

Лизинг основных средств. Объект на балансе лизингополучателя. Учет у лизингополучателя

Дата публикации 29.05.2017 Использован релиз 3.0.50















С 01.01.2019 увеличена с 18% на 20% основная ставка НДС, а также с 18/118 до 20/120 повышена расчетная ставка НДС. Изменения будут отражены в примерах по мере обновления статей.**Пример**

ООО "Торговый Дом" (Лизингополучатель) заключило договор лизинга (финансовой аренды) с ООО "ФинансЛизинг" (Лизингодатель) сроком на 36 мес.

Предметом лизинга является транспортное средство Nissan TEANA 2WD CVT 3,5 Premium. Его первоначальная стоимость (расходы лизингодателя) составляет 1 534 000,00 руб. (в т.ч. НДС 18% – 234 000,00 руб.). По условиям договора лизинга и в соответствии с графиком лизинговых платежей лизингополучатель перечисляет равномерные лизинговые платежи в течение 36 месяцев.

Ежемесячная сумма лизинговых платежей составляет 44 840,00 руб. (в т.ч. НДС 18% – 6 840,00 руб.). Общая сумма лизинговых платежей с учетом выкупной цены за период действия договора – 1 801 860,00 руб. (в т.ч. НДС 18% – 274 860,00 руб.). Выкупная стоимость по условиям договора составляет 187 620,00 руб. (в т.ч. НДС 18% – 28 620,00 руб.) и выплачивается ежемесячно равными долями вместе с лизинговым платежом в течение срока договора.

Объект находится на балансе у лизингополучателя, он установил срок полезного использования транспортного средства – 60 месяцев для бухгалтерского учета и налогового учета. Амортизация начисляется линейным способом. Коэффициент ускоренной амортизации не применяется.

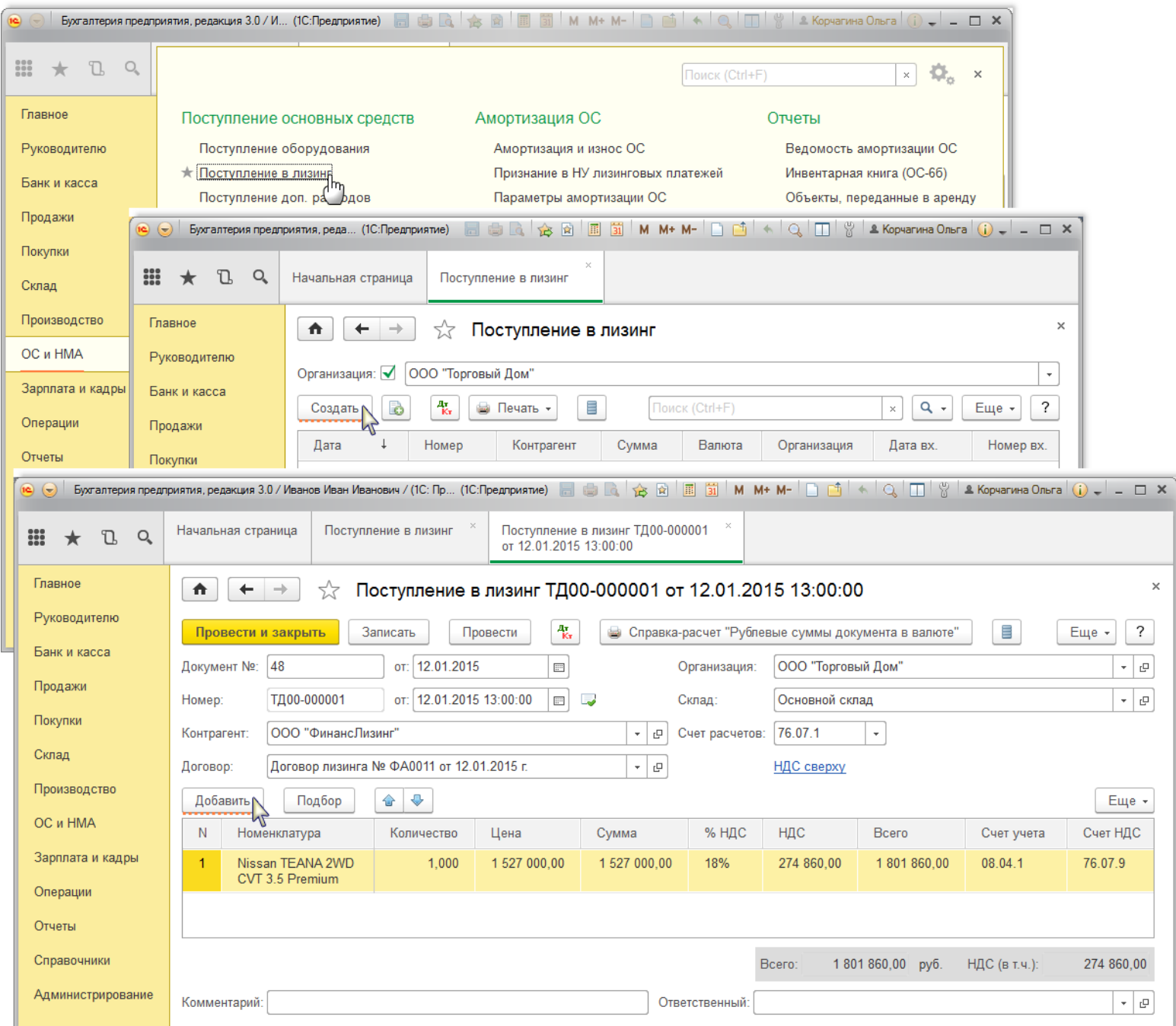
| № | Дата | Операция | Дт | Кт | Сумма | Документ 1С  Создать на основании | Пакет документов |
|---|----------|--|--------------|--------------|--------------|--|---|
| | | | | | | |  Входящий  Исходящий <input type="checkbox"/> Внутренний |
| 1 Учет поступления основного средства | | | | | | | |
| 1.1 | 12.01.15 | Поступление предмета лизинга в БУ (по сумме договора лизинга) | 08.04.1 (БУ) | 76.07.1 (БУ) | 1 527 000,00 | Поступление в лизинг | <input type="checkbox"/> Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ОС-1) |
| 1.2 | 12.01.15 | Поступление предмета лизинга в НУ (по сумме договора лизинга) | 08.04.1 (НУ) | --- | 1 527 000,00 | | |
| 1.3 | 12.01.15 | Учет входного НДС | 76.07.9 | 76.07.1 | 274 860,00 | |   Договор лизинга |
| 2 Принятие основного средства к учету | | | | | | | |
| 2.1 | 12.01.15 | Принятие к учету основного средства (БУ) | 01.03 (БУ) | 08.04.1 (БУ) | 1 527 000,00 | Принятие к учету ОС | <input type="checkbox"/> Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ОС-1) |
| 2.2 | 12.01.15 | Принятие к учету основного средства (НУ) | 01.03 (НУ) | 08.04.1 (НУ) | 1 300 000,00 | | |
| 2.3 | 12.01.15 | Принятие к учету основного средства (ВР) | 01.03 (ВР) | 08.04.1 (ВР) | 227 000,00 | | |
| 2.4 | 12.01.15 | Корректировка стоимости арендованного имущества в части учета неамортизируемой части стоимости ОС (НУ) | 01.К (НУ) | 08.04.1 (НУ) | 227 000,00 | | |
| 2.5 | 12.01.15 | Корректировка стоимости арендованного имущества в части учета неамортизируемой части стоимости ОС (ВР) | 01.К (ВР) | 08.04.1 (ВР) | -227 000,00 | | |
| 3 Начислен ежемесячный лизинговый платеж | | | | | | | |
| 3.1 | 30.11.17 | Начислен ежемесячный лизинговый платеж по графику | 76.07.1 | 76.07.2 | 38 000,00 | Поступление (акт, накладная) |  Акт об оказании услуг |
| 3.2 | 30.11.17 | Учет входного НДС | 19.04 | 76.07.2 | 6 840,00 | |   Договор лизинга |
| 3.3 | 30.11.17 | Учет входного НДС в составе лизингового платежа | 76.07.1 | 76.07.9 | 6 840,00 | | |
| 3.4 | 30.11.17 | НДС принят к вычету | 68.02 | 19.04 | 6 840,00 | Счет-фактура полученный  Поступление (акт, накладная) |  Счет-фактура |
| 4 Расчет суммы амортизации за месяц | | | | | | | |
| 4.1 | 30.11.17 | Расчет суммы амортизации за месяц для БУ | 44.01 (БУ) | 02.03 (БУ) | 25 450,00 | Заккрытие месяца | <input type="checkbox"/> Ведомость амортизации ОС <input type="checkbox"/> Бухгалтерская справка |
| 4.2 | 30.11.17 | Расчет суммы амортизации за месяц для НУ | 44.01 (НУ) | 02.03 (НУ) | 21 666,67 | | |
| 4.3 | 30.11.17 | Отражена вычитаемая временная разница | 44.01 (ВР) | 02.03 (ВР) | 3 783,33 | | |
| 4.4 | 30.11.17 | Признание лизингового платежа в НУ | 44.01 (НУ) | 01.К (НУ) | 16 333,33 | | |
| 4.5 | 30.11.17 | Корректировка суммы лизингового платежа, принятого в расходы, в части ВР | 44.01 (ВР) | 01.К (ВР) | -16 333,33 | | |
| 5 Оплата лизингодателю (лизинговый платеж и часть выкупной цены) | | | | | | | |
| 5.1 | 04.12.17 | Составление платежного поручения на оплату лизингодателю | --- | --- | 50 051,67 | Платежное поручение |  Платежное поручение |
| 5.2 | 04.12.17 | Регистрация оплаты лизингодателю (лизинговый платеж) | 76.07.2 | 51 | 44 840,00 | Списание с расчетного счета  Платежное поручение | <input type="checkbox"/> Банковская выписка |
| 5.3 | 04.12.17 | Регистрация оплаты лизингодателю (часть выкупной цены) | 60.02 | 51 | 5 211,67 | | |
| 5.4 | 04.12.17 | НДС с аванса выданного принят к вычету | 68.02 | 76.ВА | 795,00 | Счет-фактура полученный  Списание с расчетного счета |  Счет-фактура |

1. Учет поступления основного средства

Для выполнения операций: 1.1 "Поступление предмета лизинга в БУ (по сумме договора лизинга)"; 1.2 "Поступление предмета лизинга в НУ (по сумме договора лизинга)"; 1.3 "Учет входного НДС" (см. таблицу примера) – необходимо создать документ "Поступление в лизинг".

Создание документа "Поступление в лизинг" (рис. 1). Меню: **ОС и НМА – Поступление основных средств – Поступление в лизинг**, кнопка "Создать".

1. В полях "Документ №" и "от" введите номер и дату документа поступления.
2. В поле "Склад" выберите склад, где будет храниться основное средство до ввода его в эксплуатацию.
3. В поле "Счет расчетов" выберите счет **76.07.1** "Арендные обязательства".
4. Нажмите кнопку "Добавить".
5. Заполните поля, как показано на рис. 1.
6. Для сохранения и проведения документа нажмите кнопку "Провести".



Результат проведения документа "Поступление в лизинг" (рис. 2):

Для просмотра проводок нажмите кнопку **Показать проводки и другие движения документа** .

Рис. 2

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 / Иванов Иван Иванович / (1С:Предприятие) Корчагина Ольга

Начальная страница Поступление в лизинг Поступление в лизинг ТД00-000001 от 12.01.2015 13:00:00 Движения документа: Поступление в лизинг ТД00-000001 от 12.01.2015 13:00:00

Движения документа: Поступление в лизинг ТД00-000001 от 12.01.2015 13:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма | Сумма Дт | Сумма Кт |
|------------|---|---|---|------------------|----------|
| 12.01.2015 | 08.04.1 Кол.: 1,000 | 76.07.1 | 1 527 000,00 | НУ: 1 527 000,00 | |
| 1 | Nissan TEANA 2WD CVT 3.5 Premium Торговый склад | ООО "ФинансЛизинг" Договор лизинга № ФА0011 от 12.01.2015 г. | Поступление в лизинг оборудования по вх.д. 48 от 12.01.2015 | ПР: ВР: | |
| 12.01.2015 | 76.07.9 | 76.07.1 | 274 860,00 | НУ: | |
| 2 | ООО "ФинансЛизинг" Договор лизинга № ФА0011 от 12.01.2015 г. | ООО "ФинансЛизинг" Договор лизинга № ФА0011 от 12.01.2015 г. | Поступление в лизинг оборудования по вх.д. 48 от 12.01.2015 | ПР: ВР: | |

<<-вернуться к таблице примера

2. Принятие к учету основного средства

Если предмет лизинга учитывается на балансе лизингополучателя, то он принимается к бухгалтерскому учету в качестве объекта основных средств по первоначальной стоимости, которая равна общей сумме задолженности перед лизингодателем по договору лизинга без учета НДС (п. 8 ПБУ 6/01 "Учет основных средств", абз. 2 п. 8 Указаний). Если в договоре лизинга выкупная стоимость выделена отдельно и предусмотрен переход права собственности на имущество к лизингополучателю, то она также включается в учетную стоимость (п. 1 ст. 28 Закона № 164-ФЗ).

Для налогового учета предмет лизинга учитывается в составе амортизируемого имущества по сумме расходов лизингодателя на приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором объект пригоден для использования, без учета НДС (абз. 3 п. 1 ст. 257, п. 10 ст. 258 НК РФ).

Для выполнения операций: 2.1 "Принятие к учету основного средства (БУ)"; 2.2 "Принятие к учету основного средства (НУ)"; 2.3 "Принятие к учету основного средства (ВР)"; 2.4 "Корректировка стоимости арендованного имущества в части учета неамортизируемой части стоимости ОС (НУ)"; 2.5 "Корректировка стоимости арендованного имущества в части учета неамортизируемой части стоимости ОС (ВР)"; (см. таблицу примера) – необходимо создать документ "Принятие к учету ОС". Данный документ регистрирует факт завершения формирования первоначальной стоимости объекта основных средств и (или) его ввода в эксплуатацию.

Создание документа "Принятие к учету ОС" (рис. 3). Меню: **ОС и НМА – Поступление основных средств – Принятие к учету ОС**, кнопка "Создать".

В полях документа укажите следующее:

1. В поле "Вид операции" – "Оборудование".
2. В поле "МОЛ" – материально ответственное лицо, отвечающее за сохранность основного средства, из справочника "Физические лица".
3. В поле "Местонахождение ОС" – подразделение, в котором будет использоваться основное средство.
4. В поле "Способ поступления" – "По договору лизинга".
5. В поле "Контрагент" – лизингодателя из справочника "Контрагенты".
6. Щелкните по кнопке выбора в поле "Оборудование". При этом открывается справочник "Номенклатура".
7. Откройте папку "Оборудование (объекты основных средств)" и выберите объект "Nissan TEANA 2WD CVT 3,5 Premium" двойным щелчком мыши.
8. В поле "Склад" выберите склад, где числится основное средство.
9. Заполните поля, как показано на рис. 3.
10. Нажмите кнопку "Записать" для сохранения введенных данных.

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 / Иванов Иван Иванович / (1С:Предприятие) Корчагина Ольга

Начальная страница Принятие к учету ОС Принятие к учету ОС ТД00-000004 от 12.01.2015 15:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1) Создать на основании Еще ?

Вид операции: Оборудование Организация: ООО "Торговый Дом"

Номер: ТД00-000004 от: 12.01.2015 15:00:00 Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

МОЛ: Марусин Петр Михайлович

Местонахождение ОС: Магазин № 1

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия

Способ поступления: По договору лизинга

Контрагент: ООО "ФинансЛизинг"

Договор: Договор лизинга № ФА0011 от 12.01.2015 г.

Оборудование: Nissan TEANA 2WD CVT 3.5 Premium

Склад: Торговый склад

Счет: 08.04.1

Комментарий: Ответственный:

Заполнение закладки "Основные средства" документа "Принятие к учету ОС" (рис. 4-5):

1. Нажмите кнопку "Добавить". При этом в табличной части добавляется строка для ввода информации об основном средстве.
2. Щелкните по кнопке выбора в поле "Основное средство". При этом открывается справочник "Основные средства".
3. Нажмите кнопку "Создать". При этом появляется окно для ввода данных о новом основном средстве, которое следует заполнить (рис. 5).

Рис. 4

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 / Иванов Иван Иванович / (1С:Предприятие) Корчагина Ольга

Начальная страница Принятие к учету ОС Принятие к учету ОС ТД00-000004 от 12.01.2015 15:00:00 *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1) Создать на основании Еще ?

Вид операции: Оборудование Организация: ООО "Торговый Дом"

Номер: ТД00-000004 от: 12.01.2015 15:00:00 Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

МОЛ: Марусин Петр Михайлович

Местонахождение ОС: Магазин № 1

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия

Добавить Заполнить Подбор Еще

| N | Основное средство | Инв № |
|---|-------------------|-------|
| 1 | | |

Нежилое помещение
Вышивальная машина BROTCHEP PR-1000e
Вышивальная машина Janome Memory Craft 12 000

Показать все +

Комментарий: Ответственный:

Заполнение информации об основном средстве в справочнике "Основные средства" (рис. 5):

1. В поле "Наименование" введите краткое наименование основного средства (используется как служебное).
2. В поле "Полное наименование" введите полное наименование (используется в печатных бланках).
3. Установите переключатель "Объект основных средств".
4. Щелкните по кнопке выбора в поле "Группа учета ОС" и выберите категорию основного средства. Флажок "Автотранспорт" устанавливается для автотранспортных средств.

- Щелкните по кнопке "Выбрать из списка" в поле "Код по ОКОФ". При этом появляется справочник **Общероссийский классификатор основных фондов**, в нем необходимо выбрать соответствующую группу для основного средства. *Обратите внимание!* Общероссийский классификатор основных фондов ОК 013-94 утратил силу. С 01.01.2017 действует новый ОКОФ ОК 013-2014 (СНС 2008), утв. приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст. В связи с этим изменилась **Классификация** основных средств, включаемых в амортизационные группы (постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, ред. от 07.07.2016), которая используется только для объектов ОС, принятых к учету с 01.01.2017.
- Щелкните по кнопке выбора в поле "Амортизационная группа" и выберите группу, соответствующую данному основному средству.
- Сведения для инвентарной карточки основного средства (форма ОС-6) можно заполнить в разделе "Сведения для инвентарной карточки". Сформировать инвентарную карточку можно по кнопке "Инвентарная карточка ОС (ОС-6)".
- Нажмите кнопку "Записать" для сохранения введенных данных. Данные на закладке "Сведения БУ" и "Сведения НУ" заполняются автоматически при проведении документа "Принятие к учету ОС".

Рис. 5

The screenshot shows the '1С:Бухгалтерия предприятия' interface. The main window title is 'Nissan TEANA 2WD CVT 3.5 Premium (Основное средство)'. The left sidebar contains a navigation menu with items like 'Главное', 'Руководителю', 'Банк и касса', etc. The main area displays the document 'Принятие к учету ОС' with a date of '12.01.2015'. Below the document title, there are tabs for 'Главное', 'Сведения БУ', and 'Сведения НУ'. The 'Главное' tab is active, showing a form with the following fields:

- Наименование: Nissan TEANA 2WD CVT 3.5 Premium
- Полное наименование: Nissan TEANA 2WD CVT 3.5 Premium
- Группа: (empty dropdown)
- Организация: (empty dropdown)
- Адрес местонахождения: Заполнить
- Тип ОС: Объект основных средств
- Группа учета ОС: Транспортные средства
- Код по ОКОФ: 15 3410120
- Амортизационная группа: Третья группа (свыше 3 лет до 5 лет включительно)
- Шифр по ЕНАОФ: (empty dropdown)

Below the main form, there is a section titled 'Сведения для инвентарной карточки' with fields for 'Изготовитель', 'Заводской номер', 'Номер паспорта (регистрационный)', 'Дата выпуска (постройки)', and 'Комментарий'.

Заполнение закладки "Бухгалтерский учет" документа "Принятие к учету ОС" (рис. 6):

- В поле "Счет учета" укажите счет, на котором будут учитываться основные средства. В данном примере объект принят к учету на субсчет **01.03** "Арендованное имущество", предназначенный для обобщения информации о наличии (движении) основных средств, которые приняты к учету по операциям лизинга.
- Щелкните по кнопке выбора в поле "Порядок учета" и выберите соответствующий элемент, в нашем примере выбираем "Начисление амортизации".
- В поле "Счет начисления амортизации (износа)" укажите счет, на котором будет накапливаться амортизация. Если амортизацию предполагается начислять, то необходимо установить флажок "Начислять амортизацию". В нашем примере по умолчанию устанавливается счет **02.03** "Амортизация арендованного имущества".
- Щелкните по кнопке выбора в поле "Способ начисления амортизации" и выберите способ начисления амортизации для целей бухгалтерского учета, в нашем примере выбираем "Линейный способ".
- Щелкните по кнопке выбора в поле "Способ отражения расходов по амортизации". При этом открывается справочник "Способы отражения расходов", в котором необходимо выбрать нужный элемент или создать новый. В соответствии с указанным способом в дальнейшем будут формироваться бухгалтерские проводки по начислению амортизации. Для создания нового способа отражения расходов по амортизации в справочнике "Способы отражения расходов" необходимо нажать на кнопку "Создать" и в открывшейся форме диалога указать счет затрат и аналитику, на которые будут относиться расходы по амортизации основных средств.
- В поле "Срок полезного использования (в месяцах)" укажите срок в месяцах для целей бухгалтерского учета.
- В поле "График амортизации по году" указывается годовой график амортизации основных средств (заполняется только в организациях с сезонным характером производства).

Рис. 6

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 / Иванов Иван Иванович / (1С:Предприятие) Корчагина Ольга

Начальная страница | Принятие к учету ОС | Принятие к учету ОС ТД00-000004 от 12.01.2015 15:00:00

Главное | Принятие к учету ОС ТД00-000004 от 12.01.2015 15:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1) | Создать на основании | Еще | ?

Вид операции: Оборудование | Организация: ООО "Торговый Дом"

Номер: ТД00-000004 от: 12.01.2015 15:00:00 | Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

МОЛ: Марусин Петр Михайлович

Местонахождение ОС: Магазин № 1

Внеоборотный актив | Основные средства | **Бухгалтерский учет** | Налоговый учет | Амортизационная премия

Счет учета: 01.03

Порядок учета: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Способ начисления амортизации: Линейный способ

Счет начисления амортизации (износа): 02.03 Начислять амортизацию

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация (счет 44.01)

Срок полезного использования (в месяцах): 60 (5 лет)

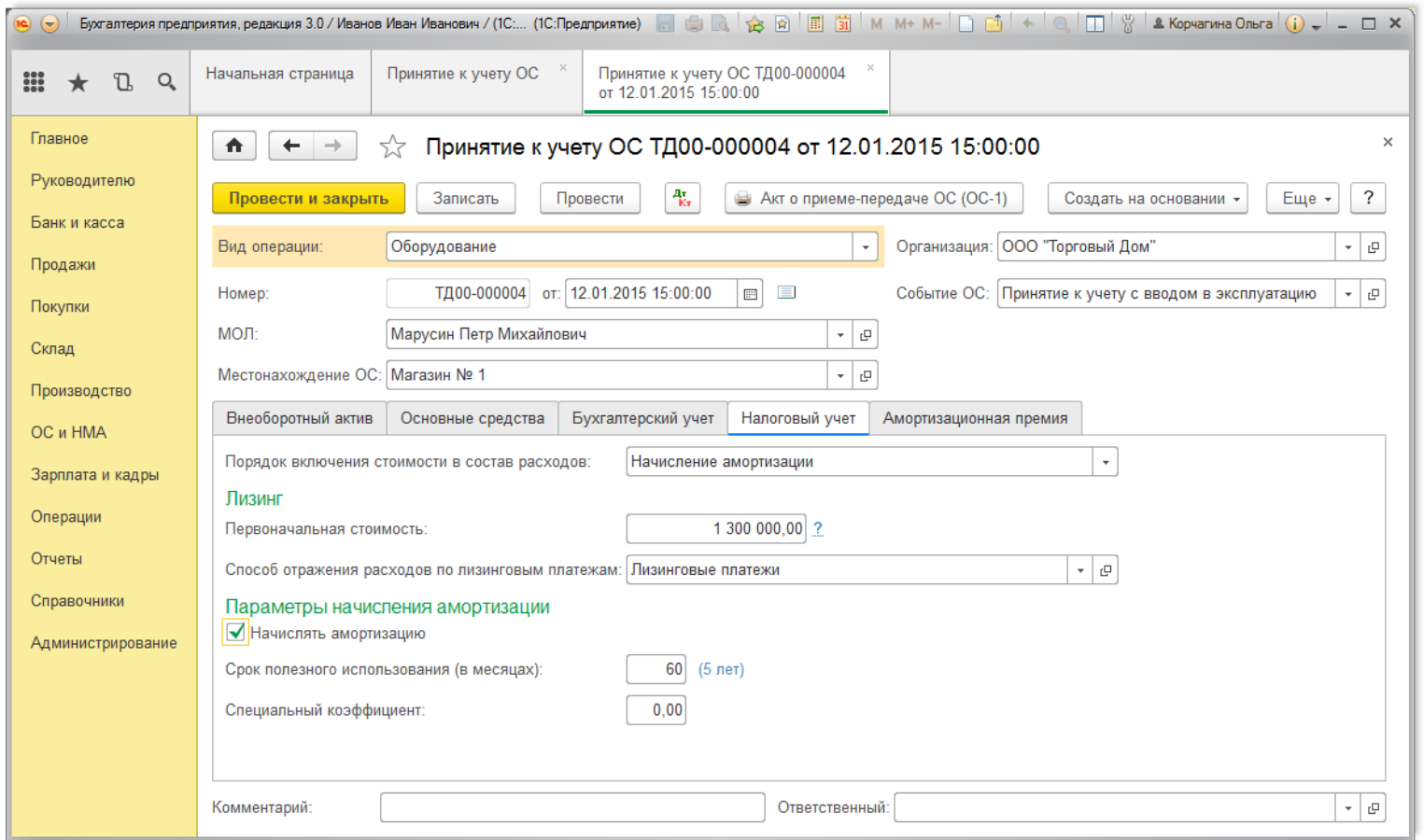
График амортизации по году:

Комментарий: | Ответственный:

Заполнение закладки "Налоговый учет" документа "Принятие к учету ОС" (рис. 7):

- Щелкните по кнопке выбора в поле "Порядок включения стоимости в состав расходов" и выберите соответствующий элемент для целей налогового учета, в нашем примере выбираем "Начисление амортизации".
- В поле "Первоначальная стоимость" раздела "Лизинг" укажите первоначальную стоимость предмета лизинга.
- В поле "Способ отражения расходов по лизинговым платежам" раздела "Лизинг" щелкните по кнопке выбора . При этом открывается справочник "Способы отражения расходов", в котором необходимо выбрать нужный элемент или создать новый. Указанная статья используется при формировании записи по отражению в расходах лизингового платежа в налоговом учете (при выполнении регламентной операции "Признание в НУ лизинговых платежей", см. рис. 15).
- Установите флажок "Начислять амортизацию".
- В поле "Срок полезного использования (в месяцах)" укажите срок в месяцах для целей налогового учета.
- В поле "Специальный коэффициент" укажите коэффициент (повышающий или понижающий), если он не равен 1.00.
- Нажмите кнопку "Записать".
- Для вызова печатного бланка акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ОС-1) используйте кнопку "Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1)".
- Нажмите кнопку "Провести".

Рис. 7



Результат проведения документа "Принятие к учету ОС" (рис. 8):


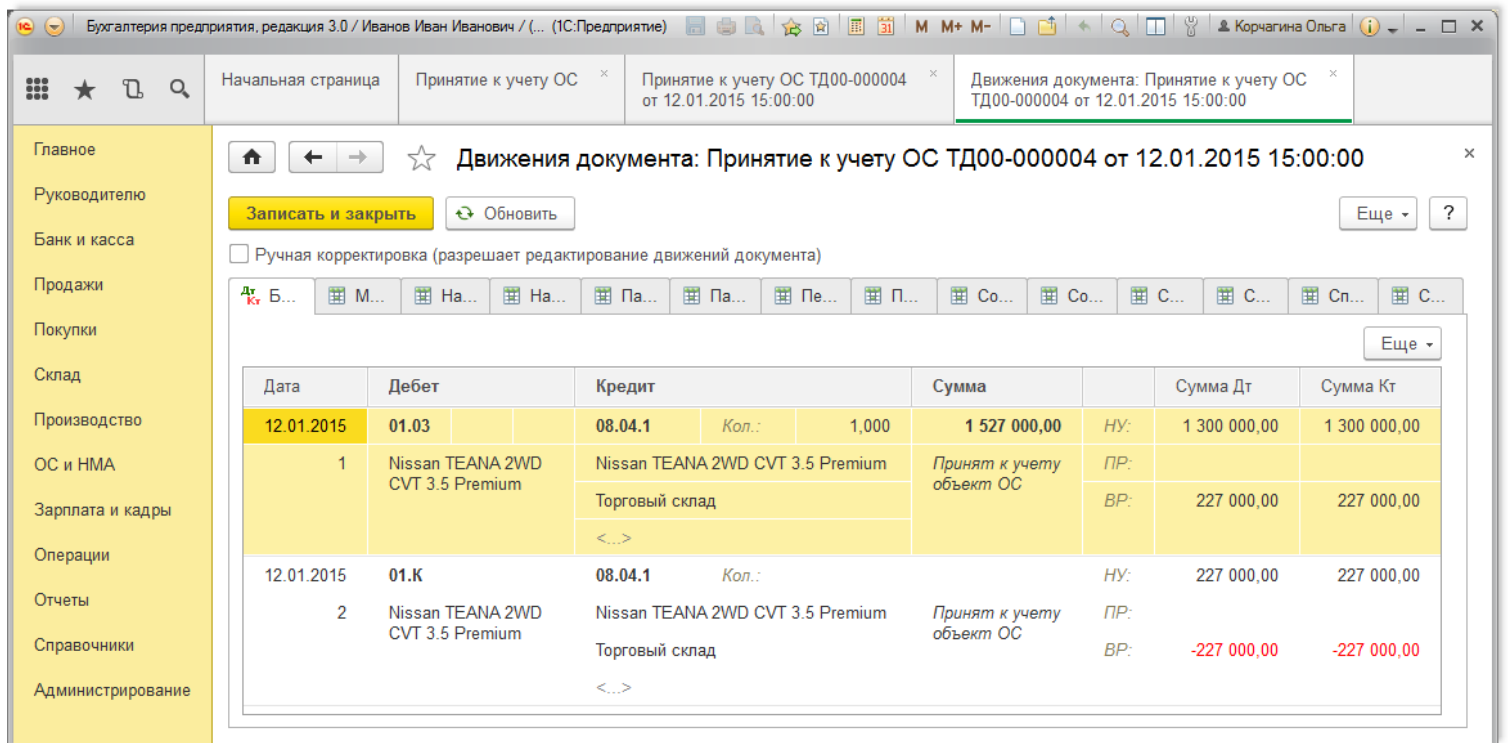
Для просмотра проводок нажмите кнопку **Показать проводки и другие движения документа** .

Рис. 8




Кроме проводок по бухгалтерскому и налоговому учету в окне "Результат проведения документа" (рис. 8) можно проверить данные, введенные в различные регистры программы при принятии к учету основного средства. Для этого необходимо переходить к соответствующим закладкам.

<<-вернуться к таблице примера

3. Начислен ежемесячный лизинговый платеж

Для выполнения операций: 3.1 "Начислен ежемесячный лизинговый платеж по графику"; 3.2 "Учет входного НДС"; 3.3 "Учет входного НДС в составе лизингового платежа" (см. таблицу примера) – необходимо создать документ "Поступление (акт, накладная)".

Создание документа "Поступление (акт, накладная)" (рис. 9). Меню: **Покупки – Покупки – Поступление (акты, накладные)**, кнопка "Поступление" .

1. Выберите вид операции документа "Услуги лизинга".
2. В поле "Контрагент" выберите лизингодателя из справочника "Контрагенты".

3. В поле "Счет на оплату" можно выбирать счет на оплату поставщику. В нашем примере начисление лизингового платежа производится по графику платежей.
4. Нажав гиперссылку "Расчеты", можно изменить счета расчетов с контрагентами и правила зачета аванса. Как правило, данные реквизиты заполняются по умолчанию. В нашем примере выбираем счет **76.07.2** "Задолженность по лизинговым платежам", который предназначен для обобщения информации о текущих платежах по договору лизинга и счет **60.02** "Расчеты по авансам", предназначенный для отражения предоплаты (по выкупной стоимости предмете лизинга).
5. Заполните поля, как показано на рис. 9.
6. Нажмите кнопку "Провести".

Рис. 9

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 / Иванов Иван Иванович / (... (1С:Предприятие) | Корчагина Ольга

Начальная страница | Поступление (акты, накладные) | Поступление: Услуги лизинга ТД00-000014 от 30.11.2017 10:00:00 *

Поступление: Услуги лизинга ТД00-000014 от 30.11.2017 10:00:00 *

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

Акт №: 35 от: 30.11.2017 Оригинал получен

Номер: ТД00-000014 от: 30.11.2017 10:00:00 Организация: ООО "Торговый Дом"

Контрагент: ООО "ФинансЛизинг" Расчеты: [Срок 30.11.2017, 76.07.2, 60.02, аванс не зачитывается](#)

Договор: Договор лизинга № ФА0011 от 12.01.2015 г. [НДС сверху](#)

Счет на оплату:

Добавить | Подбор | Еще | ?

| N | Номенклатура | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счет учета | Счет НДС |
|---|---|-----------|-------|----------|-----------|------------|----------|
| 1 | Лизинговые услуги | 38 000,00 | 18% | 6 840,00 | 44 840,00 | 76.07.1 | 19.04 |
| | <i>Предоставление имущества в лизинг (финансовая аренда). Лизинговый платеж за ноябрь 2017 г.</i> | | | | | | |

Счет-фактура №: 35 от: 30.11.2017 Зарегистрировать

Всего: 44 840,00 руб. НДС (в т.ч.): 6 840,00

[Подключить "ООО "Торговый Дом"" к ЭДО](#)

Комментарий: Ответственный:

Результат проведения документа "Поступление (акт, накладная)" (рис. 10):

Для просмотра проводок нажмите кнопку **Показать проводки и другие движения документа**

Рис. 10

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 / Иванов Иван Иванович / (1С:Предприятие) Корчагина Ольга

Начальная страница Поступление: Услуги лизинга ТД00-000014 от 30.11.2017 10:00:00 Движения документа: Поступление (акт, накладная) ТД00-000014 от 30.11.2017 10:00:00

Движения документа: Поступление (акт, накладная) ТД00-000014 от 30.11.2017 10:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (3) НДС предъявленный (1)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма | | Сумма Дт | Сумма Кт |
|------------|---|---|--|-----|----------|-----------|
| 30.11.2017 | 76.07.1 | 76.07.2 | 38 000,00 | НУ: | | 38 000,00 |
| 1 | ООО "ФинансЛизинг" | ООО "ФинансЛизинг" | Предоставление имущества в лизинг (финансовая аренда). Лизинговый платеж за ноябрь 2017 г. по вх.д. 35 от 30.11.2017 | ПР: | | |
| | Договор лизинга № ФА0011 от 12.01.2015 г. | Договор лизинга № ФА0011 от 12.01.2015 г. | | ВР: | | |
| | Поступление (акт, накладная) ТД00-000014 от 30.11.2017 10:00:00 | Поступление (акт, накладная) ТД00-000014 от 30.11.2017 10:00:00 | | | | |
| 30.11.2017 | 19.04 | 76.07.2 | 6 840,00 | НУ: | | 6 840,00 |
| 2 | ООО "ФинансЛизинг" | ООО "ФинансЛизинг" | Предоставление имущества в лизинг (финансовая аренда). Лизинговый платеж за ноябрь 2017 г. по вх.д. 35 от 30.11.2017 | ПР: | | |
| | Поступление (акт, накладная) ТД00-000014 от 30.11.2017 10:00:00 | Поступление (акт, накладная) ТД00-000014 от 30.11.2017 10:00:00 | | ВР: | | |
| 30.11.2017 | 76.07.1 | 76.07.9 | 6 840,00 | НУ: | | |
| 3 | ООО "ФинансЛизинг" | ООО "ФинансЛизинг" | Предоставление имущества в лизинг (финансовая аренда). Лизинговый платеж... | ПР: | | |
| | Договор лизинга № ФА0011 от 12.01.2015 г. | Договор лизинга № ФА0011 от 12.01.2015 г. | | ВР: | | |

Для выполнения операции 3.4 "НДС принят к вычету" (см. таблицу примера) необходимо создать документ "Счет-фактура полученный".

Создание документа "Счет-фактура полученный" (рис. 11):

1. Для регистрации счета-фактуры, полученного от лизингодателя, сначала заполните поля "Счет-фактура №" и "от", затем нажмите на кнопку "Зарегистрировать" внизу документа "Поступление (акт, накладная)" (рис. 9). При этом автоматически создается документ "Счет-фактура полученный", а в форме документа-основания появляется гиперссылка на созданный счет-фактуру.
2. Откройте документ "Счет-фактура полученный на поступление". Поля документа будут автоматически заполнены данными из документа "Поступление (акт, накладная)".
3. Флажок "Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения" для отражения вычета НДС по счету-фактуре в книге покупок устанавливается автоматически. Если флажок не установлен, то вычет отражается регламентным документом "Формирование записей книги покупок".
4. Поле "Код вида операции" - значение "01", которое соответствует отгрузке (передаче) или приобретению товаров (работа, услуг), имущественных прав (Приложение к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@).
5. Проверьте заполнение полей, как это показано на рис. 11.
6. Нажмите кнопку "Записать и закрыть".

Рис. 11

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 / Иванов Иван Иванович... (1С:Предприятие) | Начальная страница | Поступление: Услуги лизинга ТД00-000014 от 30.11.2017 10:00:00 | Счет-фактура полученный на поступление 35 от 30.11.2017

Счет-фактура полученный на поступление 35 от 30.11.2017

Записать и закрыть | Записать | Печать | Создать на основании | ЭДО | Еще | ?

Счет-фактура №: 35 от: 30.11.2017

Получен: 30.11.2017 10:00:00 Отобразить вычет НДС в книге покупок датой получения ?

Организация: ООО "Торговый Дом" | КПП 770501001

Контрагент: ООО "ФинансЛизинг"

Документы-основания: Поступление (акт, накладная) ТД00-000014 от 30.11.2017 10:00:00 | Изменить

Договор: Договор лизинга № ФА0011 от 12.01.2015 г.

| | | | | | | | |
|--------|----------------|---------------|----------|-------------------|-----------|---------------|------|
| Сумма: | 44 840,00 руб. | НДС (в т.ч.): | 6 840,00 | из них в журнале: | 0,00 руб. | НДС (в т.ч.): | 0,00 |
|--------|----------------|---------------|----------|-------------------|-----------|---------------|------|

Код вида операции: 01 ... Получение товаров, работ, услуг

Способ получения: На бумажном носителе В электронном виде

[Подключить "ООО "Торговый Дом"" к ЭДО](#)

Комментарий: _____

Ответственный: _____

Суммы НДС, предъявленные лизингодателем в составе лизинговых платежей (ежемесячных платежей за вычетом соответствующей части выкупной стоимости), организация-лизингополучатель принимает к вычету при наличии правильно оформленных счетов-фактур после отражения в учете лизинговых платежей в общем порядке (пп. 1 п. 2 ст. 171, абз. 2 п. 1 ст. 172 НК РФ). Подробнее см. "Вычет НДС при уплате лизинговых платежей".

Отсутствие первичных документов, которые подтверждают факт приобретения услуг, не может служить причиной отказа в вычете НДС (письмо Минфина России от 15.06.2015 № 03-07-11/34410).

Результат проведения документа "Счет-фактура полученный" (рис. 12):

Для просмотра проводок нажмите кнопку **Показать проводки и другие движения документа**

Рис. 12

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 / Иванов Иван Иванович... (1С:Предприятие) | Начальная страница | Счет-фактура полученный на поступление 35 от 30.11.2017 | Движения документа: Счет-фактура полученный ТД00-000012 от 30.11.2017 10:00:00

Движения документа: Счет-фактура полученный ТД00-000012 от 30.11.2017 10:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Журнал учета счетов-фактур (1) | НДС Покупки (1) | НДС предъявленный (1)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма | Сумма Дт | Сумма Кт |
|------------|--------------------------------------|---|----------|----------|----------|
| 30.11.2017 | 68.02 | 19.04 | 6 840,00 | НУ: | |
| 1 | Налог (взносы): начислено / уплачено | ООО "ФинансЛизинг" | НДС | ПР: | |
| | | Поступление (акт, накладная) ТД00-000014 от 30.11.2017 10:00:00 | | ВР: | |

<<-вернуться к таблице примера

4. Расчет суммы амортизации за месяц

Амортизация по объекту лизинга начисляется у той стороны, на балансе которой числится указанный объект. В нашем примере – лизингополучателем. При этом суммы амортизации по лизинговому имуществу должны учитываться обособленно на отдельном субсчете счета 02 "Амортизация основных средств". Для учета амортизации по основным средствам, полученным в лизинг, в План счетов программы "1С:Бухгалтерия 8" добавлен субсчет **02.03** "Амортизация арендованного имущества". Расчет сумм амортизации за месяц по всем основным средствам, в т.ч. и полученным по договору лизинга, выполняется в общем порядке при выполнении обработки "Закрытие месяца".

Для выполнения операций: 4.1 "Расчет суммы амортизации за месяц для БУ"; 4.2 "Расчет суммы амортизации за месяц для НУ"; 4.3 "Отражена вычитаемая временная разница"; 4.4 "Признание лизингового платежа в НУ"; 4.5 "Корректировка суммы лизингового платежа, принятого в расходы, в части ВР" (см. [таблицу примера](#)) –

необходимо воспользоваться обработкой "Закрытие месяца", которая содержит список необходимых регламентных операций. В результате выполнения обработки будут сформированы соответствующие проводки.

Выполнение обработки "Закрытие месяца" (рис. 13):



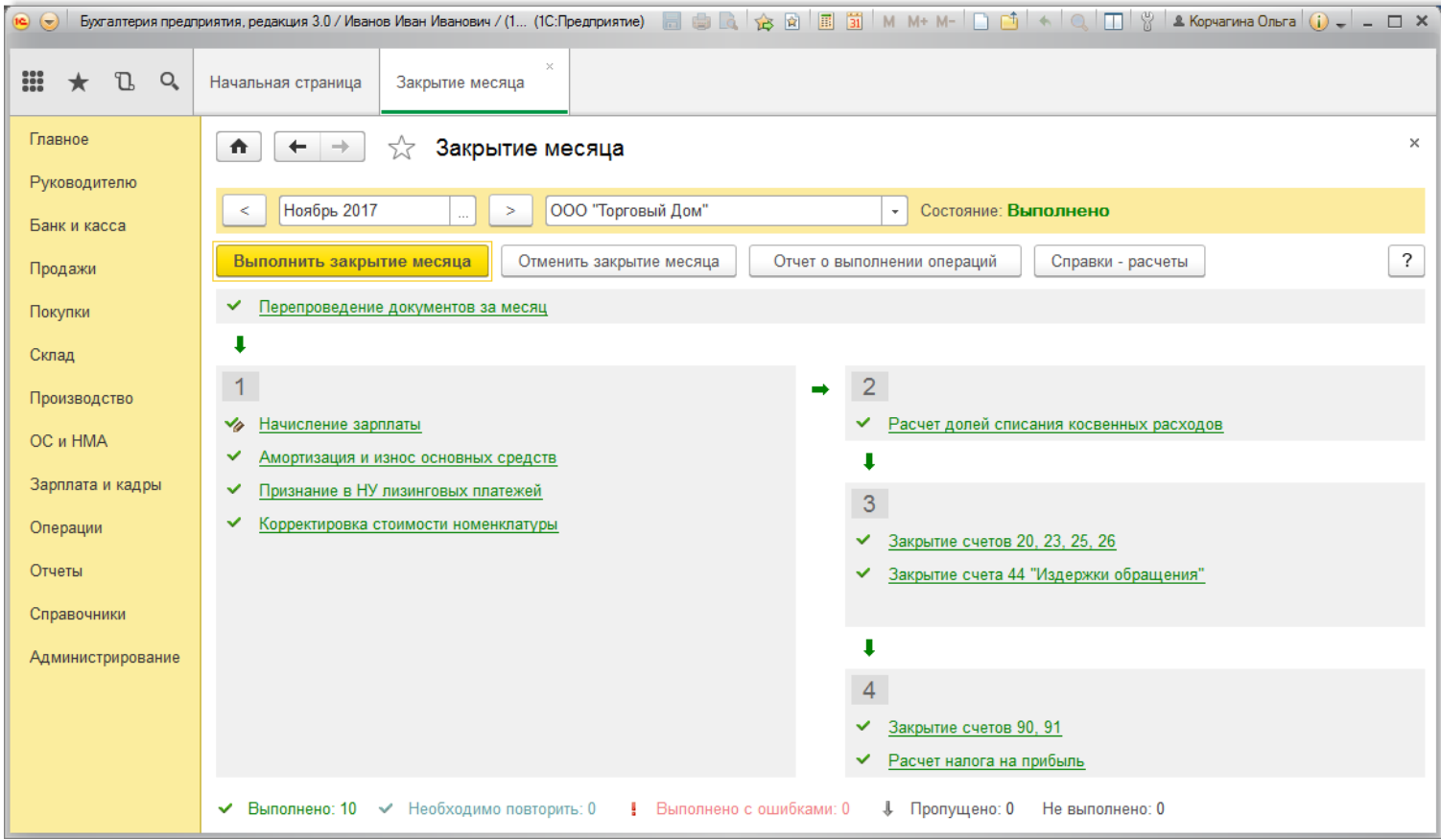
1. Вызовите из меню: **Операции – Закрытие периода – Закрытие месяца**.
2. Установите месяц, который закрывается.
3. Перед закрытием регламентных операций необходимо восстановить последовательность проведения документов. Для этого щелкните по гиперссылке "Перепроведение документов за месяц" и нажмите кнопку "Выполнить операцию" .
4. Нажмите кнопку "Выполнить закрытие месяца", после чего произойдет закрытие всех регламентных операций списком.
5. Для просмотра результатов щелкните по соответствующей гиперссылке и нажмите кнопку "Показать проводки" .

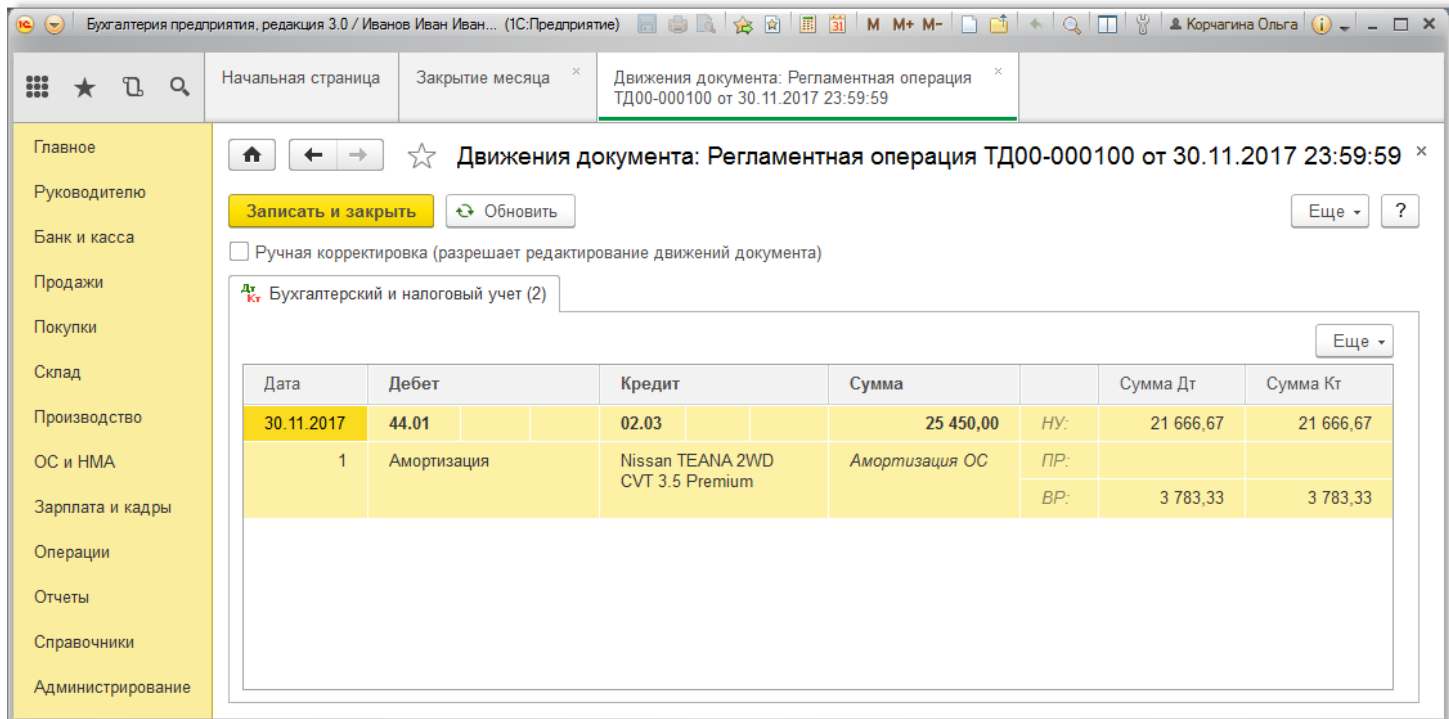
Рис. 13



Результат проведения документа "Регламентная операция" с видом операции "Амортизация и износ основных средств" (рис. 14):

Для просмотра проводок нажмите кнопку **Показать проводки**  (см. рис. 13).

Рис. 14

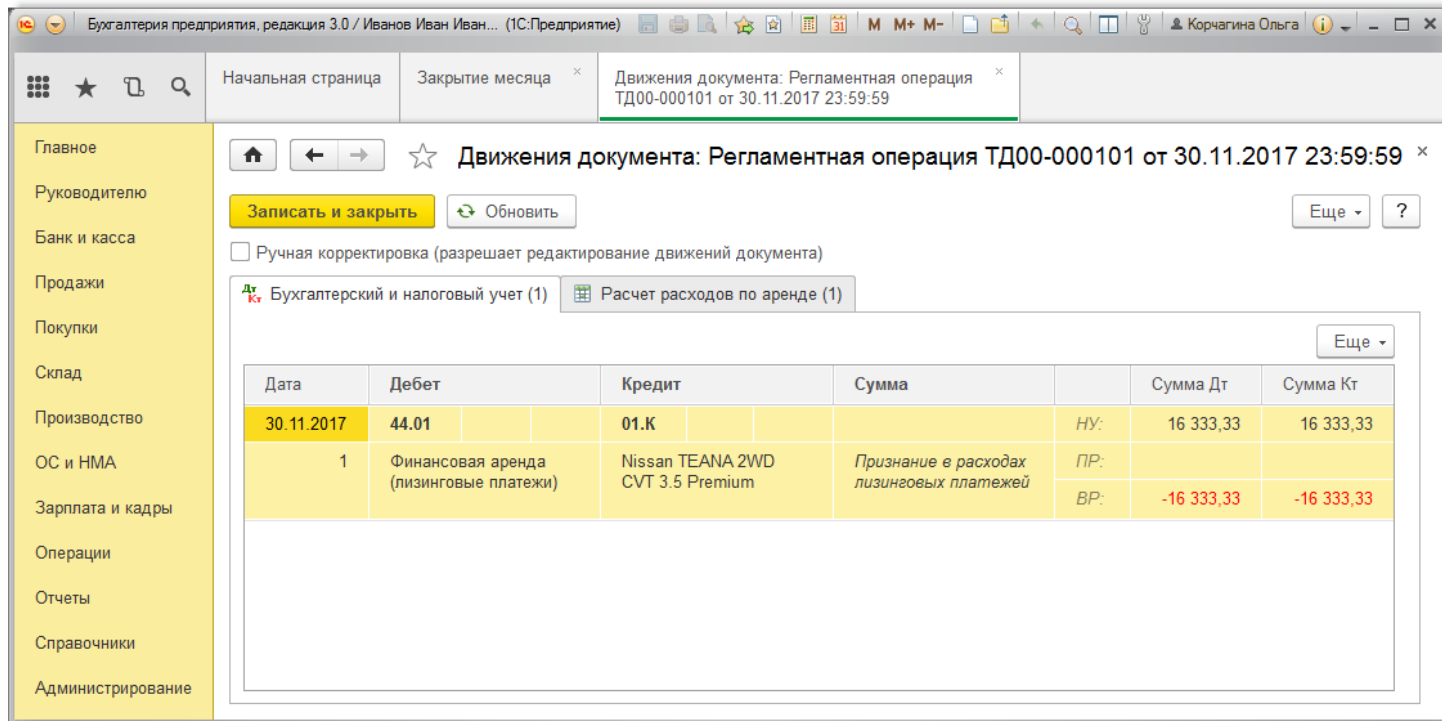


Согласно ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций", утв. приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н (далее – ПБУ 18/02), под временными разницеми понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль – в другом (других) отчетном периоде.

В результате применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль возникают вычитаемые временные разницы (п. 11 ПБУ 18/02). Как видно из рисунка 14, сумма, начисленная в бухгалтерском учете (25 450,00 руб.), больше суммы амортизации, начисленной в налоговом учете (21 666,67 руб.). В результате появилась вычитаемая временная разница в размере 3 783,33 руб.

Также можно посмотреть проводки по документу "Регламентная операция" с видом операции "Признание в НУ лизинговых платежей" (рис. 15).

Рис. 15



Кроме амортизационных отчислений (рис. 14), в налоговом учете лизингополучателя могут признаваться расходы по арендным (лизинговым) платежам за вычетом суммы амортизации по арендуемому (принятому в лизинг) имуществу (пп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ), которые относятся к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией.

Как видно из рисунка 15, в налоговом учете отражена часть лизингового платежа, которая определяется как разница между суммой лизингового платежа и суммой амортизации в налоговом учете: 38 000,00 руб. (рис. 10) – 21 666,67 руб. (рис. 14) = 16 333,33 руб.

Формирование печатной формы Ведомости амортизации ОС (рис. 16):

Вызов из меню: **ОС и НМА - Отчеты - Ведомость амортизации ОС**, затем выберите месяц, за который формируется отчет, и нажмите кнопку "Сформировать".

Рис. 16

| ООО "Торговый Дом" | | | | | | | | | | | | |
|--|------------|---------------------|---------------------|----------------------|----------------------|--------------------------------|----------------------|-------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|--|
| Ведомость амортизации ОС за Ноябрь 2017 г. | | | | | | | | | | | | |
| Отбор: Основное средство В списке "Nissan TEANA 2WD CVT 3.5 ..." | | | | | | | | | | | | |
| Подразделение | Показатели | На начало периода | | | За период | | | | На конец периода | | | |
| | | Стоимость | Амортизация (износ) | Остаточная стоимость | Увеличение стоимости | Начисление амортизации (износ) | Уменьшение стоимости | Списание амортизации (износа) | Стоимость | Амортизация (износ) | Остаточная стоимость | |
| Магазин № 1 | БУ | 1 527 000,00 | 839 850,00 | 687 150,00 | | 25 450,00 | | | 1 527 000,00 | 865 300,00 | 661 700,00 | |
| | НУ | 1 300 000,00 | 715 000,11 | 584 999,89 | | 21 666,67 | | | 1 300 000,00 | 736 666,78 | 563 333,22 | |
| | ВР | 227 000,00 | 124 849,89 | 102 150,11 | | 3 783,33 | | | 227 000,00 | 128 633,22 | 98 366,78 | |
| Nissan TEANA 2WD CVT 3.5 Premium, 00-000034 | БУ | 1 527 000,00 | 839 850,00 | 687 150,00 | | 25 450,00 | | | 1 527 000,00 | 865 300,00 | 661 700,00 | |
| | НУ | 1 300 000,00 | 715 000,11 | 584 999,89 | | 21 666,67 | | | 1 300 000,00 | 736 666,78 | 563 333,22 | |
| | ВР | 227 000,00 | 124 849,89 | 102 150,11 | | 3 783,33 | | | 227 000,00 | 128 633,22 | 98 366,78 | |
| Итого | БУ | 1 527 000,00 | 839 850,00 | 687 150,00 | | 25 450,00 | | | 1 527 000,00 | 865 300,00 | 661 700,00 | |
| | НУ | 1 300 000,00 | 715 000,11 | 584 999,89 | | 21 666,67 | | | 1 300 000,00 | 736 666,78 | 563 333,22 | |
| | ВР | 227 000,00 | 124 849,89 | 102 150,11 | | 3 783,33 | | | 227 000,00 | 128 633,22 | 98 366,78 | |

<<-вернуться к таблице примера

5. Оплата лизингодателю (лизинговый платеж и часть выкупной цены)

Для выполнения операций: 5.1 "Составление платежного поручения на оплату лизингодателю"; 5.2 "Регистрация оплаты лизингодателю (лизинговый платеж)"; 5.3 "Регистрация оплаты лизингодателю (часть выкупной цены)" (см. таблицу примера) – необходимо сначала создать документ "Платежное поручение", а затем на основании этого документа ввести документ "Списание с расчетного счета".

Если платежные поручения создаются в программе "Клиент-банк", то в "1С:Бухгалтерии 8" создавать их необязательно. В этом случае вводится только документ "Списание с расчетного счета", который формирует необходимые проводки. Документ "Списание с расчетного счета" можно создать вручную или на основании выгрузки из других внешних программ (например, "Клиент-банк").

Создание документа "Платежное поручение" (рис. 17). Меню: **Банк и касса – Банк – Платежные поручения**, кнопка "Создать".

1. При нажатии на гиперссылку "Повторять платеж?" появляется форма "Повторять платеж", в ней вы можете установить дату напоминания об очередном платеже и регулярность напоминаний. Эта функция полезна при регулярных платежах, например, за коммунальные услуги, связь, аренду, Интернет и пр. Напоминания отражаются в списке задач бухгалтера на рабочем столе. Из списка задач бухгалтера можно быстро создать новое платежное поручение.
2. В поле "Получатель" выберите лизингодателя из справочника "Контрагенты".
3. Поле "Идентификатор платежа" указывается, если это предусмотрено договором с получателем платежа.
4. Установите флажок "Оплачено" и щелкните по ссылке "Ввести документ списания с расчетного счета". При этом появляется документ "Списание с расчетного счета", в котором все поля заполнены по умолчанию из документа-основания (рис. 18). Снимите флажок "Подтверждено выпиской банка", т.к. списание денежных средств

с расчетного счета еще не произошло. При сохранении документа "Списание с расчетного счета" проводки не формируются. Данный флажок устанавливается в момент регистрации банковской выписки (см. ниже).

- Для вызова печатного бланка платежного поручения можно использовать кнопку "Платежное поручение".
- Нажмите кнопку "Провести и закрыть".

Рис. 17

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 / Иванов Иван Иванович... (1С:Предприятие) Корчагина Ольга

Начальная страница Поступление: Услуги лизинга ТД00-000014 от 30.11.2017 10:00:00 Платежное поручение ТД00-000016 от 04.12.2017 11:00:00

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

Платежное поручение ТД00-000016 от 04.12.2017 11:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Настройка Платежное поручение Еще ?

Вид операции: Оплата поставщику Повторять платеж?

Номер: ТД00-000016 от: 04.12.2017 11:00:00 Организация: ООО "Торговый Дом"
Досье Банковский счет: 4070281050008000009, ВТБ 24 (ПАО)

1СПАРК Риски: оценка надёжности контрагентов. Подробнее

Счет получателя: 40702810655640100039, ПАО СБЕРБАНК ? ИНН 7701030616, КПП 77010001, ООО "Торговый Дом"
ИНН 7705366945, КПП 770501001, ООО "ФинансЛизинг"

Договор: Договор лизинга № ФА0011 от 12.01.2015 г. Вид платежа: Срочно
Получатель: ООО "ФинансЛизинг" Очередность: 5 Прочие платежи (в т.ч. налоги и взносы)
Сумма платежа: 50 051,67 Идентификатор платежа: ?
Ставка НДС: 18%
Сумма НДС: 7 635,00

Назначение платежа: Оплата по договору лизинга № ФА0011 от 12.01.2015 г. согласно графику платежей, в т.ч. лизинговый платеж 44 840,00 руб. и часть выкупной цены 5 211,67 руб. Сумма 50051-67. В т.ч. НДС (18%) 7635-00.

Состояние: Подготовлено Ввести документ списания с расчетного счета
Комментарий: Ответственный:

После получения выписки банка, в которой зафиксировано списание денежных средств с расчетного счета, необходимо подтвердить ранее созданный документ "Списание с расчетного счета" для формирования проводок.

Подтверждение документа "Списание с расчетного счета" (рис. 18). Меню: **Банк и касса - Банк - Банковские выписки.**

- Откройте документ "Списание с расчетного счета" (не проведен).
- В поле "Погашение задолженности" выберите один из возможных способов погашения задолженности контрагента в разрезе документов расчетов: "Автоматически", "По документу" или "Не погашать". Если выбрать способ погашения "По документу", то появляется поле "Документ расчетов", в котором необходимо выбрать соответствующий документ (рис. 19). Общую сумму полученной оплаты можно распределить по нескольким договорам или документам расчетов. Для этого нужно нажать на кнопку "Добавить".
- В поле "Счета расчетов" указываются счета взаиморасчетов, на которые соответственно относятся суммы погашения задолженности или авансы. Данные поля заполняются по умолчанию. При стандартном варианте работы их редактирование не требуется. В нашем примере выберите счет **76.07.2** "Задолженность по лизинговым платежам".
- После проверки всех полей установите флажок "Подтверждено выпиской банка".
- Нажмите кнопку "Провести и закрыть".

Рис. 18

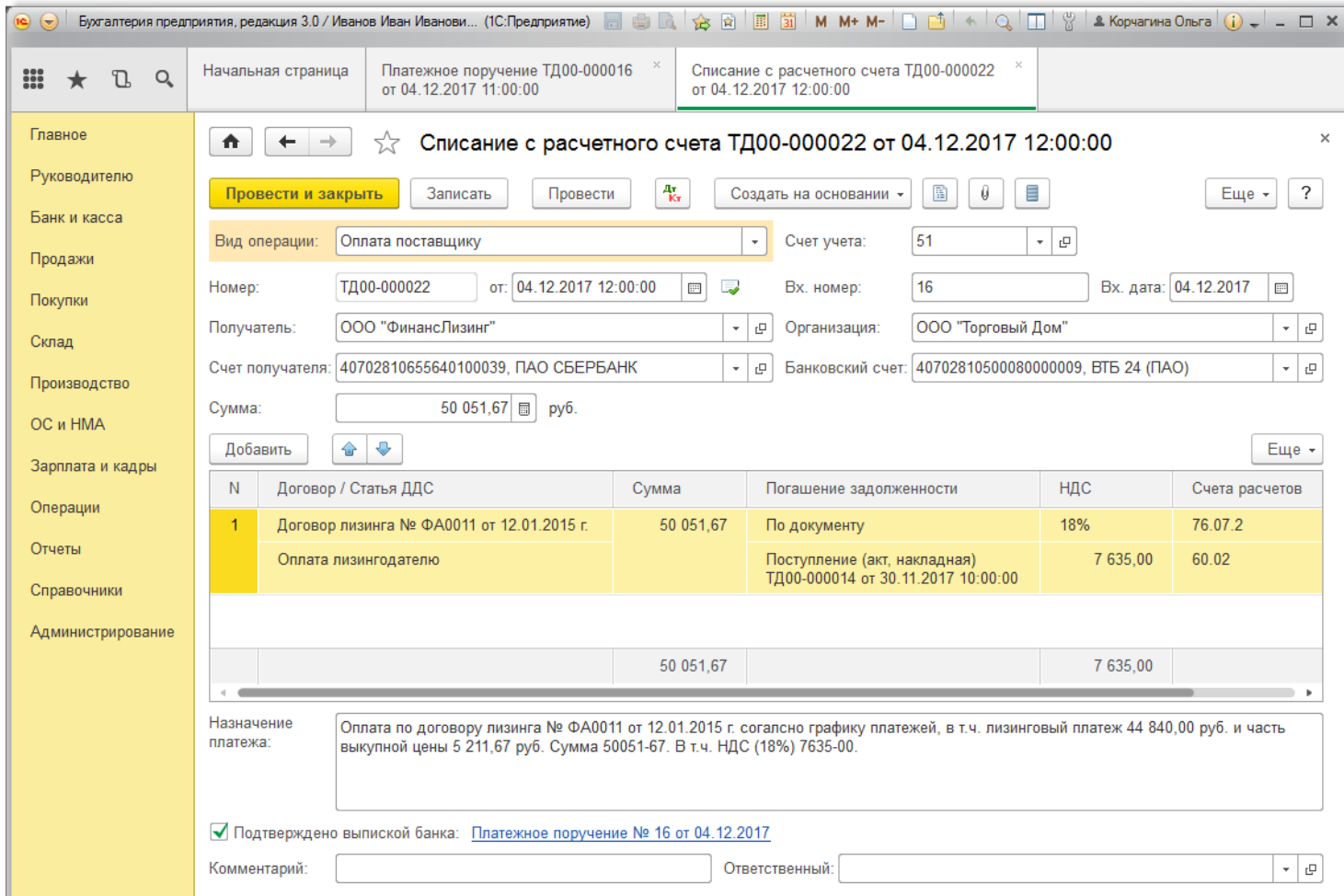


Рис. 19

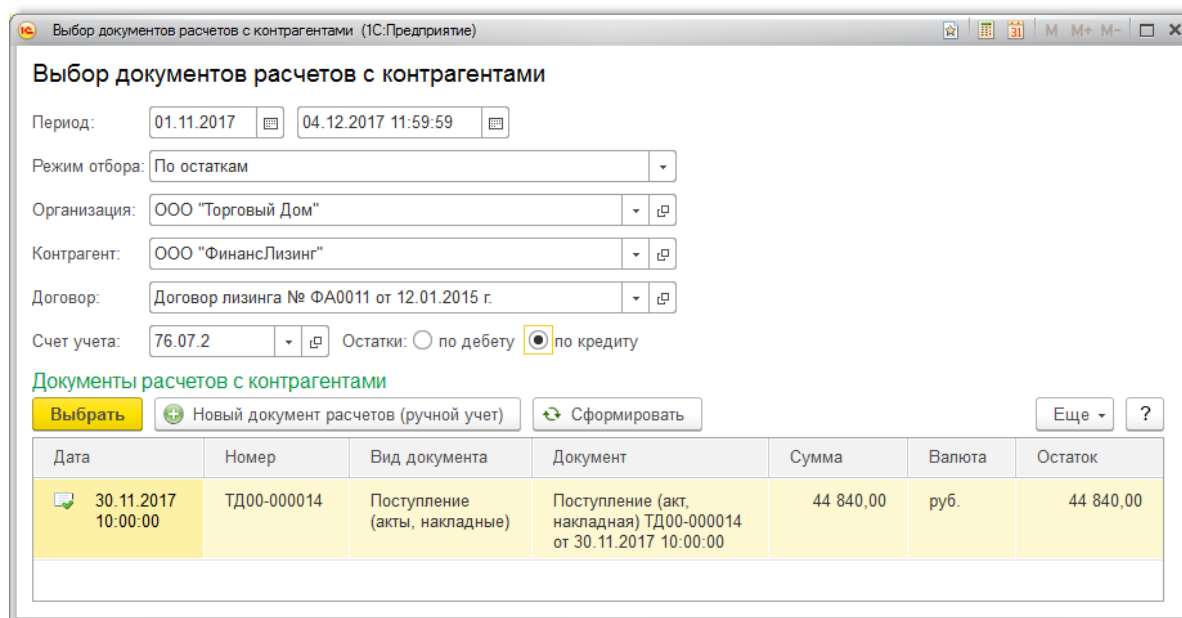


Рис. 20

Формировать выписку банка можно несколькими способами. Об этом более подробно читайте в статье "Формирование выписки банка".

Результат проведения документа "Списание с расчетного счета" (рис. 20):

Для просмотра проводок нажмите кнопку **Показать проводки и другие движения документа**

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 / Иванов Иван Иванович / ... (1С-Предприятие)

Начальная страница | Списание с расчетного счета ТД00-000022 от 04.12.2017 12:00:00 | Движения документа: Списание с расчетного счета ТД00-000022 от 04.12.2017 12:00:00

Главное | Руководитель | Банк и касса | Продажи | Покупки | Склад | Производство | ОС и НМА | Зарплата и кадры | Операции | Отчеты | Справочники | Администрирование

Движения документа: Списание с расчетного счета ТД00-000022 от 04.12.2017 12:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2) | Еще | ?

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма | | Сумма Дт | Сумма Кт |
|------------|--|------------------------------------|---|-----|-----------|----------|
| 04.12.2017 | 76.07.2 | 51 | 44 840,00 | НУ: | 44 840,00 | |
| 1 | ООО "ФинансЛизинг" | 40702810500080000009, ВТБ 24 (ПАО) | Оплата по договору лизинга № ФА0011 от 12.01.2015 г. согласно графику платежей, в т.ч. лизинговый платеж 44 840,00 руб. и часть выкупной цены | ПР: | | |
| | Договор лизинга № ФА0011 от 12.01.2015 г. | Оплата лизингодателю | | ВР: | | |
| | Поступление (акт, накладная) ТД00-000014 от 30.11.2017 ... | | | | | |
| 04.12.2017 | 60.02 | 51 | 5 211,67 | НУ: | 5 211,67 | |
| 2 | ООО "ФинансЛизинг" | 40702810500080000009, ВТБ 24 (ПАО) | Оплата по договору лизинга № ФА0011 от 12.01.2015 г. согласно графику платежей, в т.ч. лизинговый платеж 44 840,00 руб. и часть выкупной цены | ПР: | | |
| | Договор лизинга № ФА0011 от 12.01.2015 г. | Оплата лизингодателю | | ВР: | | |
| | Списание с расчетного счета ТД00-000022 от 04.12.2017 ... | | | | | |

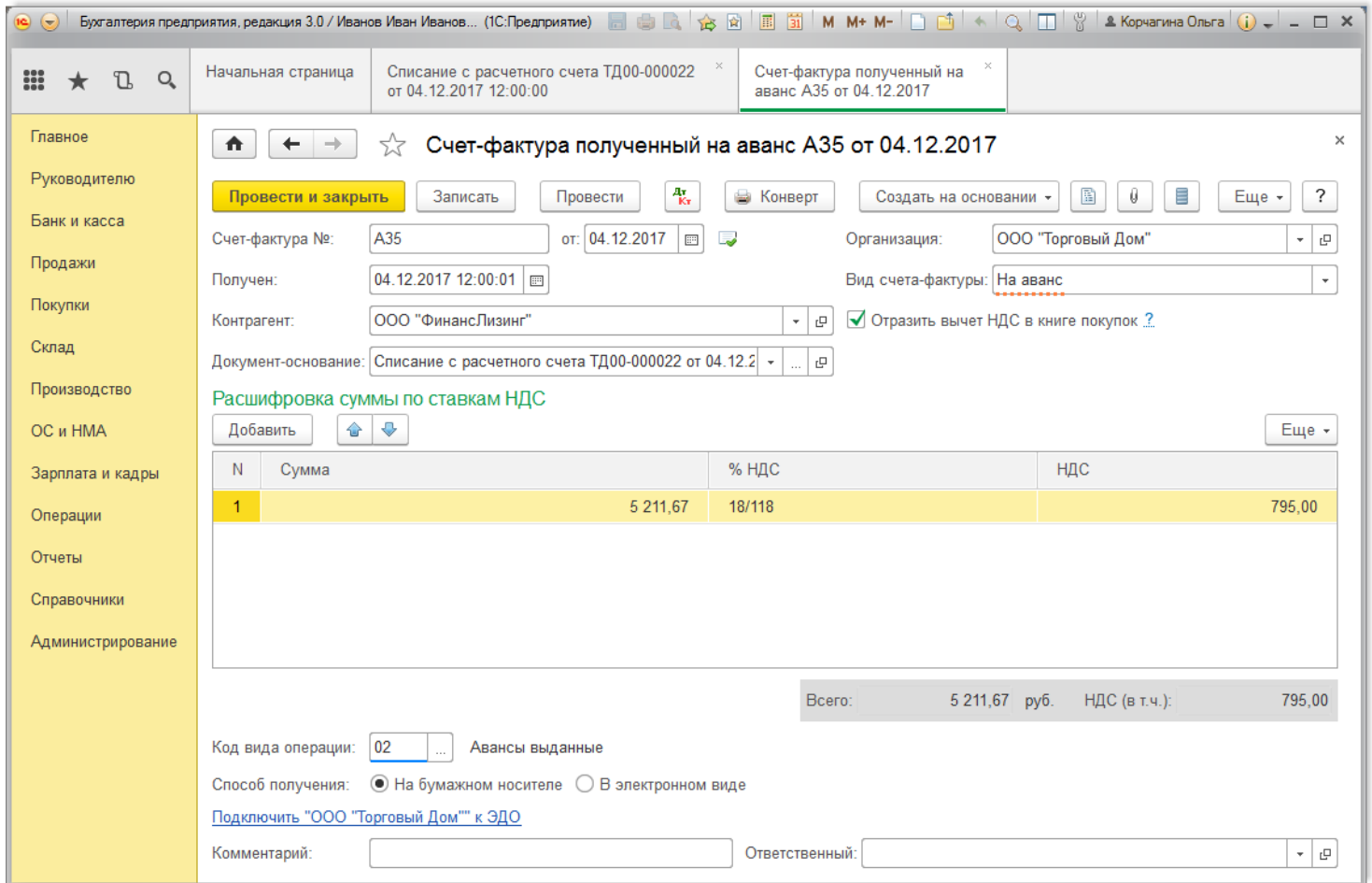
По результатам проведения видно, что в дебет счета **76.07.2** "Задолженность по лизинговым платежам" отнесена сумма лизингового платежа 44 840,00 руб. (1 614 240,00 руб. / 36 мес. = 44 840,00 руб.), а в дебет счета **60.02** "Расчеты по авансам выданным" – сумма авансового платежа в счет выкупной стоимости лизингового имущества 5 211,67 руб. согласно условиям договора.

Для выполнения операции 5.4 "НДС с аванса выданного принят к вычету" (см. таблицу примера) необходимо создать документ "Счет-фактура полученный".

Создание документа "Счет-фактура полученный" (рис. 21). Меню: **Банк и касса – Банк – Банковские выписки**.

1. Откройте документ-основание ("Списание с расчетного счета") и щелкните по кнопке "Создать на основании".
2. Выберите "Счет-фактура полученный". При этом на основании документа "Списание с расчетного счета" создается и автоматически заполняется документ "Счет-фактура полученный на аванс". Необходимо проверить заполнение полей документа.
3. В полях "Счет-фактура №" и "от" установите номер и дату счета-фактуры, полученного от лизингодателя.
4. Поле "Вид счета-фактуры" заполняется по умолчанию значением "На аванс".
5. В строке "Документ-основание" указывается документ-основание, на основании которого заполняются необходимые реквизиты документа.
6. Установите флажок "Отразить вычет НДС в книге покупок" для отражения вычета НДС по счету-фактуре в книге покупок.
7. Раздел документа "Расшифровка суммы по ставкам НДС" заполняется автоматически из документа "Списание с расчетного счета".
8. Поле "Код вида операции" - значение "02", которое соответствует авансам выданным, имущественных прав (Приложение к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@).
9. Нажмите кнопку "Провести и закрыть" для сохранения и проведения документа.

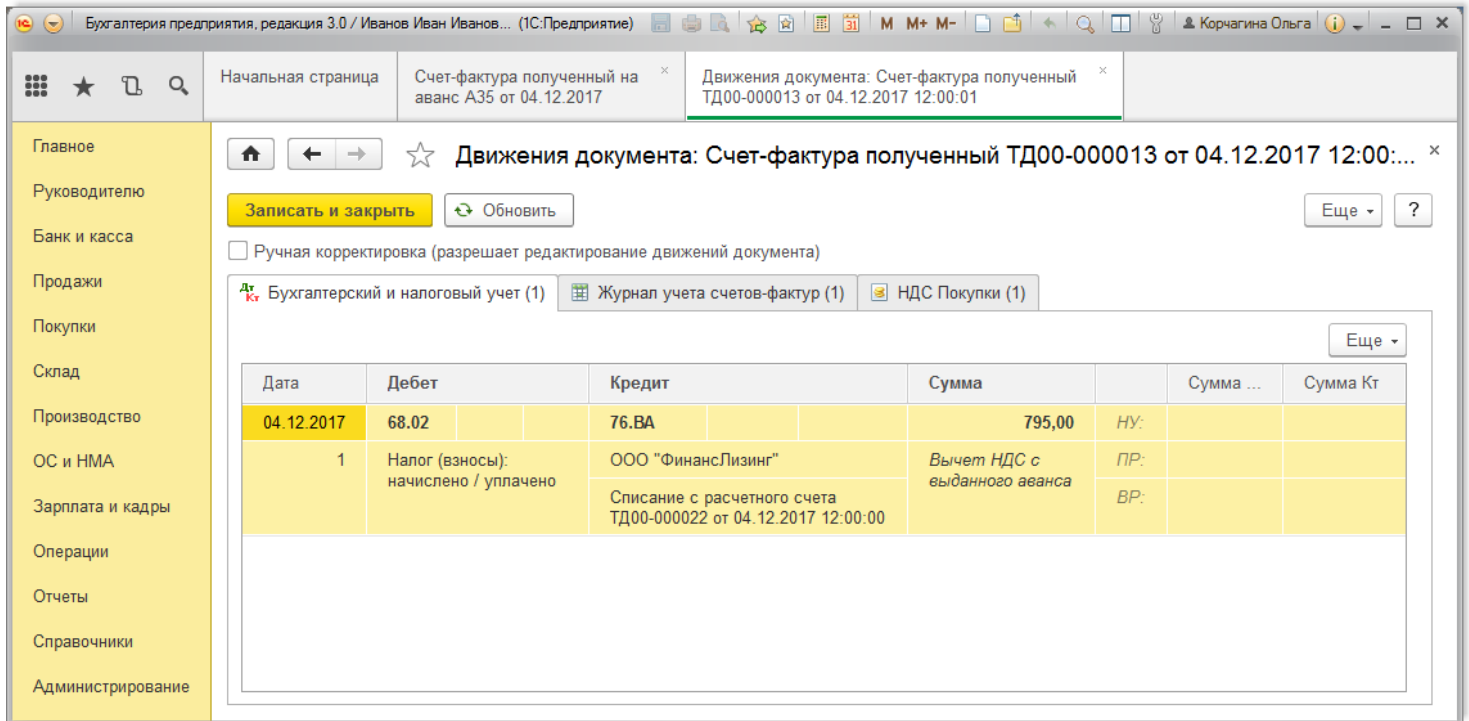
Рис. 21



Результат проведения документа "Счет-фактура полученный" (рис. 22):

Для просмотра проводок нажмите кнопку **Показать проводки и другие движения документа**

Рис. 22



<<- вернуться в начало статьи