

Учет ОНО и ОНА в БЮЛ ЕПС

1. Назначение инструкции

Данная инструкция поясняет алгоритм расчета ОНО и ОНА в программе «Бухгалтерия ювелирного ломбарда ЕПС» **балансовым методом**.

ВАЖНО!

Балансовый метод расчета ОНО и ОНА применяется начиная с релиза 5.0.1.7.

Прежний алгоритм расчета, основанный на **затратном методе**, **не удовлетворяет требованиям 612-П и не может применяться**.

Инструкция по расчету ОНО и ОНА в рамках раздаточного материала к вебинару «13. Бухгалтерская и налоговая отчетность ломбардов» - раздел «3. Расчет ОНО и ОНА» на текущий момент является устаревший.

К данному файлу инструкции прилагается файл excel с расчетами:

- **Кейс по ОНО и ОНА (расчеты).xlsx**

2. Причины перехода на балансовый метод расчета

Согласно 612-П:

«18.2. Временные разницы определяются отдельными некредитными финансовыми организациями как разница между **остатками на активных (пассивных) балансовых счетах**, за исключением остатков на счетах, указанных в [пункте 18.3](#) настоящего Положения, с учетом ведения аналитического учета, определенного отдельной некредитной финансовой организацией, и налоговой стоимостью активов или обязательств»

«18.7. **Отдельная некредитная финансовая организация должна обеспечить получение информации по объектам бухгалтерского учета, в отношении которых возникает отложенное налоговое обязательство или отложенный налоговый актив**. В отношении отложенного налогового актива отдельная некредитная финансовая организация должна обеспечить получение информации по перенесенным на будущее налоговым убыткам, не использованным для уменьшения налога на прибыль»

Затратный метод расчета ОНО и ОНА не позволяет получить информацию, в отношении каких объектов бухгалтерского учета возникла временная разница.

Таким образом, было принято решение перейти на **Балансовый метод расчета ОНО и ОНА**.

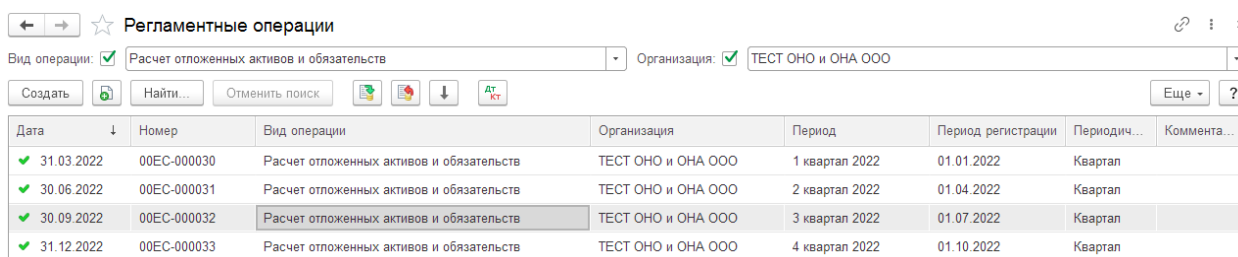
ВАЖНО!

Обратите внимание, что отражение на счетах **ПР (постоянных разниц)** и **ВР (временных разниц)** **продолжается** для обеспечения удобства контроля различий между бухгалтерским и налоговым учетом (БУ и НУ).

3. Регламентная операция Расчет отложенных активов и обязательств

В программе предусмотрена возможность автоматического расчета ОНО и ОНА 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	Период регистрации	Периодич...	Коммента...
✓ 31.03.2022	00ЕС-000030	Расчет отложенных активов и обязательств	ТЕСТ ОНО и ОНА ООО	1 квартал 2022	01.01.2022	Квартал	
✓ 30.06.2022	00ЕС-000031	Расчет отложенных активов и обязательств	ТЕСТ ОНО и ОНА ООО	2 квартал 2022	01.04.2022	Квартал	
✓ 30.09.2022	00ЕС-000032	Расчет отложенных активов и обязательств	ТЕСТ ОНО и ОНА ООО	3 квартал 2022	01.07.2022	Квартал	
✓ 31.12.2022	00ЕС-000033	Расчет отложенных активов и обязательств	ТЕСТ ОНО и ОНА ООО	4 квартал 2022	01.10.2022	Квартал	

ВАЖНО!

Обратите внимание, что регламентная операция **Расчет отложенных активов и обязательств** выполняется в последнюю очередь после всех остальных дневных, месячных и квартальных операций.

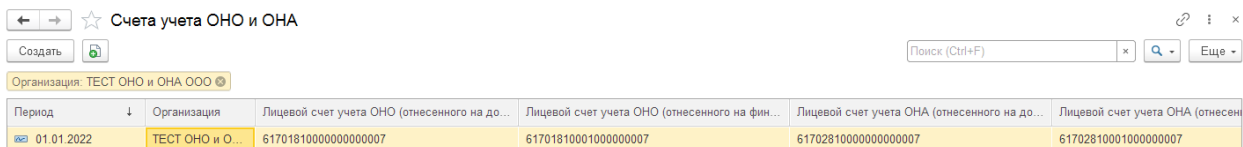
Например, рассмотрим порядок выполнения регламентных операций по закрытию 1 квартала:

1. Выполняем все ежедневные регламентные операции
2. Выполняем все ежемесячные регламентные операции
3. Выполняем все ежеквартальные регламентные операции
4. **В последнюю очередь выполняем операцию по расчету ОНО и ОНА**

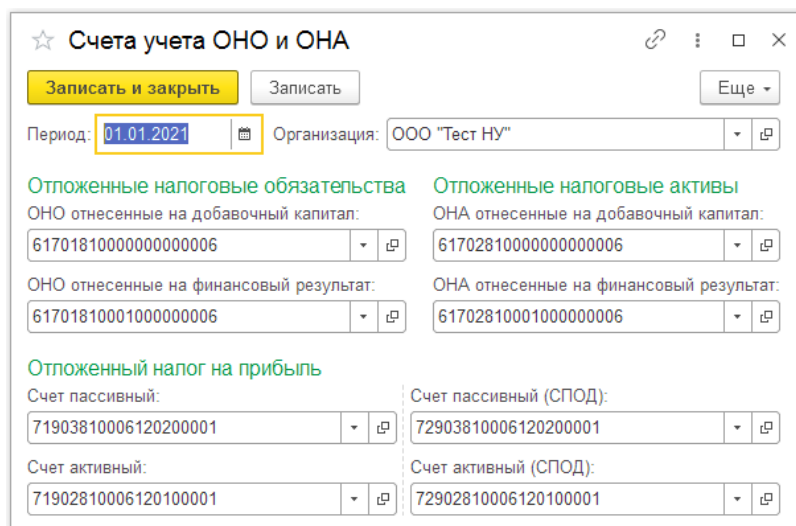
Настройки

Перед выполнением регламентной операции необходимо выполнить определенные настройки в программе.

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



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



4. Алгоритм расчета ОНО и ОНА

Балансовый метод расчета ОНО и ОНА основан на сравнение бухгалтерской и налоговой стоимости объектов учета.

Алгоритм расчета в программе на текущий момент анализирует остатки на следующих счетах:

- **Резервы отпусков**
 - 60305 - Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
 - Только Остатки по аналитике лицевого счета **Виды выплат работникам - Резервы по отпускам**
- **Страховые взносы по резервам отпусков**
 - 60335 - Обязательства по выплате краткосрочных вознаграждений работникам
 - Только Остатки по аналитике лицевого счета **Виды страховых взносов - Страховые взносы по резервам по отпускам**
- **Основные средства**
 - 60401 - Основные средства (кроме земли)
 - 60414 - Амортизация основных средств (кроме земли)
- **Нематериальные активы**
 - 60901 - Нематериальные активы
 - 60903 - Амортизация нематериальных активов
- **Инвестиционное имущество**
 - 61903 - Инвестиционное имущество (кроме земли)
 - 61904 - Инвестиционное имущество (кроме земли), переданное в аренду
 - 61909 - Амортизация инвестиционного имущества (кроме земли)
 - 61910 - Амортизация инвестиционного имущества (кроме земли), переданного в аренду
- **Аренда**
 - 60804 - Имущество, полученное в финансовую аренду
 - 60805 - Амортизация основных средств, полученных в финансовую аренду
 - 60806 - Арендные обязательства

В будущем **планируется** доработка алгоритма для учета следующих объектов:

- Договора лизинга оформленные по старым правилам (до 2022 года)
- Переоценка основных средств на счете 10610
- Обесценение ОС, ИИ и НМА
- Убытки, перенесенные на будущее при реализации основных средств
- Убытки прошлых лет, перенесенные на будущее
 - Если компания по итогам прошлых периодов получила убыток, в будущем она может уменьшить на эти суммы налоговую базу отчетных периодов (ст. [283](#) НК РФ). Перенос убытков на будущее производится налогоплательщиком в соответствии с п. 1 ст. 283 НК РФ на те налоговые периоды, в которых налоговая база будет иметь положительное значение. Переносить убыток прошлых лет на будущие периоды — право, а не обязанность.

Схема расчета ОНО и ОНА

При расчете ОНО и ОНА программа выполняет **анализ разниц на остатках по бухгалтерскому и налоговому учету на перечисленных выше счетах.**

В зависимости от вида счета и характера разницы выполняется расчет ОНО и ОНА по схеме:

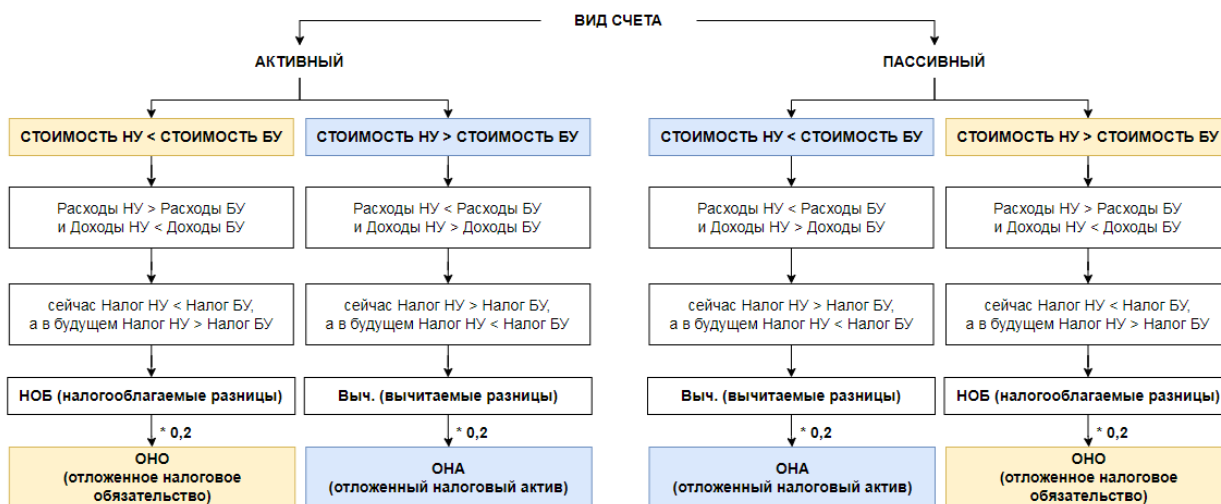
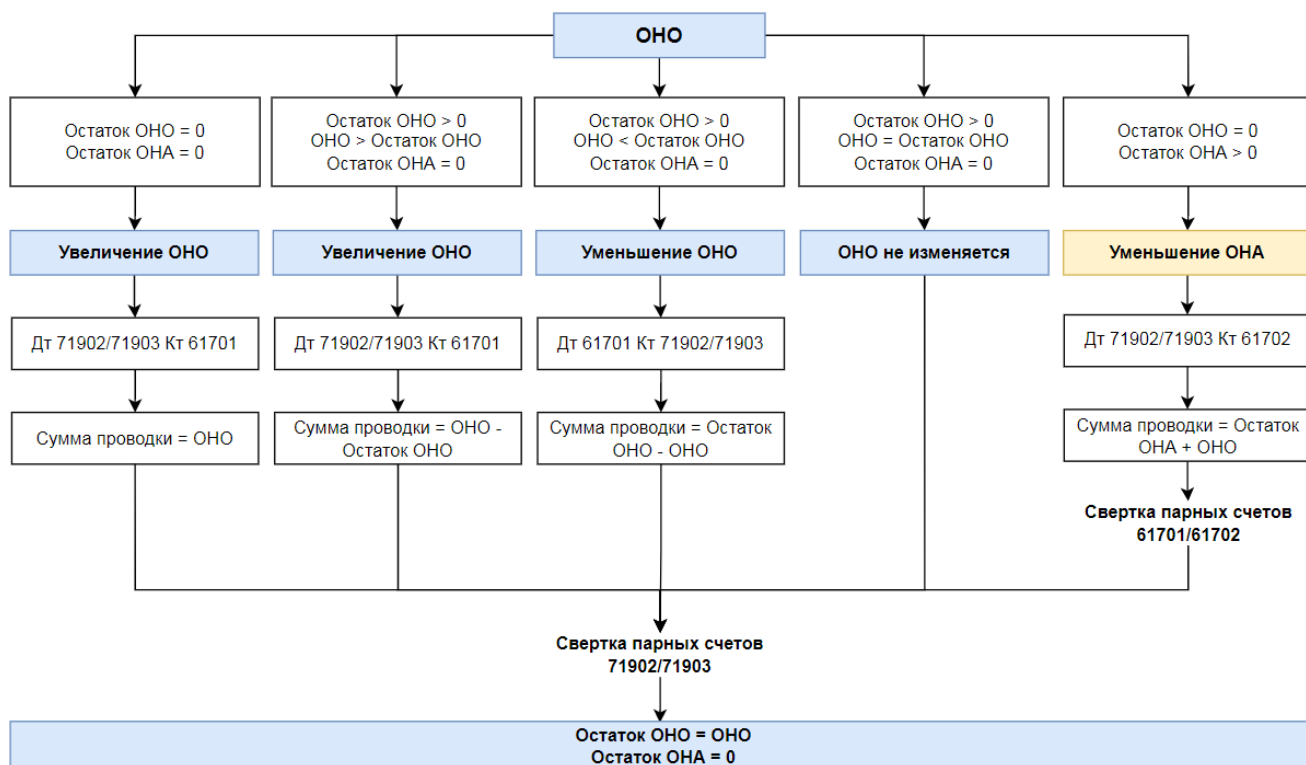
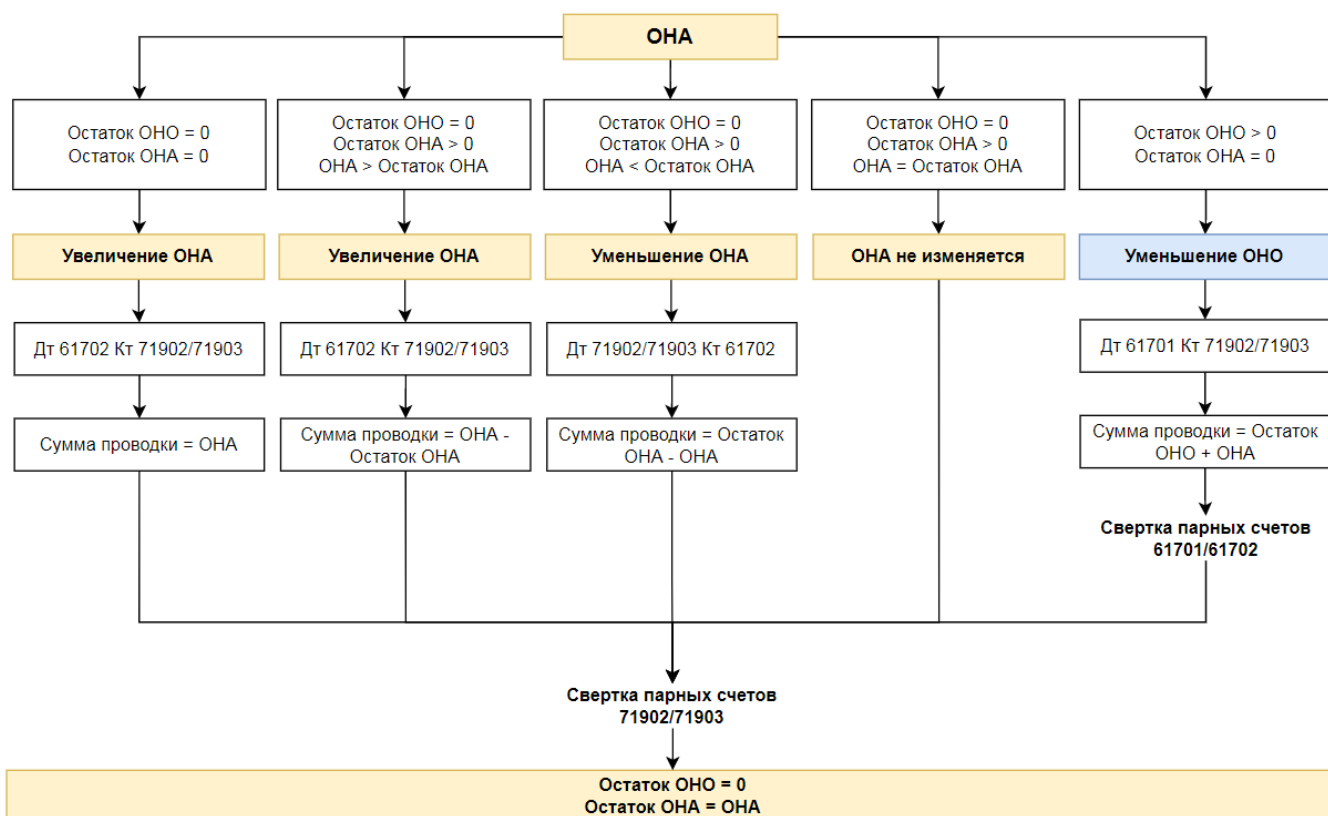


Схема проводок по результатам расчета ОНО и ОНА

Проводки зависят от результата расчета ОНО и ОНА, а также остатков на счетах учета ОНО и ОНА.





ВАЖНО!

Обратите внимание, что счета **71902/71903** являются парными, поэтому в проводку подставляется счет, на котором уже есть остаток.

Если остатка нет ни на одном счете, то подставляется счет, соответствующий характеру операции.

Свертка счетов 71902/71903, 61701/61702 выполняется автоматически при проведении регламентной операции по расчету ОНО и ОНА.

В данном случае оформлять дополнительный документ свертки парных счетов **не требуется!**

Например:

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АК ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (3) Протокол расчета ОНО и ОНА (8) Результаты расчета ОНО и ОНА (1)

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			
30.09.2022	61701		71902		10 380,50	НУ:
	1	617018100010000000007	71902810006120100001			Уменьшение отложенного налогового обязательства (ОНО) Увеличение налога на прибыль на отложенный на... ПР: ВР:
30.09.2022	61702		61701		7 163,16	НУ:
	2	617028100010000000007	617018100010000000007			Свертка парных лицевых счетов ПР: ВР:
30.09.2022	71902		71903		7 163,16	НУ:
	3	71902810006120100001	71903810006120200001			Свертка парных лицевых счетов Увеличение налога на прибыль на о... Уменьшение налога на прибыль на отложенный н... ПР: ВР:

В рамках данной операции произошло образование ОНА, но т.к. числился остаток на счете ОНО, то согласно схеме проводок было выполнено уменьшение ОНО на сумму Остаток ОНО + ОНА. В результате чего на счете ОНО образовался отрицательный остаток.

Поэтому программа **автоматически выполнила свертку парных счетов.**

5. Справка-расчет ОНО и ОНА

В документе Регламентная операция можно вывести для просмотра и расшифровки расчетов печатную форму **Справка-расчет ОНО и ОНА**.

← → ☆ Регламентная операция 00ЕС-000030 от 31.03.2022 23:59:59

Выполнить и закрыть



Справка - расчет ▾

Дт Кт

Расчет отложенных активов и

Справка-расчет ОНО и ОНА

В таблице **Расчет отложенных активов и обязательств по объектам учета** приводится подробный протокол расчета ОНО и ОНА, который выполняется по рассмотренной ранее схеме по видам активов и обязательств и объектов учета.

В таблице **Расчет суммы проводки** приводится результат проведения документа, рассчитанный в зависимости от остатков на счетах ОНО и ОНА по рассмотренной ранее схеме формирования проводок.



Копий:



ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Справка-расчет ОНО и ОНА за 2 квартал 2022

Расчет отложенных активов и обязательств по объектам учета

Страховые взносы по резервам по отпускам							
60335 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60335810000500000007	5 787,46	0,00	5 787,46	0,00	5 787,46	0,00	1 157,49
Резервы отпусков							
60305 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60305810000200000013 Самсонова Галина Михайловна	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	2 000,00
60305810000200000012 Антонова Анастасия Викторовна	9 163,75	0,00	9 163,75	0,00	9 163,75	0,00	1 832,75
Основные средства							
60401 Активный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60401810000104000019 Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. премия по НУ	200 000,00	160 000,00	40 000,00	40 000,00	0,00	8 000,00	0,00
60401810000104000020 Оборудование 3 (тест ОНО ОНА). Модернизация по БУ	150 000,00	100 000,00	50 000,00	50 000,00	0,00	10 000,00	0,00
60414 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60414810000104000018 Оборудование 1 (тест ОНО ОНА)	134 426,23	100 000,00	34 426,23	0,00	34 426,23	0,00	6 885,25
60414810000104000019 Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. премия по НУ	89 617,49	53 333,34	36 284,15	0,00	36 284,15	0,00	7 256,83
60414810000104000020 Оборудование 3 (тест ОНО ОНА). Модернизация по БУ	61 585,05	33 333,34	28 251,71	0,00	28 251,71	0,00	5 650,34
Итого по таблице						18 000,00	24 782,66
ИТОГ РАСЧЕТА						0,00	6 782,66

Расчет суммы проводки

ОНА	Остаток ОНО	Остаток ОНА	Увеличение ОНО	Увеличение ОНА	Уменьшение ОНО	Уменьшение ОНА
6 782,66	0,00	4 990,00	0,00	1 793,00	0,00	0,00

Ответственный:

должность

подпись

расшифровка подписи

6. Ведомость расчета ОНО и ОНА

Согласно требованиям ЦБ:

Некредитная финансовая организация на конец каждого отчетного периода (в данном случае – конец каждого квартала и окончание года), формирует ведомость расчета отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов.

В программе предусмотрена возможность сформировать этот отчет после выполнения регламентной операции.

Отчет можно открыть из раздела **Операции – Отчеты – Ведомость по расчету ОНО и ОНА (балансовый метод)**.

ВАЖНО!

Обратите внимание, что отчет формируется по результатам выполнения регламентной операции.

Поэтому, если регламентная операция за указанный квартал еще не выполнена, отчет сформирован **не будет!**

Необходимо указать **Квартал** и **Организацию** расчета.

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

Квартал: 2 квартал 2022 ... ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать

Вид активов и обязательств		По данным бухгалтерского учета	По данным налогового учета	Налогооблагаемы е временные разницы	Вычитаемые временные разницы	Отложенные налоговые обязательства		Отложенные налоговые активы	
Номер счета	Лицевой счет					Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет добавочного капитала	Отнесенные на счет финансового результата	Отнесенные на счет добавочного капитала
Основные средства		424 043,72	313 333,34	40 000,00	70 710,38	8 000,00		14 142,08	
60401		200 000,00	160 000,00	40 000,00		8 000,00			
	Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. премия по НУ	200 000,00	160 000,00	40 000,00		8 000,00			
60414		224 043,72	153 333,34		70 710,38			14 142,08	
	Оборудование 1 (тест ОНО ОНА)	134 426,23	100 000,00		34 426,23			6 885,25	
	Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. премия по НУ	89 617,49	53 333,34		36 284,15			7 256,83	
Резервы отпусков		19 163,75			19 163,75			3 832,75	
60305		19 163,75			19 163,75			3 832,75	
	Антонова Анастасия Викторовна	9 163,75			9 163,75			1 832,75	
	Самсонова Галина Михайловна	10 000,00			10 000,00			2 000,00	
Страховые взносы по резервам по отпускам		5 787,46			5 787,46			1 157,49	
60335		5 787,46			5 787,46			1 157,49	
	603358100005000000007	5 787,46			5 787,46			1 157,49	
Итого по таблице:		448 994,93	313 333,34	40 000,00	95 661,69	8 000,00		19 132,32	
Расчет итогового ОНО и ОНА:								11 132,32	

7. Примеры расчета ОНО и ОНА

Рассмотрим более подробно алгоритм расчета на примерах.

Для более наглядной демонстрации схемы расчета мы будем постепенно вводить операции («задним числом») в программе и наблюдать, как изменяется при этом результат расчет ОНО и ОНА.

В рамках данной инструкции мы не будем подробно останавливаться на алгоритме оформления этих операций, т.к. они рассмотрены в других инструкциях, а лишь будем анализировать результаты выполнения этих операций.

Также, просим обратить внимание, что приведенные ниже примеры могут содержать «нереальные» суммы, которые требуются для наглядной демонстрации результатов расчета.

7.1 Резервы отпусков и страховых взносов

Известно, что резервы отпусков и страховых взносов, учитываемых на счетах 60305 и 60335, **не учитываются в налоговом учете (НУ)**. В НУ учитываются выплаты по отпуску только в момент выплаты. (Если такой порядок определен по налоговой учетной политике, то есть не создается резерв по отпускам в налогах).

Вследствие чего возникает **ВР (временная разница)** между БУ и НУ.

Относительно этой ВР и будет рассчитываться ОНО и ОНА.

ВАЖНО!

Обратите внимание, что при расчете ОНО и ОНА в данном случае нам интересны лишь **остатки на счетах 60305/60335 по резервам!**

Поэтому программа анализирует остатки по лицевым счетам, открытым по следующим аналитикам:

- 60305 - **Виды выплат работникам - Резервы по отпускам**
- 60335 - **Виды страховых взносов - Страховые взносы по резервам по отпускам**

Пример 1

В 1 квартале 2022 по организации были выполнены начисления резерва отпусков по сотрудникам:

- Антонова Анастасия Викторовна
- Костров Олег Викторович
- Самсонова Галина Михайловна

Также в этот период сотрудник Костров Олег Викторович был в отпуске. Был начислен отпуск за счет резерва (счет 60305 полностью закрылся).

ОСВ по счету 60305 на 31.03.2022 (Аналитика счета: Виды выплат работникам = Резервы по отпускам):

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60305 (с аналитикой счета) за 1 квартал 2022 г. ОС

Период: 01.01.2022 – 31.03.2022 Счет: 60305 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60305 за 1 квартал 2022 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Отбор: Аналитика счета: Виды выплат работникам Равно "Резервы по отпускам"						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Аналитика счета: Виды выплат работникам						
Работники организаций						
60305			1 761,15	20 924,90		19 163,75
Резервы по отпускам			1 761,15	20 924,90		19 163,75
Антонова Анастасия Викторовна				9 163,75		9 163,75
Костров Олег Викторович			1 761,15			
Самсонова Галина Михайловна				10 000,00		10 000,00
Итого			1 761,15	20 924,90		19 163,75

ОСВ по счету 60335 на 31.03.2022 (Аналитика счета: Виды страховых взносов = Страховые взносы по резервам по отпускам):

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60335 (с аналитикой счета) за 1 квартал 2022 г. С

Период: 01.01.2022 – 31.03.2022 Счет: 60335 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60335 за 1 квартал 2022 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Отбор: Аналитика счета: Виды страховых взносов Равно "Страховые взносы по резервам по отпускам"						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Аналитика счета: Виды страховых взносов						
Страховые взносы по резервам по отпускам						
			531,87	6 319,33		5 787,46
Итого			531,87	6 319,33		5 787,46

7.2 Основные средства, Нематериальные активы, Инвестиционное имущество

По ОС, НМА и ИИ могут возникать временные разницы по следующим причинам:

- Разные порядки отражения расходов в БУ и НУ
- Разные алгоритмы расчета амортизации (по БУ расчет по количеству дней месяца, по НУ прежний расчет по месяцам)

Рассмотрим несколько примеров по основным средствам.

По НМА и ИИ примеры будут аналогичные, в рамках текущей инструкции не будем подробно на них останавливаться.

Пример 2

Для демонстрации расчета 10.04.2022 были введены в эксплуатацию два основных средства:

Оборудование 1

- Стоимость 300 000 руб. Амортизация начисляется по БУ и по НУ в течение 6 месяцев.

Оборудование 2

- Стоимость 200 000 руб. Амортизация начисляется по БУ и по НУ в течение 6 месяцев.
- По НУ амортизационная премия (20%) включается в расходы по НУ в момент первого начисления амортизации по НУ.

ОСВ по счету 60401 на 30.04.2022:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60401 за Январь 2022 г. - Апрель 2022 г. ООО "ТЕСТ ОН

Период: 01.01.2022 - 30.04.2022 Счет: 60401 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"								
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60401 за Январь 2022 г. - Апрель 2022 г.								
Счет	Подразделение	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства								
60401		БУ			600 000,00		600 000,00	
		НУ			600 000,00		600 000,00	
		ПР						
		ВР						
Основное подразделение		БУ			600 000,00		600 000,00	
		НУ			600 000,00		600 000,00	
		ПР						
		ВР						
Оборудование 1 (тест ОНО ОНА)		БУ			300 000,00		300 000,00	
		НУ			300 000,00		300 000,00	
		ПР						
		ВР						
Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. премия по НУ		БУ			200 000,00		200 000,00	
		НУ			200 000,00		200 000,00	
		ПР						
		ВР						
Оборудование 3 (тест ОНО ОНА). Модернизация по БУ		БУ			100 000,00		100 000,00	
		НУ			100 000,00		100 000,00	
		ПР						
		ВР						
Итого		БУ			600 000,00		600 000,00	
		НУ			600 000,00		600 000,00	
		ПР						
		ВР						

Отсюда видно, что на текущий момент нет разниц в оценке основных средств по БУ и НУ.

Расчет амортизации в конце месяца 30.04.2022:

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000037 от 30.04.2022 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (2)

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР	ПР	ВР	ВР
30.04.2022	71802		60414		34 426,23	НУ:			
	1	71802810005530100001	60414810000104000018		Амортизация ОС	ПР:			
		Основное подразделение	Основное подразделение			ВР:	34 426,23	34 426,23	
		Амортизация ОС	Оборудование 1 (тест ОНО ОНА)						
30.04.2022	71802		60414		22 950,82	НУ:			
	2	71802810005530100001	60414810000104000019		Амортизация ОС	ПР:			
		Основное подразделение	Основное подразделение			ВР:	22 950,82	22 950,82	
		Амортизация ОС	Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. п...						

Из проводок видно, что по БУ произошло начисление амортизации за Апрель.

По НУ начисление амортизации произойдет только в следующем месяце, поэтому образовались временные разницы.

Расчет амортизации в конце месяца 31.05.2022:

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000038 от 31.05.2022 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (4)

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР	ПР	ВР	ВР
31.05.2022	71802		60414		50 819,67	НУ:	50 000,00	50 000,00	
	1	71802810005530100001	60414810000104000018		Амортизация ОС	ПР:			
		Основное подразделение	Основное подразделение			ВР:	819,67	819,67	
		Амортизация ОС	Оборудование 1 (тест ОНО ОНА)						
31.05.2022	71802		60414		33 879,78	НУ:	26 666,67	26 666,67	
	2	71802810005530100001	60414810000104000019		Амортизация ОС	ПР:			
		Основное подразделение	Основное подразделение			ВР:	7 213,11	7 213,11	
		Амортизация ОС	Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. п...						
01.05.2022			КВ			НУ:		40 000,00	
	3		Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. п...		Амортизационная премия	ПР:			
			Принятие к учету ОС и ИИ 00ЕС-000004 от 10...			ВР:			
01.05.2022	71802		60401			НУ:	40 000,00	40 000,00	
	4	71802810005540400001	60401810000104000019		Амортизационная премия	ПР:			
		Основное подразделение	Основное подразделение			ВР:	-40 000,00	-40 000,00	
		Расходы по списанию стоимости за...	Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. п...						

Из проводок видно, что по всем ОС началось начисление амортизации по НУ.

Суммы по БУ и НУ отличаются из-за разных алгоритмов расчета амортизации.

Также по ОС «Оборудование 2» произошло выделение и включение в расходы амортизационной премии в сумме 40 000 руб.

Расчет амортизации в конце месяца 30.06.2022:

В июне также была начислена амортизация по ОС.

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000039 от 30.06.2022 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ГТ Кт ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (2)

Еще ▾

Дата	Дебет		Кредит		Сумма		Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт				ПР	ПР	ВР	ВР
30.06.2022	71802		60414		49 180,33	НУ:	50 000,00		50 000,00	
	1	71802810005530100001	60414810000104000018		Амортизация ОС	ПР:				
		Основное подразделение	Основное подразделение			ВР:	-819,67		-819,67	
		Амортизация ОС	Оборудование 1 (тест ОНО ОНА)							
30.06.2022	71802		60414		32 786,89	НУ:	26 666,67		26 666,67	
	2	71802810005530100001	60414810000104000019		Амортизация ОС	ПР:				
		Основное подразделение	Основное подразделение			ВР:	6 120,22		6 120,22	
		Амортизация ОС	Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. п...							

Рассмотрим итоговый остаток на счетах на конец 2 квартала.

ОСВ по счету 60401 на 30.06.2022:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60401 за 1 полугодие 2022 г. ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"

Период: 01.01.2022 - 30.06.2022 Счет: 60401 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета ▾

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60401 за 1 полугодие 2022 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основное средства							
60401	БУ			500 000,00		500 000,00	
	НУ			500 000,00	40 000,00	460 000,00	
	ПР						
	ВР				-40 000,00	40 000,00	
Основное подразделение							
	БУ			500 000,00		500 000,00	
	НУ			500 000,00	40 000,00	460 000,00	
	ПР						
	ВР				-40 000,00	40 000,00	
Оборудование 1 (тест ОНО ОНА)							
	БУ			300 000,00		300 000,00	
	НУ			300 000,00		300 000,00	
	ПР						
	ВР						
Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. премия по НУ							
	БУ			200 000,00		200 000,00	
	НУ			200 000,00	40 000,00	160 000,00	
	ПР						
	ВР				-40 000,00	40 000,00	
Итого	БУ			500 000,00		500 000,00	
	НУ			500 000,00	40 000,00	460 000,00	
	ПР						
	ВР				-40 000,00	40 000,00	

Отсюда видно, что по ОС **Оборудование 2** образовалась ВР между БУ и НУ на сумму амортизационной премии.

ОСВ по счету 60414 на 30.06.2022:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60414 за 1 полугодие 2022 г. ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"

Период: 01.01.2022 – 30.06.2022 Счет: 60414 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60414 за 1 полугодие 2022 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основное средство							
60414	БУ				224 043,72		224 043,72
	НУ				153 333,34		153 333,34
	ПР						
	ВР				70 710,38		70 710,38
Основное подразделение							
	БУ			224 043,72			224 043,72
	НУ			153 333,34			153 333,34
	ПР						
	ВР				70 710,38		70 710,38
Оборудование 1 (тест ОНО ОНА)							
	БУ			134 426,23			134 426,23
	НУ			100 000,00			100 000,00
	ПР						
	ВР				34 426,23		34 426,23
Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. премия по НУ							
	БУ			89 617,49			89 617,49
	НУ			53 333,34			53 333,34
	ПР						
	ВР						
Итого	БУ			224 043,72			224 043,72
	НУ			153 333,34			153 333,34
	ПР						
	ВР				70 710,38		70 710,38

На счете 60414 также образовалась ВР.

Остаток на счете учета ОНА уже есть = 4 990.24 руб, поэтому произошло увеличение ОНА на 6 142,08 (11 132,32 - 4 990.24) руб до рассчитанной суммы.

В результате были сформированы проводки по увеличению ОНА:

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000031 от 30.06.2022 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) Протокол расчета ОНО и ОНА (6) Результаты расчета ОНО и ОНА (1)

Дата	Дебет Аналитика Дт	Кредит Аналитика Кт	Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
				ПР	ВР	ПР	ВР
30.06.2022	61702	71903	6 142,08	НУ:			
1	617028100010000000007	71903810006120200001	Увеличение отложенного налогового актива (ОНА)	ПР:			
		Уменьшение налога на прибыль н...		ВР:			

В 3 квартале дополнительных документов по ОС, кроме регламентной операции по начислению амортизации, не вводилось.

Рассмотрим ОСВ на конец 3 квартала.

ОСВ по счету 60414 на 30.09.2022:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60414 за 9 месяцев 2022 г. ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"

Период: 01.01.2022 – 30.09.2022 Счет: 60414 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"								
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60414 за 9 месяцев 2022 г.								
Счет	Подразделение	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Основные средства								
60414		БУ				475 409,84		475 409,84
		НУ				383 333,35		383 333,35
		ПР						
		ВР				92 076,49		92 076,49
Основное подразделение		БУ				475 409,84		475 409,84
	НУ					383 333,35		383 333,35
	ПР							
	ВР					92 076,49		92 076,49
Оборудование 1 (тест ОНО ОНА)		БУ				285 245,90		285 245,90
	НУ					250 000,00		250 000,00
	ПР							
	ВР					35 245,90		35 245,90
Оборудование 2 (тест ОНО ОНА)		БУ				190 163,94		190 163,94
	НУ					133 333,35		133 333,35
	ПР							
	ВР					56 830,59		56 830,59
Итого		БУ				475 409,84		475 409,84
	НУ					383 333,35		383 333,35
	ПР							
	ВР					92 076,49		92 076,49

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000032 от 30.09.2022 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

AT КТ ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) Протокол расчета ОНО и ОНА (6) Результаты расчета ОНО и ОНА (1)

Еще ▾ ?

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР	ПР	ВР	ВР
30.09.2022	61702		71903		4 273,22	НУ:			
	1	617028100010000000007	71903810006120200001		Увеличение отложенного налогового актива (ОНА)	ПР:			
					Уменьшение налога на прибыль на отложенны...	ВР:			

Расчет амортизации в конце месяца 31.10.2022:

В октябре заканчивается начисление по всем ОС.

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000043 от 31.10.2022 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

AT КТ ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (2)

Еще ▾ ?

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР	ПР	ВР	ВР
31.10.2022	71802		60414		14 754,10	НУ:	50 000,00	50 000,00	
	1	71802810005530100001	60414810000104000018		Амортизация ОС	ПР:			
		Основное подразделение	Основное подразделение			ВР:	-35 245,90	-35 245,90	
		Амортизация ОС	Оборудование 1 (тест ОНО ОНА)						
31.10.2022	71802		60414		9 836,06	НУ:	26 666,65	26 666,65	
	2	71802810005530100001	60414810000104000019		Амортизация ОС	ПР:			
		Основное подразделение	Основное подразделение			ВР:	-16 830,59	-16 830,59	
		Амортизация ОС	Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. п...						

Из проводок видно, что в последний месяц амортизация по НУ оказалась больше, чем по БУ (т.к. по БУ амортизация рассчиталась только за оставшееся количество дней срока полезного использования, а по НУ амортизация рассчиталась полностью за весь месяц).

ОСВ по счету 60414 на конец 3 квартала 31.12.2022:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60414 за 2022 г. ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"

Период: 01.01.2022 – 31.12.2022 Счет: 60414 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"		Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60414 за 2022 г.						
Счет	Подразделение	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60414	Основные средства	БУ				500 000,00		500 000,00
		НУ				460 000,00		460 000,00
		ПР						
		ВР				40 000,00		40 000,00
	Основное подразделение	БУ				500 000,00		500 000,00
		НУ				460 000,00		460 000,00
		ПР						
		ВР				40 000,00		40 000,00
	Оборудование 1 (тест ОНО ОНА)	БУ				300 000,00		300 000,00
		НУ				300 000,00		300 000,00
		ПР						
		ВР						
	Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. премия по НУ	БУ				200 000,00		200 000,00
		НУ				160 000,00		160 000,00
		ПР						
		ВР				40 000,00		40 000,00
	Итого	БУ				500 000,00		500 000,00
		НУ				460 000,00		460 000,00
		ПР						
		ВР				40 000,00		40 000,00

Из ОСВ видно что:

- по ОС «Оборудование 1» стоимость БУ = НУ
- по ОС «Оборудование 2» стоимость БУ больше НУ на сумму амортизационной премии 40 000 руб

Расчет ОНО и ОНА за 4 квартал

Рассмотрим результаты расчета ОНО и ОНА за 4 квартал по текущим данным.

ТЕСТ ОНО и ОНА ООО
Справка-расчет ОНО и ОНА за 4 квартал 2022

Расчет отложенных активов и обязательств по объектам учета

Основные средства							
60401 Активный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60401810000104000019 Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. премия по НУ	200 000,00	160 000,00	40 000,00	40 000,00	0,00	8 000,00	0,00
60414 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60414810000104000019 Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. премия по НУ	200 000,00	160 000,00	40 000,00	0,00	40 000,00	0,00	8 000,00
Резервы отпусков							
60305 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60305810000200000012 Антонова Анастасия Викторовна	9 163,75	0,00	9 163,75	0,00	9 163,75	0,00	1 832,75
60305810000200000013 Самсонова Галина Михайловна	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	2 000,00
Страховые взносы по резервам по отпускам							
60335 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60335810000500000007	5 787,46	0,00	5 787,46	0,00	5 787,46	0,00	1 157,49
Итого по таблице						8 000,00	12 990,24
ИТОГ РАСЧЕТА						0,00	4 990,24

Расчет суммы проводки

ОНА	Остаток ОНО	Остаток ОНА	Увеличение ОНО	Увеличение ОНА	Уменьшение ОНО	Уменьшение ОНА
4 990,24	0,00	15 405,54	0,00	0,00	0,00	10 415,30

Ответственный: _____

должность

подпись

расшифровка подписи

Из расчета видно, что по основным средствам в конце начисления амортизации сумма ОНО по счету 60401 равна сумме ОНА по счету 60414. Таким образом, суммы ОНО и ОНА по ОС «закрылись» и в общем итоге учитываться не будут.

В результате расчета произошло уменьшение ОНА и была сформирована проводка:

Записать и закрыть

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

📄 ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР	ВР	ПР	ВР
31.12.2022	71903		61702		10 415,30	НУ:			
	1	71903810006120200001		61702810001000000007	Уменьшение отложенного налогового актива (ОНА)	ПР:			
		Уменьшение налога на прибыль на отложе...				ВР:			

7.3 Аренда (лизинг с 2022 года)

Рассмотрим примеры учета ОНО и ОНА по аренде и договорам лизинга, оформленным после 2022 года.

Рассмотрим на основе примера из инструкции по аренде.

Поступление в аренду

20.01.2022 с помощью документа **Поступление в аренду (ОС и НМА – Аренда (лизинг) ФСБУ 25 - Поступление в аренду (лизинг))** было отражено в учете обязательство по аренде.

← → ☆ Поступление в аренду (лизинг) 00ЕС-000001 от 20.01.2022 21:00:02 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть
Записать
Провести
Ат Кт
Создать на основании
Еще
?

Документ №: от: Организация: ТЕСТ ОНО и ОНА ООО
 Номер: 00ЕС-000001 от: 20.01.2022 21:00:02 Вид операции: Поступление в аренду
 Контрагент: ООО "Старт" (арендодатель) Подразделение: Основное подразделение
 Договор: 1/2022 от 01.01.2022 (ТЕСТ ОНО и ОНА ООО) Счет расчетов: 60806810000000000012
 Дата окончания: 05.01.2024 [НДС в сумме. НДС включен в стоимость](#)
 Оценка в БУ: Рассчитывается по ставке 10,0000 % ?
 Стоимость обязательства: 2 630 395,14 ?

Предметы аренды График платежей (2 880 000,00 руб. с 25.01.2022 по 05.01.2024)
Еще

N	Предмет аренды	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета вложений	Счет НДС
1	Помещение (в аренде)	2 880 000,00	20%	480 000,00	2 880 000,00	60807810000000000010	60310810000000000006

[Счета учета начисления процентных расходов ?](#)
Всего: 2 880 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 480 000,00 Всего платежей: 2 880 000,00

Комментарий:

Проводки документа:

← → ☆ Движения документа: Поступление в аренду (лизинг) 00ЕС-000001 от 20.01.2022 21:00:02 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть
Обновить
Еще
?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ат Кт ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) График начисления процентов по аренде (50) Данные предметов аренды (1)
Еще

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР	ПР	ВР	ВР
	ПР	ВР	ПР	ВР		ПР	ВР	ПР	ВР
20.01.2022	60807		60806		2 630 395,14	НУ:			
	1	60807810000000000010	60806810000000000012		Поступление в аренду	ПР:			
		Основное подразделение	Основное подразделение			ВР:			
		Помещение (в аренде)	ООО "Старт" (арендодатель)						
			1/2022 от 01.01.2022 (ТЕСТ ОНО и ОНА ООО)						

Обратите внимание, на счетах 60804, 60805, 60806, 60807 не ведется налоговый учет, поэтому проводки по НУ будут нулевые.

Принятие к учету ППА

В этот же день было отражено право пользования активом с помощью документа **Принятие к учету ОС и ИИ (ОС и НМА – Аренда (лизинг) ФСБУ 25 – Принятие к учету предметов аренды)**.

← → ☆ Принятие к учету ОС и ИИ 00ЕС-000006 от 20.01.2022 21:00:03 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести АТ КТ Печать Еще ▾ ?

Вид операции: **Предметы аренды** Организация: ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Номер: 00ЕС-000006 от: 20.01.2022 21:00:03 Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

МОЛ: Смирнов Артем Игоревич

Местонахождение ОС: **Основное подразделение**

Документ основание: Поступление в аренду (лизинг) 00ЕС-000001 от 20.01.2022 21.0...

Основное средство: **Бухгалтерский учет** Налоговый учет

Контрагент: ООО "Старт" (арендодатель)

Договор: 1/2022 от 01.01.2022 (ТЕСТ ОНО и ОНА ООО)

Основное средство: Помещение (в аренде)

Инв. №: ЕС-000050

Способ поступления: По договору аренды

Счет учета: 60804810000100000010

Счет начисления амортизации: 60805810000100000010

Счет учета вложений: 60807810000000000010

Сумма вложений: 2 630 395,14 🔄 ?

Однородная группа учета: Здания: по первонач. ст-ти за вычетом накопленной аморти ▾ Ⓞ
Однородная группа схожих по характеру и использованию основных средств/объектов инвестиционного имущества

Вид группы: Основные средства

Модель учета: По первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения

Расчетная ликвидационная стоимость: 0,00 📄

Проводки документа:

← → ☆ Движения документа: Принятие к учету ОС и ИИ 00ЕС-000006 от 20.01.2022 21:00:03

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Акт: ЕПС: ... Место... Начис... Однор... Парам... Парам... Перво... Перво... Событ... Состоя... Спосо... Спосо... Счета ...

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР	ПР	ВР	ВР
	ПР	ВР	ПР	ВР					
20.01.2022	60804		60807		2 630 395,14	НУ:			
	1	608048100001000000010	608078100000000000010		Принят к учету объект ОС	ПР:			
		Основное подразделение	Основное подразделение			ВР:			
		Помещение (в аренде)	Помещение (в аренде)						
		ООО "Старт" (арендодатель)							
		1/2022 от 01.01.2022 (ТЕСТ О...)							
20.01.2022	608.К		60807			НУ:	2 880 000,00		
	2		608078100000000000010		Принят к учету объект ОС по НУ	ПР:			
		Основное подразделение	Основное подразделение			ВР:	-2 880 000,00		
		Помещение (в аренде)	Помещение (в аренде)						
		ООО "Старт" (арендодатель)							
		1/2022 от 01.01.2022 (ТЕСТ О...)							

Рассмотрим остаток на счетах по результатам проведения документов:

ОСВ по счету 60806 на 20.01.2022:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60806 за 01.01.2022 - 20.01.2022 ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"

Период: 01.01.2022 - 20.01.2022 Счет: 60806 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60806 за 01.01.2022 - 20.01.2022							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60806	БУ			2 630 395,14			2 630 395,14
	Основное подразделение			2 630 395,14			2 630 395,14
	ООО "Старт" (арендодатель)			2 630 395,14			2 630 395,14
Итого	БУ			2 630 395,14			2 630 395,14
	НУ						
	ПР						
	ВР						

- Остаток БУ = 2 630 395,14 – сумма обязательства по аренде, равная приведенной стоимости платежей
- Остаток НУ = 0 – в НУ ОА не отражается

ОСВ по счету 60804 на 20.01.2022:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60804 за 01.01.2022 - 20.01.2022 ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"

Период: 01.01.2022 – 20.01.2022 Счет: 60804 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60804 за 01.01.2022 - 20.01.2022							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60804	БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
Основное подразделение	БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
Помещение (в аренде)	БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
Итого	БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
	НУ						
	ПР						
	ВР						

- Остаток БУ = 2 630 395,14 – сумма права пользования активом, равная приведенной стоимости платежей
- Остаток НУ = 0 – в НУ ППА не отражается

Ежемесячный платеж

25.01.2022 был отражен в программе ежемесячный платеж с помощью документа **Поступление товаров и услуг**.

← → ☆ Поступление: услуги аренды (лизинга) 00ЕС-000007 от 25.01.2022

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании

Документ №: от: Оригинал: получен СФ получен

Номер: 00ЕС-000007 от: 25.01.2022 13:00:04 Организация: ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Контрагент: ООО "Старт" (арендодатель) Подразделение: Основное подразделение

Договор: 1/2022 от 01.01.2022 (ТЕСТ ОНО и ОНА ООО) Расчеты: 60311, 60312, зачет аванса автоматически

Счет на оплату: НДС в сумме, НДС включен в стоимость

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Субконто 1	Субконто 2
1	Арендная плата Арендная плата за январь 2022 г.		46 451,61	46 451,61	20%	7 741,94	46 451,61	608068100000000	ООО "Старт" (арендодатель)	1/2022 от 01.01.2022 (ТЕСТ ОНО)

Проводки документа:

← → ☆ Движения документа: Поступление товаров и услуг 00ЕС-000007 от 25.01.2022 13:00:04

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

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

Дата	Дебет		Кредит		Сумма		Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ВР	ПР	ВР
25.01.2022	60806		60311	руб.	46 451,61	46 451,61			НУ:	
	1	6080681000000000012	6031181000000000095			Арендная плата за январь 2022 г. по эк.д. от			ПР:	
		Основное подразделение	Основное подразделение						ВР:	
		ООО "Старт" (арендодатель)	ООО "Старт" (арендодатель)							
		1/2022 от 01.01.2022 (ТЕСТ ОНО и ОНА ООО)	1/2022 от 01.01.2022 (ТЕСТ ОНО и ОНА ООО)							
			Поступление товаров и услуг 00ЕС-000007 от 25.01.20...							

В конце месяца были выполнены регламентные операции:

Начисление процентных расходов

Проводки регламентной операции:

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000046 от 31.01.2022 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Еще

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ КТ ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) Результаты расчета процентов по аренде (2)

Еще

Дата	Дебет		Кредит		Сумма		Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт				ПР	ПР	ВР	ВР
31.01.2022	71101		60806		7 493,48	НУ:				
	1	71101810004412300001	60806810000000000012		Начисление процентных расходов по аренде	ПР:				
		Основное подразделение	Основное подразделение			ВР:	7 493,48			
		По привлеченным средствам физических лиц, являющихся...	ООО "Старт" (арендодатель)							
			1/2022 от 01.01.2022 (ТЕСТ ОНО и ОНА ООО)							

Начисление амортизации

Проводки регламентной операции:

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000034 от 31.01.2022 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

AT Кт: ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Еще -

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			НУ:	ПР:	ВР:	ВР:
	ПР:	ВР:	ПР:	ВР:		ПР:	ВР:	ПР:	ВР:
31.01.2022	71802		60805		43 239,37				
	1	71802810005530100001	60805810000100000010		Амортизация ОС				
		Основное подразделение	Основное подразделение					43 239,37	
		Амортизация ОС	Помещение (в аренде)						
			ООО "Старт" (арендодатель)						
			1/2022 от 01.01.2022 (ТЕСТ ОНО и ОНА ООО)						

Признание в НУ арендных платежей

Проводки регламентной операции:

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000047 от 31.01.2022 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

AT Кт: ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) Расчет расходов по аренде (1)

Еще -

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		С	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			НУ:	ПР:	ВР:	ВР:
	ПР:	ВР:	ПР:	ВР:		ПР:	ВР:	ПР:	ВР:
31.01.2022	71802		608.К					46 451,61	
	1	71802810005540100001			Признание в расходах по НУ арендных платежей				
		Основное подразделение	Основное подразделение						
		Арендная плата	Помещение (в аренде)						
			ООО "Старт" (арендодатель)						
			1/2022 от 01.01.2022 (ТЕСТ ОНО и ОНА ООО)						

Рассмотрим остатки на счетах на 31.01.2022.

ОСВ по счету 60806 на 31.01.2022:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60806 за Январь 2022 г. ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"

Период: 01.01.2022 - 31.01.2022 Счет: 60806 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60806	БУ			46 451,61	2 637 888,62		2 591 437,01
	Основное подразделение			46 451,61	2 637 888,62		2 591 437,01
	ООО "Старт" (арендодатель)			46 451,61	2 637 888,62		2 591 437,01
	Итого			46 451,61	2 637 888,62		2 591 437,01
	НУ						
	ПР						
	ВР						

- Остаток БУ = 2 591 437,01 = 2 630 395,14 (первоначальная стоимость ОА) - 46 451,61 (ежемесячный платеж) + 7 493,48 (начисление %)

ОСВ по счету 60804 на 31.01.2022:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60804 за Январь 2022 г. ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"

Период: 01.01.2022 – 31.01.2022 Счет: 60804 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60804 за Январь 2022 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60804	Основное средство						
	Основное подразделение	БУ		2 630 395,14		2 630 395,14	
	Помещение (в аренде)	БУ		2 630 395,14		2 630 395,14	
	Итого	БУ		2 630 395,14		2 630 395,14	
		НУ					
		ПР					
		ВР					

- Остаток БУ = 2 630 395,14 – сумма права пользования активом, равная приведенной стоимости платежей

ОСВ по счету 60805 на 31.01.2022:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60805 за Январь 2022 г. ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"

Период: 01.01.2022 – 31.01.2022 Счет: 60805 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60805 за Январь 2022 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60805	Основное средство						
	Основное подразделение	БУ			43 239,37		43 239,37
	Помещение (в аренде)	БУ			43 239,37		43 239,37
	Итого	БУ			43 239,37		43 239,37
		НУ					
		ПР					
		ВР					

- Остаток БУ = 43 239,37 – сумма амортизации

В расходах на 31.01.2022 отражено:

Операция	БУ	НУ	БУ - НУ
Начисление процентных расходов	7 493,48		
Начисление амортизации	43 239,37		
Признание в НУ арендных платежей		46 451,61	
ИТОГО:	50 732,85	46 451,61	4 281,24

Итак, разница между бухгалтерской и налоговой прибылью будет равна – $4281,24 * 20\% = 856,25$

В течение следующих месяцев 1 квартала продолжалось выполнение операций:

- Ежемесячный платеж
- Начисление % расходов
- Начисление амортизации
- Признание в НУ арендных платежей

Рассмотрим остатки на счетах на конец 1 квартала:

ОСВ по счету 60806 на 31.03.2022:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60806 за 1 квартал 2022 г. ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"

Период: 01.01.2022 – 31.03.2022 Счет: 60806 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60806 за 1 квартал 2022 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60806	БУ			286 451,61	2 675 600,66		2 389 149,05
Основное подразделение	БУ			286 451,61	2 675 600,66		2 389 149,05
ООО "Старт" (арендодатель)	БУ			286 451,61	2 675 600,66		2 389 149,05
Итого	БУ			286 451,61	2 675 600,66		2 389 149,05
	НУ						
	ПР						
	ВР						

- Остаток БУ = 2 389 149,05 = 2 630 395,14 (первоначальная стоимость ОА) - 286 451,61 (ежемесячный платеж за период с января по март включено) + 45 205,52 (начисление % за период с января по март включено)

ОСВ по счету 60804 на 31.03.2022:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60804 за 1 квартал 2022 г. ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"

Период: 01.01.2022 – 31.03.2022 Счет: 60804 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60804 за 1 квартал 2022 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60804	БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
Основное подразделение	БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
Помещение (в аренде)	БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
Итого	БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
	НУ						
	ПР						
	ВР						

- Остаток БУ = 2 630 395,14 – сумма права пользования активом, равная приведенной стоимости платежей

ОСВ по счету 60805 на 31.03.2022:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60805 за 1 квартал 2022 г. ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"

Период: 01.01.2022 – 31.03.2022 Счет: 60805 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60805 за 1 квартал 2022 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60805	БУ				255 832,95		255 832,95
Основное подразделение	БУ				255 832,95		255 832,95
Помещение (в аренде)	БУ				255 832,95		255 832,95
Итого	БУ				255 832,95		255 832,95
	НУ						
	ПР						
	ВР						

- Остаток БУ = 255 832,95 – сумма амортизации

В расходах на 31.03.2022 отражено:

Операция	БУ	НУ	БУ - НУ
Начисление процентных расходов	45 205,52		
Начисление амортизации	255 832,95		
Признание в НУ арендных платежей		286 451,61	
ИТОГО:	301 038,47	286 451,61	14 586,86

Итак, разница между бухгалтерской и налоговой прибылью будет равна – $14586,86 * 20\% = 2917,37$

Расчет ОНО и ОНА за 1 квартал

Рассмотрим, как изменится результат расчета ОНО и ОНА за 1 квартал с учетом новых данных.

ВАЖНО!

Обратите внимание, что в данном случае мы вводим документы и перепроводим регламентную операцию «задним числом», что крайне не рекомендуется делать в рабочей базе и может привести к значительным учетным ошибкам.

В данном случае мы делаем это лишь в качестве тестового примера для большей наглядности расчетов.

ТЕСТ ОНО и ОНА ООО
Справка-расчет ОНО и ОНА за 1 квартал 2022

Расчет отложенных активов и обязательств по объектам учета

Арендные обязательства							
60806 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60806810000000000012	2 389 149,05	0,00	2 389 149,05	0,00	2 389 149,05	0,00	477 829,81
Основные средства							
60804 Активный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60804810000100000010 Помещение (в аренде)	2 630 395,14	0,00	2 630 395,14	2 630 395,14	0,00	526 079,03	0,00
60805 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60805810000100000010 Помещение (в аренде)	255 832,95	0,00	255 832,95	0,00	255 832,95	0,00	51 166,59
Резервы отпусков							
60305 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60305810000200000012 Антонова Анастасия Викторовна	9 163,75	0,00	9 163,75	0,00	9 163,75	0,00	1 832,75
60305810000200000013 Самсонова Галина Михайловна	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	2 000,00
Страховые взносы по резервам по отпускам							
60335 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60335810000500000007	5 787,46	0,00	5 787,46	0,00	5 787,46	0,00	1 157,49
Итого по таблице						526 079,03	533 986,64
ИТОГ РАСЧЕТА						0,00	7 907,61

Расчет суммы проводки

ОНА	Остаток ОНО	Остаток ОНА	Увеличение ОНО	Увеличение ОНА	Уменьшение ОНО	Уменьшение ОНА
7 907,61	0,00	0,00	0,00	7 907,61	0,00	0,00

Из расчетов следует:

- На счете 60806 образовалась **Вычитаемая ВР - ОНА**
- На счете 60804 образовалась **Налогооблагаемая ВР - ОНО**
- На счете 60805 образовалась **Вычитаемая ВР - ОНА**

Таким образом, совокупный итог по этим счетам:

- Вычитаемая ВР = 2 389 149,05 + 255 832,95 - 2 630 395,14 = **14 586,86**
- ОНА = 477 829,81 + 51 166,59 - 526 079,03 = 2 917,37

Суммы вычитаемой ВР соответствует разнице между расходами БУ и расходами НУ.

Т.е. рассчитанная балансовым методом сумма ОНА и ОНО совпадает с разницей в расходах БУ и НУ (с разницей между бухгалтерской и налоговой прибылью).

По итогу операции было образовано ОНА и сформирована проводка по увеличению ОНА:

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000030 от 31.03.2022 23:59:59 🔗 ⓘ ✕

Записать и закрыть 🔄 Обновить Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

📄 ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) 📄 Протокол расчета ОНО и ОНА (6) 📄 Результаты расчета ОНО и ОНА (1) Еще ▾

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР	ПР	ВР	ВР
31.03.2022	61702		71903		7 907,61	НУ:			
	1	617028100010000000007	71903810006120200001	Увеличение отложенного налогового актива (ОНА)		ПР:			
			Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог...			ВР:			

Расчет ОНО и ОНА за 2 квартал

ОСВ по счету 60806 на 30.06.2022:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60806 за 1 полугодие 2022 г. ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"

Период: 01.01.2022 – 30.06.2022 Счет: 60806 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"								
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60806 за 1 полугодие 2022 г.								
Счет	Подразделение	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60806		БУ			646 451,61	2 727 773,28		2 081 321,67
	Основное подразделение	БУ			646 451,61	2 727 773,28		2 081 321,67
	ООО "Старт" (арендодатель)	БУ			646 451,61	2 727 773,28		2 081 321,67
Итого		БУ			646 451,61	2 727 773,28		2 081 321,67
		НУ						
		ПР						
		ВР						

ОСВ по счету 60804 на 30.06.2022:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60804 за 1 полугодие 2022 г. ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"

Период: 01.01.2022 – 30.06.2022 Счет: 60804 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"								
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60804 за 1 полугодие 2022 г.								
Счет	Подразделение	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60804		БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
	Основное подразделение	БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
	Помещение (в аренде)	БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
Итого		БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
		НУ						
		ПР						
		ВР						

ОСВ по счету 60805 на 30.06.2022:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60805 за 1 полугодие 2022 г. ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"

Период: 01.01.2022 – 30.06.2022 Счет: 60805 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"								
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60805 за 1 полугодие 2022 г.								
Счет	Подразделение	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
			Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60805		БУ				583 731,52		583 731,52
	Основное подразделение	БУ				583 731,52		583 731,52
	Помещение (в аренде)	БУ				583 731,52		583 731,52
Итого		БУ				583 731,52		583 731,52
		НУ						
		ПР						
		ВР						

В расходах на 30.06.2022 отражено:

Операция	БУ	НУ	БУ - НУ
Начисление процентных расходов	97 378,14		
Начисление амортизации	583 731,52		
Признание в НУ арендных платежей		646 451,61	
ИТОГО:	681 109,66	646 451,61	34 658,05

Итак разница между бухгалтерской и налоговой прибылью будет равна – 34 658,05*20%=6931,61

Рассмотрим, как изменится результат расчета ОНО и ОНА за 2 квартал с учетом новых данных.

← → Регламентная операция 00ЕС-000031 от 30.06.2022 23:59:59

Печать Копий: 1

ТЕСТ ОНО и ОНА ООО
Справка-расчет ОНО и ОНА за 2 квартал 2022

Расчет отложенных активов и обязательств по объектам учета

Арендные обязательства								
60806	Пассивный	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
Лицевой счет/Объект учета								
60806810000000000012		2 081 321,67	0,00	2 081 321,67	0,00	2 081 321,67	0,00	416 264,33
Основные средства								
60401	Активный	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
Лицевой счет/Объект учета								
60401810000104000019 Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. премия по НУ		200 000,00	160 000,00	40 000,00	40 000,00	0,00	8 000,00	0,00
60414	Пассивный	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
Лицевой счет/Объект учета								
60414810000104000018 Оборудование 1 (тест ОНО ОНА)		134 426,23	100 000,00	34 426,23	0,00	34 426,23	0,00	6 885,25
60414810000104000019 Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. премия по НУ		89 617,49	53 333,34	36 284,15	0,00	36 284,15	0,00	7 256,83
60804	Активный	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
Лицевой счет/Объект учета								
60804810000100000010 Помещение (в аренде)		2 630 395,14	0,00	2 630 395,14	2 630 395,14	0,00	526 079,03	0,00
60805	Пассивный	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
Лицевой счет/Объект учета								
60805810000100000010 Помещение (в аренде)		583 731,52	0,00	583 731,52	0,00	583 731,52	0,00	116 746,30
Резервы отпусков								
60305	Пассивный	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
Лицевой счет/Объект учета								
60305810000200000012 Антонова Анастасия Викторовна		9 163,75	0,00	9 163,75	0,00	9 163,75	0,00	1 832,75
60305810000200000013 Самсонова Галина Михайловна		10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	2 000,00
Страховые взносы по резервам по отпускам								
60335	Пассивный	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
Лицевой счет/Объект учета								
60335810000500000007		5 787,46	0,00	5 787,46	0,00	5 787,46	0,00	1 157,49
Итого по таблице							534 079,03	552 142,95
ИТОГ РАСЧЕТА							0,00	18 063,92

Совокупный итог по 608 счетам:

- Вычитаемая ВР = 2 081 321,67 + 583 731,52 - 2 630 395,14 = **34 658,05**

Т.е. рассчитанная балансовым методом сумма ОНА и ОНО совпадает с разницей в расходах БУ и НУ (с разницей между бухгалтерской и налоговой прибылью).

В результате расчета образовалось увеличение ОНА:

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000031 от 30.06.2022 23:59:59

🔗 ⓘ ✕

Записать и закрыть Обновить

Еще - ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Ак: ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) Протокол расчета ОНО и ОНА (9) Результаты расчета ОНО и ОНА (1)

Еще -

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР	ПР	ВР	ВР
30.06.2022	61702		71903		10 156,31				
	1	617028100010000000007		71903810006120200001	Увеличение отложенного налогового актива (ОНА)	НУ:			
				Уменьшение налога на прибыль на отложенн...		ПР:			
						ВР:			

Далее продолжается выполнение регламентных операций и последовательный расчет ОНО и ОНА в течении срока аренды.

Подробно рассматривать каждую операцию мы не будем, рассмотрим расчет ОНО и ОНА в месяц окончания срока аренды (январь 2024).

Расчет ОНО и ОНА за 1 квартал 2024 года

05.01.2024 – день последнего платежа по договору аренды.

31.01.2024 мы выполнили все необходимые регламентные операции.

Рассмотрим остатки на счетах на конец 1 квартала 2024 года.

ОСВ по счету 60806 на 31.03.2024 (остаток закроется 05.01.2024 – в дату окончания договора аренды):

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60806 за Январь 2022 г. - Март 2024 г. ООО "ТЕСТ ОНО

Период: 01.01.2022 – 31.03.2024 Счет: 60806 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60806 за Январь 2022 г. - Март 2024 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60806	БУ			2 880 000,00	2 880 000,00		
Основное подразделение	БУ			2 880 000,00	2 880 000,00		
ООО "Старт" (арендодатель)	БУ			2 880 000,00	2 880 000,00		
Итого	БУ			2 880 000,00	2 880 000,00		
	НУ						
	ПР						
	ВР						

Из ОСВ видно, что по счету 60806 остаток по БУ полностью закрылся.

ОСВ по счету 60804 на 31.03.2024:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60804 за Январь 2022 г. - Март 2024 г. ООО "ТЕСТ ОНО

Период: 01.01.2022 – 31.03.2024 Счет: 60804 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60804 за Январь 2022 г. - Март 2024 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60804	БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
Основное подразделение	БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
Помещение (в аренде)	БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
Итого	БУ			2 630 395,14		2 630 395,14	
	НУ						
	ПР						
	ВР						

ОСВ по счету 60805 на 31.03.2024:

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60805 за Январь 2022 г. - Март 2024 г. ООО "ТЕСТ ОНС

Период: 01.01.2022 – 31.03.2024 Счет: 60805 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60805 за Январь 2022 г. - Март 2024 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60805	Основное средство						
	60805				2 630 395,14		2 630 395,14
	Основное подразделение				2 630 395,14		2 630 395,14
	Помещение (в аренде)				2 630 395,14		2 630 395,14
	Итого				2 630 395,14		2 630 395,14
	БУ						
	НУ						
	ПР						
	ВР						

По счету 60805 по БУ полностью начислена амортизация.

В расходах за 1 квартал на 31.03.2024 отражено:

Операция	БУ	НУ	БУ - НУ
Начисление процентных расходов	249 604,86		
Начисление амортизации	2 630 395,14		
Признание в НУ арендных платежей		2 880 000,00	
ИТОГО:	2 880 000,00	2 880 000,00	0,00

Таким образом, в конце договора аренды расходы БУ = НУ.

Рассмотрим, результат расчета ОНО и ОНА за 1 квартал 2024.

ТЕСТ ОНО и ОНА ООО
Справка-расчет ОНО и ОНА за 1 квартал 2024

Расчет отложенных активов и обязательств по объектам учета

Основные средства							
60401 Активный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60401810000104000019 Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. премия по НУ	200 000,00	160 000,00	40 000,00	40 000,00	0,00	8 000,00	0,00
60414 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60414810000104000019 Оборудование 2 (тест ОНО ОНА) . Амортиз. премия по НУ	200 000,00	160 000,00	40 000,00	0,00	40 000,00	0,00	8 000,00
60804 Активный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60804810000100000010 Помещение (в аренде)	2 630 395,14	0,00	2 630 395,14	2 630 395,14	0,00	526 079,03	0,00
60805 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60805810000100000010 Помещение (в аренде)	2 630 395,14	0,00	2 630 395,14	0,00	2 630 395,14	0,00	526 079,03
Резервы отпусков							
60305 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60305810000200000012 Антонова Анастасия Викторовна	9 163,75	0,00	9 163,75	0,00	9 163,75	0,00	1 832,75
60305810000200000013 Самсонова Галина Михайловна	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	2 000,00
Страховые взносы по резервам по отпускам							
60335 Пассивный							
Лицевой счет/Объект учета	Ст-ть БУ	Ст-ть НУ	БУ - НУ	НОБ ВР	ВЫЧ ВР	ОНО	ОНА
60335810000500000007	5 787,46	0,00	5 787,46	0,00	5 787,46	0,00	1 157,49
Итог по таблице						534 079,03	539 069,27
ИТОГ РАСЧЕТА						0,00	4 990,24

Расчет суммы проводки

ОНА	Остаток ОНО	Остаток ОНА	Увеличение ОНО	Увеличение ОНА	Уменьшение ОНО	Уменьшение ОНА
4 990,24	0,00	5 988,26	0,00	0,00	0,00	998,02

Из результатов расчета видно:

- По счету 60806 остатков нет
- Сумма разниц на счете 60804 равна сумме разниц на счете 60805, т.е. остатки на счетах «закрылись» и в общем итоге ОНА и ОНО не участвует

Обратите внимание, что в рамках данного примера остатки на счетах резервов и ОС не поменялись, т.к. мы больше не вводили никаких документов.

В результате выполнения операции произошло уменьшение ОНА и сформировалась проводка:

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 00ЕС-000004 от 31.03.2024 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) Протокол расчета ОНО и ОНА (7) Результаты расчета ОНО и ОНА (1)

Дата	Дебет		Кредит		Сумма	Сумма Дт		Сумма Кт	
	Аналитика Дт		Аналитика Кт			ПР	ПР	ВР	ВР
31.03.2024	71903		61702		998,02	НУ:			
	1	71903810006120200001	61702810001000000007		Уменьшение отложенного налогового актива (ОНА)	ПР:			
		Уменьшение налога на прибыль ...				ВР:			

Проследим, как изменялся остаток на счете учета ОНО 61702 с даты начала аренды до даты ее окончания.

Карточка счета 61702:

← → ☆ Карточка счета 61702 за Январь 2022 г. - Март 2024 г. ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"

Период: 01.01.2022 – 31.03.2024 Счет: 61702 ТЕСТ ОНО и ОНА ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета ▾

ООО "ТЕСТ ОНО и ОНА"								
Карточка счета 61702 за Январь 2022 г. - Март 2024 г.								
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)								
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет	Дебет	Счет	Кредит	
Сальдо на начало								0,00
31.03.2022	Регламентная операция 00ЕС-000030 от 31.03.2022 23:59:59 Увеличение отложенного налогового актива (ОНА)		Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль (61202)	61702	7 907,61	71903		Д 7 907,61
30.06.2022	Регламентная операция 00ЕС-000031 от 30.06.2022 23:59:59 Увеличение отложенного налогового актива (ОНА)		Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль (61202)	61702	10 156,31	71903		Д 18 063,92
30.09.2022	Регламентная операция 00ЕС-000032 от 30.09.2022 23:59:59 Увеличение отложенного налогового актива (ОНА)		Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль (61202)	61702	7 632,58	71903		Д 25 696,50
31.12.2022	Регламентная операция 00ЕС-000033 от 31.12.2022 23:59:59 Уменьшение отложенного налогового актива (ОНА)	Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль (61202)		71903		61702	8 592,62	Д 17 103,88
31.03.2023	Регламентная операция 00ЕС-000039 от 31.03.2023 23:59:59 Уменьшение отложенного налогового актива (ОНА)	Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль (61202)		71903		61702	1 315,31	Д 15 788,57
30.06.2023	Регламентная операция 00ЕС-000040 от 30.06.2023 23:59:59 Уменьшение отложенного налогового актива (ОНА)	Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль (61202)		71903		61702	2 121,51	Д 13 667,06
30.09.2023	Регламентная операция 00ЕС-000041 от 30.09.2023 23:59:59 Уменьшение отложенного налогового актива (ОНА)	Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль (61202)		71903		61702	2 993,83	Д 10 673,23
31.12.2023	Регламентная операция 00ЕС-000042 от 31.12.2023 23:59:59 Уменьшение отложенного налогового актива (ОНА)	Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль (61202)		71903		61702	4 684,97	Д 5 988,26
31.03.2024	Регламентная операция 00ЕС-000004 от 31.03.2024 23:59:59 Уменьшение отложенного налогового актива (ОНА)	Уменьшение налога на прибыль на отложенный налог на прибыль (61202)		71903		61702	998,02	Д 4 990,24
Обороты за период и сальдо на конец					25 696,50		20 706,26	Д 4 990,24

Из карточки счета видно, что с течением времени происходил процесс

постепенного «выравнивания» БУ и НУ, поэтому ОНО постепенно уменьшалось.

ВЫВОД

Из данного примера видно, что в начале договора аренды временные разницы имеют максимальное значение, которое равно сумме разниц расходов по БУ и НУ, а с течением времени постепенно уменьшаются.

В конечном итоге при окончании договора аренды, сумма разниц по договору равна нулю, так как расходы по бухгалтерскому учету стали равны расходам по налоговому учету.