Бухгалтерская и налоговая отчетность в БЮЛ ЕПС

История версий:

Версия	Новое в версии
12.01.2024	1. Добавлен раздел АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ НА СЧЕТЕ 60309 2. Добавлен раздел Принятие к НУ расходов по начислению НДС при списании невостребованной задолженности
15.02.2024	Добавлен раздел Отчет о потоках денежных средств - Расчет данных для отчета о денежных потоках по ломбардным операциям
21.05.2024	В раздел Отчет о потоках денежных средств - Расчет данных для отчета о денежных потоках по ломбардным операциям добавлено описание настройки очередности погашения убытка от выбытия.
06.08.2024	Добавлен раздел Формирование промежуточного (не годового отчета)
27.11.2024	Добавлен раздел Раздельный учет НДС
15.05.2025	Добавлен раздел УЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ПО ОБОСОБЛЕННЫМ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМ
21.05.2025	В раздел Примечание 28 – Ведомость по расчету доходов и расходов для Примечания 28 добавлено пояснение по проводке 71802 – 00000
07.08.2025	Добавлен раздел Убытки, перенесенные на будущее
14.08.2025	В раздел Примечание 28 – Ведомость по расчету доходов и расходов для Примечания 28 добавлен новый раздел Пример учета резервов под обесценение по выданным займам при изъятии в Примечании 28
28.08.2025	Добавлен раздел Реализация амортизированного имущества при расчете налога на прибыль

Оглавление

1. Лицевые счета учета доходов и расходов 9
2. Налоговый учет 14
3. Расчет ОНО и ОНА 15
4. Структура налоговых регистров 16
4.1. Налоговые регистры 17
Отражение в налоговой декларации 18
Показатели 20
4.2. Показатели налоговых регистров 20
Состав 22
4.3. Отчет по структуре налоговых регистров 22
4.4. Оборотная ведомость по налоговым регистрам 23
5. Декларация по налогу на прибыль 30
6. Регламентная операция по расчету налогу на прибыль 36
Настройки 37
Выполнение регламентной операции 37
Операция ЛВЕС-000038 от 31.03.2021 за 1 квартал 37
Справка-расчет налога на прибыль 39
Расчет налоговой базы 40
Расчет налога на прибыль: Федеральный бюджет 40
Расчет налога на прибыль: Региональный бюджет 40
Примеры 41
7. Учет убытков от деятельности 44
Пример 44
8. Убытки, перенесенные на будущее 46
Счет 109НУ 47
Справочник Убытки, перенесенные на будущее 48
Настройка программы 49
Учетная политика – Настройка налогов и отчетов – Налог на прибыль 49
Счета учета ОНО и ОНА 50

Пример ... 51
Отражение убытка, перенесенного на будущее ... 52
Декларация по налогу на прибыль за 2024 год ... 53
Расчет ОНА и ОНО в конце 2024 года ... 53
Пересчет ОНА и ОНО в 2025 после изменения ставки налога на прибыль ... 55
Расчет налога на прибыль за 1 квартал 2025 года ... 55
Декларация по налогу на прибыль за 1 квартал 2025 года ... 58
Расчет ОНО и ОНА за 1 квартал 2025 года ... 61
Расчет налога на прибыль за 2 квартал 2025 года ... 63
Декларация по налогу на прибыль за 1 полугодие 2025 года ... 64
Расчет ОНО и ОНА за 2 квартал 2025 года ... 65
Расчет налога на прибыль за 3 квартал 2025 года ... 66
Декларация по налогу на прибыль за 9 месяцев 2025 года ... 67
Расчет ОНО и ОНА за 3 квартал 2025 года ... 68
Расчет налога на прибыль за 4 квартал 2025 года ... 69
Декларация по налогу на прибыль за 2025 год ... 70
Расчет ОНО и ОНА за 4 квартал 2025 года ... 71
Итог примера ... 72
Примечание: если сумма убытка использована не полностью в течение отчетного года ... 73
Примечание: округление убытков, перенесенных на будущее в декларации по налогу на прибыль ... 74
Примечание: часть убытка, зачтенного в предыдущие кварталы одного отчетного периода, превышает 50 % от суммы прибыли, рассчитанной в текущем квартале ... 77
9. Учет налога на прибыль по обособленным подразделениям ... 79
9.1. Методическая информация ... 79
9.2. Подразделение организации ... 80
9.3. Настройка налогов и отчетов ... 81
9.4. Регламентная операция «Расчет налога на прибыль» ... 82

9.5. Расходы на оплату труда ... 82
9.6. Стоимость амортизируемого имущества ... 84
9.7. Справка-расчет Распределение прибыли по бюджета субъектов РФ .. 85
9.8. Справка-расчет налога на прибыль ... 86
Расчет налоговой базы ... 86
Расчет налога на прибыль: Федеральный бюджет ... 86
Расчет налога на прибыль: Региональный бюджет ... 87
9.9. Проводки документа ... 88
9.10. Декларация по налогу на прибыль ... 89
10. Реализация амортизированного имущества при расчете налога на прибыль ... 91
Если при реализации образовалась прибыль ... 91
Если при реализации образовался убыток ... 91
Образование ОНА при реализации с убытком ... 92
Настройки в программе ... 94
Пример 1: реализация основного средства с прибылью ... 98
Приложение 3 ... 100
Приложение 2 ... 102
Приложение 1 ... 103
Лист 02 ... 103
Регламентная операция Расчет налога на прибыль ... 104
11. Бухгалтерская отчетность ломбарда ... 105
Бухгалтерский баланс ... 110
Расшифровка отчета ... 110
Долгосрочная и краткосрочная задолженность ... 112
Отчет о финансовых результатах ... 115
СПОД ... 116
Расшифровка отчета ... 118
Отчет об изменениях собственного капитала ... 121
Отчет о потоках денежных средств ... 123

Расчет значений ... 125
Расшифровка отчета ... 125
Расчет данных для отчета о денежных потоках по ломбардным операциям ... 127
Примечание 9. Нематериальные активы ... 135
Справочник Нематериальные активы ... 135
Заполнение примечания ... 136
Строка 1. Балансовая стоимость на начало предыдущего года ... 136
Строки 4,16. Поступления ... 137
Строки 5,17. Затраты на создание ... 138
Строки 6,18. Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи, и обратно ... 138
Строки 7,19. Выбытия ... 138
Строки 8,20. Амортизационные отчисления ... 139
Строки 9,21. Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах ... 139
Строки 10,22. Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах ... 139
Строки 11, 23. Переоценка ... 139
Строки 12,24. Прочее ... 139
Примечание 10. Основные средства и капитальные вложения в них ... 140
Справочник Основные средства. ... 140
Заполнение примечания ... 141
Строка 1. Балансовая стоимость на начало предыдущего года ... 143
Строки 5,24. Поступление ... 144
Строки 6,25. Перевод в основные средства из капитальных вложений 146
Строки 7, 26. Переклассификация в инвестиционное имущество и обратно ... 147
Строки 8, 27. Выбытие ... 148
Строки 9, 28. Амортизация ... 149
Строки 10, 29. Обесценение ... 150

Строки 13, 32. Восстановление обесценения 150
Строки 16, 35. Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки 150
Строки 19,38. Прочее 150
Строка 20, 39. Балансовая стоимость на конец года 150
Примечание 8. Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него. 152
Примечание 22. Процентные расходы 153
Примечание 27.1. Аренда 156
Примечание 28. 157
Таблица 28.1 Расход (доход) по налогу на прибыль в разрезе компонентов 157
Таблица 28.2 Сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль 159
Каким образом, итоговая сумма по таблице 28.2 будет равна 14 Строке ОФР? 164
Ведомость по расчету доходов и расходов для Примечания 28 166
Таблица 28.3 Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка 172
Пример учета резервов под обесценение по выданным займам при изъятии в Примечании 28 175
Примечание 30. Условные обязательства и не признанные в бухгалтерском балансе договорные обязательства и требования 188
Расшифровка отчета 191
Примечание 33. Операции со связанными сторонами. 192
«Части» в отчетности 193
Пример 194
Группировка счетов в программе БЮЛ ЕПС 196
Особенности округления отчетности 198
Выгрузка отчетности в файл 203
Проверка контрольных соотношений 204

Формирование промежуточного (не годового отчета) 206
12. Декларация по НДС 208
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 208
Раздел 8. Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период 211
Раздел 9. Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период 212
13. НДС при списании невостребованной задолженности 213
Оформление документа Списание невостребованной задолженности 215
Принятие к НУ расходов по начислению НДС 219
14. Аналитический учет на счете 60309 221
15. Раздельный учет НДС 224
Настройка раздельного учета НДС 225
Настройка субконто на счете 60310 226
Учетная политика организации 229
Учет по подразделения на счете 60310 230
Настройка статей доходов и расходов 231
Поступление товаров и услуг - товары 232
Учитывается в стоимости 233
Принимается к вычету 233
Распределяется 234
Остаток на счете 60310 после проведения документов поступления: .. 234
Требование-накладная 235
Поступление товаров и услуг – услуги 237
Учитывается в стоимости 238

Принимается к вычету 238
Распределяется 239
Анализ движений по счету 60310 240
Остаток на счете 60310 на конец квартала 241
Распределение НДС 242
Выручка от реализации 242
Отчет Расчет базы распределения НДС 244
Распределение 246
Проводки документа 247
Остаток на счете 60310 на конец квартала 249
Формирование записей книги покупок 250
Проводки документа 251
Остаток на счете 60310 на конец квартала 251
Декларация по НДС 252

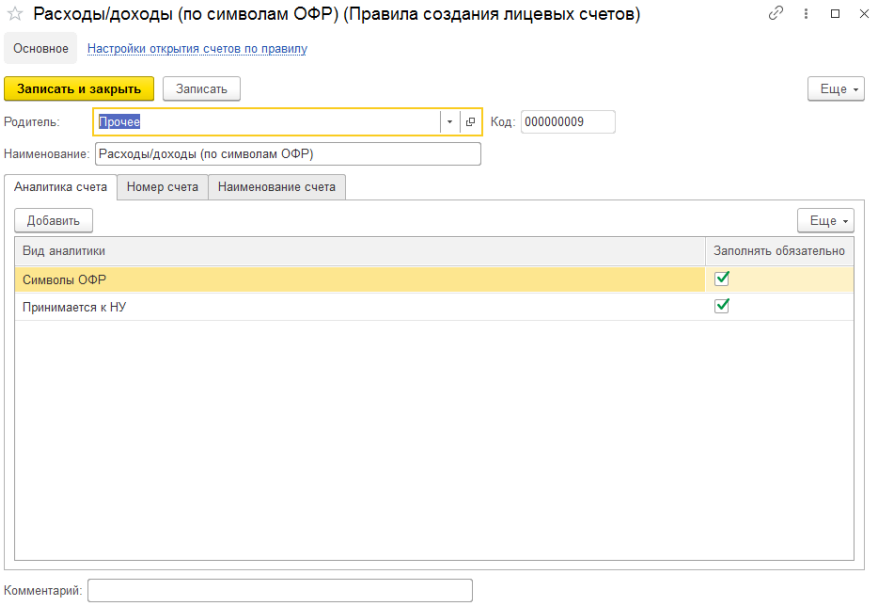
1. ЛИЦЕВЫЕ СЧЕТА УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

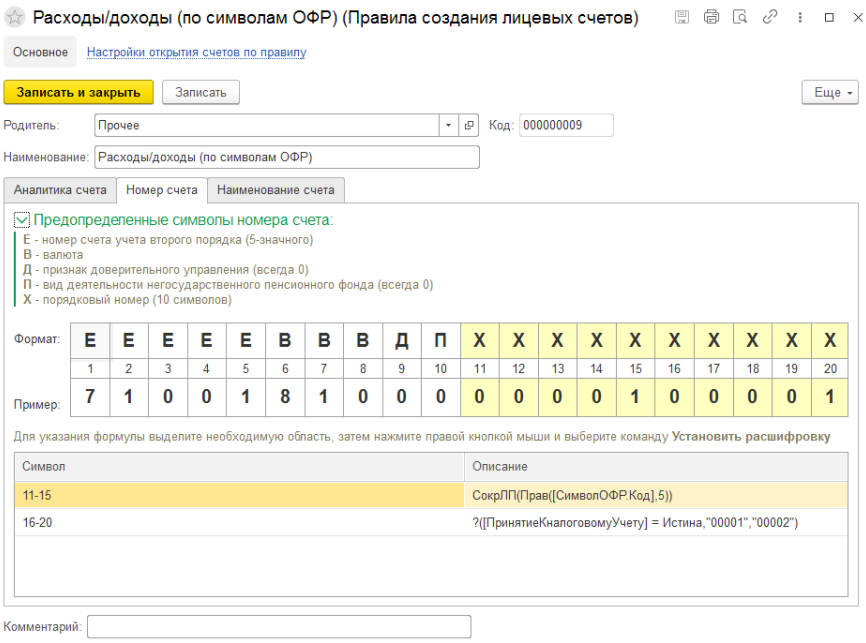
Для операций по отражению доходов и расходов могут применяться разные лицевые счета по одному и тому же символу ОФР, в зависимости от того, нужно ли отражать эту операцию в налоговом учете или нет. Для этого в программе предусмотрена возможность открытия лицевых счетов для символов ОФР по аналитике **Принимается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

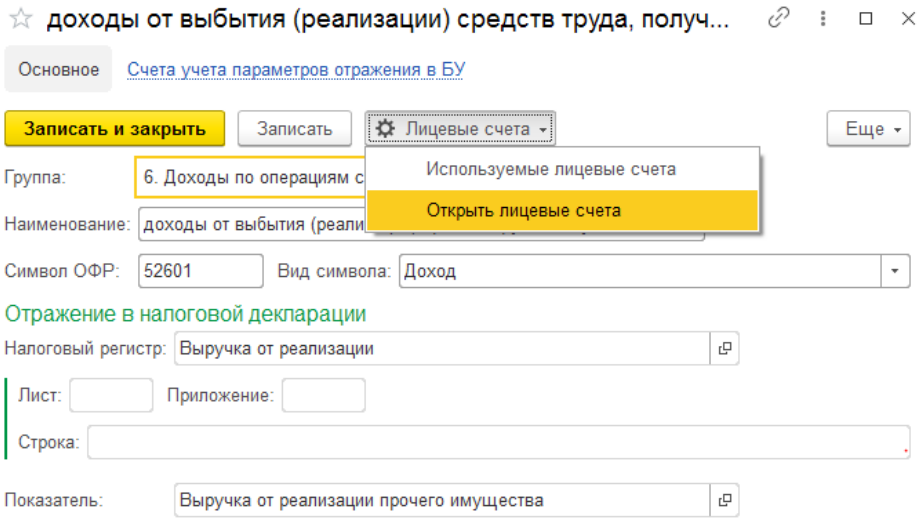




Последним символом лицевого счета кодируется значение аналитики **Принимается к НУ**. Т.е. при открытии лицевого счета, расходы/доходы по которому принимаются к НУ, он будет оканчиваться на «1», иначе на «2».

Рассмотрим порядок открытия лицевых счетов по символам ОФР.

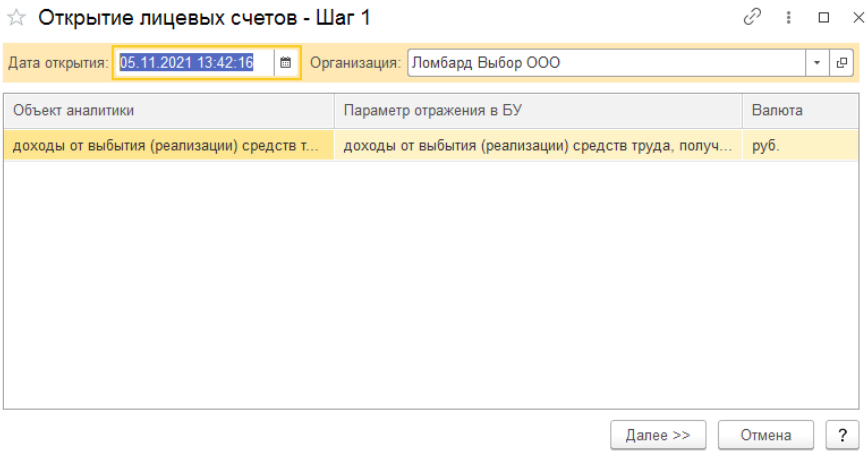
Для этого выберите нужный символ (**Едины план счетов – Отражение в учете – Символы ОФР**) и воспользуйтесь командой **Лицевые счета – Открыть лицевые счета**:



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

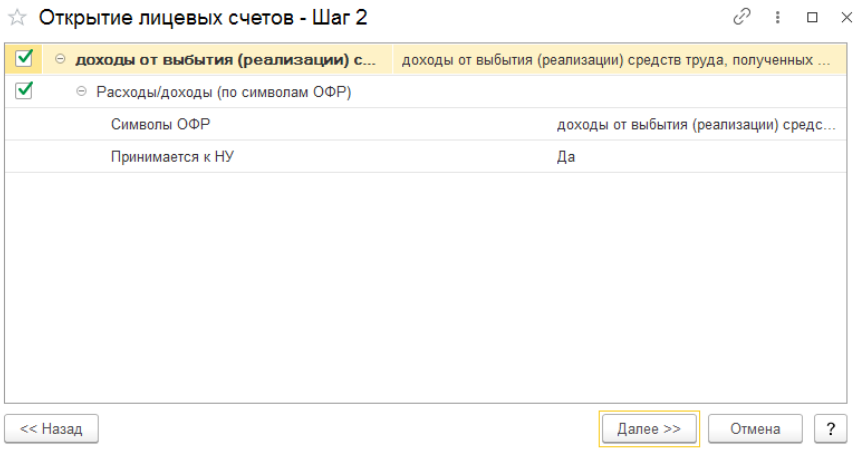
Последовательно выполните все шаги обработки.

Шаг 1:

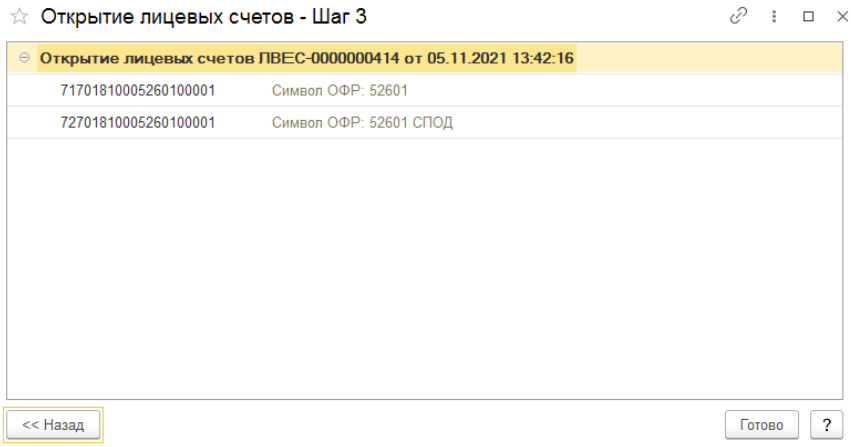


Шаг 2:

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

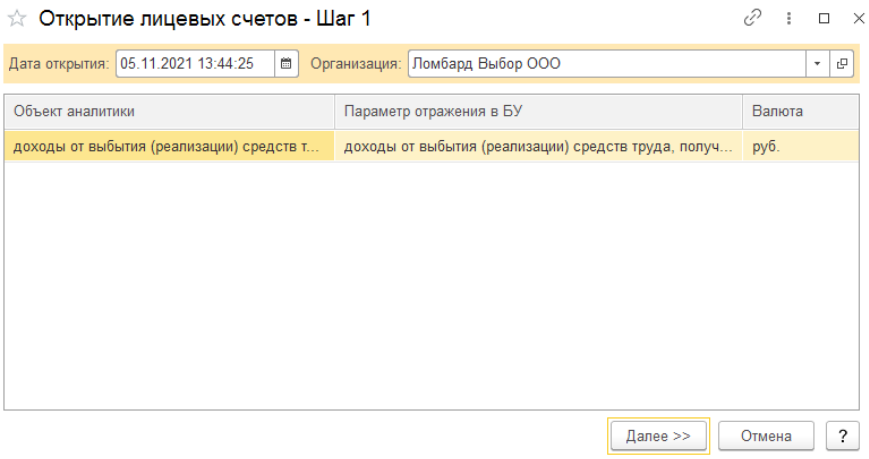


Шаг 3:

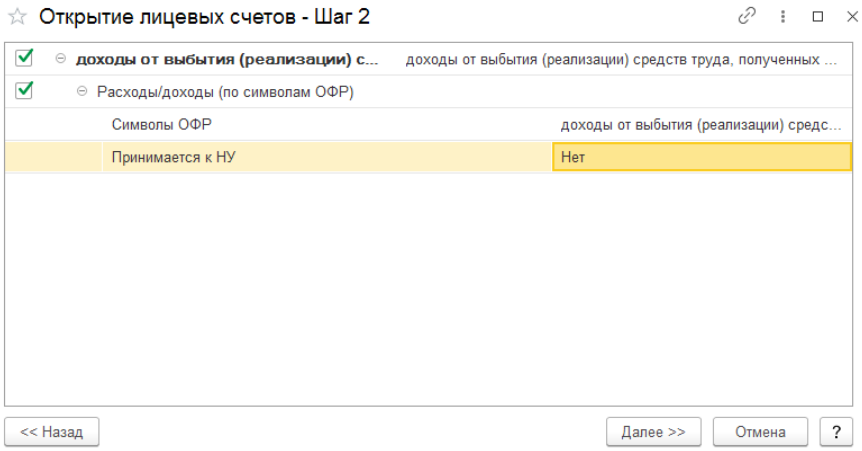


Если требуется открыть лицевой счет по доходам/расходам не принимаемым к НУ, нужно повторить операцию, выбрав значение аналитики **Принимается к НУ = Нет**

Шаг 1:

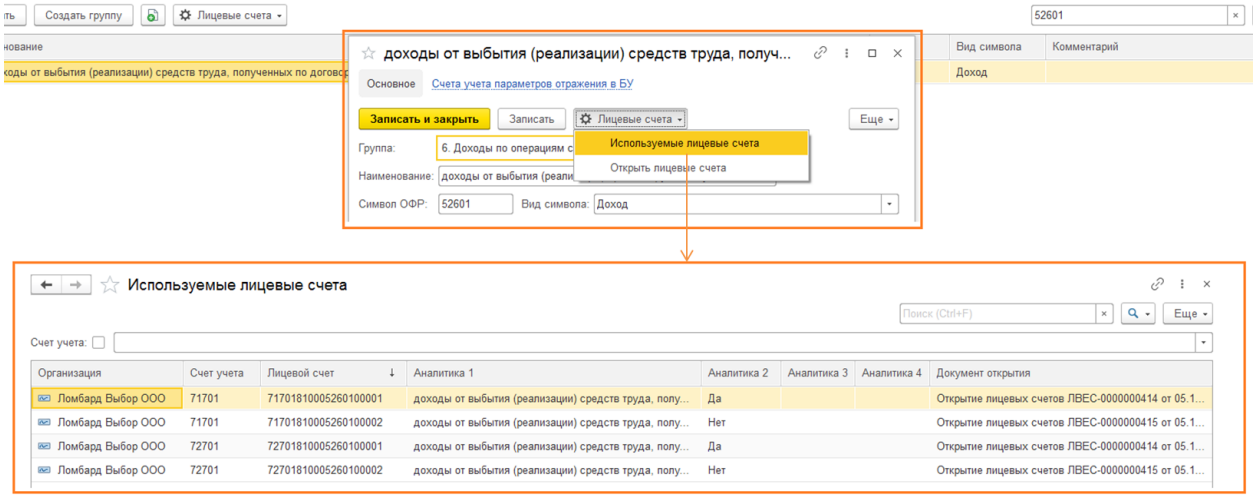


Шаг 2:



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)

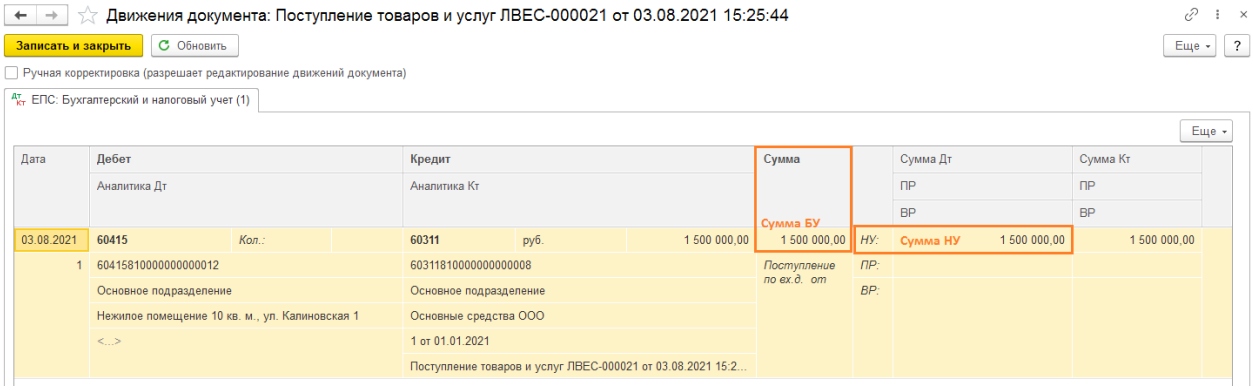
и т.д.

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 стандартного механизма проводок.

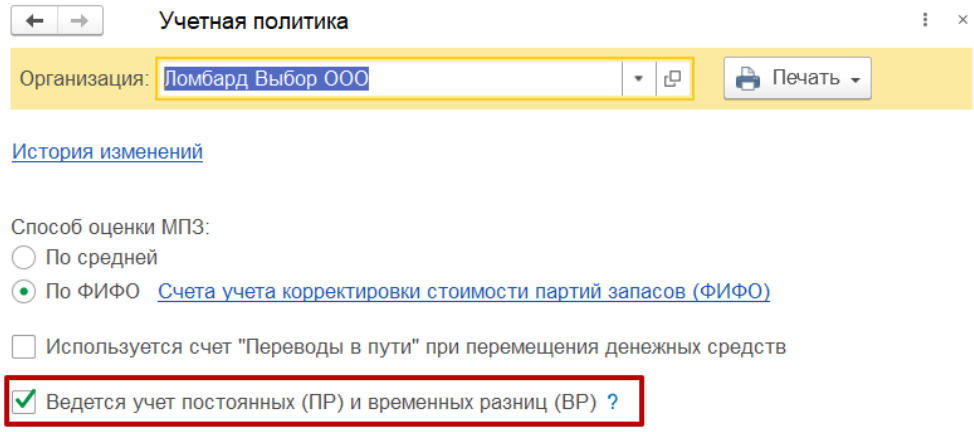
Для каждой проводки предусмотрены два показателя **Сумма БУ** и **Сумма НУ**:



ВАЖНО

Расчет налога на прибыль и заполнение налоговой декларации выполняется согласно данным проводок, содержащихся в колонке **Сумма НУ**. Поэтому всегда внимательно проверяйте заполнение этой колонки в проводках.

Если в учетной политике организации включен флаг **Ведется учет постоянных (ПР) и временных разниц (ВР)**, то в проводках будут также отображаться показатели ПР и ВР.



Установка этого флага на текущий момент необязательна и выполняется на усмотрение пользователя.

Примечание

Обратите внимание, что на текущий момент **ПР и ВР не используются для расчета ОНО и ОНА**. Расчет ОНО и ОНА выполняется балансовым методом. Таким образом, суммы ПР и ВР в проводках фактически не влияют ни на что, но могут использоваться для дополнительного контроля.

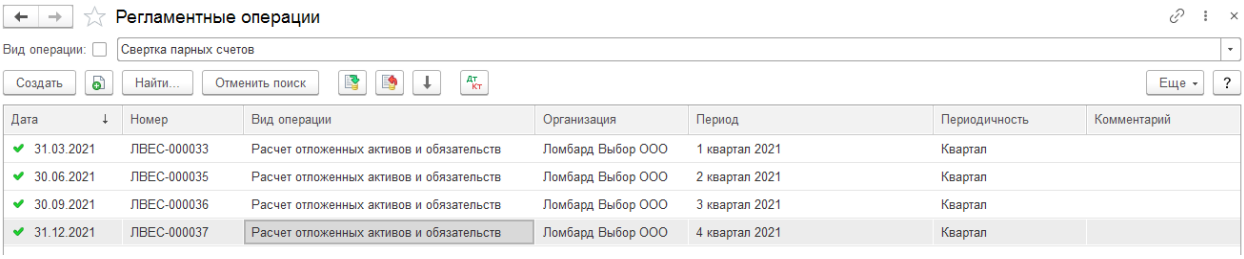
Для операций, которые одинаково учитываются в БУ и в НУ, Сумма БУ = Сумма НУ.

Существует ряд операций, для которых Сумма БУ <> Сумма НУ. Могут образовываться Временные разницы (ВР) или Постоянные разницы (ПР).

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.



Дата	Номер	Вид операции	Организация	Период	Периодичность	Комментарий
31.03.2021	ЛВЕС-000033	Расчет отложенных активов и обязательств	Ломбард Выбор ООО	1 квартал 2021	Квартал	
30.06.2021	ЛВЕС-000035	Расчет отложенных активов и обязательств	Ломбард Выбор ООО	2 квартал 2021	Квартал	
30.09.2021	ЛВЕС-000036	Расчет отложенных активов и обязательств	Ломбард Выбор ООО	3 квартал 2021	Квартал	
31.12.2021	ЛВЕС-000037	Расчет отложенных активов и обязательств	Ломбард Выбор ООО	4 квартал 2021	Квартал	

Более подробно ознакомиться с функционалом расчета ОНО и ОНА вы можете в отдельной инструкции ***Кейс по ОНО и ОНА****:*

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

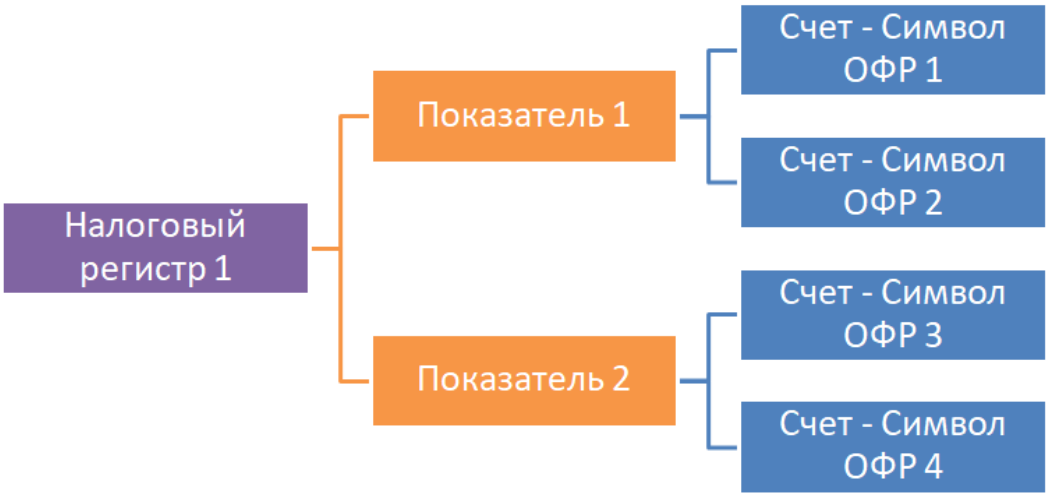
4. СТРУКТУРА НАЛОГОВЫХ РЕГИСТРОВ

В данном разделе будет использоваться понятие **Структура налоговых регистров**. Это совокупность налоговых регистров и их показателей, на основании которых выполняется расчет налога на прибыли и 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

Взаимосвязь этих объектов можно условно изобразить в виде схемы:



Важно

Налоговые регистры и Показатели налоговых регистров 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. Таким образом, только конечный пользователь программы может принимать решение о том, как будут отражаться хозяйственные операции организации в налоговой декларации.

Далее рассмотрим настройку налоговых регистров более подробно.

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

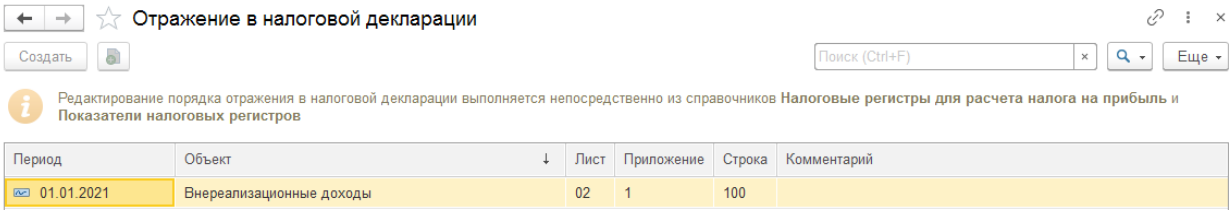
Отражение в налоговой декларации

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.



Важно

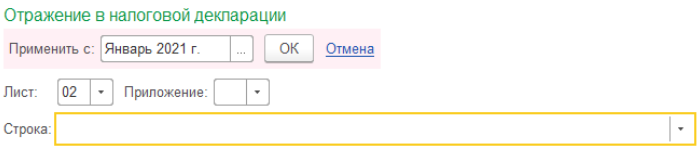
Обратите внимание, что список выбора полей Лист, Приложение, Строка ограничен возможностями программы.

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.

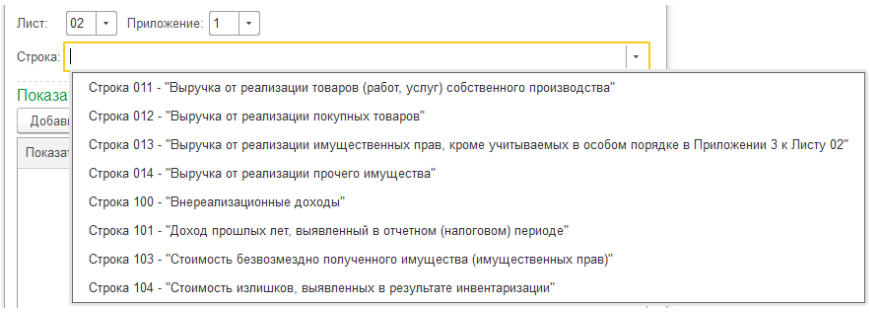


Приложение 1, 2 к Листу 02

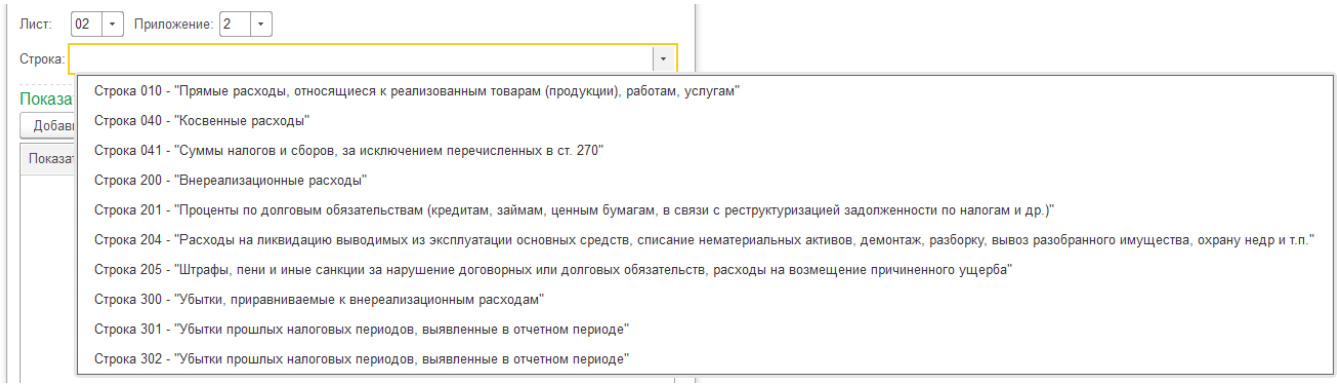
Для Приложений 1 и 2 к листу 02 часть показателей «группировочные» и рассчитываются автоматически, а часть заполняется по данным налоговой базы по структуре налоговых регистров. Соответственно и выбрать можно только те строки, для которых предусмотрено заполнение по данным налоговых регистров.

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:

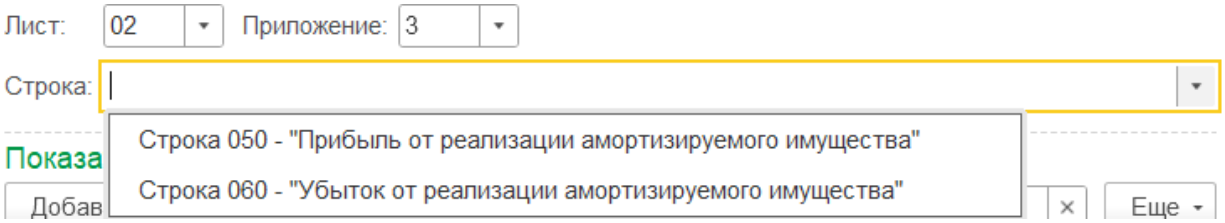


Для приложения 2:



Приложение 3 к Листу 02

Для приложения 3 доступны к заполнению следующие строки:



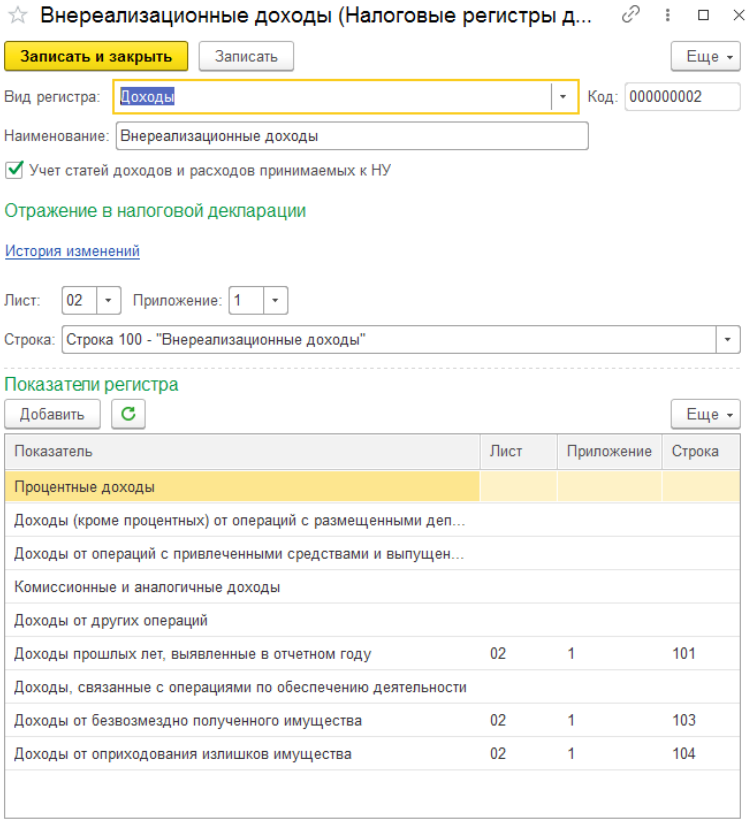
Более подробно заполнение этого приложения рассмотрено в разделе [Реализация амортизированного имущества при расчете налога на прибыль](#).

Приложение 4 к Листу 02

Приложение 4 к Листу 02 заполняется автоматически, поэтому выбор этого приложения для отражения в налоговой декларации не предусмотрен. Более подробно заполнение этого приложения рассмотрено в разделе [Убытки, перенесенные на будущее](#).

Показатели

В табличной части Показатели указывается состав показателей налогового регистра.



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.

Важно

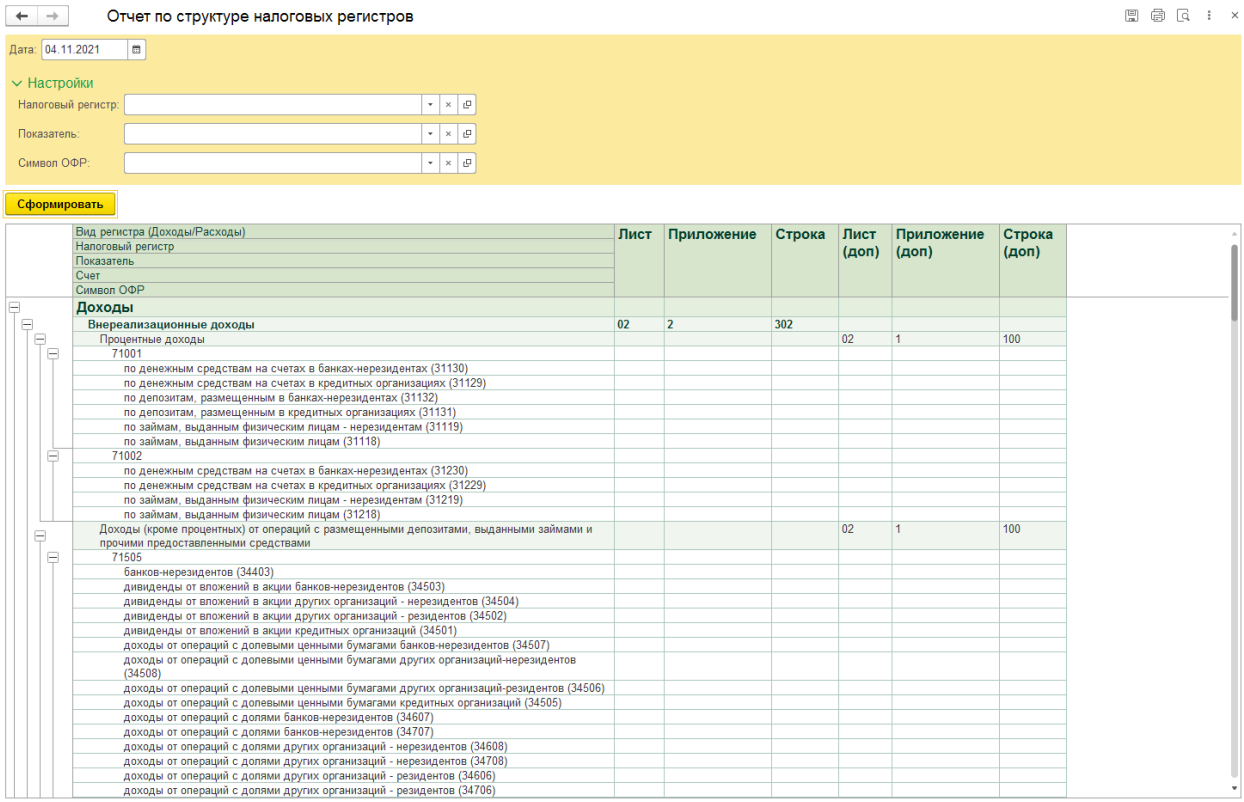
Если отражение **указано**, то показатель будет учитываться как при расчете суммы указанной строки, так и при расчете суммы строки налогового регистра. Если отражение **не указано**, то показатель будет учитываться только при расчете суммы строки налогового регистра.

Состав

Для каждого показателя в табличной частиуказывается 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).**

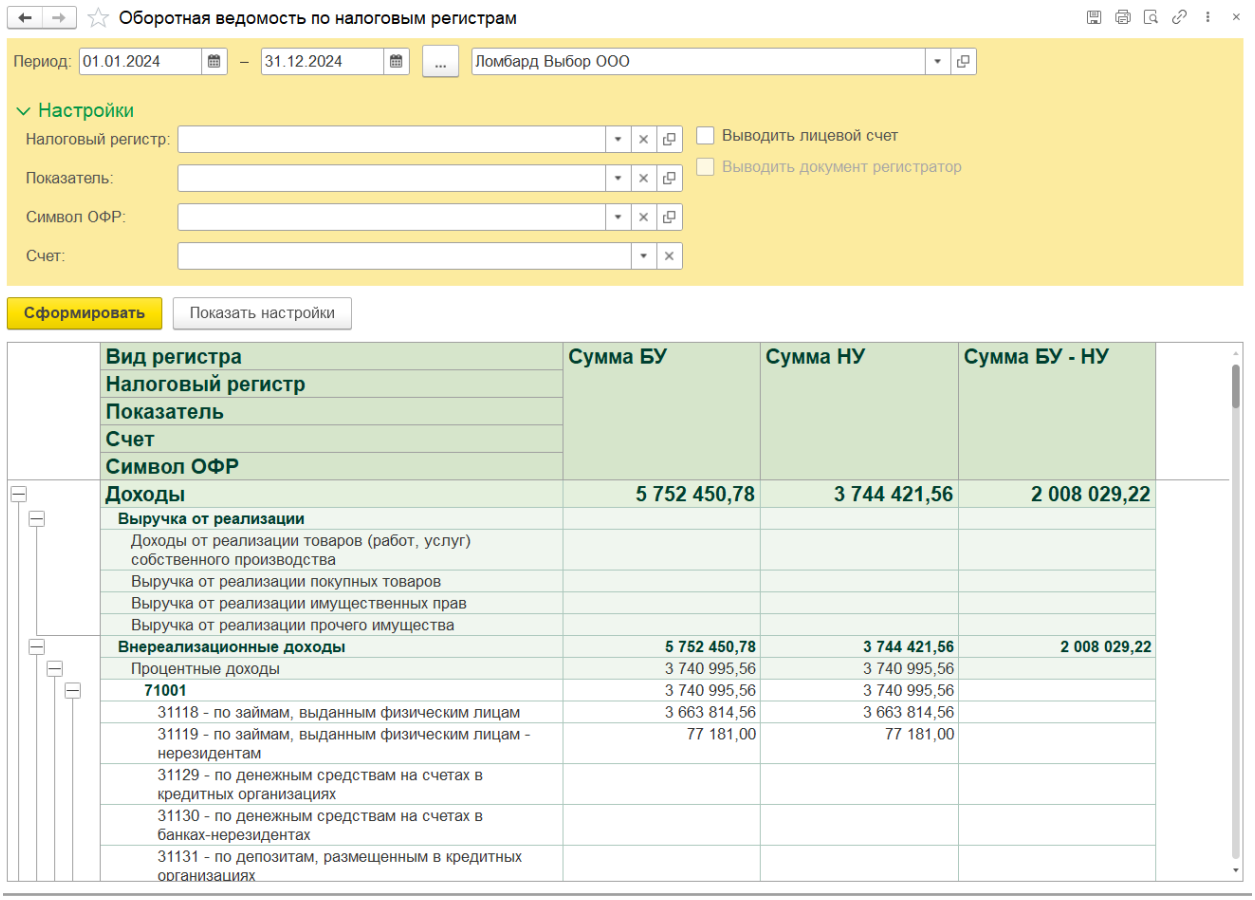


Вид регистра (Доходы/Расходы) Налоговый регистр Показатель Счет Символ ОФР	Лист	Приложение	Строка	Лист (доп)	Приложение (доп)	Строка (доп)
Доходы						
Внереализационные доходы	02	2	302			
Процентные доходы				02	1	100
71001						
по денежным средствам на счетах в банках-нерезидентах (31130)						
по 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**.

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.



Вид регистра / Налоговый регистр / Показатель / Счет / Символ ОФР	Сумма БУ	Сумма НУ	Сумма БУ - НУ
Доходы	**5 752 450,78**	**3 744 421,56**	**2 008 029,22**
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	**5 752 450,78**	**3 744 421,56**	**2 008 029,22**
Процентные доходы	3 740 995,56	3 740 995,56	
71001	3 740 995,56	3 740 995,56	
31118 - по займам, выданным физическим лицам	3 663 814,56	3 663 814,56	
31119 - по займам, выданным физическим лицам - нерезидентам	77 181,00	77 181,00	
31129 - по денежным средствам на счетах в кредитных организациях			
31130 - по денежным средствам на счетах в банках-нерезидентах			
31131 - по депозитам, размещенным в кредитных организациях			

В отчете можно устанавливать отборы по:

- **Налоговому регистру**
- **Показателю**
- **Символу ОФР**
- **Счету доходов и расходов**

Также можно дополнительно вывести данные в разрезе **Лицевых счетов** и **Документов регистраторов**.

Важно

Обратите внимание, что для проверки расчета налога на прибыль доходы в отчеты выводятся со знаком «+», а расходы со знаком «-».

Оборотная ведомость по налоговым регистрам

Период: 01.01.2024 – 31.12.2024 ... Ломбард Выбор ООО

Настройки

Налоговый регистр:

Показатель: Процентные доходы

Символ ОФР:

Счет:

Выводить лицевой счет

Выводить документ регистратор

Сформировать | Показать настройки

Вид регистра Налоговый регистр Показатель Счет Символ ОФР	Сумма БУ	Сумма НУ	Сумма БУ - НУ
Доходы	**3 740 995,56**	**3 740 995,56**	
Внереализационные доходы	**3 740 995,56**	**3 740 995,56**	
Процентные доходы	3 740 995,56	3 740 995,56	
71001	3 740 995,56	3 740 995,56	
31118 - по займам, выданным физическим лицам	3 663 814,56	3 663 814,56	
31119 - по займам, выданным физическим лицам - нерезидентам	77 181,00	77 181,00	
31129 - по денежным средствам на счетах в кредитных организациях			
31130 - по денежным средствам на счетах в банках-нерезидентах			
31131 - по депозитам, размещенным в кредитных организациях			
31132 - по депозитам, размещенным в банках-нерезидентах			
Итого	**3 740 995,56**	**3 740 995,56**	

Из расшифровки строк можно открыть другие отчеты для более детальной информации по суммам.

Расшифровка для группировки Счет

Вид регистра Налоговый регистр Показатель Счет Символ ОФР	Сумма БУ	Сумма НУ	Сумма БУ - НУ
Доходы	**3 740 995,56**	**3 740 995,56**	
Внереализационные доходы	**3 740 995,56**	**3 740 995,56**	
Процентные доходы	3 740 995,56	3 740 995,56	
71001	3 740 995,56	3 740 995,56	
...ным физическим лицам	3 663 814,56	3 663 814,56	
...ным физическим лицам - нерезидентам	77 181,00	77 181,00	
...ствам на счетах в кредитных организациях			
31130 - по денежным средствам на счетах в банках-нерезидентах			
31131 - по депозитам, размещенным в кредитных организациях			
31132 - по депозитам, размещенным в банках-нерезидентах			
Итого	**3 740 995,56**	**3 740 995,56**	

ОСВ по счету 71001

Открыть "Счет = 71001"

Будет открыт отчет Оборотно-сальдовая ведомость по счету:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71001 за 2024 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: 01.01.2024 – 31.12.2024 ... Счет: 71001 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета | Σ 0,00

ООО "Ломбард Выбор"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71001 за 2024 г.

Счет Прочие доходы и расходы	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
71001	БУ		71 109,80	71 109,80	3 740 995,56		3 740 995,56
	НУ		71 109,80	71 109,80	3 740 995,56		3 740 995,56
Процентные доходы по займам, выданным физическим лицам - нерезидентам (31119)	БУ				77 181,00		77 181,00
	НУ				77 181,00		77 181,00
Процентные доходы по займам, выданным физическим лицам (31118)	БУ		71 109,80	71 109,80	3 663 814,56		3 663 814,56
	НУ		71 109,80	71 109,80	3 663 814,56		3 663 814,56
Итого	**БУ**		**71 109,80**	**71 109,80**	**3 740 995,56**		**3 740 995,56**
	НУ		**71 109,80**	**71 109,80**	**3 740 995,56**		**3 740 995,56**

Расшифровка для группировки Символ ОФР

Оборотная ведомость по налоговым регистрам

Период: 01.01.2024 – 31.12.2024 ... Ломбард Выбор ООО

Настройки

Налоговый регистр:

Показатель: Процентные доходы

Символ ОФР:

Счет:

Выводить лицевой счет

Выводить документ регистратор

Сформировать | Показать настройки

Вид регистра Налоговый регистр Показатель Счет Символ ОФР	Сумма БУ	Сумма НУ	Сумма БУ - НУ
Доходы	**3 740 995,56**	**3 740 995,56**	
Внереализационные доходы	**3 740 995,56**	**3 740 995,56**	
Процентные доходы	3 740 995,56	3 740 995,56	
71001	3 740 995,56	3 740 995,56	
31118 - по займам, выданным физическим лицам	3 663 814,56	3 663 814,56	
ОСВ по счету 71001 (СимволОФР = 31118)	77 181,00	77 181,00	
Открыть "Символ ОФР = 31118"			
Открыть			
Итого	**3 740 995,56**	**3 740 995,56**	

Будет открыт отчет Оборотно-сальдовая ведомость по счету с установленным отбором по символу ОФР:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71001 за 2024 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: 01.01.2024 – 31.12.2024 ... Счет: 71001 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета | Σ 0,00

ООО "Ломбард Выбор"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71001 за 2024 г.

Отбор: Прочие доходы и расходы.Символ ОФР доходов.Код Равно "31118"

Счет Прочие доходы и расходы	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
71001	БУ		71 109,80	71 109,80	3 663 814,56		3 663 814,56
	НУ		71 109,80	71 109,80	3 663 814,56		3 663 814,56
Процентные доходы по займам, выданным физическим лицам (31118)	БУ		71 109,80	71 109,80	3 663 814,56		3 663 814,56
	НУ		71 109,80	71 109,80	3 663 814,56		3 663 814,56
Итого	**БУ**		**71 109,80**	**71 109,80**	**3 663 814,56**		**3 663 814,56**
	НУ		**71 109,80**	**71 109,80**	**3 663 814,56**		**3 663 814,56**

Расшифровка для группировки Лицевой счет

Вид регистра Налоговый регистр Показатель Счет Символ ОФР Лицевой счет	Сумма БУ	Сумма НУ	Сумма БУ - НУ
Доходы	**3 740 995,56**	**3 740 995,56**	
Внереализационные доходы	**3 740 995,56**	**3 740 995,56**	
Процентные доходы	3 740 995,56	3 740 995,56	
71001	3 740 995,56	3 740 995,56	
31118 - по займам, выданным физическим лицам	3 663 814,56	3 663 814,56	
71001810003111800000	3 663 814,56	3 663 814,56	
ОСВ по счету 71001 (СимволОФР = 31118, Лицевой счет = 71001810003111800000)	77 181,00	77 181,00	
Открыть "Лицевой счет = 71001810003111800000 "	77 181,00	77 181,00	
31130 - по денежным средствам на счетах в банках-нерезидентах			
31131 - по депозитам, размещенным в кредитных организациях			
31132 - по депозитам, размещенным в банках-нерезидентах			
Итого	**3 740 995,56**	**3 740 995,56**	

Будет открыт отчет Оборотно-сальдовая ведомость по счету с установленным отбором по символу ОФР и лицевому счету:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71001 за 2024 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: 01.01.2024 – 31.12.2024 Счет: 71001 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета | 0,00

ООО "Ломбард Выбор"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71001 за 2024 г.

Отбор: Лицевой счет Равно "71001810003111800000" И Субконто1.СимволОФР.Код Равно "31118"

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Прочие доходы и расходы		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
71001	БУ		71 109,80	71 109,80	3 663 814,56		3 663 814,56
	НУ		71 109,80	71 109,80	3 663 814,56		3 663 814,56
Процентные доходы по займам, выданным физическим лицам (31118)	БУ		71 109,80	71 109,80	3 663 814,56		3 663 814,56
	НУ		71 109,80	71 109,80	3 663 814,56		3 663 814,56
Итого	**БУ**		**71 109,80**	**71 109,80**	**3 663 814,56**		**3 663 814,56**
	НУ		**71 109,80**	**71 109,80**	**3 663 814,56**		**3 663 814,56**

Доходы <не указан налоговый регистр> / Расходы <не указан налоговый регистр>

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

Важно

Такая ситуация может сигнализировать о наличии учетных ошибок и неправильной настройке налоговых регистров и показателей налоговых регистров. Это может привести к некорректному расчету налога на прибыль, а вследствие этого к ошибкам налоговой и бухгалтерской отчетности, поэтому рекомендуем вам внимательно проверять эти строки.

Сформировать | Показать настройки

Вид регистра Налоговый регистр Показатель Счет Символ ОФР	Сумма БУ	Сумма НУ	Сумма БУ - НУ
Доходы	**5 752 450,78**	**3 744 421,56**	**2 008 029,22**
Расходы	**8 085 894,20**	**5 782 052,76**	**2 303 841,44**
Доходы <не указан налоговый регистр>	**472 286,15**	**358 437,35**	**113 848,8**
Расходы <не указан налоговый регистр>	**2 857 545,40**	**706 261,02**	**2 151 284,38**
Итого	**17 168 176,53**	**10 591 172,69**	**6 577 003,84**

Что делать в такой ситуации?

Если доходы или расходы не включены в состав налоговых регистров, но налогового учета на этих счетах нет (Сумма НУ = 0), то это не является учетной ошибкой. Таким образом могут отражаться доходы и расходы, которые не принимаются к налоговому учету.

Доходы <не указан налоговый регистр>	**472 286,15**	**358 437,35**	**113 848,8**
<не указан налоговый регистр>	**472 286,15**	**358 437,35**	**113 848,8**
<не указан показатель>	472 286,15	358 437,35	113 848,8
71005	5 697,64		5 697,64
31518 - по займам, выданным физическим лицам	5 478,46		5 478,46
31519 - по займам, выданным физическим лицам- нерезидентам	219,18		219,18
71104	13 860,61		13 860,61
44518 - по привлеченным средствам физических лиц	13 860,61		13 860,61
71201	76 619,55		76 619,55
38118 - по займам, выданным физическим лицам	65 166,19		65 166,19
38119 - по займам, выданным физическим лицам - нерезидентам	11 453,36		11 453,36
71501	17 671,00		17 671
32605 - по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости, физическим лицам	14 383,00		14 383
32606 - по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости,	3 288,00		3 288

Для удобства вы можете включить такие доходы /расходы (которые никогда не будут отражаться в НУ) в состав отдельного служебного налогового регистра.

Если Сумма НУ заполнена – это является **учетной ошибкой** и требует дополнительно внимания пользователя. Внимательно изучите эти строки.

Можете воспользоваться отчетом **Отчет по структуре налоговых регистров**, чтобы убедиться, что данный символ ОФР не включен в состав других показателей налоговых регистров.

Отчет по структуре налоговых регистров

Дата: 30.07.2025

Настройки

Налоговый регистр:

Показатель:

Символ ОФР: фьючерсы (36101)

Сформировать

Вид регистра (Доходы/Расходы)	Лист	Приложение	Строка	Лист (доп)	Приложение (доп)	Строка (доп)
Налоговый регистр						
Показатель						
Счет						
Символ ОФР						

Далее возможны две ситуации:

1. Символ ОФР вообще не включен в состав показателей налоговых регистров. В таком случае включите этот символ ОФР в состав нужного показателя.
2. Символ ОФР уже включен в состав какого-то показателя, но в ведомости все равно отражается в составе группировки Доходы <не указан налоговый регистр> / Расходы <не указан налоговый регистр>. С такой ситуацией сталкивались, когда была введена некорректная ручная проводка с помощью документа Операции, введенные вручную.

Символ ОФР использовался в проводке по счету доходов и расходов, для которого этот символ ОФР не может использоваться. Напоминаем, что счет доходов и расходов для каждого символа ОФР строго определен в 803-П (486-П до 01.01.2025). В таком случае нужно переформировать некорректную проводку: выбрать другой символ ОФР или другой счет доходов и расходов.

<не указан символ ОФР>

Такое сообщение выводится, если в статье доходов и расходов по данной операции не выбран символ ОФР.

Вид регистра Налоговый регистр Показатель Счет Символ ОФР	Сумма БУ	Сумма НУ	Сумма БУ - НУ
71509	8 500,00	8 500,00	
36101 - фьючерсы	8 500,00	8 500,00	
71511	341 604,00	341 604,00	
37201 - доллары США	341 604,00	341 604,00	
71801	8 333,35	8 333,35	
<не указан символ ОФР>	8 333,35	8 333,35	
Расходы <не указан налоговый регистр>	**2 857 545,40**	**706 261,02**	**2 151 284,38**
Итого	**17 168 176,53**	**10 591 172,69**	**6 577 003,84**

С помощью расшифровки можно открыть отчет ОСВ. Отчет будет автоматически открыть с нужным отбором, чтобы вы смогли найти некорректную статью доходов и расходов.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71801 за 2024 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: 01.01.2024 – 31.12.2024 ... Счет: 71801 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета | Σ 0,00 | Еще

ООО "Ломбард Выбор"

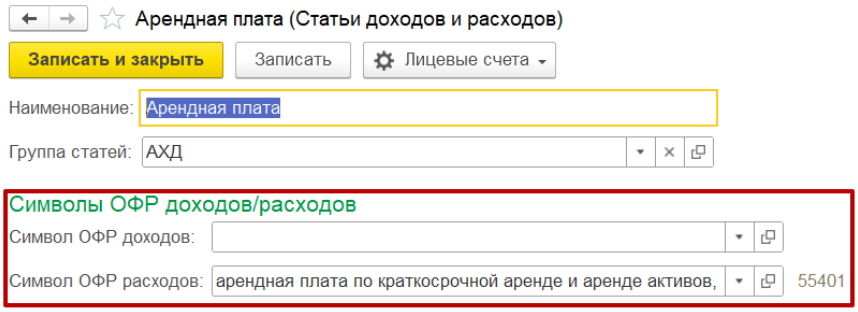
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71801 за 2024 г.

Отбор: Прочие доходы и расходы.Символ ОФР доходов Не заполнено

Счет Прочие доходы и расходы	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
71801	БУ		65 000,00	65 000,00	8 333,35		8 333,35
	НУ		65 000,00	65 000,00	8 333,35		8 333,35
Арендная плата	БУ		65 000,00	65 000,00	8 333,35		8 333,35
	НУ		65 000,00	65 000,00	8 333,35		8 333,35
Итого	**БУ**		**65 000,00**	**65 000,00**	**8 333,35**		**8 333,35**
	НУ		**65 000,00**	**65 000,00**	**8 333,35**		**8 333,35**

Из отчета вы можете открыть некорректную статью доходов и расходов.

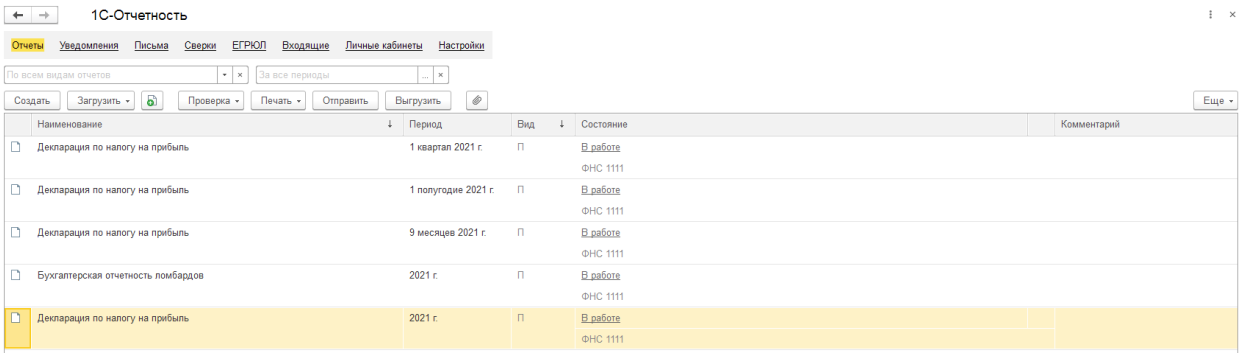
В данном случае мы видим, что в статье доходов и расходов указан только Символ ОФР расходов, хотя проводка по счету доходов 71801.



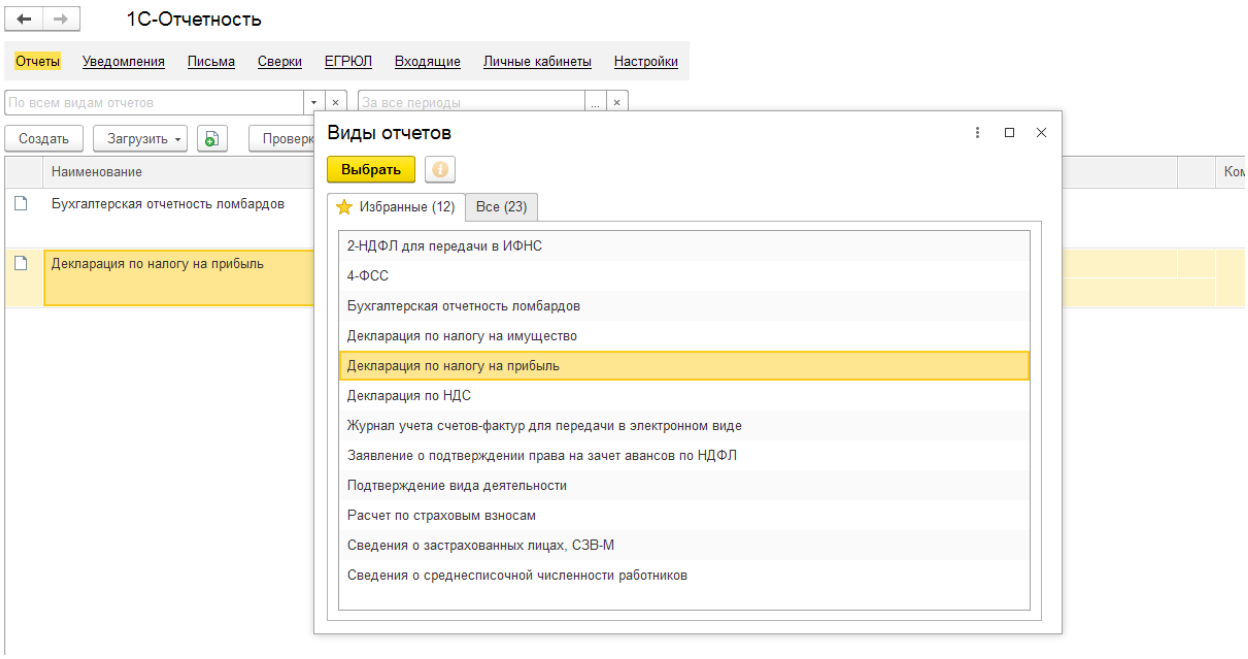
В таком случае необходимо убедиться в корректности самой проводки и указать при необходимости в статье доходов и расходов нужный символ ОФР.

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:

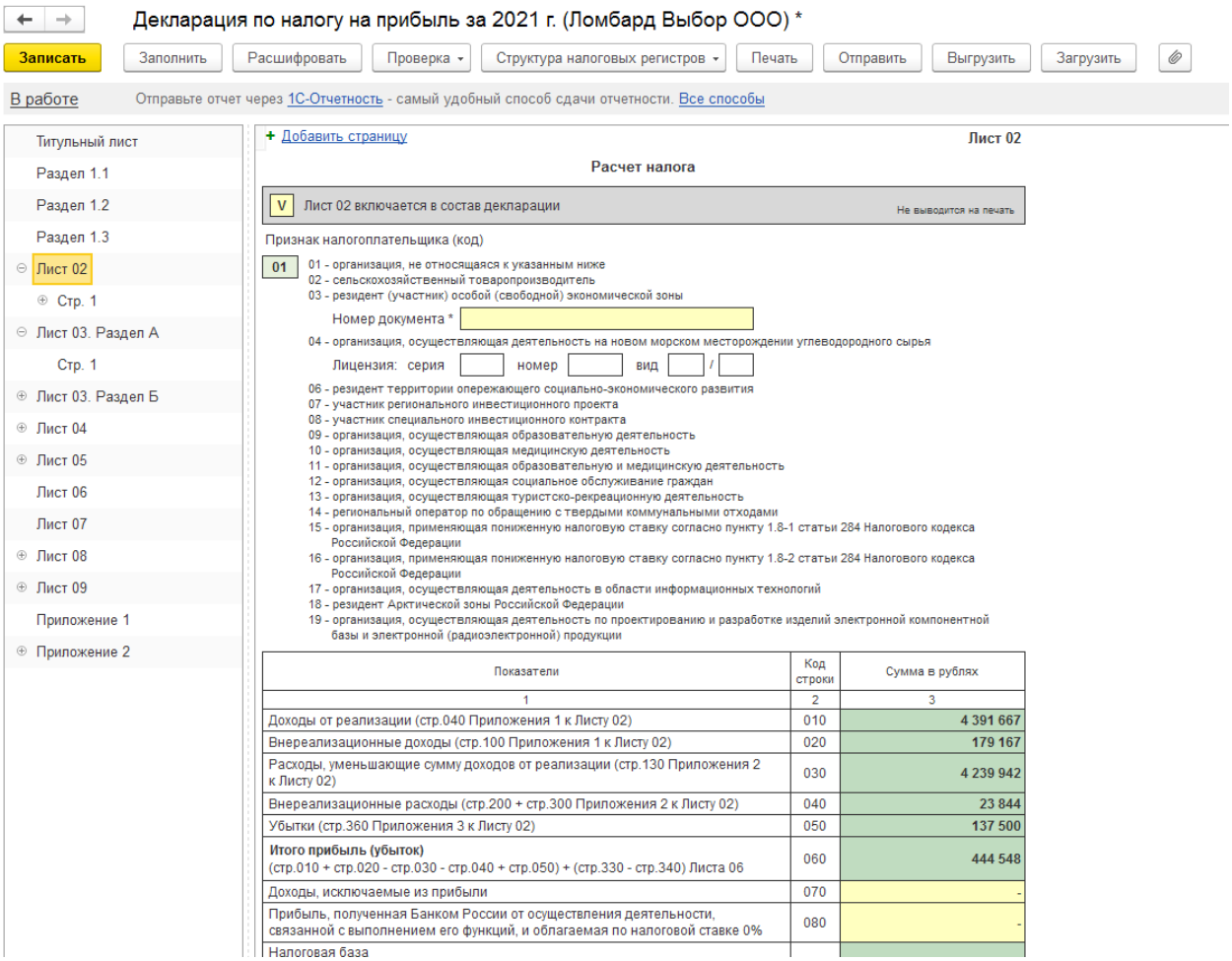
- Лист 02 – заполняется автоматически
- Приложение 1 к Листу 02 – заполняется автоматически
- Приложение 2 к Листу 02 – заполняется автоматически
- Приложение 3 к Листу 02 – заполняется автоматически (см. раздел Реализация амортизированного имущества при расчете налога на прибыль)

- Приложение 4 к Листу 02 – заполняется автоматически (см. раздел Убытки, перенесенные на будущее)
- Приложение 5 к Листу 02 – заполняется автоматически (см. раздел Учет налога на прибыль по обособленным подразделениям)

Важно

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

Если вы считаете, что какое-либо еще приложение должно заполняться автоматически и готовы предоставить информацию для проработки автоматического заполнения, свяжитесь с сотрудниками нашей компании для уточнения такой возможности.



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

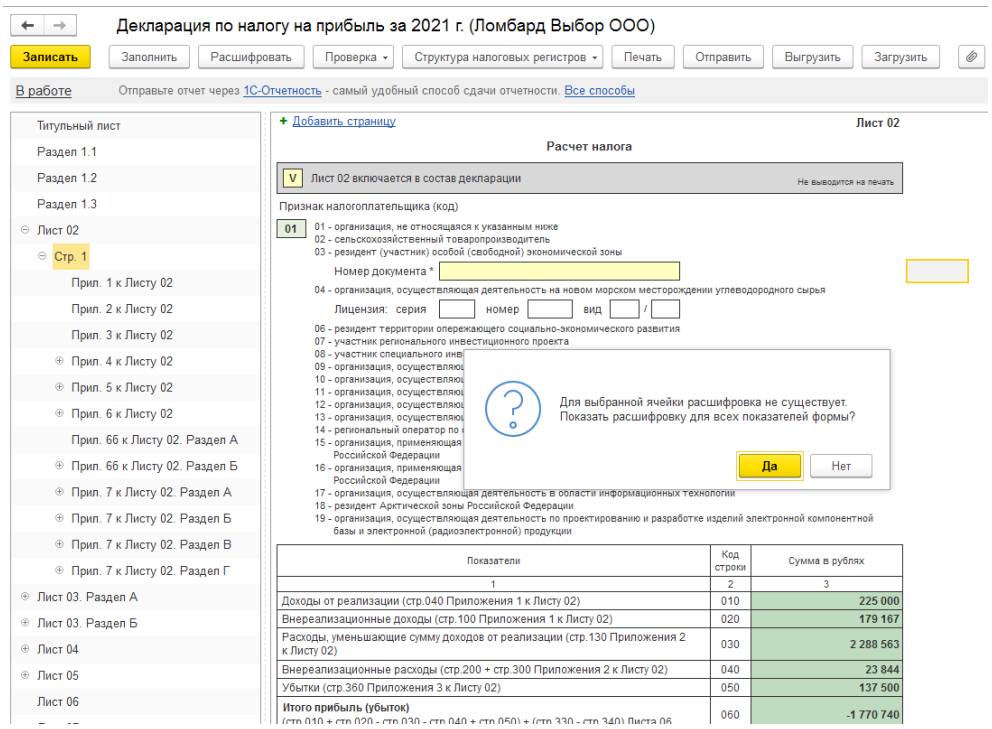
Лист 02, Приложение 2, Строка 040 - «Косвенные расходы» также заполняется по данным налогового регистра:

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

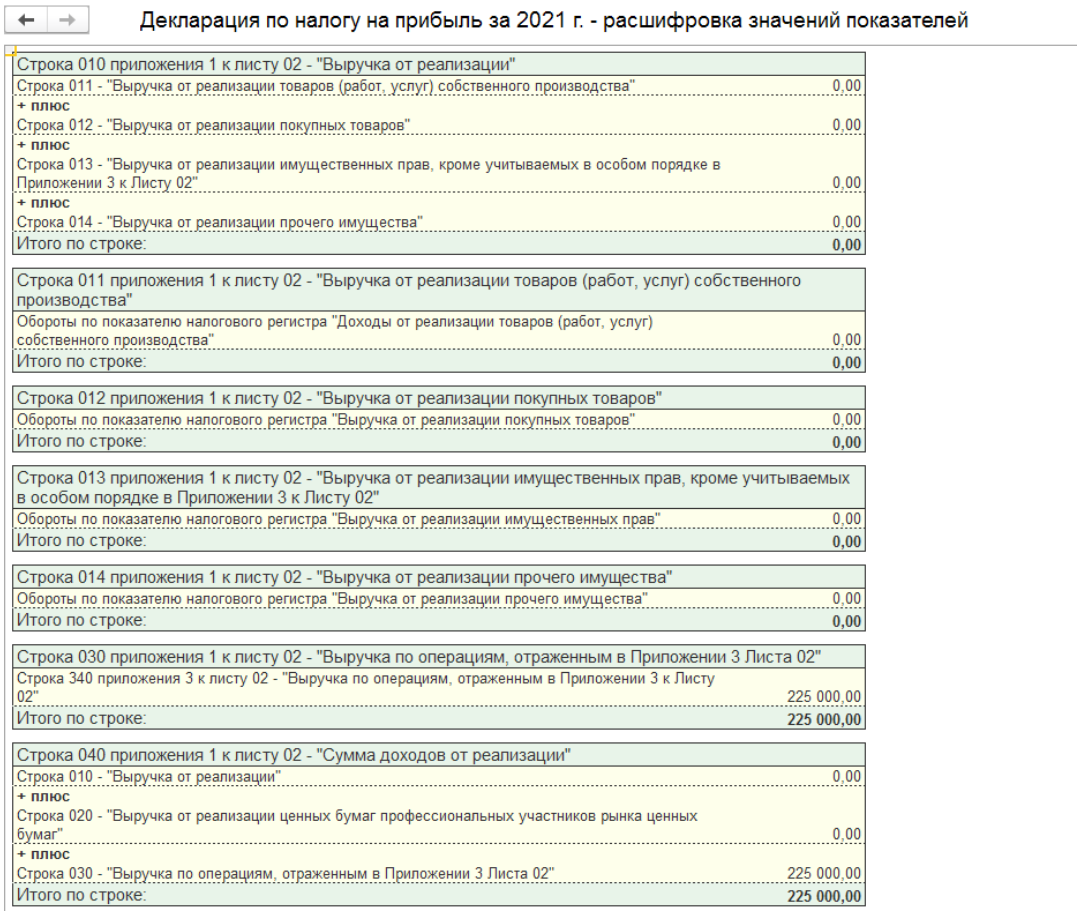
и т.д.

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.

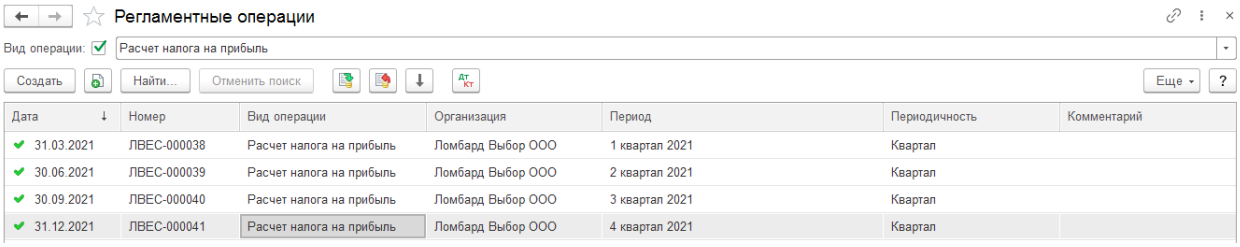
Будет открыта расшифровка для всех показателей листа.



6. РЕГЛАМЕНТНАЯ ОПЕРАЦИЯ ПО РАСЧЕТУ НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

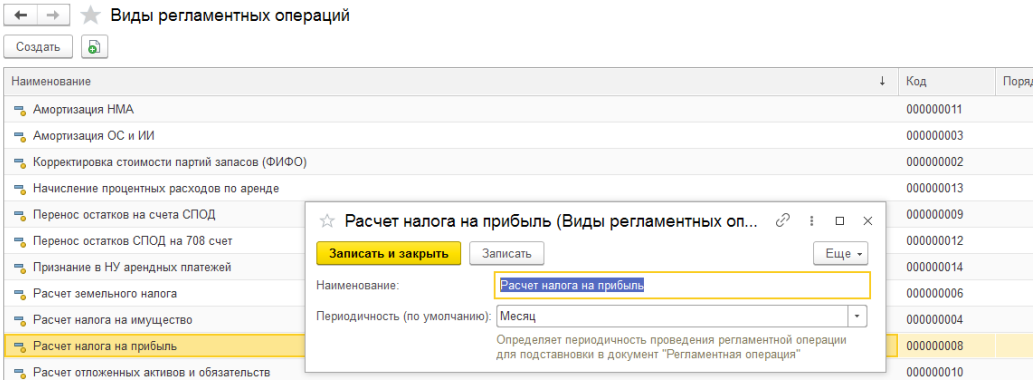
В программе предусмотрена возможность автоматического расчета налога на прибыль с помощью регламентной операции «**Расчет налога на прибыль**» (**Операции – Регламентные операции**).

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

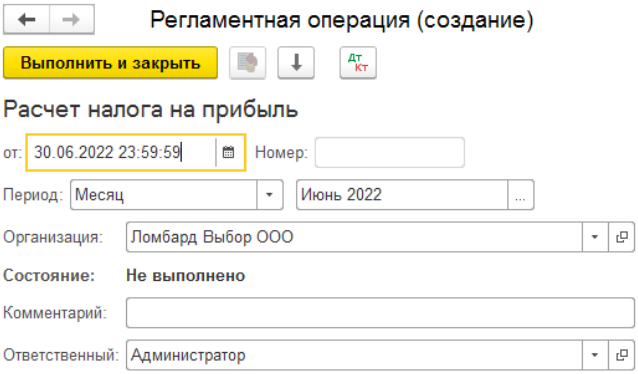


При необходимости пользователь может изменить периодичность выполнения регламентной операции. Для этого перейдите в раздел **Операции – Регламентные операции – Виды регламентных операций**.

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:

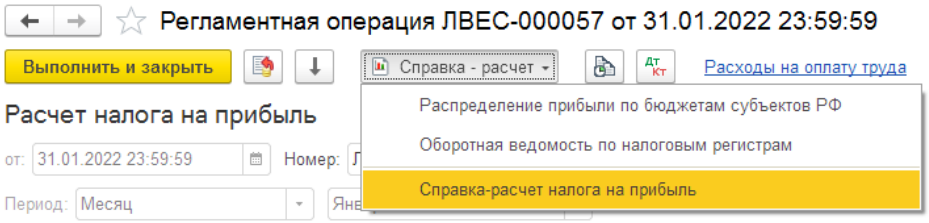
- Выручка от реализации амортизируемого имущества
- Остаточная стоимость реализованного амортизированного имущества и расходы, связанные с его реализацией
- Убытки от реализации амортизируемого имущества

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

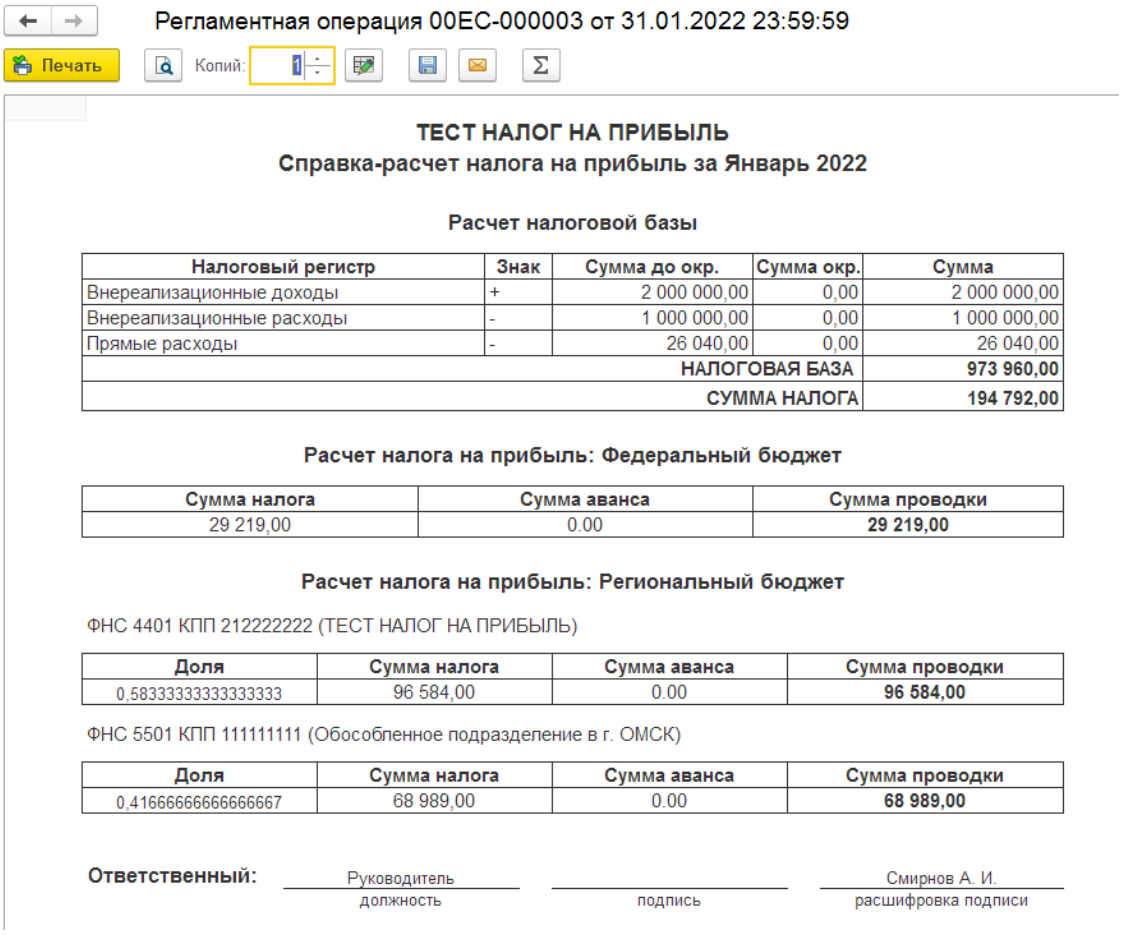
В документе **Регламентная операция** предусмотрена возможность вывести отчет **Справка-расчет налога на прибыль.**



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 разделе [Учет налога на прибыль по обособленным подразделениям](#).



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 пользователем **ручными проводка с помощью документа Операции, введенные вручную.**

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 | Σ

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)

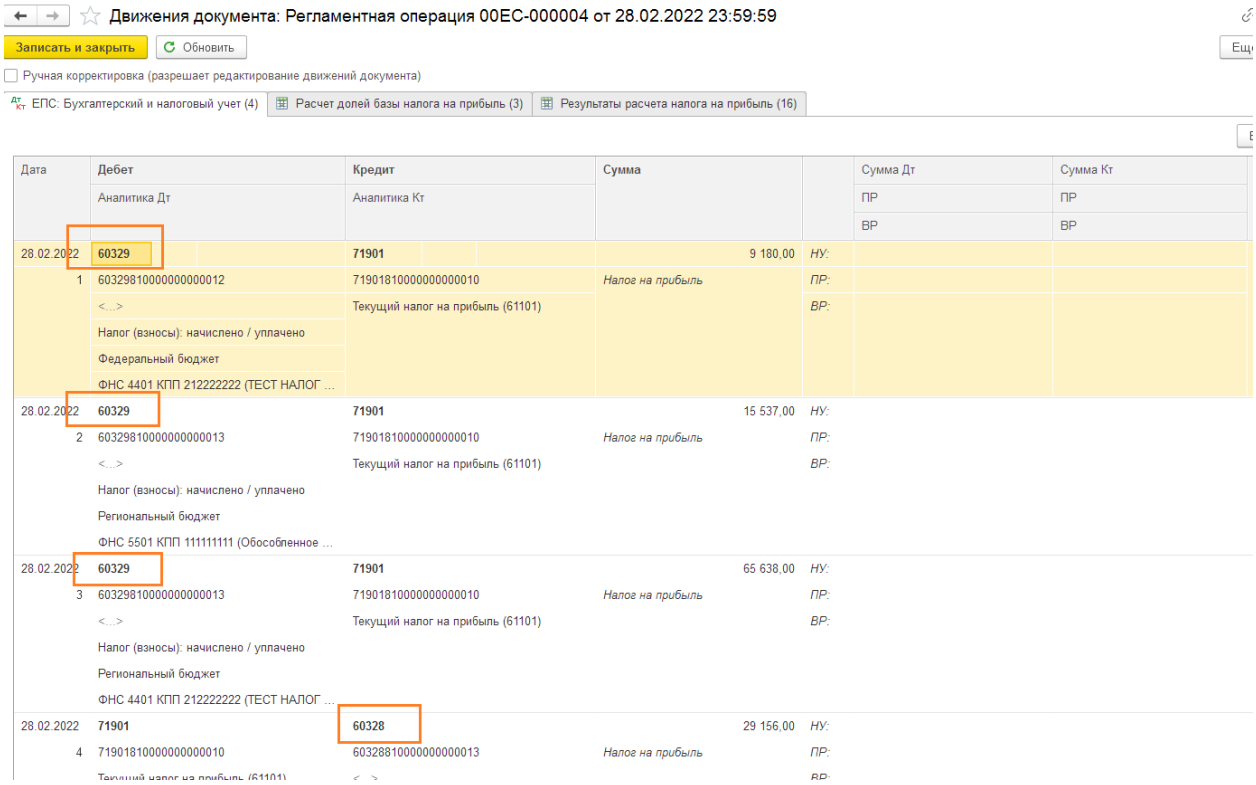
Доля	Сумма налога	Сумма аванса	Сумма проводки
0,27252252179788484	30 946,00	96 584,00	**-65 638,00**

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**

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>**.



7. 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.

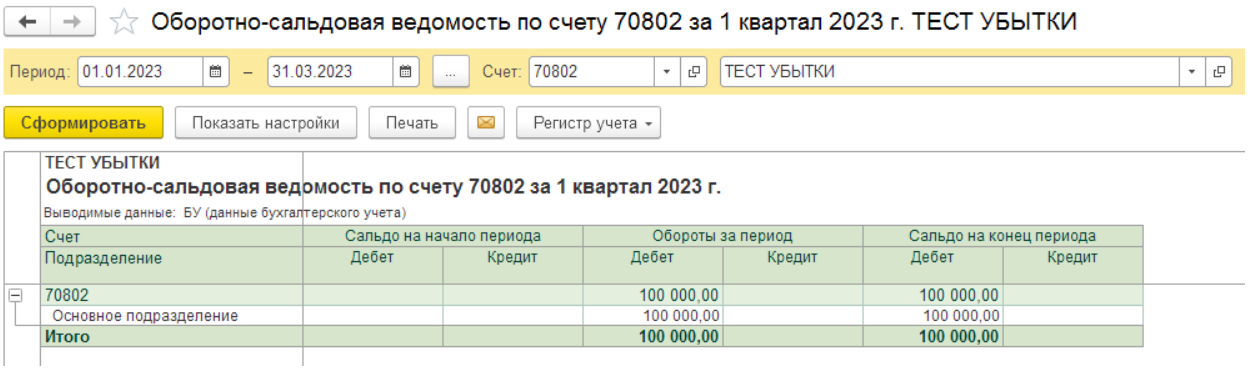
Решение о покрытии убытка фиксируется в протоколе собрания участников, в котором определяется способ покрытия, сумма, направленная на покрытия убытка.

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.

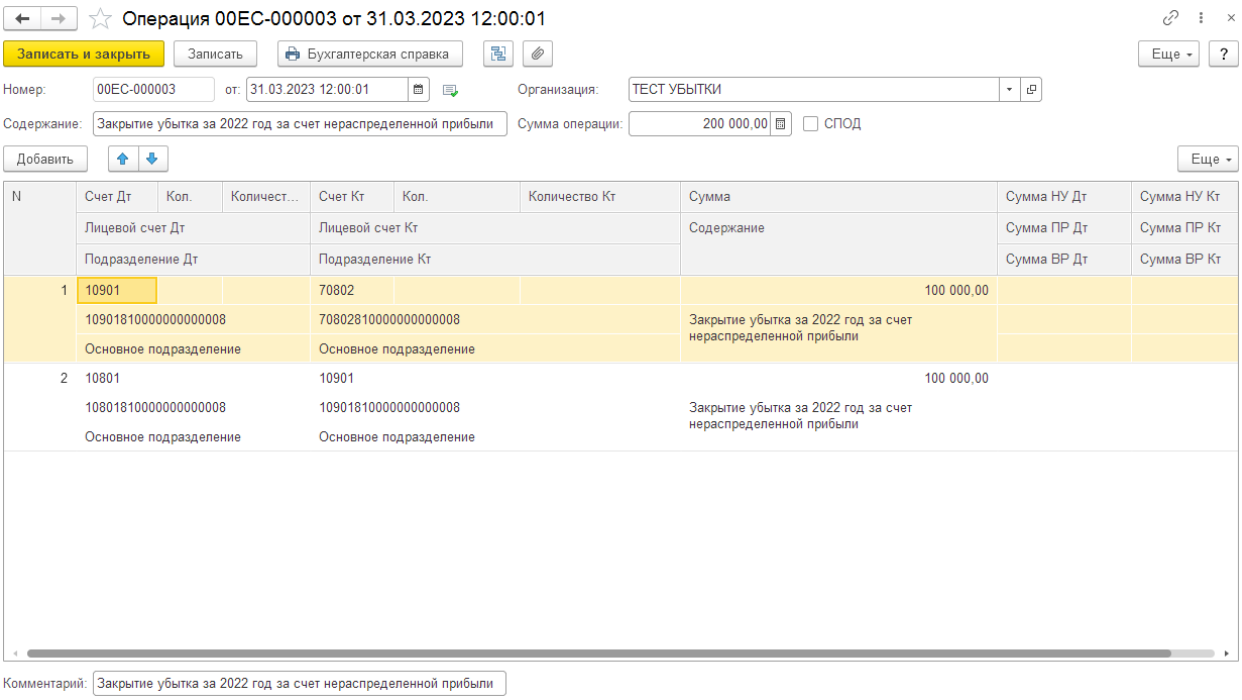


Счет / Подразделение	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
70802			100 000,00		100 000,00	
Основное подразделение			100 000,00		100 000,00	
Итого			**100 000,00**		**100 000,00**	

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.**

8. УБЫТКИ, ПЕРЕНЕСЕННЫЕ НА БУДУЩЕЕ

Согласно п. 1 ст. 274 НК РФ налоговой базой по налогу на прибыль организаций признается денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению. Что следует понимать под прибылью той или иной организации, сказано в ст. 247 НК РФ. Например, для российских организаций прибыль – это положительная разница между полученными доходами и произведенными расходами.

При этом отрицательная разница между доходами и расходами, учтенными в текущем отчетном (налоговом) периоде, признается убытком налогоплательщика.

В таком случае налоговая база равна нулю, оснований для уплаты налога на прибыль нет.

Более того, убыток по результатам налогового периода (года) организация вправе учесть (полностью или частично) в следующих отчетных (налоговых) периодах, т.е. перенести убыток на будущее. Это следует из п. 8 ст. 274 НК РФ.

В данной инструкции рассмотрим механизм учета убытков, перенесенных на будущее в программе Бухгалтерия ювелирного ломбарда ЕПС.

Логика учета убытков, перенесенных на будущее в БЮЛ ЕПС похожа на логику программы Бухгалтерия предприятия 3.0.

Ознакомиться с инструкцией к Бухгалтерии предприятия 3.0 можно в документации к программе.

Пример статьи:

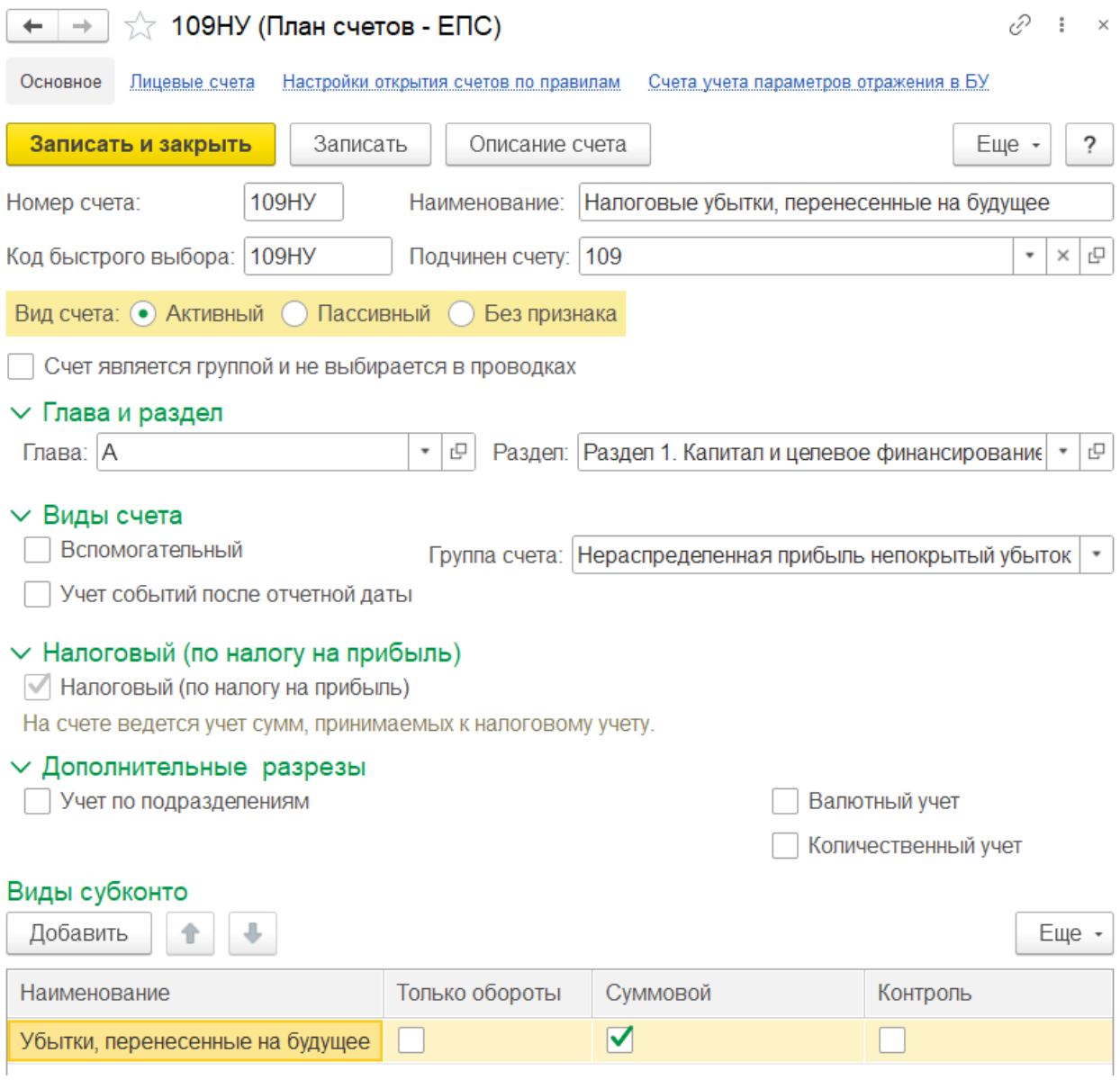
https://buhexpert8.ru/1s-buhgalteriya/nalogi/nalog-na-pribyl/ubytki/nalog-na-pribyl-perenos-ubytkov-proshlyh-let-pri-pbu-18-02.html

Счет 109НУ

Для учета убытков, перенесенных на будущее, будет использоваться служебный счет **109НУ - Налоговые убытки, перенесенные на будущее**.

Важно

Данный счет служебный и будет использоваться только для целей налогового учета. Остатки по данному счету не отражаются в бухгалтерской отчетности ломбарда.



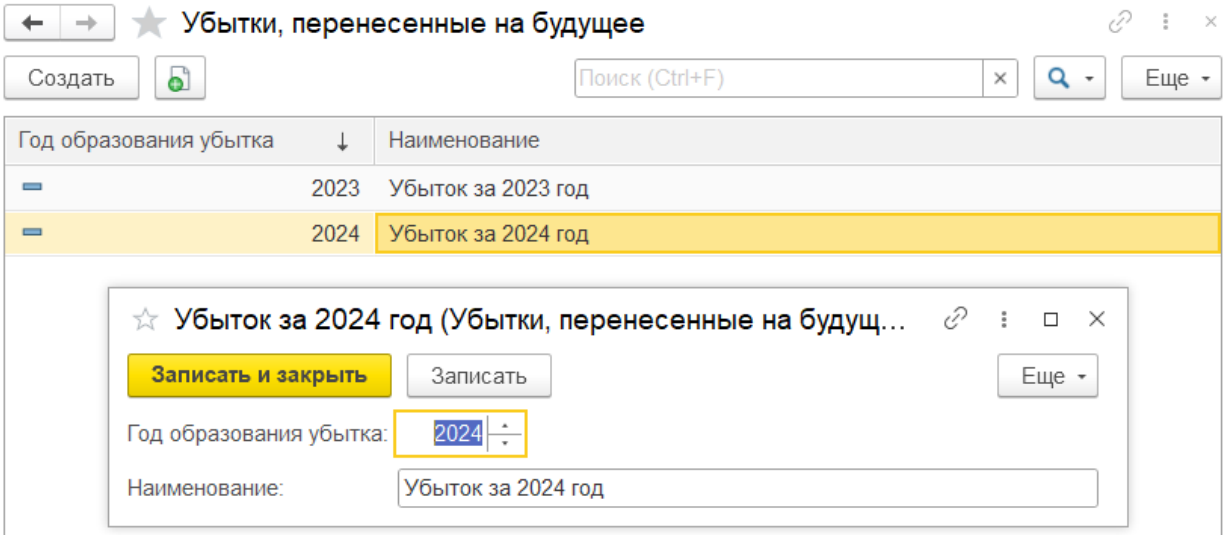
Учет на данном счете ведется в разрезе субконто **Убытки, перенесенные на будущее** для возможности детализации по году, за который получен убыток.

Справочник Убытки, перенесенные на будущее

Справочник предназначен для аналитики на счете 109НУ для возможности детализации убытков по году, за который получен убыток.

Справочник можно открыть из раздела **Операции – Налог на прибыль – Убытки, перенесенные на будущее**.

В справочнике указывается **Год образования убытка**.



Примечание

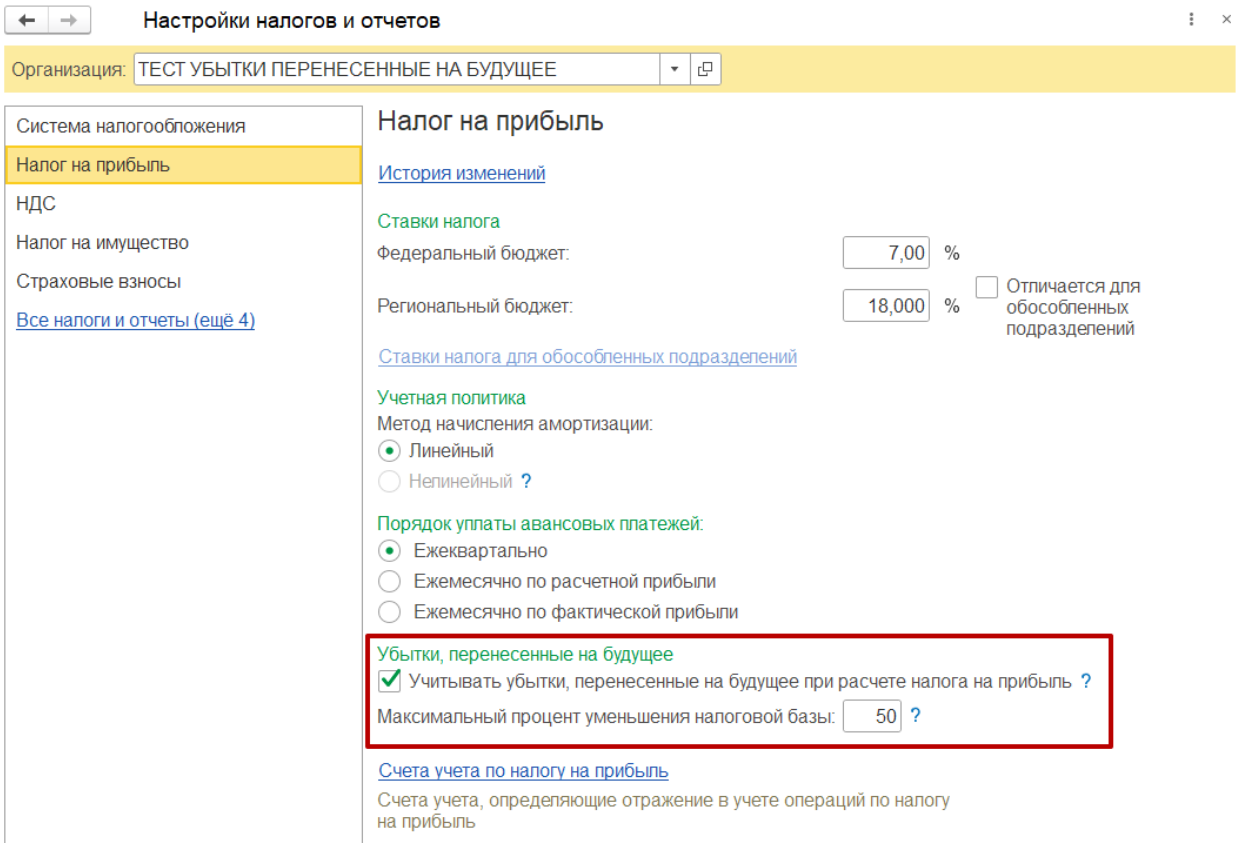
Новые элементы справочника добавляются пользователем самостоятельно при необходимости.

Настройка программы

Учетная политика – Настройка налогов и отчетов – Налог на прибыль

Для того чтобы при выполнении регламентной операции **Расчет налога на прибыль** автоматически формировались проводки по списанию убытков прошлых лет, которые числятся на остатке на счете **109НУ,** установите флаг **Учитывать убытки, перенесенные на будущее при расчете налога на прибыль.**

Также укажите **Максимальный процент уменьшения налоговой базы** (50% в 2025 году).



Важно

Если автоматической зачет убытков вам не подходит, вы можете снять флаг.

В таком случае, проводки по зачету убытка на счете 109НУ не будут формироваться при выполнении регламентной операции по расчету налога на прибыль.

При необходимости вы можете ввести проводки самостоятельно с помощью документа Операции, введенные вручную.

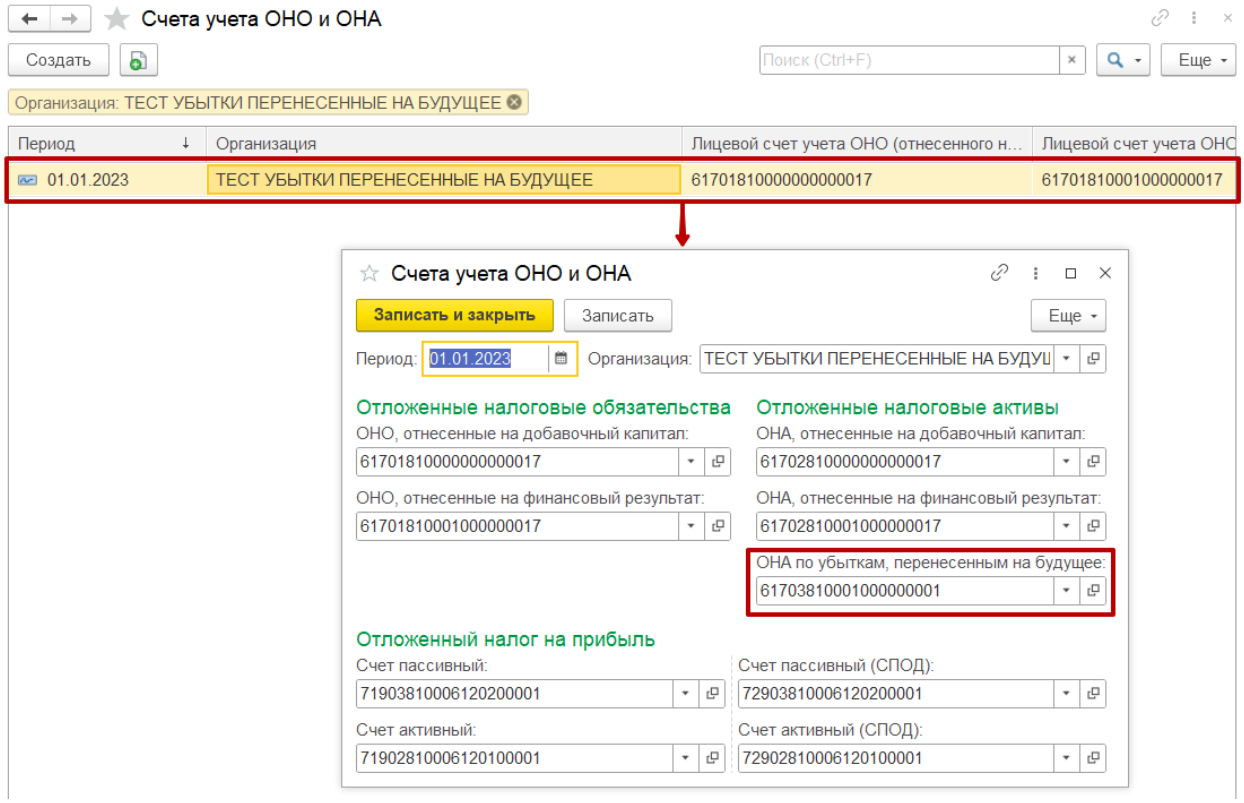
Примечание

НК РФ позволяет уменьшать налоговую базу на сумму убытков, полученных в прошлом налоговом периоде как по итогам отчетного периода: 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев; так и по итогу налогового периода: год (Письма Минфина от 03.08.2012 N 03-03-06/1/382, от 16.01.2013 N 03-03-06/2/3).

При выборе варианта зачета убытков по итогам года необходимо снять флаг **Учитывать убытки, перенесенные на будущее при расчете налога на прибыль**, чтобы проводки по зачету убытка не формировались каждый раз при выполнении регламентной операции. В таком случае выполните зачет убытка в конце года с помощью документа Операции, введенные вручную.

Счета учета ОНО и ОНА

Убедитесь, что в регистре **Счета учета ОНО и ОНА** (раздел программы Операции – ОНО и ОНА – Счета учета ОНО и ОНА) указан лицевой счет ОНА по убыткам, перенесенным на будущее.



Лицевой счет заполняется программой автоматически. Если у вас он оказался не заполнен, обратитесь к специалистам нашей компании за помощью.

Пример

Рассмотрим порядок отражения убытков, перенесенных на будущее, в БЮЛ ЕПС на примере:

По результатам 2024 года Организация в налоговом учете получила **убыток 520 000 руб**.

Принято решение, что этот убыток будет уменьшать налоговую базу последующих лет.

Расчет налога на прибыль – ежеквартальный.

По итогам 1 квартала 2025 года в НУ налоговая база для расчета налога на прибыль составила 800 000 руб.

По итогам 1 полугодия 2025 года в НУ налоговая база для расчета налога на прибыль составила 1 000 000 руб.

По итогам 9 месяцев 2025 года в НУ налоговая база для расчета налога на прибыль составила 1 200 000 руб.

По итогам 2025 года в НУ налоговая база для расчета налога на прибыль составила 1 500 000 руб.

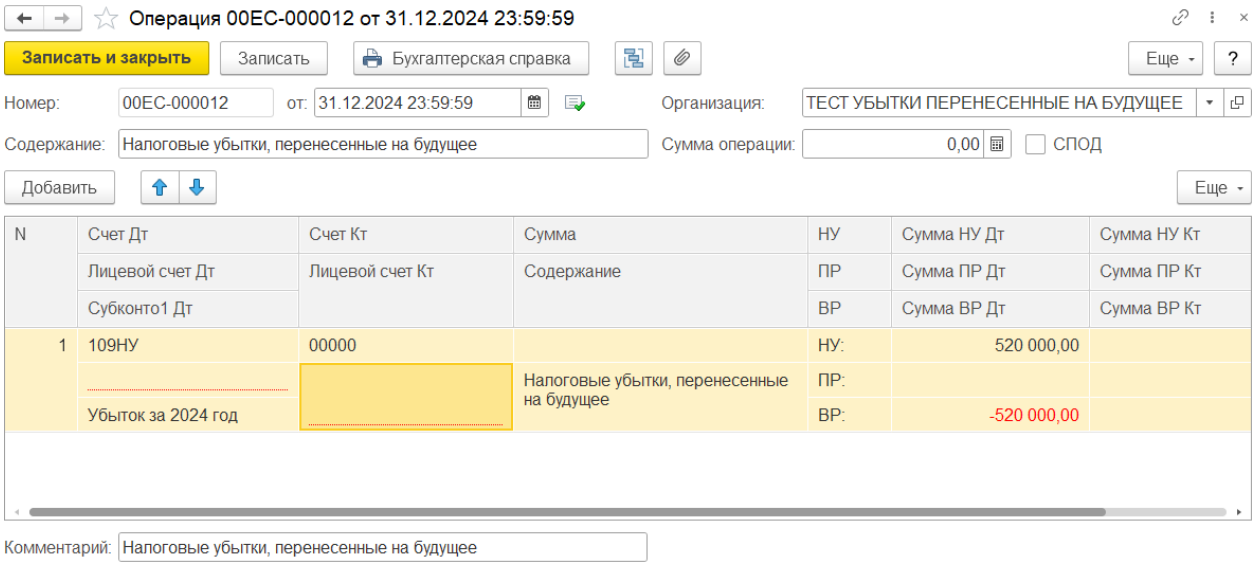
Отражение убытка, перенесенного на будущее

Важно

Отражение убытка по результатам года, перенесенного на будущее, выполняется на конец года вручную с помощью **документа Операции, введенные вручную** по счету **109НУ**

Создайте документ **Операции, введенные вручную:**

- Дату документа установите 31.12.2024 23:59:59
- Лицевой счет для счета 109НУ указывать не требуется
- Укажите субконто для счета 109НУ
- Для корреспонденции используйте служебный счет 00000, лицевой счет заполнять не требуется
- Заполните поле **Сумма НУ Дт**
- Если в базе включен учет ПР и ВР (в учетной политике организации), то заполните поле **Сумма ВР Дт**



Остатки на счетах по результату выполнения операции:

Счет	Сумма БУ	Сумма НУ
109НУ	0	520 000

Декларация по налогу на прибыль за 2024 год

В декларации по налогу на прибыль за 2024 год данные о возникшем убытке, перенесенным на будущее не отражаются.

Расчет ОНА и ОНО в конце 2024 года

После отражения убытка по счету 109НУ выполните регламентную операцию **Расчет отложенных активов и обязательств** за декабрь 2024 года.

Важно

Программа анализирует остаток на счете 109НУ и умножает его на ставку налога на прибыль – на эту сумму формируется проводка по счету 61703.

В данном примере остаток на счете 109НУ 520 000 руб. умножается на ставку налога 20 % (ставка налога до 01.01.2025).

Рассчитанное ОНА по перенесенным на будущее налоговым убыткам составляет:

520 000 руб. * 0,2 = 104 000 руб.

Примечание

Обратите внимание, что сумма ОНА по перенесенным на будущее налоговым убыткам не оказывается влияние на «основной» расчет ОНО и ОНА балансовым. Т.е. итоговая проводка по отражению ОНО и ОНА по счетам 61701 и 61702 формируется без учета убытков, перенесенных на будущее.

Проводка по отражению ОНА на счете 61703 по убыткам, перенесенным на будущее формируется отдельно.

В печатной форме **Справка расчет ОНО и ОНА** выводится детальное описание результатов расчета.

Регламентная операция 00ЕС-000306 от 31.12.2024 23:59:59

Печать | Копий: 1

ТЕСТ УБЫТКИ ПЕРЕНЕСЕННЫЕ НА БУДУЩЕЕ
Справка-расчет ОНО и ОНА за 4 квартал 2024

Расчет отложенных активов и обязательств по объектам учета

Резервы по выданным займам							
48610 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Стоимость БУ	Стоимость НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
48610810000100000218 № К3000000001 от 11.07.2025	100 000,00	0,00	100 000,00	0,00	100 000,00	0,00	20 000,00
ИТОГ	100 000,00	0,00	100 000,00	0,00	100 000,00	0,00	20 000,00
ИТОГ РАСЧЕТА ОНО и ОНА						0,00	20 000,00

Расчет суммы проводки

ОНА	Остаток ОНО	Остаток ОНА	Увеличение ОНО	Увеличение ОНА	Уменьшение ОНО	Уменьшение ОНА
20 000,00	0,00	0,00	0,00	20 000,00	0,00	0,00

Расчет отложенного налогового актива по перенесенным на будущее налоговым убыткам (61703)

Остаток убытка (109НУ)	ОНА по убыткам	Остаток ОНА по убыткам (61703)	Увеличение ОНА	Уменьшение ОНА
520 000,00	104 000,00	0,00	104 000,00	0,00

Ответственный: _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

Из справки видно, что остатка на счете 61703 ранее не было, поэтому произошло увеличение ОНА на сумму 104 000 руб.

Проводки документа:

Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000305 от 31.12.2024 23:59:59

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Еще

Дата	Дебет / Аналитика Дт	Кредит / Аналитика Кт	Сумма		Сумма Дт / ПР / ВР	Сумма Кт / ПР / ВР
31.12.2024	61702	71903	20 000,00	НУ:		
1	61702810001000000017	71903810006120200001	*Увеличение отложенного налогового актива (ОНА)*	ПР:		
		Уменьшение налога на прибыль ...		ВР:		
31.12.2024	61703	71903	104 000,00	НУ:		
2	61703810001000000001	71903810006120200001	*Увеличение отложенного налогового актива (ОНА) по перенесенным на будущее налоговым убыткам*	ПР:		
		Уменьшение налога на прибыль ...		ВР:		

Остатки на счетах по результату выполнения операции:

Счет	Сумма БУ	Сумма НУ
61703	104 000	0

Пересчет ОНА и ОНО в 2025 после изменения ставки налога на прибыль

В рассматриваемом примере с 01.01.2025 изменяется ставка налога на прибыль. Была введена ручная операция пересчета остатков на счетах ОНО и ОНА по новой ставке налога 25 %.

После этой операции остаток на счету 61703 составит 130 000 руб. (520 000 * 0,25).

Остатки на счетах по результату выполнения операции:

Счет	Сумма БУ	Сумма НУ
109НУ	0	520 000
61703	130 000	0

Расчет налога на прибыль за 1 квартал 2025 года

В рамках данного примера расчет налога на прибыль настроен раз в квартал, поэтому первая регламентная операция по расчету налога на прибыль будет по окончании 1 квартала.

> **Примечание**
>
> Если расчет налога на прибыль настроен ежемесячно, то проводки регламентной операции будут аналогичные.

Согласно условиям налоговая база для расчета налога на прибыль составила за 1 квартал 2025 800 000 руб. Сумма налога на прибыль до зачета убытка прошлого года составила бы 200 000 руб. (800 000 * 0,25).

Важно

Если в результате расчета налога образовалась прибыль, программа анализирует остаток на счете 109НУ.

Если остаток на этом счете есть, то сумма прибыли (а соответственно и сумма налога) будет автоматически уменьшена на максимально-возможный процент, но не превышая остаток на счете 109НУ.

Остаток на счете 109НУ составляется 520 000 руб.

Максимальная сумма уменьшения налоговой базы (процент настраивается в учетной политике организации) составит: 800 000 / 100 * 50 = 400 000 руб.

Налоговая база будет уменьшена на минимальное значение из этих двух значение: 400 000 руб. в данном случае.

Таким образом, сумма налога <u>после зачета убытка</u> прошлого года составила (800 000 – 400 000) * / 100 * 25(ставка налога на прибыль) = 100 000 руб.

В печатной форме **Справка-расчет налога на прибыль** отображается сумма зачета убытка прошлых лет и итоговая налоговая база:

ТЕСТ УБЫТКИ ПЕРЕНЕСЕННЫЕ НА БУДУЩЕЕ
Справка-расчет налога на прибыль за 1 квартал 2025

Расчет налоговой базы

Налоговый регистр	Знак	Сумма до окр.	Сумма окр.	Сумма
Внереализационные доходы	+	800 000,00	0,00	800 000,00
			НАЛОГОВАЯ БАЗА	800 000,00
			СУММЫ УБЫТКА, УМЕНЬШАЮЩЕГО НАЛОГОВУЮ БАЗУ	400 000,00
			НАЛОГОВАЯ БАЗА ДЛЯ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА	400 000,00
			СТАВКА НАЛОГА	25 %
			СУММА НАЛОГА	100 000,00

Расчет налога на прибыль: Федеральный бюджет

Сумма налога	Сумма аванса	Сумма проводки
28 000,00	0.00	28 000,00

Расчет налога на прибыль: Региональный бюджет

Доля	Сумма налога	Сумма аванса	Сумма проводки
1	72 000,00	0.00	72 000,00

Из справки видно, что итоговая сумма налога была рассчитана уже от налоговой базы за вычетом убытка, перенесенного на будущее.

Проводки документа:

Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000042 от 31.03.2025 23:59:59

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (3) | Результаты расчета налога на прибыль (10)

Еще

Дата	Дебет Аналитика Дт	Кредит Аналитика Кт	Сумма		Сумма Дт ПР ВР	Сумма Кт ПР ВР
31.03.2025	**71901**	**60328**	28 000,00	НУ:		
1	71901810000000000032	60328810000000000034	*Налог на прибыль*	ПР:		
	Текущий налог на прибыль (61101)	<...>		ВР:		
		Налог (взносы): начислено / у…				
		Федеральный бюджет				
		<...>				
31.03.2025	**71901**	**60328**	72 000,00	НУ:		
2	71901810000000000032	60328810000000000035	*Налог на прибыль*	ПР:		
	Текущий налог на прибыль (61101)	<...>		ВР:		
		Налог (взносы): начислено / у…				
		Региональный бюджет				
		<...>				
31.03.2025	**00000**	**109НУ**		НУ:		400 000,00
3			*Зачет убытков, перенесенных на будущее*	ПР:		
		Убыток за 2024 год		ВР:		-400 000,00

Важно

При проведении документа была также сформирована служебная проводка по налоговому учету по уменьшению остатка на счете 109НУ, которая отражает зачет убытка, перенесенного на будущее.

Остатки на счетах по результату выполнения операции:

Счет	Сумма БУ	Сумма НУ
109НУ	0	120 000

Декларация по налогу на прибыль за 1 квартал 2025 года

В случае зачета убытков, пересенных на будущее в декларации по налогу на прибыль заполняются следующие строки **Приложения 4 к Листу 02**:

Строка	Имя	Алгоритм расчета
010	Остаток неперенесенного убытка на начало налогового периода	Сумма строк 040 – 130
040 - 130	Остаток неперенесенного убытка на начало налогового периода в разрезе годов образования убытков	Остаток на счете 109НУ на начало года в разрезе субконто **Убытки, перенесенные на будущее** по годам
150	Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период	Сумма зачета убытка в текущем периоде: оборот по счету 109НУ за указанный период
160	Остаток неперенесенного убытка на конец налогового периода	Строки 160 заполняется только при составлении Декларации за налоговый период (т.е. за год). Остаток на счете 109НУ на начало года за вычетом суммы зачета убытка по строке 150

Также, сумма зачтенного убытка отражается на **Листе 02**:

Строка	Имя	Алгоритм расчета
110	Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр.150 Приложения 4 к Листу 02)	Равно Стр.150 Приложения 4 к Листу 02

Результат заполнения Приложения 4 к Листу 02 за 1 квартал 2025 года:

Декларация по налогу на прибыль за 1 квартал 2025 г. (ТЕСТ УБЫТКИ ПЕРЕНЕСЕННЫЕ НА БУДУЩЕЕ (для и

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

В работе

- Титульный лист
- Раздел 1.1
- Раздел 1.2
- Раздел 1.3
- Лист 02
  - Стр. 1
    - Прил. 1 к Листу 02
    - Прил. 2 к Листу 02
    - Прил. 3 к Листу 02
    - Прил. 4 к Листу 02
      - Стр. 1
    - Прил. 5 к Листу 02
    - Прил. 7 к Листу 02. Раздел А
    - Прил. 7 к Листу 02. Раздел Б
    - Прил. 7 к Листу 02. Раздел В
    - Прил. 7 к Листу 02. Раздел Г
    - Прил. 7 к Листу 02. Раздел Д
- Лист 03. Раздел А
- Лист 03. Раздел Б
- Лист 04
- Лист 05
- Лист 06

+ Добавить страницу

Приложение 4 к Листу 02

Расчет суммы убытка, уменьшающего налоговую базу

V Приложение 4 к Листу 02 включается в состав декларации — Не выводится на печать

Признак налогоплательщика (код) 01 указывается 01, если организация не относится к указанным ниже

Номер документа *

03 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны
04 - недропользователь новых морских месторождений
05 - операции с необращающимися: ценными бумагами, производными финансовыми инструментами; цифровыми финансовыми активами
06 - резидент территории опережающего развития
07 - участник регионального инвестиционного проекта
08 - участник специального инвестиционного контракта
15 - недропользователь, применяющий налог на дополнительный доход
16 - организация по производству СПГ и переработке углеводородов
17 - организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий
18 - резидент Арктической зоны Российской Федерации
19 - организация радиоэлектронной промышленности
20 - организация, предоставляющая права использования результатов интеллектуальной деятельности
21 - организация по производству аммиака и водорода
22 - малая технологическая компания

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Остаток неперенесенного убытка на начало налогового периода - всего	010	520 000
в том числе:		
за 2024 год	040	520 000

+ Добавить строку

Остаток неперенесенного убытка по завершенным сделкам по операциям с обращающимися ценными бумагами (в Приложении 4 с кодом 05 - по операциям с необращающимися ценными бумагами и необращающимися производными финансовыми инструментами) на 31.12.2014	135	-
в том числе на начало текущего налогового периода	136	-
Налоговая база за отчетный (налоговый) период (стр.100 Листа 02 или стр.060 Листа 05)	140	800 000
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период - всего	150	400 000
в том числе из убытка, указанного по строке 135	151	-
Остаток неперенесенного убытка на конец налогового периода - всего	160	-
в том числе из убытка, указанного по строке 135	161	-

Расшифровка для строки 010:

Строка 010 - "Остаток неперенесенного убытка на начало налогового периода - всего"

Строка 010 - "Остаток неперенесенного убытка на начало налогового периода - всего"	
Сальдо на начало года по счету 109НУ	520 000,00
Итого по строке:	520 000,00

При двойном нажатии кнопки мыши будет октрыт отчет Оборотно-сальдовая ведомость по счету 109НУ:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 109НУ за 1 квартал 2025 г. ТЕСТ УБЫТКИ ПЕРЕНЕСЕННЫЕ НА БУДУЩЕЕ

Период: 01.01.2025 – 31.03.2025 Счет: 109НУ ТЕСТ УБЫТКИ ПЕРЕНЕСЕННЫЕ НА БУДУЩЕЕ (для инстру

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ТЕСТ УБЫТКИ ПЕРЕНЕСЕННЫЕ НА БУДУЩЕЕ

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 109НУ за 1 квартал 2025 г.

Выводимые данные: НУ (данные налогового учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Убытки, перенесенные на будущее	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
109НУ	520 000,00			400 000,00	120 000,00	
Убыток за 2024 год	520 000,00			400 000,00	120 000,00	
Итого	**520 000,00**			**400 000,00**	**120 000,00**	

Расшифровка для строк 040-130:

Остаток неперенесенного убытка на начало налогового периода - за 2024 год

Остаток неперенесенного убытка на начало налогового периода - за 2024 год	
Сальдо на начало года по счету 109НУ - убыток за 2024 год	520 000,00
Итого по строке:	**520 000,00**

При двойном нажатии кнопки мыши будет октрыт отчет Оборотно-сальдовая ведомость по счету 109НУ с установленным отбором по году убытка:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 109НУ за 1 квартал 2025 г. ТЕСТ УБЫТКИ ПЕРЕНЕСЕННЫЕ

Период: 01.01.2025 – 31.03.2025 Счет: 109НУ ТЕСТ УБЫТКИ ПЕРЕНЕСЕННЫЕ НА БУДУЩЕЕ (для инстру

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ТЕСТ УБЫТКИ ПЕРЕНЕСЕННЫЕ НА БУДУЩЕЕ

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 109НУ за 1 квартал 2025 г.

Выводимые данные: НУ (данные налогового учета)

Отбор: Убытки, перенесенные на будущее.Год образования убытка Равно "2024"

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Убытки, перенесенные на будущее	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
109НУ	520 000,00			400 000,00	120 000,00	
Убыток за 2024 год	520 000,00			400 000,00	120 000,00	
Итого	**520 000,00**			**400 000,00**	**120 000,00**	

Расшифровка для строки 150:

Строка 150 - "Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный

Строка 150 - "Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период – всего"	
Оборот по счету 109НУ	400 000,00
Итого по строке:	**400 000,00**

При двойном нажатии кнопки мыши будет октрыт отчет Оборотно-сальдовая ведомость по счету 109НУ:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 109НУ за 1 квартал 2025 г. ТЕСТ УБЫТКИ ПЕРЕНЕСЕННЫЕ НА БУДУЩЕЕ

Период: 01.01.2025 – 31.03.2025 Счет: 109НУ ТЕСТ УБЫТКИ ПЕРЕНЕСЕННЫЕ НА БУДУЩЕЕ (для инстру

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ТЕСТ УБЫТКИ ПЕРЕНЕСЕННЫЕ НА БУДУЩЕЕ

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 109НУ за 1 квартал 2025 г.

Выводимые данные: НУ (данные налогового учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Убытки, перенесенные на будущее	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
109НУ	520 000,00			400 000,00	120 000,00	
Убыток за 2024 год	520 000,00			400 000,00	120 000,00	
Итого	**520 000,00**			**400 000,00**	**120 000,00**	

Строка 160 не заполняется для отчета за 1 квартал согласно порядку заполнения декларации.

Лист 02:

Декларация по налогу на прибыль за 1 квартал 2025 г. (ТЕСТ УБЫТКИ ПЕРЕНЕСЕННЫЕ НА БУДУЩЕЕ) *

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

В работе

- Титульный лист
- Раздел 1.1
- Раздел 1.2
- Раздел 1.3
- Лист 02
  - Стр. 1
    - Прил. 1 к Листу 02
    - Прил. 2 к Листу 02
    - Прил. 3 к Листу 02
    - Прил. 4 к Листу 02
      - Стр. 1

Внереализационные доходы (стр.100 Приложения 1 к Листу 02)	020	800 000
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр.130 Приложения 2 к Листу 02)	030	-
Внереализационные расходы (стр.200 + стр.300 Приложения 2 к Листу 02)	040	-
Убытки (стр.360 Приложения 3 к Листу 02)	050	-
Итого прибыль (убыток) (стр.010 + стр.020 - стр.030 - стр.040 + стр.050) + (стр.330 - стр.340) Листа 06	060	800 000
Доходы, исключаемые из прибыли	070	-
Налоговая база (стр.060 - стр.070 - стр.400 Приложения 2 к Листу 02 + стр.100 Листов 05 + стр.530 Листа 06 + стр.050 Листов 08 (или - стр.050 Листов 08, если показатель указан со знаком "минус") - стр.010 Листа 04 с кодом вида дохода "37")	100	800 000
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр.150 Приложения 4 к Листу 02)	110	400 000
Налоговая база для исчисления налога (стр.100 - стр.110)	120	400 000
в том числе в бюджет субъекта Российской Федерации (в соответствии с	130	

Расчет ОНО и ОНА за 1 квартал 2025 года

Рассмотрим результаты расчета ОНО и ОНА по результатам 1 квартала 2025 года.

Важно

Обратите внимание, что для корректного расчета регламентную операцию Расчет отложенных активов и обязательств **нужно выполнять после операции Расчет налога на прибыль**.

Регламентная операция 00ЕС-000044 от 31.03.2025 23:59:59

Печать | Копий: 1

ТЕСТ УБЫТКИ ПЕРЕНЕСЕННЫЕ НА БУДУЩЕЕ
Справка-расчет ОНО и ОНА за 1 квартал 2025

Расчет отложенных активов и обязательств по объектам учета

Резервы по выданным займам							
48610 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Стоимость БУ	Стоимость НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
48610810000100000218 № К3000000001 от 11.07.2025	200 000,00	0,00	200 000,00	0,00	200 000,00	0,00	50 000,00
ИТОГ	200 000,00	0,00	200 000,00	0,00	200 000,00	0,00	50 000,00
ИТОГ РАСЧЕТА ОНО и ОНА						0,00	50 000,00

Расчет суммы проводки

ОНА	Остаток ОНО	Остаток ОНА	Увеличение ОНО	Увеличение ОНА	Уменьшение ОНО	Уменьшение ОНА
50 000,00	0,00	25 000,00	0,00	25 000,00	0,00	0,00

Расчет отложенного налогового актива по перенесенным на будущее налоговым убыткам (61703)

Остаток убытка (109НУ)	ОНА по убыткам	Остаток ОНА по убыткам (61703)	Увеличение ОНА	Уменьшение ОНА
120 000,00	30 000,00	130 000,00	25 000,00	100 000,00

Ответственный: _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

Из результата расчета видно, что из-за уменьшения остатка на счете 109НУ произошло уменьшение отложенного налогового актива (ОНА) по перенесенным на будущее налоговым убыткам.

Была сформирована проводка по уменьшению суммы ОНА по убыткам, перенесенным на будущее:

Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000044 от 31.03.2025 23:59:59

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (3) | Протокол расчета ОНО и ОНА (1) | Результаты расчета ОНО и ОНА (1)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
31.03.2025	61702	71903	25 000,00	НУ:		
1	61702810001000000017	71903810006120200001	Увеличение отложенного налогового актива (ОНА)	ПР:		
		Уменьшение налога на прибыль...		ВР:		
31.03.2025	71903	61703	100 000,00	НУ:		
2	71903810006120200001	61703810001000000001	Уменьшение отложенного налогового актива (ОНА) по перенесенным на будущее налоговым ...	ПР:		
	Уменьшение налога ...			ВР:		
31.03.2025	71902	71903	75 000,00	НУ:		
3	71902810006120100001	71903810006120200001	Свёртка парных лицевых счетов	ПР:		
	Увеличение налога н...	Уменьшение налога на прибыль...		ВР:		

Остатки на счетах по результату выполнения операции:

Счет	Сумма БУ	Сумма НУ
61703	30 000	0

Расчет налога на прибыль за 2 квартал 2025 года

Согласно условиям примера за 1 полугодие 2025 года налоговая база для расчета налога на прибыль составила 1 000 000 руб.

В печатной форме Справка-расчет налога на прибыль отображается сумма зачета убытка прошлых лет и итоговая налоговая база:

Регламентная операция 00ЕС-000046 от 30.06.2025 23:59:59

Печать Копий: 1

ТЕСТ УБЫТКИ ПЕРЕНЕСЕННЫЕ НА БУДУЩЕЕ
Справка-расчет налога на прибыль за 2 квартал 2025

Расчет налоговой базы

Налоговый регистр	Знак	Сумма до окр.	Сумма окр.	Сумма
Внереализационные доходы	+	1 000 000,00	0,00	1 000 000,00
			НАЛОГОВАЯ БАЗА	**1 000 000,00**
			СУММЫ УБЫТКА, УМЕНЬШАЮЩЕГО НАЛОГОВУЮ БАЗУ	**500 000,00**
			НАЛОГОВАЯ БАЗА ДЛЯ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА	**500 000,00**
			СТАВКА НАЛОГА	**25 %**
			СУММА НАЛОГА	**125 000,00**

Расчет налога на прибыль: Федеральный бюджет

Сумма налога	Сумма аванса	Сумма проводки
35 000,00	28 000,00	**7 000,00**

Расчет налога на прибыль: Региональный бюджет

Доля	Сумма налога	Сумма аванса	Сумма проводки
1	90 000,00	72 000,00	**18 000,00**

Ответственный: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

Важно

Обратите внимание, что расчет налога на прибыль происходит нарастающим итогом с начала года. Соответственно и зачет убытков, перенесенных на будущее, также выводится нарастающим итогом.

При этом проводка по зачету убытка формируется в данном случае на 100 000 руб., т.к. 400 000 руб. уже были зачтены ранее.

Проводки документа:

Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000046 от 30.06.2025 23:59:59

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (3) | Результаты расчета налога на прибыль (10)

Еще

Дата	Дебет Аналитика Дт	Кредит Аналитика Кт	Сумма		Сумма Дт ПР ВР	Сумма Кт ПР ВР
30.06.2025	**71901**	**60328**	7 000,00	НУ:		
1	71901810000000000032	60328810000000000034	*Налог на прибыль*	ПР:		
	Текущий налог на прибыль (61101)	<...>		ВР:		
		Налог (взносы): начислено / ...				
		Федеральный бюджет				
		<...>				
30.06.2025	**71901**	**60328**	18 000,00	НУ:		
2	71901810000000000032	60328810000000000035	*Налог на прибыль*	ПР:		
	Текущий налог на прибыль (61101)	<...>		ВР:		
		Налог (взносы): начислено / ...				
		Региональный бюджет				
		<...>				
30.06.2025	**00000**	**109НУ**		НУ:		100 000,00
3			*Зачет убытков, перенесенных на будущее*	ПР:		
		Убыток за 2024 год		ВР:		-100 000,00

Остатки на счетах по результату выполнения операции:

Счет	Сумма БУ	Сумма НУ
109НУ	0	20 000

Декларация по налогу на прибыль за 1 полугодие 2025 года

Приложение N 4 к Листу 02 включается в состав Декларации только за 1 квартал и отчетный год.

Таким образом, в рамках отчета за 1 полугодие Приложение 4 автоматически не заполняется.

Важно

Строка 110 Листа 02 заполняется по итогам Приложения 4, поэтому эта строка также **не будет заполняться автоматически** для отчетов за 1 полугодие / 9 месяцев. Если считаете необходимым заполнить ее, укажите значение в строке вручную.

Расчет ОНО и ОНА за 2 квартал 2025 года

Рассмотрим результаты расчета ОНО и ОНА по результатам 2 квартала 2025 года.

Из результата расчета видно, что из-за уменьшения остатка на счете 109НУ произошло уменьшение отложенного налогового актива (ОНА) по перенесенным на будущее налоговым убыткам.

Регламентная операция 00ЕС-000048 от 30.06.2025 23:59:59

Печать | Копий: 1 | Еще

ТЕСТ УБЫТКИ ПЕРЕНЕСЕННЫЕ НА БУДУЩЕЕ
Справка-расчет ОНО и ОНА за 2 квартал 2025

Расчет отложенных активов и обязательств по объектам учета

Резервы по выданным займам							
48610 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Стоимость БУ	Стоимость НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
48610810000100000218 № К3000000001 от 11.07.2025	400 000,00	0,00	400 000,00	0,00	400 000,00	0,00	100 000,00
ИТОГ	**400 000,00**	**0,00**	**400 000,00**	**0,00**	**400 000,00**	**0,00**	**100 000,00**
					ИТОГ РАСЧЕТА ОНО и ОНА	**0,00**	**100 000,00**

Расчет суммы проводки

ОНА	Остаток ОНО	Остаток ОНА	Увеличение ОНО	Увеличение ОНА	Уменьшение ОНО	Уменьшение ОНА
100 000,00	0,00	50 000,00	0,00	50 000,00	0,00	0,00

Расчет отложенного налогового актива по перенесенным на будущее налоговым убыткам (61703)

Остаток убытка (109НУ)	ОНА по убыткам	Остаток ОНА по убыткам (61703)	Увеличение ОНА	Уменьшение ОНА
20 000,00	5 000,00	30 000,00	0,00	25 000,00

Была сформирована проводка по уменьшению суммы ОНА по убыткам, перенесенным на будущее:

Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000048 от 30.06.2025 23:59:59

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
30.06.2...	**61702**	**71902**	50 000,00	НУ:		
1	61702810001000000017	71902810006120100001	*Увеличение отложенного налогового актива (ОНА)*	ПР:		
		Увеличение налога на прибыл...		ВР:		
30.06.2...	**71902**	**61703**	25 000,00	НУ:		
2	71902810006120100001	61703810001000000001	*Уменьшение отложенного налогового актива (ОНА) по ...*	ПР:		
	Увеличение налога на п...			ВР:		

Остатки на счетах по результату выполнения операции:

Счет	Сумма БУ	Сумма НУ
109НУ	0	20 000
61703	5 000	0

Расчет налога на прибыль за 3 квартал 2025 года

Согласно условиям примера за 9 месяцев 2025 года налоговая база для расчета налога на прибыль составила 1 200 000 руб.

Таким образом, по итогам 9 месяцев 2025 года может быть зачтена вся сумма убытка прошлого года, т.к. она меньше 50 % от итоговой суммы прибыли.

В печатной форме Справка-расчет налога на прибыль отображается сумма зачета убытка прошлых лет и итоговая налоговая база:

Регламентная операция 00ЕС-000049 от 30.09.2025 23:59:59

Печать Копий: 1

ТЕСТ УБЫТКИ ПЕРЕНЕСЕННЫЕ НА БУДУЩЕЕ

Справка-расчет налога на прибыль за 3 квартал 2025

Расчет налоговой базы

Налоговый регистр	Знак	Сумма до окр.	Сумма окр.	Сумма
Внереализационные доходы	+	1 200 000,00	0,00	1 200 000,00
			НАЛОГОВАЯ БАЗА	1 200 000,00
			СУММА УБЫТКА, УМЕНЬШАЮЩЕГО НАЛОГОВУЮ БАЗУ	520 000,00
			НАЛОГОВАЯ БАЗА ДЛЯ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА	680 000,00
			СТАВКА НАЛОГА	25 %
			СУММА НАЛОГА	170 000,00

Расчет налога на прибыль: Федеральный бюджет

Сумма налога	Сумма аванса	Сумма проводки
47 600,00	35 000,00	**12 600,00**

Расчет налога на прибыль: Региональный бюджет

Доля	Сумма налога	Сумма аванса	Сумма проводки
1	122 400,00	90 000,00	**32 400,00**

Проводки документа:

Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000049 от 30.09.2025 23:59:59

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (3) | Результаты расчета налога на прибыль (10)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
30.09.2025	**71901**	**60328**	12 600,00	НУ:		
1	71901810000000000032	60328810000000000034	*Налог на прибыль*	ПР:		
	Текущий налог на прибыль (61101)	<...>		ВР:		
		Налог (взносы): начислено / уп...				
		Федеральный бюджет				
		<...>				
30.09.2025	**71901**	**60328**	32 400,00	НУ:		
2	71901810000000000032	60328810000000000035	*Налог на прибыль*	ПР:		
	Текущий налог на прибыль (61101)	<...>		ВР:		
		Налог (взносы): начислено / уп...				
		Региональный бюджет				
		<...>				
30.09.2025	**00000**	**109НУ**		НУ:	20 000,00	
3			*Зачет убытков, перенесенных на будущее*	ПР:		
		Убыток за 2024 год		ВР:		-20 000,00

Остатки на счетах по результату выполнения операции:

Счет	Сумма БУ	Сумма НУ
109НУ	0	0

Декларация по налогу на прибыль за 9 месяцев 2025 года

Приложение N 4 к Листу 02 включается в состав Декларации только за 1 квартал и отчетный год.

Таким образом, в рамках отчета за 9 месяцев Приложение 4 автоматически не заполняется.

Важно

Строка 110 Листа 02 заполняется по итогам Приложения 4, поэтому эта строка также **не будет заполняться автоматически** для отчетов за 1 полугодие / 9 месяцев. Если считаете необходимым заполнить ее, укажите значение в строке вручную.

Расчет ОНО и ОНА за 3 квартал 2025 года

Рассмотрим результаты расчета ОНО и ОНА по результатам 3 квартала 2025 года.

Из результата расчета видно, что из-за уменьшения остатка на счете 109НУ произошло уменьшение отложенного налогового актива (ОНА) по перенесенным на будущее налоговым убыткам.

Регламентная операция 00ЕС-000050 от 30.09.2025 23:59:59

Печать | Копий: 1 | Еще

ТЕСТ УБЫТКИ ПЕРЕНЕСЕННЫЕ НА БУДУЩЕЕ
Справка-расчет ОНО и ОНА за 3 квартал 2025

Расчет отложенных активов и обязательств по объектам учета

Резервы по выданным займам							
48610 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Стоимость БУ	Стоимость НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
4861081000010000218 № К3000000001 от 11.07.2025	850 000,00	0,00	850 000,00	0,00	850 000,00	0,00	212 500,00
ИТОГ	**850 000,00**	**0,00**	**850 000,00**	**0,00**	**850 000,00**	**0,00**	**212 500,00**
					ИТОГ РАСЧЕТА ОНО и ОНА	**0,00**	**212 500,00**

Расчет суммы проводки

ОНА	Остаток ОНО	Остаток ОНА	Увеличение ОНО	Увеличение ОНА	Уменьшение ОНО	Уменьшение ОНА
212 500,00	0,00	100 000,00	0,00	112 500,00	0,00	0,00

Расчет отложенного налогового актива по перенесенным на будущее налоговым убыткам (61703)

Остаток убытка (109НУ)	ОНА по убыткам	Остаток ОНА по убыткам (61703)	Увеличение ОНА	Уменьшение ОНА
0,00	0,00	5 000,00	0,00	5 000,00

Была сформирована проводка по увеличению суммы ОНА по убыткам, перенесенным на будущее:

Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000050 от 30.09.2025 23:59:59

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (3) | Протокол расчета ОНО и ОНА (1) | Результаты расчета ОНО и ОНА (1)

Еще

Дата	Дебет Аналитика Дт	Кредит Аналитика Кт	Сумма		Сумма Дт ПР ВР	Сумма Кт ПР ВР
30.09.2025	**61702**	**71902**	112 500,00	НУ:		
1	61702810001000000017	71902810006120100001	*Увеличение отложенного налогового актива (ОНА)*	ПР:		
		Увеличение налога на п…		ВР:		
30.09.2025	**71902**	**61703**	5 000,00	НУ:		
2	71902810006120100001	61703810001000000001	*Уменьшение отложенного налогового актива (ОНА) по перенесенным на будущее налоговым убыткам*	ПР:		
	Увеличение налога на …			ВР:		
30.09.2025	**71902**	**71903**	57 500,00	НУ:		
3	71902810006120100001	71903810006120200001	*Свёртка парных лицевых счетов*	ПР:		
	Увеличение налога на …	Уменьшение налога на …		ВР:		

Остаток на счете 61703 по результату квартала стал равен 0.

Остатки на счетах по результату выполнения операции:

Счет	Сумма БУ	Сумма НУ
61703	0	0

Расчет налога на прибыль за 4 квартал 2025 года

Согласно условиям примера за 2025 год налоговая база для расчета налога на прибыль составила 1 500 000 руб.

В печатной форме Справка-расчет налога на прибыль отображается сумма зачета убытка прошлых лет и итоговая налоговая база:

Регламентная операция 00ЕС-000051 от 31.12.2025 23:59:59

Печать Копий: 1

ТЕСТ УБЫТКИ ПЕРЕНЕСЕННЫЕ НА БУДУЩЕЕ

Справка-расчет налога на прибыль за 4 квартал 2025

Расчет налоговой базы

Налоговый регистр	Знак	Сумма до окр.	Сумма окр.	Сумма
Внереализационные доходы	+	1 500 000,00	0,00	1 500 000,00
			НАЛОГОВАЯ БАЗА	1 500 000,00
			СУММА УБЫТКА, УМЕНЬШАЮЩЕГО НАЛОГОВУЮ БАЗУ	520 000,00
			НАЛОГОВАЯ БАЗА ДЛЯ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА	980 000,00
			СТАВКА НАЛОГА	25 %
			СУММА НАЛОГА	245 000,00

Расчет налога на прибыль: Федеральный бюджет

Сумма налога	Сумма аванса	Сумма проводки
68 600,00	47 600,00	21 000,00

Расчет налога на прибыль: Региональный бюджет

Доля	Сумма налога	Сумма аванса	Сумма проводки
1	176 400,00	122 400,00	54 000,00

Так как на начало этого квартала остатка на счете 109НУ уже не было, то проводка по зачету убытков не формируется.

Проводки документа:

Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000051 от 31.12.2025 23:59:59

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (2) | Результаты расчета налога на прибыль (10)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
31.12.2025	**71901**	**60328**	21 000,00	*НУ:*		
1	71901810000000000032	60328810000000000034	*Налог на прибыль*	*ПР:*		
	Текущий налог на прибыль (61101)	<...>		*ВР:*		
		Налог (взносы): начислено / уплачено				
		Федеральный бюджет				
		<...>				
31.12.2025	**71901**	**60328**	54 000,00	*НУ:*		
2	71901810000000000032	60328810000000000035	*Налог на прибыль*	*ПР:*		
	Текущий налог на прибыль (61101)	<...>		*ВР:*		
		Налог (взносы): начислено / уплачено				
		Региональный бюджет				
		<...>				

Декларация по налогу на прибыль за 2025 год

Результат заполнения Приложения 4 к Листу 02 за 2025 год:

Декларация по налогу на прибыль за 2025 г. (ТЕСТ УБЫТКИ ПЕРЕНЕСЕННЫЕ НА БУДУЩЕЕ) *

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

В работе

- Титульный лист
- Раздел 1.1
- Раздел 1.2
- Раздел 1.3
- Лист 02
  - Стр. 1
    - Прил. 1 к Листу 02
    - Прил. 2 к Листу 02
    - Прил. 3 к Листу 02
    - Прил. 4 к Листу 02
      - Стр. 1
    - Прил. 5 к Листу 02
    - Прил. 7 к Листу 02 Раздел А
    - Прил. 7 к Листу 02 Раздел Б
    - Прил. 7 к Листу 02 Раздел В
    - Прил. 7 к Листу 02 Раздел Г
    - Прил. 7 к Листу 02 Раздел Д
- Лист 03. Раздел А
- Лист 03. Раздел Б
- Лист 04
- Лист 05
- Лист 06

+ Добавить страницу

Приложение 4 к Листу 02

Расчет суммы убытка, уменьшающего налоговую базу

V Приложение 4 к Листу 02 включается в состав декларации — Не выводится на печать

Признак налогоплательщика (код) 01 указывается 01, если организация не относится к указанным ниже

Номер документа *

03 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны
04 - недропользователь новых морских месторождений
05 - операции с необращающимися: ценными бумагами, производными финансовыми инструментами; цифровыми финансовыми активами
06 - резидент территории опережающего развития
07 - участник регионального инвестиционного проекта
08 - участник специального инвестиционного контракта
15 - недропользователь, применяющий налог на дополнительный доход
16 - организация по производству СПГ и переработке углеводородов
17 - организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий
18 - резидент Арктической зоны Российской Федерации
19 - организация радиоэлектронной промышленности
20 - организация, предоставляющая права использования результатов интеллектуальной деятельности
21 - организация по производству аммиака и водорода
22 - малая технологическая компания

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Остаток неперенесенного убытка на начало налогового периода - всего	010	520 000
в том числе:		
за 2024 год	040	520 000

+ Добавить строку

Остаток неперенесенного убытка по завершенным сделкам по операциям с обращающимися ценными бумагами (в Приложении 4 с кодом 05 - по операциям с необращающимися ценными бумагами и необращающимися производными финансовыми инструментами) на 31.12.2014	135	-
в том числе на начало текущего налогового периода	136	-
Налоговая база за отчетный (налоговый) период (стр.100 Листа 02 или стр.060 Листа 05)	140	1 500 000
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период - всего	150	520 000
в том числе из убытка, указанного по строке 135	151	-
Остаток неперенесенного убытка на конец налогового периода - всего	160	-
в том числе из убытка, указанного по строке 135	161	-

Лист 02:

- Лист 02
  - Стр. 1
    - Прил. 1 к Листу 02
    - Прил. 2 к Листу 02
    - Прил. 3 к Листу 02
    - Прил. 4 к Листу 02
      - Стр. 1
    - Прил. 5 к Листу 02
    - Прил. 7 к Листу 02 Раздел А
    - Прил. 7 к Листу 02 Раздел Б
    - Прил. 7 к Листу 02 Раздел В
    - Прил. 7 к Листу 02 Раздел Г
    - Прил. 7 к Листу 02 Раздел Д

10 - медицинская организация
11 - образовательная и медицинская организация
12 - организация, осуществляющая социальное обслуживание граждан
14 - оператор по обращению с твердыми коммунальными отходами
19 - организация радиоэлектронной промышленности
20 - организация, предоставляющая права использования результатов интеллектуальной деятельности
21 - организация по производству аммиака и водорода
22 - малая технологическая компания

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Доходы от реализации (стр.040 Приложения 1 к Листу 02)	010	-
Внереализационные доходы (стр.100 Приложения 1 к Листу 02)	020	1 500 000
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр.130 Приложения 2 к Листу 02)	030	-
Внереализационные расходы (стр.200 + стр.300 Приложения 2 к Листу 02)	040	-
Убытки (стр.360 Приложения 3 к Листу 02)	050	-
Итого прибыль (убыток) (стр.010 + стр.020 - стр.030 - стр.040 + стр.050) + (стр.330 - стр.340) Листа 06	060	1 500 000
Доходы, исключаемые из прибыли	070	-
Налоговая база (стр.060 - стр.070 - стр.400 Приложения 2 к Листу 02 + стр.100 Листов 05 + стр.530 Листа 06 + стр.050 Листов 08 (или - стр.050 Листов 08, если показатель указан со знаком "минус") - стр.010 Листа 04 с кодом вида дохода "37")	100	1 500 000
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр.150 Приложения 4 к Листу 02)	110	520 000
Налоговая база для исчисления налога (стр.100 - стр.110)	120	980 000
в том числе в бюджет субъекта Российской Федерации (в соответствии с	130	

Расчет ОНО и ОНА за 4 квартал 2025 года

Рассмотрим результаты расчета ОНО и ОНА по результатам 4 квартала 2025 года.

Т.к. остаток на счете 109НУ равен 0, то ОНА по перенесенным на будущее налоговым убыткам не формируется.

Регламентная операция 00ЕС-000052 от 31.12.2025 23:59:59

Печать | Копий: | Еще

ТЕСТ УБЫТКИ ПЕРЕНЕСЕННЫЕ НА БУДУЩЕЕ
Справка-расчет ОНО и ОНА за 4 квартал 2025

Расчет отложенных активов и обязательств по объектам учета

Резервы по выданным займам							
48610 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Стоимость БУ	Стоимость НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
48610810000100000218 № К3000000001 от 11.07.2025	850 000,00	0,00	850 000,00	0,00	850 000,00	0,00	212 500,00
ИТОГ	**850 000,00**	**0,00**	**850 000,00**	**0,00**	**850 000,00**	**0,00**	**212 500,00**
					ИТОГ РАСЧЕТА ОНО и ОНА	**0,00**	**212 500,00**

Расчет суммы проводки

ОНА	Остаток ОНО	Остаток ОНА	Увеличение ОНО	Увеличение ОНА	Уменьшение ОНО	Уменьшение ОНА
212 500,00	0,00	175 000,00	0,00	37 500,00	0,00	0,00

Расчет отложенного налогового актива по перенесенным на будущее налоговым убыткам (61703)

Остаток убытка (109НУ)	ОНА по убыткам	Остаток ОНА по убыткам (61703)	Увеличение ОНА	Уменьшение ОНА
0,00	0,00	42 500,00	0,00	42 500,00

Итог примера

Рассмотрим итоговую таблицу проводок по результатам выполнения всех операций:

Дата	Дт	Кт	Сумма БУ	Сумма НУ		Остаток на счете 109НУ	Остаток на счете 61703
				Дт	Кт		
Перенос убытка на будущие периоды							
31.12.2024	109НУ	00000		520 000		520 000	0
Расчет отложенных активов и обязательств за 4 квартал 2024							
31.12.2024	61703	71903	104 000				104 000
Пересчет ОНА и ОНО в 2025 после изменения ставки налога на прибыль							
01.01.2025	61703	71903	26 000				26 000
Расчет налога на прибыль за 1 квартал 2025 года							
31.03.2025	00000	109НУ			400 000	120 000	
Расчет отложенных активов и обязательств за 1 квартал 2025							
31.03.2025	71903	61703	100 000				30 000
Расчет налога на прибыль за 2 квартал 2025 года							
30.06.2025	00000	109НУ			10 000	20 000	
Расчет отложенных активов и обязательств за 2 квартал 2025							
30.06.2025	71902	61703	25 000				5 000
Расчет налога на прибыль за 3 квартал 2025 года							
30.09.2025	00000	109НУ			20000	0	
Расчет отложенных активов и обязательств за 3 квартал 2025							
30.09.2025	61703	71902	5000				0
Расчет налога на прибыль за 4 квартал 2025 года							
21.12.2025	00000	109НУ			0	0	
Расчет отложенных активов и обязательств за 4 квартал 2025							
21.12.2025	71903	61703	0				0

Таким образом, по результатам 2025 убыток 2024 года, перенесенный на будущее полностью зачтен при уменьшении налогооблагаемой базы в 2025 году:

- Остаток на счете 109НУ равен 0
- Остаток на счете 61703 равен 0

Важно

Обязательно контролируйте остаток на счете 109НУ. Несмотря на то, что этот счет служебный и используется только для целей налогового учета, неверные остатки на счете могут приводить к ошибкам при расчете налога на прибыль и заполнении декларации.

Примечание: если сумма убытка использована не полностью в течение отчетного года

Если сумма убытка использована не полностью в течение отчетного года, то часть неиспользованного убытка переходит на следующий год и может быть зачтена при расчете налога на прибыль.

В программе дополнительных действий для этого делать не требуется, т.к. остаток неиспользованного убытка уже числится на счете 109НУ.

Примечание: округление убытков, перенесенных на будущее в декларации по налогу на прибыль

При расчете налога на прибыль суммы прибыли и убытков **округляются до целых рублей**. Таким образом, остатки на счете 109НУ могут быть только целыми числами!

Рассмотрим поведение программы на следующем примере:

Остаток убытка, перенесенного на будущее, на 01.01.2025 составляет:

Убыток за 2023 год 100 000

Убыток за 2024 год 200 000

Суммы прибыли за 2025 год составила 305 001,33

Результаты расчета налога на прибыль за 2025 год:

Регламентная операция 00ЕС-000057 от 31.12.2025 23:59:59

Печать Копий: 1

ТЕСТ УБЫТКИ ПЕРЕНЕСЕННЫЕ НА БУДУЩЕЕ (для тестов)
Справка-расчет налога на прибыль за 4 квартал 2025

Расчет налоговой базы

Налоговый регистр	Знак	Сумма до окр.	Сумма окр.	Сумма
Внереализационные доходы	+	305 001,33	-0,33	305 001,00
			НАЛОГОВАЯ БАЗА	305 001,00
			СУММА УБЫТКА, УМЕНЬШАЮЩЕГО НАЛОГОВУЮ БАЗУ	152 501,00
			НАЛОГОВАЯ БАЗА ДЛЯ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА	152 500,00
			СТАВКА НАЛОГА	25 %
			СУММА НАЛОГА	38 125,00

Расчет списания убытков, перенесенных на будущее

Год образования убытка	Остаток убытка на начало года	Сумма убытка, уменьшающего налоговую базу	Сумма списанного убытка до начала периода	Сумма проводки по счету 109НУ	Остаток убытка на конец периода
2023	100 000,00	100 000,00	0,00	100 000,00	0,00
2024	200 000,00	52 501,00	0,00	52 501,00	147 499,00
ИТОГ:	**300 000,00**	**152 501,00**	**0,00**	**152 501,00**	**147 499,00**

Расчет налога на прибыль: Федеральный бюджет

Сумма налога	Сумма аванса	Сумма проводки
10 675,00	0.00	**10 675,00**

Расчет налога на прибыль: Региональный бюджет

Доля	Сумма налога	Сумма аванса	Сумма проводки
1	27 450,00	0.00	**27 450,00**

Обратите внимание, что в данном случае суммы убытка, уменьшающего налоговую базу, была рассчитана следующим образом:

1. Налоговая база (после округления) составила 305 001 руб.
2. Сумма зачета убытков, перенесенных на будущее, рассчиталась как 50 % от налоговой базы: 305 001 * 50 % = 152 500,5 руб.
3. Получившееся число не целое, но декларация по налогу на прибыль составляется в целых рублях. Поэтому программа автоматически округлила эту сумму до целых рублей по арифметическим правилам: 152 501,00

Таким образом, в проводках по счету 109НУ будет использоваться округленная сумма: 152 501,00

Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000057 от 31.12.2025 23:59:59

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (4) | Результаты расчета налога на прибыль (... | Результаты расчета списания убытков, п...

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт		ПР	ПР
				ВР	ВР
31.12.2...	**71901**	**60328**	10 675,00		
1	71901810000000000038	60328810000000000040	*Налог на прибыль*		
	Текущий налог на прибыль (61101)	<...>			
		Налог (взносы): начислено / у...			
		Федеральный бюджет			
		<...>			
31.12.2...	**71901**	**60328**	27 450,00		
2	71901810000000000038	60328810000000000041	*Налог на прибыль*		
	Текущий налог на прибыль (61101)	<...>			
		Налог (взносы): начислено / у...			
		Региональный бюджет			
		<...>			
31.12.2...	**00000**	**109НУ**			100 000,00
3			*Зачет убытков, перенесенных на будущее*		
		Убыток за 2023 год			
31.12.2...	**00000**	**109НУ**			52 501,00
4			*Зачет убытков, перенесенных на будущее*		
		Убыток за 2024 год			

Рассмотрим результат заполнения декларации и убедимся, что суммы совпадают с расчетами регламентной операции:

+ Добавить страницу

Приложение 4 к Листу 02

Расчет суммы убытка, уменьшающего налоговую базу

V Приложение 4 к Листу 02 включается в состав декларации — Не выводится на печать

Признак налогоплательщика (код) **01** указывается 01, если организация не относится к указанным ниже

Номер документа *

03 - резидент (участник) особой (свободной) экономической зоны
04 - недропользователь новых морских месторождений
05 - операции с необращающимися: ценными бумагами, производными финансовыми инструментами; цифровыми финансовыми активами
06 - резидент территории опережающего развития
07 - участник регионального инвестиционного проекта
08 - участник специального инвестиционного контракта
15 - недропользователь, применяющий налог на дополнительный доход
16 - организация по производству СПГ и переработке углеводородов
17 - организация, осуществляющая деятельность в области информационных технологий
18 - резидент Арктической зоны Российской Федерации
19 - организация радиоэлектронной промышленности
20 - организация, предоставляющая права использования результатов интеллектуальной деятельности
21 - организация по производству аммиака и водорода
22 - малая технологическая компания

Показатели				Код строки	Сумма в рублях
1				2	3
Остаток неперенесенного убытка на начало налогового периода - всего				010	300 000
в том числе:					
x за	2023	год		040	100 000
x за	2024	год		050	200 000

+ Добавить строку

Остаток неперенесенного убытка по завершенным сделкам по операциям с обращающимися ценными бумагами (в Приложении 4 с кодом 05 - по операциям с необращающимися ценными бумагами и необращающимися производными финансовыми инструментами) на 31.12.2014	135	-
в том числе на начало текущего налогового периода	136	-
Налоговая база за отчетный (налоговый) период (стр.100 Листа 02 или стр.060 Листа 05)	140	305 001
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период - всего	150	152 501
в том числе из убытка, указанного по строке 135	151	-
Остаток неперенесенного убытка на конец налогового периода - всего	160	147 499
в том числе из убытка, указанного по строке 135	161	-

Важно

Обязательно контролируйте остаток на счете 109НУ. Несмотря на то, что этот счет служебный и используется только для целей налогового учета, неверные остатки на счете могут приводить к ошибкам при расчете налога на прибыль и заполнении декларации.

Примечание: часть убытка, зачтенного в предыдущие кварталы одного отчетного периода, превышает 50 % от суммы прибыли, рассчитанной в текущем квартале

Может возникнуть ситуация, когда часть убытка, зачтенного в предыдущие кварталы одного отчетного периода, превышает 50 % от суммы прибыли, рассчитанной в текущем квартале.

Например:

По результатам 2024 года Организация в налоговом учете получила **убыток 520 000 руб**. Принято решение, что этот убыток будет уменьшать налоговую базу последующих лет.

Расчет налога на прибыль – ежеквартальный. Зачет убытков, перенесенных на будущее выполняется каждый квартал при выполнении регламентной операции.

По итогам 9 месяцев налоговая база составила 1 500 000, для уменьшения налоговой базы была использована вся сумма убытка 520 000 руб.

Но в 4 квартале был получен убыток, поэтому по итогам года налоговая база уменьшилась до 900 000 руб.

Таким образом, сумма использованного убытка для уменьшения налоговой базы 520 000 руб. превышает максимально возможные 50 % от прибыли по итогам года: 450 000 руб.

Что делать в такой ситуации и как это отразить в декларации по налогу на прибыль?

К сожалению, в данном случае мы не сможем подсказать конкретное решение, потому что в методологии нет однозначного порядка действий для такой ситуации.

Важно

В этом случае рекомендуем обратиться в налоговую инспекцию для более подробных разъяснений.

Сумма по счету 109НУ, а также суммы в Приложении 4 к Листу 02 в декларации по налогу на прибыль при необходимости отредактируйте вручную по результатам разъяснений от налоговой.

Во избежание таких ситуаций мы можем предложить вам отказаться от ежемесячного / ежеквартального списания убытков, перенесенных на будущее, и выполнять списание вручную по итогам года. В таком случае такой ситуации возникать не будет.

9. УЧЕТ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ПО ОБОСОБЛЕННЫМ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМ

9.1. Методическая информация

Учет налога на прибыль по обособленным подразделениям в программе «Бухгалтерия ювелирного ломбарда ЕПС» построен по аналогии с программой «Бухгалтерия предприятия КОРП».

Ссылки на методическую информацию:

https://buh.ru/articles/documents/57381/ - Налог на прибыль для обособленных подразделений в «1С:Бухгалтерии 8 КОРП»

https://its.1c.ru/db/metod81/content/3443/hdoc - Распределение налога на прибыль по субъектам РФ

Таким образом, учет налога на прибыль по обособленным подразделениям включает в себя следующие операции:

1. Расчет долей налоговой базы обособленных подразделений в регламентной операции «Расчет налога на прибыль»
2. Формирование декларации по налогу на прибыль в разрезе обособленных подразделений

Далее рассмотрим особенности функционала в БЮЛ ЕПС.

9.2. Подразделение организации

В справочнике **Подразделения организации** для подразделений, для которых требуется рассчитывать долю налога на прибыль, требуется установить флаг **Обособленное подразделение** а также указать данные налоговой инспекции.

Омск (Подразделение)

Основное | Лимиты остатка кассы

Записать и закрыть | Записать | Лицевые счета

☑ Обособленное подразделение

Наименование: Омск Префикс:

Организация: Ломбард Выбор ООО

Группа:

Параметр отражения в БУ: Касса организации: 20202

Определяет набор счетов для отражения операций по расчету по кассовым операциям

Филиал: г. Кострома, ул. Заволжская 219 (ППЮЛ) ?

Наименование для первичных документов:

КПП: 440101001 История Снять с учета

Возможно, введен КПП юридического лица. Измените вид организации

Цифровой код для счетов-фактур: 0 ?

> Адрес и телефон

∨ Налоговая инспекция

Код инспекции: 5501 Заполнить реквизиты по коду История

Регион: Омская обл

Наименование: Межрайонная ИФНС России № 9 по Омской области

Полное наименование: Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 9 по (

Платежные реквизиты: УФК по Омской области (Межрайонная инспекция ФНС России № 9 по Омской области)

ОКТМО: 45318000

ОКАТО: 45268554000

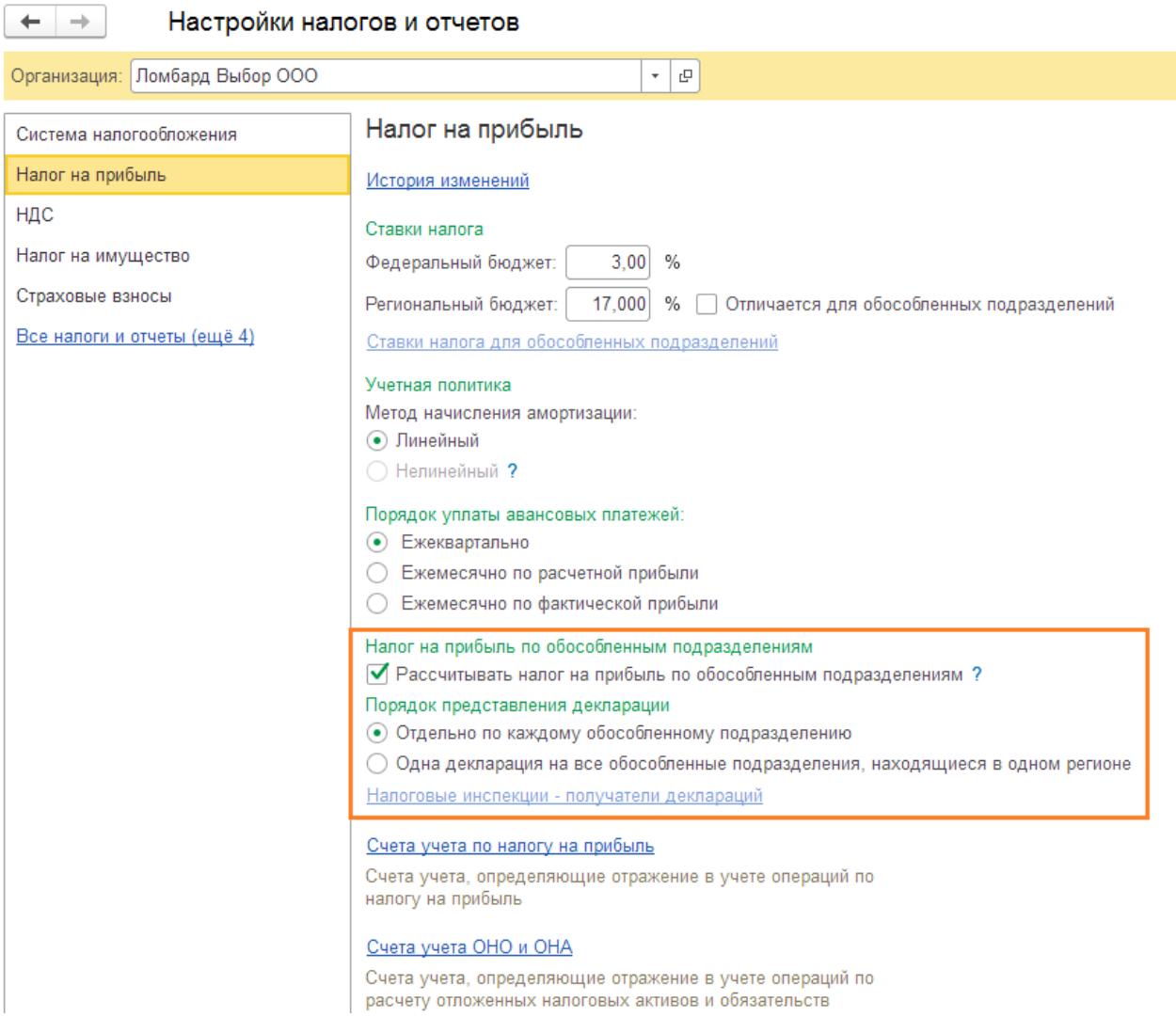
Отчетность подписывает: ◉ Руководитель

○ Представитель <не заполнен>

9.3. Настройка налогов и отчетов

Учетная политика – Настройка налогов и отчетов – Налог на прибыль

Требуется установить флаг **Рассчитывать налог на прибыль по обособленным подразделениям**, а также установить **Порядок предоставления декларации**: по каждому обособленному подразделению или по группе обособленных подразделений.



Важно

Обратите внимание, что параметры налога на прибыль по обособленным подразделениям будут скрыты, если в базе нет подразделений с установленным флагом Обособленное подразделение.

9.4. Регламентная операция «Расчет налога на прибыль»

При соблюдении вышеперечисленных условий при выполнении регламентной операции **Расчет налога на прибыль** будет происходить расчет долей налоговой базы обособленных подразделений и распределение налога на прибыль.

Доля обособленного подразделения определяется как средняя арифметическая величина **расходов на оплату труда** и **удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества** этого обособленного подразделения соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по налогоплательщику.

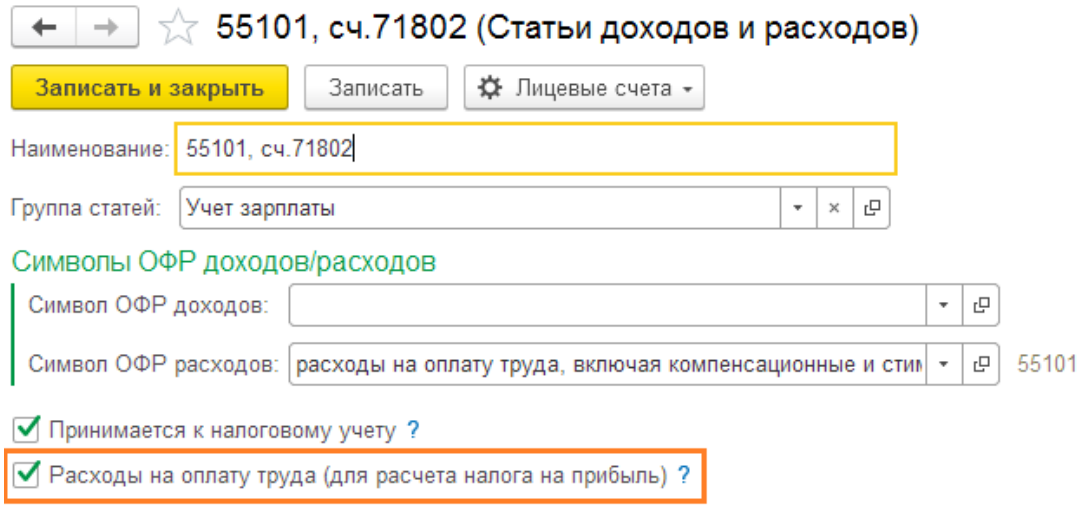
В рамках данной инструкции мы не будем подробно останавливаться на формулах расчета, т.к. примеры расчета подробно рассмотрены в методической информации по приведенным выше ссылкам.

Важно

Обратите внимание, что расчет налога на прибыль по обособленным подразделениям возможен только при выполнении регламентной операции ежемесячно! При попытке выполнить операцию по расчету налога на прибыль поквартально будет выводиться сообщение об ошибке!

9.5. Расходы на оплату труда

Расходы на оплату труда определяются как **сумма оборотов по налоговому учету (сумма НУ в проводках) по счетам учета доходов и расходов (710-718) по статьям доходов и расходов с установленным флагом Расходы на оплату труда**.



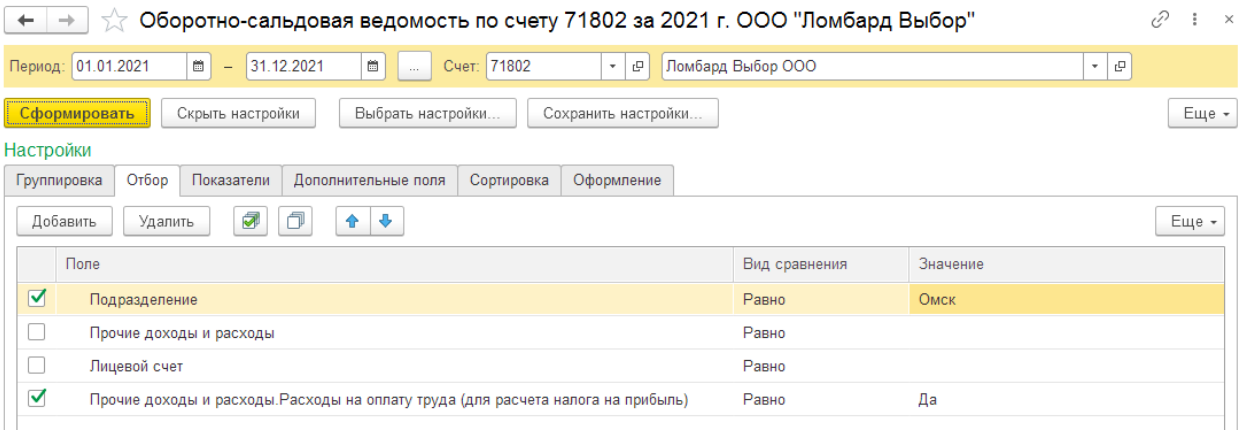
Важно

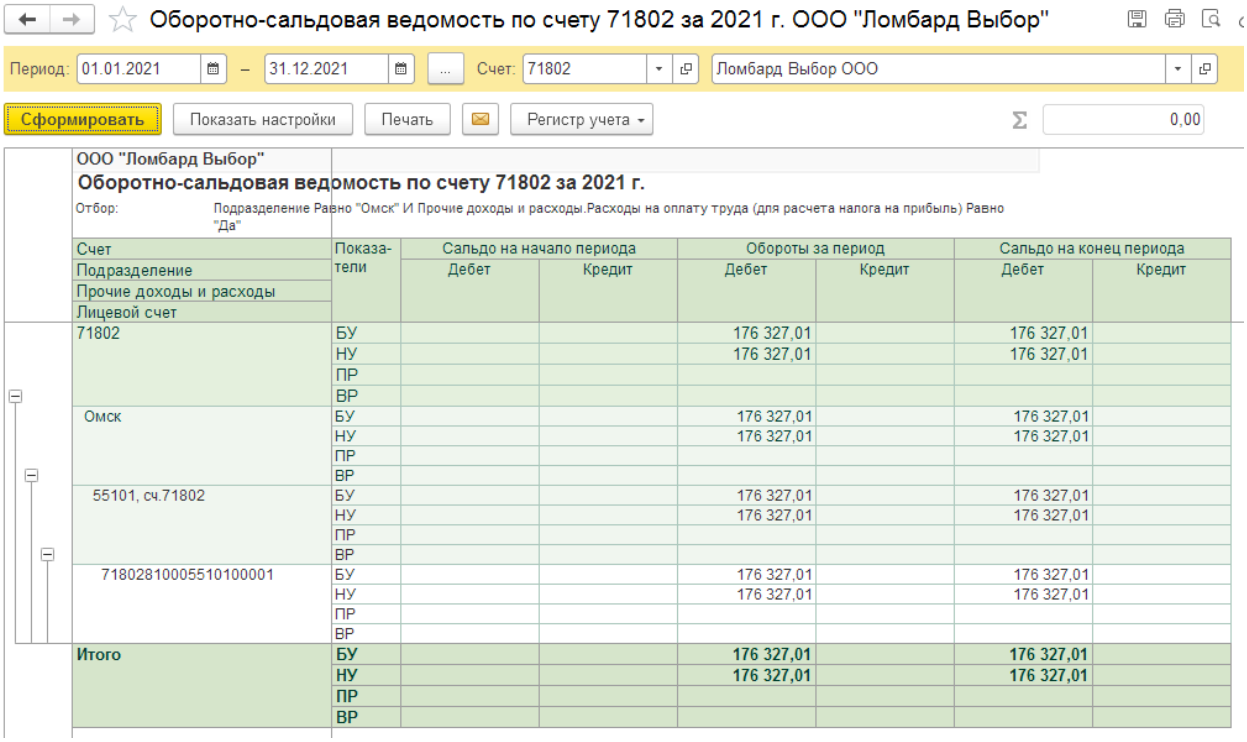
Обратите внимание, что флаг **Расходы на оплату труда** по умолчанию установлен только для двух статей доходов и расходов: «55101, сч.71802», «55102, сч.71802».

Дальнейшую настройку статей доходов и расходов пользователь выполняет самостоятельно!

Для контроля расходов на оплату труда можно воспользоваться стандарными отчетами: Оборотно-сальдовая ведомость по счету, Карточка счета и т.д.

В бухгалтерских отчетах пользователь может устанавливать отборы по флаг у **Расходы на оплату труда.**





Важно

Возможна ситуация, когда по одному символу ОФР часть расходов будет относиться к расходам на оплату труда, часть нет.

Например, по символу ОФР 55416 «другие организационные и управленческие расходы» могут отражаться как расходы на оплату труда по договору ГПД (уборка помещений), так и прочие расходы организации.

В таком случае, необходимо создать две отдельные статьи доходов и расходов. В одной из них необходимо установить признак **Расходы на оплату труда**, в другой статье признак устанавливать не нужно.

После этого пользователь должен внимательно отслеживать корректность подбора в документы статьи доходов и расходов!

9.6. Стоимость амортизируемого имущества

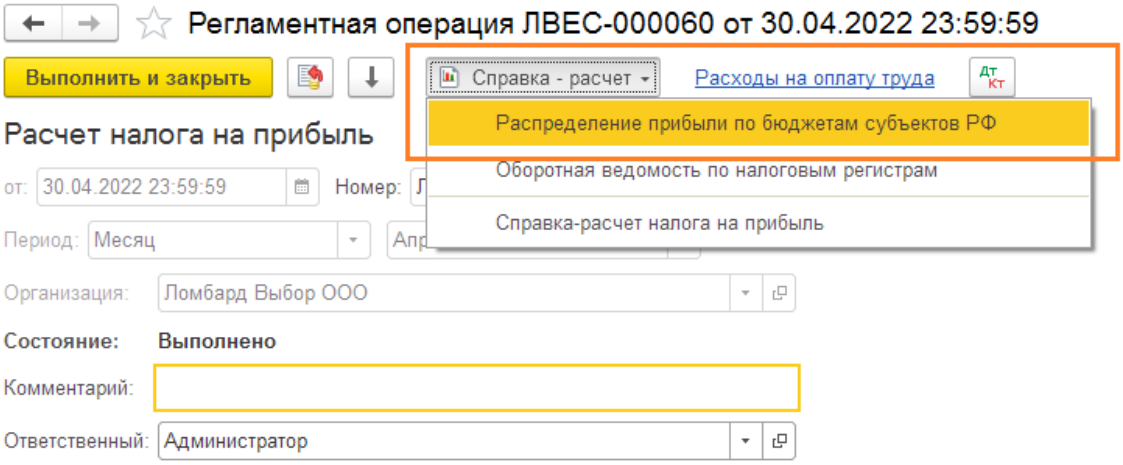
Удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества определяется исходя **из остатков по налоговому учету (сумма НУ)** на следующих счетах:

- **60401** Основные средства (кроме земли)
- **60414** Амортизация основных средств (кроме земли)
- **61903** Инвестиционное имущество (кроме земли)
- **61904** Инвестиционное имущество (кроме земли), переданное в аренду
- **61907** Инвестиционное имущество (кроме земли), учитываемое по справедливой стоимости
- **61908** Инвестиционное имущество (кроме земли), учитываемое по справедливой стоимости, переданное в аренду
- **61908** Инвестиционное имущество (кроме земли), учитываемое по справедливой стоимости, переданное в аренду
- **61910** Амортизация инвестиционного имущества (кроме земли), переданного в аренду

Дополнительных настроек в программе в данном случае не требуется.

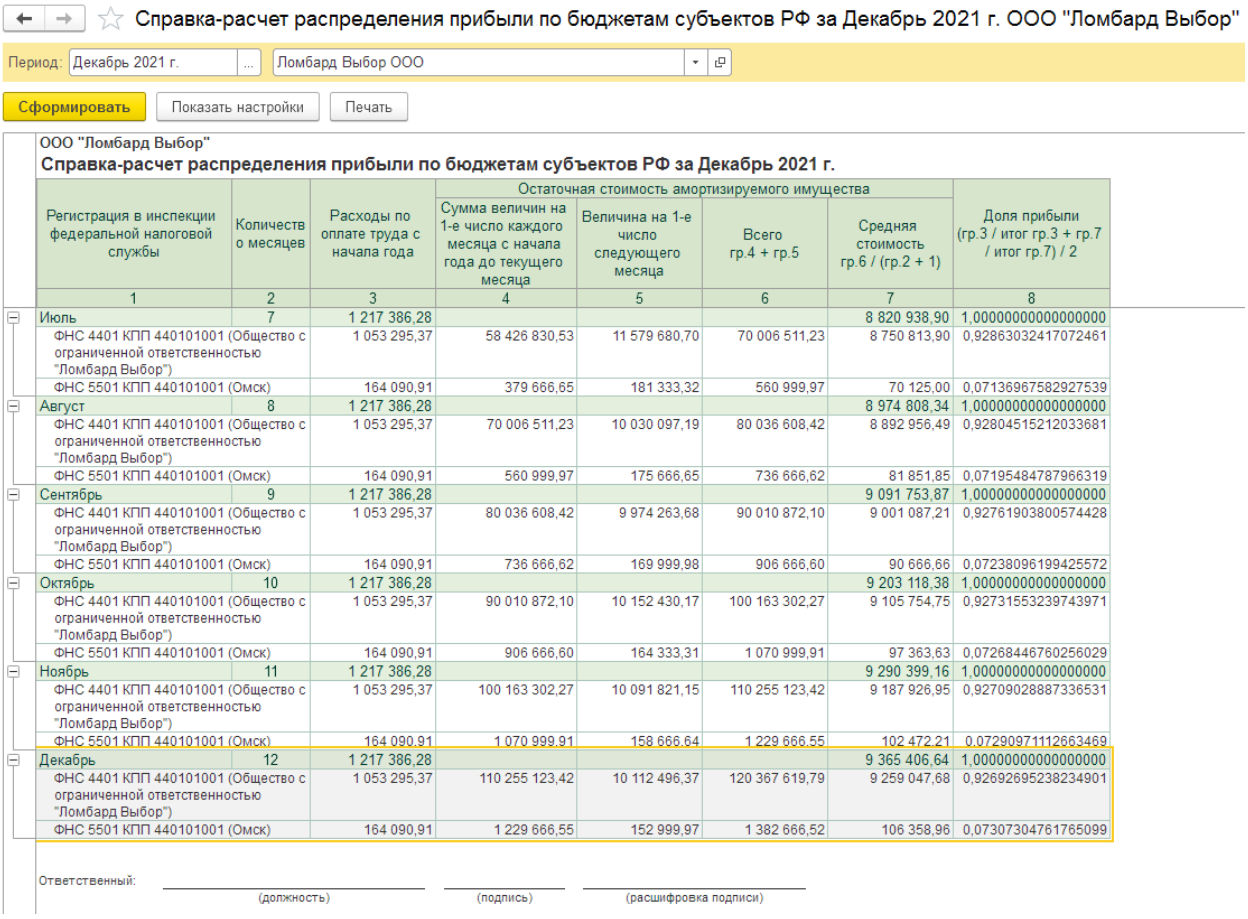
9.7. Справка-расчет Распределение прибыли по бюджета субъектов РФ

В документе **Регламентная операция** предусмотрена возможность вывести отчет **Распределение прибыли по бюджетам субъектов РФ**.



В данном отчете приводится подробная расшивка расчета долей обособленных подразделений.

Расчет выводится нарастающим итогом с начала года.



Справка-расчет распределения прибыли по бюджетам субъектов РФ за Декабрь 2021 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: Декабрь 2021 г. | Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать

ООО "Ломбард Выбор"

Справка-расчет распределения прибыли по бюджетам субъектов РФ за Декабрь 2021 г.

Регистрация в инспекции федеральной налоговой службы	Количество месяцев	Расходы по оплате труда с начала года	Остаточная стоимость амортизируемого имущества				Доля прибыли (гр.3 / итог гр.3 + гр.7 / итог гр.7) / 2
			Сумма величин на 1-е число каждого месяца с начала года до текущего месяца	Величина на 1-е число следующего месяца	Всего гр.4 + гр.5	Средняя стоимость гр.6 / (гр.2 + 1)	
1	2	3	4	5	6	7	8
Июль	7	1 217 386,28				8 820 938,90	1,00000000000000000
ФНС 4401 КПП 440101001 (Общество с ограниченной ответственностью "Ломбард Выбор")		1 053 295,37	58 426 830,53	11 579 680,70	70 006 511,23	8 750 813,90	0,92863032417072461
ФНС 5501 КПП 440101001 (Омск)		164 090,91	379 666,65	181 333,32	560 999,97	70 125,00	0,07136967582927539
Август	8	1 217 386,28				8 974 808,34	1,00000000000000000
ФНС 4401 КПП 440101001 (Общество с ограниченной ответственностью "Ломбард Выбор")		1 053 295,37	70 006 511,23	10 030 097,19	80 036 608,42	8 892 956,49	0,92804515212033681
ФНС 5501 КПП 440101001 (Омск)		164 090,91	560 999,97	175 666,65	736 666,62	81 851,85	0,07195484787966319
Сентябрь	9	1 217 386,28				9 091 753,87	1,00000000000000000
ФНС 4401 КПП 440101001 (Общество с ограниченной ответственностью "Ломбард Выбор")		1 053 295,37	80 036 608,42	9 974 263,68	90 010 872,10	9 001 087,21	0,92761903800574428
ФНС 5501 КПП 440101001 (Омск)		164 090,91	736 666,62	169 999,98	906 666,60	90 666,66	0,07238096199425572
Октябрь	10	1 217 386,28				9 203 118,38	1,00000000000000000
ФНС 4401 КПП 440101001 (Общество с ограниченной ответственностью "Ломбард Выбор")		1 053 295,37	90 010 872,10	10 152 430,17	100 163 302,27	9 105 754,75	0,92731553239743971
ФНС 5501 КПП 440101001 (Омск)		164 090,91	906 666,60	164 333,31	1 070 999,91	97 363,63	0,07268446760256029
Ноябрь	11	1 217 386,28				9 290 399,16	1,00000000000000000
ФНС 4401 КПП 440101001 (Общество с ограниченной ответственностью "Ломбард Выбор")		1 053 295,37	100 163 302,27	10 091 821,15	110 255 123,42	9 187 926,95	0,92709028887336531
ФНС 5501 КПП 440101001 (Омск)		164 090,91	1 070 999,91	158 666,64	1 229 666,55	102 472,21	0,07290971112663469
Декабрь	12	1 217 386,28				9 365 406,64	1,00000000000000000
ФНС 4401 КПП 440101001 (Общество с ограниченной ответственностью "Ломбард Выбор")		1 053 295,37	110 255 123,42	10 112 496,37	120 367 619,79	9 259 047,68	0,92692695238234901
ФНС 5501 КПП 440101001 (Омск)		164 090,91	1 229 666,55	152 999,97	1 382 666,52	106 358,96	0,07307304761765099

Ответственный: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

9.8. Справка-расчет налога на прибыль

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

Регламентная операция ЛВЕС-000056 от 31.12.2021 23:59:59

Печать Копий: 1

Ломбард Выбор ООО
Справка-расчет налога на прибыль за Декабрь 2021

Расчет налоговой базы

Налоговый регистр	Знак	Сумма до окр.	Сумма окр.	Сумма
Внереализационные доходы	+	4 079 306,00	0,00	4 079 306,00
Внереализационные расходы	-	30 145,89	0,11	30 146,00
Прямые расходы	-	2 995 396,45	-0,45	2 995 396,00
Косвенные расходы	-	76 583,37	-0,37	76 583,00
			НАЛОГОВАЯ БАЗА	**977 181,00**
			СУММА НАЛОГА	**195 436,20**

Расчет налога на прибыль: Федеральный бюджет

Сумма налога	Сумма аванса	Сумма проводки
29 315,00	1 022,00	**28 293,00**

Расчет налога на прибыль: Региональный бюджет

ФНС 4401 КПП 440101001 (Общество с ограниченной ответственностью "Ломбард Выбор")

Доля	Сумма налога	Сумма аванса	Сумма проводки
0,92692695238234901	153 982,00	23 239,00	**130 743,00**

ФНС 5501 КПП 440101001 (Омск)

Доля	Сумма налога	Сумма аванса	Сумма проводки
0,07307304761765099	12 139,00	1 813,00	**10 326,00**

Ответственный: ТЕСТ (должность) _____ (подпись) Грозный О. В. (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.

Она определяется как:

> КТ оборот по счету 60328 (начисление налога на прибыль) – КТ оборот по счету 60329 (переплата по налогу на прибыль)

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

> 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.

9.9. Проводки документа

В результате проведения документа будут сформированы проводки по начислению налога на прибыль. Суммы проводок будут совпадать с рассчитанными суммами проводок в отчете **Справка-расчет налога на прибыль**.

В данном случае будет несколько проводок по региональному бюджету, суммы которых рассчитаны исходя из доли подразделения.

Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000056 от 31.12.2021 23:59:59

Записать и закрыть | Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (3) | Расчет долей базы налога на прибыль (2) | Результаты расчета налога на прибыль (14)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	
	Аналитика Дт	Аналитика Кт		
31.12.2021	**71901**	**60328**	28 293,00	*НУ:*
1	71901810000000000000	60328810000000000002	*Налог на прибыль*	*ПР:*
	Текущий налог на прибыль (61101)	Основное подразделение		*ВР:*
		Налог (взносы): начислено / уплачено		
		Федеральный бюджет		
		ФНС 4401 КПП 440101001 (Общество с ограниченной ответст...		
31.12.2021	**71901**	**60328**	130 743,00	*НУ:*
2	71901810000000000000	60328810000000000003	*Налог на прибыль*	*ПР:*
	Текущий налог на прибыль (61101)	Основное подразделение		*ВР:*
		Налог (взносы): начислено / уплачено		
		Региональный бюджет		
		ФНС 4401 КПП 440101001 (Общество с ограниченной ответст...		
31.12.2021	**71901**	**60328**	10 326,00	*НУ:*
3	71901810000000000000	60328810000000000003	*Налог на прибыль*	*ПР:*
	Текущий налог на прибыль (61101)	Основное подразделение		*ВР:*
		Налог (взносы): начислено / уплачено		
		Региональный бюджет		
		ФНС 5501 КПП 440101001 (Омск)		

9.10. Декларация по налогу на прибыль

В программе также предусмотрено заполнение Приложения 5 к Листу 02 налоговой декларации.

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

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

В работе

- Титульный лист
- Раздел 1.1
- Раздел 1.2
- Раздел 1.3
- Лист 02
  - Стр. 1
    - Прил. 1 к Листу 02
    - Прил. 2 к Листу 02
    - Прил. 3 к Листу 02
    - Прил. 4 к Листу 02
    - Прил. 5 к Листу 02
      - Стр. 1
      - Стр. 2
    - Прил. 6 к Листу 02
    - Прил. 6б к Листу 02. Раздел А
    - Прил. 6б к Листу 02. Раздел Б
    - Прил. 7 к Листу 02. Раздел А
    - Прил. 7 к Листу 02. Раздел Б
    - Прил. 7 к Листу 02. Раздел В
    - Прил. 7 к Листу 02. Раздел Г
- Лист 03. Раздел А
- Лист 03. Раздел Б
- Лист 04
- Лист 05
- Лист 06
- Лист 07

+ Добавить страницу

Приложение 5 к Листу 02

Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль организаций в бюджет субъекта Российской Федерации организацией, имеющей обособленные подразделения

V Приложение 5 к Листу 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 *

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
20 - организация, осуществляющая деятельность по предоставлению по лицензионному договору прав использования результатов интеллектуальной деятельности, исключительные права на которые ей принадлежат

Расчет составлен (код)

1

1 - по организации без входящих в нее обособленных подразделений
2 - по обособленному подразделению
3 - по обособленному подразделению, закрытому в течение текущего налогового периода
4 - по группе обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации

Обособленное подразделение

КПП 440101001

возложение обязанности по уплате налога на обособленное подразделение: 1 — 1 - возложена, 0 - не возложена

Наименование

Общество с ограниченной ответственностью "Ломбард Выбор"

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Налоговая база в целом по организации	030	977 181

Важно

Обратите внимание, что данное приложение заполняется только после выполнения регламентной операции по расчету налога на прибыль за соответствующий период.

Если регламентная операция еще не выполнялась, программа не сможет получить данные распределения налоговой базы, поэтому приложение будет не заполнено.

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

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

В работе

- Титульный лист
- Раздел 1.1
- Раздел 1.2
- Раздел 1.3
- Лист 02
  - Стр. 1
    - Прил. 1 к Листу 02
    - Прил. 2 к Листу 02
    - Прил. 3 к Листу 02
    - Прил. 4 к Листу 02
    - Прил. 5 к Листу 02
      - Стр. 1
      - Стр. 2
    - Прил. 6 к Листу 02
    - Прил. 6б к Листу 02. Раздел А
    - Прил. 6б к Листу 02. Раздел Б
    - Прил. 7 к Листу 02. Раздел А
    - Прил. 7 к Листу 02. Раздел Б
    - Прил. 7 к Листу 02. Раздел В
    - Прил. 7 к Листу 02. Раздел Г
- Лист 03. Раздел А
- Лист 03. Раздел Б
- Лист 04
- Лист 05
- Лист 06

2 — 1 - по организации без входящих в нее обособленных подразделений; 2 - по обособленному подразделению; 3 - по обособленному подразделению, закрытому в течение текущего налогового периода; 4 - по группе обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта Российской Федерации

Обособленное подразделение

КПП 440101001 — возложение обязанности по уплате налога на обособленное подразделение: 1 - возложена, 0 - не возложена

Наименование: Обособленное подразделение в г. ОМСК

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Налоговая база в целом по организации	030	977 181
в том числе без учета закрытых в течение текущего налогового периода обособленных подразделений	031	977 181
Доля налоговой базы (%)	040	7,307304761765099
Налоговая база, исходя из доли	050	71 406
в том числе для исчисления налога по пониженной ставке	051	-
Ставка налога в бюджет субъекта Российской Федерации (%)	060	17,000
Закон субъекта Российской Федерации, которым установлена налоговая ставка	061	/ / /
Сумма налога	070	12 139
Начислено налога в бюджет субъекта Российской Федерации	080	-
Сумма налога, выплаченная за пределами Российской Федерации и засчитываемая в уплату налога	090	-
Сумма торгового сбора, фактически уплаченная в бюджет субъекта Российской Федерации с начала налогового периода	095	-
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены авансовые платежи в бюджет субъекта Российской Федерации за предыдущий отчетный период	096	-
Сумма торгового сбора, на которую уменьшены исчисленные авансовые платежи (налог) в бюджет субъекта Российской Федерации за отчетный (налоговый) период	097	-
Сумма инвестиционного налогового вычета	098	-
Сумма налога к доплате	100	12 139
Сумма налога к уменьшению	110	-
Ежемесячные авансовые платежи в квартале, следующем за отчетным периодом	120	-
Ежемесячные авансовые платежи на первый квартал следующего налогового периода	121	-

10. РЕАЛИЗАЦИЯ АМОРТИЗИРОВАННОГО ИМУЩЕСТВА ПРИ РАСЧЕТЕ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

В целях учета налога на прибыль при реализации амортизированного имущества (основные средства, нематериальные активы, инвестиционное имущество) отражаются:

- доходы от реализации;
- расходы в виде остаточной стоимости;
- сопутствующие расходы, связанные с реализацией.

Если выручка от реализации объекта ОС или НМА превышает его остаточную стоимость в совокупности с расходами на такую реализацию, образуется прибыль от реализации этого объекта. В противном случае – убыток. Выручка отражается без НДС.

Организации определяют указанный финансовый результат на основании аналитического учета по каждому объекту амортизируемого имущества на дату признания дохода и вышеуказанных расходов, включая остаточную стоимость объекта.

Если при реализации образовалась прибыль

Прибыль учитывается в общей налоговой базе единовременно в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация имущества (п. 3 ст. 271, п. 2 ст. 273, ст. 323 НК РФ).

Если при реализации образовался убыток

П.3. 268 НК**:**

Если остаточная стоимость амортизируемого имущества, указанного в подпункте 1 пункта 1 настоящей статьи, с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком налогоплательщика, учитываемым в целях налогообложения в следующем порядке.

Полученный убыток включается в состав прочих расходов налогоплательщика равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

При реализации амортизируемого имущества, при формировании первоначальной стоимости которого применялись положения абзаца

третьего пункта 1 и абзаца тринадцатого пункта 3 статьи 257 настоящего Кодекса, убыток от реализации такого амортизируемого имущества признается равным нулю.

Таким образом, включение убытка от реализации основных средств (ОС) в состав прочих расходов начинается со следующего месяца после реализации ОС.

Расходы признаются ежемесячно равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

Исключение: если оставшийся срок полезного использования равен нулю или отрицательному числу, то сумма полученного убытка признаётся организацией в составе прочих расходов в полном размере в том месяце, в котором произошла реализация.

Образование ОНА при реализации с убытком

В результате реализации объекта ОС у организации образуется вычитаемая временная разница (ВВР) из-за различного порядка признания в бухгалтерском и налоговом учете убытка от продажи ОС (убыток признается единовременно в бухгалтерском учете и равномерно в течение срока, определяемого как разница между сроком его полезного использования и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации в налоговом учете).

Данной ВВР соответствует отложенный налоговый актив (ОНА).

В течение срока, определяемого как разница между сроком его полезного использования и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации месяцев (по мере признания убытка от продажи объекта ОС в налоговом учете) названные ВВР и ОНА уменьшаются (погашаются).

Важно

На текущий момент в программе проработан только функционал по учету прибыли от реализации амортизированного имущества.

Учет убытков от реализации и расчет ОНА по убыткам не предусмотрен.

Если вам требуется этот функционал – сообщите об этом нашим сотрудникам.

Заполнение декларации по налогу на прибыль не отличается от типовой Бухгалтерии предприятия.

Ознакомиться с примерами в типовой БП можно на различных информационных ресурсах, например:

https://ubpo.ru/press/publications/otrazhaem-prodazhu-osnovnyh-sredstv/

https://www.klerk.ru/buh/articles/648134/

https://buhexpert8.ru/1s-buhgalteriya/osnovnye-sredstva/postuplenie-i-prinyatie-k-uchetu-os/realizatsiya-osnovnogo-sredstva-s-ubytkom.html?ysclid=mesipizto6953873703

В рамках этой инструкции рассмотрим на примерах особенности учета в программе операций по реализации амортизируемого имущества.

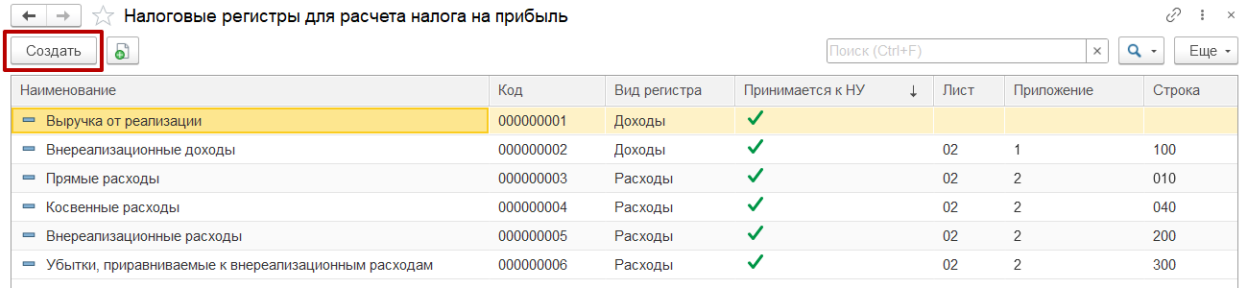
Настройки в программе

Перед заполнением декларации по налогу на прибыль необходимы предварительные настройки в программе.

Для заполнения строк **050 «Прибыль от реализации амортизируемого имущества»** и **060 «Убытки от реализации амортизируемого имущества»** Приложения 3 Листу 02 должны быть созданы соответствующие налоговые регистры и показатели налоговых регистров.

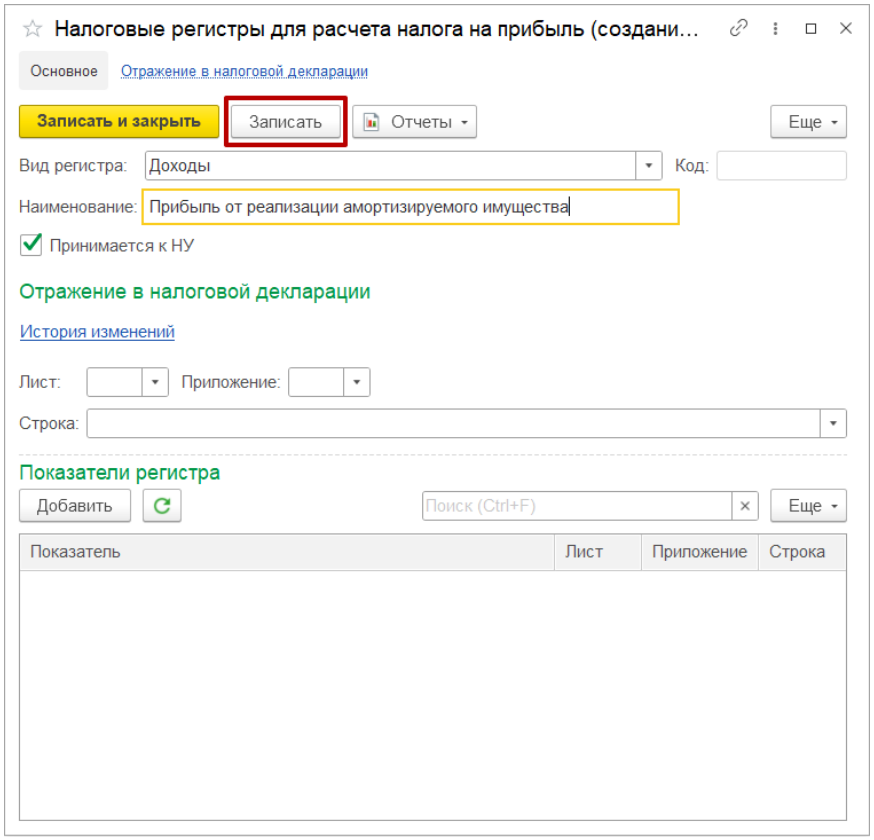
Рассмотрим процесс создания нового налогового регистра.

Откройте справочник **Налоговые регистры для расчета налога на прибыль** (Операции – Налог на прибыль) и создайте новый элемент.

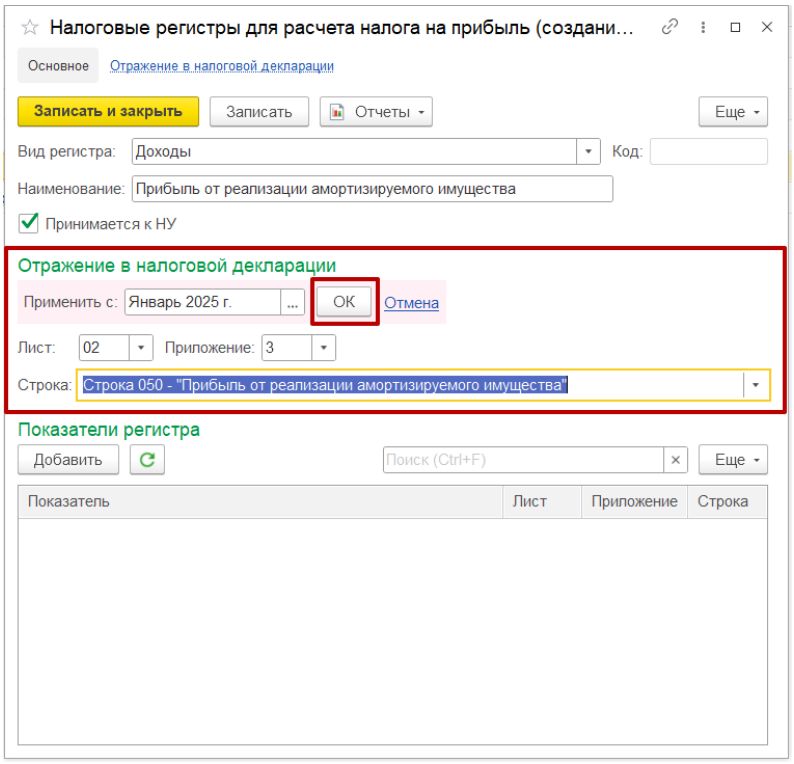


Наименование	Код	Вид регистра	Принимается к НУ	Лист	Приложение	Строка
Выручка от реализации	000000001	Доходы	✓			
Внереализационные доходы	000000002	Доходы	✓	02	1	100
Прямые расходы	000000003	Расходы	✓	02	2	010
Косвенные расходы	000000004	Расходы	✓	02	2	040
Внереализационные расходы	000000005	Расходы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

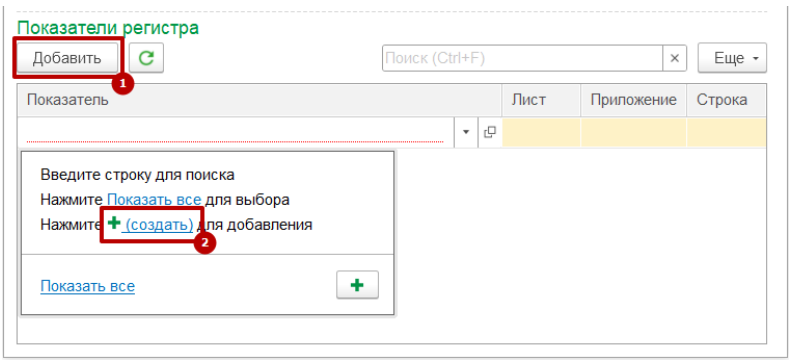
Укажите **Вид регистра** и **Наименование**. Нажмите кнопку **Записать**.



Заполните **Отражение в налоговой декларации** (при необходимости измените год). После этого нажмите кнопку ОК, чтобы записать порядок отражения в декларации.



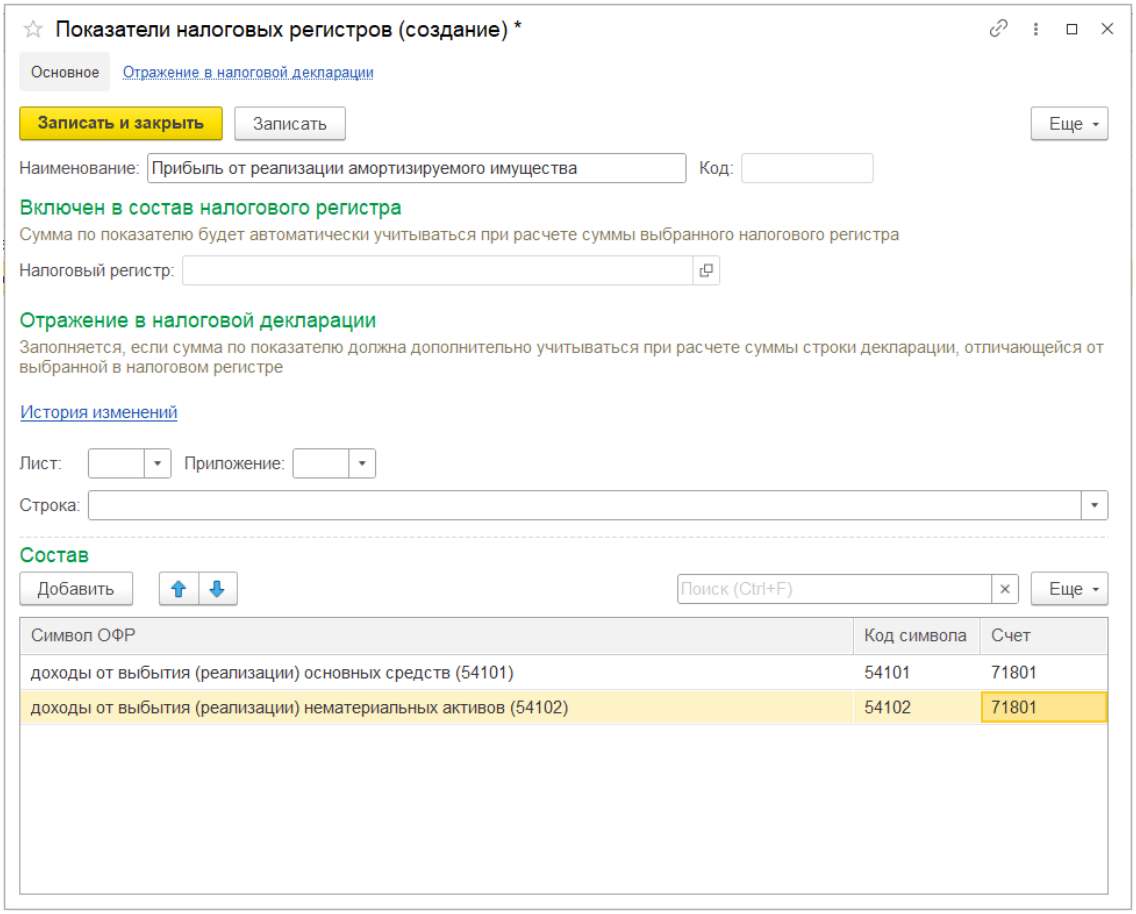
Далее необходимо указать, какие символы ОФР будут использоваться для этого налогового регистра. Для этого нажмите кнопку **Добавить** в табличной части **Показатели регистра** и создайте новый показатель.



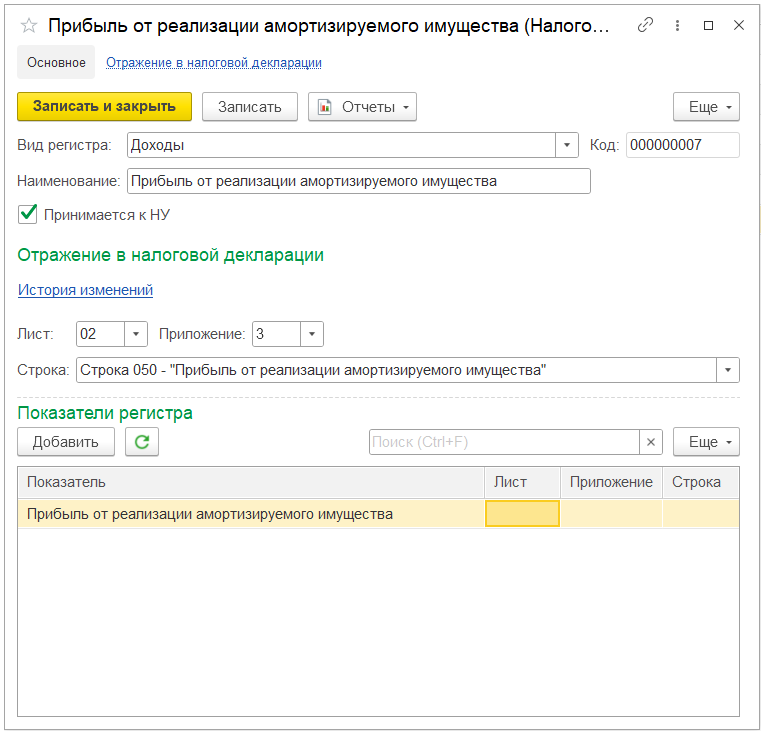
Укажите **Наименование** нового показателя (в данном примере мы назвали его по аналогии с налоговым регистров).

Отражение в налоговой декларации заполнять не требуется, т.к. оно будет определяться автоматически по налоговому регистру.

Заполните табличную часть **Символы ОФР**.



После этого нажмите кнопку **Записать и закрыть** и убедитесь, что новый показатель добавился в табличную часть налогового регистра.



Запишите налоговый регистр. Его создание завершено.

Далее по аналогии создайте новый налоговый регистр **Убытки от реализации амортизируемого имущества**.

Убытки от реализации амортизируемого имущества (Налоговы...

Основное | Отражение в налоговой декларации

Записать и закрыть | Записать | Отчеты | Еще

Вид регистра: Расходы Код: 000000008

Наименование: Убытки от реализации амортизируемого имущества

☑ Принимается к НУ

Отражение в налоговой декларации

История изменений

Лист: 02 Приложение: 3

Строка: Строка 060 - "Убыток от реализации амортизируемого имущества"

Показатели регистра

Добавить | Поиск (Ctrl+F) | Еще

Показатель	Лист	Приложение	Строка
Убытки от реализации амортизируемого имущества			

Убытки от реализации амортизируемого имущества (Показатели налоговых регистров)

Основное | Отражение в налоговой декларации

Записать и закрыть | Записать | Еще

Наименование: Убытки от реализации амортизируемого имущества Код: 000000036

Включен в состав налогового регистра

Сумма по показателю будет автоматически учитываться при расчете суммы выбранного налогового регистра

Налоговый регистр:

Отражение в налоговой декларации

Заполняется, если сумма по показателю должна дополнительно учитываться при расчете суммы строки декларации, отличающейся от выбранной в налоговом регистре

История изменений

Лист: Приложение:

Строка:

Состав

Добавить | Поиск (Ctrl+F) | Еще

Символ ОФР	Код символа	Счет
расходы по выбытию (реализации) основных средств (55201)	55201	71802
расходы по выбытию (реализации) нематериальных активов (55202)	55202	71802

Пример 1: реализация основного средства с прибылью

Рассмотрим порядок отражения на следующем примере.

Пример

26.05.2025 было реализовано основное средство Сейф Technomax. Первоначальная стоимость ОС составила 200 000 руб. На момент реализации основное средство было полностью амортизировано по БУ и НУ. Остаточная стоимость по БУ и НУ (остаток 60401 – остаток 60414) равна 0.

Сумма продажи составила 210 000,00 руб. (НДС в т. ч. 35 000,00)

Примечание

Для более наглядной демонстрации расчетов в декларации по налогу на прибыль пример схематичный и максимально упрощен. Поэтому другие операции за указанный период не рассматриваем.

Реализация ОС в программе оформлена с помощью документа Передача ОС.

Проводки документа:

Движения документа: Передача ОС и ИИ 00ЕС-000001 от 26.05.2025 12:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерск... | НДС начисленный... | НДС Продажи (1) | Начисление аморт... | Начисление аморт... | События ОС и ИИ... | Состояния ОС и ...

Еще

Дата	Дебет Аналитика Дт	Кредит Аналитика Кт	Сумма		Сумма Дт ПР ВР	Сумма Кт ПР ВР
26.05.2025 1	**60332** руб. 175 000,00 60332810000000000037 Основное подразделение ИП Покупаев А. А. Покупка ОС Передача ОС и ИИ 00ЕС-00000...	**61209** 61209810000100000143 Основное подразделение Сейф Technomax (реализация с прибылью)	175 000,00 *Реализация прочего имущества*	*НУ:* *ПР:* *ВР:*		175 000,00
26.05.2025 2	**60332** руб. 35 000,00 60332810000000000037 Основное подразделение ИП Покупаев А. А. Покупка ОС Передача ОС и ИИ 00ЕС-00000...	**60309** 60309810000000000023	35 000,00 *Реализация прочего имущества*	*НУ:* *ПР:* *ВР:*		
26.05.2025 3	**60414** 60414810000104000034 Основное подразделение Сейф Technomax (реализация с...	**61209** 61209810000100000143 Основное подразделение Сейф Technomax (реализация с прибы...	200 000,00 *Передача ОС*	*НУ:* *ПР:* *ВР:*	200 000,00	200 000,00
26.05.2025 4	**61209** 61209810000100000143 Основное подразделение Сейф Technomax (реализация с...	**60401** 60401810000104000034 Основное подразделение Сейф Technomax (реализация с прибы...	200 000,00 *Передача ОС*	*НУ:* *ПР:* *ВР:*	200 000,00	200 000,00

26.05.2025	**61209**	**71801**		175 000,00	*НУ:*	175 000,00	175 000,00
5	61209810000100000143	71801810005410100001	*Передача ОС (начислен доход от выбытия)*		*ПР:*		
	Основное подразделение	Основное подразделение			*ВР:*		
	Сейф Technomax (реализация с…	Доходы/расходы по выбытию (реализа…					

Выбытие отражено с помощью счета «61209 Выбытие (реализация) имущества», т.к. основное средство полностью амортизировано.

Важно

Если основное средство на момент реализации не полностью амортизировано, то согласно 492-П объект переводится в состав долгосрочных активов, предназначенных для продажи, если выполняются условия, предусмотренные пунктом 5.1.

Учет долгосрочных активов, предназначенных для продажи, на текущий момент в программе не предусмотрен.

Если вам требуется этот функционал – сообщите об этом нашим сотрудникам.

Таким образом, итоговая сумма прибыли по результатам операции по НУ составляет 175 000 руб. (по БУ также образовалась прибыль в размере 175 000 руб.).

Рассмотрим отражение этой операции в декларации по налогу на прибыль за 1 полугодие 2025 года.

Приложение 3

В Приложении 3 заполняются следующие строки:

- Строка 010 **Количество реализованных объектов амортизируемого имущества** – 1 шт.
- Строка 020 **Количество объектов, реализованных с убытком** – 0
- Строка 030 **Выручка от реализации амортизируемого имущества** - сумма продажи основного средства за вычетом НДС, которая составила 210 000 – 35 000 = 175 000 руб.
- Строка 040 **Остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией** - в данном случае дополнительных расходов на реализацию не возникло, поэтому сумма в этой строке равна остаточной стоимости основного средства, которая равна 0, т.к. основное средство полностью амортизировано
- Строка 050 **Прибыль от реализации амортизируемого имущества (без учета объектов, реализованных с убытком)** – прибыль от реализации составила 175 000 руб.

Приложение 3 к Листу 02

Расходы по операциям, особенности учета которых установлены статьями 268, 275.1, 276, 279, 323 Налогового кодекса Российской Федерации

V Приложение 3 к Листу 02 включается в состав декларации — Не выводится на печать

Признак налогоплательщика (код) 01

Номер документа

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Количество реализованных объектов амортизируемого имущества - всего (единиц)	010	1
в том числе объектов, реализованных с убытком (единиц)	020	-
Выручка от реализации амортизируемого имущества	030	175 000
Остаточная стоимость реализованного амортизируемого имущества и расходы, связанные с его реализацией	040	-
Прибыль от реализации амортизируемого имущества (без учета объектов, реализованных с убытком)	050	175 000
Убытки от реализации амортизируемого имущества (без учета объектов, реализованных с прибылью)	060	-

Обратите внимание, что строки 050 и 060 заполняются по данным налоговых регистров, которые мы создавали на этапе настройки.

Строка 050 приложения 3 к листу 02 - "Прибыль от реализации амортизируемого имущества" - расшифровка значения

Строка 050 приложения 3 к листу 02 - "Прибыль от реализации амортизируемого имущества"	
Обороты по налоговому регистру "Прибыль от реализации амортизируемого имущества"	175 000,00
Итого по строке:	**175 000,00**

Строка 060 приложения 3 к листу 02 - "Убытки от реализации амортизируемого имущества" - расшифровка значения

Строка 060 приложения 3 к листу 02 - "Убытки от реализации амортизируемого имущества"	
Обороты по налоговому регистру "Убытки от реализации амортизируемого имущества"	0,00
Итого по строке:	**0,00**

Для расшифровки значения этих строк будет открыт отчет **Оборотная ведомость по налоговым регистрам**.

Оборотная ведомость по налоговым регистрам

Период: 01.01.2025 – 30.06.2025 ... ТЕСТ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (Приложение 3)

Настройки

Налоговый регистр: Прибыль от реализации амортизируемого имущества

Показатель:

Символ ОФР:

Счет:

Выводить лицевой счет

Выводить документ регистратор

Сформировать | Показать настройки

Вид регистра / Налоговый регистр / Показатель / Счет / Символ ОФР	Сумма БУ	Сумма НУ	Сумма БУ - НУ
Доходы	**175 000,00**	**175 000,00**	
Прибыль от реализации амортизируемого имущества	**175 000,00**	**175 000,00**	
Прибыль от реализации амортизируемого имущества	175 000,00	175 000,00	
71801	175 000,00	175 000,00	
54101 - доходы от выбытия (реализации) основных средств	175 000,00	175 000,00	
54102 - доходы от выбытия (реализации) нематериальных активов			
Итого	**175 000,00**	**175 000,00**	

Строки 010, 020, 030, 040 заполняются программой автоматически по данным проводок документов **Передача ОС и ИИ / Передача НМА**.

Для расшифровки этих строк будет использоваться отчет **Ведомость по выбытию амортизированного имущества**.

Ведомость по выбытию амортизируемого имущества (по данным налогового учета)

Период: 01.01.2025 – 30.06.2025 ... ТЕСТ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (Приложение 3)

Сформировать

Регистратор / Объект выбытия	Кол-во	Кол-во реализованных с убытком	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость	Выручка от реализации	Прибыль от реализации	Убыток от реализации
Передача ОС и ИИ 00ЕС-000001 от 26.05.2025 12:00:00	**1**		**200 000,00**	**200 000,00**		**175 000,00**	**175 000,00**	
Сейф Technomax (реализация с прибылью)	1		200 000,00	200 000,00		175 000,00	175 000,00	
Итого	**1**		**200 000,00**	**200 000,00**		**175 000,00**	**175 000,00**	

- Строка 340 **Итого выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02** - суммирующая ячейка, в данном случае равна сумме строки 030

- Строка 360 **Итого расходы по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02** – суммирующая ячейка, в данном случае равна сумме строки 040

Итого выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02 (сумма строк 030, 100, 180, (210 - 211), 240 Приложения 3 к Листу 02)	340	**175 000**
Итого расходы по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02 (сумма строк 040, 120, 190, (220 - 221), 250 Приложения 3 к Листу 02)	350	-
Убытки по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02 (сумма строк 060, 150, 201, 230, 260 Приложения 3 к Листу 02)	360	-

Приложение 2

В приложении 2 заполняются следующие строки:

- Строка 080 **Расходы по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02** – значение строки равно значению строки 350 Приложения 3 к Листу 02 (в данном случае равно остаточной стоимости основного средства). Т.к. в этом примере остаточная стоимость равна 0, то строка не заполнена
- Строка 100 **Сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода** – заполняется автоматически на полную сумму убытка: значение строки 060 Приложения 2. В данном случае не заполнена, т.к. образована прибыль.

Расходы по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02 (стр.350 Приложения 3 к Листу 02)	080	-
Суммы убытков прошлых лет по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы, учитываемые в уменьшение прибыли текущего отчетного (налогового) периода, полученной по указанным видам деятельности	090	-
Сумма убытка от реализации амортизируемого имущества, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	100	-
Сумма надбавки, уплачиваемая покупателем предприятия как имущественного комплекса, относящаяся к расходам текущего отчетного (налогового) периода	120	-
Итого признанных расходов (сумма строк 010, 020, 040, 059 - 070, 072, 080 - 120)	130	-

Важно

Обратите внимание, что в случае образования убытка, строка 100 автоматически заполняется на полную сумму убытка: значение строки 060 Приложения 2. Если это убыток от реализации не полностью амортизированного основного средства, и нужно принять только часть его – откорректируйте значение строки 100 вручную.

Т.к. другие операции мы не рассматриваем, то строка 130 не заполнена.

Приложение 1

В приложении 1 заполняются следующие строки:

- Строка 030 Выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02 – значение строки равно значению строки 340 Приложения 3 к Листу 02 (в данном случае равно сумме выручки при реализации основного средства)

Выручка от реализации по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02 (стр.340 Приложения 3 к Листу 02)	030	175 000
Итого сумма доходов от реализации (стр.010 + стр.020 + стр.023 + стр.027 + стр.030)	040	175 000

Т.к. другие операции мы не рассматриваем, то строка 040 равна строке 030.

Лист 02

Т.к. в рамках этого примера другие операции мы не рассматриваем, то в Листе 02 отразились только значения, рассчитанные при заполнении Приложений 1, 2, 3:

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Доходы от реализации (стр.040 Приложения 1 к Листу 02)	010	175 000
Внереализационные доходы (стр.100 Приложения 1 к Листу 02)	020	-
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр.130 Приложения 2 к Листу 02)	030	-
Внереализационные расходы (стр.200 + стр.300 Приложения 2 к Листу 02)	040	-
Убытки (стр.360 Приложения 3 к Листу 02)	050	-
Итого прибыль (убыток) (стр.010 + стр.020 - стр.030 - стр.040 + стр.050) + (стр.330 - стр.340) Листа 06	060	175 000
Доходы, исключаемые из прибыли	070	-
Налоговая база (стр.060 - стр.070 - стр.400 Приложения 2 к Листу 02 + стр.100 Листов 05 + стр.530 Листа 06 + стр.050 Листов 08 (или - стр.050 Листов 08, если показатель указан со знаком "минус") - стр.010 Листа 04 с кодом вида дохода "37")	100	175 000
Сумма убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу за отчетный (налоговый) период (стр.150 Приложения 4 к Листу 02)	110	-
Налоговая база для исчисления налога (стр.100 - стр.110)	120	175 000
в том числе в бюджет субъекта Российской Федерации (в соответствии с пунктом 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	130	-
Ставка налога в федеральный бюджет (%)	150	7,00
Ставка налога в бюджет субъекта Российской Федерации (%)	160	18,000
Ставка налога в бюджет субъекта Российской Федерации (%) (в соответствии с пунктом 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации)	170	-
Закон субъекта Российской Федерации, которым установлена налоговая ставка	171	/ / /
Сумма исчисленного налога - всего	180	43 750
в том числе:		
в федеральный бюджет (стр.120 x стр.150 : 100)	190	12 250
в бюджет субъекта Российской Федерации (стр.120 - стр.130) x стр.160 : 100 + (стр.130 x стр.170 : 100)	200	31 500

Регламентная операция Расчет налога на прибыль

Рассмотрим результаты регламентной операции **Расчет налога на прибыль** за 1 полугодие 2025 года.

Регламентная операция 00ЕС-000069 от 30.06.2025 23:59:59

Печать | Копий: 1 | Еще | ?

ТЕСТ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (Приложение 3)
Справка-расчет налога на прибыль за 2 квартал 2025

Расчет налоговой базы

Налоговый регистр	Знак	Сумма до окр.	Сумма окр.	Сумма
Прибыль от реализации амортизируемого имущества	+	175 000,00	0,00	175 000,00
			НАЛОГОВАЯ БАЗА ДЛЯ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА	**175 000,00**
			СТАВКА НАЛОГА	**25 %**
			СУММА НАЛОГА	**43 750,00**

Расчет налога на прибыль: Федеральный бюджет

Сумма налога	Сумма аванса	Сумма проводки
12 250,00	0.00	**12 250,00**

Расчет налога на прибыль: Региональный бюджет

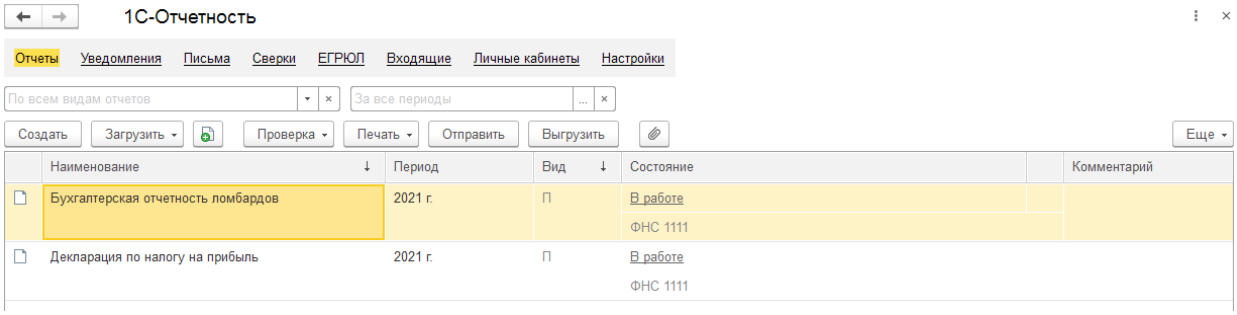
Доля	Сумма налога	Сумма аванса	Сумма проводки
1	31 500,00	0.00	**31 500,00**

Ответственный: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

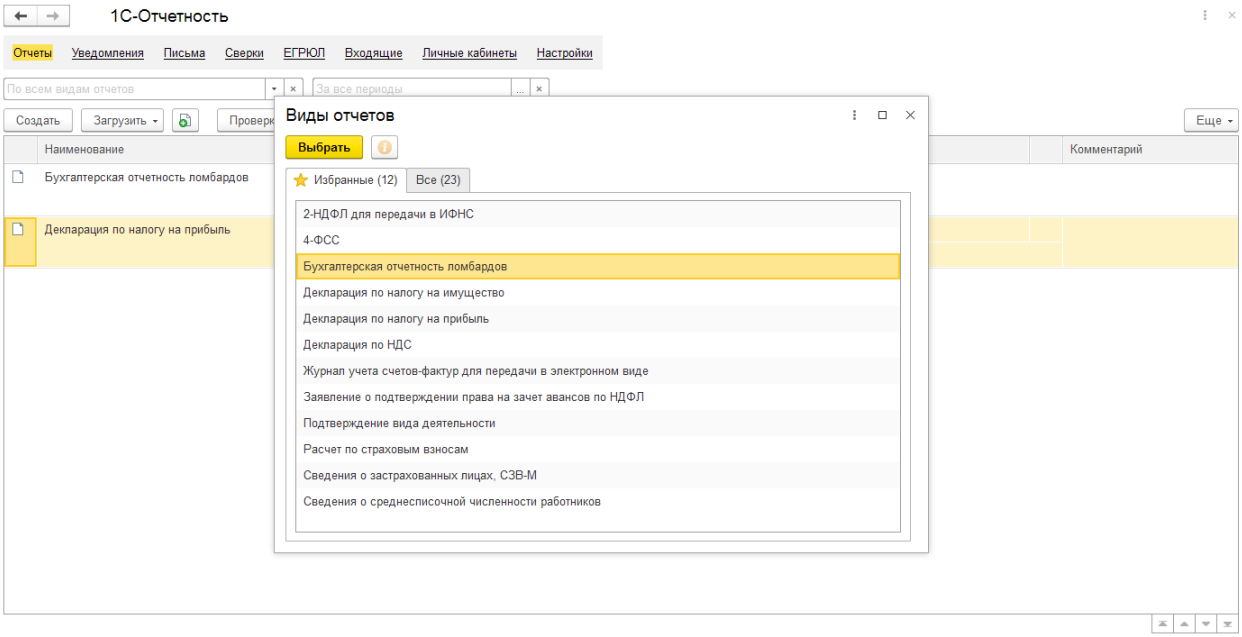
Таким образом, мы удостоверились, что при расчете налога на прибыль была учтена прибыль от реализации амортизируемого имущества, а суммы совпали с декларацией по налогу на прибыль.

11. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЛОМБАРДА

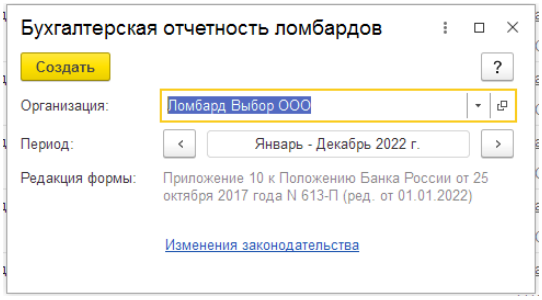
Форму **Бухгалтерская отчетность ломбарда** можно открыть из раздела **Единый план счетов – Отчетность – Регламентированная отчетность – Бухгалтерская отчетность ломбарда**.



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

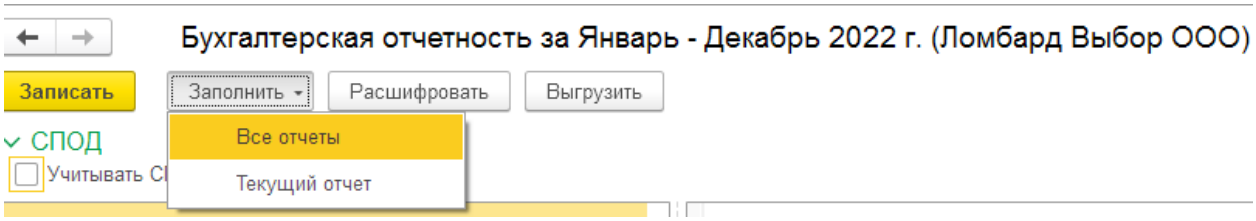


Далее выберите **период** и убедитесь, что выбрана актуальная **Редакция формы** (на момент составления инструкции актуальная редакция от 01.01.2022).



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"

*** С 01.01.2025 применяется положение 844-П. В рамках данной инструкции будем пользоваться обозначением 613-П, но все это также относится и к 844-П**

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 требованиям 613-П.

Но, напоминаем вам, что программа является лишь инструментом для работы пользователя, а всю ответственность за корректность данных отёчности несет только пользователь программы!

Поэтому просим вам очень внимательно проверять значение 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"	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"	Заполняется автоматически
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"	Часть заполняется автоматически, часть 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"	Заполняется автоматически
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	Заполняется автоматически
	Таблица 5.1	Заполняется автоматически
	Таблица 5.2	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	Заполняется автоматически
	Таблица 7.1	Заполняется автоматически
	Таблица 7.2	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	Заполняется автоматически
Примечание 10	Основные средства и капитальные вложения в них	Заполняется автоматически
	Таблица 10.1	Заполняется автоматически
	Таблица 10.2	
Примечание 11	Прочие финансовые активы	Заполняется автоматически
Примечание 12	Прочие активы	Заполняется автоматически
Примечание 13	Резервы под обесценение	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	Заполняется автоматически
	Таблица 15.1	Заполняется автоматически
	Таблица 15.2	Заполняется вручную
Примечание 16	Прочие финансовые обязательства	Заполняется автоматически
Примечание 17	Прочие обязательства	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	Заполняется автоматически

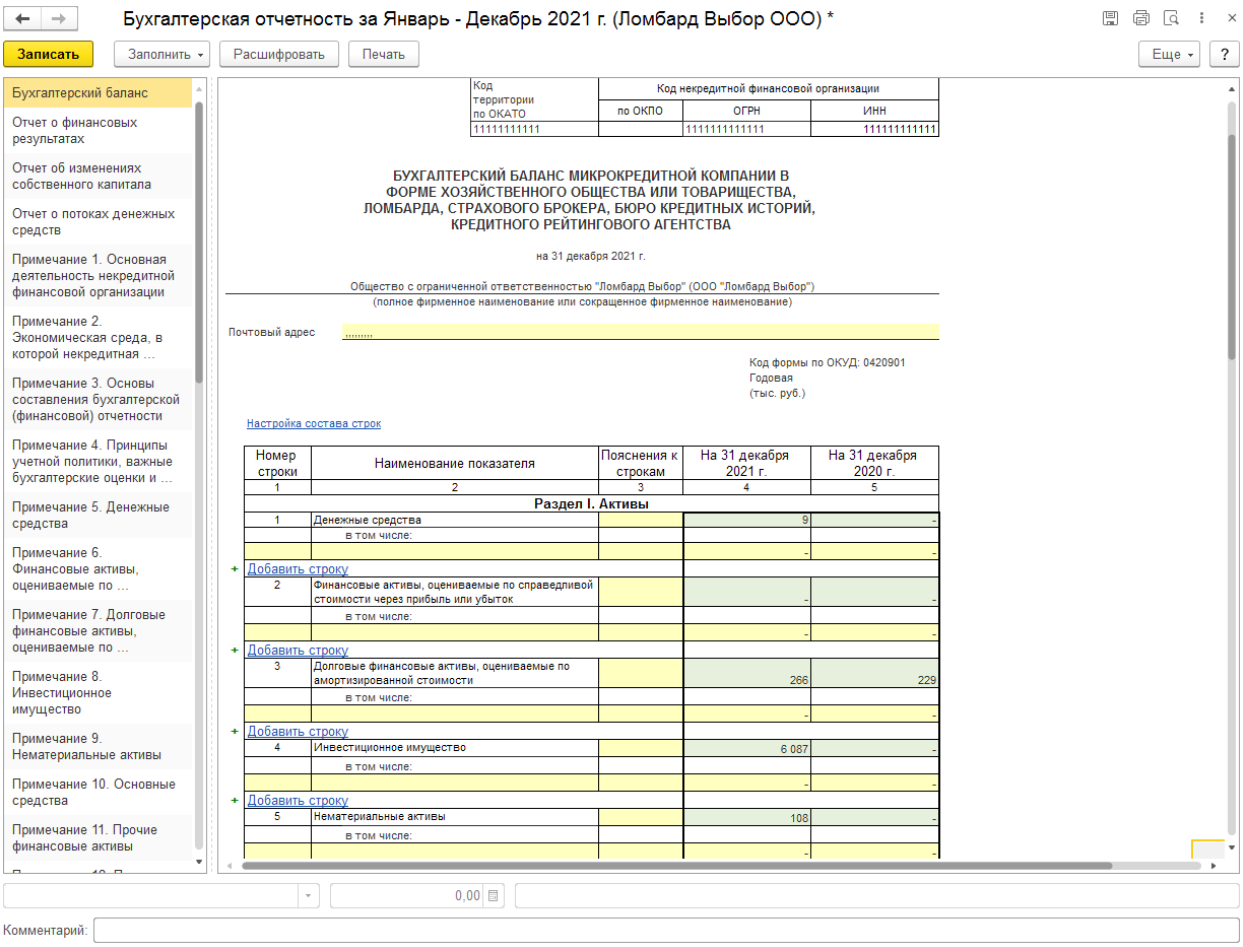
Примечание 22	Процентные расходы	Заполняется автоматически
Примечание 23	Выручка от реализации	Заполняется автоматически
Примечание 24	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами	Заполняется автоматически
Примечание 25	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него	Заполняется автоматически
Примечание 26	Общие и административные расходы	Заполняется автоматически
	Таблица 26.1	Заполняется автоматически
	Таблица 26.2	Заполняется автоматически
	Таблица 26.3	Заполняется вручную
Примечание 27	Прочие доходы и расходы	Заполняется автоматически
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 28.3	Заполняется автоматически
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	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

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.



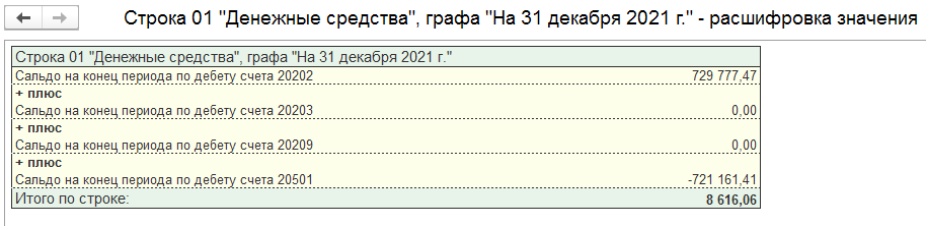
Расшифровка отчета

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

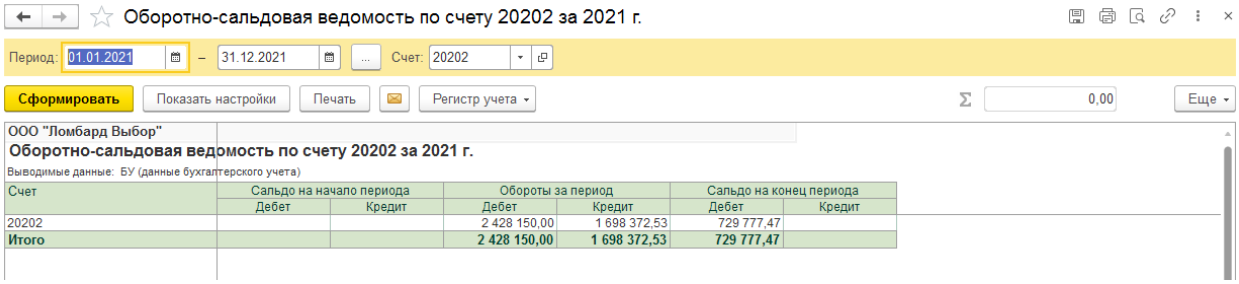
Вывести расшифровку можно как **по конкретным показателям** отчета, так и **по всем показателям**.

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

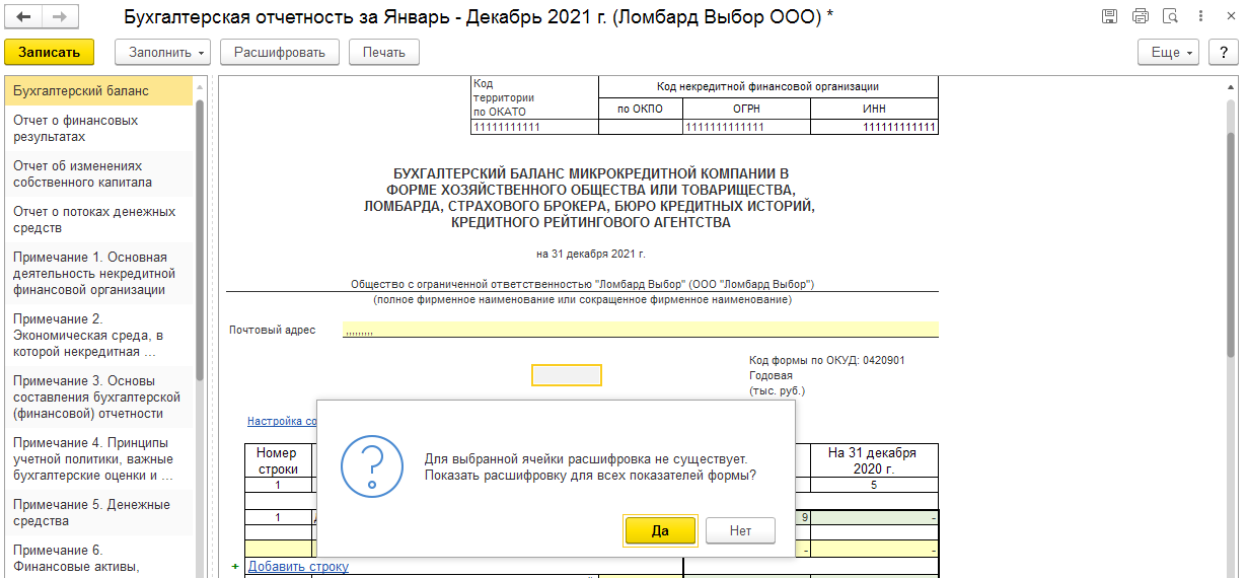
Например, расшифровка показателя «1 Денежные средства» выглядит следующим образом:



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.

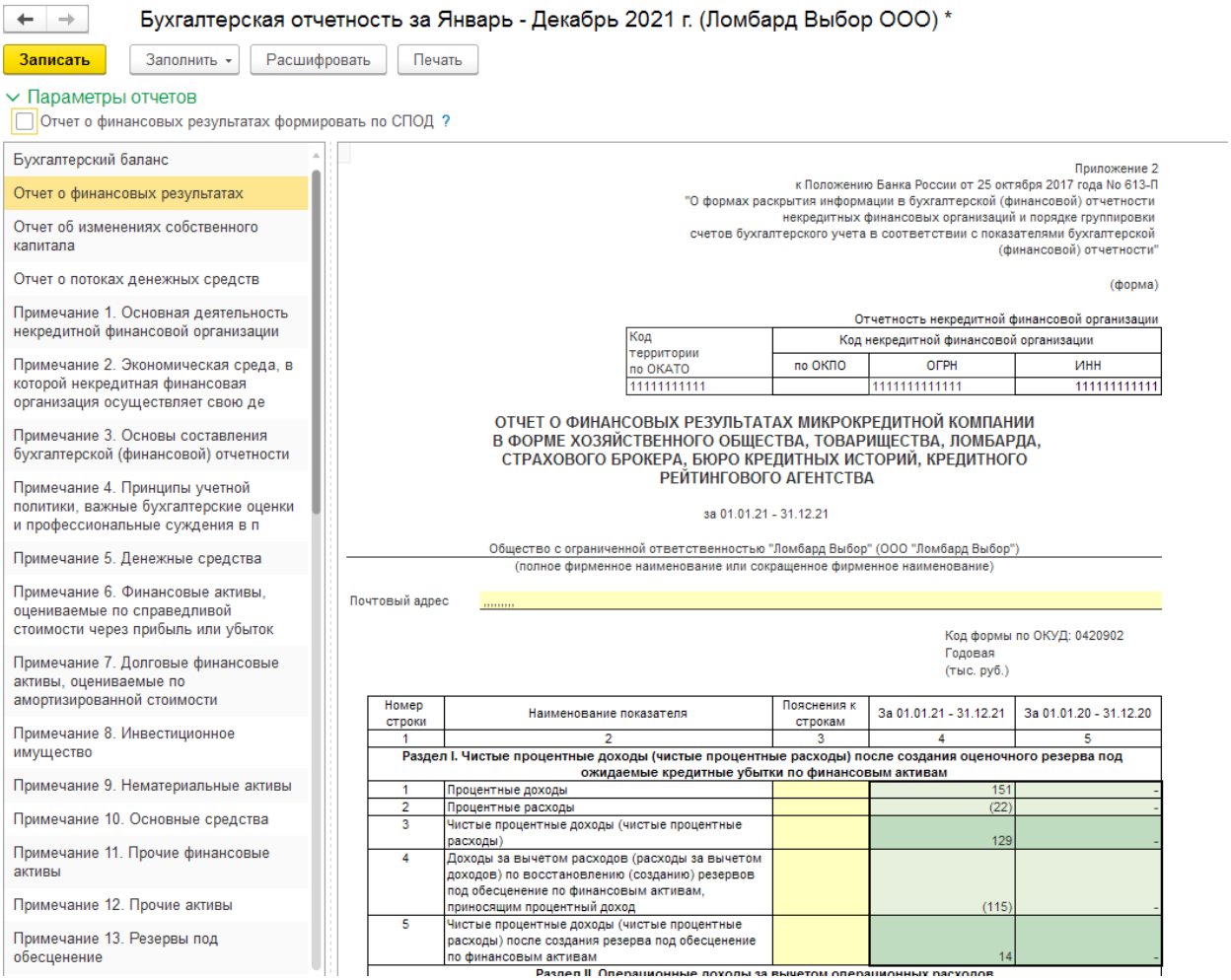
В программе распределение задолженности по частям по виду задолженности предусмотрено на текущий момент для следующих счетов:

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

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.

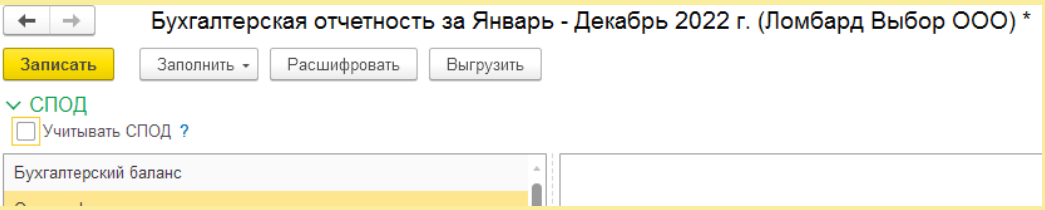
Более подробная инструкция по учету операций СПОД выложена на нашем сайте **Кейс по СПОД**;

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

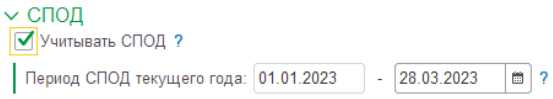
Таким образом, при формировании отчета ОФР и примечаний к нему программа должна учитывать остатки на счетах СПОД.

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>

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)	-

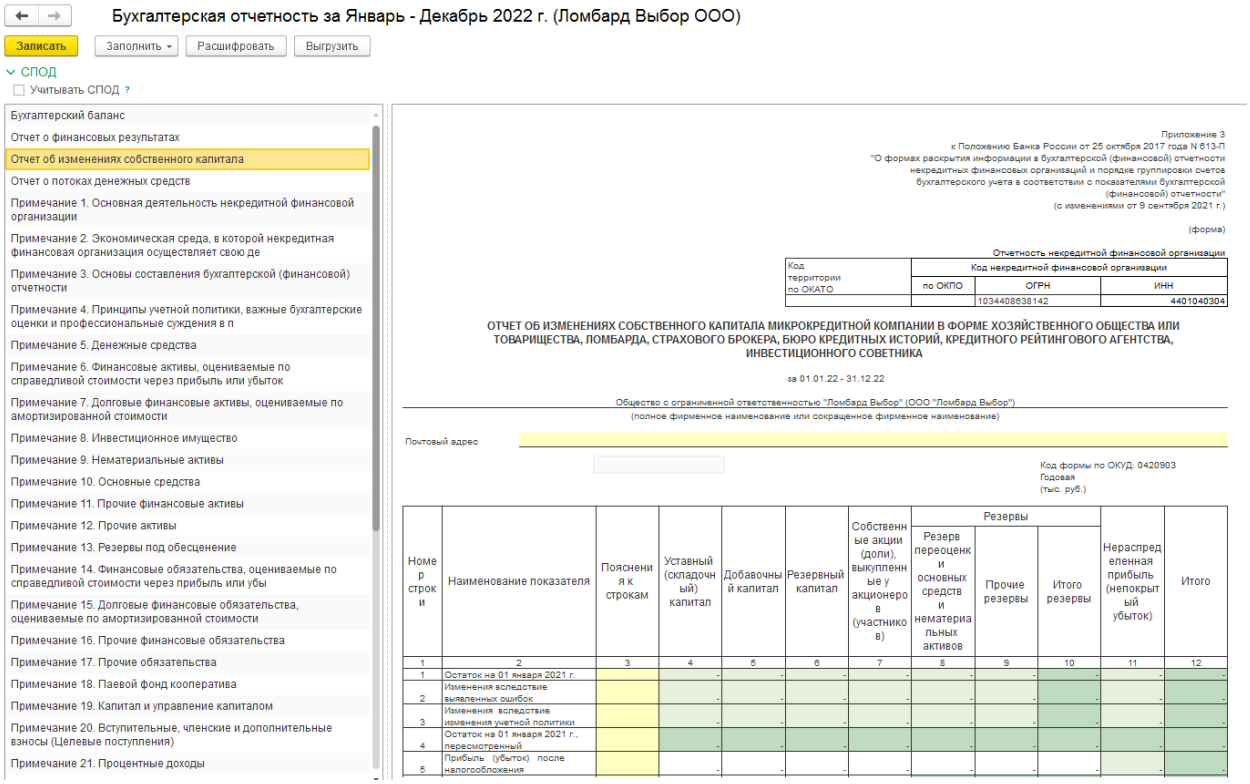
Аналогичным образом выводится расшифровка значения для строк:

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)

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)

Отчет о потоках денежных средств

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

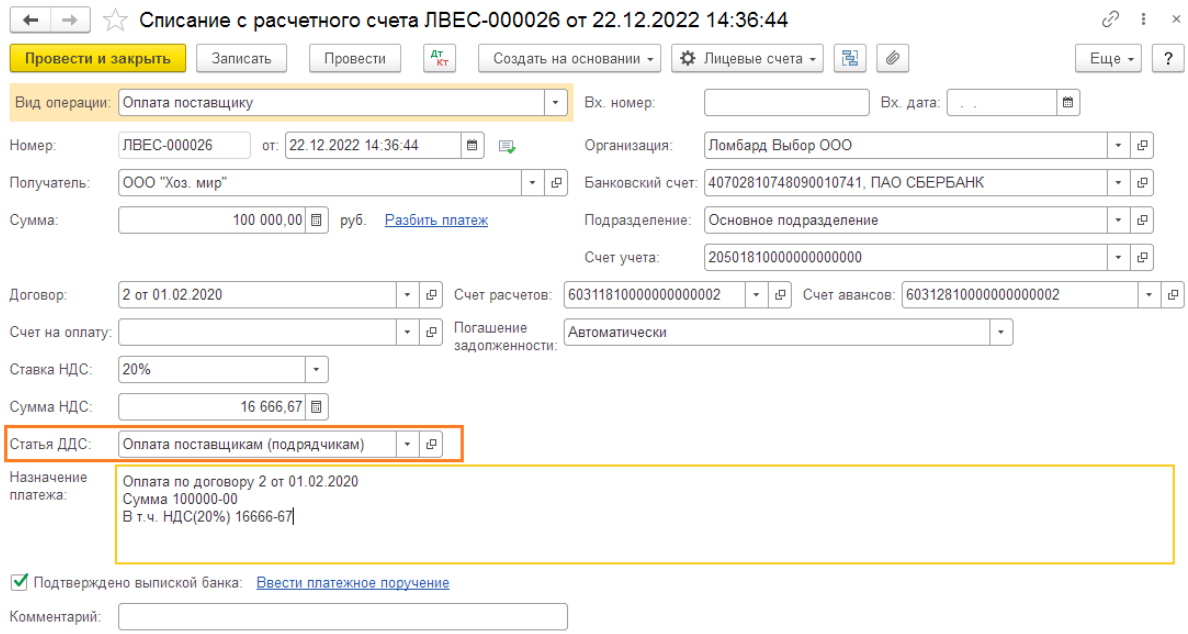
Приложение 17. Порядок составления отчета о денежных потоках микрокредитной компании в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, страхового брокера, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства, инвестиционного советника

Отчет собирается по оборотам за год следующих счетов:

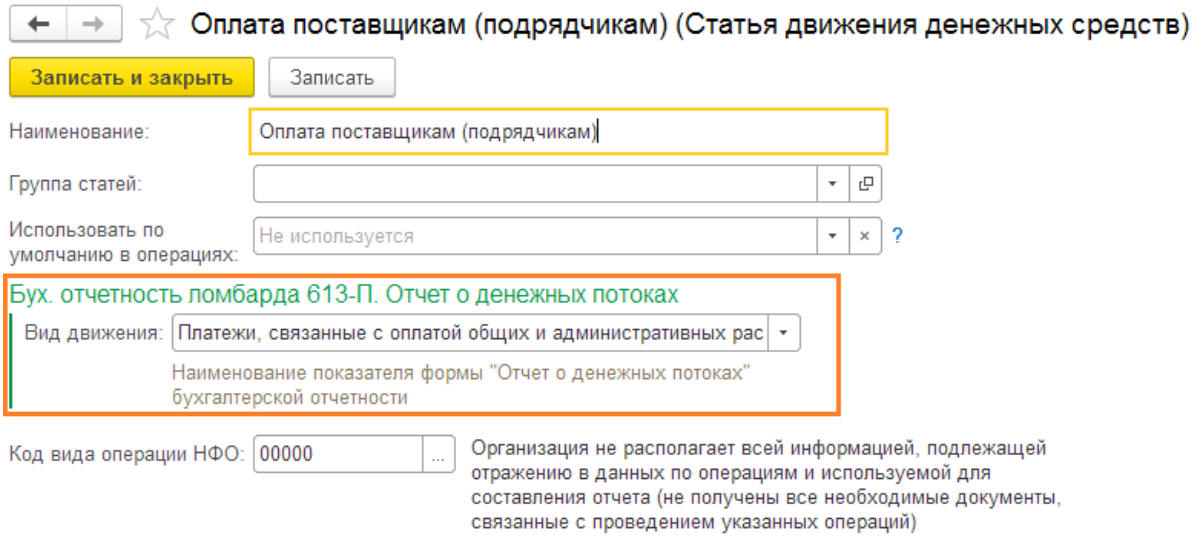
- 20202 Касса организации
- 20203 Чеки (в том числе дорожные чеки), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте
- 20209 Денежные средства в пути
- 20501 Расчетные счета в кредитных организациях
- 20502 Расчетные счета в банках - нерезидентах
- 20503 Кредит, полученный в порядке расчетов 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

Расчет данных для отчета о денежных потоках по ломбардным операциям

Согласно порядку составления отчета о денежных потоках микрокредитной компании в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, страхового брокера, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства, инвестиционного советника (Приложение № 17 к Положению № 613-П) *денежные средства, поступившие ломбарду от продажи невостребованной вещи, отражаются:*

- *в сумме задолженности по основному долгу по договору займа по строке отчета «**Поступления от погашения и продажи долговых финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости**»,*
- *в сумме задолженности по начисленным процентам по договору займа по строке отчета «**Полученные проценты**»,*
- *в сумме, превышающей задолженность по основному долгу и по начисленным процентам по договору займа, по строке отчета «**Прочие поступления от операционной деятельности**»*

Аналогичные требования предъявляются к денежным средствам, поступившим от залогодателей при выкупе и оплате процентов.

Вышеуказанные данные распределяются в строках Отчета о денежных потоках:

- **Строка 1:** Сумма фактически поступивших в отчетном периоде процентов по финансовым вложениям, приносящим процентный доход, включая проценты, начисленные в прошлом отчетном периоде и полученные в отчетном периоде, исключая проценты, начисленные, но не оплаченные в отчетном периоде
- **Строка 10:** Суммы фактически поступивших денежных средств и их эквивалентов от погашения и продажи долговых финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, связанные с основной приносящей доход деятельностью, в том числе поступления от погашения и продажи выданных займов, оцениваемых по амортизированной стоимости
- **Строка 12:** Сумма фактически поступивших прочих денежных средств и их эквивалентов от операционной деятельности, включая результирующий денежный приток по налогу на добавленную стоимость: полученный налог на добавленную стоимость за вычетом налога на добавленную стоимость, перечисленного в бюджет

Бухгалтерская отчетность за Январь - Декабрь 2023 г. (ТЕСТ (распределение оплат)) *

Записать | Заполнить | Проверка контрольных соотношений | Расшифровать | Примечание 28 | Выгрузить

СПОД

Учитывать СПОД ?

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях собственного капитала
- Отчет о потоках денежных средств
- Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации
- Примечание 2. Экономическая среда, в которой некредитная финансовая организация осуществляет свою ...
- Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
- Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждени...
- Примечание 5. Денежные средства
- Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
- Примечание 7. Долговые финансовые

Код формы по ОКУД: 0420904
Годовая
тыс. руб.

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 01.01.23 - 31.12.23	За 01.01.22 - 31.12.22
1	2	3	4	5
	Раздел I. Денежные потоки от операционной деятельности			
1	Полученные проценты		-	-
2	Уплаченные проценты			-
3	Полученные комиссии			-
4	Уплаченные комиссии		-	-
5	Поступления выручки от оказания услуг		-	-
6	Поступление штрафов и пени		-	-
7	Платежи, связанные с оплатой общих и административных расходов		-	-
8	Поступления за вычетом платежей (платежи за вычетом поступлений) от продажи, погашения (приобретения) финансовых активов и размещения (погашения) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-
9	Уплаченный налог на прибыль		-	-
10	Поступления от продажи и погашения долговых финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
11	Платежи, связанные с размещением и приобретением долговых финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости		-	-
12	Прочие поступления от операционной деятельности		-	-
13	Прочие платежи по операционной деятельности		-	-
14	Сальдо денежных потоков от операционной деятельности			

погашение % (залогодателем и покупателем)

погашение ОД (залогодателем и покупат)

превышение суммы продажи

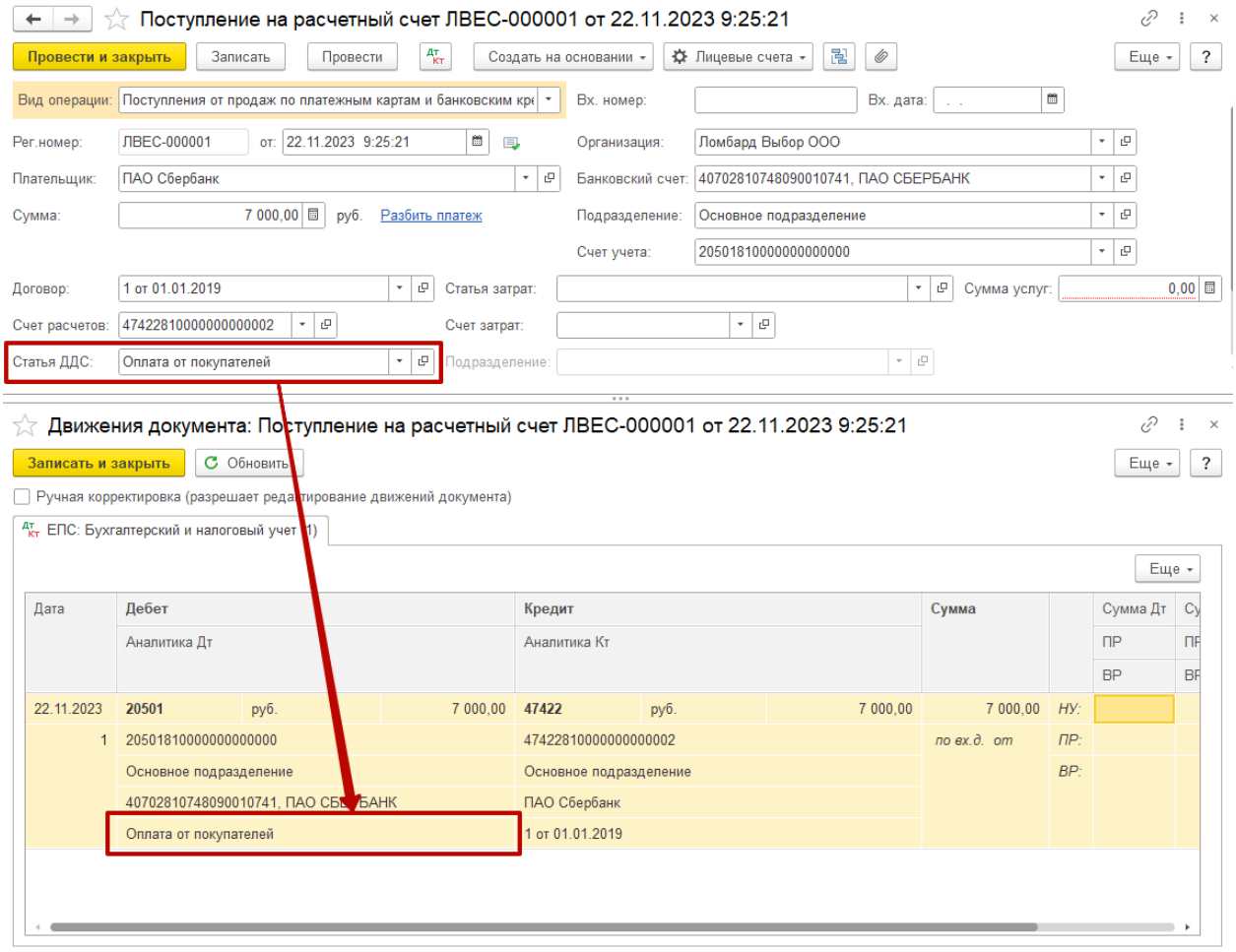
На текущий момент в программе невозможно автоматически точно распределить **Поступление денежных средств от банка** при оплате по безналичному расчету (оплата %, выкуп, продажи невостребованного имущества).

Примечание

Все банки по-разному присылают платежки: это могут быть как платежки в разрезе каждой операции, так и сводные платежки на все операции (включая все продажи, оплаты % и выкупа).

По этой причине на текущий момент в программе нет механизмов, которые, позволяли бы точно определить, к каким конкретно операциям относится платежка, и разбить общую сумму платежки на суммы оплаты основного долга, процентов и превышение суммы продажи.

Таким образом, если денежные средства от банка поступают одной платежкой, то документ будет формировать 1 проводку по одной статье ДДС, указанной в платежке:



Соответственно в отчете о потоках денежных средств сумма этой операции попадет только в одну строку, которая указана в этой статье ДДС.

Варианты решения проблемы

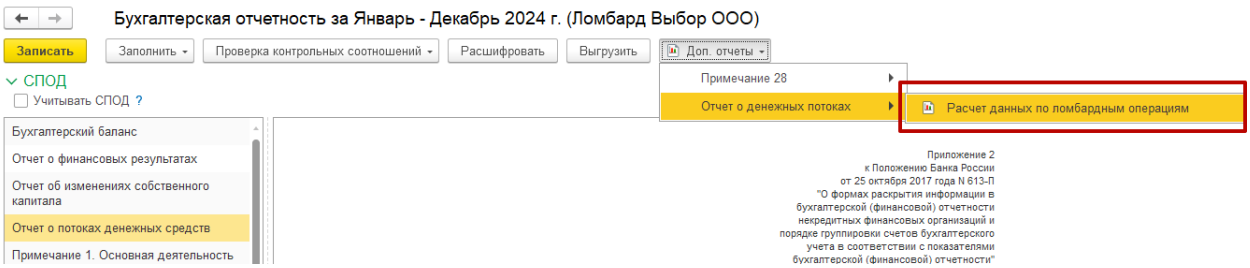
Мы прорабатываем различные варианты решения данной проблемы, но на текущий момент не удалось определить оптимальный вариант: добавление в программу механизма, который бы позволил получить точный расчет, **влечет за собой значительное усложнение учета в программе**.

Также на текущий момент у нас недостаточно информации о том, каким образом ЦБ будет контролировать заполнение этих строк и как будут проверять корректность расчетов.

Исходя из этого, мы приняли решение временно приостановить разработку данного механизма для сбора дополнительной информации. Но для упрощения сбора данных разработали специальный отчет.

Доп. отчет

Для упрощения сбора данных для этих строк в программу добавлен дополнительный отчет **Расчет данных для отчета о денежных потоках по ломбардным операциям**.



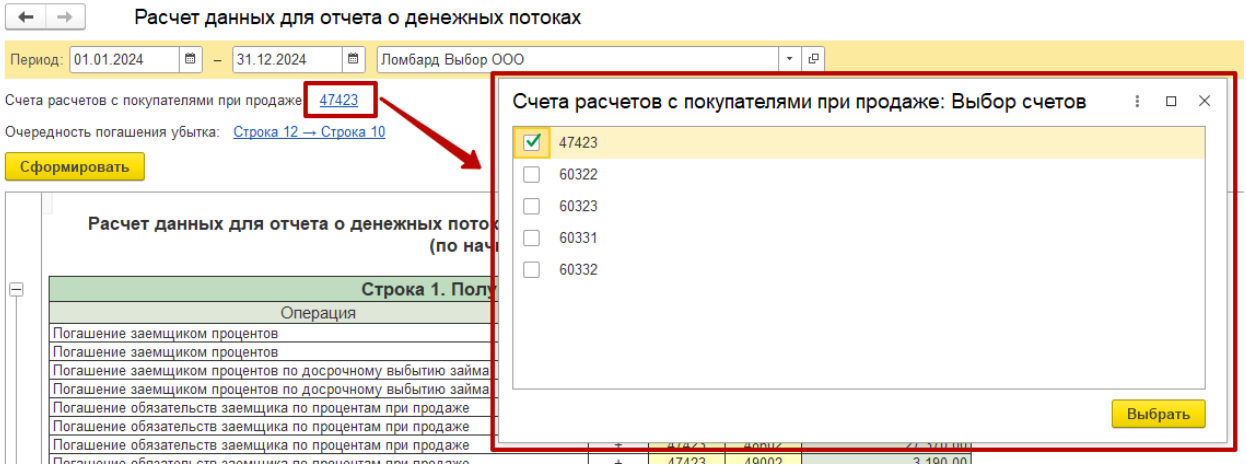
Примечание

Механизм сбора данных для этого отчета разработан на ***допущении***, что все **задолженности залогодателей по результатам оплаты процентов и выкупов**, а также **задолженности покупателей по реализациям невостребованного имущества** **погашаются в течение того отчетного периода, когда это задолженность образована**.

Т.е. не бывает ситуаций, когда начисление задолженности произошло в одном отчетном периоде, а денежные средства поступили только в следующем.

Таким образом, можно рассчитать данные для отчета о денежных потоках «по начислению», а не по фактическому поступлению денежных средств.

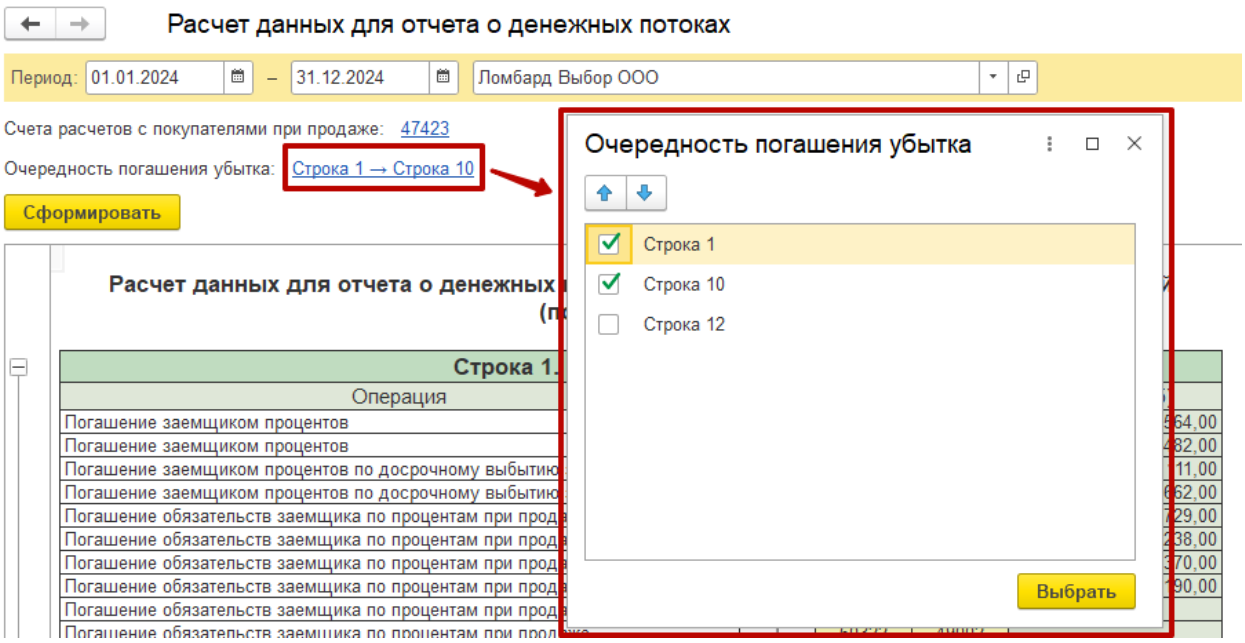
В отчете есть возможность указать **счета учета расчетов с покупателями** при продаже:



По умолчанию все счета включены (т.к. наши клиенты используют разные схемы учета задолженности). Но для удобства работы с отчетом, счета, которые вы не используете, можно отключить.

ГК РФ Статья 319. Очередность погашения требований по денежному обязательству: *Сумма произведенного платежа, недостаточная для исполнения денежного обязательства полностью, при отсутствии иного соглашения погашает прежде всего издержки кредитора по получению исполнения, затем - проценты, а в оставшейся части - основную сумму долга.*

В программе предусмотрена возможность **настройки очередности распределения убытка**.



Для настройки перемещайте строки по кнопке . При необходимости можно снять флажок у строки, в таком случае убыток не будет распределяться на таблицу по этой строке.

Настройки выбранных счетов и распределения убытка автоматически сохраняются и будут действовать при следующем формировании отчета.

Рассмотрим результат формирования отчета:

Расчет данных для отчета о денежных потоках

Период: 01.01.2024 – 31.12.2024 Ломбард Выбор ООО

Счета расчетов с покупателями при продаже: 47423

Сформировать

Строка 1. Полученные проценты				
Операция	Знак	Счет Дт	Счет Кт	Сумма (руб)
Погашение заемщиком процентов	+	48609	48602	2 453,00
Погашение заемщиком процентов	+	49009	49002	3 482,00
Погашение заемщиком процентов по досрочному выбытию займа	+	61217	48602	469,00
Погашение заемщиком процентов по досрочному выбытию займа	+	61217	49002	662,00
Погашение обязательств заемщика по процентам при продаже	+	61215	48602	2 229,00
Погашение обязательств заемщика по процентам при продаже	+	61215	49002	1 489,00
Погашение обязательств заемщика по процентам при продаже	+	47423	48602	5 356,00
Погашение обязательств заемщика по процентам при продаже	+	47423	49002	3 190,00
Погашение обязательств заемщика по процентам при продаже	+	60332	48602	2 684,00
Погашение обязательств заемщика по процентам при продаже	+	60332	49002	1 347,00
(возврат) Погашение обязательств заемщика по процентам при продаже	-	48602	61215	-2 229,00
(возврат) Погашение обязательств заемщика по процентам при продаже	-	49002	61215	-1 489,00
(возврат) Погашение обязательств заемщика по процентам при продаже	-	48602	47423	-2 107,00
(возврат) Погашение обязательств заемщика по процентам при продаже	-	49002	47423	-2 107,00
(возврат) Погашение обязательств заемщика по процентам при продаже	-	48602	60332	-2 684,00
(возврат) Погашение обязательств заемщика по процентам при продаже	-	49002	60332	-1 347,00
			Итого	11 398,00

Строка 10. Поступления от продажи и погашения долговых финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости				
Операция	Знак	Счет Дт	Счет Кт	Сумма (руб)
Возврат заемных средств (наличные)	+	20202	48601	5 503,00
Возврат заемных средств (наличные)	+	20202	49001	10 271,00
Возврат заемных средств (эквайринг) / Погашение обязательств заемщика по телу займа при продаже	+	47423	48601	30 470,00
Возврат заемных средств (эквайринг) / Погашение обязательств заемщика по телу займа при продаже	+	47423	49001	20 337,00
Возврат заемных средств по досрочному выбытию займа	+	61217	48601	13 027,00
Возврат заемных средств по досрочному выбытию займа	+	61217	49001	18 392,00
Погашение обязательств заемщика по телу займа при продаже	+	61215	48601	14 700,00
Погашение обязательств заемщика по телу займа при продаже	+	61215	49001	9 800,00
Погашение обязательств заемщика по телу займа при продаже	+	60332	48601	8 553,00
Погашение обязательств заемщика по телу займа при продаже	+	60332	49001	4 653,00
(возврат) Погашение обязательств заемщика по телу займа при продаже	-	48601	47423	-9 800,00
(возврат) Погашение обязательств заемщика по телу займа при продаже	-	49001	47423	-9 800,00
(возврат) Погашение обязательств заемщика по телу займа при продаже	-	48601	61215	-14 700,00
(возврат) Погашение обязательств заемщика по телу займа при продаже	-	49001	61215	-9 800,00
(возврат) Погашение обязательств заемщика по телу займа при продаже	-	48601	60332	-8 553,00
(возврат) Погашение обязательств заемщика по телу займа при продаже	-	49001	60332	-4 653,00
			Итого	78 400,00

Строка 12. Прочие поступления от операционной деятельности				
Операция	Знак	Счет Дт	Счет Кт	Сумма (руб)
Отражение задолженности перед заемщиком при продаже	+	47423	60322	22 254,00
Отражение задолженности перед заемщиком при продаже	+	61215	60322	12 782,00
Отражение задолженности перед заемщиком при продаже	+	60332	60322	3 763,00
Доход при продаже	+	47423	71701	
Доход при продаже	+	61215	71701	
(возврат) Отражение задолженности перед заемщиком при продаже	-	60322	47423	-16 186,00
(возврат) Отражение задолженности перед заемщиком при продаже	-	60322	61215	-12 782,00
(возврат) Отражение задолженности перед заемщиком при продаже	-	60322	60332	-3 763,00
(возврат) Доход при продаже	-	71701	47423	
(возврат) Доход при продаже	-	71701	61215	
			Итого	6 068,00

Строки с префиксом «возврат» обозначают сторнирующие проводки документа «Чек на возврат».

При двойном щелчке кнопки мыши на ячейке с суммой можно вывести расшифровку ячейки.

Будет открыт отчет Анализ счета:

Расчет данных для отчета о денежных потоках

Период: 01.01.2024 – 31.12.2024 Ломбард Выбор ООО

Счета расчетов с покупателями при продаже: 47423

Сформировать

Расчет данных для отчета о денежных потоках по данным проводок ломбардных операций (по начислениям)

Строка 1. Полученные проценты				
Операция	Знак	Счет Дт	Счет Кт	Сумма (руб)
Погашение заемщиком процентов	+	48609	48602	2 453,00
Погашение заемщиком процентов	+	49009	49002	3 482,00
Погашение заемщиком процентов по досрочному выбытию займа	+	61217	48602	469,00
Погашение заемщиком процентов по досрочному выбытию займа	+	61217	49002	662,00
Погашение обязательств заемщика по процентам при продаже	+	61215	48602	2 229,00
Погашение обязательств заемщика по процентам при продаже	+	61215	49002	1 489,00
Погашение обязательств заемщика по процентам при продаже	+	47423	48602	5 356,00
Погашение обязательств заемщика по процентам при продаже	+	47423	49002	3 190,00
Погашение обязательств заемщика по процентам при продаже	+	60332	48602	2 684,00
Погашение обязательств заемщика по процентам при продаже	+	60332	49002	1 347,00

Анализ счета 48602 за 2024 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: 01.01.2024 – 31.12.2024 ... Счет: 48602 Ломбард Выбор ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Анализ счета 48602 за 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Кор. Счет Равно "61215"

Счет	Кор. Счет	Дебет	Кредит
48602	Начальное сальдо		
	612	2 229,00	2 229,00
	61215	2 229,00	2 229,00
	Оборот	**2 229,00**	**2 229,00**
	Конечное сальдо		

Если за указанный период были образованы убытки при реализации невостребованного имущества, то в отчете будет выводиться таблица с расчетом убытков:

Расчет данных для отчета о денежных потоках

Период: 01.01.2024 – 31.12.2024 Ломбард Выбор ООО

Счета расчетов с покупателями при продаже: 47423

Сформировать

Расчет данных для отчета о денежных потоках по данным проводок ломбардных операций (по начислениям)

Убыток от выбытия займа				
Операция	Знак	Счет Дт	Счет Кт	Сумма (руб)
Убыток от выбытия займа при продаже	+	71702	61215	2 058,00
Убыток от выбытия займа при продаже	+	71702	47423	
(возврат) Убыток от выбытия займа при продаже	-	61215	71702	
(возврат) Убыток от выбытия займа при продаже	-	47423	71702	
			Итого	**2 058,00**

В каждой таблице дополнительно выводится сумма распределенного убытка (согласно настроенному порядку распределения). *Если сумма убытка полностью распределена, то в следующих таблицы строка с суммой распределенного убытка не выводится.*

Расчет данных для отчета о денежных потоках

Период: 01.01.2024 – 31.12.2024 Ломбард Выбор ООО

Счета расчетов с покупателями при продаже: 47423

Сформировать

Расчет данных для отчета о денежных потоках по данным проводок ломбардных операций (по начислениям)

Убыток от выбытия займа				
Операция	Знак	Счет Дт	Счет Кт	Сумма (руб)
Убыток от выбытия займа при продаже	+	71702	61215	2 058,00
Убыток от выбытия займа при продаже	+	71702	47423	
(возврат) Убыток от выбытия займа при продаже	-	61215	71702	
(возврат) Убыток от выбытия займа при продаже	-	47423	71702	
			Итого	**2 058,00**

Строка 1. Полученные проценты				
Операция	Знак	Счет Дт	Счет Кт	Сумма (руб)
Погашение заемщиком процентов	+	48609	48602	2 453,00
Погашение заемщиком процентов	+	49009	49002	3 482,00
Погашение заемщиком процентов по досрочному выбытию займа	+	61217	48602	469,00
Погашение заемщиком процентов по досрочному выбытию займа	+	61217	49002	662,00
Погашение обязательств заемщика по процентам при продаже	+	61215	48602	3 729,00
Погашение обязательств заемщика по процентам при продаже	+	61215	49002	2 238,00
Погашение обязательств заемщика по процентам при продаже	+	47423	48602	5 356,00
Погашение обязательств заемщика по процентам при продаже	+	47423	49002	3 190,00
(возврат) Погашение обязательств заемщика по процентам при продаже	-	48602	61215	-2 229,00
(возврат) Погашение обязательств заемщика по процентам при продаже	-	49002	61215	-1 489,00
(возврат) Погашение обязательств заемщика по процентам при продаже	-	48602	47423	-2 107,00
(возврат) Погашение обязательств заемщика по процентам при продаже	-	49002	47423	-2 107,00
			Итого	**13 647,00**
			Распределенная сумма убытка от выбытия займа	**-2 058,00**
			Итого за вычетом убытка	**11 589,00**

ВАЖНО

Еще раз повторим, что расчеты основаны на определенных допущениях, поэтому в некоторых ситуациях могут быть не точными.

Поэтому напоминаем, что пользователю необходимо тщательно проверять корректность расчетов, прежде чем вносить рассчитанные значения в отчетность!

Примечание 9. Нематериальные активы

Рассмотрим особенности заполнения **Примечания 9**.

Примечание 9. Нематериальные активы

Нематериальные активы

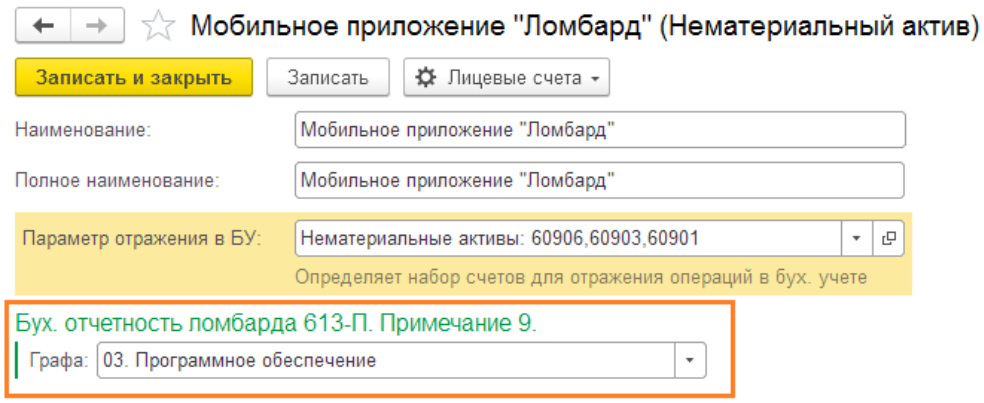
Таблица 9.1

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.

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

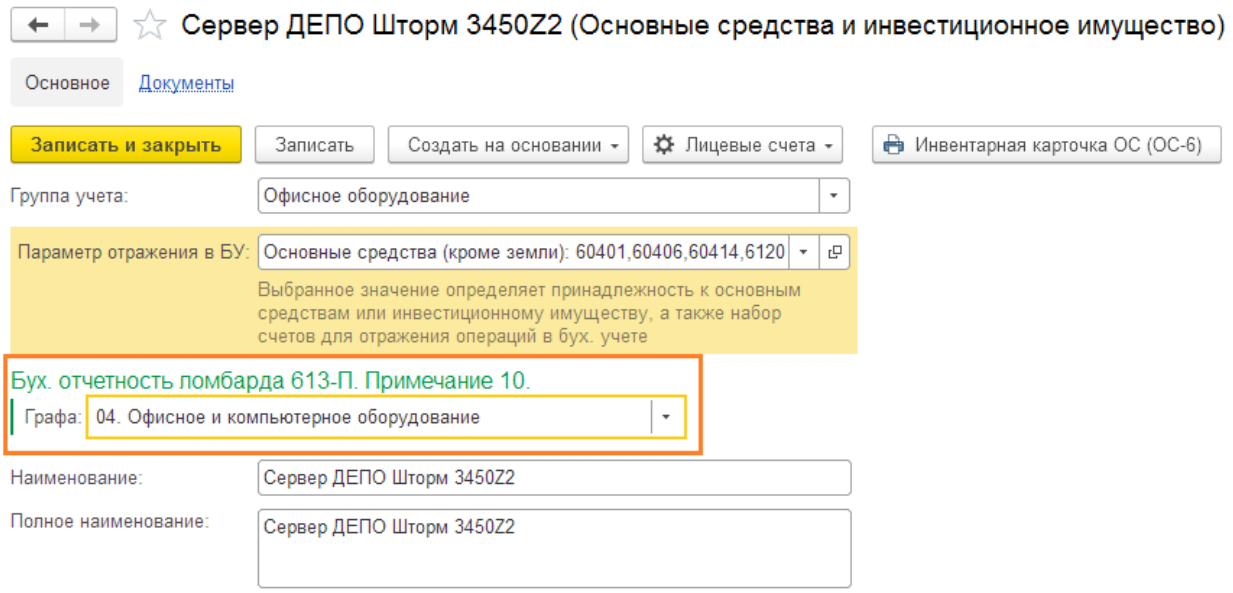
Таблица 10.1

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.

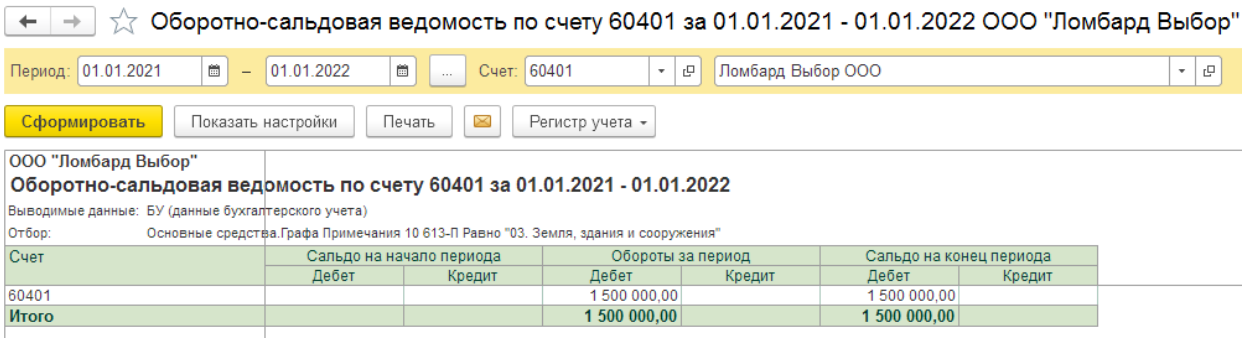
Строка 04 "Накопленное обесценение", графа 07 "Земля, здания и сооружения" на 01.01.2021 г.	
- минус	
Сальдо на начало периода по кредиту счета 60808 (графа ОС - 03. Земля, здания и сооружения)	0,00
Итого по строке:	**0,00**

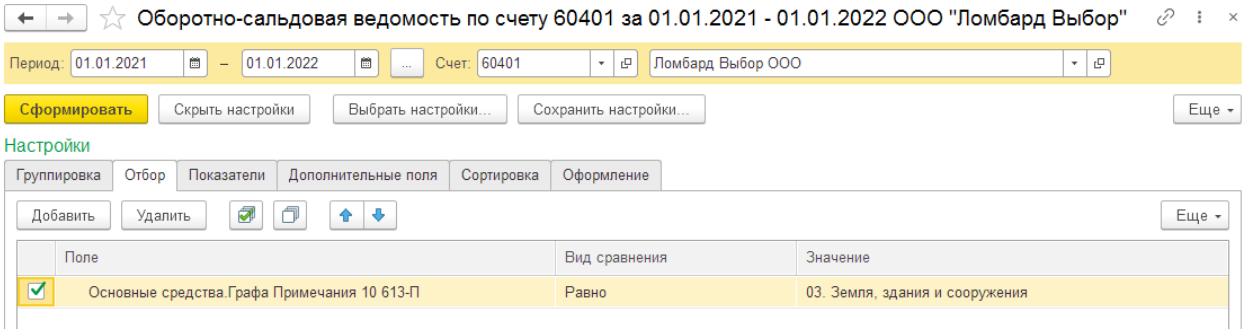
Для Графы 11 заполняется только Строка 2.

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"

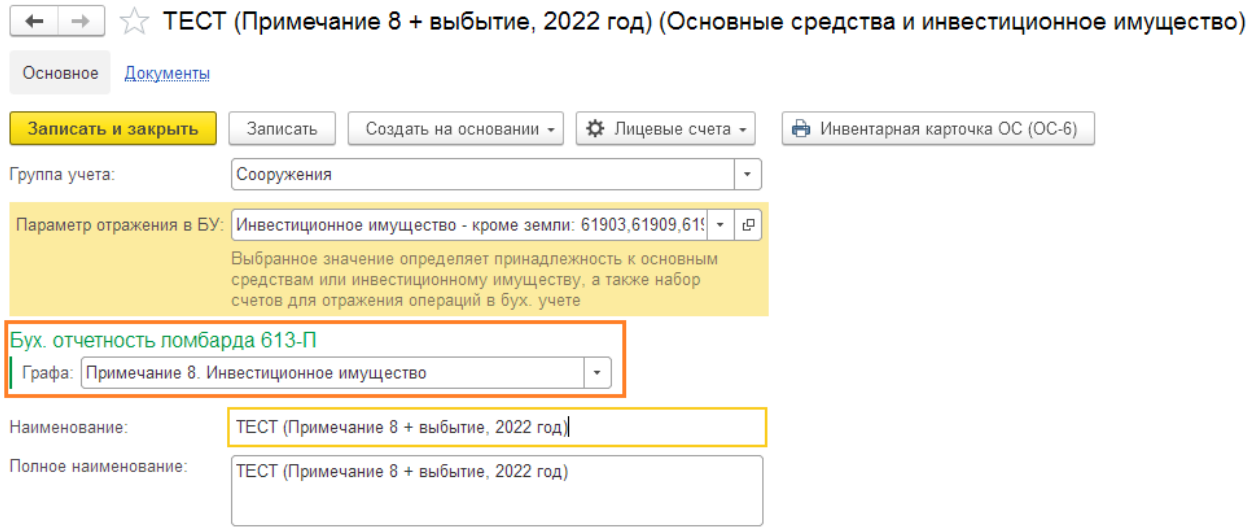
Строка 40 "Первоначальная (переоцененная) стоимость", графа 11 "Капитальные вложения в основные средства" на 31.12.2022 г.	
Сальдо на конец периода по дебету счета 60415	168 000,00
Итого по строке:	**168 000,00**

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.

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**

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.

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 налога на прибыль (в данном случае 0.2, с 01.01.2025 будет 0.25).

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.

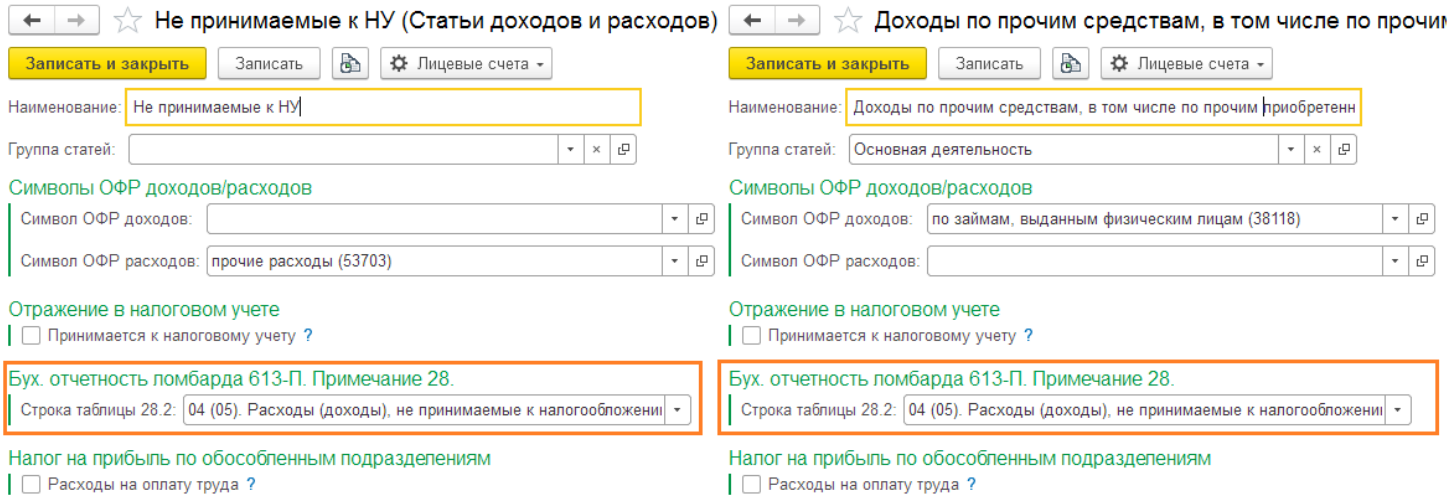
Строки 4, 5

В строках указывается сумма доходов/расходов, не принимаемых к налогообложению * базовую ставку налога на прибыль.

- **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:**



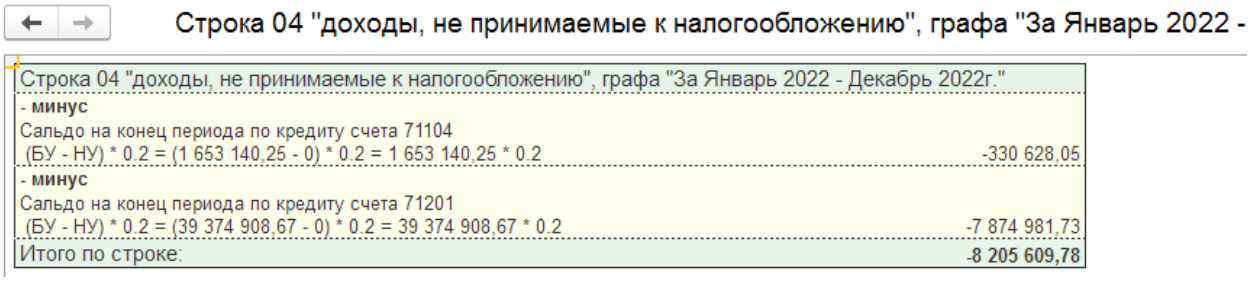
ВАЖНО

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 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:

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 Прочие доходы и расходы	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		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 налогоблож...

Строки 6,7

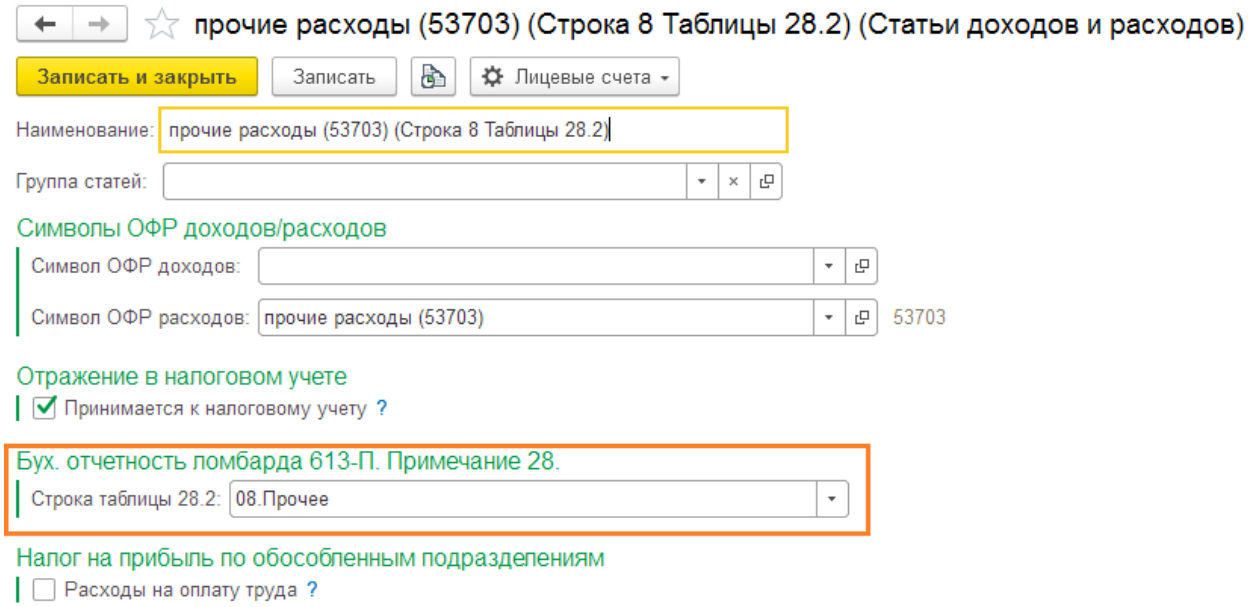
Автоматически не заполняются.

Строки 8

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

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**.

ВАЖНО

По одному символу ОФР могут быть операции, которые имеют разную сущность и по-разному отражаются в отчетности. Например, в одном случае, это расходы/доходы принимаемые к НУ, а в другом случае не принимаемые.

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.

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

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?

Важно

Это один из и самых сложных вопросов бухгалтерского учета, поэтому просим вас отнестись к нему особо внимательно.

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» – сумма изменения ОНА за год
- **71902** «Увеличение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль» – сумма изменения ОНО за год

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:

$$\text{Временные разницы} + \text{Постоянные разницы}$$

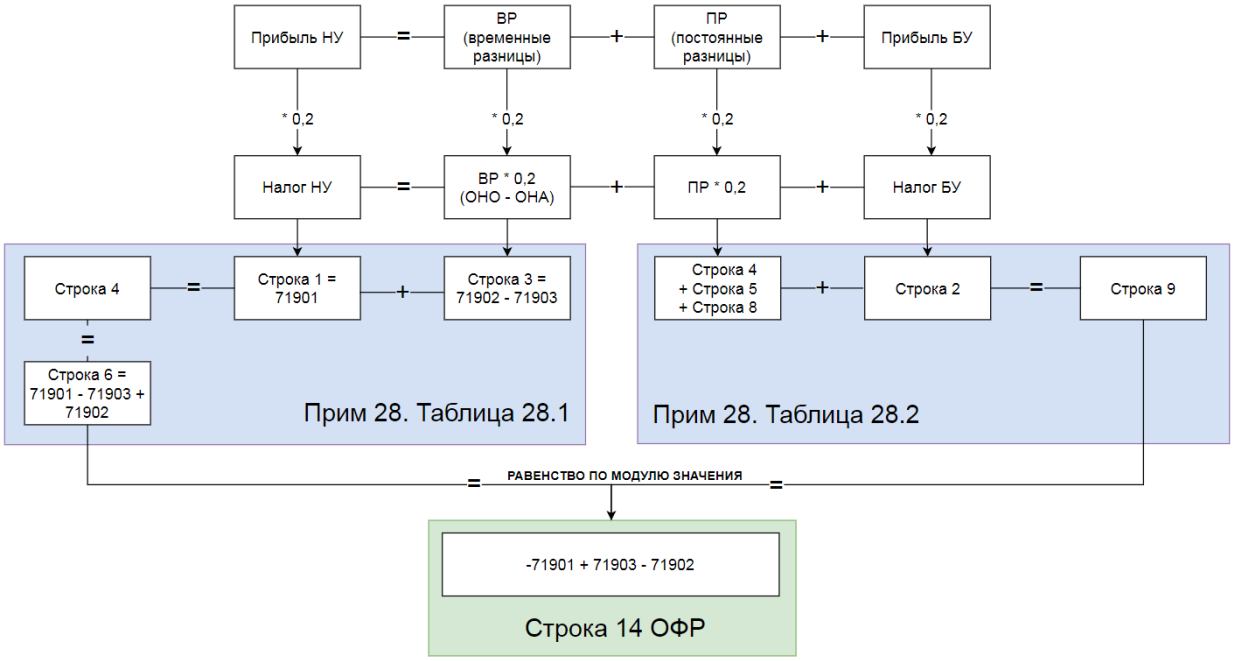
Все **временные разницы** должны **учитываться при расчете ОНО и ОНА** и уже учтены при расчете **Строки 14 ОФР** ($71903 - 71902$).

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**.

Все вышесказанное можно отразить в виде схемы:



Подведем итог

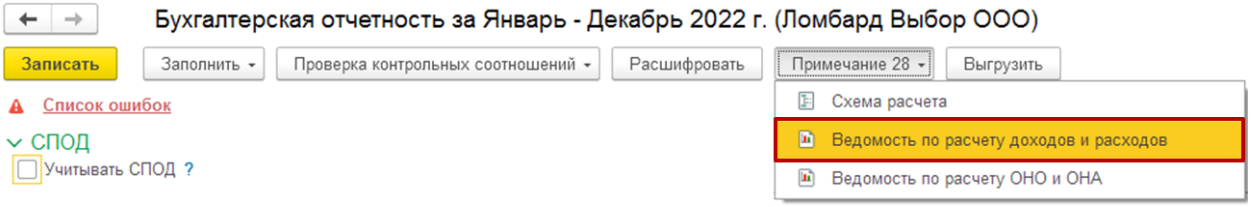
Для того чтобы автоматический расчет Примечания 28 был корректный и выполнялись условия равенства контрольных соотношений, требуется соблюдение следующих условий:

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
3. Корректно выполнен расчет налога на прибыль

Мы предлагаем несколько инструментов, для облегчения поиска ошибок, которые привели к расхождениям в Примечании 28 и рассмотрим их далее.

Ведомость по расчету доходов и расходов для Примечания 28

Отчет можно открыть из командной панели Бух. отчетности или из раздела программы *Операции – Отчеты*.

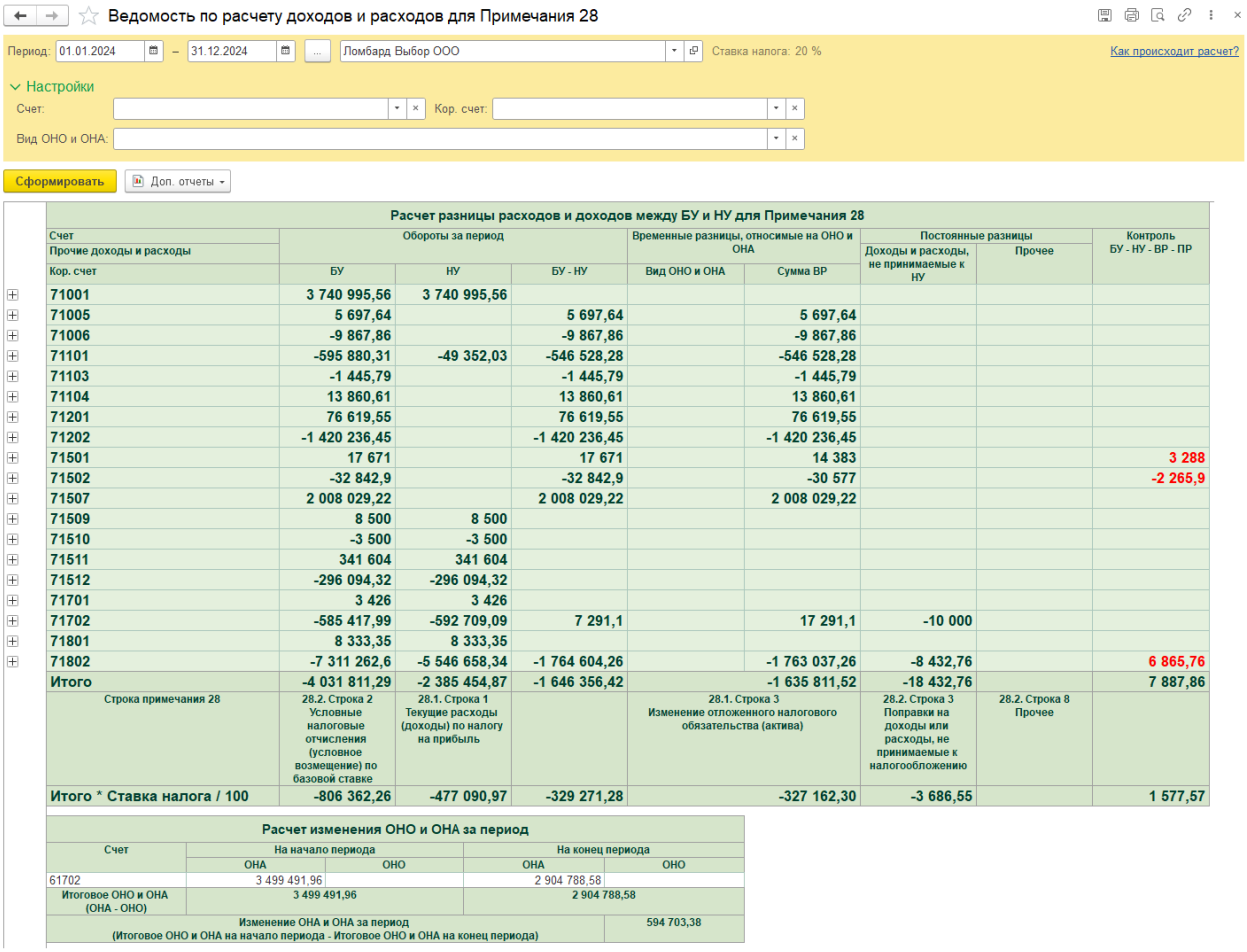


Важно

Отчет предназначен для наглядной демонстрации разницы между БУ и НУ и отражении этой разницы в составе **Временных разниц** и **Постоянных разниц.**

С помощью этого отчета можно выявить основные ошибки, которые препятствуют корректному заполнению Примечания 28.

Поэтому обращаем ваше внимание на важность этого отчета и просим внимательно ознакомиться с предоставленной инструкцией.



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

Счет Прочие доходы и расходы	Обороты за период			Временные разницы, относимые на ОНО и ОНА		Постоянные разницы		Контроль
Кор. счет	БУ	НУ	БУ - НУ	Вид ОНО и ОНА	Сумма ВР	Доходы и расходы, не принимаемые к НУ	Прочее	БУ - НУ - ВР - ПР
71001	3 740 995,56	3 740 995,56						
71005	5 697,64		5 697,64		5 697,64			
71006	-9 867,86		-9 867,86		-9 867,86			
71101	-595 880,31	-49 352,03	-546 528,28		-546 528,28			
71103	-1 445,79		-1 445,79		-1 445,79			
71104	13 860,61		13 860,61		13 860,61			
71201	76 619,55		76 619,55		76 619,55			
71202	-1 420 236,45		-1 420 236,45		-1 420 236,45			
71501	17 671		17 671		14 383			3 288
71502	-32 842,9		-32 842,9		-30 577			-2 265,9
71507	2 008 029,22		2 008 029,22		2 008 029,22			
71509	8 500	8 500						
71510	-3 500	-3 500						
71511	341 604	341 604						
71512	-296 094,32	-296 094,32						
71701	3 426	3 426						
71702	-585 417,99	-592 709,09	7 291,1		17 291,1	-10 000		
71801	8 333,35	8 333,35						
71802	-7 311 262,6	-5 546 658,34	-1 764 604,26		-1 763 037,26	-8 432,76		6 865,76
Итого	-4 031 811,29	-2 385 454,87	-1 646 356,42		-1 635 811,52	-18 432,76		7 887,86
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 * Ставка налога / 100	-806 362,26	-477 090,97	-329 271,28		-327 162,30	-3 686,55		1 577,57

Расчет изменения ОНО и ОНА за период

Счет	На начало периода		На конец периода	
	ОНА	ОНО	ОНА	ОНО
61702	3 499 491,96		2 904 788,58	
Итоговое ОНО и ОНА (ОНА - ОНО)	3 499 491,96		2 904 788,58	
Изменение ОНА и ОНА за период (Итоговое ОНО и ОНА на начало периода - Итоговое ОНО и ОНА на конец периода)				594 703,38

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

- **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.
- **Постоянные разницы** – обороты по статьям доходов и расходов, у которых настроено отражение в Примечании 28.
- **Контроль (БУ - НУ - ВР – ПР)** – в эту колонку попадают нераспределенные разницы по БУ и НУ. Т.е. все разницы, которые программа не смогла отнести ни ко временным (т.к. кор. счет не в списке кор. счетов для расчета ОНА и ОНО), ни и к постоянным разницам (т.к. не настроено отражение в отчетности для статьи доходов и расходов).

Важно

Заполнение колонки **Контроль (БУ - НУ - ВР – ПР)** сигнализирует об ошибках в учете. Вероятнее всего в дальнейшем это приведет к ошибке контрольных соотношений в примечании 28, т.к. эти доходы и расходы не попадут в 28 примечании ни во временные разницы, ни в постоянные.

В отчете предусмотрена возможность устанавливать отборы по Счету, Кор. счету, а также Виду ОНО и ОНА.

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

Итого	**-68 558,32**	**-73 548,39**	**4 990,07**	**4 990,07**			
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 * Ставка налога / 100	**-13 711,66**	**-14 709,68**	**998,01**	**998,01**			

В таблице Расчет изменения ОНО и ОНА за год выводятся фактическое изменение ОНО и ОНА за указанный период по остаткам на счете 61701 / 60702.

Далее рассмотрим более подробно алгоритм расчета значений в колонках.

Временные разницы, относимые на ОНО и ОНА

В эту колонку попадают обороты по счетам доходов и расходов в корреспонденции со счетами, по которым выполняется расчет ОНО и ОНА.

Выводится **Сумма временной разницы** (в большинстве случаев будет равна БУ – НУ) и **Вид активов и обязательств**, в отношении которых эта разница была образована (определяется автоматически по корреспондирующему счету).

ВАЖНО

Сумма временной разницы (БУ – НУ) доходов и расходов в корреспонденции со счетами, по которым выполняется расчет ОНО и ОНА фактически отражает изменение ОНО и ОНА за год, т.е. равна обороту по счетам 71903-71902.

Примечание

Если отчет не соответствует данным примечания 28 - нужно искать конкретные причины расхождения и разбираться с ним по очереди:

- При несовпадении временных разниц - проверять результаты выполнения регламентной операции расчета ОНО и ОНА. Для этого можно воспользоваться отчетом "Ведомость по расчету ОНО и ОНА (балансовый метод, по результатам регламентной операции)". Можно сравнить с данными отчета "Ведомость по расчету доходов и расходов для Примечания 28". Найти конкретный счет и статью доходов и расходов, по которым идет расхождение.
- При несовпадении постоянных разниц - проверять расшифровку строк 4 и 5 таблицы 28.2 с отчетом "Ведомость по расчету доходов и расходов для Примечания 28". Найти конкретный счет и статью доходов и расходов, по которым идет расхождение.

Примечание по проводке 71802 – 00000

До релиза БЮЛ ЕПС 5.0.1.44 проводка 71802 – 00000, которая отражает в расходах по НУ отпуск за счет резерва, сформированного в прошлом году, ошибочно попадала в колонку **Контроль (БУ - НУ - ВР – ПР)**, т.к. 00000 не указан в списке кор. счетов для расчета ОНО и ОНА.

Но тем не менее, эта проводка отражает именно временную разницу и учитывается при расчете ОНО и ОНА за счет остатков на счете 60305 и 60335. По этой причине мы приняли решение об исключении для конкретно этой проводки и отнесли сумму по этой проводке в колонку **Временные разницы, относимые на ОНО и ОНА**.

Ведомость по расчету доходов и расходов для Примечания 28

Период: 01.01.2025 – 31.03.2025 ... ТЕСТ ЗП (проводка 71802-00000) Ставка налога: 20 %

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	**100 000**	**100 000**					
Процентные доходы по займам, выданным физическим лицам (31118)	100 000	100 000					
48602	100 000	100 000					
71802	**-46 000**	**-53 000**	**7 000**	**7 000**			
(не учитывается в НУ) 55101, сч.71802	-5 000		-5 000	-5 000			
60305	-5 000		-5 000	-5 000			
(не учитывается в НУ) 55103, сч.71802	-1 000		-1 000	-1 000			
60335	-1 000		-1 000	-1 000			
55101, сч.71802	-35 000	-45 000	10 000	10 000			
00000		-10 000	10 000	10 000			
60305	-35 000	-35 000					
55103, сч.71802	-5 000	-8 000	3 000	3 000			
00000		-3 000	3 000	3 000			
60335	-5 000	-5 000					
Итого	**54 000,00**	**47 000,00**	**7 000,00**	**7 000,00**			
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 * Ставка налога / 100	**10 800,00**	**9 400,00**	**1 400,00**	**1 400,00**			

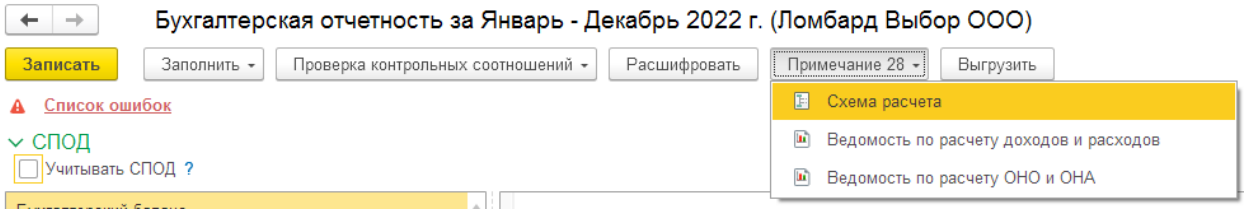
Расчет изменения ОНО и ОНА за год

Счет	На начало года: ОНА	ОНО	На конец года: ОНА	ОНО
61702	2 600		1 200	
Итоговое ОНО и ОНА (ОНА - ОНО)	**2 600**		**1 200**	
Изменение ОНА и ОНА за год (Итоговое ОНО и ОНА на начало года - Итоговое ОНО и ОНА на конец года)				**1 400**

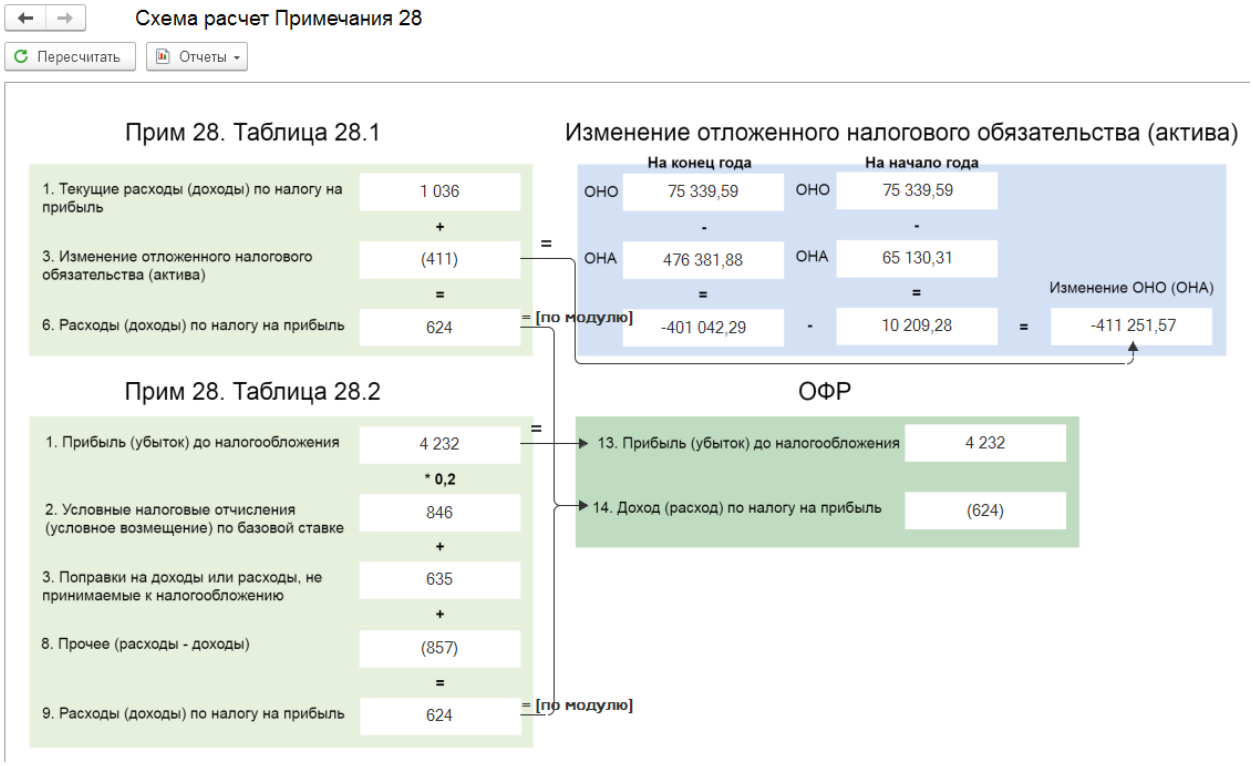
Более подробно можно ознакомиться в инструкции Проводка 71802 - 00000 при начислении отпуска за счет резерва

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

Схема расчета примечания 28



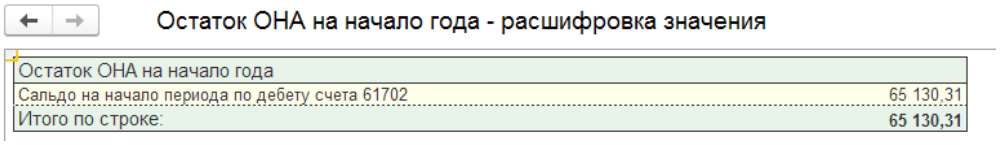
В этой схеме дублируются значения показателей из Таблицы 28.1 и Таблицы 28.2.



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.



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 отражать изменение ОНО и ОНА за год и 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**!

Алгоритм расчета ОНО и ОНА уже подробно рассмотрен в отдельной инструкции на нашем сайте: **Кейс по ОНО и ОНА**
https://uvelirsoft.ru/programma-dlya-lombarda/perekhod-na-eps/

Таблица 28.3 Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

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

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

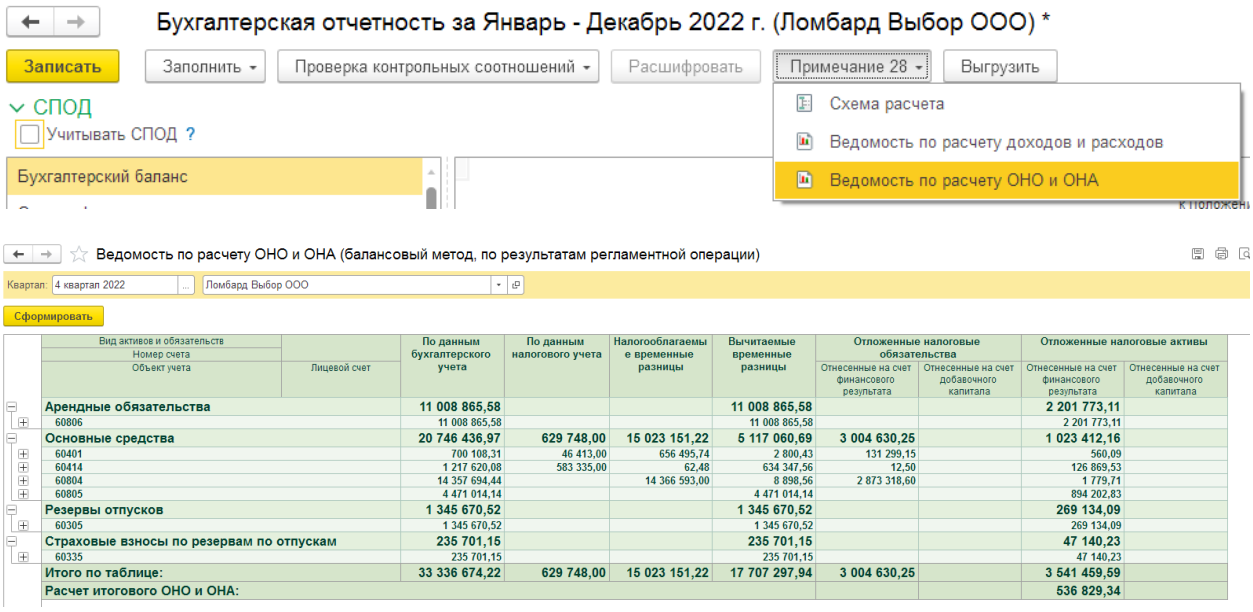
Таблица 28.3

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.**



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).*

Пример учета резервов под обесценение по выданным займам при изъятии в Примечании 28

Рассмотрим особенности отражения расходов по созданию резервов под обесценение по выданным займам при изъятии заложенных вещей.

Ознакомиться с инструкцией по изъятию заложенных вещей можно на wiki в разделе Изъятие заложенных вещей.

Главным отличием изъятия является тот факт, что убытки, которые по БУ закрываются за счет резервов под обесценение, не отражаются в НУ (данного вида расхода не предусмотрено главой 25 Налогового кодекса).

Таким образом, при изъятии заложенных вещей формируется постоянная разница между БУ и НУ, а не временная, как в общем случае при начислении резерва.

Поэтому **при изъятии при отражении расходов под обесценение используется отдельная статья расходов**, настроенная соответствующим образом.

Рассмотрим пример такой ситуации и отражение в Примечании 28 на следующем примере:

13.08.2025 произошло изъятие заложенных вещей.

На момент изъятия по билету уже были начислены резервы под обесценение документом Формирование резервов под обесценение в сумме 1 000 руб.

При изъятии был доначислен резерв до суммы основного долга + проценты в сумме 10 850 руб.

Итоговая сумма резерва составляет 11 850 руб: 10 000 сумма займа + 1 850 начисленные проценты.

Вся сумма резерва была списана документом Списание залоговых билетов, созданным на основании изъятия.

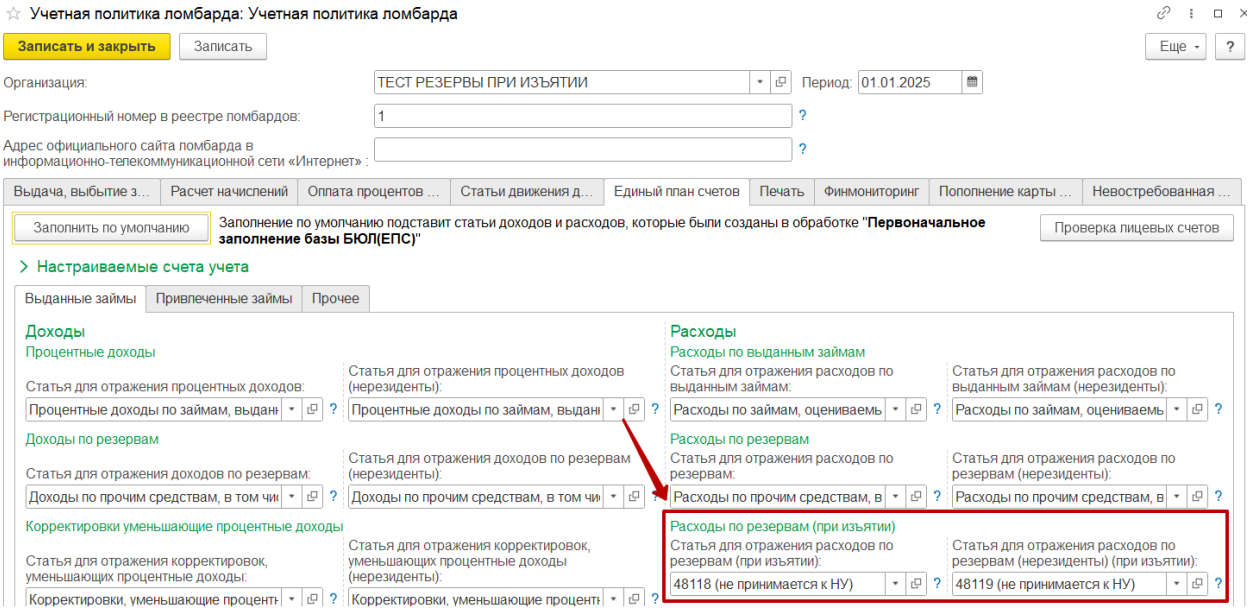
Примечание

В рамках данной инструкции пример будет схематичен и максимально упрощен для наглядной демонстрации отражения в Примечании 28 конкретно этого примера. Остальные операции по билету рассматривать не будем.

1. *Учетная политика ломбарда*

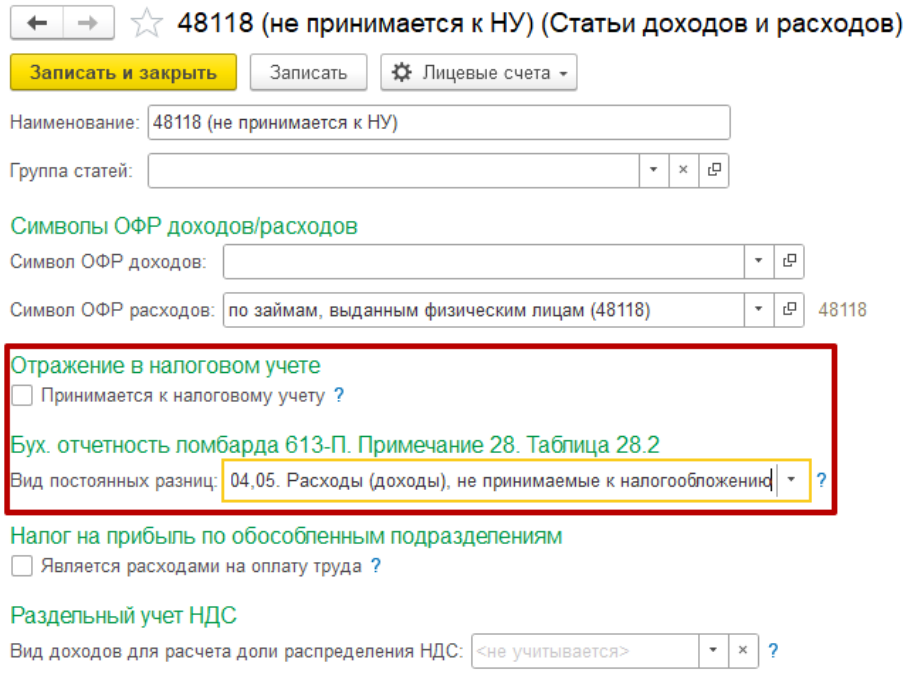
Рассмотрим статьи доходов и расходов, указанные в учетной политике ломбарда.

Начиная с релиза 5.0.1.48 добавлена возможность указывать отдельные статьи расходов по резервам для изъятия:



Важно

В статье расходов для изъятия должен быть снят флаг **Принимается к налоговому учету**, а также заполнен **Вид постоянных разниц** для заполнения Таблицы 28.2 Примечания 28.



Важно

Возможность указания статьи расходов для изъятия в учетной политике была добавлена в релизе 5.0.1.48.

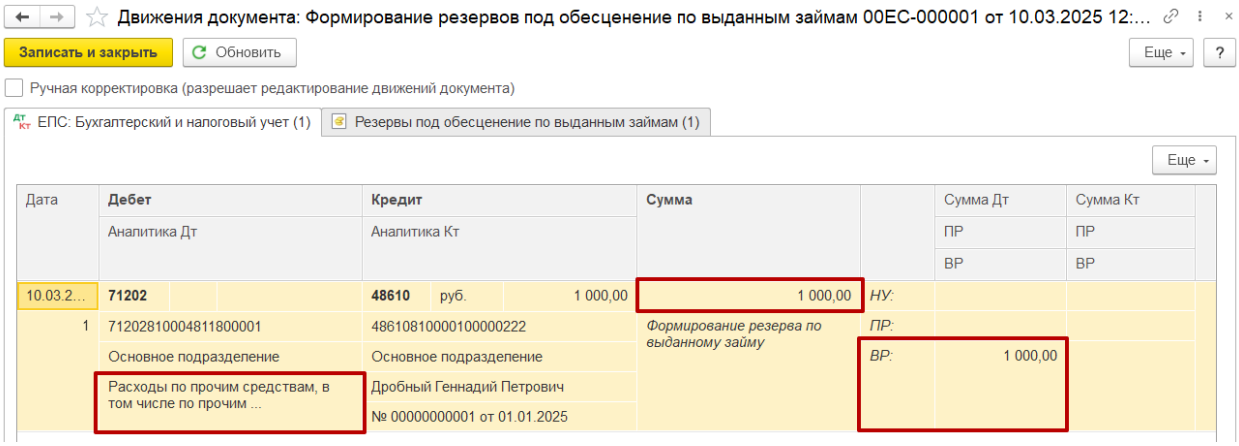
При обновлении на этот релиз статья расходов для изъятия автоматически не заполняется. **Поэтому для работы этого функционала необходимо заполнить статью в учетной политике вручную.**

После этого может потребоваться перепроведение документов изъятия, поэтому **мы не рекомендуем изменять учетную политику для закрытых отчетных периодов**.

Если статья расходов для изъятия не заполнена, все будет работать по-старому: будет использоваться общая статья расходов для резервов, из-за чего могут возникнуть расхождения при заполнении Примечания 28.

2. *Формирование резервов под обесценения до изъятия*

Немного усложняя этот пример, мы рассматриваем ситуацию, когда до момента изъятия резерв уже был частично сформирован ранее документом Формирование резервов под обесценение.



Обратите внимание, что на этом моменте программа еще «не знает», что в будущем произойдет изъятие, поэтому проводки формуются стандартно: используется общая статья расходов для резервов, сумма резерва отражается в ВР.

Остатки на счетах по результатам выполнения операции:

Счет	БУ	НУ	ВР	ПР	Комментарий
48610	1 000	-	-	-	Сумма резерва
71202	1 000	-	1 000	-	Сумма резерва

3. Изъятие заложенных вещей

Далее оформлено **Изъятие заложенных вещей** и установлен флаг **Остановить начисление % по изъятым предметам залога**.

Изъятие заложенных вещей: Проведен

Провести и закрыть | Записать | Провести | Создать на основании | Акт об изъятии | Еще | ?

Номер: 00ЕС-000001 Дата: 20.03.2025 12:00:00

Организация: ТЕСТ РЕЗЕРВЫ ПРИ ИЗЪЯТИИ Филиал: ТЕСТ резервы при изъятии

☑ Остановить начисление % по изъятым предметам залога — Остановка начисления %, а так же формирование резерва под обесценение до размера полной задолженности по изъятым предметам залога

Заемщик | Товары | Дополнительно

Заполнить по залогодателю | Пересчитать проценты

N	Залоговый билет	Серия	Тип изделия / Проба	Кол-во	Вес / Чистый вес	Вес в пробе чистоты	Цена	Сумма / Сумма з
1	00000000001	2000000006451	Браслет	1	1,00	0,585	10 000,00	
			Au 585		1,00			

Проводки документа:

ЕПС: Бухгалтерск... | Изъятые товары ... | Начисленный про... | Обороты по ломб... | Резервы под обе... | Товары заложенн... | Операции по за

Дата	Дебет / Аналитика Дт	Кредит / Аналитика Кт	Сумма		Сумма Дт / ПР / ВР	Сумма Кт / ПР / ВР
20.03.2025	**48602** руб. 870,00	**71001**	870,00	НУ:		870,00
1	48602810000100000462	71001810003111800001	*Начисление процентов по основному сроку*	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		
	Дробный Геннадий Петрович	Процентные доходы по займам, выданным физическим лицам (31118)				
	№ 00000000001 от 01.01.2025					
20.03.2025	**48602** руб. 980,00	**71001**	980,00	НУ:		980,00
2	48602810000100000462	71001810003111800001	*Начисление процентов по льготному периоду*	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		
	Дробный Геннадий Петрович	Процентные доходы по займам, выданным физическим лицам (31118)				
	№ 00000000001 от 01.01.2025					
20.03.2025	**91313**	**99998**	10 000,00	НУ:		
3	91313810000100000655	99998810000000000021	*Списание обеспечения в виде залога*	ПР:		
	Основное подразделение			ВР:		
	Дробный Геннадий Петрович					
	№ 00000000001 от 01.01.2025					
20.03.2025	**71202**	**48610** руб. -1 000,00	-1 000,00	НУ:		
4	71202810004811800001	48610810000100000222	*Сторно ранее сформированной суммы резерва*	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	-1 000,00	
	Расходы по прочим средствам, в том числе по прочим ...	Дробный Геннадий Петрович				
		№ 00000000001 от 01.01.2025				
20.03.2025	**71202**	**48610** руб. 1 000,00	1 000,00	НУ:		
5	71202810004811800002	48610810000100000222	*Отражена ранее сформированная сумма резерва по статье доходов и расходов для изъятий*	ПР:	1 000,00	
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		
	48118 (не принимается к НУ)	Дробный Геннадий Петрович				
		№ 00000000001 от 01.01.2025				
20.03.2025	**71202**	**48610** руб. 10 850,00	10 850,00	НУ:		
6	71202810004811800002	48610810000100000222	*Формирование резерва по выданному займу*	ПР:	10 850,00	
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		
	48118 (не принимается к НУ)	Дробный Геннадий Петрович				
		№ 00000000001 от 01.01.2025				

Внимательно ознакомьтесь с 3 последними проводками.

Как уже упоминалось выше, при начислении резервов под обесценения в момент изъятия формируется постоянная разница с соответствующей статьей расходов из учетной политики.

Но что делать с тем, что на счете 71202 уже была отражена временная разница по общей статье расходов из учетной политики?

Именно для этих целей формируются проводки 4 и 5.

Проводка 4

Сторнирующая проводка на сумму ранее сформированного резерва формируется для того, чтобы потому отразить постоянную разницу по статье расходов для изъятия. В этой проводке заполнена сумма ВР.

Проводка 5

Отражает образование постоянной разницы по статье расходов при изъятии на сумму ранее сформированного резерва. Заполнена сумма ПР.

Проводка 6

Отражает доформирование резерва до нужной суммы по статье расходов при изъятии. Заполнена сумма ПР.

> **Примечание**
>
> В случае если у вас ранее не было сформированного резерва, Проводки 4 и 5 не будет. Будет сформирована только Проводка 6 по статье расходов при изъятии.

Остатки на счетах по результатам выполнения операции:

Счет	БУ	НУ	ВР	ПР	Комментарий
48610	11 850	-	-	-	Сумма резерва
71202	11 850	-	-	11 850	Сумма резерва
71001	1 850	1 850	-	-	Сумма начисленных %

4. Списание залоговых билетов

На основании изъятия формируется документ Списание залоговых билетов.

Списание залоговых билетов: Проведен

Провести и закрыть | Записать | Провести | Акт списания | Создать на основании | Еще | ?

Номер: 00ЕС-000001 от: 20.03.2025 15:00:00

Организация: ТЕСТ РЕЗЕРВЫ ПРИ ИЗЪЯТИИ Филиал: ТЕСТ резервы при изъятии

Документ-основание: Изъятие заложенных вещей 00ЕС-000001 от 20.03.2025 12:00:00

Параметры списания

Компенсация: Не начислять ?

Займ: За счет резерва под обесценение

Проценты: За счет резерва под обесценение

Товары | Дополнительно

Пересчитать проценты | Поиск (Ctrl+F) | Еще

N	Залоговый билет	Серия	УИН	Тип изделия / Проба	Кол-во	Вес / Чистый вес	Вес в пробе чистоты	Цена
1	00000000001	2000000006451		Браслет	1	1,00	0,585	
				Au 585		1,00		

Проводки документа:

Движения документа: Списание залоговых билетов 00ЕС-000001 от 20.03.2025 15:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и ... | Изъятые товары зало... | Начисленный процент... | Обороты по ломбардн... | Резервы под обесцен... | Операции по залогов...

Еще

	Дата	Дебет / Аналитика Дт	Кредит / Аналитика Кт	Сумма		Сумма Дт / ПР / ВР	С... / ПР / ВР
1	20.03.2025	48610 руб. 1 850,00 48610810000100000222 Основное подразделение Дробный Геннадий Петрович № 00000000001 от 01.01.2025	48602 руб. 1 850,00 48602810000100000462 Основное подразделение Дробный Геннадий Петрович № 00000000001 от 01.01.2025	1 850,00 Погашение обязательств заемщика по процентам за счет резервов	НУ: ПР: ВР:		
2	20.03.2025	91702 91702810000000000005 Дробный Геннадий Петрович № 00000000001 от 01.01.2025	99999 99999810000000000021	1 850,00 Погашение обязательств заемщика по процентам за счет резервов	НУ: ПР: ВР:		
3	20.03.2025	48610 руб. 10 000... 48610810000100000222 Основное подразделение Дробный Геннадий Петрович № 00000000001 от 01.01.2025	48601 руб. 10 000,00 48601810000100000462 Основное подразделение Дробный Геннадий Петрович № 00000000001 от 01.01.2025	10 000,00 Погашение обязательств заемщика по телу займа за счет резервов	НУ: ПР: ВР:		
4	20.03.2025	91804 91804810000000000022 Дробный Геннадий Петрович № 00000000001 от 01.01.2025	99999 99999810000000000021	10 000,00 Погашение обязательств заемщика по телу займа за счет резервов	НУ: ПР: ВР:		

Остатки на счетах по результатам выполнения операции:

Счет	БУ	НУ	ВР	ПР	Комментарий
48610	0	-	-	-	Сумма резерва
71202	11 850	-	-	11 850	Сумма резерва
71001	1 850	1 850	-	-	Сумма начисленных %

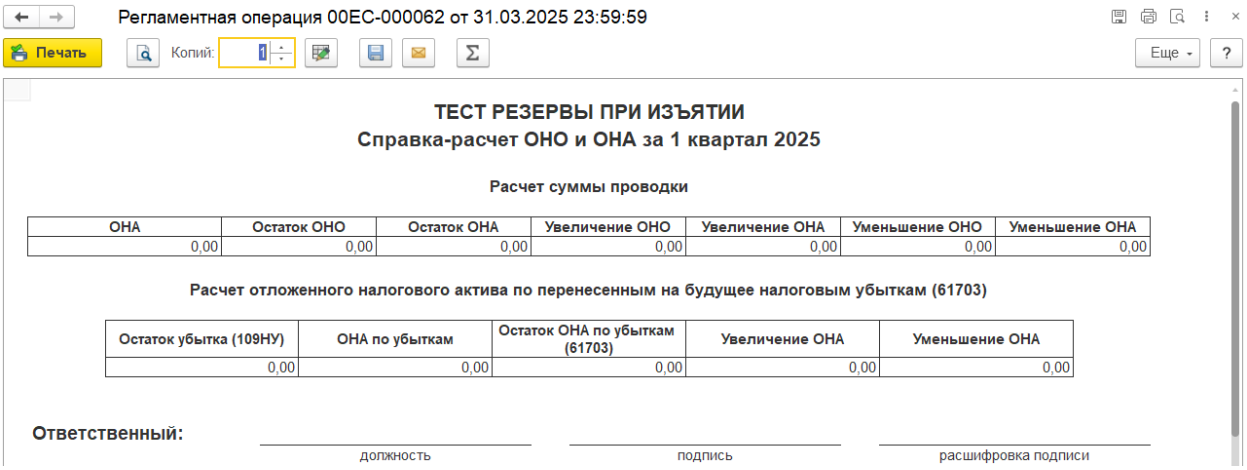
Исходя из остатков на счетах следует:

- Т.к. остаток на счете 48610 нулевой, то по итогу операции ОНА не будет сформировано. Т.к. ОНА рассчитывается балансовым методом по остаткам на счетах.
- Разница в расходах между БУ и НУ составляет 11 850 руб, эта разница является постоянной и должна отразиться в соответствующих строках Примечания 28.

Рассмотрим результаты выполнения операции:

5. *Расчет ОНО и ОНА за 1 квартал*

При проведении регламентной операции Расчет отложенных активов и обязательств за 1 квартал 2025 проводок не сформировано, т.к. остаток на счете 48610 нулевой.



Регламентная операция 00ЕС-000062 от 31.03.2025 23:59:59

Печать | Копий: 1 | Еще | ?

ТЕСТ РЕЗЕРВЫ ПРИ ИЗЪЯТИИ
Справка-расчет ОНО и ОНА за 1 квартал 2025

Расчет суммы проводки

ОНА	Остаток ОНО	Остаток ОНА	Увеличение ОНО	Увеличение ОНА	Уменьшение ОНО	Уменьшение ОНА
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Расчет отложенного налогового актива по перенесенным на будущее налоговым убыткам (61703)

Остаток убытка (109НУ)	ОНА по убыткам	Остаток ОНА по убыткам (61703)	Увеличение ОНА	Уменьшение ОНА
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Ответственный: _____ должность _____ подпись _____ расшифровка подписи

6. *Расчет налога на прибыль за 1 квартал*

Напоминаем, что пример очень схематичный. Для наглядной демонстрации мы отразили сумму дополнительного дохода в размере 100 000 руб, которые принимаются в НУ.

Итого остатки на счетах доходов и расходов составили:

Счет	БУ	НУ	ВР	ПР	Комментарий
71202	11 850	-	-	11 850	Сумма резерва
71001	1 850	1 850	-	-	Сумма начисленных %
71701	100 000	100 000	-	-	Доходы по другим операциям

Результаты расчета налога на прибыль за 1 квартал 2025:

Регламентная операция 00ЕС-000063 от 31.03.2025 23:59:59

Печать | Копий: 1 | Еще

ТЕСТ РЕЗЕРВЫ ПРИ ИЗЪЯТИИ

Справка-расчет налога на прибыль за 1 квартал 2025

Расчет налоговой базы

Налоговый регистр	Знак	Сумма до окр.	Сумма окр.	Сумма
Внереализационные доходы	+	101 850,00	0,00	101 850,00
НАЛОГОВАЯ БАЗА ДЛЯ ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА				101 850,00
СТАВКА НАЛОГА				25 %
СУММА НАЛОГА				25 462,50

Расчет налога на прибыль: Федеральный бюджет

Сумма налога	Сумма аванса	Сумма проводки
7 130,00	0.00	7 130,00

Расчет налога на прибыль: Региональный бюджет

Доля	Сумма налога	Сумма аванса	Сумма проводки
1	18 333,00	0.00	18 333,00

7. Ведомость по расчету доходов и расходов для Примечания 28

Ведомость по расчету доходов и расходов для Примечания 28

Период: 01.01.2025 – 31.03.2025 | ТЕСТ РЕЗЕРВЫ ПРИ ИЗЪЯТИИ | Ставка налога: 25 % | Как происходит расчет?

Настройки

Сформировать | Доп. отчеты

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

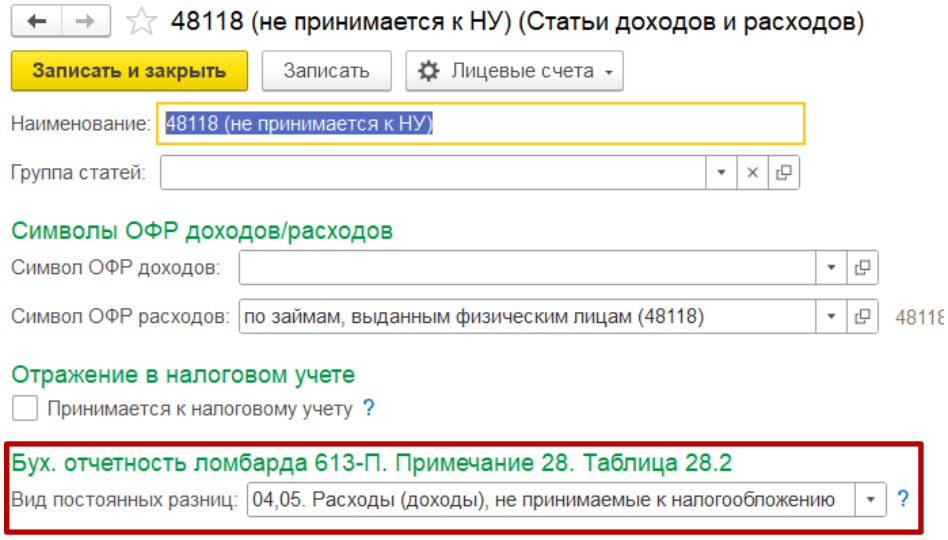
Счет / Прочие доходы и расходы	Обороты за период			Временные разницы, относимые на ОНО и ОНА		Постоянные разницы		Контроль БУ - НУ - ВР - ПР
Кор. счет	БУ	НУ	БУ - НУ	Вид ОНО и ОНА	Сумма ВР	Доходы и расходы, не принимаемые к НУ	Прочее	
71001	**1 850**	**1 850**						
Процентные доходы по займам, выданным физическим лицам (31118)	**1 850**	**1 850**						
48602	1 850	1 850						
71202	**-11 850**		**-11 850**			**-11 850**		
48118 (не принимается к НУ)	**-11 850**		**-11 850**			**-11 850**		
48610	-11 850		-11 850			-11 850		
71701	**100 000**	**100 000**						
Доходы от сдачи имущества в аренду	**100 000**	**100 000**						
00000	100 000	100 000						
Итого	**90 000,00**	**101 850,00**	**-11 850,00**			**-11 850,00**		
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 * Ставка налога / 100	**22 500,00**	**25 462,50**	**-2 962,50**			**-2 962,50**		

Расчет изменения ОНО и ОНА за период

Счет	На начало периода		На конец периода	
	ОНА	ОНО	ОНА	ОНО
Итоговое ОНО и ОНА (ОНА - ОНО)				
Изменение ОНА и ОНА за период (Итоговое ОНО и ОНА на начало периода - Итоговое ОНО и ОНА на конец периода)				

Из ведомости видно, что сумма расходов по созданию резервов под обесценение была отнесена в постоянные разницы, несмотря на то, что по корреспондирующему счету 48610 рассчитываются ОНО и ОНА (в стандартной ситуации сумма начисленного резерва попала бы в колонку Временные разницы).

Это произошло потому, что в статье доходов и расходов заполнен реквизит **Вид постоянных разниц**.



Важно

Если в статье доходов и расходов заполнен реквизит **Вид постоянных разниц**, то все расходы по этой статье будут автоматически попадать в колонку **Постоянные разницы**, вне зависимости от корреспондирующего счета.

Из ведомости также видно, что вся разница между БУ и НУ была отнесена в постоянные разницы, колонка **Контроль (БУ - НУ - ВР – ПР)** не заполнена.

Сумма временных разниц нулевая, что подтверждает то, что нижняя таблица Расчет изменения ОНО и ОНА за период не заполнена (потому что в рамках этого примера других ОНО и ОНА не было).

Рассчитанная в ведомости сумма налога на прибыль совпадает с фактическим налогом на прибыль, рассчитанным при выполнении регламентной операции.

Таким образом, можно делать вывод, что налоговый учет корректен и перейти к заполнению Примечания 28 Бухгалтерской отчетности.

8. *Бухгалтерская отчетность ломбарда*

Сформируем бухгалтерскую отчетность ломбарда за 1 квартал 2025, чтобы продемонстрировать заполнение по результатам этого примера.

ОФР

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 01.01.25 - 31.03.25	За 01.01.24 - 31.12.24
1	2	3	4	5
Раздел I. Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы) после создания резерва под обесценение по финансовым активам				
1	Процентные доходы		2	-
2	Процентные расходы		-	-
3	Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы)		2	-
4	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход		(12)	-
5	Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы) после создания резерва под обесценение по финансовым активам		(10)	-
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		-	-
8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него		-	-
9	Общие и административные расходы		-	-
10	Прочие доходы		100	-
11	Прочие расходы		-	-
12	Итого операционные доходы (расходы)		100	-
13	Прибыль (убыток) до налогообложения		90	-
14	Доход (расход) по налогу на прибыль		(25)	-
15	Прибыль (убыток) после налогообложения		65	-
Раздел III. Прочий совокупный доход				

На данном этапе убедились, что значение в строках 13, 14 совпадает с Ведомостью по расчету доходов и расходов для Примечания 28:

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

Счет Прочие доходы и расходы	Обороты за период			Временные разницы, относимые на ОНО и ОНА		Постоянные разницы		Контроль БУ - НУ - ВР - ПР
Кор. счет	БУ	НУ	БУ - НУ	Вид ОНО и ОНА	Сумма ВР	Доходы и расходы, не принимаемые к НУ	Прочее	
71001	**1 850**	**1 850**						
Процентные доходы по займам, выданным физическим лицам (31118)	**1 850**	**1 850**						
48602	1 850	1 850						
71202	**-11 850**		**-11 850**			**-11 850**		
48118 (не принимается к НУ)	**-11 850**		**-11 850**			**-11 850**		
48610	-11 850		-11 850			-11 850		
71701	**100 000**	**100 000**						
Доходы от сдачи имущества в аренду	**100 000**	**100 000**						
00000	100 000	100 000						
Итого	**90 000,00**	**101 850,00**	**-11 850,00**			**-11 850,00**		
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 * Ставка налога / 100	**22 500,00**	**25 462,50**	**-2 962,50**			**-2 962,50**		

Строка 13 ОФР Строка 14 ОФР

Примечани8 28. Таблица 28.1

Примечание 28. Налог на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 28.1

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	25	-
2	Налог на прибыль, уплаченный за предыдущие отчетные периоды	-	-
3	Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	-	-
4	Итого, в том числе:	25	-
5	расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода	-	-
6	расходы (доходы) по налогу на прибыль	25	-

Строка 01 "Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль", графа "За Январь 2025 - Март 2025г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 71901	25 463,00
Итого по строке:	**25 463,00**

Строка 06 "расходы (доходы) по налогу на прибыль", графа "За Январь 2025 - Март 2025г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 71901	25 463,00
- минус	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 71903	0,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по дебету счета 71902	0,00
Итого по строке:	**25 463,00**

По таблице 28.1 нет ошибок проверки КС, а значения совпадают с Ведомостью по расчету доходов и расходов для Примечания 28:

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

Счет	Обороты за период			Временные разницы, относимые на ОНО и ОНА		Постоянные разницы		Контроль БУ - НУ - ВР - ПР
Прочие доходы и расходы						Доходы и расходы, не принимаемые к НУ	Прочее	
Кор. счет	БУ	НУ	БУ - НУ	Вид ОНО и ОНА	Сумма ВР			
71001	**1 850**	**1 850**						
Процентные доходы по займам, выданным физическим лицам (31118)	**1 850**	**1 850**						
48602	1 850	1 850						
71202	**-11 850**		**-11 850**			**-11 850**		
48118 (не принимается к НУ)	**-11 850**		**-11 850**			**-11 850**		
48610	-11 850		-11 850			-11 850		
71701	**100 000**	**100 000**						
Доходы от сдачи имущества в аренду	**100 000**	**100 000**						
00000	100 000	100 000						
Итого	**90 000,00**	**101 850,00**	**-11 850,00**			**-11 850,00**		
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 * Ставка налога / 100	**22 500,00**	**25 462,50**	**-2 962,50**			**-2 962,50**		

Примечани8 28. Таблица 28.2

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

Таблица 28.2

Номер строки	Наименование показателя	На 31 марта 2025 г.	На 31 декабря 2024 г.
1	2	3	4
1	Прибыль (убыток) до налогообложения	90	-
2	Условные налоговые отчисления (условное возмещение) по базовой ставке	23	-
3	Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе	3	-
4	доходы, не принимаемые к налогообложению	-	-
5	расходы, не принимаемые к налогообложению	3	-
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	-	-
9	Расходы (доходы) по налогу на прибыль	25	-

Строка 01 "Прибыль (убыток) до налогообложения", графа "За Январь 2025 - Март 2025г."	
Значение Строки 13 Отчета о финансовых результатах	90 000,00
Итого по строке:	**90 000,00**

Строка 02 "Условные налоговые отчисления (условное возмещение) по базовой ставке", графа "За Январь 2025 - Март 2025г."	
Значение Строки 01 "Прибыль (убыток) до налогообложения" * 0,25	22 500,00
Итого по строке:	**22 500,00**

Строка 05 "расходы, не принимаемые к налогообложению", графа "За Январь 2025 - Март 2025г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 71202 (БУ - НУ) * 0,25 = (11 850 - 0) * 0,25 = 11 850 * 0,25	2 962,50
Итого по строке:	**2 962,50**

По таблице 28.2 нет ошибок проверки КС, а значения совпадают с Ведомостью по расчету доходов и расходов для Примечания 28:

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

Счет Прочие доходы и расходы	Обороты за период			Временные разницы, относимые на ОНО и ОНА		Постоянные разницы		Контроль БУ - НУ - ВР - ПР
						Доходы и расходы, не принимаемые к НУ	Прочее	
Кор. счет	БУ	НУ	БУ - НУ	Вид ОНО и ОНА	Сумма ВР			
71001	**1 850**	**1 850**						
Процентные доходы по займам, выданным физическим лицам (31118)	**1 850**	**1 850**						
48602	1 850	1 850						
71202	**-11 850**		**-11 850**			**-11 850**		
48118 (не принимается к НУ)	**-11 850**		**-11 850**			**-11 850**		
48610	-11 850		-11 850			-11 850		
71701	**100 000**	**100 000**						
Доходы от сдачи имущества в аренду	**100 000**	**100 000**						
00000	100 000	100 000						
Итого	**90 000,00**	**101 850,00**	**-11 850,00**			**-11 850,00**		
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 * Ставка налога / 100	**22 500,00**	**25 462,50**	**-2 962,50**			**-2 962,50**		

Примечание

Возможна еще одна исключительная ситуации: если момент начисления резервов до изъятия и изъятие находятся в разных отчетных периодах (например, резерв был сформирован уже в 2024 году, а изъятие произошло только в 2025).

Такая ситуация в программе не автоматизирована.

Предлагаем вам самостоятельно решить, какие должны быть проводки в данном случае и исправить проводки документа изъятия с помощью ручной корректировки.

9. Вывод

Выводы из этого примера:

1. Проводки по начислению резервов при изъятии заложенных вещей отличаются от проводок, которые формируются в общем случае: при изъятии формируется ПР, а не ВР, а расход отражается по отдельной статье из учетной политики ломбарда.
2. При обновлении на релиз 5.0.1.18 статья расходов для изъятия автоматически не заполняется. Поэтому для работы этого функционала необходимо заполнить статью в учетной политике вручную. После этого может потребоваться перепроведение документов изъятия, поэтому мы не рекомендуем изменять учетную политику для закрытых отчетных периодов.
3. В статье расходов для изъятия должен быть снят флаг Принимается к налоговому учету, а также заполнен Вид постоянных разниц для заполнения Таблицы 28.2 Примечания 28.
4. Если до моменты изъятия по билету уже были сформированы резервы под обесценение, то при проведении изъятия формируется сторнирующая проводка по общей статье расходов на сумму начисленного ранее резерва и проводка по статье расходов при изъятии на сумма начисленного ранее резерва.
5. Все это требуется для того, чтобы в Примечании 28 сумма резерва, сформированного при изъятии была отражена в постоянных разницах и не возникало ошибки проверки контрольных соотношений.

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.

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/

«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 20316 + часть 20322 + часть 20323 + часть 20324 - часть 20325 + часть 20326 - часть 20327 + часть 20601 + часть 20602 + часть 20603 + часть 20604 - часть 20605 - часть 20606 + часть 20607 + часть 20608 + часть 20609 + часть 20610 - часть 20611 - часть 20612 - часть 20613 - часть 20614 + часть 20803 + часть 47901 + часть 20806	20321 + 20615 + 20616 + часть 20805 + часть 47904	графа 3 - графа 4
2	Займы выданные	часть 48501 + часть 48502 + часть 48503 - часть 48504 - часть 48505 + часть 48506 + часть 48507 - часть 48508 - часть 48509 + часть 48601 + часть 48602 + часть 48603 - часть 48604 - часть 48605 + часть 48606 + часть 48607 - часть 48608 - часть 48609 + часть 48901 + часть 48902 + часть 48903 - 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

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),

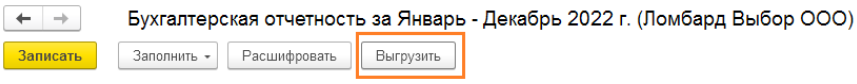
гр. 5. Стр. 5. гр. 5 = Стр. 5. гр. (3 - 4),

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»

Выгрузка отчетности в файл

В программе предусмотрена возможность выгрузки отчетов в файл.



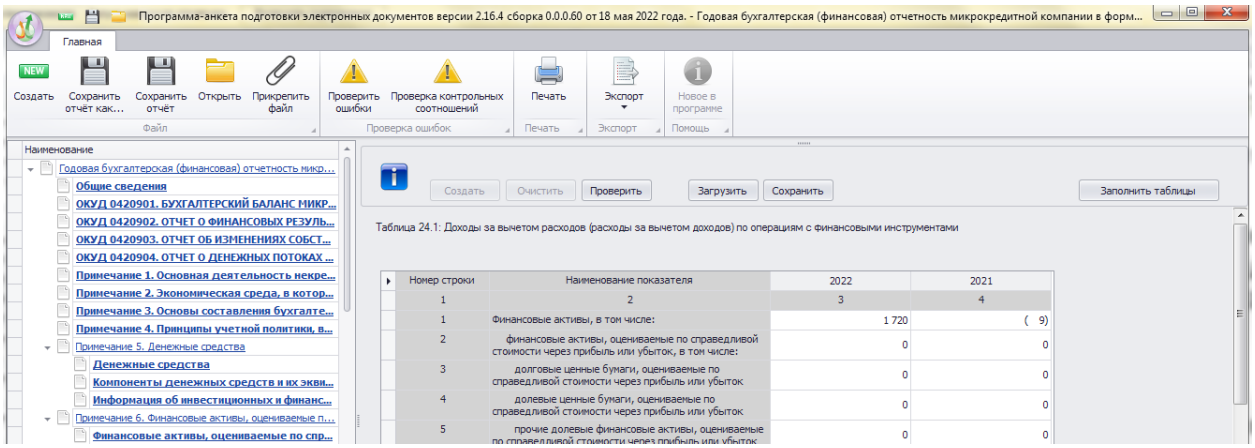
Примечание

Файл предназначение для предварительной загрузки в программу анкета-редактор ЦБ. Не следует загружать файл, выгруженный из программы напрямую в личный кабинет ЦБ, т.к. могут быть проблемы из-формата файла.

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».

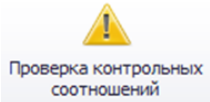
https://cbr.ru/lk_uio/fcsm/

С помощью анкеты-редактора можно отредактировать данные и подготовить их в загрузке в личный кабинет.



ВАЖНО!

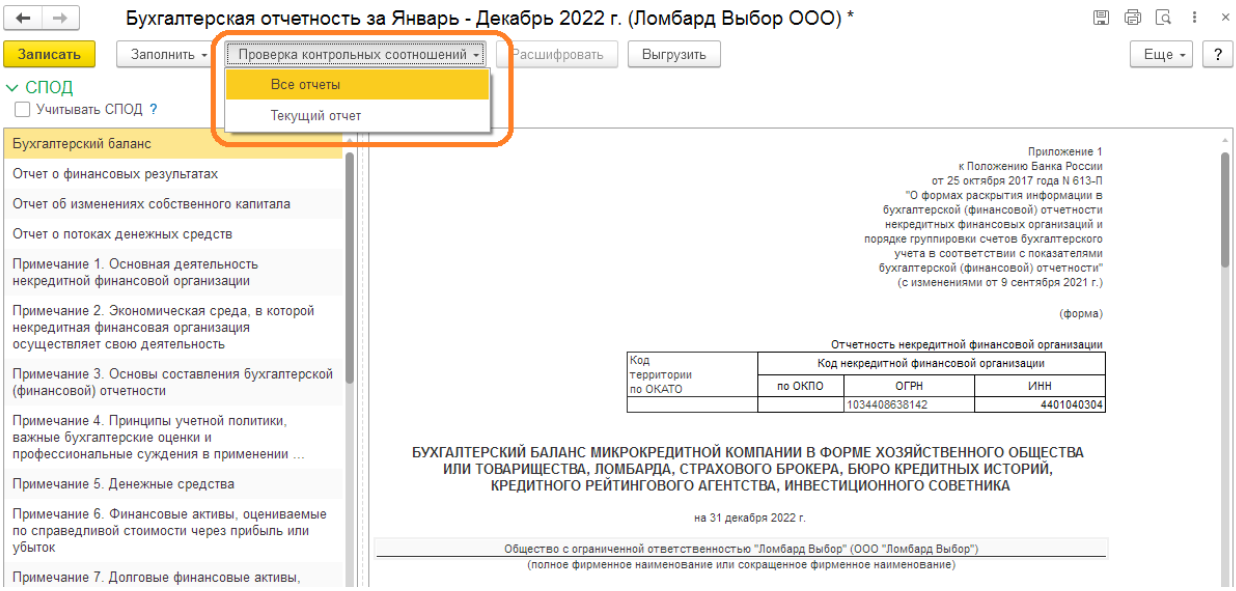
Обратите внимание, в программе Анкета-редактор предусмотрена возможность проверки контрольных соотношений по кнопке:



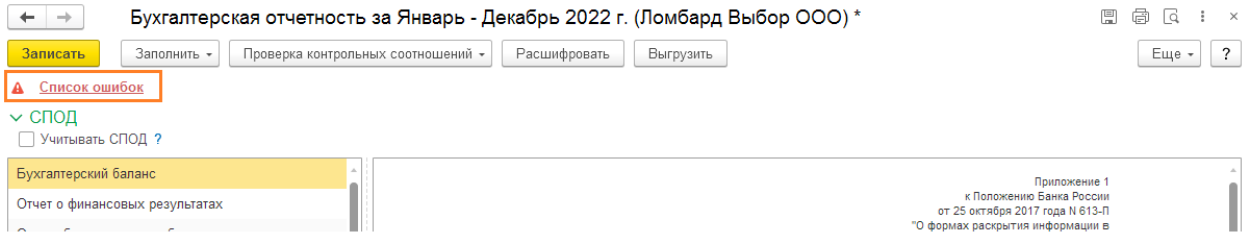
Требуется обязательно выполнять проверку контрольных соотношений перед отправкой отчетности!

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 10.11. 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]

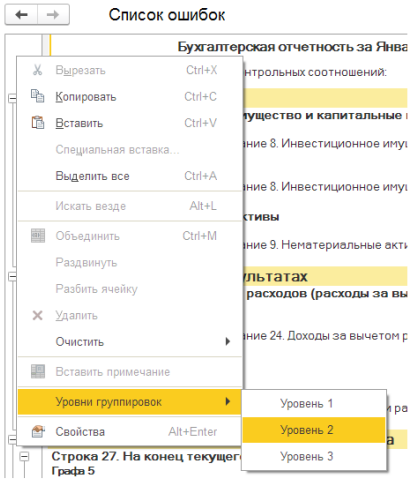
2 641 = 9 437

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).

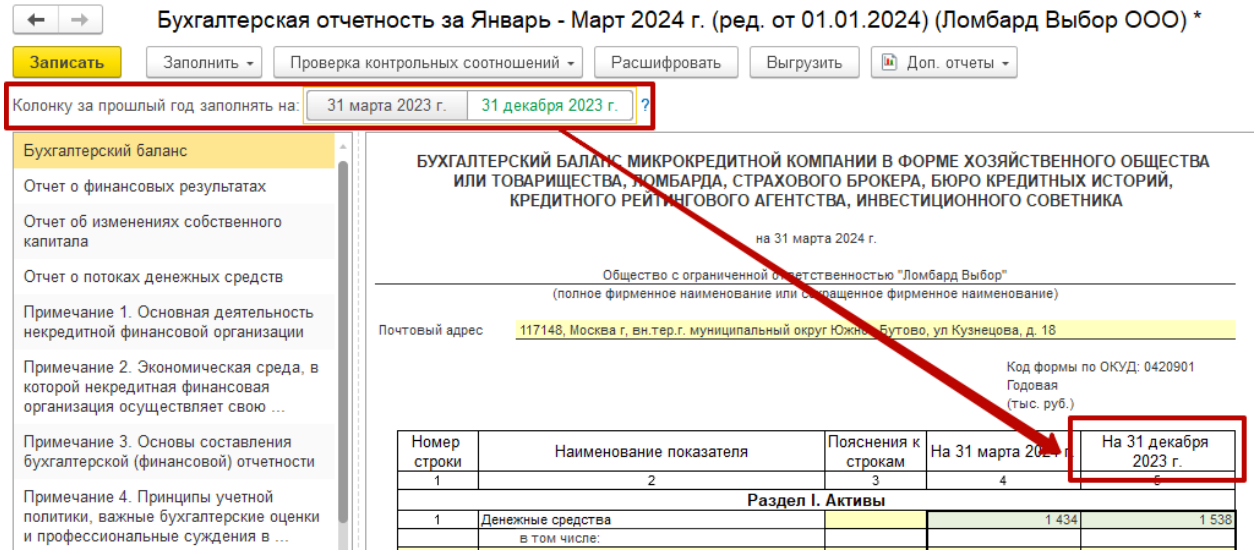


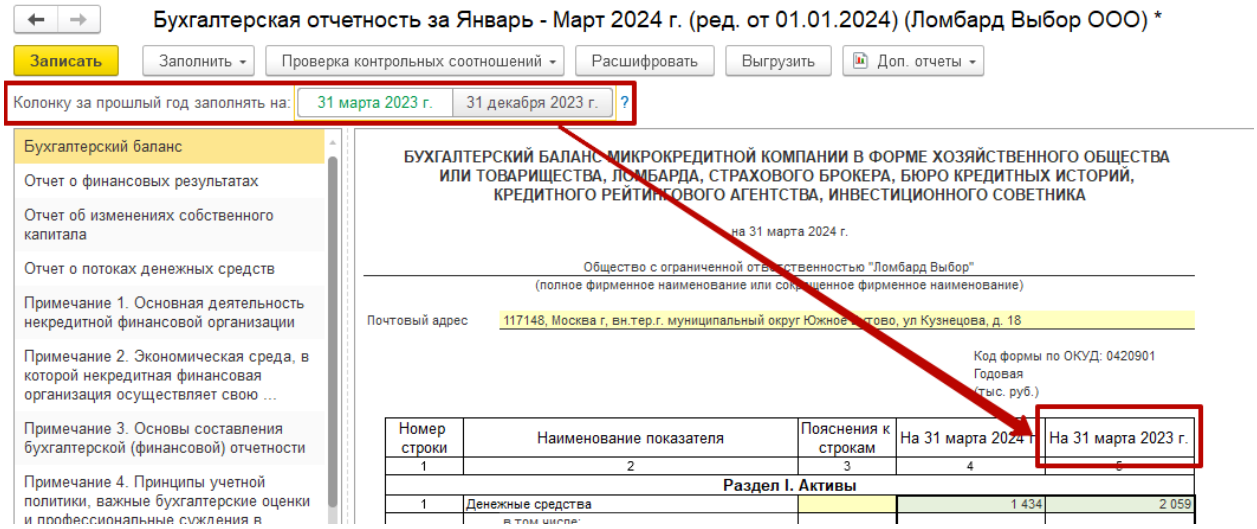
Формирование промежуточного (не годового отчета)

В положении 613-П нет информация о формировании промежуточной (не годовой) отчетности. Но нашим клиентам периодически требуется формировать такую отчетность (например: для предоставления информации в банк; при проверках ЦБ; для отчетности руководителю).

Требования по формированию промежуточного отчета различаются, а в 613-П никак не регламентированы. Некоторым требуется, чтобы данные за прошлый год выводились на конец прошлого года, а другим требуется, чтобы они выводились на сопоставительную дату прошлого года (например, в отчете за 1 квартал 2024 года требуется выводить данные прошлого года на конец 1 квартала 2023).

При формировании промежуточного отчета в программе предусмотрен переключатель, в зависимости от значения которого будут выводиться данные за прошлый год:





ВАЖНО!

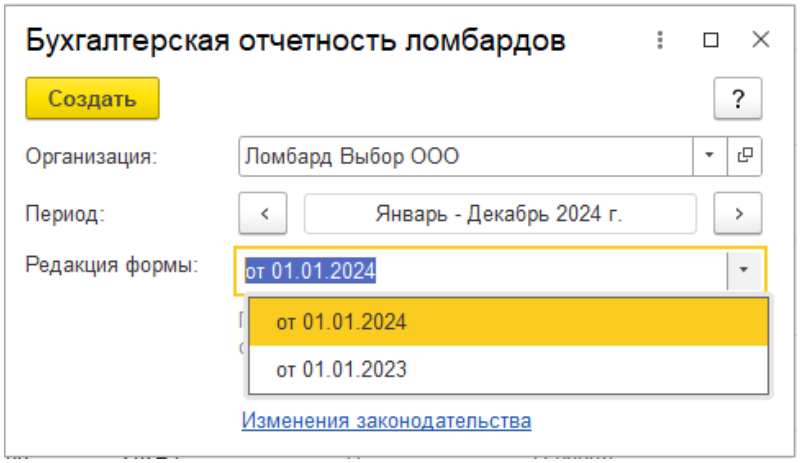
При изменении переключателя данные отчетов становятся неактуальными , поэтому потребуется выполнить полное перезаполнение всех отчетов, о чем сообщит программа:

ВАЖНО!

Еще раз повторимся, что требования к промежуточному отчету никак не регламентированы в 613-П, поэтому просим вас быть внимательными при формировании такого отчета и сообщать нам об обнаруженных неточностях.

ВАЖНО!

При формировании отчета есть возможность использовать разные редакции 613-П на усмотрение пользователя:

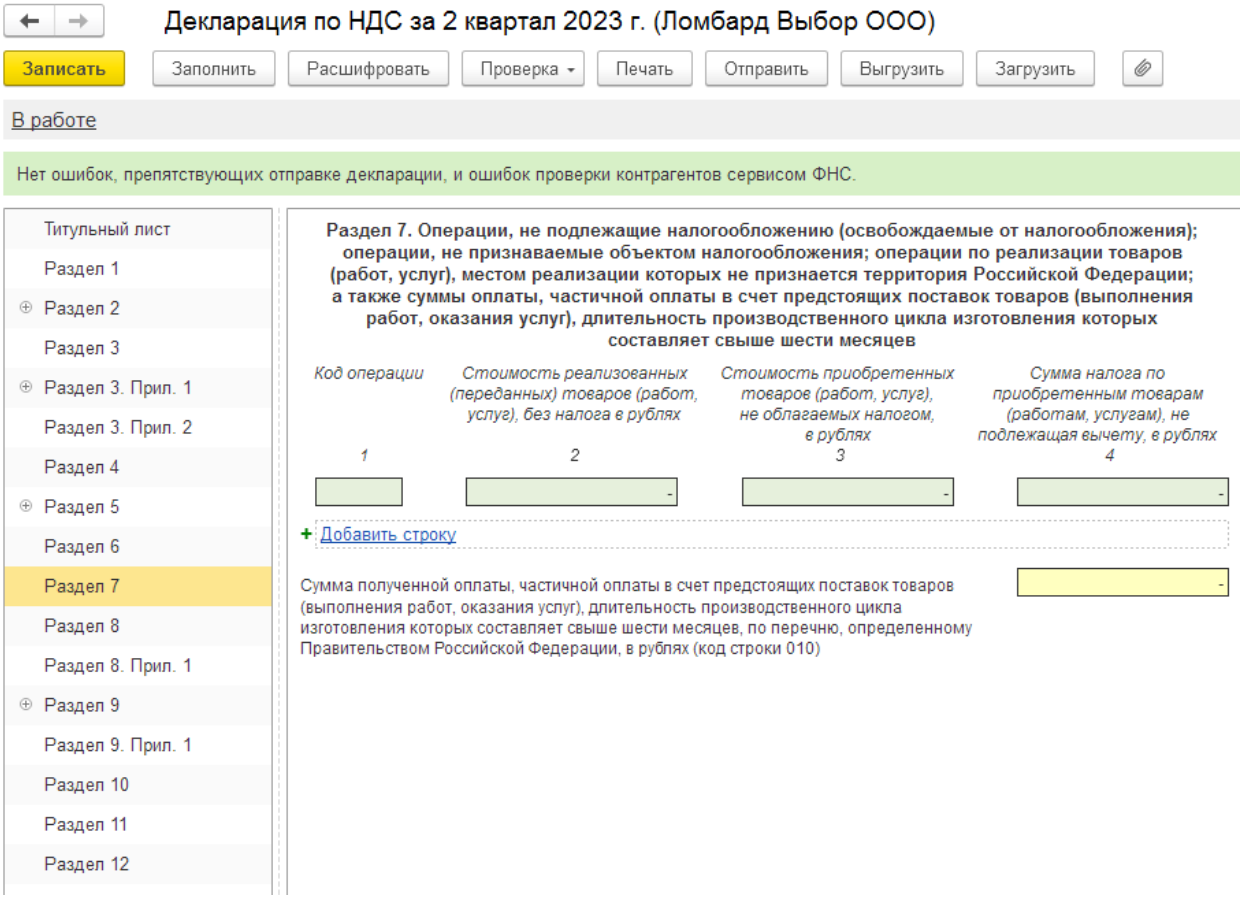


12. ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НДС

Рассмотрим основные особенности заполнения декларации по НДС.

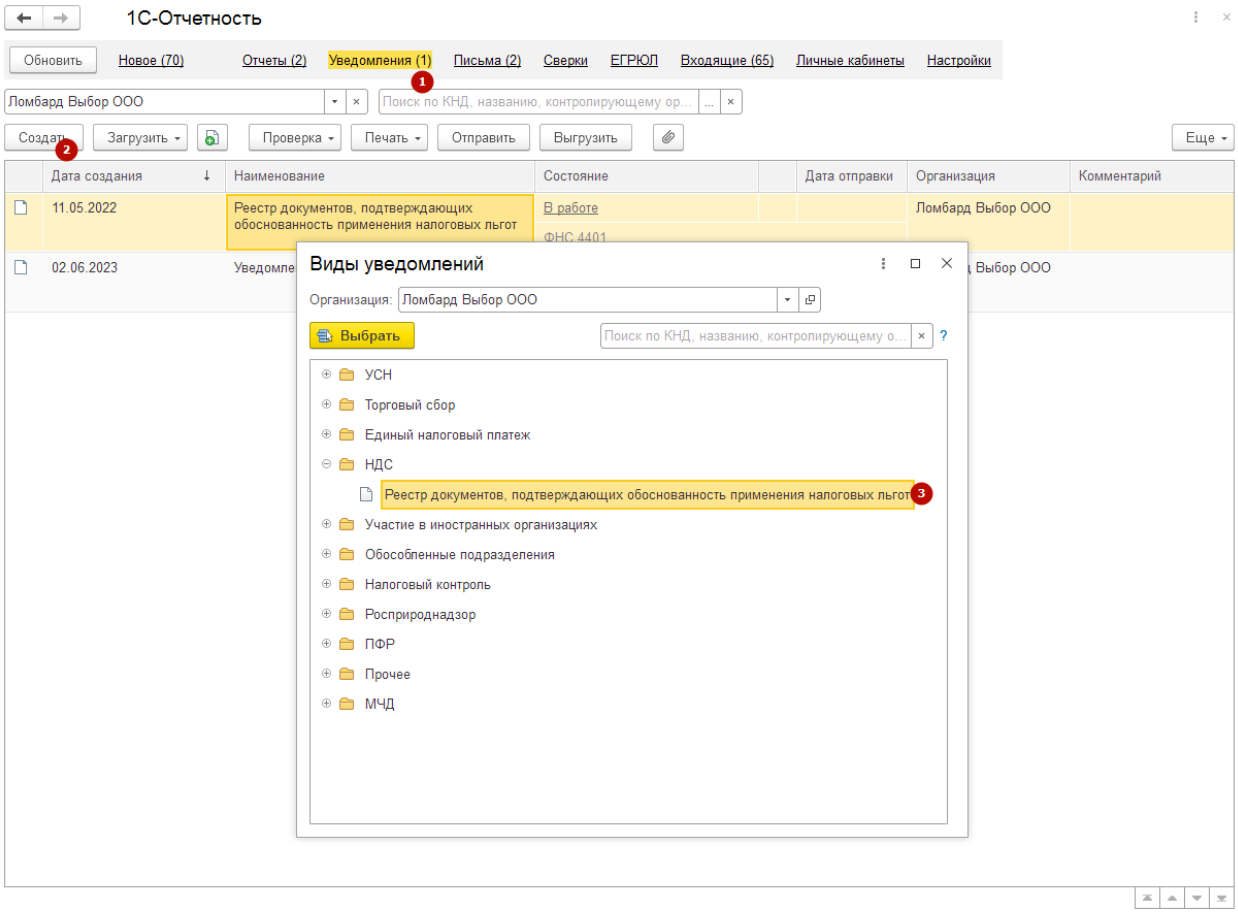
Раздел 7. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения); операции, не признаваемые объектом налогообложения; операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория Российской Федерации; а также суммы оплаты, частичной оплаты в счет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

Раздел заполняется пользователем вручную.

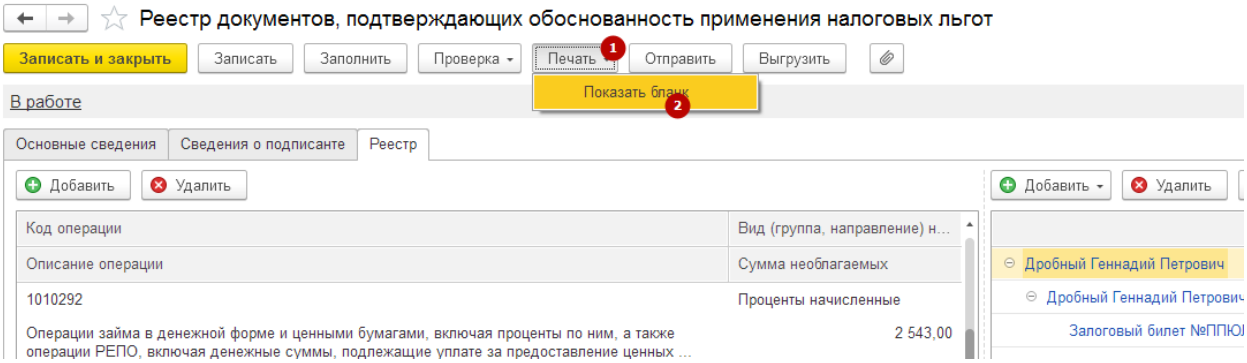


Данные, необходимые для заполнения раздела, можно получить из отчета **Реестр документов, подтверждающих обоснованность применения налоговых льгот**.

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

Σ 0,00

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 _____

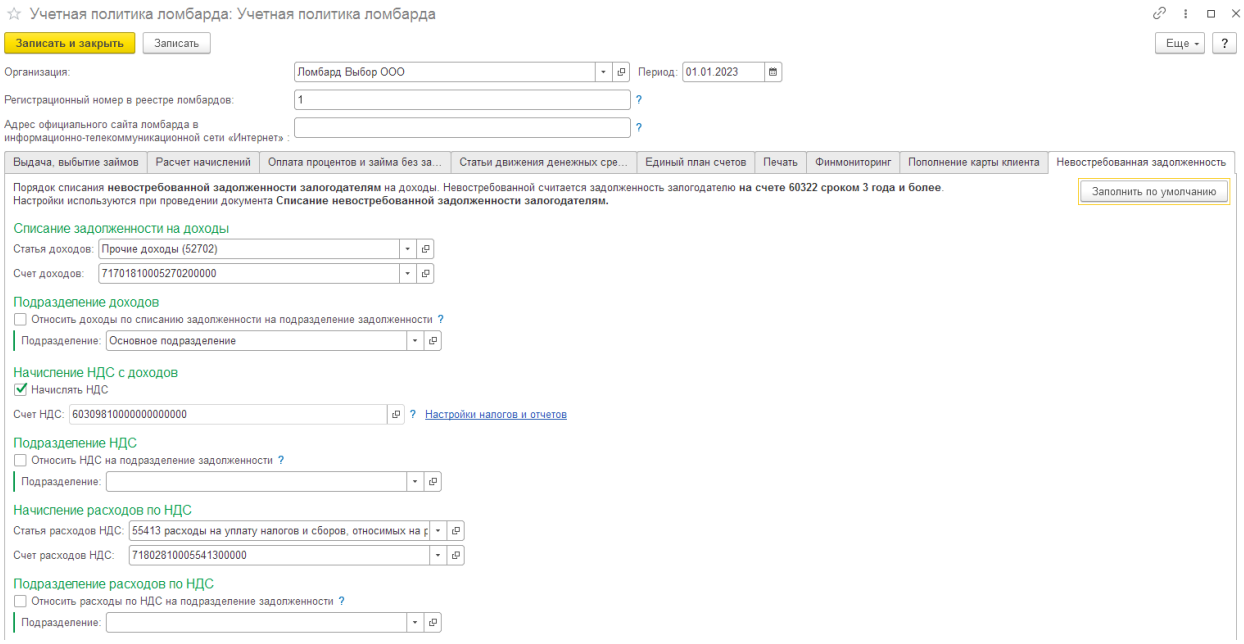
Записи в книгу продаж попадают при проведении счетов-фактур по аналогии с типовой БП 3.0.

НДС при списании невостребованной задолженности - рассмотрено далее.

13. НДС ПРИ СПИСАНИИ НЕВОСТРЕБОВАННОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

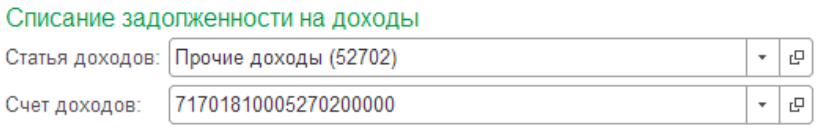
Остановимся более подробно на начислении НДС при списании невостребованной задолженности.

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.

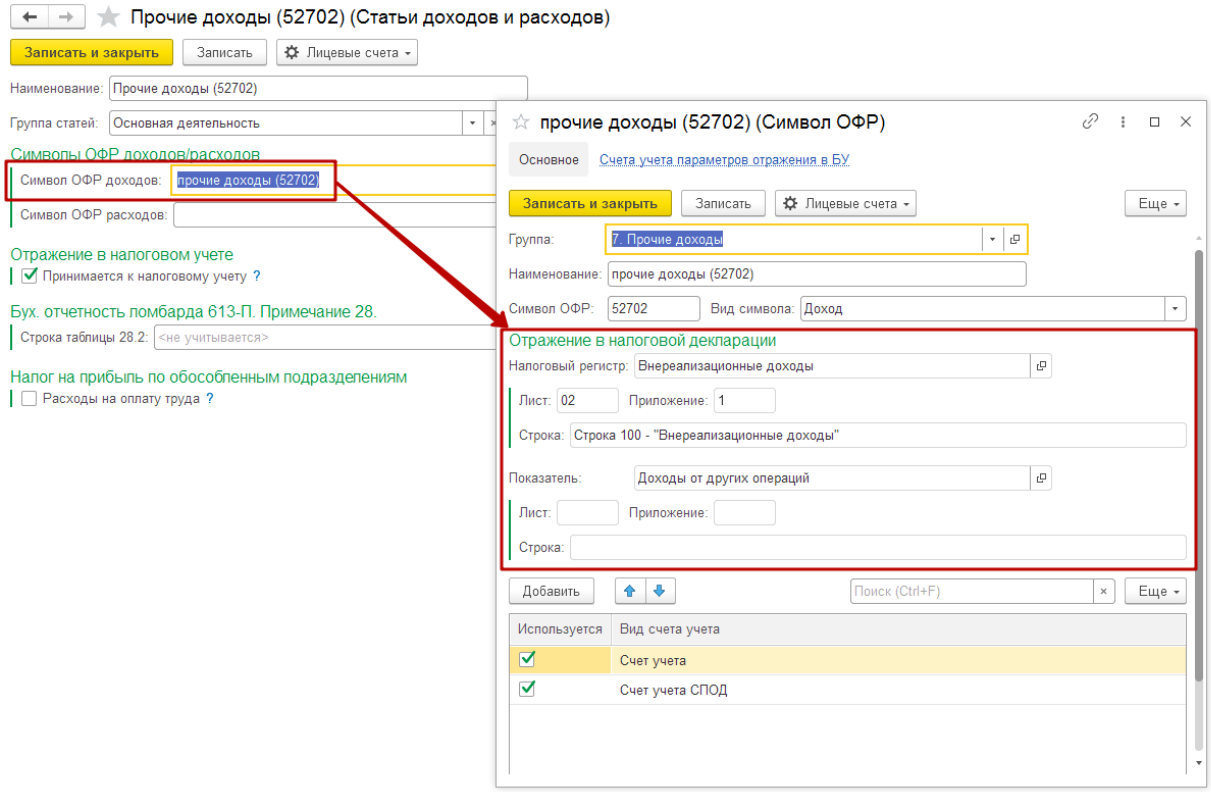


ВАЖНО!

Символ ОФР и статью доходов бухгалтер определяет самостоятельно!

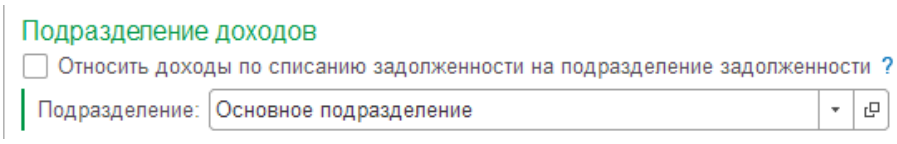
Не забудьте настроить **отражение в декларации по налогу на прибыль** для выбранного символа ОФР.

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.

Начисление расходов по НДС

Статья расходов НДС: 55413 расходы на уплату налогов и сборов, относимых на р

Счет расходов НДС: 71802810005541300000

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.

Подразделение расходов по НДС

☐ Относить расходы по НДС на подразделение задолженности ?

Подразделение: Основное подразделение

Оформление документа Списание невостребованной задолженности

Документ Списание невостребованной задолженности можно открыть из раздела **Выбытие займов – Документы**.

Списание невостребованной задолженности залогодателям: Новый *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Еще | ?

Номер: от: 25.07.2023 0:00:00

Организация: Ломбард Выбор ООО Подразделение: по всем подразделениям

Ставка НДС: 20%

Задолженность залогодателям | Дополнительно

Добавить | Заполнить по остаткам на счете 60322 | Поиск (Ctrl+F) | Еще

N	Дата задолженности	Контрагент	Договор контрагента	Документ расчетов	Подразделение	Лицевой счет	Сумма	НДС	Сумма с НДС
1	01.01.2016	Дробный Геннадий Петрович	№ ГЛ00000086 от 22.11.2022	Документ расчетов с контр...	Галич	60322810000000000026	3 000,00	600,00	3 600,00
2	01.01.2016	Дробный Геннадий Петрович	№ ГЛ00000086 от 22.11.2022	Документ расчетов с контр...	Галич	60322810000000000026	3 000,00	600,00	3 600,00
3	01.01.2016	Дробный Геннадий Петрович	№ ППЮЛ000019 от 01.08.2022	Документ расчетов с контр...	г. Кострома	60322810000000000023	100,00	20,00	120,00
4	01.01.2017	Дробный Геннадий Петрович (копия)	№ ГЛ00000085 от 10.01.2021	Документ расчетов с контр...	Галич	60322810000000000025	2 000,00	400,00	2 400,00
							8 100,00	1 620,00	9 720,00

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру

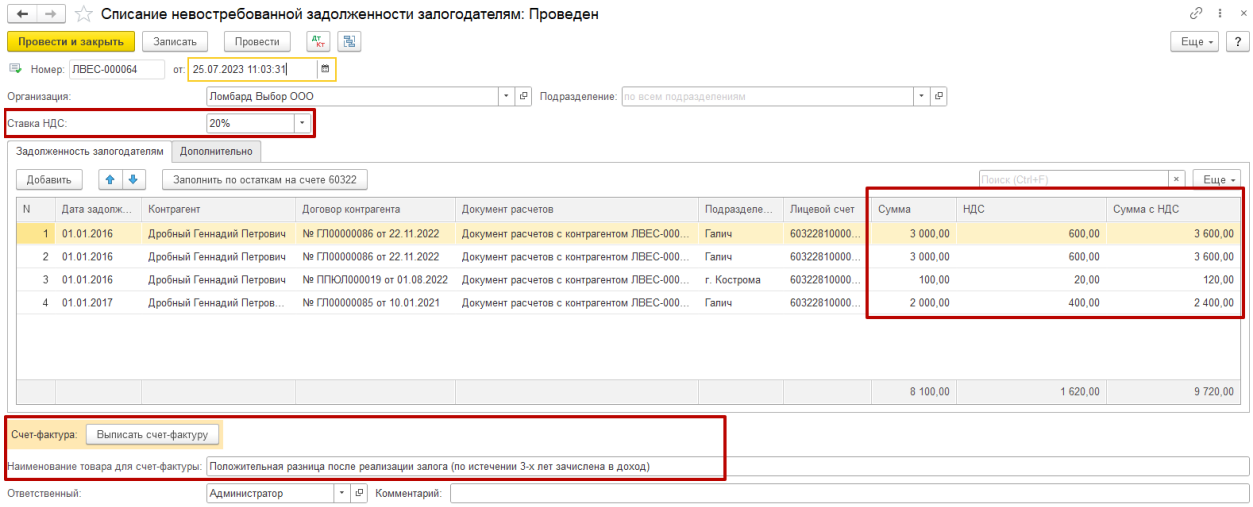
Наименование товара для счет-фактуры: Положительная разница после реализации залога (по истечении 3-х лет зачислена в доход)

Ответственный: Администратор Комментарий:

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
- **Сумма с НДС** в табличной части Задолженность покупателям
- Кнопка **Выписать счет-фактуру** и параметры счет-фактуры

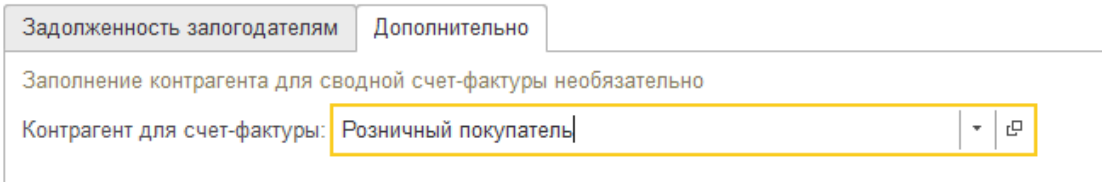


На вкладке **Дополнительно** есть возможность указать контрагента для счет-фактуры.

Примечание

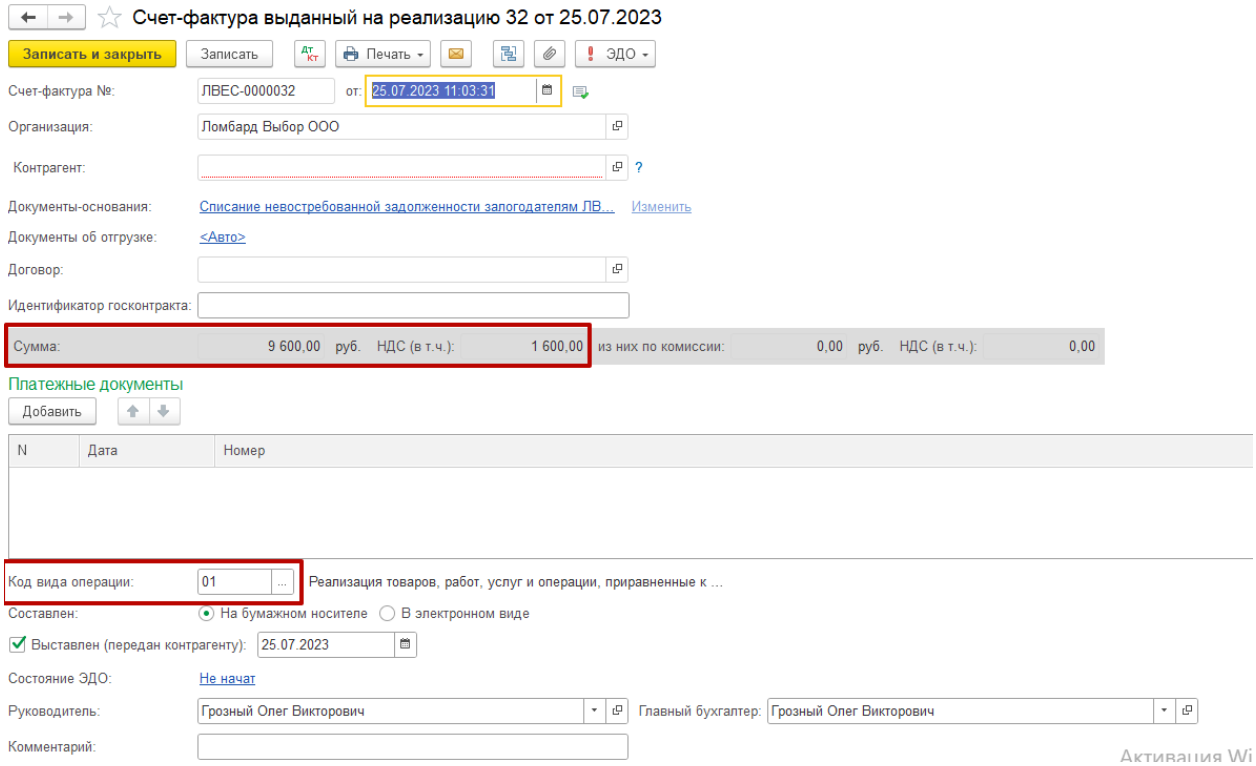
В данном случае счет-фактура отражает реализацию физическому лицу, поэтому нет необходимости формировать счет-фактуру по каждой операции, можно сформировать сводную на весь документ списания задолженности.

Для сводной счет-фактуры заполнение контрагента необязательно. Если вы считаете, что контрагент все-таки должен быть заполнен – его можно указать на вкладке **Дополнительно**.



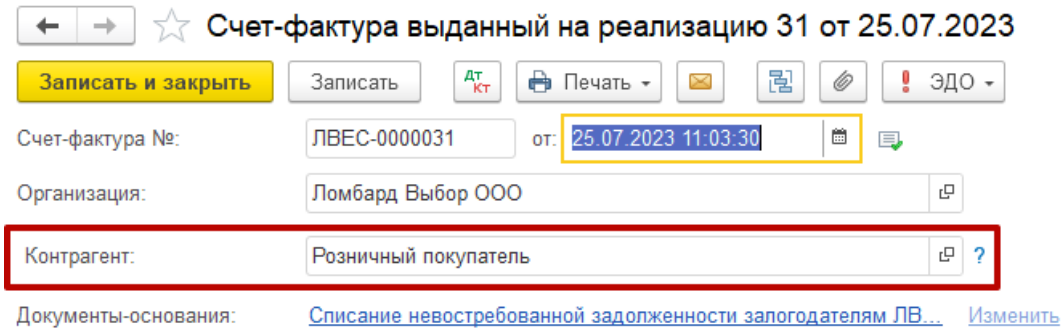
После проведения документа есть возможность выписать Счет-фактуру:

Формируется **сводный документ Счет-фактура** на всю сумму списанной задолженности.



Примечание

Если на вкладке **Дополнительно** документа списания задолженности был выбран контрагент для счет-фактуры, то он будет заполнен.



При печати счета-фактуры наименование товара подставляется из документа Списание невостребованной задолженности:

Списание невостребованной задолженности залогодателям: Проведен

Провести и закрыть | Записать | Провести | Еще | ?

Номер: ЛВЕС-000064 от: 25.07.2023 11:03:31

Организация: Ломбард Выбор ООО Подразделение: по всем подразделениям

Ставка НДС: 20%

Задолженность залогодателям | Дополнительно

Добавить | Заполнить по остаткам на счете 60322 | Поиск (Ctrl+F) | Еще

N	Дата задолж...	Контрагент	Договор контрагента	Документ расчетов	Подразделе...	Лицевой счет	Сумма	НДС	Сумма с НДС
1	01.01.2016	Дробный Геннадий Петрович	№ ГЛ00000086 от 22.11.2022	Документ расчетов с контрагентом ЛВЕС-000...	Галич	60322810000...	3 000,00	600,00	3 600,00
2	01.01.2016	Дробный Геннадий Петрович	№ ГЛ00000086 от 22.11.2022	Документ расчетов с контрагентом ЛВЕС-000...	Галич	60322810000...	3 000,00	600,00	3 600,00
3	01.01.2017	Дробный Геннадий Петров...	№ ГЛ00000085 от 10.01.2021	Документ расчетов с контрагентом ЛВЕС-000...	Галич	60322810000...	2 000,00	400,00	2 400,00
							8 000,00	1 600,00	9 600,00

Счет-фактура: 32 от 25.07.2023

Наименование товара для счет-фактуры: Положительная разница после реализации залога (по истечении 3-х лет зачислена в доход)

Ответственный: Администратор Комментарий:

Активация Windows

Счет-фактура выданный ЛВЕС-0000032 от 25.07.2023 11:03:31

Печать | Копий: | Еще | ?

Счет-фактура № 32 от 25 июля 2023 г. (1)

Исправление № -- от -- (1а)

Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2
(в редакции постановления Правительства Российской Федерации от 2 апреля

Продавец: ООО "Ломбард Выбор"

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: (2а)

ИНН/КПП покупателя: (2б)

Валюта: наименование, код Российский рубль, 643 (3)

Идентификатор государственного контракта, (4)

договора (соглашения) (при наличии): (5)

№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения: код	Единица измерения: условное обозначение (национальное)	Коли-чество (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	Регистрационны декларации на то регистрационный но товара, подлеж прослеживает
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)	--	--	--	--	--	8 000,00	без акциза	20%	1 600,00	9 600,00	--	--	--
Всего к оплате (9)							8 000,00	X		1 600,00	9 600,00			

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 **НДС Продажи**.

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
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 внимательно проверяйте движения документа!

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

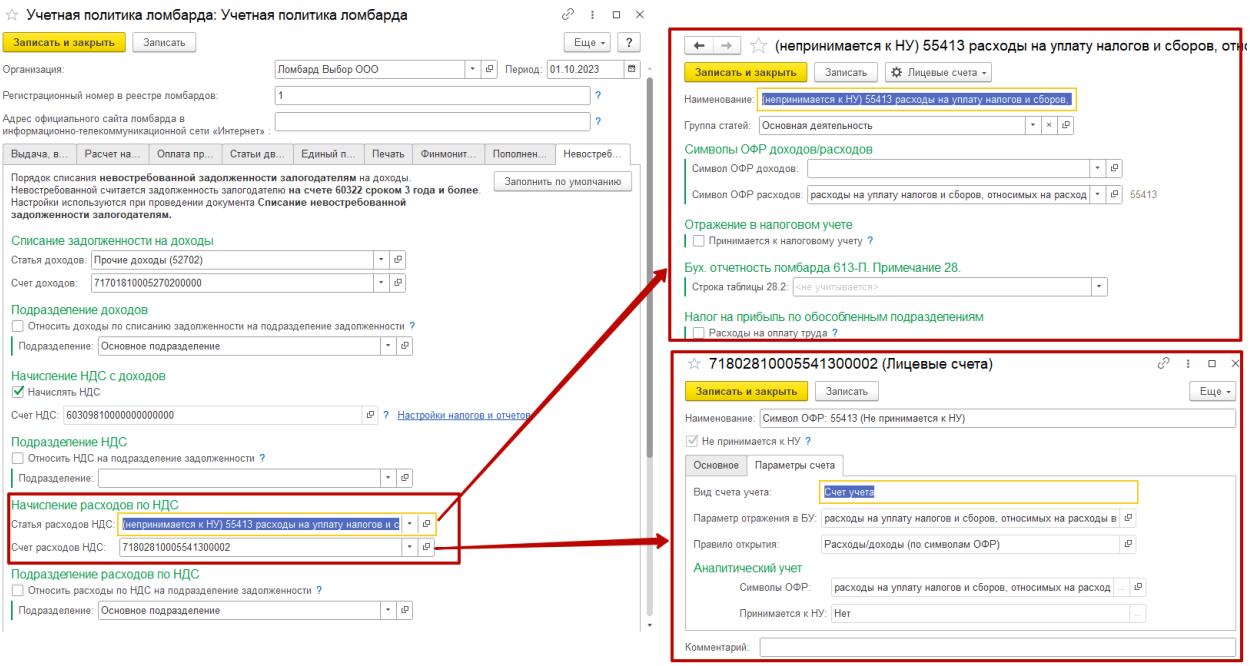
Дата	Дебет	Аналитика Дт	Кредит	Аналитика Кт	Сумма		Сумма Дт (ПР / ВР)	Сумма Кт (ПР / ВР)
21.07.2023	60322 руб. 3 000,00		71701		Списание задолженности 3 000,00	НУ:		3 000,00
1	60322810000000000026		71701810005270200000		Списание невостребованной задолженности на доходы	ПР:		
	Галич		Основное подразделение			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)					

Принятие к НУ расходов по начислению НДС

Некоторые наши клиенты считают, что проводку 71802 – 60309 не нужно отражать по НУ.

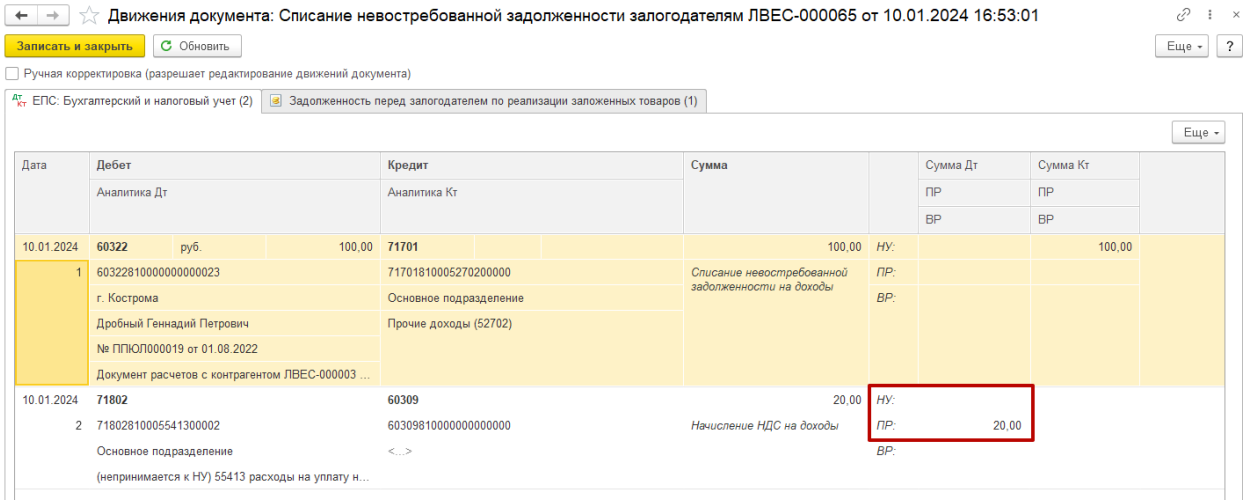
Официальных пояснений ЦБ по этому вопросу нет, поэтому предлагаем вам принять решение по этому вопросу самостоятельно.

Отражение в НУ расходов по НДС настраивается таким же образом, как и для других доходов и расходов: по флагу в статье доходов и расходов.



ВАЖНО!

Конечное решение принимать расходы по НДС к НУ или нет пользователь программы принимает самостоятельно!

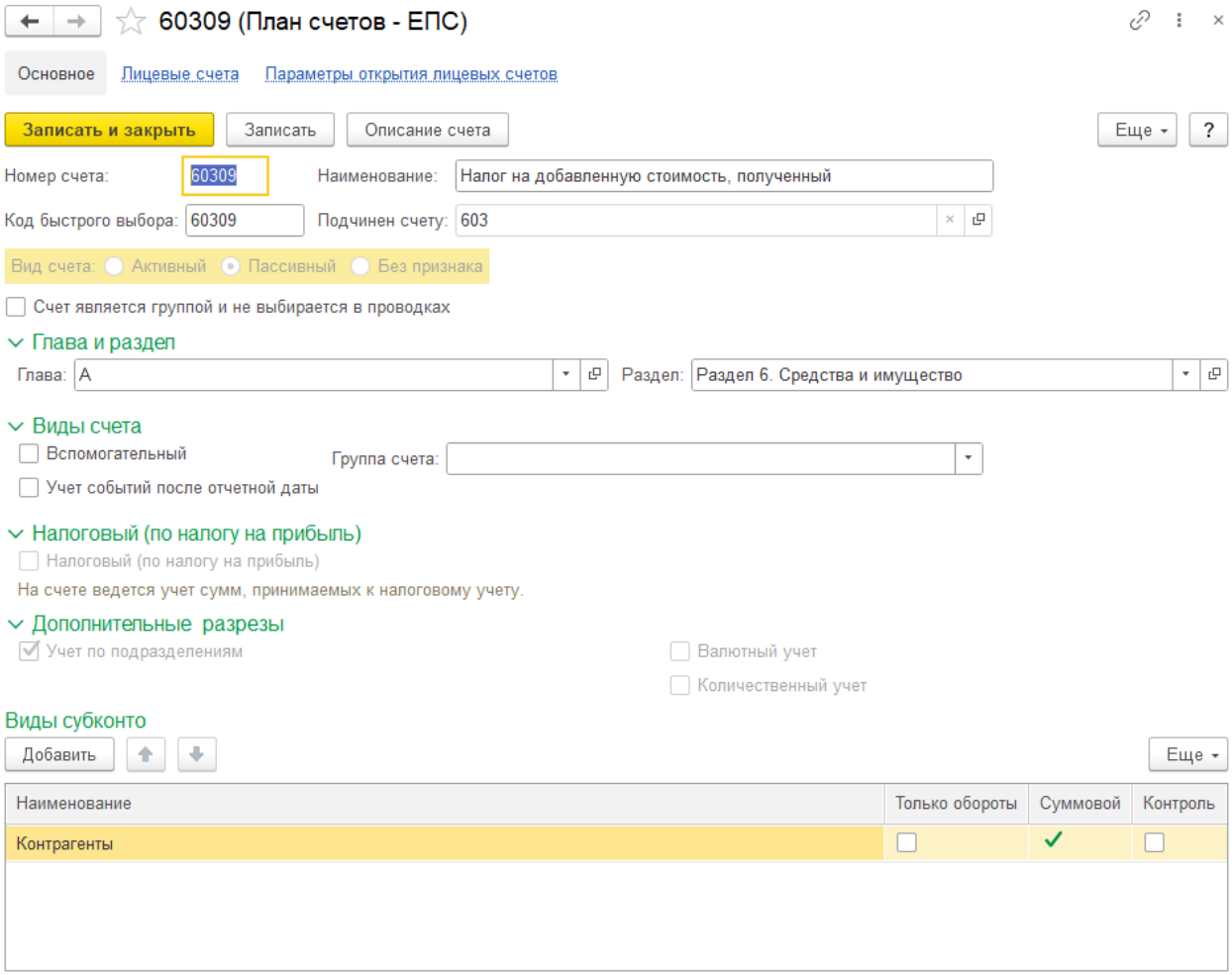


Если расходы не принимаются к НУ, то в проводках по счету 71802 сумма НУ не заполняется.

Сумма расходов отражается только по БУ и попадает в ПР.

14. АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ НА СЧЕТЕ 60309

В БЮЛ ЕПС на счете **60309** *Налог на добавленную стоимость, полученный* по умолчанию включен учет по субконто **Контрагенты**.



На текущий момент мы пришли к выводу, **что учет по этому субконто является избыточным** и может приводить к зависанию остатков на счете 60309 по контрагентам: пользователям достаточно трудоемко закрывать остаток на счете 60309 по каждому контрагенту, т.к. их может быть большое количество.

Заполнение этого субконто **не является обязательным** с точки зрения требований нормативных документов, а также **не оказывает влияния** на работу программы.

В новых версиях программы при заполнении пустой информационной базы это субконто больше не используется.

Если у вас на счете 60309 установлен учет по субконто Контрагенты и вы приняли решение отказаться от использования этого субконто, то **допустимо отключить учет по этому субконто**.

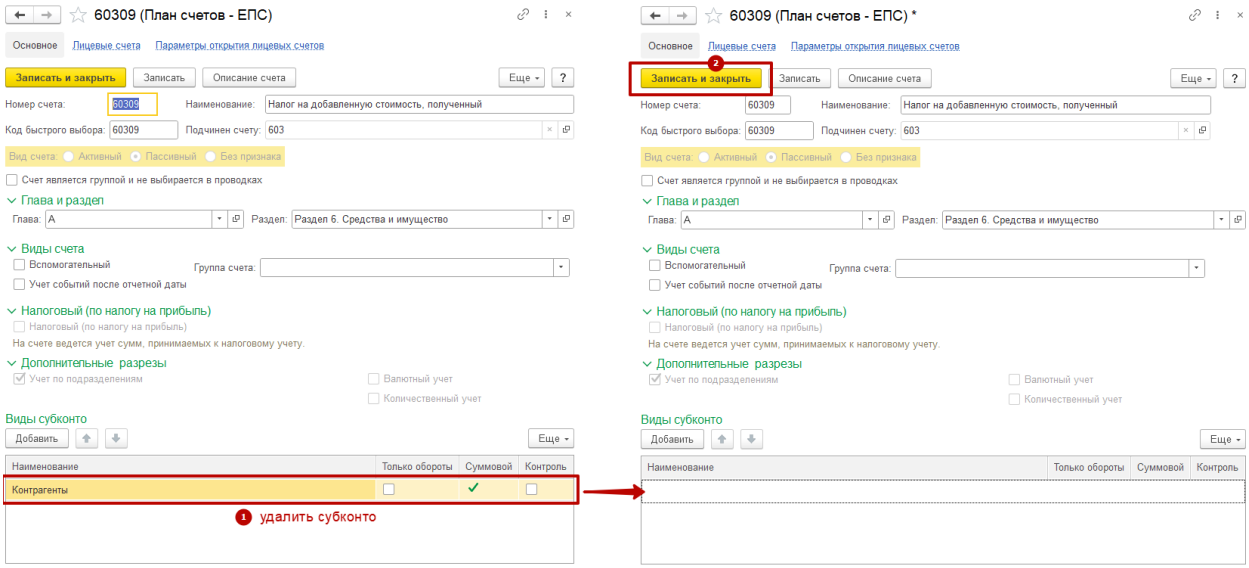
ВАЖНО!

Перед выполнением этого действия рекомендуем **проконсультироваться с техническим специалистом** и **ОБЯЗАТЕЛЬНО выполнить резервное копирование информационной базы!!!**

ВАЖНО!

Отменить это действие и вернуть в проводки Контрагентов без перепроведения документов невозможно, поэтому рекомендуем сначала выполнить это действие на тестовой копии информационной базы.

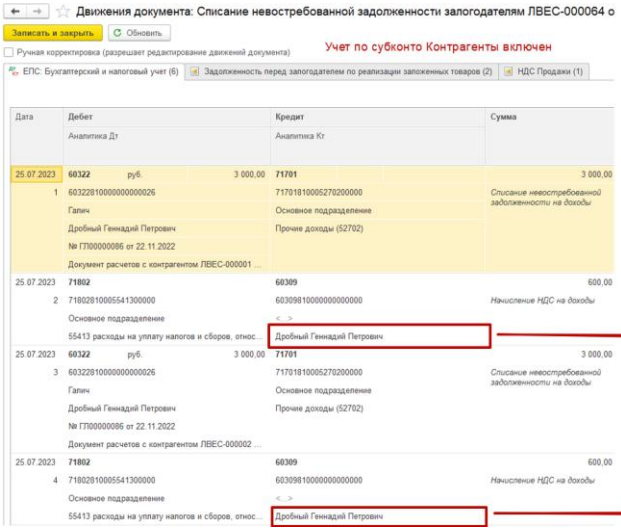
Для этого достаточно удалить субконто из таблицы **Виды субконто** и записать счет:

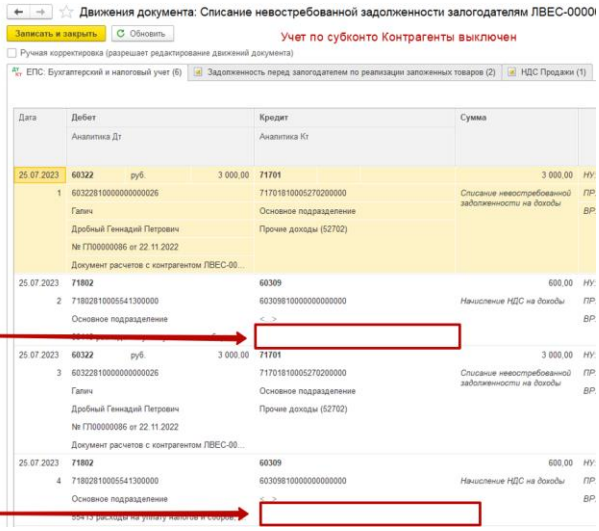


ВАЖНО

После выполнения этого действия **перепроведение документов не потребуется**!

Проводки документов будут откорректированы **автоматически**.


Движения документа: Списание невостребованной задолженности залогодателям ЛВЕС-000064 о
Записать и закрыть
Обновить
Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)
Учет по субконто Контрагенты включен
ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (6)
Задолженность перед залогодателем по реализации заложенных товаров (2)
НДС Продажи (1)
Дата
Дебет
Аналитика Дт
Кредит
Аналитика Кт
Сумма
25.07.2023 60322 руб. 3 000,00 71701 3 000,00
1 60322810000000000026 71701810005270200000 Списание невостребованной задолженности на доходы
Галич Основное подразделение
Дробный Геннадий Петрович Прочие доходы (52702)
№ ГП00000086 от 22.11.2022
Документ расчетов с контрагентом ЛВЕС-000001 ...
25.07.2023 71802 60309 600,00
2 71802810005541300000 60309810000000000000 Начисление НДС на доходы
Основное подразделение < >
55413 расходы на уплату налогов и сборов, относ... Дробный Геннадий Петрович
25.07.2023 60322 руб. 3 000,00 71701 3 000,00
3 60322810000000000026 71701810005270200000 Списание невостребованной задолженности на доходы
Галич Основное подразделение
Дробный Геннадий Петрович Прочие доходы (52702)
№ ГП00000086 от 22.11.2022
Документ расчетов с контрагентом ЛВЕС-000002 ...
25.07.2023 71802 60309 600,00
4 71802810005541300000 60309810000000000000 Начисление НДС на доходы
Основное подразделение < >
55413 расходы на уплату налогов и сборов, относ... Дробный Геннадий Петрович


Движения документа: Списание невостребованной задолженности залогодателям ЛВЕС-0000
Записать и закрыть
Обновить
Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)
Учет по субконто Контрагенты выключен
ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (6)
Задолженность перед залогодателем по реализации заложенных товаров (2)
НДС Продажи (1)
Дата
Дебет
Аналитика Дт
Кредит
Аналитика Кт
Сумма
25.07.2023 60322 руб. 3 000,00 71701 3 000,00
1 60322810000000000026 71701810005270200000 Списание невостребованной задолженности на доходы
Галич Основное подразделение
Дробный Геннадий Петрович Прочие доходы (52702)
№ ГП00000086 от 22.11.2022
Документ расчетов с контрагентом ЛВЕС-00...
25.07.2023 71802 60309 600,00
2 71802810005541300000 60309810000000000000 Начисление НДС на доходы
Основное подразделение < >
25.07.2023 60322 руб. 3 000,00 71701 3 000,00
3 60322810000000000026 71701810005270200000 Списание невостребованной задолженности на доходы
Галич Основное подразделение
Дробный Геннадий Петрович Прочие доходы (52702)
№ ГП00000086 от 22.11.2022
Документ расчетов с контрагентом ЛВЕС-00...
25.07.2023 71802 60309 600,00
4 71802810005541300000 60309810000000000000 Начисление НДС на доходы
Основное подразделение < >

15. РАЗДЕЛЬНЫЙ УЧЕТ НДС

Необходимость раздельного учета НДС возникает в случае если:

- Ломбард одновременно осуществляет операции, не облагаемые НДС (операции, попадающие под действие ст. 149 НК РФ), и операции, облагаемые НДС

  Примечание от методолога:
  Организация приобретает товары, работы и услуги, которые может использовать в облагаемых и необлагаемых НДС операциях. В каждом случае налог учитывается по-разному. Если покупку используют в облагаемых операциях — НДС принимают к вычету. Если в не облагаемых — налог включают в стоимость реализованной продукции. Когда в компании есть и те, и другие операции, НДС разделяют. Ведите раздельный учет НДС, чтобы понимать, какую часть налога принять к вычету, а какую учесть в расходах при расчете налога на прибыль. Если раздельного учета нет, входной НДС нельзя ни принять к вычету, ни учесть в расходах. При проверке налоговая восстановит весь входной НДС по товарам, используемым в двух типах операций, и тогда появится недоимка по НДС, на которую будут начислены пени и штрафы.
- Ломбард не применяет освобождение согласно ст. 145 НК РФ

Механизм раздельного учета НДС в программе БЮЛ ЕПС основывается на механизме программы Бухгалтерия предприятия 3.0.

Примечание

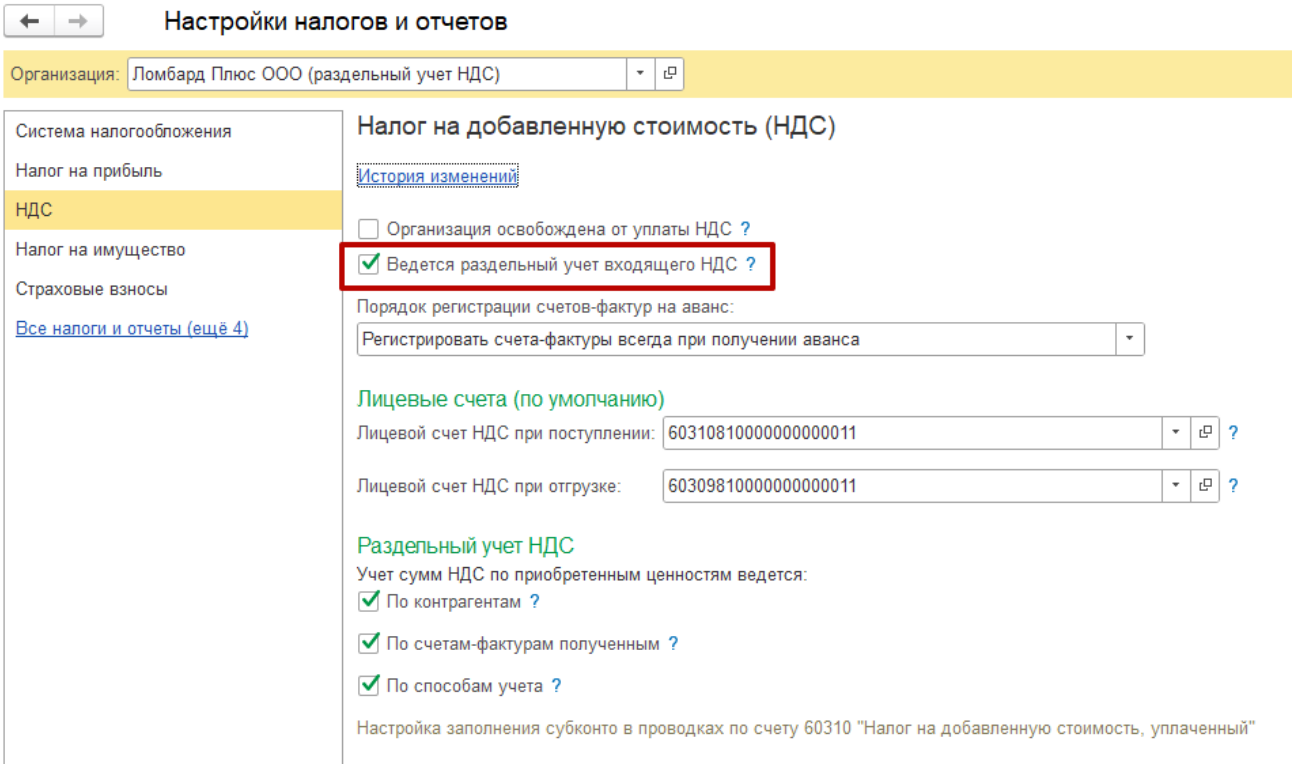
Более подробно ознакомиться с раздельным учетом НДС в программе БП 3.0 можно на информационных ресурсах в интернете, например:

https://buhexpert8.ru/1s-buhgalteriya/nalogi/nds-nalogi/razdelnyj-uchet-vhodnogo-nds/razdelnyj-uchet-nds-v-1s-8-3-buhgalteriya.html

В рамках этой инструкции мы рассмотрим основные моменты раздельного учета НДС в программе БЮЛ ЕПС и отличиях от типовой БП 3.0.

Настройка раздельного учета НДС

Настройка раздельного учета выполняется в из раздела *Главное – Учетная политика – Настройках налогов и отчетов – вкладка НДС*:



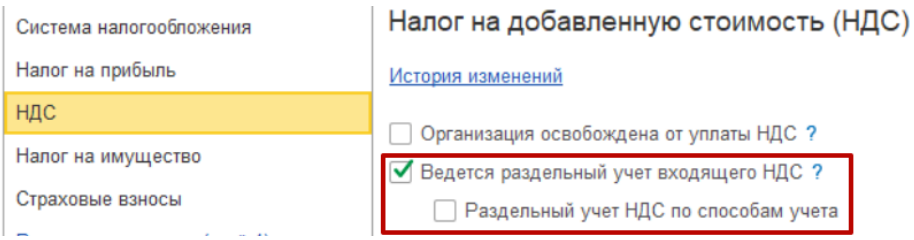
Для раздельного учета НДС должен быть установлен флаг **Ведется учет входящего НДС.**

ВАЖНО

Просим вас ответственно относиться к изменению учетной политики!

Не рекомендуется вносить изменения в учетную политику «задним числом» - это может привести к учетным ошибкам в программе.

Если настройки НДС выгружались из программы БЮЛ Хозрасчет (при переносе остатков), то в определенных случаях (если в регистре *Налог на добавленную стоимость (НДС)* был установлен флаг *Раздельный учет НДС до 2014 года*) флаги для раздельного учета НДС могут выглядеть следующим образом:

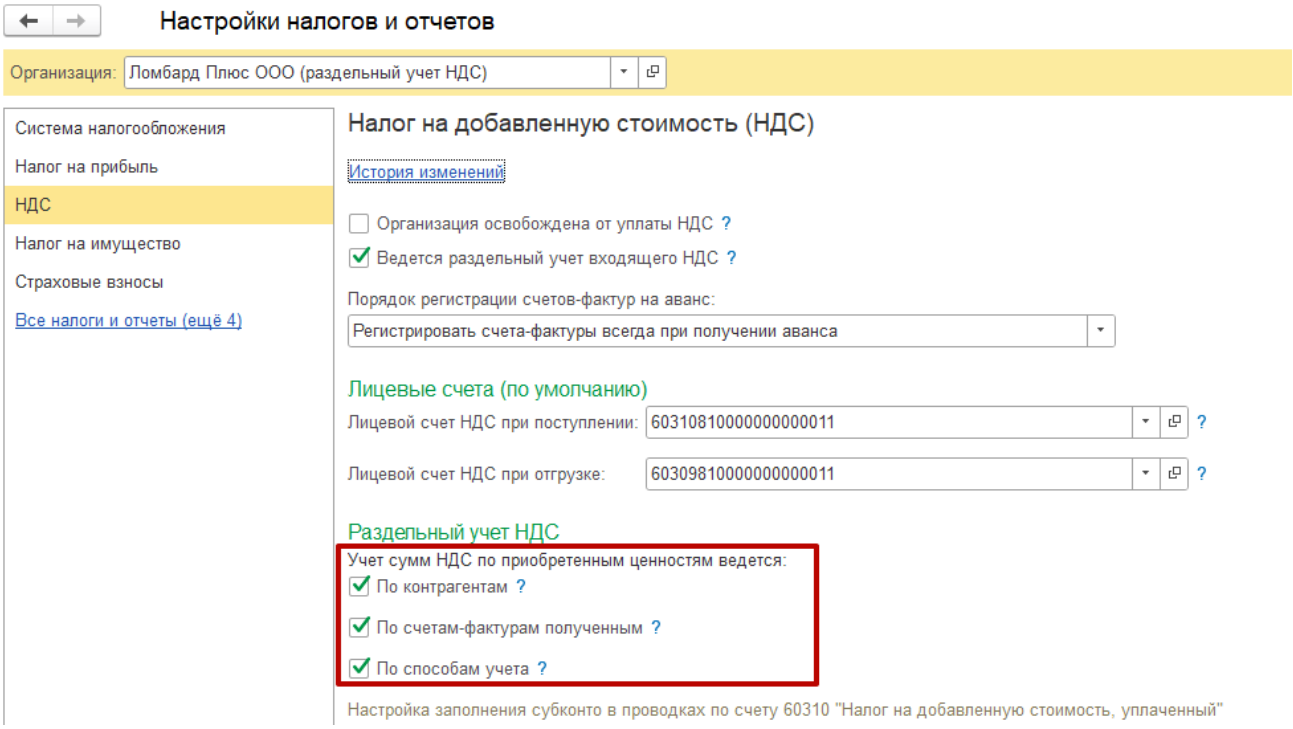


Обратите внимание: если флаг **Раздельный учет НДС по способам учета** не установлен, то раздельный учет НДС не ведется! Для того чтобы включить раздельный учет НДС, установите этот флаг.

Настройка субконто на счете 60310

В более ранних версиях программы учет по субконто на счете 60310 был всегда выключен.

Начиная с релиза 5.0.1.36 в программе добавлена **возможность раздельного учета на счете 60310 в разрезе трех субконто**. Для этого установите у нужных субконто соответствующий флажок:



В рамках текущего примера включен учет по всем трем субконто (по аналогии с программой Бухгалтерия 3.0).

ВАЖНО

Учет по субконто может потребоваться для подробного анализа движений по счету 60310: тогда в отчетах будет возможность выводить информацию в разрезе субконто.

Но это может усложнить учет – т.к. во избежание учетных ошибок необходимо контролировать остатки по счету в разрезе субконто.

Состав необходимых субконто бухгалтер определяет самостоятельно на основании своего опыта и требований налоговой инспекции.

При первом сохранении учетной политики **у счета 60310 будут автоматически добавлены нужные субконто**:

60310 (План счетов - ЕПС) *

Основное | Лицевые счета | Настройки открытия счетов по правилам | Счета учета параметров отражения в БУ

Записать и закрыть | Записать | Описание счета | Еще | ?

Номер счета: 60310 Наименование: Налог на добавленную стоимость, уплаченный

Код быстрого выбора: 60310 Подчинен счету: 603

Вид счета: Активный Пассивный Без признака

Счет является группой и не выбирается в проводках

Глава и раздел

Глава: А Раздел: Раздел 6. Средства и имущество

Виды счета

Вспомогательный Группа счета:

Учет событий после отчетной даты

Налоговый (по налогу на прибыль)

Дополнительные разрезы

Виды субконто

Добавить | Еще

До включения учета по субконто в настроках НДС

Наименование	Только обороты	Суммовой	Контроль

60310 (План счетов - ЕПС)

Основное | Лицевые счета | Настройки открытия счетов по правилам | Счета учета параметров отражения в БУ

Записать и закрыть | Записать | Описание счета | Еще | ?

Номер счета: 60310 Наименование: Налог на добавленную стоимость, уплаченный

Код быстрого выбора: 60310 Подчинен счету: 603

Вид счета: Активный Пассивный Без признака

Счет является группой и не выбирается в проводках

Глава и раздел

Глава: А Раздел: Раздел 6. Средства и имущество

Виды счета

Вспомогательный Группа счета:

Учет событий после отчетной даты

Налоговый (по налогу на прибыль)

Дополнительные разрезы

Виды субконто

Добавить | Еще

После включения учета по субконто

Наименование	Только обороты	Суммовой	Контроль
Контрагенты	☐	☑	☐
Счета-фактуры полученные	☐	☑	☐
Способы учета НДС	☐	☑	☐

Если выключить учет по субконто в учетной политике счета (например, если учет по субконто включен ошибочно), то субконто у счета 60310 автоматически не удаляются, но в проводках это субконто заполняться не будет.

Примечание

Удалить субконто у счета можно вручную. Перепроведение документов в этом случае не требуется.

Обратите внимание, что в этом случае во всех проводках по счету 60310 информация по субконто будет безвозвратно утеряна!

Поэтому рекомендуем выполнять это действие под контролем технического специалиста, **предварительно сохранив резервную копию базы**!

Примечание

Если включить учет по субконто с определенной даты, но в базе уже есть проведенные документы после этой даты, то у этих документов автоматического заполнения субконто не происходит! Для этого потребуется выполнить перепроведение документов!

Учетная политика организации

Примечание методолога по аналитике учета раздельного учета НДС:

В Налоговом Кодексе не зафиксирован способ ведения раздельного учета НДС.

Каждая организация сама в своей налоговой Учетной политике определяет этот способ и данный способ должен позволять ***отслеживать именно раздельный учет доходов по видам (облагаемые и не облагаемые, раздельный учет сумм входного НДС, используемую для облагаемых или не облагаемых операций и отражать суть и принцип распределения НДС)****.*

С учетом вышесказанного, ломбард в своей налоговой учетной политике фиксирует, что раздельный учет ведется с использованием счетов и разных субконто. Результаты отражаются бухгалтерскими проводками и фиксируются в налоговых регистрах.

Учет по подразделения на счете 60310

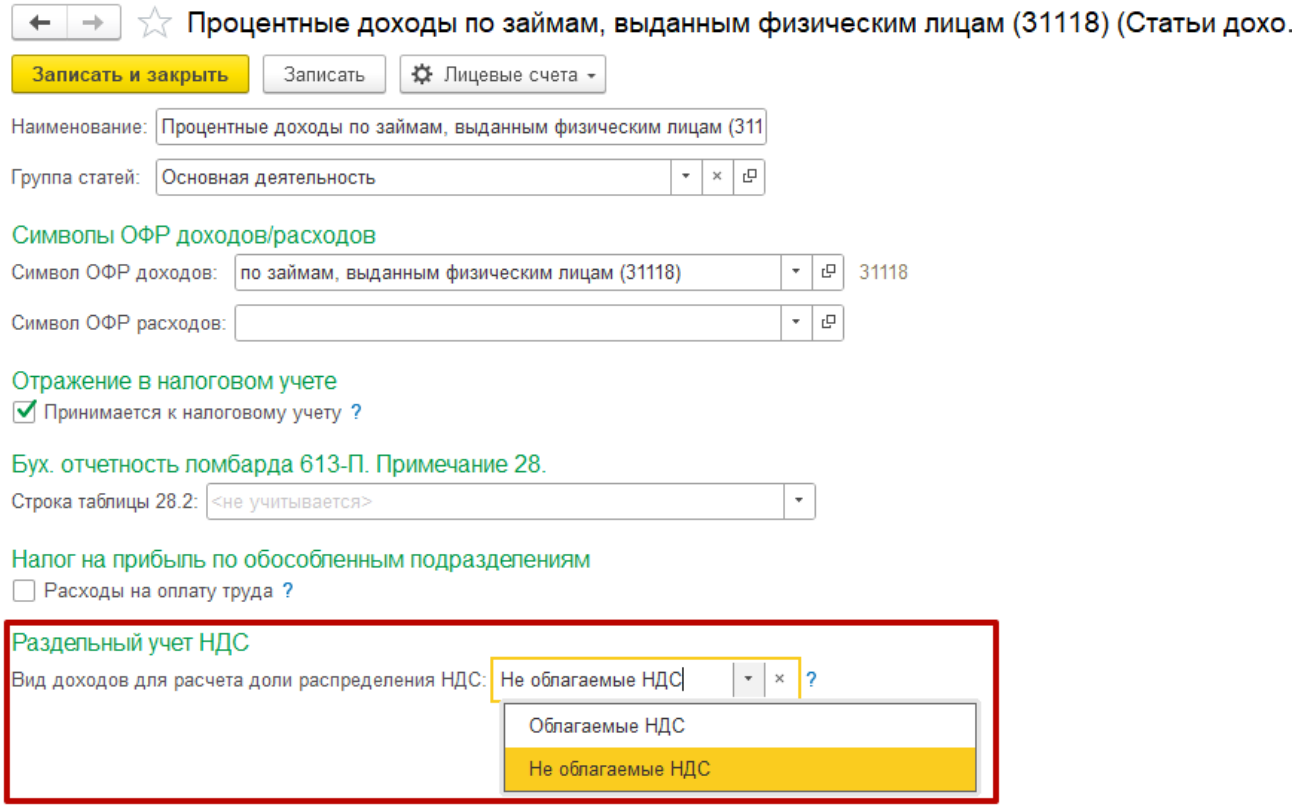
В программе БП 3.0 учет по подразделениям на счете 19 выключен.

В программе БЮЛ ЕПС по умолчанию на счете 60310 включен учет по подразделениям. Это может приводить к усложнению учета НДС, т.к. в случае раздельного учета НДС необходимо контролировать остаток не только в разрезе субконто, но и в разрезе подразделений.

> *Примечание*
>
> Допустимо выключить учет по подразделениям на счете 60310, перепроведение документов в этом случае не потребуется.
>
> Обратите внимание, что в этом случае во всех проводках по счету 60310 информация по подразделениям будет безвозвратно утеряна!
>
> Поэтому рекомендуем выполнять это действие под контролем технического специалиста, **предварительно сохранив резервную копию базы**!

Настройка статей доходов и расходов

В статье доходов и расходов необходимо установить новый признак, который будет анализировать программа при расчете базы распределения НДС:



Примечание

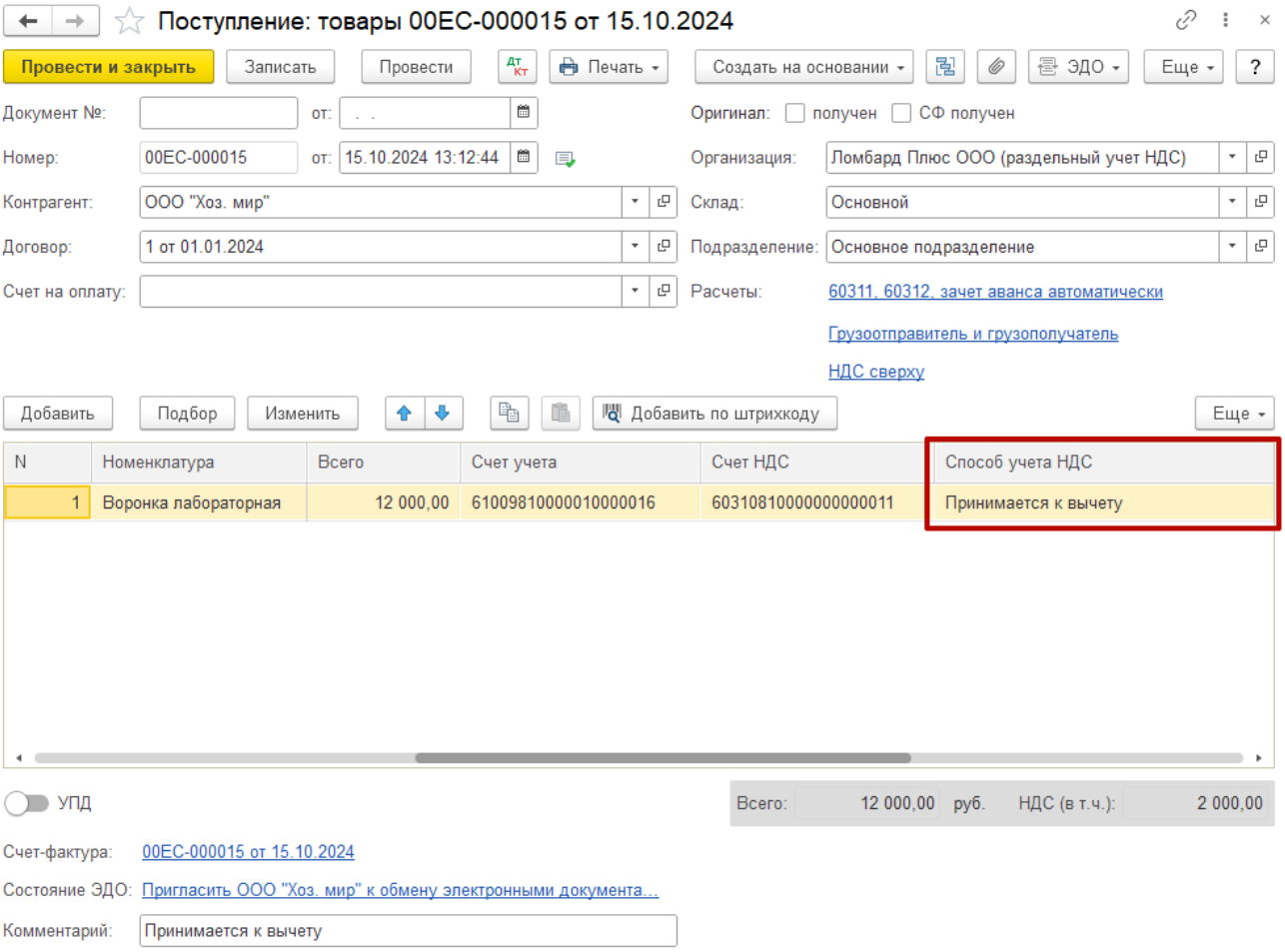
Признак необходимо заполнять только для статей, которые используются для отражения ДОХОДОВ (если заполнен Символ ОФР доходов).

Примечание

Если одна статья может использоваться как для операций, облагаемых НДС, так и для операций, не облагаемых НДС – необходимо разделить эту статью на две разных и указать разные виды доходов.

Поступление товаров и услуг - товары

Если включен раздельный учет НДС, то во всех приходных документах по аналогии с типовой БП 3.0 необходимо для каждой позиции указывать **Способ учета НДС**.



ВАЖНО

Необходимо всегда внимательно указывать Способ учета НДС и проверять корректность проводок по НДС во всех документах!

Неправильно указанный Способ учета НДС может привести к учетным ошибкам, которые со временем будут постепенно накапливаться, и в дальнейшем придется потратить много времени на их исправление.

Далее рассмотрим проводки документа в зависимости от выбранного способа учета НДС.

Учитывается в стоимости

Движения документа: Поступление товаров и услуг 00ЕС-000016 от 15.10.2024 13:40:38

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (3) | НДС предъявленный (2) | Раздельный учет НДС (1)

Еще

Дата	Дебет			Кредит			Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт			Аналитика Кт					ПР	ПР
									ВР	ВР
15.10.2024	61009	Кол.:	1,000	60311	руб.	20 000,00	20 000,00	НУ:	20 000,00	
1	61009810000010000019			60311810000000000202			Поступление по вх.д. от	ПР:		
	Основное подразделение			Основное подразделение				ВР:		
	Кресло Престиж-Варна			ООО "Хоз. мир"						
	<...>			1 от 01.01.2024						
	Основной			Поступление товаров и услуг 00ЕС-000016 от 1...						
15.10.2024	60310			60311	руб.	4 000,00	4 000,00	НУ:		
2	60310810000000000011			60311810000000000202			Поступление по вх.д. от	ПР:		
	Основное подразделение			Основное подразделение				ВР:		
	ООО "Хоз. мир"			ООО "Хоз. мир"						
	Поступление товаров и услуг 00Е...			1 от 01.01.2024						
	Учитывается в стоимости			Поступление товаров и услуг 00ЕС-000016 от 1...						
15.10.2024	61009	Кол.:		60310			4 000,00	НУ:	4 000,00	
3	61009810000010000019			60310810000000000011			НДС включен в стоимость ценностей	ПР:		
	Основное подразделение			Основное подразделение				ВР:		
	Кресло Престиж-Варна			ООО "Хоз. мир"						
	<...>			Поступление товаров и услуг 00ЕС-000016 от 1...						
	Основной			Учитывается в стоимости						

Принимается к вычету

Движения документа: Поступление товаров и услуг 00ЕС-000015 от 15.10.2024 13:12:44

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Еще

Дата	Дебет			Кредит			Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт			Аналитика Кт					ПР	ПР
									ВР	ВР
15.10.2024	61009	Кол.:	10,000	60311	руб.	10 000,00	10 000,00	НУ:	10 000,00	
1	61009810000010000016			60311810000000000202			Поступление по вх.д. от	ПР:		
	Основное подразделение			Основное подразделение				ВР:		
	Воронка лабораторная			ООО "Хоз. мир"						
	<...>			1 от 01.01.2024						
	Основной			Поступление товаров и услуг 00ЕС-000015 от 1...						
15.10.2024	60310			60311	руб.	2 000,00	2 000,00	НУ:		
2	60310810000000000011			60311810000000000202			Поступление по вх.д. от	ПР:		
	Основное подразделение			Основное подразделение				ВР:		
	ООО "Хоз. мир"			ООО "Хоз. мир"						
	Поступление товаров и услуг 00Е...			1 от 01.01.2024						
	Принимается к вычету			Поступление товаров и услуг 00ЕС-000015 от 1...						

Распределяется

Движения документа: Поступление товаров и услуг 00ЕС-000017 от 15.10.2024 13:50:22

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Еще

Дата	Дебет			Кредит			Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт			Аналитика Кт					ПР	ПР
									ВР	ВР
15.10.2024	61009	Кол.:	1,000	60311	руб.	1 000,00	1 000,00	НУ:	1 000,00	
1	61009810000010000015			60311810000000000202			Поступление по вх.д. от	ПР:		
	Основное подразделение			Основное подразделение				ВР:		
	Сейф			ООО "Хоз. мир"						
	<...>			1 от 01.01.2024						
	Основной			Поступление товаров и услуг 00ЕС-000017 от 1...						
15.10.2024	60310			60311	руб.	200,00	200,00	НУ:		
2	60310810000000000011			60311810000000000202			Поступление по вх.д. от	ПР:		
	Основное подразделение			Основное подразделение				ВР:		
	ООО "Хоз. мир"			ООО "Хоз. мир"						
	Поступление товаров и услуг 00Е...			1 от 01.01.2024						
	Распределяется			Поступление товаров и услуг 00ЕС-000017 от 1...						

Остаток на счете 60310 после проведения документов поступления:

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Способы учета НДС	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Счета-фактуры полученные						
60310						
Принимается к вычету			2 000,00		2 000,00	
ООО "Хоз. мир"			2 000,00		2 000,00	
Поступление товаров и услуг 00ЕС-000015 от 15.10.2024 13:12:44			2 000,00		2 000,00	
Учитывается в стоимости			4 000,00	4 000,00		
ООО "Хоз. мир"			4 000,00	4 000,00		
Поступление товаров и услуг 00ЕС-000016 от 15.10.2024 13:40:38			4 000,00	4 000,00		
Распределяется			200,00		200,00	
ООО "Хоз. мир"			200,00		200,00	
Поступление товаров и услуг 00ЕС-000017 от 15.10.2024 13:50:22			200,00		200,00	

Таким образом, в результате проведения документов на счете 60310 числится остаток по способу учета НДС **Учитывается в стоимости** и **Распределяется**. Эти суммы будут списаны при выполнении Распределения НДС.

Требование-накладная

При списании товаров в эксплуатацию документом требование-накладная также указывается способ учета НДС.

Требование-накладная 00ЕС-000002 от 15.10.2024 16:18:22

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | Еще | ?

Номер: 00ЕС-000002 от: 15.10.2024 16:18:22 Организация: Ломбард Плюс ООО (раздельный учет НДС)

Склад: Основной Подразделение: Основное подразделение

Цель расхода: Счета затрат на закладке "Материалы"

Материалы (1) | Счет затрат | Дополнительно

Списывать: на затраты

Статья затрат: Расходы по списанию стоимости запасов

Подразделение затрат: Подразделение затрат

Счет затрат: 71802810005540400001

Прочие доходы и расходы: Расходы по списанию стоимости запасов

Способ учета НДС: Учитывается в стоимости

Комиссия

Комментарий: Учитывается в стоимости

Если указан тот же способ учета НДС, что и в поступлении – дополнительных проводок по НДС в документе не формируется.

Движения документа: Требование-накладная 00ЕС-000002 от 15.10.2024 16:18:22

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

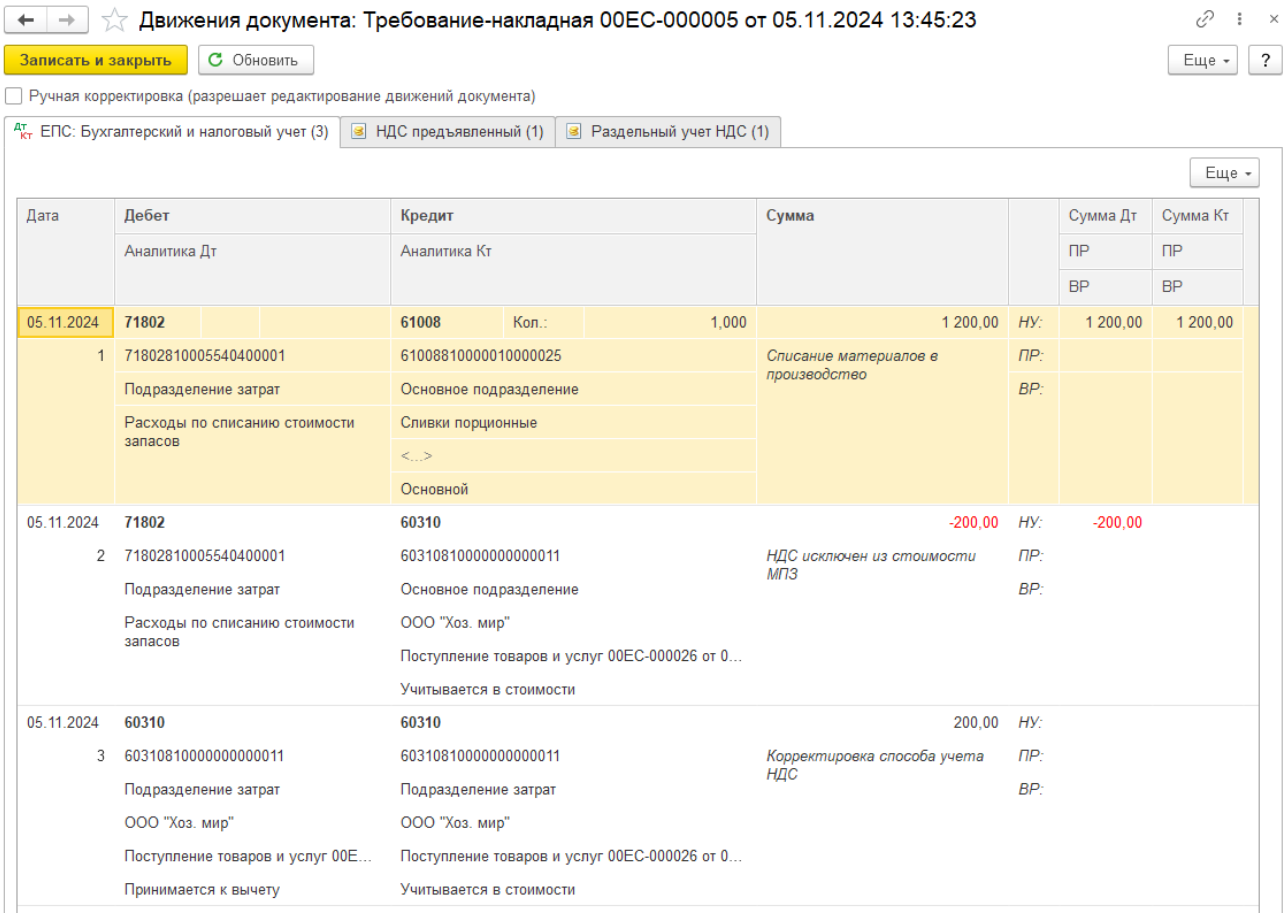
Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Раздельный учет НДС (1)

Еще

Дата	Дебет	Кредит			Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт					ПР / ВР	ПР / ВР
15.10.2024	71802	61009	Кол.:	1,000	24 000,00	НУ:	24 000,00	24 000,00
1	71802810005540400001	61009810000010000019			Списание материалов в производство	ПР:		
	Подразделение затрат	Основное подразделение				ВР:		
	Расходы по списанию стоимости запасов	Кресло Престиж-Варна						
		<...>						
		Основной						

Если указан способ учета НДС, отличный от поступления (если выяснится, что товары будут использованы в другом виде операций) – формируются дополнительные проводки по корректировке способа учета НДС.



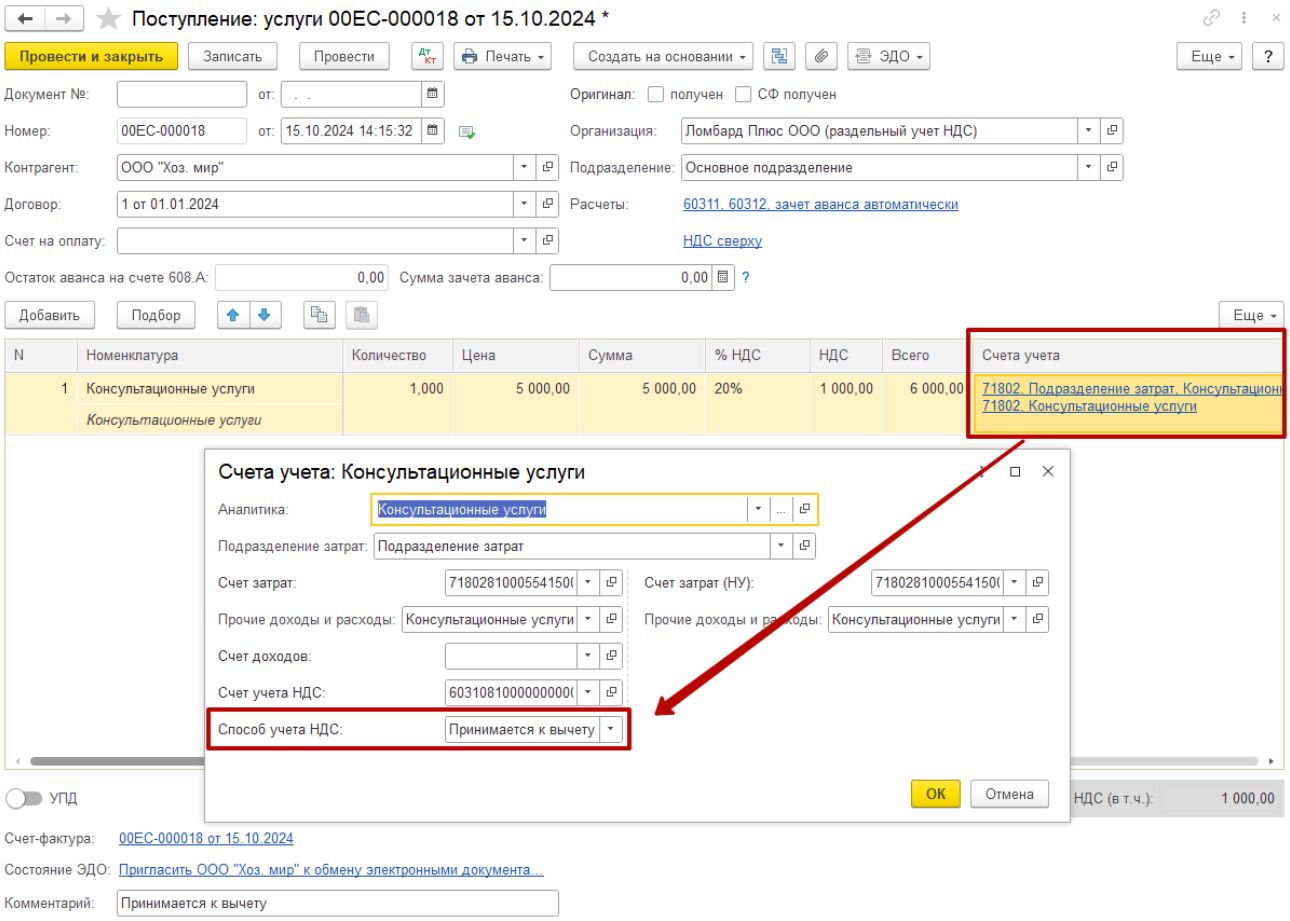
Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
05.11.2024	71802	61008 Кол.: 1,000	1 200,00	НУ:	1 200,00	1 200,00
1	71802810005540400001	61008810000010000025	Списание материалов в производство	ПР:		
	Подразделение затрат	Основное подразделение		ВР:		
	Расходы по списанию стоимости запасов	Сливки порционные				
		<...>				
		Основной				
05.11.2024	71802	60310	-200,00	НУ:	-200,00	
2	71802810005540400001	60310810000000000011	НДС исключен из стоимости МПЗ	ПР:		
	Подразделение затрат	Основное подразделение		ВР:		
	Расходы по списанию стоимости запасов	ООО "Хоз. мир"				
		Поступление товаров и услуг 00ЕС-000026 от 0...				
		Учитывается в стоимости				
05.11.2024	60310	60310	200,00	НУ:		
3	60310810000000000011	60310810000000000011	Корректировка способа учета НДС	ПР:		
	Подразделение затрат	Подразделение затрат		ВР:		
	ООО "Хоз. мир"	ООО "Хоз. мир"				
	Поступление товаров и услуг 00Е...	Поступление товаров и услуг 00ЕС-000026 от 0...				
	Принимается к вычету	Учитывается в стоимости				

ВАЖНО

Во избежание учетных ошибок, рекомендуем сразу указывать нужный способ учета НДС в документе поступления и не менять его при списании в эксплуатацию, т.к. это может значительно усложнить ваш учет.

Поступление товаров и услуг – услуги

При поступлении услуг для каждой позиции также можно указать **Способ учета НДС**.



Далее рассмотрим проводки документа в зависимости от выбранного способа учета НДС.

Учитывается в стоимости

Движения документа: Поступление товаров и услуг 00ЕС-000019 от 15.10.2024 14:15:54

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (3) | НДС предъявленный (2)

Еще

Дата	Дебет Аналитика Дт	Кредит Аналитика Кт	Сумма		Сумма Дт ПР ВР	Сумма Кт ПР ВР
15.10.2024	71802	60311 руб. 5 000,00	5 000,00	НУ:	5 000,00	
1	71802810005541500001	60311810000000000202	Консультационные услуги по вх.д. от	ПР:		
	Подразделение затрат	Основное подразделение		ВР:		
	Консультационные услуги	ООО "Хоз. мир"				
		1 от 01.01.2024				
		Поступление товаров и услуг 00ЕС-000019 от 1...				
15.10.2024	60310	60311 руб. 1 000,00	1 000,00	НУ:		
2	60310810000000000011	60311810000000000202	Консультационные услуги по вх.д. от	ПР:		
	Подразделение затрат	Основное подразделение		ВР:		
	ООО "Хоз. мир"	ООО "Хоз. мир"				
	Поступление товаров и услуг 00Е...	1 от 01.01.2024				
	Учитывается в стоимости	Поступление товаров и услуг 00ЕС-000019 от 1...				
15.10.2024	71802	60310	1 000,00	НУ:	1 000,00	
3	71802810005541500001	60310810000000000011	НДС включен в стоимость ценностей	ПР:		
	Подразделение затрат	Подразделение затрат		ВР:		
	Консультационные услуги	ООО "Хоз. мир"				
		Поступление товаров и услуг 00ЕС-000019 от 1...				
		Учитывается в стоимости				

Принимается к вычету

Движения документа: Поступление товаров и услуг 00ЕС-000018 от 15.10.2024 14:15:32

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

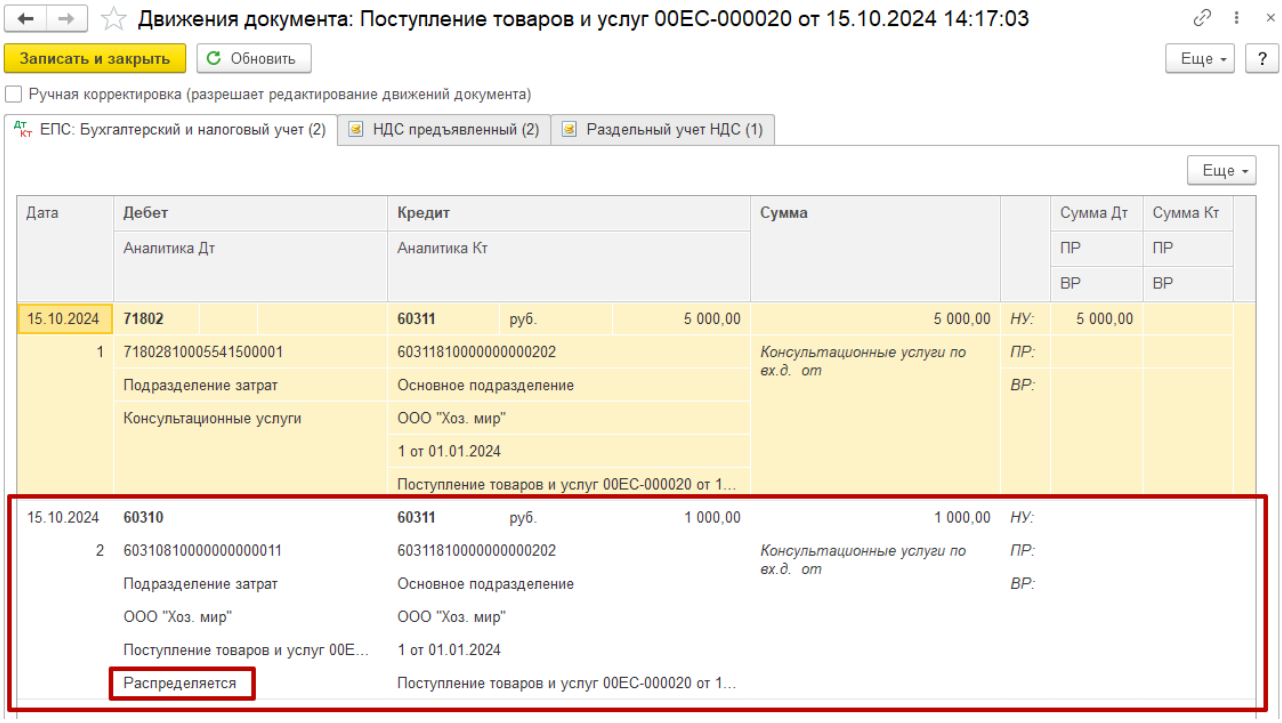
☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Еще

Дата	Дебет Аналитика Дт	Кредит Аналитика Кт	Сумма		Сумма Дт ПР ВР	Сумма Кт ПР ВР
15.10.2024	71802	60311 руб. 5 000,00	5 000,00	НУ:	5 000,00	
1	71802810005541500001	60311810000000000202	Консультационные услуги по вх.д. от	ПР:		
	Подразделение затрат	Основное подразделение		ВР:		
	Консультационные услуги	ООО "Хоз. мир"				
		1 от 01.01.2024				
		Поступление товаров и услуг 00ЕС-000018 от 1...				
15.10.2024	60310	60311 руб. 1 000,00	1 000,00	НУ:		
2	60310810000000000011	60311810000000000202	Консультационные услуги по вх.д. от	ПР:		
	Подразделение затрат	Основное подразделение		ВР:		
	ООО "Хоз. мир"	ООО "Хоз. мир"				
	Поступление товаров и услуг 00Е...	1 от 01.01.2024				
	Принимается к вычету	Поступление товаров и услуг 00ЕС-000018 от 1...				

Распределяется



Таким образом, в результате проведения документов поступления на счете 60310 числится остаток по способу учета НДС **Учитывается в стоимости** и **Распределяется**. Эти суммы будут списаны при выполнении Распределения НДС.

Анализ движений по счету 60310

Для того чтобы проанализировать остатки и движения по счету 60310, можно использовать все наши типовые отчеты.

Детализация отчетов будет зависеть от [настроек субконто на счете 60310](#).

В рамках данного примера на счете 60310 включен учет по всем трем субконто (Контрагенты, Счета-фактуры полученные и Способ учета НДС), поэтому в отчетах можно устанавливать группировки и отборы по всем этим субконто.

Например, отчет Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60310:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60310 за 2024 г. ООО "Ломбард Плюс"

Период: 01.01.2024 – 31.12.2024 ... Счет: 60310 Ломбард Плюс ООО (раздельный учет НДС)

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Плюс"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60310 за 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Способы учета НДС	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Счета-фактуры полученные						
60310			96 966,66	44 700,00	52 266,66	
Принимается к вычету			30 566,66		30 566,66	
ООО "Хоз. мир"			13 066,66		13 066,66	
Поступление товаров и услуг 00ЕС-000015 от 15.10.2024 13:12:44			2 000,00		2 000,00	
Поступление товаров и услуг 00ЕС-000018 от 15.10.2024 14:15:32			1 000,00		1 000,00	
Поступление товаров и услуг 00ЕС-000020 от 15.10.2024 14:17:03			1 000,00		1 000,00	
Поступление товаров и услуг 00ЕС-000023 от 22.10.2024 11:24:49			2 000,00		2 000,00	
Счет-фактура полученный 00ЕС-000014 от 22.10.2024 11:29:57			4 000,00		4 000,00	
Счет-фактура полученный 00ЕС-000018 от 05.11.2024 13:34:44			333,33		333,33	
Счет-фактура полученный 00ЕС-000019 от 05.11.2024 13:34:44			333,33		333,33	
Поступление товаров и услуг 00ЕС-000026 от 05.11.2024 13:45:02			200,00		200,00	
Поступление доп. расходов 00ЕС-000002 от 05.11.2024 15:55:40			200,00		200,00	
Поступление товаров и услуг 00ЕС-000027 от 05.11.2024 16:03:45			2 000,00		2 000,00	
ООО РБП			833,33		833,33	
Основные средства ООО			16 666,67		16 666,67	
Учитывается в стоимости			44 700,00	44 700,00		
ООО "Хоз. мир"			7 200,00	7 200,00		
ООО РБП			833,33	833,33		
Основные средства ООО			16 666,67	16 666,67		
ТЕСТ НМА			20 000,00	20 000,00		
Распределяется			21 700,00		21 700,00	
ООО "Хоз. мир"			4 200,00		4 200,00	
ООО РБП			833,33		833,33	

Настройка отборов и группировок по субконто выполняется стандартно, поэтому в рамках данного примера это не будет рассмотрено.

Остаток на счете 60310 на конец квартала

Рассмотрим остатки на счете 60310 на конец квартала:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60310 за 2024 г. ООО "Ломбард Плюс"

Период: 01.01.2024 – 31.12.2024 ... Счет: 60310 Ломбард Плюс ООО (раздельный учет НДС)

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Плюс"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60310 за 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Способы учета НДС	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60310			46 966,65	28 033,33	18 933,32	
Принимается к вычету			12 899,99		12 899,99	
Учитывается в стоимости			28 033,33	28 033,33		
Распределяется			6 033,33		6 033,33	
Итого			**46 966,65**	**28 033,33**	**18 933,32**	

На счете 60310 накоплен остаток по субконто Способ учета НДС – **Принимается к вычету** и **Распределяется**.

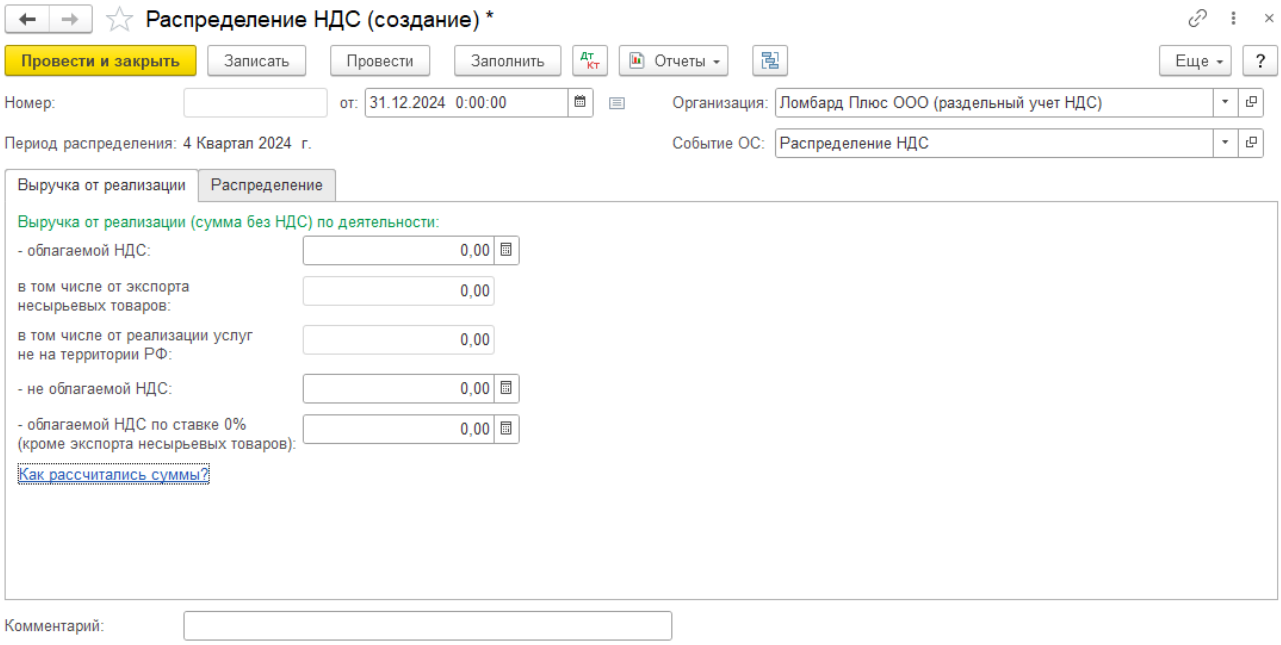
Остатка по способу учета **Учитывается в стоимости** нет, т.к. НДС сразу же включается в стоимость ценностей.

Остаток по способу учета **Принимается к вычету** будет принят к вычету документом **Формирование записей книги покупок**.

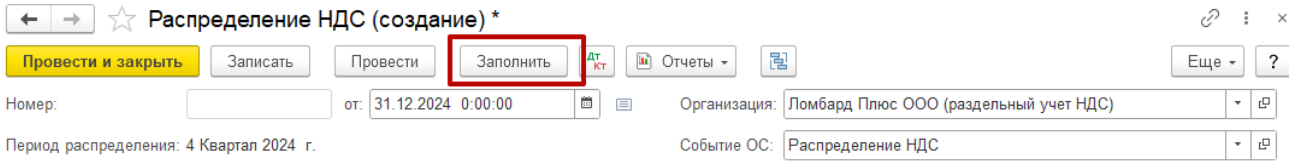
Остаток по способу учета **Распределяется** необходимо предварительно обработать с помощью документа **Распределение НДС**.

Распределение НДС

В конце каждого квартала необходимо создать документ **Распределение НДС** (*раздел Операции – НДС – Распределение НДС*).



Заполнение документа происходит по кнопке **Заполнить**:



Выручка от реализации

Алгоритм заполнения выручки от реализации отличается от типовой БП, поэтому рассмотрим его более подробно.

Для ломбардов будут заполняться два поля:

- Выручка от реализации **облагаемой НДС**
- Выручка от реализации **не облагаемой НДС**

В программе предусмотрено автоматическое заполнение этих полей на основании проводок, но при необходимости суммы можно указать вручную.

Рассмотрим далее алгоритм автоматического заполнения.

Распределение НДС 00ЕС-000002 от 31.12.2024 23:20:01 *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Заполнить | Отчеты | Еще | ?

Номер: 00ЕС-000002 от: 31.12.2024 23:20:01 Организация: Ломбард Плюс ООО (раздельный учет НДС)

Период распределения: 4 Квартал 2024 г. Событие ОС: Распределение НДС

Выручка от реализации | Распределение

Выручка от реализации (сумма без НДС) по деятельности:

- облагаемой НДС:	1 119 485,00
в том числе от экспорта несырьевых товаров:	0,00
в том числе от реализации услуг не на территории РФ:	0,00
- не облагаемой НДС:	4 597 076,00
- облагаемой НДС по ставке 0% (кроме экспорта несырьевых товаров):	0,00

Как рассчитались суммы?

Общая сумма выручки равна кредитовому обороту по всем счетам учета доходов.

Далее программа распределяется получившуюся сумму выручки на облагаемую и не облагаемую НДС в зависимости от признака в статье доходов и расходов:

Доходы при списании невостребованной задолженности (52702)

Записать и закрыть | Записать | Лицевые счета

Наименование: Доходы при списании невостребованной задолженности (52702)

Группа статей: Основная деятельность

Символы ОФР доходов/расходов

Символ ОФР доходов: прочие доходы (52702) 52702

Символ ОФР расходов:

Отражение в налоговом учете

☑ Принимается к налоговому учету ?

Бух. отчетность ломбарда 613-П. Примечание 28.

Строка таблицы 28.2: <не учитывается>

Налог на прибыль по обособленным подразделениям

☐ Расходы на оплату труда ?

Раздельный учет НДС

Вид доходов для расчета доли распределения НДС: Облагаемые НДС ?

Для того чтобы более подробно ознакомиться с результатами расчета, можно нажать на гиперссылку Как рассчитались суммы? .

Будет открыт отчет **Расчет базы распределения НДС**.

Отчет Расчет базы распределения НДС

Отчет можно также открыть из раздела *Операции – Отчеты*.

Расчет базы распределения НДС

Период: 01.10.2024 – 31.12.2024 ... Ломбард Плюс ООО (раздельный учет НДС)

Сформировать

Вид доходов для распределения НДС / Счет / Статья доходов / Лицевой счет	Сумма (Кт оборот)
Облагаемые НДС	**1 119 485,00**
71701	1 119 485,00
Доходы от сдачи имущества в аренду	125 000,00
71701810005230100001	125 000,00
Доходы при списании невостребованной задолженности (52702)	994 485,00
71701810005270200001	994 485,00
Не облагаемые НДС	**4 597 076,00**
71001	4 597 076,00
Процентные доходы по займам, выданным физическим лицам - нерезидентам (31119)	350 000,00
71001810003111900001	350 000,00
Процентные доходы по займам, выданным физическим лицам (31118)	4 247 076,00
71001810003111800001	4 247 076,00
Итого	**5 716 561,00**

В данном отчете все доходы сгруппированы по признаку **Облагаемые НДС** и **Не облагаемые НДС**, а также по **счету доходов, статье доходов** и по **лицевому счету**.

При двойном щелчке на поле отчета можно открыть наши типовые отчеты для расшифровки получившихся сумм (будут открыты отчеты с уже установленными отборами):

Вид доходов для распределения НДС / Счет / Статья доходов / Лицевой счет	Сумма (Кт оборот)
Облагаемые НДС	1 119 485,00
71701	1 119 485,00
ду	125 000,00
	125 000,00
нной задолженности (52702)	994 485,00
	994 485,00

ОСВ по счету 71701

Открыть "Счет = 71701"

Вид доходов для распределения НДС / Счет / Статья доходов / Лицевой счет	Сумма (Кт оборот)
Облагаемые НДС	**1 119 485,00**
71701	1 119 485,00
Доходы от сдачи имущества в аренду	125 000,00
	125 000,00
	994 485,00
	994 485,00
	4 597 076,00

ОСВ по счету 71701 (Доходы от сдачи имущества в аренду)

Открыть "Статья доходов = Доходы от сдачи имущества в аренду"

Для сравнения сумм в отчете **Расчет базы распределения НДС** и прочих типовых отчетах следует обращать внимание на показатель **КТ оборот**:

Расчет базы распределения НДС

Период: 01.10.2024 – 31.12.2024 ... Ломбард Плюс ООО (раздельный учет НДС)

Сформировать

Вид доходов для распределения НДС / Счет / Статья доходов / Лицевой счет	Сумма (Кт оборот)
Облагаемые НДС	**1 119 485,00**
71701	1 119 485,00
Доходы от сдачи имущества в аренду	125 000,00
71701810005230100001	125 000,00
Доходы при списании невостребованной задолженности (52702)	994 485,00
71701810005270200001	994 485,00
Не облагаемые НДС	**4 597 076,00**
71001	4 597 076,00
Процентные доходы по займам, выданным физическим лицам - нерезидентам (31119)	350 000,00
71001810003111900001	350 000,00
Процентные доходы по займам, выданным физическим лицам (31118)	4 247 076,00
71001810003111800001	4 247 076,00

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71701 за 4 квартал 2024 г. ООО "Ломбард Плюс"

Период: 01.10.2024 – 31.12.2024 ... Счет: 71701 Ломбард Плюс ООО (раздельный учет НДС)

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Ломбард Плюс"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71701 за 4 квартал 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Прочие доходы и расходы Равно "Доходы от сдачи имущества в аренду"

Счет / Подразделение / Прочие доходы и расходы	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
71701				125 000,00		125 000,00
Основное подразделение				125 000,00		125 000,00
Доходы от сдачи имущества в аренду				125 000,00		125 000,00
Итого				**125 000,00**		**125 000,00**

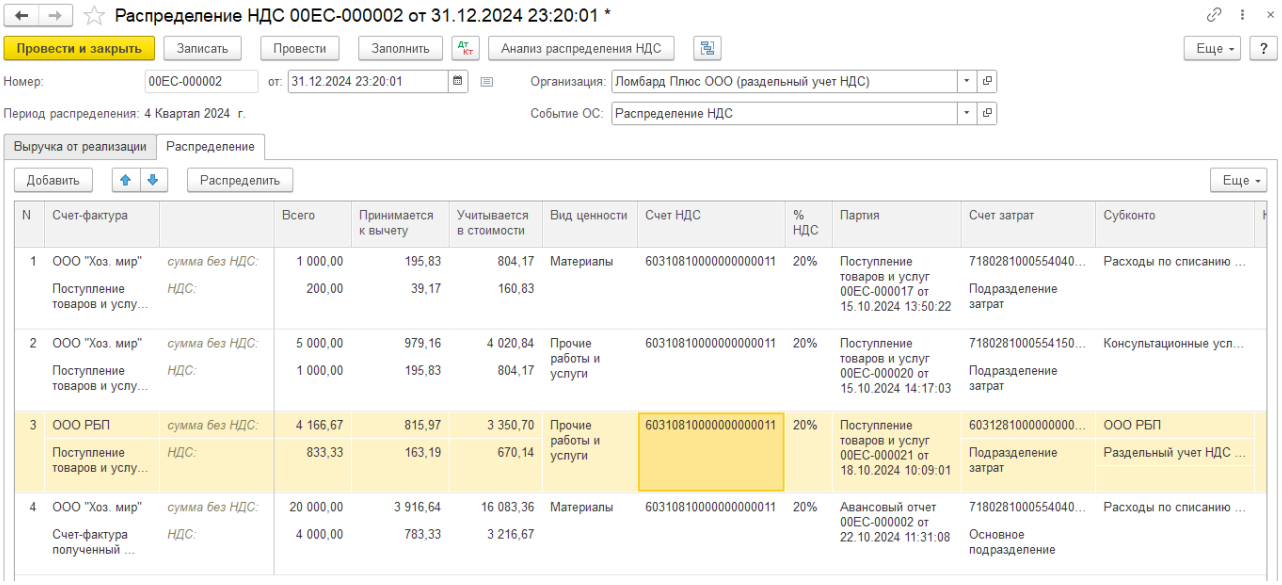
Если для какой-то статьи доходов не назначен вид доходов, это будет выглядеть в отчете следующим образом:

Вид доходов для распределения НДС / Счет / Статья доходов / Лицевой счет	Сумма (Кт оборот)
Облагаемые НДС	**1 119 485,00**
71701	1 119 485,00
Доходы от сдачи имущества в аренду	125 000,00
71701810005230100001	125 000,00
Доходы при списании невостребованной задолженности (52702)	994 485,00
71701810005270200001	994 485,00
Не облагаемые НДС	**350 000,00**
71001	350 000,00
Процентные доходы по займам, выданным физическим лицам - нерезидентам (31119)	350 000,00
71001810003111900001	350 000,00
<не указан вид дохода>	**4 247 076,00**
71001	4 247 076,00
Процентные доходы по займам, выданным физическим лицам (31118)	4 247 076,00
71001810003111800001	4 247 076,00
Итого	**5 716 561,00**

Распределение

Вернемся к рассмотрению документа Распределение НДС.

После заполнения документа на вкладке **Распределение** выводится таблица НДС для распределения.



При автоматическом заполнении документа таблица уже будет заполнена, если документ заполняется вручную для распределения необходимо нажать кнопку Распределить

Алгоритм распределения совпадает с алгоритмом типовой БП 3.0.

Сначала рассчитываются доли облагаемой и не облагаемой НДС выручки:

$$\text{Доля обалагаемой выручки} = \frac{\text{Выручка облагаемая НДС}}{\text{Выручка облагаемая НДС} + \text{Выручка не облагаемая НДС}}$$

$$\text{Доля не обалагаемой выручки} = \frac{\text{Выручка не облагаемая НДС}}{\text{Выручка не облагаемая НДС} + \text{Выручка не облагаемая НДС}}$$

Затем происходит распределение НДС для каждой строки:

$$\text{Принимается к вычету} = \text{Сумма НДС} * \text{Доля облагаемой выручки}$$

$$\text{Учитывается в стоимости} = \text{Сумма НДС} * \text{Доля не облагаемой выручки}$$

ВАЖНО

Внимательно проверяйте корректность заполнения всех колонок, в том числе *Партия*, *Счет затрат*, *Подразделение затрат* и *Субконто*, т.к. это влияет на корректность проводок!

Проводки документа

При проведении документа будут сформированы проводки:

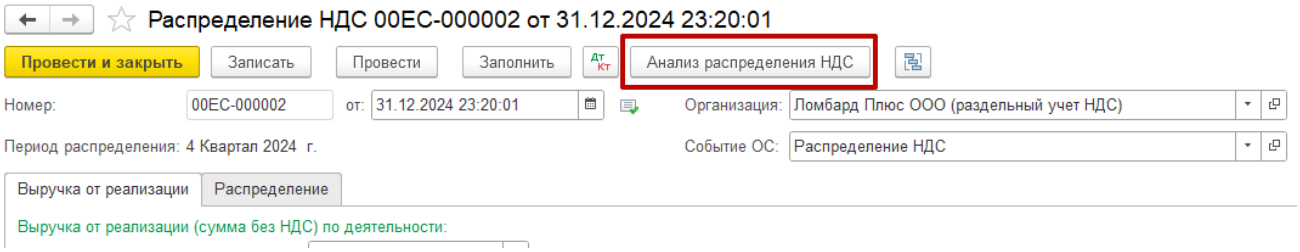
1. Изменение Способа учета НДС (Распределяется → Принимается к вычету или Учитывается в стоимости):

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
31.12.2024	**60310**	**60310**	39,17	НУ:		
1	60310810000000000011	60310810000000000011	*Распределение НДС*	ПР:		
	Подразделение затрат	Подразделение затрат		ВР:		
	ООО "Хоз. мир"	ООО "Хоз. мир"				
	Поступление товаров и услуг 00Е...	Поступление товаров и услуг 00ЕС-000017 от 1...				
	Принимается к вычету	Распределяется				
31.12.2024	**60310**	**60310**	160,83	НУ:		
2	60310810000000000011	60310810000000000011	*Распределение НДС*	ПР:		
	Подразделение затрат	Подразделение затрат		ВР:		
	ООО "Хоз. мир"	ООО "Хоз. мир"				
	Поступление товаров и услуг 00Е...	Поступление товаров и услуг 00ЕС-000017 от 1...				
	Учитывается в стоимости	Распределяется				
31.12.2024	**60310**	**60310**	195,83	НУ:		
3	60310810000000000011	60310810000000000011	*Распределение НДС*	ПР:		
	Подразделение затрат	Подразделение затрат		ВР:		
	ООО "Хоз. мир"	ООО "Хоз. мир"				
	Поступление товаров и услуг 00Е...	Поступление товаров и услуг 00ЕС-000020 от 1...				
	Принимается к вычету	Распределяется				

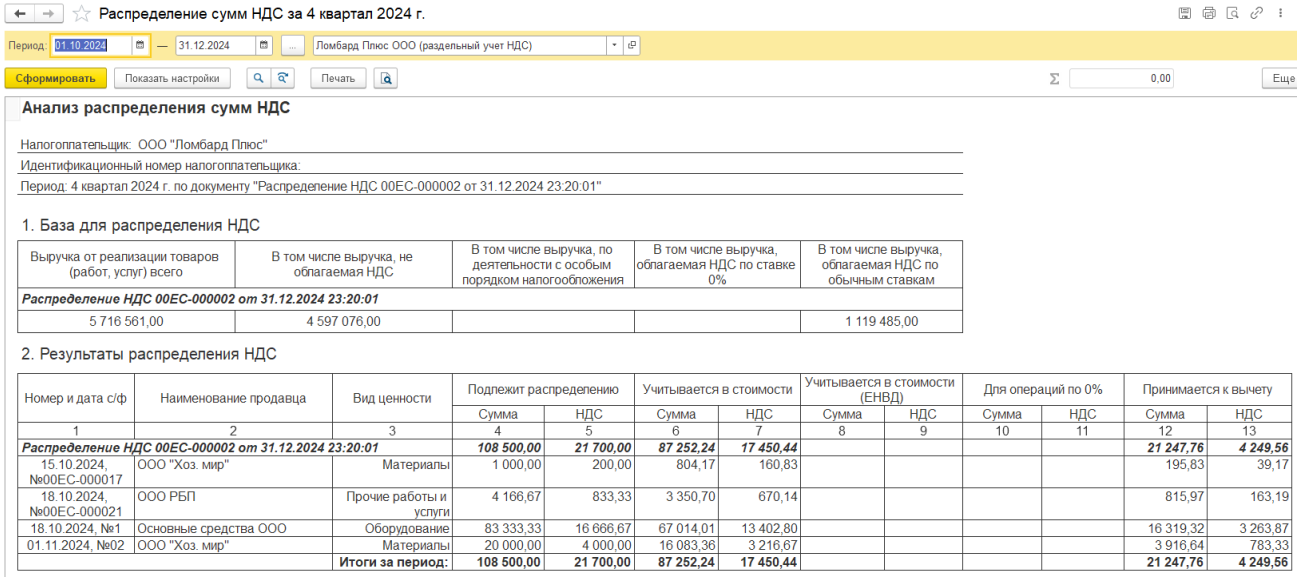
2. Включении суммы НДС в расходы (НДС включается в расходы, т.к. товары к этому моменту уже списаны в расходы требованем-накладной) – данные из колонки **Учитывается в стоимости**:

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
31.12.2024	**71802**	**60310**	804,17	НУ:	804,17	
10	71802810005541500001	60310810000000000011	*НДС включен в стоимость ценностей*	ПР:		
	Подразделение затрат	Подразделение затрат		ВР:		
	Консультационные услуги	ООО "Хоз. мир"				
		Поступление товаров и услуг 00ЕС-000020 от 1...				
		Учитывается в стоимости				
31.12.2024	**60312**	**60310**	670,14	НУ:		
11	60312810000000000206	60310810000000000011	*НДС включен в стоимость ценностей*	ПР:		
	Подразделение затрат	Подразделение затрат		ВР:		
	ООО РБП	ООО РБП				
	Раздельный учет НДС (распредел...	Поступление товаров и услуг 00ЕС-000021 от 1...				
	Поступление товаров и услуг 00Е...	Учитывается в стоимости				
31.12.2024	**71802**	**60310**	3 216,67	НУ:	3 216,67	
12	71802810005540400001	60310810000000000011	*НДС включен в стоимость ценностей*	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		
	Расходы по списанию стоимости запасов	ООО "Хоз. мир"				
		Счет-фактура полученный 00ЕС-000016 от 22.1...				
		Учитывается в стоимости				

После проведения документа пользователь может сформировать отчет **Анализ распределения НДС**:



В отчете выводится итоговый расчет выручки и распределения НДС.



Анализ распределения сумм НДС

Налогоплательщик: ООО "Ломбард Плюс"

Идентификационный номер налогоплательщика:

Период: 4 квартал 2024 г. по документу "Распределение НДС 00ЕС-000002 от 31.12.2024 23:20:01"

1. База для распределения НДС

Выручка от реализации товаров (работ, услуг) всего	В том числе выручка, не облагаемая НДС	В том числе выручка, по деятельности с особым порядком налогообложения	В том числе выручка, облагаемая НДС по ставке 0%	В том числе выручка, облагаемая НДС по обычным ставкам
Распределение НДС 00ЕС-000002 от 31.12.2024 23:20:01				
5 716 561,00	4 597 076,00			1 119 485,00

2. Результаты распределения НДС

Номер и дата с/ф	Наименование продавца	Вид ценности	Подлежит распределению		Учитывается в стоимости		Учитывается в стоимости (ЕНВД)		Для операций по 0%		Принимается к вычету	
			Сумма	НДС	Сумма	НДС	Сумма	НДС	Сумма	НДС	Сумма	НДС
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Распределение НДС 00ЕС-000002 от 31.12.2024 23:20:01			***108 500,00***	***21 700,00***	***87 252,24***	***17 450,44***					***21 247,76***	***4 249,56***
15.10.2024, №00ЕС-000017	ООО "Хоз. мир"	Материалы	1 000,00	200,00	804,17	160,83					195,83	39,17
18.10.2024, №00ЕС-000021	ООО РБП	Прочие работы и услуги	4 166,67	833,33	3 350,70	670,14					815,97	163,19
18.10.2024, №1	Основные средства ООО	Оборудование	83 333,33	16 666,67	67 014,01	13 402,80					16 319,32	3 263,87
01.11.2024, №02	ООО "Хоз. мир"	Материалы	20 000,00	4 000,00	16 083,36	3 216,67					3 916,64	783,33
		Итоги за период:	**108 500,00**	**21 700,00**	**87 252,24**	**17 450,44**					**21 247,76**	**4 249,56**

Остаток на счете 60310 на конец квартала

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60310 за 2024 г. ООО "Ломбард Плюс"

Период: 01.01.2024 – 31.12.2024 Счет: 60310 Ломбард Плюс ООО (раздельный учет НДС)

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Плюс"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60310 за 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Способы учета НДС	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60310			52 999,98	38 918,47	14 081,51	
Принимается к вычету			14 081,51		14 081,51	
Учитывается в стоимости			32 885,14	32 885,14		
Распределяется			6 033,33	6 033,33		
Итого			**52 999,98**	**38 918,47**	**14 081,51**	

Таким образом, после проведения документа Распределение НДС на счете 60310 числится остаток по способу учета **Принимается к вычету**.

Для проверки сформируем отчет в разрезе всех субконто и убедимся, что в разрезе субконто нет зависших остатков (красное сальдо, которое может образовываться при перепроведении документов задним числом или при наличии учетных ошибок):

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60310 за 2024 г. ООО "Ломбард Плюс"

Период: 01.01.2024 – 31.12.2024 Счет: 60310 Ломбард Плюс ООО (раздельный учет НДС)

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Плюс"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60310 за 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Способы учета НДС	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Счета-фактуры полученные						
60310			52 999,98	38 918,47	14 081,51	
Принимается к вычету			14 081,51		14 081,51	
ООО "Хоз. мир"			13 084,99		13 084,99	
ООО РБП			996,52		996,52	
Учитывается в стоимости			32 885,14	32 885,14		
ООО "Хоз. мир"			11 381,67	11 381,67		
ООО РБП			1 503,47	1 503,47		
ТЕСТ НМА			20 000,00	20 000,00		
Распределяется			6 033,33	6 033,33		
ООО "Хоз. мир"			5 200,00	5 200,00		
ООО РБП			833,33	833,33		
Итого			**52 999,98**	**38 918,47**	**14 081,51**	

ВАЖНО

Если вы ведете учет по субконто на счете 60310, то **обязательно контролируйте остатки на счете в разрезе всех включенных субконто**! Т.к. зависшие остатки на счете 60310 будут постепенно накапливаться, а в будущем такие ошибки сложно исправлять.

Формирование записей книги покупок

Финальным этапом раздельного учета НДС является Формирование записей книги покупок (*раздел Операции – НДС*).

Документ рекомендуется создавать в конце каждого квартала после проведения Распределения НДС.

Алгоритмы заполнения документа аналогичны программе БП 3.0.

Табличная часть заполнится документами, у которых установлен Способ учета НДС **Принимается к вычету**.

Формирование записей книги покупок 00ЕС-000002 от 31.12.2024 23:20:00 *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Заполнить документ | Еще

Номер: 00ЕС-000002 от: 31.12.2024 23:20:00 Организация: Ломбард Плюс ООО (раздельный учет НДС)

Вычеты НДС

Приобретенные ценности (11) | Полученные авансы | Налоговый агент | Уменьшение стоимости реализации | Корр. счет

Добавить | Заполнить | Еще

N	Поставщик	Документ приобретения	Дата получения СФ	Вид ценности	Код вида оп...	Сумма	% НДС	НДС	Счет НДС
1	ООО "Хоз. мир"	Поступление товаров и услуг 0...	15.10.2024	Материалы	01	10 000,00	20%	2 000,00	60310810000000000011
2	ООО "Хоз. мир"	Поступление товаров и услуг 0...	15.10.2024	Материалы	01	195,83	20%	39,17	60310810000000000011
3	ООО "Хоз. мир"	Поступление товаров и услуг 0...	15.10.2024	Прочие работы и услуги	01	5 000,00	20%	1 000,00	60310810000000000011
4	ООО "Хоз. мир"	Поступление товаров и услуг 0...	15.10.2024	Прочие работы и услуги	01	979,16	20%	195,83	60310810000000000011
5	ООО РБП	Поступление товаров и услуг 0...	18.10.2024	Прочие работы и услуги	01	4 982,64	20%	996,52	60310810000000000011
6	ООО "Хоз. мир"	Поступление товаров и услуг 0...	22.10.2024	Материалы	01	10 000,00	20%	2 000,00	60310810000000000011
7	ООО "Хоз. мир"	Счет-фактура полученный 00ЕС...	22.10.2024	Материалы	01	20 000,00	20%	4 000,00	60310810000000000011
8	ООО "Хоз. мир"	Счет-фактура полученный 00ЕС...	22.10.2024	Материалы	01	3 916,64	20%	783,33	60310810000000000011
9	ООО "Хоз. мир"	Поступление товаров и услуг 0...	05.11.2024	Материалы	01	1 000,00	20%	200,00	60310810000000000011

Примечание

Заполняется только **документами, по которым создана счет-фактура.**

На вкладке **Корр. Счет** укажите счет полученного НДС 60309 и подразделение.

Формирование записей книги покупок 00ЕС-000002 от 31.12.2024 23:20:00 *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Заполнить документ | Еще | ?

Номер: 00ЕС-000002 от: 31.12.2024 23:20:00 Организация: Ломбард Плюс ООО (раздельный учет НДС)

Вычеты НДС

Приобретенные ценности (11) | Полученные авансы | Налоговый агент | Уменьшение стоимости реализации | Корр. счет

Корреспондирующий счет: 60309810000000000011

Подразделение: Основное подразделение

ВАЖНО

Перед проведением документа внимательно проверяйте корректность заполнения табличной части **Приобретенные ценности**, т.к. это влияет на корректность проводок.

Проводки документа

При проведении документа суммы на счете 60310 переносятся на счет 60309.

Движения документа: Формирование записей книги покупок 00ЕС-000002 от 31.12.2024 23:20:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (11) | НДС Покупки (11) | НДС предъявленный (11)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
31.12.2024	60309	60310	2 000,00	НУ:		
1	60309810000000000011	60310810000000000011	НДС	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		
		ООО "Хоз. мир"				
		Поступление товаров и услуг 00ЕС-000015 о...				
		Принимается к вычету				
31.12.2024	60309	60310	39,17	НУ:		
2	60309810000000000011	60310810000000000011	НДС	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		
		ООО "Хоз. мир"				
		Поступление товаров и услуг 00ЕС-000017 о...				
		Принимается к вычету				
31.12.2024	60309	60310	1 000,00	НУ:		
3	60309810000000000011	60310810000000000011	НДС	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		
		ООО "Хоз. мир"				
		Поступление товаров и услуг 00ЕС-000018 о...				
		Принимается к вычету				

Остаток на счете 60310 на конец квартала

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60310 за 2024 г. ООО "Ломбард Плюс"

Период: 01.01.2024 – 31.12.2024 | Счет: 60310 | Ломбард Плюс ООО (раздельный учет НДС)

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Плюс"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60310 за 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет / Способы учета НДС / Контрагенты / Счета-фактуры полученные	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60310			52 999,98	52 999,98		
Принимается к вычету			14 081,51	14 081,51		
ООО "Хоз. мир"			13 084,99	13 084,99		
ООО РБП			996,52	996,52		
Учитывается в стоимости			32 885,14	32 885,14		
ООО "Хоз. мир"			11 381,67	11 381,67		
ООО РБП			1 503,47	1 503,47		
ТЕСТ НМА			20 000,00	20 000,00		
Распределяется			6 033,33	6 033,33		
ООО "Хоз. мир"			5 200,00	5 200,00		
ООО РБП			833,33	833,33		
Итого			**52 999,98**	**52 999,98**		

Таким образом, конечный остаток на счете 60310 будет равен 0.

Оплата налога осуществляется в соответствии с требованиями законодательства и Налогового кодекса и отражается по учету на едином налоговом счете.

Декларация по НДС

При формировании декларации по НДС тщательно проверяйте заполнение раздела **8: сведения из книги покупок** и раздела **9: сведения из книги продаж**.

Сумма налога из книги покупок должна совпадать с дебетовым оборотом по счету 60310 по способу учета **Принимается к вычету**.

Декларация по НДС за 4 квартал 2024 г. (Ломбард Плюс ООО (раздельный учет НДС))

Записать | Заполнить | Расшифровать | Проверка | Печать | Отправить | Выгрузить | Загрузить | Сравнить

В работе

Обнаружено 20 ошибок, препятствующих отправке декларации. Нет ошибок проверки контрагентов сервисом ФНС.

Титульный лист
Раздел 1
Раздел 2
Раздел 3
Раздел 3. Прил. 1
Раздел 3. Прил. 2
Раздел 4
Раздел 5
Раздел 6
Раздел 7
Раздел 8
Раздел 8. Прил. 1
Раздел 9
Часть 1
Раздел 9. Прил. 1
Раздел 10
Раздел 11
Раздел 12

Ранее представленные сведения: Неактуальны Актуальны

Раздел 8: сведения из книги покупок

Сумма налога всего по книге покупок в рублях и копейках 190 14 081,51

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца	Номер и дата документа, подтверждающего уплату налога	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте): наименование посредника	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте): ИНН/КПП посредника	Наименование и код валюты	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках
005	010	020;030	040;050	060;070	080;090	100;110	120		130		140	160	170	180
1	01	00ЕС-000015 от 15.10.2024					15.10.2024	ООО "Хоз. мир"					12 000,00	2 000,00
2	01	00ЕС-000017 от 15.10.2024					15.10.2024	ООО "Хоз. мир"					1 200,00	39,17
3	01	00ЕС-000018 от 15.10.2024					15.10.2024	ООО "Хоз. мир"					6 000,00	1 000,00
4	01	00ЕС-000020 от 15.10.2024					15.10.2024	ООО "Хоз. мир"					6 000,00	195,83
5	01	00ЕС-000021 от 18.10.2024					18.10.2024	ООО РБП					15 000,00	996,52
6	01	00ЕС-000023 от 22.10.2024					22.10.2024	ООО "Хоз. мир"					12 000,00	2 000,00
7	01	01 от 22.10.2024					22.10.2024	ООО "Хоз. мир"					24 000,00	4 000,00
8	01	02 от 01.11.2024					22.10.2024	ООО "Хоз. мир"					24 000,00	783,33
9	01	00ЕС-000026 от 05.11.2024					05.11.2024	ООО "Хоз. мир"					1 200,00	200,00
10	01	1 от 05.11.2024					05.11.2024	ООО "Хоз. мир"					1 200,00	200,00
11	01	00ЕС-000027 от 05.11.2024					05.11.2024	ООО "Хоз. мир"					12 000,00	2 000,00
12	01	1 от 11.11.2024					11.11.2024	ООО "Хоз. мир"					2 000,00	333,33
13	01	2 от 11.11.2024					11.11.2024	ООО "Хоз. мир"					2 000,00	333,33

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60310 за 2024 г. ООО "Ломбард Плюс"

Период: 01.01.2024 – 31.12.2024 Счет: 60310 Ломбард Плюс ООО (раздельный учет НДС)

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Плюс"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60310 за 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет / Способы учета НДС / Контрагенты / Счета-фактуры полученные	Сальдо на начало периода: Дебет	Сальдо на начало периода: Кредит	Обороты за период: Дебет	Обороты за период: Кредит	Сальдо на конец периода: Дебет	Сальдо на конец периода: Кредит
60310			52 999,98	52 999,98		
Принимается к вычету			14 081,51	14 081,51		
Учитывается в стоимости			32 885,14	32 885,14		
Распределяется			6 033,33	6 033,33		
Итого			**52 999,98**	**52 999,98**		

Сумма налога из книги продаж должна совпадать с кредитовым оборотом по счету 60309:

Декларация по НДС за 4 квартал 2024 г. (Ломбард Плюс ООО (раздельный учет НДС))

Записать | Заполнить | Расшифровать | Проверка | Печать | Отправить | Выгрузить | Загрузить | Сравнить | Еще

В работе

Обнаружено 20 ошибок, препятствующих отправке декларации. Нет ошибок проверки контрагентов сервисом ФНС.

Титульный лист
Раздел 1
Раздел 2
Раздел 3
Раздел 3. Прил. 1
Раздел 3. Прил. 2
Раздел 4
Раздел 5
Раздел 6
Раздел 7
Раздел 8
Раздел 8. Прил. 1
Раздел 9
Часть 1
Раздел 9. Прил. 1
Раздел 10
Раздел 11
Раздел 12

Ранее представленные сведения: Неактуальны Актуальны

18%	235	-
10%	240	-
0%	250	-
Всего сумма налога по книге продаж в рублях и копейках по ставке:		
20%	260	223 897,00
18%	265	-
10%	270	-
Всего стоимость продаж, освобождаемых от налога, по книге продаж в рублях и копейках	280	-

№ п/п	Код вида опера-ции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Код вида товара	Номер и дата исправ-ления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректиро-вочного счета-фактуры продавца	Номер и дата исправ-ления корректиро-вочного счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Номер и дата документа, подтвержда-ющего оплату	Наиме-нование 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
005	010	020;030	036	040;050	060;070	080;090		100		110	120;130	140	150	160
1	01	9 от 13.11.2024					ООО "Аренда"							150 000,00
2	01	10 от 15.11.2024					Румянцев Дмитрий Сергеевич	440105042967						1 193 091,60
3	01	1 от 23.10.2028					Румянцев Дмитрий Сергеевич	440105042967						290,40

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60309 за 2024 г. ООО "Ломбард Плюс"

Период: 01.01.2024 – 31.12.2024 ... Счет: 60309 Ломбард Плюс ООО (раздельный учет НДС)

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Плюс"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60309 за 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60309			14 081,51	223 897,00		209 815,49
Итого			**14 081,51**	**223 897,00**		**209 815,49**