

# Начисление амортизации ОС (линейный способ) (ФСБУ 6/2020)

Дата публикации 27.01.2022    Использован релиз 3.0.106

## Пример

Организация ООО "Сириус" приобрела 20.01.2022 гладильную систему стоимостью 276 000,00 руб. (в т. ч. НДС 20 % – 46 000,00 руб.). Доставка гладильной системы осуществляется силами поставщика, но за счет покупателя. Сумма доставки составляет 6 000,00 руб. (в т. ч. НДС 20 % – 1 000,00 руб.). Сумма установки и первоначальной настройки составляет 6 000,00 руб. (в т. ч. НДС 20 % – 1 000,00 руб.). Стоимость доставки и установки включается в первоначальную стоимость основного средства.

Данные по основному средству:

- введено в эксплуатацию – 24.01.2022;
- первоначальная стоимость – 240 000,00 руб.;
- ликвидационная стоимость – 10 000,00 руб.;
- срок полезного использования – 60 месяцев;
- способ начисления амортизации в БУ и НУ – линейный;
- амортизационная премия не применяется;
- объект используется в основной деятельности.

Подробнее о приобретении и вводе в эксплуатацию ОС см. в статье ["Приобретение основных средств с учетом доп. расходов на приобретение \(ФСБУ 6/2020\)"](#).

Другие доходы и расходы (кроме начисления амортизации) в статье не рассматриваем.

В соответствии с учетной политикой ООО "Сириус" для целей бухгалтерского и налогового учета:

- амортизация в бухгалтерском и налоговом учете начисляется линейным способом;
- все производственные расходы в бухгалтерском учете отражаются на счете 20 "Основное производство", счет 25 "Общепроизводственные расходы" не используется;
- используется общая система налогообложения (ОСН), применяется метод начисления и ПБУ 18/02 (балансовый метод).

Внимание! В программе "1С:Бухгалтерия 8" поддерживается начисление амортизации только с месяца, следующего за принятием объекта к учету в качестве ОС.

## Таблица проводок

| № | Дата | Операция | Дт | Кт | Сумма | Документ 1С | Пакет документов |
|---|------|----------|----|----|-------|-------------|------------------|
|---|------|----------|----|----|-------|-------------|------------------|

|     |                                                                         |                                                                                                                                                                                                                           |                   |                   |                      |                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|-----|-------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                         |                                                                                                                                                                                                                           |                   |                   |                      | <br>Создать<br>на<br>основании |  Входящий<br> Исходящий<br> Внутренний |
| 1   | Настройка способа начисления и отражения расходов по амортизации        |                                                                                                                                                                                                                           |                   |                   |                      |                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 1.1 | 01.01.2022                                                              | Настройка способа начисления амортизации                                                                                                                                                                                  | ---               | ---               | ---                  | Принятие к учету ОС<br>Форма "Настройки налогов и отчетов"                                                       | Учетная политика по бухгалтерскому и налоговому учету                                                                                                                                                                                                                                          |
| 1.2 | 01.01.2022                                                              | Настройка способа отражения расходов по амортизации                                                                                                                                                                       | ---               | ---               | ---                  | Принятие к учету ОС или Поступление основных средств                                                             | Учетная политика по бухгалтерскому и налоговому учету                                                                                                                                                                                                                                          |
| 2   | Начисление амортизации и расчет отложенных налогов за февраль 2022 года |                                                                                                                                                                                                                           |                   |                   |                      |                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 2.1 | 28.02.2022                                                              | Начислена амортизация по основным средствам<br><u>Расчет в БУ:</u> $(240\,000,00 - 10\,000,00) / 60 = 3\,833,33$<br><u>Расчет в НУ:</u> $240\,000,00 / 60 = 4\,000,00$                                                    | 20.01<br>БУ<br>НУ | 02.01<br>БУ<br>НУ | 3 833,33<br>4 000,00 | Регламентная операция "Амортизация и износ основных средств" в составе обработки "Закрытие месяца"               | <input type="checkbox"/> Ведомость амортизации ОС<br><br><input type="checkbox"/> Справка-расчет "Амортизация"                                                                                                                                                                                 |
| 2.2 | 28.02.2022                                                              | Признано отложенное налоговое обязательство (ОНО) в части разницы в стоимости ОС в БУ и НУ<br><u>Расчет:</u> $(236\,166,67,00 \text{ (балансовая стоимость)} - 236\,000,00 \text{ (налоговая стоимость)}) * 20\% = 33,33$ | 99.02.0           | 77                | 33,33                | Регламентная операция "Расчет отложенного налога по ПБУ 18" в составе обработки "Закрытие месяца"                | <input type="checkbox"/> Справка-расчет "Расход по налогу на прибыль"                                                                                                                                                                                                                          |
| 3   | Начисление амортизации и расчет отложенных налогов за март 2022 года    |                                                                                                                                                                                                                           |                   |                   |                      |                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| 3.1 | 31.03.2022                                                              | Начислена амортизация по основным средствам<br><u>Расчет в БУ:</u> $(240\,000,00 - 10\,000,00 - 3\,833,33) / 59 = 3\,833,33$<br><u>Расчет в НУ:</u> $240\,000,00 / 60 = 4\,000,00$                                        | 20.01<br>БУ<br>НУ | 02.01<br>БУ<br>НУ | 3 833,33<br>4 000,00 | Регламентная операция "Амортизация и износ основных средств" в составе обработки "Закрытие месяца"               | <input type="checkbox"/> Ведомость амортизации ОС<br><br><input type="checkbox"/> Справка-расчет "Амортизация"                                                                                                                                                                                 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |            |                                                                                                                                                                                                                                                   |         |    |       |                                                                                                   |                                                                                                                                 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------|----|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3.2                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | 31.03.2022 | Признано отложенное налоговое обязательство (ОНО) в части разницы в стоимости ОС в БУ и НУ<br><u>Расчет:</u> (232 333,34 (балансовая стоимость) – 232 000,00 (налоговая стоимость)) * 20 % – 33,33 (ранее признанное ОНО) = 66,67 – 33,33 = 33,34 | 99.02.0 | 77 | 33,34 | Регламентная операция "Расчет отложенного налога по ПБУ 18" в составе обработки "Закрытие месяца" |  Справка-расчет "Расход по налогу на прибыль" |
| <p>Аналогичным образом начисляется амортизация за последующие месяцы в течение оставшегося срока полезного использования основного средства</p> <p>В зависимости от изменения разницы между балансовой и налоговой стоимостью основного средства признаются (погашаются) отложенные налоговые обязательства (ОНО) и отложенные налоговые активы (ОНА). Уменьшение (погашение) ОНО и ОНА в течение текущего года отражается проводкой с той же корреспонденцией счетов, что и признание, но со знаком "минус" (сторно), в течение следующих лет обратной проводкой со знаком "плюс". Аналогично увеличение ОНО и ОНА после уменьшения (обратной проводкой со знаком "плюс") отражается в течение текущего года проводкой с той же корреспонденцией счетов, что и уменьшение, но со знаком "минус", в течение следующих лет обычной проводкой со знаком "плюс".</p> |            |                                                                                                                                                                                                                                                   |         |    |       |                                                                                                   |                                                                                                                                 |

## 1. Настройка способа начисления и отражения расходов по амортизации

### 1.1 Настройка способа начисления амортизации

Для целей бухгалтерского учета способ начисления амортизации указывается при принятии основного средства к учету в документе **Принятие к учету ОС** на закладке **Бухгалтерский учет** в поле **Способ начисления амортизации** (раздел: **ОС и НМА – Принятие к учету ОС**). Подробнее см. в статье ["Приобретение основных средств с учетом доп. расходов на приобретение \(ФСБУ 6/2020\)"](#).

Обратите внимание, что при использовании документа **Поступление основных средств** способ начисления амортизации в бухгалтерском учете всегда линейный (устанавливается по умолчанию).

Для целей налогового учета способ начисления амортизации указывается в форме **Настройки налогов и отчетов** для налога на прибыль (раздел: **Главное – Налоги и отчеты – закладка "Налог на прибыль"**). Вне зависимости от выбранного способа для 8 - 10 амортизационных групп всегда по умолчанию применяется только линейный способ начисления амортизации.

Рис. 1

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Начальная страница | Настройки налогов и отчетов \*

Организация: Сириус ООО

Система налогообложения: Антикризис

Налог на прибыль

НДС

Налог на имущество

НДФЛ

Страховые взносы

Все налоги и отчеты (еще 14)

**Налог на прибыль**

Применяется с: 2022 | OK | Отмена

**Ставки налога**

Федеральный бюджет: 3,00 %

Региональный бюджет: 17,000 %

**Учетная политика**

Метод начисления амортизации:

- ☒ Линейный
- ☐ Нелинейный ?

Способ погашения стоимости спецодежды и спецоснастки:

- ☒ Единовременно
- ☐ Указывается при передаче в эксплуатацию ?

☐ Формировать резервы по сомнительным долгам ?

[Перечень прямых расходов](#)

Список прямых расходов, связанных с производством товаров, выполнением работ, оказанием услуг

[Номенклатурные группы реализации продукции, услуг](#)

Используются для учета доходов от реализации продукции и услуг. Выручка по указанным номенклатурным группам отражается в декларации в составе выручки от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства.

**Порядок уплаты авансовых платежей:**

- ☒ Ежеквартально
- ☐ Ежемесячно по расчетной прибыли
- ☐ Ежемесячно по фактической прибыли

## 1.2 Настройка способа отражения расходов по амортизации

Способ отражения расходов по амортизации выбирается (при необходимости создается новый) из справочника **Способы отражения расходов** при принятии основного средства к учету в поле **Способ отражения расходов по амортизации** в документах **Принятие к учету ОС** (на закладке **Бухгалтерский учет**) или **Поступление основных средств**. Подробнее см. в статье ["Приобретение основных средств с учетом доп. расходов на приобретение \(ФСБУ 6/2020\)"](#).

Для каждого способа отражения расходов в справочнике указывается **Наименование, Счет затрат, Субконто, Коэффициент**. Выбранный способ отражения расходов для основного средства можно изменить с помощью документа **Изменение отражения амортизации ОС** (раздел: **ОС и НМА – Параметры амортизации ОС**). Новый способ отражения расходов по амортизации будет действовать с месяца, следующего за месяцем его изменения.

[<<- вернуться к таблице примера](#)

## 2. Начисление амортизации и расчет отложенных налогов за февраль 2022 года

Для анализа остатков и движения основных средств (за январь 2022 года) сформируем отчет **Обороты счета** для счета 01.01 (рис. 2) (Раздел: **Отчеты – Обороты счета**).

Рис. 2

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Начальная страница | Обороты счета 01.01 за Январь 2022 г. ООО "Сириус" x

Обороты счета 01.01 за Январь 2022 г. ООО "Сириус"

Период: 01.01.2022 – 31.01.2022 Счет: 01.01 Сириус ООО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета 0,00 Еще

| Счет         | Показатели                                        | Начальное сальдо Дт | Начальное сальдо Кт | Оборот Дт         | 08                | Оборот Кт | Конечное сальдо Дт | Конечное сальдо Кт |
|--------------|---------------------------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-----------|--------------------|--------------------|
| 01.01        | ОС                                                |                     |                     | 240 000,00        | 240 000,00        |           | 240 000,00         |                    |
|              | Профессиональная гладильная машина IMESAFI1000/25 |                     |                     | 240 000,00        | 240 000,00        |           | 240 000,00         |                    |
| <b>Итого</b> |                                                   |                     |                     | <b>240 000,00</b> | <b>240 000,00</b> |           | <b>240 000,00</b>  |                    |

Ответственный: Главный бухгалтер (должность) Ромашкин В. П. (расшифровка подписи)

Обработка "Заккрытие месяца".

- Раздел: **Операции – Заккрытие месяца.**
- Установите месяц закрытия (февраль 2022 г.).
- Кнопка **Выполнить закрытие месяца.**

Рис. 3

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Начальная страница | Заккрытие месяца x

Заккрытие месяца

Февраль 2022 Сириус ООО Состояние: **Выполнено**

Выполнить закрытие месяца Отменить закрытие месяца Отчет о выполнении операций Справки - расчеты ?

✓ Перепроведение документов

↓

1

✓ Амортизация и износ основных средств

✓ Корректировка стоимости номенклатуры

→

2

✓ Расчет долей списания косвенных расходов

↓

3

✓ Заккрытие счетов 20, 23, 25, 26

✓ Заккрытие счета 44 "Издержки обращения"

↓

4

✓ Заккрытие счетов 90, 91

✓ Расчет налога на прибыль

✓ Расчет отложенного налога по ПБУ 18

✓ Выполнено: 9 ✓ Необходимо повторить: 0 ! Выполнено с ошибками: 0 ↓ Пропущено: 0 Не выполнено: 0

## 2.1 Начислена амортизация по основным средствам

Регламентная операция "Амортизация и износ основных средств" в составе обработки "Заккрытие месяца".

По ссылке с названием регламентной операции **Амортизация и износ основных средств** выберите **Показать проводки** (рис. 3) и посмотрите результат ее выполнения (рис. 4):

- амортизация, начисленная в БУ: (первоначальная стоимость ОС 240 000,00 руб. "минус" ликвидационная стоимость 10 000,00 руб.) / оставшийся СПИ 60 мес. = 3 833,33 руб.
- амортизация, начисленная в НУ: первоначальная стоимость ОС 240 000,00 руб. / СПИ 60 мес. = 4 000,00 руб.

Рис. 4

| Дата       | Дебет | Кредит | Сумма    | Сумма НУ Дт | Сумма НУ Кт |
|------------|-------|--------|----------|-------------|-------------|
| 28.02.2022 | 20.01 | 02.01  | 3 833,33 | 4 000,00    | 4 000,00    |

Справка-расчет "Амортизация" (рис. 5).

Для расшифровки расчета суммы ежемесячной амортизации воспользуемся справкой-расчетом **Амортизация** (рис. 5) (Раздел: **Операции – Справки-расчеты** или кнопка **Справки-расчеты** в форме обработки **Заккрытие месяца** или ссылка с названием регламентной операции в форме обработки **Заккрытие месяца**). Выбор данных (бухгалтерского и/или налогового учета) производится по кнопке **Показать настройки** с помощью переключателя на закладке **Показатели**.

Рис. 5

Справка-расчет амортизации за Февраль 2022 г. ООО "Сириус"

Период: Февраль 2022 С начала года: Сириус ООО

Сформировать Показать настройки Печать Идентификатор Регистра учета

ООО "Сириус"  
Справка-расчет амортизации за Февраль 2022 г. (бухгалтерский учет)  
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Способ начисления амортизации: Линейный способ

| Вид имущества, Амортизационная группа, Объект        | Инд. номер | Дата ввода в эксплуатацию | Признак начисления амортизации | Стоимость объекта | Остаточная стоимость объекта | Обесценение | Ликвидационная стоимость | Срок полезного использования | Остаток срока полезного использования | Корректировка обесценения (7) / (10) | Сумма амортизации ((6) - (8)) / (10) + (11) | Способ отражения расходов по амортизации |
|------------------------------------------------------|------------|---------------------------|--------------------------------|-------------------|------------------------------|-------------|--------------------------|------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------|
| 1                                                    | 2          | 3                         | 4                              | 5                 | 6                            | 7           | 8                        | 9                            | 10                                    | 11                                   | 12                                          | 13                                       |
| <b>Основные средства</b>                             |            |                           |                                |                   |                              |             |                          |                              |                                       |                                      |                                             |                                          |
| Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно) |            |                           |                                |                   |                              |             |                          |                              |                                       |                                      |                                             |                                          |
| Профессиональная гладильная машина IMESA FI1000/25   | 00-000002  | 24.01.2022                | +                              |                   |                              |             |                          |                              |                                       |                                      | 3 833.33                                    |                                          |
| Февраль                                              |            |                           |                                | 240 000.00        | 240 000.00                   |             | 10 000.00                | 60                           | 60                                    |                                      | 3 833.33                                    | Амортизация (счет 20.01)                 |
| <b>Итого</b>                                         |            |                           |                                |                   |                              |             |                          |                              |                                       |                                      | <b>3 833.33</b>                             |                                          |

Ответственный: Главный бухгалтер (подпись) Романов В. П. (расшифровка подписи)

Отчет "Ведомость амортизации ОС" (рис. 6).

- Раздел: **ОС и НМА – Ведомость амортизации ОС.**
- Укажите период формирования отчета.
- По кнопке **Показать настройки**:
  - на закладке **Показатели** отметьте флажками показатели **БУ (данные бухгалтерского учета)** и **НУ (данные налоговые учета)** для вывода в отчет данных по бухгалтерскому и налоговому учету;
  - при необходимости:
    - на закладке **Группировка** добавьте и отметьте флажками поля для группировки (например: "МОЛ", "Подразделение", "Способ начисления амортизации" и др.).
    - на закладке **Дополнительные поля** добавьте и отметьте флажками дополнительные информационные поля (например, "Дата принятия к учету", "Первоначальная стоимость", "Амортизационная группа" и др.).
    - на закладке **Сортировка** добавьте и отметьте флажками показатели для сортировки объектов ОС в отчете.
    - на закладке **Отбор** добавьте и отметьте флажками поля для отбора ОС при выводе в отчет (например, "Подразделение", "МОЛ" и др.).
- Кнопка **Сформировать**.

Рис. 6

| Основное средство, инвентарный номер, Дата принятия к учету, Первоначальная стоимость | Показатели | На начало периода | За период         | На конец периода | Амортизация (износ) | Остаточная стоимость |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------|-------------------|------------------|---------------------|----------------------|
| Профессиональная легковая машина IMESA F11000/25, 00-000002, 24.01.2022, 240 000,00   | БУ         |                   | 240 000,00        | 3 833,33         | 240 000,00          | 236 166,67           |
|                                                                                       | НУ         |                   | 240 000,00        | 4 000,00         | 240 000,00          | 236 000,00           |
| <b>Итого</b>                                                                          | <b>БУ</b>  |                   | <b>240 000,00</b> | <b>3 833,33</b>  | <b>240 000,00</b>   | <b>236 166,67</b>    |
|                                                                                       | <b>НУ</b>  |                   | <b>240 000,00</b> | <b>4 000,00</b>  | <b>240 000,00</b>   | <b>236 000,00</b>    |

2.2 Признано отложенное налоговое обязательство (ОНО) в части разницы в стоимости ОС в БУ и НУ

Регламентная операция "Расчет отложенного налога по ПБУ 18" в составе обработки "Заккрытие месяца".

По ссылке с названием регламентной операции **Расчет отложенного налога по ПБУ 18** (рис. 3) выберите **Показать проводки** и посмотрите результат ее выполнения (рис. 7).

Проводка 1. Признано отложенное налоговое обязательство (ОНО) в части разницы в балансовой и налоговой стоимости ОС.

Расчет:  $(236\,166,67 \text{ (балансовая стоимость)} - 236\,000,00 \text{ (налоговая стоимость)}) \cdot 20\% = 33,33$

Рис. 7

| Дата       | Дебет   | Кредит            | Сумма                                          | Сумма НУ Дт | Сумма НУ Кт |
|------------|---------|-------------------|------------------------------------------------|-------------|-------------|
| 28.02.2022 | 99.02.0 | 77                | 33,33                                          |             |             |
|            | 1       | Основные средства | Признание отложенного налогового обязательства |             |             |

Для расшифровки расчета суммы признанных ОНО воспользуемся справкой-расчетом **Отложенный налог на прибыль** (рис. 8) (раздел: **Операции – Справки-расчеты** или кнопка **Справки-расчеты** в форме обработки **Заккрытие месяца** или ссылка с названием регламентной операции в форме обработки **Заккрытие месяца**).

Рис. 8

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Начальная страница

Справки-расчеты

Отложенный налог на прибыль за Январь 2022 г. - Февраль 2022 г. ООО "Сириус"

Отложенный налог на прибыль за Январь 2022 г. - Февраль 2022 г. ООО "Сириус"

Период: Февраль 2022 Сириус ООО

Сформировать Показать настройки Печать

0,00

ООО "Сириус"

Справка-расчет отложенного налога на прибыль за Январь 2022 г. - Февраль 2022 г.

Вид активов и обязательств

На 01.01.2022, по ставке 20%

На 01.03.2022, по ставке 20%

|                                                   | Вычитаемая временная разница | Налогооблагаемая временная разница | Отложенные налоговые активы | Отложенные налоговые обязательства | Балансовая стоимость | Налоговая стоимость | Вычитаемая временная разница | Налогооблагаемая временная разница | Отложенные налоговые активы |
|---------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|----------------------|---------------------|------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|
| 1                                                 | 2                            | 3                                  | 4                           | 5                                  | А                    | Б                   | 6                            | 7                                  | 8                           |
| Основные средства                                 |                              |                                    |                             |                                    | 236 166,67           | 236 000,00          |                              | 166,67                             |                             |
| 01.02.01.02.03                                    |                              |                                    |                             |                                    | 236 166,67           | 236 000,00          |                              | 166,67                             |                             |
| Профессиональная гладильная машина IMESA F1000/25 |                              |                                    |                             |                                    | 236 166,67           | 236 000,00          |                              | 166,67                             |                             |
| Итого                                             |                              |                                    |                             |                                    | 236 166,67           | 236 000,00          |                              | 166,67                             |                             |

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Начальная страница

Справки-расчеты

Отложенный налог на прибыль за Январь 2022 г. - Февраль 2022 г. ООО "Сириус"

Отложенный налог на прибыль за Январь 2022 г. - Февраль 2022 г. ООО "Сириус"

Период: Февраль 2022 Сириус ООО

Сформировать Показать настройки Печать

0,00

ООО "Сириус"

Справка-расчет отложенного налога на прибыль за Январь 2022 г. - Февраль 2022 г.

Вид активов и обязательств

На 01.03.2022, по ставке 20%

Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 20%

Эффект изменения налогооблагаемых временных разниц, по ставке 20%

|                                                   | Вычитаемая временная разница | Налогооблагаемая временная разница | Отложенные налоговые активы | Отложенные налоговые обязательства | Изменение разниц | Отложенный налоговый актив | Изменение разниц | Отложенное налоговое обязательство |
|---------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|------------------|----------------------------|------------------|------------------------------------|
|                                                   |                              |                                    |                             |                                    | Признание        | Погашение                  | Признание        | Погашение                          |
| 1                                                 | 6                            | 7                                  | 8                           | 9                                  | 10               | 10а                        | 11               | 11а                                |
| Основные средства                                 | 0                            | 166,67                             |                             | 33,33                              |                  |                            | 166,67           | 33,33                              |
| 01.02.01.02.03                                    | 0                            | 166,67                             |                             | 33,33                              |                  |                            | 166,67           | 33,33                              |
| Профессиональная гладильная машина IMESA F1000/25 | 0                            | 166,67                             |                             | 33,33                              |                  |                            | 166,67           | 33,33                              |
| Итого                                             | 0                            | 166,67                             |                             | 33,33                              |                  |                            | 166,67           | 33,33                              |

Порядок расчета  
Гр. 6, 7. Временные разницы на 01.03.2022  
Для активов (на активных и активно-пассивных счетах)  
Если гр. А < гр. Б, то гр. 6 = гр. Б - гр. А  
Если гр. А > гр. Б, то гр. 7 = гр. А - гр. Б  
Для обязательств (на пассивных счетах)  
Если гр. А < гр. Б, то гр. 7 = гр. Б - гр. А  
Если гр. А > гр. Б, то гр. 8 = гр. А - гр. Б  
Гр. 8, 9. Отложенные налоговые активы и обязательства на 01.03.2022  
Гр. 8 = гр. 6 \* 20%  
Гр. 9 = гр. 7 \* 20%  
Гр. 10, 11. Изменение временных разниц  
Гр. 10 = гр. 6 - гр. 2  
Гр. 11 = гр. 7 - гр. 3  
Гр. 10а, 10б. Изменение отложенного налогового актива (проводки по)  
Если гр. 10 > 0, то гр. 10а = гр. 10 \* 20%. Проводка: Дт 09 Кт 99  
Если гр. 10 < 0, то гр. 10б = гр. 10 \* 20%. Проводка: Дт 99 Кт 09  
Гр. 11а, 11б. Изменение отложенного налогового обязательства (проево)  
Если гр. 11 > 0, то гр. 11а = гр. 11 \* 20%. Проводка: Дт 99 Кт 77  
Если гр. 11 < 0, то гр. 11б = гр. 11 \* 20%. Проводка: Дт 77 Кт 99  
Связь между величинами отложенных активов (обязательств) на отчет за период раскрыта в Справке-расчете эффекта изменения ставок нап

<<- вернуться к таблице примера

### 3. Начисление амортизации и расчет отложенных налогов за март 2022 года

Для анализа остатков и движения основных средств (за февраль 2022 года) сформируем отчет **Обороты счета** для счета 01.01 (рис. 9) (Раздел: **Отчеты – Обороты счета**).

Рис. 9

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Поиск Ctrl+Shift+F

Андрей Алексеевич

Начальная страница

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 за Февраль 2022 г. ООО "Сириус"

Главное

Руководителю

Банк и касса

Продажи

Покупки

Склад

Производство

ОС и НМА

Зарплата и кадры

Операции

Отчеты

Справочники

Администрирование

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 за Февраль 2022 г. ООО "Сириус"

Период: 01.02.2022 – 28.02.2022 Счет: 01.01 Сириус ООО

Сформировать

Показать настройки

Печать

Регистр учета

0,00

Еще

ООО "Сириус"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 за Февраль 2022 г.

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

| Счет  | Показатели                                       | Сальдо на начало периода |        | Обороты за период |        | Сальдо на конец периода |        |
|-------|--------------------------------------------------|--------------------------|--------|-------------------|--------|-------------------------|--------|
|       |                                                  | Дебет                    | Кредит | Дебет             | Кредит | Дебет                   | Кредит |
| 01.01 | Основных средства                                |                          |        |                   |        |                         |        |
|       | БУ                                               | 240 000,00               |        |                   |        | 240 000,00              |        |
|       | НУ                                               | 240 000,00               |        |                   |        | 240 000,00              |        |
|       | Профессиональная гладильная машина IMESAF1000/25 |                          |        |                   |        |                         |        |
|       | БУ                                               | 240 000,00               |        |                   |        | 240 000,00              |        |
|       | НУ                                               | 240 000,00               |        |                   |        | 240 000,00              |        |
| Итого | БУ                                               | 240 000,00               |        |                   |        | 240 000,00              |        |
|       | НУ                                               | 240 000,00               |        |                   |        | 240 000,00              |        |

Ответственный:

Главный бухгалтер (подпись)

Ромашкин В. П. (расшифровка подписи)

Обработка "Заккрытие месяца".

- Раздел: **Операции – Заккрытие месяца.**
- Установите месяц закрытия (март 2022 г.).
- Кнопка **Выполнить закрытие месяца.**

Рис. 10

Заккрытие месяца

Март 2022 Сириус ООО Состояние: **Выполнено**

Выполнить закрытие месяца Отменить закрытие месяца Отчет о выполнении операций Справки - расчеты

✓ Перепроведение документов

1

- ✓ Расчет НДС
- ✓ Амортизация и износ основных средств
- ✓ Корректировка стоимости номенклатуры

2

- ✓ Расчет долей списания косвенных расходов

3

- ✓ Закрытие счетов 20, 23, 25, 26
- ✓ Закрытие счета 44 "Издержки обращения"

4

- ✓ Закрытие счетов 90, 91
- ✓ Расчет налога на прибыль
- ✓ Расчет отложенного налога по ПБУ 18

✓ Выполнено: 10 ✓ Необходимо повторить: 0 ! Выполнено с ошибками: 0 ↓ Пропущено: 0 Не выполнено: 0

### 3.1 Начислена амортизация по основным средствам

Регламентная операция "Амортизация и износ основных средств" в составе обработки "Заккрытие месяца".

По ссылке с названием регламентной операции **Амортизация и износ основных средств** выберите **Показать проводки** (рис. 10) и посмотрите результат ее выполнения (рис. 11):

- амортизация, начисленная в БУ: (первоначальная стоимость ОС 240 000,00 минус ликвидационная стоимость 10 000,00 минус сумма накопленной амортизации 3 833,33) / оставшийся СПИ 59 мес. = 3 833,33 руб.
- амортизация, начисленная в НУ: первоначальная стоимость ОС 240 000,00 руб. / СПИ 60 мес. = 4 000,00 руб.

Рис. 11

Движения документа: Регламентная операция 0000-000347 от 31.03.2022 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) Расчет амортизации (1)

| Дата       | Дебет                                         | Кредит                                                | Сумма          | Сумма НУ Дт | Сумма НУ Кт |
|------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------|-------------|-------------|
| 31.03.2022 | 20.01                                         | 02.01                                                 | 3 833,33       | 4 000,00    | 4 000,00    |
| 1          | Основная номенклатурная группа<br>Амортизация | Профессиональная гладильная<br>машина IMESA FI1000/25 | Амортизация ОС |             |             |

Справка-расчет "Амортизация" (рис. 12).

Для расшифровки расчета суммы ежемесячной амортизации воспользуемся справкой-расчетом **Амортизация** (рис. 12) (Раздел: **Операции – Справки-расчеты** или кнопка **Справки-расчеты** в форме обработки **Заккрытие месяца** или ссылка с названием регламентной операции в форме обработки **Заккрытие месяца**). Выбор данных (бухгалтерского и/или налогового учета) производится по кнопке **Показать настройки** с помощью переключателя на закладке **Показатели**.

Рис. 12

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие) Поиск Ctrl+Shift+F Андрей Алексеевич

Начальная страница Справки-расчеты x Справка-расчет амортизации за Март 2022 г. ООО "Сириус" x

Главное Руководителю Банк и касса Продажи Покупки Склад Производство ОС и НМА Зарплата и кадры Операции Отчеты

Справка-расчет амортизации за Март 2022 г. ООО "Сириус"

Период: Март 2022 г. С начала года: Сириус ООО

Сформировать Показать настройки Печать Идентификатор Регистра учета

ООО "Сириус"  
Справка-расчет амортизации за Март 2022 г. (бухгалтерский учет)  
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Способ начисления амортизации: Линейный способ

| Вид имущества, Амортизационная группа, Объект        | Инд. номер | Дата ввода в эксплуатацию | Признак начисления амортизации | Стоимость объекта | Остаточная стоимость объекта | Обесценения | Ликвидационная стоимость | Срок полезного использования | Остаток срока полезного использования | Корректировка обесценения (7) / (10) | Сумма амортизации ((6) - (8)) / (10) + (11) | Способ отражения расходов по амортизации |
|------------------------------------------------------|------------|---------------------------|--------------------------------|-------------------|------------------------------|-------------|--------------------------|------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------|
| 1                                                    | 2          | 3                         | 4                              | 5                 | 6                            | 7           | 8                        | 9                            | 10                                    | 11                                   | 12                                          | 13                                       |
| <b>Основные средства</b>                             |            |                           |                                |                   |                              |             |                          |                              |                                       |                                      |                                             |                                          |
| Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно) |            |                           |                                |                   |                              |             |                          |                              |                                       |                                      |                                             |                                          |
| Профессиональная гладильная машина IMESA FI1000/25   | 00-000002  | 24.01.2022                | +                              |                   |                              |             |                          |                              |                                       |                                      | 3 833,33                                    |                                          |
| Март                                                 |            |                           |                                | 240 000,00        | 236 166,67                   |             | 10 000,00                | 60                           | 59                                    |                                      | 3 833,33                                    | Амортизация (счет 20.01)                 |
| <b>Итого</b>                                         |            |                           |                                |                   |                              |             |                          |                              |                                       |                                      | <b>3 833,33</b>                             |                                          |

ООО "Сириус"  
Справка-расчет амортизации за Март 2022 г. (налоговый учет)  
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Способ начисления амортизации: Линейный

| Вид имущества, Амортизационная группа, Объект        | Инд. номер | Дата ввода в эксплуатацию | Признак начисления амортизации | Стоимость объекта | Остаточная стоимость объекта | Срок полезного использования | Остаток срока полезного использования | Специальный коэффициент | Сумма амортизации (5) * (9) / (7), если (6) > 0 | Способ отражения расходов по амортизации |
|------------------------------------------------------|------------|---------------------------|--------------------------------|-------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------------------|
| 1                                                    | 2          | 3                         | 4                              | 5                 | 6                            | 7                            | 8                                     | 9                       | 10                                              | 11                                       |
| <b>Основные средства</b>                             |            |                           |                                |                   |                              |                              |                                       |                         |                                                 |                                          |
| Четвертая группа (свыше 5 лет до 7 лет включительно) |            |                           |                                |                   |                              |                              |                                       |                         |                                                 |                                          |
| Профессиональная гладильная машина IMESA FI1000/25   | 00-000002  | 24.01.2022                | +                              |                   |                              |                              |                                       |                         | 4 000,00                                        |                                          |
| Март                                                 |            |                           |                                | 240 000,00        | 236 000,00                   | 60                           | 59                                    | 1,00                    | 4 000,00                                        | Амортизация (счет 20.01)                 |
| <b>Итого</b>                                         |            |                           |                                |                   |                              |                              |                                       |                         | <b>4 000,00</b>                                 |                                          |

Ответственный: Главный бухгалтер (подпись) Рогозин В. П. (расшифровка подписи)

Отчет "Ведомость амортизации ОС" (рис. 13).

- Раздел: **ОС и НМА – Ведомость амортизации ОС.**
- Укажите период формирования отчета.
- По кнопке **Показать настройки:**
  - на закладке **Показатели** отметьте флажками показатели **БУ (данные бухгалтерского учета)** и **НУ (данные налоговые учета)** для вывода в отчет данных по бухгалтерскому и налоговому учету;
  - при необходимости:
    - на закладке **Группировка** добавьте и отметьте флажками поля для группировки (например: "МОЛ", "Подразделение", "Способ начисления амортизации" и др.).
    - на закладке **Дополнительные поля** добавьте и отметьте флажками дополнительные информационные поля (например, "Дата принятия к учету", "Первоначальная стоимость", "Амортизационная группа" и др.).
    - на закладке **Сортировка** добавьте и отметьте флажками показатели для сортировки объектов ОС в отчете.
    - на закладке **Отбор** добавьте и отметьте флажками поля для отбора ОС при выводе в отчет (например, "Подразделение", "МОЛ" и др.).
- Кнопка **Сформировать.**

Рис. 13

1С

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

Настройка

3.2 Признано отложенное налоговое обязательство (ОНО) в части разницы в стоимости ОС в БУ и НУ

Регламентная операция "Расчет отложенного налога по ПБУ 18" в составе обработки "Заккрытие месяца".

По ссылке с названием регламентной операции **Расчет отложенного налога по ПБУ 18** (рис. 10) выберите **Показать проводки** и посмотрите результат ее выполнения (рис. 14).

Проводка 1. Признано отложенное налоговое обязательство (ОНО) в части разницы в балансовой и налоговой стоимости ОС.

Расчет:  $(232\,333,34 \text{ (балансовая стоимость)} - 232\,000,00 \text{ (налоговая стоимость)}) \cdot 20\% = 33,33$   
(ранее признанное ОНО) =  $66,67 - 33,33 = 33,34$

Рис. 14

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)

Заккрытие месяца x Движения документа: Регламентная операция 0000-000338 от 31.03.2022 23:59:59

Записать и закрыть Обновить

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) Примененные ставки отложенного налога (3) Расчет отложенных налоговых активов и об... Расчет показателей отложенного налога (13)

| Дата       | Дебет   | Кредит            | Сумма                                          | Сумма НУ Дт | Сумма НУ Кт |
|------------|---------|-------------------|------------------------------------------------|-------------|-------------|
| 31.03.2022 | 99.02.0 | 77                |                                                | 33,34       |             |
| 1          |         | Основные средства | Признание отложенного налогового обязательства |             |             |

Для расшифровки расчета суммы признанных ОНО воспользуемся справкой-расчетом

**Отложенный налог на прибыль** (рис. 15) (раздел: **Операции – Справки-расчеты** или кнопка **Справки-расчеты** в форме обработки **Заккрытие месяца** или ссылка с названием регламентной операции в форме обработки **Заккрытие месяца**).

Рис. 15

| 1С Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                              |                                    |                             |                                    |                      |                                                             |                              |                                                        |                                    |           |                            |                              |  |  |  |  |                                                             |  |                                                        |  |  |                              |                                    |                             |                                    |                      |                            |                              |                                    |                                    |  |           |           |           |           |   |   |   |   |   |    |     |                   |    |     |     |                   |            |            |  |       |        |  |                |        |       |  |                |            |            |  |       |        |  |                                                    |        |       |  |                                                    |            |            |  |       |        |  |       |        |       |  |       |            |            |  |       |        |  |  |        |       |  |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------|-----------|----------------------------|------------------------------|--|--|--|--|-------------------------------------------------------------|--|--------------------------------------------------------|--|--|------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|----------------------|----------------------------|------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|--|-----------|-----------|-----------|-----------|---|---|---|---|---|----|-----|-------------------|----|-----|-----|-------------------|------------|------------|--|-------|--------|--|----------------|--------|-------|--|----------------|------------|------------|--|-------|--------|--|----------------------------------------------------|--------|-------|--|----------------------------------------------------|------------|------------|--|-------|--------|--|-------|--------|-------|--|-------|------------|------------|--|-------|--------|--|--|--------|-------|--|
| Начальная страница Справки-расчеты x Отложенный налог на прибыль за 1 квартал 2022 г. ООО "Сириус" x                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                              |                                    |                             |                                    |                      |                                                             |                              |                                                        |                                    |           |                            |                              |  |  |  |  |                                                             |  |                                                        |  |  |                              |                                    |                             |                                    |                      |                            |                              |                                    |                                    |  |           |           |           |           |   |   |   |   |   |    |     |                   |    |     |     |                   |            |            |  |       |        |  |                |        |       |  |                |            |            |  |       |        |  |                                                    |        |       |  |                                                    |            |            |  |       |        |  |       |        |       |  |       |            |            |  |       |        |  |  |        |       |  |
| ← → ☆ Отложенный налог на прибыль за 1 квартал 2022 г. ООО "Сириус"                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                              |                                    |                             |                                    |                      |                                                             |                              |                                                        |                                    |           |                            |                              |  |  |  |  |                                                             |  |                                                        |  |  |                              |                                    |                             |                                    |                      |                            |                              |                                    |                                    |  |           |           |           |           |   |   |   |   |   |    |     |                   |    |     |     |                   |            |            |  |       |        |  |                |        |       |  |                |            |            |  |       |        |  |                                                    |        |       |  |                                                    |            |            |  |       |        |  |       |        |       |  |       |            |            |  |       |        |  |  |        |       |  |
| Период: Март 2022 Сириус ООО                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                              |                                    |                             |                                    |                      |                                                             |                              |                                                        |                                    |           |                            |                              |  |  |  |  |                                                             |  |                                                        |  |  |                              |                                    |                             |                                    |                      |                            |                              |                                    |                                    |  |           |           |           |           |   |   |   |   |   |    |     |                   |    |     |     |                   |            |            |  |       |        |  |                |        |       |  |                |            |            |  |       |        |  |                                                    |        |       |  |                                                    |            |            |  |       |        |  |       |        |       |  |       |            |            |  |       |        |  |  |        |       |  |
| Сформировать Показать настройки Поиск Печать                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                              |                                    |                             |                                    |                      |                                                             |                              |                                                        |                                    |           |                            |                              |  |  |  |  |                                                             |  |                                                        |  |  |                              |                                    |                             |                                    |                      |                            |                              |                                    |                                    |  |           |           |           |           |   |   |   |   |   |    |     |                   |    |     |     |                   |            |            |  |       |        |  |                |        |       |  |                |            |            |  |       |        |  |                                                    |        |       |  |                                                    |            |            |  |       |        |  |       |        |       |  |       |            |            |  |       |        |  |  |        |       |  |
| 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                              |                                    |                             |                                    |                      |                                                             |                              |                                                        |                                    |           |                            |                              |  |  |  |  |                                                             |  |                                                        |  |  |                              |                                    |                             |                                    |                      |                            |                              |                                    |                                    |  |           |           |           |           |   |   |   |   |   |    |     |                   |    |     |     |                   |            |            |  |       |        |  |                |        |       |  |                |            |            |  |       |        |  |                                                    |        |       |  |                                                    |            |            |  |       |        |  |       |        |       |  |       |            |            |  |       |        |  |  |        |       |  |
| <div> <div> <div>ООО "Сириус"</div> <div>Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 1 квартал 2022 г.</div> </div> <table> <tr> <th rowspan="2">Вид активов и обязательств</th><th colspan="5">На 01.01.2022, по ставке 20%</th><th colspan="5">На 01.04.2022, по ставке 20%</th></tr> <tr> <th>Вычитаемая временная разница</th><th>Налогооблагаемая временная разница</th><th>Отложенные налоговые активы</th><th>Отложенные налоговые обязательства</th><th>Балансовая стоимость</th><th>Налоговая стоимость</th><th>Вычитаемая временная разница</th><th>Налогооблагаемая временная разница</th><th>Отложенные налоговые активы</th><th></th></tr> <tr> <th>1</th><th>2</th><th>3</th><th>4</th><th>5</th><th>А</th><th>Б</th><th>6</th><th>7</th><th>8</th><th></th></tr> <tr> <td>Основные средства</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>232 333,34</td><td>232 000,00</td><td></td><td></td><td>333,34</td><td></td></tr> <tr> <td>01.02.01.02.03</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>232 333,34</td><td>232 000,00</td><td></td><td></td><td>333,34</td><td></td></tr> <tr> <td>Профессиональная гладильная машина IMESA P11000/25</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>232 333,34</td><td>232 000,00</td><td></td><td></td><td>333,34</td><td></td></tr> <tr> <td>Итого</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>232 333,34</td><td>232 000,00</td><td></td><td></td><td>333,34</td><td></td></tr> </table> </div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                              |                                    |                             |                                    |                      |                                                             |                              |                                                        |                                    |           | Вид активов и обязательств | На 01.01.2022, по ставке 20% |  |  |  |  | На 01.04.2022, по ставке 20%                                |  |                                                        |  |  | Вычитаемая временная разница | Налогооблагаемая временная разница | Отложенные налоговые активы | Отложенные налоговые обязательства | Балансовая стоимость | Налоговая стоимость        | Вычитаемая временная разница | Налогооблагаемая временная разница | Отложенные налоговые активы        |  | 1         | 2         | 3         | 4         | 5 | А | Б | 6 | 7 | 8  |     | Основные средства |    |     |     |                   | 232 333,34 | 232 000,00 |  |       | 333,34 |  | 01.02.01.02.03 |        |       |  |                | 232 333,34 | 232 000,00 |  |       | 333,34 |  | Профессиональная гладильная машина IMESA P11000/25 |        |       |  |                                                    | 232 333,34 | 232 000,00 |  |       | 333,34 |  | Итого |        |       |  |       | 232 333,34 | 232 000,00 |  |       | 333,34 |  |  |        |       |  |
| Вид активов и обязательств                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | На 01.01.2022, по ставке 20% |                                    |                             |                                    |                      | На 01.04.2022, по ставке 20%                                |                              |                                                        |                                    |           |                            |                              |  |  |  |  |                                                             |  |                                                        |  |  |                              |                                    |                             |                                    |                      |                            |                              |                                    |                                    |  |           |           |           |           |   |   |   |   |   |    |     |                   |    |     |     |                   |            |            |  |       |        |  |                |        |       |  |                |            |            |  |       |        |  |                                                    |        |       |  |                                                    |            |            |  |       |        |  |       |        |       |  |       |            |            |  |       |        |  |  |        |       |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Вычитаемая временная разница | Налогооблагаемая временная разница | Отложенные налоговые активы | Отложенные налоговые обязательства | Балансовая стоимость | Налоговая стоимость                                         | Вычитаемая временная разница | Налогооблагаемая временная разница                     | Отложенные налоговые активы        |           |                            |                              |  |  |  |  |                                                             |  |                                                        |  |  |                              |                                    |                             |                                    |                      |                            |                              |                                    |                                    |  |           |           |           |           |   |   |   |   |   |    |     |                   |    |     |     |                   |            |            |  |       |        |  |                |        |       |  |                |            |            |  |       |        |  |                                                    |        |       |  |                                                    |            |            |  |       |        |  |       |        |       |  |       |            |            |  |       |        |  |  |        |       |  |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 2                            | 3                                  | 4                           | 5                                  | А                    | Б                                                           | 6                            | 7                                                      | 8                                  |           |                            |                              |  |  |  |  |                                                             |  |                                                        |  |  |                              |                                    |                             |                                    |                      |                            |                              |                                    |                                    |  |           |           |           |           |   |   |   |   |   |    |     |                   |    |     |     |                   |            |            |  |       |        |  |                |        |       |  |                |            |            |  |       |        |  |                                                    |        |       |  |                                                    |            |            |  |       |        |  |       |        |       |  |       |            |            |  |       |        |  |  |        |       |  |
| Основные средства                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                              |                                    |                             |                                    | 232 333,34           | 232 000,00                                                  |                              |                                                        | 333,34                             |           |                            |                              |  |  |  |  |                                                             |  |                                                        |  |  |                              |                                    |                             |                                    |                      |                            |                              |                                    |                                    |  |           |           |           |           |   |   |   |   |   |    |     |                   |    |     |     |                   |            |            |  |       |        |  |                |        |       |  |                |            |            |  |       |        |  |                                                    |        |       |  |                                                    |            |            |  |       |        |  |       |        |       |  |       |            |            |  |       |        |  |  |        |       |  |
| 01.02.01.02.03                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                              |                                    |                             |                                    | 232 333,34           | 232 000,00                                                  |                              |                                                        | 333,34                             |           |                            |                              |  |  |  |  |                                                             |  |                                                        |  |  |                              |                                    |                             |                                    |                      |                            |                              |                                    |                                    |  |           |           |           |           |   |   |   |   |   |    |     |                   |    |     |     |                   |            |            |  |       |        |  |                |        |       |  |                |            |            |  |       |        |  |                                                    |        |       |  |                                                    |            |            |  |       |        |  |       |        |       |  |       |            |            |  |       |        |  |  |        |       |  |
| Профессиональная гладильная машина IMESA P11000/25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                              |                                    |                             |                                    | 232 333,34           | 232 000,00                                                  |                              |                                                        | 333,34                             |           |                            |                              |  |  |  |  |                                                             |  |                                                        |  |  |                              |                                    |                             |                                    |                      |                            |                              |                                    |                                    |  |           |           |           |           |   |   |   |   |   |    |     |                   |    |     |     |                   |            |            |  |       |        |  |                |        |       |  |                |            |            |  |       |        |  |                                                    |        |       |  |                                                    |            |            |  |       |        |  |       |        |       |  |       |            |            |  |       |        |  |  |        |       |  |
| Итого                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                              |                                    |                             |                                    | 232 333,34           | 232 000,00                                                  |                              |                                                        | 333,34                             |           |                            |                              |  |  |  |  |                                                             |  |                                                        |  |  |                              |                                    |                             |                                    |                      |                            |                              |                                    |                                    |  |           |           |           |           |   |   |   |   |   |    |     |                   |    |     |     |                   |            |            |  |       |        |  |                |        |       |  |                |            |            |  |       |        |  |                                                    |        |       |  |                                                    |            |            |  |       |        |  |       |        |       |  |       |            |            |  |       |        |  |  |        |       |  |
| 1С Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 (1С:Предприятие)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                              |                                    |                             |                                    |                      |                                                             |                              |                                                        |                                    |           |                            |                              |  |  |  |  |                                                             |  |                                                        |  |  |                              |                                    |                             |                                    |                      |                            |                              |                                    |                                    |  |           |           |           |           |   |   |   |   |   |    |     |                   |    |     |     |                   |            |            |  |       |        |  |                |        |       |  |                |            |            |  |       |        |  |                                                    |        |       |  |                                                    |            |            |  |       |        |  |       |        |       |  |       |            |            |  |       |        |  |  |        |       |  |
| Начальная страница Справки-расчеты x Отложенный налог на прибыль за 1 квартал 2022 г. ООО "Сириус" x                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                              |                                    |                             |                                    |                      |                                                             |                              |                                                        |                                    |           |                            |                              |  |  |  |  |                                                             |  |                                                        |  |  |                              |                                    |                             |                                    |                      |                            |                              |                                    |                                    |  |           |           |           |           |   |   |   |   |   |    |     |                   |    |     |     |                   |            |            |  |       |        |  |                |        |       |  |                |            |            |  |       |        |  |                                                    |        |       |  |                                                    |            |            |  |       |        |  |       |        |       |  |       |            |            |  |       |        |  |  |        |       |  |
| ← → ☆ Отложенный налог на прибыль за 1 квартал 2022 г. ООО "Сириус"                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                              |                                    |                             |                                    |                      |                                                             |                              |                                                        |                                    |           |                            |                              |  |  |  |  |                                                             |  |                                                        |  |  |                              |                                    |                             |                                    |                      |                            |                              |                                    |                                    |  |           |           |           |           |   |   |   |   |   |    |     |                   |    |     |     |                   |            |            |  |       |        |  |                |        |       |  |                |            |            |  |       |        |  |                                                    |        |       |  |                                                    |            |            |  |       |        |  |       |        |       |  |       |            |            |  |       |        |  |  |        |       |  |
| Период: Март 2022 Сириус ООО                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                              |                                    |                             |                                    |                      |                                                             |                              |                                                        |                                    |           |                            |                              |  |  |  |  |                                                             |  |                                                        |  |  |                              |                                    |                             |                                    |                      |                            |                              |                                    |                                    |  |           |           |           |           |   |   |   |   |   |    |     |                   |    |     |     |                   |            |            |  |       |        |  |                |        |       |  |                |            |            |  |       |        |  |                                                    |        |       |  |                                                    |            |            |  |       |        |  |       |        |       |  |       |            |            |  |       |        |  |  |        |       |  |
| Сформировать Показать настройки Поиск Печать                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                              |                                    |                             |                                    |                      |                                                             |                              |                                                        |                                    |           |                            |                              |  |  |  |  |                                                             |  |                                                        |  |  |                              |                                    |                             |                                    |                      |                            |                              |                                    |                                    |  |           |           |           |           |   |   |   |   |   |    |     |                   |    |     |     |                   |            |            |  |       |        |  |                |        |       |  |                |            |            |  |       |        |  |                                                    |        |       |  |                                                    |            |            |  |       |        |  |       |        |       |  |       |            |            |  |       |        |  |  |        |       |  |
| 0,00                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                              |                                    |                             |                                    |                      |                                                             |                              |                                                        |                                    |           |                            |                              |  |  |  |  |                                                             |  |                                                        |  |  |                              |                                    |                             |                                    |                      |                            |                              |                                    |                                    |  |           |           |           |           |   |   |   |   |   |    |     |                   |    |     |     |                   |            |            |  |       |        |  |                |        |       |  |                |            |            |  |       |        |  |                                                    |        |       |  |                                                    |            |            |  |       |        |  |       |        |       |  |       |            |            |  |       |        |  |  |        |       |  |
| <div> <div> <div>ООО "Сириус"</div> <div>Справка-расчет отложенного налога на прибыль за 1 квартал 2022 г.</div> </div> <table> <tr> <th rowspan="3">Вид активов и обязательств</th><th colspan="5">На 01.01.2022, по ставке 20%</th><th colspan="2">Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 20%</th><th colspan="3">Эффект изменения налоговых обязательств, по ставке 20%</th></tr> <tr> <th rowspan="2">Вычитаемая временная разница</th><th rowspan="2">Налогооблагаемая временная разница</th><th rowspan="2">Отложенные налоговые активы</th><th rowspan="2">Отложенные налоговые обязательства</th><th rowspan="2">Изменение разниц</th><th colspan="2">Отложенный налоговый актив</th><th rowspan="2">Изменение разниц</th><th colspan="2">Отложенное налоговое обязательство</th></tr> <tr> <th>Признание</th><th>Погашение</th><th>Признание</th><th>Погашение</th></tr> <tr> <th>1</th><th>6</th><th>7</th><th>8</th><th>9</th><th>10</th><th>10а</th><th>10б</th><th>11</th><th>11а</th><th>11б</th></tr> <tr> <td>Основные средства</td><td>0</td><td>333,34</td><td></td><td>66,67</td><td></td><td></td><td></td><td>333,34</td><td>66,67</td><td></td></tr> <tr> <td>01.02.01.02.03</td><td>0</td><td>333,34</td><td></td><td>66,67</td><td></td><td></td><td></td><td>333,34</td><td>66,67</td><td></td></tr> <tr> <td>Профессиональная гладильная машина IMESA P11000/25</td><td>0</td><td>333,34</td><td></td><td>66,67</td><td></td><td></td><td></td><td>333,34</td><td>66,67</td><td></td></tr> <tr> <td>Итого</td><td>0</td><td>333,34</td><td></td><td>66,67</td><td></td><td></td><td></td><td>333,34</td><td>66,67</td><td></td></tr> </table> <div> <p>Порядок расчета</p> <p>Гр. 6, 7. Временная разница на 01.04.2022</p> <p>Для активов (на активных и активно-пассивных счетах)</p> <p>Если гр. А &lt; гр. Б, то гр. 6 = гр. Б - гр. А</p> <p>Если гр. А &gt; гр. Б, то гр. 7 = гр. А - гр. Б</p> <p>Для обязательств (на пассивных счетах)</p> <p>Если гр. А &lt; гр. Б, то гр. 7 = гр. Б - гр. А</p> <p>Если гр. А &gt; гр. Б, то гр. 8 = гр. А - гр. Б</p> <p>Гр. 8, 9. Отложенные налоговые активы и обязательства на 01.04.2022</p> <p>Гр. 8 = гр. 6 * 20%</p> <p>Гр. 9 = гр. 7 * 20%</p> <p>Гр. 10, 11. Изменение временных разниц</p> <p>Гр. 10 = гр. 6 - гр. 2</p> <p>Гр. 11 = гр. 7 - гр. 3</p> <p>Гр. 10а, 10б. Изменение отложенного налогового актива (проводки по к)</p> <p>Если гр. 10 &gt; 0, то гр. 10а = гр. 10 * 20%. Проводка: Дт 99 Кт 99</p> <p>Если гр. 10 &lt; 0, то гр. 10б = - гр. 10 * 20%. Проводка: Дт 99 Кт 99</p> <p>Гр. 11а, 11б. Изменение отложенного налогового обязательства (проводки по к)</p> <p>Если гр. 11 &gt; 0, то гр. 11а = гр. 11 * 20%. Проводка: Дт 99 Кт 77</p> <p>Если гр. 11 &lt; 0, то гр. 11б = - гр. 11 * 20%. Проводка: Дт 77 Кт 99</p> <p>Связь между величинами отложенных активов (обязательств) на отчет за период раскрыта в Справке-расчете эффекта изменения ставок нап</p> </div> </div> |                              |                                    |                             |                                    |                      |                                                             |                              |                                                        |                                    |           | Вид активов и обязательств | На 01.01.2022, по ставке 20% |  |  |  |  | Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 20% |  | Эффект изменения налоговых обязательств, по ставке 20% |  |  | Вычитаемая временная разница | Налогооблагаемая временная разница | Отложенные налоговые активы | Отложенные налоговые обязательства | Изменение разниц     | Отложенный налоговый актив |                              | Изменение разниц                   | Отложенное налоговое обязательство |  | Признание | Погашение | Признание | Погашение | 1 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 10а | 10б               | 11 | 11а | 11б | Основные средства | 0          | 333,34     |  | 66,67 |        |  |                | 333,34 | 66,67 |  | 01.02.01.02.03 | 0          | 333,34     |  | 66,67 |        |  |                                                    | 333,34 | 66,67 |  | Профессиональная гладильная машина IMESA P11000/25 | 0          | 333,34     |  | 66,67 |        |  |       | 333,34 | 66,67 |  | Итого | 0          | 333,34     |  | 66,67 |        |  |  | 333,34 | 66,67 |  |
| Вид активов и обязательств                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | На 01.01.2022, по ставке 20% |                                    |                             |                                    |                      | Эффект изменения вычитаемых временных разниц, по ставке 20% |                              | Эффект изменения налоговых обязательств, по ставке 20% |                                    |           |                            |                              |  |  |  |  |                                                             |  |                                                        |  |  |                              |                                    |                             |                                    |                      |                            |                              |                                    |                                    |  |           |           |           |           |   |   |   |   |   |    |     |                   |    |     |     |                   |            |            |  |       |        |  |                |        |       |  |                |            |            |  |       |        |  |                                                    |        |       |  |                                                    |            |            |  |       |        |  |       |        |       |  |       |            |            |  |       |        |  |  |        |       |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Вычитаемая временная разница | Налогооблагаемая временная разница | Отложенные налоговые активы | Отложенные налоговые обязательства | Изменение разниц     | Отложенный налоговый актив                                  |                              | Изменение разниц                                       | Отложенное налоговое обязательство |           |                            |                              |  |  |  |  |                                                             |  |                                                        |  |  |                              |                                    |                             |                                    |                      |                            |                              |                                    |                                    |  |           |           |           |           |   |   |   |   |   |    |     |                   |    |     |     |                   |            |            |  |       |        |  |                |        |       |  |                |            |            |  |       |        |  |                                                    |        |       |  |                                                    |            |            |  |       |        |  |       |        |       |  |       |            |            |  |       |        |  |  |        |       |  |
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                              |                                    |                             |                                    |                      | Признание                                                   | Погашение                    |                                                        | Признание                          | Погашение |                            |                              |  |  |  |  |                                                             |  |                                                        |  |  |                              |                                    |                             |                                    |                      |                            |                              |                                    |                                    |  |           |           |           |           |   |   |   |   |   |    |     |                   |    |     |     |                   |            |            |  |       |        |  |                |        |       |  |                |            |            |  |       |        |  |                                                    |        |       |  |                                                    |            |            |  |       |        |  |       |        |       |  |       |            |            |  |       |        |  |  |        |       |  |
| 1                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 6                            | 7                                  | 8                           | 9                                  | 10                   | 10а                                                         | 10б                          | 11                                                     | 11а                                | 11б       |                            |                              |  |  |  |  |                                                             |  |                                                        |  |  |                              |                                    |                             |                                    |                      |                            |                              |                                    |                                    |  |           |           |           |           |   |   |   |   |   |    |     |                   |    |     |     |                   |            |            |  |       |        |  |                |        |       |  |                |            |            |  |       |        |  |                                                    |        |       |  |                                                    |            |            |  |       |        |  |       |        |       |  |       |            |            |  |       |        |  |  |        |       |  |
| Основные средства                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 0                            | 333,34                             |                             | 66,67                              |                      |                                                             |                              | 333,34                                                 | 66,67                              |           |                            |                              |  |  |  |  |                                                             |  |                                                        |  |  |                              |                                    |                             |                                    |                      |                            |                              |                                    |                                    |  |           |           |           |           |   |   |   |   |   |    |     |                   |    |     |     |                   |            |            |  |       |        |  |                |        |       |  |                |            |            |  |       |        |  |                                                    |        |       |  |                                                    |            |            |  |       |        |  |       |        |       |  |       |            |            |  |       |        |  |  |        |       |  |
| 01.02.01.02.03                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 0                            | 333,34                             |                             | 66,67                              |                      |                                                             |                              | 333,34                                                 | 66,67                              |           |                            |                              |  |  |  |  |                                                             |  |                                                        |  |  |                              |                                    |                             |                                    |                      |                            |                              |                                    |                                    |  |           |           |           |           |   |   |   |   |   |    |     |                   |    |     |     |                   |            |            |  |       |        |  |                |        |       |  |                |            |            |  |       |        |  |                                                    |        |       |  |                                                    |            |            |  |       |        |  |       |        |       |  |       |            |            |  |       |        |  |  |        |       |  |
| Профессиональная гладильная машина IMESA P11000/25                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 0                            | 333,34                             |                             | 66,67                              |                      |                                                             |                              | 333,34                                                 | 66,67                              |           |                            |                              |  |  |  |  |                                                             |  |                                                        |  |  |                              |                                    |                             |                                    |                      |                            |                              |                                    |                                    |  |           |           |           |           |   |   |   |   |   |    |     |                   |    |     |     |                   |            |            |  |       |        |  |                |        |       |  |                |            |            |  |       |        |  |                                                    |        |       |  |                                                    |            |            |  |       |        |  |       |        |       |  |       |            |            |  |       |        |  |  |        |       |  |
| Итого                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 0                            | 333,34                             |                             | 66,67                              |                      |                                                             |                              | 333,34                                                 | 66,67                              |           |                            |                              |  |  |  |  |                                                             |  |                                                        |  |  |                              |                                    |                             |                                    |                      |                            |                              |                                    |                                    |  |           |           |           |           |   |   |   |   |   |    |     |                   |    |     |     |                   |            |            |  |       |        |  |                |        |       |  |                |            |            |  |       |        |  |                                                    |        |       |  |                                                    |            |            |  |       |        |  |       |        |       |  |       |            |            |  |       |        |  |  |        |       |  |

Аналогичным образом начисляется амортизация за последующие месяцы в течение

оставшегося срока полезного использования основного средства.

В зависимости от изменения разницы между балансовой и налоговой стоимостью основного

средства в течение срока использования основного средства признаются (погашаются)

отложенные налоговые обязательства (ОНО) и отложенные налоговые активы (ОНА).

Уменьшение (погашение) ОНО и ОНА в течение текущего года отражается проводкой с той же

корреспонденцией счетов, что и признание, но со знаком "минус" (сторно), в течение следующих

лет обратной проводкой со знаком "плюс". Аналогично увеличение ОНО и ОНА после

уменьшения (обратной проводкой со знаком "плюс") отражается в течение текущего года

проводкой с той же корреспонденцией счетов, что и уменьшение, но со знаком "минус", в

течение следующих лет обычной проводкой со знаком "плюс".

[<<- вернуться в начало статьи](#)