

Дистанционный тренинг

Полный курс по 1С:Бухгалтерии 8

(редакция 3.0)

Часть 8:

Лизинг основных средств и учет нематериальных активов

Версия книги: 1.0.3

Бесплатное обновление
материалов курса:

www.Kursy-po-1C.ru/buh3-update

Оглавление

Глава 54. Лизинг основных средств*	3
Понятие лизинга	3
Глава 55. Учет лизинговых операций у лизингодателя (изначально основное средство на балансе лизингодателя)*	7
Описание ситуации	7
Хозяйственные операции (проводки)	8
Оформление хозяйственных операций в программе 1С:Бухгалтерия	9
Общие выводы по учету операций в рамках договора лизинга у лизингодателя	63
Глава 56. Учет лизинговых операций у лизингополучателя (изначально основное средство на балансе лизингодателя)*	65
Описание ситуации	65
Хозяйственные операции (проводки)	65
Оформление хозяйственных операций в программе «1С:Бухгалтерия 8»	67
Общие выводы по учету операций в рамках договора лизинга у лизингополучателя	110
Глава 57. Учет лизинговых операций у лизингодателя (изначально основное средство на балансе лизингополучателя)*	113
Описание ситуации	113
Хозяйственные операции (проводки)	113
Оформление хозяйственных операций в программе «1С:Бухгалтерия 8»	115
Общие выводы по учету операций в рамках договора лизинга у лизингодателя	147
Глава 58. Учет лизинговых операций у лизингополучателя (изначально основное средство на балансе лизингополучателя)*	149
Описание ситуации	149
Хозяйственные операции (проводки)	150
Оформление хозяйственных операций в программе «1С:Бухгалтерия 8»	151
Общие выводы по учету операций в рамках договора лизинга у лизингополучателя	180
Глава 59. Нематериальные активы*	182

Глава 54. Лизинг основных средств*

При оформлении операций по лизингу принципиально, на балансе у кого из сторон (лизингодателя или лизингополучателя) будет находиться объект лизинга. Поэтому необходимо рассмотреть несколько возможных ситуаций. Для разбора этих ситуаций используем две организации: ОАО «Автолизинг» (лизингодатель) и ООО «Альфа» (лизингополучатель). От имени этих организаций сформируем необходимые операции.

Понятие лизинга

Лизинг представляет собой одну из форм кредитования, так как к нему обращаются те компании, у которых отсутствуют собственные ресурсы для приобретения основных средств. Очень часто эффективность лизинговых операций сравнивают с получением кредита или предоставлением займа. Такие расчеты сугубо индивидуальны, но часто выплаты лизинговых платежей менее обременительны для предприятия, нежели выплаты процентов по кредитам. Это в конечном итоге определяет широкое распространение лизинга, в том числе и в нашей стране.

В зависимости от срока полезного использования объекта лизинга и экономической сущности договора лизинга различают финансовый и операционный лизинг. В финансовом лизинге срок договора сравним со сроком полезного использования объекта лизинга. По окончании договора остаточная стоимость объекта лизинга близка к нулю и объект лизинга может без дополнительной оплаты перейти в собственность лизингополучателя. Таким образом, финансовый лизинг – это один из способов привлечения ресурсов для приобретения отдельных объектов основных средств.

При оперативном лизинге срок договора лизинга существенно меньше срока полезного использования объекта. При этом по окончании договора объект лизинга либо возвращается лизингодателю, либо выкупается по остаточной стоимости. При оперативном лизинге лизинговая ставка обычно выше, чем по финансовому лизингу.

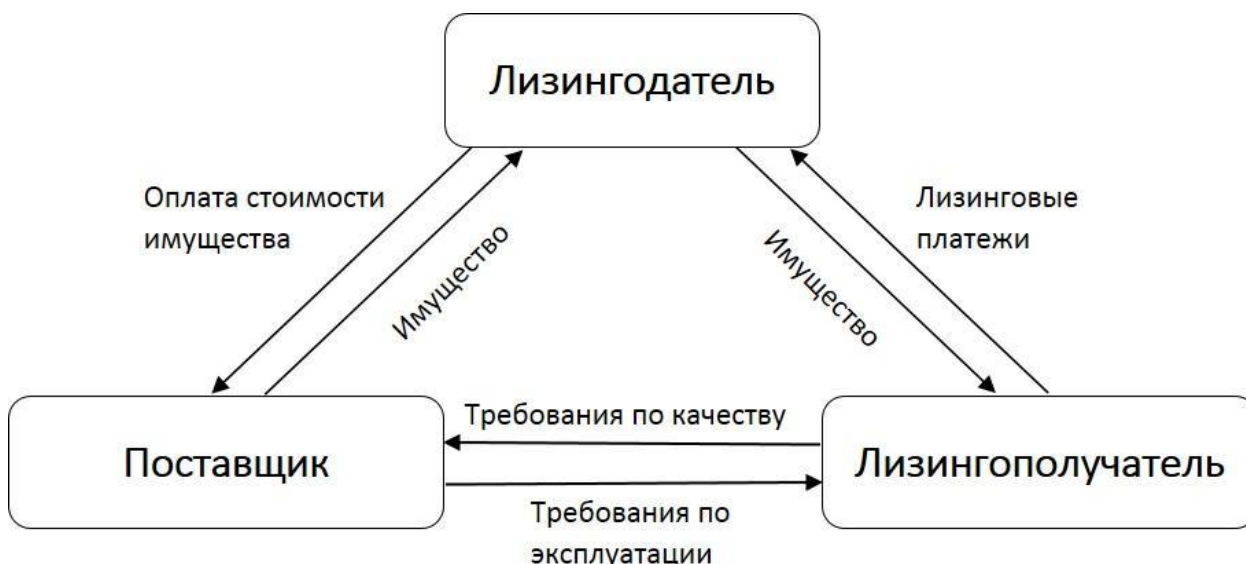
Лизинговые отношения регулируются отдельными статьями Гражданского кодекса, где данным операциям посвящен 6 параграф 34 главы. Кроме этого имеется отдельный Федеральный закон, который является, наравне с Гражданским кодексом, основным источником гражданско-правового регулирования лизинговых сделок. В этих правовых актах рассматриваются такие вопросы как предмет лизинга, права и обязанности участников договора лизинга, ответственность продавца и обеспечение прав лизингодателя.

Договор лизинга имеет очень важное значение, так как он лежит в основе лизинговой сделки и предусматривает правоотношения между тремя сторонами: лизингодателем, лизингополучателем, поставщиком.

Отдельным участником лизинговых сделок является страховая компания, в случае если предмет лизинга, в соответствии с лизинговым договором, подлежит страхованию.

Так как предметом лизинга является дорогостоящее имущество, в качестве лизингодателя, то есть организации, которая приобретает такое имущество, выступают банки и компании, которые обладают значительными финансовыми ресурсами. Клиентами таких компаний, то есть лизингополучателями, могут выступать юридические и физические лица, которые получают предмет лизинга и, в соответствии с договором, обязуются выплачивать за него лизинговые платежи.

Отдельной стороной в договоре является поставщик. Здесь возникают правоотношения по операциям приобретения имущества не только между лизингодателем и продавцом (поставщиком), но и между лизингополучателем и поставщиком. Так лизингополучатель вправе предъявлять требования, вытекающие из договора купли-продажи, заключенного между продавцом и лизингодателем, непосредственно поставщику имущества. То есть в случае лизинга лизингополучатель приобретает права и несет обязательства, равные правам и обязательствам непосредственного участника договора.



Несмотря на то, что между лизингополучателем и поставщиком нет прямого договора, в рамках договора лизинга у них возникают определенные права и обязанности. Например, лизингополучатель может требовать от поставщика соблюдения определенных параметров качества, а поставщик, в свою очередь, может требовать от лизингополучателя соблюдения правил эксплуатации имущества. Все эти нюансы необходимо прописывать в условиях договора.

Предметом лизинга могут быть любые непотребляемые вещи, в том числе предприятия, имущественные комплексы, здания, сооружения, транспортные средства и так далее. В настоящее время наиболее популярным является именно лизинг транспортных средств. Не могут быть предметами лизинга земельные участки и другие природные объекты, а также имущество, запрещенное для свободного обращения.

В договоре необходимо указать сведения об имуществе, которое передается в качестве предмета лизинга. Если такие сведения будут отсутствовать, договор лизинга считается незаключенным.

Прежде чем передать имущество лизинга получателю, лизингодатель должен приобрести его у третьего лица, то есть у поставщика. При этом право выбрать лицо, с которым лизингодатель заключит договор купли-продажи имущества, принадлежит лизингополучателю, если стороны в договоре не распорядились иначе. Лизингодателю в определенной степени выгодно предоставить это право лизингополучателю. Например, если поставщик задержал поставку имущества, то лизингополучатель, выбрав продавца, обязан платить лизинговые платежи, даже если имущество он фактически не использует.

Срок лизинга является обязательным условием, в случае его отсутствия договор лизинга считается незаключенным. В случае когда договор предусматривает предметы лизинга, в общую сумму платежей может входить и выкупная цена предмета лизинга. Это крайне важно для бухгалтерского и налогового учета. Данные суммы учитываются обособленно, а также по-разному отображаются при налогообложении.

Рассмотрим налоги у лизингодателя. Прежде всего, два основных налога: НДС и Налог на прибыль. Что касается НДС, то на сумму полученного лизингового платежа лизингодатель выставляет лизингополучателю счет-фактуру и в дальнейшем отражает его в *Книге продаж*. В связи с этим у лизингодателя возникает обязанность оплатить с этой суммы НДС. Если в договоре предусмотрено получение покупной стоимости, то при ее поступлении до момента окончательной передачи имущества данные суммы лизингодатель учитывает как авансы полученные и также с них платит НДС. В данном случае можно сделать вывод: в какой бы форме и в каком бы виде не поступали денежные средства от лизингополучателя, с них лизингодателю необходимо уплатить НДС.

Что касается сумм, полученных от лизингополучателя в целях учета по налогу на прибыль, то сам лизинговый платеж признается доходом от обычных видов деятельности и учитывается в составе доходов организации. В то же время суммы, полученные в счет выкупной стоимости предмета лизинга, признаются авансом и не признаются доходом до момента окончательной передачи предмета лизинга лизингополучателю.

Начисление амортизации зависит от условия, на балансе какой из сторон находится данное имущество. Если оно находится на балансе лизингодателя, то он начисляет амортизацию и признает ее расходом как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

Перейдем к налогам лизингополучателя. Вне зависимости от того, у кого на балансе учитывается предмет лизинга, вычет НДС применяется со всей суммы лизингового платежа при наличии счета-фактуры от лизингодателя. Если в договоре лизинга предусмотрена выплата выкупной цены предмета лизинга, то на эту сумму может быть получен счет-фактура от лизингодателя, и сумма НДС, указанная в нем, также подлежит вычету, как сумма НДС с аванса выданного.

Для учета расходов в налоговом учете принципиальным аспектом является, где находится предмет договора лизинга. Если имущество находится на балансе лизингодателя, то вся сумма лизинговых платежей включается в состав расходов. Если имущество находится на балансе лизингополучателя, то из этой суммы необходимо вычесть амортизацию. Выкупная стоимость в затраты не включается, так как она формирует первоначальную стоимость объекта основных средств, то есть отражается в бухгалтерском и в налоговом учете на счете 08 *Вложения во внеоборотные активы*. Таким образом, можно сделать важный вывод, что принципиальными моментами, влияющими на бухгалтерский и налоговый учет, являются наличие выкупной цены и тот факт, на балансе какой из сторон отображается лизинговое имущество.

Рассмотрим один из четырех базовых вариантов лизинговых операций. В разбираемом случае договором лизинга предусмотрено, что учет предмета лизинга будет находиться на балансе лизингодателя, соответственно, данные операции будем оформлять с позиции именно лизингодателя.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



Если у Вас возникли вопросы по материалам текущей главы курса, Вы можете [задать их на странице сайта](#):

[Перейти к вопросам](#)

На этой же странице Вы можете просмотреть ответы на вопросы других участников курса и почерпнуть новые знания. Данная возможность доступна только участникам платной версии тренинга.

Глава 55. Учет лизинговых операций у лизингодателя (изначально основное средство на балансе лизингодателя)*

Рассмотрим учет лизинговых операций у лизингодателя, когда основное средство находится на балансе организации-лизингодателя.

Описание ситуации

Учет ведется от имени организации ОАО «Автолизинг».

Организация ООО «Альфа» (Лизингополучатель) заключила договор лизинга с ОАО «Автолизинг» (Лизингодатель) сроком на 1 год. Предметом лизинга является автомобиль «Ниссан». Его первоначальная стоимость составляет 590 000,00 руб. (в том числе НДС 18% – 90 000,00 руб.).

По условиям договора стоимость с учетом выкупной цены составляет 750 000,00 руб. При этом выкупная цена (120 000,00 руб.) выплачивается равными долями ежемесячно вместе с лизинговыми платежами. По окончании срока договора автомобиль переходит в собственность ООО «Альфа».

Ежемесячная сумма лизинговых платежей 52 500,00 руб. (в том числе НДС 18% – 80 008,47 руб.).

Ежемесячный размер выкупной цены – 10 000,00 руб. (в том числе НДС 18% – 1 525,42 руб.).

Объект находится на балансе у лизингодателя, который установил срок полезного использования транспортного средства 36 месяцев. Амортизация начисляется линейным способом.

По истечении срока договора, то есть через один год, автомобиль «Ниссан» переходит в собственность организации ООО «Альфа». При этом ООО «Альфа» фактически выплатит за данный автомобиль 750 000,00 руб.

Хозяйственные операции (проводки)

Первая часть (приобретение основного средства):

- Поступление основного средства
 - *Дт 08.04 Приобретение объектов основных средств Кт 60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками*
- Принятие основного средства к учету
 - *Дт 03.01 Материальные ценности в организации Кт 08.04 Приобретение объектов основных средств*
- Передача основного средства лизингополучателю
 - *Дт 03.03 Материальные ценности, предоставленные во временное пользование Кт 03.01 Материальные ценности в организации*
- Расчет суммы амортизации за месяц
 - *Дт 20.01 Основное производство Кт 02.02 Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03.*

Особенность поступления и ввода в эксплуатацию основного средства заключается только в использовании отдельного счета 03.01 *Материальные ценности в организации*. В остальном данная операция ничем не отличается от традиционного поступления объектов основных средств с использованием счета 08 *Вложения во внеоборотные активы* и 01 *Основные средства*.

При начислении амортизации также меняется субсчет счета 02 *Амортизация основных средств*. Все это необходимо для того, чтобы обособить те основные средства, которые передаются в лизинг от основных средств организации.

Вторая часть (получение доходов):

- Учет выручки по лизинговому платежу
 - *Дт 62.01 Расчеты с покупателями и заказчиками Кт 90.01.1 Выручка по деятельности с основной системой налогообложения*
- Получение оплаты от лизингополучателя
 - *Дт 51 Расчетные счета Кт 62.01 Расчеты с покупателями и заказчиками (Лизинговый платеж)*
 - *Дт 51 Расчетные счета Кт 62.02 Расчеты по авансам полученным (Выкупная цена)*
- Формирование остаточной стоимости
 - *Дт 02.02 Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03 Кт 01.09 Выбытие основных средств*
 - *Дт 01.09 Выбытие основных средств Кт 03.03 Материальные ценности предоставленные во временное пользование*
- Переход права собственности по окончании срока договора
 - *Дт 91.02 Прочие расходы Кт 01.09 Выбытие основных средств*
 - *Дт 62.01 Расчеты с покупателями и заказчиками Кт 91.01 Прочие доходы*

- *Дт 62.02 Расчеты по авансам полученным Кт 62.01 Расчеты с покупателями и заказчиками.*

Лизинговый платеж признается доходом организации, поэтому первая хозяйственная операция отражает данный доход с помощью документа «Реализация товаров и услуг». Счет 90 *Продажи* выбран, так как организация занимается лизингом и это является для нее основным видом деятельности. В противном случае необходимо выбирать счет 91 *Прочие доходы и расходы*.

Вторая хозяйственная операция отражает получение оплаты от лизингополучателя. В этом случае происходит погашение задолженности, то есть счет 62.01 *Расчеты с покупателями и заказчиками* остатка не имеет. Он закрывается. Вторая проводка отражает выкупную цену. Так как она не признается доходом организации, она учитывается на отдельном субсчете 62.02 как аванс, полученный от покупателя.

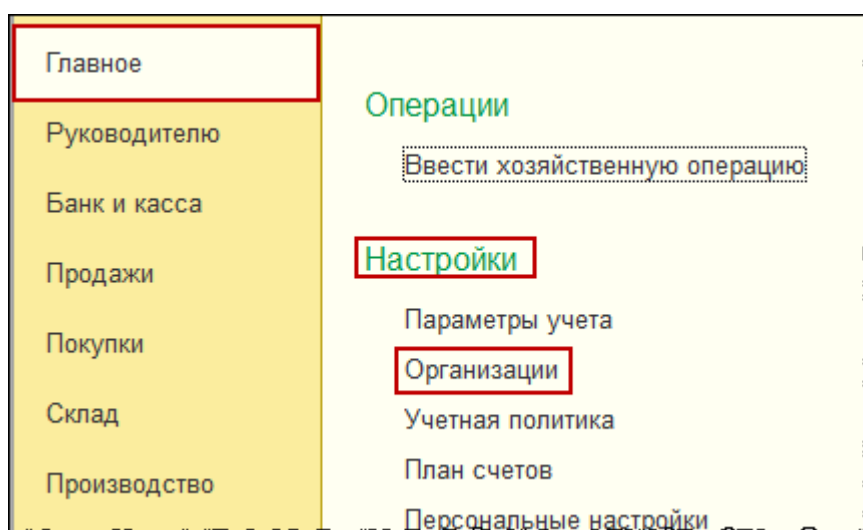
По окончании срока договора необходимо передать основное средство лизингополучателю. Предварительно следует создать документ «Подготовка к передаче ОС» – это третья хозяйственная операция. Данный документ формирует проводки по списанию первоначальной стоимости основного средства в *Дебет* счета 01.09 и начисленной амортизации в *Кредит* счета 01.09. Таким образом, остаточная стоимость основного средства формируется на счете 01.09.

Передача основного средства отражается соответствующим документом «Передача ОС», формирующим проводки четвертой хозяйственной операции. Первая проводка отражает списание остаточной стоимости основного средства на расходы организации. Вторая проводка отражает доходы организации, в данном случае – выкупную цену. А так как данная выкупная цена ранее была перечислена лизингополучателем, последняя (третья) проводка производит зачет аванса. Таким образом, на 62 счете (субсчет 01 и 02) остатков не будет, то есть задолженность будет отсутствовать.

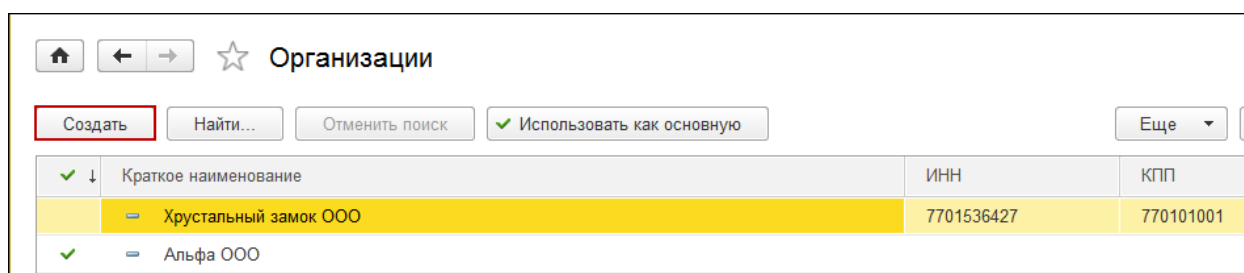
В списке хозяйственных операций и в проводках отсутствует НДС. Он был исключен, чтобы не загромождать основные хозяйственные операции. Тем не менее, по мере формирования соответствующих хозяйственных операций, будем формировать счета-фактуры. В конце сформируем *Книгу покупок* и *Книгу продаж*, чтобы оценить, какая сумма НДС подлежит уплате.

Оформление хозяйственных операций в программе 1С:Бухгалтерия

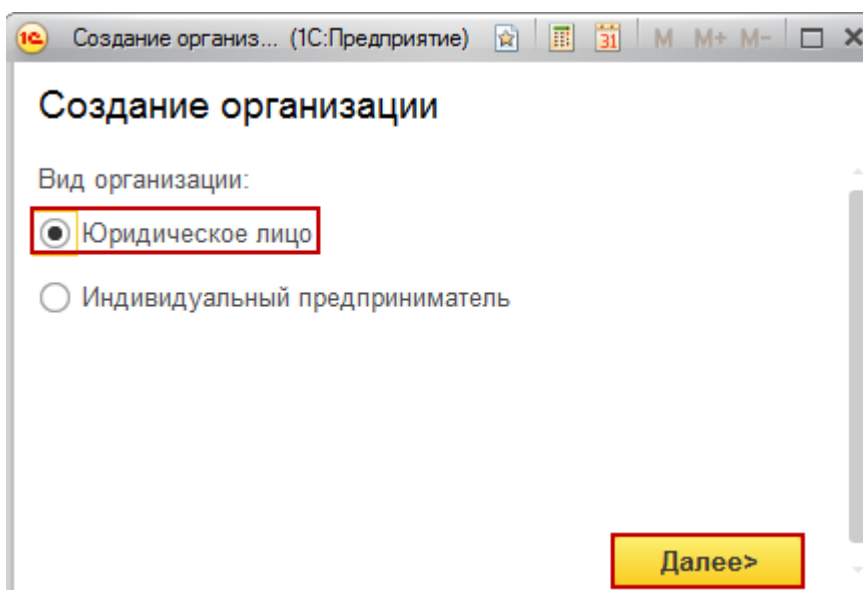
Прежде всего необходимо создать новую организацию. Для этого выберем команду *Организации* в *Панели функций* раздела *Главное* из группы команд *Настройки*.



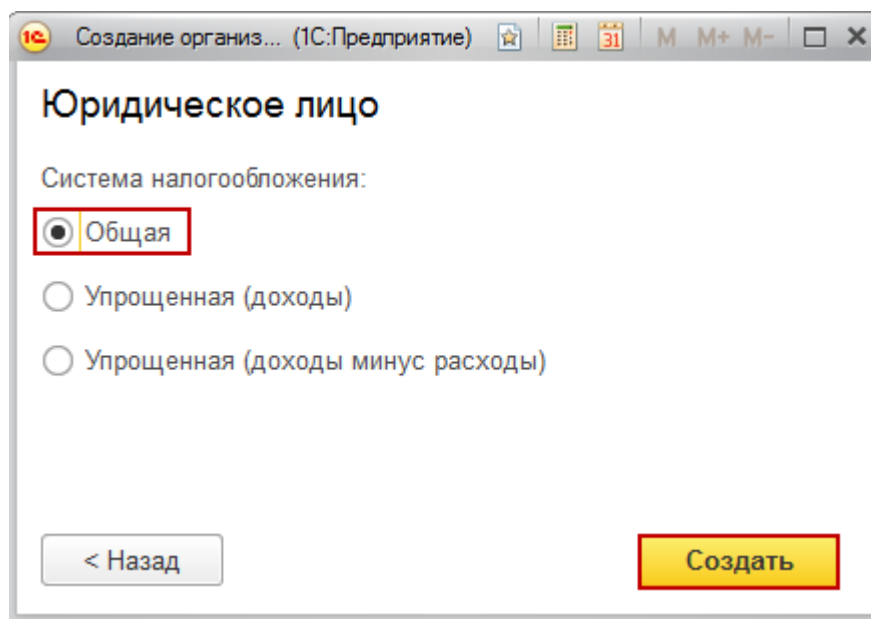
Откроется форма списка справочника «Организации».



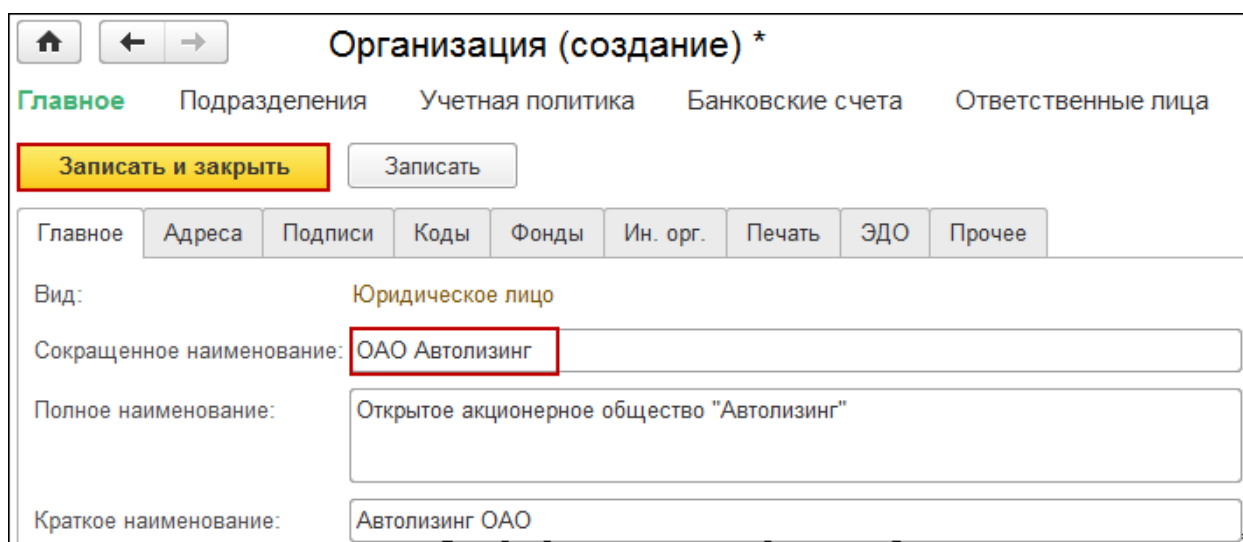
Нажмем на кнопку *Создать*, откроется форма «Создание организации», в которой следует выбрать вид организации. Выберем вид организации *Юридическое лицо* и нажмем на кнопку *Далее*.



Далее появится окно, в котором следует выбрать систему налогообложения. Выберем систему налогообложения *Общая* и нажмем на кнопку *Создать*.



Откроется форма создания организации. В поле *Сокращенное наименование* запишем: «ОАО Автолизинг». При этом *Полное* и *Краткое наименование* заполнятся автоматически. Остальные параметры организации заполнять не будем и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.



При этом для новой организации системой будет создана по умолчанию *Учетная политика*, которую впоследствии можно будет откорректировать.

Учетная политика

Организация:

Создать Найти... Отменить поиск

Организация	Применяется с	по	Система налогообложения
Автолизинг ОАО	01.01.2014	31.12.2014	Общая
Альфа ООО	01.01.2014	31.12.2014	Общая
Хрустальный замо...	01.01.2014	31.12.2014	Общая

Созданную организацию сделаем основной для автоматического выбора в документах.

Организации

Создать Найти... Отменить поиск **Использовать как основную** Еще ▾

Краткое наименование	ИНН	КПП
Хрустальный замок ООО	7701536427	770101001
Автолизинг ОАО		
Альфа ООО		

Необходимо оформить документ «Поступление товаров и услуг» с видом операции *Поступление оборудования*. Для этого выберем команду *Поступление оборудования* в Панели функций раздела *ОС и НМА* из группы команд *Поступление основных средств*.

Руководителю

Банк и касса

Продажи

Покупки

Склад

Производство

ОС и НМА

Поступление основных средств

Поступление оборудования

Поступление доп. расходов

Передача оборудования в монтаж

Поступление объектов строительства

Принятие к учету ОС

Учет основных средств

Перемещение ОС

Модернизация ОС

Откроется форма списка документов «Поступление товаров и услуг» с видом операции *Поступление оборудования*.

Поступление оборудования

Контрагент: Организация: Автолизинг ОАО

Создать Найти... Отменить поиск Печать Создать на основании

Дата	Номер ↓	Контрагент	Сумма	Валюта	Склад
------	---------	------------	-------	--------	-------

Нажмем на кнопку *Создать*. Появится форма создания нового документа. Установим номер накладной 11 от 10.01.2014 года. Автоматически установится такая же дата документа. В качестве склада укажем «Склад ОС». В качестве контрагента выберем «Автоцентр ООО» из группы *Поставщики*. Для заполнения формы необходимо создать новый договор.

Контрагент: Автоцентр ООО

Договор:

Оборудование

Введите строку для поиска
Нажмите [Показать все](#) для выбора
Нажмите **+** ([создать](#)) для добавления

[Показать все](#) **+**

Появится форма создания договора контрагента. Заполним основные реквизиты: *Номер договора* – 1, *Дата* – 10.01.2014 г. В поле *Наименование* запишем: «Договор лизинга №1 от 10.01.2014 г.». После этого следует нажать на кнопку *Записать и закрыть*.

Записать и закрыть Записать

Номер договора: 1 Дата: 10.01.2014

Наименование: Договор лизинга №1 от 10.01.2014

Контрагент: Автоцентр ООО

Вид договора: С поставщиком

Поступление товаров и услуг (создание) (Оборудование) *

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании Еще ?

Накладная №: 11 от: 10.01.2014 Организация: Автолизинг ОАО

Номер: от: 10.01.2014 0:00:00 Склад: Склад ОС

Контрагент: Автоцентр ООО Цены без НДС

Договор: Договор лизинга №1 от 10.01.2014

На закладке *Оборудование* для заполнения табличной части создадим новую позицию номенклатуры.

Оборудование (1) Товары Услуги Возвратная тара Расчеты Дополнительно

Добавить Подбор

N	Номенклат...	Количество	Цена	Сумма	%
1					

Машина для мойки стекла
Агрегат для сверления
Кондиционер
Труба медная
Кабель

[Показать все](#) +

Откроется форма создания позиции номенклатуры. В поле *Группа* выберем значение «Оборудование (объекты основных средств)». В поле *Краткое наименование* запишем: «Автомобиль Ниссан». При этом поле *Полное наименование* заполнится автоматически. После чего нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Номенклатура (создание) *

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Записать и закрыть Записать

Группа: Оборудование (объекты основных средств)

Краткое наименование: Автомобиль Ниссан

Полное наименование: Автомобиль Ниссан

В табличной части укажем *Количество* – 1. Так как согласно условию цена включает НДС, в настройках цены должен быть установлен флаг *Цена включает НДС*.

Цены без НДС

Цена и валюта

Цены

Тип цен:

Цена включает НДС

OK ? Изменить форму...

Установим цену 590 000,00 руб. Счета учета установились автоматически согласно имеющимся настройкам. Расходы будут отражены на счете 08.04 *Приобретение объектов основных средств*. Заполненный документ необходимо провести и зарегистрировать счет-фактуру.

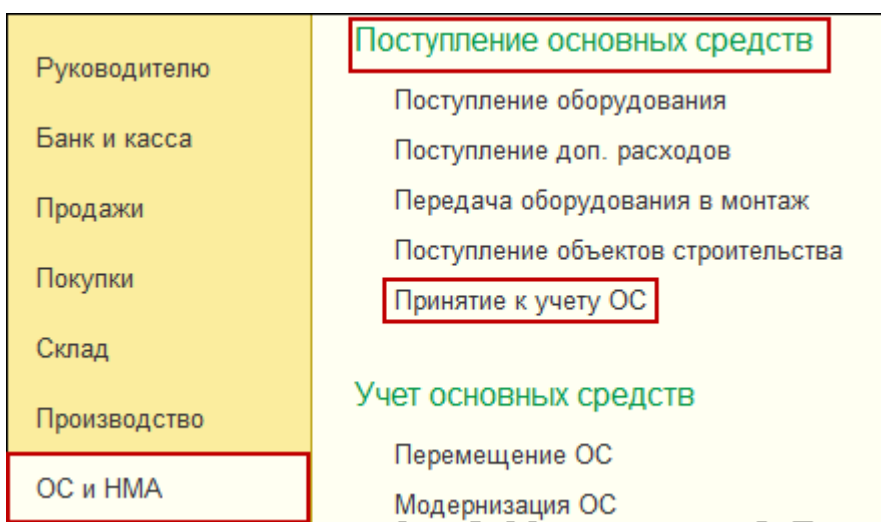
Счет-фактура №: 11 от: 10.01.2014 Зарегистрировать

Проанализируем сформированные проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
10.01.2014	08.04 Кол.: 1,...	60.01	500 000,00	500 000,00	500 000,00
1	Автомобиль Ниссан	Автоцентр ООО	Поступл... оборудов... по вх.д. 11 от ...	НУ:	
	<...>	Договор лизинга №1 от 10.01....		ВР:	
	Склад ОС	Поступление товаров и услуг ...			
10.01.2014	19.01	60.01	90 000,00	90 000,00	90 000,00
2	Автоцентр ООО	Автоцентр ООО	Поступл... оборудов... по вх.д. 11 от ...	НУ:	
	Поступление товаров и услуг ...	Договор лизинга №1 от 10.01....		ВР:	
	<...>	Поступление товаров и услуг ...			

Проводки сформировались стандартные для поступления основных средств. На счете 08.04 *Приобретение объектов основных средств* сумма без НДС. Сумма НДС выделяется отдельно на счете 19.01 *НДС при приобретении основных средств*. Также отражается задолженность перед поставщиком на общую сумму 590 000,00 руб. по счету 60.01 *Расчеты с поставщиками и подрядчиками*.

Примем к учету данное основное средство. Для этого используем документ «Принятие к учету ОС». Выберем команду *Принятие к учету ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Поступление основных средств*.



Откроется форма списка документов «Принятие к учету ОС».

Дата	↓	Номер	Вид операции	Внеоборотный актив	Организация	Ответственный
<div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> 🏠 ← → ☆ Принятие к учету ОС </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center; margin-top: 5px;"> Организация: <input checked="" type="checkbox"/> Автолизинг ОАО </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center; margin-top: 5px;"> Создать Найти... Отменить поиск 1С Печать Еще </div>						

После нажатия в форме списка на кнопку *Создать* появится форма создания нового документа. Установим дату 13 января 2014 года. В шапке документа реквизитов, обязательных для заполнения, больше нет. Поэтому в учебных целях можем перейти сразу к заполнению закладки *Внеоборотный актив*. В поле *Оборудование* выберем позицию номенклатуры «Автомобиль Ниссан». В поле *Склад* укажем «Склад ОС».

Принятие к учету ОС (создание) *

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

Номер: от: 13.01.2014 0:00:00 Организация: Автолизинг ОАО

МОЛ: Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

Местонахождение ОС:

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия

Вид операции: Оборудование

Оборудование: Автомобиль Ниссан

Склад: Склад ОС

Счет: 08.04

На закладке *Основные средства* создадим для заполнения табличной части новое основное средство.

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия

Добавить Заполнить Подбор

N	Код	Основное средство	Инв №
1			

Склад
Машина для мойки стекла
Станок
Агрегат для сверления
Шкаф

[Показать все](#) +

Откроется форма создания основного средства. В поле *Наименование* запишем: «Автомобиль Ниссан». При этом *Полное наименование* заполнится автоматически. В поле *Группа учета ОС* выберем значение «Транспортные средства» и установим флаг *Автотранспорт*. После этого в форме создания основного средства можно нажать на кнопку *Записать и закрыть*.

Основное средство (создание) *

Главное | Регистрация земельных ... | Регистрация ... | События ОС | Способы отражения расходов... | Еще

Записать и закрыть | Записать | Создать на основании | Инвентарная карточка ОС (ОС-6) | Еще | ?

Дата сведений: 16.08.2014

Главное | Сведения БУ | Сведения НУ | Дополнительно

Наименование: Автомобиль Ниссан | Код: |
Полное наименование: Автомобиль Ниссан |
Группа: |
Организация: | Инвентарный номер: |
Адрес местонахождения: | Код региона: |
Тип ОС: Объект основных средств Капитальное вложение в арендованное имущество
Группа учета ОС: Транспортные средства |
Код по ОКОФ: |
Амортизационная группа: |
Шифр по ЕНАОФ: |
 Автотранспорт

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

Добавить | Заполнить | Подбор

N	Код	Основное средство	Инв №
1	00-000019	Автомобиль Ниссан	00-000019

На закладке *Бухгалтерский учет* изменим *Счет учета* на 03.01 *Материальные ценности в организации*. *Счет начисления амортизации* изменим на 02.02 *Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03*. Создадим новый способ отражения расходов «Амортизация (лизинг, счет 20.01)», чтобы выбрать его в качестве значения соответствующего поля.

Способ отражения расходов по амортизации: |

Срок полезного использования (в месяцах): Амортизация (счет 26) |
График амортизации по году: Амортизация (счет 20.01) |
Показать все +

Откроется форма создания нового способа отражения расходов. В поле *Наименование* запишем: «Амортизация (лизинг, счет 20.01)». В табличной части укажем *Счет затрат* 20.01 *Основное производство*. Для корректного формирования проводок и закрытия счетов укажем подразделение – «Основное подразделение».

Способ отражения расходов (создание) *

Наименование: Амортизация (лизинг, счет 20.01) Код:

Организация: Автолизинг ОАО

Способы

N	Счет затрат	Субконто	Коэффициент
1	20.01	<...>	1,000
	Подразделение	<...>	

Основное подразделение

Показать все

Откроется форма выбора справочника «Подразделения», в которой и выберем соответствующее подразделение.

Подразделения (1С:Предприятие)

Подразделения

Организация: Автолизинг ОАО

Выбрать Создать Найти... Отменить поиск Еще ?

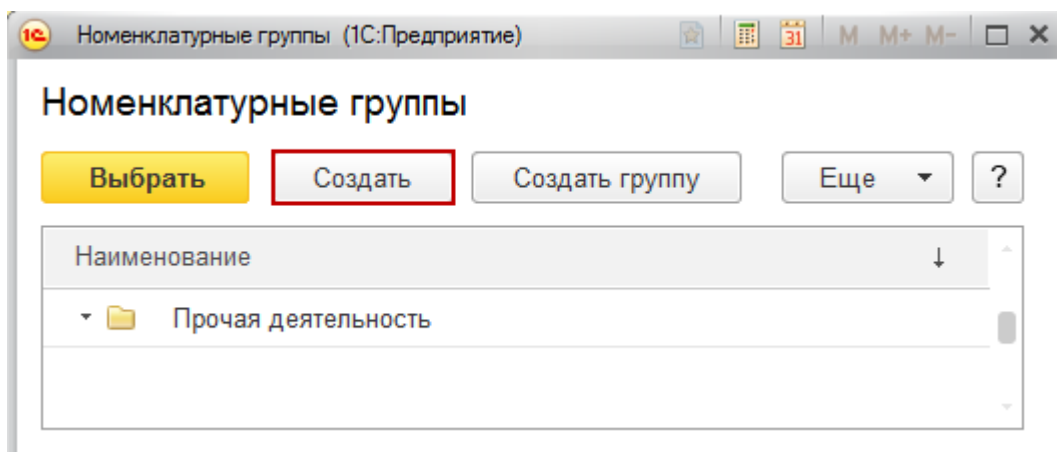
Наименование	Код
Основное подразделение	00-000001

Для указания значения аналитики *Номенклатурные группы* создадим новую номенклатурную группу «Услуги лизинга».

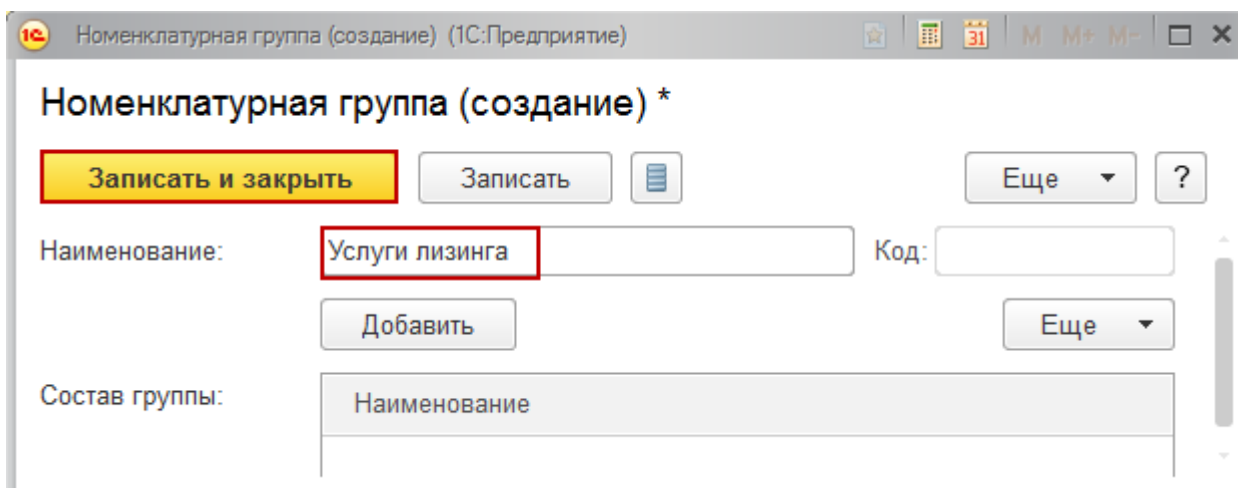
N	Счет затрат	Субконто
1	20.01	Номенклатурные группы
	Основное подразделение	Хрустальная люстра (с тканевыми плафонами)

Показать все

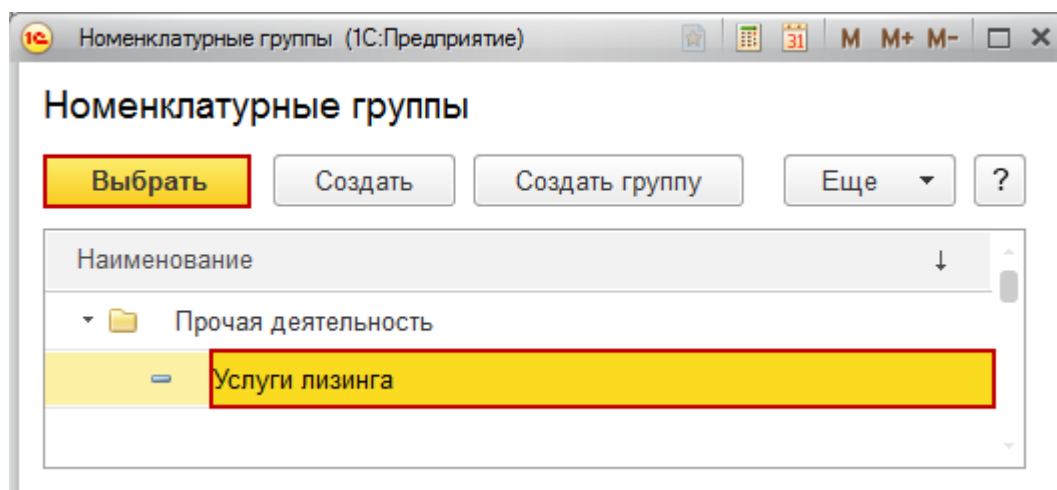
Откроется форма выбора справочника «Номенклатурные группы».



Нажмем на кнопку *Создать*. Появится форма создания номенклатурной группы. В поле *Наименование* запишем: «Услуги лизинга» и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.



Выберем созданную номенклатурную группу в форме выбора справочника.



В карточке способа отражения расходов в качестве аналитики *Статьи затрат* укажем «Амортизация» и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Способ отражения расходов (создание) *

Наименование: Амортизация (лизинг, счет 20.01) Код:

Организация: Автолизинг ОАО

Способы

N	Счет затрат	Субконто	Коэффициент
1	20.01	Услуги лизинга	1,000
	Основное подразделение	Амортизация	

На закладке *Бухгалтерский учет* документа «Принятие к учету ОС» установим *Срок полезного использования* 36 месяцев (3 года).

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

Счет учета: 03.01 Способ поступления в организацию:

Порядок учета: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Счет начисления амортизации (износа): 02.02 Начислять амортизацию

Способ начисления амортизации: Линейный способ

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация (лизинг, счет 20.01)

Срок полезного использования (в месяцах): 36 (3 года)

На закладке *Налоговый учет* также установим *Срок полезного использования* 36 месяцев (3 года). Специальный коэффициент в нашем случае равен 1, то есть организация не применяет ни повышенный, ни пониженный коэффициент.

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизационная премия
Порядок включения стоимости в состав расходов:		Начисление амортизации		
Параметры начисления амортизации				
<input checked="" type="checkbox"/>	Начислять амортизацию			
Срок полезного использования (в месяцах):	<input type="text" value="36"/>	(3 года)		
Специальный коэффициент:	<input type="text" value="1,00"/>			

Организация имеет право использовать амортизационную премию, однако в данном случае этого делать не будем, так как подобные вопросы рассматриваются в других разделах курса. Заполненный документ проведем.

Для организации ОАО «Автолизинг» сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 08.04 *Приобретение объектов основных средств* за 1 квартал 2014 года. Для этого выберем команду *Оборотно-сальдовая ведомость по счету* в *Панели функций* раздела *Отчеты* из группы команд *Стандартные отчеты*. Откроется форма отчета.

В настройках укажем необходимую аналитику.

🏠	←	→	☆	Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04 за 1 квартал 2014 г. ...						
Период:	<input type="text" value="01.01.2014"/>	–	<input type="text" value="31.03.2014"/>	...	Счет:	<input type="text" value="08.04"/>	Автолизинг ОАО	Σ	<input type="text" value="0,00"/>	Еще
Сформировать		Показать настройки		Печать		Регистр учета				Еще

Настройки					
Группировка	Отбор	Показатели	Дополнительные поля	Сортировка	Оформление
<input checked="" type="checkbox"/>	По субсчетам				
<input type="button" value="Добавить"/>		<input type="button" value="Удалить"/>		<input type="button" value="↑"/> <input type="button" value="↓"/>	
<input checked="" type="checkbox"/>	Номенклатура	Без групп			
<input checked="" type="checkbox"/>	Склады	Без групп			
<input type="checkbox"/>	Партии	Без групп			

Сформируем отчет.

ОАО Автолизинг
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04 за 1 квартал 2014 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Номенклатура	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Склады						
08.04			500 000,00	500 000,00		
Автомобиль Ниссан			500 000,00	500 000,00		
Склад ОС			500 000,00	500 000,00		
Итого			500 000,00	500 000,00		

Счет 08.04 *Приобретение объектов основных средств* закрывается, так как данный автомобиль введен в эксплуатацию.

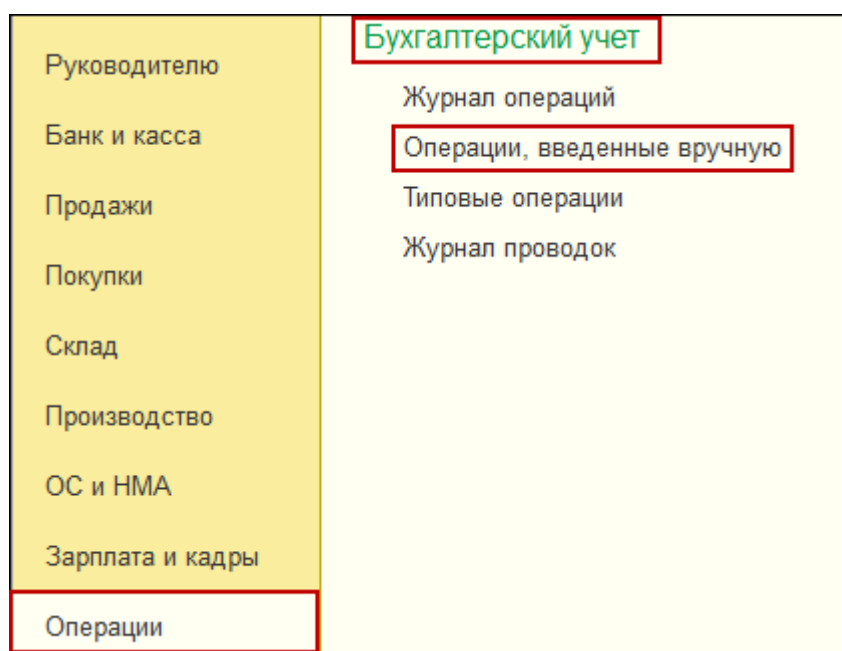
Сформируем оборотно-сальдовую ведомость по счету 03.01 *Материальные ценности в организации*.

ОАО Автолизинг
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 03.01 за 1 квартал 2014 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

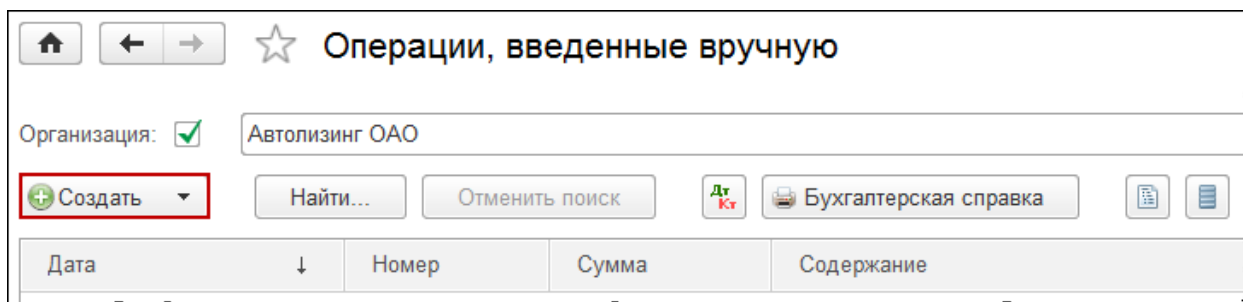
Счет Основные средства	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
03.01			500 000,00		500 000,00	
Автомобиль Ниссан			500 000,00		500 000,00	
Итого			500 000,00		500 000,00	

Первоначальная стоимость автомобиля в рассматриваемом случае составляет 500 000,00 руб.

Данный автомобиль необходимо передать лизингополучателю. Для этого следует оформить документ «Операция». Таким образом, оформим данную операцию в виде проводок, заполненных вручную. Выберем команду *Операции, введенные вручную*, в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Бухгалтерский учет*.



Появится форма списка документов «Операция».

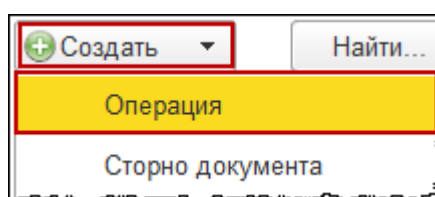


Организация: Автолизинг ОАО

Создать Найти... Отменить поиск Дт Кт Бухгалтерская справка

Дата	↓	Номер	Сумма	Содержание
------	---	-------	-------	------------

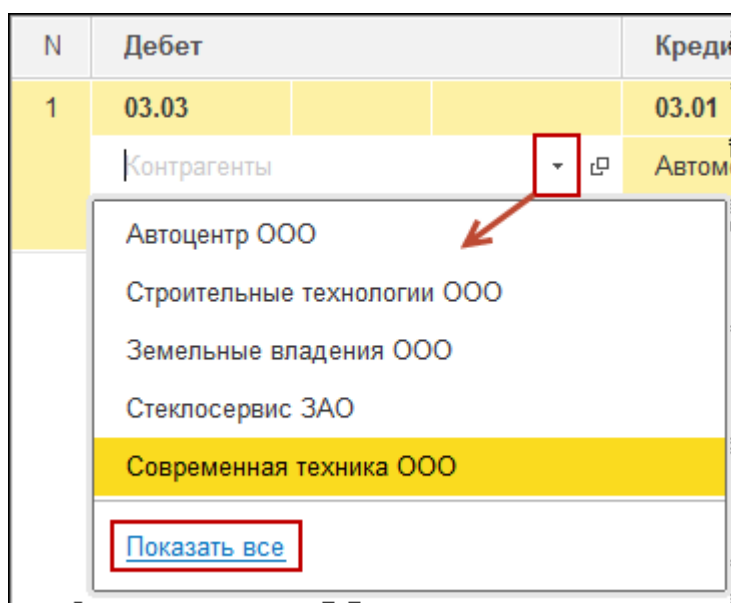
Создадим новый документ «Операция».



Создать Найти...

- Операция
- Сторно документа

Появится форма создания документа «Операция». Установим дату документа 14.01.2014 года. В поле *Содержание* запишем: «Передача ОС лизингополучателю». В табличной части документа сформируем необходимую проводку. В качестве счета *Дебета* выберем счет 03.03 *Материальные ценности, предоставленные во временное пользование*. В качестве счета *Кредита* счет 03.01 *Материальные ценности в организации* (где находится лизинговое основное средство). Заполним соответствующую аналитику. Для счета 03.01 в качестве значения субконто выберем «Автомобиль Ниссан». Для указания аналитики *Контрагенты* для счета 03.03 создадим контрагента «Альфа ООО».

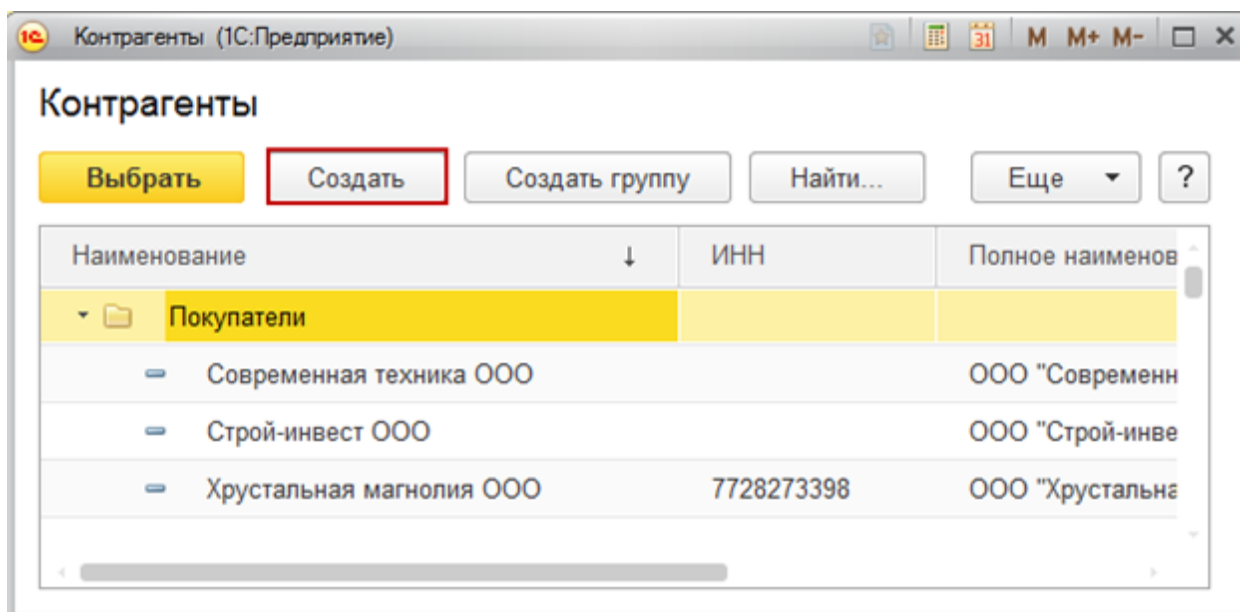


N	Дебет	Кредит
1	03.03	03.01
	Контрагенты	Автом

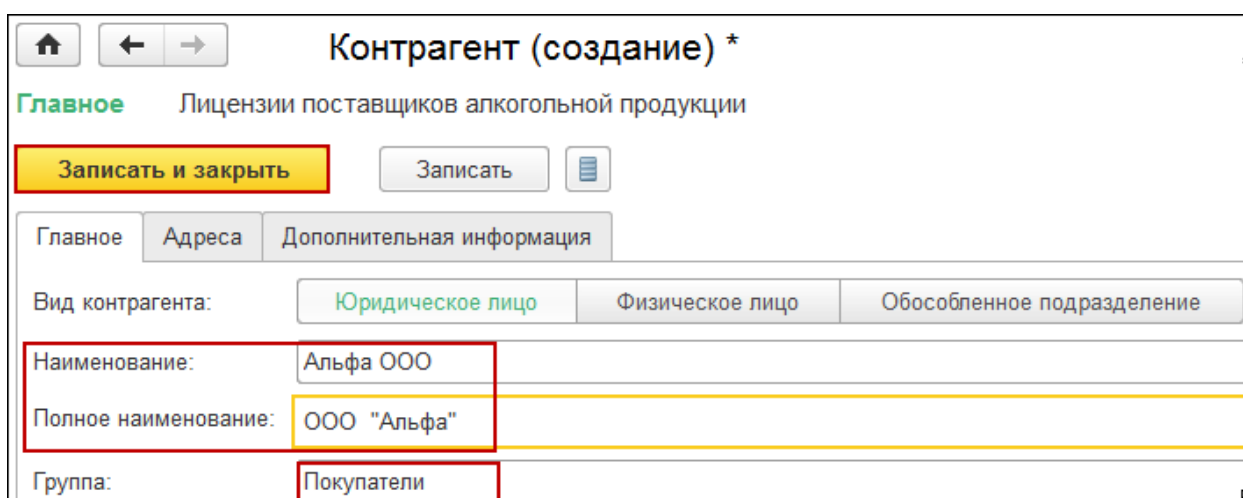
- Автоцентр ООО
- Строительные технологии ООО
- Земельные владения ООО
- Стеклосервис ЗАО
- Современная техника ООО

[Показать все](#)

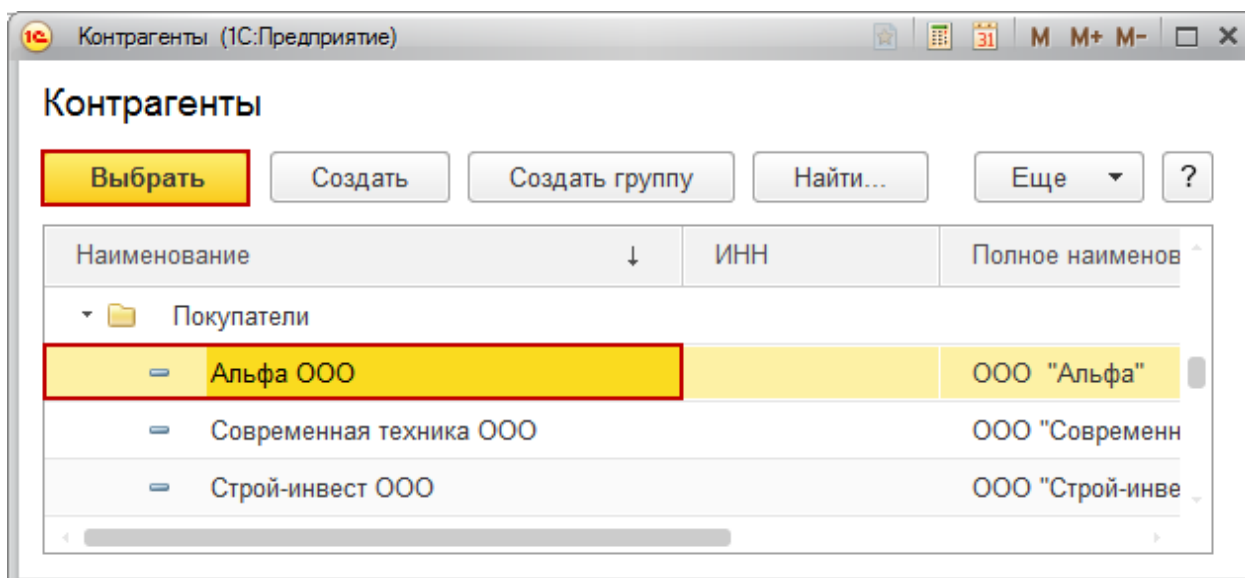
Откроется форма выбора справочника «Контрагенты».



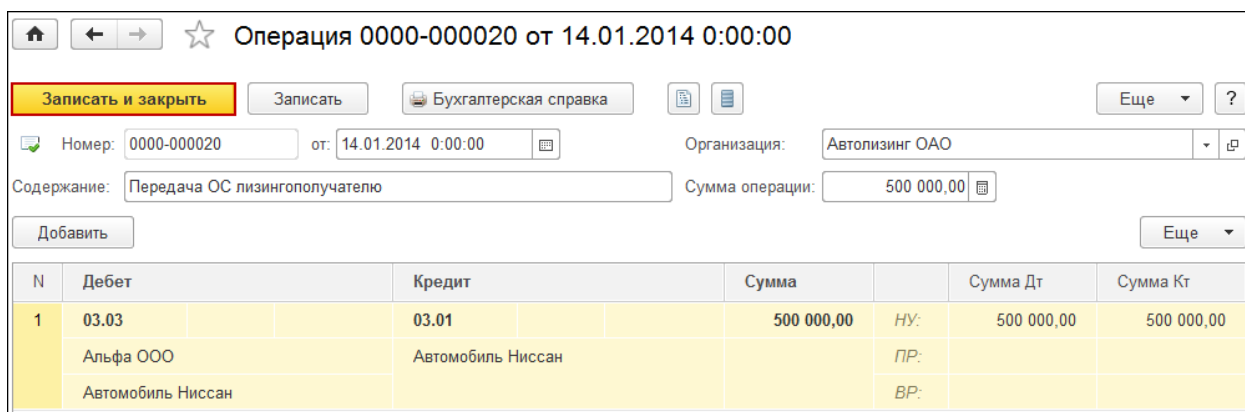
В данной форме нажмем на кнопку *Создать*. Появится форма создания контрагента. В поле *Наименование* запишем: «Альфа ООО». *Полное наименование* заполнится автоматически, его можно скорректировать. В поле *Группа* выберем значение «Покупатели». После этого можно нажать на кнопку *Записать и закрыть*.



Из формы выбора справочника «Контрагенты» следует выбрать только что созданный элемент.



В качестве значения второго *Субконто* счета 03.03 выберем «Автомобиль Ниссан». В бухгалтерском учете установим сумму 500 000,00 руб., то есть сумму без НДС. Такая же сумма отразится в налоговом учете. После этого следует нажать на кнопку *Записать и закрыть*.



Сформируем оборотно-сальдовую ведомость по счету 03 *Доходные вложения в материальные ценности*. В настройках отчета на закладке *Группировка* должен быть установлен флаг *По субсчетам*. Также выделим флажками необходимую аналитику.

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

По субсчетам

Добавить Удалить ↑ ↓

	Поле	Тип группировки
<input checked="" type="checkbox"/>	Контрагенты	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/>	Основные средства	Без групп

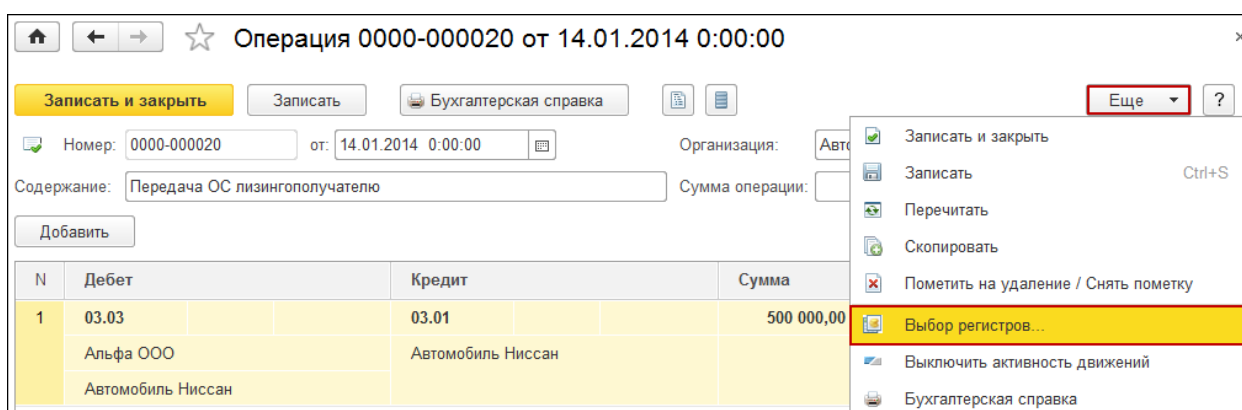
Сформируем отчет.

ОАО Автолизинг
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 03 за 1 квартал 2014 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

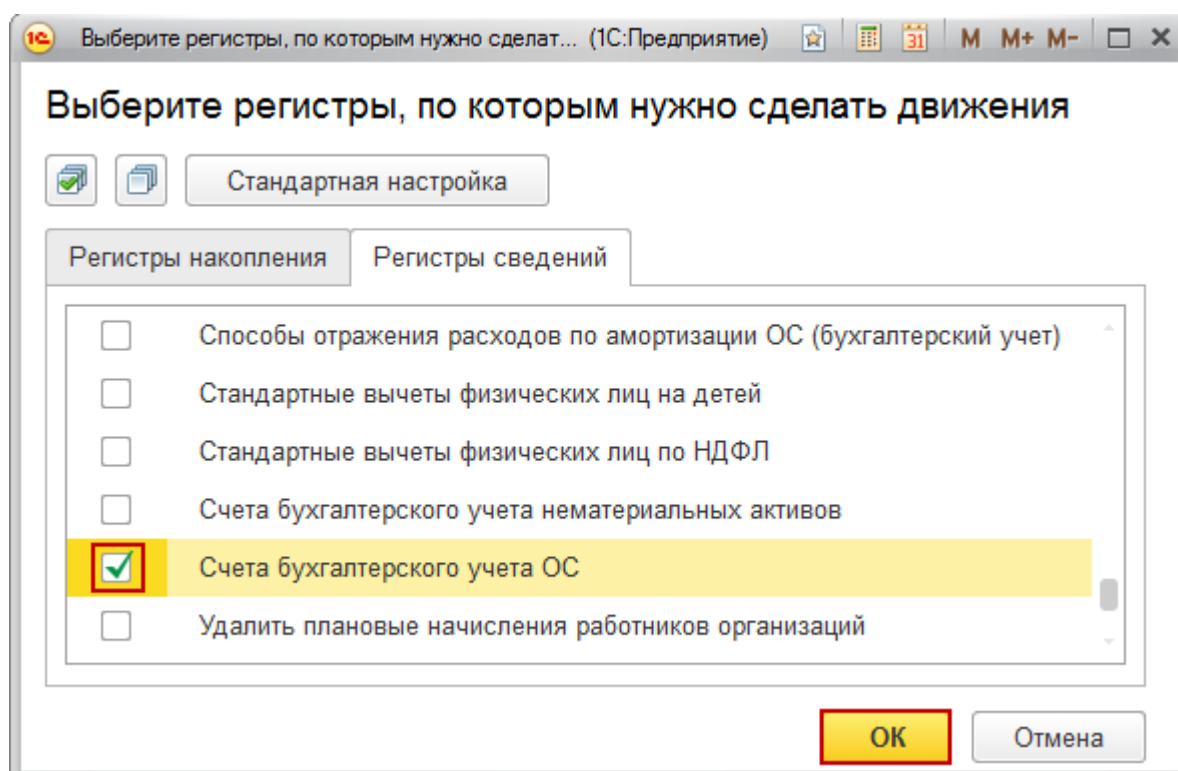
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Основные средства						
03			1 000 000,00	500 000,00	500 000,00	
03.01			500 000,00	500 000,00		
Автомобиль Ниссан			500 000,00	500 000,00		
03.03			500 000,00		500 000,00	
Альфа ООО			500 000,00		500 000,00	
Автомобиль Ниссан			500 000,00		500 000,00	
Итого			1 000 000,00	500 000,00	500 000,00	

Автомобиль Ниссан теперь находится на остатке по счету 03.03 *Материальные ценности, предоставленные во временное пользование*, то есть как материальная ценность, переданная другой организации. Несмотря на то что данное основное средство передано лизингополучателю, оно продолжает числиться на балансе организации ОАО «Автолизинг» и подлежит амортизации. Для начисления амортизации следует использовать обработку «Заккрытие месяца».

Обратим внимание на то обстоятельство, что в данном случае поменялся счет учета основного средства. Если ранее оно учитывалось на счете 03.01, то сейчас оно учтено на счете 03.03. Для автоматического начисления амортизации программе важно знать, где находится основное средство и какой оно имеет остаток. Данная информация хранится в регистре сведений «Счета бухгалтерского учета ОС». Поэтому в той операции, в которой была произведена передача основного средства лизингополучателю, необходимо также отразить изменение счетов учета. Для этого в документе «Операция» в меню *Еще* следует выбрать пункт *Выбор регистров*.



Откроется форма выбора регистров, по которым нужно сделать движения. На закладке *Регистры сведений* данной формы необходимо установить флаг рядом с регистром «Счета бухгалтерского учета ОС» и нажать на кнопку *ОК*.



В документе «Операция» появится соответствующая дополнительная закладка, в табличную часть которой и добавим необходимую информацию. В табличной части выберем основное средство «Автомобиль Ниссан» и укажем счет учета 03.03. Счет начисления амортизации не изменяется (02.02), однако его также необходимо указать. Это очень важный момент для обеспечения автоматического начисления амортизации. После заполнения перечисленных данных следует нажать на кнопку *Записать и закрыть*.

Операция 0000-000020 от 14.01.2014 0:00:00

Записать и закрыть | Записать | Бухгалтерская справка

Номер: 0000-000020 от: 14.01.2014 0:00:00 Организация: Автолизинг ОАО

Содержание: Передача ОС лизингополучателю Сумма операции: 500 000,00

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | **Счета бухгалтерского учета ОС (1)**

N	Основное средство	Счет учета	Счет начисления амортизации
1	Автомобиль Ниссан	03.03	02.02

Перейдем к процедуре закрытия месяца. Выберем команду *Закрытие месяца* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Закрытие периода*.

Руководителю

Банк и касса

Продажи

Покупки

Склад

Производство

ОС и НМА

Зарплата и кадры

Операции

Бухгалтерский учет

Журнал операций

Операции, введенные вручную

Типовые операции

Журнал проводок

Закрытие периода

Закрытие месяца

Регламентные операции

Справки-расчеты

Помощник по учету НДС

Регламентные операции НДС

НДС

Отражение начисления НДС

Отражение НДС к вычету

Откроется форма обработки «Закрытие месяца». В качестве *Периода* необходимо выбрать месяц январь 2014 года и выполнить перепроведение документов за месяц.

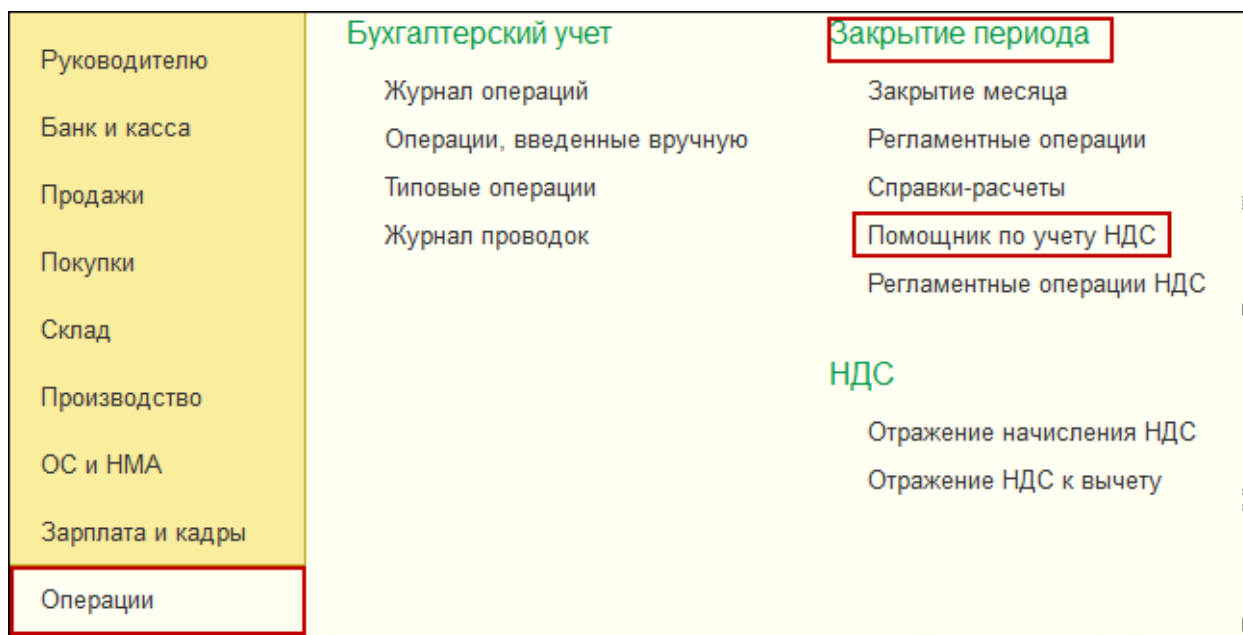
✓ **Перепроведение документов за месяц**

Выполнить операцию

↓ Пропустить операцию

В январе амортизация не может быть начислена, так как основное средство в этом месяце только было принято к учету. Начисление амортизации произойдет в феврале. Однако в январе в результате ввода основного средства в эксплуатацию у организации ОАО «Автолизинг» появилось право вычета по ранее предъявленному поставщиком НДС. Поэтому необходимо сформировать регламентную операцию по НДС.

Выберем команду *Помощник по учету НДС* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Закрытие периода*.



Откроется форма обработки «Помощник по учету НДС». В качестве *Периода* выберем 1 квартал 2014 года и сформируем записи *Книги покупок*.

Помощник по учету НДС

Период: < I квартал 2014 > Автолизинг ОАО

Перепроверение документов

- ✓ январь
- ✓ февраль
- ✓ март

Регламентные операции

➔ Формирование записей книги покупок

Открыть операцию

Пометить как выполненную

Отчеты

- [Журнал учета счетов-фактур](#)
- [Книга продаж](#)
- [Книга покупок](#)
- [Налоговая декларация по НДС](#)

Откроется форма создания документа «Формирование записей книги покупок». В табличной части документа на закладке *Приобретенные ценности* воспользуемся сервисом автоматического заполнения.

Вычеты НДС

Приобретенные ценности | Полученные авансы | Налоговый агент | Уменьшение стоимости реализации

Добавить | Заполнить

N	Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	Сумма	% НДС	НДС
---	-----------	--------------	--------------	-------	-------	-----

Приобретенные ценности (1) | Полученные авансы | Налоговый агент | Уменьшение стоимости реализации

Добавить | Заполнить | Еще

N	Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	Сумма	% НДС	НДС
1	Автоцентр ООО	Поступление товаров и у...	ОС	500 000,00	18%	90 000,00

После заполнения табличной части на закладке *Приобретенные ценности* документ необходимо провести.

Проанализируем сформированные проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.03.2014	68.02	19.01	90 000,00	НУ:		
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	Автоцентр ООО	НДС	ПР:		
		Поступление товаров и услуг 0...		ВР:		
		<...>				

Счет 19.01 *НДС* при приобретении основных средств закрывается на сумму 90 000,00 руб. и остатков не имеет. Кроме этого, соответствующий счет-фактура отражается в *Книге покупок*, о чем свидетельствует запись в регистре накопления «*НДС Покупки*».

N	Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет уче...
1	Автоцентр ООО	Поступление товаров и ...	ОС	18%	19.01

В обработке «Заккрытие месяца» выберем февраль 2014 года и выполним регламентную операцию «Амортизация и износ основных средств».

🏠
← → ☆

Заккрытие месяца

Период: < Февраль 2014 ... > Автолизинг ОАО

Выполнить закрытие месяца
Отменить закрытие месяца

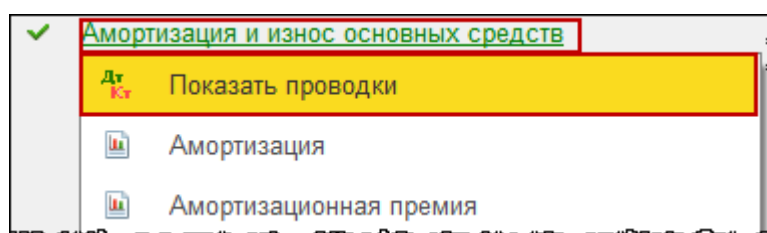
✓ Перепроведение документов за месяц
↓

Амортизация и износ основных средств

📄 Выполнить операцию

↓ Пропустить операцию

Проанализируем проводки, сформированные данной регламентной операцией.



Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
28.02.2014	20.01	02.02	13 888,89	НУ:	13 888,89	13 888,89
1	Основное подразделение	Автомобиль Ниссан	Амортиз... ОС	ПР:		
	Услуги лизинга			ВР:		
	Амортизация					

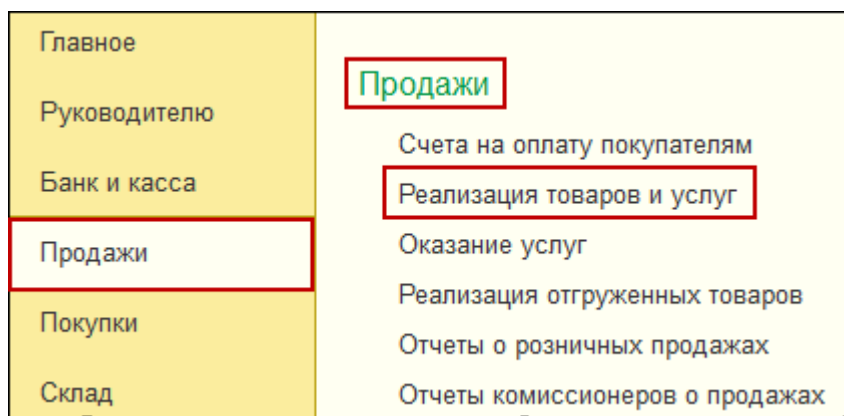
Произошло автоматическое начисление амортизации. Отражено оно по счету 20.01 *Основное производство* на одинаковую сумму как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

Таким образом, первая часть хозяйственных операций в программе «1С:Бухгалтерия 8» была произведена. Также нашли свое отражение и проводки по НДС:

- Дт 19.01 Кт 60.01
- Дт 68.02 Кт 19.01.

То есть при поступлении основного средства НДС отражен как предъявленный. Это *Дебет* счета 19.01. А после ввода в эксплуатацию основного средства он отражен в *Книге покупок*. Это операция по *Кредиту* счета 19.01.

Приступим к отражению второй части хозяйственных операций в программе. Учет выручки по лизинговому платежу оформляется с помощью документа «Реализация товаров и услуг». Для этого выберем команду *Реализация товаров и услуг* в *Панели функций* раздела *Продажи* из группы команд *Продажи*.



Откроется форма списка документов «Реализация товаров и услуг».

Реализация товаров и услуг

Контрагент: Организация: Автолизинг ОАО

+ Реализация Найти... Отменить поиск Печать Создать на основании

Дата	Номер	Контрагент	Сумма	Валюта	Склад	Вид операции
------	-------	------------	-------	--------	-------	--------------

Из формы списка необходимо добавить новый документ с видом операции *Услуги*.

+ Реализация Найти... Отменить поиск

- Товары
- Услуги**
- Товары, услуги, комиссия
- Отгрузка без перехода права собственности
- Оборудование

Откроется форма создания нового документа. В качестве даты определим 31.01.2014 г. Выберем контрагента, который является лизингополучателем, то есть организацию ООО «Альфа». Создадим и выберем новый договор.

Договор:

Счет на оплату:

Добавить

N Номер

Введите строку для поиска
Нажмите [Показать все](#) для выбора
Нажмите **+** ([создать](#)) для добавления

[Показать все](#) **+**

Откроется форма создания договора контрагента. Определим номер договора 2 от 14.01.2014 г. (на дату передачи основного средства). Заполним поле *Наименование*: «Договор лизинга 2 от 14.01.2014 г.», после чего следует нажать на кнопку *Записать и закрыть*.

Договор контрагента (создание) *

Записать и закрыть Записать [меню]

Номер договора: 2 Дата: 14.01.2014 Срок действия: . .

Наименование: Договор лизинга 2 от 14.01.2014 Группа:

Контрагент: Альфа ООО Организация: Автолизинг ОАО

Вид договора: С покупателем

Реализация товаров и услуг (создание) (Услуги) *

Провести и закрыть Записать Провести [Др Кр] Печать

Номер: от: 31.01.2014 0:00:00 Организация: Автолизинг ОАО

Контрагент: Альфа ООО Расчеты: 62.01, 62.02, зачет а

Договор: Договор лизинга 2 от 14.01.2014 Цены с НДС

Счет на оплату:

Для заполнения табличной части документа «Реализация товаров и услуг» создадим новую услугу.

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Количество
1		

Ремонт фасада здания
Расходы на ремонт
Строительно-монтажные работы
Установка кондиционера

[Показать все](#) +

Реквизиты

Откроется форма создания позиции номенклатуры. В поле *Группа* выберем значение «Услуги». Определим *Краткое наименование*: «Лизинг».

Полное наименование заполнится автоматически. При этом должен быть установлен флаг *Услуга*. Далее следует нажать на кнопку *Записать и закрыть*.

Номенклатура (создание) *

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Записать и закрыть Записать

Группа: Услуги

Краткое наименование: Лизинг

Полное наименование: Лизинг

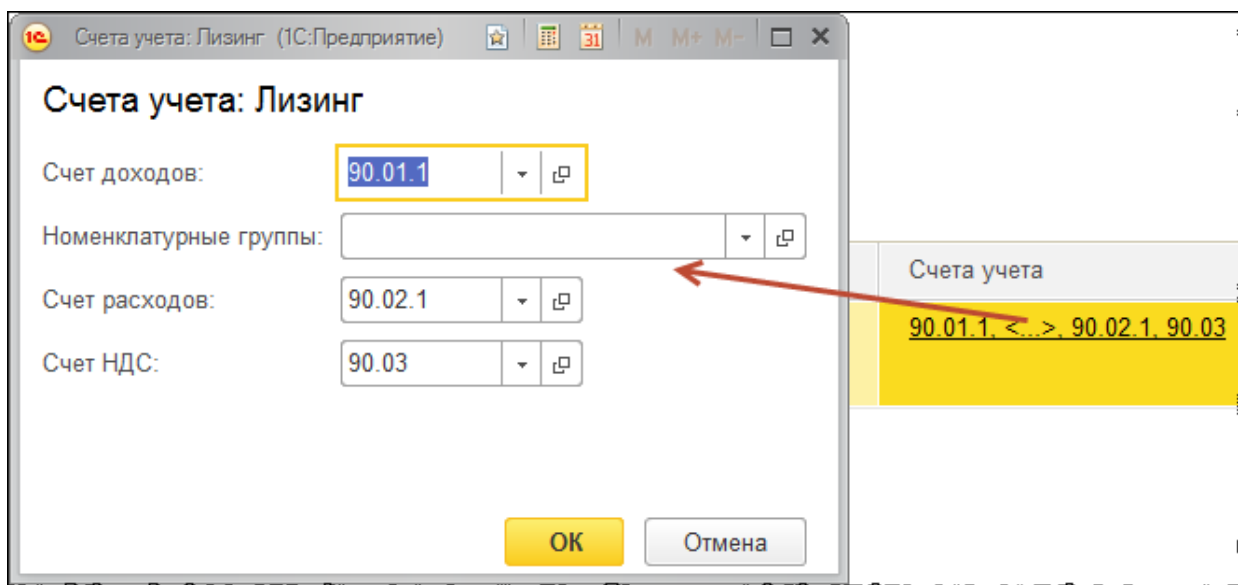
Услуга

В табличной части документа в поле *Содержание услуги* укажем: «Лизинговый платеж».

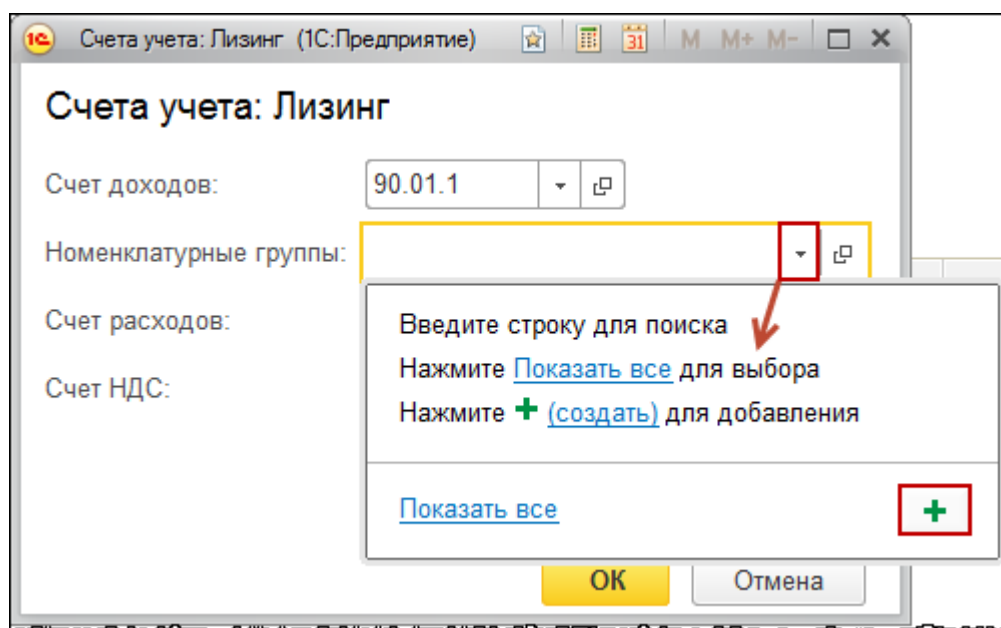
N	Номенклатура	Количество
1	Лизинг	
	<i>Содержание услуги</i>	

N	Номенклатура	Количество
1	Лизинг	
	<i>Лизинговый платеж</i>	

В поле *Количество* поставим единицу. Укажем цену данной услуги – 52 500,00 руб. При этом цена включает НДС (настройка *Цены с НДС*). Кроме того, необходимо заполнить аналитику счета 90.01.1 *Выручка по деятельности с основной системой налогообложения*. При двойном клике мышью в поле *Счета учета*, для удобства заполнения появляется специальная форма *Счета учета*. В этой форме следует указать соответствующую номенклатурную группу.



Создадим и укажем номенклатурную группу «Лизинг».



Откроется форма создания номенклатурной группы. В поле *Наименование* запишем: «Лизинг» и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Номенклатурная группа (создание) *

Записать и закрыть | Записать | Еще | ?

Наименование: **Лизинг** | Код: | Добавить | Еще

Состав группы: | Наименование

Затем в форме *Счета учета* следует нажать на кнопку **ОК**.

Счета учета: Лизинг *

Счет доходов: 90.01.1 | Номенклатурные группы: **Лизинг** | Счет расходов: 90.02.1 | Счет НДС: **90.03** | ОК | Отмена

N	Номенклатура	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Лизинг Лизинговый платеж	52 500,00	18%	8 008,47	52 500,00	90.01.1. Лизинг 90.02.1. 90.03

Заполненный документ проведем и выпишем счет-фактуру.

Счет-фактура: **Выписать счет-фактуру**

Проанализируем проводки, сформированные документом.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2014	62.01	90.01.1 Кол.: 1,000	52 500,00	52 500,00	44 491,53
1	Альфа ООО	Лизинг	Реализация услуг	PR:	VR:
	Договор лизинга 2 от 14.01.2014	18%			
	Реализация товаров и услуг 000...	Лизинг			
31.01.2014	90.03	68.02	8 008,47		
2	Лизинг	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация услуг	PR:	VR:
	18%				

На счете 90.01.1 *Выручка по деятельности с основной системой налогообложения* отражена выручка 52 500,00 руб. в бухгалтерском учете и без НДС (44 491,53 руб.) в налоговом учете. Также у организации возникает задолженность по уплате в бюджет суммы НДС в размере 8 008,47 руб. Данный НДС также отображается в *Книге продаж*, о чем свидетельствуют записи в регистре накопления *НДС Продажи*.

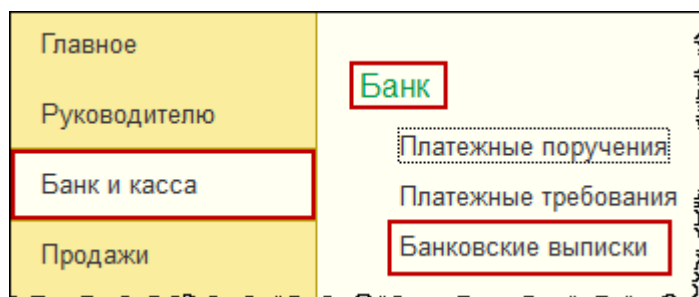
N	Покупатель	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка Н...	Дата оплаты	Докуме...	Событие
1	Альфа ООО	Реализация т...	Прочие работ...	18%			Реализация

Выписанный ранее счет-фактура автоматически регистрируется в журнале учета счетов-фактур.

N	Контрагент	Счет-фактура	Часть журнала	Дата выставл
1	Альфа ООО	Счет-фактура выданны...	Выставленные счета...	31.01.2014

Сумма: 52 500,00 руб. НДС (в т.ч.): 8 008,47

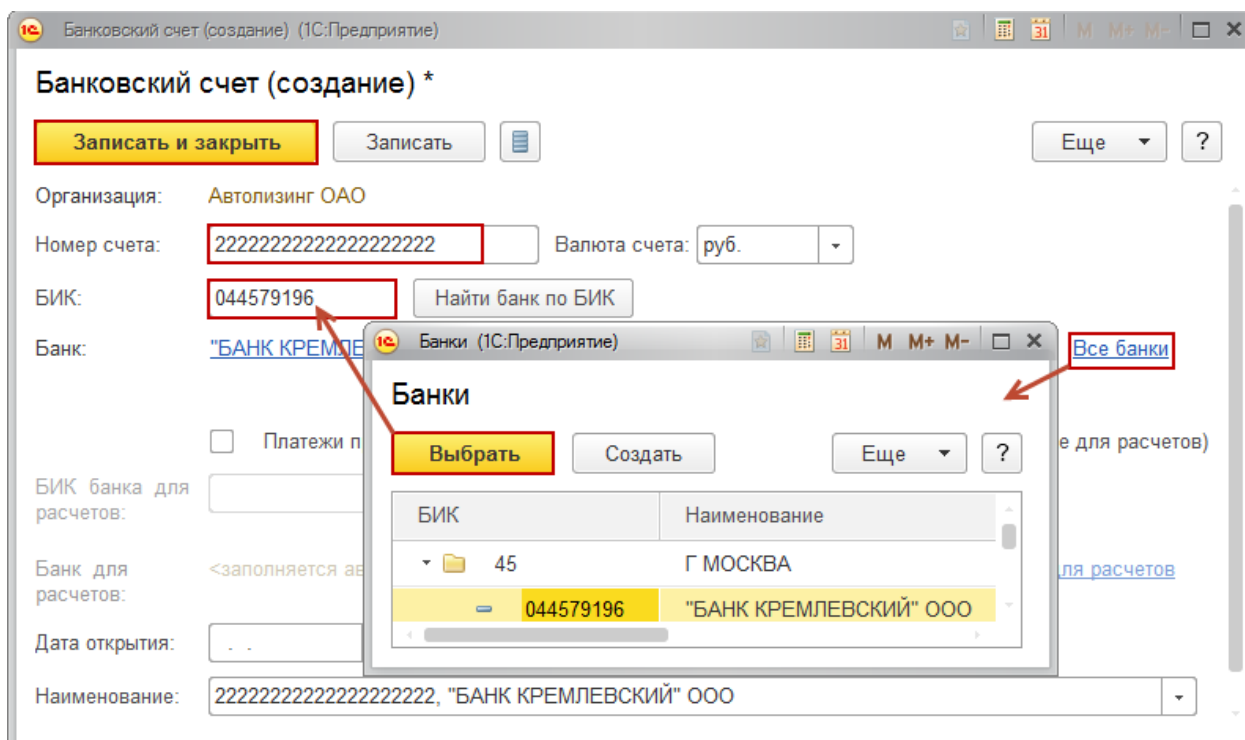
Получение денежных средств от лизингополучателя оформим с помощью документа «Поступление на расчетный счет». Для этого выберем команду *Банковские выписки* в *Панели функций* раздела *Банк и касса* из группы команд *Банк*.



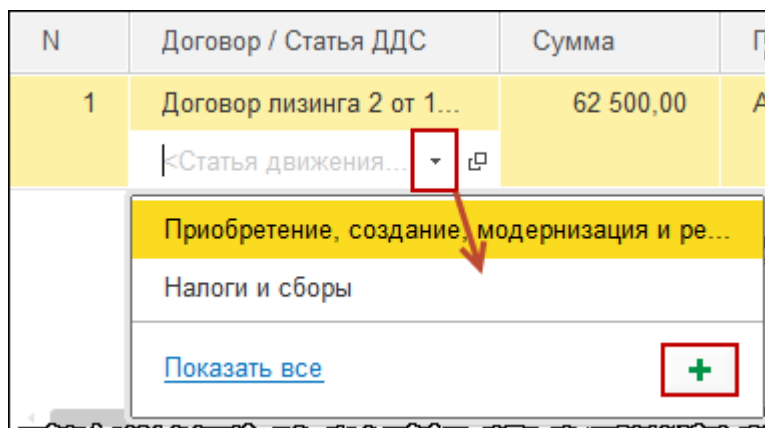
Откроется форма журнала документов *Банковские выписки*. Из этой формы добавим новое поступление.

Откроется форма документа «Поступление на расчетный счет». Вид операции данного документа – оплата от покупателя. Определим дату операции как 03.02.2014 г. В качестве плательщика выберем лизингополучателя «Альфа ООО». Укажем входящий номер – 22. Заполним входящую дату – 03.02.2014 г. Создадим банковский счет организации ОАО «Автолизинг».

Откроется форма создания банковского счета. В этой форме укажем *Номер счета* и определим банк по БИК.



Так как предполагается ежемесячная оплата выкупной цены в размере 10 000,00 руб., необходимо указать сумму не 52 500,00 руб., а 62 500,00 руб. Из табличной части документа создадим статью движения денежных средств *Поступления по финансовой аренде* с видом движения *Прочие поступления по текущим операциям*. Поступления по лизинговым платежам относятся именно к текущим операциям.



Откроется форма создания статьи движения денежных средств.

Статья движения денежных средств (создание) (1С:Предприятие)

Статья движения денежных средств (создание) *

Наименование: Код:

Вид движения:

Группа статей:

В поле *Назначение платежа* укажем: «Поступления по финансовой аренде по договору лизинга 2 от 14.01.2014».

Поступление на расчетный счет (создание) *

Вид операции: Счет учета:

Рег. номер: от: Вх. номер: Вх. дата:

Платательщик: Организация:

Счет плательщика: Банковский счет:

Сумма: руб.

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счет на оплату	Счета ра
1	Договор лизинга 2 от 14....	62 500,00	Автоматически	18%		62.01
	<input type="text" value="Поступления по финансо..."/>			9 533,90		62.02

Назначение платежа:

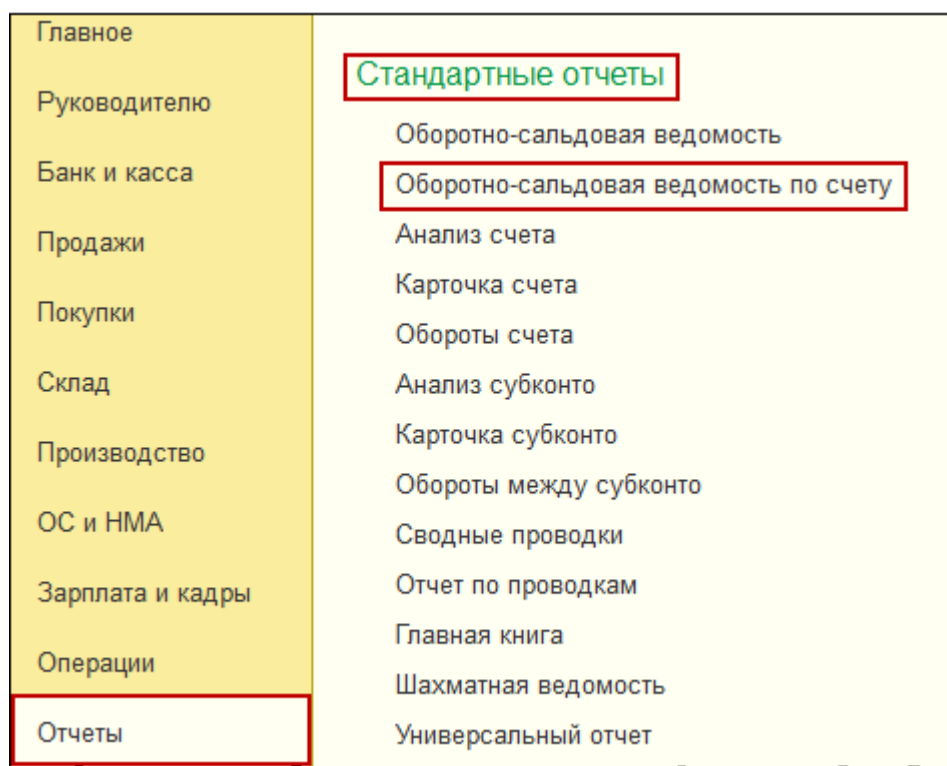
Заполненный документ проведем и проанализируем проводки.

Бухгалтерский и налоговый учет (2)

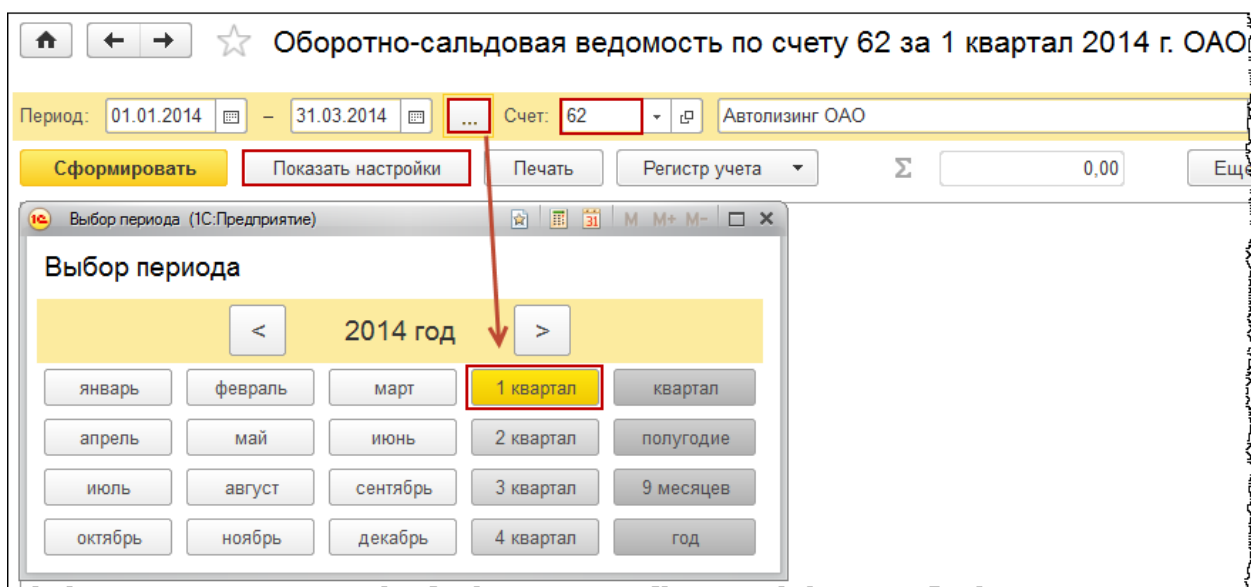
Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
03.02.2014	51	62.01	52 500,00	НУ:	52 500,00
1	22222222222222222222, "БАН... Поступления по финансовой аренде	Альфа ООО Договор лизинга 2 от 14.01.2014 Реализация товаров и услуг 0...	Поступл... по финансо... аренде ...	ПР: ВР:	
03.02.2014	51	62.02	10 000,00	НУ:	10 000,00
2	22222222222222222222, "БАН... Поступления по финансовой аренде	Альфа ООО Договор лизинга 2 от 14.01.2014 Поступление на расчетный сч...	Поступл... по финансо... аренде ...	ПР: ВР:	

Сумма, перечисленная лизингополучателем, включает две составляющие, имеющие разное целевое назначение. Первая проводка сформирована по лизинговому платежу. Вторая сумма в размере 10 000,00 руб. представляет собой выкупную цену лизингового оборудования.

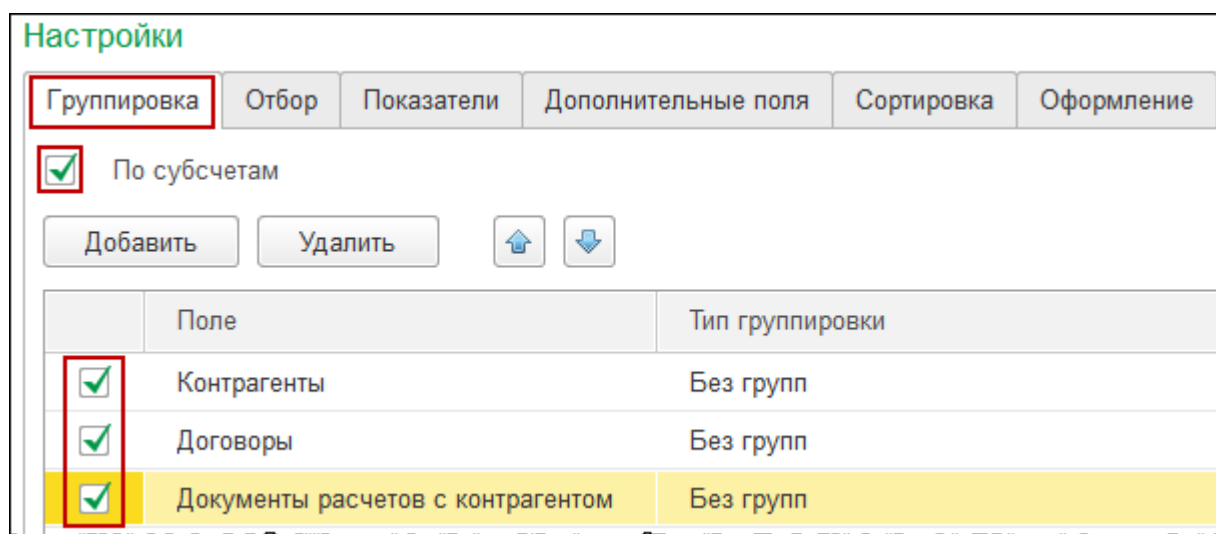
Сформируем оборотно-сальдовую ведомость по счету 62 *Расчеты с покупателями и заказчиками* и проанализируем взаиморасчеты с лизингополучателем. Для этого выберем команду *Оборотно-сальдовая ведомость по счету* в *Панели функций* раздела *Отчеты* из группы команд *Стандартные отчеты*.



Откроется форма отчета. В качестве периода укажем 1 квартал 2014 года.



В настройках необходимо указать группировку по субсчетам, а также всю необходимую аналитику по счету.



Сформируем отчет.

ОАО Автолизинг
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за 1 квартал 2014 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
62			52 500,00	62 500,00		10 000,00
62.01			52 500,00	52 500,00		
Альфа ООО			52 500,00	52 500,00		
Договор лизинга 2 от 14.01.2014			52 500,00	52 500,00		
Реализация товаров и услуг 0000-000001 от 31.01.2014 23:59:59			52 500,00	52 500,00		
62.02				10 000,00		10 000,00
Альфа ООО				10 000,00		10 000,00
Договор лизинга 2 от 14.01.2014				10 000,00		10 000,00
Поступление на расчетный счет 0000-000001 от 03.02.2014 12:00:03				10 000,00		10 000,00
Итого			52 500,00	62 500,00		10 000,00

Задолженность по лизинговым платежам отсутствует. Выкупная цена отражена на остатке счета 62.02 *Расчеты по авансам полученным*. На этом счете она будет накапливаться до момента передачи основного средства лизингополучателю.

Рассмотрим ситуацию с НДС. В настоящее время в *Книге продаж* отражена только сумма по лизинговому платежу. В то же время имел место аванс, поэтому необходимо исчислить сумму НДС с полученного аванса (10 000,00 руб.). Для этого необходимо создать документ «Счет-фактура выданный» на основании документа «Поступление на расчетный счет».

Поступление на расчетный счет 0000-000001 от 03.02.2014

Провести и закрыть
Записать
Провести
Дт Кт
Создать на основании

Вид операции: Оплата от покупателя
Счет-фактура выданный

Счет-фактура выданный на аванс (создание)

Провести и закрыть | Записать | Провести | Др Кр | Счет-фактура | Создать на основании | Еще | ?

Счет-фактура №: от: 03.02.2014 12:00:03 | Организация: Автолизинг ОАО

Контрагент: Альфа ООО | Вид счета-фактуры: На аванс

Документ-основание: Поступление на расчетный счет 0000-000001 | Комитент:

Договор: Договор лизинга 2 от 14.01.2014 | Платежный документ №: 22 от: 03.02.2014

Расшифровка суммы по ставкам НДС

Добавить | Заполнить | Еще

N	Номенклатура	Содержание услуги, доп. сведения	Сумма	% НДС	НДС
1		Предварительная оплата	10 000,00	18/118	1 525,42

Всего: 10 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 1 525,42

В автоматически сформированном документе изменим *Содержание услуги* и запишем: «Выкупная цена». В табличной части в поле *Номенклатура* выберем услугу «Лизинг».

N	Номенклатура	Содержание услуги, доп. сведения	Сумма	% НДС	НДС
1	Лизинг	Выкупная цена	10 000,00	18/118	1 525,42

Проведем скорректированный документ и проанализируем проводки.

Др Кр | Бухгалтерский и налоговый учет (1) | НДС Продажи (1) | Журнал учета счетов-фактур (1)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
03.02.2014	76.АВ	68.02	1 525,42	НУ:		
1	Альфа ООО Поступление на расчетный сч...	Налог (взносы): начислено / уплачено	НДС по предопла...	ПР: ВР:		

У организации образовалась задолженность перед бюджетом на сумму НДС (1 525,42 руб.).

Др Кр | Бухгалтерский и налоговый учет (1) | НДС Продажи (1) | Журнал учета счетов-фактур (1)

Еще

N	Контрагент	Счет-фактура	Часть журнала	Дата выставления/получе...
1	Альфа ООО	Счет-фактура выданный 000...	Выставленные счета-фа...	03.02.2014

Данный *Счет-фактура выданный* занесен в *Журнал учета счетов-фактур*.

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (1)		НДС Продажи (1)	Журнал учета счетов-фактур (1)	
N	Покупатель	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС
1	Альфа ООО	Поступление на расчет...	Авансы полученные	18/118

Запись в регистре накопления *НДС Продажи* свидетельствует о том, что данный *Счет-фактура выданный* отражается в *Книге продаж*. Таким образом, в настоящее время в *Книге продаж* два счета-фактуры, исчисленные по обоим суммам. Документ «Реализация товаров и услуг» и документ «Поступление на расчетный счет» будут формироваться ежемесячно в течение всего срока договора. Добавлять такие документы по 11 штук не будем, а создадим еще по одному документу от 31.12.2014 г. Каждый документ будет включать всю сумму за 11 оставшихся периодов.

Скопируем существующий документ «Реализация товаров и услуг».

★ Реализация товаров и услуг						
Контрагент:	<input type="checkbox"/>		Организация:	<input checked="" type="checkbox"/>	Автолизинг ОАО	
<input type="button" value="Реализация"/>	<input type="button" value="Найти..."/>	<input type="button" value="Отменить поиск"/>	<input type="button" value="Печать"/>	<input type="button" value="Еще"/>	<input type="button" value="?"/>	
Дата	Номер	Контрагент	Сумма	Валюта	Склад	
31.01.2014 0:00:00	0000-000001	Альфа ООО	52 500,00	руб.		<input type="button" value="Скопировать"/>

В автоматически сформированном документе изменим дату и цену. Установим дату 31.12.2014 г., укажем цену 577 500,00 руб. и изменим настройку зачета аванса.

Реализация товаров и услуг (создание) (Услуги) *

Провести и закрыть Записать Провести Печать

Номер: от: 31.12.2014 0:00:00 Организация: Автолизинг ОАО

Контрагент: Альфа ООО Расчеты: 62.01.62.02. зачет аванса автоматически

Договор: Договор лизинга 2 от 14.01.2014 Цены с НДС

Счет на

Расчеты (1С:Предприятие)

Расчеты *

Счет учета расчетов с контрагентом: 62.01

Счет учета расчетов по авансам: 62.02

Способ зачета аванса: Автоматически По документу Не зачитывать

Добавить Еще

Документ аванса	Сумма зачета

OK Отмена

Сумма	% НДС
577 500,00	18%

0,00 руб. в т.ч. НДС:

стратор

В открывшейся форме *Расчеты* установим флаг *Не зачитывать*. Так как все операции проходят по одному договору, если не установить данный флаг, произойдет зачет аванса. В таком случае будет некорректное отображение сумм, связанных с лизинговым платежом и с выкупной ценой. Скорректированный документ проведем и выпишем счет-фактуру.

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру

Скопируем существующий документ «Поступление на расчетный счет».

Банковские выписки

Контрагент: Дата: Назначение платежа:

Банковский счет: Организация: Автолизинг ОАО

Поступление Списание Найти... Отменить поиск Загрузить Еще

Дата	Поступление	Списание	Назначение платежа	Контрагент
03.02.2014	62 500,00		Поступления по финансовой аренде по дог...	Альфа О

Поступление Списание Скопировать

В автоматически сформированном документе установим дату 31.12.2014 г. и укажем сумму 687 500,00 руб.

В этом документе также принципиальное значение имеет вариант погашения задолженности. В табличной части документа в поле *Погашение задолженности* следует выбрать значение *По документу* и указать конкретный документ, по которому осуществляется погашение задолженности.

Поступление на расчетный счет 0000-000002 от 31.12.2014 23:59:59 *

Провести и закрыть Записать Провести Др Кр Создать на основании Еще ?

Вид операции: Оплата от покупателя Счет учета: 51

Рег. номер: 0000-000002 от: 31.12.2014 0:00:01 Вх. номер: 22 Вх. дата: 03.02.2014

Плательщик: Альфа ООО Организация: Автолизинг ОАО

Счет плательщика: Банковский счет: 222222222222222222, "БАНК КРЕМЛЕВСКИЙ" ОС

Сумма: 687 500,00 руб.

Добавить Еще

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счет на оплату	Счета расчетов
1	Договор лизинга 2 от 1...	687 500,00	По документу	18%		62.01
	Поступления по финан...		<Документ>	104 872.88		62.02

После корректировки проведем документ и проанализируем сформированные им проводки.

Бухгалтерский и налоговый учет (2) Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.12.2014	51	62.01	577 500,00	НУ:		577 500,00
1	22222222222222222222, "БАН... Поступления по финансовой аренде	Альфа ООО Договор лизинга 2 от 14.01.2014 Реализация товаров и услуг 0...	Поступл... по финансо... аренде ...	ПР: ВР:		
31.12.2014	51	62.02	110 000,00	НУ:		110 000,00
2	22222222222222222222, "БАН... Поступления по финансовой аренде	Альфа ООО Договор лизинга 2 от 14.01.2014 Поступление на расчетный сч...	Поступл... по финансо... аренде ...	ПР: ВР:		

Данные проводки отражают полное погашение задолженности по лизинговым платежам и полученную выкупную цену лизингового оборудования в авансах.

На основании документа «Поступление на расчетный счет» необходимо создать документ «Счет-фактура выданный» на аванс.

Поступление на расчетный счет 0000-000002 от 31.12.2014

Провести и закрыть Записать Провести Др Кр Создать на основании Еще ?

Вид операции: Оплата от покупателя Сч

Счет-фактура выданный

Счет-фактура выданный на аванс (создание) *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Счет-фактура | Создать на основании | Еще | ?

Счет-фактура №: [] от: 31.12.2014 0:00:00 Организация: Автолизинг ОАО

Контрагент: Альфа ООО Вид счета-фактуры: На аванс

Документ-основание: Поступление на расчетный счет 0000-000002 Комитент: []

Договор: Договор лизинга 2 от 14.01.2014 Платежный документ №: 22 от: 03.02.2014

Расшифровка суммы по ставкам НДС

Добавить | Заполнить | Еще

N	Номенклатура	Содержание услуги, доп. сведения	Сумма	% НДС	НДС
1		Предварительная оплата	110 000,00	18/118	16 779,66
Всего:			110 000,00 руб.	НДС (в т.ч.):	16 779,66

Сформируем оборотно-сальдовую ведомость по счету 62 *Расчеты с покупателями и заказчиками* за весь 2014 год. Для этого выберем команду *Оборотно-сальдовая ведомость по счету* в *Панели функций* раздела *Отчеты* из группы команд *Стандартные отчеты*.

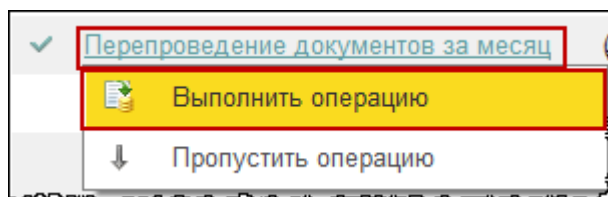
ОАО Автолизинг
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за 2014 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
62			630 000,00	750 000,00		120 000,00
62.01			630 000,00	630 000,00		
Альфа ООО			630 000,00	630 000,00		
Договор лизинга 2 от 14.01.2014			630 000,00	630 000,00		
Реализация товаров и услуг 0000-000001 от 31.01.2014 0:00:00			52 500,00	52 500,00		
Реализация товаров и услуг 0000-000002 от 31.12.2014 0:00:00			577 500,00	577 500,00		
62.02				120 000,00		120 000,00
Альфа ООО				120 000,00		120 000,00
Договор лизинга 2 от 14.01.2014				120 000,00		120 000,00
Поступление на расчетный счет 0000-000001 от 03.02.2014 12:00:03				10 000,00		10 000,00
Поступление на расчетный счет 0000-000002 от 31.12.2014 23:59:59				110 000,00		110 000,00
Итого			630 000,00	750 000,00		120 000,00

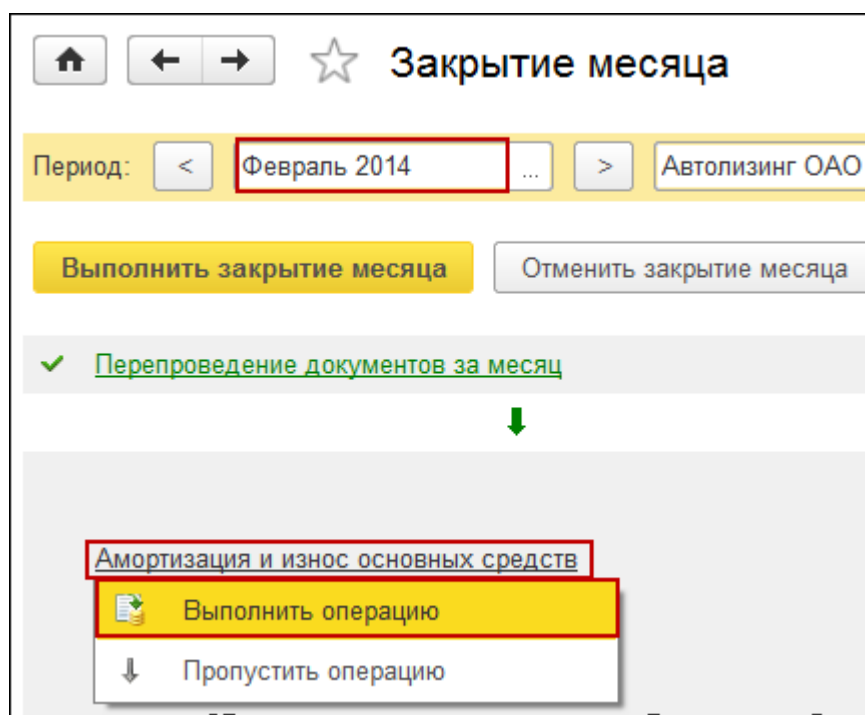
На счете 62.01 *Расчеты с покупателями и заказчиками* отражено, что задолженность по лизинговым платежам полностью погашена. На счете 62.02 *Расчеты по авансам полученным* отражено, что организация получила от покупателя аванс, соответствующий выкупной цене лизингового оборудования. Поступление данного аванса зафиксировано двумя документами «Поступление на расчетный счет». По данной стоимости организация передаст лизинговое оборудование лизингополучателю.

Для того чтобы оформить передачу лизингового оборудования, необходимо также начислить амортизацию за все периоды, в которые автомобиль «Ниссан» находился на балансе организации.

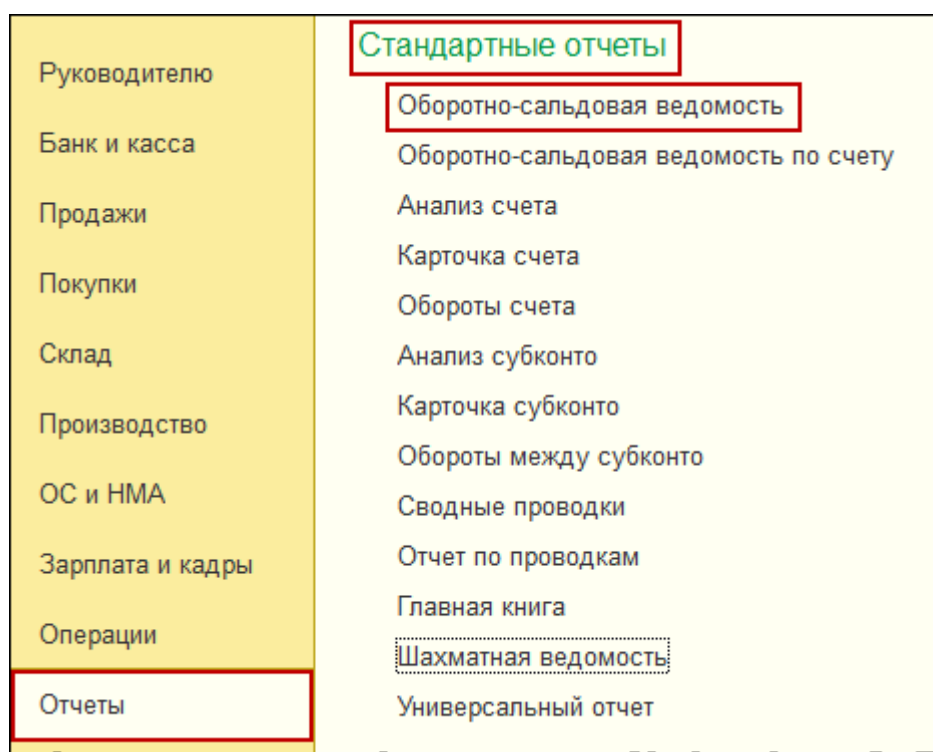
Выполним регламентные операции *Амортизация и износ основных средств* в период с марта по ноябрь 2014 года (за февраль данная операция уже была проведена). Выберем команду *Закрытие месяца* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Закрытие периода*. Откроется форма обработки «Закрытие месяца». При необходимости, следует предварительно выполнить перепроведение документов за январь и февраль (иначе программа может выдавать ошибку).



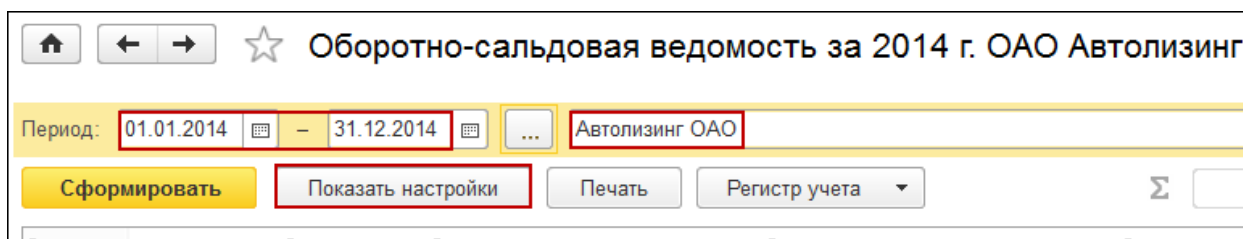
Последовательно выполним регламентные операции за каждый месяц указанного периода. В случае перепроведения документов регламентную операцию за февраль придется повторить.



После выполнения регламентной операции за ноябрь сформируем оборотно-сальдовую ведомость. Для этого выберем команду *Оборотно-сальдовая ведомость* в *Панели функций* раздела *Отчеты* из группы команд *Стандартные отчеты*.



Откроется форма отчета. В данной форме выберем организацию ОАО «Автолизинг». В качестве периода выберем весь 2014 год.



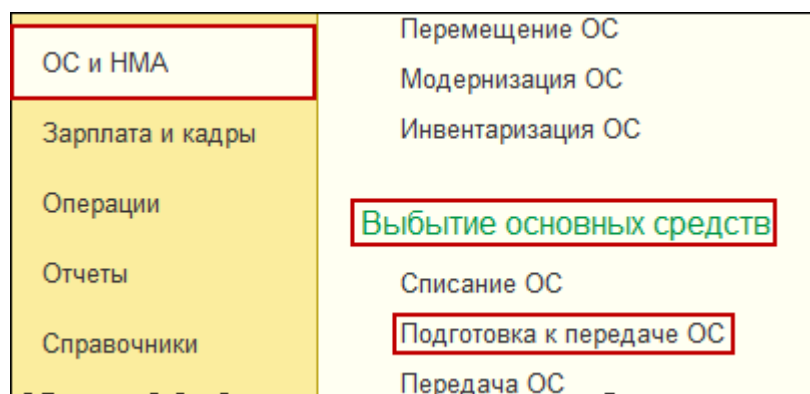
Сформируем отчет.

ОАО Автолизинг
Оборотно-сальдовая ведомость за 2014 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02				138 888,90		138 888,90
03			1 000 000,00	500 000,00	500 000,00	
08			500 000,00	500 000,00		
19			90 000,00	90 000,00		
20			138 888,90		138 888,90	

По счету 02 Амортизация основных средств остаток составляет 138 888,90 руб., а первоначальная стоимость, отраженная на счете 03 Доходные вложения в материальные ценности, составляет 500 000,00 руб.

Оформим последнюю хозяйственную операцию по передаче основного средства лизингополучателю. Предварительно следует сформировать документ «Подготовка к передаче ОС». Данный документ формирует проводки по определению остаточной стоимости основного средства. Для этого выберем команду *Подготовка к передаче ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Выбытие основных средств*.



Откроется форма списка документов «Подготовка к передаче ОС».

The screenshot shows the 'Подготовка к передаче ОС' document list form. At the top, there are navigation buttons (home, back, forward) and a star icon. Below that, the title 'Подготовка к передаче ОС' is displayed. The 'Организация:' field is set to 'Автолизинг ОАО' with a checkmark. Below the organization field, there are buttons: 'Создать' (highlighted with a red box), 'Найти...', 'Отменить поиск', 'Дт Кт', 'Реестр документов', and two document icons. Below the buttons, there is a table header with columns: 'Дата', 'Номер', 'Организация', and 'Ответственный'.

После нажатия на кнопку *Создать* появится форма создания нового документа. Установим дату 31 декабря 2014 года. В табличной части документа в поле *Основное средство* выберем «Автомобиль Ниссан».

The screenshot shows the 'Подготовка к передаче ОС (создание)' document creation form. At the top, there are navigation buttons (home, back, forward) and the title 'Подготовка к передаче ОС (создание) *'. Below the title, there are buttons: 'Провести и закрыть', 'Записать', 'Провести' (highlighted with a red box), 'Дт Кт', and two document icons. Below the buttons, there are fields: 'Номер:' (empty), 'от:' (31.12.2014 0:00:00, highlighted with a red box), 'Организация:' (Автолизинг ОАО), 'Местонахождение ОС:' (empty), and 'Событие ОС:' (Подготовка к передаче). Below the fields, there are buttons: 'Добавить', 'Заполнить', 'Подбор', and 'Еще'. Below the buttons, there is a table with columns: 'N', 'Основное средство', and 'Инв. №'. The table has one row with '1', 'Автомобиль Ниссан' (highlighted with a red box), and '00-000019'.

Проведем документ и проанализируем сформированные им проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.12.2014	20.01	02.02	13 888,89	НУ:	13 888,89	13 888,89
1	Основное подразделение	Автомобиль Ниссан	Амортиз...	ПР:		
	Услуги лизинга			ВР:		
	Амортизация					
31.12.2014	02.02	01.09	152 777,79	НУ:	152 777,79	152 777,79
2	Автомобиль Ниссан	Автомобиль Ниссан	Подготов... к передаче	ПР:		
				ВР:		
31.12.2014	01.09	03.03	500 000,00	НУ:	500 000,00	500 000,00
3	Автомобиль Ниссан	<...>	Подготов... к передаче	ПР:		
		Автомобиль Ниссан		ВР:		

Первой проводкой начисляется амортизация за текущий месяц, то есть за декабрь. На счете 01.09 *Выбытие основных средств* формируется остаточная стоимость основного средства. Таким образом, остаточную стоимость можно определить по оборотно-сальдовой ведомости по счету 01.09 *Выбытие основных средств*.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.09 за 2014 г. ОАО Автолизинг

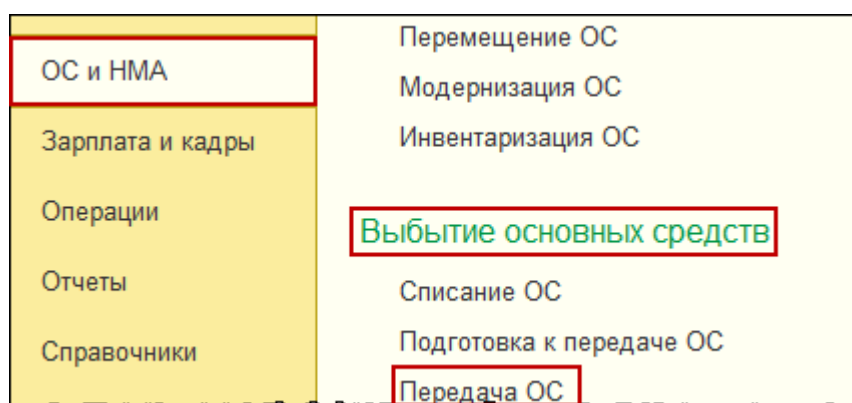
Период: 01.01.2014 – 31.12.2014 Счет: 01.09 Автолизинг ОАО

Сформировать Показать настройки Печать Регистр учета Σ 0,00

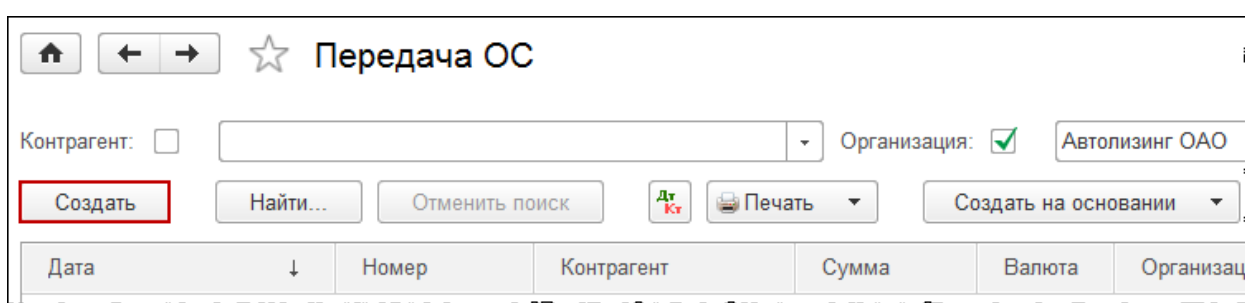
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.09			500 000,00	152 777,79	347 222,21	
Автомобиль Ниссан			500 000,00	152 777,79	347 222,21	
Итого			500 000,00	152 777,79	347 222,21	

Остаточная стоимость – 347 222,21 руб.

Далее необходимо оформить документ «Передача ОС», после этого счет 01.09 *Выбытие основных средств* закроется. Выберем команду *Передача ОС* в *Панели функций* раздела *ОС* и *НМА* из группы команд *Выбытие основных средств*.

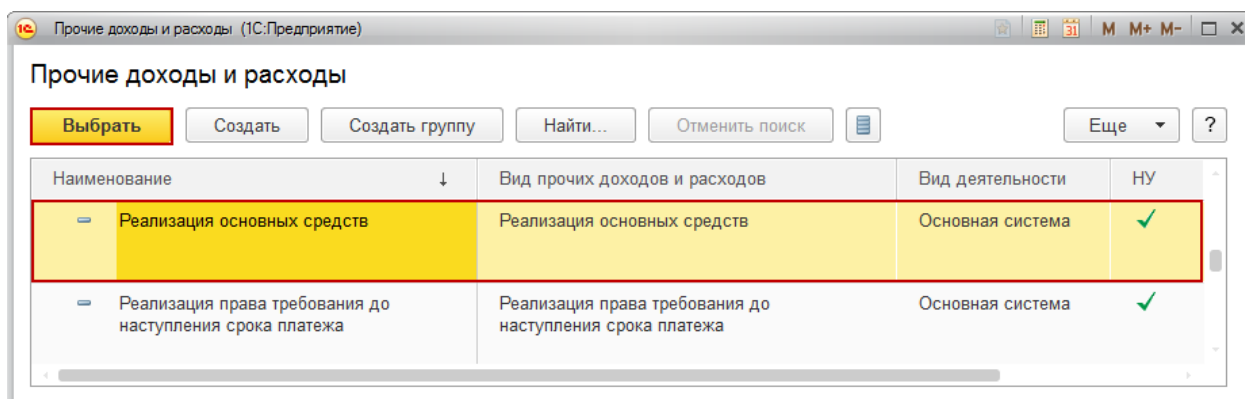


Откроется форма списка документов «Передача ОС».



После нажатия на кнопку *Создать* появится форма создания нового документа. Установим дату 31.12.2014 г. Выберем контрагента «Альфа ООО». При этом поле *Договор* заполнится автоматически.

В поле *Документ подготовки* выберем ранее сформированный документ. В табличной части документа на закладке *Основные средства* укажем сумму, которая соответствует выкупной цене (120 000,00 руб.). В поле *Субконто* необходимо отразить аналитику по счету 91 *Прочие доходы*, то есть указать соответствующую статью прочих доходов и расходов. В используемой базе имеется подходящая статья «Реализация основных средств».



Передача ОС (создание) *

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

Номер: от: 31.12.2014 0:00:00 | Организация: Автолизинг ОАО

Контрагент: Альфа ООО | Местонахождение ОС:

Договор: Договор лизинга 2 от 14.01.2014 | Событие ОС: Передача

Документ подготовки: Подготовка к передаче ОС 0000-000001 от 31.12.2014 | Цены с НДС

Основные средства (1) | Расчеты | Дополнительно

Добавить | Заполнить | Подбор | Еще

N	Основное средство	Инв. №	% ...	НДС	Всего	Счет ...	Субконто
1	Автомобиль Ниссан	00-000019	18%	18 305,08	120 000,...	91.01	Реализация основных средств

Заполненный документ проведем, выпишем счет-фактуру и проанализируем сформированные проводки.

Бухгалтерский и налоговый учет (5) | НДС Продажи (1) | События ОС (1) | Состояния ОС организаций (1)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.12.2014	62.02	62.01	10 000,00	НУ:	10 000,00	10 000,00
1	Альфа ООО	Альфа ООО	Зачет аванса покупателя	ПР:		
	Договор лизинга 2 от 14.01.2014	Договор лизинга 2 от 14.01.2014		ВР:		
	Поступление на расчетный сч...	Передача ОС 0000-000005 от ...				
31.12.2014	62.02	62.01	110 000,00	НУ:	110 000,00	110 000,00
2	Альфа ООО	Альфа ООО	Зачет аванса покупателя	ПР:		
	Договор лизинга 2 от 14.01.2014	Договор лизинга 2 от 14.01.2014		ВР:		
	Поступление на расчетный сч...	Передача ОС 0000-000005 от ...				
31.12.2014	62.01	91.01 Кол.:	120 000,00	НУ:	120 000,00	101 694,92
3	Альфа ООО	Реализация основных средств	Реализация прочего имущества	ПР:		
	Договор лизинга 2 от 14.01.2014	Автомобиль Ниссан		ВР:		
	Передача ОС 0000-000005 от ...					
31.12.2014	91.02	01.09	347 222,21	НУ:	347 222,21	347 222,21
4	Реализация основных средств	Автомобиль Ниссан	Передача ОС	ПР:		
	Автомобиль Ниссан			ВР:		
31.12.2014	91.02	68.02	18 305,08	НУ:		
5	Реализация основных средств	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация основ...	ПР:		
	Автомобиль Ниссан			ВР:		

Произошел зачет аванса, который накопился на счете 62.02 *Расчеты по авансам полученным*. Третья и четвертая проводки отражают доходы и расходы, связанные с реализацией основного средства. Доходы составляют 120 000,00 руб., что значительно меньше суммы расходов в виде остаточной стоимости (347 222,21 руб.). Но, поскольку имеются лизинговые платежи, данную сделку нельзя признать убыточной.

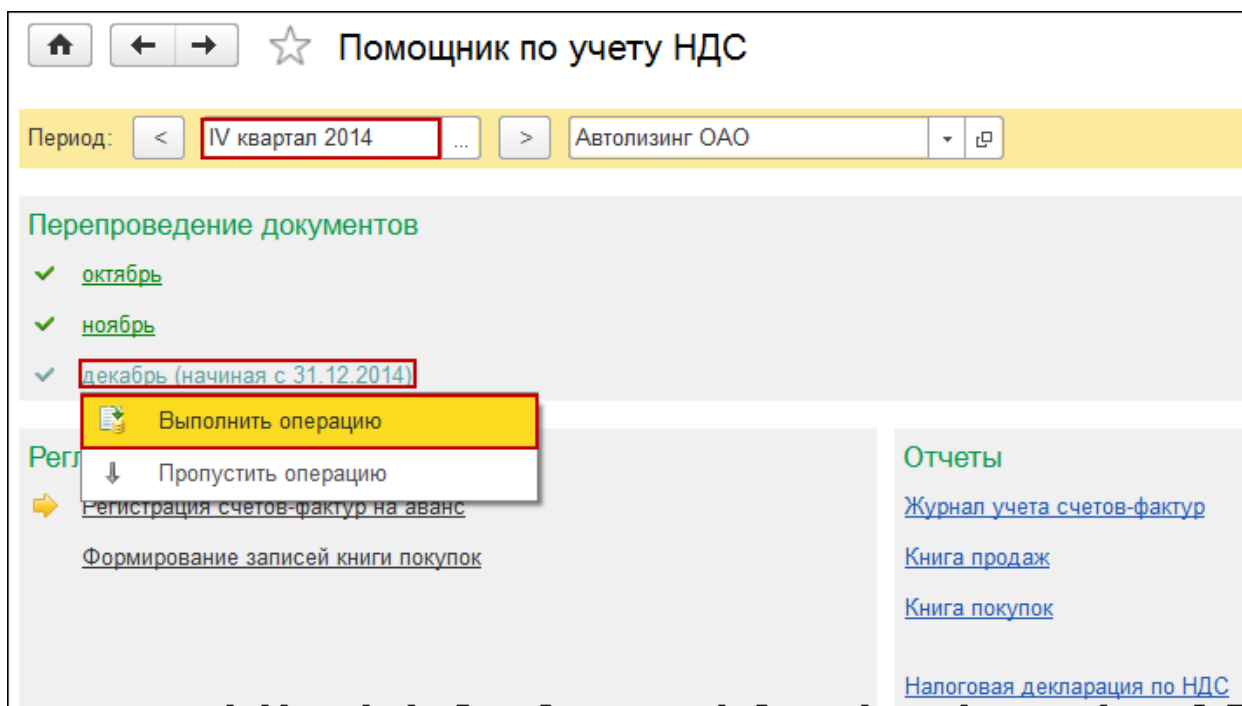
Последняя проводка отражает операцию по начислению НДС для уплаты в бюджет. Эта сумма уже была включена в *Книгу продаж* при получении авансов, она отражается также на счете *76.АВ НДС по авансам и предоплатам*.

ОАО Автолизинг						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.АВ за 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.АВ			18 305,08		18 305,08	
Альфа ООО			18 305,08		18 305,08	
Итого			18 305,08		18 305,08	

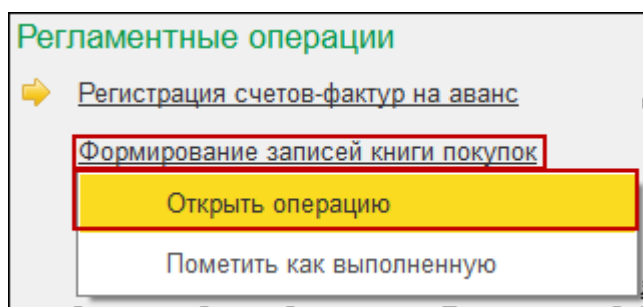
Поэтому нет необходимости перечислять данную сумму в бюджет, а нужно ее зачесть. Для этого требуется выполнить регламентную операцию *Формирование записей книги покупок*. Выберем команду *Помощник по учету НДС* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Заккрытие периода*.

<ul style="list-style-type: none"> Руководителю Банк и касса Продажи Покупки Склад Производство ОС и НМА Зарплата и кадры Операции 	Бухгалтерский учет <ul style="list-style-type: none"> Журнал операций Операции, введенные вручную Типовые операции Журнал проводок 	Заккрытие периода <ul style="list-style-type: none"> Заккрытие месяца Регламентные операции Справки-расчеты Помощник по учету НДС Регламентные операции НДС 	
		НДС <ul style="list-style-type: none"> Отражение начисления НДС Отражение НДС к вычету 	

Откроется форма обработки «Помощник по учету НДС». В качестве *Периода* выберем 4 квартал 2014 года. В случае необходимости выполним из данной формы перепроведение документов.



Сформируем записи *Книги покупок*.



Откроется форма создания документа «Формирование записей книги покупок». Воспользуемся сервисом *Заполнить документ*. При этом заполнится табличная часть на закладке *Полученные авансы*.

Формирование записей книги покупок (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести **Дт Кр** Заполнить документ Еще

Номер: от: 31.12.2014 23:59:59 Организация: Автолизинг ОАО

Предъявлен к вычету НДС 0%

Вычеты НДС

Приобретенные ценности **Полученные авансы (2)** Налоговый агент Уменьшение стоимости реализации

Добавить Заполнить Еще

N	Покупатель	Договор	Документ аванса	Событие	Дата соб...	Сумма	НДС
1	Альфа ООО	Договор лизинга 2 ...	Поступление н...	Зачет аванса	31.12.2014	8 474,58	1 525,42
2	Альфа ООО	Договор лизинга 2 ...	Поступление н...	Зачет аванса	31.12.2014	93 220,34	16 779,66
						101 694,92	18 305,08

Авансовые счета-фактуры на сумму 18 305,08 руб. автоматически попадают в *Книгу покупок*. Заполненный документ проведем и проанализируем сформированные им проводки.

Бухгалтерский и налоговый учет (2) НДС Покупки (2) Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.12.2014	68.02	76.АВ	1 525,42	НУ:	
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	Альфа ООО	Вычет НДС по ...	ПР:	
		Поступление на расчетный счет...		ВР:	
31.12.2014	68.02	76.АВ	16 779,66	НУ:	
2	Налог (взносы): начислено / уплачено	Альфа ООО	Вычет НДС по ...	ПР:	
		Поступление на расчетный счет...		ВР:	

На счете 68.02 *Налог на добавленную стоимость* отражена та же самая сумма, но уже по *Дебету*. Сравним *Оборотно-сальдовые ведомости* до и после формирования записей *Книги покупок*.

ОАО Автолизинг
Оборотно-сальдовая ведомость за 2014 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01			500 000,00	500 000,00		
02			152 777,79	152 777,79		
03			1 000 000,00	1 000 000,00		
08			500 000,00	500 000,00		
19			90 000,00	90 000,00		
20			152 777,79		152 777,79	
51			750 000,00		750 000,00	
60				590 000,00		590 000,00
62			870 000,00	870 000,00		
68			90 000,00	132 711,85		42 711,85
76			18 305,08		18 305,08	
90			96 101,69	630 000,00		533 898,31
91			365 527,29	120 000,00	245 527,29	
Итого			4 585 489,64	4 585 489,64	1 166 610,16	1 166 610,16

ОАО Автолизинг
Оборотно-сальдовая ведомость за 2014 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01			500 000,00	500 000,00		
02			152 777,79	152 777,79		
03			1 000 000,00	1 000 000,00		
08			500 000,00	500 000,00		
19			90 000,00	90 000,00		
20			152 777,79		152 777,79	
51			750 000,00		750 000,00	
60				590 000,00		590 000,00
62			870 000,00	870 000,00		
68			108 305,08	132 711,85		24 406,77
76			18 305,08	18 305,08		
90			96 101,69	630 000,00		533 898,31
91			365 527,29	120 000,00	245 527,29	
Итого			4 603 794,72	4 603 794,72	1 148 305,08	1 148 305,08

После формирования записей *Книги покупок* по счету 76 остаток отсутствует. Также уменьшилась задолженность перед бюджетом (счет 68). В данном случае по НДС.

Для наглядности операций по НДС сформируем отчет *Анализ учета по НДС*. Выберем команду *Анализ учета по НДС* в *Панели функций* раздела *Отчеты* из группы команд *Анализ учета*.

Руководителю Банк и касса Продажи Покупки Склад Производство ОС и НМА Зарплата и кадры Операции Отчеты	Стандартные отчеты	Анализ учета
	Оборотно-сальдовая ведомость	Экспресс-проверка
	Оборотно-сальдовая ведомость по счету	Анализ учета по налогу на прибыль
	Анализ счета	Анализ учета по НДС
	Карточка счета	Наличие счетов-фактур
	Обороты счета	
	Анализ субконто	
	Карточка субконто	
	Обороты между субконто	
	Сводные проводки	
Отчет по проводкам		
Главная книга		
Шахматная ведомость		
Универсальный отчет		

Появится форма отчета. Определим период – весь 2014 год. Сформируем отчет по организации ОАО «Автолизинг».

Анализ состояния налогового учета по НДС за 2014 г.

Период: 01.01.2014 – 31.12.2014 Автолизинг ОАО

Сформировать Еще

Начисления и вычеты НДС

(по видам хозяйственных операций)

Реализация 114 406,77 0	→	Начисления 132 711,85	←	Приобретенные ценности 90 000,00 0
Авансы полученные 18 305,08 0		Вычеты 108 305,08		Авансы выданные _____
Зачет авансов выданных _____		НДС к уплате 24 406,77		Зачет авансов полученных 18 305,08 0
Налоговый агент (начисление) _____				Налоговый агент (вычет) _____
Выполнение СМР _____				

Входящий НДС – 90 000,00 руб. (*Приобретенные ценности*). Двойным кликом мыши можно получить расшифровку данной суммы.

ОАО Автолизинг					
Вычет НДС по приобретенным ценностям за 2014 г.					
Сортировка: Отражение в книге покупок (продаж) По убыванию, Документ По возрастанию					
Отражение в книге покупок (продаж)			Сумма НДС	Сумма без НДС	Всего
Контроль книги покупок (продаж)					
Документ	Счет-фактура	Ставка НДС			
Отражены в книге покупок (1)			90 000,00	500 000,00	590 000,00
Без ошибок (1)			90 000,00	500 000,00	590 000,00
Поступление товаров и услуг 0000-000023 от 10.01.2014 12:00:02	Входящий №11 от 10 января 2014 г.	18%	90 000,00	500 000,00	590 000,00
Итого			90 000,00	500 000,00	590 000,00

Входящий НДС отражен по счету-фактуре №11 по приобретенному основному средству от поставщика. Также имеется НДС реализации – 114 406,77 руб. (Реализация).

ОАО Автолизинг					
Начисление НДС по реализации за 2014 г.					
Сортировка: Отражение в книге покупок (продаж) По убыванию, Документ По возрастанию					
Отражение в книге покупок (продаж)			Сумма НДС	Сумма без НДС	Всего
Контроль книги покупок (продаж)					
Документ	Счет-фактура	Ставка НДС			
Отражены в книге продаж (3)			114 406,77	635 593,23	750 000,00
Без ошибок (3)			114 406,77	635 593,23	750 000,00
Реализация товаров и услуг 0000-000001 от 31.01.2014 0:00:00	№ 0000-0000004 от 31.01.2014	18%	8 008,47	44 491,53	52 500,00
Реализация товаров и услуг 0000-000002 от 31.12.2014 0:00:00	№ 0000-0000006 от 31.12.2014	18%	88 093,22	489 406,78	577 500,00
Передача ОС 0000-000005 от 31.12.2014 23:59:59	№ 0000-0000008 от 31.12.2014	18%	18 305,08	101 694,92	120 000,00
Итого			114 406,77	635 593,23	750 000,00

НДС начисляется не только с сумм лизингового платежа, но и также с выкупной цены на сумму 18 305,08 руб. Выкупную цену организация получала в виде авансов, по которым тоже начислялся НДС на такую же сумму. Так как полностью все авансы были зачтены, также осуществляется зачет НДС по авансам полученным. Организация должна уплатить в бюджет сумму 24 406,77 руб. (НДС к уплате). Финансовый результат отражается на счете 90 Продажи и счете 91 Прочие доходы и расходы.

76			18 305,08		18 305,08
90			96 101,69	630 000,00	533 898,31
91			365 527,29	120 000,00	245 527,29

На счете 90 Продажи отражены лизинговые платежи. По ним доход составляет 533 898,31 руб. У организации имеются также убытки от передачи основного средства, так как выкупная цена значительно меньше его остаточной стоимости. В конечном итоге финансовый результат положительный, что свидетельствует о прибыльности лизинговой деятельности в контексте рассмотренной ситуации.

Общие выводы по учету операций в рамках договора лизинга у лизингодателя

Обратим внимание на наиболее важные особенности:

- Полученные средства от лизингополучателя представляют собой лизинговый платеж, который признается в выручке лизингодателя, а также выкупную цену
- Выкупная цена учитывается у лизингодателя как аванс от покупателя. В связи с этим возникает особенность отражения НДС по полученным авансам
- Передача основного средства отражается на счетах 03.03 *Материальные ценности предоставленные во временное пользование* и 03.01 *Материальные ценности в организации*. Необходимо осуществить перемещение между этими счетами и сформировать соответствующую запись в регистре сведений «Счета бухгалтерского учета ОС». Это необходимо для автоматического начисления амортизации по переданному основному средству
- Так как лизинговый платеж и выкупная цена учитываются фактически на одном счете и по одному договору, но при этом данные суммы необходимо разделять, в документе «Реализация товаров и услуг» необходимо аванс не зачитывать
- В документе «Поступление на расчетный счет» следует зачет аванса всегда проводить по конкретному документу «Реализация товаров и услуг». Это позволит обособить суммы лизингового платежа и суммы выкупной цены, которая накапливается как авансы от покупателей по *Кредиту* счета 62.02 *Расчеты по авансам полученным*. В момент передачи основного средства происходит зачет данного аванса
- Очень важно следить за правильностью зачета авансов, так как от этого зависит правильность отражения операций по НДС. Из-за ошибок в проведении документов в регламентный документ «Формирование записей книги покупок» могут попасть не все счета-фактуры по полученным авансам.

В целом большая часть операций оформляется типовыми документами, формирование которых не вызывает особых затруднений.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



Если у Вас возникли вопросы по материалам текущей главы курса, Вы можете [задать их на странице сайта](#):

[Перейти к вопросам](#)

На этой же странице Вы можете просмотреть ответы на вопросы других участников курса и почерпнуть новые знания. Данная возможность доступна только участникам платной версии тренинга.

Глава 56. Учет лизинговых операций у лизингополучателя (изначально основное средство на балансе лизингодателя)*

Рассмотрим учет лизинговых операций у лизингополучателя, когда основное средство находится на балансе лизингодателя.

Описание ситуации

Организация ООО «Альфа» (Лизингополучатель) заключила договор лизинга с ОАО «Автолизинг» (Лизингодатель) сроком на 1 год. Предметом лизинга является автомобиль «Ниссан».

По условиям договора, стоимость с учетом выкупной цены составляет 750 000,00 руб. При этом выкупная цена (120 000,00 руб.) выплачивается равными долями ежемесячно вместе с лизинговыми платежами. По окончании срока договора автомобиль переходит в собственность ООО «Альфа».

Ежемесячная сумма лизинговых платежей – 52 500,00 руб. (в том числе НДС 18% – 8 008,47 руб.).

Ежемесячный размер выкупной цены – 10 000,00 руб. (в том числе НДС 18% – 1 525,42 руб.).

Объект находится на балансе у лизингодателя.

Хозяйственные операции (проводки)

Первая часть (ежемесячные текущие операции):

- Принятие основного средства на забалансовый счет. Проводка:
 - *Дт 001 Арендованные основные средства*
- Начисление лизингового платежа. Проводки:

- *Дт 20.01 Основное производство Кт 76.05 Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками*
- *Дт 19.04 НДС по приобретенным услугам Кт 76.05 Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками*
- *Дт 68.02 Налог на добавленную стоимость Кт 19.04 НДС по приобретенным услугам*
- **Перечисление денежных средств лизингодателю. Проводки:**
 - *Дт 76.05 Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками Кт 51 Расчетные счета (лизинговый платеж)*
 - *Дт 60.02 Расчеты по авансам выданным Кт 51 Расчетные счета (выкупная цена)*
- **Отражение вычета НДС по авансам выданным. Проводка:**
 - *Дт 68.02 Налог на добавленную стоимость Кт 76.ВА НДС по авансам и предоплатам выданным.*

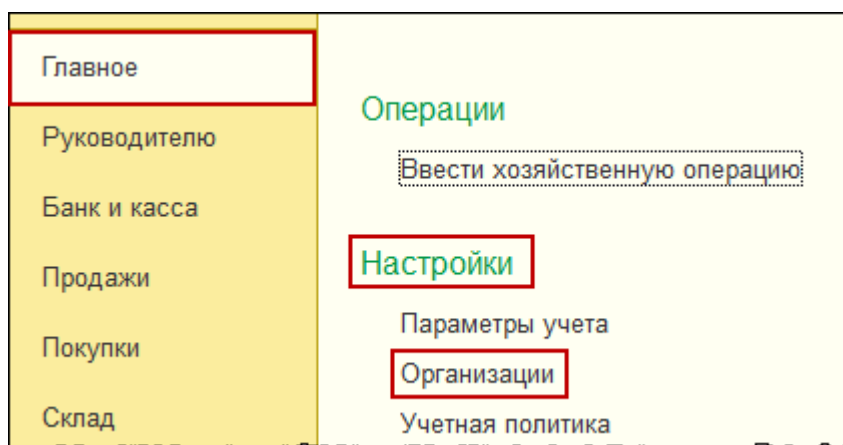
Организация-лизингополучатель имеет право вычета НДС по лизинговому платежу и выкупной цене. В первом случае это вычет по оказанной услуге. Во втором случае это вычет НДС по авансам выданным, так как перечисленная выкупная цена признается в учете авансами.

Вторая часть (переход права собственности и принятие к учету основного средства):

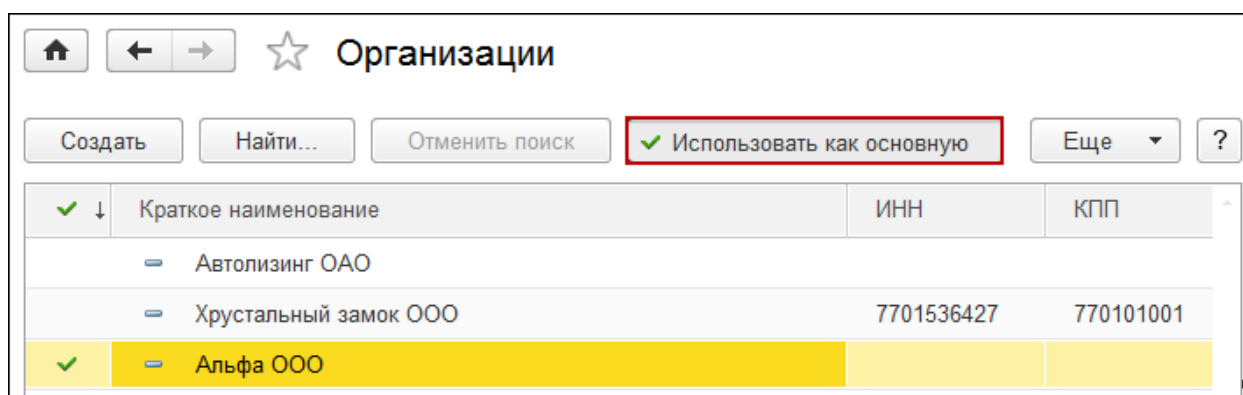
- **Переход права собственности к лизингополучателю. Проводки:**
 - *Кт 001 Арендованные основные средства*
 - *Дт 08.04 Приобретение объектов основных средств Кт 60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками*
 - *Дт 19.01 НДС при приобретении основных средств Кт 60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками*
 - *Дт 60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками Кт 60.02 Расчеты по авансам выданным*
- **Принятие основного средства к учету. Проводка:**
 - *Дт 01.01 Основные средства в организации Кт 08.04 Приобретение объектов основных средств*
- **Восстановление НДС по авансам выданным. Проводка:**
 - *Дт 76.ВА НДС по авансам и предоплатам выданным Кт 68.02 Налог на добавленную стоимость*
- **Принятие к вычету НДС по выкупной стоимости. Проводка:**
 - *Дт 68.02 Налог на добавленную стоимость Кт 19.01 НДС при приобретении основных средств.*

Оформление хозяйственных операций в программе «1С:Бухгалтерия 8»

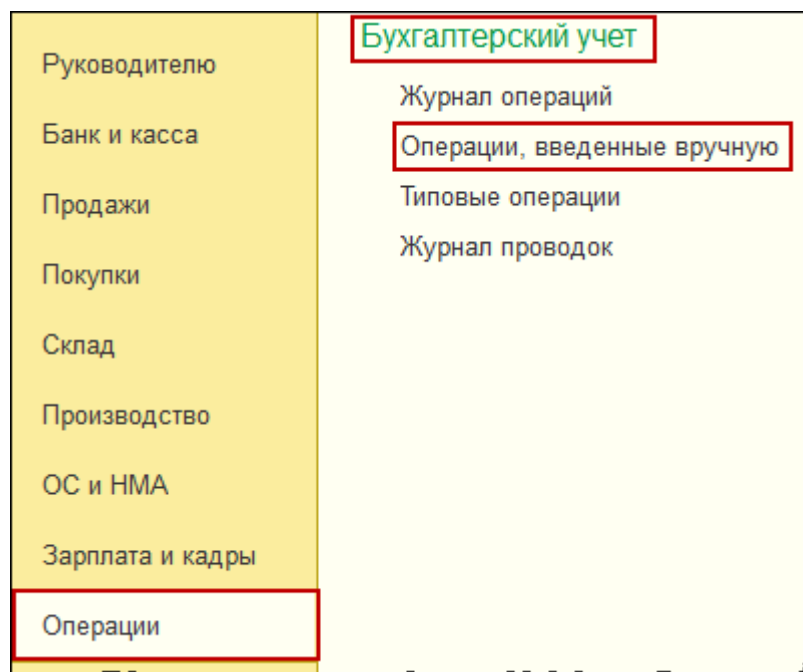
Выберем в качестве основной организацию ООО «Альфа». Для этого выберем команду *Организации* в *Панели функций* раздела *Главное* из группы команд *Настройки*.



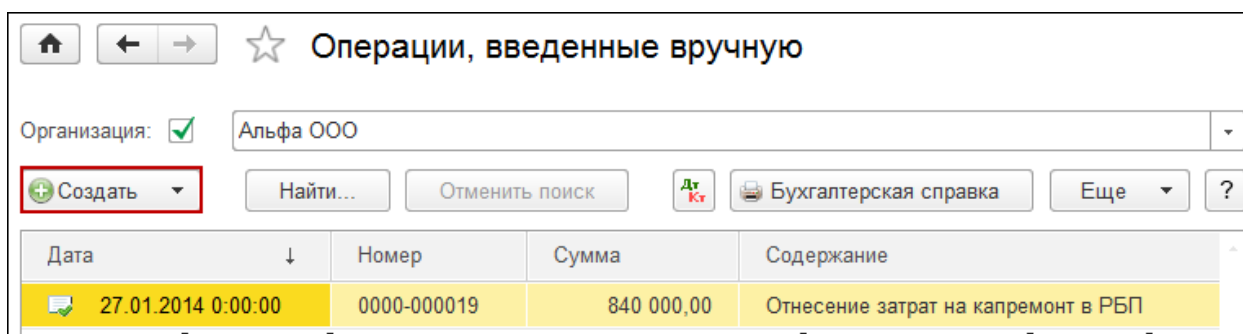
Откроется форма списка справочника «Организации». Выберем организацию ООО «Альфа» и нажмем на кнопку *Использовать как основную*.



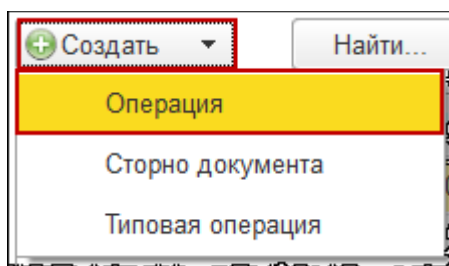
Хозяйственная операция по принятию основного средства на забалансовый счет оформляется с помощью документа «Операция». Выберем команду *Операции, введенные вручную* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Бухгалтерский учет*.



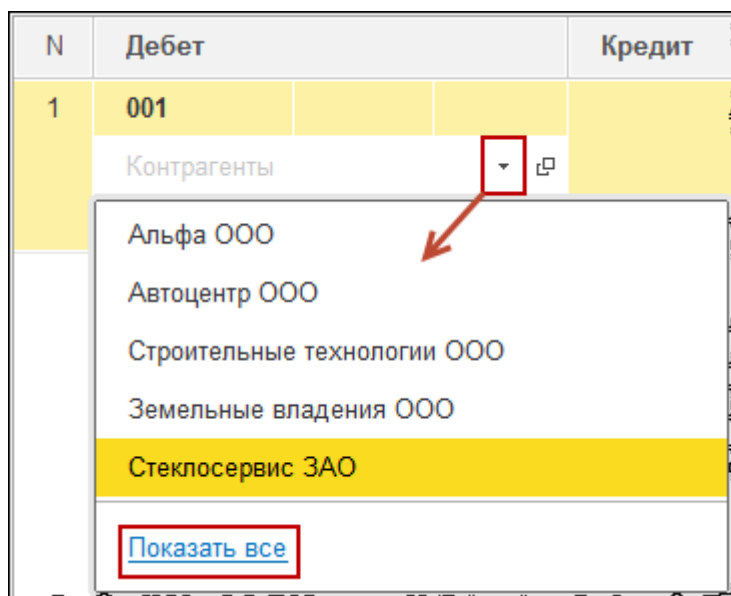
Откроется форма списка документов «Операция».



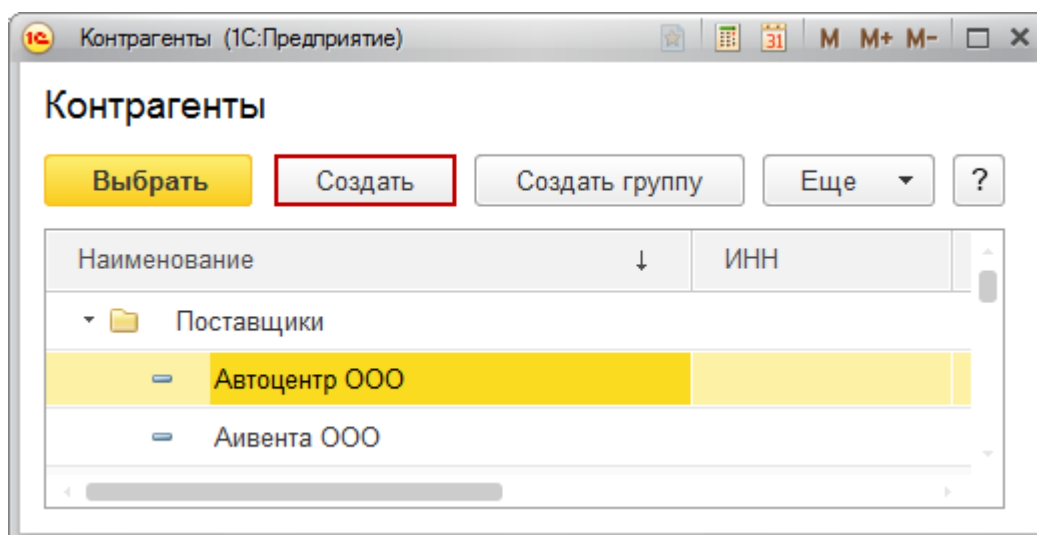
Используя кнопку *Создать* добавим новый документ.



Появится форма создания нового документа. Установим дату 13.01.2014 г. В поле *Содержание* запишем: «Получено ОС в лизинг». Так как основное средство не является собственностью лизингополучателя, оно должно быть учтено на забалансовом счете. В Дебете формируемой проводки следует выбрать счет 001 *Арендованные основные средства*. Чтобы заполнить субконто *Контрагенты*, в группу *Поставщики* добавим контрагента «Автолизинг ОАО».



Откроется форма выбора справочника *Контрагенты*.



В данной форме нажмем на кнопку *Создать*. Появится форма создания контрагента. В поле *Наименование* запишем: «Автолизинг ОАО». *Полное наименование* определим как «ОАО Автолизинг». После этого нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Контрагент (создание) *

Лицензии поставщиков алкогольной продукции

Записать и закрыть Записать

Главное Адреса Дополнительная информация

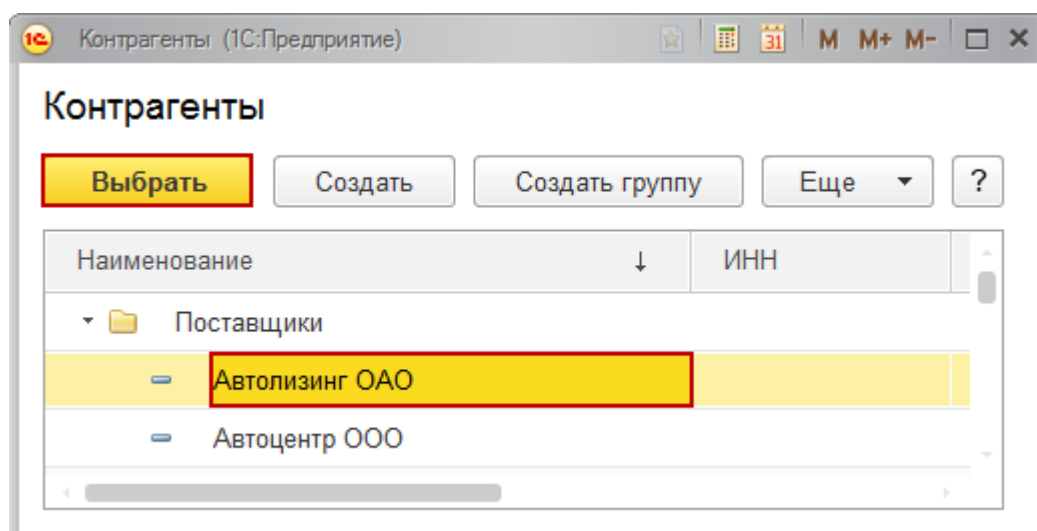
Вид контрагента: Юридическое лицо Физическое лицо Обособленное подразделение

Наименование: Автолизинг ОАО

Полное наименование: ОАО Автолизинг

Группа: Поставщики

Созданного контрагента выберем для заполнения *Субконто*.



В качестве *Субконто Основные средства* выберем «Автомобиль Ниссан».

N	Дебет	Кредит
1	001	
	Автолизинг ОАО	
	Основные средства	
	Автомобиль Ниссан	
	Машина для мойки стекла	
	Склад	

Стоимость основного средства представляет собой стоимость по договору без НДС за минусом выкупной стоимости и составляет сумму 533 898,30 руб. Данное основное средство будет числиться за балансом до тех пор, пока не перейдет право собственности к организации ООО «Альфа». В заполненном документе следует нажать на кнопку **Записать и закрыть**.

Операция 0000-000021 от 13.01.2014 12:00:03 *

Записать и закрыть | Записать | Бухгалтерская справка | Еще ?

Номер: 0000-000021 от: 13.01.2014 12:00:03 Организация: Альфа ООО

Содержание: Получено ОС в лизинг Сумма операции: 533 898,30

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
1	001 Автолизинг ОАО Автомобиль Ниссан		533 898,30	НУ: ПР: ВР:	

Для начисления лизинговых платежей создадим документ «Поступление товаров и услуг». Выберем команду *Поступление товаров и услуг* в *Панели функций* раздела *Покупки* из группы команд *Покупки*.

Руководителю

Банк и касса

Продажи

Покупки

Покупки

Доверенности

Поступление товаров и услуг

Поступление доп. расходов

ГТД по импорту

Передача товаров комитенту

Откроется форма списка документов «Поступление товаров и услуг».

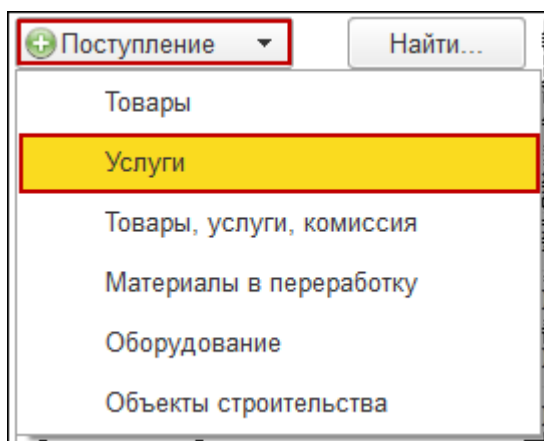
Поступление товаров и услуг

Контрагент: Организация: Альфа ООО

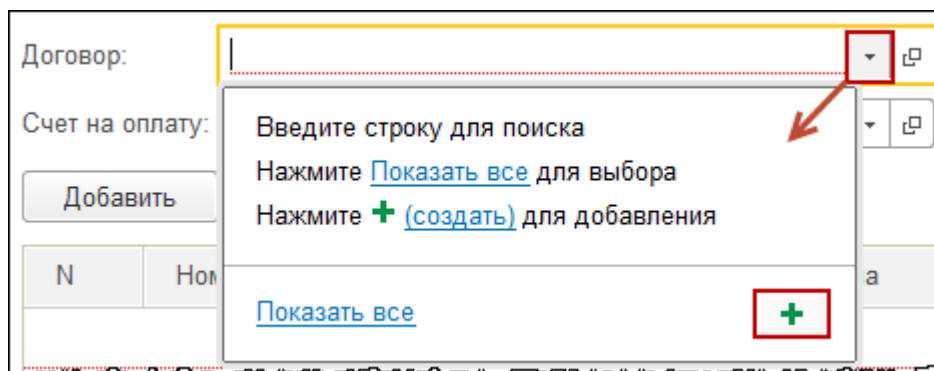
Поступление | Найти... | Отменить поиск | Печать | Еще ?

Дата	Номер ↓	Контрагент	Сумма	Валюта	Склад	Вид опе
13.01.2014 12:00:00	0000-000017	Стекслсервис ЗАО	14 160,00	руб.	Склад мате...	Товары
20.01.2014 12:00:02	0000-000018	Стекслсервис ЗАО	2 360,00	руб.		Услуги

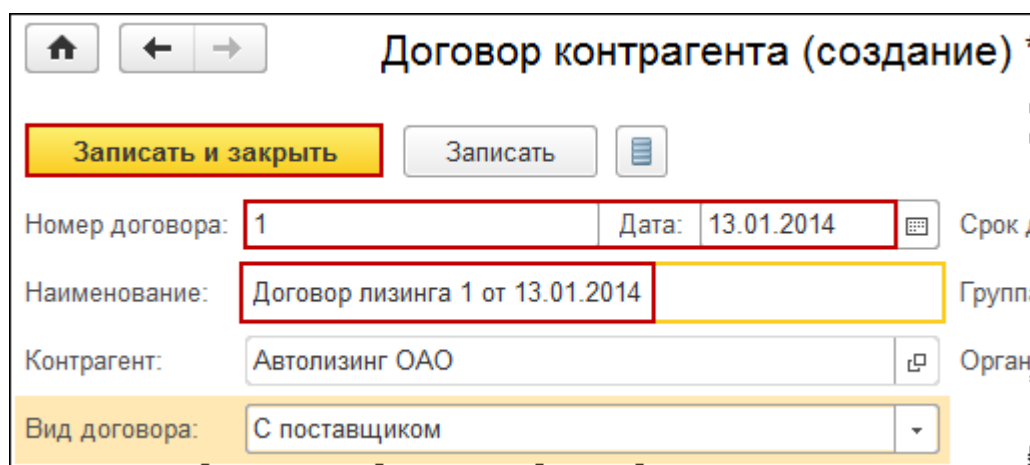
Создадим новый документ с видом операции *Услуги*.



Откроется форма создания нового документа. В форме документа определим номер акта 11 от 31 января 2014 года. При этом *Дата* документа заполнится автоматически. В качестве контрагента выберем «Автолизинг ОАО». Создадим договор лизинга.



Откроется форма создания нового договора контрагента. Определим номер договора 1 от 13.01.2014 г. В поле *Наименование* запишем: «Договор лизинга 1 от 13.01.2014» и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.



Поступление товаров и услуг (создание) (Услуги)

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать

Акт №: 11 от: 31.01.2014 Организация: Альфа ООО

Номер: от: 31.01.2014 0:00:00 Расчеты: 60.01, 60.02, зачет

Контрагент: Автолизинг ОАО [Цены без НДС](#)

Договор: Договор лизинга 1 от 13.01.2014

В табличной части документа «Поступление товаров и услуг» в поле *Номенклатура* выберем ранее созданную услугу «Лизинг» из группы *Услуги* и заполним *Содержание услуги*: «Лизинговый платеж». В поле *Количество* поставим единицу. В настройках цены установим флаг *Цена включает НДС*.

Контрагент: Автолизинг ОАО [Цены без НДС](#)

Договор: Договор лизинга 1 от 13.01.2014

Счет на оплату:

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Количество
1	Лизинг Лизинговый платеж	1,000

Цена и валюта (1С:Предприятие)

Цены

Тип цен:

Цена включает НДС

Перезаполнить цены

OK Отмена ? Изменить форму...

В поле *Сумма* проставим 52 500,00 руб. Далее необходимо заполнить счета учета. При двойном клике мышью в поле *Счета учета* появляется специализированная форма *Счета учета*. В данной форме установим счет затрат 20.01 *Основное производство*. Для заполнения поля *Номенклатурные группы* создадим номенклатурную группу «Основная номенклатурная группа».

Счета учета: Лизинг *

Счет затрат: 20.01

Номенклатурные группы:

Статьи затрат: Услуги лизинга

Подразделение затрат:

Показать все +

OK Отмена

Появится форма создания номенклатурной группы. В поле *Наименование* запишем: «Основная номенклатурная группа», после чего можно нажать на кнопку *Записать и закрыть*.

Номенклатурная группа (создание) *

Записать и закрыть Записать

Еще ?

Наименование: Основная номенклатурная группа Код:

Добавить Еще

Состав группы: Наименование

Для заполнения поля *Статьи затрат* формы *Счета учета* добавим новую статью затрат в группе «Прочие расходы».

Счета учета: Лизинг *
Счет затрат: 20.01
Номенклатурные группы: Основная номенклатурная группа
Статьи затрат: [dropdown menu]
Подразделение затрат:
Амортизация
Реконструкция
Ремонт основных средств
Строительно-монтажные работы
Прочие расходы
Показать все +
Отмена

Появится форма создания статьи затрат. В поле *Группа статей* выберем «Прочие расходы». В поле *Наименование* запишем: «Лизинг ОС». Заполнение поля *Вид расхода* имеет принципиальное значение. Необходимо выбрать «Прочие расходы». В налоговом учете данные расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. Далее в форме следует нажать на кнопку *Записать и закрыть*.

Статья затрат (создание) *
Записать и закрыть Записать
Наименование: Лизинг ОС
Группа статей: Прочие расходы
Вид расхода: Прочие расходы

В форме *Счета учета* в поле *Подразделение* выберем «Основное подразделение». После заполнения формы следует нажать на кнопку *ОК*.

Счета учета: Лизинг (1С:Предприятие)

Счета учета: Лизинг *

Счет затрат: 20.01

Номенклатурные группы: Основная номенклатурная группа

Статьи затрат: Лизинг ОС

Подразделение затрат: Основное подразделение

OK Отмена

N	Номенклатура	Количество	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета учета
1	Лизинг	1,000	52 500,00	18%	8 008,47	52 500,00	20.01. Основное подразде
	Лизинговый платеж						

Табличная часть документа «Поступление товаров и услуг» заполнена. Необходимо еще заполнить значение *Расчеты*. *Счет учета расчетов с контрагентом* в данном случае должен быть указан не 60.01 *Расчеты с поставщиками и подрядчиками*, а 76.05 *Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками*.

Поступление товаров и услуг (создание) (Услуги) *

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании

Альфа ООО

60.01. 60.02. зачет аванса автоматически

Цены с НДС

Расчеты *

Счет учета расчетов с контрагентом: 76.05

Счет учета расчетов по авансам: 60.02

Способ зачета аванса: Автоматически По документу Не зачитывать

OK Отмена

Заполненный документ «Поступление товаров и услуг» проведем, а также укажем номер счета-фактуры и зарегистрируем его.

Счет-фактура №: 11 от: 31.01.2014 Зарегистрировать

Проанализируем сформированные проводки.

Бухгалтерский и налоговый учет (2) НДС предъявленный (1) Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2014	20.01	76.05	44 491,53	НУ: 44 491,53	44 491,53	44 491,53
1	Основное подразделение	Автолизинг ОАО	Лизинговый платеж по эк.д. 11 от 31.01.2014	НУ: 44 491,53	44 491,53	44 491,53
	Основная номенклатурная группа	Договор лизинга 1 от 13.01.2014				
	Лизинг ОС	Поступление товаров и услуг 00...				
31.01.2014	19.04	76.05	8 008,47	НУ: 8 008,47	8 008,47	8 008,47
2	Автолизинг ОАО	Автолизинг ОАО	Лизинговый платеж по эк.д. 11 от 31.01.2014	НУ: 8 008,47	8 008,47	8 008,47
	Поступление товаров и услуг 00...	Договор лизинга 1 от 13.01.2014				
	<..>	Поступление товаров и услуг 00...				

Лизинговый платеж включен в затраты и в бухгалтерском, и в налоговом учете, то есть отнесен на счет 20.01 *Основное производство*. Также выделен НДС на счете 19.04 *НДС по приобретенным услугам*. Данный НДС попадает в *Книгу покупок*. В этом можно убедиться, открыв из документа «Поступление товаров и услуг» документ «Счет-фактура полученный» и проанализировав его проводки.

Счет-фактура: **11 от 31.01.2014**

Счет-фактура полученный на поступление 11 от

Счет-фактура №: от:

Получен:

Организация:

Контрагент:

Документы-основания: [Поступление товаров и услуг 0000-000024 от 31.01.2014 0:00:00](#) [Изменить](#)

Договор:

Сумма: руб. НДС (в т.ч.):

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

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2014	68.02	19.04	8 008,47	НУ: 8 008,47		
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	Автолизинг ОАО	НДС	НУ: 8 008,47		
		Поступление товаров и услуг 00...				
		<..>				

Имеется соответствующая проводка по *Дебету* счета 68.02 *Налог на добавленную стоимость*, а также запись в регистре накопления «НДС покупки».

N	Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет учета
1	Автолизинг ОАО	Поступление товаров и у...	Прочие работы и услуги	18%	19.04

Поступление товаров и услуг

Контрагент: Организация: Альфа ООО

Поступление Найти... Отменить поиск Печать Создать на основании

Дата	Номер ↓	Контрагент	Сумма
13.01.2014 12:00:00	0000-000017	Стеклосервис ЗАО	14 160
20.01.2014 12:00:02	0000-000018	Стеклосервис ЗАО	2 360
13.01.2014 12:00:01	0000-000019	Стеклосервис ЗАО	141 600
27.01.2014 12:00:01	0000-000020	Стеклосервис ЗАО	23 600
27.01.2014 12:00:02	0000-000021	Земельные владения ООО	826 000
27.01.2014 12:00:03	0000-000022	Строительные технологии ...	236 000
31.01.2014 0:00:00	0000-000024	Автолизинг ОАО	52 500

- Возврат товаров поставщику
- ГТД по импорту
- Корректировка поступления
- Отражение начисления НДС
- Отражение НДС к вычету
- Отчет комитенту
- Передача материалов в эксплуатацию
- Перемещение товаров
- Платежное поручение

Для оформления оплаты сформируем на основании документа «Поступление товаров и услуг» документ «Платежное поручение».

В автоматически сформированном документе необходимо поменять дату. Например, на 03.02.2014 г. Также необходимо поменять *Сумму платежа*, так как организация оплачивает не только лизинговые платежи, но и выкупную цену, которая составляет 10 000,00 руб. Таким образом *Сумма платежа* должна быть 62 500,00 руб.

Для заполнения поля *Счет получателя* (контрагента) и поля *Банковский счет* (организации) необходимо создать банковские счета. Создадим банковский счет контрагента.

Счет получателя:

ИНН <не указан>

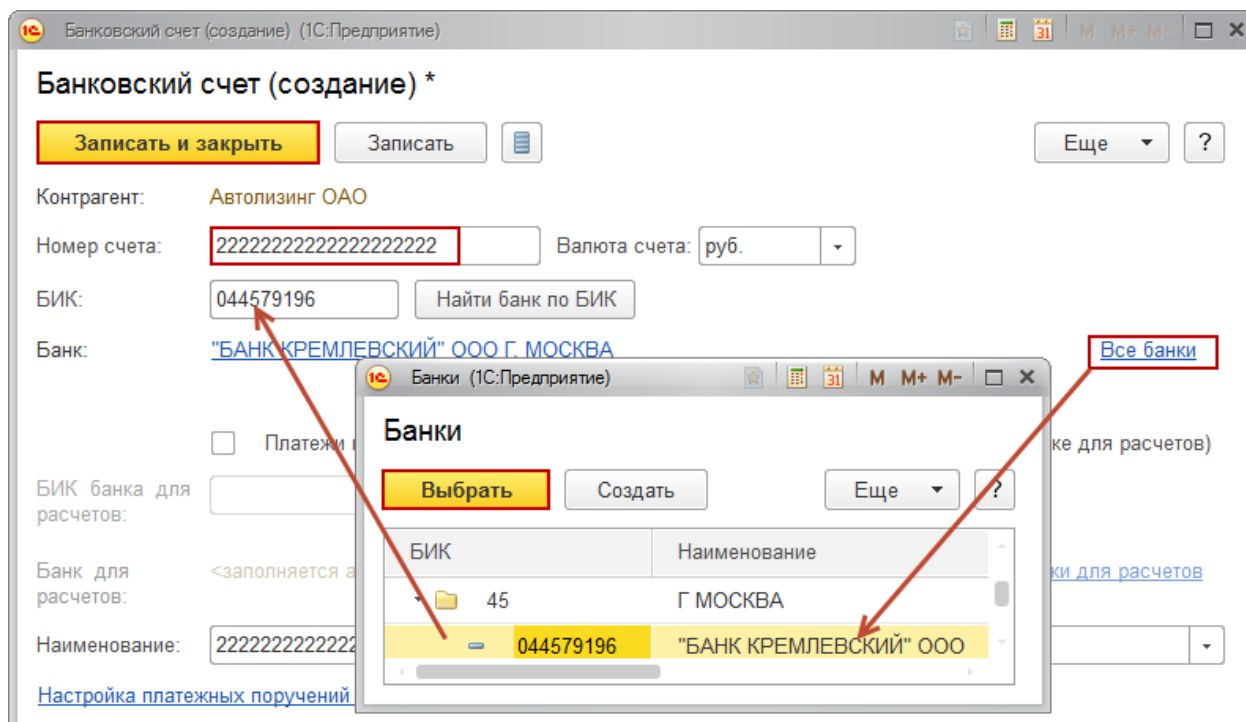
Договор:

Сумма платежа:

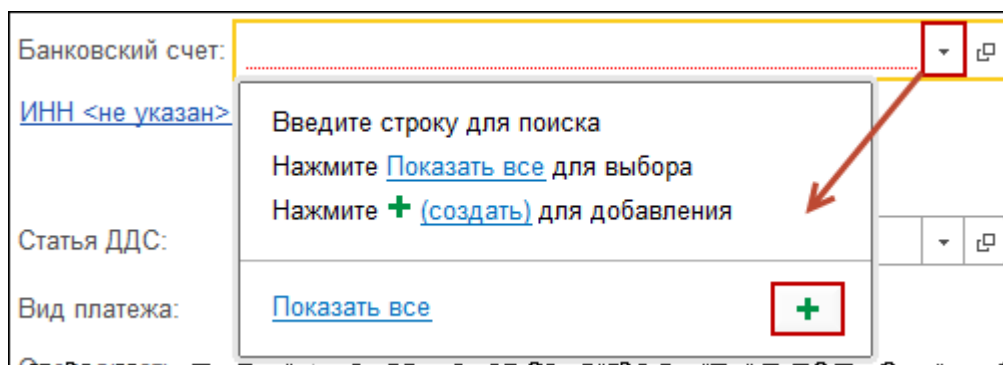
Введите строку для поиска
Нажмите [Показать все](#) для выбора
Нажмите [+](#) ([создать](#)) для добавления

[Показать все](#) [+](#)

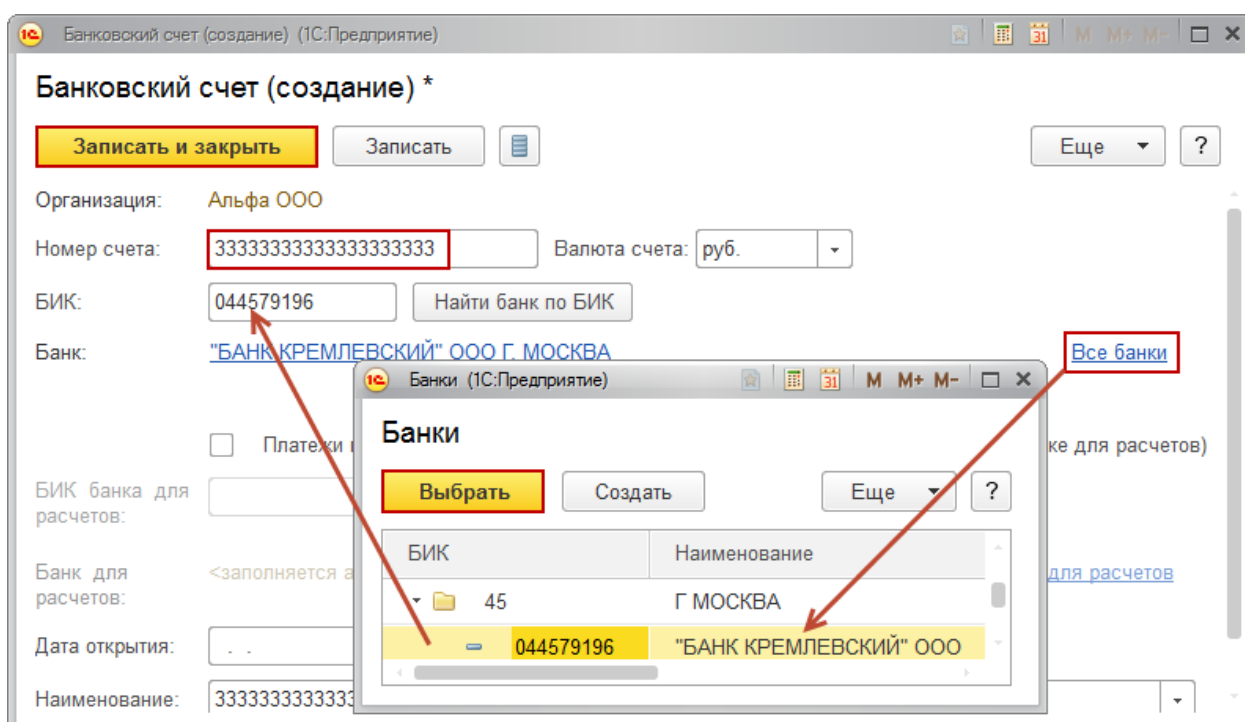
Откроется форма создания банковского счета. Укажем номер счета и выберем банк (БИК).



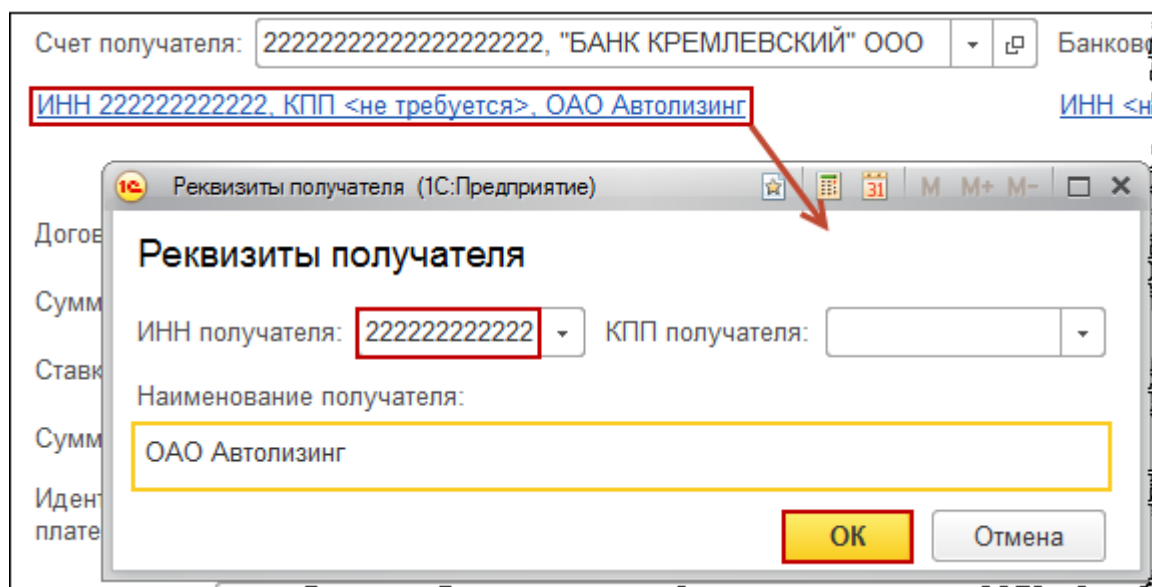
Аналогично создадим банковский счет организации.



Откроется форма создания банковского счета. Укажем номер счета и выберем банк (БИК).



Укажем ИНН для лизингодателя и для лизингополучателя.



Реквизиты плательщика (1С:Предприятие)

Реквизиты плательщика *

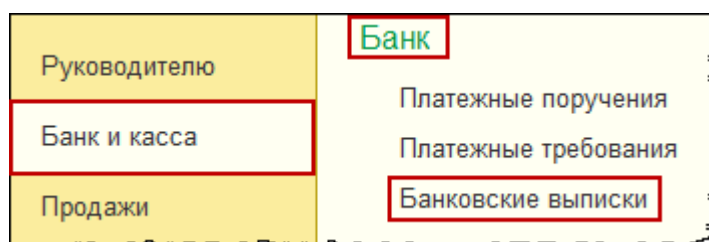
ИНН плательщика: 3333333333 КПП плательщика:

Наименование плательщика:

ООО "Альфа"

OK Отмена

Проведем заполненный документ. Поскольку проводок он не создает, при получении банковской выписки сформируем документ «Списание с расчетного счета». Затем выберем команду *Банковские выписки* в *Панели функций* раздела *Банк и касса* из группы команд *Банк*.



Откроется форма журнала *Банковские выписки*.

Банковские выписки

Контрагент: Дата: Назначение платежа:

Банковский счет: 33333333333333333333, "БАНК КРЕМЛЕВСКИЙ" ООО Организация: Альфа ООО

Поступление Списание Найти... Отменить поиск Загрузить Подобрать

Дата	Поступление	Списание	Назначение платежа	Контрагент
------	-------------	----------	--------------------	------------

Так как имеется платежное поручение, можно использовать кнопку *Подобрать неоплаченные платежные поручения*. Откроется форма *Подбор неоплаченных платежных поручений*. В поле *Дата выписки* установим 3 февраля 2014 года и выберем платежное поручение, отметив его флажком, после чего нажмем на кнопку *Сформировать строки выписки*.

Подбор неоплаченных платежных поручений

Организация: Альфа ООО Банковский счет: 33333333333333333333, "БАНК КРЕМЬ Дата выписки: 03.02.2014

Отметить все Найти... Отменить поиск Еще

Дата	Номер	Контрагент	Сумма	
<input checked="" type="checkbox"/>	03.02.2014 12:00:02	0000-000001	Автолизинг ОАО	62 500,00

Отметьте флажками документы, которые нужно провести по выписке банка

Сформировать строки выписки Закрыть

В табличной части формы появится строка с реквизитами сформированного документа «Списание с расчетного счета».

Подбор неоплаченных платежных поручений

Организация: Альфа ООО Банковский счет: 33333333333333333333, "БАНК КРЕМЬ Дата выписки: 03.02.2014

Списание с расчетного счета

Найти... Отменить поиск

Дата	Номер	Счет организации	Контрагент	Сумма
03.02.2014	0000-000010	33333333333333333333, "Б...	Автолизинг ОАО	62 500,00

Двойным кликом мыши по данной строке откроем для проверки форму созданного документа «Списание с расчетного счета». Так как лизинговый платеж формируется предварительно с помощью документа «Поступление товаров и услуг» и отражается как кредиторская задолженность, погашение этой кредиторской задолженности происходит с помощью документа «Списание с расчетного счета» автоматически. В то же время оставшаяся часть суммы, которая отражается как аванс поставщику, учитывается как выкупная стоимость на отдельном счете 60.02 *Расчеты по авансам выданным*.

В автоматически сформированном документе необходимо выбрать только статью движения денежных средств. Однако общая сумма 62 500,00 руб. включает в себя и лизинговый платеж, который относится к текущей деятельности, и выкупную цену, относящуюся к инвестиционной деятельности, для формирования отчета о движении денежных средств. Таким образом, если организация формирует соответствующий отчет, то необходимо разделить данную сумму, так как должны быть указаны две совершенно разные статьи движения денежных средств. Скопируем имеющуюся строку табличной части документа.

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС
1	Договор лизинга 1 от 13.01.2014	62 500,00	По документу	18%
	<Статья движения ден. средст...>		Поступление товаров и услуг 0000-0...	9 533
		62 500,00		9 533

Еще ▾

- Добавить
- Скопировать**
- Изменить
- Удалить
- Закончить редактир...

В первой строке исправим сумму на 52 500,00 руб., а во второй – на 10 000,00 руб. Во второй строке в поле *Погашение задолженности* выберем значение *Не погашать*. В первой строке для указания статьи движения денежных средств создадим новую статью.

N	Договор / Статья ДДС	Сумма
1	Договор лизинга 1 от 13.01.2014	52 500,00
	<Статья движения ден. ср...>	
2	Поступления по финансовой аренде	
	Приобретение, создание, модернизация и ре...	
	Налоги и сборы	

Назначен

Показать все

Откроется форма создания статьи движения денежных средств. В поле *Наименование* запишем: «Лизинговые платежи». Выберем вид движения денежных средств «Арендные платежи, роялти, лицензионные платежи, гонорары, комиссионные и иные аналогичные платежи». После чего нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Статья движения денежных средств (создание) (1С:Предприятие)

Статья движения денежных средств (создание) *

Записать и закрыть Записать Еще ▾ ?

Наименование: **Лизинговые платежи** Код:

Вид движения: **Арендные платежи, роялти, лицензионные платежи, гонорары, комисси** ▾


Группа статей: ▾

Для указания статьи движения денежных средств выкупной цены (вторая строка) также создадим новую статью.

N	Договор / Статья ДДС	Сумма
1	Договор лизинга 1 от 13.01.2014 Лизинговые платежи	52 500,00
2	Договор лизинга 1 от 13.01.2014 Статья движения ден. ср...	10 000,00

Назначен платежа:


- Лизинговые платежи
- Поступления по финансовой аренде
- Приобретение, создание, модернизация и ре...
- Налоги и сборы

[Показать все](#) 

Откроется форма создания статьи движения денежных средств. В поле *Наименование* запишем: «Выкупная стоимость по договору лизинга». Выберем *Вид движения денежных средств* «Прочие платежи по инвестиционным операциям», после чего нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.


Статья движения денежных средств (создание) (1С:Предприятие)

Статья движения денежных средств (создание) *

Записать и закрыть Записать  Еще ▾ ?

Наименование: Код:

Вид движения: ▾

Группа статей: ▾ 

Списание с расчетного счета 0000-000010 от 03.02.2014 23:59:59 *

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

Вид операции: Оплата поставщику Счет учета: 51

Номер: 0000-000010 от: 03.02.2014 23:59:59 Вх. номер: 1 Вх. дата: 03.02.2014

Получатель: Автолизинг ОАО Организация: Альфа ООО

Счет получателя: 22222222222222222222, "БАНК КРЕМЛЕВСКИЙ" Банковский счет: 33333333333333333333, "БАНК КРЕМЛЕВСКИЙ"

Сумма: 62 500,00 руб.

Добавить Еще

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счета расчетов
1	Договор лизинга 1 от 13.01.2014	52 500,00	По документу	18%	76.05
	Лизинговые платежи		Поступление товаров и услуг 0000-0...	8 008,47	60.02
2	Договор лизинга 1 от 13.01.2014	10 000,00	Не погашать	18%	<Нет>
	Выкупная стоимость по догово...			1 525,42	60.02
		62 500,00		9 533,89	

Скорректированный документ перепроведем и проанализируем проводки.

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (2) Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
03.02.2014	76.05	51	52 500,00	НУ:	52 500,00	
1	Автолизинг ОАО	33333333333333333333, "БАН...	Оплата по договору	ПР:		
	Договор лизинга 1 от 13.01.2014	Лизинговые платежи	Договор лизинга...	ВР:		
	Поступление товаров и услуг ...					
03.02.2014	60.02	51	10 000,00	НУ:	10 000,00	
2	Автолизинг ОАО	33333333333333333333, "БАН...	Оплата по договору	ПР:		
	Договор лизинга 1 от 13.01.2014	Выкупная стоимость по договору лизинга	Договор лизинга...	ВР:		
	Списание с расчетного счета ...					

Общая сумма платежа 62 500,00 руб. распадается на две части, которые учитываются на разных счетах. В результате счет 76.05 *Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками* закрывается, и задолженности по нему нет. На счете 60.02 *Расчеты по авансам выданным* накапливается выкупная стоимость в виде аванса. С аванса организация имеет право принять НДС к вычету при наличии счета-фактуры от лизингодателя.

На основании документа «Списание с расчетного счета» создадим документ «Счет-фактура полученный».

Списание с расчетного счета 0000-000010 от 03.02.2014 23:59:59

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт

Создать на основании

Вид операции: Оплата поставщику

Номер: 0000-000010 от: 03.02.2014 23:59:59

Получатель: Автолизинг ОАО

Счет-фактура полученный

В автоматически сформированном документе добавим номер счета-фактуры 33 от 03.02.2014 г.

Счет-фактура полученный на аванс (создание) *

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

Счет-фактура №: 33 от: 03.02.2014 Организация: Альфа ООО

Получен: 03.02.2014 0:00:00 Вид счета-фактуры: На аванс

Контрагент: Автолизинг ОАО Комитент:

Документ-основание: Списание с расчетного счета 0000- Договор комитента:

Договор: Договор лизинга 1 от 13.01.2014 Отобразить вычет НДС в книге покупок

Расшифровка суммы по ставкам НДС

Добавить Еще

N	Сумма	% НДС	НДС
1	10 000,00	18/118	1 525,42

Скорректированный документ проведем и проанализируем проводки.

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

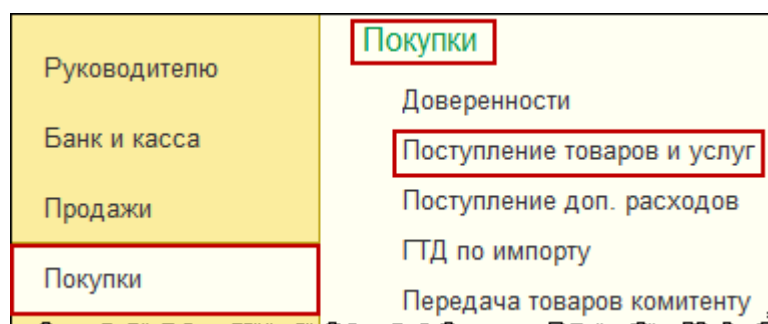
Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
03.02.2014	68.02	76.ВА	1 525,42		
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	Автолизинг ОАО	Вычет НДС с ...		
		Списание с расчетного счета ...			

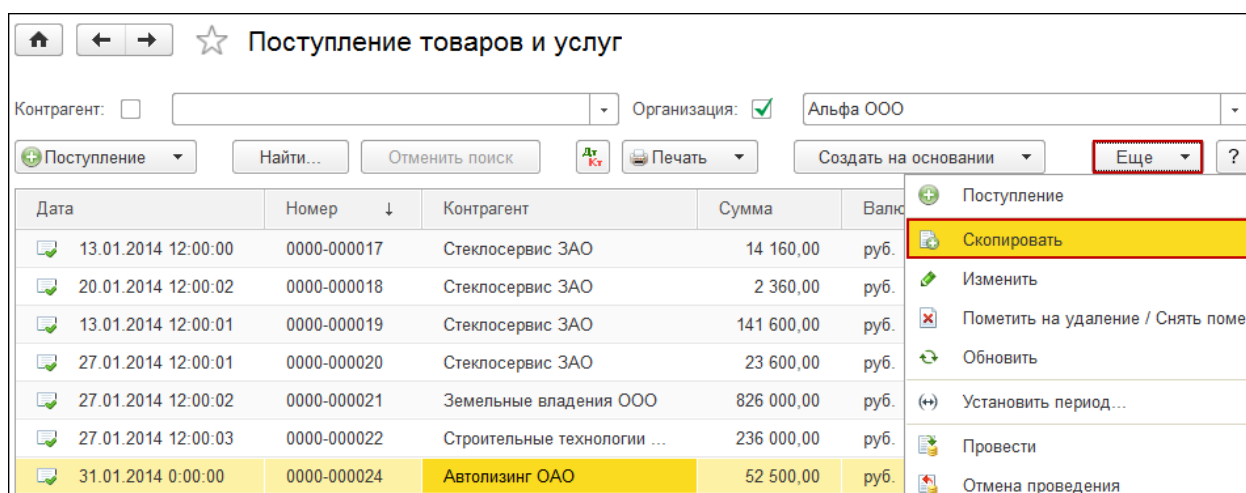
По Дебету счета 68.02 Налог на добавленную стоимость отражается вычет НДС с выданного аванса.

Отразим операции по переходу права собственности на основное средство к лизингополучателю. Прежде всего необходимо отразить поступление лизинговых платежей за последующие 11 месяцев. Для этого скопируем предыдущий документ «Поступление товаров и услуг».

Выберем команду *Поступление товаров и услуг* в *Панели функций* раздела *Покупки* из группы команд *Покупки*.



Откроется форма списка документов «Поступление товаров и услуг». Скопируем последний документ.



Откроется форма создания нового документа. В автоматически заполненной форме установим номер акта 44 от 31.12.2014 года. Дата документа должна соответствовать последнему числу срока договора (31.12.2014 г). В табличной части документа в поле *Сумма* установим сумму лизинговых платежей за 11 месяцев (577 500,00 руб.). Также необходимо отключить автоматический зачет аванса, изменив настройку *Расчеты*.

Поступление товаров и услуг (создание) (Услуги) *

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании Еще ?

Акт №: 44 от: 31.12.2014 Организация: Альфа ООО

Номер: от: 31.12.2014 0:00:00 Расчеты: 76.05, 60.02, зачет аванса автоматически

Контрагент: Договор: Счет на оплату:

Счет учета расчетов с контрагентом: 76.05

Счет учета расчетов по авансам: 60.02

Способ зачета аванса: Автоматически По документу Не зачитывать

	Сумма	% НДС
577 500,00	577 500,00	18%

Скорректированный документ проведем и зарегистрируем счет-фактуру.

Счет-фактура №: 44 от: 31.12.2014 Зарегистрировать

Таким образом, задолженность по лизинговым платежам в целом по всему договору за весь период сформирована.

Создадим документ по перечислению лизинговых платежей и выкупной стоимости. Выберем команду *Банковские выписки* в *Панели функций* раздела *Банк и касса* из группы команд *Банк*.

Руководителю

Банк

Банк и касса

Платежные поручения

Платежные требования

Продажи

Банковские выписки

Откроется форма журнала документов «Банковские выписки». Создадим документ «Списание с расчетного счета» с помощью копирования предыдущего документа.

Контрагент: Дата: .. Назначение платежа:

Банковский счет: 33333333333333333333, "БАНК КРЕМЛЕВСК" Организация: Альфа ООО

Дата	Поступление	Списание	Назначение платежа
03.02.2014		62 500,00	Оплата по договору Договор лизинг

Появится форма создания документа «Списание с расчетного счета». В автоматически сформированном документе необходимо изменить дату на 31.12.2014 г. и скорректировать суммы платежей. Сумму выкупной стоимости установим 110 000,00 руб., что соответствует 11 месяцам. Сумму лизинговых платежей необходимо установить ту, что была введена в предыдущем документе «Поступление товаров и услуг» (577 500,00 руб.). Так как эта сумма погашается по конкретному документу, необходимо также изменить выбор этого документа.

Вид операции: Счет учета:

Номер: от: Вх. номер: Вх. дата:

Получатель: Организация:

Счет получателя: Банковский счет:

Сумма: руб.

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счета расчетов
1	Договор лизинга 1 от 13.01.2...	577 500,00	По документу	18%	76.05
	Лизинговые платежи		<input style="border: 2px solid red;" type="text" value="Поступление товаров и усл"/>	88 093,22	60.02
2	Договор лизинга 1 от 13.01.2...	110 000,00			<Нет>
	Выкупная стоимость по дого...			9,66	60.02
		687 500,00		2,88	

Назначение платежа:

Появится форма *Выбор документов расчетов с контрагентами*.

Выбор документов расчетов с контрагентами (1С:Предприятие)

Выбор документов расчетов с контрагентами

Период:

Режим отбора:


Организация:

Контрагент:

Договор:

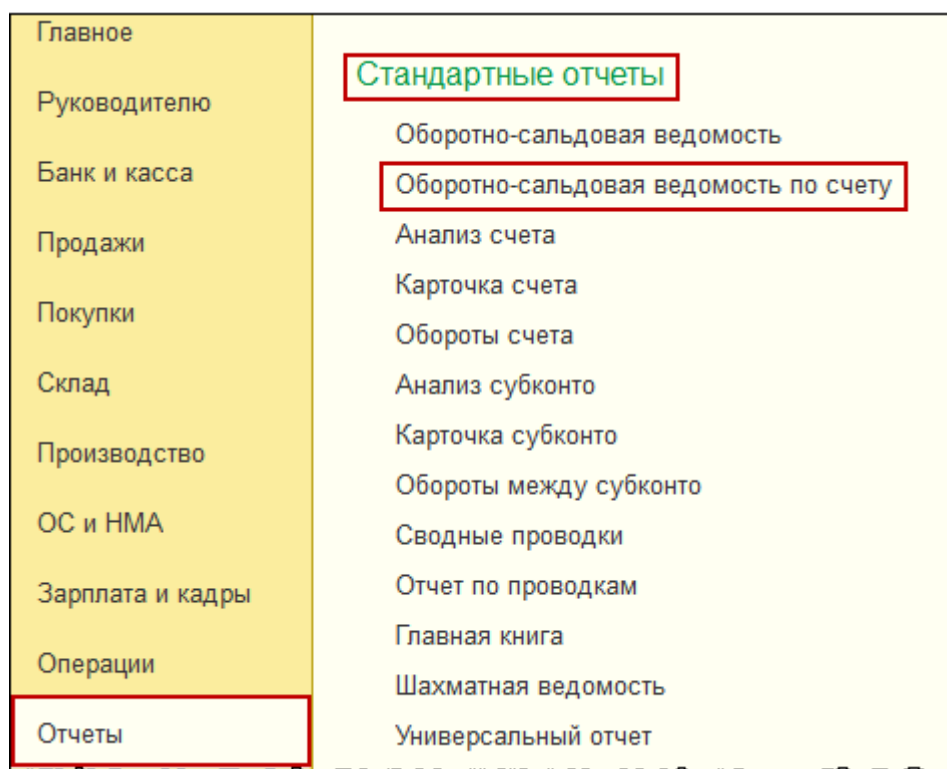
Счет учета: Остатки: по дебету по кредиту

Документы расчетов с контрагентами

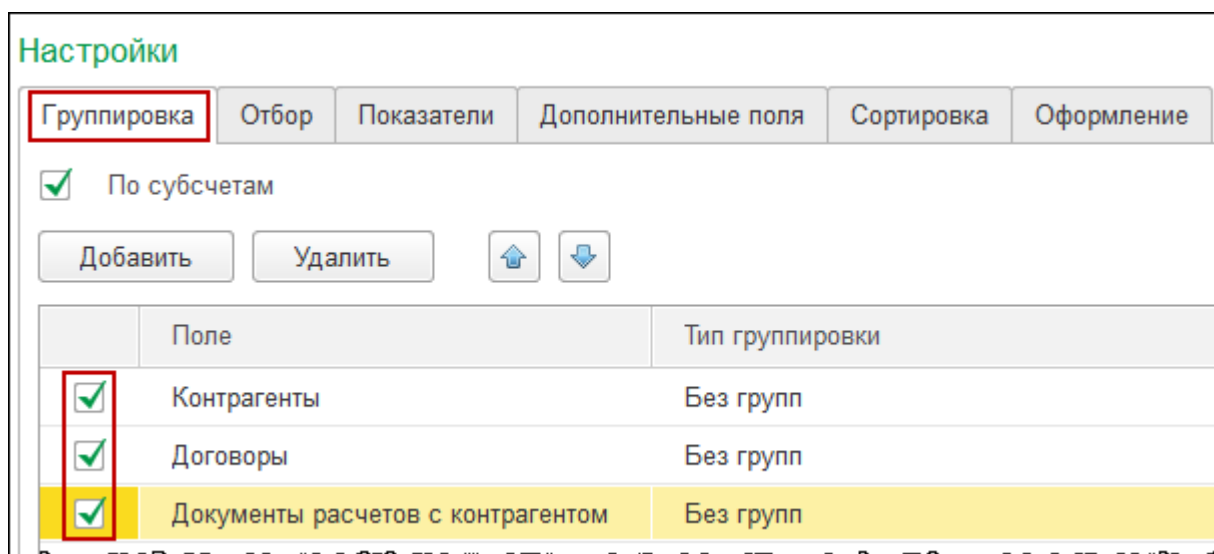
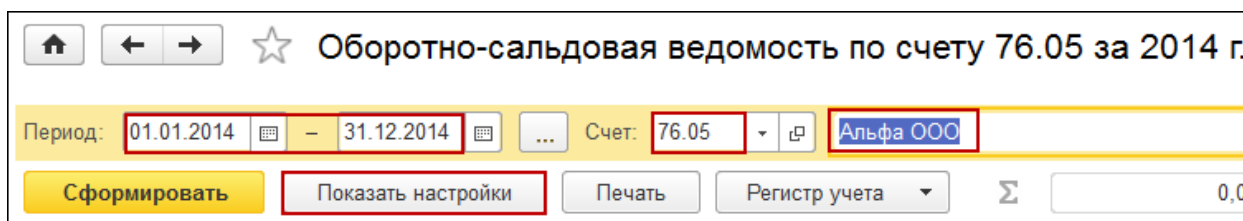
Дата	Номер	Вид документа	Вид операции
 31.12.2014 0:00:00	0000-000025	Поступление товаров...	Услуги

После выбора последнего документа «Поступление товаров и услуг» скорректированный документ «Списание с расчетного счета» следует провести.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 76.05 *Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками* за 2014 год для организации ООО «Альфа». Для этого выберем команду *Оборотно-сальдовая ведомость по счету* в *Панели функций* раздела *Отчеты* из группы команд *Стандартные отчеты*.



Откроется форма отчета. В настройках отчета на закладке *Группировка* укажем всю необходимую аналитику.



Сформируем отчет.

ООО "Альфа"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.05 за 2014 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
76.05			630 000,00	630 000,00		
Автолизинг ОАО			630 000,00	630 000,00		
Договор лизинга 1 от 13.01.2014			630 000,00	630 000,00		
Поступление товаров и услуг 0000-000024 от 31.01.2014 0:00:00			52 500,00	52 500,00		
Поступление товаров и услуг 0000-000025 от 31.12.2014 0:00:00			577 500,00	577 500,00		
Итого			630 000,00	630 000,00		

Общая сумма лизинговых платежей равна 630 000,00 руб. Данная сумма была полностью перечислена лизингодателю.

Также была перечислена сумма, которая соответствует выкупной стоимости основного средства. Данная сумма отражалась на счете 60.02 *Расчеты по авансам выданным*. Сформируем оборотно-сальдовую ведомость по этому счету. В настройках отчета на закладке *Группировка* также укажем всю необходимую аналитику.

Настройки

Группировка | Отбор | Показатели | Дополнительные поля | Сортировка | Оформление

По субсчетам

Добавить | Удалить | ↑ | ↓

	Поле	Тип группировки
<input checked="" type="checkbox"/>	Контрагенты	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/>	Договоры	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/>	Документы расчетов с контрагентом	Без групп

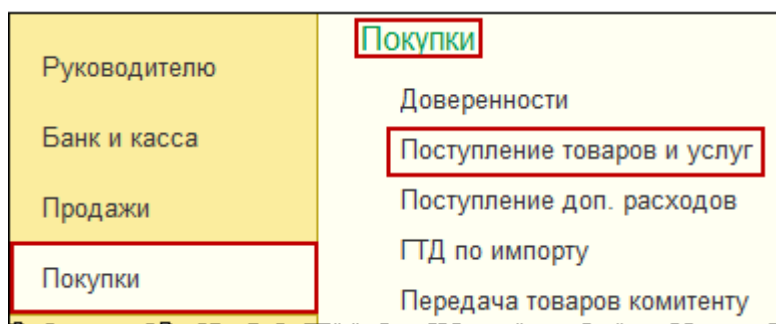
Сформируем отчет.

ООО "Альфа"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.02 за 2014 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60.02			120 000,00		120 000,00	
Автолизинг ОАО			120 000,00		120 000,00	
Договор лизинга 1 от 13.01.2014			120 000,00		120 000,00	
Списание с расчетного счета 0000-000010 от 03.02.2014 23:59:59			10 000,00		10 000,00	
Списание с расчетного счета 0000-000011 от 31.12.2014 0:00:00			110 000,00		110 000,00	
Итого			120 000,00		120 000,00	

Итоговая сумма равна 120 000,00 руб., что соответствует описанию ситуации. После передачи права собственности на основное средство организации ООО «Альфа» данная задолженность будет отсутствовать. Для этого необходимо создать новый документ «Поступление товаров и услуг».

Выберем команду *Поступление товаров и услуг* в *Панели функций* раздела *Покупки* из группы команд *Покупки*.



Откроется форма списка документов «Поступление товаров и услуг».

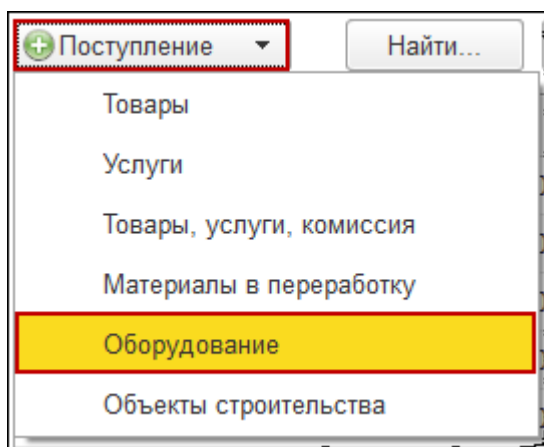
Поступление товаров и услуг

Контрагент: Организация: Альфа ООО

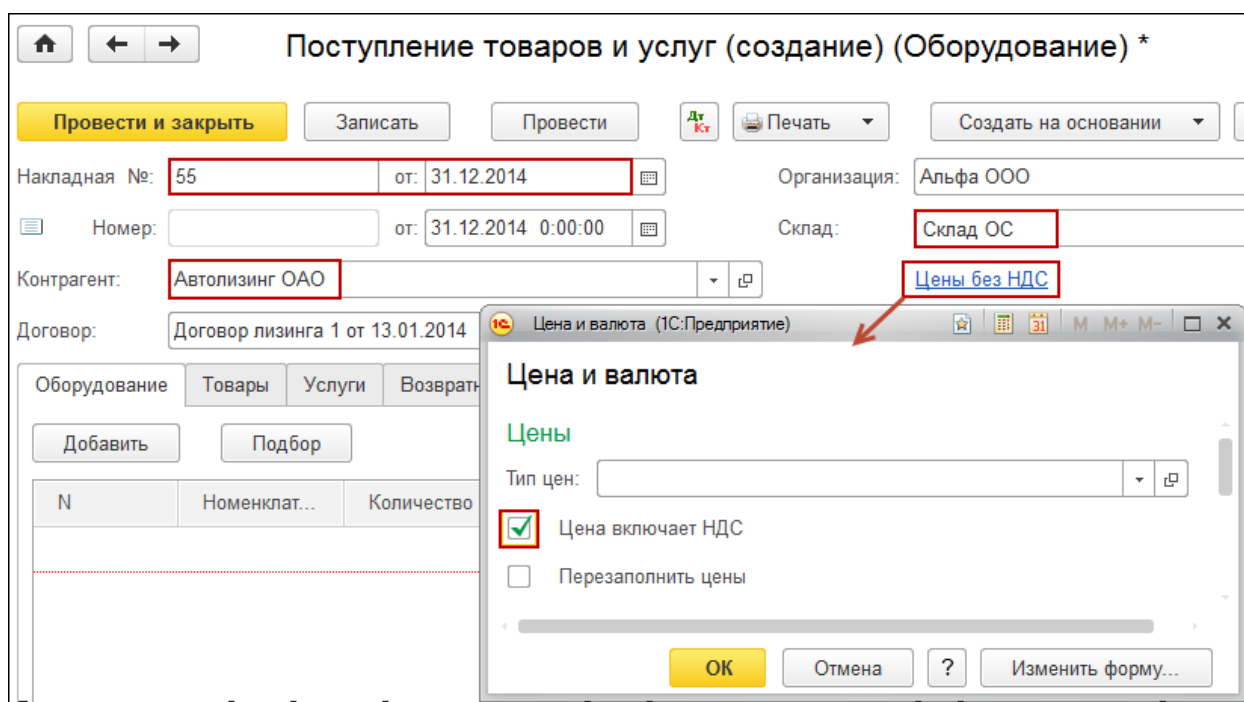
Поступление Найти... Отменить поиск Печать

Дата	Номер ↓	Контрагент	Сумма	Валюта	Склад	Вид опе
13.01.2014 12:00:00	0000-000017	Стеклосервис ЗАО	14 160,00	руб.	Склад мате...	Товары
20.01.2014 12:00:02	0000-000018	Стеклосервис ЗАО	2 360,00	руб.		Услуги

Создадим новый документ с видом операции *Оборудование*.



Откроется новая форма – этот документ отразит переход права собственности к лизингополучателю. В ней определим номер накладной 55 от 31.12.2014 г., при этом *Дата* документа заполнится автоматически. В качестве *Контрагента* выберем «Автолизинг ОАО», который находится в группе «Поставщики» и является лизингодателем. При этом договор лизинга заполнится автоматически. В качестве склада выберем «Склад ОС». В настройках цены установим флаг *Цена включает НДС*.



В табличной части документа в поле *Номенклатура* выберем «Автомобиль Ниссан».

N	Номенклатура	Количество	Цена
1	<input type="text"/> <div style="border: 1px solid red; padding: 2px;"> <ul style="list-style-type: none"> <li style="background-color: yellow;">Автомобиль Ниссан Машина для мойки стекла Агрегат для сверления </div>		

В поле *Количество* поставим единицу. В поле *Цена* установим значение 120 000,00 руб., что соответствует выкупной стоимости. Заполненный документ проведем и зарегистрируем счет-фактуру.

Поступление товаров и услуг (создание) (Оборудование) *

Провести и закрыть
Записать
Провести
Зарег.
Печать
Еще
?

Накладная №: от: Организация:

Номер: от: Склад:

Контрагент: [Цены с НДС](#)

Договор:

Оборудование (1)
Товары
Услуги
Возвратная тара
Расчеты
Дополнительно

Добавить
Подбор
Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Автомобиль Ни...	1,000	120 000,00	120 000,00	18%	18 305,08	120 000,00

Счет-фактура №: от:

Зарегистрировать

Всего: руб. НДС (в т.ч.):

Проанализируем проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.12.2014	60.01	60.02	10 000,00	НУ:	10 000,00	10 000,00
1	Автолизинг ОАО	Автолизинг ОАО	Зачет аванса поставщи...	ПР:		
	Договор лизинга 1 от 13.01.2014	Договор лизинга 1 от 13.01.2014		ВР:		
	Поступление товаров и услуг 0...	Списание с расчетного счета 0...				
31.12.2014	60.01	60.02	110 000,00	НУ:	110 000,00	110 000,00
2	Автолизинг ОАО	Автолизинг ОАО	Зачет аванса поставщи...	ПР:		
	Договор лизинга 1 от 13.01.2014	Договор лизинга 1 от 13.01.2014		ВР:		
	Поступление товаров и услуг 0...	Списание с расчетного счета 0...				
31.12.2014	08.04 Кол.: 1,0...	60.01	101 694,92	НУ:	101 694,92	101 694,92
3	Автомобиль Ниссан	Автолизинг ОАО	Поступл... оборудов... по вх.д. 55 от ...	ПР:		
	<...>	Договор лизинга 1 от 13.01.2014		ВР:		
	Склад ОС	Поступление товаров и услуг 0...				
31.12.2014	19.01	60.01	18 305,08	НУ:		18 305,08
4	Автолизинг ОАО	Автолизинг ОАО	Поступл... оборудов... по вх.д. 55 от ...	ПР:		
	Поступление товаров и услуг 0...	Договор лизинга 1 от 13.01.2014		ВР:		
		Поступление товаров и услуг 0...				

Первые две проводки отражают операции по зачету аванса поставщику.

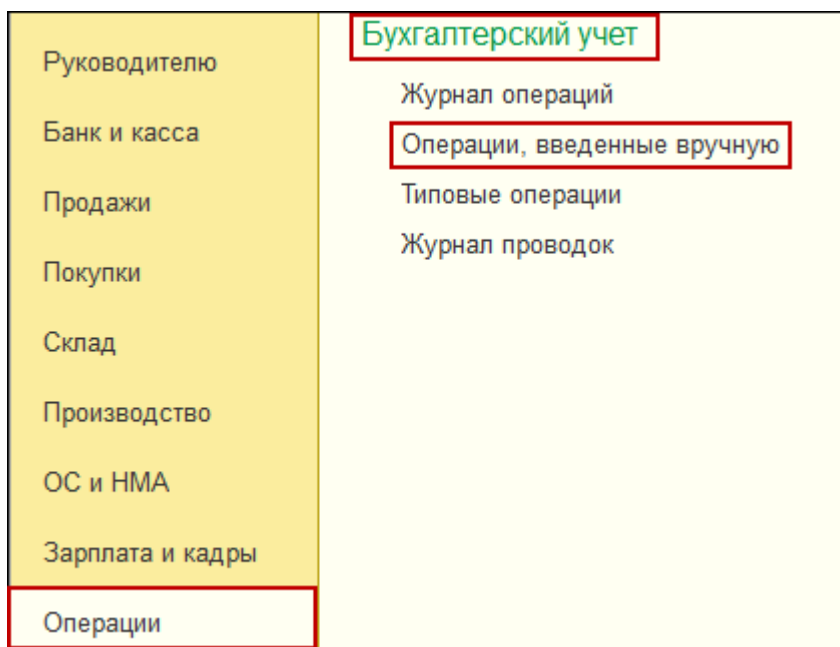
Переформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 60.02 *Расчеты по авансам выданным*.

ООО "Альфа"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.02 за 2014 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
60.02			120 000,00	120 000,00		
Автолизинг ОАО			120 000,00	120 000,00		
Договор лизинга 1 от 13.01.2014			120 000,00	120 000,00		
Списание с расчетного счета 0000-000010 от 03.02.2014 23:59:59			10 000,00	10 000,00		
Списание с расчетного счета 0000-000011 от 31.12.2014 0:00:00			110 000,00	110 000,00		
Итого			120 000,00	120 000,00		

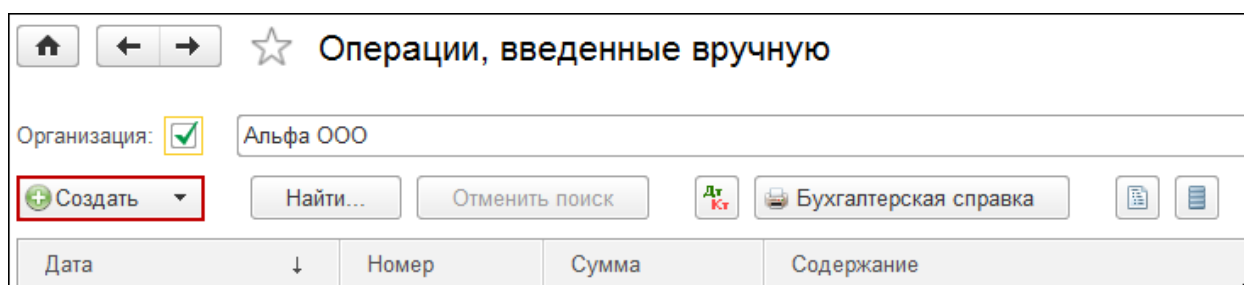
Задолженность по выкупной стоимости погашена.

Вернемся к проводкам. Выкупная стоимость отражена в составе капиталовложений, то есть на счете 08.04 *Приобретение объектов основных средств* (сумма без НДС). НДС выделен отдельно и отражается по счету 19.01 *НДС при приобретении основных средств*. Основное средство, полученное от лизингодателя, необходимо ввести в эксплуатацию, так как право собственности перешло к организации ООО «Альфа».

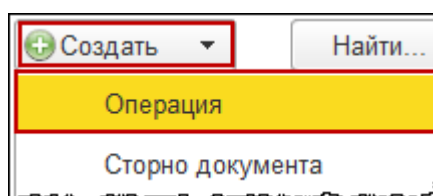
Прежде чем оформить документ «Принятие к учету ОС», требуется списать с забалансового учета данное основное средство. Для этого следует создать новый документ «Операция». Выберем команду *Операции, введенные вручную*, в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Бухгалтерский учет*.



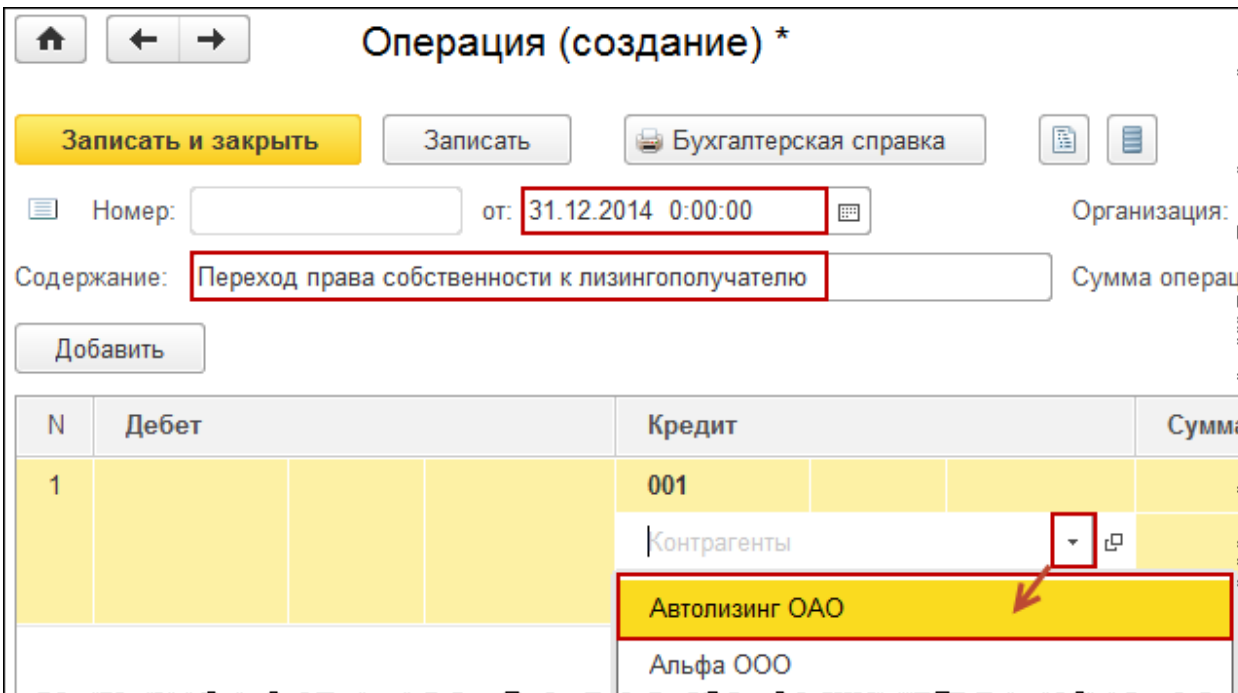
Появится форма списка документов «Операции, введенные вручную».



Создадим новый документ «Операция».



Появится форма создания документа «Операция». Установим дату документа 31.12.2014 года. В поле *Содержание* запишем: «Переход права собственности к лизингополучателю». В табличной части документа сформируем необходимую проводку. По *Кредиту* выберем забалансовый счет 001 *Арендованные основные средства*. В качестве первого субконто *Контрагенты* выберем поставщика «Автолизинг ОАО».



Операция (создание) *

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка

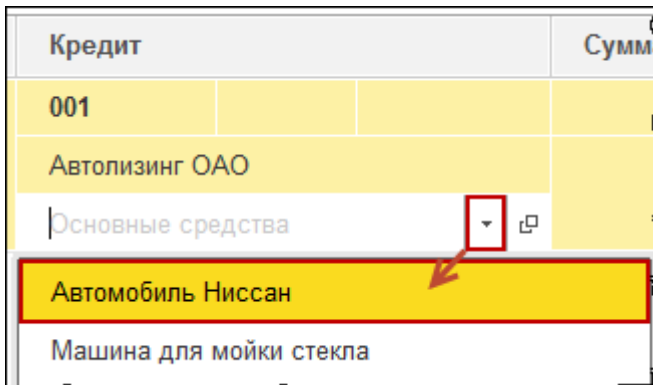
Номер: от: 31.12.2014 0:00:00 Организация:

Содержание: Переход права собственности к лизингополучателю Сумма операц

Добавить

N	Дебет	Кредит	Сумма
1		001	
		Контрагенты	
		Автолизинг ОАО	
		Альфа ООО	

В качестве второго субконто *Основные средства* выберем «Автомобиль Ниссан».



Кредит	Сумма
001	
Автолизинг ОАО	
Основные средства	
Автомобиль Ниссан	
Машина для мойки стекла	

Сумму укажем такую же, как и при поступлении (в предыдущем документе «Операция») – 533 898,30 руб. Заполненный документ «Операция» необходимо записать и закрыть.

Операция (создание) *

Номер: от: 31.12.2014 0:00:00
 Организация:

Содержание:
 Сумма операции:

N	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
1		001	533 898,30	НУ:		
		Автолизинг ОАО		ПР:		
		Автомобиль Ниссан		ВР:		

Сформируем оборотно-сальдовую ведомость по счету 001 *Арендованные основные средства* за 2014 год. Для этого выберем команду *Оборотно-сальдовая ведомость по счету* в *Панели функций* раздела *Отчеты* из группы команд *Стандартные отчеты*. Откроется форма отчета.

В настройках отчета на закладке *Группировка* укажем всю необходимую аналитику.

Настройки

По субсчетам

	Поле	Тип группировки
<input checked="" type="checkbox"/>	Контрагенты	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/>	Основные средства	Без групп

Сформируем отчет.

ООО "Альфа"

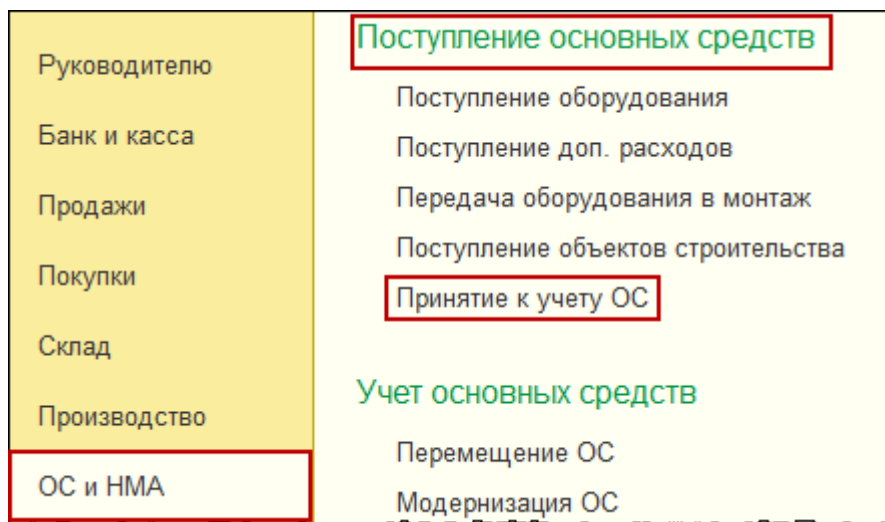
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 001 за 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

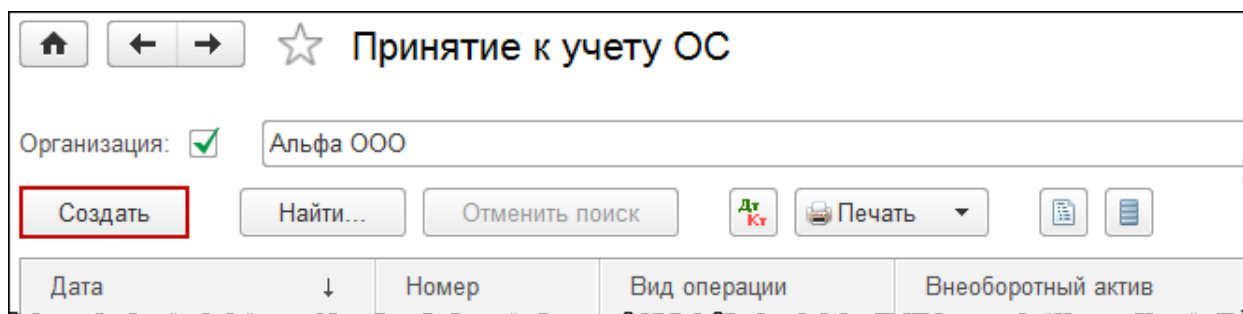
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Основные средства						
001			533 898,30	533 898,30		
Автолизинг ОАО			533 898,30	533 898,30		
Автомобиль Ниссан			533 898,30	533 898,30		
Итого			533 898,30	533 898,30		

Данный счет остатка не имеет.

Для ввода основного средства в эксплуатацию сформируем документ «Принятие к учету ОС». Выберем команду *Принятие к учету ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Поступление основных средств*.



Откроется форма списка документов «Принятие к учету ОС».



После нажатия в форме списка на кнопку *Создать* появится форма создания нового документа. Установим дату 31.12.2014 г. На закладке *Внеоборотный актив* в поле *Оборудование* выберем позицию номенклатуры «Автомобиль Ниссан». В поле *Склад* укажем «Склад ОС».

Принятие к учету ОС (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1)

Номер: от: 31.12.2014 0:00:00 Организация: Альфа ООО

МОЛ: Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

Местонахождение ОС:

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия

Вид операции: Оборудование

Оборудование: Автомобиль Ниссан

Склад: Склад ОС

Счет: 08.04

На закладке *Основные средства* выберем основное средство «Автомобиль Ниссан».

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия

Добавить Заполнить Подбор

N	Код	Основное средство	Инв №
1	00-000019	Автомобиль Ниссан	00-000019

На закладке *Бухгалтерский учет* в поле *Способ отражения расходов по амортизации* выберем *Амортизация (счет 20.01)*. Таким образом, амортизация будет начисляться на счет 20.01 *Основное производство*. Срок полезного использования установим 24 месяца (2 года), так как 1 год основное средство ранее уже амортизировало на балансе лизингодателя.

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия

Счет учета: 01.01 Способ поступления в организацию:

Порядок учета: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Счет начисления амортизации (износа): 02.01 Начислять амортизацию

Способ начисления амортизации: Линейный способ

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация (счет 20.01)

Срок полезного использования (в месяцах): 24 (2 года)

На закладке *Налоговый учет* срок полезного использования установим также 24 месяца (2 года). Специальный коэффициент установим равным единице.

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

Порядок включения стоимости в состав расходов:

Параметры начисления амортизации

Начислять амортизацию

Срок полезного использования (в месяцах): (2 года)

Специальный коэффициент:

Заполненный документ проведем и проанализируем сформированные им проводки.

Записать и закрыть Обновить Еще ▾

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Б... Н... М... На... На... Па... Па... Пе... П... Со... Со... С... Сп... С...

Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.12.2014	01.01	08.04 Кол.: 1,...	101 694,92	НУ:	101 694,92	101 694,92
1	Автомобиль Ниссан	Автомобиль Ниссан	Принят к учету объект ОС	ПР:		
		<...>		ВР:		
		Склад ОС				

На счете 01.01 *Арендованные основные средства* отражен «Автомобиль Ниссан». Его первоначальная стоимость как в бухгалтерском, так и в налоговом учете равна 101 694,92 руб. В дальнейшем по основному средству при закрытии месяца будет начисляться амортизация в течении 24 месяцев.

Для того чтобы проверить правильность отражения затрат по полученному основному средству, сформируем оборотно-сальдовую ведомость по счету 08.04 *Приобретение объектов основных средств* за 2014 год. Для этого выберем команду *Оборотно-сальдовая ведомость по счету* в *Панели функций* раздела *Отчеты* из группы команд *Стандартные отчеты*. Откроется форма отчета.

В настройках отчета на закладке *Группировка* установим флаги *Номенклатура* и *Склады*.

Настройки

Группировка | Отбор | Показатели | Дополнительные поля | Сортировка | Оформление

По субсчетам

Добавить | Удалить | ↑ | ↓

	Поле	Тип группировки
<input checked="" type="checkbox"/>	Номенклатура	Без групп
<input type="checkbox"/>	Партии	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/>	Склады	Без групп

Сформируем отчет.

ООО "Альфа"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04 за 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатура						
Склады						
08.04			101 694,92	101 694,92		
Автомобиль Ниссан			101 694,92	101 694,92		
Склад ОС			101 694,92	101 694,92		
Итого			101 694,92	101 694,92		

Счет 08.04 *Приобретение объектов основных средств* закрывается и остатков, соответственно, не имеет.

Необходимо еще отразить операции по учету НДС. Для этого выберем команду *Помощник по учету НДС* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Закрытие периода*.

Руководителю	Бухгалтерский учет	Заккрытие периода
Банк и касса	Журнал операций	Заккрытие месяца
Продажи	Операции, введенные вручную	Регламентные операции
Покупки	Типовые операции	Справки-расчеты
Склад	Журнал проводок	Помощник по учету НДС
Производство		Регламентные операции НДС
ОС и НМА		НДС
Зарплата и кадры		Отражение начисления НДС
Операции		Отражение НДС к вычету

Откроется форма обработки «Помощник по учету НДС». В качестве *Периода* выберем 4 квартал 2014 года.

🏠 ⬅️ ➡️ ☆ **Помощник по учету НДС**

Период: < IV квартал 2014 ... > Альфа ООО ▾ 📄

Перепроведение документов

- ✓ [октябрь \(начиная с 13.01.2014\)](#)
- ✓ [ноябрь](#)
- ✓ [декабрь](#)

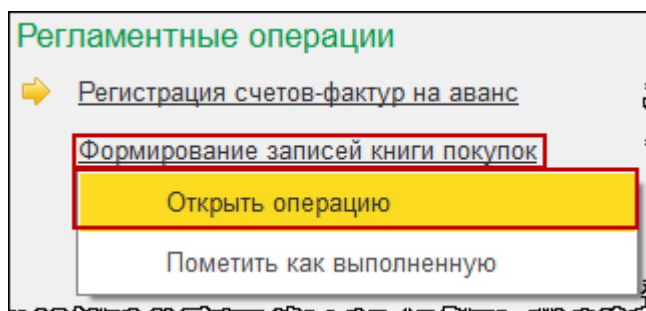
Регламентные операции

- ➡️ [Формирование записей книги продаж](#)
- [Формирование записей книги покупок](#)

Отчеты

- [Журнал учета счетов-фактур](#)
- [Книга продаж](#)
- [Книга покупок](#)
- [Налоговая декларация по НДС](#)

Сформируем записи *Книги покупок*.



Откроемся форма создания документа «Формирование записей книги покупок». Воспользуемся сервисом *Заполнить документ*. При этом заполнится табличная часть на закладке *Приобретенные ценности*.

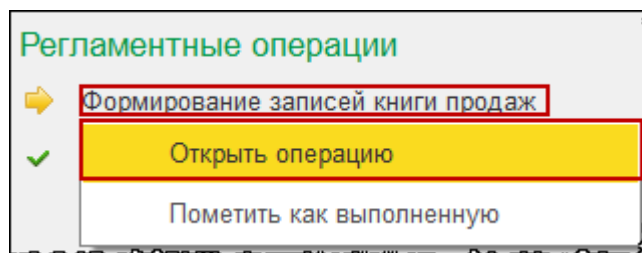
N	Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	Сумма	% НДС	НДС
1	Строительные технолог...	Поступление товаров и ...	Объекты незавершенно...	200 000,00	18%	36 000,00
2	Автолизинг ОАО	Поступление товаров и ...	ОС	101 694,92	18%	18 305,08

К рассматриваемым операциям относится вторая строка на общую сумму 120 000,00 руб. (сумма без НДС и сам НДС), что соответствует выкупной стоимости объекта лизинга. Заполненный документ проведем и проанализируем сформированные им проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.12.2014	68.02	19.08	36 000,00	НУ:		
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	Строительные технологии ООО	НДС	ПР:		
		Поступление товаров и услуг 0...		ВР:		
31.12.2014	68.02	19.01	18 305,08	НУ:		
2	Налог (взносы): начислено / уплачено	Автолизинг ОАО	НДС	ПР:		
		Поступление товаров и услуг 0...		ВР:		

Данный документ создает проводки по *Дебету* счета 68.02 *Налог на добавленную стоимость*. К операциям по лизингу относится вторая проводка на сумму 18 305,08 руб.

Сформируем записи *Книги продаж*.



Откроется форма создания документа «Формирование записей книги продаж». Воспользуемся сервисом *Заполнить*. При этом заполнится табличная часть документа.

N	Поставщик	Договор	Счет-фактура	Сумма	% НДС	НДС
1	Автолизинг ОАО	Договор лизинга 1 от 1...	Списание с расчетного ...	8 474,58	18/118	1 525,42

Данным документом формируются операции по восстановлению НДС по авансам. Документ содержит данные только по одному авансу на общую сумму 10 000,00 руб. По второму авансу на сумму 110 000,00 руб., зафиксированному в документе «Списание с расчетного счета», не был сформирован счет-фактура на аванс. В результате в *Книгу продаж* данный счет-фактура не попадает. Подобная ситуация может складываться, если организация не получила счет-фактуру на аванс от лизингодателя, либо организация не воспользовалась своим правом на вычет НДС. С точки зрения бухгалтерского учета важно, чтобы закрылся счет *76.ВА НДС по авансам и предоплатам выданным*, то есть чтобы все авансы были восстановлены.

Сформируем оборотно-сальдовую ведомость по данному счету за 2014 год. Для этого выберем команду *Оборотно-сальдовая ведомость по счету* в *Панели функций* раздела *Отчеты* из группы команд *Стандартные отчеты*. Откроется форма отчета.

В настройках отчета на закладке *Группировка* установим флаги *Контрагенты* и *Счета-фактуры полученные*.

Настройки

Группировка | Отбор | Показатели | Дополнительные поля | Сортировка | Оформление

По субсчетам

Добавить | Удалить | ↑ | ↓

Поле	Тип группировки
<input checked="" type="checkbox"/> Контрагенты	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/> Счета-фактуры полученные	Без групп

Сформируем отчет.

ООО "Альфа"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.ВА за 2014 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Счета-фактуры полученные						
76.ВА				1 525,42		1 525,42
Автолизинг ОАО				1 525,42		1 525,42
Списание с расчетного счета 0000-000010 от 03.02.2014 23:59:59				1 525,42		1 525,42
Итого				1 525,42		1 525,42

До проведения документа «Формирование записей книги продаж» существует остаток по НДС по выданному авансу, но аванс зачтен, и вся задолженность погашена, поэтому *Сальдо по Кредиту* на конец периода быть не должно.

Проведем документ «Формирование записей книги продаж» и проанализируем сформированные им проводки.

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | НДС Продажи (1) | Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.12.2014	76.ВА	68.02	1 525,42	НУ:		
1	Автолизинг ОАО	Налог (взносы): начислено / уплачено	Восстан... НДС с ...	ПР:		
	Списание с расчетного счета ...			ВР:		

Счет 76.ВА НДС по авансам и предоплатам выданным отражен в Дебете. Соответственно, на полную сумму восстановлен НДС с выданного аванса.

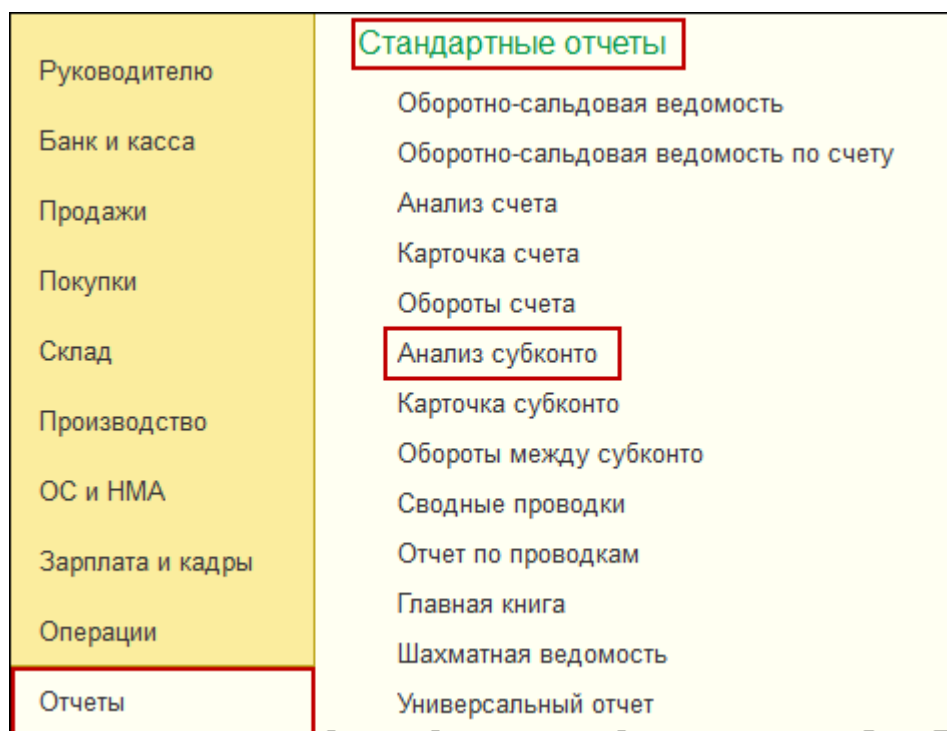
Переформируем оборотно-сальдовую ведомость по счету 76.ВА.

ООО "Альфа"
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.ВА за 2014 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Счета-фактуры полученные						
76.ВА			1 525,42	1 525,42		
Автолизинг ОАО			1 525,42	1 525,42		
Списание с расчетного счета 0000-000010 от 03.02.2014 23:59:59			1 525,42	1 525,42		
Итого			1 525,42	1 525,42		

Остатка по счету 76.ВА НДС по авансам и предоплатам выданным нет, так как все авансы, выданные лизингодателю, зачтены.

Сформируем стандартный отчет «Анализ субконто» за 2014 год для организации ООО «Альфа». Данный отчет позволит увидеть, какие счета были задействованы для учета операций по договору лизинга. Выберем команду *Анализ субконто* в *Панели функций* раздела *Отчеты* из группы команд *Стандартные отчеты*.



Откроется форма отчета. Выберем для анализа субконто *Контрагенты*.

The screenshot shows the report form for 'Анализ субконто Контрагенты за 2014 г. ООО "Альфа"'. The 'Период' (Period) is set to 01.01.2014 - 31.12.2014. The 'Субконто' (Sub-account) is set to 'Контрагенты'. The 'Организация' (Organization) is 'Альфа ООО'. There are buttons for 'Сформировать' (Generate), 'Показать настройки' (Show settings), 'Печать' (Print), and 'Регистр учета' (Account register). A summary field shows a total of 0,00.

В настройках отчета на закладке *Группировка* установим флаг *По субсчетам*.

Настройки

Группировка | Отбор | Виды субконто | Показатели | Дополнительные поля | Сортировка | Оформление

По субсчетам

Добавить | Удалить | ↑ | ↓ | Еще ▾

	Поле	Тип группировки
<input type="checkbox"/>	Подразделение	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/>	Контрагенты	Без групп

Установим отбор по контрагенту «Автолизинг ОАО».

Настройки

Группировка | **Отбор** | Виды субконто | Показатели | Дополнительные поля | Сортировка | Оформление

Добавить | Удалить | | Еще ▾

	Поле	Вид сравнения	Значение
<input type="checkbox"/>	Подразделение	Равно	
<input checked="" type="checkbox"/>	Контрагенты	Равно	Автолизинг ОАО

Сформируем отчет.

ООО "Альфа"

Анализ субконто Контрагенты за 2014 г.

Отбор: Контрагенты Равно "Автолизинг ОАО"

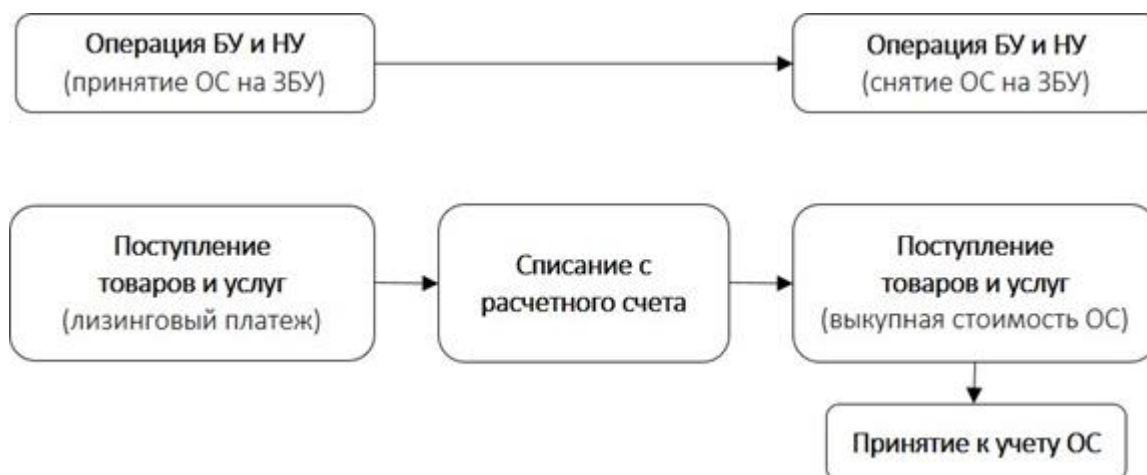
Контрагенты Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Автолизинг ОАО	БУ			1 519 830,49	1 519 830,49		
	Кол.						
19	БУ			114 406,77	114 406,77		
	Кол.						
19.01	БУ			18 305,08	18 305,08		
	Кол.						
19.04	БУ			96 101,69	96 101,69		
	Кол.						
60	БУ			240 000,00	240 000,00		
	Кол.						
60.01	БУ			120 000,00	120 000,00		
	Кол.						
60.02	БУ			120 000,00	120 000,00		
	Кол.						
76	БУ			631 525,42	631 525,42		
	Кол.						
76.05	БУ			630 000,00	630 000,00		
	Кол.						
76.ВА	БУ			1 525,42	1 525,42		
	Кол.						
001	БУ			533 898,30	533 898,30		
	Кол.						
Итого	БУ			1 519 830,49	1 519 830,49		
	Вал.						
	Кол.						

Исходя из полученных данных видно, что по всем счетам отсутствует *Сальдо*, то есть отсутствует какая-либо задолженность. Таким образом, все взаиморасчеты проведены правильно и никаких долгов не остается.

По счету 60.01 *Расчеты с поставщиками и подрядчиками* отражена выкупная стоимость. По счету 76.05 *Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками* отражена общая сумма лизинговых платежей. Таким образом, в рамках договора была выплачена сумма 750 000,00 руб., что соответствует описанию ситуации. При этом в учете используются как балансовые, так и забалансовые счета.

Общие выводы по учету операций в рамках договора лизинга у лизингополучателя

Схема документооборота:



Обратим внимание на наиболее важные особенности:

- Проводки по забалансовому учету оформляются вручную с помощью документа «Операция»
- Датой принятия основного средства является дата его фактического поступления в организацию, а датой снятия основного средства с забалансового учета является дата перехода права собственности к лизингополучателю
- Лизингополучатель выплачивает лизинговый платеж и выкупную стоимость основного средства
- Перечисление денежных средств осуществляется с помощью документа «Списание с расчетного счета»
- Так как лизинговый платеж формируется предварительно с помощью документа «Поступление товаров и услуг» и отражается как кредиторская задолженность,

погашение этой кредиторской задолженности происходит с помощью документа «Списание с расчетного счета» автоматически. В то же время оставшаяся часть суммы, которая отражается как аванс поставщику, учитывается в качестве выкупной стоимости на отдельном счете 60.02 *Расчеты по авансам выданным*

- В конце срока действия договора, когда осуществляется переход права собственности, вся сумма накопленного аванса списывается на счет 08.04 *Приобретение объектов основных средств*. В результате следует сформировать документ «Принятие к учету ОС». Данная сумма, учитываемая на счете 08.04, включается в первоначальную стоимость основного средства, право собственности на которое перешло к лизингополучателю
- В данной схеме отсутствуют документы и операции по НДС. Однако необходимо отметить, что практически каждый документ имеет соответствующую проводку по НДС и подчиненный документ счет-фактуру – либо полученный, либо выданный. В первом документе «Поступление товаров и услуг» на лизинговый платеж это будет «Счет-фактура полученный», что дает организации право вычета НДС
- В документе «Списание с расчетного счета» помимо погашения задолженности за лизинговый платеж формируется аванс. В случае если организация получила от лизингодателя счет-фактуру на выданный ему аванс, следует сформировать счет-фактуру полученный на аванс, что также дает лизингополучателю право на вычет НДС
- При принятии к учету основного средства имеется счет-фактура полученный на сумму НДС с выкупной стоимости. В то же время ранее принятые счета-фактуры по авансам поставщику включаются в *Книгу продаж*, поэтому дополнительного вычета по НДС не возникает
- Из-за появления авансов и авансовых счетов-фактур в некоторой степени усложняется учет НДС. Однако этот учет контролируется через счет 76.ВА *НДС по авансам и предоплатам выданным*.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



Если у Вас возникли вопросы по материалам текущей главы курса, Вы можете [здать их на странице сайта](#):

[Перейти к вопросам](#)

На этой же странице Вы можете просмотреть ответы на вопросы других участников курса и почерпнуть новые знания.

Данная возможность доступна только участникам платной версии тренинга.

Глава 57. Учет лизинговых операций у лизингодателя (изначально основное средство на балансе лизингополучателя)*

Рассмотрим учет лизинговых операций у лизингодателя, когда основное средство находится на балансе лизингополучателя.

Описание ситуации

Организация ООО «Альфа» (Лизингополучатель) заключила договор лизинга с ОАО «Автолизинг» (Лизингодатель) сроком на 1 год. Предметом лизинга является автомобиль «Мазда». Его первоначальная стоимость составляет 590 000,00 руб. (в том числе НДС 18% – 90 000,00 руб.). По условиям договора стоимость автомобиля составляет 750 000,00 руб.

Ежемесячная сумма лизинговых платежей 62 500,00 руб. (в том числе НДС 18% – 9 533,90 руб.). Объект передается на баланс лизингополучателю. По окончании срока договора автомобиль переходит в собственность ООО «Альфа».

В данном случае отдельно не выделена выкупная стоимость основного средства, учет которой аналогичен примеру, в котором предмет лизинга не передавался лизингополучателю.

При передаче лизингополучателю основного средства его необходимо списать с баланса. Так как основное средство перестает числиться на балансе лизингодателя, то организация-лизингодатель не может начислять по нему амортизацию.

Хозяйственные операции (проводки)

Первая часть (поступление основного средства и принятие его к учету):

- Поступление основного средства. Проводки:
 - Дт 08.04 Приобретение объектов основных средств Кт 60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками
 - Дт 19.01 НДС при приобретении основных средств Кт 60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками
- Принятие основного средства к учету. Проводки:

- Дт 03.01 Материальные ценности в организации Кт 08.04 Приобретение объектов основных средств
- Дт 68.02 Налог на добавленную стоимость Кт 19.01 НДС при приобретении основных средств
- Передача основного средства лизингополучателю. Проводки:
 - Дт 01.09 Выбытие основных средств Кт 03.01 Материальные ценности в организации
 - Дт 97.21 Прочие расходы будущих периодов Кт 01.09 Выбытие основных средств; Дт 011 Основные средства, сданные в аренду.

Предмет лизинга учитывается на счете 03.01 *Материальные ценности в организации*, и, в соответствии с третьей операцией, в момент передачи средства лизингополучателю происходит его списание.

Ни в бухгалтерском, ни в налоговом учете нельзя сразу отразить в расходах стоимость переданного лизингополучателю основного средства. Необходимо делать это равномерно в течение всего срока договора. По этой причине в третьей хозяйственной операции остаточная стоимость основного средства списывается на счет 97.21 *Прочие расходы будущих периодов*.

На забалансовом счете 011 *Основные средства, сданные в аренду* лизингодатель учитывает сданные в аренду основные средства.

Вторая часть (проведение взаиморасчетов с лизингополучателем):

- Учет выручки по лизинговому платежу. Проводки:
 - Дт 62.01 Расчеты с покупателями и заказчиками Кт 90.01.1 Выручка по деятельности с основной системой налогообложения
 - Дт 90.03 Налог на добавленную стоимость Кт 68.02 Налог на добавленную стоимость
- Получение оплаты от лизингополучателя. Проводка:
 - Дт 51 Расчетные счета Кт 62.01 Расчеты с покупателями и заказчиками
- Учет в расходах части первоначальной стоимости основного средства, переданного в лизинг. Проводка:
 - Дт 91.02 Прочие расходы Кт 97.21 Прочие расходы будущих периодов
- Списание имущества, переданного ранее на баланс лизингополучателя. Проводка:
 - Кт 011 Основные средства, сданные в аренду.

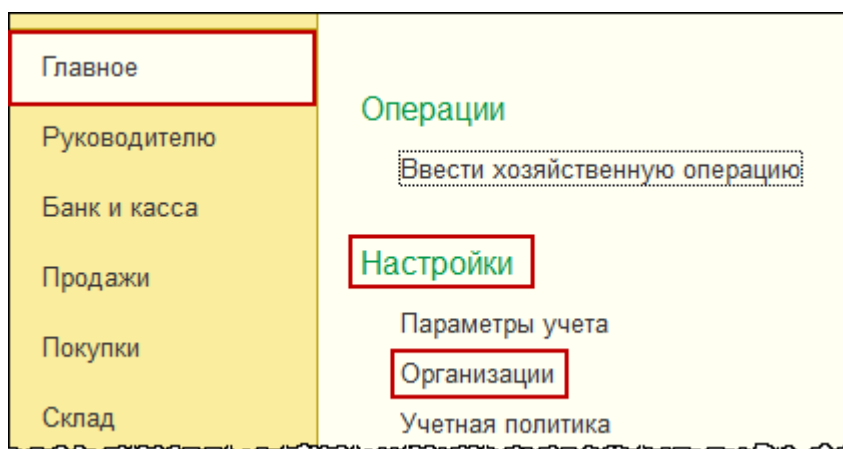
Ежемесячно в расходах учитывается часть первоначальной стоимости основных средств, что отражено в третьей хозяйственной операции: учитывается в *Дебете* счета 91.02 *Прочие расходы* и списывается с *Кредита* счета 97.21 *Прочие расходы будущих периодов*.

По окончании срока договора со счета 011 *Основные средства, сданные в аренду* производится списание имущества, переданного ранее на баланс лизингополучателю. Забалансовый счет должен быть закрыт.

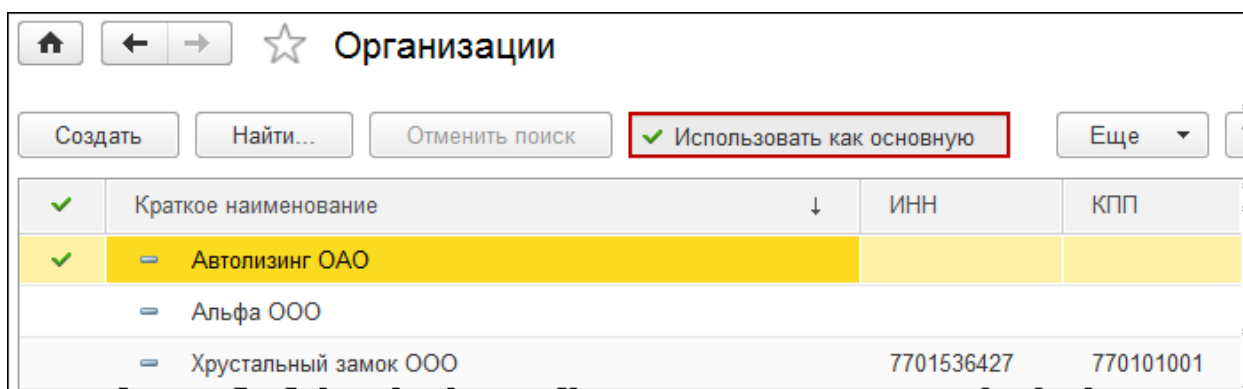
Счет 97.21 *Прочие расходы будущих периодов* к концу срока действия договора тоже должен быть закрыт.

Оформление хозяйственных операций в программе «1С:Бухгалтерия 8»

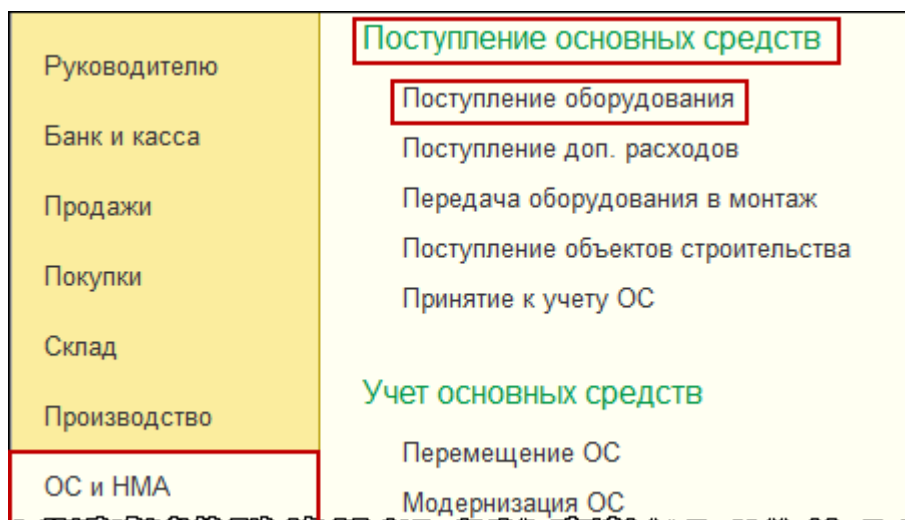
Выберем в качестве основной организацию ОАО «Автолизинг». Для этого выберем команду *Организации* в *Панели функций* раздела *Главное* из группы команд *Настройки*.



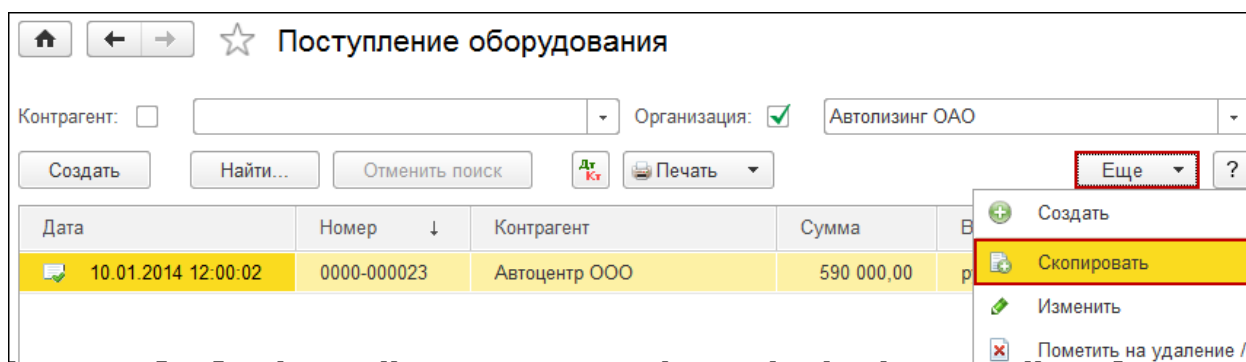
Откроется форма списка справочника «Организации». Выберем организацию ОАО «Автолизинг» и нажмем на кнопку *Использовать как основную*.



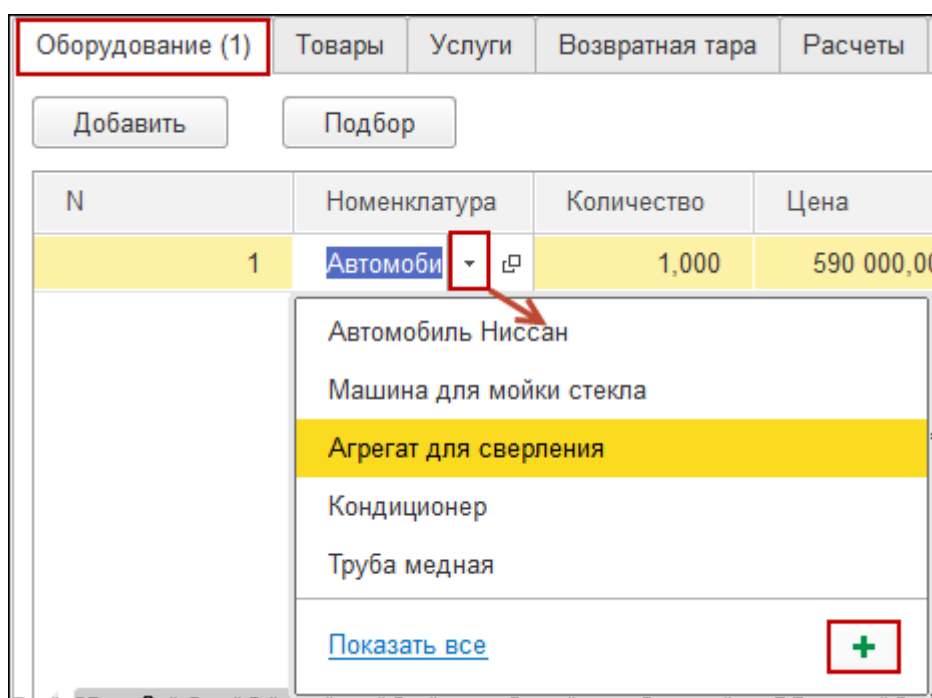
Для создания документа «Поступление товаров и услуг» выберем команду *Поступление оборудования* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Поступление основных средств*.



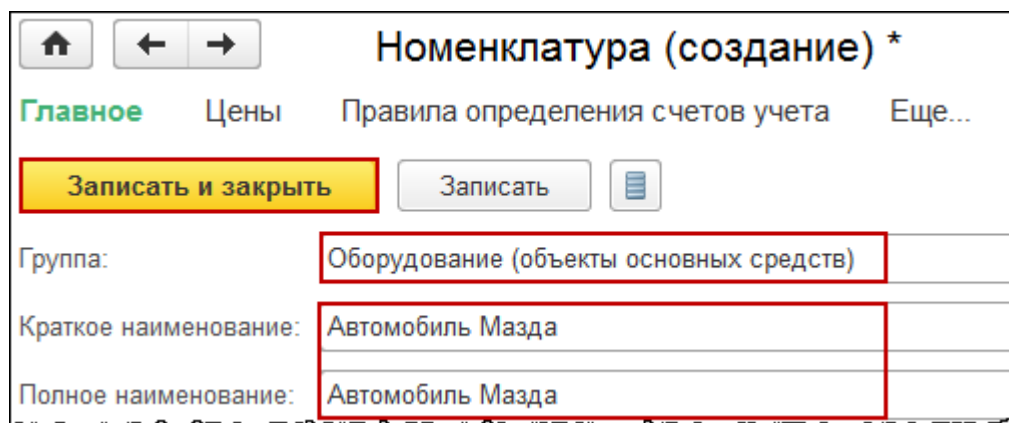
Откроется форма списка документов «Поступление товаров и услуг» с видом операции *Поступление оборудования*. Новый документ создадим копированием уже имеющегося документа по приобретению лизингодателем основного средства у поставщика.



Откроется автоматически заполненная форма создания нового документа. Укажем номер накладной 12 от 10.01.2014 года, при этом автоматически скорректируется дата документа. В табличной части на закладке *Оборудование* в поле *Номенклатура* необходимо изменить предмет лизинга, то есть вместо «Автомобиля Ниссан» следует указать «Автомобиль Мазда». Для этого следует создать новую позицию номенклатуры.



Откроется форма создания новой позиции номенклатуры. В поле *Группа* выберем значение *Оборудование (объекты основных средств)*. В поле *Краткое наименование* запишем: «Автомобиль Мазда». При этом поле *Полное наименование* заполнится автоматически. После этого нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.



В поле *Цена* проставим 590 000,00 руб. (с НДС). Откорректированный документ проведем и зарегистрируем счет-фактуру.

Поступление товаров и услуг (создание) (Оборудование) *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Печать | Еще | ?

Накладная №: 12 от: 10.01.2014 Организация: Автолизинг ОАО
 Номер: от: 10.01.2014 0:00:00 Склад: Склад ОС
 Контрагент: Автоцентр ООО Цены с НДС
 Договор: Договор лизинга №1 от 10.01.2014

Оборудование (1) | Товары | Услуги | Возвратная тара | Расчеты | Дополнительно

Добавить | Подбор

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС
1	Автомобиль Mazda	1,000	590 000,00	590 000,00	18%	90 000,00

Счет-фактура №: 12 от: 10.01.2014 Зарегистрировать | Всего: 590 000,00 руб. НДС (в т.ч.):

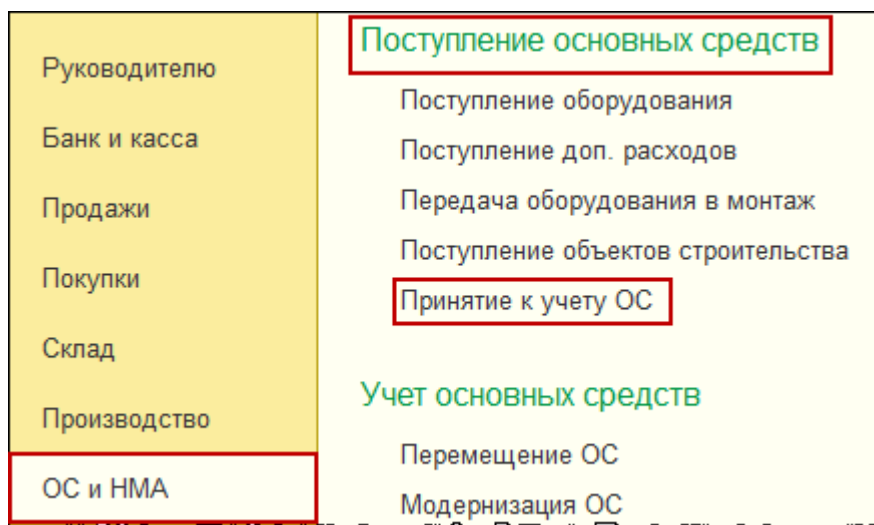
Проведем документ и проанализируем сформированные им проводки.

Бухгалтерский и налоговый учет (2) | НДС по приобретенным ценностям (1) | НДС предъявленный (1) | Еще

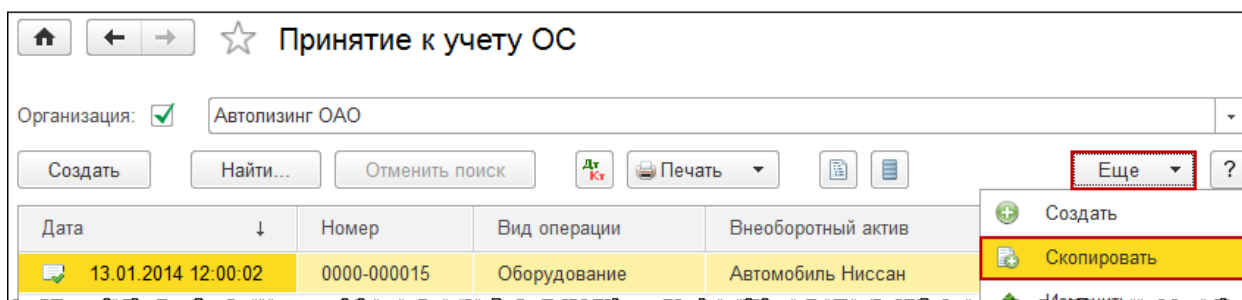
Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
10.01.2014	08.04 Кол.: 1,...	60.01	500 000,00	НУ: 500 000,00	500 000,00
1	Автомобиль Mazda	Автоцентр ООО	Поступл... оборудов... по вх.д. 12 от ...	ПР:	
	<->	Договор лизинга №1 от 10.01....		ВР:	
	Склад ОС	Поступление товаров и услуг ...			
10.01.2014	19.01	60.01	90 000,00	НУ: 90 000,00	90 000,00
2	Автоцентр ООО	Автоцентр ООО	Поступл... оборудов... по вх.д. 12 от ...	ПР:	
	Поступление товаров и услуг ...	Договор лизинга №1 от 10.01....		ВР:	
	<->	Поступление товаров и услуг ...			

Данная операция ничем не отличается от обычного поступления основных средств. Сформировались те же проводки: *Дебет* счета 08.04 *Приобретение объектов основных средств* и *Дебет* счета 19.01 *НДС при приобретении основных средств* в корреспонденции со счетом 60.01 *Расчеты с поставщиками и подрядчиками*.

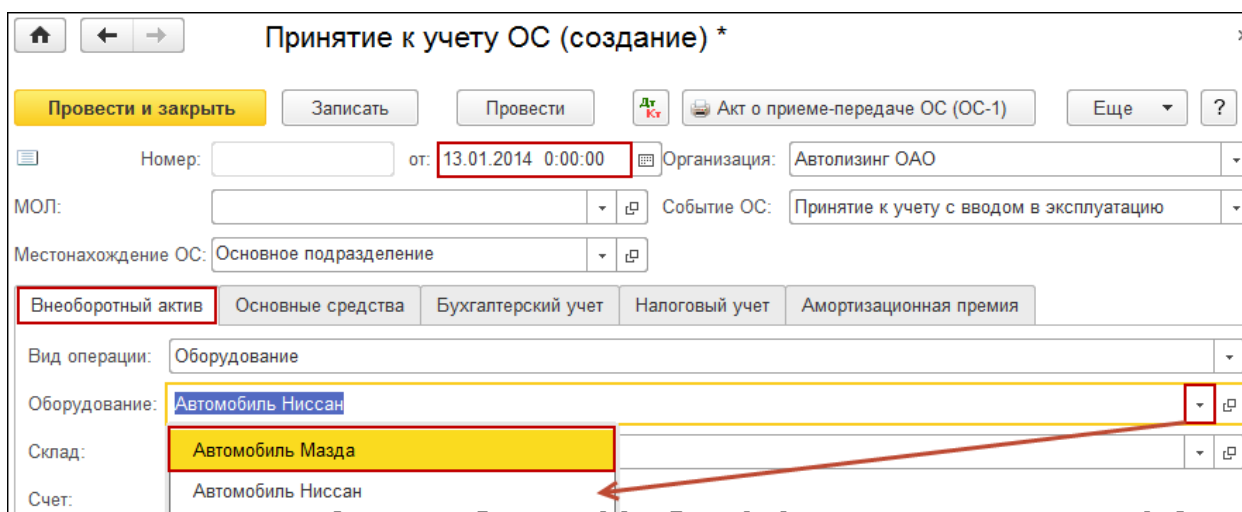
Далее необходимо принять основное средство к учету, то есть ввести его в эксплуатацию. Для создания документа «Принятие к учету ОС» выберем команду *Принятие к учету ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Поступление основных средств*.



Откроется форма списка документов «Принятие к учету ОС». Новый документ создадим копированием уже имеющегося.



Откроется автоматически заполненная форма создания нового документа. Установим дату документа 13.01.2014 г. В поле *Местонахождение ОС* выберем «Основное подразделение». На закладке *Внеоборотный актив* в поле *Оборудование* выберем «Автомобиль Мазда».



На закладке *Основные средства* для заполнения в табличной части поля *Оборудование* создадим новое основное средство.

Внеоборотный актив		Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизационная премия
N	Код	Основное средство	Инв №		
1	00-000019	Автомобиль Ниссан	00-000019		

Автомобиль Ниссан

Машина для мойки стекла

Склад

Станок

Агрегат для сверления

[Показать все](#)

+

Откроется форма создания основного средства. В поле *Наименование* запишем: «Автомобиль Mazda». При этом поле *Полное наименование* заполнится автоматически. В поле *Группа учета ОС* выберем значение «Транспортные средства». Установим флаг *Автотранспорт*, после чего нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Основное средство (создание) *

Главное Регистрация земельных участков Регистрация транспортных средств События ОС Еще...

Записать и закрыть Записать Создать на основании Еще ?

Дата сведений: 10.10.2014

Главное Сведения БУ Сведения НУ Дополнительно

Наименование: **Автомобиль Mazda** Код:

Полное наименование: **Автомобиль Mazda**

Группа:

Организация: Инвентарный номер:

Адрес местонахождения: Код региона:

Тип ОС: Объект основных средств Капитальное вложение в арендованное имущество

Группа учета ОС: **Транспортные средства**

Код по ОКОФ:

Амортизационная группа:

Шифр по ЕНАОФ:

Автотранспорт

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизационная премия
Добавить	Заполнить ▼	Подбор		
N	Код	Основное средство	Инв №	
1	00-000020	Автомобиль Mazda	00-000020	

На закладке *Бухгалтерский учет* значения реквизитов остаются прежними, то есть используется счет учета 03.01 *Материальные ценности в организации*. Несмотря на то что в данном случае амортизация начисляться не будет, поле *Счет начисления амортизации (износа)* является обязательным для заполнения. Значение в данном поле остается прежним – счет 02.02 *Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03*.

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизационная премия
Счет учета:	03.01 ▼	Способ поступления в организацию:		
Порядок учета:	Начисление амортизации			
Параметры начисления амортизации				
Счет начисления амортизации (износа):	02.02 ▼	<input checked="" type="checkbox"/>	Начислять амортизацию	
Способ начисления амортизации:	Линейный способ			
Способ отражения расходов по амортизации:	Амортизация (лизинг, счет 20.01)			
Срок полезного использования (в месяцах):	36	(3 года)		

На закладке *Налоговый учет* срок полезного использования остается прежним (как и в бухгалтерском учете).

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизационная премия
Порядок включения стоимости в состав расходов:	Начисление амортизации			
Параметры начисления амортизации				
<input checked="" type="checkbox"/>	Начислять амортизацию			
Срок полезного использования (в месяцах):	36	(3 года)		
Специальный коэффициент:	1,00			

Амортизационная премия в данном случае не используется.

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

Включить амортизационную премию в состав расходов

Скорректированный документ проведем и проанализируем сформированные им проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
13.01.2014	03.01	08.04	500 000,00	500 000,00	500 000,00
1	Автомобиль Mazda	Автомобиль Mazda	Принят к учету объект ОС		
		<...>			
		Склад ОС			

На счете 03.01 *Материальные ценности в организации* учтен *Автомобиль Mazda*. По счету 08.04 *Приобретение объектов основных средств* расходы списываются в полном объеме как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Остаток на данном счете по *Автомобилу Mazda* отсутствует.

Далее необходимо передать основное средство лизингополучателю. Данную операцию оформим с помощью документа «Списание ОС». Выберем команду *Списание ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Выбытие основных средств*.

ОС и НМА	Перемещение ОС
Зарплата и кадры	Модернизация ОС
Операции	Инвентаризация ОС
Отчеты	Выбытие основных средств
Справочники	Списание ОС
	Подготовка к передаче ОС
	Передача ОС

Откроется форма списка документов «Списание ОС».

Списание ОС

Организация: Автолизинг ОАО

Создать Найти... Отменить поиск Печать

Дата	↓	Номер	Причина списания	Организация
------	---	-------	------------------	-------------

При нажатии на кнопку *Создать* появится форма создания нового документа. Установим дату 14.01.2014 г. Для заполнения поля *Причина списания* создадим новую причину.

Списание ОС (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Акт

Номер: от: 14.01.2014 0:00:00

Причина списания:

Счет списания: Безвозмездная передача

Статья расходов: Физический износ

Завершение строительства основного объекта

Добавить [Показать все](#) **+**

Откроется форма создания *Причины списания ОС*. В поле *Наименование* запишем: «Передача ОС по лизингу» и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Причина списания ОС (создани...)

Записать и закрыть Записать

Наименование: Передача ОС по лизингу Код:

В документе «Списание ОС» изменим счет списания на 97.21 *Прочие расходы будущих периодов*, так как требуется равномерное списание расходов, связанных со списанием основного средства. В поле *Статья расходов* заполним аналитику по данному счету. Для этого создадим новую статью расходов будущих периодов.

Счет списания: 97.21

Статья расходов:

Добавить

N	Инв. №

Показать все

Появится форма *Расходы будущих периодов (создание)*. В поле *Наименование* запишем: «Автомобиль Mazda (лизинг)». В поле *Вид учета для НУ* выберем значение «Прочие». В поле *Вид актива в балансе* выберем значение «Прочие внеоборотные активы». В поле *Сумма* укажем 500 000,00 руб., то есть сумму без НДС.

В параметрах списания выберем *Вариант признания расходов* – «По календарным дням». Дата начала списания соответствует началу срока договора – 14.01.2014 г. Дата окончания списания соответствует окончанию срока договора, то есть 14.01.2015 г. Выберем счет затрат, на который будет списываться первоначальная стоимость предмета лизинга. В данном случае отнесем их к основной деятельности и к прямым расходам, то есть будем использовать счет 20.01 *Основное производство*, так как для данной организации лизинг является основным видом деятельности. В качестве *Номенклатурной группы* выберем уже добавленную ранее группу «Лизинг». Для заполнения поля *Статьи затрат* создадим новую статью.

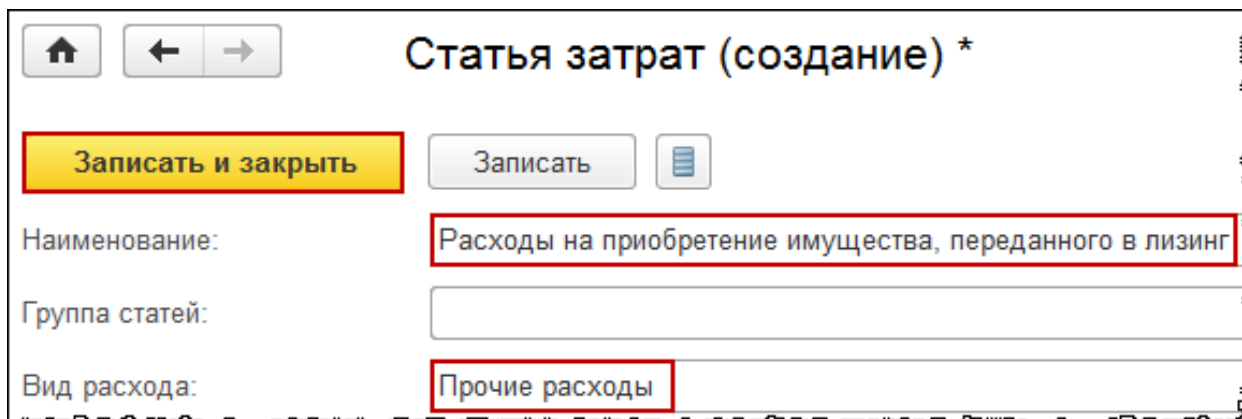
Счет затрат: 20.01

Номенклатурные группы: Лизинг

Статьи затрат:

Показать все

Появится форма создания статьи затрат. В поле *Наименование* запишем: «Расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг». В поле *Вид расхода* выберем значение «Прочие расходы». То есть в налоговом учете они будут отражаться как прочие расходы, связанные с производством и реализацией. Наждем на кнопку *Записать и закрыть*.

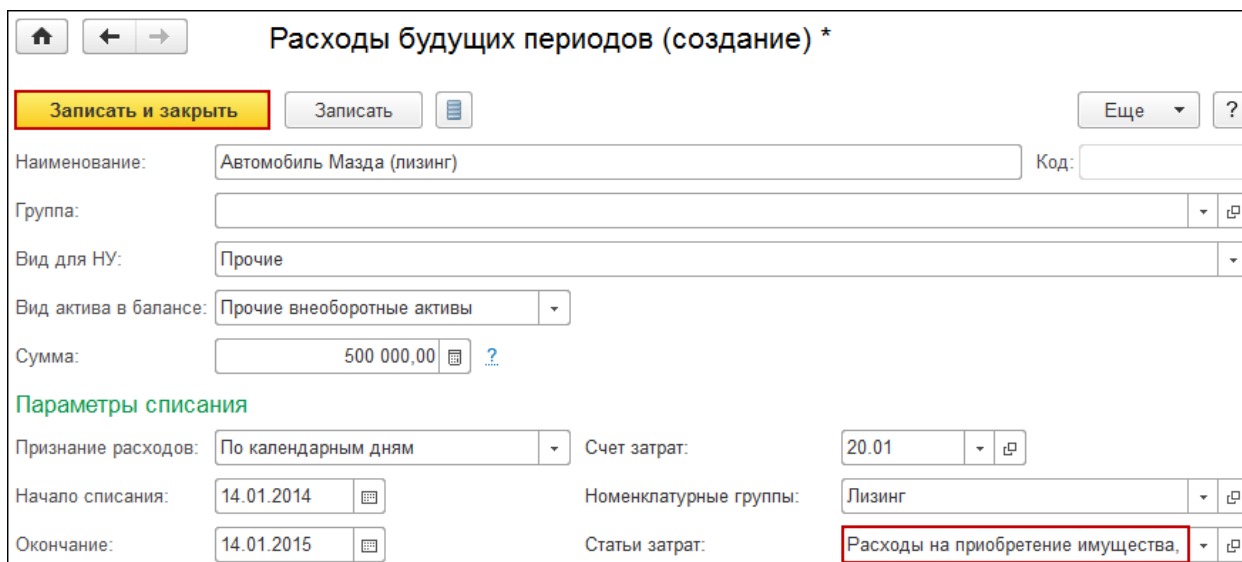


Статья затрат (создание) *

Наименование: **Расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг**

Группа статей:

Вид расхода: **Прочие расходы**



Расходы будущих периодов (создание) *

Наименование: **Автомобиль Mazda (лизинг)** Код:

Группа:

Вид для НУ: **Прочие**

Вид актива в балансе: **Прочие внеоборотные активы**

Сумма: **500 000,00**

Параметры списания

Признание расходов: **По календарным дням** Счет затрат: **20.01**

Начало списания: **14.01.2014** Номенклатурные группы: **Лизинг**

Окончание: **14.01.2015** Статьи затрат: **Расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг**

После заполнения формы создания расходов будущих периодов следует нажать на кнопку *Записать и закрыть*.

Продолжим заполнение документа «Списание ОС». В поле *Местонахождение ОС* выберем «Основное подразделение». Указание подразделения в данном примере является обязательным, так как в противном случае могут возникнуть проблемы при списании затрат со счета 97.21 *Прочие расходы будущих периодов*. Выберем в табличной части *Основное средство* – «Автомобиль Mazda».

Списание ОС (создание) *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Др Кр | Акт о списании ОС (ОС-4) | Еще | ?

Номер: [] от: 14.01.2014 0:00:00 | Организация: Автолизинг ОАО

Причина списания: Передача ОС по лизингу | Местонахождение ОС: Основное подразделение

Счет списания: 97.21 | Событие ОС: Списание

Статья расходов: Автомобиль Mazda (лизинг)

Добавить | Заполнить | Подбор | Еще

N	Инв. №	Основное средство
1	00-000020	Автомобиль Mazda

Заполненный документ проведем и проанализируем сформированные им проводки.

Бухгалтерский и налогов... | Начисление амортизации ... | Начисление амортизации... | События ОС (1) | Состояния ОС организац...

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
14.01.2014	01.09	03.01	500 000,00	НУ:	500 000,00	500 000,00
	1 Автомобиль Mazda	Автомобиль Mazda	Списание ОС: ...	ПР:		
				ВР:		
14.01.2014	97.21	01.09	500 000,00	НУ:	500 000,00	500 000,00
	2 Основное подразделение Автомобиль Mazda (лизинг)	Автомобиль Mazda	Списание ОС: ...	ПР:		
				ВР:		

Остаточная стоимость *Автомобиля Mazda* перенесена через счет 01.09 *Выбытие основных средств* на счет 97.21 *Прочие расходы будущих периодов*.

В данном примере для учета имущества, переданного в лизинг, необходимо использовать забалансовый счет 011 *Основные средства, сданные в аренду*. Для этого сформируем документ «Операция». Выберем команду *Операции, введенные вручную*, в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Бухгалтерский учет*. Появится форма списка документов «Операция».

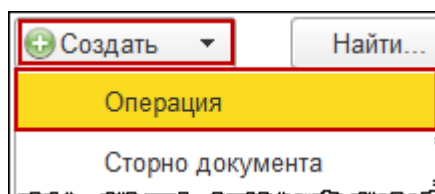
Операции, введенные вручную

Организация: Автолизинг ОАО

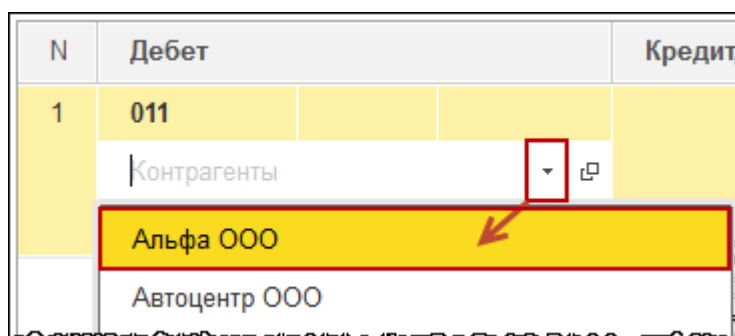
Создать | Найти... | Отменить поиск | Др Кр | Бухгалтерская справка | [] []

Дата	↓	Номер	Сумма	Содержание
------	---	-------	-------	------------

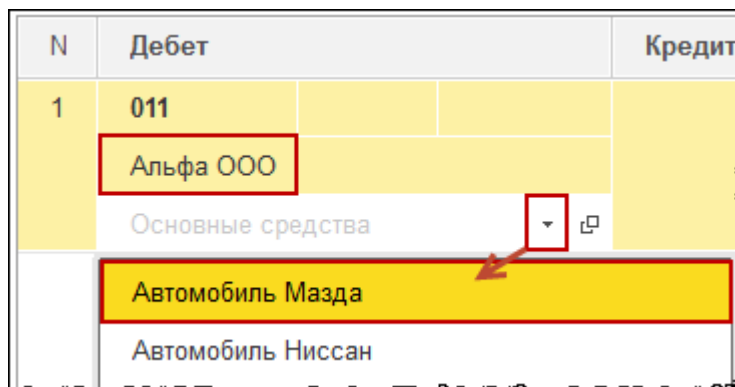
Создадим новый документ.



Появится форма создания документа «Операция». Установим дату документа 14.01.2014 года. В поле *Содержание* запишем: «Имущество, переданное в лизинг». В табличной части документа сформируем необходимую проводку. В качестве счета *Дебета* выберем счет 011 *Основные средства, сданные в аренду*. Заполним аналитику данного счета. В качестве *Субконто Контрагенты* выберем «Альфа ООО».



В качестве *Субконто Основные средства* выберем «Автомобиль Мазда».



Укажем сумму 500 000,00 руб.

Данная проводка необходима, так как в балансе организации *Автомобиль Мазда* после оформления операции списания не будет, и его следует учесть за балансом.

После заполнения документа запишем и закроем данную операцию.

Сформируем оборотно-сальдовую ведомость по счету 08.04 *Приобретение объектов основных средств* за 2014 год по организации ОАО «Автолизинг». Для этого выберем команду *Оборотно-сальдовая ведомость по счету* в *Панели функций* раздела *Отчеты* из группы команд *Стандартные отчеты*. Откроется форма отчета.

В настройках отчета на закладке *Группировка* установим флаги *Номенклатура* и *Склады*.

Настройки

Группировка | Отбор | Показатели | Дополнительные поля | Сортировка | Оформление

По субсчетам

Добавить | Удалить | ↑ | ↓

	Поле	Тип группировки
<input checked="" type="checkbox"/>	Номенклатура	Без групп
<input type="checkbox"/>	Партии	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/>	Склады	Без групп

Сформируем отчет.

ОАО Автолизинг
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04 за 2014 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатура						
Склады						
08.04			1 000 000,00	1 000 000,00		
Автомобиль Мазда			500 000,00	500 000,00		
Склад ОС			500 000,00	500 000,00		
Автомобиль Ниссан			500 000,00	500 000,00		
Склад ОС			500 000,00	500 000,00		
Итого			1 000 000,00	1 000 000,00		

Расходы по *Автомобилю Мазда* отражены, и остаток по счету отсутствует. Это свидетельствует о том, что *Автомобиль Мазда*, также как и *Автомобиль Ниссан*, был принят к учету.

Сформируем оборотно-сальдовую ведомость по счету 03.01 *Материальные ценности в организации* за 2014 год.

В настройках отчета на закладке *Группировка* укажем необходимую аналитику.

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

По субсчетам

Добавить Удалить ↑ ↓

	Поле	Тип группировки
<input checked="" type="checkbox"/>	Основные средства	Без групп

Сформируем отчет.

ОАО Автолизинг
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 03.01 за 2014 г.
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
03.01			1 000 000,00	1 000 000,00		
Автомобиль Mazda			500 000,00	500 000,00		
Автомобиль Ниссан			500 000,00	500 000,00		
Итого			1 000 000,00	1 000 000,00		

Так же, как *Автомобиль Ниссан*, *Автомобиль Mazda* был принят к учету и в дальнейшем передан лизингополучателю.

В настоящее время *Автомобиль Mazda* учитывается на забалансовом счете 011 *Основные средства, сданные в аренду*. Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по данному счету. В настройках отчета на закладке *Группировка* укажем необходимую аналитику.

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

По субсчетам

Добавить Удалить ↑ ↓

	Поле	Тип группировки
<input checked="" type="checkbox"/>	Контрагенты	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/>	Основные средства	Без групп

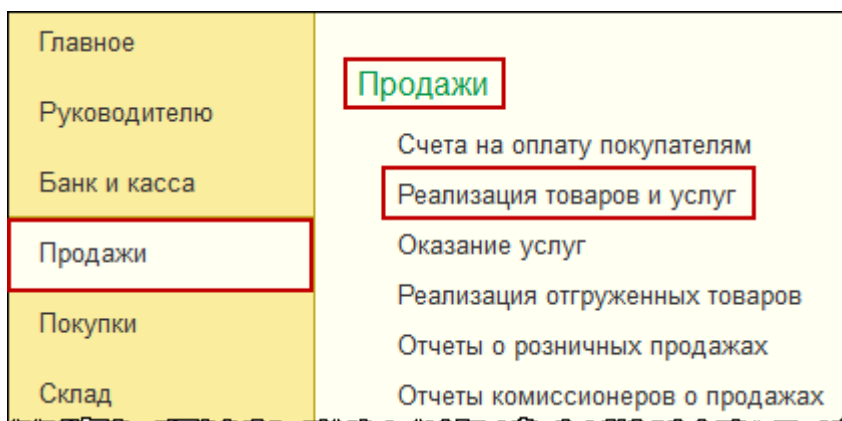
Сформируем отчет.

ОАО Автолизинг
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 011 за 2014 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

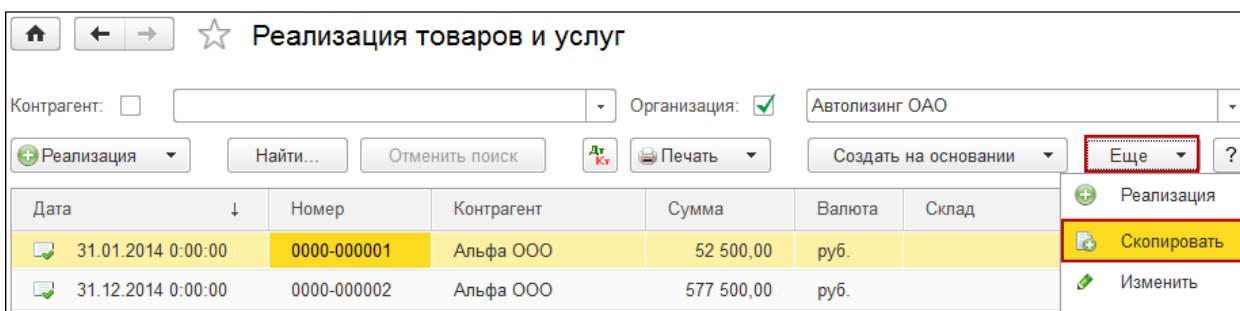
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Основные средства						
011			500 000,00		500 000,00	
Альфа ООО			500 000,00		500 000,00	
Автомобиль Mazda			500 000,00		500 000,00	
Итого			500 000,00		500 000,00	

Остаток по данному счету составляет 500 000,00 руб.

Начисление лизингового платежа оформляется с помощью документа «Реализация товаров и услуг». Выберем команду *Реализация товаров и услуг* в *Панели функций* раздела *Продажи* из группы команд *Продажи*.



Откроется форма списка документов «Реализация товаров и услуг». Аналогичное начисление уже производилось ранее, поэтому создадим новый документ с помощью копирования подобного.



Откроется форма создания нового документа. Изменим дату на 31 января 2014 года.

Создадим новый договор.

Реализация товаров и услуг (создание)

Провести и закрыть Записать Провести Печать

Номер: от: 31.01.2014 0:00:00 Организация:

Контрагент: Альфа ООО Расчеты:

Договор: Договор лизинга 2 от 14.01.2014

Счет на оплату: Договор лизинга 2 от 14.01.2014

Добавить Показать все +

Откроется форма создания нового договора. Установим номер и дату – 3 от 13 января 2014 года. В поле наименование запишем: «Договор лизинга 3 от 13.01.2014» и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Договор контрагента (создание)

Записать и закрыть Записать

Номер договора: 3 Дата: 13.01.2014 Срок д

Наименование: Договор лизинга 3 от 13.01.2014 Групп

Контрагент: Альфа ООО Орган

Вид договора: С покупателем

Так как отдельно выкупную цену выделять не требуется, следует изменить сумму по договору, установив ее равной 62 500,00 руб. Предмет лизинга в данном документе «Реализация товаров и услуг» нигде не отражается, поэтому основное отличие касается именно субконто *Договоры*, которое используется по 62 счету. Скорректированный документ проведем и выпишем счет-фактуру.

Реализация товаров и услуг (создание) (Услуги) *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать

Номер: _____ от: 31.01.2014 0:00:00 | Организация: Автолизинг ОАО

Контрагент: Альфа ООО | Расчеты: 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически

Договор: Договор лизинга 3 от 13.01.2014 | Цены с НДС

Счет на оплату: _____

Добавить | Подбор | Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Лизинг	1,000	62 500,00	62 500,00	18%	9 533,90	62 500,00
	Лизинговый платеж						

Реквизиты продавца и покупателя | Всего: 62 500,00 руб. в т.ч. НДС: 9 533,90

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру

Проанализируем сформированные документом проводки.

Бухгалтерский и налоговый учет (2) | НДС Продажи (1) | Реализация услуг (1)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2014	62.01	90.01.1 Кол.: 1,...	62 500,00	62 500,00	52 966,10
1	Альфа ООО	Лизинг	Реализация услуг	НУ:	
	Договор лизинга 3 от 13.01.2014	18%		ПР:	
	Реализация товаров и услуг 0...	Лизинг		ВР:	
31.01.2014	90.03	68.02	9 533,90	9 533,90	
2	Лизинг	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация услуг	НУ:	
	18%			ПР:	
				ВР:	

На счете 62.01 *Расчеты с покупателями и заказчиками* отражается выручка, полученная по лизинговым платежам. Также выделяется НДС, который организация должна оплатить в бюджет.

Аналогичным образом скопируем документ «Реализация товаров и услуг» за 31.12.2014 г., чтобы обеспечить в примере общую сумму лизинговых платежей.

Реализация товаров и услуг

Контрагент: Организация: Автолизинг ОАО

Реализация Найти... Отменить поиск Печать Создать на основании **Еще**

Дата	Номер	Контрагент	Сумма	Валюта	Склад
31.01.2014 0:00:00	0000-000001	Альфа ООО	52 500,00	руб.	
31.01.2014 23:59:59	0000-000003	Альфа ООО	62 500,00	руб.	
31.12.2014 0:00:00	0000-000002	Альфа ООО	577 500,00	руб.	

Реализация
Скопировать
 Изменить
 Пометить на удаление

В открывшейся форме создания нового документа установим дату 31.12.2014 г. В поле *Договор* выберем «Договор лизинга 3 от 13.01.2014». Вносить изменения в настройки, касающиеся зачета авансов, в данном случае нет необходимости. Авансовых платежей не будет, так как отсутствует выкупная стоимость. Отредактируем сумму документа, которая должна включать выкупную цену. Установим сумму равной 687 500,00 руб. Скорректированный документ проведем и выпишем счет-фактуру.

Реализация товаров и услуг (создание) (Услуги) *

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

Номер: от: **31.12.2014 0:00:00** Организация: Автолизинг ОАО

Контрагент: Альфа ООО Расчеты: [62.01.62.02. зачет аванса автоматически](#)

Договор: **Договор лизинга 3 от 13.01.2014** [Цены с НДС](#)

Счет на оплату:

Добавить Подбор **Еще**

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета у
1	Лизинг	1,000	687 500,00	687 500,00	18%	104 872,88	687 500,00	90.01.1
	Лизинговый платеж							

Реквизиты продавца и покупателя **Всего:** 687 500,00 руб. в т.ч. НДС: 104 872,88

Счет-фактура: **Выписать счет-фактуру**

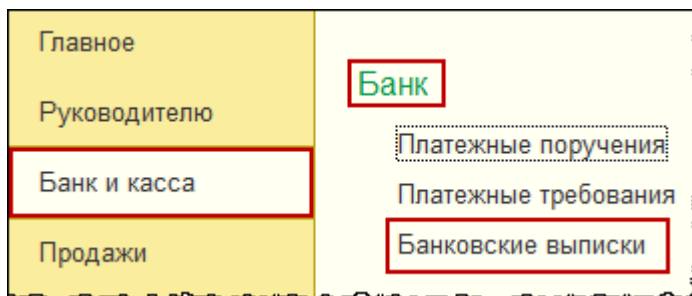
Проанализируем сформированные документом проводки.

Бухгалтерский и налоговый учет (2) НДС Продажи (1) Реализация услуг (1) **Еще**

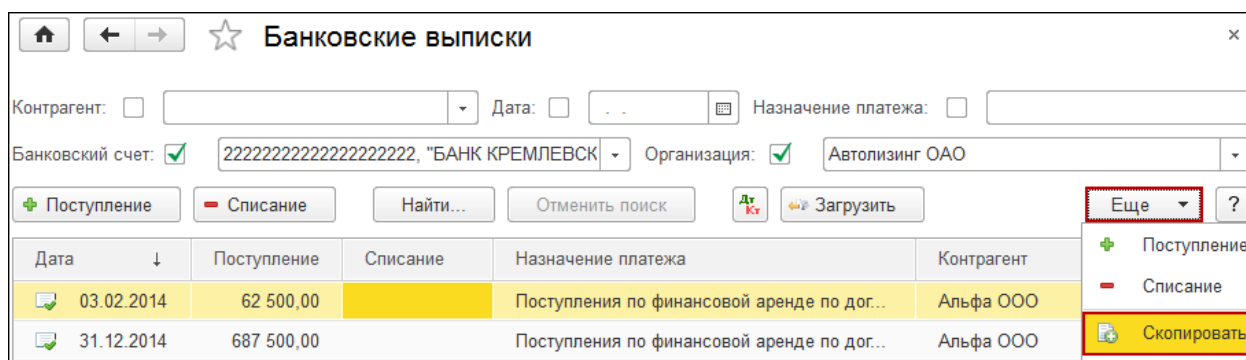
Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.12.2014	62.01	90.01.1 Кол.: 1,...	687 500,00	687 500,00	582 627,12
1	Альфа ООО	Лизинг	Реализация услуг	ПР:	
	Договор лизинга 3 от 13.01.2014	18%		ВР:	
	Реализация товаров и услуг 0...	Лизинг			
31.12.2014	90.03	68.02	104 872,88	104 872,88	
2	Лизинг	Налог (взносы): начислено / уплачено	Реализация услуг	ПР:	
	18%			ВР:	

Вся сумма отражается как реализация услуг.

Оформим поступление денежных средств от лизингополучателя с помощью документа «Поступление на расчетный счет». Для этого выберем команду *Банковские выписки* в *Панели функций* раздела *Банк и касса* из группы команд *Банк*.



Откроется форма журнала документов *Банковские выписки*. Создадим новый документ методом копирования ранее сформированного подобного документа.



Откроется форма создания нового документа. Определим дату операции как 3 февраля 2014 года. В табличной части документа в поле *Договор* выберем значение «Договор лизинга 3 от 13.01.2014». В поле *Погашение задолженности* выберем вариант погашения «По документу» и укажем соответствующий документ «Реализация товаров и услуг», в связи с чем появления аванса в проводках быть не должно.

Поступление на расчетный счет (создание) *

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

Вид операции: Оплата от покупателя | Счет учета: 51

Рег. номер: | от: 03.02.2014 0:00:00 | Вх. номер: 22 | Вх. дата: 03.02.2014

Платательщик: Альфа ООО | Организация: Автолизинг ОАО

Счет плательщика: | Банковский счет: 22222222222222222222, "БАНК КРЕМЛЕВСКИЙ"

Сумма: 62 500,00 руб.

Добавить | Еще ?

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счет на оплату	Счета
1	Договор лизинга 3 от 1...	62 500,00	По документу	18%		62.01
	<Статья движения ден...>		<Документ>	9 533,90		62.02

Выбор документов расчетов с контрагентами (1С:Предприятие)

Период: 01.02.2014 | 03.02.2014 23:59:59

Режим отбора: По остаткам

Организация: Автолизинг ОАО

Контрагент: Альфа ООО

Договор: Договор лизинга 3 от 13.01.2014

Счет учета: 62.01 | Остатки: по дебету по кредиту

Документы расчетов с контрагентами

Выбрать | Новый документ расчетов (ручной учет) | Сформировать | Еще ?

Дата	Номер	Вид документа	Вид операции
31.01.2014 23:59:59	0000-000003	Реализация товаров ...	Услуги

Скорректированный документ проведем и проанализируем проводки.

Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Еще ?

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
03.02.2014	51	62.01	62 500,00	НУ:	62 500,00
1	22222222222222222222, "БАН...	Альфа ООО	Поступл... по финансо... аренде ...	ПР:	
	<...>	Договор лизинга 3 от 13.01.2014		ВР:	
		Реализация товаров и услуг 0...			

Погашена задолженность по конкретному документу на общую сумму.

Аналогичным образом скопируем документ от 31.12.2014 г.

Банковские выписки

Контрагент: Дата: Назначение платежа:

Банковский счет: 22222222222222222222, "БАНК КРЕМЛЕВСКИЙ" Организация: Автолизинг ОАО

Поступление Списание Найти... Отменить поиск Загрузить Подобрать Еще

Дата	Поступление	Списание	Назначение платежа	Контрагент
03.02.2014	62 500,00		Поступления по финансовой аренде по дог...	Альфа ООО
03.02.2014	62 500,00		Поступления по финансовой аренде по дог...	Альфа ООО
31.12.2014	687 500,00		Поступления по финансовой аренде по дог...	Альфа ООО

Поступление Списание Скопировать Изменить

В открывшейся форме создания нового документа установим дату 31.12.2014 г. В табличной части документа в поле *Договор* выберем значение «Договор лизинга 3 от 13.01.2014». В поле *Погашение задолженности* выберем вариант погашения «По документу» и укажем соответствующий документ «Реализация товаров и услуг».

Поступление на расчетный счет (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Создать на основании

Вид операции: Оплата от покупателя Счет учета: 51

Рег. номер: от: 31.12.2014 0:00:00 Вх. номер: 22 Вх. дата: 03.02.2014

Плательщик: Альфа ООО Организация: Автолизинг ОАО

Счет плательщика: Банковский счет: 22222222222222222222, "БАНК КРЕМЛЕВСКИЙ" О

Сумма: 687 500,00 руб.

Добавить

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счет на оплату	Счета расчет
1	Договор лизинга 3 от 1...	687 500,00	По документу	18%		62.01
	Поступления по финан...		<Документ>	104 872...		62.02

Реализация товаров и услуг 0000-000003 от ...
Реализация товаров и услуг 0000-000002 от ...
Показать все

Выбор документов расчетов с контрагентами (1С:Предприятие)

Выбор документов расчетов с контрагентами

Период: 01.12.2014 31.12.2014 23:59:59

Режим отбора: По остаткам

Организация: Автолизинг ОАО

Контрагент: Альфа ООО

Договор: Договор лизинга 3 от 13.01.2014

Счет учета: 62.01 Остатки: по дебету по кредиту

Документы расчетов с контрагентами

Выбрать

Дата	Номер	Вид документа	Вид операции
31.12.2014 0:00:00	0000-000004	Реализация товаров ...	Услуги

Скорректированный документ проведем и проанализируем проводки.

Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.12.2014	51	62.01	687 500,00	НУ:		687 500,00
1	22222222222222222222, "БАН...	Альфа ООО	Поступл... по финансо...	ПР:		
	Поступления по финансовой аренде	Договор лизинга 3 от 13.01.2014	аренде ...	ВР:		
		Реализация товаров и услуг 00...				

Аванс также не формируется. Вся погашаемая задолженность отражена на счете 62.01 *Расчеты с покупателями и заказчиками*.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 62 *Расчеты с покупателями и заказчиками* за 2014 год. Выберем команду *Оборотно-сальдовая ведомость по счету* в *Панели функций* раздела *Отчеты* из группы команд *Стандартные отчеты*. Откроется форма отчета.

В настройках отчета на закладке *Группировка* установим флаги *По субсчетам*, *Контрагенты*, *Договоры*, *Документы расчетов с контрагентом*.

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

По субсчетам

Добавить Удалить ↑ ↓

	Поле	Тип группировки
<input checked="" type="checkbox"/>	Контрагенты	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/>	Договоры	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/>	Документы расчетов с контрагентом	Без групп

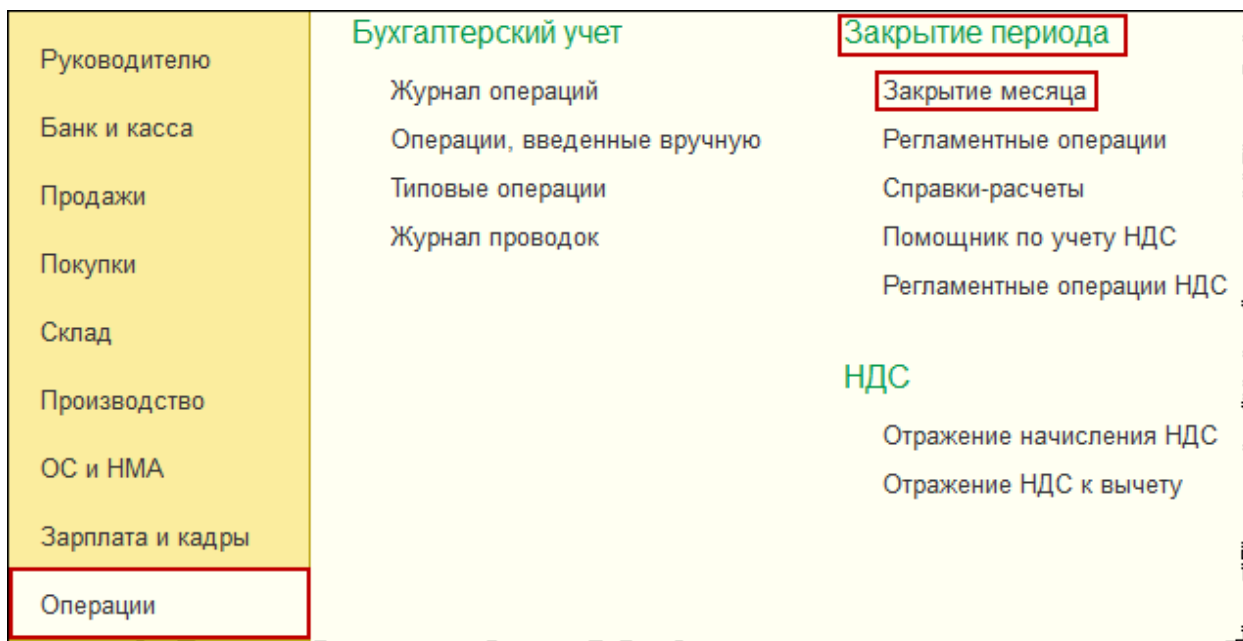
Сформируем отчет. Для наглядности свернем операции по «Договору лизинга 2 от 14.01.2014».

ОАО Автолизинг
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за 2014 г.
 Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

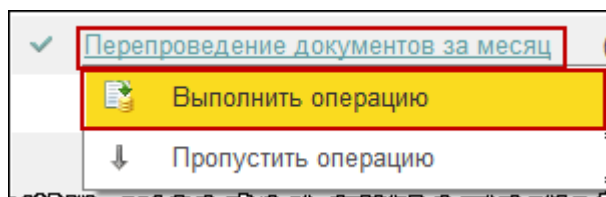
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
62			1 620 000,00	1 620 000,00		
62.01			1 500 000,00	1 500 000,00		
Альфа ООО			1 500 000,00	1 500 000,00		
Договор лизинга 2 от 14.01.2014			750 000,00	750 000,00		
Договор лизинга 3 от 13.01.2014			750 000,00	750 000,00		
Реализация товаров и услуг 0000-000003 от 31.01.2014 23:59:59			62 500,00	62 500,00		
Реализация товаров и услуг 0000-000004 от 31.12.2014 0:00:00			687 500,00	687 500,00		
62.02			120 000,00	120 000,00		
Альфа ООО			120 000,00	120 000,00		
Договор лизинга 2 от 14.01.2014			120 000,00	120 000,00		
Итого			1 620 000,00	1 620 000,00		

По «Договору лизинга 3 от 13.01.2014» на счете 62.01 *Расчеты с покупателями и заказчиками* задолженности нет. Кроме того, на счете 62.02 *Расчеты по авансам полученным* отсутствуют суммы по «Договору лизинга 3 от 13.01.2014». То есть выкупная цена была включена в сумму лизинговых платежей и поэтому не отражалась как авансы, полученные от покупателя.

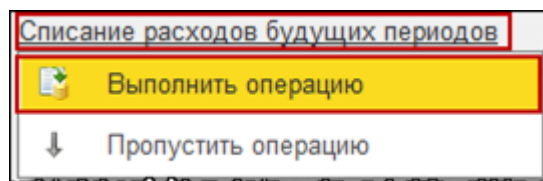
Далее необходимо отразить операции по равномерному списанию на расходы первоначальной стоимости переданного в лизинг имущества. Для этого нужно воспользоваться обработкой *Закрытие месяца*. Выберем команду *Закрытие месяца* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Закрытие периода*.



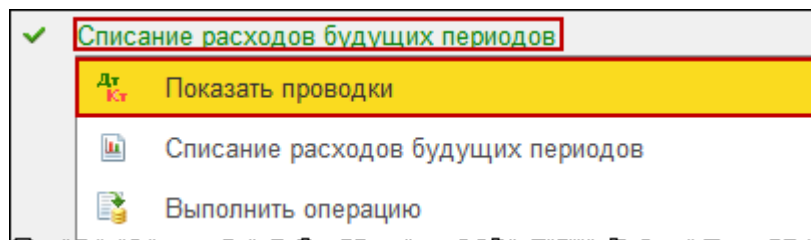
Откроется форма обработки «Заккрытие месяца». В качестве *Периода* выберем январь 2014 года, так как в январе уже можно отразить данные расходы. Выполним перепроведение документов за месяц.

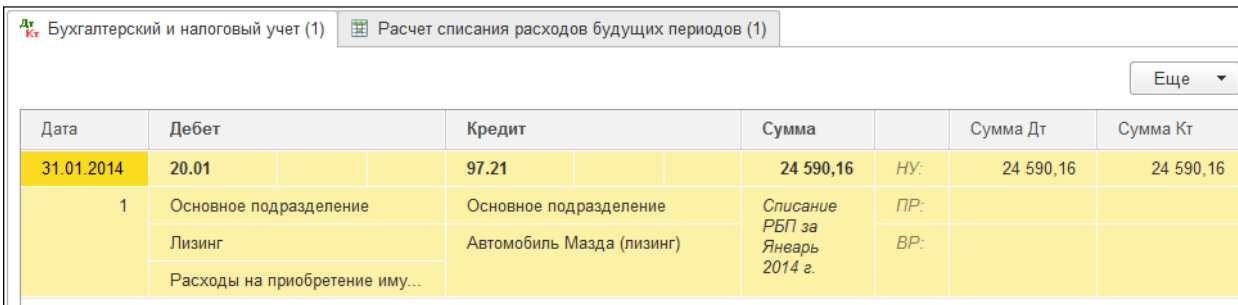


После перепроведения документов выполним только одну регламентную операцию *Списание расходов будущих периодов*.



Проанализируем сформированные проводки.

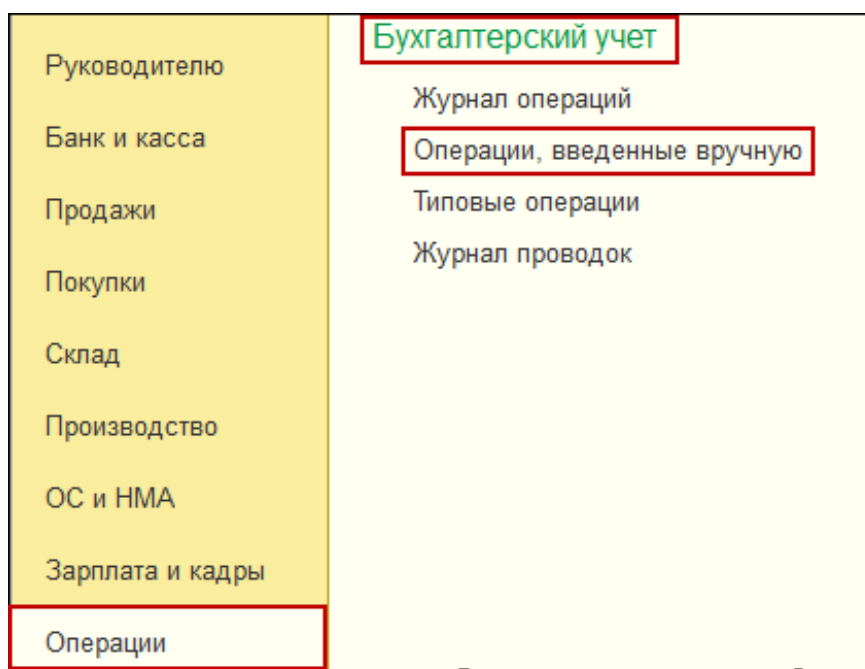




Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2014	20.01	97.21	24 590,16	НУ:	24 590,16	24 590,16
1	Основное подразделение	Основное подразделение	Списание РБП за Январь 2014 г.	ПР:		
	Лизинг	Автомобиль Mazda (лизинг)		ВР:		
	Расходы на приобретение иму...					

С помощью счета 97.21 *Прочие расходы будущих периодов* производится частичное списание стоимости основного средства, приобретенного для сдачи в лизинг, на счет 20.01 *Основное производство*, то есть на расходы. Данные проводки будут формироваться ежемесячно, пока не истечет срок действия договора.

С помощью документа «Операция» отразим операцию по забалансовому счету 011 *Основные средства, сданные в аренду*. Выберем команду *Операции, введенные вручную* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Бухгалтерский учет*.



Появится форма списка документов «Операция».

Создадим новый документ «Операция».

Появится форма создания документа. Установим дату 14.01.2015 года – когда право собственности на предмет лизинга переходит к лизингополучателю. В поле *Содержание* запишем: «Переход права собственности». В табличной части документа сформируем необходимую проводку. В качестве счета *Кредита* выберем счет 011 *Основные средства, сданные в аренду*. В качестве субконто *Контрагенты* выберем покупателя «Альфа ООО». В качестве субконто *Основные средства* укажем «Автомобиль Mazda». Передача основного средства осуществляется по его первоначальной стоимости 500 000,00 руб. Заполненный документ необходимо записать и закрыть.

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
1		011 Альфа ООО Автомобиль Mazda	500 000,00	НУ: ПР: ВР:	

Сформируем оборотно-сальдовую ведомость по счету 011 *Основные средства*. Выберем команду *Оборотно-сальдовая ведомость по счету* в *Панели функций* раздела *Отчеты* из группы команд *Стандартные отчеты*. Откроется форма отчета.

В настройках отчета на закладке *Группировка* установим флаги *Контрагенты* и *Основные средства*.

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

По субсчетам

Добавить Удалить ↑ ↓

	Поле	Тип группировки
<input checked="" type="checkbox"/>	Контрагенты	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/>	Основные средства	Без групп

В качестве даты окончания периода отчета установим 14.01.2015 г. Сформируем отчет.

ОАО Автолизинг
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 011 за 01.01.2014 - 14.01.2015
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Основные средства						
011			500 000,00	500 000,00		
Альфа ООО			500 000,00	500 000,00		
Автомобиль Mazda			500 000,00	500 000,00		
Итого			500 000,00	500 000,00		

Остатков по данному счету нет. Это говорит о том, что основное средство снято не только с балансового учета, но и с забалансового.

Сформируем оборотно-сальдовую ведомость по счету 90.01.1 *Выручка по деятельности с основной системой налогообложения* за 2014 год.

В настройках отчета на закладке *Группировка* выберем всю необходимую аналитику.

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

По субсчетам

Добавить Удалить ↑ ↓

	Поле	Тип группировки
<input checked="" type="checkbox"/>	Номенклатурные группы	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/>	Ставки НДС	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/>	Номенклатура	Без групп

Сформируем отчет.

ОАО Автолизинг						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.01.1 за 01.01.2014 - 14.01.2015						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатурные группы						
Ставки НДС						
Номенклатура						
90.01.1				1 380 000,00		1 380 000,00
Лизинг				1 380 000,00		
18%				1 380 000,00		
Лизинг				1 380 000,00		
Итого				1 380 000,00		1 380 000,00

Суммарная выручка составляет 1 380 000,00 руб. Данный отчет является неинформативным, так как он показывает по номенклатурной группе «Лизинг» всего одну позицию, хотя данная выручка формировалась как от лизинга «Автомобиля Мазда», так и от «Автомобиля Ниссан».

Двойным кликом мыши по значению в отчете вызовем *Карточку счета 90.01.1 Выручка по деятельности с основной системой налогообложения.*

ОАО Автолизинг								
Карточка счета 90.01.1 за 01.01.2014 - 14.01.2015								
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)								
Отбор: Номенклатура Равно "Лизинг" И Ставки НДС Равно "18%" И Номенклатурные группы Равно "Лизинг"								
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								
31.01.2014	Реализация товаров и услуг 0000-000001 от 31.01.2014 0:00:00 Реализация услуг	Альфа ООО Договор лизинга 2 от 14.01.2014 Реализация товаров и услуг 0000-000001 от 31.01.2014 0:00:00	Лизинг 18% Лизинг	62.01		90.01.1	52 500,00	0,00
31.01.2014	Реализация товаров и услуг 0000-000003 от 31.01.2014 23:59:59 Реализация услуг	Альфа ООО Договор лизинга 3 от 13.01.2014 Реализация товаров и услуг 0000-000003 от 31.01.2014 23:59:59	Лизинг 18% Лизинг	62.01		90.01.1	62 500,00	
31.12.2014	Реализация товаров и услуг 0000-000002 от 31.12.2014 0:00:00 Реализация услуг	Альфа ООО Договор лизинга 2 от 14.01.2014 Реализация товаров и услуг 0000-000002 от 31.12.2014 0:00:00	Лизинг 18% Лизинг	62.01		90.01.1	577 500,00	
31.12.2014	Реализация товаров и услуг 0000-000004 от 31.12.2014 0:00:00 Реализация услуг	Альфа ООО Договор лизинга 3 от 13.01.2014 Реализация товаров и услуг	Лизинг 18% Лизинг	62.01		90.01.1	687 500,00	

Чтобы обеспечить наглядность отчета, когда предметов лизинга достаточно много и по ним необходимо проводить какой-либо анализ, в табличной части документа «Реализация товаров и услуг» в поле *Номенклатура* необходимо выбирать не просто услугу «Лизинг», а создавать несколько позиций номенклатуры, отражающих лизинг конкретных объектов.

В документах «Реализация товаров и услуг», которые отображены в карточке счета, вместо позиции номенклатуры «Лизинг» создадим и укажем, соответственно, позиции номенклатуры: «Лизинг Ниссан» и «Лизинг Мазда». После чего данные документы перепроведем.

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счета
1	Лизинг	1,000	52 500,00	52 500,00	18%	8 008,47	52 500,00	90.01...

Появится форма создания позиции номенклатуры. В поле *Краткое наименование* запишем: «Лизинг Ниссан». При этом поле *Полное наименование* заполнится автоматически.

В поле *Группа* выберем значение «Услуги» и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*. При этом в поле *Сумма* табличной части документа прежнее значение придется восстановить, после чего документ следует перепровести.

Номенклатура (создание) *

Главное Цены Правила определения счетов учета Еще...

Записать и закрыть Записать

Группа: Услуги

Краткое наименование: Лизинг Ниссан

Полное наименование: Лизинг Ниссан

Услуга

Появится форма создания позиции номенклатуры. В поле *Краткое наименование* запишем: «Лизинг Mazda». При этом поле *Полное наименование* заполнится автоматически. В поле *Группа* выберем значение «Услуги» и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*. При этом в поле *Сумма* табличной части документа прежнее значение придется восстановить, после чего документ следует перепровести.

При корректировке последующих двух документов создание позиции номенклатуры уже не потребуется.

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС
1	Лизинг	1,000	577 500,00	577 500,00	18%	88 093,22

Реализация товаров и услуг 0000-000004 от 31.12.2014 0:00:00 (Услуги)

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании Еще

Номер: 0000-000004 от: 31.12.2014 0:00:00 Организация: Автолизинг ОАО

Контрагент: Альфа ООО Расчеты: 62.01, 62.02, зачет аванса автоматически

Договор: Договор лизинга 3 от 13.01.2014 Цены с НДС

Счет на оплату:

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС
1	Лизинг	1,000	687 500,00	687 500,00	18%	104 872,88

Лизинг Ниссан
Лизинг Mazda
Лизинг

Переформируем оборотно-сальдовую ведомость по счету 90.01.1 *Выручка по деятельности с основной системой налогообложения*.

ОАО Автолизинг
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.01.1 за 01.01.2014 - 14.01.2015
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Номенклатурные группы						
Ставки НДС						
Номенклатура						
90.01.1				1 380 000,00		1 380 000,00
Лизинг				1 380 000,00		
18%				1 380 000,00		
Лизинг Mazda				750 000,00		
Лизинг Ниссан				630 000,00		
Итого				1 380 000,00		1 380 000,00

Общая выручка не изменилась. При этом отображается структура выручки (лизинг двух автомобилей). Несмотря на то что по условиям заданий стоимость автомобилей была абсолютно одинаковой, выручка оказалась разной, поскольку по «Автомобилю Ниссан» часть доходов выражена через выкупную стоимость, которая отразилась в доходах на счете 91.01 *Прочие доходы*. Разница в суммах составляет 120 000,00 руб.

Сформируем оборотно-сальдовую ведомость по счету 91.01 *Прочие доходы*.

ОАО Автолизинг
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 91.01 за 01.01.2014 - 14.01.2015
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Прочие доходы и расходы						
91.01				120 000,00		120 000,00
Реализация основных средств				120 000,00		
Итого				120 000,00		120 000,00

В отчете отражена выкупная стоимость 120 000,00 руб. Двойным кликом мыши по данному значению расшифруем эту сумму.

ОАО Автолизинг								
Карточка счета 91.01 за 01.01.2014 - 14.01.2015								
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)								
Отбор: Прочие доходы и расходы Равно "Реализация основных средств"								
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								
31.12.2014	Передача ОС 0000-000005 от 31.12.2014 0:00:10	Альфа ООО Договор лизинга 2 от 14.01.2014	Реализация основных средств Автомобиль Ниссан	62.01		91.01	120 000,00	
Реализация прочего имущества от 31.12.2014 0:00:10								
Обороты за период и сальдо на конец					0,00		120 000,00	0,00

Данный доход сложился по выкупной стоимости переданного лизингополучателю имущества. Из аналитики видно, что это автомобиль Ниссан.

Таким образом, как при использовании выкупной цены, так и без нее сумма полученных лизингодателем доходов будет одинаковой. Однако она будет распределяться между различными счетами бухгалтерского учета.

Общие выводы по учету операций в рамках договора лизинга у лизингодателя

Обратим внимание на наиболее важные особенности:

- Рассмотрены две ситуации по учету у лизингодателя, при которых предмет лизинга находился как на балансе лизингодателя, так и на балансе лизингополучателя. И в том и в другом случае использовался счет 03.01 *Материальные ценности в организации* для учета данного имущества
- Для отражения и принятия к учету объекта основных средств использовались типовые документы 1С:Бухгалтерии предприятия, то есть документ «Поступление товаров и услуг», который отражал движения по счету 08.04 *Приобретение объектов основных средств*, а также документ «Принятие к учету ОС», который отражал формирование первоначальной стоимости на счете 03.01 *Материальные ценности в организации*
- Особенностью последней ситуации, когда предмет лизинга находится на балансе лизингополучателя, является использование счета 97.21 *Прочие расходы будущих периодов* для равномерного списания в расходы первоначальной стоимости основного средства, переданного в лизинг
- В последней ситуации рассмотрены условия договора, при которых выкупная цена отдельно не выделяется, а включается в лизинговые платежи. Это приводит к упрощению ситуации с точки зрения бухгалтерского учета, так как в этом случае

отсутствуют авансовые платежи и нет необходимости начислять по ним НДС, а также проводить его зачет.

Функциональные возможности 1С:Бухгалтерии предприятия позволяют полностью вести учет данных операций у лизингодателя типовыми документами. Исключение составляет лишь операция по учету имущества за балансом. Однако ее оформление не вызывает большой сложности.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



Если у Вас возникли вопросы по материалам текущей главы курса, Вы можете [задать их на странице сайта](#):

[Перейти к вопросам](#)

На этой же странице Вы можете просмотреть ответы на вопросы других участников курса и почерпнуть новые знания. Данная возможность доступна только участникам платной версии тренинга.

Глава 58. Учет лизинговых операций у лизингополучателя (изначально основное средство на балансе лизингополучателя)*

Рассмотрим учет лизинговых операций у лизингополучателя, когда основное средство находится на балансе лизингополучателя.

Описание ситуации

Организация ООО «Альфа» (Лизингополучатель) заключила договор лизинга с ОАО «Автолизинг» (Лизингодатель) сроком на 1 год. Предметом лизинга является автомобиль «Мазда». Его первоначальная стоимость составляет 590 000,00 руб. (в том числе НДС 18% – 90 000,00 руб.). По условиям договора стоимость автомобиля составляет 750 000,00 руб. (в том числе НДС 18% – 114 406,78 руб.).

Стоимость предмета лизинга для бухгалтерского учета – 635 593,22 руб.

Стоимость предмета лизинга для налогового учета – 500 000,00 руб.

Ежемесячная сумма лизинговых платежей – 62 500,00 руб. (в том числе НДС 18% – 9 533,90 руб.).

Объект передается на баланс лизингополучателю.

По окончании срока договора автомобиль переходит в собственность ООО «Альфа».

Основной особенностью данной ситуации является различная стоимость предмета лизинга в бухгалтерском и в налоговом учете. В бухгалтерском учете стоимость основного средства на балансе определяется как сумма лизинговых платежей по условиям договора. В данном случае эта сумма составляет 750 000,00 руб., без НДС она равна 635 593,22 руб. В налоговом учете стоимость предмета лизинга определяется исходя из его первоначальной стоимости, сложившейся у лизингодателя. Соответственно, лизингодатель предоставляет справку об этой стоимости. В данном случае она составляет 500 000,00 руб., так как затраты лизингодателя составили 590 000,00 руб. (в том числе НДС).

Разная оценка первоначальной стоимости предмета лизинга и, соответственно, потом разная сумма начисленной амортизации приводят к появлению разниц между бухгалтерским и налоговым учетом.

В данном случае они учитываются как постоянные разницы. Для правильного учета этих разниц будем использовать методологию ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

Хозяйственные операции (проводки)

Первая часть (получение основного средства от лизингодателя и принятие его к учету):

- Получение ОС по договору лизинга. Проводки:
 - *Дт 08.04 Приобретение объектов основных средств Кт 76.05 Расчеты с прочими поставщиками подрядчиками* (в рамках договора по арендным обязательствам)
 - *Дт 19.01 НДС при приобретении основных средств Кт 76.05 Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками* (в рамках договора по арендным обязательствам)
- Принятие к учету ОС. Проводка:
 - *Дт 01.01 Основные средства в организации Кт 08.04 Приобретение объектов основных средств*
- Начисление амортизации по ОС, полученным в лизинг. Проводка:
 - *Дт 20.01 Основное производство Кт 02.01 Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01.*

В бухгалтерском учете особенность проводок заключается только в использовании счета 76.05 *Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками*. При этом для обособленного учета задолженности по арендным обязательствам, то есть по договору в целом, и задолженности по текущим лизинговым платежам будем использовать два договора. В этом случае первый договор будет представлять собой совокупные арендные обязательства.

Поскольку основное средство числится на балансе лизингополучателя, то лизингополучатель будет начислять амортизацию по основному средству (третья хозяйственная операция).

Все перечисленные операции оформляются типовыми документами «1С:Бухгалтерии 8». Получение основного средства оформляется документом «Получение товаров и услуг». Принятие к учету ОС – документом «Принятие к учету ОС». Начисление амортизации осуществляется с помощью обработки «Закрытие месяца», то есть регламентной операции «Амортизация и износ основных средств».

Вторая часть (взаиморасчеты):

- Начисление текущего платежа по договору лизинга. Проводка:

- *Дт 76.05 Расчеты с прочими поставщиками подрядчиками* (в рамках договора по арендным обязательствам) *Кт 76.05 Расчеты с прочими поставщиками подрядчиками* (в рамках договора по лизинговым платежам)
- Перечисление платежа по договору лизинга. Проводка:
 - *Дт 76.05 Расчеты с прочими поставщиками подрядчиками* (в рамках договора по лизинговым платежам) *Кт 51 Расчетные счета*
- Предъявление части НДС к вычету. Проводка:
 - *Дт 68.02 Налог на добавленную стоимость* *Кт 19.01 НДС при приобретении основных средств*
- Расходы в налоговом учете. Проводка:
 - *Дт 20.01 Основное производство* *Кт 76.05 Расчеты с прочими поставщиками подрядчиками* (в рамках договора по арендным обязательствам).

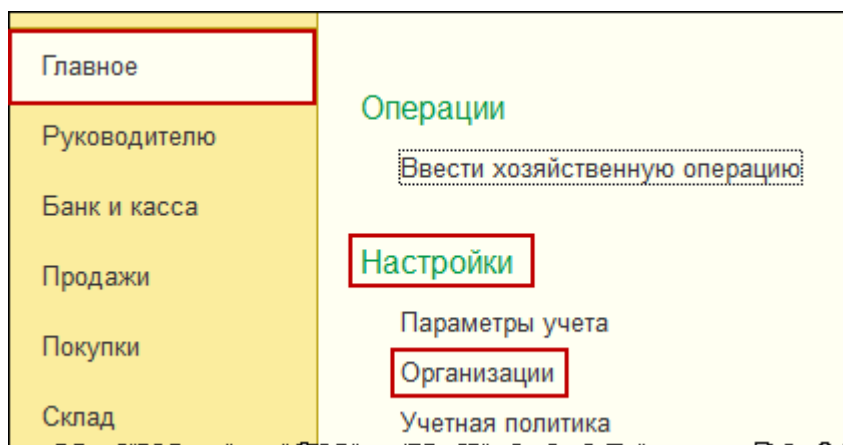
Первые две операции касаются взаиморасчетов между лизингодателем и лизингополучателем. При этом у лизингополучателя происходит зачет задолженности по арендным обязательствам на сумму текущего лизингового платежа (первая проводка).

Также имеется одна особенность: по полученному основному средству нельзя принять к вычету всю сумму НДС. Принимаем к вычету ежемесячно ту часть НДС, которая соответствует лизинговому платежу. Это в «1С:Бухгалтерии 8» оформляется специальным документом «Отражение вычета по НДС».

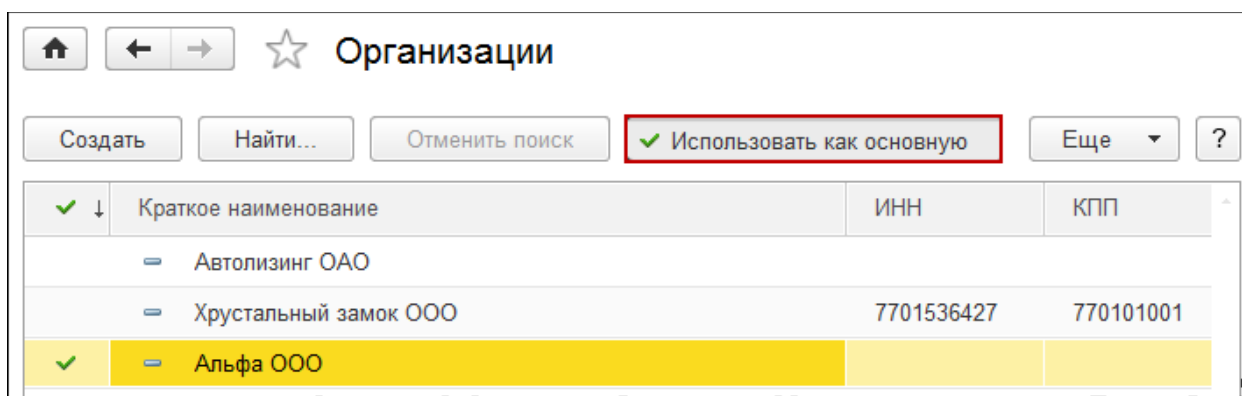
Последняя хозяйственная операция отражает возникновение расходов в налоговом учете на сумму разницы между лизинговым платежом (без НДС) и суммой амортизации. Таким образом, вся сумма расходов лизингополучателя на приобретение и использование предмета лизинга будет включена в затраты либо через амортизацию, либо через последнюю операцию (расходы в налоговом учете).

Оформление хозяйственных операций в программе «1С:Бухгалтерия 8»

Выберем в качестве основной организацию ООО «Альфа». Для этого выберем команду *Организации* в *Панели функций* раздела *Главное* из группы команд *Настройка*.

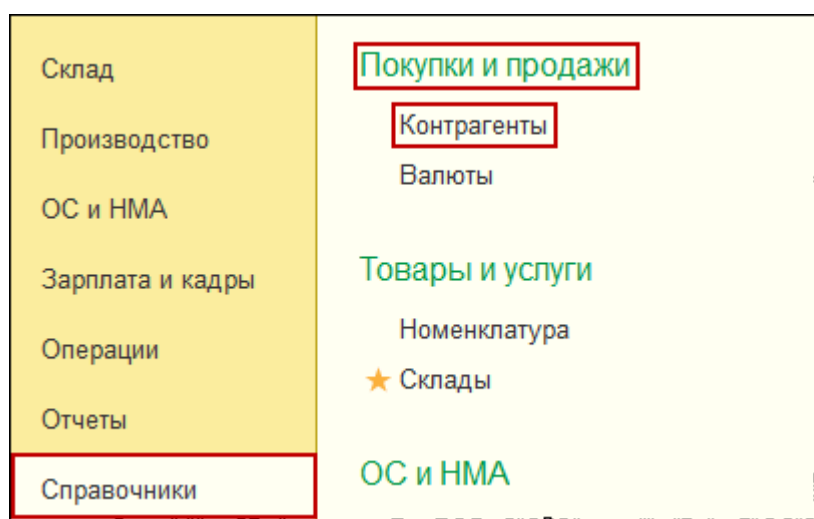


Откроется форма списка справочника «Организации». Выберем организацию ООО «Альфа» и нажмем на кнопку *Использовать как основную*.

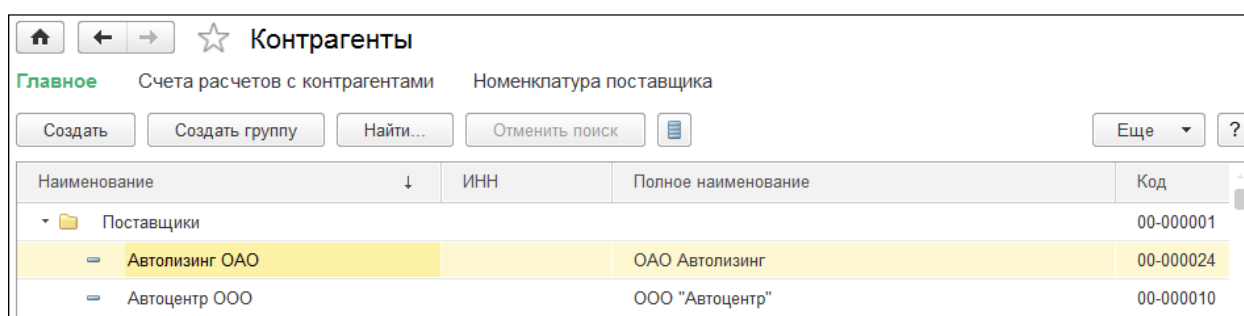


Необходимо добавить два договора с контрагентом «Автолизинг ОАО» из группы «Поставщики». Ранее уже был создан договор лизинга, но в том случае, если предмет лизинга числится на балансе лизингополучателя, необходимо обособить суммарные арендные обязательства от текущих лизинговых платежей. Именно для этой цели создадим два договора. Другим вариантом может быть создание двух субсчетов, что представляется менее удобным.

Сначала откроем карточку контрагента. Выберем команду *Контрагенты* в *Панели функций* раздела *Справочники* из группы команд *Покупки и продажи*.



Откроется форма списка справочника *Контрагенты*. В группе «Поставщики» двойным кликом мыши выберем контрагента «Автолизинг ОАО».



Откроется карточка контрагента. Из карточки контрагента создадим новый договор.

Автолизинг ОАО (Контрагент)

Лицензии поставщиков алкогольной продукции

Записать и закрыть Записать

Еще ?

Главное Адреса Дополнительная информация

Вид контрагента: Юридическое лицо Физическое лицо Обособленное подразделение

Наименование: Автолизинг ОАО Код: 00-000024

Полное наименование: ОАО Автолизинг

Группа: Поставщики

ИНН:

КПП:

Код по ОКПО:

Используются как основные

Банковский счет: [Все банковские счета](#)

Договор: [Все договоры](#)

Контактное лицо:
Нажмите [Показать все](#) для выбора
Нажмите [+](#) (создать) для добавления

[Показать все](#)

Откроется форма создания договора контрагента. Установим номер договора 2 от 13.01.2014 г. В поле *Наименование* запишем: «Договор лизинга (арендные обязательства)». В поле *Вид договора* выберем значение «С поставщиком». После чего нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Договор контрагента (создание) *

Записать и закрыть Записать

Номер договора: 2 Дата: 13.01.2014 Срок действия: . .

Наименование: Договор лизинга (арендные обязательства) Группа:

Контрагент: Автолизинг ОАО Организация: Альфа ООО

Вид договора: С поставщиком

Аналогично создадим еще один договор. Установим номер договора 2 от 13.01.2014 г. В поле *Наименование* запишем: «Договор лизинга (лизинговые платежи)». В поле *Вид договора* выберем значение «С поставщиком», после чего нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Договор контрагента (создание) *

Записать и закрыть Записать

Номер договора: 2 Дата: 13.01.2014 Срок действия: ..

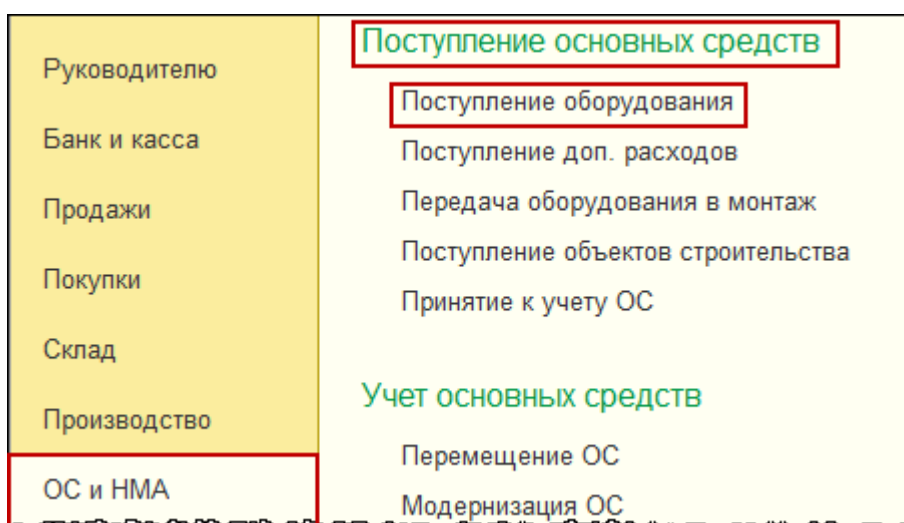
Наименование: Договор лизинга (лизинговые платежи) Группа:

Контрагент: Автолизинг ОАО Организация: Альфа ООО

Вид договора: С поставщиком

Таким образом, можно будет увидеть обязательства по лизинговым платежам и арендные обязательства в целом без создания отдельных субсчетов.

Далее необходимо сформировать документ «Поступление товаров и услуг» с видом операции *Поступление оборудования*. Для этого выберем команду *Поступление оборудования* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Поступление основных средств*.



Откроется форма списка документов «Поступление товаров и услуг» с видом операции *Поступление оборудования*.

Поступление оборудования

Контрагент: Организация: Автолизинг ОАО

Создать Найти... Отменить поиск Печать Создать на основании

Дата	Номер	Контрагент	Сумма	Валюта	Склад
------	-------	------------	-------	--------	-------

Нажмем на кнопку *Создать*. Появится форма создания нового документа. Установим номер накладной 11 от 14.01.2014 г. При этом дата документа установится автоматически. В качестве склада укажем «Склад ОС». В качестве контрагента выберем «Автоцентр ООО» из группы «Поставщики». В поле *Договор* выберем «Договор лизинга (арендные обязательства)», так как первоначальная стоимость основного средства, полученного по договору лизинга, формируется именно на основе совокупных арендных обязательств.

Поступление товаров и услуг (создание) (Оборуд)

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать Создать

Накладная №: 11 от: 14.01.2014 Организация: Альфа ООО

Номер: от: 14.01.2014 0:00:00 Склад: Склад ОС

Контрагент: Автолизинг ОАО Цены без НДС

Договор: Договор лизинга (арендные обязательства)

В табличной части документа в поле *Номенклатура* выберем предмет лизинга «Автомобиль Mazda» из группы «Оборудование (объекты основных средств)». В поле *Количество* установим единицу. В данном случае сумму следует установить по совокупным затратам, то есть по совокупности всех лизинговых платежей (750 000,00 руб.). В настройках цены установим флаг *Цена включает НДС*.

Контрагент: Автолизинг ОАО

Договор: Договор лизинга (арендные обязательства)

Оборудование (1) Товары Услуги Возвратная тара Расчеты Допол...

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма
1	Автомобиль Mazda	1,000	750 000,...	750 000,00

Цена и валюта (1С:Предприятие)

Цены

Тип цен: Цены без НДС

Цена включает НДС

Перезаполнить цены

OK Отмена ? Изменить форму...

Таким образом, сумма НДС составит 114 406,78 руб., что соответствует описанию ситуации.

Оборудование (1) Товары Услуги Возвратная тара Расчеты Дополнительно

Добавить Подбор

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Автомобиль Mazda	1,000	750 000,...	750 000,00	18%	114 406,78	750 000,00

Таким образом, в табличной части отображается сумма, соответствующая сумме в бухгалтерском учете.

На закладке *Расчеты* установим *Счет расчетов* и *Счет авансов 76.05 Расчеты с прочими поставщиками подрядчиками*.

Заполненный документ проведем и зарегистрируем счет-фактуру.

Проанализируем сформированные документом проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
14.01.2014	08.04	76.05	635 593,22	635 593,22	635 593,22
1	Автомобиль Мазда	Автолизинг ОАО	Поступл... оборудов... по вх.д. 11 от ...	ПР:	
	<->	Договор лизинга (арендные об...)		ВР:	
	Склад ОС	Поступление товаров и услуг ...			
14.01.2014	19.01	76.05	114 406,78	114 406,78	114 406,78
2	Автолизинг ОАО	Автолизинг ОАО	Поступл... оборудов... по вх.д. 11 от ...	ПР:	
	Поступление товаров и услуг ...	Договор лизинга (арендные об...)		ВР:	
	<->	Поступление товаров и услуг ...			

В бухгалтерском учете отражена необходимая сумма, указанная в задании. В совокупности с НДС это общие затраты лизингополучателя. Однако в налоговом учете по *Дебету* счета 08.04 *Приобретение объектов основных средств* должна быть отражена другая сумма, которая соответствует затратам не лизингополучателя, а именно лизингодателя. Для этих целей необходимо установить флаг *Ручная корректировка* и записать сумму 500 000,00 руб., которая соответствует первоначальной стоимости по данным учета лизингодателя. Возникают постоянные разницы, которые также необходимо отразить в учете (135 593,22 руб.).

?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (2)
НДС по приобретенным ценностям (1)
НДС предъявленный (1)

▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
14.01.2014	08.04 Кол.: 1,...	76.05	635 593,22	НУ:	500 000,00	635 593,22
1	Автомобиль Мазда	Автолизинг ОАО	Поступл... оборудов... по вх.д. 11 от ...	ПР:	135 593,22	
	<...>	Договор лизинга (арендные об...)		ВР:		
	Склад ОС	Поступление товаров и услуг ...				
14.01.2014	19.01	76.05	114 406,78	НУ:		114 406,78
2	Автолизинг ОАО	Автолизинг ОАО	Поступл... оборудов... по вх.д. 11 от ...	ПР:		
	Поступление товаров и услуг ...	Договор лизинга (арендные об...)		ВР:		
	<...>	Поступление товаров и услуг ...				

Таким образом, на счете 08.04 *Приобретение объектов основных средств* в бухгалтерском и в налоговом учете отражены разные затраты. Если используется ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», необходимо также отражать соответствующие постоянные разницы.

Сохраним изменения в проводках и закроем документ «Поступление товаров и услуг».

Далее сформируем документ «Принятие к учету ОС». Выберем команду *Принятие к учету ОС* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Поступление основных средств*.

Руководителю	Поступление основных средств
Банк и касса	Поступление оборудования
Продажи	Поступление доп. расходов
Покупки	Передача оборудования в монтаж
Склад	Поступление объектов строительства
Производство	Принятие к учету ОС
ОС и НМА	Учет основных средств
	Перемещение ОС
	Модернизация ОС

Откроется форма списка документов «Принятие к учету ОС».

Принятие к учету ОС

Организация: Автолизинг ОАО

Создать Найти... Отменить поиск Печать Еще ▾

Дата	Номер	Вид операции	Внеоборотный актив	Организация	Ответственный
------	-------	--------------	--------------------	-------------	---------------

После нажатия в форме списка на кнопку *Создать* появится форма создания нового документа. Установим дату 14.01.2014 г. В поле *Местонахождение ОС* выберем «Основное подразделение». На закладке *Внеоборотный актив* в поле *Оборудование* выберем позицию номенклатуры «Автомобиль Mazda». В поле *Склад* укажем «Склад ОС».

Принятие к учету ОС (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1)

Номер: от: **14.01.2014 0:00:00** Организация: Альфа ООО

МОЛ: Событие ОС: Принятие к учету с вво

Местонахождение ОС: **Основное подразделение**

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия

Вид операции: Оборудование

Оборудование: **Автомобиль Mazda**

Склад: **Склад ОС**

Счет: 08.04

На закладке *Основные средства* выберем «Автомобиль Mazda».

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

Добавить Заполнить ▾ Подбор

N	Код	Основное средство	Инв №
1	00-000020	Автомобиль Mazda	00-000020

На закладке *Бухгалтерский учет* создадим новый *Способ отражения расходов по амортизации*.

Способ отражения расходов по амортизации: [dropdown]
Срок полезного использования (в месяцах): Амортизация (счет 20.01)
График амортизации по году: [dropdown]
[Показать все] +

Откроется форма создания нового способа отражения расходов. В поле *Наименование* запишем: «Амортизация (счет 20.01, ООО Альфа)». В поле *Организация* выберем значение «Альфа ООО». В табличной части в поле *Счет затрат* укажем счет 20.01 *Основное производство*. В качестве *Подразделения* выберем «Основное подразделение». В качестве субконто *Номенклатурные группы* выберем «Основную номенклатурную группу». В качестве субконто *Статьи затрат* выберем статью «Амортизация». После чего нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Способ отражения расходов (создание) *

[Записать и закрыть] [Записать] [Еще] [?]

Наименование: Амортизация (счет 20.01, ООО Альфа) Код: [input]
Организация: Альфа ООО [dropdown]

Способы

[Добавить] [Еще]

N	Счет затрат	Субконто	Коэффициент
1	20.01	Основная номенклатурная группа	1,000
		Основное подразделение	
		Амортизация	

На закладке *Бухгалтерский учет* укажем *Срок полезного использования* 36 месяцев (3 года).

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

Счет учета: 01.01 [dropdown] Способ поступления в организацию: [input]
Порядок учета: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Счет начисления амортизации (износа): 02.01 [dropdown] Начислять амортизацию
Способ начисления амортизации: Линейный способ
Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация (счет 20.01, ООО Альфа)
Срок полезного использования (в месяцах): 36 (3 года)

На закладке *Налоговый учет* также укажем *Срок полезного использования* 36 месяцев (3 года).

Внеоборотный актив	Основные средства	Бухгалтерский учет	Налоговый учет	Амортизационная премия
--------------------	-------------------	--------------------	-----------------------	------------------------

Порядок включения стоимости в состав расходов:

Параметры начисления амортизации

Начислять амортизацию

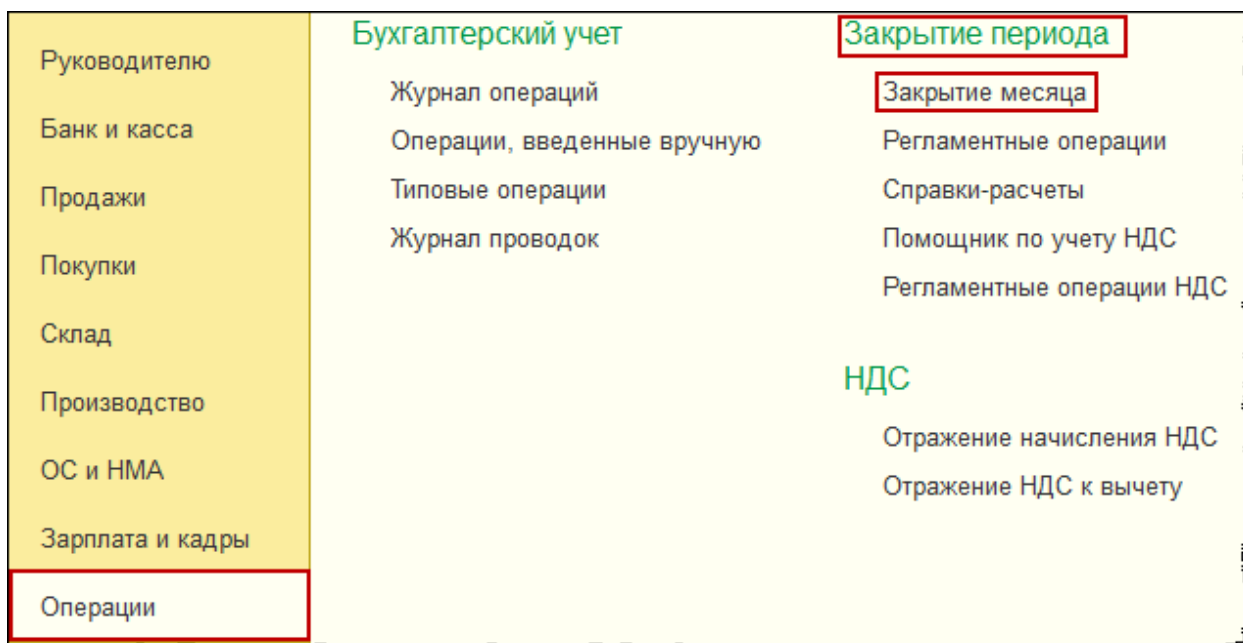
Срок полезного использования (в месяцах): (3 года)

Закладку *Амортизационная премия* заполнять не будем. Проведем документ и проанализируем сформированные им проводки.

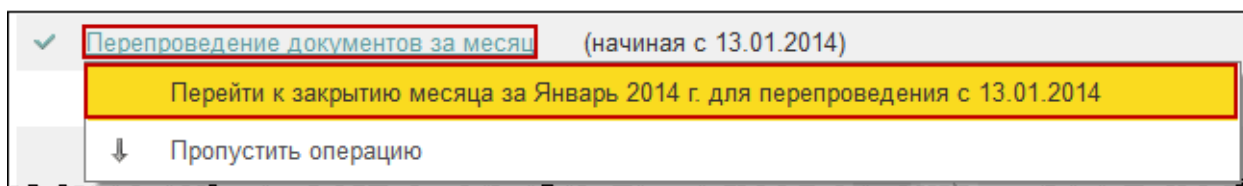
Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
14.01.2014	01.01	08.04	635 593,22	500 000,00	500 000,00
1	Автомобиль Mazda	Автомобиль Mazda	Принят к учету объект ОС	135 593,22	135 593,22
		<...>			
		Склад ОС			

Первоначальная стоимость предмета лизинга, отраженная на счете 01.01 *Основные средства в организации*, в бухгалтерском и в налоговом учете отличается. Однако сопоставить эти данные позволяют постоянные разницы, которые в данном случае рассчитаны правильно.

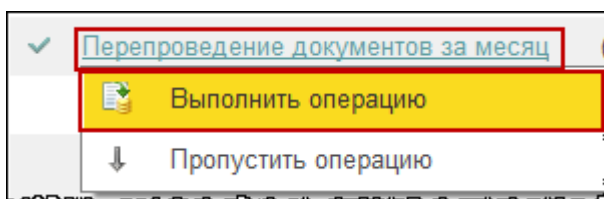
Для начисления амортизации используем обработку «Закрытие месяца». Выберем команду *Закрытие месяца* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Закрытие периода*.



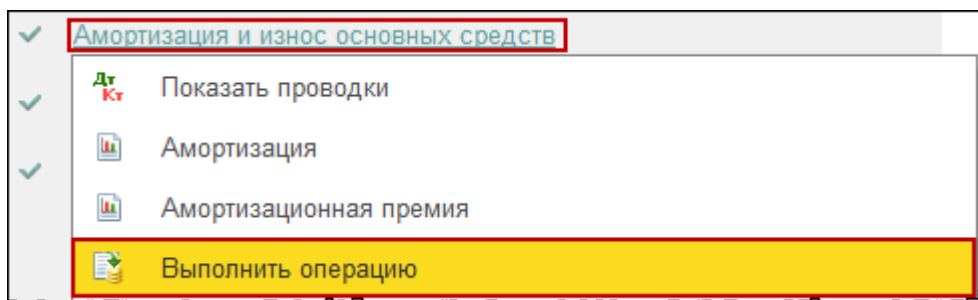
Откроется форма обработки «Закрытие месяца». В качестве *Периода* выберем февраль 2014 года. Выполним перепроведение документов.



В итоге придется выполнить перепроведение документов за январь и февраль.



После перепроведения документов выполним только одну регламентную операцию *Амортизация и износ основных средств*. При этом также придется повторить ранее выполненную регламентную операцию за январь.



Проанализируем сформированные проводки.

Бухгалтерский и налоговый учет (2) Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
28.02.2014	44.01	02.01	5 096,90	НУ:	4 500,00	4 500,00
1	Амортизация	Склад	Амортиз... ОС	ПР:		
				ВР:	596,90	596,90
28.02.2014	20.01	02.01	17 655,37	НУ:	13 888,89	13 888,89
2	Основное подразделение	Автомобиль Mazda	Амортиз... ОС	ПР:	3 766,48	3 766,48
	Основная номенклатурная гру...			ВР:		
	Амортизация					

Начисление амортизации по данному примеру отражено во второй проводке. Сумма в бухгалтерском учете отличается от суммы в налоговом учете, так как первоначальная стоимость автомобиля в бухгалтерском и в налоговом учете разная.

Сформируем оборотно-сальдовую ведомость по счету 08.04 *Приобретение объектов основных средств* за 2014 год для организации ООО «Альфа». Выберем команду *Оборотно-сальдовая ведомость по счету* в *Панели функций* раздела *Отчеты* из группы команд *Стандартные отчеты*. Откроется форма отчета.

В настройках отчета на закладке *Показатели* установим флаги *БУ (данные бухгалтерского учета)* и *НУ (данные налогового учета)*.

Настройки

Группировка Отбор **Показатели** Дополнительные поля Сортировка Оформление

БУ (данные бухгалтерского учета)

НУ (данные налогового учета)

Сформируем отчет.

ООО "Альфа"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 08.04 за 2014 г.

Счет Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
08.04	БУ			737 288,14	737 288,14		
	НУ			601 694,92	601 694,92		
Автомобиль Mazda	БУ			635 593,22	635 593,22		
	НУ			500 000,00	500 000,00		
Автомобиль Nissan	БУ			101 694,92	101 694,92		
	НУ			101 694,92	101 694,92		
Итого	БУ			737 288,14	737 288,14		
	НУ			601 694,92	601 694,92		

Для «Автомобиля Ниссан» оценка, которая формирует первоначальную стоимость основного средства, в бухгалтерском и в налоговом учете одинаковая. Для «Автомобиля Мазда» в бухгалтерском и в налоговом учете оценка разная.

Сформируем оборотно-сальдовую ведомость по счету 01.01 *Основные средства в организации*. В настройках отчета на закладке *Показатели* также установим флаги *БУ (данные бухгалтерского учета)* и *НУ (данные налогового учета)* и сформируем отчет.

ООО "Альфа"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.01 за 2014 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01	БУ	1 000 000,00		937 288,14		1 937 288,14	
	НУ	900 000,00		801 694,92	20 000,00	1 681 694,92	
Автомобиль Мазда	БУ			635 593,22		635 593,22	
	НУ			500 000,00		500 000,00	
Автомобиль Ниссан	БУ			101 694,92		101 694,92	
	НУ			101 694,92		101 694,92	
Склад	БУ	1 000 000,00		200 000,00		1 200 000,00	
	НУ	900 000,00		200 000,00	20 000,00	1 080 000,00	
Итого	БУ	1 000 000,00		937 288,14		1 937 288,14	
	НУ	900 000,00		801 694,92	20 000,00	1 681 694,92	

Первоначальная стоимость «Автомобиля Ниссан» в бухгалтерском и в налоговом учете одинаковая. Первоначальная стоимость «Автомобиля Мазда» в бухгалтерском и в налоговом учете разная.

Сформируем оборотно-сальдовую ведомость по счету 02.01 *Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01*. В настройках отчета на закладке *Показатели* установим флаги *БУ (данные бухгалтерского учета)* и *НУ (данные налогового учета)* и сформируем отчет.

ООО "Альфа"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.01 за 2014 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02.01	БУ		100 000,00		26 918,94		126 918,94
	НУ		90 000,00		22 138,89		112 138,89
Автомобиль Мазда	БУ				17 655,37		17 655,37
	НУ				13 888,89		13 888,89
Склад	БУ		100 000,00		9 263,57		109 263,57
	НУ		90 000,00		8 250,00		98 250,00
Итого	БУ		100 000,00		26 918,94		126 918,94
	НУ		90 000,00		22 138,89		112 138,89

Сумма начисленной амортизации в бухгалтерском и в налоговом учете отличается.

Зачет задолженности лизингового платежа можно оформить с помощью документа «Корректировка долга». Выберем команду *Корректировка долга* в *Панели функций* раздела *Покупки* из группы команд *Расчеты с контрагентами*.

Руководителю

Банк и касса

Продажи

Покупки

Покупки

Доверенности

Поступление товаров и услуг

Поступление доп. расходов

ГТД по импорту

Передача товаров комитенту

Расчеты с контрагентами

Акты сверки расчетов

Акты инвентаризации расчетов

Корректировка долга

Откроется форма списка документов «Корректировка долга».

Корректировка долга

Контрагент: Организация: Альфа ООО

Создать Найти... Отменить поиск Печать Создать на основании

Дата	Номер	Контрагент	Дебиторская задолженность	Кредиторская задолженность	Валюта
------	-------	------------	---------------------------	----------------------------	--------

В форме списка нажмем на кнопку *Создать*. Появится форма создания нового документа. Необходимо выбрать *Вид операции* «Перенос задолженности». В поле *Перенести* выберем «Задолженность поставщику». Установим дату документа 31.01.2014 г. В качестве поставщика выберем контрагента «Автолизинг ОАО». В поле *Новый поставщик* также установим значение «Автолизинг ОАО».

Корректировка долга (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Заполнить Акт взаимозачета

Вид операции: **Перенос задолженности** Организация: Альфа ООО

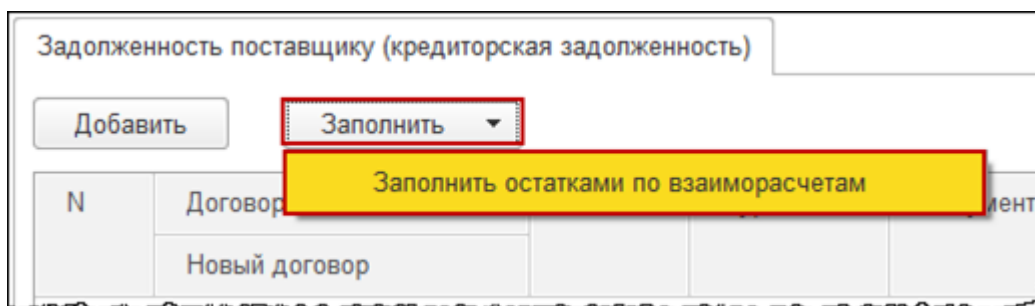
Перенести: **Задолженность поставщику** Валюта: руб.

Номер: от: 31.01.2014 0:00:00

Поставщик (кредитор): **Автолизинг ОАО**

Новый поставщик: **Автолизинг ОАО**

Для заполнения табличной части документа воспользуемся сервисом *Заполнить*.



Оставим данные по договору «Договор лизинга (арендные обязательства)». К автоматически заполненным данным необходимо добавить *Новый договор*, на который перенесена данная задолженность, то есть «Договор лизинга (лизинговые платежи)». Соответственно, сумма должна быть равна лизинговым платежам. В нашем случае это 62 500,00 руб. Кроме того, необходимо изменить значение *Нового счета* учета задолженности и установить счет 76.05 *Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками*.

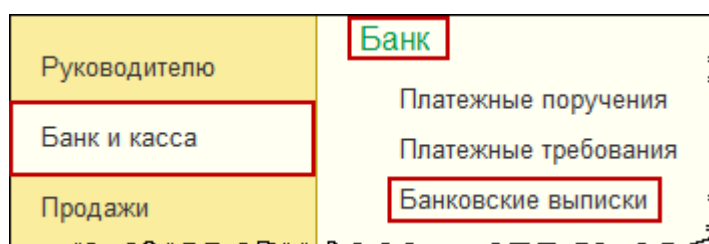
Задолженность поставщику (кредиторская задолженность)								
N		Договор	Валюта	Курс	Документ расчетов	Сумма	Сумма расчетов	Счет учета
		Новый договор						Новый счет
1		Договор лизинга (аренд...	руб.	1,0000	Поступление товаров и услуг 0000-000028 от ...	62 500,00	62 500,00	76.05
		Договор лизинга (лизин...						76.05

Заполненный документ проведем и проанализируем проводки.

Бухгалтерский и налоговый учет (1)									
Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт			
31.01.2014	76.05	76.05	62 500,00	НУ:	62 500,00	62 500,00			
1	Автолизинг ОАО	Автолизинг ОАО	Переусту... долга	ПР:					
	Договор лизинга (арендные обя...	Договор лизинга (лизинговые пла...		ВР:					
	Поступление товаров и услуг 00...	Корректировка долга 0000-00000...							

Уменьшается задолженность по совокупным арендным обязательствам, но в то же время увеличивается задолженность по лизинговым платежам, что отражается по *Кредиту* счета 76.05 *Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками*.

Именно эту задолженность в размере 62 500,00 руб. необходимо оплатить. Для этого сформируем документ «Списание с расчетного счета». Выберем команду *Банковские выписки* в *Панели функций* раздела *Банк и касса* из группы команд *Банк*.



Откроется форма журнала *Банковские выписки*.

Контрагент: Дата: Назначение платежа:

Банковский счет: 33333333333333333333, "БАНК КРЕМЛЕВСКИЙ" ООО Организация: Альфа ООО

Дата	Поступление	Списание	Назначение платежа	Контрагент
03.02.2014		62 500,00	Оплата по договору Договор лизинга 1 от 1...	Автолизинг ОАО
31.12.2014		687 500,00	Оплата по договору Договор лизинга 1 от 1...	Автолизинг ОАО

Нажатием на кнопку *Списание* добавим новый документ «Списание с расчетного счета». В форме создания нового документа установим дату 31 января 2014 года. Выберем *Получателя*, которым является «Автолизинг ОАО». При этом счет получателя заполнится автоматически. Укажем *Сумму* 62 500,00 руб.

Вид операции: Счет учета:

Номер: от: Вх. номер:

Получатель: Организация:

Счет получателя: Банковский счет:

Сумма: руб.

В табличной части документа в поле *Договор* выберем «Договор лизинга (лизинговые платежи)». Укажем счета расчетов. В нашем случае это будет счет *76.05 Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками*, который используется и для расчетов, и для расчетов по авансам. Выберем вариант погашения задолженности «По документу». Это должен быть документ «Корректировка долга».

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности	НДС	Счета расчетов
1	Договор лизинга (лизинговые платежи) <Статья движения ден. средств>	62 500,00	По документу	18%	76.05
			Корректировка долга 0000-000001 от 31.01...	9 533,90	76.05

Заполненный документ проведем и проанализируем проводки.

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2014	76.05	51	62 500,00	62 500,00	
1	Автолизинг ОАО	33333333333333333333, "БАН...	Оплата по договору		
	Договор лизинга (лизинговые ...	<...>	Договор лизинга ...		
	Корректировка долга 0000-000...				

Происходит погашение задолженности по «Договору лизинга (лизинговые платежи)». Эта задолженность была сформирована соответствующим документом «Корректировка долга».

Сформируем оборотно-сальдовую ведомость по счету 76.05 *Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками* за 2014 год. Выберем команду *Оборотно-сальдовая ведомость по счету* в *Панели функций* раздела *Отчеты* из группы команд *Стандартные отчеты*. Откроется форма отчета.

В настройках отчета на закладке *Группировка* укажем всю необходимую аналитику.

Настройки

По субсчетам

	Поле	Тип группировки
<input checked="" type="checkbox"/>	Контрагенты	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/>	Договоры	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/>	Документы расчетов с контрагентом	Без групп

Сформируем отчет.

ООО "Альфа"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.05 за 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

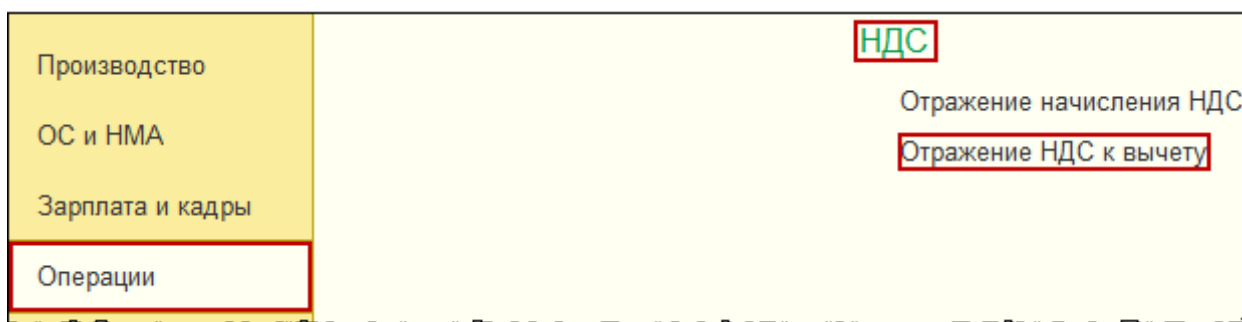
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Договоры						
Документы расчетов с контрагентом						
76.05			755 000,00	1 442 500,00		687 500,00
Автолизинг ОАО			755 000,00	1 442 500,00		687 500,00
Договор лизинга (арендные обязательства)			62 500,00	750 000,00		687 500,00
Поступление товаров и услуг 0000-000028 от 14.01.2014 12:00:02			62 500,00	750 000,00		687 500,00
Договор лизинга (лизинговые платежи)			62 500,00	62 500,00		
Корректировка долга 0000-000001 от 31.01.2014 0:00:00			62 500,00	62 500,00		
Договор лизинга 1 от 13.01.2014			630 000,00	630 000,00		
Поступление товаров и услуг 0000-000024 от 31.01.2014 0:00:00			52 500,00	52 500,00		
Поступление товаров и услуг 0000-000025 от 31.12.2014 0:00:00			577 500,00	577 500,00		
Итого			755 000,00	1 442 500,00		687 500,00

Имеется два договора: «Договор лизинга (арендные обязательства)» и «Договор лизинга (лизинговые платежи)».

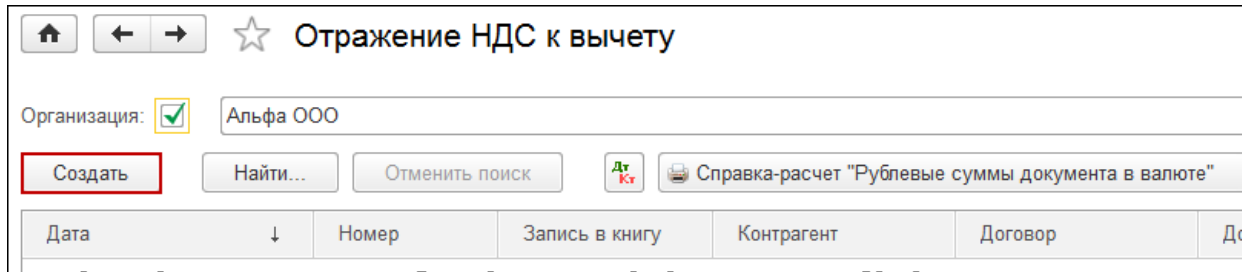
По лизинговым платежам задолженность отсутствует, а по совокупным арендным обязательствам имеется остаток в сумме 687 500,00 руб. Последующие лизинговые платежи в совокупности будут равны данной сумме. При этом также будет необходимо заполнять соответствующие документы «Корректировка долга», которых будет еще 11 штук.

Помимо этого, необходимо будет производить соответствующую оплату, в результате чего по счету 76.05 *Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками* остаток должен отсутствовать, что будет свидетельствовать о полном выполнении договора и правильном проведении взаиморасчетов. Оформление перечисленных операций не представляет никакой сложности.

В данной ситуации требуется не забывать об особенностях учета НДС и налога на прибыль. Для учета НДС необходимо сформировать документ «Отражение НДС к вычету». Для этого выберем команду *Отражение НДС к вычету* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *НДС*.



Появится форма списка документов «Отражение НДС к вычету», из которой создадим новый документ.



Появится форма создания нового документа. Дата документа соответствует дате акта и счета-фактуры по лизинговому платежу, то есть 31.01.2014 г. Выберем контрагента, которым является «Автолизинг ОАО». Выберем «Договор лизинга (арендные обязательства)». Установим флаги *Использовать как запись книги покупок* и *Формировать проводки*.

Отражение НДС к вычету (создание) *

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт

Главное Товары и услуги Документы оплаты

Номер: от: **31.01.2014 0:00:00** Организация: **Альфа ООО**

Контрагент: **Автолизинг ОАО** [Цены с НДС](#)

Договор: **Договор лизинга (арендные обязательства)**

Документ расчетов:

Настройки

Использовать как запись книги покупок

Формировать проводки

На закладке *Товары и услуги* в табличной части документа в поле *Вид ценности* выберем значение «ОС». Укажем сумму лизингового платежа 62 500,00 руб. и ставку НДС 18%. Также необходимо указать счет учета НДС 19.01 *НДС при приобретении основных средств*. В поле *Событие* выберем значение «Предъявлен НДС к вычету».

Главное **Товары и услуги (1)** Документы оплаты

Добавить Заполнить Еще

N	В...	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета НДС	Событие
1	ОС	62 500,00	18%	9 533,90	62 500,00	19.01	Предъявлен НДС к вычету

Заполненный документ проведем и зарегистрируем счет-фактуру от лизингодателя.

Счет-фактура №: от: **Зарегистрировать**

Данный счет-фактура отразится в журнале счетов-фактур.

Проанализируем сформированные документом проводки.

Бухгалтерский и налоговый учет (1) НДС Покупки (1) Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
31.01.2014	68.02	19.01	9 533,90		
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	Автолизинг ОАО Отражение НДС к вычету 0000...	Вычет НДС		

Отражается вычет по НДС, то есть с *Кредита* счета 19.01 НДС при приобретении основных средств происходит списание НДС в части лизингового платежа.

N	Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС	Счет учета...
1	Автолизинг ОАО	Отражение НДС к вычет...	ОС	18%	19.01

В регистре накопления «НДС покупки» отражена соответствующая запись. Это свидетельствует о том, что в *Книге покупок* данный счет-фактура на сумму 9 533,90 руб. также отражается.

Однако необходимо сделать некоторую корректировку проводки в части ее аналитики. Для этого установим флаг *Ручная корректировка*. *Субконто Счета-фактуры полученные* (по счету 19.01 НДС при приобретении основных средств) необходимо выбрать не *Отражение НДС к вычету*, а *Поступление товаров и услуг*.

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) НДС Покупки (1)

Добавить Еще ▾

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
31.01.2014	68.02	19.01	9 533,90
1	Налог (взносы): начислено / уплачено	Автолизинг ОАО Счета-фактуры полученные	Вычет НДС

Введите строку для поиска
Нажмите [Показать все](#) для выбора

[Показать все](#)

Выбор типа данных

- Поступление доп. расходов
- Поступление из переработки
- Поступление товаров и услуг**
- Принятие к учету ОС
- Расходный кассовый ордер

OK Отмена

Появится форма выбора документа «Поступление товаров и услуг».

Поступление товаров и услуг (1С:Предприятие)

Поступление товаров и услуг

Выбрать Создать Найти... Отменить поиск Создать на основании

Дата	Номер	Контрагент	Сумма	Валюта	Вид операции	Организация
13.01.2014 12:00:00	0000-000017	Стеклосервис ЗАО	14 160,00	руб.	Товары	Альфа ООО
13.01.2014 12:00:01	0000-000019	Стеклосервис ЗАО	141 600,00	руб.	Товары	Альфа ООО
14.01.2014 12:00:02	0000-000028	Автолизинг ОАО	750 000,00	руб.	Оборудование	Альфа ООО
15.01.2014 12:00:00	0000-000001	Автоцентр ООО	1 180 000,00	руб.	Оборудование	Хрустальный з:
15.01.2014 18:00:03	0000-000013	Строительные тех...	59 000,00	руб.	Услуги	Хрустальный з:

Выберем из списка документ от 14.01.2014 г., где контрагентом выступает «Автолизинг ООО». Данным документом отражено поступление предмета лизинга в организацию. Скорректированную проводку необходимо записать и закрыть.

Сформируем оборотно-сальдовую ведомость по счету 19.01 НДС при приобретении основных средств за январь 2014 года. В настройках отчета на закладке Группировка установим флаги Контрагенты и Счета-фактуры полученные.

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

По субсчетам

Добавить Удалить

Поле	Тип группировки
<input checked="" type="checkbox"/> Контрагенты	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/> Счета-фактуры полученные	Без групп

Сформируем отчет.

ООО "Альфа"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 19.01 за Январь 2014 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Контрагенты						
Счета-фактуры полученные						
19.01			114 406,78	9 533,90	104 872,88	
Автолизинг ОАО			114 406,78	9 533,90	104 872,88	
Поступление товаров и услуг 0000-000028 от 14.01.2014 12:00:02			114 406,78	9 533,90	104 872,88	
Итого			114 406,78	9 533,90	104 872,88	

Остаток по счету 19.01 НДС при приобретении основных средств уменьшился на сумму НДС по счету-фактуре лизингового платежа.

Таким образом, в последующих периодах произойдет дальнейшее признание вычета НДС, и в конечном итоге по данному документу «Поступление товаров и услуг» остаток по счету 19.01 будет равен нулю.

Обратимся к затратам, которые формируются в налоговом и бухгалтерском учете. Сформируем оборотно-сальдовую ведомость по счету 20.01 *Основное производство* за январь 2014 года. В настройках отчета на закладке *Группировка* укажем всю аналитику.

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

По субсчетам

Добавить Удалить ↑ ↓

	Поле	Тип группировки
<input checked="" type="checkbox"/>	Подразделение	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/>	Номенклатурные группы	Без групп
<input checked="" type="checkbox"/>	Статьи затрат	Без групп

На закладке *Показатели* установим флаги *БУ (данные бухгалтерского учета)* и *НУ (данные налогового учета)*.

Настройки

Группировка Отбор Показатели Дополнительные поля Сортировка Оформление

БУ (данные бухгалтерского учета)

НУ (данные налогового учета)

Сформируем отчет.

ООО "Альфа"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 за Январь 2014 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение							
Номенклатурные группы							
Статьи затрат							
20.01	БУ			44 491,53		44 491,53	
	НУ			44 491,53		44 491,53	
Основное подразделение	БУ			44 491,53		44 491,53	
	НУ			44 491,53		44 491,53	
Основная номенклатурная группа	БУ			44 491,53		44 491,53	
	НУ			44 491,53		44 491,53	
Лизинг ОС	БУ			44 491,53		44 491,53	
	НУ			44 491,53		44 491,53	
Итого	БУ			44 491,53		44 491,53	
	НУ			44 491,53		44 491,53	

Двойным кликом мыши по значению вызовем расшифровку суммы.

ООО "Альфа"								
Карточка счета 20.01 за Январь 2014 г.								
Выводимые данные: НУ (данные налогового учета)								
Отбор: Статьи затрат Равно "Лизинг ОС" И Номенклатурные группы Равно "Основная номенклатурная группа" И Подразделение Равно "Основное подразделение"								
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								
31.01.2014	Поступление товаров и услуг 0000-000024 от 31.01.2014 0:00:00	Основное подразделение	Автолизинг ОАО Договор лизинга 1 от 13.01.2014	20.01	44 491,53	76.05		0,00
	Лизинговый платеж по вх.д. 11 от 31.01.2014	Основная номенклатурная группа Лизинг ОС	Поступление товаров и услуг 0000-000024 от 31.01.2014 0:00:00					
Обороты за период и сальдо на конец					44 491,53	0,00		0,00

В январе затраты отражены только по договору лизинга №1, то есть те, которые не касаются рассматриваемого примера.

Сформируем оборотно-сальдовую ведомость по данному счету за февраль 2014 года.

ООО "Альфа"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 за Февраль 2014 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
20.01	БУ	44 491,53		17 655,37		62 146,90	
	НУ	44 491,53		13 888,89		58 380,42	
Основное подразделение	БУ	44 491,53		17 655,37		62 146,90	
	НУ	44 491,53		13 888,89		58 380,42	
Основная номенклатурная группа	БУ	44 491,53		17 655,37		62 146,90	
	НУ	44 491,53		13 888,89		58 380,42	
Амортизация	БУ			17 655,37			
	НУ			13 888,89			
Итого	БУ	44 491,53		17 655,37		62 146,90	
	НУ	44 491,53		13 888,89		58 380,42	

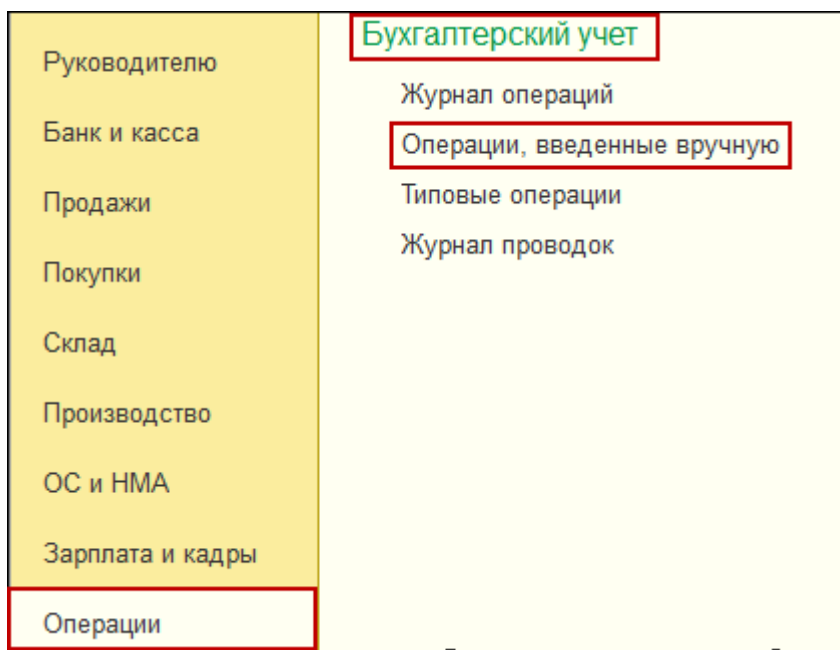
В феврале отображается амортизация по «Автомобилю Мазда», разная в бухгалтерском и в налоговом учете. Двойным кликом мыши по значению вызовем расшифровку сумм.

ООО "Альфа"								
Карточка счета 20.01 за Февраль 2014 г.								
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)								
Отбор: Статьи затрат Равно "Амортизация" И Номенклатурные группы Равно "Основная номенклатурная группа" И Подразделение Равно "Основное подразделение"								
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
28.02.2014	Регламентная операция 0000-000099 от 28.02.2014 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Основная номенклатурная группа Амортизация	Автомобиль Mazda	20.01	17 655,37	02.01		
Обороты за период и сальдо на конец					17 655,37		0,00	0,00

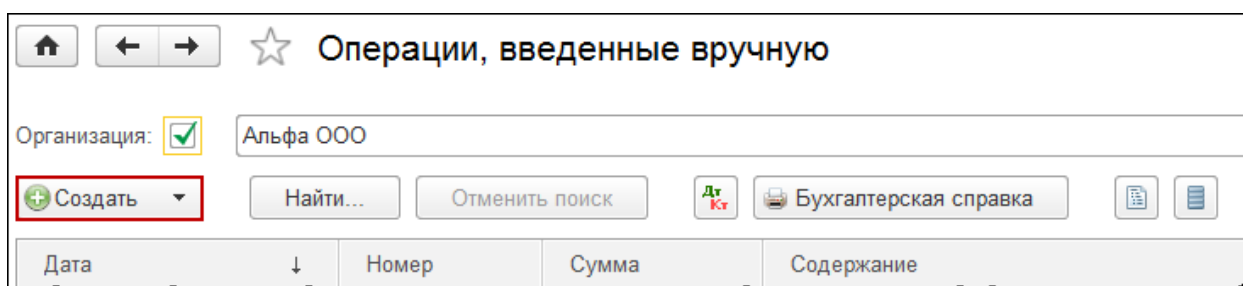
ООО "Альфа"								
Карточка счета 20.01 за Февраль 2014 г.								
Выводимые данные: НУ (данные налогового учета)								
Отбор: Статьи затрат Равно "Амортизация" И Номенклатурные группы Равно "Основная номенклатурная группа" И Подразделение Равно "Основное подразделение"								
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
28.02.2014	Регламентная операция 0000-000099 от 28.02.2014 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Основная номенклатурная группа Амортизация	Автомобиль Mazda	20.01	13 888,89	02.01		
Обороты за период и сальдо на конец					13 888,89		0,00	0,00

Эти суммы относятся к рассматриваемому примеру. Однако это не все затраты, которые должны быть отражены в налоговом учете как в январе, так и в феврале. Необходимо сформировать затраты в налоговом учете за данные периоды. Для этого используем документ «Операция».

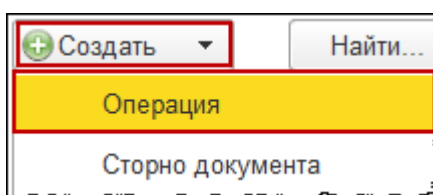
Выберем команду *Операции, введенные вручную*, в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Бухгалтерский учет*.



Появится форма списка документов «Операция».



Создадим новый документ «Операция».



Появится форма создания документа «Операция». Сформируем документ за январь. Установим дату документа 31.01.2014 года (последнее число месяца). В поле *Содержание* запишем: «Расходы в НУ (разница между амортизацией и лизинговыми платежами)».

В табличной части документа сформируем необходимую проводку. В дебете укажем счет затрат 20.01 *Основное производство*. В качестве *Подразделения* укажем «Основное подразделение». В качестве субконто *Номенклатурные группы* выберем «Основную номенклатурную группу». В качестве субконто *Статьи затрат* укажем статью «Лизинг ОС» из группы «Прочие расходы». Данная статья имеет *Вид расхода* в налоговом учете «Прочие расходы», что соответствует данной ситуации.

В *Кредите* укажем счет 76.05 *Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками*. Также укажем всю необходимую аналитику: выберем контрагента «Автолизинг ОАО» и укажем «Договор лизинга (арендные обязательства)». Документ расчетов можем не выбирать.

Сумму в бухгалтерском учете указывать не будем, так как данная операция отражается только в налоговом учете и только по дебету, поскольку касается исключительно затрат. Сумма, которую необходимо отразить в налоговом учете, – это сумма лизингового платежа без НДС (52 966,10 руб.). Данную сумму можно увидеть в движениях документа «Отражение НДС к вычету» по регистру накопления «НДС Покупки».

Движения документа: Отражение НДС к вычету 0000-000001 от 31

Записать и закрыть | Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | НДС Покупки (1)

Добавить

п...	Корректируемый пер...	Договор контрагента	Исправленный счет-фактура	Сумма без НДС
				52 966,10

Поскольку данные расходы в бухгалтерском учете отсутствуют, необходимо отразить постоянную разницу, но уже со знаком *минус*.

Операция (создание) *

Записать и закрыть | Записать | Бухгалтерская справка

Номер: | от: 31.01.2014 0:00:00 | Организация: Альфа ООО

Содержание: Расходы в НУ (разница между амортизацией и лизинговыми платежами) | Сумма операции: 0,00

Добавить

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
1	20.01	76.05		52 966,10	
	Основное подразделение	Автолизинг ОАО		52 966,10	
	Основная номенклатурная группа	Договор лизинга (арендные обязател...		-52 966,10	
	Лизинг ОС	<>			

Далее документ необходимо записать и закрыть.

Сформируем подобную операцию за февраль. Документ создадим копированием предыдущего.

Операции, введенные вручную

Организация: Альфа ООО

Создать Найти... Отменить поиск Бухгалтерская справка Еще ?

Дата	Номер ↓	Сумма	Содержание
27.01.2014 0:00:00	0000-000019	840 000,00	Отнесение затрат на капремонт в РБП
13.01.2014 12:00:03	0000-000021	533 898,30	
31.12.2014 0:00:00	0000-000022	533 898,30	Переход права собственности к лизингополучателю
31.01.2014 23:59:59	0000-000024		Расходы в НУ (разница между амортизацией и лизинговыми платежами)

- Создать
- Скопировать
- Изменить
- Пометить на удаление / Снять пометку
- Обновить

В открывшейся форме создания нового документа изменим дату на 28.02.2014 г. В январе амортизации не было, поэтому указывалась вся сумма лизингового платежа без НДС. В феврале необходимо от суммы лизингового платежа отнять сумму амортизации. Из ранее сформированной *Оборотно-сальдовой ведомости по счету 20.01 Основное производство* за февраль следует, что сумма амортизации по налоговому учету составила 13 888,89 руб. Соответственно, расходы организации в налоговом учете составят 39 077,21 руб. Аналогичная сумма будет в качестве постоянных разниц, только со знаком **МИНУС**.

Операция (создание) *

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка Еще ?

Номер: от: 28.02.2014 0:00:00 Организация: Альфа ООО

Содержание: Сумма операции:

Добавить Еще

N	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт	Сумма Кт
1	20.01	76.05		НУ: 39 077,21	
	Основное подразделение	Автолизинг ОАО		ПР: -39 077,21	
	Основная номенклатурная группа	Договор лизинга (арендные обязател...		ВР:	
	Лизинг ОС	<.>			

Данный документ необходимо записать и закрыть.

Переформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету 20.01 Основное производство* за февраль.

ООО "Альфа"							
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01 за Февраль 2014 г.							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Подразделение							
Номенклатурные группы							
Статьи затрат							
20.01	БУ	44 491,53		17 655,37		62 146,90	
	НУ	97 457,63		52 966,10		150 423,73	
Основное подразделение	БУ	44 491,53		17 655,37		62 146,90	
	НУ	97 457,63		52 966,10		150 423,73	
Основная номенклатурная группа	БУ	44 491,53		17 655,37		62 146,90	
	НУ	97 457,63		52 966,10		150 423,73	
Амортизация	БУ			17 655,37			
	НУ			13 888,89			
Лизинг ОС	БУ						
	НУ			39 077,21			
Итого	БУ	44 491,53		17 655,37		62 146,90	
	НУ	97 457,63		52 966,10		150 423,73	

В налоговом учете имеются две суммы, которые равны сумме лизингового платежа за минусом НДС. Однако эти суммы отражаются по разным статьям («Амортизация» и «Лизинг ОС»).

Наличие постоянных разниц между бухгалтерским и налоговым учетом приводит к появлению постоянного налогового обязательства в соответствии с ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций». Таким образом, основная особенность рассмотренной ситуации у лизингополучателя заключается в том, что расходы в бухгалтерском и в налоговом учете никогда не будут совпадать, так как оценка стоимости предмета лизинга всегда будет разной. Исключением является случай, когда лизингодатель передает имущество по той же цене, по которой его и купил, что экономически нецелесообразно и маловероятно.

Общие выводы по учету операций в рамках договора лизинга у лизингополучателя

Обратим внимание на наиболее важные особенности:

- В бухгалтерском и в налоговом учете возникает разница в оценке стоимости основного средства и, соответственно, в сумме амортизации. В бухгалтерском учете стоимость основного средства равна сумме лизинговых платежей. В налоговом учете стоимость основного средства равна первоначальной стоимости у лизингодателя, то есть включает затраты лизингодателя на приобретение основного средства. Данные разницы признаются постоянными, и, в соответствии с ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», приводят к появлению постоянного налогового обязательства. Эти разницы необходимо отслеживать и контролировать правильность их расчета
- В бухгалтерском учете у лизингополучателя формируется задолженность по переданному основному средству на всю сумму лизинговых платежей (счет 76.05)

Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками). Данная задолженность погашается за счет текущих лизинговых платежей, которые необходимо учитывать обособленно. Поэтому существует два варианта: с использованием разных субсчетов для отражения данных операций и с использованием двух договоров, которые, по сути, являются одним договором, но имеют два наименования, что позволяет обособленно учитывать данные суммы

- В налоговом учете в расходах отражаются текущие лизинговые платежи (без НДС) за минусом начисленной амортизации. Таким образом, в налоговом учете общая сумма, отнесенная на расходы будет равна текущим лизинговым платежам (без НДС)
- НДС к вычету по полученному основному средству принимается на основании акта и счетов-фактур по текущим лизинговым платежам. Таким образом, НДС принимается к вычету по мере оплаты лизинговых платежей, а не одновременно общей суммой в момент поступления основного средства. Эту операцию необходимо совершать ежемесячно, формируется она с помощью документа «Отражение НДС к вычету».

Таким образом, из всех рассмотренных четырех ситуаций в теме «Лизинг» последняя ситуация имеет наибольшее количество нюансов и особенностей как в бухгалтерском (использование счета 76.05), так и в налоговом учете, а также в учете НДС. Однако функциональных возможностей «1С:Бухгалтерии» вполне достаточно для реализации данных задач.

Вопросы и ответы в Мастер-группе



Если у Вас возникли вопросы по материалам текущей главы курса, Вы можете [здать их на странице сайта](#):

[Перейти к вопросам](#)

На этой же странице Вы можете просмотреть ответы на вопросы других участников курса и почерпнуть новые знания. Данная возможность доступна только участникам платной версии тренинга.

Глава 59. Нематериальные активы*

Информация по учету и амортизации НМА доступна в видеоуроках. Скачивайте их на странице: <http://курсы-по-1с.рф/1с-бухгалтерия/полный-курс/часть-8-лизинг-ос-нма/>

Вопросы и ответы в Мастер-группе



Если у Вас возникли вопросы по материалам текущей главы курса, Вы можете [здать их на странице сайта](#):

[Перейти к вопросам](#)

На этой же странице Вы можете просмотреть ответы на вопросы других участников курса и почерпнуть новые знания. Данная возможность доступна только участникам платной версии тренинга.

Поделитесь книгой, если она Вам понравилась!

Мы очень старались :)

В эту книгу вошел почти год нашей работы – и все же мы выпускаем ее полностью бесплатной.

И если она оказалась Вам полезна, мы просим просто поделиться ею с кем-то еще:

- Если Вы работаете в компании – передадите ее своим коллегам
- Если Вы завсегда в ВКонтakte, Одноклассников или Grplus – выложите ее в свою ленту или дайте ссылку на www.kursy-po-1c.ru/buh3
- И мы будем рады, если Вы порекомендуете книгу друзьям или знакомым, возможно, кто-то из них выберет правильную профессию :)

Если такой формат курса «взлетит» – мы выпустим так еще пару тренингов :)

Команда разработки курса

В разработке курса принимали участие 13 человек:

- Сибиряков Андрей
- Тришина Дарья
- Гилев Евгений
- Насипов Фарит
- Трикоз Ольга
- Артемов Артем
- Бортникова Анна
- Толстых Юлия
- Гужавина Татьяна
- Кузиванова Надежда
- Жукова Наталья
- Василенко Тарас
- Жигайло Михаил



С пожеланиями самого лучшего!

Партнерство: для тренеров и специалистов по 1С

Мы проводим курсы в дистанционном формате с 2007 года.

За это время:

- Около **12 000 компаний и частных лиц** стали нашими клиентами
- Проведен **самый массовый тренинг по 1С** (апрель 2014, более 3000 участников)
- Записано **более 600 часов учебных материалов**
- На рынок выдано **более миллиона часов обучения**
- При этом – уровень возвратов не превышает 0,4%

Впрочем, для авторов важнее другое:

- Запись курсов приведена к технологии, которая позволяет получить курс высокого качества, не отвлекая автора на технические детали
- Мы умеем монетизировать авторские и экспертные компетенции (лучший результат – 12 млн. рублей с первого же запуска одного из курсов)
- Формат обучения не принципиален – это может быть как предзаписанный продукт, так и серия «очных» вебинаров

Поэтому:

- Если Вы уже преподаете 1С или являетесь экспертом в области автоматизации на 1С (или смежной, например, в задачах ip-телефонии и стыковки с 1С)
- Хотите выпустить свой учебный курс совместно с нами

– напишите нам на support@kursy-po-1c.ru информацию о себе и своих планах, чтобы мы могли их обсудить.

Работа будет непростая – но Вам понравится :)

С уважением, Евгений Гилев и Насипов Фарит.