

Рекомендации по заполнению примечания 28 в программе БЮЛ ЕПС

Ниже приведены инструкции, которые могут вам потребоваться при заполнении 28 примечания.

Все инструкции размещены на нашем сайте на странице

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

- Инструкция по механизму расчета в программе ОНО и ОНА:

[Кейс по ОНО и ОНА](#)

- Инструкция по заполнению примечания 28 (раздел 7.9. Примечание 28.):

[Кейс по отчетности](#)

- Инструкция по корректировке ОНО и ОНА в связи с изменением ставки налога на прибыль с 2025 года:

[Учет ОНО и ОНА при изменении ставки налога на прибыль](#)

- Разъяснение ответа ЦБ по ОНА и ОНО по резервам по выданным займам и корректировкам АС, а также методологические рекомендации по корректировке ОНО и ОНА 01.01.2024:

[Запрос по ОНО и ОНА по резервам по выданным займам и корректировкам АС – Анализ ответа и примеры расчета](#)

Далее рассмотрим основные нюансы по работе с программой, и на что нужно обратить внимание.

1. Суммы ПР и ВР в проводках

Суммы ПР и ВР в проводках по единому плану счетов сейчас заполняются справочно – остаток от старого механизма учета ОНО и ОНА. (Убирать не стали, т.к. пользователям это привычно).

Но на текущий момент суммы ПР и ВР в расчете ОНО и ОНА не участвуют, т.к. теперь используется балансовый метод расчета ОНО и ОНА.

ВАЖНО

Т.е. суммы ПР и ВР в проводках заполняются, но программой ни в каких механизмах учета не используются.

Если вас они смущают – можете отключить флаг в учетной политике «Ведется учет постоянных (ПР) и временных разниц (ВР)» (**предварительно обязательно сделать резервную копию базы, потому что отменить данное действие невозможно!!**).

Инструкция: Кейс по ОНО и ОНА, стр. 1-2

2. Пересчет ОНО и ОНА в 2024 году по резервам по выданным займам и корректировкам АС

Примечание

Этот пункт имеет значение только для отчетности за 2024 год.

На основании ответа ЦБ № 17-2-2/303 от 20.06.2024 на запрос № 32/24 от 23.05.2024 при расчете временных разниц следует учитывать остатки на счетах по учету резервов под обесценение по выданным займам и корректировкам АС: 48610 / 49010, 48607/49007, 48608/49008, 42320, 42321, 43720, 43721, 43820, 43821.

Таким образом, начиная с 2024 года при расчете ОНО и ОНА вы увидите расчеты по резервам и корректировкам АС, которых не было в 2023 году:

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

Квартал: 1 квартал 2024 Ломбард Выбор ООО

Сформировать

Вид активов и обязательств Номер счета Объект учета	Лицевой счет	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Налогооблагаемые временные разницы	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства		Отложенные налоговые активы	
						Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет добавочного капитала	Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет добавочного капитала
Арендные обязательства		17 326 762,57		680 404,09	18 007 166,66	136 080,82		3 601 433,33	
60806		17 326 762,57		680 404,09	18 007 166,66	136 080,82		3 601 433,33	
Инвестиционное имущество		461 521,34	440 416,73		21 104,61			4 220,92	
61909		162 224,97	158 333,46		3 891,51			778,30	
61910		299 296,37	282 083,27		17 213,10			3 442,62	
Нематериальные активы		156 927,00	135 433,35	100,00	21 593,65	20,00		4 318,74	
60903		156 927,00	135 433,35	100,00	21 593,65	20,00		4 318,74	
Основные средства		58 723 026,50	4 934 631,17	29 969 478,55	30 603 939,56	5 993 895,71		6 120 787,92	
60401		5 898 022,18	3 244 000,00	5 798 022,18	3 144 000,00	1 159 604,44		628 800,00	
60414		7 621 819,16	1 690 631,17	234 923,60	6 166 111,59	46 984,72		1 233 222,32	
60804		23 922 944,98		23 922 944,98		4 784 588,99			
60805		21 280 240,18		13 587,79	21 293 827,97	2 717,56		4 258 765,60	
Резервы отпусков		75 475,75		10 058,07	85 533,82	2 011,61		17 106,77	
60305		75 475,75		10 058,07	85 533,82	2 011,61		17 106,77	
Страховые взносы по резервам по отпускам		52 484,85			52 484,85			10 496,97	
60335		52 484,85			52 484,85			10 496,97	
Резервы по выданным займам		163 426,21		8 479,22	171 905,43	1 695,84		34 381,09	
48610		163 426,21		8 479,22	171 905,43	1 695,84		34 381,09	
Корректировки АС по выданным займам		5 174,68		4 005,00	11 581,68	801,00		2 316,34	
48607		-1 201,00			1 201,00			240,20	
48608		6 375,68		4 005,00	10 380,68	801,00		2 076,14	
Корректировки АС по привлеченным займам		16 647,94		14 495,93	2 152,01	2 899,19		430,40	
42320		2 152,01			2 152,01			430,40	
42321		14 495,93		14 495,93		2 899,19			
Итого по таблице:		76 981 446,84	5 510 481,25	30 687 020,86	48 977 462,27	6 137 404,17		9 795 492,48	
Расчет итогового ОНО и ОНА:								3 658 088,31	

Т.е. в 2024 произойдет увеличение ОНО и ОНА на сумму этих показателей, остатки на счетах 61701/ 61702 и 71902/71903 будут увеличены.

При этом разница между БУ и НУ по счетам доходов и расходов фактически не изменилась в 2024: т.к. разница по резервам и корректировкам АС была и в 2023 году, изменился только ее характер (постоянные разницы стали временными).

ВАЖНО

В таком случае, если оставить все как есть и просто продолжать выполнять в 2024 регламентные операции Расчет отложенных активов и обязательств, то в примечании 28 итоги не сойдутся с ОФР.

Таким образом, необходимо откорректировать остатки ОНО и ОНА на 01.01.2024.

Рекомендуем это сделать ручной проводкой на 01.01.2024.

Сумму корректировки можно определить по остаткам на счетах:

- 48610
- 49010
- 48607
- 49007
- 48608
- 49008
- 42320
- 42321

- 43720
- 43721
- 43820
- 43821

Методологические рекомендации по корректировке остатков приведены в инструкции: Запрос по ОНО и ОНА по резервам по выданным займам и корректировкам АС – Анализ ответа и примеры расчета.

ВАЖНО

При корректировке мы не рекомендуем использовать счета 71902 и 71903, т.к. это приведет к расхождениям в примечании 28.

ВАЖНО

После выполнения корректировки необходимо перепровести за год все регламентные операции Расчет отложенных активов и обязательств.

3. Суммы ПР и ВР в проводках по резервам по выданным займам и корректировкам АС

В соответствии с ответом ЦБ в релизе 5.0.1.37 от 17.12.2024 был добавлен функционал расчета ОНО и ОНА по резервам по выданным займам и корректировкам АС.

Чтобы в декабре не перепроводить все документы за 2024 год, мы оставили старые проводки по выданным займам до конца 2024 года: где сумма резерва отражена в ПР:

← → ☆ Движения документа: Реализация заложенных вещей ЛВЕС-000009 от 01.10.2024 12:00:00

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт		ПР	ПР
				ВР	ВР
01.10.2024	71202	48610 руб.	8 111,71	8 111,71	НУ:
3	71202810004811800001	48610810000200000002	Формирование резерва по выданному займу	ПР: 8 111,71	
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	
	Расходы по прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным...	Алифанов Григорий Викторович			
		№ ГЛ100000004 от 21.08.2020			

ВАЖНО

Еще раз повторимся, что в проводках суммы ПР или ВР ни на что не влияют! Поэтому с точки зрения программы, это не является

существенной ошибкой, из-за которой могут возникнуть проблемы с 28 примечанием.

Начиная с 01.01.2025 в проводках будут автоматически заполняться суммы ВР:

Движения документа: Формирование резервов под обесценение по выданным займам ЛВЕС-000001 от 02.01.2025 12:00:00

Записать и закрыть

Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт: ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (118)

Резервы под обесценение по выданным займам (129)

Еще -

?

Дата	Дебет			Кредит			Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт	
	Аналитика Дт			Аналитика Кт					ПР	ПР	
									ВР	ВР	
02.01.2025	71202			48610	руб.	4 295,88	4 295,88	НУ:			
9	71202810004811800001			48610810000100000044			Формирование резерва по выданному займу	ПР:			
	Омск			Омск				ВР:	4 295,88		
	Расходы по прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным правам...			Дробный Геннадий Петрович							
				№ К3000000022 от 01.01.2024							
02.01.2025	49010	руб.	1 941,12	71201		1 941,12	1 941,12	НУ:			
10	49010810000100000001			71201810003811900001			Восстановление резерва по выданному займу	ПР:			
	Омск			Омск				ВР:	1 941,12		
	Ашкбабя Ашот Валерьевич			Доходы по прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным правам требования, ...							
	№ К3000000026 от 01.01.2024										
02.01.2025	71202			48610	руб.	2 958,88	2 958,88	НУ:			
11	71202810004811800001			48610810000100000045			Формирование резерва по выданному займу	ПР:			
	Омск			Омск				ВР:	2 958,88		
	Расходы по прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным правам...			Дробный Геннадий Петрович							
				№ К3000000054 от 14.04.2024							

Инструкция: Кейс по ОНО и ОНА, раздел 7.4 - 7.5

4. Проверить корректность выполнение регламентных операций по расчету ОНО и ОНА за отчетный год

Перед заполнением примечания 28 необходимо убедиться, что все регламентные операции **Расчет отложенных активов и обязательств** за отчетный год проведены и проводки в актуальном состоянии.

Проверьте результаты регламентных операций, для этого можно воспользоваться отчетами:

Ведомость по расчету ОНО и ОНА (балансовый метод по результатам регламентной операции)

Также сверить результаты расчета ОНО и ОНА регламентной операции можно с отчетом **Ведомость по расчету доходов и расходов для примечания 28**.

Инструкция по работе с отчетами есть в Кейс по ОНО и ОНА.

5. Проверить корректность выполнение регламентных операций по расчету налога на прибыль за отчетный год

Также убедитесь, что все регламентные операции **Расчет налога на прибыль** за отчетный год проведены и проводки в актуальном состоянии.

Это нужно сделать, т.к. остатки на счете 71901 влияют на корректность примечания 28 и проверку контрольных соотношений.

6. Ведомость по расчету доходов и расходов для примечания 28

В этом отчете наглядно видно, как распределяются разницы между БУ и НУ на постоянные и временные разницы.

Во **временные разницы** попадают обороты (БУ-НУ) по счетам учета доходов и расходов в корреспонденции со счетами, по которыми выполняется расчет ОНО и ОНА.

В **постоянные разницы** попадают разницы по счетам учета доходов и расходов, если в статье доходов установлено значение реквизита Строка таблицы 28.2.

В **Контроль (БУ - НУ - ВР - ПР)** – попадают все остальные разницы, которые не удалось отнести ни ко временным разницам, ни к постоянным разницам.

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.

Более подробная инструкция по работе с отчетом есть в инструкции: Кейс по отчетности – Раздел 7.9. Примечание 28. - Ведомость по расчету доходов и расходов для Примечания 28.

7. Как заполняются строки 4, 5, 8 Таблицы 28.2 и почему туда что-то не попало?

Эти строки заполняются автоматически, если в статье доходов установлено значение реквизита **Строка таблицы 28.2**.

← → ☆ Не принимаемые к НУ (Статьи доходов и расходов)	← → ☆ Доходы по прочим средствам, в том числе по прочим
Записать и закрыть Записать Лицевые счета	Записать и закрыть Записать Лицевые счета
Наименование: Не принимаемые к НУ	Наименование: Доходы по прочим средствам, в том числе по прочим приобретени
Группа статей: [] x []	Группа статей: Основная деятельность [] x []
Символы ОФР доходов/расходов	Символы ОФР доходов/расходов
Символ ОФР доходов: []	Символ ОФР доходов: по займам, выданным физическим лицам (38118) []
Символ ОФР расходов: прочие расходы (53703) []	Символ ОФР расходов: []
Отражение в налоговом учете	Отражение в налоговом учете
☐ Принимается к налоговому учету ?	☐ Принимается к налоговому учету ?
Бух. отчетность ломбарда 613-П. Примечание 28.	Бух. отчетность ломбарда 613-П. Примечание 28.
Строка таблицы 28.2: 04 (05). Расходы (доходы), не принимаемые к налогообложению []	Строка таблицы 28.2: 04 (05). Расходы (доходы), не принимаемые к налогообложению []
Налог на прибыль по обособленным подразделениям	Налог на прибыль по обособленным подразделениям
☐ Расходы на оплату труда ?	☐ Расходы на оплату труда ?

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

ВАЖНО

Если у вас туда что-то не попало, рекомендуем воспользоваться отчетом **Ведомость по расчету доходов и расходов для примечания 28** и проверять колонку **Постоянные разницы**, потому что заполнение этой колонки аналогично заполнению строк 4, 5, 8 Таблицы 28.2.

Более подробно о механизме заполнения этих строк можно посмотреть в инструкции: Кейс по отчетности – Раздел 7.9. Примечание 28. - Таблица 28.2 Сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль.

Более подробная инструкция по работе с отчетом **Ведомость по расчету доходов и расходов для примечания 28** есть в инструкции: Кейс по отчетности – Раздел 7.9. Примечание 28. - Ведомость по расчету доходов и расходов для Примечания 28.