

# 36 оттенков разниц: тонкости и подходы к сравнению БУ и НУ

Рябова Екатерина,  
Партнер, руководитель налоговой  
практики



Технологии  
Доверия

# Сервис № 36: Новый стандарт автоматизированного контроля расхождений между отчетами

Сервис обеспечивает автоматизированное представление информации о разнице между **доходами**, отраженными в декларациях по налогу на прибыль организаций (НнП), по налогу на добавленную стоимость (НДС) и в Отчете о финансовых результатах (ОФР)

## Режим запросов

- **Инициатор:** налоговый орган
- **Разницы** считаются автоматически
- **Разницы между НнП и НДС** – ежеквартально нарастающим итогом, между НнП и ОФР – один раз в год
- **Повторный запрос** при подаче уточненной декларации или ОФР

## Виды доходов

- Строка 010 «Доходы от реализации» и 020 «Внереализационные доходы» в Декларации по НнП
- Строки 2110 «Выручка», 2310 «Доходы от участия в др. организациях», 2320 «Проценты к получению» и 2340 «Проценты к уплате» в ОФР
- Раздел 3, Раздел 7 Декларации по НДС

## Важные сроки

Срок внедрения сервиса

2 июня 2027 года

Ответ представляется

в течение 10 рабочих дней

Представление сведений в отношении отчетности за 2026 год

## Формат ответов

- Разницы расшифровываются в соответствии с СРАЗН
- В ответе налогоплательщик подтверждает, корректирует и детализирует сведения, рассчитанные в ИС налогового органа

# Сверка НнП-НДС-ОФР: ключевые вопросы при переходе на формат сервиса

1



Качество ведения налогового учета при условии его ведения на 1С

2



Сложность доработок НУ/учета отложенных налоговых позиций в иных учетных системах

3



Применение балансового метода учёта разниц между НнП и БУ

4



Виды разниц (СРАЗН): - между НнП и НДС  
- между БУ и НнП

5



Агрегированный учёт разниц без необходимого уровня детализации в разрезе СРАЗН

6



Введение новых ФСБУ и возможное появление новых разниц, возможность синхронизации БУ и НУ

7



Сопоставление показателей в ситуации подачи уточненных налоговых деклараций и пересмотре входящих остатков в бухгалтерской отчетности

8



Определение ответственного за формирование и представление сведений о разницах

# Новый контур сверки ФНС: НДС ↔ НнП ↔ ОФР

Было/  
Стало

- ИФНС традиционно сверяет доходы между НДС декларациями, декларациями по НнП и ОФР
- Теперь ФНС предложен СРАЗН, который помогает осуществить сверку в стандартизированном виде с раскрытием позиций, формирующих временные и постоянные разницы

Что это значит для  
налогоплательщика,  
работающего в 1С:

- 1С содержит данные на транзакционном уровне, достаточном для формирования детальной аналитики по разницам
- Для построения эффективного процесса сверки ключевое значение приобретает **корректное использование функционала 1С**, на практике налоговый учет не всегда оптимально настроен. Ошибка, допущенная однажды, может годами копиться и искажать балансовый остаток по отложенным позициям и чистую прибыль
- При этом целесообразна **дополнительная доработка отчётов** для прозрачной расшифровки разниц между ОФР и декларацией по НнП

# Новый контур сверки ФНС: НДС ↔ НнП ↔ ОФР

## Если учет ведется в SAP?

- У налогоплательщиков, работающих в SAP, налоговый учёт может быть организован различными способами, не всегда в самом SAP, может быть вынесен в дополнительные ресурсы — Excel или иные системы
- В стороннем ресурсе временные разницы, как правило, не формируются в разрезе каждой транзакции, а рассчитываются агрегировано — по видам учётных позиций (основные средства, аренда, проценты и т.д.). Стандартного отчета по постоянным разницам может не быть

## Что это значит для налогоплательщика:

- Необходимо провести анализ данных и оценить, в каком формате возможно формирование прозрачного отчёта по всем разницам (в разрезе СРАЗН) и какие доработки необходимы
- Вероятна потребность в дополнительных отчетах – в частности, **в отдельном детальном отчёте по постоянным разницам**

# Новый контур сверки ФНС: НДС ↔ НнП ↔ ОФР

## Пример ВР: Доходы от восстановления амортизационной премии при продаже ОС

### ОФР

В ОФР дохода от восстановления амортизационной премии нет:  
Прочие доходы (строка 2340) = 0

### Декларация по НнП

Если основное средство реализовано ранее, чем по истечении 5-ти лет с момента введения его в эксплуатацию взаимозависимому лицу, то суммы начисленной амортизационной премии, ранее включенные в расходы, подлежат восстановлению в составе внереализационных доходов.

**В декларации по НнП: отражается доход в общей сумме Внереализационных Доходов (строка 100 Приложения 1 к Листу 02)**

### Декларация по НДС

Операции по начислению амортизационной премии и ее восстановлению не являются объектом обложения НДС.

**В декларации по НДС: Доходы = 0**

### Если НУ и БУ в 1С:

- В 1С при корректной настройке 1С система формирует ВР в разрезе каждой транзакции. Для целей выполнения требований Сервиса № 36 необходимо доработать отчет для удобства расшифровки разниц между декларацией по НнП и ОФР.

### Если НУ и БУ в SAP:

- В SAP часто НУ настроен агрегировано или не настроен, в том числе в отдельных ресурсах (например, Excel).
- Необходимо настроить расчет разниц в разрезе, позволяющем детализацию по СРАЗН, и разработать отчет для целей выполнения требований Сервиса № 36.

# Новые ФСБУ и сервис № 36: необходимо оценить возможность сближения БУ и НУ

Федеральные стандарты бухгалтерского учета поэтапно обновляются с 2022 года.

С 2027 года вступает в силу новый ФСБУ 9/2025 «Доходы». Ключевое изменение: выручка признаётся в момент перехода контроля над товаром, работой или услугой покупателю (заказчику), а не в момент перехода права собственности (по ПБУ 9/99 «Доходы организации»).

## Рекомендуемые действия:

Необходимо определить новые разницы, связанные с разным моментом признания дохода в БУ (ФСБУ 9/2025 «Доходы») и в НУ (иной критерий признания дохода по НК РФ).

Оценить возможные подходы по организации БУ и НУ, направленные на сближение учетов, руководствуясь принципом разумного соотношения затрат и выгод и анализа налоговых последствий.

# Примеры новых разниц в связи с ФСБУ 9/2025 «Доходы»

## Пример: Продажа оборудования покупателю (заказчику)



Компания «А» производит оборудование по заказу Компании «Б». По договору право собственности переходит к Компании «Б» **только после полной оплаты**. Компания «Б» начала использовать оборудование в своём производстве, но подписание всех закрывающих документов и окончательный расчёт ожидается в следующем отчетном периоде.

### Бухгалтерский учет

В БУ по ФСБУ 9/2025 переход контроля на продукцию к Компании «Б» происходит до перехода права собственности, у Компании «А» доход признаваться будет с момента начала использования оборудования Компанией «Б».

**В ОФР выручка от реализации отражается в составе «Выручка» (строке 2110).**

### Декларация по НнП

В НУ Компания «А» может признать доход или на дату подписанных с покупателем (заказчиком) закрывающих документов, или на дату получения оплаты при соответствующем оформлении договора и первичных документов (если право собственности происходит после оплаты).

**В любом случае, доход в НУ будет признан в другое время, нежели доход в БУ.**

**В декларации по НнП: выручка от реализации отражается в составе выручки от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства (строка 011 Приложения 1 к Листу 02). Разницы между НДС и НнП нет.**

# Примеры новых разниц в связи с ФСБУ 9/2025 «Доходы»



## Пример: Продажа права на использование рекламного ролика покупателю (заказчику)

Компанией «А» снят рекламный ролик (расходы уже понесены) и продано право на его использование на 6–12 месяцев клиенту – Компании «Б».

### Бухгалтерский учет

Для целей БУ полученные средства могут классифицироваться как «Доходы будущих периодов», однако допустимо и упрощение подхода и признание выручки, поскольку деньги уже полностью получены и по истечении периода доход не изменится.

**В ОФР выручка от реализации отражается в составе «Выручка» (строке 2110).**

### Декларация по ННП

В НУ можно признать доход от продажи ролика целиком сейчас и зачесть против него уже понесённые расходы (*предполагаем, что ролик не соответствует критериям признания НМА в НУ*).

**В декларации по ННП: выручка от реализации отражается в составе выручки от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства (строка 011 Приложения 1 к Листу 02).**

***Разницы между НДС и ННП нет.***

**Разница между БУ и НУ не возникает.**

- 
- Применение принципа рациональности допускает более упрощённый, синхронизированный учёт БУ и НУ, если данный подход допустим по нормам налогового законодательства.
  - Необходимо оценить, насколько методологически возможен и обоснован данный подход, проанализировать все потенциальные риски и отразить выбранный подход в учетной политике.

# От автоматизации контроля к снижению рисков и более эффективным бизнес процессам

## Базовый гигиенический контроль:

Сверка «Прибыль — НДС — ОФР»  
— это один из ключевых внутренних контролей, который обязан регулярно выполняться в бухгалтерской функции

## Эволюция процесса:

Внедрение Сервиса № 36 и справочника СПАЗН  
— это мощный стимул для разработки продуманной и эффективной методологии учета и совершенствованию учетных процессов

## Ценность для бизнеса:

**Снижение рисков и прозрачность учета**

Выявление и анализ необъяснимых расхождений обеспечит своевременную идентификацию налоговых рисков и исправление ошибок в учёте

**Эффективность**

Идеально настроенный процесс автоматической сверки БУ и НУ повышает эффективность учетных процессов, сокращая часы работы персонала

# Контакты команды ТеДо по налоговому мониторингу



Екатерина Рябова

Партнер

+7 (495) 967 6000

[ekaterina.ryabova@tedo.ru](mailto:ekaterina.ryabova@tedo.ru)



Алсу Солдатенко

Директор

+7 (495) 967 6000

[alsu.soldatenko@tedo.ru](mailto:alsu.soldatenko@tedo.ru)

Официальная страница  
ТеДо по налоговому  
мониторингу



Компания «Технологии Доверия» ([www.tedo.ru](http://www.tedo.ru)) предоставляет аудиторские и консультационные услуги компаниям разных отраслей. В офисах «Технологий Доверия» в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Краснодаре и Нижнем Новгороде работают около 2 000 специалистов. Мы помогаем нашим клиентам выстраивать и укреплять доверие к бизнесу благодаря нашему опыту и качеству оказываемых услуг.

© 2026, ООО «ТеДо». Все права защищены.