

Проводка 71802 – 00000 при начислении отпуска за счет резервов

В рамках данной инструкции мы хотим ответить на вопросы:

1. Зачем в документе Отражение зарплаты при начислении отпуска за счет резервов формируется проводка 71802 – 00000?
2. Как должны отражаться резервы по отпускам в бух. отчетности ломбарда?
3. Почему проводка 71802 – 00000 отражается в отчете Ведомость по расчету доходов и расходов для Примечания 28 красным цветом в колонке Контроль БУ – НУ – ВР – ПР?

Рассмотрим на конкретном примере.

Обращаем ваше внимание, что для наглядной демонстрации пример «искусственный» и максимально упрощен. В рамках этого примера мы рассмотрим только конкретные проводки по резервам отпусков. Это сделано намеренно для удобства демонстрации взаимосвязей между формами отчетности.

Также в рамках данного примера **не будем рассматривать и учитывать пересчет ОНО и ОНА по новой ставке налога с 01.01.2025**, т.к. это будет подробно расписано в отдельной инструкции, а в рамках этого примера запутает нас.

Лицевые счета, которые будут использоваться в примере:

| Лицевой счет | Аналитика счета |
|----------------------|--|
| 60305810000100000031 | Оплата труда |
| 60305810000200000026 | Резервы по отпускам |
| 60305810000600000023 | Резервы по отпускам за прошлые периоды (за прошлый календарный год) |
| 60335810000100000016 | Расчеты по социальному страхованию |
| 60335810000500000016 | Страховые взносы по резервам по отпускам |
| 60335810000800000012 | Страховые взносы по резервам по отпускам за прошлые периоды (за прошлый календарный год) |
| 71802810005510300002 | (не учитывается в НУ) 55103, сч.71802 |
| 71802810005510100002 | (не учитывается в НУ) 55101, сч.71802 |
| 71802810005510300001 | 55103, сч.71802 |
| 71802810005510100001 | 55101, сч.71802 |

Оглавление

| | |
|---|----|
| 2024 год | 3 |
| Доходы за 2024 | 3 |
| Формирование резерва по отпускам | 3 |
| Перенос остатков резервов по отпускам за прошлый год | 4 |
| Расчет налога на прибыль | 5 |
| Расчет отложенных активов и обязательств..... | 5 |
| Выполнение регламентных операций в конце года | 6 |
| Формирование бух. отчетности ломбарда..... | 6 |
| 2025 год | 10 |
| Отпуск за счет резерва..... | 10 |
| Дальнейшее формирование резервов по отпускам и начисление ЗП..... | 14 |
| Доходы за 2025 | 14 |
| Расчет налога на прибыль | 15 |
| Расчет отложенных активов и обязательств..... | 16 |
| Формирование бух. отчетности ломбарда..... | 17 |
| Выводы | 21 |

2024 год

Доходы за 2024

Предположим в 2024 были какие-либо доходы. В рамках данного примера это процентные доходы, отраженные на счете 71001 на сумму 50 000 рублей. Доходы принимаются для БУ и для НУ.

Формирование резерва по отпускам

По сотруднику был сформирован резерв по отпускам по БУ с помощью документа Резервы отпусков:

← → ☆ Движения документа: Резервы отпусков 00ЕС-000001 от 31.12.2024

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ат. ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (2) Оценочные обязательства (2) Оценочные обязательства по сотрудникам (1)

| Дата | Дебет | | Кредит | | Сумма | Сумм... | | Сумма Кт |
|------------|---------------------------------------|--------------|--------------------------------------|--------------|---|---------|----|----------|
| | Аналитика Дт | Аналитика Кт | Аналитика Кт | Аналитика Дт | | ПР | ПР | |
| 31.12.2024 | 71802 | | 60305 | | 10 000,00 | | | |
| 1 | 71802810005510100002 | | 60305810000200000026 | | Инвентаризация обязательств по предстоящим отпускам | | | |
| | <.> | | <.> | | | 10 000, | | |
| | (не учитывается в НУ) 55101, сч.71802 | | Самсонова Галина Михайловна | | | | | |
| | <.> | | <.> | | | | | |
| 31.12.2024 | 71802 | | 60335 | | 3 000,00 | | | |
| 2 | 71802810005510300002 | | 60335810000500000016 | | Инвентаризация страховых взносов с обязательств по предстоящим отпускам | | | |
| | <.> | | <.> | | | 3 000,0 | | |
| | (не учитывается в НУ) 55103, сч.7... | | Налог (взносы): начислено / уплачено | | | | | |

Остатки на счетах по результатам выполнения операции:

| Лицевой счет | Аналитика | Остаток БУ | Остаток НУ |
|----------------------|--|------------|------------|
| 60305810000200000026 | Резервы по отпускам | 10 000 | 0 |
| 60335810000500000016 | Страховые взносы по резервам по отпускам | 3 000 | 0 |
| 71802810005510100002 | (не учитывается в НУ) 55101, сч.71802 | 10 000 | 0 |
| 71802810005510300002 | (не учитывается в НУ) 55103, сч.71802 | 3 000 | 0 |
| 71001810003111800001 | Процентные доходы (31118) | 50 000 | 50 000 |

Расчет ОНО и ОНА по результатам выполнения операции (проверка расчетным методом по остаткам на счетах доходов и расходов):

| Счет | Сумма БУ | Сумма НУ | ВР | ПР |
|-----------------------------|----------|----------|---------------|----------|
| 71802810005510100002 | 10 000 | 0 | 10 000 | 0 |
| 71802810005510300002 | 3 000 | 0 | 3 000 | 0 |
| 71001810003111800001 | 50 000 | 50 000 | 0 | 0 |
| ИТОГО ВР / ПР: | | | 13 000 | 0 |
| ИТОГО ВР / ПР * 0,2: | | | 2 600 | |

Перенос остатков резервов по отпускам за прошлый год

В 2024 сотрудник не брал отпуск, соответственно отражения отпуска за счет резерва в этом году не было. Таким образом, на конец 2024 года по сотруднику числится остаток резерва на счете 60305 / 60335.

В конце года выполнена регламентная операция **Перенос остатков резервов по отпускам за прошлый год**, которая перенесла остатки по лицевым счетам 60305 и 60335 (неизрасходованный остаток резервов по отпускам):

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000301 от 31.12.2024 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

AT Кт ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (2) Оценочные обязательства по сотрудникам сформированные за прошедшие периоды (1)

| Дата | Дебет | | Кредит | | Сумма | С... | | Сумма... |
|------------|--------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--|--|------|----|----------|
| | Аналитика Дт | | Аналитика Кт | | | ПР | ПР | |
| | | | | | | ВР | ВР | |
| 31.12.2024 | 60305 | | 60305 | | 10 000,00 | | | |
| | 1 | 60305810000200000026 | 60305810000600000023 | | Перенос суммы сформированного резерва за прошлый период | | | |
| | | <.> | <.> | | | | | |
| | | Самсонова Галина Михайловна | Самсонова Галина Михайловна | | | | | |
| | | <.> | <.> | | | | | |
| 31.12.2024 | 60335 | | 60335 | | 3 000,00 | | | |
| | 2 | 60335810000500000016 | 60335810000800000012 | | Перенос суммы сформированного резерва по страховым взносам за прошлый период | | | |
| | | <.> | <.> | | | | | |
| | | Налог (взносы): начислено / уплачено | Налог (взносы): начислено / уплачено | | | | | |

Остатки на счетах по результатам выполнения операции:

| Лицевой счет | Аналитика | Остаток БУ | Остаток НУ |
|----------------------|---|------------|------------|
| 60305810000200000026 | Резервы по отпускам | 0 | 0 |
| 60335810000500000016 | Страховые взносы по резервам по отпускам | 0 | 0 |
| 60305810000600000023 | Резервы по отпускам за прошлые периоды | 10 000 | 0 |
| 60335810000800000012 | Страховые взносы по резервам по отпускам за прошлые периоды | 3 000 | 0 |
| 71802810005510100002 | (не учитывается в НУ) 55101, сч.71802 | 10 000 | 0 |
| 71802810005510300002 | (не учитывается в НУ) 55103, сч.71802 | 3 000 | 0 |
| 71001810003111800001 | Процентные доходы (31118) | 50 000 | 50 000 |

Расчет налога на прибыль

Результат расчета налога на прибыль 31.12.2024:

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000302 от 31.12.2024 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 (8)

Еще -

| Дата | Дебет | | Кредит | | Сумма | Сумма Дт | | Сумма Кт | |
|------------|----------------------------------|--|--------------------------------------|--|------------------|----------|----|----------|----|
| | Аналитика Дт | | Аналитика Кт | | | ПР | ПР | ВР | ВР |
| | 71901 | | 60328 | | | | | | |
| 31.12.2024 | 71901 | | 60328 | | 1 000,00 | | | | |
| 1 | 71901810000000000030 | | 60328810000000000032 | | Налог на прибыль | | | | |
| | Текущий налог на прибыль (61101) | | <...> | | | | | | |
| | | | Налог (взносы): начислено / уплачено | | | | | | |
| | | | Федеральный бюджет | | | | | | |
| | | | <...> | | | | | | |
| 31.12.2024 | 71901 | | 60328 | | 9 000,00 | | | | |
| 2 | 71901810000000000030 | | 60328810000000000033 | | Налог на прибыль | | | | |
| | Текущий налог на прибыль (61101) | | <...> | | | | | | |
| | | | Налог (взносы): начислено / уплачено | | | | | | |
| | | | Региональный бюджет | | | | | | |
| | | | <...> | | | | | | |

← → Регламентная операция 00ЕС-000302 от 31.12.2024 23:59:59

Печать Копий: 1

ТЕСТ ЗП (проводка 71802-00000)
Справка-расчет налога на прибыль за Декабрь 2024

Расчет налоговой базы

| Налоговый регистр | Знак | Сумма до окр. | Сумма окр. | Сумма |
|--------------------------|------|---------------|------------|------------------|
| Внереализационные доходы | + | 50 000,00 | 0,00 | 50 000,00 |
| НАЛОГОВАЯ БАЗА | | | | 50 000,00 |
| СТАВКА НАЛОГА | | | | 20 % |
| СУММА НАЛОГА | | | | 10 000,00 |

Расчет налога на прибыль: Федеральный бюджет

| Сумма налога | Сумма аванса | Сумма проводки |
|--------------|--------------|----------------|
| 1 000,00 | 0,00 | 1 000,00 |

Расчет налога на прибыль: Региональный бюджет

| Доля | Сумма налога | Сумма аванса | Сумма проводки |
|------|--------------|--------------|----------------|
| 1 | 9 000,00 | 0,00 | 9 000,00 |

В 2024 в налоговом учете отражались только процентные расходы.

Расчет отложенных активов и обязательств

В конце года выполнена регламентная операция **Расчет отложенных активов и обязательств** (балансовый метод):

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000300 от 31.12.2024 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Еще - ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Еще -

| Дата | Дебет | | Кредит | | Сумма | Сумма Дт | | Сумма Кт | |
|------------|-----------------------|--|---|--|--|----------|----|----------|----|
| | Аналитика Дт | | Аналитика Кт | | | ПР | ВР | ПР | ВР |
| 31.12.2024 | 61702 | | 71903 | | 2 600,00 | | | | |
| 1 | 617028100010000000016 | | 71903810006120200001 | | Увеличение отложенного налогового актива (ОНА) | | | | |
| | | | Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль (6... | | | | | | |

ТЕСТ ЗП (проводка 71802-00000)
Справка-расчет ОНО и ОНА за 4 квартал 2024

Расчет отложенных активов и обязательств по объектам учета

| Резервы отпусков | | | | | | | | |
|--|------------------|--------------|------------------|-------------|------------------|-------------|-----------------|--|
| 60305 | Пассивный | | | | | | | |
| Лицевой счет/Объект учета | Стоимость БУ | Стоимость НУ | БУ - НУ | НОБ ВР | ВЫЧ ВР | ОНО | ОНА | |
| 603058100006000000023 Самсонова Галина Михайловна | 10 000,00 | 0,00 | 10 000,00 | 0,00 | 10 000,00 | 0,00 | 2 000,00 | |
| Страховые взносы по резервам по отпускам | | | | | | | | |
| 60335 | Пассивный | | | | | | | |
| Лицевой счет/Объект учета | Стоимость БУ | Стоимость НУ | БУ - НУ | НОБ ВР | ВЫЧ ВР | ОНО | ОНА | |
| 603358100008000000012 | 3 000,00 | 0,00 | 3 000,00 | 0,00 | 3 000,00 | 0,00 | 600,00 | |
| ИТОГ | 13 000,00 | 0,00 | 13 000,00 | 0,00 | 13 000,00 | 0,00 | 2 600,00 | |
| ИТОГ РАСЧЕТА ОНО и ОНА | | | | | | 0,00 | 2 600,00 | |

Расчет суммы проводки

| ОНА | Остаток ОНО | Остаток ОНА | Увеличение ОНО | Увеличение ОНА | Уменьшение ОНО | Уменьшение ОНА |
|----------|-------------|-------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 2 600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 600,00 | 0,00 | 0,00 |

Было образовано ОНА в сумме 2 600 руб, что совпадает с нашими расчетами приведенными ранее (расчетным методом по остаткам на счетах учета доходов и расходов).

Выполнение регламентных операций в конце года

Далее были выполнены регламентные операции **Перенос остатков на счета СПОД** и **Перенос остатков СПОД на 708 счет**. Подробно проводки этих операций в данном примере не рассматриваем.

Формирование бух. отчетности ломбарда

Рассмотрим результаты выполнения операций в бух. отчетности ломбарда.

Повторимся, что в рамках примера мы рассмотрим только конкретные проводки по резервам отпусков. Это сделано намеренно для удобства демонстрации взаимосвязей между формами отчетности. Пересчет ОНА и ОНО по новой ставке в данном случае не выполняем для удобства.

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | За 01.01.24 - 31.12.24 | За 01.01.23 - 31.12.23 |
|--|--|---------------------|------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы) после создания резерва под обесценение по финансовым активам | | | | |
| 1 | Процентные доходы | | 50 | - |
| 2 | Процентные расходы | | - | - |
| 3 | Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы) | | 50 | - |
| 4 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход | | - | - |
| 5 | Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы) после создания резерва под обесценение по финансовым активам | | 50 | - |
| 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 | | (13) | - |
| 10 | Прочие доходы | | - | - |
| 11 | Прочие расходы | | - | - |
| 12 | Итого операционные доходы (расходы) | | (13) | - |
| 13 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | 37 | - |
| 14 | Доход (расход) по налогу на прибыль | | (7) | - |
| 15 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 30 | - |

Строка 1: процентные доходы БУ = 50 000 руб = 50 тыс руб

Строка 9: расходы по резервам БУ = -13 000 руб = -13 тыс руб

Строка 12: = Строка 9 (т.к. не было других расходов) = -13 тыс руб

Строка 13: строка 5 + строка 12 = 50 000 – 13 000 = 37 000 руб = 37 тыс руб

Строка 14: -72901 (Текущий налог на прибыль) + 72903 (ОНА) – 72902 (ОНО) = -10 000 + 2 600 - 0 = -7 400 руб = -7 тыс руб

Строка 15: строка 13 + строка 14 = 37 000 – 7 000 = 30 тыс руб

Примечание 28. Таблица 28.1

Расход (доход) по налогу на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 28.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--------------|--|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль | 10 | - |
| 2 | Налог на прибыль, уплаченный за предыдущие отчетные периоды | - | - |
| 3 | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | (3) | - |
| 4 | Итого, в том числе: | 7 | - |
| 5 | расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода | - | - |
| 6 | расходы (доходы) по налогу на прибыль | 7 | - |

Строка 1: налог на прибыль по счету 71901 = 10 тыс руб

Строка 3: -71903 + 71902 = -2 600 руб = -3 тыс руб

Строка 4,6: 71901 – 71903 + 71902 = 10 000 - 0 + -2600 = 7 400 руб = 7 тыс руб

Проверка контрольного соотношения:

Стр. 6 = - Стр. 14, гр. 4 [Отчет о финансовых результатах]

7 = - 7

Примечание 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 декабря 2024 г. | На 31 декабря 2023 г. |
|--------------|---|-----------------------|-----------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 37 | - |
| 2 | Условные налоговые отчисления (условное возмещение) по базовой ставке | 7 | - |
| 3 | Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе: | - | - |
| 4 | доходы, не принимаемые к налогообложению | - | - |
| 5 | расходы, не принимаемые к налогообложению | - | - |
| 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 | 7 | - |

Строка 1: строка 13 ОФР = -37 тыс руб

Строка 2: строка 13 ОФР * 0,2 = 7 400 руб = 7 тыс руб

Строка 3,5: расходы, не принимаемые к НУ * 0,2 = 0 (нет в рамках этого примера)

Строка 9: строка 2 + строка 3 + строка 6 + строка 7 + строка 8 = 7 тыс руб

Проверка контрольного соотношения:

Стр. 9 = - Стр. 14, гр. 4 [Отчет о финансовых результатах]

7 = - 7

Примечание 28. Таблица 28.3

В таблице 28.3 отражено ОНА по резервам отпусков.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 28.3

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 декабря 2024 г. | Отражено в отчете о финансовых результатах | Отражено в составе прочего совокупного дохода | На 31 декабря 2023 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 и капитальные вложения в них | - | - | - | - |
| 6 | Основные средства и капитальные вложения в них | - | - | - | - |
| 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 | - | - | - | - |
| 11 | Резервы – оценочные обязательства | - | - | - | - |
| 12 | Прочие финансовые обязательства | - | - | - | - |
| 13 | Прочие обязательства | 3 | 3 | - | - |
| 14 | Общая сумма отложенного налогового актива | 3 | 3 | - | - |
| 15 | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды | - | - | - | - |
| 16 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 3 | 3 | - | - |

Таким образом, все контрольные соотношения между ОФР и Примечанием 28 выполняются.

Ведомость по расчету доходов и расходов для Примечания 28

Теперь сверим результаты заполнения Примечания 28 с отчетом Ведомостью по расчету доходов и расходов для Примечания 28.

← → ☆ Ведомость по расчету доходов и расходов для Примечания 28

Период: 01.01.2024 - 31.12.2024 ТЕСТ ЗП (проводка 71802-00000) Ставка налога: 20 %

Список кор. счетов для расчета ОНО и ОНА

Сформировать

| Счет | Обороты за период | | | Временные разницы, относимые на ОНО и ОНА | Постоянные разницы | | Контроль БУ - НУ - ВР - ПР |
|---------------------------------------|--|--|-------------------|--|---|-----------------------|----------------------------|
| | БУ | НУ | БУ - НУ | | Доходы и расходы, не принимаемые к НУ | Прочее | |
| Кор счет | | | | | | | |
| 71001 | 50 000 | 50 000 | | | | | |
| Прочие доходы и расходы | 50 000 | 50 000 | | | | | |
| 48602 | 50 000 | 50 000 | | | | | |
| 71802 | -13 000 | | -13 000 | -13 000 | | | |
| (не учитывается в НУ) 55101, сч.71802 | -10 000 | | -10 000 | -10 000 | | | |
| 60305 | -10 000 | | -10 000 | -10 000 | | | |
| (не учитывается в НУ) 55103, сч.71802 | -3 000 | | -3 000 | -3 000 | | | |
| 60335 | -3 000 | | -3 000 | -3 000 | | | |
| Итого | 37 000,00 | 50 000,00 | -13 000,00 | -13 000,00 | | | |
| Строка примечания 28 | 28.2. Строка 2 Условные налоговые отчисления (стипендиальное 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 | 7 400,00 | 10 000,00 | -2 600,00 | -2 600,00 | | | |

| Расчет изменения ОНО и ОНА за год | | | | |
|---|----------------|-----|---------------|--------|
| Счет | На начало года | | На конец года | |
| | ОНА | ОНО | ОНА | ОНО |
| 61702 | | | 2 600 | |
| Итоговое ОНО и ОНА (ОНА - ОНО) | | | 2 600 | |
| Изменение ОНА и ОНА за год (Итоговое ОНО и ОНА на начало года - Итоговое ОНО и ОНА на конец года) | | | | |
| | | | | -2 600 |

Расчеты отчета совпадают с суммами в Примечании 28.

2025 год

Теперь перейдем к рассмотрению проводок в 2025 году.

Отпуск за счет резерва

В 2025 году сотрудник уходит в отпуск. Предположим, что в данной ситуации будет использоваться весь созданный резерв в 2024 году 13 000 (10 000 - Резервы по отпускам, 3 000 - Страховые взносы по резервам по отпускам). Также в данном месяце была начислена зарплата сотруднику 15 000 (3 000 страховые взносы).

← → ☆ Отражение зарплаты в бухучете 00ЕС-000001 от 31.01.2025

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ

Организация: ТЕСТ ЭП (проводка 71802-00000) Дата: 31.01.2025 Номер: 00ЕС-000001

Месяц: Январь 2025 Отражено в учете: Администратор

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

Добавить ↑ ↓ Поиск (Ctrl+F) Еще -

| N | Сотрудник | Вид операции | Сумма | Страховые взносы | ФСС (несч. случ.) |
|---|-----------------------------|---|-----------|------------------|-------------------|
| 1 | Самсонова Галина Михайловна | Ежегодный отпуск за счет оценочных обязательств | 13 000,00 | 3 000,00 | |

Полный список проводок документов:

← → ☆ Движения документа: Отражение зарплаты в бухучете 00ЕС-000001 от 31.01.2025

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (8) Оценочные обязательства (2) Оценочные обязательства по сотрудни... Оценочные обязательства по сотрудни...

Еще -

| Дата | Дебет | | Кредит | | Сумма | Сумма Дт | | Сумма Кт | |
|------------|--------------|------------------------------------|------------------------------------|--|---|-----------|----|------------|----|
| | Аналитика Дт | | Аналитика Кт | | | ПР | ПР | ВР | ВР |
| | | | | | | | | | |
| 31.01.2025 | 71802 | | 00000 | | | 10 000,00 | | | |
| | 1 | 71802810005510100001 | 00000810000000000015 | | Начисление обязательств по предстоящим отпускам (за счет резервов, сформированных в прошлом году) | | | -10 000,00 | |
| | | <...> | <...> | | | | | | |
| | | 55101, сч.71802 | | | | | | | |
| 31.01.2025 | 60305 | | 60305 | | 10 000,00 | | | | |
| | 2 | 603058100006000000023 | 603058100002000000026 | | Перенос суммы резервов по предстоящим отпускам, сформированных в прошлом году | | | | |
| | | <...> | <...> | | | | | | |
| | | Самсонова Галина Михайловна | Самсонова Галина Михайловна | | | | | | |
| | | <...> | <...> | | | | | | |
| 31.01.2025 | 71802 | | 00000 | | | 3 000,00 | | | |
| | 3 | 71802810005510300001 | 00000810000000000015 | | Начисление страховых взносов с обязательств по предстоящим отпускам (за счет резервов, сформированных в прошлом году) | | | -3 000,00 | |
| | | <...> | <...> | | | | | | |
| | | 55103, сч.71802 | | | | | | | |
| 31.01.2025 | 60335 | | 60335 | | 3 000,00 | | | | |
| | 4 | 603358100008000000012 | 603358100005000000016 | | Перенос суммы резервов страховых взносов с обязательств по предстоящим отпускам, сформированных в прошлом году | | | | |
| | | <...> | <...> | | | | | | |
| | | Налог (взносы): начислено / упл... | Налог (взносы): начислено / упл... | | | | | | |

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма | Сумма Дт | Сумма Кт |
|------------|------------------------------------|---|---|-----------|----------|
| | Аналитика Дт | Аналитика Кт | | ПР | ПР |
| | | | | ВР | ВР |
| 31.01.2025 | 71802 | 60305 | 15 000,00 | 15 000,00 | |
| | 5 71802810005510100001 | 60305810000100000031 | <i>Начислена заработная плата</i> | | |
| | <.> | <.> | | | |
| | 55101, сч.71802 | Самсонова Галина Михайловна пп.5, ст.255 НК РФ | | | |
| 31.01.2025 | 60305 | 60305 | 10 000,00 | | |
| | 6 60305810000200000026 | 60305810000100000031 | <i>Начислен ежегодный отпуск</i> | | |
| | <.> | <.> | | | |
| | Самсонова Галина Михайловна | Самсонова Галина Михайловна пп.7, ст.255 НК РФ | | | |
| | <.> | | | | |
| 31.01.2025 | 60335 | 60335 | 3 000,00 | | |
| | 7 60335810000500000016 | 60335810000100000016 | <i>Расчеты по социальному страхованию</i> | | |
| | <.> | <.> | | | |
| | Налог (взносы): начислено / упл... | Налог (взносы): начислено / упл... | | | |
| 31.01.2025 | 71802 | 60335 | 2 000,00 | 2 000,00 | |
| | 8 71802810005510300001 | 60335810000100000016 | <i>Расчеты по социальному страхованию</i> | | |
| | <.> | <.> | | | |
| | 55103, сч.71802 | Налог (взносы): начислено / упл... | | | |

Далее рассмотрим проводки более детально.

Проводка 71802 – 00000:

В 2024 году сформирован резерв по отпускам, который не был окончательно использован в 2024 году. Расход по созданию резервов был отражен только в БУ, в НУ данный расход не отражался. Была образована ВР и соответственно ОНА. В 2025 году отражен отпуск сотрудника за счет резерва, созданного в 2024 году. Соответственно необходимо отразить сумму в расходах НУ. Это обосновано тем, что в налогах признаем в момент фактической выплаты отпуска и налогов на него, вне зависимости от периода за который оплачен отпуск – за 2024 или за 2025.

Для отражения расхода в НУ используется служебная проводка 71802 – 00000. Обратите внимание, что в проводке сумма БУ не заполнена, заполнена только сумма НУ и ВР. Т.к. проводка служебная и используется только для НУ, то мы считаем возможным использование служебного счета 00000 для корреспонденции со счетом 71802.

| Дата | Дебет | | Кредит | | Сумма | Сумма Дт | Сумма Кт |
|------------|--------------|-----------------------------|-----------------------------|--|---|-----------|------------|
| | Аналитика Дт | | Аналитика Кт | | | ПР | ПР |
| | | | | | Сумма БУ = 0 | ВР | ВР |
| 31.01.2025 | 71802 | | 00000 | | | 10 000,00 | |
| | 1 | 71802810005510100001 | 00000810000000000015 | | Начисление обязательств по предстоящим отпускам (за счет резервов, сформированных в прошлом году) | | |
| | | <.> | | | | | |
| | | 55101, сч.71802 | | | | | -10 000,00 |
| 31.01.2025 | 60305 | | 60305 | | 10 000,00 | | |
| | 2 | 603058100006000000023 | 60305810000200000026 | | Перенос суммы резервов по предстоящим отпускам, сформированных в прошлом году | | |
| | | <.> | <.> | | | | |
| | | Самсонова Галина Михайловна | Самсонова Галина Михайловна | | | | |
| | | <.> | <.> | | Сумма БУ = 0 | | |
| 31.01.2025 | 71802 | | 00000 | | | 3 000,00 | |
| | 3 | 71802810005510300001 | 00000810000000000015 | | Начисление страховых взносов с обязательств по предстоящим отпускам (за счет резервов, сформированных в прошлом году) | | |
| | | <.> | | | | | |
| | | 55103, сч.71802 | | | | | -3 000,00 |

Также были сформированы проводки по переносу суммы резерва по счетам 60305 и 60335 между лицевыми счетами(перенос делаем именно для того, чтобы сделать выплату отпуска) :

- 60305: 603058100006000000023 Резервы по отпускам за прошлые периоды → 603058100002000000026 Резервы по отпускам
- 60335: 603358100008000000012 Страховые взносы по резервам по отпускам за прошлые периоды → 603358100005000000016 Страховые взносы по резервам по отпускам

| Дата | Дебет | | Кредит | | Сумма | Сумма Дт | Сумма Кт |
|------------|--------------|-------------------------------------|-------------------------------------|--|---|-----------|----------|
| | Аналитика Дт | | Аналитика Кт | | | ПР | ПР |
| | | | | | | ВР | ВР |
| 31.01.2025 | 71802 | | 00000 | | | 10 000,00 | |
| | 1 | 71802810005510100001 | 00000810000000000015 | | Начисление обязательств по предстоящим отпускам (за счет резервов, сформированных в прошлом году) | | |
| | | <.> | | | | | |
| | | 55101, сч.71802 | | | | | |
| 31.01.2025 | 60305 | | 60305 | | 10 000,00 | | |
| | 2 | 603058100006000000023 | 60305810000200000026 | | Перенос суммы резервов по предстоящим отпускам, сформированных в прошлом году | | |
| | | <.> | <.> | | | | |
| | | Самсонова Галина Михайловна | Самсонова Галина Михайловна | | | | |
| | | <.> | <.> | | | | |
| 31.01.2025 | 71802 | | 00000 | | | 3 000,00 | |
| | 3 | 71802810005510300001 | 00000810000000000015 | | Начисление страховых взносов с обязательств по предстоящим отпускам (за счет резервов, сформированных в прошлом году) | | |
| | | <.> | | | | | |
| | | 55103, сч.71802 | | | | | |
| 31.01.2025 | 60335 | | 60335 | | 3 000,00 | | |
| | 4 | 603358100008000000012 | 603358100005000000016 | | Перенос суммы резервов страховых взносов с обязательств по предстоящим отпускам, сформированных в прошлом году | | |
| | | <.> | <.> | | | | |
| | | Налог (взносы): начислено / упла... | Налог (взносы): начислено / упла... | | | | |

Далее были сформированы проводки по зачету резерва при начислении отпуска:

| | | | | | | | |
|------------|-------------------------------------|--|-------------------------------------|--|------------------------------------|--|--|
| 31.01.2025 | 60305 | | 60305 | | 10 000,00 | | |
| 6 | 60305810000200000026 | | 60305810000100000031 | | Начислен ежегодный отпуск | | |
| | <.> | | <.> | | | | |
| | Самсонова Галина Михайловна | | Самсонова Галина Михайловна | | | | |
| | <.> | | пп.7, ст.255 НК РФ | | | | |
| 31.01.2025 | 60335 | | 60335 | | 3 000,00 | | |
| 7 | 60335810000500000016 | | 60335810000100000016 | | Расчеты по социальному страхованию | | |
| | <.> | | <.> | | | | |
| | Налог (взносы): начислено / упла... | | Налог (взносы): начислено / упла... | | | | |

Проводки по начислению зарплаты:

| | | | | | | | |
|------------|-------------------------------------|--|-------------------------------------|--|------------------------------------|-----------|--|
| 31.01.2025 | 71802 | | 60305 | | 15 000,00 | 15 000,00 | |
| 5 | 71802810005510100001 | | 60305810000100000031 | | Начислена заработная плата | | |
| | <.> | | <.> | | | | |
| | 55101, сч.71802 | | Самсонова Галина Михайловна | | | | |
| | | | пп.5, ст.255 НК РФ | | | | |
| 31.01.2025 | 60305 | | 60305 | | 10 000,00 | | |
| 6 | 60305810000200000026 | | 60305810000100000031 | | Начислен ежегодный отпуск | | |
| | <.> | | <.> | | | | |
| | Самсонова Галина Михайловна | | Самсонова Галина Михайловна | | | | |
| | <.> | | пп.7, ст.255 НК РФ | | | | |
| 31.01.2025 | 60335 | | 60335 | | 3 000,00 | | |
| 7 | 60335810000500000016 | | 60335810000100000016 | | Расчеты по социальному страхованию | | |
| | <.> | | <.> | | | | |
| | Налог (взносы): начислено / упла... | | Налог (взносы): начислено / упла... | | | | |
| 31.01.2025 | 71802 | | 60335 | | 2 000,00 | 2 000,00 | |
| 8 | 71802810005510300001 | | 60335810000100000016 | | Расчеты по социальному страхованию | | |
| | <.> | | <.> | | | | |
| | 55103, сч.71802 | | Налог (взносы): начислено / упла... | | | | |

Остатки на счетах по результатам выполнения операции:

| Лицевой счет | Аналитика | Остаток БУ | Остаток НУ |
|----------------------|---|---------------------------|------------|
| 60305810000200000026 | Резервы по отпускам | 0 | 0 |
| 60335810000500000016 | Страховые взносы по резервам по отпускам | 0 | 0 |
| 60305810000600000023 | Резервы по отпускам за прошлые периоды | 0 | 0 |
| 60335810000800000012 | Страховые взносы по резервам по отпускам за прошлые периоды | 0 | 0 |
| 60305810000100000031 | Оплата труда | 15 000 (начисление ЗП) | 0 |
| 60335810000100000016 | Расчеты по социальному страхованию | 3 000 (начисление ЗП) | 0 |
| 71802810005510100002 | (не учитывается в НУ) 55101, сч.71802 | 0 | 0 |
| 71802810005510300002 | (не учитывается в НУ) 55103, сч.71802 | 0 | 0 |

| | | | |
|----------------------|-----------------|---------------------------|--|
| 71802810005510100002 | 55101, сч.71802 | 15 000 (начисление ЗП) | 10 000 (отпуск за счет резерва) + 15 000 (начисление ЗП) = 25 000 |
| 71802810005510300002 | 55103, сч.71802 | 2 000 (начисление ЗП) | 3 000 (отпуск за счет резерва) + 2 000 (начисление ЗП) = 5 000 |

Остатки по счетам 60305810000100000031 Оплата труда и 60335810000100000016 Расчеты по социальному страхованию на сумму начисленной ЗП будут списаны платежками, поэтому в рамках данного примера подробно на них не останавливаемся.

Дальнейшее формирование резервов по отпускам и начисление ЗП

Далее в течение 1 квартала были сформированы проводки по резервам по отпускам:

- 60305810000200000026 Резервы по отпускам: 5 000 руб
- 60335810000500000016 Страховые взносы по резервам по отпускам: 1 000 руб

Также в течение 1 квартала были сформированы проводки по начислению ЗП:

- 60305810000100000031 Оплата труда: 20 000 руб
- 60335810000100000016 Расчеты по социальному страхованию: 3 000 руб

Доходы за 2025

Предположим в 2024 были какие-либо доходы. В рамках данного примера это процентные доходы, отраженные на счете 71001 на сумму 100 000 рублей. Доходы принимаются для БУ и для НУ.

Остатки на счетах по результатам выполнения операции:

| Лицевой счет | Аналитика | Остаток БУ | Остаток НУ |
|----------------------|---|------------|------------|
| 60305810000200000026 | Резервы по отпускам | 5 000 | 0 |
| 60335810000500000016 | Страховые взносы по резервам по отпускам | 1 000 | 0 |
| 60305810000600000023 | Резервы по отпускам за прошлые периоды | 0 | 0 |
| 60335810000800000012 | Страховые взносы по резервам по отпускам за прошлые периоды | 0 | 0 |
| 71802810005510100002 | (не учитывается в НУ) | 5 000 | 0 |

| | | | |
|----------------------|--|------------------------------------|--|
| | 55101, сч.71802 | | |
| 71802810005510300002 | (не учитывается в НУ) 55103, сч.71802 | 1 000 | 0 |
| 71802810005510100001 | 55101, сч.71802 | 15 000 + 20 000 (начисление ЗП) | 10 000 (отпуск за счет резерва) + 15 000 + 20 000 (начисление ЗП) |
| 71802810005510300001 | 55103, сч.71802 | 2 000 + 3 000 (начисление ЗП) | 3 000 (отпуск за счет резерва) + 2 000 + 3 000 (начисление ЗП) |
| 71001810003111800001 | Процентные доходы (31118) | 100 000 | 100 000 |

Расчет ОНО и ОНА по результатам выполнения операции (проверка расчетным методом):

| Счет | Сумма БУ | Сумма НУ | ВР | ПР |
|----------------------|----------------|-----------------------------|---------------|----------|
| 71001810003111800001 | -100 000 | -100 000 | 0 | 0 |
| 71802810005510100001 | 35 000 | 45 000 | - 10 000 | 0 |
| 71802810005510300001 | 5 000 | 8 000 | - 3 000 | 0 |
| 71802810005510100002 | 5 000 | 0 | 5 000 | 0 |
| 71802810005510300002 | 1 000 | 0 | 1 000 | 0 |
| ИТОГО | -54 000 | -47 000 | - 7000 | 0 |
| | | ИТОГО ВР / ПР * 0,2: | 1 400 | |

Расчет налога на прибыль

Результаты расчета налога на прибыль за 1 квартал 2025 года:

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000041 от 31.03.2025 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

AT: ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (2) Результаты расчета налога на прибыль (9)

| Дата | Дебет Аналитика Дт | Кредит Аналитика Кт | Сумма | Сумма Дт | | Сумма Кт | |
|------------|----------------------------------|--------------------------------------|------------------|----------|----|----------|----|
| | | | | ПР | ПР | ВР | ВР |
| | | | | | | | |
| 31.03.2025 | 71901 | 60328 | 940,00 | | | | |
| 1 | 71901810000000000030 | 60328810000000000032 | Налог на прибыль | | | | |
| | Текущий налог на прибыль (61101) | <.> | | | | | |
| | | Налог (взносы): начислено / уплачено | | | | | |
| | | Федеральный бюджет | | | | | |
| | | <.> | | | | | |
| 31.03.2025 | 71901 | 60328 | 8 460,00 | | | | |
| 2 | 71901810000000000030 | 60328810000000000033 | Налог на прибыль | | | | |
| | Текущий налог на прибыль (61101) | <.> | | | | | |
| | | Налог (взносы): начислено / уплачено | | | | | |
| | | Региональный бюджет | | | | | |
| | | <.> | | | | | |



Копий:



ТЕСТ ЗП (проводка 71802-00000)
Справка-расчет налога на прибыль за Март 2025

Расчет налоговой базы

| Налоговый регистр | Знак | Сумма до окр. | Сумма окр. | Сумма |
|--------------------------|------|---------------|------------|------------------|
| Внереализационные доходы | + | 100 000,00 | 0,00 | 100 000,00 |
| Прямые расходы | - | 53 000,00 | 0,00 | 53 000,00 |
| НАЛОГОВАЯ БАЗА | | | | 47 000,00 |
| СТАВКА НАЛОГА | | | | 20 % |
| СУММА НАЛОГА | | | | 9 400,00 |

Расчет налога на прибыль: Федеральный бюджет

| Сумма налога | Сумма аванса | Сумма проводки |
|--------------|--------------|----------------|
| 940,00 | 0.00 | 940,00 |

Расчет налога на прибыль: Региональный бюджет

| Доля | Сумма налога | Сумма аванса | Сумма проводки |
|------|--------------|--------------|----------------|
| 1 | 8 460,00 | 0.00 | 8 460,00 |

Расчет отложенных активов и обязательств

В конце 1 квартала выполнить расчет ОНО и ОНА (балансовый метод):



Записать и закрыть

Обновить

Еще - ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Еще -

| Дата | Дебет | | Кредит | | Сумма | Сумма Дт | | Сумма Кт | |
|------------|------------------------------------|--|---|--|----------|----------|----|----------|----|
| | Аналитика Дт | | Аналитика Кт | | | ПР | ВР | ПР | ВР |
| | | | | | | | | | |
| 31.03.2025 | 71903 | | 61702 | | 1 400,00 | | | | |
| 1 | 71903810006120200001 | | 617028100010000000016 | | | | | | |
| | Уменьшение налога на прибыль на... | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| 31.03.2025 | 71902 | | 71903 | | 1 400,00 | | | | |
| 2 | 719028100061201000001 | | 719038100061202000001 | | | | | | |
| | Увеличение налога на прибыль на... | | Уменьшение налога на прибыль на отложенн... | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

ТЕСТ ЗП (проводка 71802-00000)
Справка-расчет ОНО и ОНА за 1 квартал 2025

Расчет отложенных активов и обязательств по объектам учета

| Резервы отпусков | | | | | | | | |
|---|-----------------|--------------|-----------------|-------------|-----------------|-------------|-----------------|--|
| 60305 Пассивный | | | | | | | | |
| Лицевой счет/Объект учета | Стоимость БУ | Стоимость НУ | БУ - НУ | НОБ ВР | ВЫЧ ВР | ОНО | ОНА | |
| 60305810000200000026 Самсонова Галина Михайловна | 5 000,00 | 0,00 | 5 000,00 | 0,00 | 5 000,00 | 0,00 | 1 000,00 | |
| Страховые взносы по резервам по отпускам | | | | | | | | |
| 60335 Пассивный | | | | | | | | |
| Лицевой счет/Объект учета | Стоимость БУ | Стоимость НУ | БУ - НУ | НОБ ВР | ВЫЧ ВР | ОНО | ОНА | |
| 60335810000500000016 | 1 000,00 | 0,00 | 1 000,00 | 0,00 | 1 000,00 | 0,00 | 200,00 | |
| ИТОГ | 6 000,00 | 0,00 | 6 000,00 | 0,00 | 6 000,00 | 0,00 | 1 200,00 | |
| ИТОГ РАСЧЕТА ОНО и ОНА | | | | | | 0,00 | 1 200,00 | |

Расчет суммы проводки

| ОНА | Остаток ОНО | Остаток ОНА | Увеличение ОНО | Увеличение ОНА | Уменьшение ОНО | Уменьшение ОНА |
|----------|-------------|-------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 1 200,00 | 0,00 | 2 600,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 400,00 |

Ответственный: _____

должность

подпись

расшифровка подписи

Формирование бух. отчетности ломбарда

Рассмотрим результаты выполнения операций в бух. отчетности ломбарда за 1 квартал 2025 года (формируем промежуточный квартальный отчет для демонстрации результатов проведения операции):

ОФР

| Номер строки | Наименование показателя | Пояснения к строкам | За 01.01.25 - 31.03.25 | За 01.01.24 - 31.03.24 |
|--|--|---------------------|------------------------|------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Раздел I. Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы) после создания резерва под обесценение по финансовым активам | | | | |
| 1 | Процентные доходы | | 100 | - |
| 2 | Процентные расходы | | - | - |
| 3 | Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы) | | 100 | - |
| 4 | Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход | | - | - |
| 5 | Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы) после создания резерва под обесценение по финансовым активам | | 100 | - |
| 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 | | (46) | - |
| 10 | Прочие доходы | | - | - |
| 11 | Прочие расходы | | - | - |
| 12 | Итого операционные доходы (расходы) | | (46) | - |
| 13 | Прибыль (убыток) до налогообложения | | 54 | - |
| 14 | Доход (расход) по налогу на прибыль | | (11) | - |
| 15 | Прибыль (убыток) после налогообложения | | 43 | - |

Строка 1: процентные доходы БУ = 100 000 руб = 100 тыс руб

Строка 9: расходы по резервам и ЗП БУ= -46 000 руб = -46 тыс руб

Строка 12: = Строка 9 (т.к. не было других расходов) = -46 тыс руб

Строка 13: строка 5 + строка 12 = 100 000 – 46 000 = 54 000 руб = 54 тыс руб

Строка 14: -71901 (Текущий налог на прибыль) + 71903 (ОНА) – 71902 (ОНО) = -9 400 + 0 – 1 400 = - 10 800 руб = -11 тыс руб

Строка 15: строка 13 + строка 14 = 54 000 – 11 000 = 43 тыс руб

Примечание 28. Таблица 28.1

Расход (доход) по налогу на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 28.1

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 марта 2025 г. | На 31 марта 2024 г. |
|--------------|--|---------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль | 9 | - |
| 2 | Налог на прибыль, уплаченный за предыдущие отчетные периоды | - | - |
| 3 | Изменение отложенного налогового обязательства (актива) | 1 | - |
| 4 | Итого, в том числе: | 11 | - |
| 5 | расход (доход) по отложенному налогу на прибыль, отраженный в составе прочего совокупного дохода | - | - |
| 6 | расходы (доходы) по налогу на прибыль | 11 | - |

Строка 1: налог на прибыль по счету 71901 = 9 400 руб = 9 тыс руб

Строка 3: -71903 + 71902 = 1 400 руб = 1 тыс руб

Строка 4,6: 71901 – 71903 + 71902 = 9400 - 0 + 1 400 = 10 800 руб = 11 тыс руб

Проверка контрольного соотношения:

Стр. 6 = - Стр. 14, гр. 4 [Отчет о финансовых результатах]

11 = - 11

Примечание 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 марта 2024 г. |
|--------------|---|---------------------|---------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Прибыль (убыток) до налогообложения | 54 | - |
| 2 | Условные налоговые отчисления (условное возмещение) по базовой ставке | 11 | - |
| 3 | Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, в том числе: | - | - |
| 4 | доходы, не принимаемые к налогообложению | - | - |
| 5 | расходы, не принимаемые к налогообложению | - | - |
| 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 | 11 | - |

Строка 1: строка 13 ОФР = 54 тыс руб

Строка 2: строка 13 ОФР * 0,2 = 10 800 руб = 11 тыс руб

Строка 3,5: расходы, не принимаемые к НУ * 0,2 = 0 (нет в рамках этого примера)

Строка 9: строка 2 + строка 3 + строка 6 + строка 7 + строка 8 = 11 тыс руб

Проверка контрольного соотношения:

Стр. 9 = - Стр. 14, гр. 4 [Отчет о финансовых результатах]

11 = - 11

Примечание 28. Таблица 28.3

В таблице 28.3 отражено ОНА по резервам отпусков.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 28.3

| Номер строки | Наименование показателя | На 31 марта 2025 г. | Отражено в отчете о финансовых результатах | Отражено в составе прочего совокупного дохода | На 31 марта 2024 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 и капитальные вложения в них | - | - | - | - |
| 6 | Основные средства и капитальные вложения в них | - | - | - | - |
| 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 | - | - | - | - |
| 11 | Резервы – оценочные обязательства | - | - | - | - |
| 12 | Прочие финансовые обязательства | - | - | - | - |
| 13 | Прочие обязательства | 1 | 1 | - | - |
| 14 | Общая сумма отложенного налогового актива | 1 | 1 | - | - |
| 15 | Отложенный налоговый актив по налоговому убытку, перенесенному на будущие периоды | - | - | - | - |
| 16 | Отложенный налоговый актив до зачета с отложенными налоговыми обязательствами | 1 | 1 | - | - |

Ведомость по расчету доходов и расходов для Примечания 28

Теперь сверим результаты заполнения Примечания 28 с Ведомостью по расчету доходов и расходов.

До релиза БЮЛ ЕПС 5.0.1.44:

← → ☆ 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 | Обороты за период | | | Временные разницы, относимые на ОНО и ОНА | Постоянные разницы | | Контроль БУ - НУ - ВР - ПР |
| | БУ | НУ | БУ - НУ | | Доходы и расходы, не принимаемые к ну | Прочее | |
| 71001 | 100 000 | 100 000 | | | | | |
| Прцентные доходы по займам, выданным физическим лицам (31118) | 100 000 | 100 000 | | | | | |
| 48602 | 100 000 | 100 000 | | | | | |
| 71802 | -46 000 | -53 000 | 7 000 | -6 000 | | | 13 000 |
| (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 | -6 000,00 | | | 13 000,00 |
| 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 | -1 200,00 | | | 2 600,00 |

| Расчет изменения ОНО и ОНА за год | | | | |
|---|----------------|-----|---------------|-------|
| Счет | На начало года | | На конец года | |
| | ОНА | ОНО | 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 |

На текущий момент проводка 71802 – 00000 Начисление обязательств по предстоящим отпускам (за счет резервов, сформированных в прошлом году) в данном отчете отражается красным в колонке **Контроль (БУ-НУ-ВР-ПР)**.

Это неправильно, т.к. фактически эта проводка отражает временную разницу между БУ и НУ и должна отражаться в колонке **Временные разницы, относимые на ОНО и ОНА**. В этом мы уже убедились на примере всех предыдущих расчетов.

В релизе БЮЛ ЕПС мы исправили эту ошибку и теперь проводка 71802 – 00000 отражается в колонке **Контроль (БУ-НУ-ВР-ПР)**.

После релиза БЮЛ ЕПС 5.0.1.44:

← → ☆ 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 | Обороты за период | | | Временные разницы, относимые на ОНО и ОНА | Постоянные разницы | | Контроль БУ - НУ - ВР - ПР |
| | Прочие доходы и расходы | БУ | НУ | | БУ - НУ | Доходы и расходы, не принимаемые к НУ | |
| Кор счет | | БУ | НУ | БУ - НУ | | | |
| 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 | | На конец года | |
| | ОНА | ОНО | ОНА | ОНО |
| 61702 | | | | |
| Итоговое ОНО и ОНА (ОНА - ОНО) | 2 600 | | 1 200 | |
| | Итоговое ОНО и ОНА | | Итоговое ОНО и ОНА | |
| | 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 | | | |

Таким образом, суммы в отчете сходятся с примечанием 28.

Выводы

1. Зачем в документе Отражение зарплаты при начислении отпуска за счет резервов формируется проводка 71802 – 00000?

При формировании резерва по отпускам расходы по созданию резерва отражаются только в БУ, в НУ расходы не отражаются. Образуется временная разница между БУ и НУ. В НУ расходы отражаются только в момент фактической выплаты отпуска и налогов.

Если в течение года был сформирован резерв по отпускам, но не был использован в этом году (если сотрудник не брал отпуск), то остаток резерва переносится на другие лицевые счета с помощью регламентной операции **Перенос остатков резервов по отпускам за прошлый год** и может быть зачтен при отражении отпуска в следующем году.

В таком случае в момент отражения отпуска в следующем году необходимо отразить расходы по НУ. Это обосновано тем, что в налогах признаем в момент фактической выплаты отпуска и налогов на него, вне зависимости от периода за который оплачен отпуск. Расходы по БУ уже

были отражены в прошлом году (в момент создания резерва), таким образом, происходит уменьшение временной разницы между БУ и НУ.

Для отражения расходов в НУ используется служебная проводка 71802 – 00000, которая отражает сумму только по НУ, сумма БУ нулевая. Это проводка формируется при проведении документа Отражение зарплаты в бухучете при отражении отпуска сотрудника. Т.к. проводка служебная и используется только для НУ, то мы считаем возможным использование служебного счета 00000 для корреспонденции со счетом 71802.

2. Как должны отражаться резервы по отпускам в бух. отчетности ломбарда?

Резервы по отпускам в бух. отчетности учитываются во временных разницах и участвуют в расчете ОНО и ОНА. Более подробная информация по отражению в отчетности была приведена ранее в этой инструкции.

3. Почему проводка 71802 – 00000 отражается в отчете Ведомость по расчету доходов и расходов для Примечания 28 красным цветом в колонке Контроль БУ – НУ – ВР – ПР?

Проводка 71802 – 00000 отражается в отчете Ведомость по расчету доходов и расходов для Примечания 28 красным цветом в колонке Контроль БУ – НУ – ВР – ПР ошибочно, в релизе 5.0.1.44 мы исправили эту ошибку и проводка отражается в колонке **Временные разницы, относимые на ОНО и ОНА.**