реализации	Количество реализованных с убытком
Передача ОС и ИИ ЛВЕС-000003 от 31.03.2021 16:57:25	1	1 500 000,00	12 448,14	1 487 551,86	4 166 666,67		2 679 114,81		
Нежилое помещение 20 кв. м. на ул. 1 Сентября	1	1 500 000,00	12 448,14	1 487 551,86	4 166 666,67		2 679 114,81		
Передача ОС и ИИ ЛВЕС-000001 от 23.07.2021 12:01:56	1	204 000,00	204 000,00		125 000,00		125 000,00		
Набор офисной мебели «Кабинет руководителя»	1	204 000,00	204 000,00		125 000,00		125 000,00		
Передача НМА ЛВЕС-000001 от 23.07.2021 14:46:03	1	300 000,00	62 500,00	237 500,00	100 000,00			137 500,00	1
Рекламный ролик	1	300 000,00	62 500,00	237 500,00	100 000,00			137 500,00	1
Итого	**3**	**2 004 000,00**	**278 948,14**	**1 725 051,86**	**4 391 666,67**		**2 804 114,81**	**137 500,00**	**1**

Результаты выбытия амортизируемого имущества

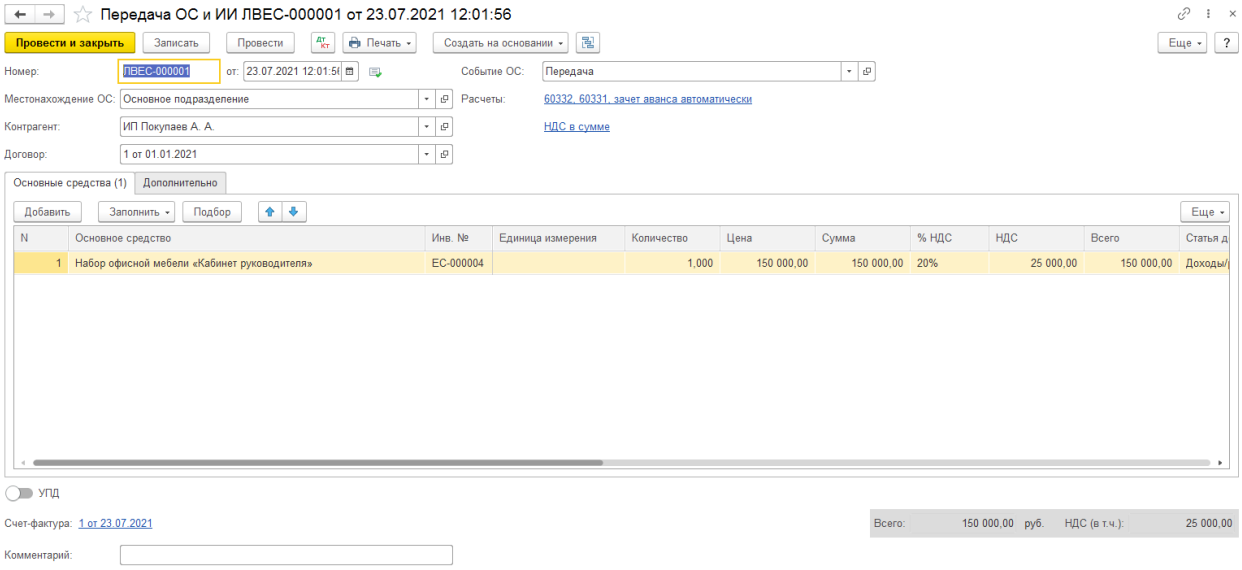
Данные в регистр попадают при проведении документов:

- Передача ОС и ИИ
- Передача НМА

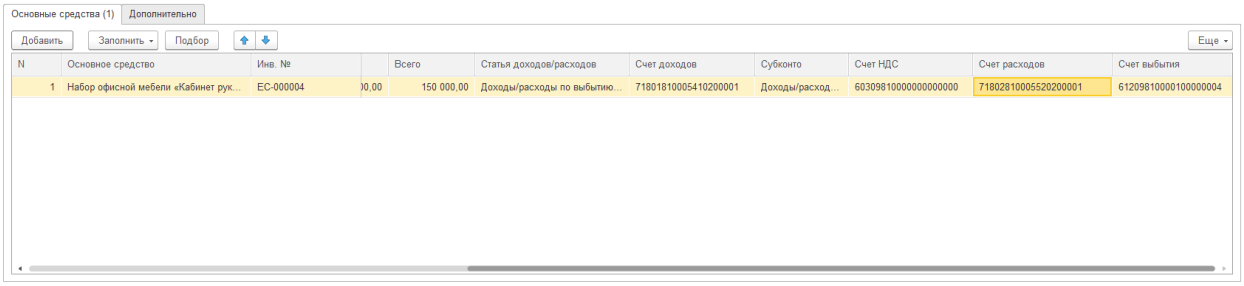
Рассмотрим примеры операций по выбытию ОС, ИИ, НМА.

Пример 1

23.07.2021 была реализация основного средства с помощью документа Передача ОС и ИИ ЛВЕС-000001.



В документе указаны параметры отражения доходов/расходов по выбытию.



Проводки документа:

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый уч... | НДС начисленный (1) | Начисление амортизации ОС (бухга... | Начисление амортизации ОС (налог... | События ОС (1) | Состояния ОС организаци

Дата	Дебет / Аналитика Дт	Кредит / Аналитика Кт		Сумма	Сумма Дт / ПР / ВР	Сумма Кт / ПР / ВР
23.07.2021	60332 руб. 12...	61209	Выручка от реализации	125 000,00	125 000,00	125 000,00
1	60332810000000000003	61209810000100000004		Реализация прочего имущества		
	Основное подразделение	Основное подразделение				
	ИП Покупаев А. А.	Кухня				
	1 от 01.01.2021					
	Передача ОС ЛВЕС-000001 от 23.07.2021 12:...					
23.07.2021	60332 руб. 25 ...	60309	НДС по реализации	25 000,00	25 000,00	
2	60332810000000000003	60309810000000000000		Реализация прочего имущества		
	Основное подразделение	Основное подразделение				
	ИП Покупаев А. А.	ИП Покупаев А. А.				
	1 от 01.01.2021					
	Передача ОС ЛВЕС-000001 от 23.07.2021 12:...					
23.07.2021	60414	61209	Накопленная амортизация	204 000,00	204 000,00	204 000,00
3	60414810000112000004	61209810000100000004		Передача ОС		
	Основное подразделение	Основное подразделение				
	Кухня	Кухня				
23.07.2021	61209	60401	Стоимость ОС	204 000,00	204 000,00	204 000,00
4	61209810000100000004	60401810000112000004		Передача ОС		
	Основное подразделение	Основное подразделение				
	Кухня	Кухня				
23.07.2021	61209	71801	Закрытие остатка счета 61209	125 000,00	125 000,00	125 000,00
5	61209810000100000004	71801810005410100001		Передача ОС (начислен доход от выбытия)		
	Основное подразделение	Основное подразделение				
	Кухня	Доходы/расходы по выбытию (реализации) основных средств				

Результаты выбытия основного средства:

- Выручка от реализации ОС составила (сумма продажи без НДС) (по данным НУ) - 125 000,00
- Сумма накопленной амортизации на счете 60414 (по данным НУ) - 204 000,00
- Стоимость ОС на счете 60401 (по данным НУ) – 204 000,00
- Остаточная стоимость ОС рассчитана по формуле:

$$\text{Стоимость ОС} - \text{Сумма накопленной амортизации} = 204\,000{,}00 - 204\,000{,}00 = 0$$

Таким образом, выручка от реализации составила 125 000,00 руб.

Эти данные фиксируются в регистре **Результаты выбытия амортизируемого имущества.**

Движения документа: Передача ОС и ИИ ЛВЕС-000001 от 23.07.2021 12:01:56

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и ... | НДС начисленный (1) | Начисление амортизац... | Начисление амортизац... | Результаты выбытия ам... | События ОС и ИИ (1) | Состояния ОС и ИИ орг...

Еще

N	Объект выбытия	Начислять амортизацию НУ	Стоимость НУ	Амортизация НУ	Расходы на прода...	Остаточная стоимос...	Выручка от реализа
1	Набор офисной мебели «Кабинет руководителя»	Да	204 000,00	204 000,00			125 000

ЕПС: Бухгалтерский и ... | НДС начисленный (1) | Начисление амортизац... | Начисление амортизац... | Результаты выбытия ам... | События ОС и ИИ (1) | Состояния ОС и ИИ орг...

Еще

	Начислять амортизацию НУ	Стоимость НУ	Амортизация НУ	Расходы на прода...	Остаточная стоимос...	Выручка от реализац...	Прибыль от реализац...	Убыток от реализац...
ия»	Да	204 000,00	204 000,00			125 000,00	125 000,00	

Пример 2

23.07.2021 была реализация НМА с помощью документа Передача НМА ЛВЕС-000001.

Передача НМА ЛВЕС-000001 от 23.07.2021 14:46:03

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Создать на основании

Номер: ЛВЕС-000001 от: 23.07.2021 14:46:03

Подразделение: Основное подразделение

Контрагент: ИП Покупаев А. А.

Расчеты: 60332, 60331, зачет аванса автоматически

Договор: 1 от 01.01.2021

НДС в сумме

НМА: Рекламный ролик

Сумма: 100 000,00

% НДС: Без НДС

НДС: 0,00

Статья доходов и расходов: Доходы/расходы по выбы

Счет доходов: 7180181000541020000

Прочие доходы и расходы: Доходы/расходы по выбытию (реализации) НМА (54102, 55

Счет НДС: 6030981000000000000

Счет НДС (уплаченный): 60310810000000000000

Счет расходов: 7180281000552020000

Счет выбытия: 61209810000200000002

УПД

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру

Комментарий:

Проводки документа:

Движения документа: Передача НМА ЛВЕС-000001 от 23.07.2021 14:46:03

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (5) | НДС начисленный (1) | Состояния НМА организаций (1)

Еще

Дата	Дебет / Аналитика Дт	Кредит / Аналитика Кт	Сумма	Сумма Дт / ПР / ВР	Сумма Кт / ПР / ВР
23.07.2021	60332 руб. 10...	61209	Выручка от реализации 100 000,00	100 000,00	100 000,00
1	60332810000000000003	61209810000200000002	Передача НМА		
	Основное подразделение	Основное подразделение			
	ИП Покупаев А. А.	Рекламный ролик			
	1 от 01.01.2021				
	Передача НМА ЛВЕС-000001 от 23.07.2021 1...				
23.07.2021	71802	60903	Начисление амортизации за июль 9 452,05	12 500,00	12 500,00
2	71802810005530100001	60903810000104000002	Амортизация НМА		
	Основное подразделение	Основное подразделение			
	Амортизация ОС	Рекламный ролик		-3 047,95	-3 047,95
23.07.2021	60903	61209	Списание накопленной амортизации 59 589,05	62 500,00	62 500,00
3	60903810000104000002	61209810000200000002	Передача НМА		
	Основное подразделение	Основное подразделение			
	Рекламный ролик	Рекламный ролик		4 897,27	4 897,27
23.07.2021	61209	60901	Списание стоимости НМА 300 000,00	300 000,00	300 000,00
4	61209810000200000002	60901810000104000002	Передача НМА		
	Основное подразделение	Основное подразделение			
	Рекламный ролик	Рекламный ролик			
23.07.2021	71802	61209	Отражение убытка от выбытия 132 602,73	137 500,00	137 500,00
5	71802810005520200001	61209810000200000002	Передача НМА (отражен убыток от выбытия)		
	Основное подразделение	Основное подразделение			
	Доходы/расходы по выбытию (реализации) Н...	Рекламный ролик			

Результаты выбытия НМА:

- Выручка от реализации составила (по данным НУ) - 100 000,00
- Сумма накопленной амортизации на счете 60903 (по данным НУ) – 62 500,00
- Стоимость на счете 60901 (по данным НУ) – 300 000,00
- Остаточная стоимость рассчитана по формуле:

$$\text{Стоимость ОС} - \text{Сумма накопленной амортизации} = 300\,000{,}00 - 62\,500{,}00 = 237\,500{,}00$$

Убыток от реализации составил (по данным НУ) 137 500,00 руб.

Эти данные фиксируются в регистре **Результаты выбытия амортизируемого имущества.**

Движения документа: Передача НМА ЛВЕС-000001 от 23.07.2021 14:46:03

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (5) | НДС начисленный (1) | Результаты выбытия амортизируемого имущества (1) | Состояния НМА организаций (1)

Еще

N	Объект выбытия	Начислять амортизацию НУ	Стоимость НУ	Амортизация НУ	Расходы на продажу НУ	Остаточная стоимость НУ	Выручка от реализации НУ
1	Рекламный ролик	Да	300 000,00	62 500,00		237 500,00	100 000,00

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (5) | НДС начисленный (1) | Результаты выбытия амортизируемого имущества (1) | Состояния НМА организаций (1)

Еще

ортизацию НУ	Стоимость НУ	Амортизация НУ	Расходы на продажу НУ	Остаточная стоимость НУ	Выручка от реализации НУ	Прибыль от реализации НУ	Убыток от реализации НУ
	300 000,00	62 500,00		237 500,00	100 000,00		137 500,00

Важно!

Обратите внимание, что в декларацию попадают только данные по выбытию амортизируемого имущества. Таким образом, при выбытии объектов, амортизация по которым не начисляется (по налоговому учету), это данные не попадут в регистр и в декларацию.

Ведомость по выбытию амортизируемого имущества

Отчет **Ведомость по выбытию амортизируемого имущества (Операции – Отчеты - Ведомость по выбытию амортизируемого имущества (по данным налогового учета))** предназначен для просмотра сводных данных по выбытию амортизируемого имущества.

Ведомость по выбытию амортизируемого имущества (по данным налогового учета)

Сформировать | Выбрать вариант... | Настройки... | Еще

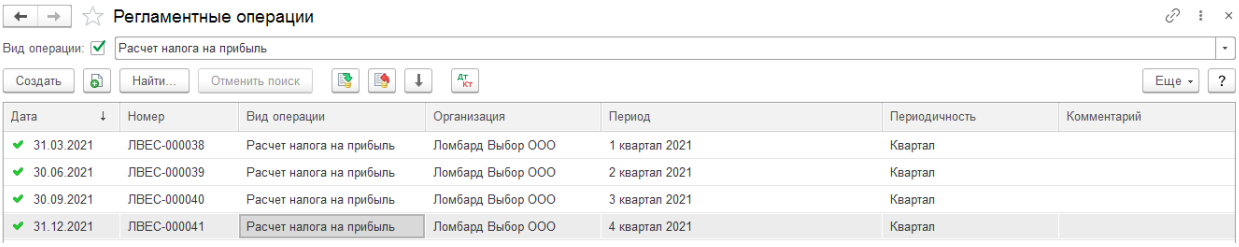
Период: 01.01.2021 – 31.12.2021

Регистратор / Объект выбытия	Количество	Стоимость (НУ)	Сумма начисленной амортизации	Остаточная стоимость	Выручка от реализации (без НДС)	Расходы на продажу	Прибыль от реализации	Убыток от реализации	Количество реализованных с убытком
Передача ОС и ИИ ЛВЕС-000003 от 31.03.2021 16:57:25	1	1 500 000,00	12 448,14	1 487 551,86	4 166 666,67		2 679 114,81		
Нежилое помещение 20 кв. м. на ул. 1 Сентября	1	1 500 000,00	12 448,14	1 487 551,86	4 166 666,67		2 679 114,81		
Передача ОС и ИИ ЛВЕС-000001 от 23.07.2021 12:01:56	1	204 000,00	204 000,00		125 000,00		125 000,00		
Набор офисной мебели «Кабинет руководителя»	1	204 000,00	204 000,00		125 000,00		125 000,00		
Передача НМА ЛВЕС-000001 от 23.07.2021 14:46:03	1	300 000,00	62 500,00	237 500,00	100 000,00			137 500,00	1
Рекламный ролик	1	300 000,00	62 500,00	237 500,00	100 000,00			137 500,00	1
Итого	**3**	**2 004 000,00**	**278 948,14**	**1 725 051,86**	**4 391 666,67**		**2 804 114,81**	**137 500,00**	**1**

6. РЕГЛАМЕНТНАЯ ОПЕРАЦИЯ ПО РАСЧЕТУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

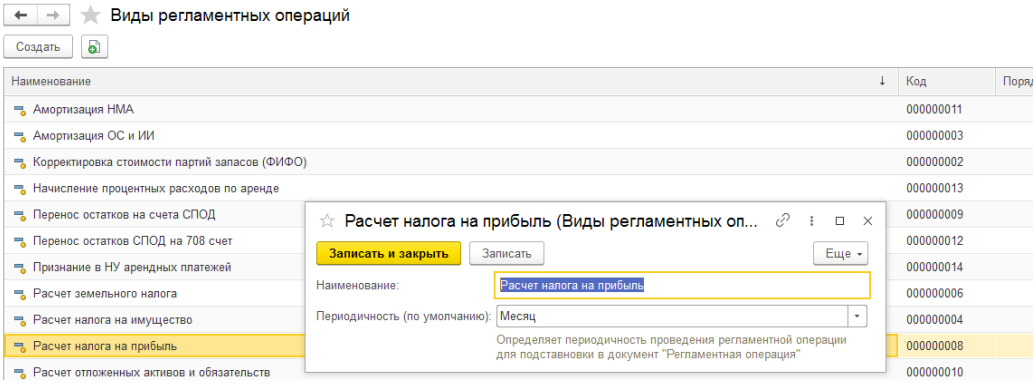
В программе предусмотрена возможность автоматического расчета налога на прибыль с помощью регламентной операции «**Расчет налога на прибыль**» (**Операции – Регламентные операции**).

Выполнение операции в программе настроено по-умолчанию раз в квартал.

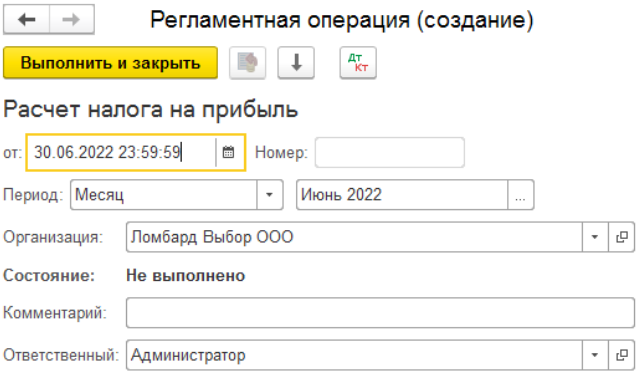


При необходимости пользователь может изменить периодичность выполнения регламентной операции. Для этого перейдите в раздел **Операции – Регламентные операции – Виды регламентных операций**.

Откройте карточку операции **«Расчет налога на прибыль»** и установите необходимый период:



В таком случае при создании новой регламентной операции будет автоматически установлен период – месяц.



Настройки

Перед выполнением регламентной операции необходимо выполнить определенные настройки в программе.

Для этого перейдите на вкладку **Операции – Налог на прибыль – Счета учета налога на прибыль**

Счета учета налога на прибыль

Создать

Период	Организация	Вид счета	Лицевой счет (активный)	Лицевой счет (пассивный)	Субконто 1
01.01.2021	Ломбард Выбор ООО	Расчеты по налогу на прибыль (региональный бюджет)	60329810000000000003	60328810000000000003	
01.01.2021	Ломбард Выбор ООО	Расчеты по налогу на прибыль (федеральный бюджет)	60329810000000000002	60328810000000000002	
01.01.2021	Ломбард Выбор ООО	Текущий налог на прибыль	71901810000000000000		Текущий налог на прибыл...

Счета учета налога на прибыль **заполняются автоматически при выполнении начального заполнения программы**. Пользователю необходимо убедиться, что счета настроены корректно.

Выполнение регламентной операции

Далее можно приступать к выполнению регламентной операции. Необходимо выбрать нужный квартал и выполнить операцию.

Рассмотрим начисление налога на прибыль на примере операции в демо-базе.

Операция ЛВЕС-000038 от 31.03.2021 за 1 квартал

Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000038 от 31.03.2021 23:59:59

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (2) | Результаты расчета налоговой базы по налогу на прибыль (9)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР ВР	ПР ВР
31.03.2021	71901	60328	47 571,00	НУ:		
1	71901810000000000000	60328810000000000002	Налог на прибыль	ПР:		
	<...>	<...>		ВР:		
	Текущий налог на прибыль (61101)	Налог (взносы): начислено / уплачено				
		Федеральный бюджет				
		ФНС 1111 КПП 111111111 (Общество с ограниченн...				
31.03.2021	71901	60328	269 570,00	НУ:		
2	71901810000000000000	60328810000000000003	Налог на прибыль	ПР:		
	<...>	<...>		ВР:		
	Текущий налог на прибыль (61101)	Налог (взносы): начислено / уплачено				
		Региональный бюджет				
		ФНС 1111 КПП 111111111 (Общество с ограниченн...				

В результате выполнения операции были сформированы проводки по начислению налога на прибыль по счету **71901 «Текущий налог на прибыль»** в корреспонденции с пассивным счетом **60328 «Расчеты по налогу на прибыль»**:

- В федеральный бюджет
- В региональный бюджет

Алгоритм расчета налоговой базы и налога на прибыль совпадает с расчетами в декларации по налогу на прибыль.

Часть суммы также рассчитывается по данным налоговых регистров, а другая часть рассчитывается алгоритмами программы по данным информационной базы.

В регистре **Результаты расчета налоговой базы по налогу на прибыль** хранятся детальные результаты расчета регламентной операции.

Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000038 от 31.03.2021 23:59:59

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (2) | Результаты расчета налоговой базы по налогу на прибыль (9)

Еще

N	Налоговый регистр	Показатель	Знак слагаем...	Сумма до округления	Сумма округления	Сумма
1	Внереализационные доходы		+	25 414,00		25 414,00
2	Прямые расходы		-	1 091 696,66	0,34	1 091 697,00
3	Внереализационные расходы		-	2 791,23	-0,23	2 791,00
4	Косвенные расходы		-	20 333,34	-0,34	20 333,00
5	Убытки, приравниваемые к внереализа...		-	4 000,00		4 000,00
6		Выручка от реализации амортизируемого имущества	+	4 166 666,67	0,33	4 166 667,00
7		Остаточная стоимость реализованного амортизиров...	-	1 487 551,86	0,14	1 487 552,00
8		Убытки от реализации амортизируемого имущества	+			
9		ИТОГО НАЛОГОВАЯ БАЗА				1 585 708,00

В колонке **Налоговый регистр** указан налоговый регистр, по которому производился расчет. При этом указана сумма до округления и сумма после округления.

Если сумма рассчитана не по налоговому регистру, то в колонке **Показатель** указывается алгоритм расчета.

Показатели:

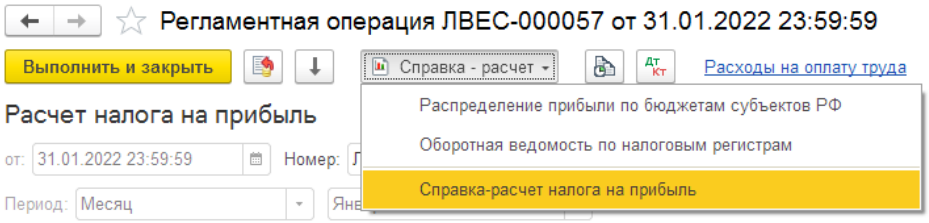
- Выручка от реализации амортизируемого имущества
- Остаточная стоимость реализованного амортизированного имущества и расходы, связанные с его реализацией
- Убытки от реализации амортизируемого имущества

рассчитываются аналогично строкам 030, 040, 060 **Приложения 3 к Листу 02**. Алгоритм расчета был рассмотрен ранее.

В последней графе выводится **итоговая налоговая база**.

Справка-расчет налога на прибыль

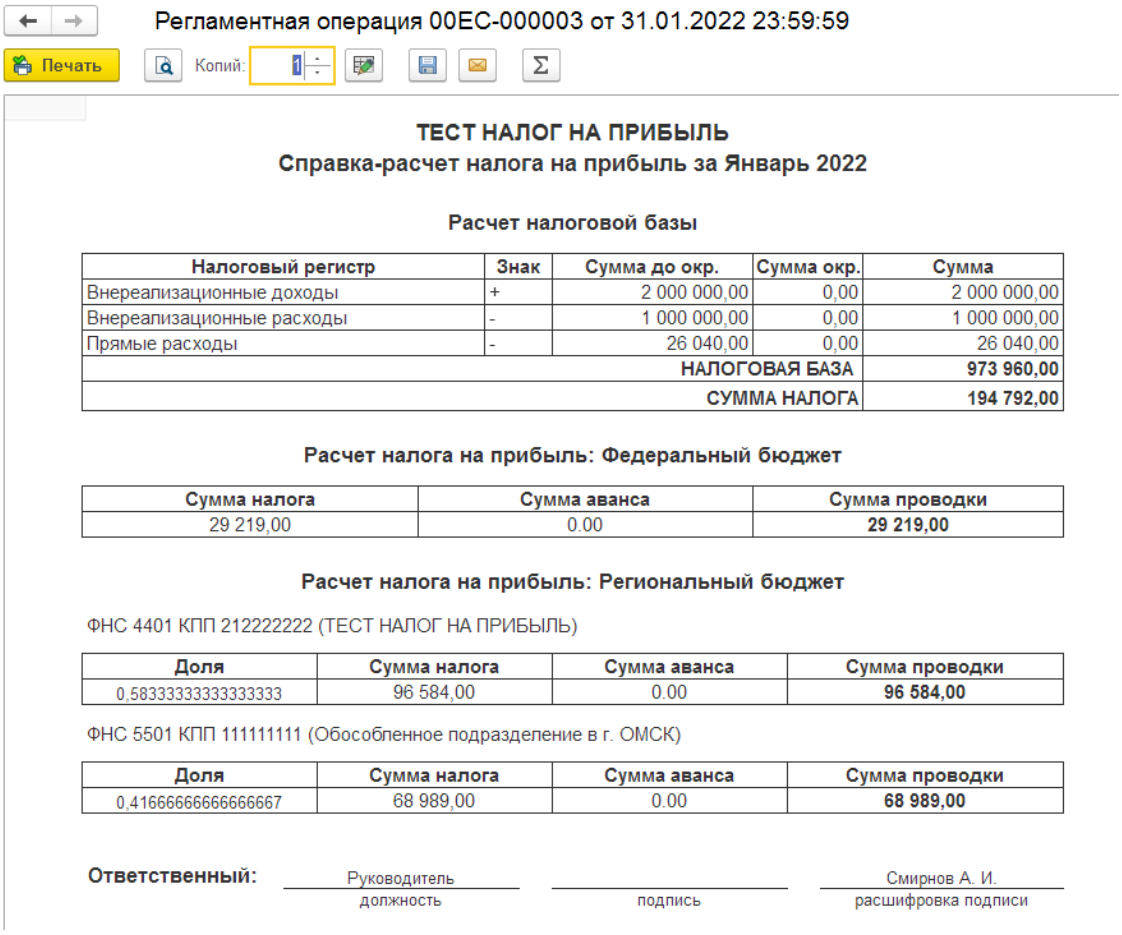
В документе **Регламентная операция** предусмотрена возможность вывести отчет **Справка-расчет налога на прибыль.**



Примечание

Рассмотрим более подробно данные этой печатной формы на примере Организации, по которой ведется расчет налога на прибыль по обособленным подразделениям. Если по организации учет по обособленным подразделениям не ведется – алгоритм расчета аналогичный.

Более подробно учет по обособленным подразделениям расписан в отдельной инструкции.



Регламентная операция 00ЕС-000003 от 31.01.2022 23:59:59

Печать Копий: 1

ТЕСТ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Справка-расчет налога на прибыль за Январь 2022

Расчет налоговой базы

Налоговый регистр	Знак	Сумма до окр.	Сумма окр.	Сумма
Внереализационные доходы	+	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
Внереализационные расходы	-	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00
Прямые расходы	-	26 040,00	0,00	26 040,00
			НАЛОГОВАЯ БАЗА	**973 960,00**
			СУММА НАЛОГА	**194 792,00**

Расчет налога на прибыль: Федеральный бюджет

Сумма налога	Сумма аванса	Сумма проводки
29 219,00	0.00	**29 219,00**

Расчет налога на прибыль: Региональный бюджет

ФНС 4401 КПП 212222222 (ТЕСТ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ)

Доля	Сумма налога	Сумма аванса	Сумма проводки
0,58333333333333333	96 584,00	0.00	**96 584,00**

ФНС 5501 КПП 111111111 (Обособленное подразделение в г. ОМСК)

Доля	Сумма налога	Сумма аванса	Сумма проводки
0,41666666666666667	68 989,00	0.00	**68 989,00**

Ответственный: Руководитель (должность) _____ (подпись) Смирнов А. И. (расшифровка подписи)

Расчет налоговой базы

В таблице **Расчет налоговой базы** приводится расшифровка расчета налоговой базы и суммы налога в целом по организации. Для более детальной расшифровки по налоговым регистрам можно воспользоваться отчетом **Оборотная ведомость по налоговым регистрам**.

Расчет налога на прибыль: Федеральный бюджет

В таблице **Расчет налога на прибыль: Федеральный бюджет** приводится расчет суммы налога в федеральный бюджет.

Она определяется исходя из ставки налога на прибыль в федеральный бюджет, установленной в настройках налога на прибыль.

В колонке **Сумма аванса** выводится уже начисленная предыдущими регламентными операциями сумма налога на прибыль за отчетный год.

> **Сумма аванса = КТ оборот по счету 60328 (начисление налога на прибыль) – ДТ оборот по счету 60329 (переплата по налогу на прибыль)**

В колонке **Сумма проводки** выводится итоговая сумма проводки в федеральный бюджет, рассчитанная как:

> **Сумма проводки = Сумма налога – сумма аванса**

Сумма проводки может быть отрицательной в том случае, если рассчитанная ранее сумма налога больше текущей рассчитанной суммы налога. В таком случае будет сформирована проводка по переплате, по счету 60329.

Расчет налога на прибыль: Региональный бюджет

Расчет налога на прибыль в региональный бюджет приводится в разрезе налоговых органов организации и обособленных подразделений.

Для каждого налогового органа выводится рассчитанная **Доля**, а также рассчитанная исходя из ставки налога и доли обособленного подразделения **Сумма налога**.

Сумма аванса и **Сумма проводки** рассчитываются аналогично, как в таблице Федеральный бюджет.

ВАЖНО!

Обратите внимание, что счета 60328 и 60329 не являются парными, поэтому **все дальнейшие взаимозачеты между счетами выполняются с помощью ручных проводок**!!!

Примеры

Рассмотрим расчет налога на прибыль за январь:

Регламентная операция 00ЕС-000003 от 31.01.2022 23:59:59

Печать Копий: 1

ТЕСТ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Справка-расчет налога на прибыль за Январь 2022

Расчет налоговой базы

Налоговый регистр	Знак	Сумма до окр.	Сумма окр.	Сумма
Внереализационные доходы	+	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
Внереализационные расходы	-	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00
Прямые расходы	-	26 040,00	0,00	26 040,00
			НАЛОГОВАЯ БАЗА	973 960,00
			СУММА НАЛОГА	194 792,00

Расчет налога на прибыль: Федеральный бюджет

Сумма налога	Сумма аванса	Сумма проводки
29 219,00	0.00	29 219,00

Расчет налога на прибыль: Региональный бюджет

ФНС 4401 КПП 212222222 (ТЕСТ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ)

Доля	Сумма налога	Сумма аванса	Сумма проводки
0,58333333333333333	96 584,00	0.00	96 584,00

ФНС 5501 КПП 111111111 (Обособленное подразделение в г. ОМСК)

Доля	Сумма налога	Сумма аванса	Сумма проводки
0,41666666666666667	68 989,00	0.00	68 989,00

Ответственный: Руководитель (должность) _____ (подпись) Смирнов А. И. (расшифровка подписи)

В данном случае рассчитанная **сумма налога > суммы аванса** (аванс равен 0), поэтому **сумма проводки > 0**, поэтому была **сформирована проводка по счету 60328**.

Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000003 от 31.01.2022 23:59:59

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (3) | Расчет долей базы налога на прибыль (3) | Результаты расчета налога на прибыль (13)

Еще

Дата	Дебет Аналитика Дт	Кредит Аналитика Кт	Сумма		Сумма Дт ПР ВР	Сумма Кт ПР ВР
31.01.2022	**71901**	**60328**	29 219,00	НУ:		
1	71901810000000000010	60328810000000000012	*Налог на прибыль*	ПР:		
	Текущий налог на прибыль (61101)	<...>		ВР:		
		Налог (взносы): начислено / уплачено				
		Федеральный бюджет				
		ФНС 4401 КПП 212222222 (ТЕСТ НАЛОГ ...				
31.01.2022	**71901**	**60328**	96 584,00	НУ:		
2	71901810000000000010	60328810000000000013	*Налог на прибыль*	ПР:		
	Текущий налог на прибыль (61101)	<...>		ВР:		
		Налог (взносы): начислено / уплачено				
		Региональный бюджет				
		ФНС 4401 КПП 212222222 (ТЕСТ НАЛОГ ...				
31.01.2022	**71901**	**60328**	68 989,00	НУ:		
3	71901810000000000010	60328810000000000013	*Налог на прибыль*	ПР:		
	Текущий налог на прибыль (61101)	<...>		ВР:		
		Налог (взносы): начислено / уплачено				
		Региональный бюджет				
		ФНС 5501 КПП 111111111 (Обособленное ...				

Рассмотрим расчет налога на прибыль за февраль:

Регламентная операция 00ЕС-000004 от 28.02.2022 23:59:59

Печать Копий: 1

ТЕСТ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Справка-расчет налога на прибыль за Февраль 2022

Расчет налоговой базы

Налоговый регистр	Знак	Сумма до окр.	Сумма окр.	Сумма
Внереализационные доходы	+	2 000 000,00	0,00	2 000 000,00
Внереализационные расходы	-	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00
Прямые расходы	-	332 040,00	0,00	332 040,00
			НАЛОГОВАЯ БАЗА	667 960,00
			СУММА НАЛОГА	133 592,00

Расчет налога на прибыль: Федеральный бюджет

Сумма налога	Сумма аванса	Сумма проводки
20 039,00	29 219,00	-9 180,00

Расчет налога на прибыль: Региональный бюджет

ФНС 5501 КПП 111111111 (Обособленное подразделение в г. ОМСК)

Доля	Сумма налога	Сумма аванса	Сумма проводки
0,4707207214453584	53 452,00	68 989,00	-15 537,00

ФНС 4401 КПП 212222222 (ТЕСТ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ)

Доля	Сумма налога	Сумма аванса	Сумма проводки
0,27252252179788484	30 946,00	96 584,00	-65 638,00

ФНС 6601 КПП 888888888 (Обособленное подразделение в г. Екатеринбург)

Доля	Сумма налога	Сумма аванса	Сумма проводки
0,25675675675675676	29 156,00	0.00	29 156,00

Ответственный: Руководитель (должность) _____ (подпись) Смирнов А. И. (расшифровка подписи)

В данном случае (по федеральному бюджету и первым двум подразделениям) рассчитанная **сумма налога < суммы аванса**, поэтому **сумма проводки < 0**, поэтому была **<u>сформирована проводка по счету 60329</u>**.

По третьему подразделению рассчитанная **сумма налога > суммы аванса**, поэтому **сумма проводки > 0**, поэтому была **<u>сформирована проводка по счету 60328</u>**.

Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000004 от 28.02.2022 23:59:59

Записать и закрыть | Обновить | Еще

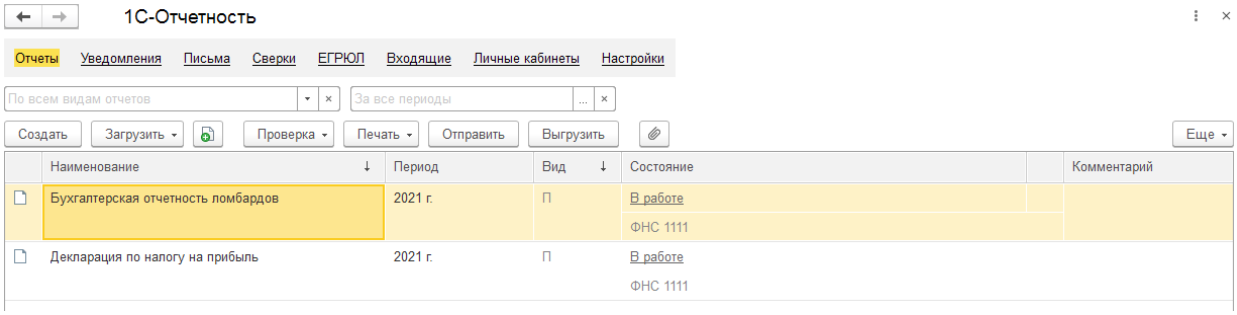
Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (4) | Расчет долей базы налога на прибыль (3) | Результаты расчета налога на прибыль (16)

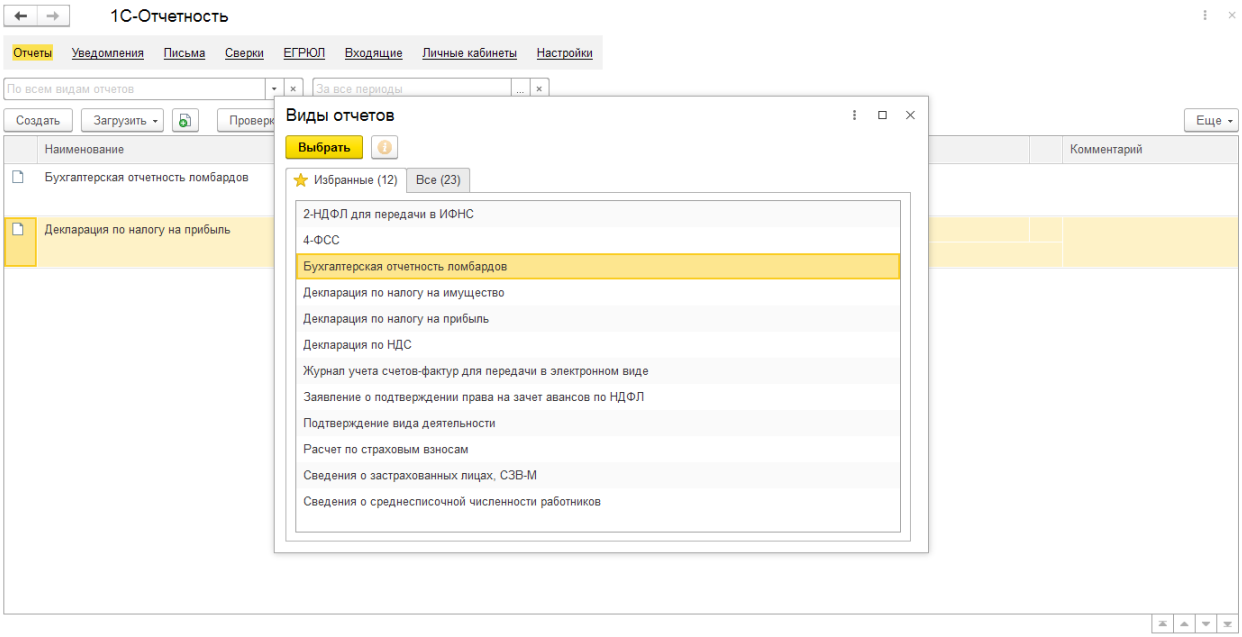
Дата	Дебет Аналитика Дт	Кредит Аналитика Кт	Сумма		Сумма Дт ПР ВР	Сумма Кт ПР ВР
28.02.2022	60329	71901	9 180,00	НУ:		
1	60329810000000000012	71901810000000000010	Налог на прибыль	ПР:		
	<...>	Текущий налог на прибыль (61101)		ВР:		
	Налог (взносы): начислено / уплачено					
	Федеральный бюджет					
	ФНС 4401 КПП 212222222 (ТЕСТ НАЛОГ ...					
28.02.2022	60329	71901	15 537,00	НУ:		
2	60329810000000000013	71901810000000000010	Налог на прибыль	ПР:		
	<...>	Текущий налог на прибыль (61101)		ВР:		
	Налог (взносы): начислено / уплачено					
	Региональный бюджет					
	ФНС 5501 КПП 111111111 (Обособленное ...					
28.02.2022	60329	71901	65 638,00	НУ:		
3	60329810000000000013	71901810000000000010	Налог на прибыль	ПР:		
	<...>	Текущий налог на прибыль (61101)		ВР:		
	Налог (взносы): начислено / уплачено					
	Региональный бюджет					
	ФНС 4401 КПП 212222222 (ТЕСТ НАЛОГ ...					
28.02.2022	71901	60328	29 156,00	НУ:		
4	71901810000000000010	60328810000000000013	Налог на прибыль	ПР:		
	Текущий налог на прибыль (61101)	<...>		ВР:		

7. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЛОМБАРДА

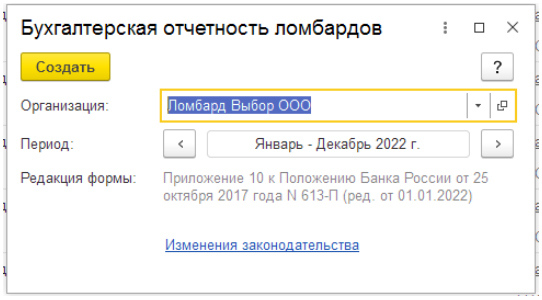
Форму **Бухгалтерская отчетность ломбарда** можно открыть из раздела **Единый план счетов – Отчетность – Регламентированная отчетность – Бухгалтерская отчетность ломбарда**.



Для того чтобы создать новый отчет, воспользуйтесь кнопкой Создать и выберите нужный отчет:

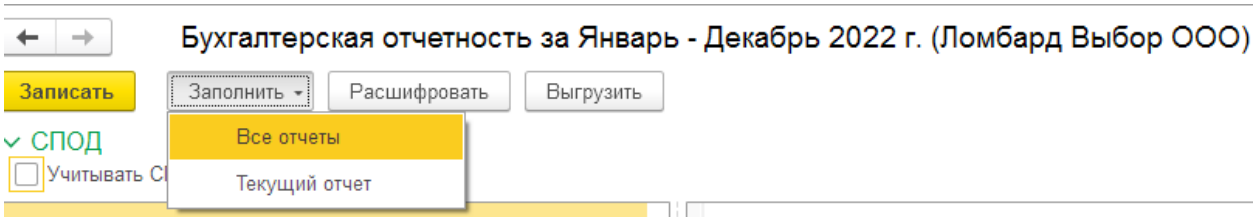


Далее выберите **период** и убедитесь, что выбрана актуальная **Редакция формы** (на момент составления инструкции актуальная редакция от 01.01.2022).



Для заполнения отчета предусмотрены две кнопки:

- **Заполнить – Все отчеты** – происходит заполнение всех отчетов
- **Заполнить – Текущий отчет** – происходит заполнение текущего отчета



ВАЖНО!

Одновременное заполнение всех отчетов может занимать продолжительное время в зависимости от размера информационной базы, т.к. программа анализирует достаточно большой объем данных.

Заполнение отчетов происходит согласно 613-П и приложений к нему:
Положение Банка России от 25 октября 2017 г. N 613-П

"О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности"

ВАЖНО!

Обращаем ваше внимание, что группировка счетов, приведенная в 613-П является ПРИМЕРНОЙ (о чем прямо написано в 613-П).

В **программе предусмотрено автоматическое заполнение отчетности** согласно примерной группировке счетов.

Но, несмотря на это, программа является лишь инструментом для работы пользователя, а всю ответственность за корректность данных отёчности несет только пользователь программы!

ПОЭТОМУ ПОЛЬЗОВАТЕЛЮ ТРЕБУЕТСЯ ВНИМАТЕЛЬНО ПРОВЕРЯТЬ ЗНАЧЕНИЙ ВСЕХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТНОСТИ!!!

Далее приведена таблица всех форм отчетности с указанием варианта заполнения: вручную или автоматически.

Приложение 1	0420901 "Бухгалтерский баланс микрокредитной компании в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, страхового брокера, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства, инвестиционного советника"	2022 - Заполняется автоматически 2021 - Заполняется автоматически
Приложение 2	0420902 "Отчет о финансовых результатах микрокредитной компании в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, страхового брокера, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства, инвестиционного советника"	2022 - Заполняется автоматически 2021 - Заполняется вручную
Приложение 3	0420903 "Отчет об изменениях собственного капитала микрокредитной компании в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, страхового брокера, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства, инвестиционного советника"	2022 - Часть заполняется автоматически, часть вручную 2021 - Заполняется вручную
Приложение 4	0420904 "Отчет о денежных потоках микрокредитной компании в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, страхового брокера, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства, инвестиционного советника"	2022 - Заполняется автоматически 2021 - Заполняется вручную
Примечание 1	Основная деятельность отдельной некредитной финансовой организации	Заполняется вручную
Примечание 2	Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою деятельность	Заполняется вручную
Примечание 3	Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности	Заполняется вручную
Примечание 4	Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	Заполняется вручную
Примечание 5	Денежные средства	2022 - Заполняется автоматически 2021 - Заполняется автоматически
	Таблица 5.1	2022 - Заполняется автоматически 2021 - Заполняется автоматически
	Таблица 5.2	2022 - Заполняется автоматически 2021 - Заполняется автоматически
	Таблица 5.3	Заполняется вручную
Примечание 6	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Заполняется вручную
Примечание 7	Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	2022 - Заполняется автоматически 2021 - Заполняется автоматически
	Таблица 7.1	2022 - Заполняется автоматически 2021 - Заполняется автоматически
	Таблица 7.2	2022 - Заполняется автоматически 2021 - Заполняется автоматически

	Таблица 7.3	Заполняется вручную
	Таблица 7.4	Заполняется вручную
Примечание 8	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	Заполняется вручную
Примечание 9	Нематериальные активы	2022 - Заполняется автоматически 2021 - Заполняется вручную
Примечание 10	Основные средства и капитальные вложения в них	2022 - Заполняется автоматически 2021 - Заполняется вручную
	Таблица 10.1	2022 - Заполняется автоматически 2021 - Заполняется вручную
	Таблица 10.2	
Примечание 11	Прочие финансовые активы	2022 - Заполняется автоматически 2021 - Заполняется автоматически
Примечание 12	Прочие активы	2022 - Заполняется автоматически 2021 - Заполняется автоматически
Примечание 13	Резервы под обесценение	2022 - Заполняется автоматически/вручную
	Таблица 13.1	Заполняется автоматически
	Таблица 13.2	Графы 3, 4, 7, 8 - Заполняются автоматически
	Таблица 13.3	Заполняется вручную
	Таблица 13.4	Графа 6.1 - Заполняется автоматически
Примечание 14	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Заполняется вручную
Примечание 15	Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	2022 - Заполняется автоматически 2021 - Заполняется автоматически
	Таблица 15.1	2022 - Заполняется автоматически 2021 - Заполняется автоматически
	Таблица 15.2	Заполняется вручную
Примечание 16	Прочие финансовые обязательства	2022 - Заполняется автоматически 2021 - Заполняется автоматически
Примечание 17	Прочие обязательства	2022 - Заполняется автоматически 2021 - Заполняется автоматически
Примечание 18	Паевой фонд кооператива	Заполняется вручную
Примечание 19	Капитал и Управление капиталом	Заполняется вручную
Примечание 20	Вступительные, членские и дополнительные взносы (целевые поступления)	Заполняется вручную
Примечание 21	Процентные доходы	2022 - Заполняется автоматически 2021 - Заполняется вручную

Примечание 22	Процентные расходы	2022 - Заполняется автоматически 2021 - Заполняется вручную
Примечание 23	Выручка от реализации	2022 - Заполняется автоматически 2021 - Заполняется вручную
Примечание 24	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами	2022 - Заполняется автоматически 2021 - Заполняется вручную
Примечание 25	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	2022 - Заполняется автоматически 2021 - Заполняется вручную
Примечание 26	Общие и административные расходы	2022 - Заполняется автоматически 2021 - Заполняется вручную
	Таблица 26.1	2022 - Заполняется автоматически 2021 - Заполняется вручную
	Таблица 26.2	2022 - Заполняется автоматически 2021 - Заполняется вручную
	Таблица 26.3	Заполняется вручную
Примечание 27	Прочие доходы и расходы	2022 - Заполняется автоматически 2021 - Заполняется вручную
Примечание 27.1	Аренда	Заполняется вручную
	Таблица 27.1.1	Заполняется вручную
	Таблица 27.1.2	Заполняется автоматически Строка 1
	Таблица 27.1.3	Заполняется вручную
	Таблица 27.1.4	Заполняется вручную
	Таблица 27.1.5	Заполняется вручную
Примечание 28	Налог на прибыль	
	Таблица 28.1	Заполняется автоматически
	Таблица 28.2	Заполняется автоматически
	Таблица 28.2	Заполняется вручную
Примечание 29	Дивиденды	Заполняется вручную
Примечание 30	Условные обязательства и не признанные в бухгалтерском балансе договорные обязательства и требования	Заполняется вручную
	Таблица 30.1	Заполняется вручную
	Таблица 30.2	Заполняется вручную
	Таблица 30.3	Заполняется вручную
	Таблица 30.4	Заполняется вручную
	Таблица 30.5	2022 - Заполняется автоматически 2021 - Заполняется автоматически
Примечание 31	Производные финансовые инструменты	Заполняется вручную
Примечание 32	Справедливая стоимость финансовых инструментов	Заполняется вручную
Примечание 33	Операции со связанными сторонами	Заполняется вручную
Примечание 34	События после окончания отчетного периода	Заполняется вручную

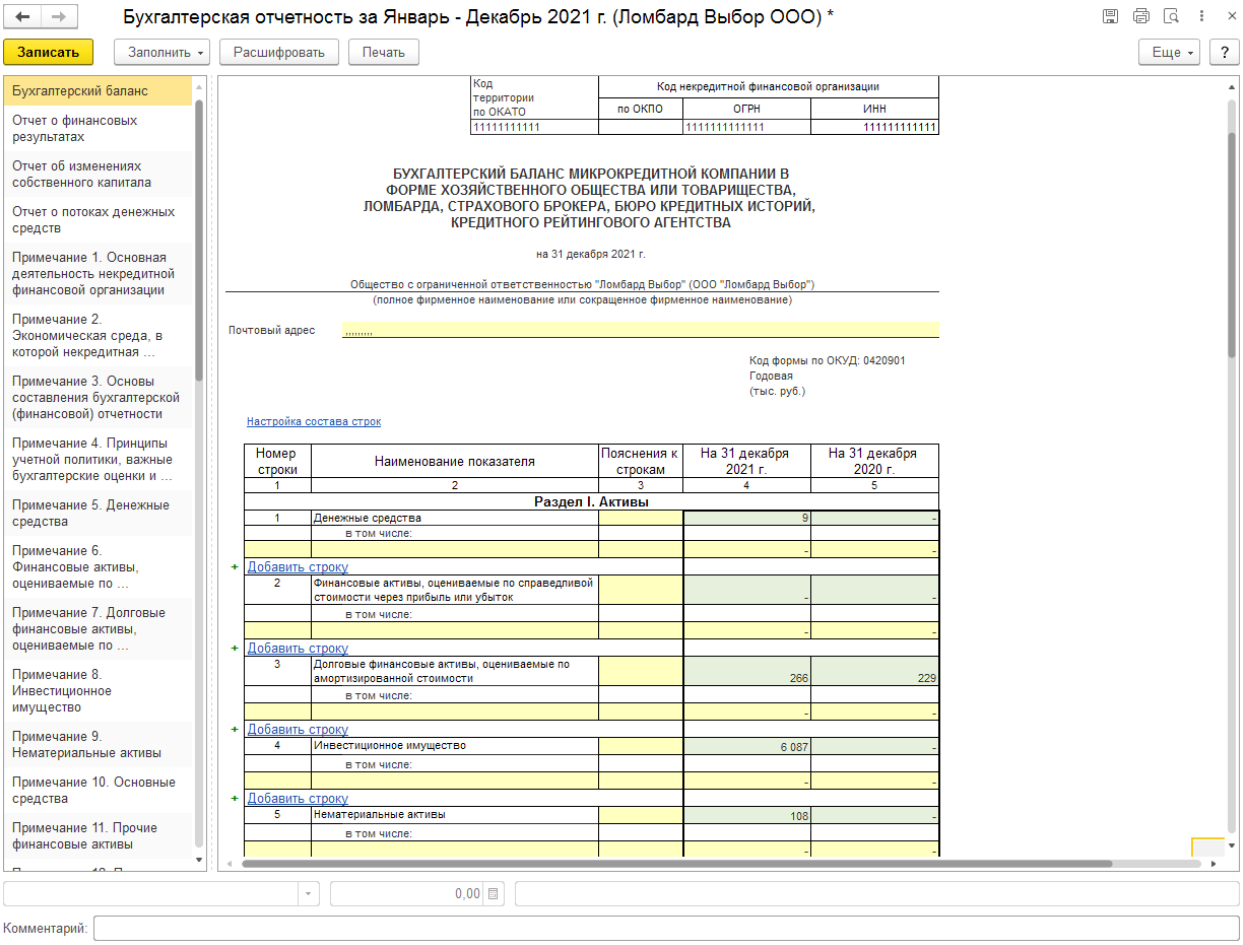
Остановимся более подробно на заполнении некоторых форм отчетности.

7.1. Бухгалтерский баланс

Баланс заполняется в соответствие с **Приложением 11 613-П**:

Приложение 11. Примерная группировка счетов бухгалтерского учета в соответствии со статьями бухгалтерского баланса микрокредитной компании в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, страхового брокера, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства

Но часть счетов исключается из расчетов, т.к. они не используются ломбардами.



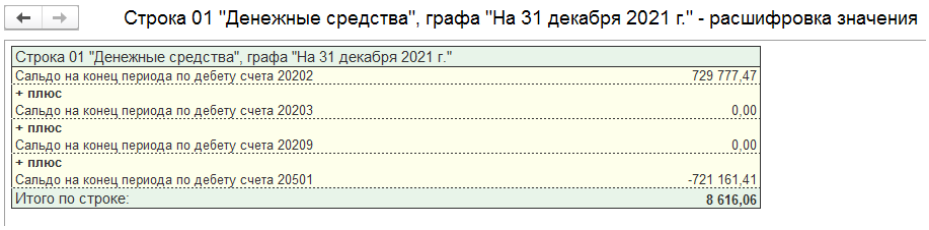
Расшифровка отчета

Для того чтобы более подробно узнать информацию о заполнении баланса, воспользуйтесь **расшифровкой** отчета.

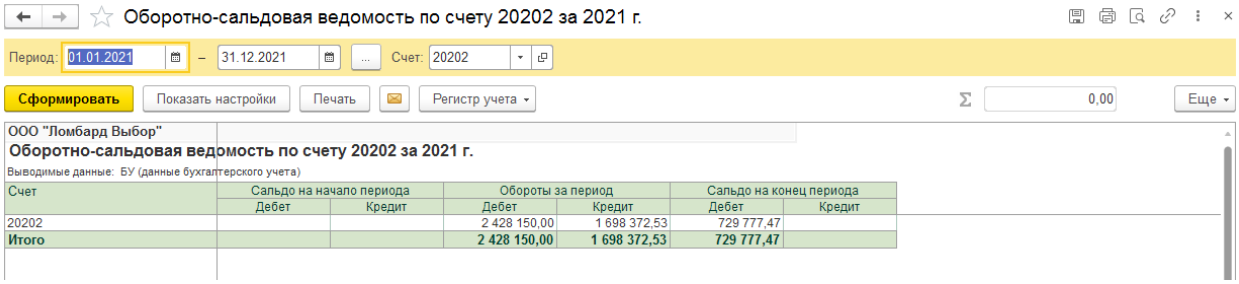
Вывести расшифровку можно как **по конкретным показателям** отчета, так и **по всем показателям**.

Для того чтобы вывести расшифровку только **по конкретному показателю**, выберите показатель и нажмите кнопку Расшифровать.

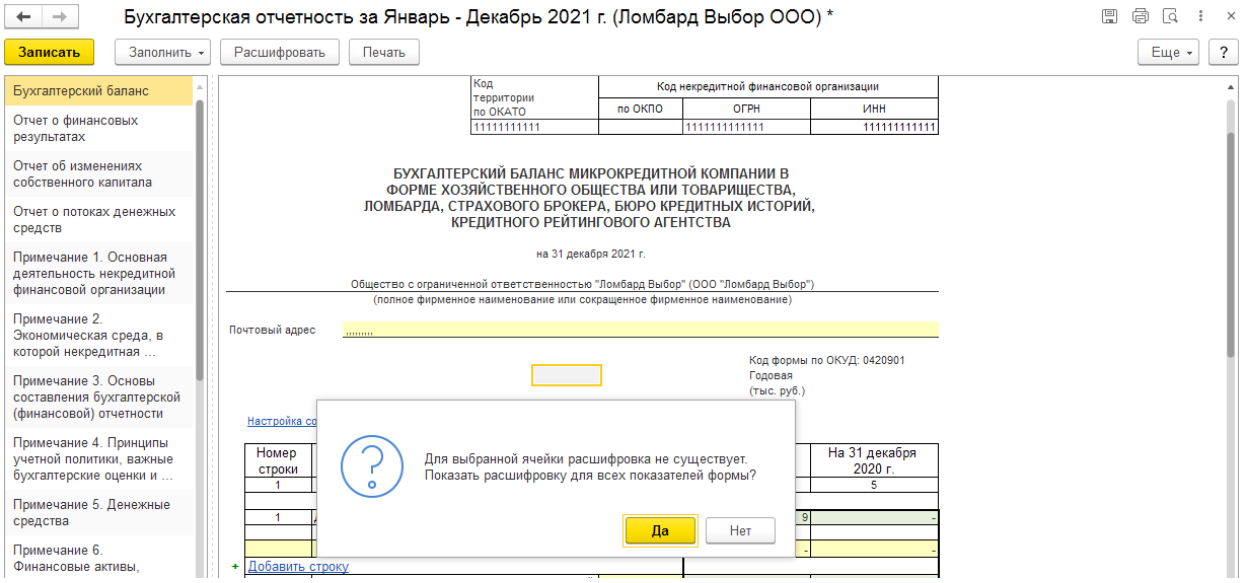
Например, расшифровка показателя «1 Денежные средства» выглядит следующим образом:



При двойном нажатии кнопки мыши на конкретной строке расшифровки будет выведен отчет **Оборотно-сальдовая ведомость по счету** с отбором по выбранному счету и указанному периоду.



Для того, что просмотреть расшифровку **по всем показателям** отчета, выберите любую пустую ячейку и нажмите кнопку Расшифровать .



В таком случае программа предложит открыть расшифровку для всех показателей формы.

Будет открыта расшифровка для всех показателей формы.

Бухгалтерская отчетность за Январь - Декабрь 2021 г. - расшифровка значений показателей

Строка 01 "Денежные средства", графа "На 31 декабря 2021 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 20202	729 777,47
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 20203	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 20209	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 20501	-721 161,41
Итого по строке:	**8 616,06**

Строка 03 "Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости", графа "На 31 декабря 2021 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 48601	241 977,01
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 48602	139 335,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 48603	0,00
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 48604	0,00
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 48605	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 48606	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 48607	0,00
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 48608	0,00
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 48609	-117,00
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 48610	-114 941,98
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 60347	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 47423	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 60323 (краткосрочная задолженность)	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 60332 (краткосрочная задолженность)	0,00
Итого по строке:	**266 253,03**

Строка 04 "Инвестиционное имущество", графа "На 31 декабря 2021 г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 61901	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 61902	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 61903	1 500 000,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 61904	1 500 000,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 61905	0,00

Долгосрочная и краткосрочная задолженность

По некоторым счетам учета расчетов суммы отражаются частями сразу в нескольких показателях баланса, в зависимости от того, является задолженность краткосрочной или долгосрочной (более 1 года).

Например, согласно 603-П задолженность по счету 60311 отражается в:

- Показатель 13 – «**Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости**» - отражается долгосрочная задолженность (более 1 года)
- Показатель 17 – «**Прочие финансовые обязательства**» - отражается краткосрочная задолженность

Рассмотрим, как это выглядит в балансе.

Расшифровка строки 13:

Строка 13 "Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости", графа "На 31 декабря 2021 г."

Сальдо на конец периода по кредиту счета 43808	0,00
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 43809	0,00
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 43818	0,00
- минус Сальдо на конец периода по дебету счета 43819	0,00
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 43820	0,00
- минус Сальдо на конец периода по дебету счета 43821	0,00
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 42316	180 000,00
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 42317	1 336,44
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 42318	0,00
- минус Сальдо на конец периода по дебету счета 42319	0,00
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 42320	0,00
- минус Сальдо на конец периода по дебету счета 42321	-341,65
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 60806	0,00
- минус Сальдо на конец периода по дебету счета 42322	0,00
- минус Сальдо на конец периода по дебету счета 43822	0,00
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 60311 (долгосрочная задолженность)	100 000,00
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 60322 (долгосрочная задолженность)	0,00
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 60313 (долгосрочная задолженность)	0,00
Итого по строке:	280 994,79

В данном случае для этого примера в программу был введен документ **Ввод начальных остатков** № 00000000005 от 01.01.2021 (**Единый план счетов – Начальные остатки – Ввод остатков**).

Ввод остатков 00000000005 от 01.01.2021 (Расчеты с поставщиками, подрядчиками)

Провести и закрыть | Записать | Провести | Режим ввода остатков... | Еще | ?

Номер: 00000000005 от: 01.01.2021 12:00:04 Организация: Ломбард Выбор ООО

Подразделение: Основное подразделение

Добавить | Заполнить лицевые счета | Еще

N	Контрагент	Параметр отражения в БУ	Лицевой счет	Документ расчетов	Остаток Дт	Остаток Кт	Валюта	Сумма НУ
1	ООО "Канцтовары" 1 от 01.01.2015	Расчеты с поставщиками и подрядчиками: 60311,60312	60311810000000000005	Документ расчетов с контрагентом ЛВЕС-000001 от 01.01.2019 23:59:59		100 000,00	руб. 100 000,00	100 000,00
								100 000,00

Вспомогательный счет: 00000

Комментарий:

Документ расчетов с контрагентом ЛВЕС-000001 от 01.01.2019 23:59:59

Провести и закрыть | Записать | Провести | Создать на основании

Вх. номер: от: . .

Номер: ЛВЕС-000001 от: 01.01.2019 23:59:59

Контрагент: ООО "Канцтовары"

Договор: 1 от 01.01.2015

Комментарий: неоплаченная задолженность перед контрагентом

В программе предусмотрено загрузка документа Ввод начальных остатков из БП 3.0.

Данная задолженность отражена от 01.01.2019, т.е. срок задолженности больше 1 года. Поэтому эта сумма попадает в графу **Долгосрочная задолженность.**

Расшифровка строки 17:

Строка 17 "Прочие финансовые обязательства", графа "На 31 декабря 2021 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60322 (краткосрочная задолженность)	74 731,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 47422	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60320	870,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60311 (краткосрочная задолженность)	12 547 600,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60313 (краткосрочная задолженность)	0,00
Итого по строке:	**12 623 201,00**

Сюда попадает краткосрочная задолженность.

В программе распределение задолженности по частям по виду задолженности предусмотрено на текущий момент для следующих счетов:

- 60311 - Расчеты с поставщиками и подрядчиками
- 60322 - Расчеты с прочими кредиторами
- 60323 - Расчеты с прочими дебиторами
- 60332 - Расчеты с покупателями и клиентами

Заполнение отчета за 2021 год

Согласно требованиям 613-П при заполнении отчетности за 2022 год требуется указывать сопоставимые данные за 2021 год.

* Обратите внимание, что в демо-базе некоторые примеры вводились в 2021 году, поэтому при формировании отчетности в демо-базе будут автоматически заполняться показатели 2021 года.

Начальные остатки на 2022 год по балансовым счетам вводятся с помощью документов **Ввод начальных остатков** или **Ввод начальных остатков (ломбард)**.

> ВАЖНО!
>
> Если документы ввода остатков введены на дату 31.12.2021, то все остатки программа будет получать **автоматически**.
>
> Если документы введены на дату 01.01.2022, то остатки попадут в отчет, только **если документ введен на начало дня 01.01.2022 00:00:00**.
>
> Если время документа позже 00:00:00, то остатки не попадут в отчет. В таком случае требуется вносить остатки вручную, либо изменить дату документов ввода остатков.

Для изменения даты документа **Ввод начальных остатков (ломбард)** без перепроведения документов предусмотрена обработка **ПереносДатыВводаОстатковЛомбард.epf.**

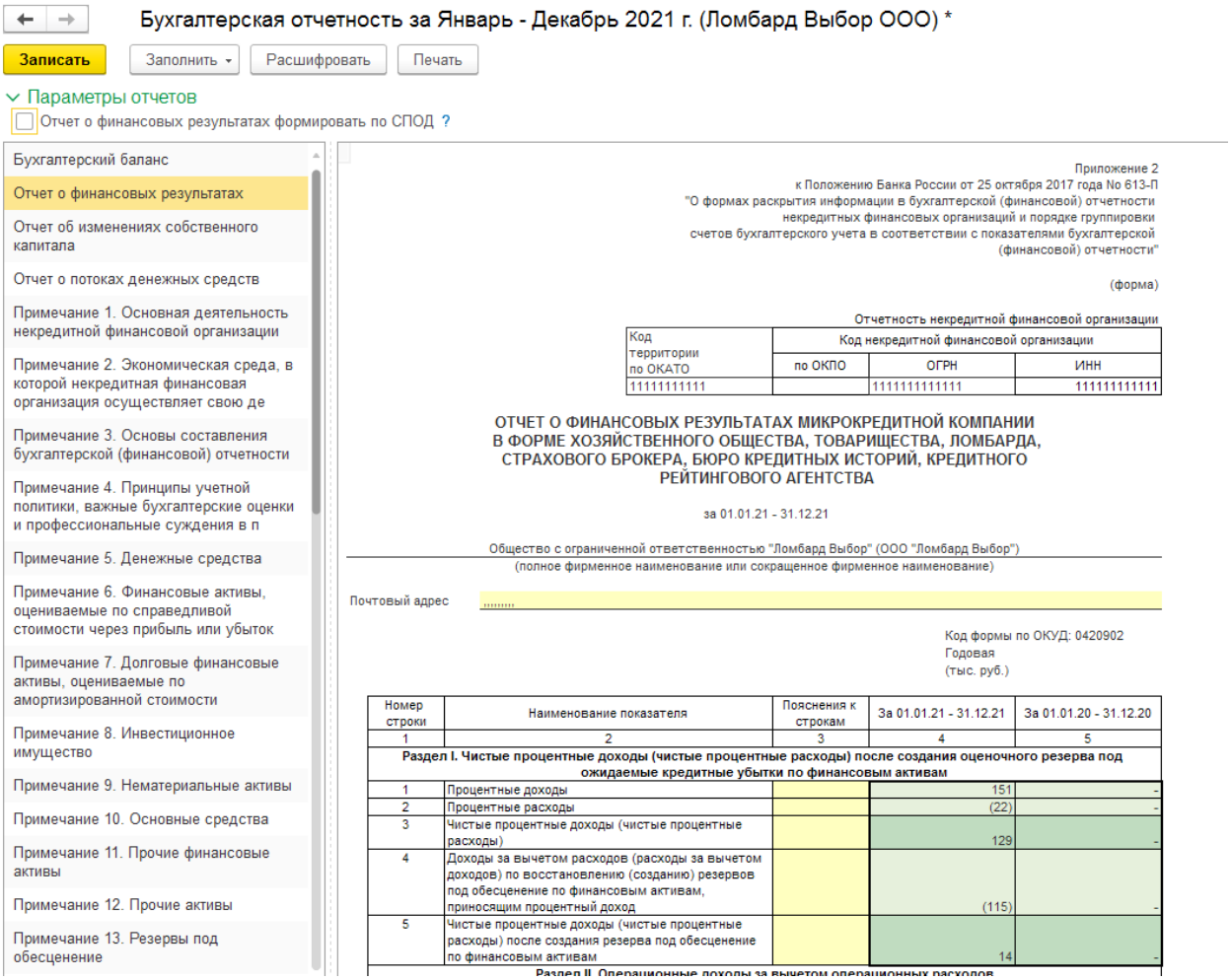
Обработка предоставляется по запросу и требует обязательного контроля технического специалиста.

Перед выполнением обработки требуется выполнить резервную копию базы.

7.2. Отчет о финансовых результатах

Форма заполняется в соответствие с **Приложением 13 613-П**:

Приложение 13. Примерная группировка счетов бухгалтерского учета и символов отчета о финансовых результатах в соответствии со статьями отчета о финансовых результатах микрокредитной компании в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, страхового брокера, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства



Для пояснения информации ОФР заполняются примечания:

- Примечание 21. Процентные доходы
- Примечание 22. Процентные расходы
- Примечание 23. Выручка от реализации
- Примечание 24. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами
- Примечание 25. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него
- Примечание 26. Общие и административные расходы
- Примечание 27. Прочие доходы и расходы
- Примечание 28. Налог на прибыль

Рассмотрим особенности заполнения отчета и примечаний к нему.

СПОД

Согласно Положению Банка России № 612-П:

«19.10. В первый рабочий день нового года остатки, отраженные на счетах по учету доходов и расходов N 710-719, переносятся отдельной некредитной финансовой организацией на счета по учету доходов и расходов прошлого года NN 720-729.»

«19.11. Корректирующие события после окончания отчетного периода отражаются отдельной некредитной финансовой организацией в бухгалтерском учете на балансовых счетах по учету доходов и расходов прошлого года NN 720-729, а также на балансовых счетах по учету добавочного капитала (за исключением счета N 10602 "Эмиссионный доход").»

«19.5. При составлении годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности отдельная некредитная финансовая организация должна оценивать последствия события после окончания отчетного периода в денежном выражении.»

ВАЖНО!

Таким образом, при составлении бухгалтерской отчетности по счетам учета доходов и расходов необходимо учитывать события после отчетной даты (СПОД).

Период СПОД наступает **с даты переноса остатков счетов 710-719 на счета СПОД 720-729**.

Также, согласно 486-П:

«7.21. На дату подписания годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности остатков на счетах N 720 - N 729 быть не должно. Перенос остатков с указанных счетов на счет N 708 "Прибыль (убыток) прошлого года" осуществляются следующими бухгалтерскими записями.»

Т.е. период СПОД заканчивается **в дату начала формирования годовой отчетности**, все остатки на счетах 720-729 подлежат переносу на счет 708.

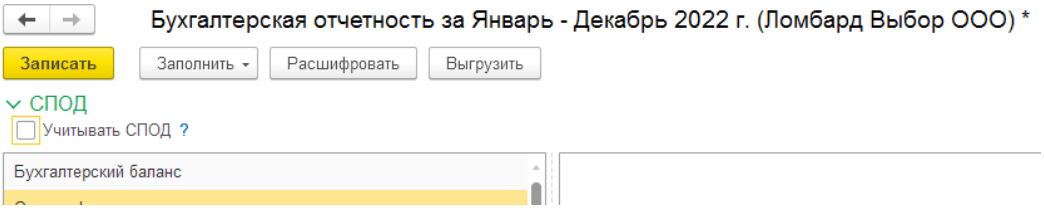
Более подробная инструкция по учету операций СПОД выложена на нашем сайте https://uvelirsoft.ru/programma-dlya-lombarda/perekhod-na-eps/#videoInstr

Раздел **События после отчетной даты (СПОД), порядок ведения.**

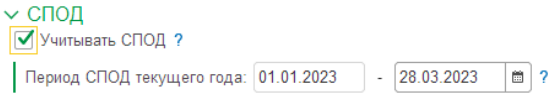
Таким образом, при формировании отчета ОФР и примечаний к нему программа должна учитывать остатки на счетах СПОД.

ВАЖНО!

При заполнении годового отчета выводится флаг ☐ Учитывать СПОД .



При установленном флаге **Учитывать СПОД** необходимо указать **Период СПОД**.



Начало периода СПОД всегда равно <u>началу отчетного года</u> и не редактируется.

Окончание периода СПОД должно быть равно <u>дате выполнения регламентной операции **Перенос остатков СПОД на 708 счет**</u>.

Если регламентная операция уже выполнялась, <u>дата подставится автоматически</u>.

Если регламентная операция еще не выполнялась, но в отчете все равно требуется выводить счета СПОД, <u>необходимо установить предполагаемую дату окончания СПОД вручную.</u>

Если событий после отчетной даты не было – <u>устанавливать флаг необязательно</u>.

При установленном флаге отчеты формируются по данным <u>72-х счетов СПОД</u> на **Конец периода СПОД** (в данном примере 28.03.2023).

Если флаг не установлен отчеты формируются по данным <u>71-х счетов</u> на **Конец периода отчета** (в данном примере 31.12.2022).

Если операций СПОД не было и все регламентные операции выполнены корректно, то значения показателей при установленном флаге и при снятом флаге будут равны.

Строка 0001 "Процентные доходы", графа "За Январь 2022 - Декабрь 2022г." - расшифровка значения

Строка 0001 "Процентные доходы", графа "За Январь 2022 - Декабрь 2022г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 71001 (символ ОФР 311)	15 543 157,22
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 71002 (символ ОФР 312)	0,00
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 71003 (символ ОФР 313)	-350 000,00
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 71004 (символ ОФР 314)	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 71005 (символ ОФР 315)	0,00
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 71006 (символ ОФР 316)	0,00
Итого по строке:	**15 193 157,22**

Флаг СПОД не установлен

Строка 0001 "Процентные доходы", графа "За Январь 2023 - Март 2023г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 72001 (символ ОФР 311)	15 543 157,22
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 72002 (символ ОФР 312)	0,00
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 72003 (символ ОФР 313)	-350 000,00
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 72004 (символ ОФР 314)	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 72005 (символ ОФР 315)	0,00
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 72006 (символ ОФР 316)	0,00
Итого по строке:	**15 193 157,22**

Флаг СПОД установлен

Расшифровка отчета

Работа с расшифровкой отчета аналогична отчету **Бухгалтерский баланс** и рассмотрена ранее.

Бухгалтерская отчетность за Январь - Декабрь 2022 г. - расшифровка значений показателей

Строка 0001 "Процентные доходы", графа "За Январь 2023 - Март 2023г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 72001 (символ ОФР 311)	15 543 157,22
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 72002 (символ ОФР 312)	0,00
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 72003 (символ ОФР 313)	-350 000,00
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 72004 (символ ОФР 314)	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 72005 (символ ОФР 315)	0,00
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 72006 (символ ОФР 316)	0,00
Итого по строке:	**15 193 157,22**

Строка 0002 "Процентные расходы", графа "За Январь 2023 - Март 2023г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 72101 (символ ОФР 441)	-8 163 072,61
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 72102 (символ ОФР 442)	60 000,00
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 72103 (символ ОФР 444)	-10 000,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 72104 (символ ОФР 445)	110 000,00
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 72802 (символ ОФР 55505)	-70 000,00
Итого по строке:	**-8 073 072,61**

Строка 0004 "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход", графа "За Январь 2023 - Март 2023г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 72201 (символ ОФР 381)	143 123,28
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 72201 (символ ОФР 382)	200 000,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 72201 (символ ОФР 383)	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 72201 (символ ОФР 384)	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 72201 (символ ОФР 385)	0,00
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 72202 (символ ОФР 481)	-46 561,68
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 72202 (символ ОФР 482)	-50 000,00
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 72202 (символ ОФР 483)	0,00

Обратите внимание, что некоторые показатели отчета согласно 613-П заполняются только при определенном условии, например:

9	Общие и административные расходы	- если больше нуля: (72802 [551] - 72801 [542]) - если больше нуля: (72802 [552] - 72801 [541]) - если больше нуля: (72802 [55501 + 55503 + 55504] - 72801 [54301 + 54303 + 54304]) - если больше нуля: (72802 [55601 + 55603] + 72702 [534] - 72701 [524] - 72801 [54401 + 54403]) - 72702 (531 + 53601) - 72802 (553 + 554 + 55602) - 72702 (53901 + 53902 + 53903 + 53904)

В расшифровке отчета это выглядит следующим образом:

Примечание

Строка 9 поясняет расходы, поэтому значения расходов включаются со знаком «-». Для удобства вывода расшифровки скобки уже «раскрыты» согласно математическим правилам (а знаки в скобках инвертированы), например: - если больше нуля: (72802 [551] - 72801 [542]) = если меньше нуля: - 72802 [551] + 72801 [542]

Строка 0009 "Общие и административные расходы", графа "За Январь 2022 - Декабрь 2022г."	
Если меньше 0:	
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 71802 (символ ОФР 551)	1 040 499,08
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 71801 (символ ОФР 542)	300 000,00
- минус	
Корректировка рассчитанного значения до 0	-1 340 499,08
Если меньше 0:	
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 71802 (символ ОФР 552)	-47 356,50
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 71801 (символ ОФР 541)	200 000,00
- минус	
Корректировка рассчитанного значения до 0	-152 643,50
Если меньше 0:	
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 71802 (символ ОФР 55501)	-60 000,00
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 71802 (символ ОФР 55503)	0,00
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 71802 (символ ОФР 55504)	-8 000,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 71801 (символ ОФР 54301)	20 000,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 71801 (символ ОФР 54303)	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 71801 (символ ОФР 54304)	0,00

Если итоговое значение показателей в группе **Если меньше 0:** положительное, то при расчете значения строки оно учитываться не будет (будет равно 0), поэтому последней строкой выводится значение корректировки рассчитанного значения до 0:

Если меньше 0:	
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 71802 (символ ОФР 552)	-47 356,50
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 71801 (символ ОФР 541)	200 000,00
- минус	
Корректировка рассчитанного значения до 0	-152 643,50

- 47 356,50 + 200 000,00 = 152 643,5 (больше > 0)

Это сделано, для того, чтобы сходился итоговое значение по расшифровке со значением показателя отчета

Строка 0009 "Общие и административные расходы", графа "За Январь 2022 - Декабрь 2022г."

- минус	
Корректировка рассчитанного значения до 0	-53 740,00
Прочее:	
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 71702 (символ ОФР 531)	-660 000,00
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 71702 (символ ОФР 53601)	0,00
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 71802 (символ ОФР 553)	-16 966 025,59
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 71802 (символ ОФР 554)	-1 892 331,80
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 71802 (символ ОФР 55602)	-50 000,00
Итого по строке:	-19 616 357,39

Раздел II. Операционные доходы за вычетом операционных расходов				
6	Выручка от реализации		10	-
7	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами		1 886	-
8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него		87	-
9	Общие и административные расходы		(19 616)	-
10	Прочие доходы		2 001	-
11	Прочие расходы		(201)	-

Аналогичным образом выводится расшифровка значения для строк:

10	Прочие доходы	если больше нуля: (72701 [522] - 72702 [533]) + если больше нуля: (72801 [541] - 72802 [552]) + если больше нуля: (72801 [54301 + 54303 + 54304] - 72802 [55501 + 55503 + 55504]) + если больше нуля: (72801 [54401 + 54403] + 72701 [524] - 72802 [55601 + 55603] - 72702 [534]) если больше нуля: (72801 (542) - 72802 [551]) + если больше нуля: (72801 [54404 + 54405 + 54406] - 72802 [55604 + 55605 + 55606]) + 72701 (часть 52301 + часть 52304 + 526 + 527) + 72602 (528) + 72601 (511 + 514) + 72801 (54402 + 54407)
11	Прочие расходы	- если больше нуля: (72702 [533] - 72701 [522] - если больше нуля: (72802 [55604 + 55605 + 55606] - 72801 [54404 + 54405 + 54406]) - 72802 (55607 + 55608 + 55609 + 55611) - 72702 (53602 + 53603) - 72702 (часть 53805) - 72702 (53701 + 53702 + 53703)

Заполнение отчета за 2021 год

Согласно требованиям 613-П при заполнении отчетности за 2022 год требуется указывать сопоставимые данные за 2021 год.

ВАЖНО!

Остатки по счетам учета доходов и расходов согласно требованиям ЦБ **не переносятся с помощью ввода остатков в ЕПС**, переносится только финансовый результат за 2021 год.

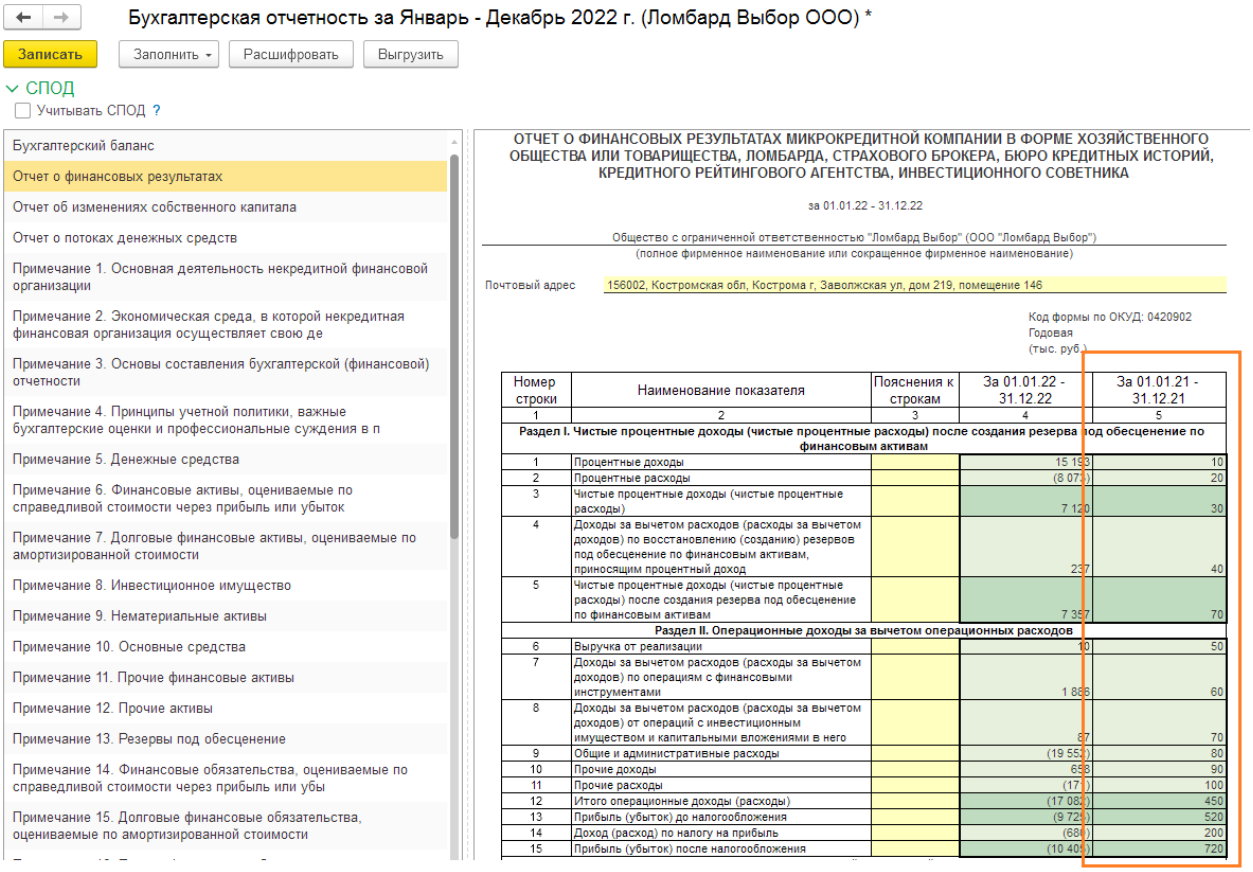
Таким образом, в программе **нет информации о данных доходов и расходов за 2021 год**.

Поэтому данные за 2021 год пользователю требуется заполнять вручную.

Для удобства заполнения предусмотрен механизм автоматического сохранения уже введенных данных за 2021 год.

Рассмотрим этот механизм:

1. Пользователь вручную вводит данные за 2021 год в соответствующие ячейки отчета.



Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 01.01.22 - 31.12.22	За 01.01.21 - 31.12.21
1	2	3	4	5
Раздел I. Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы) после создания резерва под обесценение по финансовым активам				
1	Процентные доходы		15 193	10
2	Процентные расходы		(8 073)	20
3	Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы)		7 120	30
4	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход		237	40
5	Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы) после создания резерва под обесценение по финансовым активам		7 357	70
Раздел II. Операционные доходы за вычетом операционных расходов				
6	Выручка от реализации		10	50
7	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами		1 866	60
8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него		67	70
9	Общие и административные расходы		(19 552)	80
10	Прочие доходы		658	90
11	Прочие расходы		(17)	100
12	Итого операционные доходы (расходы)		(17 068)	450
13	Прибыль (убыток) до налогообложения		(9 72[illegible])	520
14	Доход (расход) по налогу на прибыль		(684)	200
15	Прибыль (убыток) после налогообложения		(10 40[illegible])	720

2. После окончания ввода данных необходимо обязательно нажать кнопку Записать

При записи отчета данные за 2021 год записываются в специальный служебный регистр **Данные для подстановки в бухгалтерскую отчетность ломбардов (2021 год)**.

Данные для подстановки в бухгалтерскую отчетность ломбардов (2021 год)

Создать | Поиск (Ctrl+F) | Еще

Форма отчета: Отчет о финансовых результатах

Организация	Форма отчета	Показатель	Значение
Ломбард Выбор ООО	Отчет о финансовых результатах	П000100000605	50 000,00
Ломбард Выбор ООО	Отчет о финансовых результатах	П000100000705	60 000,00
Ломбард Выбор ООО	Отчет о финансовых результатах	П000100000805	70 000,00
Ломбард Выбор ООО	Отчет о финансовых результатах	П000100000905	80 000,00
Ломбард Выбор ООО	Отчет о финансовых результатах	П000100001005	90 000,00
Ломбард Выбор ООО	Отчет о финансовых результатах	П000100001105	100 000,00
Ломбард Выбор ООО	Отчет о финансовых результатах	П000100001205	450 000,00
Ломбард Выбор ООО	Отчет о финансовых результатах	П000100001305	520 000,00
Ломбард Выбор ООО	Отчет о финансовых результатах	П000100001405	200 000,00
Ломбард Выбор ООО	Отчет о финансовых результатах	П000100001505	720 000,00
Ломбард Выбор ООО	Отчет о финансовых результатах	П000100001605	
Ломбард Выбор ООО	Отчет о финансовых результатах	П000100001705	
Ломбард Выбор ООО	Отчет о финансовых результатах	П000100001805	
Ломбард Выбор ООО	Отчет о финансовых результатах	П000100001905	
Ломбард Выбор ООО	Отчет о финансовых результатах	П000100002005	

3. После этого, даже если пользователь запустит повторное заполнение отчета (например, если требуется пересчитать данные за 2022 год), то ранее введенные данные за 2021 год подставятся автоматически.

ВАЖНО!

Если не нажать кнопку Записать, то при повторном перезаполнении отчета все данные, введенные вручную будут утеряны.

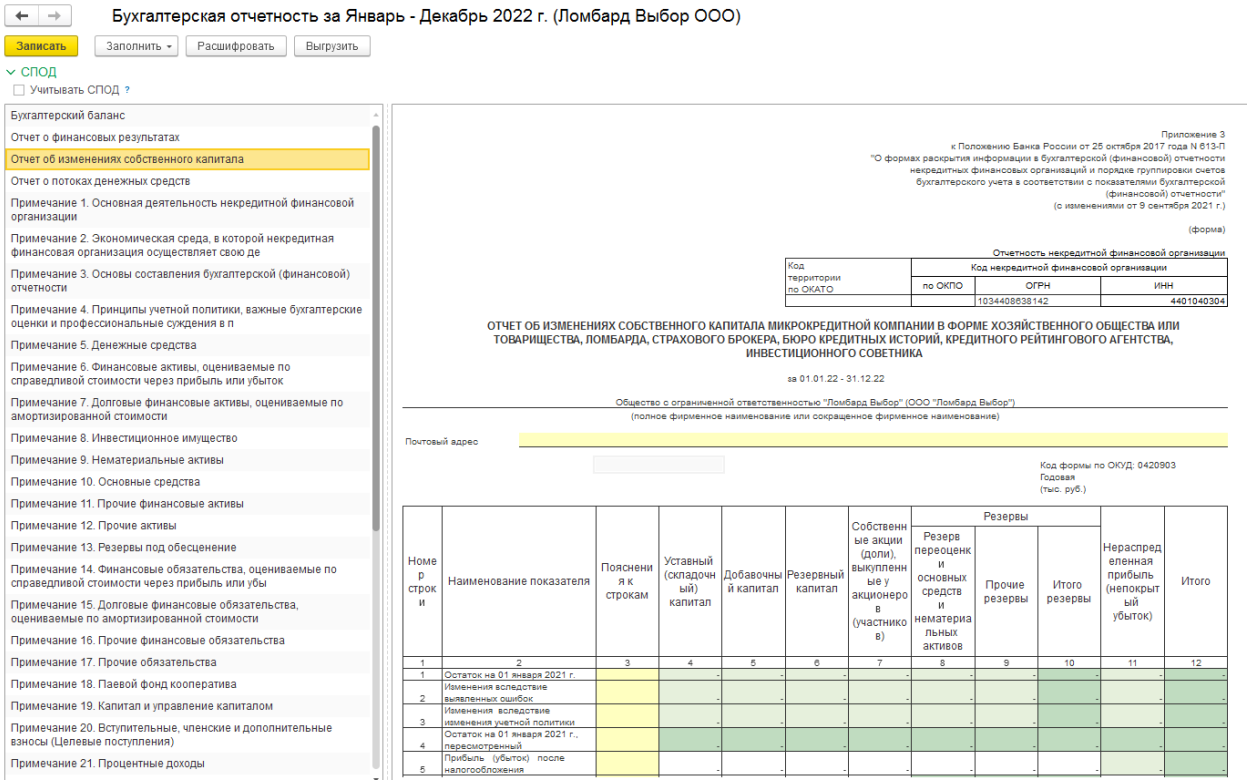
Поэтому рекомендуется периодически выполнять запись введенных данных.

При создании нового отчета за 2022 год, данные за 2021 год будут также подставляться из ранее сохраненных отчетов.

7.3. Отчет об изменениях собственного капитала

Форма заполняется в соответствие с **Приложением 15 613-П**:

Приложение 15. Порядок составления отчета об изменениях собственного капитала микрокредитной компании в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, страхового брокера, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства, инвестиционного советника



Важной особенностью данного отчета является то, что данные в нем собираются, исходя из строк формы «Бухгалтерский баланс» и «Отчет о финансовых результатах», поэтому заполнить его, не заполняя их – невозможно. Пройдемся по порядку по строкам отчета с указанием способа заполнения данных

№	Наименование показателя	Способ заполнения
1	Остаток на 01 января 2021 г.	Вручную
2	Изменения вследствие выявленных ошибок	Вручную
3	Изменения вследствие изменения учетной политики	Вручную
4	Остаток на 01 января 2021 г., пересмотренный	Автоматически, на основании строк 1-3
5	Прибыль (убыток) после налогообложения	Автоматически по данным отчета о ФР за 2021 год (строка 15)
6	Прочий совокупный доход (расход), в том числе:	Автоматически, на основании строк 7-8
7	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Автоматически по данным отчета о ФР за 2021 год (строки 17, 21, 22)

8	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Автоматически по данным отчета о ФР за 2021 год (строка 23)
9	Дополнительный выпуск акций (дополнительные взносы учредителей, дополнительные вклады товарищей)	Вручную
10	Выкуп у акционеров (участников, товарищей) (продажа) собственных акций (долей)	Вручную
11	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников, товарищей)	Вручную
12	Прочие взносы акционеров (участников, товарищей)	Вручную
13	Прочие движения резервов	Вручную
14	Остаток на 31 декабря 2021 г.	Автоматически по данным бух. баланса за 2021 год (раздел III)
Обратите внимание на заполнение граф 8, 9 и 10. В графе 10 находится значение строки 24, графа 8 содержит в себе часть этого значения (10601-10610 +10611), графа 9 все остальное (10630 - 10631 + 10609 + 10628 - 10629 + 10626 - 10627 + 10612 - 10613 + 10622 - 10623 + 10619 - 10620 + 10703 + 10624 - 10625)		
15	Изменения вследствие выявленных ошибок	Вручную
16	Изменения вследствие изменения учетной политики	Вручную
17	Остаток на 31 декабря 2021 г., пересмотренный	Автоматически, на основании строк 15-36
18	Прибыль (убыток) после налогообложения	Автоматически по данным отчета о ФР за 2022 год (строка 15)
19	Прочий совокупный доход (расход), в том числе:	Автоматически, на основании строк 20-21
20	прочий совокупный доход (расход), не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Автоматически по данным отчета о ФР за 2022 год (строки 17, 21, 22)
21	прочий совокупный доход (расход), подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах	Автоматически по данным отчета о ФР за 2022 год (строка 23)
22	Дополнительный выпуск акций (дополнительные взносы учредителей, дополнительные вклады товарищей)	Вручную
23	Выкуп у акционеров (участников, товарищей) (продажа) собственных акций (долей)	Вручную
24	Дивиденды и иные аналогичные выплаты в пользу акционеров (участников, товарищей)	Вручную
25	Прочие взносы акционеров (участников, товарищей)	Вручную
26	Прочие движения резервов	Вручную
27	Остаток на 31 декабря 2022 г.	Автоматически по данным бух. баланса за 2022 год (раздел III)

7.4. Отчет о потоках денежных средств

Форма заполняется в соответствие с **Приложением 17 613-П**:

Приложение 17. Порядок составления отчета о денежных потоках микрокредитной компании в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, страхового брокера, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства, инвестиционного советника

Отчет собирается по оборотам за год следующих счетов:

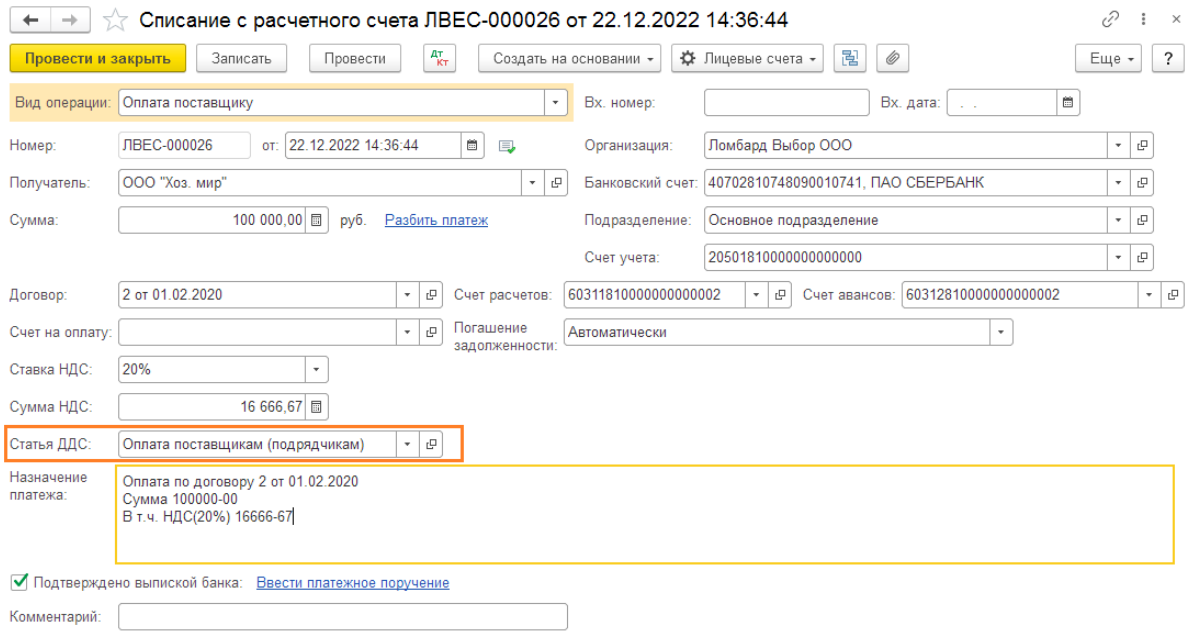
- 20202 Касса организации
- 20203 Чеки (в том числе дорожные чеки), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте
- 20209 Денежные средства в пути

- 20501 Расчетные счета в кредитных организациях
- 20502 Расчетные счета в банках - нерезидентах
- 20503 Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету ("овердрафт") в кредитных организациях
- 20504 Кредит, полученный в порядке расчетов по расчетному счету ("овердрафт") в банках - нерезидентах
- 20505 Резервы под обесценение по денежным средствам на расчетных счетах в кредитных организациях
- 20506 Резервы под обесценение по денежным средствам на расчетных счетах в банках - нерезидентах

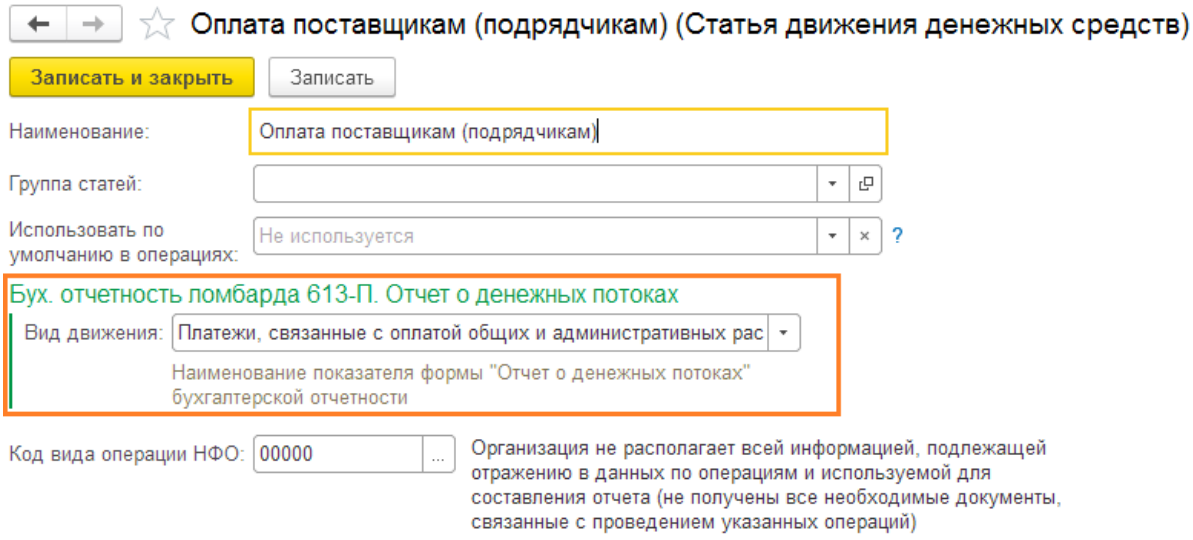
- 20801 Аккредитивы
- 20802 Чековые книжки
- 20803 Специальные банковские счета
- 20804 Денежные документы
- 20805 Резервы под обесценение

Для того чтобы обороты по счету попадали в нужную строку отчета, требуется соблюдение следующих условий:

1. Во всех банковских и кассовых документах требуется выбирать **Статью движения денежных средств**



2. Во всех **Статьях движения денежных** средств требуется указать нужный **Вид движения для 613-П**



*на скриншоте выбран примерный **Вид движения**. Требуемый вид движения бухгалтер определяет самостоятельно.

Расчет значений

Алгоритм расчета значений в строках отчета о денежных потоках:

Для строк, поясняющих увеличение денежных средств:

- **ДТ оборот по счету – КТ оборот по счету**

Для строк, поясняющих уменьшение денежных средств:

- **КТ оборот по счету – ДТ оборот по счету**

ВАЖНО!

Таким образом, если по одному виду движения денежных средств были как ДТ обороты, так и КТ обороты – **то при расчете они «сворачиваются».**

Если требуется, чтобы ДТ и КТ обороты отражались отдельно в разных строках отчета – **необходимо выбирать разные статьи движения денежных средств с разными выбранными видами движений**.

Расшифровка отчета

Вывод расшифровки отчетов аналогичен предыдущим отчетам.

Строка 07 "Платежи, связанные с оплатой общих и административных расходов",

Строка 07 "Платежи, связанные с оплатой общих и административных расходов", графа "За Январь 2022 - Декабрь 2022г."	
Кредитовый оборот по счету 20202 /вид движения "07. Платежи, связанные с оплатой общих и административных расходов"/	100 000,00
- минус Дебетовый оборот по счету 20202 /вид движения "07. Платежи, связанные с оплатой общих и административных расходов"/	0,00
+ плюс Кредитовый оборот по счету 20203 /вид движения "07. Платежи, связанные с оплатой общих и административных расходов"/	0,00
- минус Дебетовый оборот по счету 20203 /вид движения "07. Платежи, связанные с оплатой общих и административных расходов"/	0,00
+ плюс Кредитовый оборот по счету 20209 /вид движения "07. Платежи, связанные с оплатой общих и административных расходов"/	0,00
- минус Дебетовый оборот по счету 20209 /вид движения "07. Платежи, связанные с оплатой общих и административных расходов"/	0,00
+ плюс Кредитовый оборот по счету 20501 /вид движения "07. Платежи, связанные с оплатой общих и административных расходов"/	205 000,00
- минус Дебетовый оборот по счету 20501 /вид движения "07. Платежи, связанные с оплатой общих и административных расходов"/	-10 000,00
+ плюс Кредитовый оборот по счету 20502 /вид движения "07. Платежи, связанные с оплатой общих и	
административных расходов"/	0,00
Итого по строке:	**295 000,00**

При двойном нажатии на ячейки расшифровки выводится отчет **Оборотно-сальдовая ведомость по счету** с уже установленными параметрами и отборами.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20501 за 2022 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: 01.01.2022 – 31.12.2022 Счет: 20501 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20501 за 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Статьи движения денежных средств.Вид движения Равно "07. Платежи, связанные с оплатой общих и административных расходов"

Счет / Статьи движения денежных средств	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
20501			10 000,00	205 000,00		
Оплата поставщикам (подрядчикам)			10 000,00	205 000,00		
Итого			**10 000,00**	**205 000,00**		

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20202 за 2022 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: 01.01.2022 – 31.12.2022 Счет: 20202 Ломбард Выбор ООО

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

Настройки

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

Добавить | Удалить | Еще

Поле	Вид сравнения	Значение
Статьи движения денежных средств.Вид движения	Равно	Платежи, связанные с оплатой общих и административных расходов

7.5. Примечание 9. Нематериальные активы

Рассмотрим особенности заполнения **Примечания 9**.

Примечание 9. Нематериальные активы

Нематериальные активы

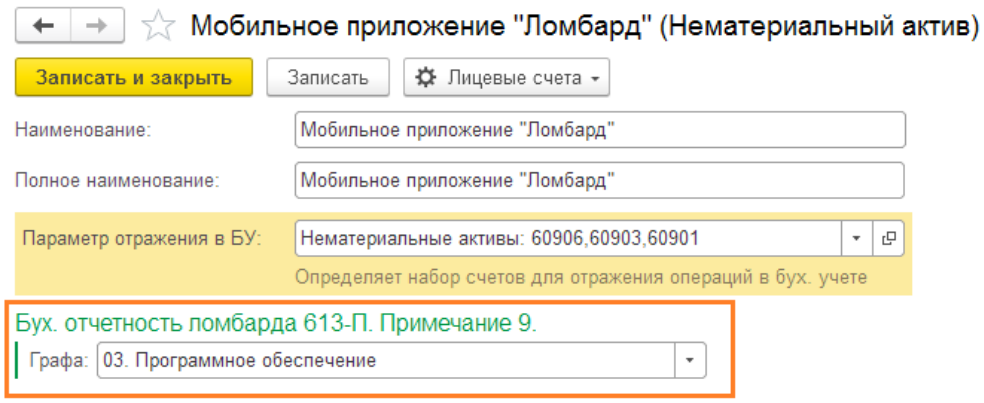
Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6
1	**Балансовая стоимость на 01 января 2021 г., в том числе:**	-	-	-	-
2	стоимость (или оценка)	-	-	-	-
3	накопленная амортизация	-	-	-	-
4	Поступления	-	-	-	-
5	Затраты на создание	-	-	-	-
6	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи, и обратно	-	-	-	-
7	Выбытия	-	-	-	-
8	Амортизационные отчисления	-	-	-	-
9	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-
10	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-
11	Переоценка	-	-	-	-
12	Прочее	-	-	-	-
13	**Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г., в том числе:**	10	107	1	118
14	стоимость (или оценка)	15	126	255	396
15	накопленная амортизация	(5)	(19)	(254)	(278)
16	Поступления	-	-	-	-
17	Затраты на создание	-	-	-	-
18	Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи, и обратно	-	-	-	-
19	Выбытия	-	-	-	-
20	Амортизационные отчисления	(10)	(24)	(1)	(34)
21	Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-
22	Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах	-	-	-	-
23	Переоценка	-	-	-	-
24	Прочее	-	-	-	-
25	**Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:**	-	84	-	84
26	стоимость (или оценка)	15	126	255	396
27	накопленная амортизация	(15)	(42)	(255)	(312)

Справочник Нематериальные активы

В справочнике **Нематериальные активы** добавлен реквизит **Графа Примечания 9 613-П**.

Значение реквизита заполняется автоматически при обновлении программы, но у пользователя есть возможность его изменить.



ВАЖНО!

Обратите внимание, что пользователю **требуется обязательно контролировать** значение этого реквизита в справочнике Нематериальные активы, т.к. **это влияет на заполнение Примечания 9**.

В зависимости от указанного значения программа определяет, к какой графе примечания относится НМА.

Примечание 9. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 9.1

Номер строки	Наименование показателя	Программное обеспечение	Лицензии и франшизы	Прочее	Итого
1	2	3	4	5	6

Заполнение примечания

Колонки 3-5 примечания заполняются по остаткам и оборотам на счетах:

- 60901 Нематериальные активы
- 60903 Амортизация нематериальных активов
- 60906 Вложения в создание и приобретение нематериальных активов

Строка 1. Балансовая стоимость на начало предыдущего года

Показатели этого раздела (Строкb 2,3) заполняются по остаткам на счетах учета на начало предыдущего года, это видно из расшифровки отчета:

Бухгалтерская отчетность за Январь - Декабрь 2022 г. - расшифровка значений показателей

Строка 02 "Стоимость (или оценка)", графа 03 "Программное обеспечение" на 01.01.2021 г.	
Сальдо на начало периода по дебету счета 60901 (часть) Программное обеспечение	0,00
Итого по строке:	**0,00**
Строка 02 "Стоимость (или оценка)", графа 04 "Лицензии и франшизы" на 01.01.2021 г.	
Сальдо на начало периода по дебету счета 60901 (часть) Лицензии и франшизы	0,00
Итого по строке:	**0,00**
Строка 02 "Стоимость (или оценка)", графа 05 "Прочее" на 01.01.2021 г.	
Сальдо на начало периода по дебету счета 60901 (часть) Прочее	0,00
Итого по строке:	**0,00**
Строка 03 "Накопленная амортизация", графа 03 "Программное обеспечение" на 01.01.2021 г.	
- минус	
Сальдо на начало периода по кредиту счета 60903 (часть) Программное обеспечение	0,00
Итого по строке:	**0,00**
Строка 03 "Накопленная амортизация", графа 04 "Лицензии и франшизы" на 01.01.2021 г.	
- минус	
Сальдо на начало периода по кредиту счета 60903 (часть) Лицензии и франшизы	0,00
Итого по строке:	**0,00**
Строка 03 "Накопленная амортизация", графа 05 "Прочее" на 01.01.2021 г.	
- минус	
Сальдо на начало периода по кредиту счета 60903 (часть) Прочее	0,00
Итого по строке:	**0,00**

При двойном нажатии на ячейки расшифровки будет открыт отчет **Оборотно-сальдовая ведомость по счету** с уже установленным отбором по реквизиту **Графа Примечания 9 613-П.**

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60901 за 01.01.2021 - 01.01.2022 ООО "Ломбард Выбор"

Период: 01.01.2021 – 01.01.2022 Счет: 60901 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60901 за 01.01.2021 - 01.01.2022

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Нематериальные активы.Графа Примечания 9 613-П Равно "03. Программное обеспечение"

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60901			126 000,00		126 000,00	
Итого			**126 000,00**		**126 000,00**	

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60901 за 01.01.2021 - 01.01.2022 ООО "Ломбард Выбор"

Период: 01.01.2021 – 01.01.2022 Счет: 60901 Ломбард Выбор ООО

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

Настройки

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

Добавить | Удалить | Еще

Поле	Вид сравнения	Значение
Нематериальные активы.Графа Примечания 9 613-П	Равно	03. Программное обеспечение

Строки 4,16. Поступления

Строки заполняются по оборотам за предыдущий отчетный год (Строка 4) и текущий отчетный год (Строка 16)

Рассмотрим алгоритм заполнения строк.

1. **ДТ оборот по счету 60906**

Строка 04 "Поступления", графа 03 "Программное обеспечение" за период 01.01.2021 - 01.01.2022 г.	
Оборот по дебету счета 60906 (графа НМА - Программное обеспечение)	0,00
Итого по строке:	**0,00**

Строка 04 "Поступления", графа 04 "Лицензии и франшизы" за период 01.01.2021 - 01.01.2022 г.	
Оборот по дебету счета 60906 (графа НМА - Лицензии и франшизы)	0,00
Итого по строке:	**0,00**

Строка 04 "Поступления", графа 05 "Прочее" за период 01.01.2021 - 01.01.2022 г.	
Оборот по дебету счета 60906 (графа НМА - Прочее)	0,00
Итого по строке:	**0,00**

Строка 16 "Поступления", графа 03 "Программное обеспечение" за период 01.01.2022 - 31.12.2022 г.	
Оборот по дебету счета 60906 (графа НМА - Программное обеспечение)	0,00
Итого по строке:	**0,00**

Строка 16 "Поступления", графа 04 "Лицензии и франшизы" за период 01.01.2022 - 31.12.2022 г.	
Оборот по дебету счета 60906 (графа НМА - Лицензии и франшизы)	150 000,00
Итого по строке:	**150 000,00**

Строка 16 "Поступления", графа 05 "Прочее" за период 01.01.2022 - 31.12.2022 г.	
Оборот по дебету счета 60906 (графа НМА - Прочее)	0,00
Итого по строке:	**0,00**

Строки 5,17. Затраты на создание

На текущий момент показатель автоматически не заполняется.

Строки 6,18. Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи, и обратно

На текущий момент показатель автоматически не заполняется.

Строки 7,19. Выбытия

Строки заполняются по оборотам за предыдущий отчетный год (Строка 7) и текущий отчетный год (Строка 19)

Рассмотрим алгоритм заполнения строк.

1. **Минус КТ оборот по счету 60901. Значение показателя с «-», т.к. уменьшает балансовую стоимость**

Строка 19 "Выбытия", графа 03 "Программное обеспечение" за период 01.01.2022 - 31.12.2022 г.	
- **минус**	
Оборот по кредиту счета 60901 (графа НМА - Программное обеспечение)	0,00
Итого по строке:	**0,00**

Строка 19 "Выбытия", графа 04 "Лицензии и франшизы" за период 01.01.2022 - 31.12.2022 г.	
- **минус**	
Оборот по кредиту счета 60901 (графа НМА - Лицензии и франшизы)	0,00
Итого по строке:	**0,00**

Строка 19 "Выбытия", графа 05 "Прочее" за период 01.01.2022 - 31.12.2022 г.	
- **минус**	
Оборот по кредиту счета 60901 (графа НМА - Прочее)	0,00
Итого по строке:	**0,00**

Строки 8,20. Амортизационные отчисления

Строки заполняются по оборотам за предыдущий отчетный год (Строка 8) и текущий отчетный год (Строка 20)

Рассмотрим алгоритм заполнения строк.

1. **Минус КТ оборот по счету 60905. Значение показателя с «-», т.к. начисление амортизации уменьшает балансовую стоимость**

Строка 20 "Амортизационные отчисления", графа 03 "Программное обеспечение" за период 01.01.2022 - 31.12.2022 г.	
- **минус**	
Оборот по кредиту счета 60903 (графа НМА - Программное обеспечение)	-23 691,18
Итого по строке:	**-23 691,18**

Строка 20 "Амортизационные отчисления", графа 04 "Лицензии и франшизы" за период 01.01.2022 - 31.12.2022 г.	
- **минус**	
Оборот по кредиту счета 60903 (графа НМА - Лицензии и франшизы)	0,00
Итого по строке:	**0,00**

Строка 20 "Амортизационные отчисления", графа 05 "Прочее" за период 01.01.2022 - 31.12.2022 г.	
- **минус**	
Оборот по кредиту счета 60903 (графа НМА - Прочее)	-10 529,36
Итого по строке:	**-10 529,36**

Строки 9,21. Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах

На текущий момент показатель автоматически не заполняется.

Строки 10,22. Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах

На текущий момент показатель автоматически не заполняется.

Строки 11, 23. Переоценка

На текущий момент показатель автоматически не заполняется, т.к. на текущий момент модель учета по справедливой стоимости в программе не предусмотрена.

Строки 12,24. Прочее

На текущий момент показатель автоматически не заполняется.

Особенности заполнения за 2022 год

Рассмотрим некоторые особенности заполнения отчета за 2022 год.

Согласно требованиям 613-П при заполнении отчетности за 2022 год требуется указывать сопоставимые данные за 2021 год.

В программе нет остатков на 01.01.2021 и оборотов за 2021 год. Поэтому данные за 2021 (Строки 1-19) автоматически не заполняются.

При необходимости пользователь может заполнить их вручную.

Начальные остатки на 31.12.2021 год по балансовым счетам учета **НМА** вводятся с помощью документа **Ввод начальных остатков** и отражаются в **Строках 13-15 Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.**

ВАЖНО!

Если документы ввода остатков введены на дату 31.12.2021, то все остатки программа будет получать **автоматически**.

Если документы введены на дату 01.01.2022, то остатки попадут в отчет, только **если документ введен на начало дня 01.01.2022 00:00:00**.

Если время документа позже 00:00:00, то остатки не попадут в отчет. В таком случае требуется вносить остатки вручную, либо изменить дату документов ввода остатков.

ВАЖНО!

Обратите внимание, что в **программе Анкета-редактор предусмотрена проверка контрольных соотношений** по строкам:

Стр. 13, гр. N = Стр. (1 + 4 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 11 + 12), гр. N

Таким образом, если остатки на 01.01.2021 (Строка 1) и обороты за 2021 год (Строки 1-12) не введены, но введены остатки на 31.12.2022 (Строка 13), **то будет ошибка при проверке контрольных соотношений по Строке 13**.

Дополнительных разъяснений по этому вопросу от ЦБ нет, поэтому окончательное решение по данной ситуации бухгалтер принимает самостоятельно.

7.6. Примечание 10. Основные средства и капитальные вложения в них

Рассмотрим особенности заполнения **Примечания 10**.

Примечание 10. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

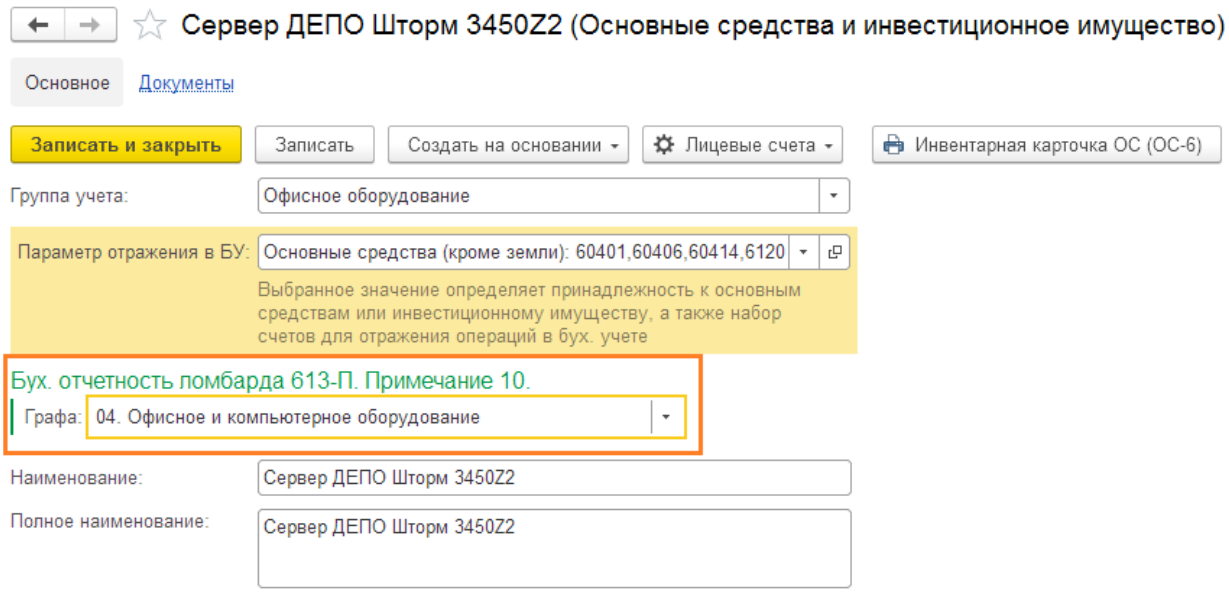
Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		земля, здания и сооружения	офисное и компьютерное оборудование	транспортные средства	прочее	земля, здания и сооружения	офисное и компьютерное оборудование	транспортные средства	прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	**Балансовая стоимость на 01 января 2021 г., в том числе:**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	накопленная амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Поступление	3 027	-	-	-	-	-	-	-	-	3 027
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений	4 500	782	-	762	-	-	-	-	-	6 044
7	Переклассификация в инвестиционное имущество и обратно	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Выбытие	(4 527)	(312)	-	(204)	-	-	-	-	-	(5 043)
9	Амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Обесценение, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13	Восстановление обесценения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
15	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
17	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
18	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19	Прочее	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
20	**Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г., в том числе:**	2 935	237	-	712	-	-	-	-	168	4 052
21	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 178	485	-	847	-	-	-	-	168	4 678
22	накопленная амортизация	(243)	(248)	-	(135)	-	-	-	-	-	(626)
23	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	Поступление	-	-	3 200	-	-	-	-	-	21 388	24 588
25	Перевод в основные средства из капитальных вложений	-	100	2 160	-	2 968	-	6 000	5 261	(16 988)	(500)
26	Переклассификация в инвестиционное имущество и обратно	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Выбытие	-	(288)	-	-	(297)	-	(3 899)	-	-	(4 484)
28	Амортизация	(243)	(869)	(3 292)	(166)	(4 233)	-	(8 093)	(4 862)	-	(21 758)
29	Обесценение, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
30	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
31	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
32	Восстановление обесценения, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
33	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
34	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
35	Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки, в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
36	отраженное в составе прибыли или убытка	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
37	отраженное в прочем совокупном доходе	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
38	Прочее	-	-	-	-	236	-	-	-	-	236
39	**Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г., в том числе:**	2 693	89	2 068	545	2 468	-	9 310	3 986	4 568	25 728
40	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 178	817	5 360	847	6 549	-	15 280	8 848	4 568	45 447
41	накопленная амортизация	(485)	(728)	(3 292)	(301)	(4 081)	-	(5 970)	(4 862)	-	(19 719)
42	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Справочник Основные средства.

В справочнике **Основные средства** добавлен реквизит **Графа Примечания 10 613-П**.

Значение реквизита заполняется автоматически при обновлении программы, но у пользователя есть возможность его изменить.



ВАЖНО!

Обратите внимание, что пользователю **требуется обязательно контролировать** значение этого реквизита в справочнике Основные средства, т.к. **это влияет на заполнение Примечания 10 Таблица 10.1**.

В зависимости от указанного значения программа определяет, к какой графе примечания относится основное средство.

Примечание 10. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		земля, здания и сооружения	офисное и компьютерное оборудование	транспортные средства	прочее	земля, здания и сооружения	офисное и компьютерное оборудование	транспортные средства	прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	**Балансовая стоимость на 01 января 2021 г., в том числе:**	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Заполнение примечания

Колонки 3-6 примечания заполняются по остаткам и оборотам на счетах:

- 60404 Основные средства (кроме земли)
- 60406 Земля
- 60401 Амортизация основных средств (кроме земли)

Колонки 7-9 примечания заполняются по остаткам и оборотам на счетах:

- 60804 Имущество, полученное в финансовую аренду
- 60805 Амортизация основных средств, полученных в финансовую аренду

Колонка 11 примечания заполняются по остаткам и оборотам на счете:

- 60415 Вложения в сооружение (строительство), создание (изготовление) и приобретение основных средств

Строка 1. Балансовая стоимость на начало предыдущего года

Показатели этого раздела (Строка 2,3,4) заполняются по остаткам на счетах учета на начало предыдущего года, это видно из расшифровки отчета:

Строка 02 "Первоначальная (переоцененная) стоимость", графа 03 "Земля, здания и сооружения" на 01.01.2021 г.

Строка 02 "Первоначальная (переоцененная) стоимость", графа 03 "Земля, здания и сооружения" на 01.01.2021 г.	
Сальдо на начало периода по дебету счета 60401 (группа ОС - Здания)	0,00
+ плюс	
Сальдо на начало периода по дебету счета 60401 (группа ОС - Сооружения)	0,00
+ плюс	
Сальдо на начало периода по дебету счета 60401 (группа ОС - Земельные участки)	0,00
Итого по строке:	**0,00**

Строка 03 "Накопленная амортизация", графа 03 "Земля, здания и сооружения" на 01.01.2021 г.

Строка 03 "Накопленная амортизация", графа 03 "Земля, здания и сооружения" на 01.01.2021 г.	
- минус	
Сальдо на начало периода по кредиту счета 60414 (группа ОС - Здания)	0,00
- минус	
Сальдо на начало периода по кредиту счета 60414 (группа ОС - Сооружения)	0,00
- минус	
Сальдо на начало периода по кредиту счета 60414 (группа ОС - Земельные участки)	0,00
Итого по строке:	**0,00**

Строка 04 "Накопленное обесценение", графа 03 "Земля, здания и сооружения" на 01.01.2021 г.

Строка 04 "Накопленное обесценение", графа 03 "Земля, здания и сооружения" на 01.01.2021 г.	
- минус	
Сальдо на начало периода по кредиту счета 60406 (группа ОС - Здания)	0,00
- минус	
Сальдо на начало периода по кредиту счета 60406 (группа ОС - Сооружения)	0,00
- минус	
Сальдо на начало периода по кредиту счета 60406 (группа ОС - Земельные участки)	0,00
Итого по строке:	**0,00**

Строка 02 "Первоначальная (переоцененная) стоимость", графа 07 "Земля, здания и сооружения" на 01.01.2021 г.

Строка 02 "Первоначальная (переоцененная) стоимость", графа 07 "Земля, здания и сооружения" на 01.01.2021 г.	
Сальдо на начало периода по дебету счета 60804 (графа ОС - 03. Земля, здания и сооружения)	0,00
Итого по строке:	**0,00**

Строка 03 "Накопленная амортизация", графа 07 "Земля, здания и сооружения" на 01.01.2021 г.

Строка 03 "Накопленная амортизация", графа 07 "Земля, здания и сооружения" на 01.01.2021 г.	
- минус	
Сальдо на начало периода по кредиту счета 60805 (графа ОС - 03. Земля, здания и сооружения)	0,00
Итого по строке:	**0,00**

Строка 04 "Накопленное обесценение", графа 07 "Земля, здания и сооружения" на 01.01.2021 г.

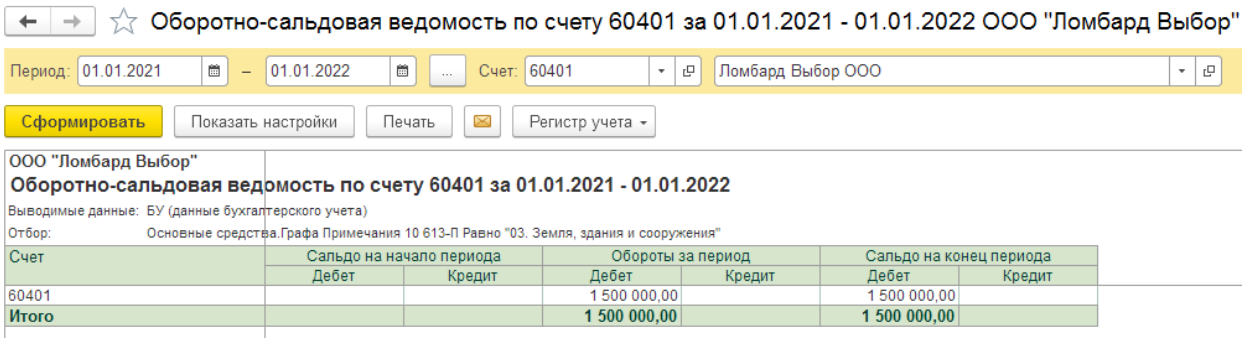
Строка 04 "Накопленное обесценение", графа 07 "Земля, здания и сооружения" на 01.01.2021 г.	
- минус	
Сальдо на начало периода по кредиту счета 60808 (графа ОС - 03. Земля, здания и сооружения)	0,00
Итого по строке:	**0,00**

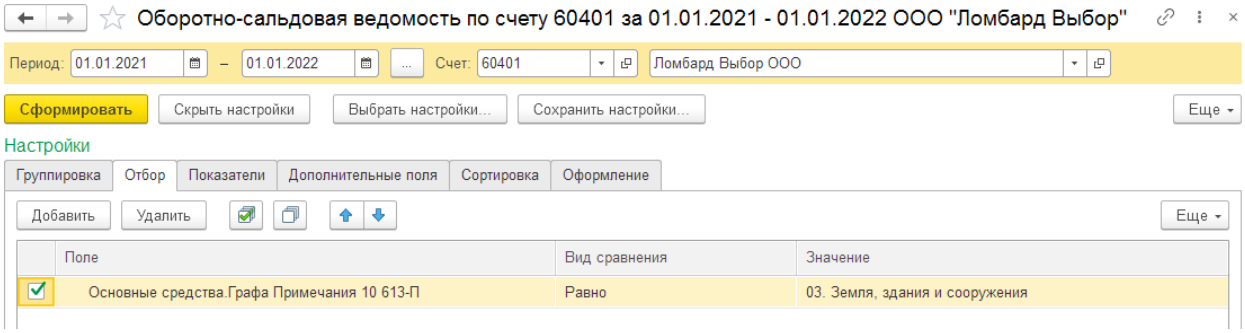
Для Графы 11 заполняется только Строка 2.

Строка 02 "Первоначальная (переоцененная) стоимость", графа 11 "Капитальные вложения в основные средства" на 01.01.2021 г.

Строка 02 "Первоначальная (переоцененная) стоимость", графа 11 "Капитальные вложения в основные средства" на 01.01.2021 г.	
Сальдо на начало периода по дебету счета 60415	0,00
Итого по строке:	**0,00**

При двойном нажатии на ячейки расшифровки будет открыт отчет **Оборотно-сальдовая ведомость по счету** с уже установленным отбором по реквизиту **Графа Примечания 10 613-П.**





Строки 5,24. Поступление

Строки заполняются по оборотам за предыдущий отчетный год (Строка 5) и текущий отчетный год (Строка 24)

Рассмотрим алгоритм заполнения строк.

Графы 3-6:

2. **Общий ДТ оборот по счету 60401/60404.** Обратите внимание, что из общего оборота изначально исключены обороты по документу **Перемещение ОС** (операция перемещения ОС между подразделениями), т.к. они не оказывают влияние на изменение балансовой стоимости ОС.
3. Минус **ДТ оборот по вводу остатков**
4. Минус **ДТ оборот в корреспонденции со счетом 60415**, т.к. он попадет в Строку 6. Перевод в основные средства из капитальных вложений
5. Минус **ДТ оборот в корреспонденции со счетами группы 619 Инвестиционное имущество**, т.к. он попадает в Строку 26. Переклассификация в инвестиционное имущество и обратно

Строка 24 "Поступление", графа 06 "Прочее" за период 01.01.2022 - 31.12.2022 г.

Строка 24 "Поступление", графа 06 "Прочее" за период 01.01.2022 - 31.12.2022 г.	
Общий оборот (исключая оборот по документу "Перемещение ОС"):	
Оборот по дебету счета 60401 (графа ОС - 06. Прочее)	5 980 000,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета 60404 (графа ОС - 06. Прочее)	0,00
Ввод начальных остатков:	
- минус	
Оборот по дебету счета 60401 по вводу остатков (графа ОС - 06. Прочее)	-520 000,00
- минус	
Оборот по дебету счета 60404 по вводу остатков (графа ОС - 06. Прочее)	0,00
Перевод в основные средства из капитальных вложений:	
- минус	
Оборот по дебету счета 60401 в корреспонденции со счетом 60415 (графа ОС - 06. Прочее)	-2 260 000,00
- минус	
Оборот по дебету счета 60404 в корреспонденции со счетом 60415 (графа ОС - 06. Прочее)	0,00
Переклассификация в основные средства из инвестиционного имущества:	
- минус	
Оборот по дебету счета 60401 в корреспонденции со счетом 61901 (графа ОС - 06. Прочее)	0,00
- минус	
Оборот по дебету счета 60401 в корреспонденции со счетом 61903 (графа ОС - 06. Прочее)	0,00
- минус	
Оборот по дебету счета 60401 в корреспонденции со счетом 61904 (графа ОС - 06. Прочее)	0,00
- минус	
Оборот по дебету счета 60401 в корреспонденции со счетом 61905 (графа ОС - 06. Прочее)	0,00
- минус	
Оборот по дебету счета 60401 в корреспонденции со счетом 61906 (графа ОС - 06. Прочее)	0,00
- минус	
Оборот по дебету счета 60401 в корреспонденции со счетом 61907 (графа ОС - 06. Прочее)	0,00
- минус	
Оборот по дебету счета 60401 в корреспонденции со счетом 61908 (графа ОС - 06. Прочее)	0,00
Итого по строке:	**3 200 000,00**

При двойном нажатии на ячейки расшифровки будет открыт **Отчет по проводкам** с уже установленным отбором по реквизиту **Графа Примечания 10 613-П.**

Отчет по проводкам за 01.01.2021 - 01.01.2022 ООО "Ломбард Выбор"

Период: 01.01.2021 – 01.01.2022 ... Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Отчет по проводкам за 01.01.2021 - 01.01.2022

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Счет Равно "60401" И Субконто1.Графа Примечания 10 613-П Равно "03. Земля, здания и сооружения"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит	
				Счет		Счет	
10.07.2021	Перевод основных средств ЛВЕС-0004 от 10.07.2021 19:43:31 Перевод ОС	Основное подразделение Нежилое помещение 10 кв. м., ул. Калиновская 1	Основное подразделение Нежилое помещение 10 кв. м., ул. Калиновская 1	60401	1 500 000,00	61907	1 500 000,00
					1 500 000,00		**1 500 000,00**

Графы 7-10:

1. **Общий ДТ оборот по счету 60804.**
2. Минус **ДТ оборот по документу Изменение условий аренды**, т.к. он попадает в Строку 19, 38 Прочее

Строка 24 "Поступление", графа 10 "Прочее" за период 01.01.2022 - 31.12.2022 г.

Строка 24 "Поступление", графа 10 "Прочее" за период 01.01.2022 - 31.12.2022 г.	
Общий оборот:	
Оборот по дебету счета 60804 (графа ОС - 06. Прочее)	34 870 123,38
Изменение условий аренды:	
- минус	
Оборот по дебету счета 60804 по документу "Изменение условий аренды" (графа ОС - 06. Прочее)	-242 939,70
Итого по строке:	**34 627 183,68**

Графа 11:

1. **Общий ДТ оборот по счету 60415**

Строка 05 "Поступление", графа 11 "Капитальные вложения в основные средства" за период 01.01.2021 - 31.12.2021 г.

Строка 05 "Поступление", графа 11 "Капитальные вложения в основные средства" за период 01.01.2021 - 31.12.2021 г.	
Оборот по дебету счета 60415	0,00
Итого по строке:	**0,00**

Строки 6,25. Перевод в основные средства из капитальных вложений

Строки заполняются по оборотам за предыдущий отчетный год (Строка 6) и текущий отчетный год (Строка 25).

Рассмотрим алгоритм заполнения строк.

Графы 3-6:

1. **ДТ оборот по счету 60401/60404 в корреспонденции со счетом 60415**

Строка 06 "Перевод в основные средства из капитальных вложений", графа 03 "Земля, здания и сооружения"

Строка 06 "Перевод в основные средства из капитальных вложений", графа 03 "Земля, здания и сооружения" за период 01.01.2021 - 31.12.2021 г.	
Оборот по дебету счета 60401 в корреспонденции со счетом 60415 (графа ОС - 03. Земля, здания и сооружения)	204 000,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета 60404 в корреспонденции со счетом 60415 (графа ОС - 03. Земля, здания и сооружения)	0,00
Итого по строке:	**204 000,00**

Графы 7-10:

Значение показателя для граф 7-10 не заполняется.

Все поступления учитываются в Строке 5.

Графа 11:

1. **КТ оборот по счету 60415**

Строка 25 "Перевод в основные средства из капитальных вложений", графа 11 "Капитальные вложения в основные средства"

Строка 25 "Перевод в основные средства из капитальных вложений", графа 11 "Капитальные вложения в основные средства" за период 01.01.2022 - 31.12.2022 г.	
- минус	
Оборот по кредиту счета 60415	-2 760 000,00
Итого по строке:	**-2 760 000,00**

Строки 7, 26. Переклассификация в инвестиционное имущество и обратно

Строки заполняются по оборотам за предыдущий отчетный год (Строка 7) и текущий отчетный год (Строка 26).

Рассмотрим алгоритм заполнения строк.

Графы 3-6:

1. **ДТ оборот в корреспонденции со счетами группы 619 Инвестиционное имущество**
2. Минус **КТ оборот в корреспонденции со счетами группы 619 Инвестиционное имущество**

Строка 07 "Переклассификация в инвестиционное имущество и обратно", графа 03 "Земля, здания и сооружения" :

Строка 07 "Переклассификация в инвестиционное имущество и обратно", графа 03 "Земля, здания и сооружения" за период 01.01.2021 - 31.12.2021 г.	
Оборот по дебету счета 60401 в корреспонденции со счетом 61901 (графа ОС - 03. Земля, здания и сооружения)	0,00
+ плюс Оборот по дебету счета 60401 в корреспонденции со счетом 61903 (графа ОС - 03. Земля, здания и сооружения)	0,00
+ плюс Оборот по дебету счета 60401 в корреспонденции со счетом 61904 (графа ОС - 03. Земля, здания и сооружения)	0,00
+ плюс Оборот по дебету счета 60401 в корреспонденции со счетом 61905 (графа ОС - 03. Земля, здания и сооружения)	0,00
+ плюс Оборот по дебету счета 60401 в корреспонденции со счетом 61906 (графа ОС - 03. Земля, здания и сооружения)	0,00
+ плюс Оборот по дебету счета 60401 в корреспонденции со счетом 61907 (графа ОС - 03. Земля, здания и сооружения)	1 500 000,00
+ плюс Оборот по дебету счета 60401 в корреспонденции со счетом 61908 (графа ОС - 03. Земля, здания и сооружения)	0,00
- минус Оборот по кредиту счета 60401 в корреспонденции со счетом 61901 (графа ОС - 03. Земля, здания и сооружения)	0,00
- минус Оборот по кредиту счета 60401 в корреспонденции со счетом 61903 (графа ОС - 03. Земля, здания и сооружения)	0,00
- минус Оборот по кредиту счета 60401 в корреспонденции со счетом 61904 (графа ОС - 03. Земля, здания и сооружения)	0,00
- минус Оборот по кредиту счета 60401 в корреспонденции со счетом 61905 (графа ОС - 03. Земля, здания и сооружения)	0,00
- минус Оборот по кредиту счета 60401 в корреспонденции со счетом 61906 (графа ОС - 03. Земля, здания и сооружения)	0,00
- минус Оборот по кредиту счета 60401 в корреспонденции со счетом 61907 (графа ОС - 03. Земля, здания и сооружения)	0,00
- минус Оборот по кредиту счета 60401 в корреспонденции со счетом 61908 (графа ОС - 03. Земля, здания и сооружения)	0,00
Итого по строке:	**1 500 000,00**

Графы 7-10:

Значение показателя для граф 7-10 не заполняется.

Графа 11:

Значение показателя для графы 11 не заполняется.

Строки 8, 27. Выбытие

Строки заполняются по оборотам за предыдущий отчетный год (Строка 8) и текущий отчетный год (Строка 27).

Согласно ***Приложению 10. К 613-П. Порядок составления таблицы 10.1 и пояснений к ней***:

«7. По строке 8 таблицы отражается балансовая стоимость объектов основных средств в собственности, активов в форме права пользования, относящихся к основным средствам, и капитальных вложений в основные средства, выбывших в предыдущем отчетном году.»

Исходя из этого, по строке необходимо отражать списание именно балансовой стоимости.

Рассмотрим алгоритм заполнения строк.

Графы 3-6:

1. Минус **КТ оборот по счету 60401 в корреспонденции со счетом 61209.** Значение показателя со знаком «-», т.к. КТ оборот по счету 60401 уменьшает балансовую стоимость ОС.
2. Плюс **ДТ оборот по счету 60414 в корреспонденции со счетом 61209** Значение показателя со знаком «+», т.к. ДТ оборот по счету 60414 уменьшает накопленную амортизацию, тем самым увеличивая балансовую стоимость ОС.

Если выбытие происходит после окончания начисления амортизации, то на момент выбытия остаток на счете 60401 = остатку на счете 60414, поэтому итоговое **значение показателя по строке будет равно 0**.

Строка 08 "Выбытие", графа 04 "Офисное и компьютерное оборудование" за период 01.01.2021 - 31.12.2021 г.

Строка 08 "Выбытие", графа 04 "Офисное и компьютерное оборудование" за период 01.01.2021 - 31.12.2021 г.	
Выбытие:	
- минус	
Оборот по кредиту счета 60401 в корреспонденции со счетом 61209 (графа ОС - 04. Офисное и компьютерное оборудование)	-204 000,00
- минус	
Оборот по кредиту счета 60404 в корреспонденции со счетом 61209 (графа ОС - 04. Офисное и компьютерное оборудование)	0,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета 60414 в корреспонденции со счетом 61209 (графа ОС - 04. Офисное и компьютерное оборудование)	204 000,00
Итого по строке:	**0,00**

Графы 7-10:

Значение показателя для граф 7-10 рассчитывается по двум составляющим: Выбытие и Выкуп предметов лизинга.

1. Минус **КТ оборот по счету 60804 в корреспонденции со счетом 61209.** Значение показателя со знаком «-», т.к. КТ оборот по счету 60401 уменьшает балансовую стоимость ППА.
2. Плюс **ДТ оборот по счету 60805 в корреспонденции со счетом 61209**. Значение показателя со знаком «+», т.к. ДТ оборот по счету 60805 уменьшает накопленную амортизацию, тем самым увеличивая балансовую стоимость ППА.
3. Минус КТ **оборот по счету 60804 в корреспонденции со счетом 60401.**
4. Плюс **ДТ оборот по счету 60805 в корреспонденции со счетом 60414**.

Строка 27 "Выбытие", графа 10 "Прочее" за период 01.01.2022 - 31.12.2022 г. - расшифровка значения

Строка 27 "Выбытие", графа 10 "Прочее" за период 01.01.2022 - 31.12.2022 г.	
Выбытие:	
- минус	
Оборот по кредиту счета 60804 в корреспонденции со счетом 61209 (графа ОС - 06. Прочее)	-297 354,21
+ плюс	
Оборот по дебету счета 60805 в корреспонденции со счетом 61209 (графа ОС - 06. Прочее)	151 981,05
Выкуп предметов лизинга:	
- минус	
Оборот по кредиту счета 60804 в корреспонденции со счетом 60401 (графа ОС - 06. Прочее)	-3 200 000,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета 60805 в корреспонденции со счетом 60414 (графа ОС - 06. Прочее)	1 215 341,35
Итого по строке:	**-2 130 031,81**

Графа 11:

Значение показателя для графы 11 не заполняется.

Строки 9, 28. Амортизация

Строки заполняются по оборотам за предыдущий отчетный год (Строка 9) и текущий отчетный год (Строка 28).

Рассмотрим алгоритм заполнения строк.

Графы 3-6:

1. **Общий КТ оборот по счету 60414** – начисление амортизации ОС
2. **Минус КТ оборот по счету 60414 по вводу остатков.**

Строка 09 "Амортизация", графа 03 "Земля, здания и сооружения" за период 01.01.2021 - 31.12.2021 г.

Строка 09 "Амортизация", графа 03 "Земля, здания и сооружения" за период 01.01.2021 - 31.12.2021 г.	
Общий оборот:	
- минус	
Оборот по кредиту счета 60414 (графа ОС - 03. Земля, здания и сооружения)	-132 011,52
Ввод начальных остатков:	
+ плюс	
Оборот по кредиту счета 60414 по вводу остатков (графа ОС - 03. Земля, здания и сооружения)	0,00
Итого по строке:	**-132 011,52**

Графы 7-10:

1. **Общий КТ оборот по счету 60805** – начисление амортизации ППА

Строка 28 "Амортизация", графа 07 "Земля, здания и сооружения" за период 01.01.2022 - 31.12.2022 г.

Строка 28 "Амортизация", графа 07 "Земля, здания и сооружения" за период 01.01.2022 - 31.12.2022 г.	
Общий оборот:	
- **минус**	
Оборот по кредиту счета 60805 (графа ОС - 03. Земля, здания и сооружения)	-1 246 735,22
Итого по строке:	**-1 246 735,22**

Графа 11:

Значение показателя для графы 11 не заполняется.

Строки 10, 29. Обесценение

На текущий момент показатель автоматически не заполняется, в будущем планируется доработка заполнения.

Строки 13, 32. Восстановление обесценения

На текущий момент показатель автоматически не заполняется, в будущем планируется доработка заполнения.

Строки 16, 35. Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки

На текущий момент показатель автоматически не заполняется, т.к. на текущий момент модель учета по справедливой стоимости в программе не предусмотрена.

Строки 19,38. Прочее

Графы 3-6:

На текущий момент нет операций, которые бы попадали в эту строку, поэтому показатель автоматически не заполняется.

Графы 7-10:

В строке отражается изменение балансовой стоимости по документу Изменений условий аренды.

1. ДТ оборот по счету 60804 по документу **Изменение условий аренды**
2. Мину КТ оборот по счету 60804 по документу **Изменение условий аренды**

Строка 38 "Прочее", графа 10 "Прочее" за период 01.01.2022 - 31.12.2022 г. - расшифровка значения

Строка 38 "Прочее", графа 10 "Прочее" за период 01.01.2022 - 31.12.2022 г.	
Изменение условий аренды:	
Оборот по дебету счета 60804 по документу "Изменение условий аренды" (графа ОС - 06. Прочее)	242 939,70
- **минус**	
Оборот по кредиту счета 60804 по документу "Изменение условий аренды" (графа ОС - 06. Прочее)	0,00
Итого по строке:	**242 939,70**

Графа 11:

Значение показателя для графы 11 не заполняется.

Строка 20, 39. Балансовая стоимость на конец года

Показатели этого раздела (Строки 21,22,23/40,41,42) заполняются по остаткам на счетах учета на конец предыдущего года/отчетного года.

Строка 21 "Первоначальная (переоцененная) стоимость", графа 03 "Земля, здания и сооружения" на 01.01.2022 г.

Строка 21 "Первоначальная (переоцененная) стоимость", графа 03 "Земля, здания и сооружения" на 01.01.2022 г.	
Сальдо на конец периода по дебету счета 60401 (графа ОС - 03. Земля, здания и сооружения)	1 704 000,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 60404 (графа ОС - 03. Земля, здания и сооружения)	0,00
Итого по строке:	**1 704 000,00**

Строка 22 "Накопленная амортизация", графа 03 "Земля, здания и сооружения" на 01.01.2022 г.

Строка 22 "Накопленная амортизация", графа 03 "Земля, здания и сооружения" на 01.01.2022 г.	
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60414 (графа ОС - 03. Земля, здания и сооружения)	-132 011,52
Итого по строке:	**-132 011,52**

Строка 23 "Накопленное обесценение", графа 03 "Земля, здания и сооружения" на 01.01.2022 г.

Строка 23 "Накопленное обесценение", графа 03 "Земля, здания и сооружения" на 01.01.2022 г.	
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60406 (графа ОС - 03. Земля, здания и сооружения)	0,00
Итого по строке:	**0,00**

Строка 40 "Первоначальная (переоцененная) стоимость", графа 10 "Прочее" на 31.12.2022 г. -

Строка 40 "Первоначальная (переоцененная) стоимость", графа 10 "Прочее" на 31.12.2022 г.	
Сальдо на конец периода по дебету счета 60804 (графа ОС - 06. Прочее)	28 043 716,19
Итого по строке:	**28 043 716,19**

Строка 41 "Накопленная амортизация", графа 10 "Прочее" на 31.12.2022 г. - расшифровка значения

Строка 41 "Накопленная амортизация", графа 10 "Прочее" на 31.12.2022 г.	
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60805 (графа ОС - 06. Прочее)	-13 790 330,27
Итого по строке:	**-13 790 330,27**

Строка 42 "Накопленное обесценение", графа 10 "Прочее" на 31.12.2022 г. - расшифровка значения

Строка 42 "Накопленное обесценение", графа 10 "Прочее" на 31.12.2022 г.	
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 60808 (графа ОС - 06. Прочее)	0,00
Итого по строке:	**0,00**

Строка 40 "Первоначальная (переоцененная) стоимость", графа 11 "Капитальные вложения в основные средства"

Строка 40 "Первоначальная (переоцененная) стоимость", графа 11 "Капитальные вложения в основные средства" на 31.12.2022 г.	
Сальдо на конец периода по дебету счета 60415	168 000,00
Итого по строке:	**168 000,00**

Особенности заполнения за 2022 год

Рассмотрим некоторые особенности заполнения отчета за 2022 год.

Согласно требованиям 613-П при заполнении отчетности за 2022 год требуется указывать сопоставимые данные за 2021 год.

В программе нет остатков на 01.01.2021 и оборотов за 2021 год. Поэтому данные за 2021 (Строки 1-19) автоматически не заполняются.

При необходимости пользователь может заполнить их вручную.

Начальные остатки на 31.12.2021 год по балансовым счетам учета **Основных средств** (Графы 3-6) вводятся с помощью документа **Ввод начальных остатков** и отражаются в **Строках 20-23 Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.**

ВАЖНО!

Если документы ввода остатков введены на дату 31.12.2021, то все остатки программа будет получать **автоматически**.

Если документы введены на дату 01.01.2022, то остатки попадут в отчет, только **если документ введен на начало дня 01.01.2022 00:00:00**.

Если время документа позже 00:00:00, то остатки не попадут в отчет. В таком случае требуется вносить остатки вручную, либо изменить дату документов ввода остатков.

ВАЖНО!

Обратите внимание, что в **программе Анкета-редактор предусмотрена проверка контрольных соотношений** по строкам:

Стр. 20, гр. N = Стр. (1 + 5 + 6 + 7 + 8 + 9 + 10 + 13 + 16 + 19), гр. N.

Таким образом, если остатки на 01.01.2021 (Строка 1) и обороты за 2021 год (Строки 5-19) не введены, но введены остатки на 31.12.2022 (Строка 20), **то будет ошибка при проверке контрольных соотношений по Строке 20**.

Дополнительных разъяснений по этому вопросу от ЦБ нет, поэтому окончательное решение по данной ситуации бухгалтер принимает самостоятельно.

Начальных остатков на 31.12.2021 **по балансовым счетам учета ППА нет.**

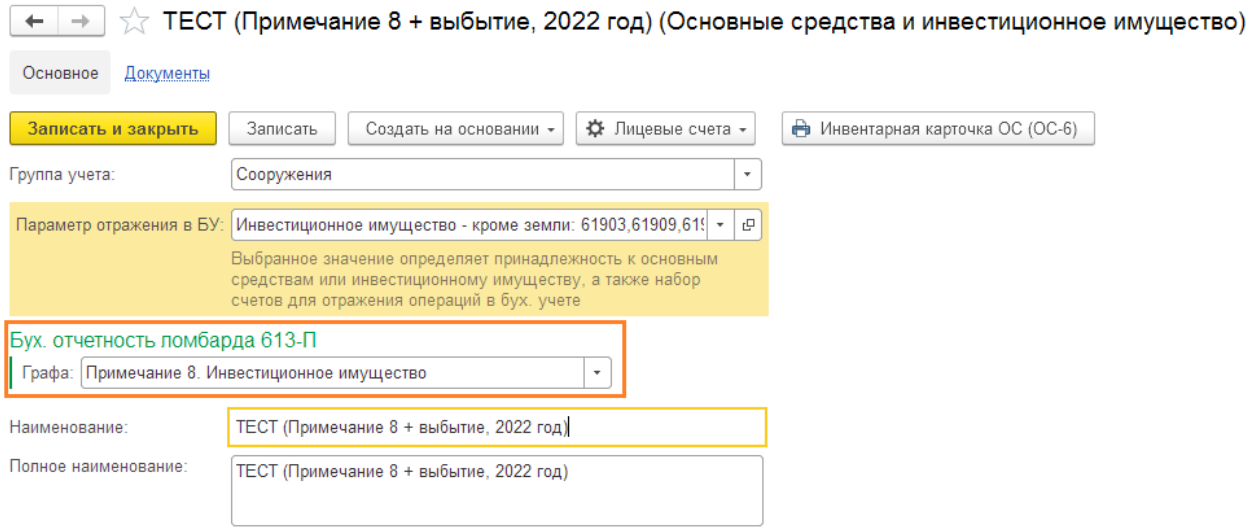
Поэтому **первоначальное отражение ППА попадает в обороты за 2022 год.**

7.7. Примечание 8. Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него.

Строки примечания заполняется аналогично Примечанию 10 Основные средства и капитальные вложения в них.

Рассмотрим основные особенности.

1. Для того чтобы активы попадали в Примечание 8, у них должен быть установлен признак **Графа ОС – Примечание 8. Инвестиционное имущество**.



2. **Графа 3 Инвестиционное имущество** в собственности заполняется по остаткам на счетах 619 (при соблюдении условия из п. 1)..
3. **Графа 4 Активы в форме права пользования, относящиеся к инвестиционному имуществу** заполняется по остаткам на счетах 60804/60805 (при соблюдении условия из п. 1).
4. **Графа 5 Капитальные вложения в инвестиционное имущество** заполняется по счету 61911.
5. Если актив в течение отчетного периода неоднократно переводился из ОС в ИИ (или из ИИ в ОС), то в отчете могут выводиться некорректные данные. В таком случае рекомендуем внимательно проверять заполнение отчета и корректировать расхождение вручную.

7.7. Примечание 22. Процентные расходы

Согласно ответу ЦБ №17-2-1/80 от 28.02.2023 на запрос № 05/23 от 31.01.2023:

Вопрос	Ответ
В строке 6 таблицы 22.1 примечания 22 (Положения № 613-П) выделяется отдельной строкой сумма начисленных процентов по обязательствам по аренде, в которой указаны символа процентных расходов (к примеру - часть 44113, при заключении договоров аренды с негосударственной коммерческой организацией, в форме собственности общество с ограниченной ответственностью). При этом по символу 44118 вся сумма процентных расходов включается только в строку 4 «по средствам, привлеченным от физических лиц». Просим пояснить, в какую строку включать процентные расходы по символу 44118, начисленные по договорам аренды с физическими лицами? Тот же вопрос по договорам аренды с индивидуальными предпринимателями	Группировка счетов для подготовки примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности, приведенная в приложении 20 к Положению Банка России от 25.10.2017 № 613-П, является примерной. Для подготовки примечаний к бухгалтерской (финансовой) отчетности процентные расходы по привлеченным средствам физических лиц по обязательствам по договорам аренды, отражаемые в бухгалтерском учете по символу ОФР2 44118 «по привлеченным средствам физических лиц», и процентные расходы по привлеченным средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, по обязательствам по договорам аренды, отражаемые в бухгалтерском учете по символу ОФР 44123 «по привлеченным средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями», включаются в состав показателя строки 6 «по обязательствам по аренде» таблицы 22.1 «Процентные расходы».

Таким образом, согласно ответу ЦБ <u>все процентные расходы по обязательства по договорам аренды по символам ОФР группы «441»</u> должны отражаться по **Строке 6 «по обязательствам по аренде»**.

С учетом вышесказанного, при расчете строк 3, 4, 5 в <u>общую суммы расхода по символам ОФР группы «441» не включаются процентные расходы по аренде</u> (**оборот по счету 71101 в корреспонденции со счетом 60806**).

Это видно из расшифровки строки:

Строка 03 "по средствам, привлеченным от юридических лиц, кроме кредит

Строка 03 "по средствам, привлеченным от юридических лиц, кроме кредитных организаций", графа "За Январь 2022 - Декабрь 2022г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 71101 (символ ОФР 44103)	200 000,00
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 71101 (символ ОФР 44104)	0,00
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 71101 (символ ОФР 44105)	0,00
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 71101 (символ ОФР 44106)	0,00
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 71101 (символ ОФР 44107)	0,00
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 71101 (символ ОФР 44108)	0,00
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 71101 (символ ОФР 44109)	0,00
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 71101 (символ ОФР 44110)	0,00
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 71101 (символ ОФР 44111)	0,00
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 71101 (символ ОФР 44112)	7 493,48
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 71101 (символ ОФР 44113)	96 381,95
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 71101 (символ ОФР 44114)	7 628,58
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 71101 (символ ОФР 44115)	11 183,06
+ плюс Сальдо на конец периода по дебету счета 71102 (символ ОФР 44203)	0,00

Процентные расходы по аренде:	
- минус Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44103)	0,00
- минус Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44104)	0,00
- минус Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44105)	0,00
- минус Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44106)	0,00
- минус Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44107)	0,00
- минус Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44108)	0,00
- минус Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44109)	0,00
- минус Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44110)	0,00
- минус Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44111)	0,00
- минус Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44112)	-7 493,48
- минус Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44113)	-96 381,95
- минус Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44114)	-7 628,58
- минус Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44115)	-11 183,06
Итого по строке:	**110 000,00**

Расшифровка строки 6:

Строка 06 "по обязательствам по аренде", графа "За Январь 2022 - Декабрь 2022г."

Строка 06 "по обязательствам по аренде", графа "За Январь 2022 - Декабрь 2022г."	
Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44103)	0,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44104)	0,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44105)	0,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44106)	0,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44107)	0,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44108)	0,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44109)	0,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44110)	0,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44111)	0,00
+ плюс	
Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44112)	7 493,48
+ плюс	
Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44113)	96 381,95
+ плюс	
Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44114)	7 628,58
+ плюс	
Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44115)	11 183,06
+ плюс	
Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44118)	11 183,06
+ плюс	
Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44119)	10 912,21
+ плюс	
Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44123)	7 668 694,75
Итого по строке:	**7 813 477,09**

7.8. Примечание 27.1. Аренда

Все таблицы **Примечания 27.1** заполняются вручную, автоматическое заполнение предусмотрено только для таблицы **27.1.2. Активы и обязательства по договорам аренды, в соответствии с условиями которых отдельная некредитная финансовая организация является арендатором**.

Таблица 27.1.2 заполняется по остаткам на конец года по следующим счетам:

Номер строки	Статья бухгалтерского баланса	Примечание	Балансовая стоимость
1	Основные средства и капитальные вложения в них	10	60804 + 60807 - 60805
2	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	8	-
3	Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	15	60806

Строка 2 на текущий момент автоматически не заполняется.

При необходимости можно установить нужное значение вручную.

7.9. Примечание 28.

Рассмотрим порядок автоматического заполнения примечания 28.

Расход (доход) по налогу на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 036	-
2	Налог на прибыль, уплаченный за предыдущие отчетные периоды	-	-
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(411)	-
4	Итого, в том числе:	624	-
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-	-
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	624	-

Сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Таблица 28.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	4 232	5 792
2	Условные налоговые отчисления (условное возмещение) по базовой ставке	846	1 158
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	635	-
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(8 206)	-
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	8 841	-
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	-	-
7	Текущие налоговые отчисления, недостаточно (избыточно) сформированные в предыдущие периоды	-	-
8	Прочее	(857)	-
9	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	624	1 158

Таблица 28.1 Расход (доход) по налогу на прибыль в разрезе компонентов.

Согласно 613-П:

«Порядок составления таблицы 28.1 и пояснений к ней

1. По строке 4 отражается сумма значений показателей по строкам 1-3.

2. Значение показателя по строке 4 является суммой показателей по строкам 5 и 6.

3. В пояснениях к таблице раскрывается информация о текущей ставке налога на прибыль, применимой к большей части прибыли, действующей в отчетном периоде и предыдущем отчетном периоде»

Алгоритм автоматического заполнения таблицы:

1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	Сальдо на конец периода по дебету счета 71901

2	Налог на прибыль, уплаченный за предыдущие отчетные периоды	Не заполняется автоматически
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	- Сальдо на конец периода по кредиту счета 71903 + Сальдо на конец периода по дебету счета 71902
4	**Итого, в том числе:**	**Строка 1 + Строка 2 + Строка 3**
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	Не заполняется автоматически
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	Сальдо на конец периода по дебету счета 71901 - Сальдо на конец периода по кредиту счета 71903 + Сальдо на конец периода по дебету счета 71902 **(значение равно Строке 14 ОФР)**

ВАЖНО!

В программе Анкета-редактор предусмотрены следующие **проверки контрольных соотношений** по таблице:

Стр. 4 = Стр. (1 + 2 + 3)

Стр. 4 = Стр. (5 + 6)

Стр. 4 = форма 0420902 (ОФР), Стр. (14 + 20 + 22 + 24) (контроль по модулю значения*)

Примечание

**Модулем числа называется величина, равная ему, если оно неотрицательное, и равная противоположному к нему, если число отрицательное.*

Строка 6 Таблицы 28.1 называется «Расходы (доходы) по налогу на прибыль»: т.е. **расходы со знаком «+»**, а **доходы со знаком «-».**

Строка 14 ОФР называется «Доход (расход) по налогу на прибыль»: т.е. **расходы со знаком «-»**, а **доходы со знаком «+».**

Таким образом, **значения в строках должны быть одинаковы**, а вот знаки будут **противоположны**.

Именно поэтому **проверка контрольных соотношений проводится по модулю значения: т.е. сравниваются только значения строк без учета знаков**.

Таблица 28.2 Сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Согласно 613-П:

«Порядок составления таблицы 28.2 и пояснений к ней

1. В таблице раскрывается сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль.

2. По строке 3 отражается сумма значений показателей по строкам 4 и 5.

3. По строке 9 отражается сумма значений показателей по строкам 2 и 3, 6-8»

1	Прибыль (убыток) до налогообложения	Значение Строки 13 Отчета о финансовых результатах
2	Условные налоговые отчисления (условное возмещение) по базовой ставке	Строка 1 * базовую ставку 0.2*
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	Строка 4 + Строка 5
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	Сальдо на конец периода по счетам учета доходов/расходов, не принимаемых к налогообложению
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	Не заполняется автоматически
7	Текущие налоговые отчисления, недостаточно (избыточно) сформированные в предыдущие периоды	Не заполняется автоматически
8	Прочее	Прочие доходы/расходы, оказывающие влияние на расчеты
9	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	Строка 2 + Строка 3 + Строка 6 + Строка 7 + Строка 8

**Базовая ставка 0,2, является аналогом ставки налога на прибыль согласно Налоговому кодексу*

ВАЖНО!

В программе Анкета-редактор предусмотрены следующие **проверки контрольных соотношений** по таблице:

Стр. 9 = Стр. (2 + 3 + 6 + 7 + 8 + ДС)

Стр. 9 = форма 0420902 (ОФР), Стр. 14 (контроль по модулю значения)

Примечание 28

Сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.
1	2	3
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	4 232
2	Условные налоговые отчисления (условное возмещение) по базовой ставке	846
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе:	63
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	(8 206)
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	8 841
6	Поправки на доходы или расходы, принимаемые к налогообложению по ставкам налога, отличным от базовой ставки	-
7	Текущие налоговые отчисления, недостаточно (избыточно) сформированные в предыдущие периоды	-
8	Прочее	(857)
9	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	624

ОФР

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 01.01.22 - 31.12.22
1	2	3	4
	Раздел I. Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы) после создания резерва под финансовым активам		
1	Процентные доходы		60 048
2	Процентные расходы		(3 217)
3	Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы)		56 832
4	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход		(4 027)
5	Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы) после создания резерва под обесценение по финансовым активам		52 805
	Раздел II. Операционные доходы за вычетом операционных расходов		
6	Выручка от реализации		-
7	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами		(739)
8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него		-
9	Общие и административные расходы		(49 802)
10	Прочие доходы		2 295
11	Прочие расходы		(328)
12	Итого операционные доходы (расходы)		(48 573)
13	Прибыль (убыток) до налогообложения		4 232
14	Доход (расход) по налогу на прибыль		(624)
15	Прибыль (убыток) после налогообложения		3 608

Заполнение этой таблицы вызывает особые трудности, поэтому рассмотрим более подробно порядок ее заполнения.

Строка 1

Заполняется автоматически по значению Строки 13 Отчета о финансовых результатах, поэтому перед заполнением Примечания 28 необходимо убедиться, что данные отчета ОФР заполнены корректно.

Расшифровка строки:

Строка 01 "Прибыль (убыток) до налогообложения", графа "За Январь 2022 - Декабрь 2022г."	
Значение Строки 13 Отчета о финансовых результатах	4 232 108,47
Итого по строке:	**4 232 108,47**

Строка 2

Заполняется автоматически. Значение Строки 1 умножается на базовую ставку 0,2.

Расшифровка строки:

Строка 02 "Условные налоговые отчисления (условное возмещение) по базовой ставке",

Строка 02 "Условные налоговые отчисления (условное возмещение) по базовой ставке", графа "За Январь 2022 - Декабрь 2022г."	
Значение Строки 01 "Прибыль (убыток) до налогообложения" * 0.2	846 421,69
Итого по строке:	**846 421,69**

Строка 3

Заполняется автоматически по сумме Строк 4 + 5.

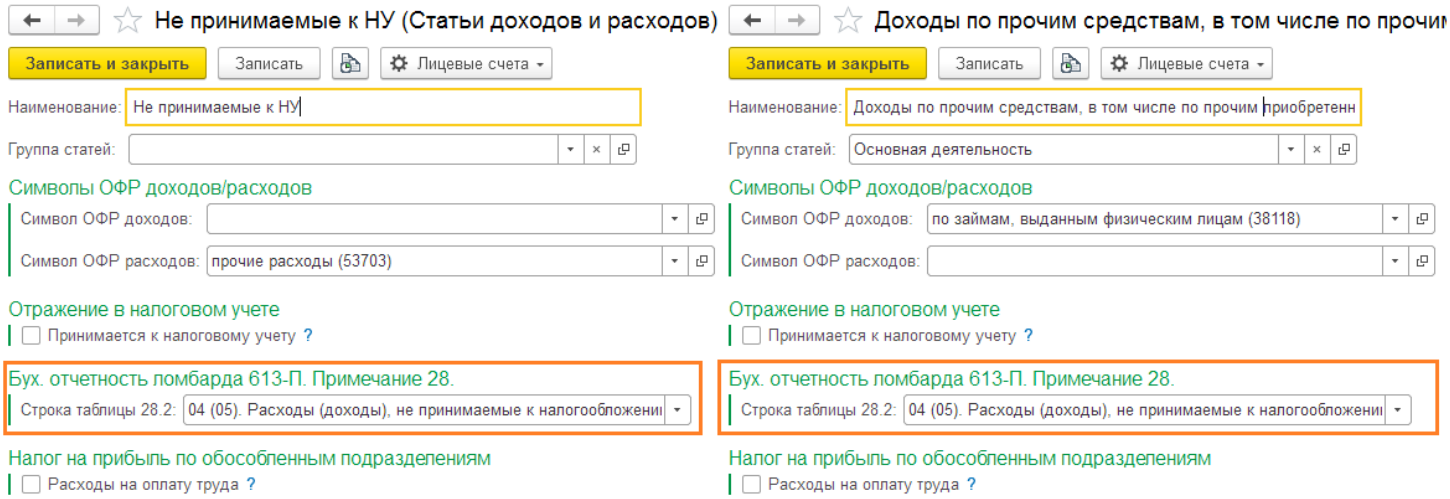
Строки 4, 5

В строках указывается сумма доходов/расходов, не принимаемых к налогообложению * базовую ставку 0,2.

- **Доходы со знаком «-»**
- **Расходы со знаком «+»**

Предусмотрено автоматическое заполнение строк.

Для этого в справочнике **Статьи доходов и расходов** добавлен новый реквизит **Строка таблицы 28.2 Примечания 28:**



ВАЖНО!

Значение строк 4 и 5 определяется по **Статьям доходов и расходов**, у которых указана соответствующая строка примечания 28 по формуле:

$$(\text{Остаток на конец года БУ} - \text{Остаток на конец года НУ}) * 0{,}2$$

Таким образом, для автоматического заполнения строк 4,5 Примечания 28 пользователю **необходимо указать соответствующую строку в статье доходов и расходов!**

В расшифровке строки выводятся счета, по которым был рассчитан остаток и формула расчета:

Строка 04 "доходы, не принимаемые к налогообложению", графа "За Январь 2022 -

Строка 04 "доходы, не принимаемые к налогообложению", графа "За Январь 2022 - Декабрь 2022г."	
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 71104	
(БУ - НУ) * 0.2 = (1 653 140,25 - 0) * 0.2 = 1 653 140,25 * 0.2	-330 628,05
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 71201	
(БУ - НУ) * 0.2 = (39 374 908,67 - 0) * 0.2 = 39 374 908,67 * 0.2	-7 874 981,73
Итого по строке:	**-8 205 609,78**

Строка 05 "расходы, не принимаемые к налогообложению", графа "За Январь 2022

Строка 05 "расходы, не принимаемые к налогообложению", графа "За Январь 2022 - Декабрь 2022г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 71101	
(БУ - НУ) * 0.2 = (10 465,75 - 0) * 0.2 = 10 465,75 * 0.2	2 093,15
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 71202	
(БУ - НУ) * 0.2 = (43 401 599,46 - 0) * 0.2 = 43 401 599,46 * 0.2	8 680 319,89
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 71508	
(БУ - НУ) * 0.2 = (738 514,3 - 0) * 0.2 = 738 514,3 * 0.2	147 702,86
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 71702	
(БУ - НУ) * 0.2 = (52 750,16 - 0) * 0.2 = 52 750,16 * 0.2	10 550,03
Итого по строке:	**8 840 665,93**

При двойном нажатии ячейки расшифровки будет открыт отчет Оборотно-сальдовая ведомость по счету с уже установленным отбором и выведенными показателями БУ, НУ, ПР, ВР:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71104 за 2022 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: 01.01.2022 – 31.12.2022 ... Счет: 71104 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71104 за 2022 г.

Отбор: Прочие доходы и расходы.Вид статьи для Примечания 28 Равно "04 (05). Расходы (доходы), не принимаемые к налогообложению"

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Прочие доходы и расходы		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
71104	БУ				1 653 140,25		1 653 140,25
	НУ						
	ПР				1 653 140,25		1 653 140,25
	ВР						
Корректировки, уменьшающие процентные расходы, на разницу между процентными расходами за отчетный период, рассчитанными с применением ставки дискон	БУ				713 829,41		713 829,41
	НУ						
	ПР				713 829,41		713 829,41
	ВР						
Корректировки, уменьшающие проценты расходы по привлеченным займам (44518)	БУ				939 310,84		939 310,84
	НУ						
	ПР				939 310,84		939 310,84
	ВР						
Итого	**БУ**				**1 653 140,25**		**1 653 140,25**
	НУ						
	ПР				**1 653 140,25**		**1 653 140,25**
	ВР						

Настройки

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

Добавить | Удалить | Еще

Поле	Вид сравнения	Значение
Прочие доходы и расходы.Вид статьи для Примечания 28	Равно	04 (05). Расходы (доходы), не принимаемые к налогообложе...

Строки 6,7

Автоматически не заполняются.

Строки 8

В строке указывается сумма прочих доходов и расходов * базовую ставку 0,2, оказывающих влияние на постоянную разницу БУ и НУ, но ранее не учтенных в строках 4-5.

К таким операциям на текущий момент можно отнести убытки от выбытия займов, отраженные проводкой:

Счет Дт	Счет Кт	Сумма проводки БУ	Сумма проводки НУ
71702	00000	0	NNNNN

Таким образом:

- Операция не отражается в БУ, но отражается в НУ. Образуется ПР.
- ОНО и ОНА по данным убыткам на текущий момент **не рассчитывается** (т.к. разница является постоянной, а не временной)
- Отнести данную операцию **к Строке 5 Расходы, не принимаемые к налогообложению** некорректно (т.к. в данном случае расход принимается к НУ)

Поэтому, мы приняли решение относить такие операции к **Строке 8 Прочее.**

Предусмотрено автоматическое заполнение значения в строке.

Для этого, в статье доходов и расходов должна быть указана соответствующая строка примечания:

ВАЖНО!

Значение строки 8 определяется по **Статьям доходов и расходов**, у которых указана соответствующая строка примечания 28 по формуле:

$$(\text{Остаток на конец года БУ} - \text{Остаток на конец года НУ}) * 0{,}2$$

Таким образом, для автоматического заполнения строки 8 Примечания 28 пользователю **необходимо указать соответствующую строку в статье доходов и расходов!**

прочие расходы (53703) (Строка 8 Таблицы 28.2) (Статьи доходов и расходов)

Записать и закрыть | Записать | Лицевые счета

Наименование: прочие расходы (53703) (Строка 8 Таблицы 28.2)

Группа статей:

Символы ОФР доходов/расходов

Символ ОФР доходов:

Символ ОФР расходов: прочие расходы (53703) 53703

Отражение в налоговом учете

☑ Принимается к налоговому учету ?

Бух. отчетность ломбарда 613-П. Примечание 28.

Строка таблицы 28.2: 08.Прочее

Налог на прибыль по обособленным подразделениям

☐ Расходы на оплату труда ?

ВАЖНО!

По одному символу ОФР могут быть операции, которые имеют разную сущность и по-разному отражаются в отчетности.

Для таких операций мы рекомендуем создавать разные статьи доходов и расходов по одному символу ОФР.

Рекомендуем для удобства выбора статьи доходов и расходов в наименовании указывать дополнительную информацию.

Если вы хотите отнести сумму убытка от выбытия займа в другую строку таблицы 28.2 – укажите другой порядок отражения в статье доходов и расходов.

В расшифровке строки выводятся счета, по которым был рассчитан остаток и формула расчета:

Строка 08 "Прочее", графа "За Январь 2022 - Декабрь 2022г." - расшифровка значения

Строка 08 "Прочее", графа "За Январь 2022 - Декабрь 2022г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 71702 (БУ - НУ) * 0.2 = (0 - 4 285 261,73) * 0.2 = -4 285 261,73 * 0.2	-857 052,35
Итого по строке:	**-857 052,35**

При двойном нажатии ячейки расшифровки будет открыт отчет **Оборотно-сальдовая ведомость по счету** с уже установленным отбором:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71702 за 2022 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: 01.01.2022 – 31.12.2022 Счет: 71702 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71702 за 2022 г.

Отбор: Прочие доходы и расходы.Вид статьи для Примечания 28 Равно "08.Прочее"

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Прочие доходы и расходы		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
71702	БУ						
	НУ			4 285 261,73		4 285 261,73	
	ПР						
	ВР						
прочие расходы (53703) (Строка 8 Таблицы 28.2)	БУ						
	НУ			4 285 261,73		4 285 261,73	
	ПР						
	ВР						
Итого	**БУ**						
	НУ			**4 285 261,73**		**4 285 261,73**	
	ПР						
	ВР						

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71702 за 2022 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: 01.01.2022 – 31.12.2022 Счет: 71702 Ломбард Выбор ООО

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

Настройки

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

Добавить | Удалить | Еще

Поле	Вид сравнения	Значение
Прочие доходы и расходы.Вид статьи для Примечания 28	Равно	08.Прочее

Строка 9

Строка 9 заполняется как сумма строк: Строка 2 + Строка 3 + Строка 6 + Строка 7 + Строка 8.

Также Строка 9 должна равняться по модулю Строке 14 ОФР.

Каким образом, итоговая сумма по таблице 28.2 будет равна 14 Строке ОФР?

Строка 14 ОФР рассчитывается по следующему алгоритму:

$$\text{Строка } 14 = -71901 + 71903 - 71902$$

Где:

- **71901** «Текущий налог на прибыль» - сумма налога на прибыль по Налоговому учету
- **71903** «Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» – равна сумме ОНА на конец года
- **71902** «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» – равно сумме ОНО на конец года

Строка 1 таблицы 28.2 равна **Строке 13 ОФР** и отражает сумму **прибыли (убытка)** по Бухгалтерскому учету.

Строка 2 таблицы 28.2 отражает сумму **налога на прибыль** по Бухгалтерскому учету (Строка 1 * 0,2).

Сумма прибыли (убытка) БУ отличается от **суммы прибыли (убытка) (НУ)** на сумму:

Временные разницы + Постоянные разницы

Все **временные разницы** должны **учитываться при расчете ОНО и ОНА** и уже учтены при расчете **Строки 14 ОФР** (71903 – 71902).

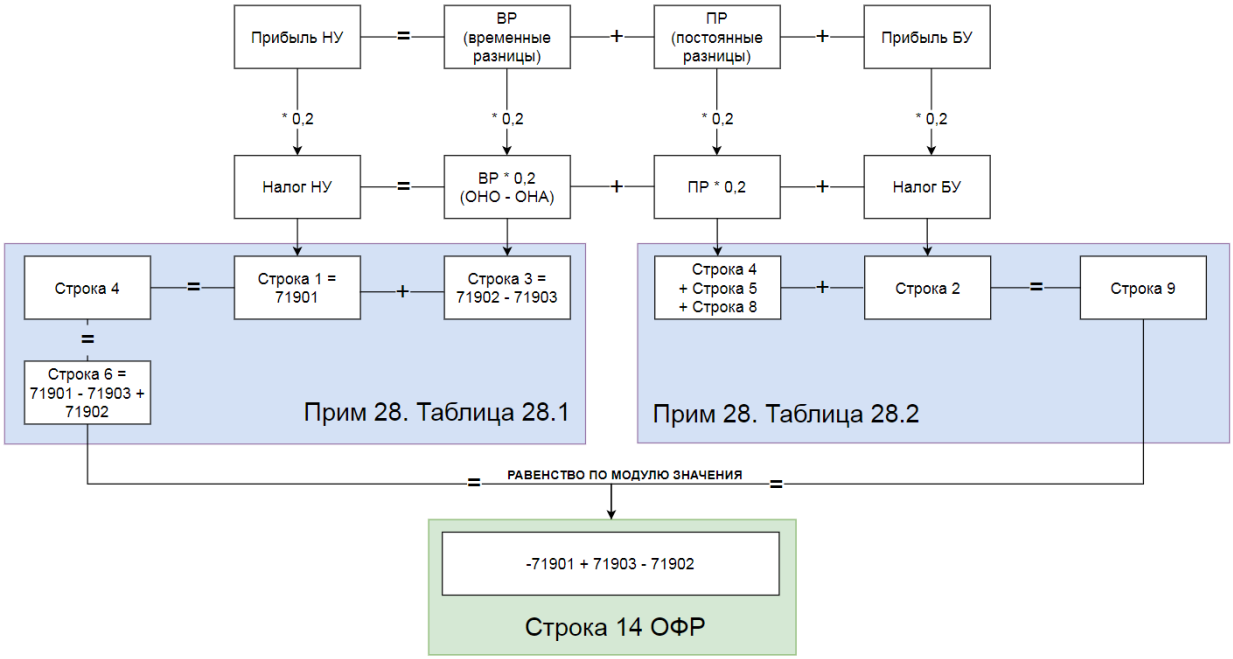
Таким образом, чтобы «свести» прибыль (убыток) по БУ и НУ осталось отразить сумму **постоянных разниц**.

Строки 4,5 отражают доходы и расходы, **не принимаемые к НУ** (*0,2). Т.е. фактически – сумма этих строк равна постоянной разнице между БУ и НУ.

Строка 8 отражает прочие доходы и расходы, **оказывающие влияние на постоянные разницы, но не включенные в строки 4,5**.

В нашем примере в этой строке отражены **Убытки от выбытия займа**, которые не принимаются в целях БУ.

Все вышесказанное можно отразить в виде схемы:



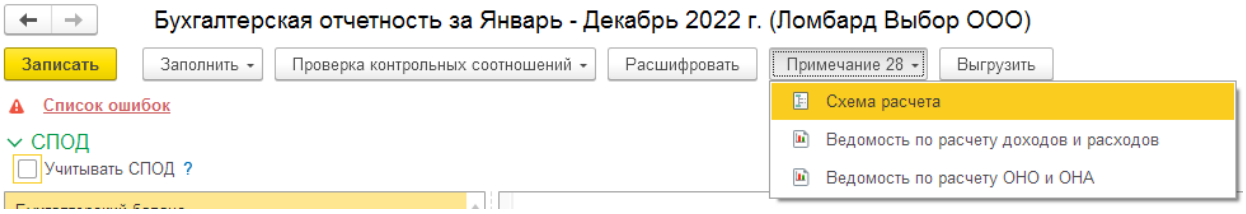
Подведем итог

Для того чтобы автоматический расчет Примечания 28 был корректный и выполнялись условия равенства контрольных соотношений, требуется соблюдение следующих условий:

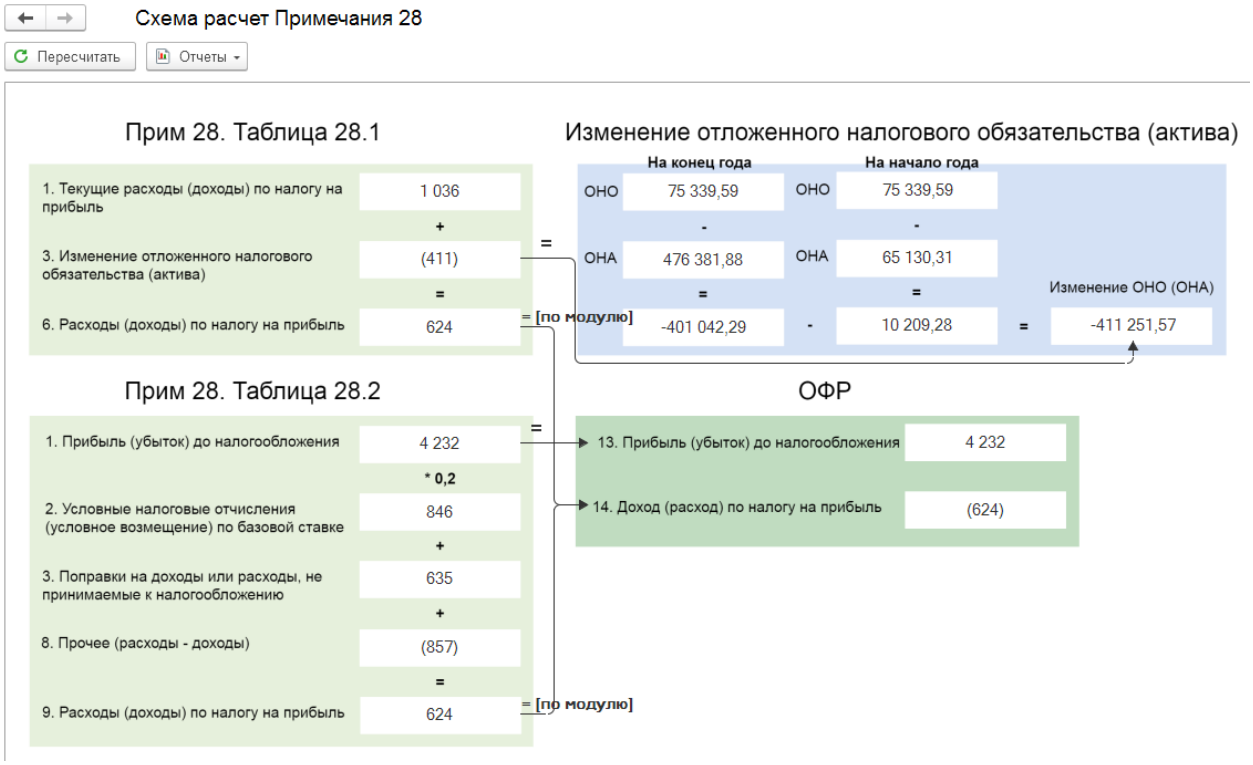
1. Для статей доходов и расходов, которые отражают Постоянные разницы должно быть настроено отражение в Таблице 28.2 (строки 4,5,8)
2. Корректно выполнен расчет ОНО и ОНА за год

Схема расчета примечания 28

Начиная с релиза 5.0.1.18 добавлена возможность вывести схему расчета Примечания 28.



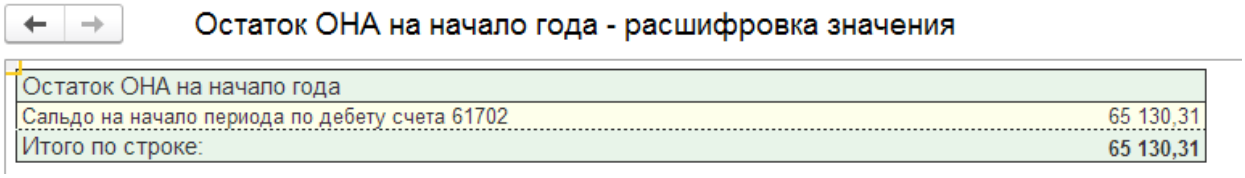
В этой схеме дублируются значения показателей из Таблицы 28.1 и Таблицы 28.2.



Стрелочки указывают на связи значений. Значения строки 6 таблицы 28.1 и строки 9 Таблицы 28.2 равны значению строки 14 ОФР по модулю, на это указывает подсказка над стрелочкой.

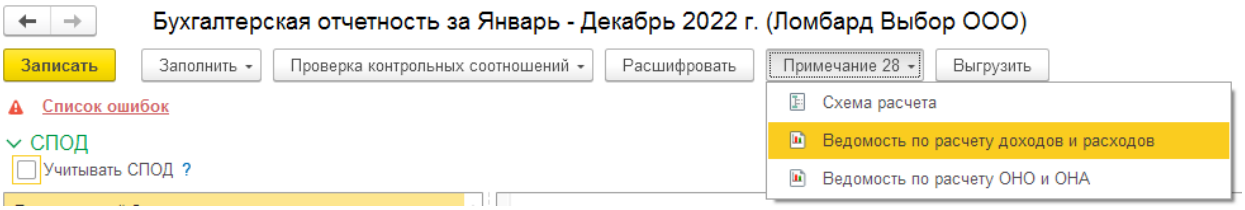
В таблице Изменение отложенного налогового обязательства (актива) выводится расчет изменения ОНО и ОНА за год на основании остатков на счетах 61701 и 61702. Итоговое изменение должно быть равно строке 3 Таблицы 28.1.

Для ячеек схемы по щелчку кнопки мыши доступен вывод расшифровки по аналогии с расшифровкой отчетности.



Ведомость по расчету доходов и расходов для Примечания 28

Начиная с релиза 5.0.1.18 добавлена возможность вывести отчет **Ведомость по расчету доходов и расходов для Примечания 28**.



Ведомость по расчету доходов и расходов для Примечания 28

Период: 01.01.2022 – 31.12.2022 ... Ломбард Выбор ООО Список кор. счетов для расчета ОНО и ОНА

Сформировать

Расчет разницы расходов и доходов между БУ и НУ для Примечания 28

Счет / Прочие доходы и расходы / Кор счет	Обороты за период: БУ	НУ	БУ - НУ	Временные разницы, относимые на ОНО и ОНА	Постоянные разницы: Доходы и расходы, не принимаемые к НУ	Прочее	Контроль БУ - НУ - ВР - ПР
71001	**60 048 447,9**	**60 048 447,9**					
Процентные доходы по займам, выданным физическим лицам - нерезидентам (31119)	1 171 416,6	1 171 416,6					
49002	1 171 416,6	1 171 416,6					
Процентные доходы по займам, выданным физическим лицам (31118)	58 877 031,3	58 877 031,3					
48602	58 877 031,3	58 877 031,3					
71101	**-4 869 920,5**	**-3 623 874,05**	**-1 246 046,45**	**-1 235 580,7**			**-10 465,75**
71104	**1 653 140,25**		**1 653 140,25**		**1 653 140,25**		
71201	**39 374 908,67**		**39 374 908,67**		**39 374 908,67**		
71202	**-43 401 599,46**		**-43 401 599,46**		**-43 401 599,46**		
71508	**-738 514,3**		**-738 514,3**		**-738 514,3**		
71701	**2 294 955,08**	**2 294 955,08**					
71702	**-1 013 849,11**	**-5 246 360,68**	**4 232 511,57**		**-52 750,16**	**4 285 261,73**	
71802	**-49 115 460,06**	**-48 294 782,82**	**-820 677,24**	**-820 677,24**			
Итого	**4 232 108,47**	**5 178 385,43**	**-946 276,96**	**-2 056 257,94**	**-3 164 815,00**	**4 285 261,73**	**-10 465,75**
Строка примечания 28	28.2. Строка 2 Условные налоговые отчисления (условное возмещение) по базовой ставке	28.1. Строка 1 Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль		28.1. Строка 3 Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	28.2. Строка 3 Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению	28.2. Строка 8 Прочее	
Итого * 0,2	**846 421,69**	**1 035 677,09**	**-189 255,39**	**-411 251,59**	**-632 963,00**	**857 052,35**	**-2 093,15**

Расчет изменения ОНО и ОНА за год

Счет	На начало года: ОНА	ОНО	На конец года: ОНА	ОНО
61701		75 339,59		75 339,59
61702	65 130,31		476 381,88	
Итоговое ОНО и ОНА (ОНА - ОНО)	-10 209,28		401 042,29	
Изменение ОНА и ОНА за год (Итоговое ОНО и ОНА на начало года - Итоговое ОНО и ОНА на конец года)				-411 251,57

В отчете выводятся обороты за год по счетам учета доходов и расходов.

Рассмотрим алгоритм расчета колонок:

БУ – обороты по бухгалтерскому учету

НУ – обороты по налоговому учету

БУ – НУ - разница оборотов по бухгалтерскому и налоговому учету

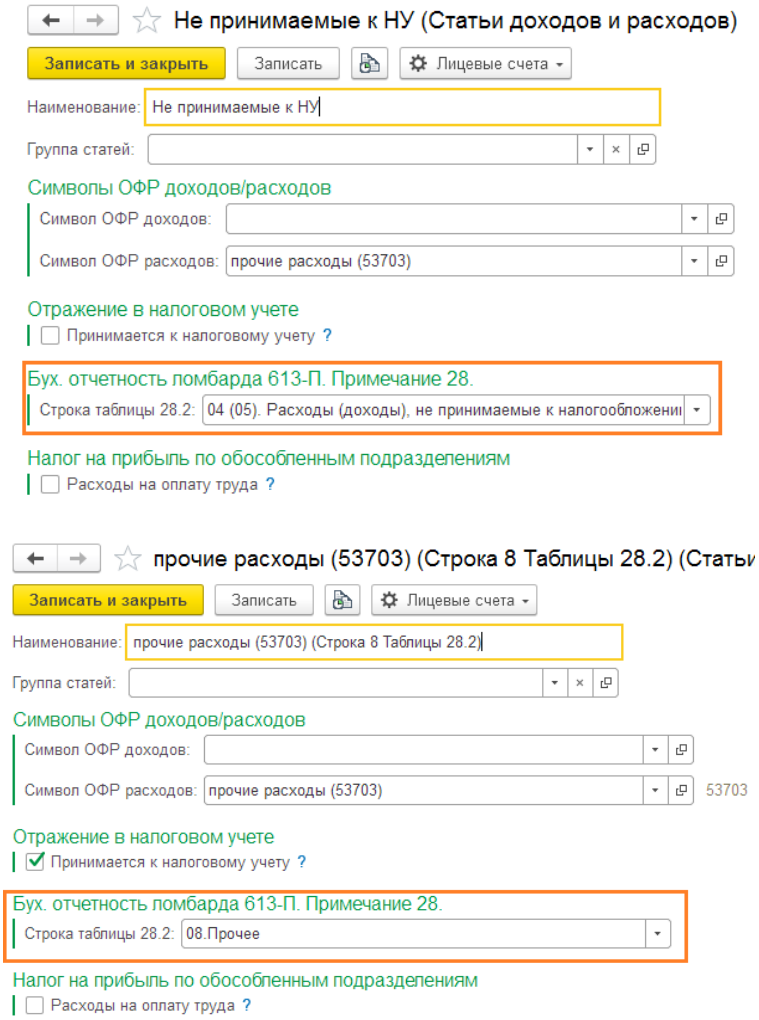
Временные разницы, относимые на ОНО и ОНА – обороты в корреспонденции со счетами, по которым выполняется расчет ОНО и ОНА.

Список счетов можно посмотреть по кнопке Список кор. счетов для расчета ОНО и ОНА.

Суммы таких оборотов будут равны фактическому изменению ОНО и ОНА, которые были рассчитаны при выполнении регламентных операций. Эти данные выводятся в таблице **Расчет изменения ОНО и ОНА за год**.

Постоянные разницы – предполагаем, что все, что не относится ко временным разницам, относится к постоянным разницам и учитывается в строках 3-5 (Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению) или 8 (Прочее) таблицы 28.2.

Доходы и расходы, не принимаемые к НУ / Прочее – попадают обороты по статьям доходов и расходов, у соответствующим образом настроено отражение в отчетности:



Контроль (БУ - НУ - ВР – ПР) – в эту колонку попадают нераспределенные разницы по БУ и НУ.

В итогах таблицы помимо общих итогов по колонке выводится значение, умноженное на базовую ставку 0.2, и соответствующая строка Примечания 28.

Итого	**4 232 108,47**	**5 178 385,43**	**-946 276,96**	**-2 056 257,94**	**-3 164 815,00**	**4 285 261,73**	**-10 465,75**
Строка примечания 28	28.2. Строка 2 Условные налоговые отчисления (условное возмещение) по базовой ставке	28.1. Строка 1 Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль		28.1. Строка 3 Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	28.2. Строка 3 Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению	28.2. Строка 8 Прочее	
Итого * 0,2	**846 421,69**	**1 035 677,09**	**-189 255,39**	**-411 251,59**	**-632 963,00**	**857 052,35**	**-2 093,15**

Расчет ОНО и ОНА

Из вышесказанного следует, что **расчет ОНО и ОНА оказывает важное влияние на отчётность и корректность контрольных соотношений**!

Расчет ОНО и ОНА в программе выполняется раз в квартал с помощью регламентной операции **Расчет отложенных активов и обязательств**.

По результату расчета регламентной операции формируются **проводки по счетам 71903/71902**, которые участвуют при расчете Строки 14 ОФР.

ВАЖНО!

При корректном расчете остатки на счетах 71903/71902 на конец года будут совпадать с суммой временных разниц доходов/расходов между БУ и НУ.

Расчет ОНО и ОНА ведется **балансовым методом нарастающим итогом**. Поэтому проводки регламентной операции по счетам 71903/71902 напрямую **зависят от остатков на счетах ОНО и ОНА 61701/61702**!

Отсюда следует, что **ввод остатков по ОНО и ОНА на начало 2022 года должен быть корректным и соответствовать логике расчета ОНО и ОНА балансовым методом**, которая заложена в программе.

ВАЖНО!

Если ввод остатков некорректный – мы не можем гарантировать, что проводки регламентной операции будут корректными и отражать реальную временную разницу.

Поэтому мы рекомендуем после ввода остатков по ОНО и ОНА **самостоятельно выполнить пересчет ОНО и ОНА балансовым методом и откорректировать сумму остатка**.

Алгоритм расчета ОНО и ОНА уже подробно рассмотрен в отдельной инструкции на нашем сайте: **Кейс по ОНО и ОНА**.

Там приведено полное описание алгоритма расчета ОНО и ОНА в программе.

Примечание

На текущий момент есть неопределенность, к чему относить разницы между БУ и НУ по резервам по выданным займам: к постоянным разницам или временным разницам с расчетом ОНО и ОНА.

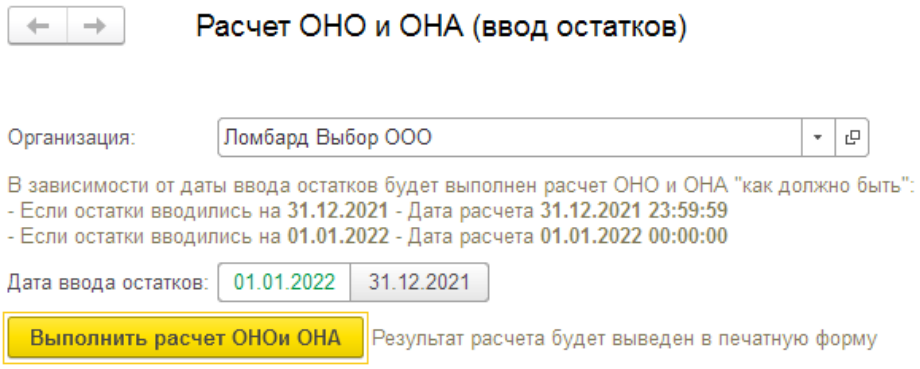
Мы отправили в ЦБ запрос по этому поводу, ожидаем ответ.

На текущий момент резервы по выданным займам относятся к постоянным разницам и в расчете ОНО и ОНА не участвует.

Проверка ввода остатков по ОНО и ОНА

Для того чтобы проверить соответствие введенных остатков по ОНО и ОНА алгоритму расчета, предусмотренному в программе, воспользуйтесь специальной обработкой **Расчет ОНО и ОНА по вводу остатков**.

Обработка предоставляется по запросу.



Необходимо выбрать дату ввода остатков:

01.01.2022 – расчет ОНО и ОНА будет происходить на 01.01.2022 00:00:00

31.12.2021 – расчет ОНО и ОНА будет происходить на 31.12.2021 23:59:59

При нажатии кнопки

будет произведен расчет по алгоритму регламентной операции по расчету ОНО и ОНА.

Результат расчета будет выведен в печатную форму.

Расчет ОНО и ОНА (ввод остатков)

Ломбард Выбор ООО
Справка-расчет ОНО и ОНА за 01.01.2022 0:00:00

Расчет отложенных активов и обязательств по объектам учета

Арендные обязательства							
60806 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Стоимость БУ	Стоимость НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60806810000000000001 Договор аренды 7/21 от 01.07.2022	218 055,74	0,00	218 055,74	0,00	218 055,74	0,00	43 611,15
60806810000000000002 Договор аренды 3/6 от 01.03.2021	6 673 055,12	0,00	6 673 055,12	0,00	6 673 055,12	0,00	1 334 611,02
60806810000000000003 Договор аренды № 2А/5 от 01.06.2021	7 448 062,39	0,00	7 448 062,39	0,00	7 448 062,39	0,00	1 489 612,48
60806810000000000004 Договор субаренды нежилого помещения № 6 от 19.10.2021	218 349,00	0,00	218 349,00	0,00	218 349,00	0,00	43 669,80
Основные средства							
60401 Активный							
Лицевой счет/Объект учета	Стоимость БУ	Стоимость НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60401810000000000001 Apple iPad Pro 11 Wi-Fi 512GB (2020) (серый космос)	92 990,00	0,00	92 990,00	92 990,00	0,00	18 598,00	0,00
60401810000103000001 Весы VIBRA ALE 3202R	89 000,00	0,00	89 000,00	89 000,00	0,00	17 800,00	0,00
60401810000203000002 Сортировщик банкнот модель К2	53 500,00	0,00	53 500,00	53 500,00	0,00	10 700,00	0,00
60401810000204000007 Ноутбук Deil Vostro 3590 (i310110U(2.1)/8192/256SSD/WiFi/BT/Win10P/15.6)	42 020,00	0,00	42 020,00	42 020,00	0,00	8 404,00	0,00
60401810000212000001 Воздухоочиститель-увлажнитель Bork A802	66 000,00	0,00	66 000,00	66 000,00	0,00	13 200,00	0,00
60401810000212000002 Бризер TION 4S Family	49 990,00	0,00	49 990,00	49 990,00	0,00	9 998,00	0,00
60401810000303000001 Система видеонаблюдения на Кутузовском	49 244,00	0,00	49 244,00	49 244,00	0,00	9 848,80	0,00

Страховые взносы по резервам по отпускам							
60335 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Стоимость БУ	Стоимость НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60335810000500000001	127 012,28	0,00	127 012,28	0,00	127 012,28	0,00	25 402,46
ИТОГ	31 055 924,76	0,00	31 055 924,76	15 214 017,99	15 841 906,77	3 042 803,60	3 168 381,37
					ИТОГ РАСЧЕТА ОНО и ОНА	0,00	125 577,77

Расчет суммы проводки

ОНА	Остаток ОНО	Остаток ОНА
125 577,77	75 339,59	65 130,31

В таблице Расчет суммы проводки выводится итоговый результат расчета:

- Образовавшееся ОНО и ОНА
- Остаток ОНО по вводу остатков
- Остаток ОНА по вводу остатков

ВАЖНО!

При несоответствии расчета программы и данных по вводу остатков, проводки будущих регламентных операций по расчету ОНО и ОНА могут быть некорректны.

Поэтому мы рекомендуем выполнить корректировку ОНО и ОНА после ввода остатков.

Таблица 28.3 Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

В таблице отражаются отложенные налоговые активы (ОНА) и отложенные налоговые обязательства (ОНО).

Автоматическое заполнение таблицы предусмотрено начиная с релиза 5.0.1.18.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

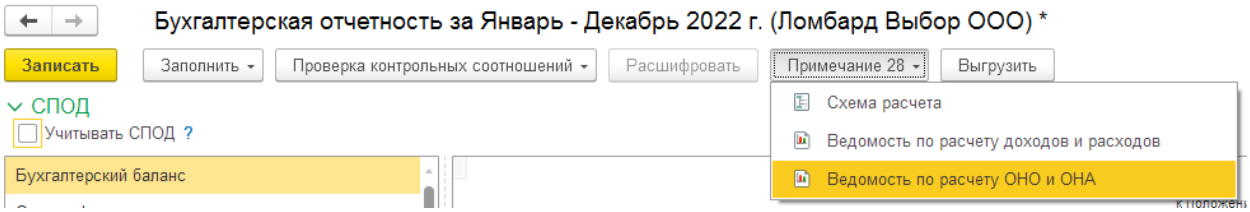
Таблица 28.3

Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.	Отражено в отчете о финансовых результатах	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2021 г.
1	2	3	4	5	6
Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка					
1	Денежные средства	-	-	-	-
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-
3	Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-
4	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	-	-	-	-
5	Нематериальные активы	-	-	-	-
6	Основные средства и капитальные вложения в них	1 023	1 023	-	93
7	Прочие финансовые активы	-	-	-	-
8	Прочие активы	-	-	-	-
9	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-
10	Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 202	2 202	-	-
11	Резервы – оценочные обязательства	-	-	-	-
12	Прочие финансовые обязательства	-	-	-	-
13	Прочие обязательства	316	316	-	164
14	Общая сумма отложенного налогового актива	3 541	3 541	-	257
15	Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды	-	-	-	-
16	Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами	3 541	3 541	-	257
Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу					
17	Денежные средства	-	-	-	-
18	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-
19	Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-
20	Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него	-	-	-	-
21	Нематериальные активы	-	-	-	-
22	Основные средства и капитальные вложения в них	(3 005)	(3 005)	-	(131)
23	Прочие финансовые активы	-	-	-	-
24	Прочие активы	-	-	-	-
25	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	-	-	-
26	Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	-	-	-	-
27	Резервы–оценочные обязательства	-	-	-	-
28	Прочие финансовые обязательства	-	-	-	-
29	Прочие обязательства	-	-	-	-
30	Общая сумма отложенного налогового обязательства	(3 005)	(3 005)	-	(131)
31	Чистый отложенный налоговый актив (отложенное налоговое обязательство)	537	537	-	126
32	Признанный отложенный налоговый актив (отложенное налоговое обязательство)	-	-	-	-

ВАЖНО!

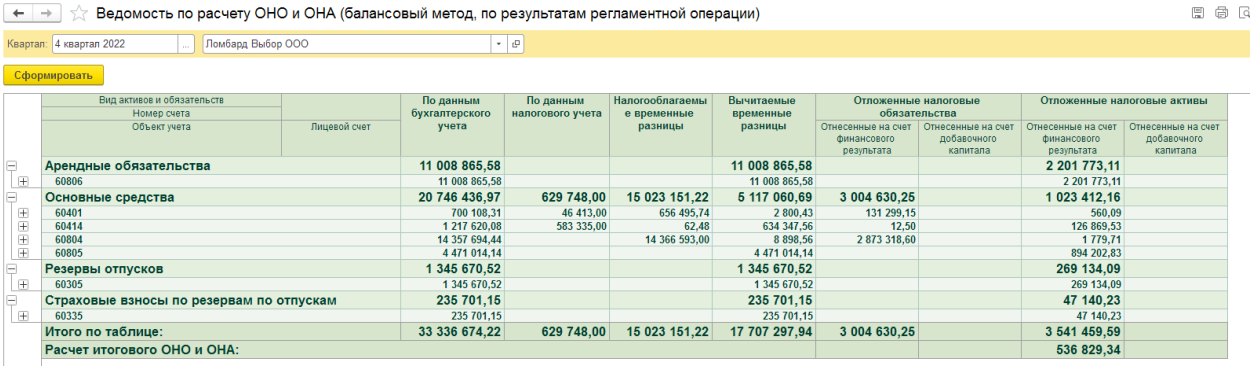
Данные таблицы заполняются по результатам выполнения регламентной операции Расчет отложенных активов и обязательств.

Для просмотра результатов расчета ОНО и ОНА воспользуйтесь отчетом **Ведомость по расчету ОНО и ОНА.**



Более подробно расчет ОНО и ОНА расписан в инструкции Кейс по ОНО и ОНА

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



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: Отнесенные на счет финансового результата	Отложенные налоговые обязательства: Отнесенные на счет добавочного капитала	Отложенные налоговые активы: Отнесенные на счет финансового результата	Отложенные налоговые активы: Отнесенные на счет добавочного капитала
Арендные обязательства		**11 008 865,58**			**11 008 865,58**			**2 201 773,11**	
60806		11 008 865,58			11 008 865,58			2 201 773,11	
Основные средства		**20 746 436,97**	**629 748,00**	**15 023 151,22**	**5 117 060,69**	**3 004 630,25**		**1 023 412,16**	
60401		700 108,31	46 413,00	656 495,74	2 800,43	131 299,15		560,09	
60414		1 217 620,08	583 335,00	62,48	634 347,56	12,50		126 869,53	
60804		14 357 694,44		14 366 593,00	8 898,56	2 873 318,60		1 779,71	
60805		4 471 014,14			4 471 014,14			894 202,83	
Резервы отпусков		**1 345 670,52**			**1 345 670,52**			**269 134,09**	
60305		1 345 670,52			1 345 670,52			269 134,09	
Страховые взносы по резервам по отпускам		**235 701,15**			**235 701,15**			**47 140,23**	
60335		235 701,15			235 701,15			47 140,23	
Итого по таблице:		**33 336 674,22**	**629 748,00**	**15 023 151,22**	**17 707 297,94**	**3 004 630,25**		**3 541 459,59**	
Расчет итогового ОНО и ОНА:								**536 829,34**	

В раздел Раздел I. Налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, и отложенного налогового убытка попадают результаты расчета ОНА.

В раздел Раздел II. Налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу попадают результаты расчета ОНО.

Согласно 613-П:

«Порядок составления таблицы 28.3 и пояснений к ней

1. В *графе 3* отражается отложенный налоговый актив (обязательство) на отчетную дату, в *графе 6* - отложенный налоговый актив (обязательство) на предыдущую отчетную дату.

2. По *строке 14* отражается сумма значений показателей по *строкам 1-13*.

3. По *строке 16* отражается сумма значений показателей по *строкам 14* и *15*.

4. По *строке 30* отражается сумма значений показателей по *строкам 17-29*.

5. По *строке 31* отражается сумма значений показателей по *строкам 30* и *16*.

6. В пояснениях к *таблице* раскрывается информация о непризнанных отложенных налоговых активах.»

ВАЖНО!

Таким образом, эта таблица отражает изменение ОНО и ОНА за отчетный год.
Таблица 28.3 Строка 31, Графа 3 – Строка 31, Графа 6 = - Таблица 28.1 Строка 3 Графа 3 (Изменение отложенного налогового обязательства (актива))*.

**значение с «-» т.к. в таблице 28.3 считаем активы (ОНА – ОНО), а в строке 3 таблицы 28.1 считаем обязательства (ОНО – ОНА).*

7.9. Примечание 30. Условные обязательства и не признанные в бухгалтерском балансе договорные обязательства и требования

Все таблицы **Примечания 30** заполняются вручную, автоматическое заполнение предусмотрено только для таблицы **30.5 Информация о полученном обеспечении**.

Согласно 613-П:

«Порядок составления таблицы 30.5 и пояснений к ней

1. В графе 2 отражается описание полученного обеспечения.

2. В графе 3 раскрывается справедливая стоимость полученного обеспечения, в графе 4 - сумма обеспеченного займа, микрозайма.

3. Некредитной финансовой организацией добавляется в таблицу необходимое количество строк исходя из потребностей в раскрытии информации о видах полученного обеспечения.»

Согласно ответу от 28.02.2023 № 17-2-1/81 на отправленный в ЦБ запрос № 06/23 от 31.01.2023:

ВОПРОСЫ К ЦБ РФ	ОТВЕТ ЦБ РФ
1. Каким образом заполнять графу 2 таблицы 30.5 примечания 30 (Положения № 613-П): отдельной строкой по каждому выданному займу или обобщенно по группам полученного обеспечения?	В соответствии с пунктом B8G приложения B МСФО (IFRS) 7 НФО при составлении таблицы 30.5 раскрывает информацию по видам полученного обеспечения. B8G. Описание обеспечения и его влияния на суммы ожидаемых кредитных убытков может включать в себя следующую информацию: • **основные виды обеспечения**, удерживаемого в качестве залога, и прочих механизмов повышения кредитного качества (примерами последних являются гарантии, кредитные производные инструменты и соглашения о взаимозачете, которые не удовлетворяют критериям взаимозачета согласно МСФО (IAS) 32); • **величина удерживаемого обеспечения** и прочих механизмов повышения кредитного качества и ее значительность в контексте оценочного резерва под убытки; • политика и процедуры оценки и управления обеспечением и прочими инструментами повышения кредитного

	качества; • основные контрагенты по обеспечению и прочим механизмам повышения кредитного качества и их кредитоспособность; и • информация о концентрациях риска в рамках обеспечения и прочих механизмов повышения кредитного качества.
2. При заполнении графы 2 таблицы 30.5 по группам полученного обеспечения, каким образом формировать группы для составления и заполнения?	При составлении таблицы 30.5 НФО самостоятельно определяет порядок раскрытия информации о полученном обеспечении и о суммах обеспеченных займов (микрозаймов). В таблицу 30.5 НФО добавляет необходимое количество строк, исходя из потребностей в раскрытии информации по видам полученного обеспечения.
3. В графе 2 таблицы 30.5 примечания 30 (Положения № 613-П) как должно выглядеть описание полученного обеспечения в обоих случаях?	
4. В графе 3 справедливая стоимость полученного обеспечения представляется на дату выдачи займа или на дату составления отчетности (на 31.12.2022)?	В соответствии с пунктом 1.2 Положения Банка России № 613-П в графе 3 таблицы 30.5 НФО раскрывает справедливую стоимость полученного обеспечения по состоянию на конец отчетного года.
5. В графе 4 таблицы 30.5 примечания 30 (Положения № 613-П) представляется информация о сумме обеспеченного займа на дату выдачи займа или на дату составления отчетности (на 31.12.2022)?	В соответствии с пунктом 1.2 Положения Банка России № 613-П в графе 4 таблицы 30.5 НФО раскрывает информацию о суммах обеспеченных займов (микрозаймов) по состоянию на конец отчетного года.

Поэтому с учетом ответа ЦБ было принято решение раскрывать информацию о полученном обеспечении по видам обеспечений в разрезе счетов ЕПС, на которых числится обеспечение (так как ЦБ указал, что при составлении таблицы 30.5 НФО самостоятельно определяет порядок раскрытия информации о полученном обеспечении и о суммах обеспеченных займов). Данный вариант позволит выполнить требования ЦБ по Положению 613-П о раскрытии информации и снизит трудозатраты на сбор информации.

- 91312 Имущество, принятое в обеспечение по размещенным средствам, кроме ценных бумаг и драгоценных металлов

- 91313 Драгоценные металлы, принятые в обеспечение по размещенным средствам

Информация о полученном обеспечении

Таблица 30.5

	Номер строки	Наименование показателя	На 31 декабря 2022 г.		На 31 декабря 2021 г.	
			Стоимость полученного обеспечения	Сумма выданного займа, микрозайма	Стоимость полученного обеспечения	Сумма выданного займа, микрозайма
	1	2	3	4	5	6
к	1	Изделия из драгоценных металлов	333	303	309	272
к	2	Прочее имущество (техника и автомобили)	23	22	27	30
+	Добавить строку					
		Итого	356	325	336	303

В **Строку 1. Изделия из драгоценных металлов** попадает информация о:

1. Стоимости полученного обеспечения на счете 91313
2. Сумме выданного займа (остаток на счете 48601 + остаток на счете 49001), обеспечение по которым числится на счете 91313

В **Строку 2. Прочее имущество (техника и автомобили)** попадает информация о:

1. Стоимости полученного обеспечения на счете 91312
2. Сумме выданного займа (остаток на счете 48601 + остаток на счете 49001), обеспечение по которым числится на счете 91312

ВАЖНО!

В таблице предусмотрено автоматическое заполнение строк согласно приведенному выше алгоритма.

Организация может принять решение **о другом порядке раскрытия информации** о полученном обеспечение и заполнить таблицу вручную.

Расшифровка отчета

Бухгалтерская отчетность за Январь - Декабрь 2022 г. - расшифровка значений показателей

Строка 1 "Изделия из драгоценных металлов", графа 03 "Стоимость полученного обеспечения"	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 91313	333 057,00
Итого по строке:	**333 057,00**
Строка 1 "Изделия из драгоценных металлов", графа 04 "Сумма выданного займа, микрозайма"	
Сальдо на конец периода по дебету счета 48601 (часть - обеспечение по счету 91313)	284 734,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 49001 (часть - обеспечение по счету 91313)	17 800,00
Итого по строке:	**302 534,00**
Строка 2 "Прочее имущество (техника и автомобили)", графа 03 "Стоимость полученного обеспечения"	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 91312	22 560,00
Итого по строке:	**22 560,00**
Строка 2 "Прочее имущество (техника и автомобили)", графа 04 "Сумма выданного займа, микрозайма"	
Сальдо на конец периода по дебету счета 48601 (часть - обеспечение по счету 91312)	22 477,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 49001 (часть - обеспечение по счету 91312)	0,00
Итого по строке:	**22 477,00**
Строка 1 "Изделия из драгоценных металлов", графа 05 "Стоимость полученного обеспечения"	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 91313	308 553,00
Итого по строке:	**308 553,00**
Строка 1 "Изделия из драгоценных металлов", графа 06 "Сумма выданного займа, микрозайма"	
Сальдо на конец периода по дебету счета 48601 (часть - обеспечение по счету 91313)	264 380,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 49001 (часть - обеспечение по счету 91313)	8 000,00
Итого по строке:	**272 380,00**
Строка 2 "Прочее имущество (техника и автомобили)", графа 05 "Стоимость полученного обеспечения"	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 91312	27 340,00
Итого по строке:	**27 340,00**
Строка 2 "Прочее имущество (техника и автомобили)", графа 06 "Сумма выданного займа, микрозайма"	
Сальдо на конец периода по дебету счета 48601 (часть - обеспечение по счету 91312)	30 477,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 49001 (часть - обеспечение по счету 91312)	0,00
Итого по строке:	**30 477,00**

Для расшифровки граф 3-5 используется отчет **Оборотно-сальдовая ведомость по счету**.

Для расшифровки граф 4-6 на текущий момент в программе **не предусмотрено отчета, который бы выводил информацию об остатке на счетах 48601/49001 в разрезе счета, на котором числится обеспечение (91313/91312)**.

Если все обеспечение числится на счете 91313 – то значение в Строке 1, Графа 4,6 будет соответствовать конечному остатку на счетах 48601/49001.

Если все обеспечение числится на разных счетах – то значение в итоговой строке по графам 4,6 будет соответствовать конечному остатку на счетах 48601/49001.

7.9. Примечание 33. Операции со связанными сторонами.

Методическая информация по заполнению примечания представлена на нашем сайте (раздел **Тематические кейсы по работе с программой – Бухгалтерская и налоговая отчетность – Примечание 33. Операции со связанными сторонами. Методология**):

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

7.11. «Части» в отчетности

Согласно Приложению 11 к 613-П остаток на некоторых счетах Единого плана счетов распределяется по разным строкам отчетности в зависимости от сущности этого остатка и вида операций, который ломбард отражает на этом счете.

Приложение 11
к Положению Банка России
от 25 октября 2017 года N 613-П
"О формах раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности некредитных финансовых организаций и порядке группировки счетов бухгалтерского учета в соответствии с показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности"

Примерная группировка счетов бухгалтерского учета в соответствии со статьями бухгалтерского баланса микрокредитной компании в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, страхового брокера, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства, инвестиционного советника

С изменениями и дополнениями от:

Номер строки	Наименование статьи бухгалтерского баланса	Порядок определения показателя по статье (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
Раздел I. АКТИВЫ		
1	Денежные средства	20202 + 20203 + 20209 + 20501 + 20502 + часть 47901 + 20802 + часть 20803 + 20801 - 20505 - 20506 - часть 47904 - часть 20805 + 20507 + 20508 + часть 20806
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	50605 + 50607 - часть 50622 - часть 50624 + часть 50627 + часть 50629 + часть 50670 - часть 50671 + 50618 - 50626 + 50631 + 50606 + 50608 - часть 50623 - часть 50625 + часть 50628 + часть 50630 + 50104 - 50122 + 50131 + 50150 - 50151 + 51211 - 51218 + 51225 + 51250 - 51251 + 50118 - 50130 + 50139 - 50167 + 50166 + 50105 - 50123 + 50132 + 50152 - 50153 + 51212 - 51219 + 51226 + 51252 - 51253 + 50108 - 50126 + 50135 + 50158 - 50159 + 51215 - 51222 + 51229 + 51258 - 51259 + 50106 + 50109 - 50124 - 50127 + 50133 + 50136 + 50154 - 50155 + 50160 - 50161 + 51213 + 51216 - 51220 -

Аналогичным образом происходит распределение остатка при заполнении примечаний к отчетности.

Например, Примечание 5. Денежные средства:

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Денежные средства в кассе	20202 + 20203	Не заполняется	графа 3 - графа 4
2	Денежные средства в пути	20209	Не заполняется	графа 3 - графа 4
3	Расчетные счета	20501 + 20502 + 20507 + 20508	20505 + 20506	графа 3 - графа 4
4	Прочие денежные средства	20802 + часть 20803 + 20801 + часть 47901 + часть 20806	часть 20805 + часть 47904	графа 3 - графа 4
5	Итого	строка 1 + строка 2	строка 1 +	строка 1 +

Примечание 7:

Примечание 7. Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 7.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	часть 20315 + часть 20322 + часть 20324 - часть 20326 - часть 20601 + часть 20603 + часть 20605 - часть 20607 + часть 20609 + часть 20611 - часть 20613 - часть 20803 + часть 20806 часть 20316 + часть 20323 + часть 20325 + часть 20327 + часть 20602 + часть 20604 - часть 20606 + часть 20608 + часть 20610 - часть 20612 - часть 20614 + часть 47901 +	20321 + 20615 + 20616 + часть 20805 + часть 47904	графа 3 - графа 4
2	Займы выданные	часть 48501 + часть 48503 - часть 48505 + часть 48507 - часть 48509 + часть 48602 + часть 48604 - часть 48606 + часть 48608 - часть 48901 + часть 48903 - часть 48502 + часть 48504 - часть 48506 + часть 48508 - часть 48601 + часть 48603 - часть 48605 + часть 48607 - часть 48609 + часть 48902 + часть 48904 -	48510 + 49510 + 48610 + 49010 + 49310 + 48910	графа 3 - графа 4

и т. д.

Пример

Рассмотрим порядок распределения частей остатка на примере остатка по счету 20803 «Специальные банковские счета»

Назначение счета - учет денежных средств в рублях и иностранной валюте, находящихся на территории Российской Федерации и за ее пределами на специальных банковских счетах. Счет активный.

Специальным банковским счетом является **счет**, на который зачисляются наличные денежные средства, полученные от плательщиков при приеме платежей, а также используемый платежными агентами, поставщиками, **банковскими** платежными агентами и **банковскими** платежными субагентами для осуществления соответствующих расчетов.

Банковские спецсчета:

№	Название счета
1	Банковского платежного агента, банковского платежного субагента
2	Платежного агента
3	Счет должника
4	Поставщика

5	Торговый банковский счет
6	Клиринговый банковский счет
7	Счет гарантийного фонда платежной системы
8	Номинальный счет
9	Счет эскроу
10	Залоговый счет

Такие счета предназначены для отделения конкретного денежного потока организации от общего, если имеют место быть такие цели:

- Расход средств для решения определенных задач;
- Отделить суммы, на которые владелец счета не может претендовать.

Зададим себе вопрос - Какие операции возможны у ломбарда по специальному счету?

Ответ - Отдельные банки ведут учет денежных средств по корпоративным картам на счетах спецсчета.

В таком случае денежные средства, учитываемые на счете 20803, будут включаться в строку 1 «Денежные средства».

В случае, когда у ломбарда будут операции по спецсчету как платежного агента, то денежные средства на счете 20803 (или их часть), будут включаться в строку 3 «Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости»

С учетом вышесказанного, следует, что порядок включения в ту или иную строку баланса **зависит от вида операций, осуществляемых на этом счете**.

Группировка счетов в программе БЮЛ ЕПС

Так как ломбард осуществляет лишь часть операций, предусмотренных 486-П, то алгоритм распределения остатка в программе настроен в соответствии с возможными операциями.

Таким образом, т.к. полагаем, что ломбарды используют счет 20803 только для операций по открытым счетам в банках как счета для ведения корпоративных банковских карт, весь остаток на текущий момент отражается по строке 1 «Денежные средства».

> ВАЖНО!
>
> На текущий момент в программе не предусмотрено механизма автоматической разбивки остатков на счетах по одному символу ОФР в разные строки отчета. Весь остаток по счету включен в одну строку отчета.

В какую строку отчетности включен символ ОФР видно из расшифровки отчета:

Строка 0008 "Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него", графа "За Январь 2023 - Март 2023г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 72701 (символ ОФР 525)	766 666,66
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 72702 (символ ОФР 535)	-679 968,03
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 72701 (символ ОФР 52301) (часть) (часть исключена из состава строки)	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 72701 (символ ОФР 52304) (часть) (часть исключена из состава строки)	0,00
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 72702 (символ ОФР 53805) (часть) (часть исключена из состава строки)	0,00
Итого по строке:	**86 698,63**

Строка 0010 "Прочие доходы", графа "За Январь 2023 - Март 2023г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 72701 (символ ОФР 522)	80 000,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 72701 (символ ОФР 52301) (часть) (в строку включена вся часть по счету)	100 000,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 72701 (символ ОФР 52304) (часть) (в строку включена вся часть по счету)	300 000,00

Строка 0011 "Прочие расходы", графа "За Январь 2023 - Март 2023г."	
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 72702 (символ ОФР 53805) (часть) (в строку включена вся часть по счету)	-145 373,16

ВАЖНО!

На нашем сайте выложен файл ***Группировка «частей» отчетности 613-П***, где приведены таблицы распределения остатков на счетах ЕПС по строкам отчетности. Обратите внимание, что в приведенных таблицах приведена информация только по счетам с «частями»!

Бухгалтерская и налоговая отчетность

- Видеоинструкция по бухгалтерской и налоговой отчетности
- Кейс по отчетности
- Группировка "частей" отчетности 613-П
- Налог на имущество, Земельный налог, Транспортный налог

7.12. Особенности округления отчетности

На текущий момент остается незакрытым вопрос по правилам округления значений показателей отчетности до тыс. руб. в формах отчетности и раскрытия информации в примечаниях.

Направлен запрос в ЦБ.

ВАЖНО!

На текущий момент все погрешности округления корректируются пользователем самостоятельно в ручном режиме.

Рассмотрим конкретный пример:

Строка 1 «Денежные средства» формы 0420901 «Бухгалтерский баланс микрокредитной компании в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, страхового брокера, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства, инвестиционного советника» согласно Положения 613-П формируется из остатков на счетах:

1	Денежные средства	20202 + 20203 + 20209 + 20501 + 20502 + часть 47901 + 20802 + часть 20803 + 20801 - 20505 - 20506 - часть 47904 - часть 20805 + 20507 + 20508 + часть 20806

Для примера остатки на счетах учета на момент формирования отчета составляют (в руб.)*:

Счет	**Остаток (рублей)**
20202	1 000 555,00
20209	1 000 300,00
20501	1 000 700,00
20802	1 000 600,00
ИТОГО рублей:	**4 002 155,00**
ИТОГО в тысячах рублей	**4 002,00**

**При этом все другие указанные в строке баланса счета имеют нулевые остатки.*

Таким образом, при округлении до тысяч остатка 4 002 155,00 рублей, получаем значение 4 002,00 тыс. руб., которое и будет отражено в строке 1 баланса.

При составления **Примечания 5. «Денежные средства»** возник вопрос по правильности округления. Для понимания вопроса рассмотрим таблицу 5.1 и пояснения о примерной группировки счетов для ее составления:

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Денежные средства в кассе	20202 + 20203	Не заполняется	графа 3 - графа 4
2	Денежные средства в пути	20209	Не заполняется	графа 3 - графа 4
3	Расчетные счета	20501 + 20502 + 20507 + 20508	20505 + 20506	графа 3 - графа 4
4	Прочие денежные средства	20802 + часть 20803 + 20801 + часть 47901 + часть 20806	часть 20805 + часть 47904	графа 3 - графа 4
5	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4

При использовании вышеуказанных данных об остатках на счетах, таблица № 5.1 в заполненном варианте будет выглядеть следующим образом:

Данные представлены в тысячах рублей.

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Денежные средства в кассе	1 001	Не заполняется	1 001
2	Денежные средства в пути	1 000	Не заполняется	1 000
3	Расчетные счета	1 001	0	1 001
4	Прочие денежные средства	1 001	0	1 001
5	**Итого**	**4 002 или 4 003?**	**0**	**4 002 или 4 003?**

Возникший вопрос:

Как правильно производить округление при заполнении данных в примечаниях, строки которых отражают отдельные остатки из общей строки баланса? При этом общая сумма строк таблицы примечания должна соответствовать итоговой сумме строки баланса. К примеру, в представленной таблице выше (строка 5) какие должны считаться значения 4002 или 4003, при этом в балансе было указано значение 4002.

Поясним наглядно на примере двух вариантов по проведению округлений:

1 вариант: Складываем все суммы по строкам в рублях и округляем до тысяч:

Счет	**Остаток (руб)**
20202	1 000 555,00
20209	1 000 300,00
20501	1 000 700,00
20502	1 000 600,00
ИТОГО руб:	**4 002 155,00**
ИТОГО тыс. руб.	**4 002,00**

В таком случае:

1. Рассчитанный итог в Строке 5 будет совпадать со значением в Строке 1 баланса, т.к. аналогичный алгоритм расчета итогового значения (сначала все складываем, потом округляем итоговое значение).

2. Ошибка при проверке контрольного соотношения Строка 5 = Строка 1 + Строка 2 + Строка 3 + Строка 4

Результат проверки контрольных соотношений через программу Анкета-редактор:

«208. Путь Ошибки: Примечание 05/Таблица 5.1/

Стр. 5, гр. 5. = Стр. (1 + 2 + 3 + 4 + ДС),

гр. 5. Стр. 5. гр. 5 = Стр. 5. гр. (3 - 4),

Стр. 5, гр. 5 = форма 0420901, Стр. 1, гр. 4 для МКК в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, страхового брокера, БКИ, КРА

Ошибка в контроле 1: 4002=4003+0 или в контроле 2: 4002=4002-0 или в контроле 2: 4002=4002»

2 вариант: Сначала округляем значение каждой строки до тысячи и только после этого складываем получившиеся значения:

Счет	**Остаток (тыс. руб.)**
20202	1 001,00
20209	1 000,00
20501	1 001,00
20502	1 001,00
ИТОГО тыс. руб.:	**4 003,00**

В таком случае:

1. Рассчитанный итог по Строке 5 не будет совпадать со значением Строки 1 баланса, т.к. алгоритм расчета итогового значения отличается (сначала все округляем, затем складываем).

2. Но будет корректным расчет контрольных соотношений по сумме строк Строка 5 = Строка 1 + Строка 2 + Строка 3 + Строка 4.

Результат проверки контрольных соотношений через программу Анкета-редактор:

«208. Путь Ошибки: Примечание 5 /Таблица 5.1/

Стр. 5, гр. 5. = Стр. (1 + 2 + 3 + 4 + ДС),

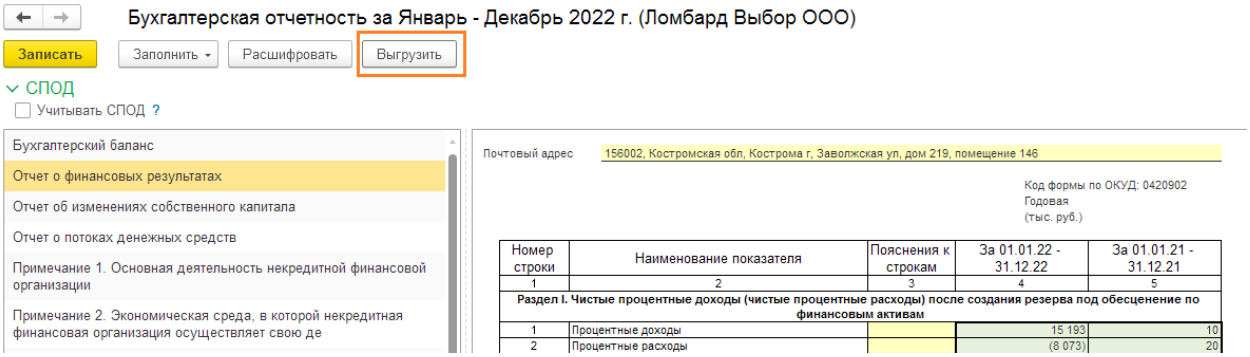
гр. 5. Стр. 5. гр. 5 = Стр. 5. гр. (3 - 4),

Стр. 5, гр. 5 = форма 0420901, Стр. 1, гр. 4 для МКК в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, страхового брокера, БКИ, КРА

Ошибка в контроле 1: 4003=4003+0 или в контроле 2: 4003=4003-0 или в контроле 2: 4003=4002»

7.12. Выгрузка отчетности в файл

Начиная с релиза 5.0.1.13 предусмотрена возможность выгрузки отчетов в файл.

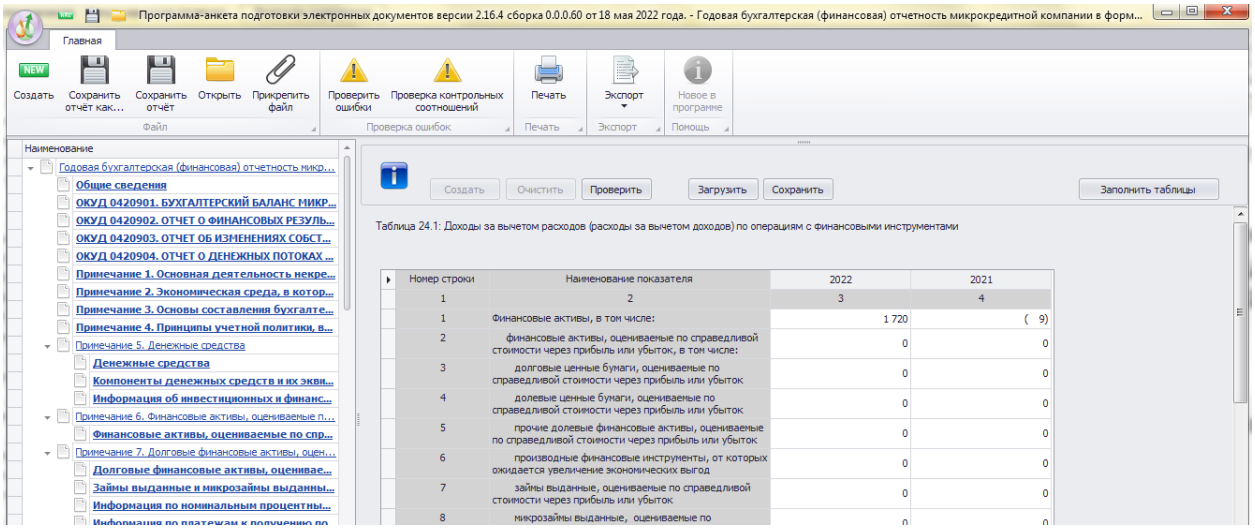


Файл выгружается в формате, который представлен на сайте Центрального банка.

Также на сайте Центрального банка можно скачать программу анкета-редактор «Программа-анкета подготовки электронных документов для формирования бухгалтерской отчетности НФО в соответствии с Положением 613-П».

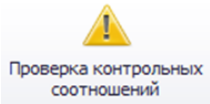
https://cbr.ru/lk_uio/fcsm/

С помощью анкеты-редактора можно отредактировать данные и подготовить их в загрузке в личный кабинет.



ВАЖНО!

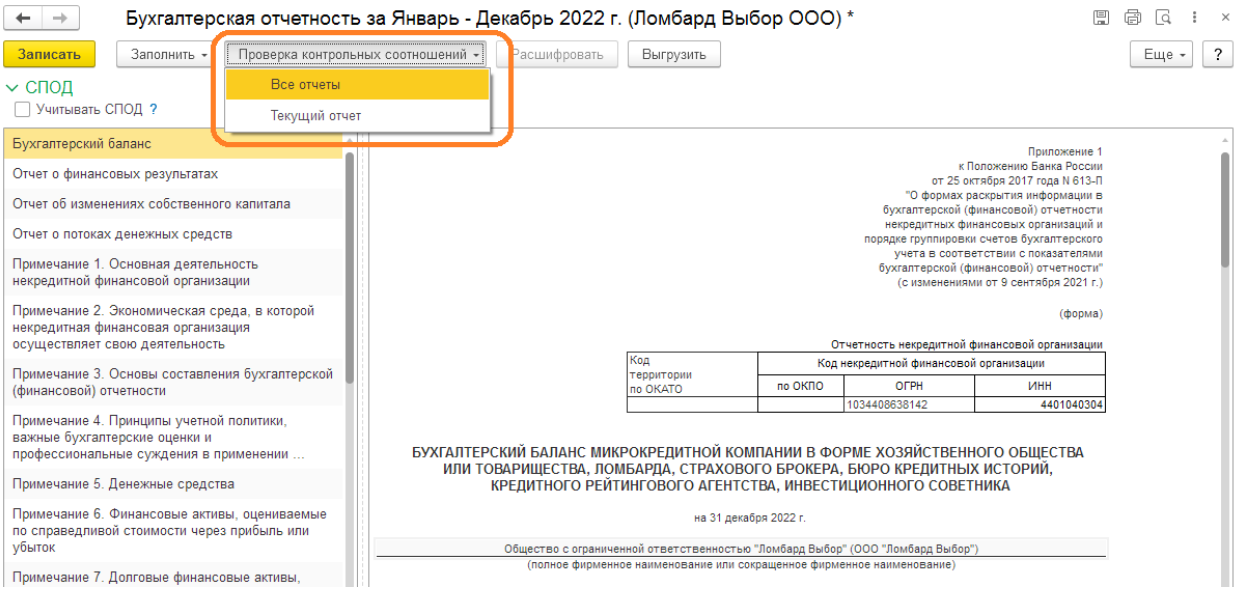
Обратите внимание, в программе Анкета-редактор предусмотрена возможность проверки контрольных соотношений по кнопке:



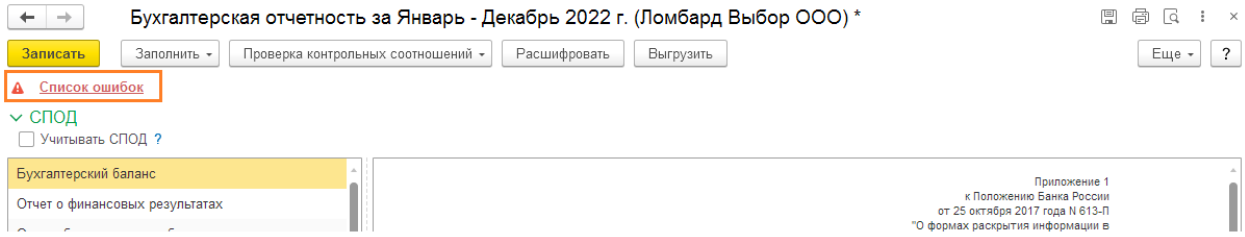
Требуется обязательно выполнять проверку контрольных соотношений перед отправкой отчетности!

7.13. Проверка контрольных соотношений

Начиная с релиза 5.0.1.16 в программе добавлена проверка контрольных соотношений.



Если при проверке были обнаружены ошибки, будет выведено соответствующее предупреждение.



При нажатии на ссылку Список ошибок будет выведен отчет об ошибках.

> **Примечание**
> Проверки контрольных соотношений идентичны проверкам программы Анкета-редактор.

При выводе списка ошибок программа отмечает строки, расхождения в которых могут быть вызваны погрешностью округления (раздел 7.11. Особенности округления отчетности)

Строка 25. Балансовая стоимость
Графа 3
Стр. 25 = Стр. 13 + Стр. 16 + Стр. 17 + Стр. 18 + Стр. 19 + Стр. 20 + Стр. 21 + Стр. 22 + Стр. 23 + Стр. 24
84 = 107 + 0 + 0 + 0 + 0 - 24 + 0 + 0 + 0 + 0 = 83 (возможна погрешность округления)

Список ошибок

Бухгалтерская отчетность за Январь - Декабрь 2022 г. (Ломбард Выбор ООО)

Обнаружены ошибки проверки контрольных соотношений:

Бухгалтерский баланс

Строка 4. Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Графа 4

Стр. 4 = Стр. 33, гр. 6 [Примечание 8. Инвестиционное имущество, таб. 8.1]

5 962 = 0

Графа 5

Стр. 4 = Стр. 17, гр. 6 [Примечание 8. Инвестиционное имущество, таб. 8.1]

6 087 = 0

Строка 5. Нематериальные активы

Графа 4

Стр. 5 = Стр. 25, гр. 6 [Примечание 9. Нематериальные активы, таб. 9.1]

234 = 84

Отчет о финансовых результатах

Строка 7. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами

Графа 4

Стр. 7 = Стр. 35, гр. 3 [Примечание 24. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, таб. 24.1]

1 886 = 1 686

Строка 11. Прочие расходы

Графа 5

Стр. 11 = - Стр. 3, гр. 3 [Примечание 27. Прочие доходы и расходы, таб. 27.2]

0 = - 171

Отчет об изменениях собственного капитала

Строка 27. На конец текущего года

Графа 5

Стр. 27 = Стр. 21, гр. 4 [Бухгалтерский баланс]

0 = 50

Графа 12

Стр. 27 = Стр. 26, гр. 4 [Бухгалтерский баланс]

-8 695 = - 8 645

Примечание 5. Денежные средства

Таб. 5.2

Строка 6. Итого

Графа 3

Стр. 6 = Стр. 37, гр. 4 [Отчет о потоках денежных средств]

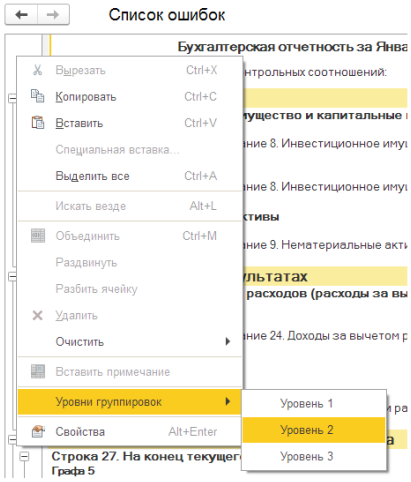
2 641 = 9 437

Графа 4

Стр. 6 = Стр. 37, гр. 5 [Отчет о потоках денежных средств]

9 982 = 575

В отчете можно менять уровень группировки (как в стандартном отчете 1С).



8. УЧЕТ УБЫТКОВ ОТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учет убытков от деятельности выполняется в ручном режиме с помощью документа **Операции, введенные вручную**.

Методическая информация представлена на нашем сайте (раздел **Тематические кейсы по работе с программой – Бухгалтерская и налоговая отчетность – Методика учета убытков от деятельности**):

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

Согласно методическим разъяснениям:

Убыток может выявляться по итогам отчетного года (после закрытия счета 70802).

В случае получения убытка по итогам отчетного года бухгалтеру следует сообщить руководителю о необходимости созыва общего собрания участников (акционеров), чтобы они приняли решение относительно полученного убытка.

Убыток (как прошлых лет, так и текущего отчетного года) может покрываться за счет: нераспределенной прибыли прошлых лет; резервного капитала (фонда); целевых взносов собственников (участников) фирмы.

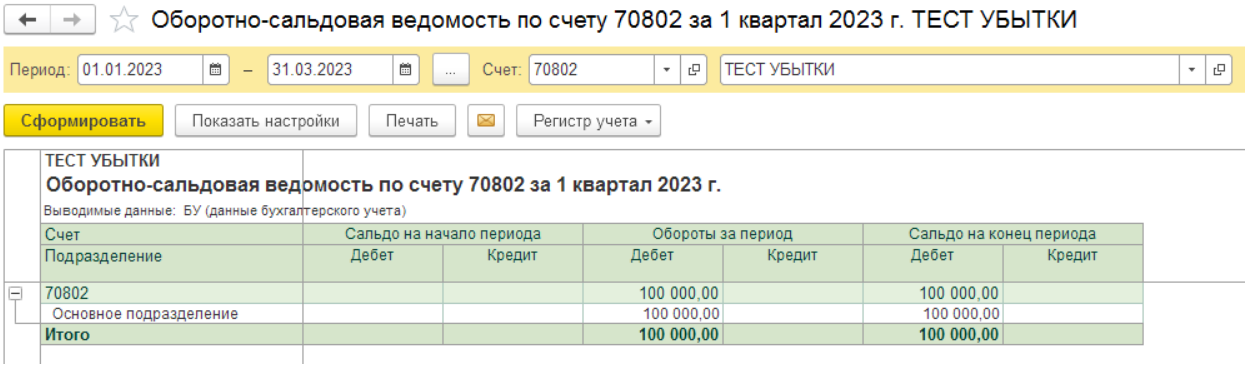
Решение о покрытии убытка фиксируется в протоколе собрания участников, в котором определяется способ покрытия, сумма, направленная на покрытия убытка.

Рассмотрим следующий пример.

Пример

По итогам деятельности организации за 2022 был образован убыток.

В результате выполнения регламентных операций **Перенос остатков на счета СПОД** (01.01.2023) → **Перенос остатков СПОД на 708 счет** (25.03.2023) убыток числится на счете 70802.

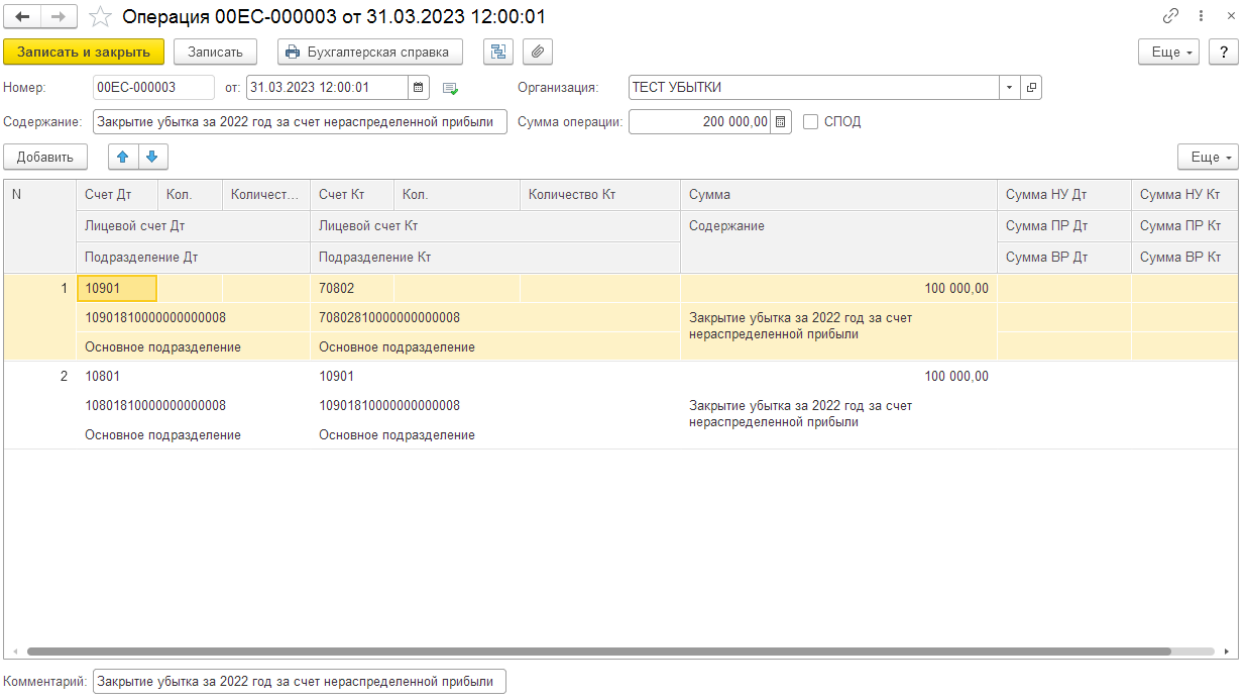


Счет / Подразделение	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
70802			100 000,00		100 000,00	
Основное подразделение			100 000,00		100 000,00	
Итого			**100 000,00**		**100 000,00**	

На годовом собрании принято решение закрыть убыток отчетного года за счет нераспределенной прибыли прошлых лет.

Необходимо ввести документ **Операции, введенные вручную** (Операции – Бухгалтерский учет – Операции, введенные вручную) с проводками:

1. Дт 10901 Кт 70802 – на сумму убытка за отчетный год
2. Дт 10801 Кт 10901 – закрываем убыток за счет нераспределенной прибыли прошлых лет



Примечание

В случае если нераспределённой прибыли прошлых лет не хватает (либо нет иных источников закрытия убытка), то после проводки Дт 10901 Кт 70802, **на счете 10901 останется сумма незакрытого убытка**.

Однако организации, получившей по итогам года убыток, особое внимание следует уделить стоимости чистых активов. (Порядок определения стоимости чистых активов (утв. приказом Минфина России от 28 августа 2014 г. N 84н)).

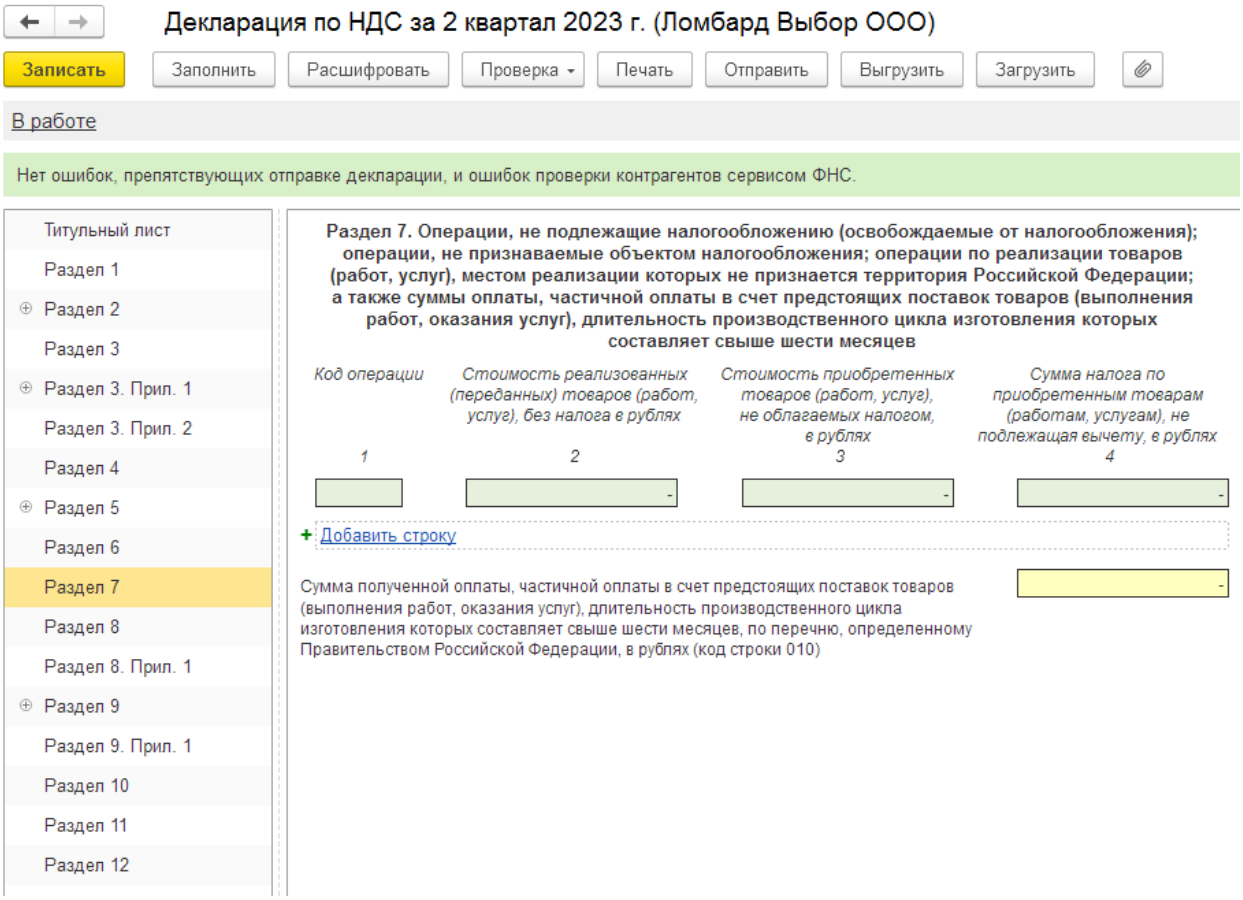
Если выбран другой способ закрытия непокрытого убытка, то все операции в программе выполняются также с помощью документа **Операции, введенные вручную.**

9. ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НДС

Рассмотрим основные особенности заполнения декларации по НДС.

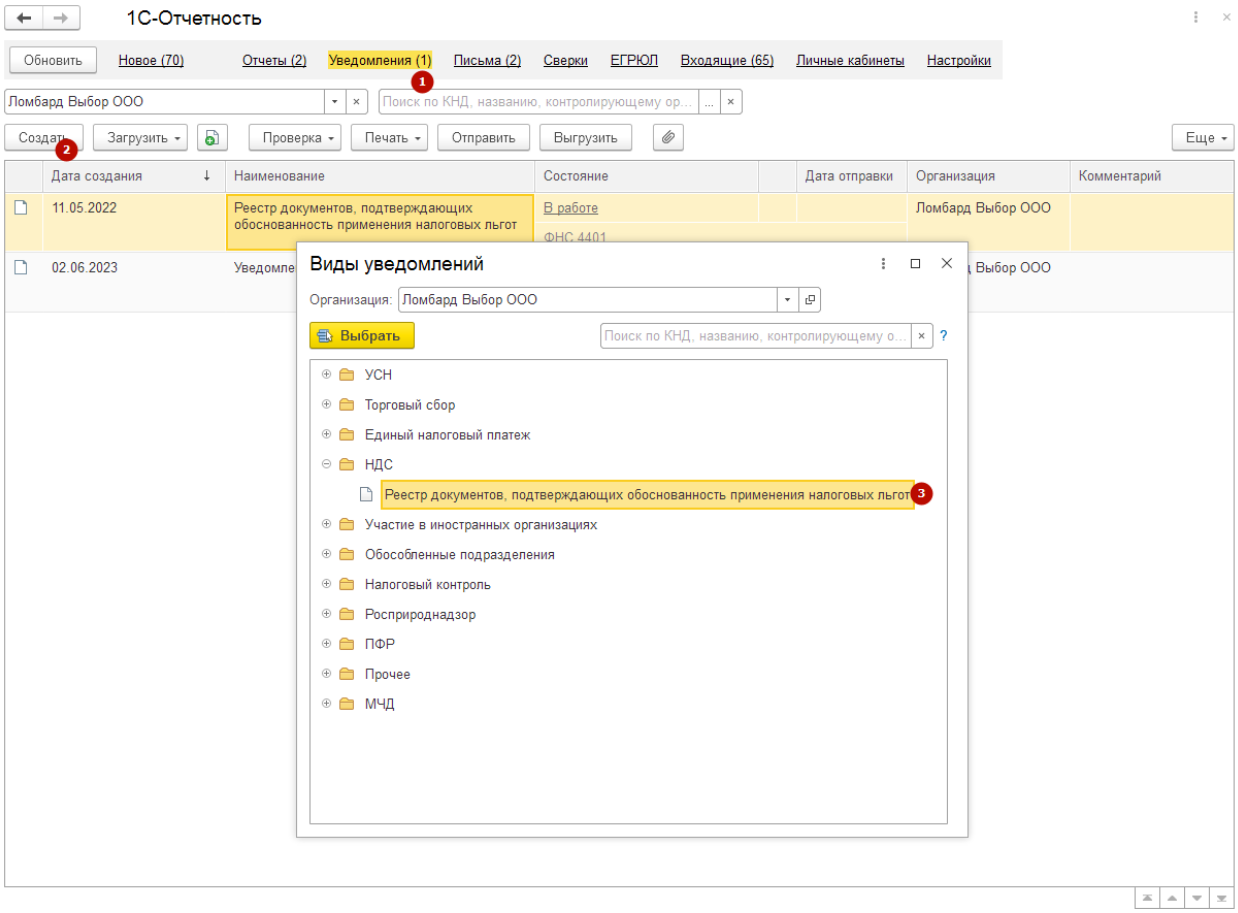
Раздел 7. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения); операции, не признаваемые объектом налогообложения; операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации; а также суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев

Раздел заполняется пользователем вручную.

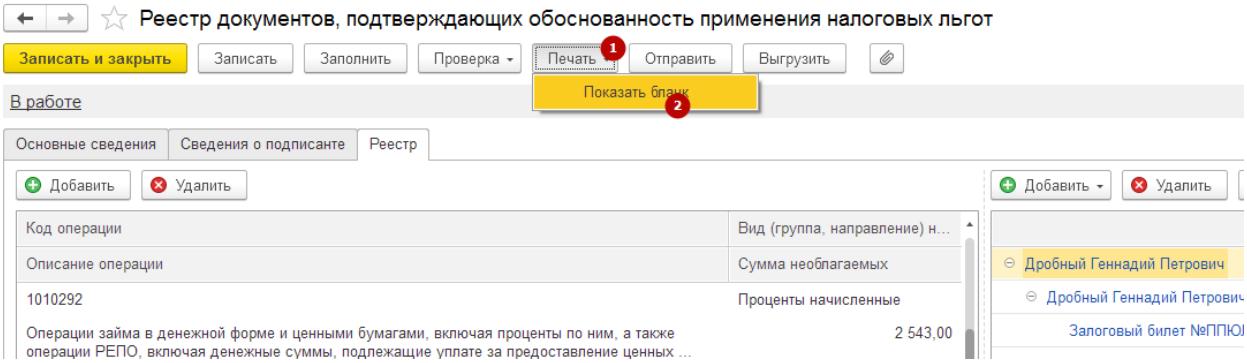


Данные, необходимые для заполнения раздела, можно получить из отчета **Реестр документов, подтверждающих обоснованность применения налоговых льгот**.

Отчет можно открыть из раздела: **Единый план счетов – 1С-Отчетность – Регламентированные отчеты – Уведомления – создать уведомление Реестр документов, подтверждающих обоснованность применения налоговых льгот**.



Итоговые данные для заполнения раздела можно получить из печатной формы уведомления:



Реестр документов, подтверждающих обоснованность применения налоговых льгот

Печать | Сохранить

Количество копий: 1 | Разобрать по копиям | Всего: 1 лист бумаги

РЕЕСТР ДОКУМЕНТОВ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ПРАВО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА НА НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Налоговый период (код): 21
Отчетный год: 2022
Номер корректировки: 0
Налогоплательщик
ИНН 4401040304 КПП<1>: 440101001
Наименование / фамилия, имя, отчество налогоплательщика: Общество с ограниченной ответственностью "Ломбард Выбор"
Форма реорганизации (ликвидация) (код):
ИНН/КПП реорганизованной организации:
Имя файла требования о представлении пояснений: тест

Код операции	в том числе:	Общая стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг) по видам освобождаемых от налогообложения операций, отраженных в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, руб.	Наименование (ФИО) контрагента (покупателя)	ИНН	КПП	Документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговые льготы			
	вид операции, по которой применена налоговая льгота					Вид документа	№	Дата	Общая стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг) по контрагенту или в случае наличия типового договора по нескольким контрагентам, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1010292	Проценты начисленные	492,00	По типовому договору Дробный Геннадий Петрович	-	-	Залоговый билет	ГЛ00000016	01.02.2021	492,00
	Проценты начисленные	2 543,00	По типовому договору Смешной Василий Кириллович	-	-	Залоговый билет	ГЛ00000052	01.05.2021	2 543,00
	Проценты начисленные	120,00	По типовому договору Дробный Геннадий Петрович	-	-	Залоговый билет	К300000015	20.05.2021	120,00
	Проценты начисленные	2 359,00	По типовому договору Дробный Геннадий Петрович	-	-	Залоговый билет	ППЮЛ000002	01.10.2021	2 359,00
	Проценты начисленные	89,00	По типовому договору Дробный Геннадий Петрович	-	-	Залоговый билет	ППЮЛ000003	01.12.2021	89,00
	Проценты начисленные	1 320,00	По типовому договору Дробный Геннадий Петрович	-	-	Залоговый билет	ППЮЛ000004	01.12.2021	1 320,00
	Проценты начисленные	1 092,00	По типовому договору Дробный Геннадий Петрович	-	-	Залоговый билет	ГЛ00000039	16.12.2021	1 092,00
	Проценты начисленные	519,00	По типовому договору Дробный Геннадий Петрович	-	-	Залоговый билет	ППЮЛ000005	20.12.2021	519,00
	Проценты начисленные	235,00	По типовому договору Дробный Геннадий Петрович	-	-	Залоговый билет	ГЛ00000041	01.03.2022	235,00
Всего по коду:	x	8 769,00	x	x	x	x	x	x	8 769,00

Раздел 8. Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период

Данный раздел заполняется автоматически по данным Книги покупок (Покупки – НДС – Книга покупок).

Книга покупок не ведется в следующих случаях:		**Книга покупок ведется в следующих случаях:**
Ломбард применяет освобождение согласно ст 145 НК **Книгу покупок** могут **не вести** организации и предприниматели, освобожденные от уплаты НДС в соответствии со статьей 145 Налогового кодекса. Связано это с тем, что указанные лица не **имеют право** на вычеты сумм налога (письмо ФНС РФ от 29 апреля 2013 г. № ЕД-4-3/7895@).	Ломбард осуществляет **ТОЛЬКО** операции, освобожденные от налогообложения С 1 января 2014 года при совершении операций, не подлежащих обложению НДС в соответствии со ст. 149 НК РФ, налогоплательщик не обязан составлять счета-фактуры, вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж. В рассматриваемой ситуации организация осуществляет только операции, подпадающие под действие ст. 149 НК РФ, следовательно, в общем случае на нее не распространяются обязанности по ведению книги продаж и книги покупок.	Ломбард **НЕ применяет** освобождение согласно ст. 145 НК и ломбард осуществляет операции, не освобожденные от налогообложения (к примеру – услуги хранения, консультационные, платежный агент). Ломбард обязан вести раздельный учет. (Так как он одновременно осуществляет операции как освобожденные, так и не освобожденные от НДС). Ломбард обязан вести книгу покупок.
На основании пункта 2 статьи 170 НК РФ суммы «входного» налога, предъявленные ему к оплате продавцами товаров (работ, услуг) в том числе основных средств и нематериальных активов, **учитывает в стоимости такого имущества** (работ, услуг).		Смотри пояснение ниже по учету НДС и включению его в стоимость товаров/услуг, ведению раздельного учета. С 1 января 2018 г. ломбарды обязаны вести раздельный учет по НДС даже в том случае, если ими соблюдается правило пяти процентов (Федеральный закон от 27.11.2017 г. №335-ФЗ).

Большинство наших клиентов применяет статью 145 НК РФ и не ведут книгу покупок, поэтому подробно на этом разделе мы не будем останавливаться.

ВАЖНО!

Если у вас есть обязанности вести книгу покупок (и операции, которые должны отображаться в книге покупок), просим предоставить нам подробную информацию с указанием списка нормативных документов.

Раздел 9. Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период

Данный раздел заполняется автоматически по данным Книги продаж (**Выбытие займов – НДС – Книга покупок / Продажи – НДС – Книга продаж**).

Книга продаж за 2 квартал 2023 г.

Период: 01.04.2023 – 30.06.2023 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать

Проверка контрагентов по данным ФНС выполнена успешно Подробнее о проверке

КНИГА ПРОДАЖ

Продавец ООО "Ломбард Выбор"
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца 4401040304/440101001
Продажа за период с 01.04.2023 по 30.06.2023

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Код вида товара	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер и дата документа, подтверждающего оплату	Наименование и код валюты	Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте		
									наименование посредника	ИНН/КПП посредника			в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	20 процентов
1	2	3	3а	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13а	13б	14
1	21	1 от 26.05.2023					ООО "Ломбард Выбор"	4401040304/440101001						12 000,00	10 000
2	26	12 от 05.06.2023						4401040304/440101001						7 200,00	6 000
3	02	14 от 05.06.2023					ИП Покупаев А. А.	4401040304/440101001			1 от 05.06.2023			10 000,00	
														Всего	16 000

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) Грозный О. В. (ф.и.о)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о)

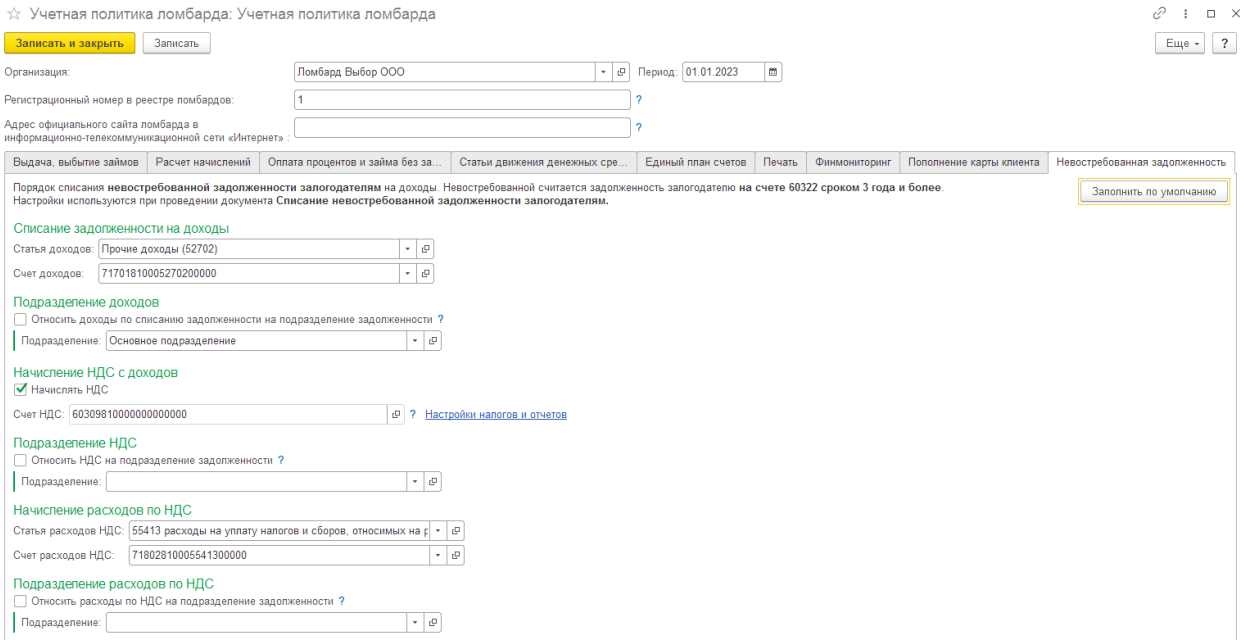
Реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя _____

Записи в книгу продаж попадают при проведении счетов-фактур по аналогии с типовой БП 3.0.

НДС при списании невостребованной задолженности

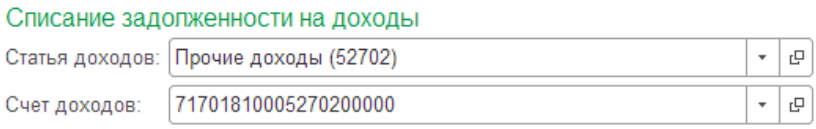
Остановимся более подробно на начислении НДС при списании невостребованной задолженности.

Настройки НДС при списании невостребованной задолженности находятся в учетной политике ломбарда на соответствующей вкладке.



Необходимо указать:

<u>Статья доходов и счет доходов</u> для списания невостребованной задолженности – будут автоматически подставляться в проводках документа Списание невостребованной задолженности.

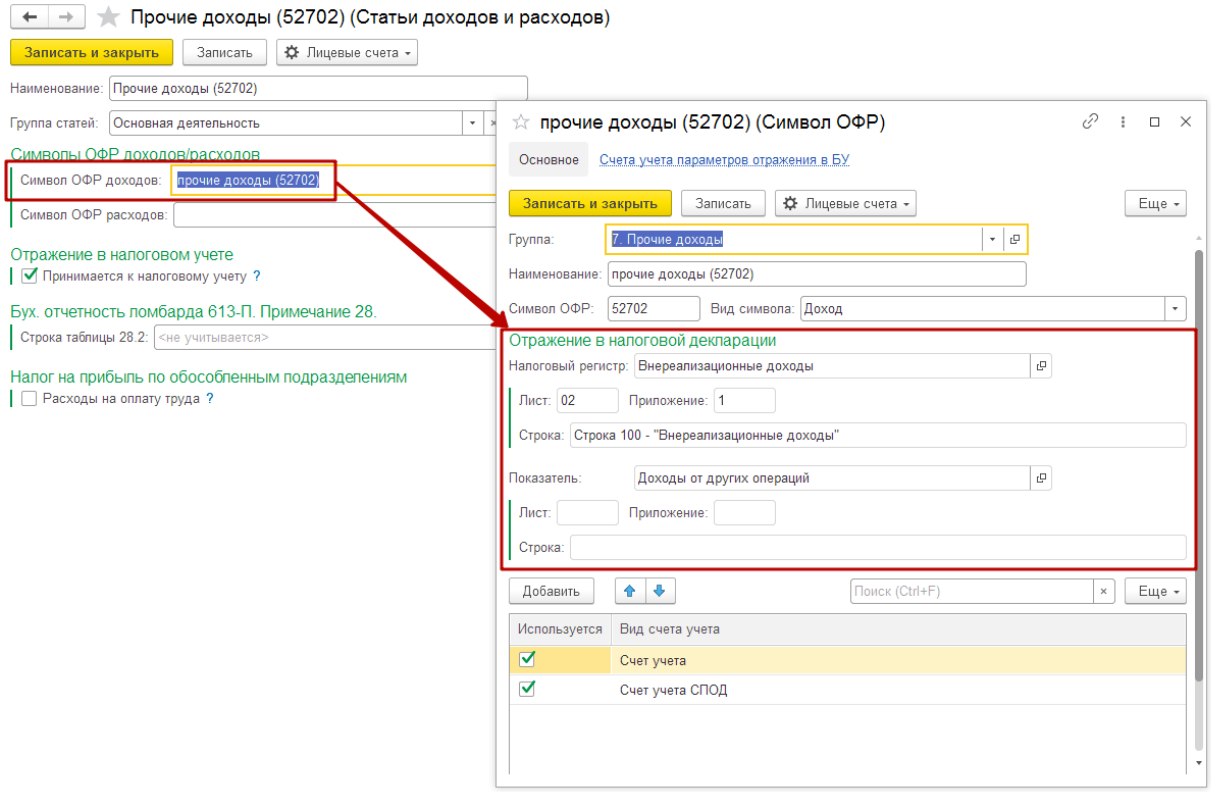


ВАЖНО!

Символ ОФР и статью доходов бухгалтер определяет самостоятельно!

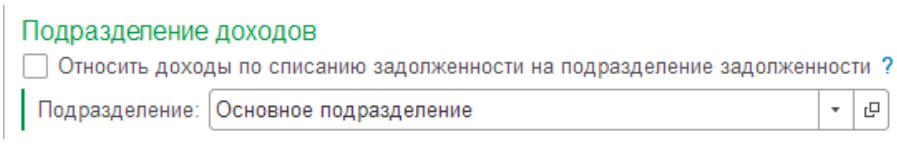
Не забудьте настроить **отражение в декларации по налогу на прибыль** для выбранного символа ОФР.

На скриншоте приведен ПРИМЕР настройки, порядок отражения бухгалтер определяет самостоятельно!



Если в проводки по начислению доходов требуется подставлять подразделение, на котором числится задолженность (остаток на счете 60322) – необходимо установить флаг Относить доходы по списанию задолженности на подразделение задолженности.

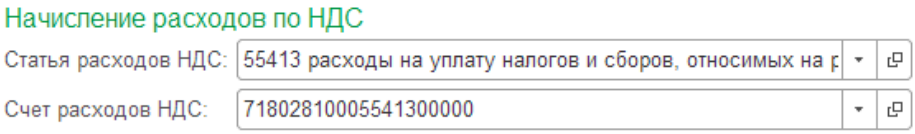
Если флаг не установлен, то необходимо указать Подразделение доходов, которое будет автоматически подставляться в проводки, вне зависимости от того, по какому подразделению числится остаток на счете 60322.



Если при списании невостребованной задолженности требуется начислять НДС с доходов – необходимо установить флаг Начислять НДС.

Счет НДС подставляется автоматически из учетной политики ломбарда, которую можно открыть по ссылке Настройки налогов и отчетов . Если Счет НДС не заполнен автоматически, необходимо указать его вручную.

Далее необходимо указать Статью и Счет расходов для проводок по начислению НДС.



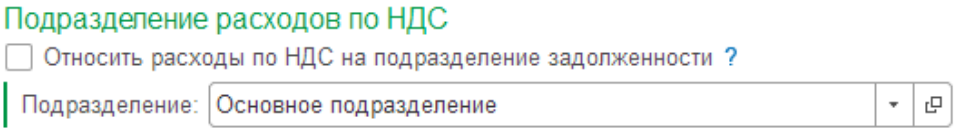
ВАЖНО!

Символ ОФР и статью расходов бухгалтер определяет самостоятельно!

Не забудьте настроить **отражение в декларации по налогу на прибыль** для выбранного символа ОФР.

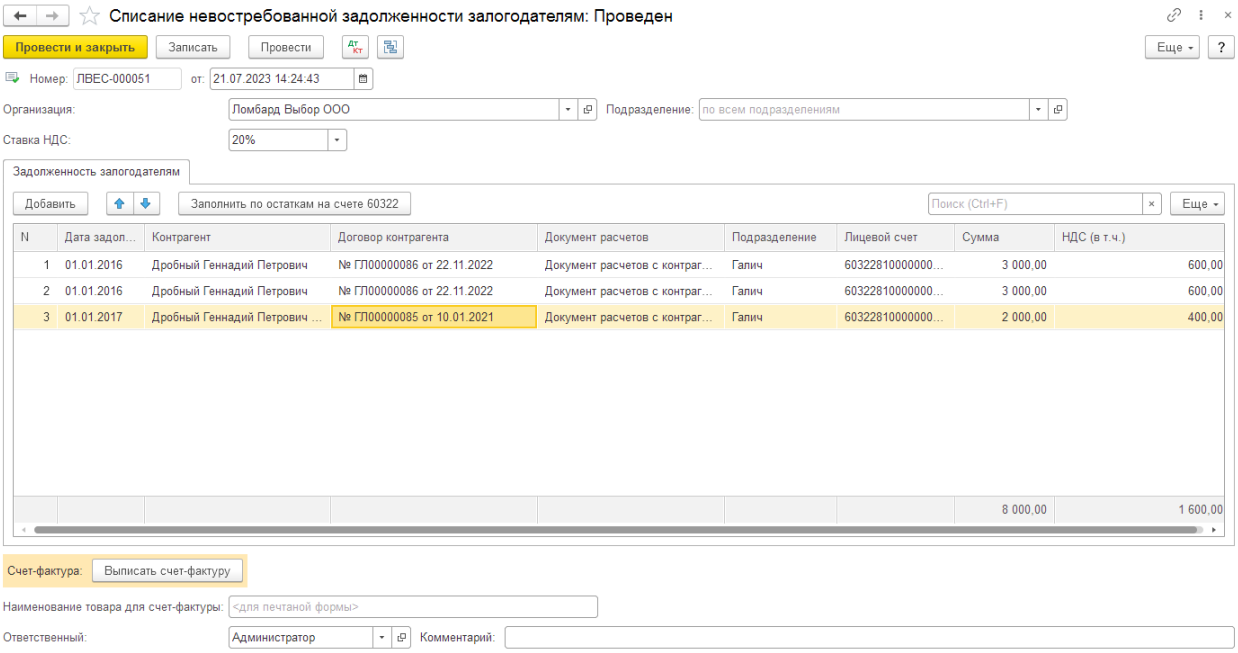
Если в проводки по начислению расходов требуется подставлять подразделение, на котором числится задолженность (остаток на счете 60322) – необходимо установить флаг Относить расходы по НДС на подразделение задолженности.

Если флаг не установлен, то необходимо указать Подразделение расходов, которое будет автоматически подставляться в проводки, вне зависимости от того, по какому подразделению числится остаток на счете 60322.



Оформление документа Списание невостребованной задолженности

Документ Списание невостребованной задолженности можно открыть из раздела **Выбытие займов – Документы**.



Документ можно заполнить: по одному подразделению или по всем подразделениям сразу.

Если в учетной политике установлен флаг Начислять НДС, то будут выводиться параметры начисления НДС:

- Ставка НДС
- Сумма НДС в табличной части Задолженность покупателям

После проведения документа есть возможность выписать Счет-фактуру:

Формируется сводный документ Счет-фактура на всю сумму списанной задолженности.

Счет-фактура выданный на реализацию 17 от 21.07.2023

Записать и закрыть | Записать | Печать | Еще | ?

Счет-фактура №: ЛВЕС-0000017 от: 21.07.2023 14:24:43

Организация: Ломбард Выбор ООО

Контрагент: ?

Документы-основания: Списание невостребованной задолженности залогодателям ЛВ... Изменить

Документы об отгрузке: <Авто>

Договор:

Идентификатор госконтракта:

Сумма: 8 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 1 600,00 из них по комиссии: 0,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00

Платежные документы

Добавить | Еще

N	Дата	Номер

Код вида операции: 26 Реализация товаров, работ, услуг неплательщикам НДС, получ...

Составлен: На бумажном носителе / В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 21.07.2023

Состояние ЭДО:

Руководитель: Грозный Олег Викторович Главный бухгалтер: Грозный Олег Викторович

Комментарий:

При печати счета-фактуры наименование товара подставляется из документа Списание невостребованной задолженности:

Задолженность залогодателям

Добавить | Заполнить по остаткам на счете 60322 | Поиск (Ctrl+F) | Еще

N	Дата задолженности	Контрагент	Договор контрагента	Документ расчетов	Подраздел...	Лицевой с...	Сумма
1	01.01.2016	Дробный Геннадий ...	№ ГЛ00000086 от 22.11.2022	Документ расчетов с контрагентом ЛВЕС-0...	Галич	603228100...	3 000,00
2	01.01.2016	Дробный Геннадий ...	№ ГЛ00000086 от 22.11.2022	Документ расчетов с контрагентом ЛВЕС-0...	Галич	603228100...	3 000,00
3	01.01.2017	Дробный Геннадий ...	№ ГЛ00000085 от 10.01.2021	Документ расчетов с контрагентом ЛВЕС-0...	Галич	603228100...	2 000,00
							8 000,00

Счет-фактура: 17 от 21.07.2023

Наименование товара для счет-фактуры: Положительная разница после реализации залога (по истечении 3-х лет зачислена в доход)

Ответственный: Администратор Комментарий:

Счет-фактура выданный ЛВЕС-0000017 от 21.07.2023 14:24:43

Печать | Копий: 1 | Еще | ?

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декаб
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апр

Счет-фактура № 17 от 21 июля 2023 г. (1)
Исправление № -- от -- (1а)

Продавец: ООО "Ломбард Выбор" (2)
Адрес: 156002, Костромская обл, Кострома г, Заволжская ул, дом 219, помещение 146 (2а)
ИНН/КПП продавца: 4401040304/440101001 (2б)
Грузоотправитель и его адрес: -- (3)
Грузополучатель и его адрес: -- (4)
К платежно-расчетному документу № от (5)
Документ об отгрузке № п/п 1 № от г. (5а)

Покупатель:
Адрес:
ИНН/КПП покупателя:
Валюта: наименование, код Российский рубль, 643
Идентификатор государственного контракта,
договора (соглашения) (при наличии):

№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения: код	Единица измерения: условное обозначение (национальное)	Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара: цифровой код	Страна происхождения товара: краткое наименование	Регистрационн декларации на регистрационный товара, подл прослежив
1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1	Положительная разница после реализации залога (по истечении 3-х лет зачислена в доход)	--	--	--	--	--	6 400,00	без акциза	20%	1 600,00	8 000,00	--	--	--
Всего к оплате (9)							6 400,00	X		1 600,00	8 000,00			

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) Грозный О. В. (ф.и.о.)
Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) Грозный О. В. (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.) _____ (реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Проводки документа

После формирования счет-фактуры документ **Списание невостребованной задолженности** формирует движений по регистру **<u>НДС Продажи</u>**.

Движения документа: Списание невостребованной задолженности залогодателям ЛВЕС-000051 от 21.07.2023 14:24:43

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (6) | Задолженность перед залогодателем по реализации заложенных товаров (2) | НДС Продажи (1)

Еще

	Ставка НДС	Дата оплаты	Документ оп...	Событие	Дата события	Запись дополнительного листа	Корректируемый период	Сторнирующ...	Договор контраге...	Исправленный сч...	Сумма без НДС
ы...	20%			Реализация	21.07.2023 14:24:43	Нет		Нет			8 000,00

ВАЖНО!

Именно по данным регистра **НДС Продажи** формируется отчет **Книга продаж**, поэтому <u>внимательно проверяйте движения документа</u>!

Проводки по регистру бухгалтерии ЕПС:

Движения документа: Списание невостребованной задолженности залогодателям ЛВЕС-000051 от 21.07.2023 14:24:43

Записать и закрыть | Обновить | Еще

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (6) | Задолженность перед залогодателем по реализации заложенных товаров (2) | НДС Продажи (1)

Еще

Дата	Дебет	Аналитика Дт	Кредит	Аналитика Кт	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
							ПР	ПР
							ВР	ВР
21.07.2023	60322 руб. 3 000,00		71701	Списание задолженности	3 000,00	НУ:		3 000,00
1	60322810000000000026		71701810005270200000		Списание невостребованной задолженности на доходы	ПР:		
	Галич		Основное подразделение			ВР:		
	Дробный Геннадий Петрович		Прочие доходы (52702)					
	№ ГЛ00000086 от 22.11.2022							
	Документ расчетов с контрагентом ЛВЕС-000001 от...							
21.07.2023	71802		60309	Начисление НДС	600,00	НУ:	600,00	
2	71802810005541300000		60309810000000000000		Начисление НДС на доходы	ПР:		
	Основное подразделение		<...>			ВР:		
	55413 расходы на уплату налогов и сборов, относи...		Дробный Геннадий Петрович					
21.07.2023	60322 руб. 3 000,00		71701	Списание задолженности	3 000,00	НУ:		3 000,00
3	60322810000000000026		71701810005270200000		Списание невостребованной задолженности на доходы	ПР:		
	Галич		Основное подразделение			ВР:		
	Дробный Геннадий Петрович		Прочие доходы (52702)					
	№ ГЛ00000086 от 22.11.2022							
	Документ расчетов с контрагентом ЛВЕС-000002 от...							
21.07.2023	71802		60309	Начисление НДС	600,00	НУ:	600,00	
4	71802810005541300000		60309810000000000000		Начисление НДС на доходы	ПР:		
	Основное подразделение		<...>			ВР:		
	55413 расходы на уплату налогов и сборов, относи...		Дробный Геннадий Петрович					
21.07.2023	60322 руб. 2 000,00		71701	Списание задолженности	2 000,00	НУ:		2 000,00
5	60322810000000000025		71701810005270200000		Списание невостребованной задолженности на доходы	ПР:		
	Галич		Основное подразделение			ВР:		
	Дробный Геннадий Петрович (копия)		Прочие доходы (52702)					
	№ ГЛ00000085 от 10.01.2021							
	Документ расчетов с контрагентом ЛВЕС-000001 от...							
21.07.2023	71802		60309	Начисление НДС	400,00	НУ:	400,00	
6	71802810005541300000		60309810000000000000		Начисление НДС на доходы	ПР:		
	Основное подразделение		<...>			ВР:		
	55413 расходы на уплату налогов и сборов, относи...		Дробный Геннадий Петрович (копия)					