

Бухгалтерская и налоговая отчетность в БЮЛ ЕПС

История версий:

Версия	Новое в версии
12.01.2024	1. Добавлен раздел 11.АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ НА СЧЕТЕ 60309 2. Добавлен раздел Принятие к НУ расходов по начислению НДС при списании невостребованной задолженности
15.02.2024	Добавлен раздел 7.4. Отчет о потоках денежных средств - Расчет данных для отчета о денежных потоках по ломбардным операциям

Оглавление

1. Лицевые счета учета доходов и расходов.....	6
2. Налоговый учет	11
Пример 1. Учет материалов	12
Пример 2. Амортизация основных средств	16
Пример 3. Амортизированная стоимость выданных и привлеченных займов. Резервы под обесценение по выданным займам.....	19
Пример 4. Списание заложенных вещей.	21
Пример 5. Учет заработной платы.	22
3. Расчет ОНО и ОНА	27
Настройки.....	27
Выполнение регламентной операции	28
Операция ЛВЕС-000033 от 31.03.2021 за 1 квартал.....	28
Операция ЛВЕС-000035 от 30.06.2021 за 2 квартал.....	30
Операция ЛВЕС-000036 от 30.09.2021 за 3 квартал.....	30
Операция ЛВЕС-000037 от 31.12.2021 за 4 квартал.....	31
4. Структура налоговых регистров.....	33
4.1. Налоговые регистры	34
Отражение в налоговой декларации	35
Показатели	37
4.2. Показатели налоговых регистров	39
Состав	40
4.3. Отчет по структуре налоговых регистров	41
4.4. Оборотная ведомость по налоговым регистрам	42
5. Декларация по налогу на прибыль	46
6. Регламентная операция по расчету налогу на прибыль.....	52
Настройки.....	53
Выполнение регламентной операции	53
Операция ЛВЕС-000038 от 31.03.2021 за 1 квартал.....	53
Справка-расчет налога на прибыль.....	55

Расчет налоговой базы.....	56
Расчет налога на прибыль: Федеральный бюджет	56
Расчет налога на прибыль: Региональный бюджет	56
Примеры	57
7. Бухгалтерская отчетность ломбарда	61
7.1. Бухгалтерский баланс	66
Расшифровка отчета.....	66
Долгосрочная и краткосрочная задолженность	68
Заполнение отчета за 2021 год.....	71
7.2. Отчет о финансовых результатах	72
СПОД.....	73
Расшифровка отчета.....	75
Заполнение отчета за 2021 год.....	78
7.3. Отчет об изменениях собственного капитала	80
7.4. Отчет о потоках денежных средств.....	82
Расчет значений.....	84
Расшифровка отчета.....	84
Расчет данных для отчета о денежных потоках по ломбардным операциям.....	86
7.5. Примечание 9. Нематериальные активы	93
Справочник Нематериальные активы	93
Заполнение примечания	94
Строка 1. Балансовая стоимость на начало предыдущего года	94
Строки 4,16. Поступления.....	95
Строки 5,17. Затраты на создание	96
Строки 6,18. Перевод в долгосрочные активы (выбывающие группы), классифицируемые как предназначенные для продажи, и обратно	96
Строки 7,19. Выбытия.....	96
Строки 8,20. Амортизационные отчисления.....	97

Строки 9,21. Отражение величины обесценения в отчете о финансовых результатах.....	97
Строки 10,22. Восстановление обесценения в отчете о финансовых результатах.....	97
Строки 11, 23. Переоценка	97
Строки 12,24. Прочее	97
Особенности заполнения за 2022 год.....	98
7.6. Примечание 10. Основные средства и капитальные вложения в них ..	99
Справочник Основные средства.....	99
Заполнение примечания	100
Строка 1. Балансовая стоимость на начало предыдущего года	102
Строки 5,24. Поступление	103
Строки 6,25. Перевод в основные средства из капитальных вложений	105
Строки 7, 26. Переклассификация в инвестиционное имущество и обратно	106
Строки 8, 27. Выбытие.....	107
Строки 9, 28. Амортизация	108
Строки 10, 29. Обесценение	109
Строки 13, 32. Восстановление обесценения	109
Строки 16, 35. Увеличение (уменьшение) стоимости в результате переоценки	109
Строки 19,38. Прочее	109
Строка 20, 39. Балансовая стоимость на конец года	109
Особенности заполнения за 2022 год.....	110
7.7. Примечание 8. Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него.	112
7.7. Примечание 22. Процентные расходы.....	113
7.8. Примечание 27.1. Аренда	116
7.9. Примечание 28.....	117
Таблица 28.1 Расход (доход) по налогу на прибыль в разрезе компонентов.....	117

Таблица 28.2 Сопоставление условного расхода по налогу на прибыль с фактическим расходом по налогу на прибыль.....	119
Каким образом, итоговая сумма по таблице 28.2 будет равна 14 Строчке ОФР?.....	125
Таблица 28.3 Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка.....	134
7.9. Примечание 30. Условные обязательства и не признанные в бухгалтерском балансе договорные обязательства и требования.....	137
Расшифровка отчета.....	140
7.9. Примечание 33. Операции со связанными сторонами.....	141
7.11. «Части» в отчетности.....	142
Пример.....	143
Группировка счетов в программе БЮЛ ЕПС.....	145
7.12. Особенности округления отчетности.....	147
7.12. Выгрузка отчетности в файл.....	152
7.13. Проверка контрольных соотношений.....	154
8. Учет убытков от деятельности.....	156
Пример.....	156
9. Декларация по НДС.....	158
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.....	158
Раздел 8. Сведения из книги покупок об операциях, отражаемых за истекший налоговый период.....	161
Раздел 9. Сведения из книги продаж об операциях, отражаемых за истекший налоговый период.....	162
10. НДС при списании невостребованной задолженности.....	163
Оформление документа Списание невостребованной задолженности.....	165

Принятие к НУ расходов по начислению НДС	169
11. Аналитический учет на счете 60309	171

1. ЛИЦЕВЫЕ СЧЕТА УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

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

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

Лицевые счета открываются в разрезе двух аналитик:

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

☆ Расходы/доходы (по символам ОФР) (Правила создания лицевых счетов) 🔗 ⋮ □ ×

Основное [Настройки открытия счетов по правилу](#)

Записать и закрыть

Родитель: Код: 000000009

Наименование:

Аналитика счета

Вид аналитики	Заполнять обязательно
Символы ОФР	✔
Принимается к НУ	✔

Комментарий:

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

Основное [Настройки открытия счетов по правилу](#)

Записать и закрыть

Родитель: Код: 000000009

Наименование:

Аналитика счета

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

Формат:

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

Пример:

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

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

Комментарий:

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

Рассмотрим порядок открытия лицевых счетов по символам ОФР.

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

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

Основное [Счета учета параметров отражения в БУ](#)

Записать и закрыть

Группа:

Наименование:

Символ ОФР: Вид символа:

Отражение в налоговой декларации

Налоговый регистр:

Лист: Приложение:

Строка:

Показатель:

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

Последовательно выполните все шаги обработки.

Шаг 1:

☆ Открытие лицевых счетов - Шаг 1

Дата открытия: 05.11.2021 13:42:16 Организация: Ломбард Выбор ООО

Объект аналитики	Параметр отражения в БУ	Валюта
доходы от выбытия (реализации) средств т...	доходы от выбытия (реализации) средств труда, получ...	руб.

Далее >> Отмена ?

Шаг 2:

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

☆ Открытие лицевых счетов - Шаг 2

<input checked="" type="checkbox"/>	доходы от выбытия (реализации) с...	доходы от выбытия (реализации) средств труда, полученных ...
<input checked="" type="checkbox"/>	Расходы/доходы (по символам ОФР)	
	Символы ОФР	доходы от выбытия (реализации) средс...
	Принимается к НУ	Да

<< Назад Далее >> Отмена ?

Шаг 3:

☆ Открытие лицевых счетов - Шаг 3

Открытие лицевых счетов ПВЕС-000000414 от 05.11.2021 13:42:16	
71701810005260100001	Символ ОФР: 52601
72701810005260100001	Символ ОФР: 52601 СПОД

<< Назад Готово ?

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

Шаг 1:

☆ Открытие лицевых счетов - Шаг 1

Дата открытия: 05.11.2021 13:44:25 Организация: Ломбард Выбор ООО

Объект аналитики	Параметр отражения в БУ	Валюта
доходы от выбытия (реализации) средств т...	доходы от выбытия (реализации) средств труда, получ...	руб.

Далее >> Отмена ?

Шаг 2:

☆ Открытие лицевых счетов - Шаг 2

<input checked="" type="checkbox"/>	доходы от выбытия (реализации) с...	доходы от выбытия (реализации) средств труда, полученных ...
<input checked="" type="checkbox"/>	Расходы/доходы (по символам ОФР)	
	Символы ОФР	доходы от выбытия (реализации) средс...
	Принимается к НУ	Нет

<< Назад Далее >> Отмена ?

Шаг 3:

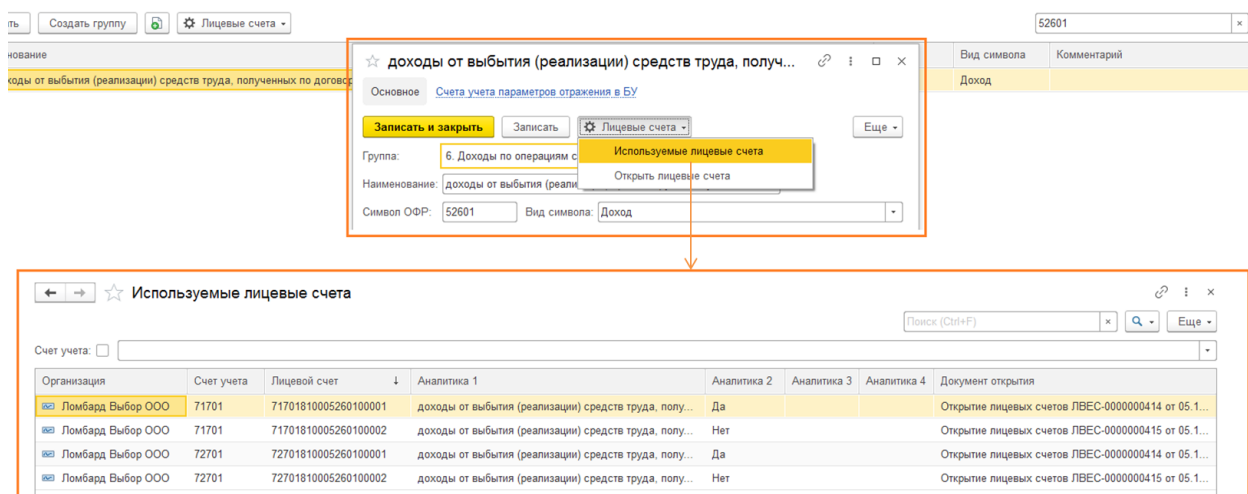
☆ Открытие лицевых счетов - Шаг 3

Открытие лицевых счетов ЛВЕС-000000415 от 05.11.2021 13:44:25

71701810005260100002	Символ ОФР: 52601 (Не принимается к НУ)
72701810005260100002	Символ ОФР: 52601 СПОД (Не принимается к НУ)

<< Назад Готово ?

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



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

55301 - амортизация по основным средствам (55301)

55404 - расходы по списанию стоимости запасов (55404)

и т.д.

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

2. НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ

Налоговый учет в программе ведется с помощью типового механизма проводок.

Важно!

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

← → Учетная политика

Печать

[История изменений](#)

Способ оценки МПЗ:

По средней

По ФИФО ?

Используется счет "Переводы в пути" при перемещения денежных средств

Включать долгосрочные активы, предназначенные для продажи, в базу расчета налога на имущество ?

Применяется ПБУ 18 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций"

Учетная политика определяет правила бухгалтерского учета. Налоги и взносы настраиваются отдельно.
[Настройка налогов и отчетов](#)

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

← → ☆ Движения документа: Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000021 от 03.08.2021 15:25:44

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Аналитика Дт	Аналитика Кт		ПР	ВР	ПР	ВР
03.08.2021	60415	Кол.:	60311	руб.	1 500 000,00				
	1	604158100000000000012	603118100000000000008		Сумма БУ 1 500 000,00	НУ: Сумма НУ	1 500 000,00		1 500 000,00
		Основное подразделение	Основное подразделение		Поступление по вх.д. от	ПР:			
		Нежилое помещение 10 кв. м., ул. Капиновская 1	Основные средства ООО			ВР:			
		<.>	1 от 01.01.2021						
			Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000021 от 03.08.2021 15:2...						

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

Таким образом, для операций, которые одинаково учитываются в БУ и в НУ, $\text{Сумма БУ} = \text{Сумма НУ}$.

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

Пример 1. Учет материалов

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

Поступление товаров и услуг

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

← → ☆ Поступление: товары ЛВЕС-000026 от 04.11.2021

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

Документ №: ЛВЕС-000026 от: 04.11.2021 15:03:11 | Оригинал: получен СФ получен

Номер: ЛВЕС-000026 от: 04.11.2021 15:03:11 | Склад: Основной

Контрагент: ООО "Хоз. мир" | Подразделение: Основное подразделение

Договор: 1 от 01.01.2021 | Расчеты: 60311_60312_зачет аванса автоматически

Счет на оплату: | Грузоотправитель и грузополучатель: НДС сверху

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Кофе в капсулах	10,000	309,00	3 090,00	20%	618,00	3 708,00	61008810000010000006	60310810000000000000
2	Сливки порционные	10,000	519,00	5 190,00	20%	1 038,00	6 228,00	61008810000010000006	60310810000000000000

УПД | Всего: 9 936,00 руб. НДС (в т.ч.) 1 656,00

Счет-фактура: 1 от 05.11.2021

Комментарий: _____

Требование-накладная

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

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

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

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

Склад: Основной | Счета затрат на закладке "Материалы"

Цель расхода: _____

N	Номенклатура	Количество	Счет учета	Номер ГТД	Страна происхождения
1	Кофе в капсулах	10,000	61008810000010000006		
2	Сливки порционные	10,000	61008810000010000006		

Комиссия

Комментарий: _____

Рассмотрим заполнение вкладки **Счет затрат**.

← → ☆ **Требование-накладная ЛВЕС-000005 от 05.11.2021 15:07:03 *** 🔗 ⋮ ✕

Провести и закрыть | Записать | Провести | **Акт** | Печать |

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

Склад: Основной Счета затрат на закладке "Материалы"

Цель расхода:

Материалы (2) | **Счет затрат**

Списывать: на затраты

Статья затрат: **(не учитывается в НУ) Расходы по списанию стоимости зап**

Подразделение затрат: Основное подразделение

Счет затрат: 71802810005540400002

Прочие доходы и расходы: (не учитывается в НУ) Расходы по списанию стоимости зап

Комиссия

Комментарий:

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

Материалы (2) | **Счет затрат**

Списывать: на затраты

Статья затрат: **(не учитывается в НУ) Расходы по списанию стоимости зап**

Подразделение: Основное подразделение

Счет затрат: 71802810005540400002

Прочие доходы и расходы: (не учитывается в НУ) Расходы по списанию стоимости зап

Статьи доходов и расходов

Выбрать | Создать | Создать группу | Лицевые счета

Поиск (Ctrl+F)

Символ ОФР: **расходы по списанию стоимости запасов (55404)** Подбор статьи доходов и расходов по символу ОФР

Наименование	Символ ОФР доходов	Символ ОФР расходов	НУ
(не учитывается в НУ) Расходы по списанию стоимости запасов		расходы по списанию стоимости запасов (55404)	<input type="checkbox"/>
Расходы по списанию стоимости запасов		расходы по списанию стоимости запасов (55404)	<input checked="" type="checkbox"/>

Комментарий:

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

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

Провести и закрыть | Записать | Провести | Аг. КТ | Печать |

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

Склад: Основной Счета затрат на закладке "Материалы"

Цель расхода:

Материалы (2) | Счет затрат

Списывать: на затраты

Статья затрат: (не учитывается в НУ) Расходы по списанию стоимости запасов (55404)

Подразделение затрат: Основное подразделение

Счет затрат: 71802810005540400002

Прочие доходы и расходы: (не учитывается в НУ) Расходы по списанию стоимости запасов (55404)

☆ 71802810005540400002 (Лицевые счета)

Записать и закрыть | Записать | Еще ▾

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

Не принимается к НУ ?

Основное | Параметры счета

Вид счета учета: Счет учета

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

Правило открытия: Расходы/доходы (по символам ОФР)

Аналитический учет

Символы ОФР: расходы по списанию стоимости запасов (55404)

Принимается к НУ: Нет

Комментарий:

Комиссия

Комментарий:

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

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

Записать и закрыть | Записать | ⚙ Лицевые счета ▾

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

Группа статей: АХД

Параметры отражения в бух. учете доходов/расходов

Символ ОФР доходов:

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

Вид статьи: Прочие внереализационные доходы (расходы)

Принимается к налоговому учету ?

Вид доходов/расходов (НУ):

Использование по умолчанию: Не используется

Проводки документа:

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

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (2) Еще ▾

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			НУ:	ПР:	ПР:	ВР:
	ПР:	ВР:	ПР:	ВР:		ПР:	ВР:	ПР:	ВР:
05.11.2021	71802		61008	Кол.: 10,000	3 708,00	НУ:			3 708,00
	1	71802810005540400002	610088100000100000006		Списание материалов в производство	ПР:	3 708,00		
		Основное подразделение	Основное подразделение			ВР:			
		(не учитывается в НУ) Расходы по списанию стоимости запасов	Кофе в капсулах						
			<...>						
			Основной						
05.11.2021	71802		61008	Кол.: 10,000	6 228,00	НУ:			6 228,00
	2	71802810005540400002	610088100000100000006		Списание материалов в производство	ПР:	6 228,00		
		Основное подразделение	Основное подразделение			ВР:			
		(не учитывается в НУ) Расходы по списанию стоимости запасов	Сливки порционные						
			<...>						
			Основной						

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

Пример 2. Амортизация основных средств

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

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

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

← → ☆ Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000002 от 11.02.2021 12:00:00 🔗 ⋮ ✕

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

Вид операции: **Принятие к учету оборудования** | Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

Номер: ЛВЕС-000002 от: 11.02.2021 12:00:00

МОЛ: Костров Олег Викторович

Местонахождение ОС: Основное подразделение

Основное средство	Капитальные вложения	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизационная премия
Способ поступления:	Приобретение за плату			
Основное средство:	Вывеска с подсветкой			
Инв. №:	ЕС-000002			
Счет учета:	60401810000112000002			
Счет начисления амортизации:	60414810000112000002			
Однородная группа учета:	Оборудование: по первонач. ст-ти за вычетом накопленной			
<small>Однородная группа схожих по характеру и использованию основных средств/объектов инвестиционного имущества</small>				
Вид группы:	Основные средства			
Модель учета:	По первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения			
Стоимость капитальных вложений:	204 000,00			
Расчетная ликвидационная стоимость:	0,00			

Комментарий:

← → ☆ Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000002 от 11.02.2021 12:00:00 🔗 ⋮ ✕

Провести и закрыть

Вид операции: Событие ОС:

Номер: от:

МОЛ:

Местонахождение ОС:

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

Порядок учета:

Параметры начисления амортизации

Способ начисления амортизации:

Начислять амортизацию

Способ отражения расходов по амортизации:

Срок полезного использования (в днях): (3 года)

Комментарий:

← → ☆ Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000002 от 11.02.2021 12:00:00 🔗 ⋮ ✕

Провести и закрыть

Вид операции: Событие ОС:

Номер: от:

МОЛ:

Местонахождение ОС:

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

Порядок включения стоимости в состав расходов:

Параметры начисления амортизации

Начислять амортизацию

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

Специальный коэффициент:

Комментарий:

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

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

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

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт ЕПС. Бухгалтерский и налоговый учет (4)

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

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

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

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

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

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт ЕПС. Бухгалтерский и налоговый учет (8)

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

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

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

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

← → ☆ Формирование резервов под обесценение по выданным займам: Проведен

Провести и закрыть Записать Провести

Номер: ЛВЕС-000001 от: 31.05.2021 23:59:59

Организация: Ломбард Выбор ООО

Филиалы Расчет Дополнительно

Настройки изменения справедливой стоимости залогов: 2020-2021 г.

N	Залоговый билет	Серия	Тип изделия Категория	Филиал	Кол-во дней в залоге Первоначальная сумма оценки	Кол-во дней просрочки	Задолженность		% уценки Справедливая стоимость залога	Сформированный резерв	Необходимый резерв	
							Основной долг	Проценты				
15	ГЛ00000021	2000000000602	Брошь	г. Галич, ул. 800 лет	41	12	1 603,52	177,99	1 669,14		112,37	
16	ГЛ00000021	2000000000596	Браслет	г. Галич, ул. 800 лет	41	12	5 396,48	599,01	5 240,23		755,26	
							200 309,00				112 380,73	
							238 081,00	70 225,00	185 129,94			

☆ Движения документа: Формирование резервов под обесценение по выданным займам ЛВЕС-000001 от 31.05.2021 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (17) Резервы под обесценение по выданным займам (23)

Дата	Дебет Аналитика Дт	Кредит Аналитика Кт	Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
				ПР	ВР	ПР	ВР
31.05.2021	71202	48610 руб.	867,63		867,63	НУ:	
8	71202810004811800001	48610810000200000011				ПР:	867,63
	Галич	Галич				ВР:	
	Расходы по прочим средствам, в том числе по прочим приобретенным права...	Смирнов Антон Валерьевич № ГЛ00000021 от 20.04.2021					

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

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

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

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР	ВР	ПР	ВР
15.07.2021	48601	руб. 3 000.00	20202	руб. 3 000.00	3 000.00	НУ:			
	1	486018100002000000048	20202810000000000002		Отражение суммы займа физическому лицу	ПР:			
		Галич	Галич			ВР:			
		Дробный Геннадий Петрович	Предоставление займов						
		№ ГП00000026 от 15.07.2021							
15.07.2021	99998		91313		4 000.00	НУ:			
	2	99998810000000000000	913138100001000000051		Получение обеспечения в виде залога	ПР:			
			Галич			ВР:			
			Дробный Геннадий Петрович						
			№ ГП00000026 от 15.07.2021						
15.07.2021	99999		91223	Кол.: 1,000	1,000	НУ:			
	3	99999810000000000000	91223810000000000001		Списание БСО	ПР:			
			Галич			ВР:			
			Залоговый билет						
15.07.2021	48607	руб. 240.00	71501		240.00	НУ:			
	4	486078100002000000001	715018100032605000002		Отражение разницы по АС	ПР:		240.00	
		Галич	Галич			ВР:			
		Дробный Геннадий Петрович	Доходы от разницы между справедливой стоимостью при первоначальном признании по займам, оцениваемым по амортизированной стоимости (32605)						
		№ ГП00000026 от 15.07.2021							

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

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР	ВР	ПР	ВР
01.05.2021	42321		71507		2 039.58	НУ:			
	1	423218100001000000005	71507810003530100001		Отражение суммы корректировки АС	ПР:		2 039.58	
		Основное подразделение	Основное подразделение			ВР:			
		Дмитриев Сергей Васильевич	Доходы от операций с привлеченными средствами физических лиц (35301)						
		№ 2 от 01.05.2021							

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

Пример 4. Списание заложенных вещей.

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

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

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

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

☆ Учетная политика ломбарда: Учетная политика ломбарда

Записать и закрыть Записать

Организация: Ломбард Выбор ООО Период: 01.01.2020

Регистрационный номер в реестре ломбардов: 1

Адрес официального сайта ломбарда в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»

Выдача, выбытие займов Расчет начислений Оплата процентов и займа без закрытия залогового билета Статьи движения денежных средств Единый план счетов Печать Финансовый отчет Пополнение карты через сервис "Tinkoff" Пополнение карты через сервис "Lombard Payments"

Заполнить по умолчанию Заполнение по умолчанию подставит статьи доходов и расходов, которые были созданы в обработке "Первоначальное заполнение базы БЮЛЦЕПС" Проверка лицевых счетов

Выданные займы	Привлеченные займы	Прочее
Доходы Процентные доходы Статья для отражения процентных доходов: Процентные доходы по займам, выданным физическим лиц ? Процентные доходы по займам, выданным физическим лиц ? Доходы по резервам Статья для отражения доходов по резервам: Доходы по прочим средствам, в том числе по прочим прир ? Доходы по прочим средствам, в том числе по прочим прир ? Корректировки, уменьшающие процентные доходы Статья для отражения корректировок, уменьшающих процентные доходы: Корректировки, уменьшающие процентные доходы по займ ? Корректировки, уменьшающие процентные доходы по займ ? Корректировки, увеличивающие процентные доходы Статья для отражения корректировок, увеличивающих процентные расходы по выданным займам: Корректировки, увеличивающие процентные доходы по зай ? Корректировки, увеличивающие процентные доходы по зай ? Амортизированная стоимость Статья для отражения доходов от разницы между справедливой и амортизированной стоимостью (нерезиденты): Доходы от разницы между справедливой стоимостью при п ? Доходы от разницы между справедливой стоимостью при п ? Доходы по выданным займам Статья для отражения доходов по выданным займам: Прочие доходы (52702) ? Статья для отражения доходов по штрафам/пен по предоставленным денежным средствам: 52402, сч. 71701 ?	Расходы Расходы по выданным займам Статья для отражения расходов по выданным займам: Расходы по займам, оцениваемым по амортизированной ст ? Расходы по займам, оцениваемым по амортизированной ст ? Расходы по резервам Статья для отражения расходов по резервам: Расходы по прочим средствам, в том числе по прочим прир ? Расходы по прочим средствам, в том числе по прочим прир ? Амортизированная стоимость Статья для отражения расходов от разницы между справедливой и амортизированной стоимостью (нерезиденты): Расходы от разницы между справедливой стоимостью при ? Расходы от разницы между справедливой стоимостью при ? Прочие расходы Статья для отражения расходов по обеспечению деятельности: Доходы/расходы, связанные с реализацией запасов ? Статья для отражения расходов по списанию недостач имущества: Расходы по списанию недостач имущества (55604) ?	

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

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР	ВР	ПР	ВР
12.02.2021	48602	руб.	83,00	71001	83,00	НУ:			83,00
	1 486028100002000000034			710018100003119000000		ПР:			
	Галич			Галич		ВР:			
	Дробный Геннадий Петрович			Процентные доходы по займам, выданным физическим лицам (31118)					
	№ ГЛ00000017 от 01.02.2021								
12.02.2021	91313			99998	4 000,00	НУ:			
	2 913138100001000000020			999988100000000000000		ПР:			
	Галич					ВР:			
	Дробный Геннадий Петрович								
	№ ГЛ00000017 от 01.02.2021								
12.02.2021	71802	руб.	4 000,00	60322	4 000,00	НУ:	4 000,00		
	3 718028100005604000001			60322810000000000000003		ПР:			
	Галич			Галич		ВР:			
	Расходы по списанию недостач имущества (55604)			Дробный Геннадий Петрович					
				№ ГЛ00000017 от 01.02.2021					
				Списание залогового билета ЛВЦБ-000001 от 12.02.2021 14:30:27					

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

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

Пример 5. Учет заработной платы.

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

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

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

Отражение зарплаты в бухучете 0000-000006 от 05.07.2021

Провести и закрыть | Записать | Провести | АТ | М | Еще -

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

Отражено в учете: []

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

Проводка с учетом выше описанной особенности будет выглядеть следующим образом

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

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

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

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

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

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

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

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

Общий ход построения проводок в документе следующий:

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

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

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

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71802

Период: . . . - . . . Счет: 71802

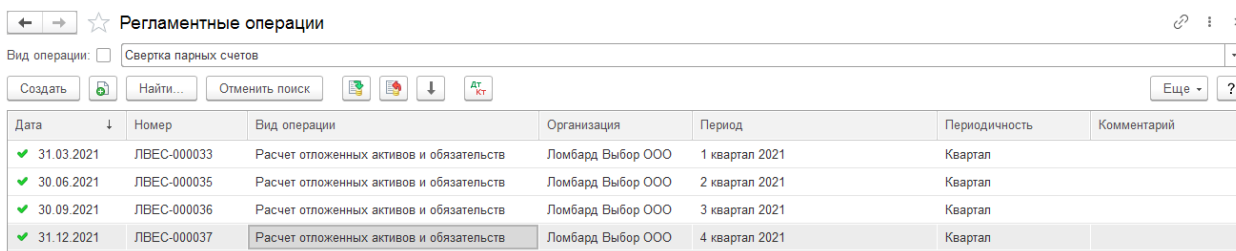
Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71802							
Отбор: Прочие доходы и расходы В списке "55103, сч.71802; (не учитывается в НУ) 55103...; 55101, сч.71802; (не учитывается в НУ) 55101..."							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение							
Прочие доходы и расходы							
Лицевой счет							
71802	БУ			1 937 935,44	1 937 935,44		
	НУ			1 675 729,97	1 675 729,97		
	ВР			260 705,47	260 705,47		
Основное подразделение	БУ			1 937 935,44	1 937 935,44		
	НУ			1 675 729,97	1 675 729,97		
	ВР			260 705,47	260 705,47		
(не учитывается в НУ) 55101, сч.71802	БУ			200 234,61	200 234,61		
	НУ						
	ВР			200 234,61	200 234,61		
71802810005510100002	БУ			200 234,61	200 234,61		
	НУ						
	ВР			200 234,61	200 234,61		
(не учитывается в НУ) 55103, сч.71802	БУ			60 470,86	60 470,86		
	НУ						
	ВР			60 470,86	60 470,86		
71802810005510300002	БУ			60 470,86	60 470,86		
	НУ						
	ВР			60 470,86	60 470,86		
55101, сч.71802	БУ			1 288 923,93	1 288 923,93		
	НУ			1 287 423,93	1 287 423,93		
	ВР						
71802810005510100000	БУ			1 288 923,93	1 288 923,93		
	НУ			1 287 423,93	1 287 423,93		
	ВР						
55103, сч.71802	БУ			388 306,04	388 306,04		
	НУ			388 306,04	388 306,04		
	ВР						
71802810005510300000	БУ			388 306,04	388 306,04		
	НУ			388 306,04	388 306,04		
	ВР						
Итого	БУ			1 937 935,44	1 937 935,44		
	НУ			1 675 729,97	1 675 729,97		
	ВР			260 705,47	260 705,47		

3. РАСЧЕТ ОНО И ОНА

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

Выполнение операции в программе настроено раз в квартал.

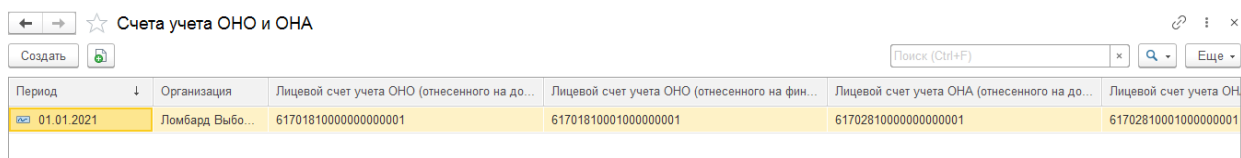


Дата	Номер	Вид операции	Организация	Период	Периодичность	Комментарий
✓ 31.03.2021	ЛВЕС-000033	Расчет отложенных активов и обязательств	Ломбард Выбор ООО	1 квартал 2021	Квартал	
✓ 30.06.2021	ЛВЕС-000035	Расчет отложенных активов и обязательств	Ломбард Выбор ООО	2 квартал 2021	Квартал	
✓ 30.09.2021	ЛВЕС-000036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

Настройки

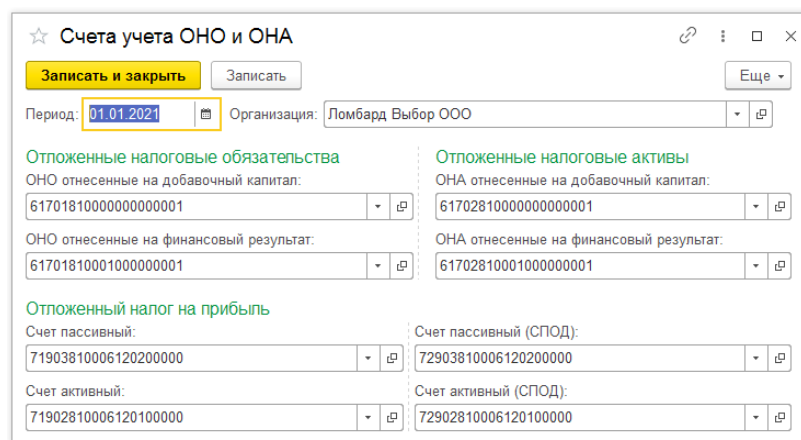
Перед выполнением регламентной операции необходимо выполнить определенные настройки в программе.

Для этого перейдите на вкладку **Операции – ОНО и ОНА – Счета учета ОНО и ОНА**.



Период	Организация	Лицевой счет учета ОНО (отнесенного на до...	Лицевой счет учета ОНО (отнесенного на фин...	Лицевой счет учета ОНА (отнесенного на до...	Лицевой счет учета ОН
01.01.2021	Ломбард Выбо...	61701810000000000001	61701810001000000001	61702810000000000001	61702810001000000001

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



☆ Счета учета ОНО и ОНА

Записать и закрыть | Записать | Еще ▾

Период: 01.01.2021 | Организация: Ломбард Выбор ООО

Отложенные налоговые обязательства	Отложенные налоговые активы
ОНО отнесенные на добавочный капитал: 61701810000000000001	ОНА отнесенные на добавочный капитал: 61702810000000000001
ОНО отнесенные на финансовый результат: 61701810001000000001	ОНА отнесенные на финансовый результат: 61702810001000000001
Отложенный налог на прибыль	Счет пассивный (СПОД):
Счет пассивный: 71903810006120200000	72903810006120200000
Счет активный: 71902810006120100000	Счет активный (СПОД): 72902810006120100000

Выполнение регламентной операции

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

Рассмотрим более подробно проводки операций в демо-базе.

Операция ЛВЕС-000033 от 31.03.2021 за 1 квартал

В результате проведения операции произошло увеличение ОНА.

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

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
31.03.2021	61702	71903	58 450.57	НУ:		
1	617028100010000000001	71903810006120200000		ПР:		
	<->	<->		ВР:		
	<->	Уменьшение налога на прибыль на отложен...				

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

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

N	Налогооблагаемые временные разницы (ОНО)	Вычитаемые временные разницы (ОНА)	Накопленная сумма ОНО	Накопленная сумма ОНА	Увеличение суммы ОНО	Увеличение суммы ОНА	Уменьшение суммы ОНО	Уменьшение суммы ОНА
58			58 450.57			58 450.57		

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

← → ☆ Ведомость по расчету ОНО и ОНА (ПолицевомуСчету)

Период: 01.01.2021 - 31.03.2021 Ломбард Выбор ООО

Сформировать

Счет	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
71702	18 549,49	8 333,34		10 216,15			2 043,23	
71702810005350600001	18 549,49	8 333,34		10 216,15			2 043,23	
71802	405 536,71	123 500,01		282 036,70			56 407,34	
71802810005510100002	163 751,94			163 751,94			32 750,39	
71802810005510300002	49 453,10			49 453,10			9 890,62	
71802810005530100001	171 783,72	111 000,01		60 783,71			12 156,74	
71802810005530300001	20 547,95	12 500,00		8 047,95			1 609,59	
Итого:	424 086,20	131 833,35		292 252,85			58 450,57	

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

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

← → ☆ Ведомость по расчету ОНО и ОНА (ПолицевомуСчету)

Период: 01.01.2021 - 31.03.2021 Ломбард Выбор ООО

Сформировать

Счет	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
71702	18 549,49	8 333,34		10 216,15			2 043,23	
71702810005350600001	18 549,49	8 333,34		10 216,15			2 043,23	
71802	405 536,71	123 500,01		282 036,70			56 407,34	
71802810005510100002	163 751,94			163 751,94			32 750,39	
71802810005510300002	49 453,10			49 453,10			9 890,62	
71802810005530100001	171 783,72	111 000,01		60 783,71			12 156,74	
71802810005530300001	20 547,95	12 500,00		8 047,95			1 609,59	
Итого:	424 086,20	131 833,35		292 252,85			58 450,57	

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

← → ☆ Карточка счета 71802 за 1 квартал 2021 г.

Период: 01.01.2021 - 31.03.2021 Счет: 71802

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"
Карточка счета 71802 за 1 квартал 2021 г.
Отбор: Лицевой счет Равно "71802810005510100002"
Сортировка: Период По возрастанию, Регистратор По возрастанию, Номер строки По возрастанию

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

Операция ЛВЕС-000035 от 30.06.2021 за 2 квартал

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

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

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

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

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

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

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

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

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

← → ☆ Ведомость по расчету ОНО и ОНА (ПолицевомуСчету)

Период: 01.01.2021 - 30.06.2021 Ломбард Выбор ООО

Сформировать

Счет	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
71702	49 693,09	39 583,35		10 109,74			2 021,95	
7170281000530600001	49 693,09	39 583,35		10 109,74			2 021,95	
71802	586 920,89	351 266,69		235 654,20			47 130,84	
71802810005510100002	144 959,01			144 959,01			28 991,80	
71802810005510300002	43 777,62			43 777,62			8 755,52	
71802810005530100001	336 029,84	299 166,69		36 863,15			7 372,63	
71802810005530300001	62 154,42	52 100,00		10 054,42			2 010,88	
Итого:	636 613,98	390 850,04		245 763,94			49 152,79	
							49 152,79	

Операция ЛВЕС-000036 от 30.09.2021 за 3 квартал

В результате проведения операции снова произошло увеличение ОНА.

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

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

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

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

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

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

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

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

← → ☆ Ведомость по расчету ОНО и ОНА (ПолицевомуСчету)

Период: 01.01.2021 - 30.09.2021 Ломбард Выбор ООО

Сформировать

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

Операция ЛВЕС-000037 от 31.12.2021 за 4 квартал

В результате проведения операции произошло увеличение ОНА.

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

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

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

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

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

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

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

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

← → ☆ Ведомость по расчету ОНО и ОНА (По Лицевому Счету)

Период: 01.01.2021 - 31.12.2021 Ломбард Выбор ООО

Сформировать

Счет Аналитика	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Налогооблагаемы е временные разницы	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства		Отложенные налоговые активы	
					Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет дообавочного капитала	Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет дообавочного капитала
71702	76 935,84	70 833,37		10 299,08			2 059,82	
71702810005350600001	76 935,84	70 833,37		10 299,08			2 059,82	
71802	893 298,58	649 501,06		256 029,03			51 205,81	
71802810005510100002	144 959,01			144 959,01			28 991,80	
71802810005510300002	43 777,62			43 777,62			8 755,52	
71802810005530100001	620 258,88	572 301,06		60 226,43			12 045,69	
71802810005530300001	84 303,07	77 200,00		7 063,97			1 412,79	
Итого:	970 234,42	720 334,43		266 328,11			53 265,62	

Карточка счета по счету 61702 на конец года:

← → ☆ Карточка счета 61702 за 2021 г.

Период: 01.01.2021 - 31.12.2021 Счет: 61702

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"
Карточка счета 61702 за 2021 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
Сортировка: Период По возрастанию, Регистратор По возрастанию, Номер строки По возрастанию

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

4. СТРУКТУРА НАЛОГОВЫХ РЕГИСТРОВ

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

Структура налоговых регистров включает в себя следующие объекты:

- Справочник [Налоговые регистры](#) для расчета налога на прибыль
- Справочник [Показатели налоговых регистров](#)
- Регистр сведений [Отражение налоговых показателей](#)

Важно!

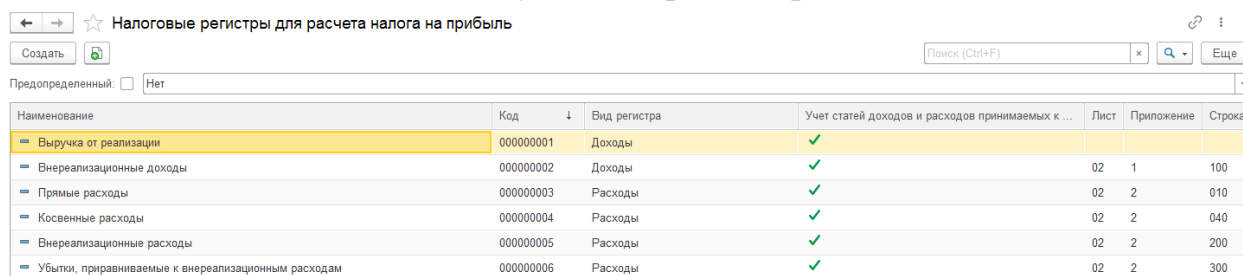
Перечисленные объекты заполняются системой значениями по умолчанию автоматически при выполнении начального заполнения, **но требуют дальнейшей проработки от пользователя программы!**

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

4.1. Налоговые регистры

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

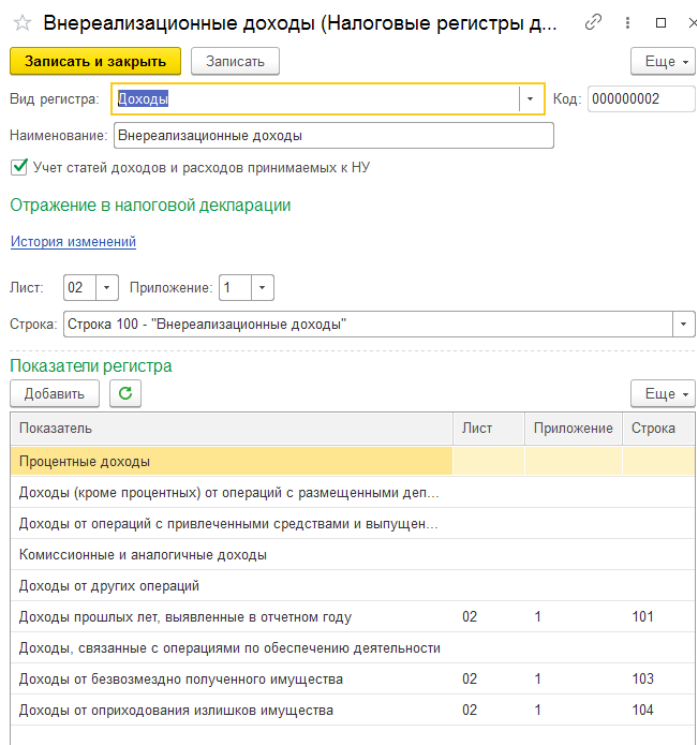
Справочник заполняется программой автоматически при выполнении начального заполнения, но доступен для редактирования пользователю.



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, приравняемые 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 **С** **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:

Здесь указывается дата вступления в силу новых настроек. По кнопке настройки будут сохранены, по кнопке 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.

Скриншот окна «Отражение в налоговой декларации». В верхней части окна видны кнопки «Создать» и «Поиск (Ctrl+F)». Под ними находится информационное сообщение: «Редактирование порядка отражения в налоговой декларации выполняется непосредственно из справочников Налоговые регистры для расчета налога на прибыль и Показатели налоговых регистров». В центре экрана расположена таблица с данными:

Период	Объект	Лист	Приложение	Строка	Комментарий
01.01.2021	Внереализационные доходы	02	1	100	

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.

Отражение в налоговой декларации

Применить с: Январь 2021 г. ...

Лист: 02 Приложение:

Строка:

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:

Лист: 02 Приложение: 1

Строка:

- Строка 011 - "Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства"
- Строка 012 - "Выручка от реализации покупных товаров"
- Строка 013 - "Выручка от реализации имущественных прав, кроме учитываемых в особом порядке в Приложении 3 к Листу 02"
- Строка 014 - "Выручка от реализации прочего имущества"
- Строка 100 - "Внереализационные доходы"
- Строка 101 - "Доход прошлых лет, выявленный в отчетном (налоговом) периоде"
- Строка 103 - "Стоимость безвозмездно полученного имущества (имущественных прав)"
- Строка 104 - "Стоимость излишков, выявленных в результате инвентаризации"

Для приложения 2:

Лист: 02 Приложение: 2

Строка:

- Строка 010 - "Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (продукции), работам, услугам"
- Строка 040 - "Косвенные расходы"
- Строка 041 - "Суммы налогов и сборов, за исключением перечисленных в ст. 270"
- Строка 200 - "Внереализационные расходы"
- Строка 201 - "Проценты по долговым обязательствам (кредитам, займам, ценным бумагам, в связи с реструктуризацией задолженности по налогам и др.)"
- Строка 204 - "Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, списание нематериальных активов, демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества, охрану недр и т.п."
- Строка 205 - "Штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных или долговых обязательств, расходы на возмещение причиненного ущерба"
- Строка 300 - "Убытки, приравниваемые к внереализационным расходам"
- Строка 301 - "Убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в отчетном периоде"
- Строка 302 - "Убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в отчетном периоде"

Приложение 3 к Листу 02

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

Отражение в налоговой декларации

Применить с: Январь 2021 г. ...

Лист: 02 Приложение:

Строка:

Более подробно заполнение этого приложения [рассмотрено далее](#).

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

Показатели

В табличной части Показатели указывается состав показателей налогового регистра.

☆ Внереализационные доходы (Налоговые регистры д...

Вид регистра: Код: 000000002

Наименование:

Учет статей доходов и расходов принимаемых к НУ

Отражение в налоговой декларации

[История изменений](#)

Лист: 02 Приложение: 1

Строка:

Показатели регистра

Показатель	Лист	Приложение	Строка
Процентные доходы			
Доходы (кроме процентных) от операций с размещенными деп...			
Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущен...			
Коммиссионные 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

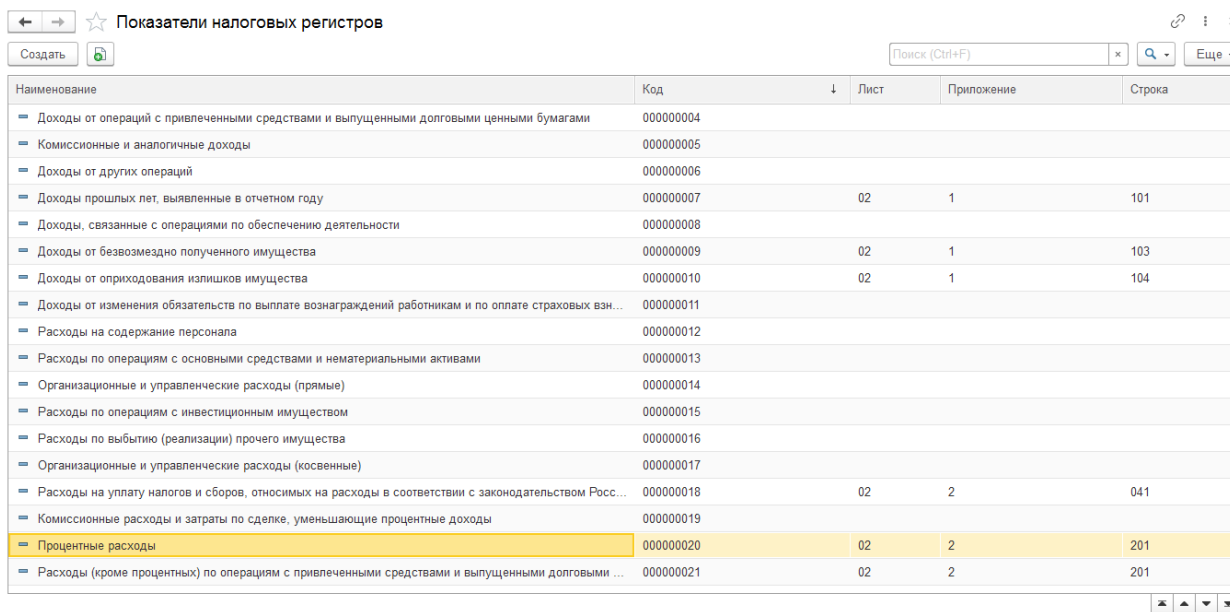
Обратите внимание, что колонки **Лист**, **Приложение**, **Строка** выводятся справочно для удобства пользователя. Они заполняются программой автоматически по настройкам отражения показателей в налоговой декларации и доступны только для просмотра.

Показатели налоговых регистров рассмотрены в следующем разделе.

4.2. Показатели налоговых регистров

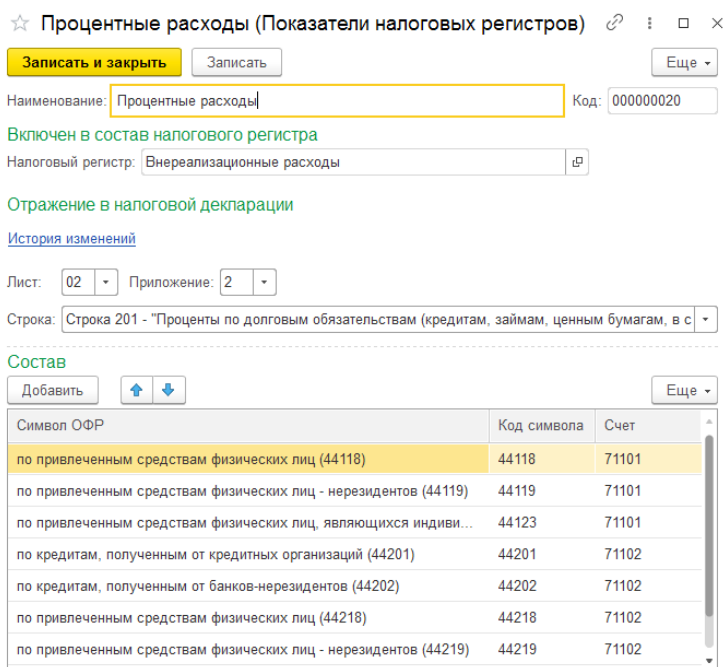
Справочник показатели налоговых регистров (**Операции – Налог на прибыль - Показатели налоговых регистров**) предназначен для хранения информации о составе показателей.

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



Наименование	Код	Лист	Приложение	Строка
Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами	00000004			
Коммиссионные и аналогичные доходы	00000005			
Доходы от других операций	00000006			
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году	00000007	02	1	101
Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности	00000008			
Доходы от безвозмездно полученного имущества	00000009	02	1	103
Доходы от оприходования излишков имущества	00000010	02	1	104
Доходы от изменения обязательств по выплате вознаграждений работникам и по оплате страховых взн...	00000011			
Расходы на содержание персонала	00000012			
Расходы по операциям с основными средствами и нематериальными активами	00000013			
Организационные и управленческие расходы (прямые)	00000014			
Расходы по операциям с инвестиционным имуществом	00000015			
Расходы по выбытию (реализации) прочего имущества	00000016			
Организационные и управленческие расходы (косвенные)	00000017			
Расходы на уплату налогов и сборов, относимых на расходы в соответствии с законодательством Росс...	00000018	02	2	041
Коммиссионные расходы и затраты по сделке, уменьшающие процентные доходы	00000019			
Процентные расходы	00000020	02	2	201
Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ...	00000021	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

Наименование: Код:

Включен в состав налогового регистра

Налоговый регистр:

Отражение в налоговой декларации

[История изменений](#)

Лист: Приложение:

Строка:

Состав

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

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

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

Состав

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

4.3. Отчет по структуре налоговых регистров

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

← → Отчет по структуре налоговых регистров

Дата: 04.11.2021

Настройки

Налоговый регистр:

Показатель:

Символ ОФР:

Сформировать

Вид регистра (Доходы/Расходы)	Лист	Приложение	Строка	Лист (доп)	Приложение (доп)	Строка (доп)
Налоговый регистр						
Показатель						
Счет						
Символ ОФР						
Доходы						
Внерезидентские 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 (34707)						
доходы от операций с долями банков-нерезидентов (34707)						
доходы от операций с долями других организаций - нерезидентов (34608)						
доходы от операций с долями других организаций - резидентов (34708)						
доходы от операций с долями других организаций - резидентов (34606)						
доходы от операций с долями других организаций - резидентов (34706)						

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

Порядок отражения в декларации выводится на выбранную дату.

4.4. Оборотная ведомость по налоговым регистрам

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

← → ☆ Оборотная ведомость по налоговым регистрам

Период: 01.01.2021 – 31.12.2021 Ломбард Выбор ООО

Настройки

Налоговый регистр: Выводить лицевой счет

Показатель: Выводить документ регистратор

Символ ОФР:

Сформировать Показать настройки

Вид регистра	Сумма БУ	Сумма НУ	Корректировка по налоговому учету
Налоговый регистр			
Показатель			
Счет			
Символ ОФР			
Доходы	120 661,17	110 662,40	9 998,77
Выручка от реализации	20 000,00	15 000,00	5 000,00
Доходы от выбытия (реализации) прочего имущества	20 000,00	15 000,00	5 000,00
71001	20 000,00	15 000,00	5 000,00
доходы от выбытия (реализации) прочего имущества (54103)	20 000,00	15 000,00	5 000,00
Внерезидентские 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	5 000,00
71701	10 000,00	5 000,00	5 000,00
доходы прошлых лет, выявленные в отчетном году (52701)	10 000,00	5 000,00	5 000,00
Доходы, связанные с операциями по обеспечению деятельности			
Доходы от безвозмездно полученного имущества	6 000,00	6 000,35	-0,35
71801	6 000,00	6 000,35	-0,35
доходы от безвозмездно полученного имущества (54402)	6 000,00	6 000,35	-0,35
Доходы от оприходования излишков имущества	12 000,00	12 000,88	-0,88
71801	12 000,00	12 000,88	-0,88
доходы от оприходования излишков имущества (54404)	5 000,00	5 000,77	-0,77
доходы от оприходования излишков денежной наличности (54405)	7 000,00	7 000,11	-0,11
Расходы	1 724 792,34	1 441 178,47	283 613,87

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

← → Оборотная ведомость по налоговым регистрам

Период: 01.01.2021 – 31.12.2021 Ломбард Выбор ООО

Настройки

Налоговый регистр: Выводить лицевой счет

Показатель: Выводить документ регистратор

Символ ОФР:

Сформировать Показать настройки

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

Также есть возможность вывести расшифровку по другим отчетам:

Сформировать Показать настройки

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

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

Будут открыты отчеты с уже настроенным отбором:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71001 за 2021 г.

Период: 01.01.2021 - 31.12.2021 Счет: 71001

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71001 за 2021 г.							
Отбор: Счет Равно "71001"							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение							
Прочие доходы и расходы							
Лицевой счет							
71001	БУ				160 077,00		160 077,00
	НУ				160 077,00		160 077,00
	ПР						
	ВР						
Галич	БУ				55 574,00		55 574,00
	НУ				55 574,00		55 574,00
	ПР						
	ВР						
Процентные доходы по займам, выданным физическим лицам (31118)	БУ				55 574,00		55 574,00
	НУ				55 574,00		55 574,00
	ПР						
	ВР						
71001810003111800000	БУ				55 574,00		55 574,00
	НУ				55 574,00		55 574,00
	ПР						
	ВР						
Кострома	БУ				54 288,00		54 288,00
	НУ				54 288,00		54 288,00
	ПР						
	ВР						
Процентные доходы по займам, выданным физическим лицам - нерезидентам (31119)	БУ				2 296,00		2 296,00
	НУ				2 296,00		2 296,00
	ПР						
	ВР						
71001810003111900000	БУ				2 296,00		2 296,00
	НУ				2 296,00		2 296,00
	ПР						
	ВР						
Процентные доходы по займам, выданным физическим лицам (31118)	БУ				51 992,00		51 992,00
	НУ				51 992,00		51 992,00
	ПР						
	ВР						

← → ☆ Карточка счета 71001 за 2021 г.

Период: 01.01.2021 - 31.12.2021 Счет: 71001

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"										
Карточка счета 71001 за 2021 г.										
Отбор: Лицевой счет Равно "71001810003111800000"										
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
					Счет		Счет			
Сальдо на начало				БУ					0,00	
				НУ					0,00	
				ПР					0,00	
				ВР					0,00	
04.01.2021	Операция по залому ЛВЦБ-000002 от 04.01.2021 15:42:12 Начисление процентов по льготному периоду	Галич Дробный Геннадий Петрович № ГЛ00000010 от 02.11.2020	Галич Процентные доходы по займам, выданным физическим лицам (31118)	БУ	48602		71001	50,00	К	50,00
				НУ				50,00	К	50,00
				ПР						
				ВР						
05.01.2021	Операция по залому ЛВЦБ-000003 от 05.01.2021 15:43:38 Начисление процентов по льготному периоду	Кострома Бунин Игорь Владиславович № К300000007 от 10.11.2020	Кострома Процентные доходы по займам, выданным физическим лицам (31118)	БУ	48602		71001	52,00	К	102,00
				НУ				52,00	К	102,00
				ПР						
				ВР						
08.01.2021	Операция по залому ЛВЦБ-000004 от 08.01.2021 15:44:25 Начисление процентов по льготному периоду	Галич Алифанов Григорий Викторович № ГЛ00000011 от 10.11.2020	Галич Процентные доходы по займам, выданным физическим лицам (31118)	БУ	48602		71001	122,00	К	224,00
				НУ				122,00	К	224,00
				ПР						
				ВР						
10.01.2021	Изъятие заложенных вещей ЛВЦБ-000001 от 10.01.2021 12:00:00 Начисление процентов по льготному периоду	Галич Зорина Арина Анатольевна № ГЛ00000012 от 20.11.2020	Галич Процентные доходы по займам, выданным физическим лицам (31118)	БУ	48602		71001	280,00	К	504,00
				НУ				280,00	К	504,00
				ПР						
				ВР						
15.01.2021	Реализация	Описание	Описание	БУ	48602		71001	110,10	К	614,10

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

← → ☆ Оборотная ведомость по налоговым регистрам

Период: 01.01.2021 – 31.12.2021 Ломбард Выбор ООО

Настройки

Налоговый регистр: Выводить лицевой счет

Показатель: Выводить документ регистратор

Символ ОФР:

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

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

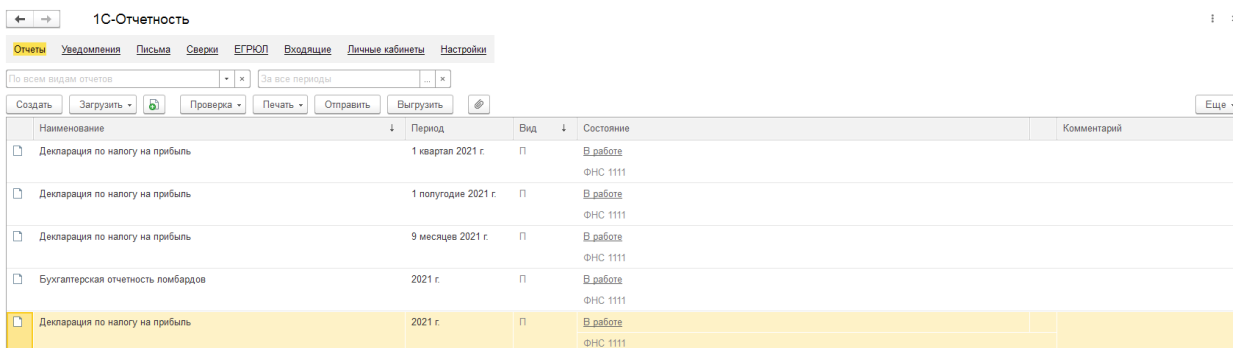
Вид регистра	Сумма БУ	Сумма НУ	Корректировка по налоговому учету
Налоговый регистр			
Показатель			
Счет, Наименование счета			
Символ ОФР			
Лицевой счет			
Доходы	701 432,52	2 190 085,00	-1 488 652,48
Расходы	2 901 266,78	2 488 227,29	413 039,49
Доходы <не указан налоговый регистр>	2 903 786,69	2 804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

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

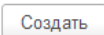
Но если сумма НУ не нулевая – это является учетной ошибкой и требует дополнительно внимания пользователя.

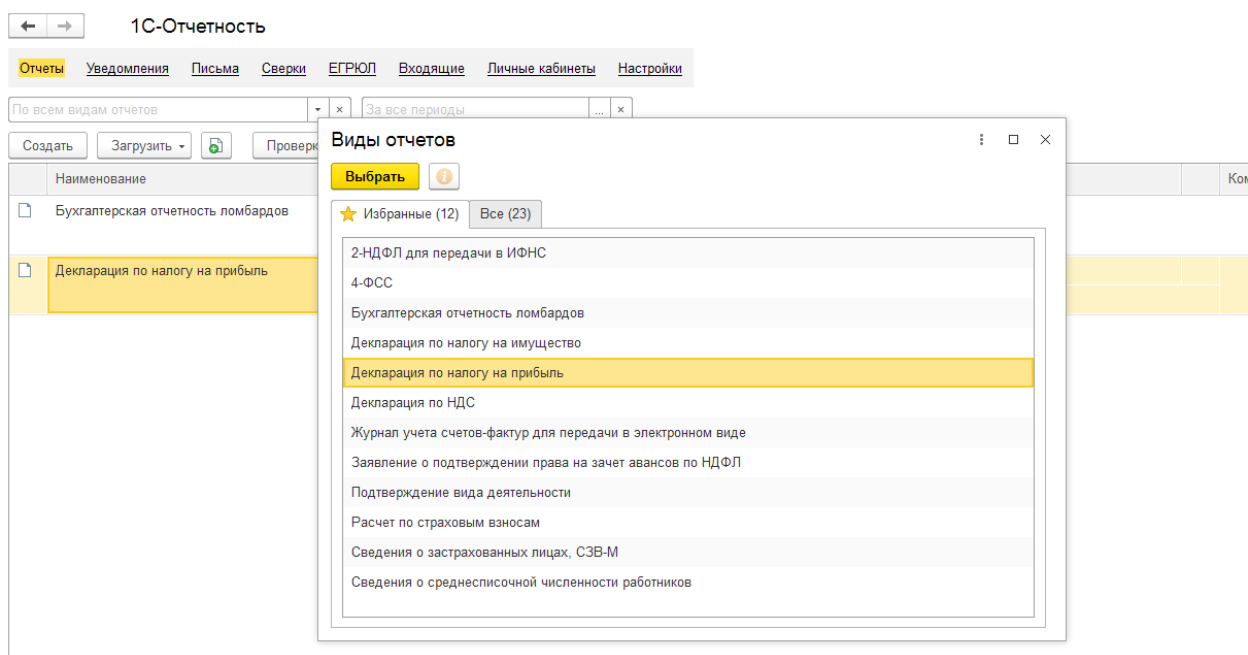
5. ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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



Наименование	Период	Вид	Состояние	Комментарий
<input type="checkbox"/> Декларация по налогу на прибыль	1 квартал 2021 г.	П	В работе ФНС 1111	
<input type="checkbox"/> Декларация по налогу на прибыль	1 полугодие 2021 г.	П	В работе ФНС 1111	
<input type="checkbox"/> Декларация по налогу на прибыль	9 месяцев 2021 г.	П	В работе ФНС 1111	
<input type="checkbox"/> Бухгалтерская отчетность ломбардов	2021 г.	П	В работе ФНС 1111	
<input type="checkbox"/> Декларация по налогу на прибыль	2021 г.	П	В работе ФНС 1111	

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



The screenshot shows the 'Виды отчетов' (Report Types) dialog box. The 'Избранные (12)' (Favorites) tab is active, and a list of report types is displayed. The 'Декларация по налогу на прибыль' (Income Tax Declaration) report type is highlighted in yellow.

Наименование
<input type="checkbox"/> Бухгалтерская отчетность ломбардов
<input type="checkbox"/> Декларация по налогу на прибыль

Виды отчетов

★ Избранные (12) Все (23)

- 2-НДФЛ для передачи в ИФНС
- 4-ФСС
- Бухгалтерская отчетность ломбардов
- Декларация по налогу на имущество
- Декларация по налогу на прибыль**
- Декларация по НДС
- Журнал учета счетов-фактур для передачи в электронном виде
- Заявление о подтверждении права на зачет авансов по НДС
- Подтверждение вида деятельности
- Расчет по страховым взносам
- Сведения о застрахованных лицах, СЗВ-М
- Сведения о среднесписочной численности работников

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 – **автоматическое заполнение не предусмотрено, заполняется вручную.**

В работе Отправьте отчет через [1С-Отчетность](#) - самый удобный способ сдачи отчетности. [Все способы](#)

Титульный лист

Раздел 1.1

Раздел 1.2

Раздел 1.3

Лист 02

Стр. 1

Лист 03. Раздел А

Стр. 1

Лист 03. Раздел Б

Лист 04

Лист 05

Лист 06

Лист 07

Лист 08

Лист 09

Приложение 1

Приложение 2

Лист 02

Расчет налога

Лист 02 включается в состав декларации Не выводится на печать

Признак налогоплательщика (код)

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

Номер документа *

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

Лицензия: серия номер вид /

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

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

Рассмотрим некоторые особенности заполнения декларации.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

← → ☆ Оборотная ведомость по налоговым регистрам

Период: 01.01.2021 - 31.12.2021 Ломбард Выбор ООО

▼ Настройки

Налоговый регистр: Внереализационные доходы Выводить лицевой счет
 Показатель: Выводить документ регистратор
 Символ ОФР:

Сформировать Показать настройки

Вид регистра	Сумма БУ	Сумма НУ	Корректировка по налоговому учету
Налоговый регистр			
Показатель			
Счет			
Символ ОФР			
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 Выводить лицевой счет

Показатель: Доходы от оприходования излишков имущества Выводить документ регистратор

Символ ОФР:

Сформировать

Вид регистра	Сумма БУ	Сумма НУ	Корректировка по налоговому учету
Налоговый регистр			
Показатель			
Счет			
Символ ОФР			
Лицевой счет			
Документ			
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 .

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

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Структура налоговых регистров Печать Отправить Выгрузить Загрузить

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

Титульный лист
Раздел 1.1
Раздел 1.2
Раздел 1.3
Лист 02
Стр. 1
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
Прил. 6 к Листу 02
Прил. 66 к Листу 02. Раздел А
Прил. 66 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

Добавить страницу Лист 02

Расчет налога

Лист 02 включается в состав декларации Не выводится на печать

Признак налогоплательщика (код)

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

04 - организация, осуществляющая деятельность на новом морском месторождении углеводородного сырья
Лицензия: серия номер вид /

06 - резидент территории опережающего социально-экономического развития
07 - участник регионального инвестиционного проекта
08 - участник специального инв.
09 - организация, осуществляющая
10 - организация, осуществляющая
11 - организация, осуществляющая
12 - организация, осуществляющая
13 - организация, осуществляющая
14 - региональный оператор по
15 - организация, применяющая
Российской Федерации
16 - организация, применяющая
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

Для выбранной ячейки расшифровка не существует. Показать расшифровку для всех показателей формы?

Да Нет

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Доходы от реализации (стр.040 Приложения 1 к Листу 02)	010	225 000
Внереализационные доходы (стр.100 Приложения 1 к Листу 02)	020	179 167
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации (стр.130 Приложения 2 к Листу 02)	030	2 288 563
Внереализационные расходы (стр.200 + стр.300 Приложения 2 к Листу 02)	040	23 844
Убытки (стр.360 Приложения 3 к Листу 02)	050	137 500
Итого прибыль (убыток) <small>(стр.010 + стр.020 - стр.030 - стр.040 + стр.050) + (стр.330 - стр.340) Листа 06</small>	060	-1 770 740

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

Будет открыта расшифровка для всех показателей листа.

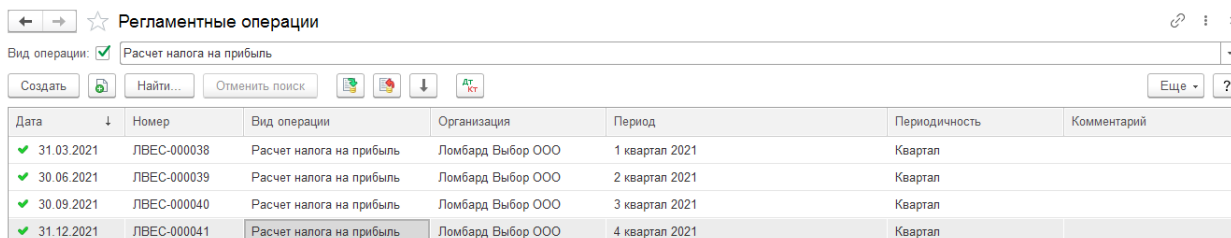
← → Декларация по налогу на прибыль за 2021 г. - расшифровка значений показателей

Строка 010 приложения 1 к листу 02 - "Выручка от реализации"	0,00
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
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
Строка 012 приложения 1 к листу 02 - "Выручка от реализации покупных товаров"	
Обороты по показателю налогового регистра "Выручка от реализации покупных товаров"	0,00
Итого по строке:	0,00
Строка 013 приложения 1 к листу 02 - "Выручка от реализации имущественных прав, кроме учитываемых в особом порядке в Приложении 3 к Листу 02"	
Обороты по показателю налогового регистра "Выручка от реализации имущественных прав"	0,00
Итого по строке:	0,00
Строка 014 приложения 1 к листу 02 - "Выручка от реализации прочего имущества"	
Обороты по показателю налогового регистра "Выручка от реализации прочего имущества"	0,00
Итого по строке:	0,00
Строка 030 приложения 1 к листу 02 - "Выручка по операциям, отраженным в Приложении 3 Листа 02"	
Строка 340 приложения 3 к листу 02 - "Выручка по операциям, отраженным в Приложении 3 к Листу 02"	225 000,00
Итого по строке:	225 000,00
Строка 040 приложения 1 к листу 02 - "Сумма доходов от реализации"	
Строка 010 - "Выручка от реализации"	0,00
+ плюс	
Строка 020 - "Выручка от реализации ценных бумаг профессиональных участников рынка ценных бумаг"	0,00
+ плюс	
Строка 030 - "Выручка по операциям, отраженным в Приложении 3 Листа 02"	225 000,00
Итого по строке:	225 000,00

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).

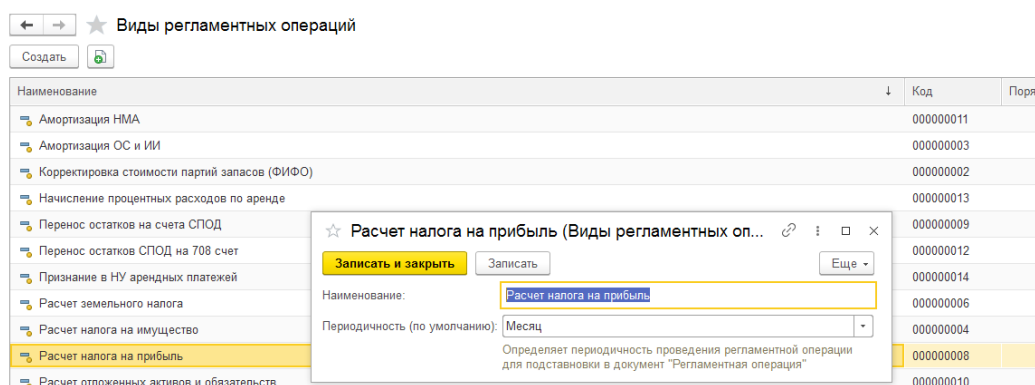
Выполнение операции в программе настроено по-умолчанию раз в квартал.



Дата	Номер	Вид операции	Организация	Период	Периодичность	Комментарий
✓ 31.03.2021	ЛВЕС-000038	Расчет налога на прибыль	Ломбард Выбор ООО	1 квартал 2021	Квартал	
✓ 30.06.2021	ЛВЕС-000039	Расчет налога на прибыль	Ломбард Выбор ООО	2 квартал 2021	Квартал	
✓ 30.09.2021	ЛВЕС-000040	Расчет налога на прибыль	Ломбард Выбор ООО	3 квартал 2021	Квартал	
✓ 31.12.2021	ЛВЕС-000041	Расчет налога на прибыль	Ломбард Выбор ООО	4 квартал 2021	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:

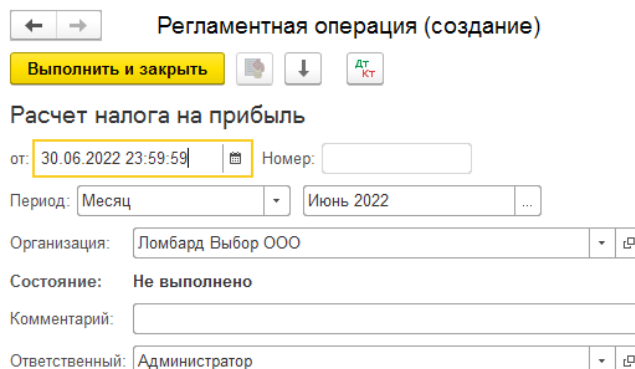


Наименование:

Периодичность (по умолчанию):

Определяет периодичность проведения регламентной операции для подстановки в документ "Регламентная операция"

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



Выполнить и закрыть

Расчет налога на прибыль

от: 30.06.2022 23:59:59 | Номер:

Период: |

Организация:

Состояние: Не выполнено

Комментарий:

Ответственный:

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**

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 прибыль...	

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

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

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

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

N	Налоговый регистр	Показатель	Знак слагаем...	Сумма до округления	Сумма округления	Сумма
1	Внерезиденционные доходы		+	25 414,00		25 414,00
2	Прямые расходы		-	1 091 696,66	0,34	1 091 697,00
3	Внерезиденционные расходы		-	2 791,23	-0,23	2 791,00
4	Косвенные расходы		-	20 333,34	-0,34	20 333,00
5	Убытки, приравняемые 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 амортизирова...	-	1 487 551,86	0,14	1 487 552,00
8		Убытки от реализации амортизируемого имущества	+			
9		ИТОГО НАЛОГОВАЯ БАЗА				1 585 708,00

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

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

Показатели:

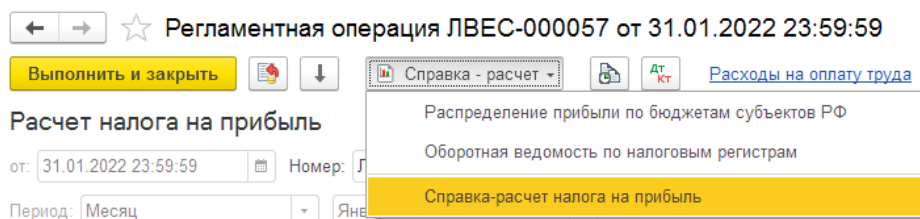
- Выручка от реализации амортизируемого имущества
- Остаточная стоимость реализованного амортизированного имущества и расходы, связанные с его реализацией
- Убытки от реализации амортизируемого имущества

рассчитываются аналогично строкам 030, 040, 060 **Приложения 3 к Листу 02**. [Алгоритм расчета был рассмотрен ранее](#).

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

Справка-расчет налога на прибыль

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



Примечание

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

Более подробно учет по обособленным подразделениям расписан в отдельной инструкции.

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

Печать Копий: 1

ТЕСТ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ
Справка-расчет налога на прибыль за Январь 2022

Расчет налоговой базы

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

Расчет налога на прибыль: Федеральный бюджет

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

Расчет налога на прибыль: Региональный бюджет

ФНС 4401 КПП 212222222 (ТЕСТ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ)

Доля	Сумма налога	Сумма аванса	Сумма проводки
0.5833333333333333	96 584,00	0.00	96 584,00

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

Доля	Сумма налога	Сумма аванса	Сумма проводки
0.4166666666666667	68 989,00	0.00	68 989,00

Ответственный: _____
Руководитель _____ Смирнов А. И.
должность _____ подпись _____ 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**.

Записать и закрыть Обновить

Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Еще ▾

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР	ВР	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 21222222 (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 21222222 (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 11111111 (Обособленное ...						

Рассмотрим расчет налога на прибыль за февраль:

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

Печать Копий: 1

ТЕСТ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Справка-расчет налога на прибыль за Февраль 2022

Расчет налоговой базы

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

Расчет налога на прибыль: Федеральный бюджет

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

Расчет налога на прибыль: Региональный бюджет

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

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

ФНС 4401 КПП 212222222 (ТЕСТ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ)

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

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

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

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

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

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

Записать и закрыть Обновить

Еще

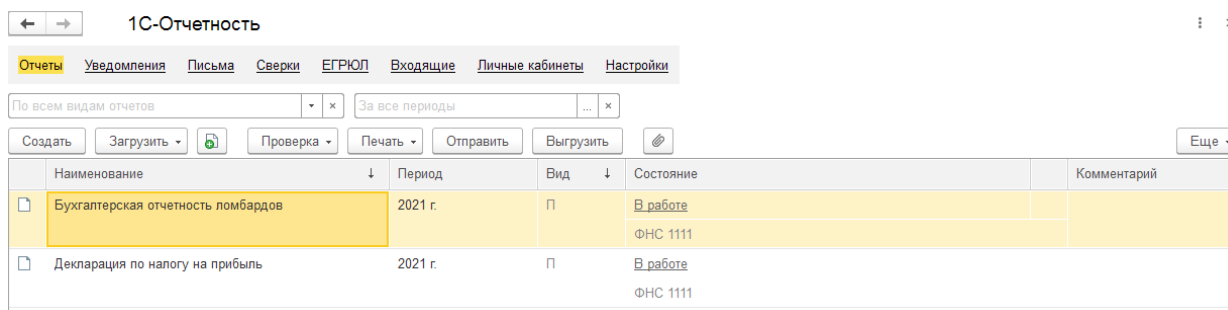
Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

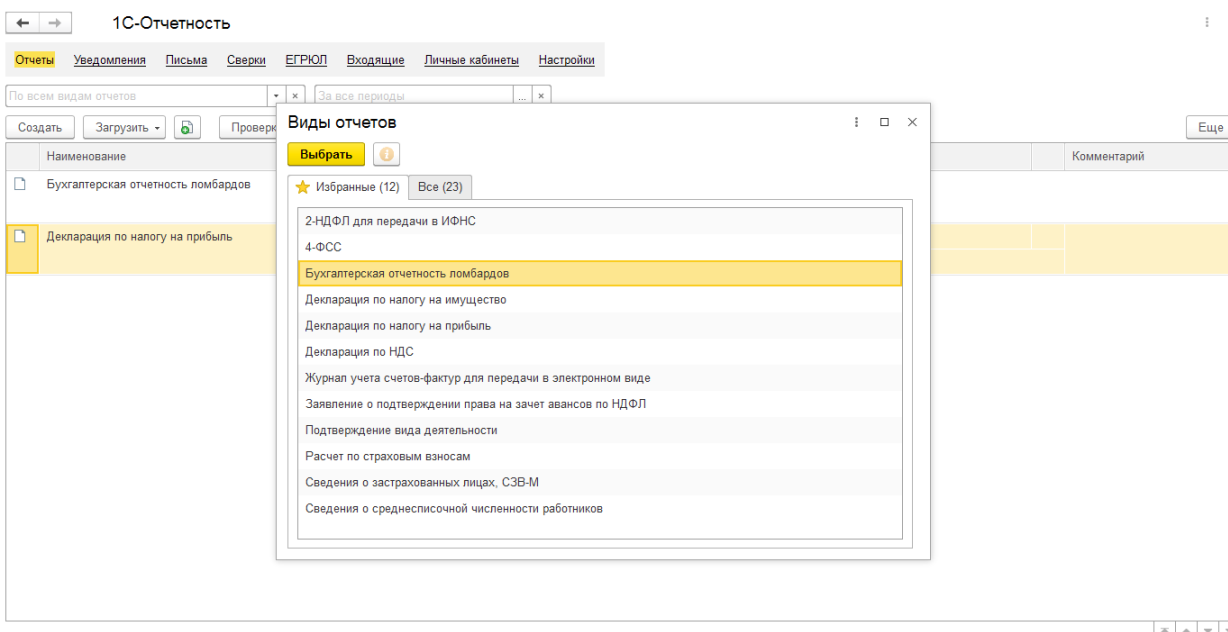
Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР	ВР	ПР	ВР
	Счет	Счет	Счет	Счет					
28.02.2022	60329		71901		9 180,00	НУ:			
	1	603298100000000000012	719018100000000000010		Налог на прибыль	ПР:			
		<...>	Текущий налог на прибыль (61101)			ВР:			
		Налог (взносы): начислено / уплачено							
		Федеральный бюджет							
		ФНС 4401 КПП 21222222 (ТЕСТ НАЛОГ ...							
28.02.2022	60329		71901		15 537,00	НУ:			
	2	603298100000000000013	719018100000000000010		Налог на прибыль	ПР:			
		<...>	Текущий налог на прибыль (61101)			ВР:			
		Налог (взносы): начислено / уплачено							
		Региональный бюджет							
		ФНС 5501 КПП 111111111 (Обособленное ...							
28.02.2022	60329		71901		65 638,00	НУ:			
	3	603298100000000000013	719018100000000000010		Налог на прибыль	ПР:			
		<...>	Текущий налог на прибыль (61101)			ВР:			
		Налог (взносы): начислено / уплачено							
		Региональный бюджет							
		ФНС 4401 КПП 21222222 (ТЕСТ НАЛОГ ...							
28.02.2022	71901		60328		29 156,00	НУ:			
	4	719018100000000000010	603288100000000000013		Налог на прибыль	ПР:			
		Текущий налог на прибыль (61101)	<...>			ВР:			

7. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЛОМБАРДА

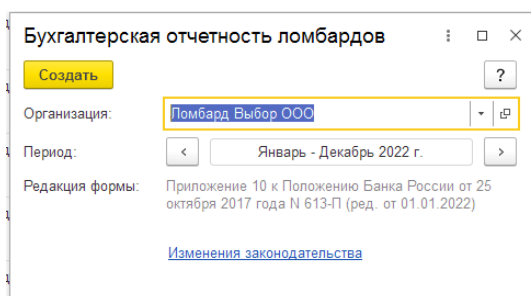
Форму Бухгалтерская отчетность ломбарда можно открыть из раздела **Единый план счетов – Отчетность – Регламентированная отчетность – Бухгалтерская отчетность ломбарда**.



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

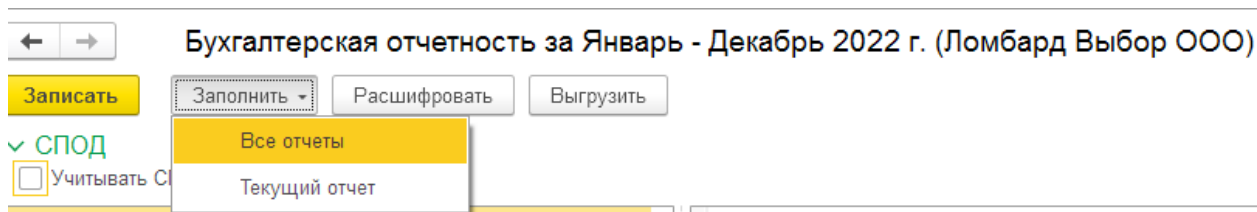


Далее выберите **период** и убедитесь, что выбрана актуальная **Редакция формы** (на момент составления инструкции актуальная редакция от 01.01.2022).



Для заполнения отчета предусмотрены две кнопки:

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



ВАЖНО!

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

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

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

ВАЖНО!

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

В программе предусмотрено автоматическое заполнение отчетности согласно примерной группировке счетов.

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

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

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

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

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

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

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

← → Строка 01 "Денежные средства", графа "На 31 декабря 2021 г." - расшифровка значения

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

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.

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20202 за 2021 г.

Период: 01.01.2021 - 31.12.2021 Счет: 20202

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета -

ООО "Ломбард Выбор"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20202 за 2021 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
20202			2 428 150,00	1 698 372,53	729 777,47	
Итого			2 428 150,00	1 698 372,53	729 777,47	

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

← → Бухгалтерская отчетность за Январь - Декабрь 2021 г. (Ломбард Выбор ООО) *

Записать Заполнить - Расшифровать Печать

Еще - ?

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 ...

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и ...

Примечание 5. Денежные средства

Примечание 6. Финансовые активы,

Код территории по ОКТАО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
111111111111		11111111111111	11111111111111

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС МИКРОКРЕДИТНОЙ КОМПАНИИ В ФОРМЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ОБЩЕСТВА ИЛИ ТОВАРИЩЕСТВА, ЛОМBARDA, СТРАХОВОГО БРОКЕРА, БЮРО КРЕДИТНЫХ ИСТОРИЙ, КРЕДИТНОГО РЕЙТИНГОВОГО АГЕНТСТВА

на 31 декабря 2021 г.

Общество с ограниченной ответственностью "Ломбард Выбор" (ООО "Ломбард Выбор")
(полное фирменное наименование или сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес

Код формы по ОКУД: 0420901
Годовая
(тыс. руб.)

Настройка со

Номер строки	На 31 декабря 2020 г.
1	5
1	5
1	5
1	5

Для выбранной ячейки расшифровка не существует. Показать расшифровку для всех показателей формы?

Да Нет

+ Добавить строку

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
+ плюс	
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... АТ КТ

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

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	6031181000000000000005	Документ расчетов с контрагентом ЛВЕС-000001 от 01.01.2019 23:59:59		100 000,00	руб.	100 000,00

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

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании

Вх. номер: 1 от: . . .

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

Контрагент: ООО "Канцтовары"

Договор: 1 от 01.01.2015

Комментарий: непоплаченная задолженность перед контрагентом

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

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

Расшифровка строки 17:

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

Сюда попадает краткосрочная задолженность.

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

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

Заполнение отчета за 2021 год

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

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

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

ВАЖНО!

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

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

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

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

ПереносДатыВводаОстатковЛомбард.epf.

Обработка предоставляется по запросу и требует обязательного контроля технического специалиста.

Перед выполнением обработки требуется выполнить резервную копию базы.

7.2. Отчет о финансовых результатах

Форма заполняется в соответствии 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

← → Бухгалтерская отчетность за Январь - Декабрь 2021 г. (Ломбард Выбор ООО) *

Записать Заполнить Расшифровать Печать

✓ Параметры отчетов

Отчет о финансовых результатах формировать по 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 де

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в п

Примечание 5. Денежные средства

Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Примечание 7. Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Примечание 8. Инвестиционное имущество

Примечание 9. Нематериальные активы

Примечание 10. Основные средства

Примечание 11. Прочие финансовые активы

Примечание 12. Прочие активы

Примечание 13. Резервы под обесценение

Приложение 2
к Положению Банка России от 25 октября 2017 года № 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"

(форма)

Отчетность некредитной финансовой организации

Код территории по ОКАТО	Код некредитной финансовой организации		
	по ОКПО	ОГРН	ИНН
111111111111		11111111111111	111111111111

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ МИКРОКРЕДИТНОЙ КОМПАНИИ В ФОРМЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ОБЩЕСТВА, ТОВАРИЩЕСТВА, ЛОМBARДА, СТРАХОВОГО БРОКЕРА, БЮРО КРЕДИТНЫХ ИСТОРИЙ, КРЕДИТНОГО РЕЙТИНГОВОГО АГЕНТСТВА

за 01.01.21 - 31.12.21

Общество с ограниченной ответственностью "Ломбард Выбор" (ООО "Ломбард Выбор")
(полное фирменное наименование или сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес:

Код формы по ОКУД: 0420902
Годовая
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 01.01.21 - 31.12.21	За 01.01.20 - 31.12.20
1	2	3	4	5
Раздел I. Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы) после создания оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам				
1	Процентные доходы		151	-
2	Процентные расходы		(22)	-
3	Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы)		129	-
4	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход		(115)	-
5	Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы) после создания резерва под обесценение по финансовым активам		14	-

Раздел II. Операционные доходы за вычетом операционных расходов

Для пояснения информации ОФР заполняются примечания:

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

Рассмотрим особенности заполнения отчета и примечаний к нему.

СПОД

Согласно Положению Банка России № 612-П:

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

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

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

ВАЖНО!

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

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

Также, согласно 486-П:

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

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

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

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

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

ВАЖНО!

При заполнении годового отчета выводится флаг Учитывать СПОД .

← → Бухгалтерская отчетность за Январь - Декабрь 2022 г. (Ломбард Выбор ООО) *

Записать Заполнить - Расшифровать Выгрузить

✓ СПОД

Учитывать СПОД ?

Бухгалтерский баланс

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

✓ СПОД

Учитывать СПОД ?

Период СПОД текущего года: 01.01.2023 - 28.03.2023 ?

Начало периода СПОД всегда равно началу отчетного года и не редактируется.

Окончание периода СПОД должно быть равно дате выполнения регламентной операции Перенос остатков СПОД на 708 счет.

Если регламентная операция уже выполнялась, дата подставится автоматически.

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

Если событий после отчетной даты не было – устанавливать флаг необязательно.

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

Если флаг не установлен отчеты формируются по данным 71-х счетов 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 сходилась итоговое значение по расшифровке со значением показателя отчета

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

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

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

Аналогичным образом выводится расшифровка значения для строк:

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

Заполнение отчета за 2021 год

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

ВАЖНО!

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

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

Поэтому данные за 2021 год пользователю требуется заполнять вручную.

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

Рассмотрим этот механизм:

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

← → Бухгалтерская отчетность за Январь - Декабрь 2022 г. (Ломбард Выбор ООО) *

Записать Заполнить Расшифровать 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 де

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности

Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в п

Примечание 5. Денежные средства

Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Примечание 7. Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Примечание 8. Инвестиционное имущество

Примечание 9. Нематериальные активы

Примечание 10. Основные средства

Примечание 11. Прочие финансовые активы

Примечание 12. Прочие активы

Примечание 13. Резервы под обесценение

Примечание 14. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убы

Примечание 15. Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ МИКРОКРЕДИТНОЙ КОМПАНИИ В ФОРМЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ОБЩЕСТВА ИЛИ ТОВАРИШЕСТВА, ЛОМBARДА, СТРАХОВОГО БРОКЕРА, БЮРО КРЕДИТНЫХ ИСТОРИЙ, КРЕДИТНОГО РЕЙТИНГОВОГО АГЕНТСТВА, ИНВЕСТИЦИОННОГО СОВЕТНИКА

за 01.01.22 - 31.12.22

Общество с ограниченной ответственностью "Ломбард Выбор" (ООО "Ломбард Выбор")
(полное фирменное наименование или сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес 156002, Костромская обл, Кострома г, Заволжская ул, дом 219, помещение 146

Код формы по ОКУД: 0420902
Годовая
(тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 01.01.22 - 31.12.22	За 01.01.21 - 31.12.21
1	2	3	4	5
Раздел I. Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы) после создания резерва под обесценение по финансовым активам				
1	Процентные доходы		15 193	10
2	Процентные расходы		(8 073)	20
3	Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы)		7 120	30
4	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по восстановлению (созданию) резервов под обесценение по финансовым активам, приносящим процентный доход		237	40
5	Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы) после создания резерва под обесценение по финансовым активам		7 357	70
Раздел II. Операционные доходы за вычетом операционных расходов				
6	Выручка от реализации		10	50
7	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами		1 868	60
8	Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) от операций с инвестиционным имуществом и капитальными вложениями в него		67	70
9	Общие и административные расходы		(19 553)	80
10	Прочие доходы		688	90
11	Прочие расходы		(173)	100
12	Итого операционные доходы (расходы)		(17 088)	450
13	Прибыль (убыток) до налогообложения		(9 721)	520
14	Доход (расход) по налогу на прибыль		(68)	200
15	Прибыль (убыток) после налогообложения		(10 409)	720

2. После окончания ввода данных необходимо обязательно нажать кнопку

Записать

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

← → ☆ Данные для подстановки в бухгалтерскую отчетность ломбардов (2021 год) 🔗 ⋮ ×

Создать 📄 Поиск (Ctrl+F) × 🔍 - Еще -

Форма отчета: Отчет о финансовых результатах 📄

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

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

ВАЖНО!

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

Поэтому рекомендуется периодически выполнять запись введенных данных.

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

7.3. Отчет об изменениях собственного капитала

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

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

← → Бухгалтерская отчетность за Январь - Декабрь 2022 г. (Ломбард Выбор ООО)

Записать Заполнить Расшифровать 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 де
 Примечание 3. Основы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности
 Примечание 4. Принципы учетной политики, важные бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в п
 Примечание 5. Денежные средства
 Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток
 Примечание 7. Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости
 Примечание 8. Инвестиционное имущество
 Примечание 9. Нематериальные активы
 Примечание 10. Основные средства
 Примечание 11. Прочие финансовые активы
 Примечание 12. Прочие активы
 Примечание 13. Резервы под обесценение
 Примечание 14. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убы
 Примечание 15. Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости
 Примечание 16. Прочие финансовые обязательства
 Примечание 17. Прочие обязательства
 Примечание 18. Павший фонд кооператива
 Примечание 19. Капитал и управление капиталом
 Примечание 20. Вступительные, членские и дополнительные взносы (Целевые поступления)
 Примечание 21. Процентные доходы

Приложение 3
 к Положению Банка России от 25 октября 2017 года № 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 изменениями от 9 сентября 2021 г.)

(форма)

Код территории по ОКПО	Код некредитной финансовой организации	
	по ОКПО	ОГРН
	1034408838142	4401040304

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА МИКРОКРЕДИТНОЙ КОМПАНИИ В ФОРМЕ ХОЗЯЙСТВЕННОГО ОБЩЕСТВА ИЛИ ТОВАРИЩЕСТВА, ЛОМБАРДА, СТРАХОВОГО БРОКЕРА, БЮРО КРЕДИТНЫХ ИСТОРИЙ, КРЕДИТНОГО РЕЙТИНГОВОГО АГЕНТСТВА, ИНВЕСТИЦИОННОГО СОВЕТНИКА

за 01.01.22 - 31.12.22

Общество с ограниченной ответственностью "Ломбард Выбор" (ООО "Ломбард Выбор")
 (полное фирменное наименование или сокращенное фирменное наименование)

Почтовый адрес

Код формы по ОКУД: 0420903
 Годовая (тыс. руб.)

Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	Уставный (складочный) капитал	Добавочный капитал	Резервный капитал	Собственные акции (доли), выкупленные у акционеров (участников)	Резервы			Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Итого
							Резерв переоценки и основных средств и нематериальных активов	Прочие резервы	Итого резервы		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Остаток на 01 января 2021 г.										
2	Изменения вследствие выявленных ошибок										
3	Изменения вследствие изменения учетной политики										
4	Остаток на 01 января 2021 г., пересмотренный										
5	Прибыль (убыток) после налогообложения										

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

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

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

7.4. Отчет о потоках денежных средств

Форма заполняется в соответствии 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**

← → ☆ Списание с расчетного счета ЛВЕС-000026 от 22.12.2022 14:36:44

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Создать на основании Лицевые счета Еще ?

Вид операции: Оплата поставщику Вх. номер: Вх. дата: . . .

Номер: ЛВЕС-000026 от: 22.12.2022 14:36:44 Организация: Ломбард Выбор ООО

Получатель: ООО "Хоз. мир" Банковский счет: 40702810748090010741, ПАО СБЕРБАНК

Сумма: 100 000,00 руб. Разбить платеж Подразделение: Основное подразделение

Счет учета: 20501810000000000000

Договор: 2 от 01.02.2020 Счет расчетов: 60311810000000000000 Счет авансов: 60312810000000000000

Счет на оплату: Погашение задолженности: Автоматически

Ставка НДС: 20%

Сумма НДС: 16 666,67

Статья ДДС: Оплата поставщикам (подрядчикам)

Назначение платежа: Оплата по договору 2 от 01.02.2020
Сумма 100000-00
В т.ч. НДС(20%) 16666-67

Подтверждено выпиской банка: Вести платежное поручение

Комментарий:

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

← → ☆ Оплата поставщикам (подрядчикам) (Статья движения денежных средств)

Записать и закрыть Записать

Наименование: Оплата поставщикам (подрядчикам)

Группа статей:

Использовать по умолчанию в операциях: Не используется

Бух. отчетность ломбарда 613-П. Отчет о денежных потоках

Вид движения: Платежи, связанные с оплатой общих и административных рас

Наименование показателя формы "Отчет о денежных потоках" бухгалтерской отчетности

Код вида операции НФО: 00000 Организация не располагает всей информацией, подлежащей отражению в данных по операциям и используемой для составления отчета (не получены все необходимые документы, связанные с проведением указанных операций)

***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", графа "За Январь 2022 - Декабрь 2022г."	
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
- минус	
Дебетовый оборот по счету 20502 /вид движения "07. Платежи, связанные с оплатой общих и административных расходов"/	0,00
+ плюс	
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 [Иконки] Еще -

Поле	Вид сравнения	Значение
<input checked="" type="checkbox"/> 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 не востребовавшей 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 1. Денежные потоки от операционной деятельности				
1	Полученные проценты			
2	Уплаченные проценты			
3	Полученные комиссии	погашение % (залогодателем и покупателем)		
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	погашение ОД (залогодателем и покупателем)		
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	превышение суммы продажи		
12	Прочие поступления от операционной деятельности			
13	Прочие платежи по операционной деятельности			
14	Средства выданные в долг от операционной деятельности			

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:

← → ☆ Поступление на расчетный счет ЛВЕС-000001 от 22.11.2023 9:25:21

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Создать на основании Лицевые счета Еще ?

Вид операции: Поступления от продаж по платежным картам и банковским кр Вх. номер: Вх. дата: . . .

Рег.номер: ЛВЕС-000001 от: 22.11.2023 9:25:21 Организация: Ломбард Выбор ООО

Платательщик: ПАО Сбербанк Банковский счет: 40702810748090010741, ПАО СБЕРБАНК

Сумма: 7 000,00 руб. Разбить платеж Подразделение: Основное подразделение

Счет учета: 20501810000000000000

Договор: 1 от 01.01.2019 Статья затрат: Сумма услуг: 0,00

Счет расчетов: 47422810000000000002 Счет затрат:

Статья ДДС: Оплата от покупателей Подразделение:

☆ Движения документа: Поступление на расчетный счет ЛВЕС-000001 от 22.11.2023 9:25:21

Записать и закрыть Обновить Еще ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сч
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР	ВР	
22.11.2023	20501	руб.	7 000,00	47422	руб.	7 000,00	7 000,00	НУ:
1	20501810000000000000			47422810000000000002		по эк.д. от		ПР:
	Основное подразделение			Основное подразделение				ВР:
	40702810748090010741, ПАО СБЕРБАНК			ПАО Сбербанк				
	Оплата от покупателей			1 от 01.01.2019				

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

Варианты решения проблемы

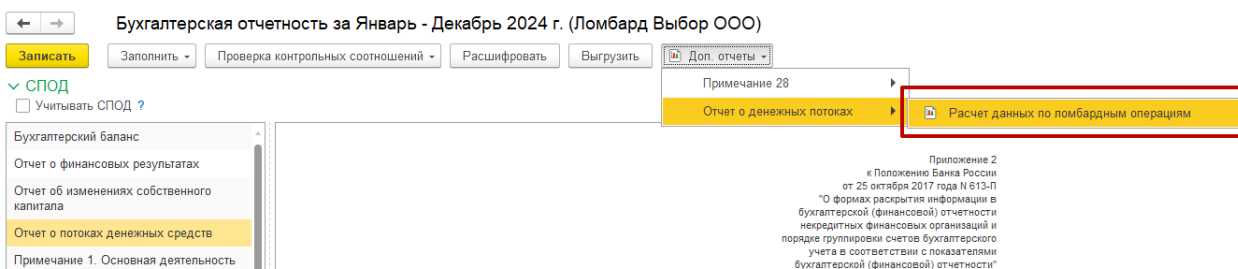
Мы прорабатываем различные варианты решения данной проблемы, но на текущий момент не удалось определить оптимальный вариант: добавление в программу механизма, который бы позволил получить точный расчет, **влечет за собой значительное усложнение учета в программе.**

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 приостановить разработку данного механизма.

Доп. отчет

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



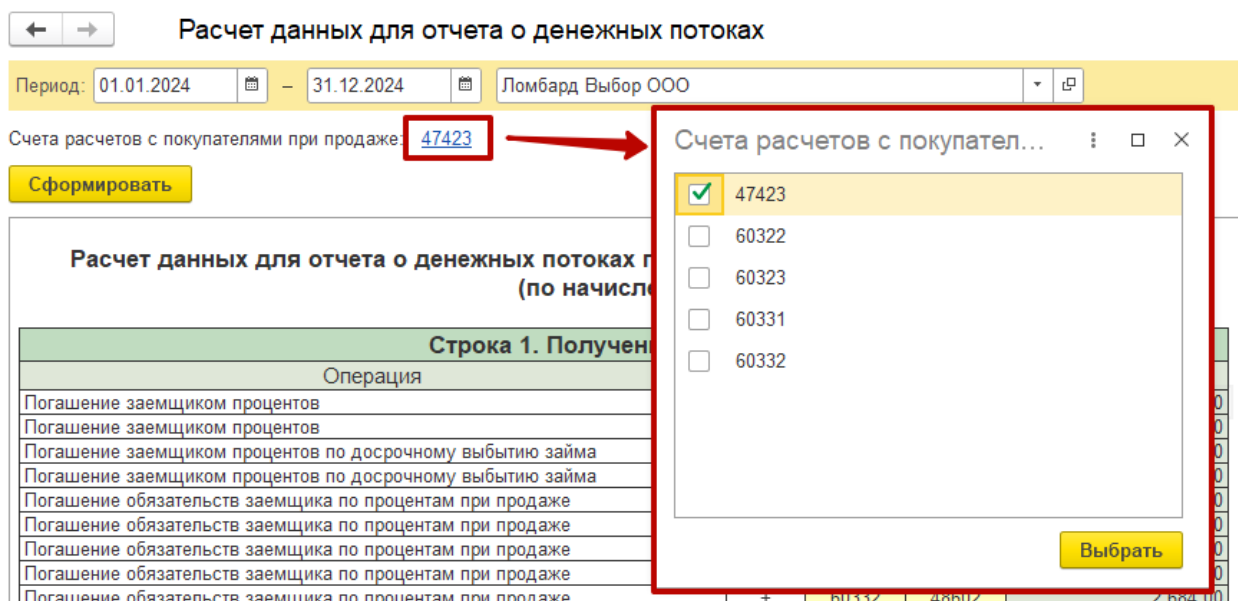
Примечание

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 не востребованного 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.



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 не востребовавшего 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

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.

Таким образом, убыток в отчете распределяется в порядке: Строка 1 → Строка 10 → Строка 12.

В каждой таблице дополнительно выводится сумма распределенного убытка. 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!

7.5. Примечание 9. Нематериальные активы

Рассмотрим особенности заполнения Примечания 9.

Примечание 9. Нематериальные активы

Нематериальные активы

Таблица 9.1

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

Справочник Нематериальные активы

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

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

← → ☆ Мобильное приложение "Ломбард" (Нематериальный актив)

Записать и закрыть Записать Лицевые счета ▾

Наименование: Мобильное приложение "Ломбард"

Полное наименование: Мобильное приложение "Ломбард"

Параметр отражения в БУ: Нематериальные активы: 60906,60903,60901 ▾

Определяет набор счетов для отражения операций в бух. учете

Бух. отчетность ломбарда 613-П. Примечание 9.

Графа: 03. Программное обеспечение ▾

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

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**.

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	

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
<input checked="" type="checkbox"/> Нематериальные активы.Графа Примечания 9 613-П	Равно	03. Программное обеспечение

Строки 4,16. Поступления

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

Рассмотрим алгоритм заполнения строк.

1. ДТ оборот по счету 60906

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

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

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

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

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

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

Строки 5,17. Затраты на создание

На текущий момент показатель автоматически не заполняется.

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

На текущий момент показатель автоматически не заполняется.

Строки 7,19. Выбытия

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

Рассмотрим алгоритм заполнения строк.

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

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

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

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

Строки 8,20. Амортизационные отчисления

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

Рассмотрим алгоритм заполнения строк.

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

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

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

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

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

На текущий момент показатель автоматически не заполняется.

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

На текущий момент показатель автоматически не заполняется.

Строки 11, 23. Переоценка

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

Строки 12,24. Прочее

На текущий момент показатель автоматически не заполняется.

Особенности заполнения за 2022 год

Рассмотрим некоторые особенности заполнения отчета за 2022 год.

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

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

При необходимости пользователь может заполнить их вручную.

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

ВАЖНО!

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

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

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

ВАЖНО!

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

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

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

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

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

Рассмотрим особенности заполнения Примечания 10.

Примечание 10. Основные средства и капитальные вложения в них

Основные средства и капитальные вложения в них

Таблица 10.1

Номер строки	Наименование показателя	Основные средства в собственности				Активы в форме права пользования, относящиеся к основным средствам				Капитальные вложения в основные средства	Итого
		земля, здания и сооружения	офисное и компьютерное оборудование	транспортные средства	прочее	земля, здания и сооружения	офисное и компьютерное оборудование	транспортные средства	прочее		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Балансовая стоимость на 01 января 2021 г., в том числе:	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	первоначальная (переоцененная) стоимость	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	накопленная амортизация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4	накопленное обесценение	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	Поступление	3 027	-	-	-	-	-	-	-	-	3 027
6	Перевод в основные средства из капитальных вложений	4 500	782	-	782	-	-	-	-	-	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	-	-	-	-	188	4 052
21	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 178	485	-	847	-	-	-	-	188	4 878
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	5 281	(16 988)	(500)
26	Переклассификация в инвестиционное имущество и обратно	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Выбытие	-	(288)	-	-	(297)	-	(3 899)	-	-	(4 484)
28	Амортизация	(243)	(899)	(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	2 088	545	2 488	-	9 310	3 986	4 588	25 728
40	первоначальная (переоцененная) стоимость	3 178	817	5 380	847	6 549	-	15 280	8 848	4 588	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.

Записать и закрыть

Записать

Создать на основании ▾

⚙ Лицевые счета ▾

📄 Инвентарная карточка ОС (ОС-6)

Группа учета:

Параметр отражения в БУ:

Выбранное значение определяет принадлежность к основным средствам или инвестиционному имуществу, а также набор счетов для отражения операций в бух. учете

Бух. отчетность ломбарда 613-П. Примечание 10.

Графа:

Наименование:

Полное наименование:

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**.

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60401 за 01.01.2021 - 01.01.2022 ООО "Ломбард Выбор"

Период: 01.01.2021 – 01.01.2022 Счет: 60401 Ломбард Выбор ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60401 за 01.01.2021 - 01.01.2022
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)
 Отбор: Основные средства.Графа Примечания 10 613-П Равно "03. Земля, здания и сооружения"

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60401			1 500 000,00		1 500 000,00	
Итого			1 500 000,00		1 500 000,00	

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60401 за 01.01.2021 - 01.01.2022 ООО "Ломбард Выбор" ⌵ ⌵ ×

Период: 01.01.2021 – 01.01.2022 Счет: 60401 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
<input checked="" type="checkbox"/> Основные средства.Графа Примечания 10 613-П	Равно	03. Земля, здания и сооружения

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:

- 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.
- Минус ДТ оборот по вводу остатков
- Минус ДТ оборот в корреспонденции со счетом **60415**, т.к. он попадет в Строку 6. Перевод в основные средства из капитальных вложений
- 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 Строчке 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
- минус	
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.	
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. Минус 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.	
Изменение условий аренды:	
Оборот по дебету счета 60804 по документу "Изменение условий аренды" (графа ОС - 06. Прочее)	242 939,70
- минус	
Оборот по кредиту счета 60804 по документу "Изменение условий аренды" (графа ОС - 06. Прочее)	0,00
Итого по строке:	242 939,70

Графа 11:

Значение показателя для графы 11 не заполняется.

Строка 20, 39. Балансовая стоимость на конец года

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Особенности заполнения за 2022 год

Рассмотрим некоторые особенности заполнения отчета за 2022 год.

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

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

При необходимости пользователь может заполнить их вручную.

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

ВАЖНО!

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

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

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

ВАЖНО!

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

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

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

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

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

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

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

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

Рассмотрим основные особенности.

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

← → ☆ ТЕСТ (Примечание 8 + выбытие, 2022 год) (Основные средства и инвестиционное имущество)

Основное [Документы](#)

Записать и закрыть Записать Создать на основании Лицевые счета Инвентарная карточка ОС (ОС-6)

Группа учета: Сооружения

Параметр отражения в БУ: Инвестиционное имущество - кроме земли: 61903,61909,61...
Выбранное значение определяет принадлежность к основным средствам или инвестиционному имуществу, а также набор счетов для отражения операций в бух. учете

Бух. отчетность ломбарда 613-П
Графа: Примечание 8. Инвестиционное имущество

Наименование: ТЕСТ (Примечание 8 + выбытие, 2022 год)

Полное наименование: ТЕСТ (Примечание 8 + выбытие, 2022 год)

2. **Графа 3 Инвестиционное имущество** в собственности заполняется по остаткам на счетах 619 (при соблюдении условия из п. 1)..

3. **Графа 4 Активы в форме права пользования, относящиеся к инвестиционному имуществу** заполняется по остаткам на счетах 60804/60805 (при соблюдении условия из п. 1).

4. **Графа 5 Капитальные вложения в инвестиционное имущество** заполняется по счету 61911.

5. Если актив в течение отчетного периода неоднократно переводился из ОС в ИИ (или из ИИ в ОС), то в отчете могут выводиться некорректные данные. В таком случае рекомендуем внимательно проверять заполнение отчета и корректировать расхождение вручную.

7.7. Примечание 22. Процентные расходы

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

Вопрос	Ответ
<p>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).</p> <p>При этом по символу 44118 вся сумма процентных расходов включается только в строку 4 «по средствам, привлеченным от физических лиц».</p> <p>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</p>	<p>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.</p> <p>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».</p>

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

С учетом вышесказанного, при расчете строк 3, 4, 5 в общую суммы расхода по символам ОФР группы «441» не включаются процентные расходы по аренде (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
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 71101 (символ ОФР 44103)	0,00
- минус	
Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44103)	0,00
- минус	
Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44104)	0,00
- минус	
Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44105)	0,00
- минус	
Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44106)	0,00
- минус	
Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44107)	0,00
- минус	
Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44108)	0,00
- минус	
Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44109)	0,00
- минус	
Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44110)	0,00
- минус	
Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44111)	0,00
- минус	
Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44112)	-7 493,48
- минус	
Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44113)	-96 381,95
- минус	
Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44114)	-7 628,58
- минус	
Оборот по дебету счета по счету 71101 корреспонденции со счетом 60806 (символ ОФР 44115)	-11 183,06
Итого по строке:	110 000,00

Расшифровка строки 6:



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

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

7.8. Примечание 27.1. Аренда

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

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

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

Строка 2 на текущий момент автоматически не заполняется.

При необходимости можно установить нужное значение вручную.

7.9. Примечание 28.

Рассмотрим порядок автоматического заполнения примечания 28.

Расход (доход) по налогу на прибыль в разрезе компонентов

Таблица 28.1

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

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

Таблица 28.2

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

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

Согласно 613-П:

«Порядок составления таблицы 28.1 и пояснений к ней

1. По строке 4 отражается сумма значений показателей по строкам 1-3.
2. Значение показателя по строке 4 является суммой показателей по строкам 5 и 6.
3. В пояснениях к таблице раскрывается информация о текущей ставке налога на прибыль, применимой к большей части прибыли, действующей в отчетном периоде и предыдущем отчетном периоде»

Алгоритм автоматического заполнения таблицы:

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

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

ВАЖНО!

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

$$\text{Стр. 4} = \text{Стр. (1 + 2 + 3)}$$

$$\text{Стр. 4} = \text{Стр. (5 + 6)}$$

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	4 232 048
2	Условные налоговые отчисления (условное возмещение) по базовой ставке	63 841
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	(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 по 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 инвестиционными инструментами 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		4 232 048
14	Доход (расход) по налогу на прибыль		(624)
15	Прибыль (убыток) после налогообложения		3 608 024

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

Строка 1

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

Расшифровка строки:

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

Строка 2

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

Расшифровка строки:

← → Строка 02 "Условные налоговые отчисления (условное возмещение) по базовой ставке"	
Строка 02 "Условные налоговые отчисления (условное возмещение) по базовой ставке", графа "За Январь 2022 - Декабрь 2022г."	
Значение Строки 01 "Прибыль (убыток) до налогообложения" * 0,2	846 421,69
Итого по строке:	846 421,69

Строка 3

Заполняется автоматически по сумме Строк 4 + 5.

Строки 4, 5

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

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

Предусмотрено автоматическое заполнение строк.

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

← → ☆ 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
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
<input type="checkbox"/> Принимается к налоговому учету ?	<input type="checkbox"/> 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
<input type="checkbox"/> Расходы на оплату труда ?	<input type="checkbox"/> Расходы на оплату труда ?

ВАЖНО!

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Период: 01.01.2022 - 31.12.2022 Счет: 71104 Ломбард Выбор ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71104 за 2022 г.							
Отбор: Прочие доходы и расходы. Вид статьи для Примечания 28 Равно "04 (05). Расходы (доходы), не принимаемые к налогообложению"							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		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 [Иконки] Еще ▾

Поле	Вид сравнения	Значение
<input checked="" type="checkbox"/> Прочие доходы и расходы. Вид статьи для Примечания 28	Равно	04 (05). Расходы (доходы), не принимаемые к налогооблож...

Строки 6,7

Автоматически не заполняются.

Строки 8

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

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

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

Таким образом:

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

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

Предусмотрено автоматическое заполнение значения в строке.

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

ВАЖНО!

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

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

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

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

Записать и закрыть Записать Лицевые счета ▾

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

Группа статей: ▾ × □

Символы ОФР доходов/расходов

Символ ОФР доходов: ▾ □

Символ ОФР расходов: прочие расходы (53703) ▾ □ 53703

Отражение в налоговом учете

Принимается к налоговому учету ?

Бух. отчетность ломбарда 613-П. Примечание 28.

Строка таблицы 28.2: 08.Прочее ▾

Налог на прибыль по обособленным подразделениям

Расходы на оплату труда ?

ВАЖНО!

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

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

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

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

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

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

Строка 08 "Прочее", графа "За Январь 2022 - Декабрь 2022г."	
Сальдо на конец периода по дебету счета 71702	
$(БУ - НУ) * 0.2 = (0 - 4\,285\,261.73) * 0.2 = -4\,285\,261.73 * 0.2$	-857 052,35
Итого по строке:	-857 052,35

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

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

Период: 01.01.2022 – 31.12.2022 Счет: 71702 Ломбард Выбор ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 71702 за 2022 г.							
Отбор: Прочие доходы и расходы. Вид статьи для Примечания 28 Равно "08.Прочее"							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
71702	БУ						
	НУ			4 285 261,73		4 285 261,73	
	ПР						
	ВР						
прочие расходы (53703) (Строка 8 Таблицы 28.2)	БУ						
	НУ			4 285 261,73		4 285 261,73	
	ПР						
	ВР						
Итого	БУ						
	НУ			4 285 261,73		4 285 261,73	
	ПР						
	ВР						

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

Период: 01.01.2022 – 31.12.2022 Счет: 71702 Ломбард Выбор ООО

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

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

Добавить Удалить [Иконки] Еще

Поле	Вид сравнения	Значение
<input checked="" type="checkbox"/> Прочие доходы и расходы. Вид статьи для Примечания 28	Равно	08.Прочее

Строка 9

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

Также Строка 9 должна равняться по модулю Строчке 14 ОФР.

Каким образом, итоговая сумма по таблице 28.2 будет равна 14 Строчке ОФР? Строка 14 ОФР рассчитывается по следующему алгоритму:

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

Где:

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

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

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

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

Временные разницы + Постоянные разницы

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

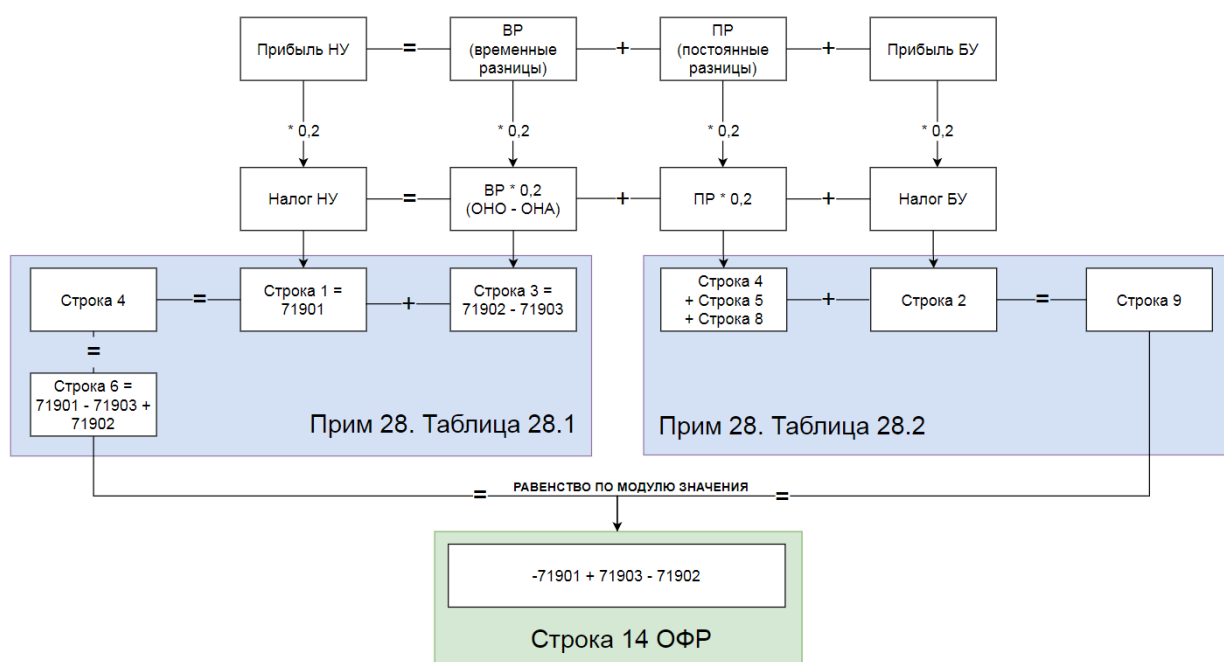
Таким образом, чтобы «свести» прибыль (убыток) по БУ и НУ осталось отразить сумму **постоянных разниц**.

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

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

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

Все вышесказанное можно отразить в виде схемы:



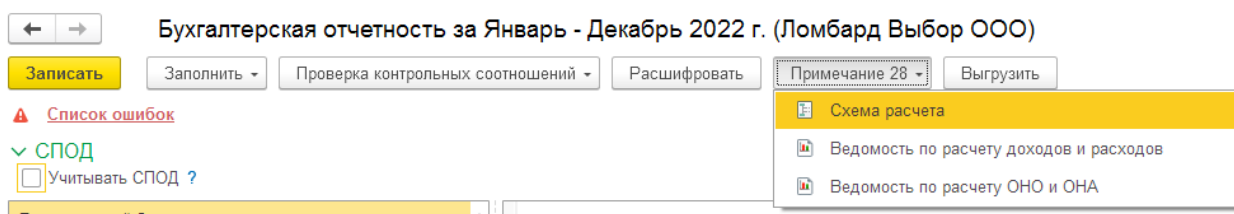
Подведем итог

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

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

Схема расчета примечания 28

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



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

← → Схема расчет Примечания 28

Пересчитать Отчеты

Прим 28. Таблица 28.1	
1. Текущие расходы (доходы) по налогу на прибыль	1 036
	+
3. Изменение отложенного налогового обязательства (актива)	(411)
	=
6. Расходы (доходы) по налогу на прибыль	624
	= [по модулю]

Изменение отложенного налогового обязательства (актива)			
	На конец года	На начало года	
ОНО	75 339,59	ОНО 75 339,59	
	-	-	
ОНА	476 381,88	ОНА 65 130,31	
	=	=	
	-401 042,29	- 10 209,28	= Изменение ОНО (ОНА)
			-411 251,57

Прим 28. Таблица 28.2	
1. Прибыль (убыток) до налогообложения	4 232
	* 0,2
2. Условные налоговые отчисления (условное возмещение) по базовой ставке	846
	+
3. Поправки на доходы или расходы, не принимаемые к налогообложению	635
	+
8. Прочее (расходы - доходы)	(857)
	=
9. Расходы (доходы) по налогу на прибыль	624
	= [по модулю]

ОФР	
13. Прибыль (убыток) до налогообложения	4 232
14. Доход (расход) по налогу на прибыль	(624)

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.

← → Остаток ОНА на начало года - расшифровка значения	
+ Остаток ОНА на начало года	
Сальдо на начало периода по дебету счета 61702	65 130,31
Итого по строке:	65 130,31

Ведомость по расчету доходов и расходов для Примечания 28

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

← → Бухгалтерская отчетность за Январь - Декабрь 2022 г. (Ломбард Выбор ООО)

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

⚠ [Список ошибок](#)

✓ СПОД

Учитывать СПОД ?

- Схема расчета
- Ведомость по расчету доходов и расходов**
- Ведомость по расчету ОНО и ОНА

← → Ведомость по расчету доходов и расходов для Примечания 28

Период: 01.01.2022 - 31.12.2022 Ломбард Выбор ООО [Список кор. счетов для расчета ОНО и ОНА](#)

Сформировать

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

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

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

Рассмотрим алгоритм расчета колонок:

БУ – обороты по бухгалтерскому учету

НУ – обороты по налоговому учету

БУ – НУ - разница оборотов по бухгалтерскому и налоговому учету

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

Список счетов можно посмотреть по кнопке [Список кор. счетов для расчета ОНО и ОНА](#).

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

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

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

← → ☆ Не принимаемые к НУ (Статьи доходов и расходов)

Записать и закрыть Записать Лицевые счета

Наименование: Не принимаемые к НУ

Группа статей:

Символы ОФР доходов/расходов

Символ ОФР доходов:

Символ ОФР расходов: прочие расходы (53703)

Отражение в налоговом учете

Принимается к налоговому учету ?

Бух. отчетность ломбарда 613-П. Примечание 28.

Строка таблицы 28.2: 04 (05). Расходы (доходы), не принимаемые к налогообложению

Налог на прибыль по обособленным подразделениям

Расходы на оплату труда ?

← → ☆ прочие расходы (53703) (Строка 8 Таблицы 28.2) (Статьи)

Записать и закрыть Записать Лицевые счета

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

Группа статей:

Символы ОФР доходов/расходов

Символ ОФР доходов:

Символ ОФР расходов: прочие расходы (53703) 53703

Отражение в налоговом учете

Принимается к налоговому учету ?

Бух. отчетность ломбарда 613-П. Примечание 28.

Строка таблицы 28.2: 08.Прочее

Налог на прибыль по обособленным подразделениям

Расходы на оплату труда ?

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

В итогах таблицы помимо общих итогов по колонке выводится значение, умноженное на базовую ставку 0,2, и соответствующая строка Примечания 28.

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

Расчет ОНО и ОНА

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

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

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

ВАЖНО!

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

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

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

ВАЖНО!

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

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

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

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

Примечание

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


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



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

Проверка ввода остатков по ОНО и ОНА

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


Обработка предоставляется по запросу.

 **Расчет ОНО и ОНА (ввод остатков)**

Организация:  

В зависимости от даты ввода остатков будет выполнен расчет ОНО и ОНА "как должно быть":
- Если остатки вводились на 31.12.2021 - Дата расчета 31.12.2021 23:59:59
- Если остатки вводились на 01.01.2022 - Дата расчета 01.01.2022 00:00:00


Дата ввода остатков:

 Результат расчета будет выведен в печатную форму

Необходимо выбрать дату ввода остатков:

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

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

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

Результат расчета будет выведен в печатную форму.



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

Расчет отложенных активов и обязательств по объектам учета

Арендные обязательства							
60806 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Стоимость БУ	Стоимость НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60806810000000000001 Договор аренды 7/21 от 01.07.2022	218 055,74	0,00	218 055,74	0,00	218 055,74	0,00	43 611,15
60806810000000000002 Договор аренды 3/6 от 01.03.2021	6 673 055,12	0,00	6 673 055,12	0,00	6 673 055,12	0,00	1 334 611,02
60806810000000000003 Договор аренды № 2А/5 от 01.06.2021	7 448 062,39	0,00	7 448 062,39	0,00	7 448 062,39	0,00	1 489 612,48
60806810000000000004 Договор субаренды нежилого помещения № 6 от 19.10.2021	218 349,00	0,00	218 349,00	0,00	218 349,00	0,00	43 669,80
Основные средства							
60401 Активный							
Лицевой счет/Объект учета	Стоимость БУ	Стоимость НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60401810000000000001 Apple iPad Pro 11 Wi-Fi 512GB (2020) (серый космос)	92 990,00	0,00	92 990,00	92 990,00	0,00	18 598,00	0,00
60401810000103000001 Весы VIBRALE 3202R	89 000,00	0,00	89 000,00	89 000,00	0,00	17 800,00	0,00
60401810000203000002 Сортировщик банкнот модель К2	53 500,00	0,00	53 500,00	53 500,00	0,00	10 700,00	0,00
60401810000204000007 Ноутбук Dell Vostro 3590 (i310110U(2.1)/8192/256SSD/WiFi/BT/Win10P/15.6)	42 020,00	0,00	42 020,00	42 020,00	0,00	8 404,00	0,00
60401810000212000001 Воздухоочиститель-увлажнитель Bork A802	66 000,00	0,00	66 000,00	66 000,00	0,00	13 200,00	0,00
60401810000212000002 Бризер TION 4S Family	49 990,00	0,00	49 990,00	49 990,00	0,00	9 998,00	0,00
60401810000303000001 Система видеонаблюдения на Купировском	49 244,00	0,00	49 244,00	49 244,00	0,00	9 848,80	0,00
Страховые взносы по резервам по отпускам							
60335 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Стоимость БУ	Стоимость НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
603358100005000000001	127 012,28	0,00	127 012,28	0,00	127 012,28	0,00	25 402,46
ИТОГ	31 055 924,76	0,00	31 055 924,76	15 214 017,99	15 841 906,77	3 042 803,60	3 168 381,37
ИТОГ РАСЧЕТА ОНО и ОНА						0,00	125 577,77

Расчет суммы проводки

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

В таблице Расчет суммы проводки выводится итоговый результат расчета:

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

ВАЖНО!

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

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

Таблица 28.3 Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

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

Автоматическое заполнение таблицы предусмотрено начиная с релиза 5.0.1.18.

Налоговое воздействие временных разниц и отложенного налогового убытка

Таблица 28.3

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

ВАЖНО!

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

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

← → Бухгалтерская отчетность за Январь - Декабрь 2022 г. (Ломбард Выбор ООО) *

Записать Заполнить Проверка контрольных соотношений Расшифровать Примечание 28 Выгрузить

✓ СПОД Учитывать СПОД ?

Бухгалтерский баланс

Схема расчета
Ведомость по расчету доходов и расходов
Ведомость по расчету ОНО и ОНА

Более подробно расчет ОНО и ОНА расписан в инструкции [Кейс по ОНО и ОНА](#)

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

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

Квартал: 4 квартал 2022 Ломбард Выбор ООО

Сформировать

Вид активов и обязательств	По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Налогооблагаемая с 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	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	82 480	634 347,56	12,50		126 869,53	
60804	14 357 694,44		14 366 593,00	8 898,56	2 873 318,60		1 779,71	
60805	4 471 014,14			4 471 014,14			894 202,83	
Резервы отпусков	1 345 670,52			1 345 670,52			269 134,09	
60305	1 345 670,52			1 345 670,52			269 134,09	
Страховые взносы по резервам по отпускам	235 701,15			235 701,15			47 140,23	
60335	235 701,15			235 701,15			47 140,23	
Итого по таблице:	33 336 674,22	629 748,00	15 023 151,22	17 707 297,94	3 004 630,25		3 541 459,59	
Расчет итогового ОНО и ОНА:							536 829,34	

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

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

Согласно 613-П:

«Порядок составления таблицы 28.3 и пояснений к ней

1. В графе 3 отражается отложенный налоговый актив (обязательство) на отчетную дату, в графе 6 - отложенный налоговый актив (обязательство) на предыдущую отчетную дату.
2. По строке 14 отражается сумма значений показателей по строкам 1-13.
3. По строке 16 отражается сумма значений показателей по строкам 14 и 15.
4. По строке 30 отражается сумма значений показателей по строкам 17-29.
5. По строке 31 отражается сумма значений показателей по строкам 30 и 16.
6. В пояснениях к таблице раскрывается информация о непризнанных отложенных налоговых активах.»

ВАЖНО!

Таким образом, эта таблица отражает изменение ОНО и ОНА за отчетный год.

Таблица 28.3 Строка 31, Графа 3 – Строка 31, Графа 6 = - Таблица 28.1 Строка 3 Графа 3 (Изменение отложенного налогового **обязательства** (актива))*.

**значение с «-» т.к. в таблице 28.3 считаем активы (ОНА – ОНО), а в строке 3 таблицы 28.1 считаем обязательства (ОНО – ОНА).*

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

Все таблицы **Примечания 30** заполняются вручную, автоматическое заполнение предусмотрено только для таблицы **30.5 Информация о полученном обеспечении**.

Согласно 613-П:

«Порядок составления таблицы 30.5 и пояснений к ней

1. В [графе 2](#) отражается описание полученного обеспечения.
2. В [графе 3](#) раскрывается справедливая стоимость полученного обеспечения, в [графе 4](#) - сумма обеспеченного займа, микрозайма.
3. Некредитной финансовой организацией добавляется в [таблицу](#) необходимое количество строк исходя из потребностей в раскрытии информации о видах полученного обеспечения.»

Согласно ответу от 28.02.2023 № 17-2-1/81 на отправленный в ЦБ запрос № 06/23 от 31.01.2023:

ВОПРОСЫ К ЦБ РФ	ОТВЕТ ЦБ РФ
1. Каким образом заполнять графу 2 таблицы 30.5 примечания 30 (Положения № 613-П): отдельной строкой по каждому выданному займу или обобщенно по группам полученного обеспечения?	<p>В соответствии с пунктом B8G приложения В МСФО (IFRS) 7 НФО при составлении таблицы 30.5 раскрывает информацию по видам полученного обеспечения.</p> <p>B8G. Описание обеспечения и его влияния на суммы ожидаемых кредитных убытков может включать в себя следующую информацию:</p> <ul style="list-style-type: none">• 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

	<p>качества;</p> <ul style="list-style-type: none"> • 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?	<p>При составлении таблицы 30.5 НФО самостоятельно определяет порядок раскрытия информации о полученном обеспечении и о суммах обеспеченных займов (микрозаймов).</p> <p>В таблицу 30.5 НФО добавляет необходимое количество строк, исходя из потребностей в раскрытии информации по видам полученного обеспечения.</p>
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)?	<p>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.</p>
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)?	<p>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.</p>

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
x 1	Изделия из драгоценных металлов	333	303	309	272
x 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 алгоритму.

Организация может принять решение **о другом порядке раскрытия информации** о полученном обеспечении 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 Строчке 1, Графа 4,6 будет соответствовать конечному остатку на счетах 48601/49001.

Если все обеспечение числится на разных счетах – то значение в итоговой строке по графам 4,6 будет соответствовать конечному остатку на счетах 48601/49001.

7.9. Примечание 33. Операции со связанными сторонами.

Методическая информация по заполнению примечания представлена на нашем сайте (раздел **Тематические кейсы по работе с программой – Бухгалтерская и налоговая отчетность – Примечание 33. Операции со связанными сторонами. Методология**):

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

7.11. «Части» в отчетности

Согласно Приложению 11 к 613-П остаток на некоторых счетах Единого плана счетов распределяется по разным строкам отчетности в зависимости от сущности этого остатка и вида операций, который ломбард отражает на этом счете.

Приложение 11
к Положению Банка России
от 25 октября 2017 года N 613-П
"О формах раскрытия информации в бухгалтерской
(финансовой) отчетности некредитных финансовых
организаций и порядке группировки счетов
бухгалтерского учета в соответствии с
показателями бухгалтерской (финансовой) отчетности"

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

С изменениями и дополнениями от:

Номер строки	Наименование статьи бухгалтерского баланса	Порядок определения показателя по статье (счета бухгалтерского учета)
1	2	3
Раздел I. АКТИВЫ		
1	Денежные средства	20202 + 20203 + 20209 + 20501 + 20502 + часть 47901 + 20802 + часть 20803 + 20801 - 20505 - 20506 - часть 47904 - часть 20805 + 20507 + 20508 + часть 20806
2	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	50605 + 50607 - часть 50622 - часть 50624 + часть 50627 + часть 50629 + часть 50670 - часть 50671 + 50618 - 50626 + 50631 + 50606 + 50608 - часть 50623 - часть 50625 + часть 50628 + часть 50630 + 50104 - 50122 + 50131 + 50150 - 50151 + 51211 - 51218 + 51225 + 51250 - 51251 + 50118 - 50130 + 50139 - 50167 + 50166 + 50105 - 50123 + 50132 + 50152 - 50153 + 51212 - 51219 + 51226 + 51252 - 51253 + 50108 - 50126 + 50135 + 50158 - 50159 + 51215 - 51222 + 51229 + 51258 - 51259 + 50106 + 50109 - 50124 - 50127 + 50133 + 50136 + 50154 - 50155 + 50160 - 50161 + 51213 + 51216 - 51220 -

Аналогичным образом происходит распределение остатка при заполнении примечаний к отчетности.

Например, Примечание 5. Денежные средства:

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Таблица 5.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Денежные средства в кассе	20202 + 20203	Не заполняется	графа 3 - графа 4
2	Денежные средства в пути	20209	Не заполняется	графа 3 - графа 4
3	Расчетные счета	20501 + 20502 + 20507 + 20508	20505 + 20506	графа 3 - графа 4
4	Прочие денежные средства	20802 + часть 20803 + 20801 + часть 47901 + часть 20806	часть 20805 + часть 47904	графа 3 - графа 4
5	Итого	строка 1 + строка 2	строка 1 +	строка 1 +

Примечание 7:

Примечание 7. Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Долговые финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Таблица 7.1

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)			
		Полная балансовая стоимость		Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3		4	5
1	Депозиты в кредитных организациях и банках-нерезидентах	часть 20315 -	часть 20316 +	20321 + 20615 + 20616 + часть 20805 + часть 47904	графа 3 - графа 4
		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 -			
		2	Займы выданные		
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 -				

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 525)	80 000,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 72701 (символ ОФР 52301) (часть) (в строку включена вся часть по счету)	100 000,00
+ плюс	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 72701 (символ ОФР 52304) (часть) (в строку включена вся часть по счету)	300 000,00

Строка 0011 "Прочие расходы", графа "За Январь 2023 - Март 2023г."	
- минус	
Сальдо на конец периода по дебету счета 72702 (символ ОФР 53805) (часть) (в строку включена вся часть по счету)	-145 373,16

ВАЖНО!

На нашем сайте выложен файл *Группировка «частей» отчетности 613-П*, где приведены таблицы распределения остатков на счетах ЕПС по строкам отчетности. Обратите внимание, что в приведенных таблицах приведена информация только по счетам с «частями»!

Бухгалтерская и налоговая отчетность

[Видеоинструкция по бухгалтерской и налоговой отчетности](#)

[Кейс по отчетности](#)

[Группировка "частей" отчетности 613-П](#)

[Налог на имущество, Земельный налог, Транспортный налог](#)

7.12. Особенности округления отчетности

На текущий момент **остается незакрытым вопрос по правилам округления значений показателей отчетности до тыс. руб.** в формах отчетности и раскрытия информации в примечаниях.

Направлен запрос в ЦБ.

ВАЖНО!

На текущий момент все погрешности округления корректируются пользователем самостоятельно в ручном режиме.

Рассмотрим конкретный пример:

Строка 1 «Денежные средства» формы 0420901 «Бухгалтерский баланс микрокредитной компании в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, страхового брокера, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства, инвестиционного советника» согласно Положения 613-П формируется из остатков на счетах:

1	Денежные средства	20202 + 20203 + 20209 + 20501 + 20502 + часть 47901 + 20802 + часть 20803 + 20801 - 20505 - 20506 - часть 47904 - часть 20805 + 20507 + 20508 + часть 20806
---	-------------------	--

Для примера остатки на счетах учета на момент формирования отчета составляют (в руб.):*

Счет	Остаток (рублей)
20202	1 000 555,00
20209	1 000 300,00
20501	1 000 700,00
20802	1 000 600,00
ИТОГО рублей:	4 002 155,00
ИТОГО в тысячах рублей	4 002,00

**При этом все другие указанные в строке баланса счета имеют нулевые остатки.*

Таким образом, при округлении до тысяч остатка 4 002 155,00 рублей, получаем значение 4 002,00 тыс. руб., которое и будет отражено в строке 1 баланса.

При составлении **Примечания 5. «Денежные средства»** возник вопрос по правильности округления. Для понимания вопроса рассмотрим таблицу 5.1 и пояснения о примерной группировке счетов для ее составления:

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Денежные средства в кассе	20202 + 20203	Не заполняется	графа 3 - графа 4
2	Денежные средства в пути	20209	Не заполняется	графа 3 - графа 4
3	Расчетные счета	20501 + 20502 + 20507 + 20508	20505 + 20506	графа 3 - графа 4
4	Прочие денежные средства	20802 + часть 20803 + 20801 + часть 47901 + часть 20806	часть 20805 + часть 47904	графа 3 - графа 4
5	Итого	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4	строка 1 + строка 2 + строка 3 + строка 4

При использовании вышеуказанных данных об остатках на счетах, таблица № 5.1 в заполненном варианте будет выглядеть следующим образом:

Данные представлены в тысячах рублей.

Номер строки	Наименование показателя	Порядок определения показателей по строке (счета бухгалтерского учета)		
		Полная балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Балансовая стоимость
1	2	3	4	5
1	Денежные средства в кассе	1 001	Не заполняется	1 001
2	Денежные средства в пути	1 000	Не заполняется	1 000
3	Расчетные счета	1 001	0	1 001
4	Прочие денежные средства	1 001	0	1 001
5	Итого	4 002 или 4 003?	0	4 002 или 4 003?

Возникший вопрос:

Как правильно производить округление при заполнении данных в примечаниях, строки которых отражают отдельные остатки из общей строки баланса? При этом общая сумма строк таблицы примечания должна соответствовать итоговой сумме строки баланса. К примеру, в представленной таблице выше (строка 5) какие должны считаться значения 4002 или 4003, при этом в балансе было указано значение 4002.

Поясним наглядно на примере двух вариантов по проведению округлений:

1 вариант: Складываем все суммы по строкам в рублях и округляем до тысяч:

Счет	Остаток (руб)
20202	1 000 555,00
20209	1 000 300,00
20501	1 000 700,00
20502	1 000 600,00
ИТОГО руб:	4 002 155,00
ИТОГО тыс. руб.	4 002,00

В таком случае:

1. Рассчитанный итог в Строке 5 будет совпадать со значением в Строке 1 баланса, т.к. аналогичный алгоритм расчета итогового значения (сначала все складываем, потом округляем итоговое значение).

2. Ошибка при проверке контрольного соотношения Строка 5 = Строка 1 + Строка 2 + Строка 3 + Строка 4

Результат проверки контрольных соотношений через программу Анкета-редактор:

«208. Путь Ошибки: Примечание 05/Таблица 5.1/

Стр. 5, гр. 5. = Стр. (1 + 2 + 3 + 4 + ДС),

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

Стр. 5, гр. 5 = форма 0420901, Стр. 1, гр. 4 для МКК в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, страхового брокера, БКИ, КРА

Ошибка в контроле 1: $4002=4003+0$ или в контроле 2: $4002=4002-0$ или в контроле 2: $4002=4002$ »

2 вариант: Сначала округляем значение каждой строки до тысячи и только после этого складываем получившиеся значения:

Счет	Остаток (тыс. руб.)
20202	1 001,00
20209	1 000,00
20501	1 001,00
20502	1 001,00
ИТОГО тыс. руб.:	4 003,00

В таком случае:

1. Рассчитанный итог по Строке 5 не будет совпадать со значением Строки 1 баланса, т.к. алгоритм расчета итогового значения отличается (сначала все округляем, затем складываем).

2. Но будет корректным расчет контрольных соотношений по сумме строк
Строка 5 = Строка 1 + Строка 2 + Строка 3 + Строка 4.

Результат проверки контрольных соотношений через программу Анкета-редактор:

«208. Путь Ошибки: Примечание 5 /Таблица 5.1/

Стр. 5, гр. 5. = Стр. (1 + 2 + 3 + 4 + ДС),

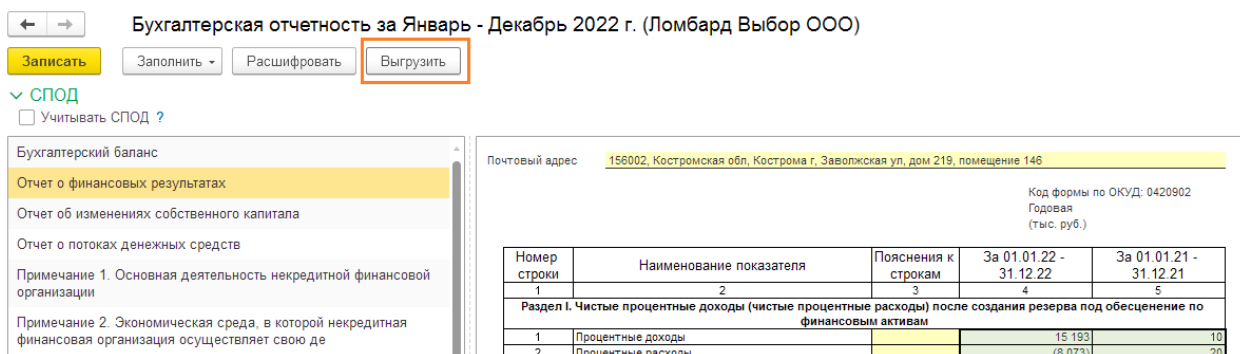
гр. 5. Стр. 5. гр. 5 = Стр. 5. гр. (3 - 4),

Стр. 5, гр. 5 = форма 0420901, Стр. 1, гр. 4 для МКК в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, страхового брокера, БКИ, КРА

Ошибка в контроле 1: 4003=4003+0 или в контроле 2: 4003=4003-0 или в контроле 2: 4003=4002»

7.12. Выгрузка отчетности в файл

Начиная с релиза 5.0.1.13 предусмотрена возможность выгрузки отчетов в файл.



Бухгалтерская отчетность за Январь - Декабрь 2022 г. (Ломбард Выбор ООО)

Записать Заполнить Расшифровать **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 де

Почтовый адрес 158002, Костромская обл, Кострома г, Заволжская ул, дом 219, помещение 146

Код формы по ОКУД: 0420902
Годовая
(тыс. руб.)

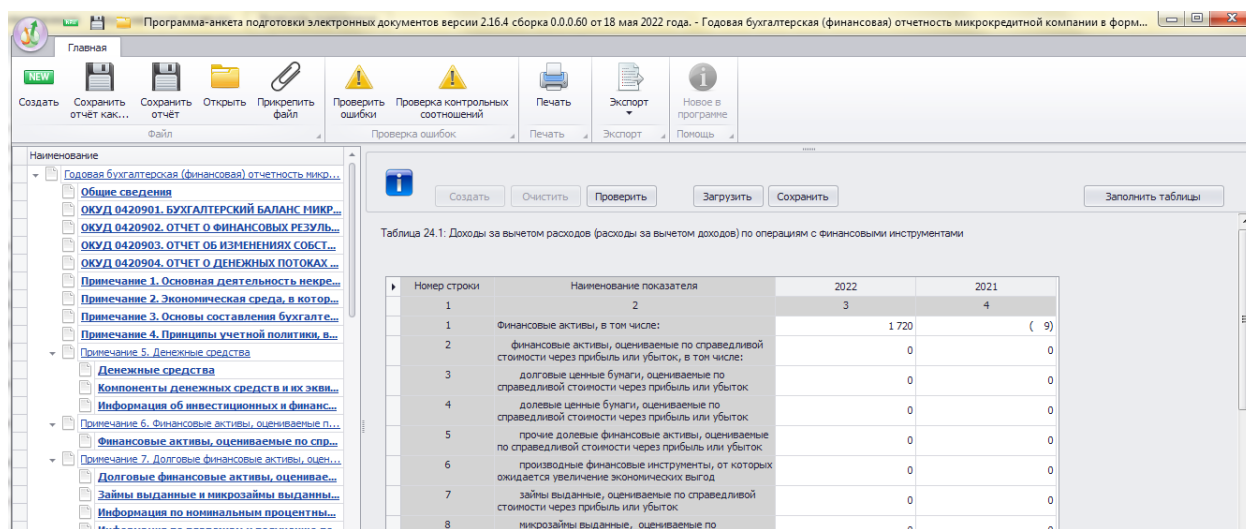
Номер строки	Наименование показателя	Пояснения к строкам	За 01.01.22 - 31.12.22	За 01.01.21 - 31.12.21
1	2	3	4	5
Раздел I. Чистые процентные доходы (чистые процентные расходы) после создания резерва под обесценение по финансовым активам				
1	Процентные доходы		15 193	10
2	Процентные расходы		(8 073)	20

Файл выгружается в формате, который представлен на сайте Центрального банка.

Также на сайте Центрального банка можно скачать программу анкета-редактор «Программа-анкета подготовки электронных документов для формирования бухгалтерской отчетности НФО в соответствии с Положением 613-П».

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

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



Программа-анкета подготовки электронных документов версии 2.16.4 сборка 0.0.0.60 от 18 мая 2022 года. - Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность микрокредитной компании в форм...

Главная

Создать Сохранить отчет как... Сохранить отчет Открыть Прикрепить файл Проверить ошибки Проверка контрольных соотношений Печать Экспорт Новое в программе

Наименование

Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность микрокредитной компании

Общие сведения

ОКУД 0420901. БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС МИКРОКРЕДИТНОЙ ФИНАНСОВОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

ОКУД 0420902. ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

ОКУД 0420903. ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

ОКУД 0420904. ОТЧЕТ О ДЕНЕЖНЫХ ПОТОКАХ

Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

Примечание 2. Экономическая среда, в которой осуществляется деятельность некредитной финансовой организации

Примечание 3. Основы составления бухгалтерской отчетности

Примечание 4. Принципы учетной политики, в том числе:

Примечание 5. Денежные средства

Денежные средства

Компоненты денежных средств и их эквиваленты

Информация об инвестиционных и финансовых инструментах

Примечание 6. Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости

Примечание 7. Долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости

Долговые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости

Займы выданные и микрозаймы выданные

Информация по номинальным процентным ставкам

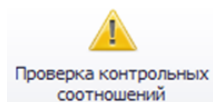
Информация по платежам к получению по займам

Таблица 24.1: Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами

Номер строки	Наименование показателя	2022	2021
1	2	3	4
1	Финансовые активы, в том числе:	1 720	(9)
2	финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, в том числе:	0	0
3	долговые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0
4	долевые ценные бумаги, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0
5	прочие долевые финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0
6	производные финансовые инструменты, от которых ожидается увеличение экономических выгод	0	0
7	займы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0
8	микрозаймы выданные, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	0	0

ВАЖНО!

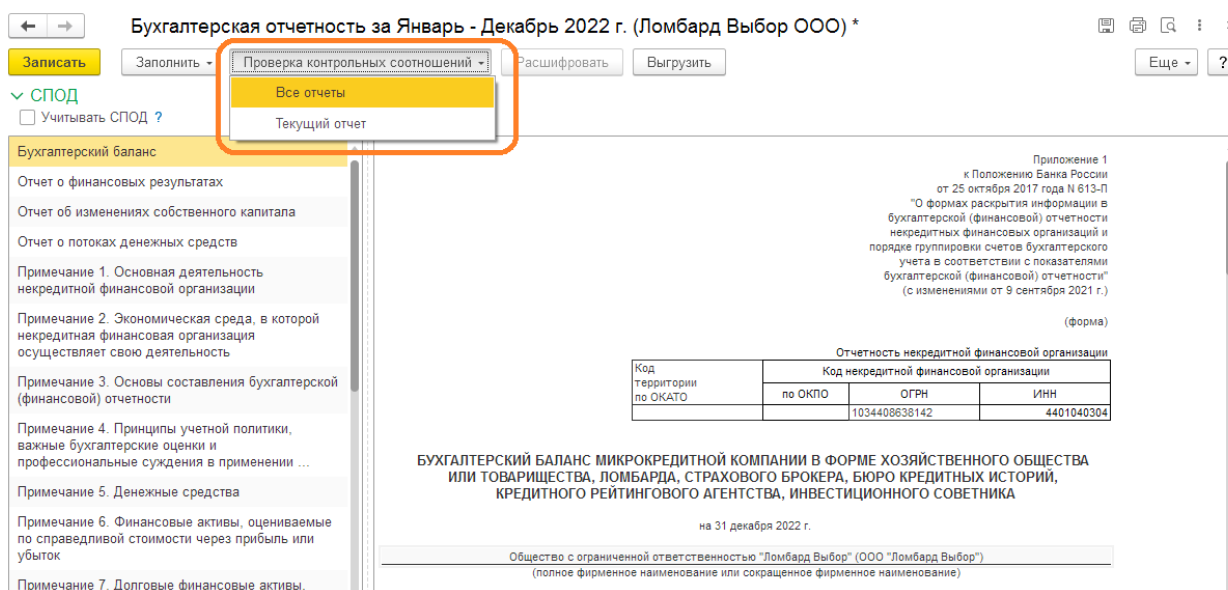
Обратите внимание, в программе Анкета-редактор предусмотрена возможность проверки контрольных соотношений по кнопке:



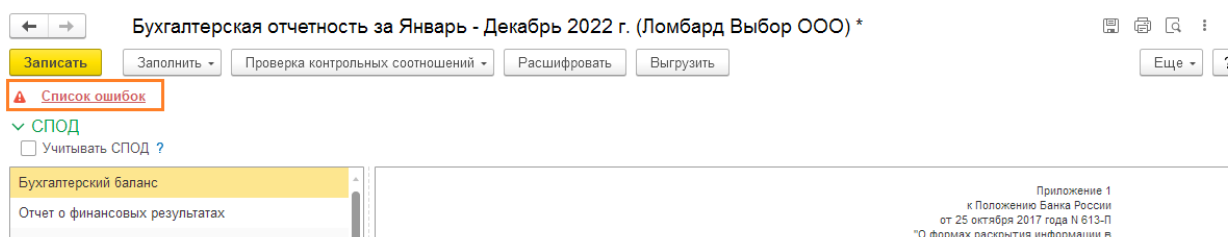
Требуется обязательно выполнять проверку контрольных соотношений перед отправкой отчетности!

7.13. Проверка контрольных соотношений

Начиная с релиза 5.0.1.16 в программе добавлена проверка контрольных соотношений.



Если при проверке были обнаружены ошибки, будет выведено соответствующее предупреждение.



При нажатии на ссылку [Список ошибок](#) будет выведен отчет об ошибках.

Примечание

Проверки контрольных соотношений идентичны проверкам программы Анкета-редактор.

При выводе списка ошибок программа отмечает строки, расхождения в которых могут быть вызваны погрешностью округления (раздел [7.11. Особенности округления отчетности](#))

Строка 25. Балансовая стоимость

Графа 3

Стр. 25 = Стр. 13 + Стр. 16 + Стр. 17 + Стр. 18 + Стр. 19 + Стр. 20 + Стр. 21 + Стр. 22 + Стр. 23 + Стр. 24

84 = 107 + 0 + 0 + 0 + 0 - 24 + 0 + 0 + 0 + 0 = 83 (возможна погрешность округления)

← → Список ошибок

Бухгалтерская отчетность за Январь - Декабрь 2022 г. (Ломбард Выбор ООО)

Обнаружены ошибки проверки контрольных соотношений:

Бухгалтерский баланс

Строка 4. Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Графа 4
Стр. 4 = Стр. 33, гр. 6 [Примечание 8. Инвестиционное имущество, таб. 8.1]
5 962 = 0

Графа 5
Стр. 4 = Стр. 17, гр. 6 [Примечание 8. Инвестиционное имущество, таб. 8.1]
6 087 = 0

Строка 5. Нематериальные активы

Графа 4
Стр. 5 = Стр. 25, гр. 6 [Примечание 9. Нематериальные активы, таб. 9.1]
234 = 84

Отчет о финансовых результатах

Строка 7. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами

Графа 4
Стр. 7 = Стр. 35, гр. 3 [Примечание 24. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами, таб. 24.1]
1 886 = 1 686

Строка 11. Прочие расходы

Графа 5
Стр. 11 = - Стр. 3, гр. 3 [Примечание 27. Прочие доходы и расходы, таб. 27.2]
0 = - 171

Отчет об изменениях собственного капитала

Строка 27. На конец текущего года

Графа 5
Стр. 27 = Стр. 21, гр. 4 [Бухгалтерский баланс]
0 = 50

Графа 12
Стр. 27 = Стр. 26, гр. 4 [Бухгалтерский баланс]
-8 695 = - 8 645

Примечание 5. Денежные средства

Таб. 5.2

Строка 6. Итого

Графа 3
Стр. 6 = Стр. 37, гр. 4 [Отчет о потоках денежных средств]
2 641 = 9 437

Графа 4
Стр. 6 = Стр. 37, гр. 5 [Отчет о потоках денежных средств]
9 982 = 575

В отчете можно менять уровень группировки (как в стандартном отчете 1С).

← → Список ошибок

Бухгалтерская отчетность за Январ

Обнаружены ошибки проверки контрольных соотношений:

Бухгалтерский баланс

Строка 4. Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Строка 5. Нематериальные активы

Отчет о финансовых результатах

Строка 7. Доходы за вычетом расходов (расходы за вычетом доходов) по операциям с финансовыми инструментами

Строка 11. Прочие расходы

Отчет об изменениях собственного капитала

Строка 27. На конец текущего года

Примечание 5. Денежные средства

Таб. 5.2

Строка 6. Итого

Примечание 9. Нематериальные активы

Таб. 9.1

Строка 13. Балансовая стоимость

Строка 25. Балансовая стоимость

Примечание 10. Основные средства

Таб. 10.1

Строка 20. Балансовая стоимость

Строка 39. Балансовая стоимость

Примечание 13. Резервы под обесценение

Таб. 13.2

Строка 1. Резерв под обесценение

Строка 5. Резерв под обесценение

Примечание 26. Общие и административные расходы

Таб. 26.2

Строка 6. Итого

Примечание 28. Налог на прибыль

Таб. 28.1

Строка 4. Итого, в том числе

Строка 6. Расходы (доходы) по налогу на прибыль

Таб. 28.2

Строка 9. Расходы (доходы) по налогу на прибыль

Таб. 28.3

Строка 32. Признанный отложенный налоговый актив (отложенное налоговое обязательство)

8. УЧЕТ УБЫТКОВ ОТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Учет убытков от деятельности выполняется в ручном режиме с помощью документа **Операции, введенные вручную**.

Методическая информация представлена на нашем сайте (раздел **Тематические кейсы по работе с программой – Бухгалтерская и налоговая отчетность – Методика учета убытков от деятельности**):

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

Согласно методическим разъяснениям:

Убыток может выявляться по итогам отчетного года (после закрытия счета 70802).

В случае получения убытка по итогам отчетного года бухгалтеру следует сообщить руководителю о необходимости созыва общего собрания участников (акционеров), чтобы они приняли решение относительно полученного убытка.

Убыток (как прошлых лет, так и текущего отчетного года) может покрываться за счет: нераспределенной прибыли прошлых лет; резервного капитала (фонда); целевых взносов собственников (участников) фирмы.

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

Рассмотрим следующий пример.

Пример

По итогам деятельности организации за 2022 был образован убыток.

В результате выполнения регламентных операций **Перенос остатков на счета СПОД (01.01.2023) → Перенос остатков СПОД на 708 счет (25.03.2023) убыток числится на счете 70802**.

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 70802 за 1 квартал 2023 г. ТЕСТ УБЫТКИ

Период: 01.01.2023 – 31.03.2023 Счет: 70802 ТЕСТ УБЫТКИ

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

Счет	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

← → ☆ Операция 00ЕС-000003 от 31.03.2023 12:00:01 🔗 ⓘ ✕

Записать и закрыть | Записать | Бухгалтерская справка | 📄 | 🖨️

Номер: 00ЕС-000003 от: 31.03.2023 12:00:01 Организация: ТЕСТ УБЫТКИ Еще - ?

Содержание: Сумма операции: СПОД

Добавить Еще -

N	Счет Дт	Кол.	Количес...	Счет Кт	Кол.	Количество Кт	Сумма	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
	Лицевой счет Дт			Лицевой счет Кт			Содержание	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
	Подразделение Дт			Подразделение Кт				Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
1	10901			70802			100 000,00		
	10901810000000000008			70802810000000000008			Закрытие убытка за 2022 год за счет нераспределенной прибыли		
	Основное подразделение			Основное подразделение					
2	10801			10901			100 000,00		
	10801810000000000008			10901810000000000008			Закрытие убытка за 2022 год за счет нераспределенной прибыли		
	Основное подразделение			Основное подразделение					

Комментарий:

Примечание

В случае если нераспределённой прибыли прошлых лет не хватает (либо нет иных источников закрытия убытка), то после проводки Дт 10901 Кт 70802, на счете **10901** останется сумма **незакрытого убытка**.

Однако организации, получившей по итогам года убыток, особое внимание следует уделить стоимости чистых активов. (Порядок определения стоимости чистых активов (утв. приказом Минфина России от 28 августа 2014 г. N 84н)).

Если выбран другой способ закрытия непокрытого убытка, то все операции в программе выполняются также с помощью документа **Операции, введенные вручную**.

9. ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НДС

Рассмотрим основные особенности заполнения декларации по НДС.

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

Раздел заполняется пользователем вручную.

← → Декларация по НДС за 2 квартал 2023 г. (Ломбард Выбор ООО)

Записать Заполнить Расшифровать Проверка Печать Отправить Выгрузить Загрузить

В работе

Нет ошибок, препятствующих отправке декларации, и ошибок проверки контрагентов сервисом ФНС.

Код операции	Стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг), без налога в рублях	Стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), не облагаемых налогом, в рублях	Сумма налога по приобретенным товарам (работам, услугам), не подлежащая вычету, в рублях
1	2	3	4
+ Добавить строку			
Сумма полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев, по перечню, определенному Правительством Российской Федерации, в рублях (код строки 010)			

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**.

← → 1С-Отчетность

Обновить Новое (70) Отчеты (2) Уведомления (1) Письма (2) Справки ЕГРЮЛ Входящие (65) Личные кабинеты Настройки

Ломбард Выбор ООО Поиск по КНД, названию, контролирующему ор... x

Создать Загрузить Проверка Печать Отправить Выгрузить Еще

Дата создания	Наименование	Состояние	Дата отправки	Организация	Комментарий
11.05.2022	Реестр документов, подтверждающих обоснованность применения налоговых льгот	В работе		Ломбард Выбор ООО	
02.06.2023	Уведомле			Выбор ООО	

Виды уведомлений

Организация: Ломбард Выбор ООО

Выбрать Поиск по КНД, названию, контролирующему о... x ?

- УСН
- Торговый сбор
- Единый налоговый платеж
- НДС
 - Реестр документов, подтверждающих обоснованность применения налоговых льгот
- Участие в иностранных организациях
- Обособленные подразделения
- Налоговый контроль
- Росприроднадзор
- ПФР
- Прочее
- МЧД

Итоговые данные для заполнения раздела можно получить из печатной формы уведомления:

← → ☆ Реестр документов, подтверждающих обоснованность применения налоговых льгот

Записать и закрыть Записать Заполнить Проверка Печать Отправить Выгрузить

В работе Показать бланк

Основные сведения Сведения о подписанте Реестр

Добавить Удалить

Код операции	Вид (группа, направление) н...
Описание операции	Сумма необлагаемых
1010292	Проценты начисленные
Операции займа в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним, а также операции РЕПО, включая денежные суммы, подлежащие уплате за предоставление ценных ...	2 543,00

Добавить Удалить

- Дробный Геннадий Петрович
- Дробный Геннадий Петрович
- Залоговый билет №ППЮ

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: вид операции, по которой применена налоговая льгота	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 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	ГЛО0000016	01.02.2021	492,00
	Проценты начисленные	2 543,00	По типовому договору Смешной Василий Кириллович	-	-	Залоговый билет	ГЛО0000052	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	ППОЛ0000002	01.10.2021	2 359,00
	Проценты начисленные	89,00	По типовому договору Дробный Геннадий Петрович	-	-	Залоговый билет	ППОЛ0000003	01.12.2021	89,00
	Проценты начисленные	1 320,00	По типовому договору Дробный Геннадий Петрович	-	-	Залоговый билет	ППОЛ0000004	01.12.2021	1 320,00
	Проценты начисленные	1 092,00	По типовому договору Дробный Геннадий Петрович	-	-	Залоговый билет	ГЛО0000039	16.12.2021	1 092,00
	Проценты начисленные	519,00	По типовому договору Дробный Геннадий Петрович	-	-	Залоговый билет	ППОЛ0000005	20.12.2021	519,00
	Проценты начисленные	235,00	По типовому договору Дробный Геннадий Петрович	-	-	Залоговый билет	ГЛО0000041	01.03.2022	235,00
Всего по коду:	x	8 769,00	x	x	x	x	x	x	8 769,00

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:
<p>Ломбард применяет освобождение согласно ст 145 НК</p> <p>Книгу покупок могут не вести организации и предприниматели, освобожденные от уплаты НДС в соответствии со статьей 145 Налогового кодекса.</p> <p>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@).</p>	<p>Ломбард осуществляет ТОЛЬКО операции, освобожденные от налогообложения</p> <p>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.</p> <p>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.</p>	<p>Ломбард НЕ применяет освобождение согласно ст. 145 НК и ломбард осуществляет операции, не освобожденные от налогообложения (к примеру – услуги хранения, консультационные, платежный агент).</p> <p>Ломбард обязан вести раздельный учет. (Так как он одновременно осуществляет операции как освобожденные, так и не освобожденные от НДС).</p> <p>Ломбард обязан вести книгу покупок.</p>
<p>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).</p>		<p>Смотри пояснение ниже по учету НДС и включению его в стоимость товаров/услуг, ведению раздельного учета.</p> <p>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).</p>

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		20 процентов
									наименование посредника	ИНН/КПП посредника			в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	
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 Покулаев 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 не востребовавшейся задолженности - рассмотрено далее.

10. 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.

☆ Учетная политика ломбарда: Учетная политика ломбарда ⌵ ⌵ ⌵ ⌵

Записать и закрыть Записать Еще - ?

Организация: Ломбард Выбор ООО Период: 01.01.2023

Регистрационный номер в реестре ломбардов: 1 ?

Адрес официального сайта ломбарда в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»: ?

Выдача, выбытие займов | Расчет начислений | Оплата процентов и займа без за... | Статьи движения денежных сре... | Единый план счетов | Печать | Финмониторинг | Пополнение карты клиента | **Невостребованная задолженность** Заполнить по умолчанию

Порядок списания невостребованной задолженности залогодателям на доходы. Невостребованной считается задолженность залогодателя на счете 60322 сроком 3 года и более. Настройки используются при проведении документа **Списание невостребованной задолженности залогодателям**.

Списание задолженности на доходы

Статья доходов: Прочие доходы (52702) ?

Счет доходов: 71701810005270200000 ?

Подразделение доходов

Относить доходы по списанию задолженности на подразделение задолженности ?

Подразделение: Основное подразделение ?

Начисление НДС с доходов

Начислять НДС

Счет НДС: 60309810000000000000 ? Настройки налогов и отчетов

Подразделение НДС

Относить НДС на подразделение задолженности ?

Подразделение: ?

Начисление расходов по НДС

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

Счет расходов НДС: 71802810005541300000 ?

Подразделение расходов по НДС

Относить расходы по НДС на подразделение задолженности ?

Подразделение: ?

Необходимо указать:

Статья доходов и счет доходов для списания невостребованной задолженности – будут автоматически подставляться в проводках документа **Списание невостребованной задолженности**.

Списание задолженности на доходы

Статья доходов: Прочие доходы (52702) ?

Счет доходов: 71701810005270200000 ?

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!

← → ★ Прочие доходы (52702) (Статьи доходов и расходов)

Записать и закрыть Записать Лицевые счета

Наименование: Прочие доходы (52702)

Группа статей: Основная деятельность

Символы ОФР доходов/расходов

Символ ОФР доходов: прочие доходы (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 ?

☆ прочие доходы (52702) (Символ ОФР)

Основное Счета учета параметров отражения в БУ

Записать и закрыть Записать Лицевые счета

Группа: 7. Прочие доходы

Наименование: прочие доходы (52702)

Символ ОФР: 52702 Вид символа: Доход

Отражение в налоговой декларации

Налоговый регистр: Внереализационные доходы

Лист: 02 Приложение: 1

Строка: Строка 100 - "Внереализационные доходы"

Показатель: Доходы от других операций

Лист: Приложение:

Строка:

Добавить ↑ ↓ Поиск (Ctrl+F) Еще

Используется	Вид счета учета
<input checked="" type="checkbox"/>	Счет учета
<input checked="" type="checkbox"/>	Счет учета СПОД

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.

Подразделение доходов

Относить доходы по списанию задолженности на подразделение задолженности ?

Подразделение: Основное подразделение

Если при списании не востребовавшей задолженности требуется начислять НДС с доходов – необходимо установить флаг Начислять НДС.

Начисление НДС с доходов

Начислять НДС

Счет НДС: 60309810000000000000 ? [Настройки налогов и отчетов](#)

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 ф

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

Номер: от 25.07.2023 0:00:00

Организация: Ломбард Выбор ООО | Подразделение: по всем подразделениям

Ставка НДС: 20%

Задолженность залогодателя | Дополнительно

Добавить | Заполнить по остаткам на счете 60322

N	Дата задолженности	Контрагент	Договор контрагента	Документ расчетов	Подразделение	Лицевой счет	Сумма	НДС	Сумма с НДС
1	01.01.2016	Дробный Геннадий Петрович	№ ПЛ00000086 от 22.11.2022	Документ расчетов с контр...	Галич	603228100000000000026	3 000,00	600,00	3 600,00
2	01.01.2016	Дробный Геннадий Петрович	№ ПЛ00000086 от 22.11.2022	Документ расчетов с контр...	Галич	603228100000000000026	3 000,00	600,00	3 600,00
3	01.01.2016	Дробный Геннадий Петрович	№ ПЛ00000019 от 01.08.2022	Документ расчетов с контр...	г. Кострома	603228100000000000023	100,00	20,00	120,00
4	01.01.2017	Дробный Геннадий Петрович (копия)	№ ПЛ00000085 от 10.01.2021	Документ расчетов с контр...	Галич	603228100000000000025	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

Списание неворобованной задолженности залогодателям: Проведен

Провести и закрыть Записать Провести

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

Организация: Ломбард Выбор ООО Подразделение: по всем подразделениям

Ставка НДС: 20%

N	Дата задол...	Контрагент	Договор контрагента	Документ расчетов	Подразделе...	Лицевой счет	Сумма	НДС	Сумма с НДС
1	01.01.2016	Дробный Геннадий Петрович	№ ГП00000086 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	№ ГП00000086 от 22.11.2022	Документ расчетов с контрагентом ЛВЕС-000...	Галич	60322810000...	3 000,00	600,00	3 600,00
3	01.01.2016	Дробный Геннадий Петрович	№ ППЮ0000019 от 01.08.2022	Документ расчетов с контрагентом ЛВЕС-000...	г. Кострома	60322810000...	100,00	20,00	120,00
4	01.01.2017	Дробный Геннадий Петров...	№ ГП00000085 от 10.01.2021	Документ расчетов с контрагентом ЛВЕС-000...	Галич	60322810000...	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:

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**.

Задолженность залогодателям Дополнительно

Заполнение контрагента для сводной счет-фактуры необязательно

Контрагент для счет-фактуры: Розничный покупатель

После проведения документа есть возможность выписать Счет-фактуру:

Счет-фактура:

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

← → ☆ Счет-фактура выданный на реализацию 32 от 25.07.2023

Счет-фактура №: ЛВЕС-0000032 от: 25.07.2023 11:03:31

Организация: Ломбард Выбор ООО

Контрагент:

Документы-основания: [Списание невостребованной задолженности залогодателям ЛВ...](#)

Документы об отгрузке: <Авто>

Договор:

Идентификатор госконтракта:

Сумма: 9 600,00 руб. НДС (в т.ч.): 1 600,00 из них по комиссии: 0,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00

Платежные документы

N	Дата	Номер
---	------	-------

Код вида операции: 01 Реализация товаров, работ, услуг и операции, приравненные к ...

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 25.07.2023

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Руководитель: Грозный Олег Викторович Главный бухгалтер: Грозный Олег Викторович

Комментарий:

Активация Wi

Примечание

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

← → ☆ Счет-фактура выданный на реализацию 31 от 25.07.2023

Счет-фактура №: ЛВЕС-0000031 от: 25.07.2023 11:03:30

Организация: Ломбард Выбор ООО

Контрагент: Розничный покупатель

Документы-основания: [Списание невостребованной задолженности залогодателям ЛВ...](#)

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

← → ☆ Списание не востребова... задолженности залогодателям: Проведен

Провести и закрыть Записать Провести

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 Заложить по остаткам на счете 60322

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:

← → Счет-фактура выданный ЛВЕС-000032 от 25.07.2023 11:03:31

Печать Копии: 1

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

Исправление № -- от -- (1а)

Продавец: ООО "Ломбард Выбор" (2) Покупатель: (2)

Адрес: 156002, Костромская обл. Кострома г. Заволжская ул. дом 219, помещение 146 (2а) Адрес: (2а)

ИНН/КПП продавца: 4401040304/440101001 (2б) ИНН/КПП покупателя: (2б)

Грузоотправитель и его адрес: -- (3) Валюта: наименование, код Российский рубль, 643 (3)

Грузополучатель и его адрес: -- (4) Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии): (4)

К платежно-расчетному документу № от (5) (5)

Документ об отгрузке № п/п 1 № от г. (5а)

№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Кол-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		Регистрационный код товара
			код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
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: Грозный О. В. (подпись) (Ф.И.О.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо: Грозный О. В. (подпись) (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 не востребова... задолженности** формирует движений по регистру **НДС Продажи**.

← → ☆ Движения документа: Списание не востребова... задолженности залогодателям ЛВЕС-000051 от 21.07.2023 14:24:43

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт: ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (6) Задолженность перед залогодателем по реализации заложенных товаров (2) НДС Продажи (1)

Ставка НДС	Дата оплаты	Документ оп...	Событие	Дата события	Запись дополнительного листа	Корректируемый период	Сторнирующ...	Договор контраг...	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 неустребованной задолженности залогодателям ЛВЕС-000051 от 21.07.2023 14:24:43

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (6) Задолженность перед залогодателем по реализации заложенных товаров (2) НДС Продажи (1)

Дата	Дебет		Сумма	Кредит		Сумма Дт		Сумма Кт		
	Аналитика Дт			Аналитика Кт		ПР	ВР	ПР	ВР	
	Сумма	руб.		Сумма	руб.					
21.07.2023	60322	руб.	3 000,00	71701		Списание задолженности		3 000,00	НУ:	3 000,00
	1	60322810000000000026		71701810005270200000		Списание неустребованной 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 неустребованной 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 неустребованной 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.

☆ Учетная политика ломбарда: Учетная политика ломбарда

Наименование: (непринимается к НУ) 55413 расходы на уплату налогов и сборов, от...

Символы ОФР доходов/расходов

Символ ОФР доходов: [поле]

Символ ОФР расходов: расходы на уплату налогов и сборов, относимых на расход [поле] 55413

Отражение в налоговом учете

Принимается к налоговому учету ?

Бух. отчетность ломбарда 613-П. Примечание 28.

Строка таблицы 28.2: [поле]

Налог на прибыль по обособленным подразделениям

Расходы на оплату труда ?

☆ 71802810005541300002 (Лицевые счета)

Наименование: Символ ОФР: 55413 (Не принимается к НУ)

Не принимается к НУ ?

Вид счета учета: [Счет учета]

Параметр отражения в БУ: расходы на уплату налогов и сборов, относимых на расходы в [поле]

Правило открытия: Расходы/доходы (по символам ОФР) [поле]

Аналитический учет

Символы ОФР: расходы на уплату налогов и сборов, относимых на расход [поле]

Принимается к НУ: Нет

ВАЖНО!

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

☆ Движения документа: Списание неустребованной задолженности залогодателям ЛВЕС-000065 от 10.01.2024 16:53:01

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (2) | Задолженность перед залогодателем по реализации заложенных товаров (1)

Дата	Дебет		Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт	
	Аналитика Дт	руб.				Аналитика Кт	ПР
10.01.2024	60322	100,00	71701	100,00	НУ:		100,00
1	60322810000000000023 г. Кострома Дробный Геннадий Петрович № ПЛЮП000019 от 01.08.2022 Документ расчетов с контрагентом ЛВЕС-000003 ...		71701810005270200000 Основное подразделение Прочие доходы (52702)		Списание неустребованной задолженности на доходы	ПР:	
10.01.2024	71802	20,00	60309	20,00	НУ:		
2	71802810005541300002 Основное подразделение (непринимается к НУ) 55413 расходы на уплату н...		60309810000000000000 <...>		Начисление НДС на доходы	ПР:	20,00

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.

11. АНАЛИТИЧЕСКИЙ УЧЕТ НА СЧЕТЕ 60309

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

← → ☆ 60309 (План счетов - ЕПС) 🔗 ⋮ ×

Основное [Лицевые счета](#) [Параметры открытия лицевых счетов](#)

Записать и закрыть Записать Описание счета Еще ▾ ?

Номер счета: Наименование:

Код быстрого выбора: Подчинен счету: × 🗑

Вид счета: Активный Пассивный Без признака

Счет является группой и не выбирается в проводках

✓ Глава и раздел
Глава: 🗑 Раздел: 🗑

✓ Виды счета
 Вспомогательный Учет событий после отчетной даты
Группа счета:

✓ Налоговый (по налогу на прибыль)
 Налоговый (по налогу на прибыль)
На счете ведется учет сумм, принимаемых к налоговому учету.

✓ Дополнительные разрезы
 Учет по подразделениям Валютный учет Количественный учет

Виды субконто
Добавить Еще ▾

Наименование	Только обороты	Суммовой	Контроль
Контрагенты	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

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:

The image shows two side-by-side screenshots of the software interface for account 60309. The left screenshot shows the 'Виды субконто' table with 'Контрагенты' selected and a red box around it, with a red arrow pointing to the right screenshot. The right screenshot shows the 'Виды субконто' table with 'Контрагенты' removed. A red circle highlights the 'Записать и закрыть' button in both screenshots.

ВАЖНО

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

Проводки документов будут откорректированы **автоматически**.

Движения документа: Списание неустраиваемой задолженности залогодателям ЛВЕС-000064 о

Записать и закрыть Обновить

Учет по субконто Контрагенты включен

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (6) Задолженность перед залогодателями по реализации заложных товаров (2) НДС Продажи (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
	Аналитика Дт	Аналитика Кт	
25.07.2023	60322 руб. 3 000.00	71701	3 000.00
1	60322810000000000026 Галач Дробный Геннадий Петрович № ПТ00000086 от 22.11.2022 Документ расчетов с контрагентом ЛВЕС-000011 ...	71701810005270200000 Основное подразделение Прочие доходы (52702)	Списание неустраиваемой задолженности на доходы
25.07.2023	71802	60309	600.00
2	71802810005541300000 Основное подразделение 55413 расходы на уплату налогов и сборов, относ...	60309810000000000000 Начисление НДС на доходы < - > Дробный Геннадий Петрович	Начисление НДС на доходы
25.07.2023	60322 руб. 3 000.00	71701	3 000.00
3	60322810000000000026 Галач Дробный Геннадий Петрович № ПТ00000086 от 22.11.2022 Документ расчетов с контрагентом ЛВЕС-000002 ...	71701810005270200000 Основное подразделение Прочие доходы (52702)	Списание неустраиваемой задолженности на доходы
25.07.2023	71802	60309	600.00
4	71802810005541300000 Основное подразделение 55413 расходы на уплату налогов и сборов, относ...	60309810000000000000 Начисление НДС на доходы < - > Дробный Геннадий Петрович	Начисление НДС на доходы

Движения документа: Списание неустраиваемой задолженности залогодателям ЛВЕС-00000

Записать и закрыть Обновить

Учет по субконто Контрагенты выключен

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (6) Задолженность перед залогодателями по реализации заложных товаров (2) НДС Продажи (1)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
	Аналитика Дт	Аналитика Кт	
25.07.2023	60322 руб. 3 000.00	71701	3 000.00
1	60322810000000000026 Галач Дробный Геннадий Петрович № ПТ00000086 от 22.11.2022 Документ расчетов с контрагентом ЛВЕС-00...	71701810005270200000 Основное подразделение Прочие доходы (52702)	Списание неустраиваемой задолженности на доходы
25.07.2023	71802	60309	600.00
2	71802810005541300000 Основное подразделение 55413 расходы на уплату налогов и сборов, относ...	60309810000000000000 Начисление НДС на доходы < - >	Начисление НДС на доходы
25.07.2023	60322 руб. 3 000.00	71701	3 000.00
3	60322810000000000026 Галач Дробный Геннадий Петрович № ПТ00000086 от 22.11.2022 Документ расчетов с контрагентом ЛВЕС-00...	71701810005270200000 Основное подразделение Прочие доходы (52702)	Списание неустраиваемой задолженности на доходы
25.07.2023	71802	60309	600.00
4	71802810005541300000 Основное подразделение 55413 расходы на уплату налогов и сборов, относ...	60309810000000000000 Начисление НДС на доходы < - >	Начисление НДС на доходы