Проект Курсы-по-1С.рф

Дистанционный тренинг

Полный курс по 1С:Бухгалтерии 8

(редакция 3.0)

Часть 8:
Лизинг основных средств и учет нематериальных активов

Версия книги: 1.1.3

Извещение об обновлении материалов курса:
www.Kursy-po-1C.ru/buh3-update

Е. Гилев, Ф. Насипов

Проект Курсы-по-1С.рф
2015, Москва

Оглавление

Глава 54. Лизинг основных средств* 3
Понятие лизинга 3
Глава 55. Учет лизинговых операций у лизингодателя (основное средство на балансе лизингодателя)* 7
Описание ситуации....7
Хозяйственные операции (проводки) 8
Оформление хозяйственных операций в программе «1С:Бухгалтерия 8»....10
Общие выводы по учету операций в рамках договора лизинга у лизингодателя 76
Глава 56. Учет лизинговых операций у лизингополучателя (основное средство на балансе лизингодателя)* 78
Описание ситуации....78
Хозяйственные операции (проводки) 78
Оформление хозяйственных операций в программе «1С:Бухгалтерия 8»....80
Общие выводы по учету операций в рамках договора лизинга у лизингополучателя 132
Глава 57. Учет лизинговых операций у лизингодателя (основное средство на балансе лизингополучателя)* 134
Описание ситуации....134
Хозяйственные операции (проводки) 134
Оформление хозяйственных операций в программе «1С:Бухгалтерия 8»....136
Общие выводы по учету операций в рамках договора лизинга у лизингодателя 179
Глава 58. Учет лизинговых операций у лизингополучателя (основное средство на балансе лизингополучателя)* 180
Описание ситуации....180
Хозяйственные операции (проводки) 181
Оформление хозяйственных операций в программе «1С:Бухгалтерия 8»....182
Общие выводы по учету операций в рамках договора лизинга у лизингополучателя 220
Глава 59. Нематериальные активы*....222

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Глава 54. Лизинг основных средств*

При оформлении операций по лизингу принципиально на балансе какой 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 при финансовом.

Лизинговые отношения регулируются отдельными статьями Гражданского кодекса, где данным операциям посвящен 6 параграф 34 главы. Кроме этого, имеется отдельный Федеральный закон от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)», 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.

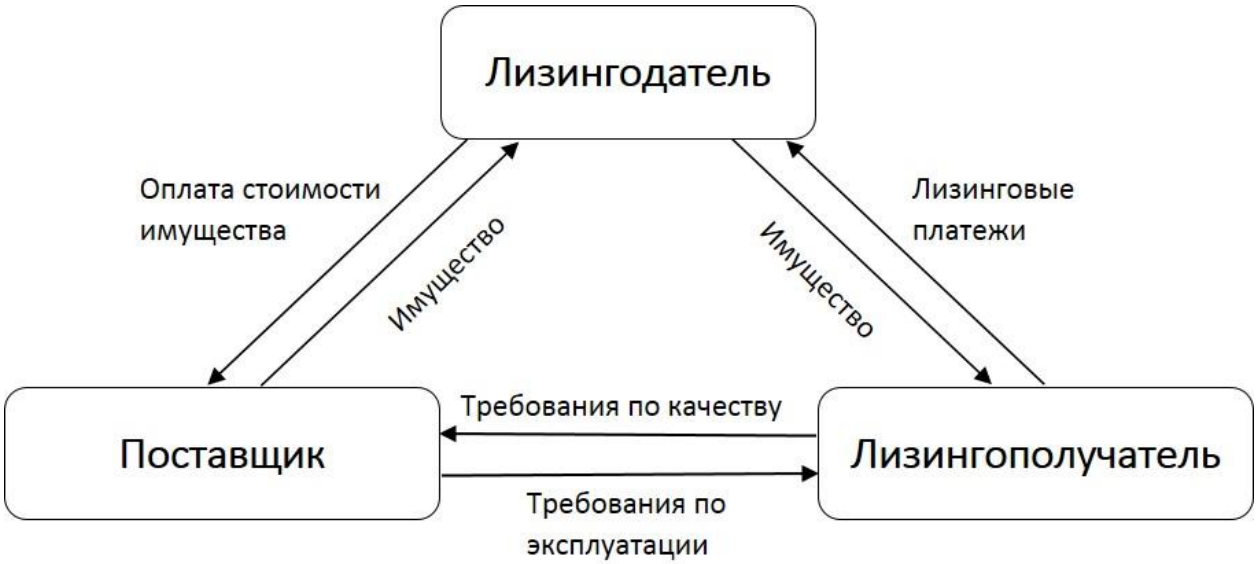
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Так как предметом лизинга является дорогостоящее имущество, в качестве лизингодателя, то есть организации, которая приобретает такое имущество, выступают банки и компании, обладающие 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.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Кроме того, обозначая предмет лизинга, стороны должны определиться, у кого на балансе будет учитываться предмет лизинга. Это также является обязательным условием договора.

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. Согласно ст. 665 ГК РФ сторона, которая выбирает поставщика несет ответственность за этот выбор, и выбор предмета лизинга. 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 переход права собственности на предмет лизинга, в общую сумму платежей может входить и выкупная цена предмета лизинга. Это крайне важно для бухгалтерского и налогового учета. Согласно письму Минфина России от 02.06.2010 № 03-03-06/1/368 лизингополучатель должен обеспечить в налоговом учете раздельный учет расходов в виде арендных (лизинговых платежей) и расходов по выкупу амортизируемого имущества.

Налогообложение лизинговых операций. 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. При переходе права собственности на предмет лизинга полученный доход от продажи имущества (выкупная стоимость) можно уменьшить на остаточную стоимость (если предмет лизинга на балансе лизингодателя) или на цену приобретения (если предмет лизинга на балансе лизингополучателя).

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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. То есть НДС с выкупной цены учитывается в общем порядке (письмо Минфина России от 23.01.2012 № 03-07-11/18).

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».

Если выкупная стоимость не выделена в составе лизингового платежа, но по условиям договора после уплаты всех лизинговых платежей право собственности переходит к лизингополучателю, то по мнению налоговых органов все лизинговые платежи признаются выкупной стоимостью имущества. Отсюда серьезные налоговые последствия – лизинговые платежи будут признаны авансом. а не расходом.

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.

В дальнейшем рассмотрим четыре базовых варианта (2 в учете лизингодателя, 2 в учете лизингополучателя), которые отличаются принципиальным для бухгалтерского и налогового учета аспектом – на чьем балансе будет находиться предмет лизинга.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.40.31

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.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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
  - **Дт** 19.01 НДС при приобретении 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
  - **Дт** 68.02 Расчеты с бюджетом по НДС **Кт** 19.01 НДС при приобретении 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» (02.02 «Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03»). 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
  - **Дт** 90.03 Налог на добавленную стоимость **Кт** 68.02 Расчеты с бюджетом по НДС
- 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)

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

    - **Дт** 76.АВ НДС по авансам **Кт** 68.02 Расчеты с бюджетом по НДС (НДС с выкупной цены)
- 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
    - **Дт** 68.02 Расчеты с бюджетом по НДС **Кт** 76.АВ НДС по авансам (вычет авансового НДС с выкупной цены).

Лизинговый платеж признается доходом организации, поэтому первая хозяйственная операция отражает данный доход с помощью документа «Реализация». Выбран счет 90 «Продажи», 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. С аванса необходимо уплатить НДС, задолженность перед бюджетом отражается по кредиту счета 68.02.

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. Так как авансов на остатке нет, то имеется право, ранее уплаченный авансовый НДС принять к вычету. Счет 76.АВ «НДС по авансам (полученным)» также не имеет остатка.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

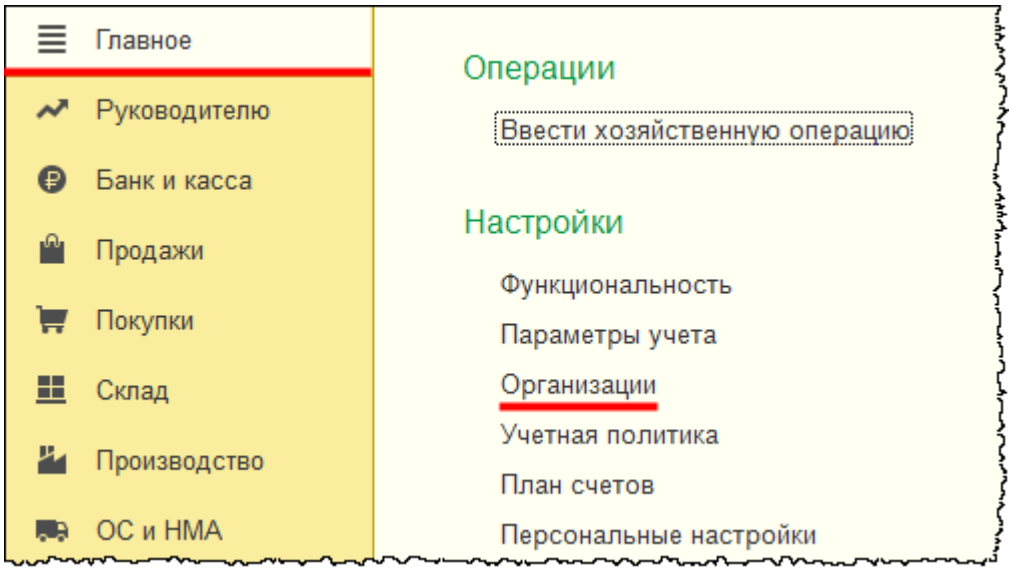
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

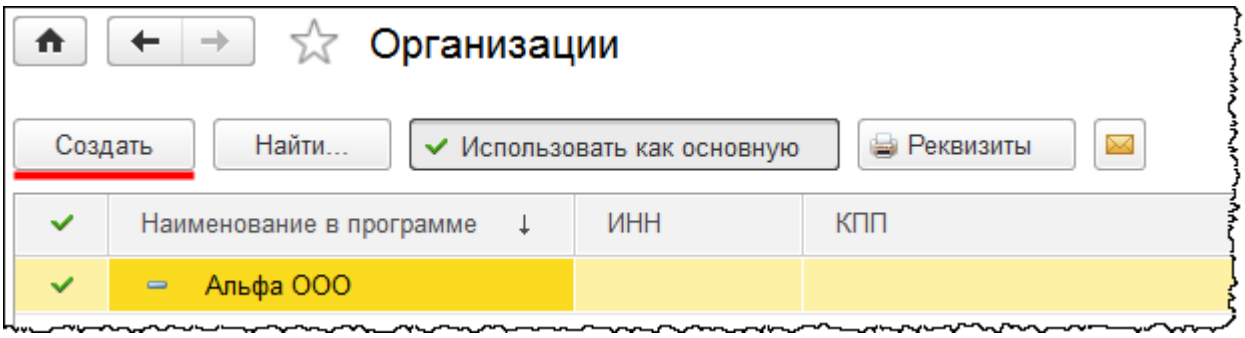
Для целей НДС по мере формирования соответствующих хозяйственных операций, будем оформлять счета-фактуры. В конце сформируем *Книгу покупок* и *Книгу продаж*, чтобы оценить, какая сумма НДС подлежит уплате.

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

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».

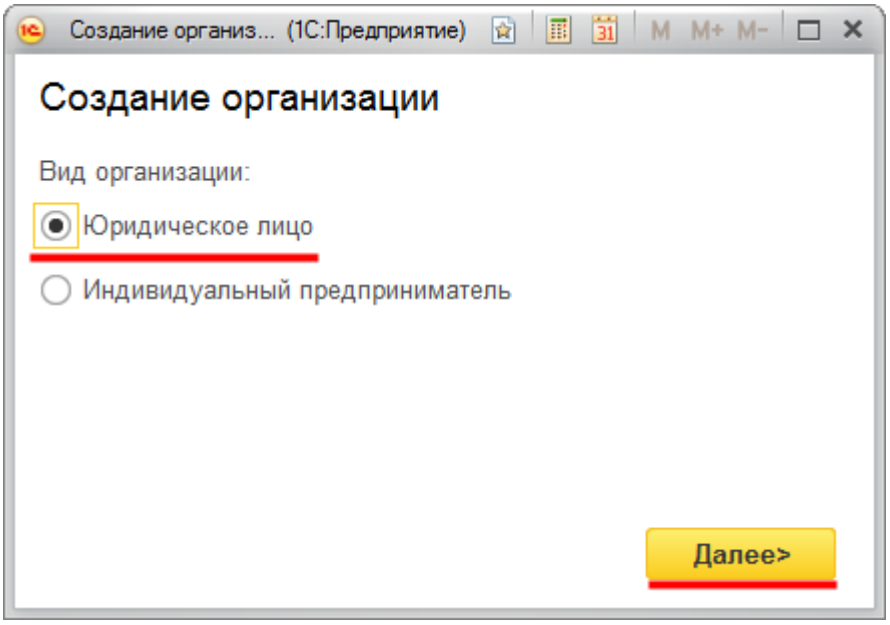


Нажмем на кнопку *Создать*, откроется форма «Создание организации», в которой следует выбрать вид организации. Выберем *Юридическое лицо* и нажмем на кнопку *Далее*.

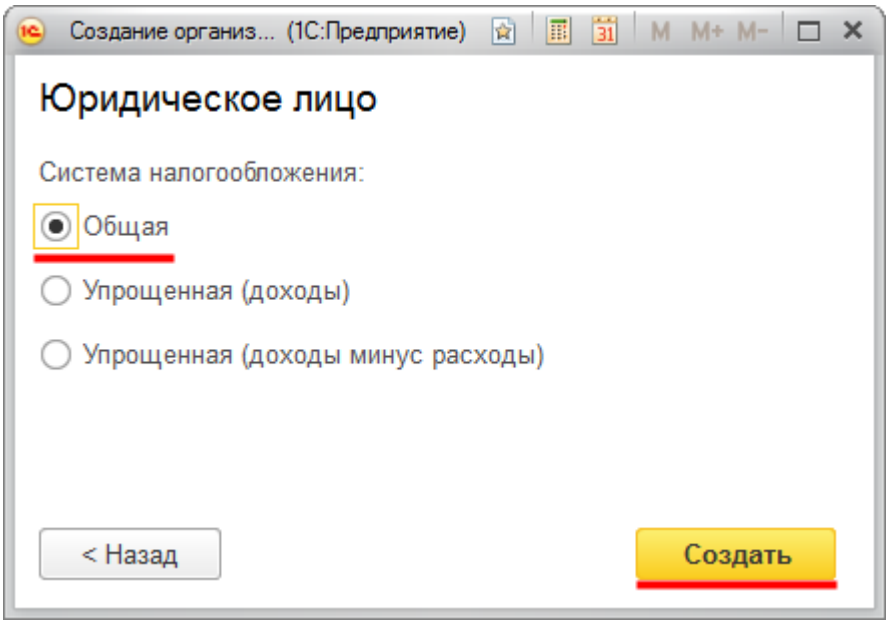
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



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

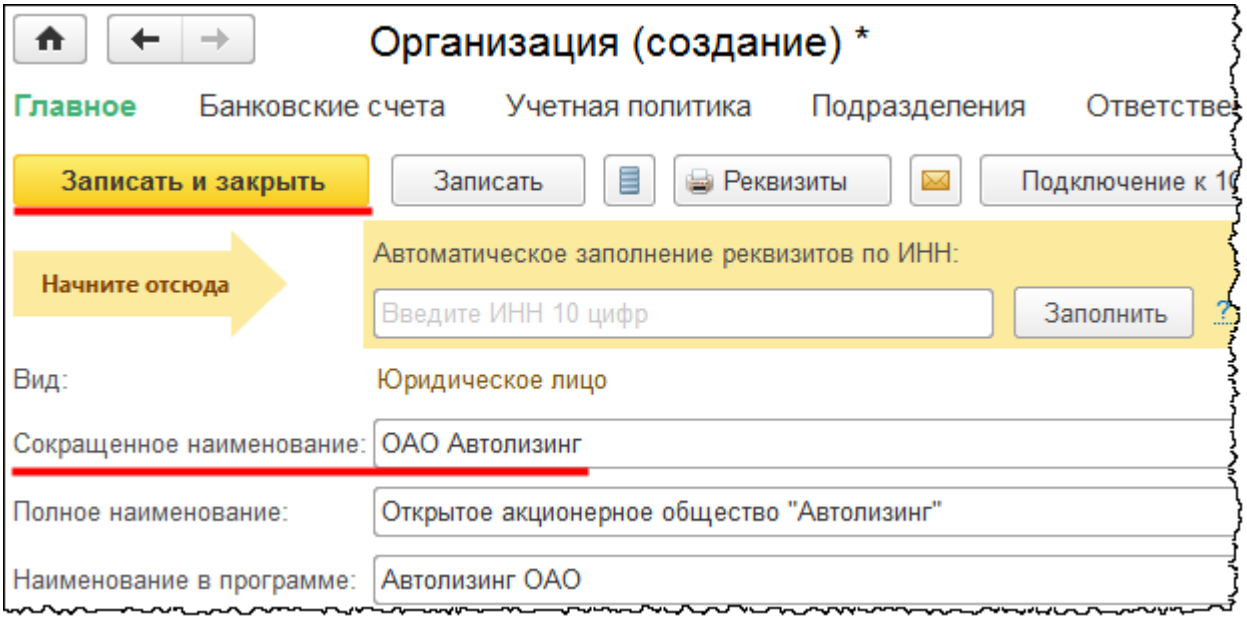


Откроется форма создания организации. В поле *Сокращенное наименование* запишем: «ОАО Автолизинг». При этом *Полное наименование* и *Наименование в программе* заполнятся автоматически. Остальные параметры организации заполнять не будем и нажмем на кнопку *Записать и закрыть.*

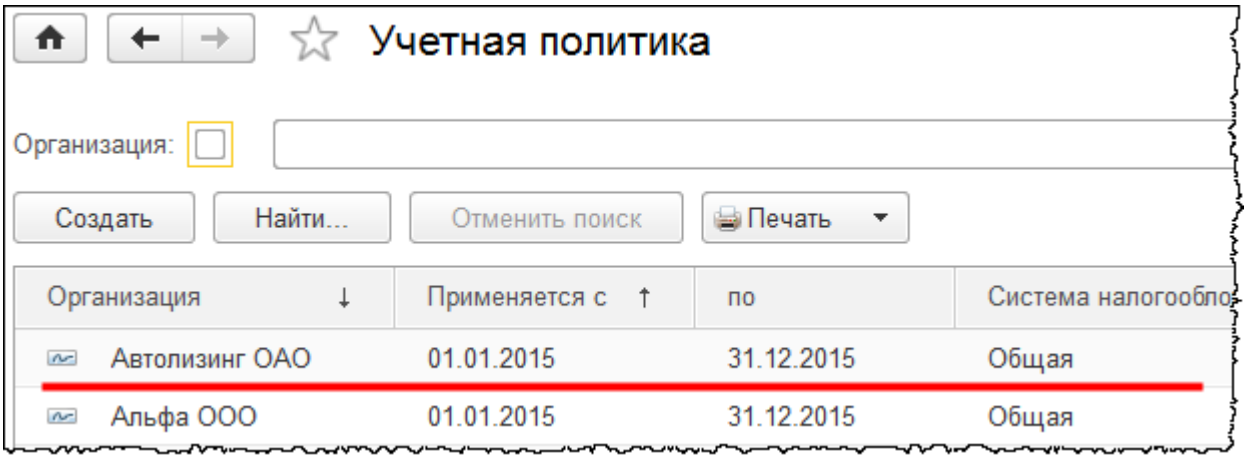
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

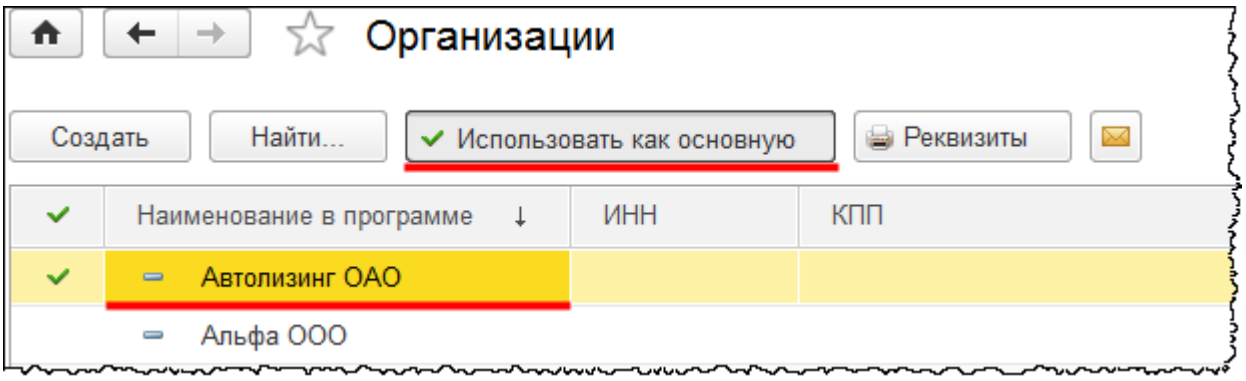
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



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

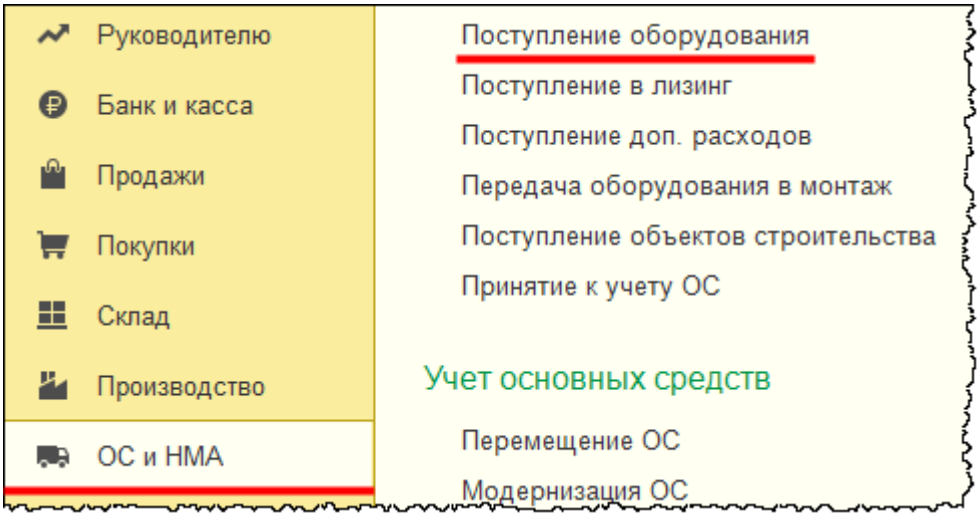


Созданную организацию будем использовать как основную.

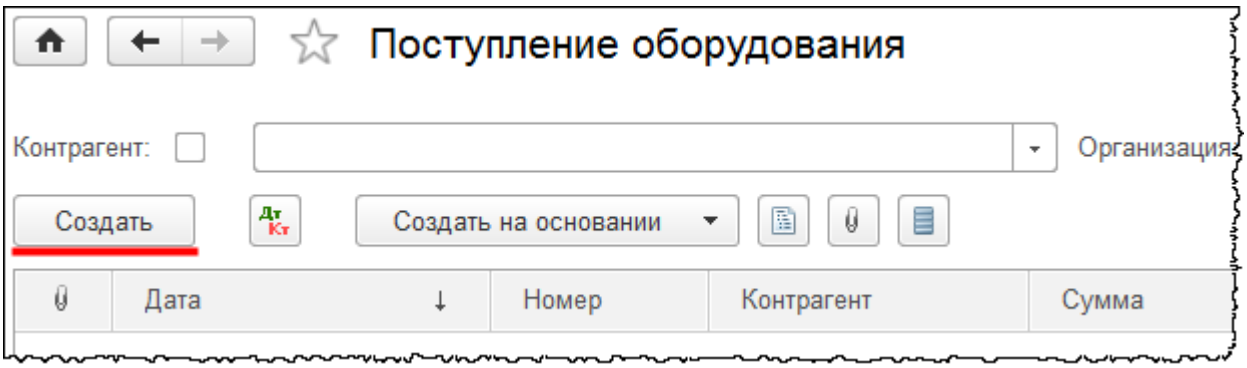


Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Необходимо оформить документ «Поступление» 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» с видом операции *Поступление оборудования.*

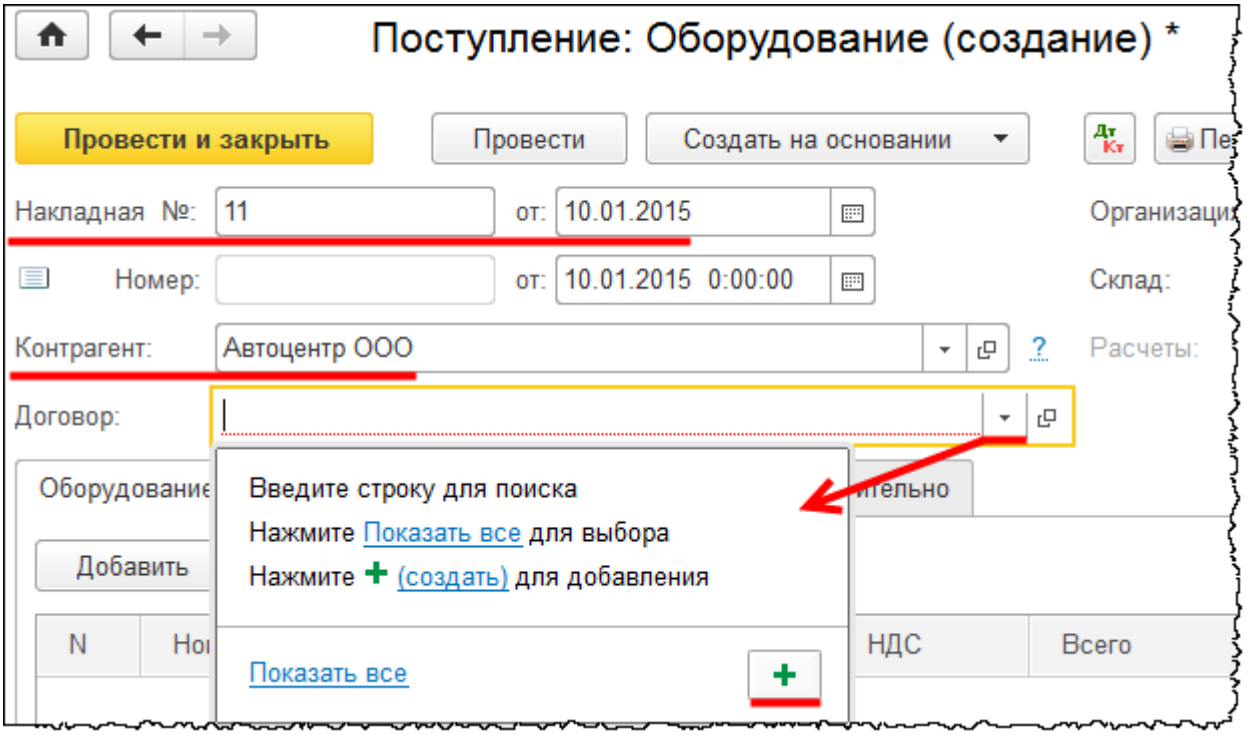


Нажмем на кнопку *Создать*. Появится форма создания нового документа. Установим номер накладной 11 от 10.01.2015 г. Автоматически установится такая же дата документа. В качестве *Склада* укажем «Склад ОС». В качестве *Контрагента* выберем «Автоцентр ООО» из группы *Поставщики*. Для заполнения формы необходимо создать новый договор.

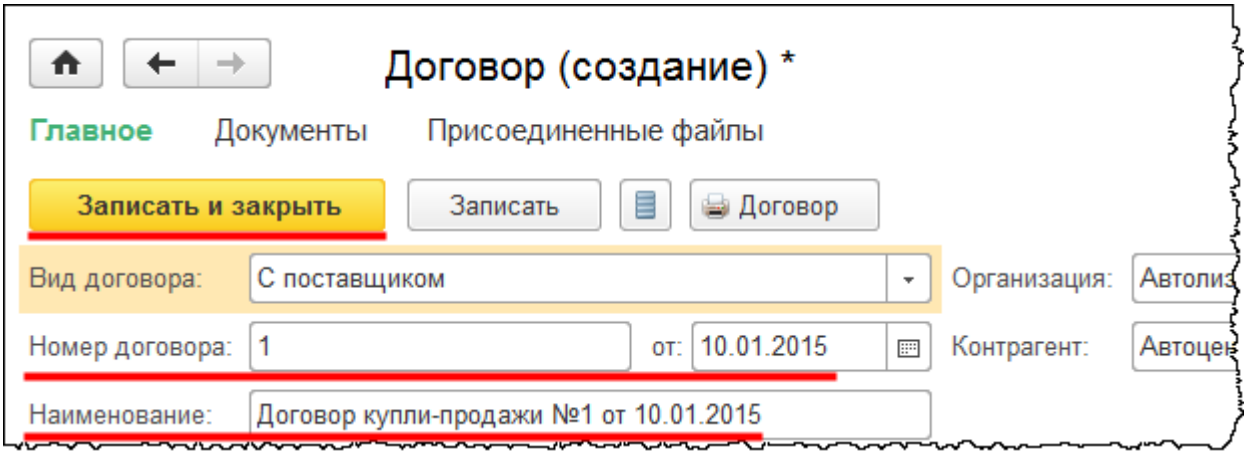
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

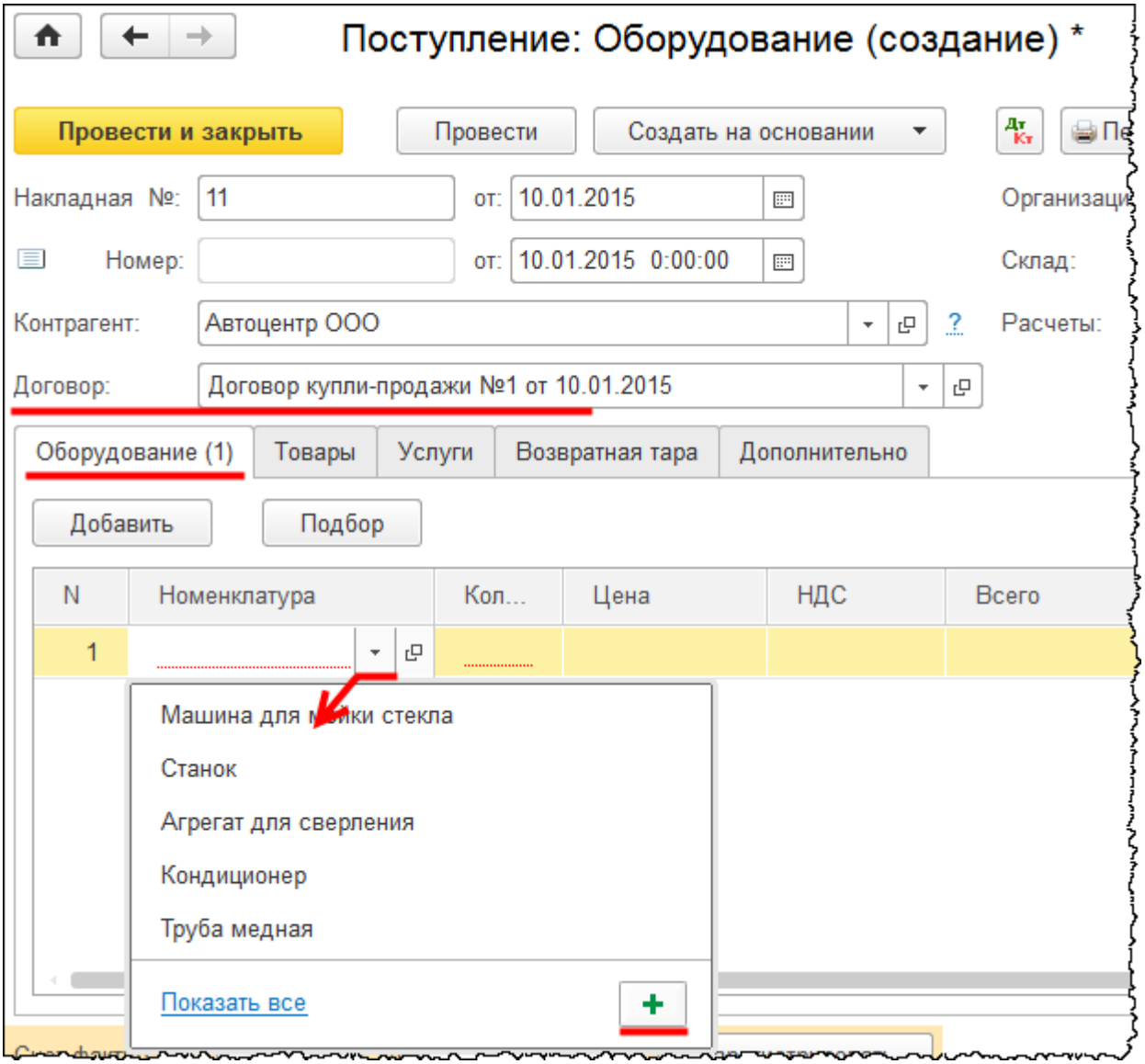


Появится форма создания договора контрагента. Заполним основные реквизиты: *Номер договора* – 1, *Дата* – 10.01.2015 г. В поле *Наименование* запишем: «Договор купли-продажи №1 от 10.01.2015». После этого следует нажать на кнопку *Записать и закрыть*.



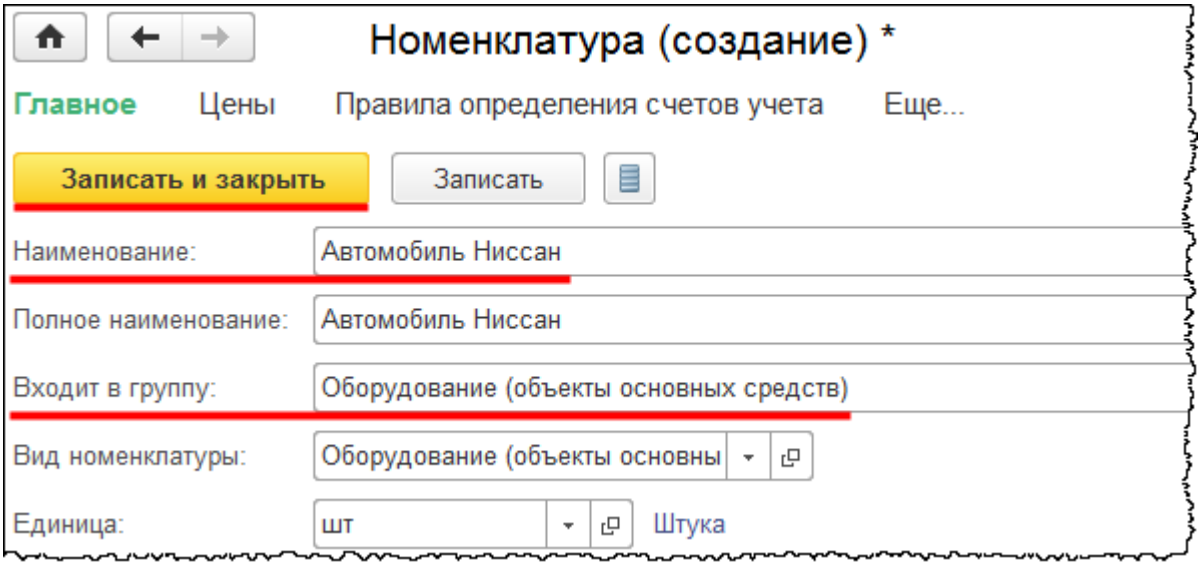
На закладке *Оборудование* для заполнения табличной части создадим новую позицию номенклатуры.

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

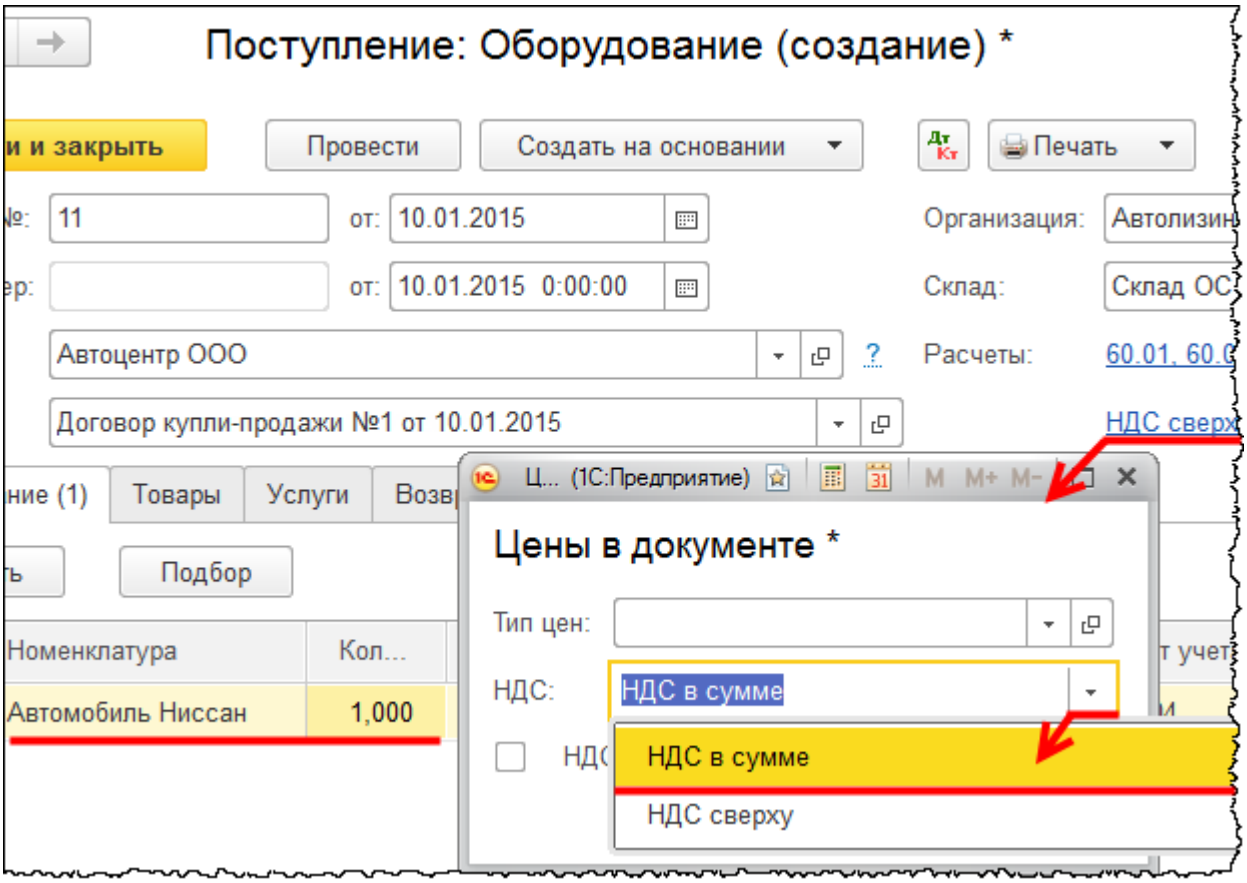


Откроется форма создания позиции номенклатуры. В поле *Входит в группу* выберем значение «Оборудование (объекты основных средств)». В поле *Наименование* запишем: «Автомобиль Ниссан». При этом поле *Полное наименование* заполнится автоматически. После чего нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



В табличной части укажем *Количество* – 1. Так как согласно условию цена включает НДС, в настройках учета НДС выберем значение «НДС в сумме».



Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Установим цену 590 000,00 руб. Счета учета установились автоматически согласно имеющимся настройкам. Расходы будут отражены на счете 08.04 «Приобретение объектов основных средств».

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

Добавить | Подбор

N	Номенклатура	Кол...	Цена	НДС	Всего	С
1	Автомобиль Ниссан	1,000	590 000,00	90 000,00	590 000,00	0

Счет-фактура №: 11 от: 10.01.2015 Зарегистрировать

Заполненный документ необходимо провести и зарегистрировать счет-фактуру.

Проанализируем сформированные проводки.

Дебет			Кредит			Сумма
08.04	К...	1,000	**60.01**			**500 000,00**
Автомобиль Ниссан			Автоцентр ООО			*Поступление оборудования по вх.д. 11 от 10.01.2015*
<...>			Договор купли-про...			
Склад ОС			Поступление (акт, ...			
19.01			**60.01**			**90 000,00**
Автоцентр ООО			Автоцентр ООО			*Поступление оборудования по вх.д. 11 от 10.01.2015*
Поступление (акт, накладная) 00...			Договор купли-про...			
<...>			Поступление (акт, ...			

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».

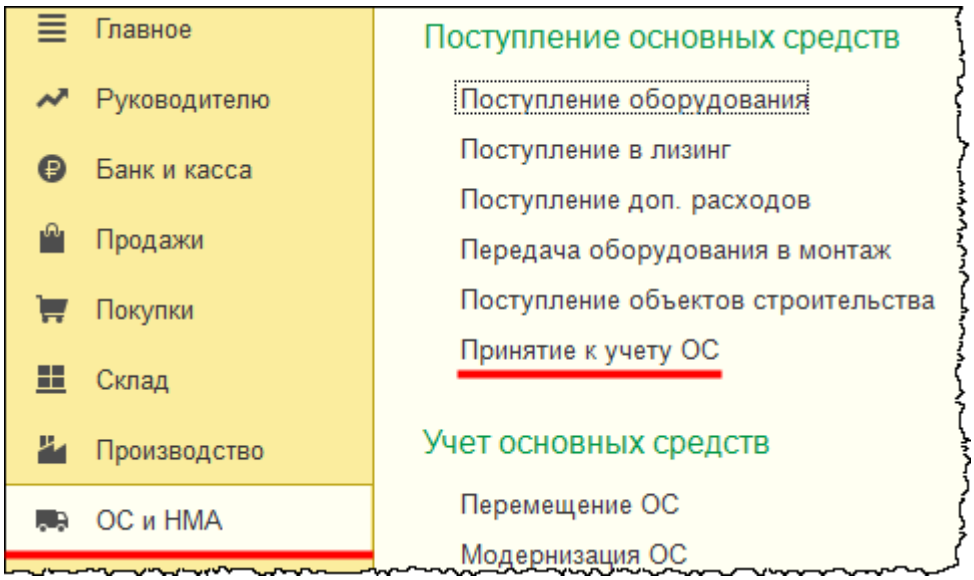
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

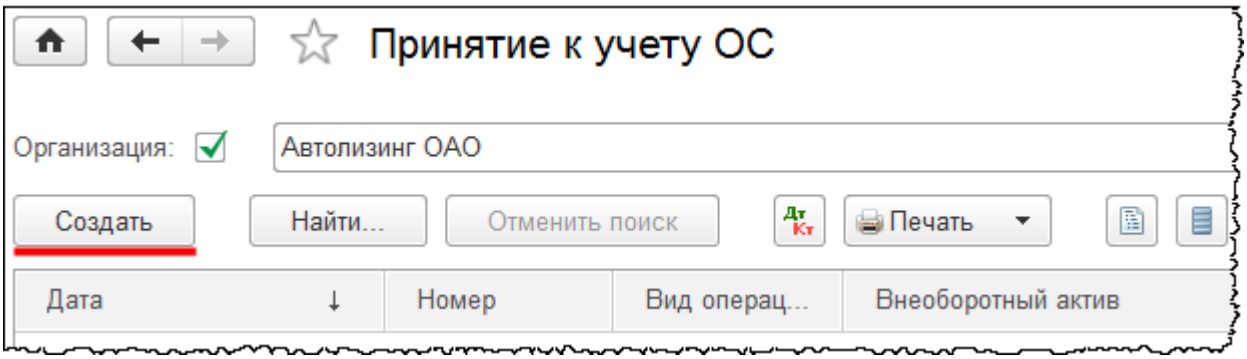
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Пустые субконто по счетам 08.04 («Партии») и 19.01 («Способы учета НДС») связаны с настройкой общих параметров учета в информационной базе. Т. е. в учетной политике нашей организации такой аналитический учет – отсутствует. Для учета лизинговых операций он не имеет принципиального значения.

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».

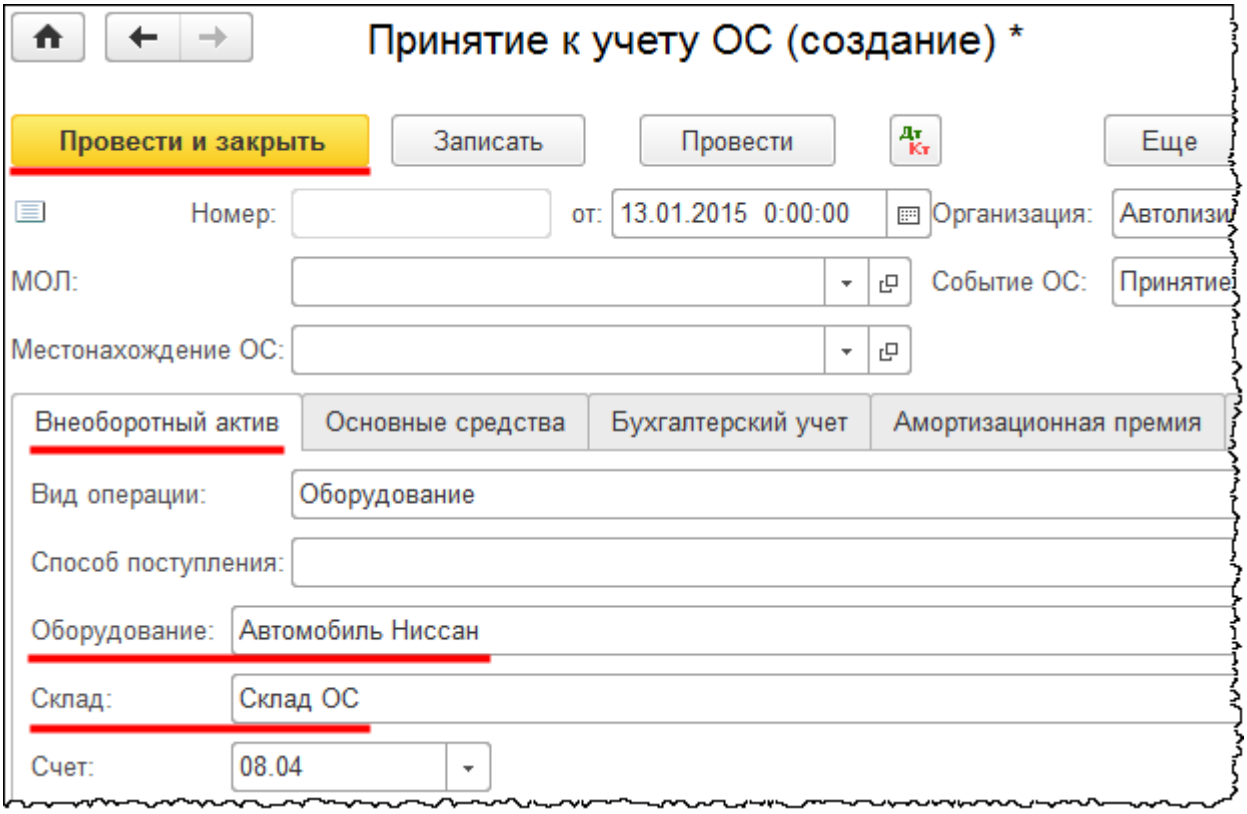


После нажатия в форме списка на кнопку *Создать* появится форма создания нового документа. Установим дату 13.01.2015 г. В шапке документа реквизитов обязательных для заполнения, больше нет. Поэтому в учебных целях можем перейти сразу к заполнению закладки *Внеоборотный актив*. В поле *Оборудование* выберем позицию номенклатуры «Автомобиль Ниссан». В поле *Склад* укажем «Склад ОС».

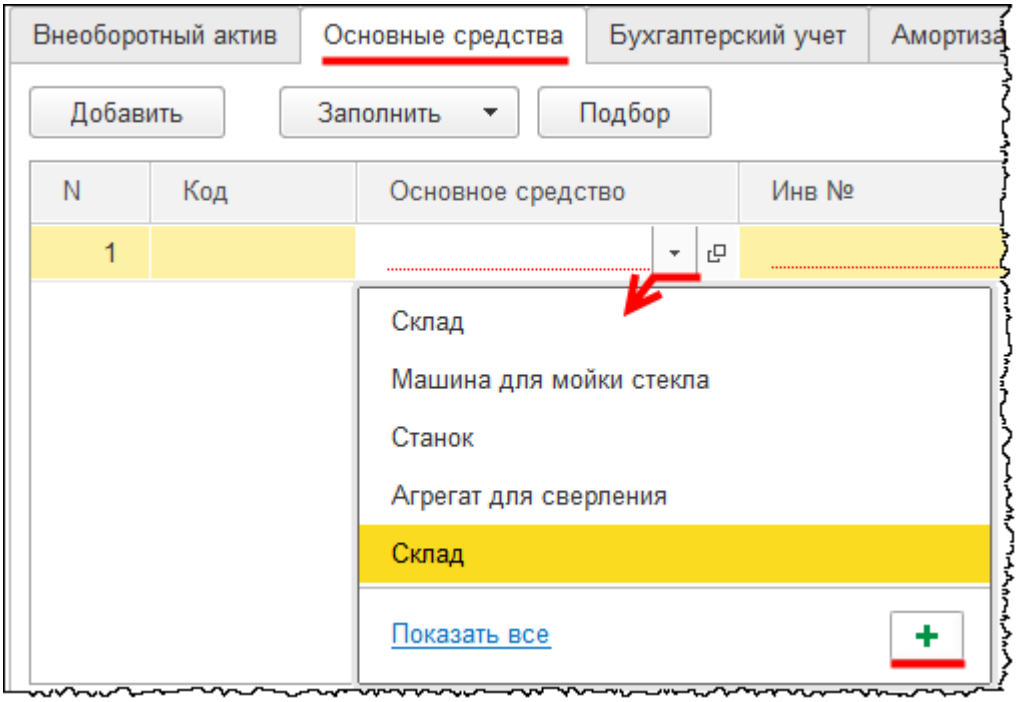
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



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

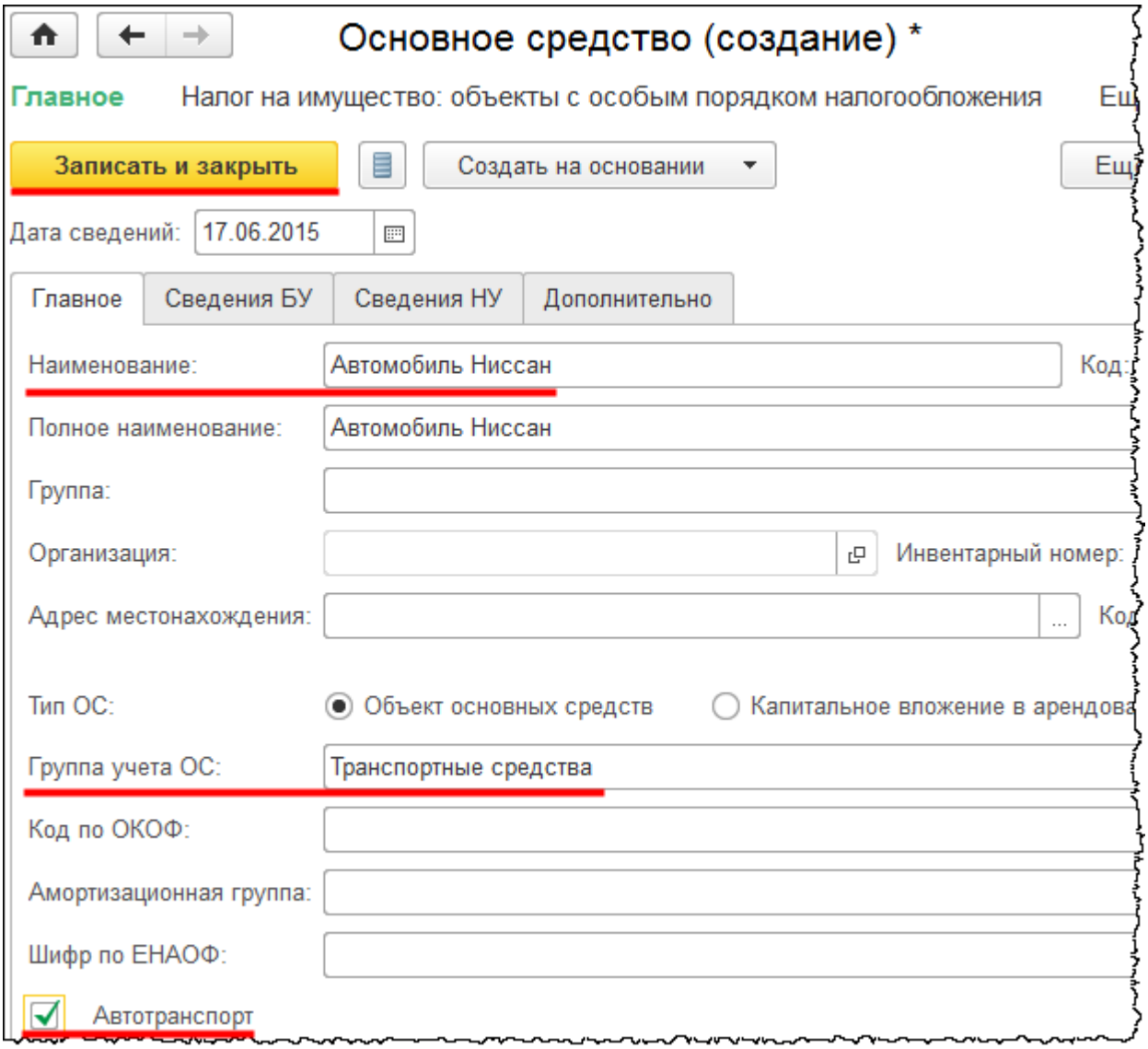


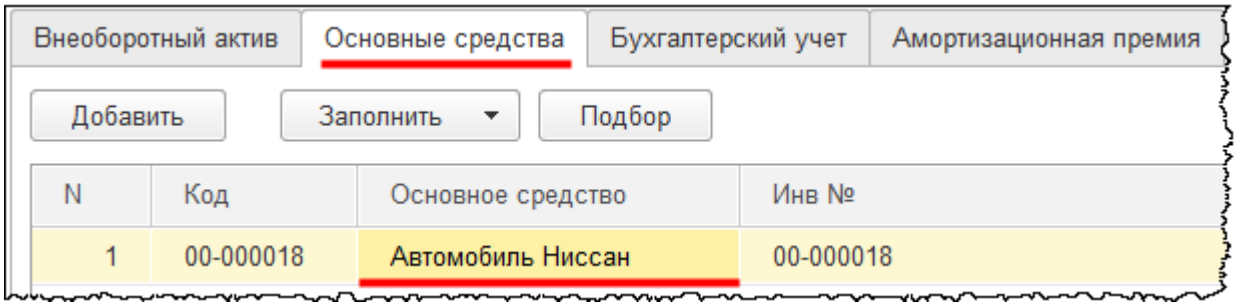
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

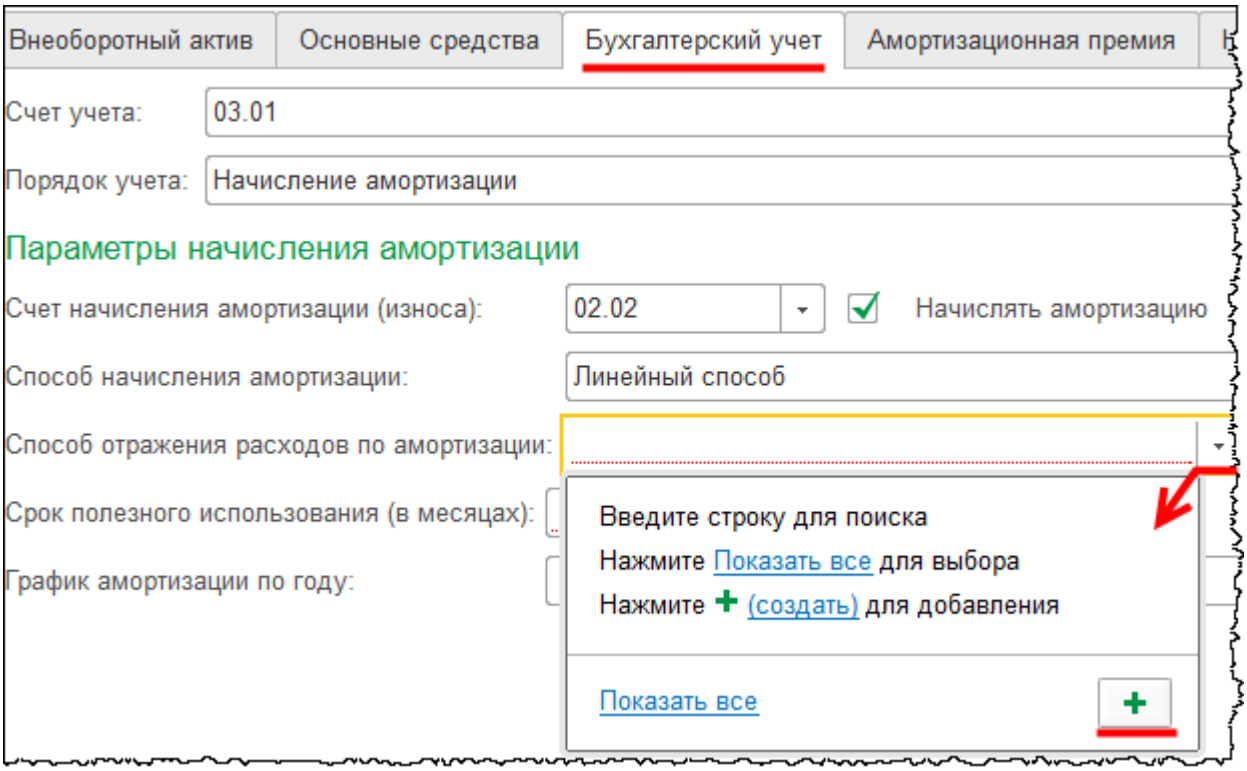
Откроется форма создания основного средства. В поле *Наименование* запишем: «Автомобиль Ниссан». При этом *Полное наименование* заполнится автоматически. В поле *Группа учета ОС* выберем значение «Транспортные средства» и установим флаг *Автотранспорт*. После этого в форме создания основного средства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





Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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.

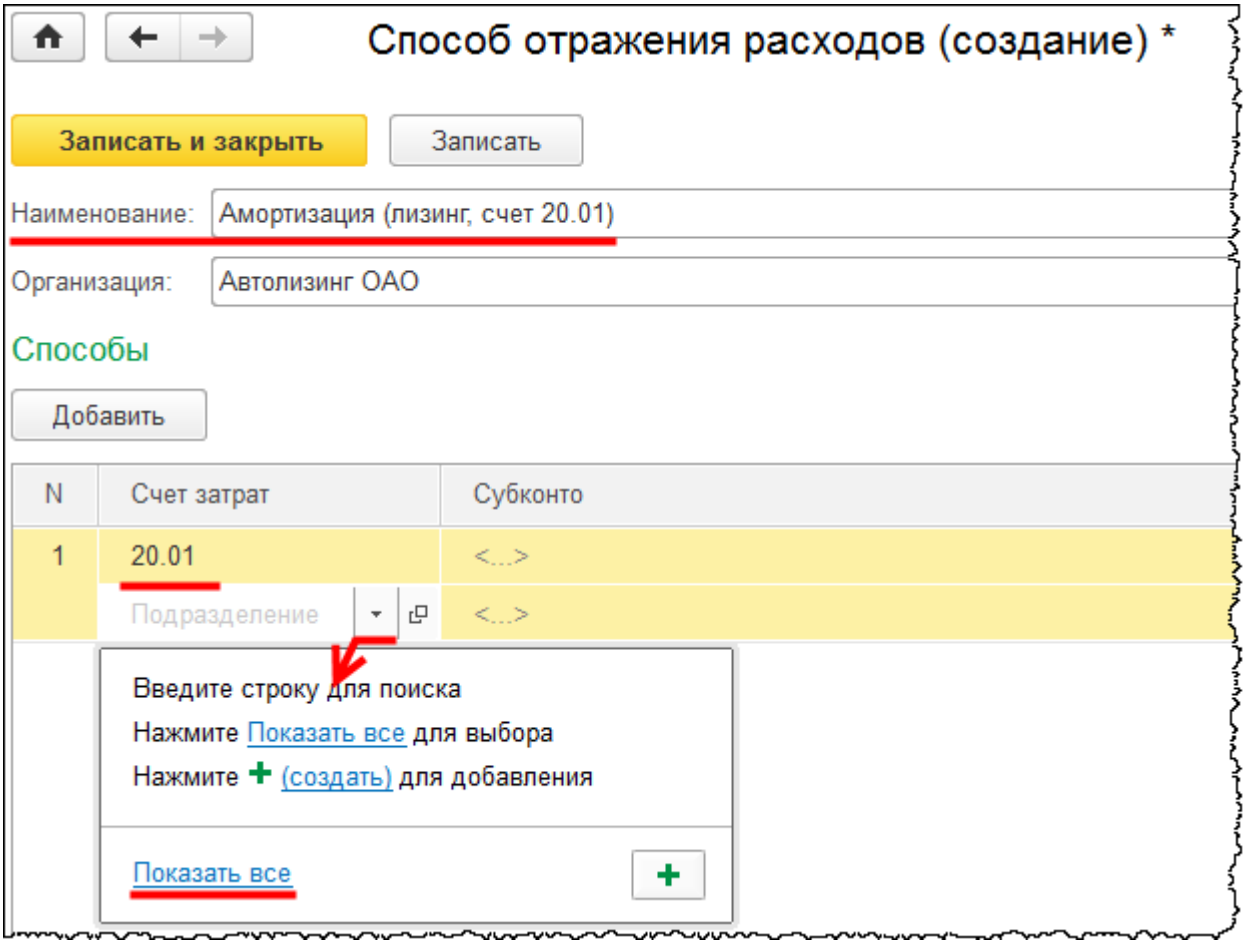


Откроется форма создания нового способа отражения расходов. В поле *Наименование* запишем: «Амортизация (лизинг, счет 20.01)». В табличной части укажем *Счет затрат* 20.01 «Основное производство». Для корректного формирования проводок и закрытия счетов укажем подразделение – «Основное подразделение».

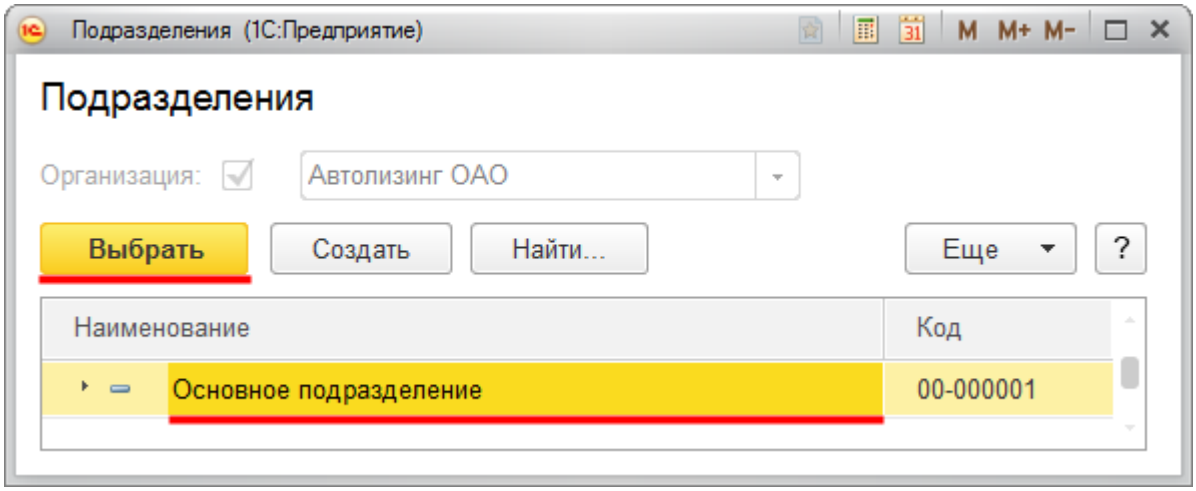
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



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

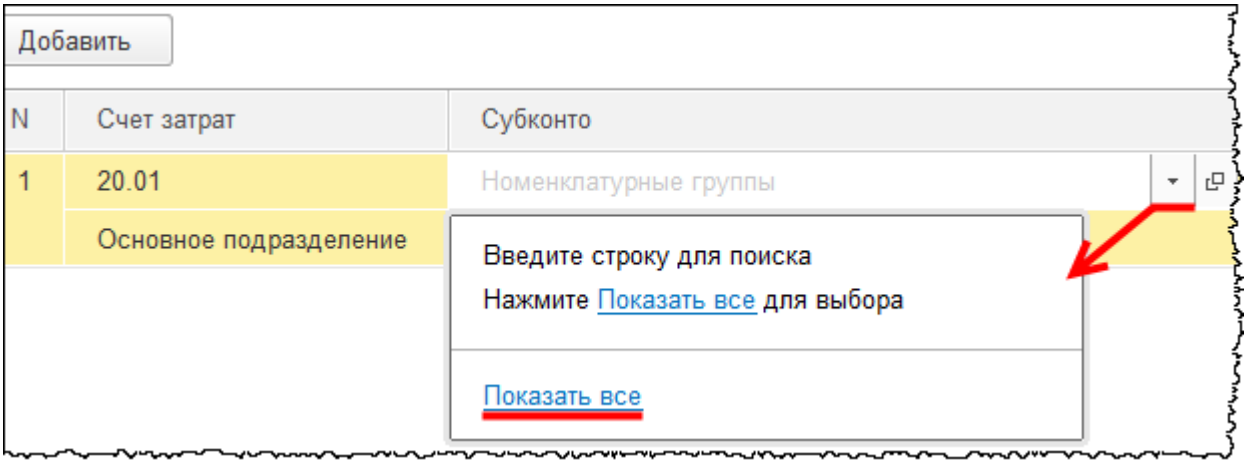


Для указания значения аналитики *Номенклатурные группы* создадим новую номенклатурную группу «Услуги лизинга».

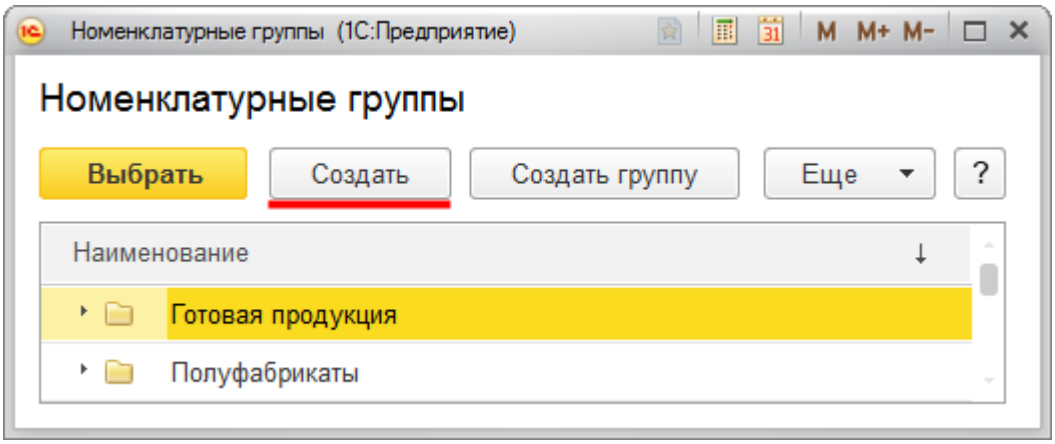
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

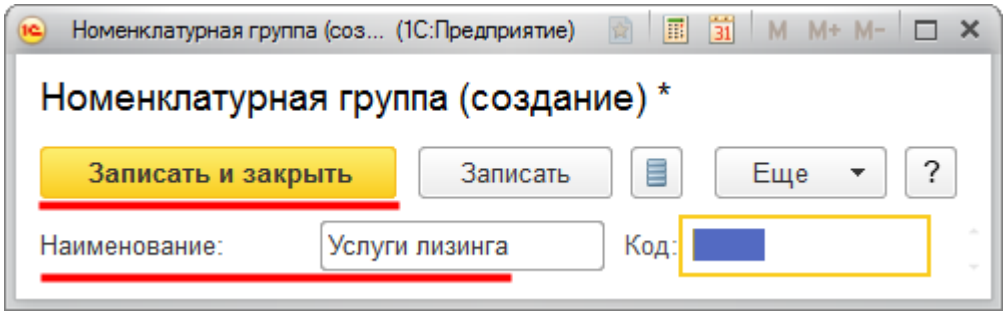
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



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*.

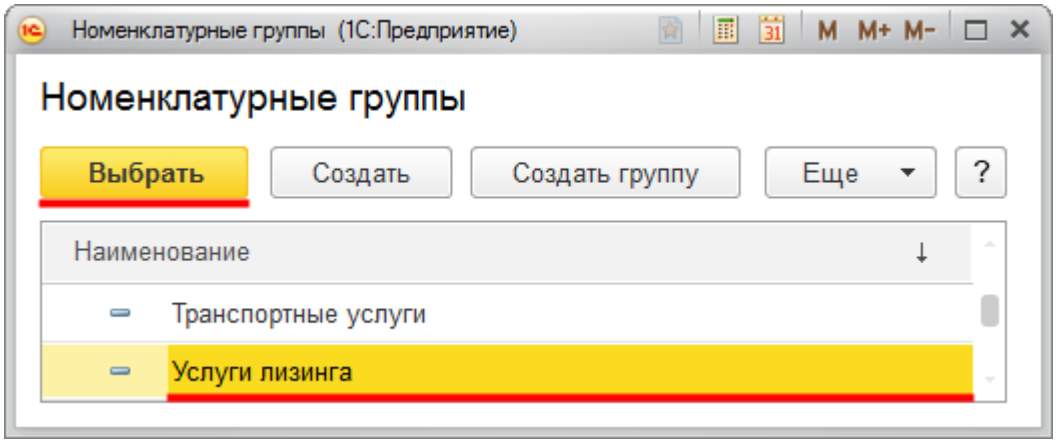


Выберем созданную номенклатурную группу в форме выбора справочника.

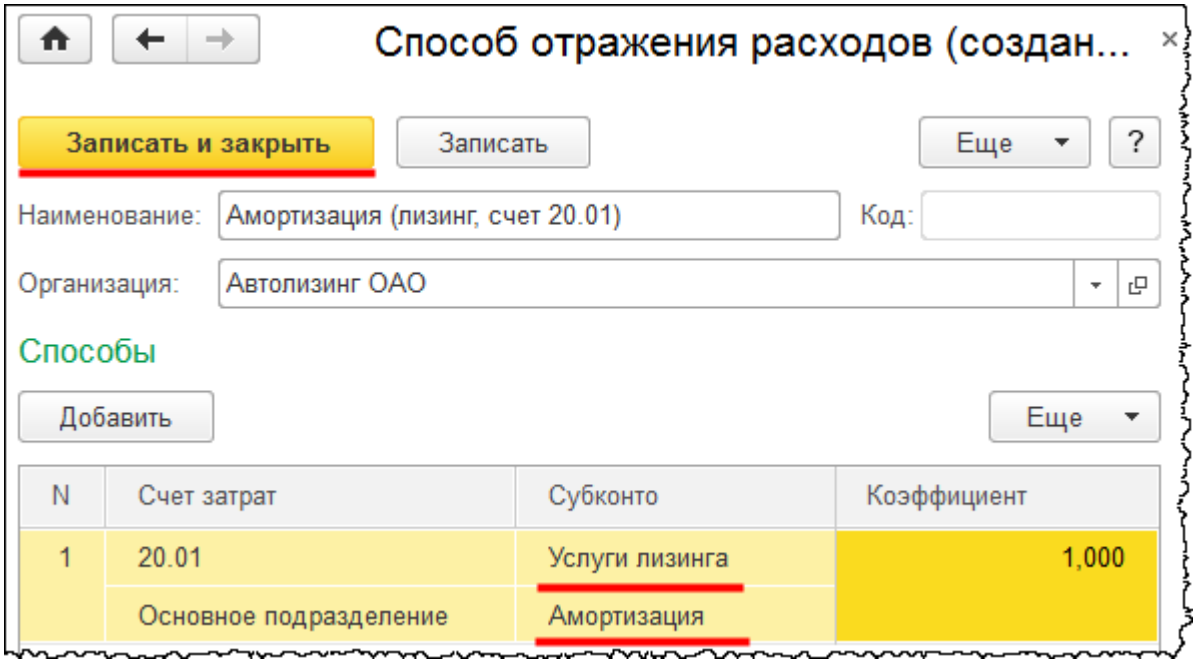
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



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

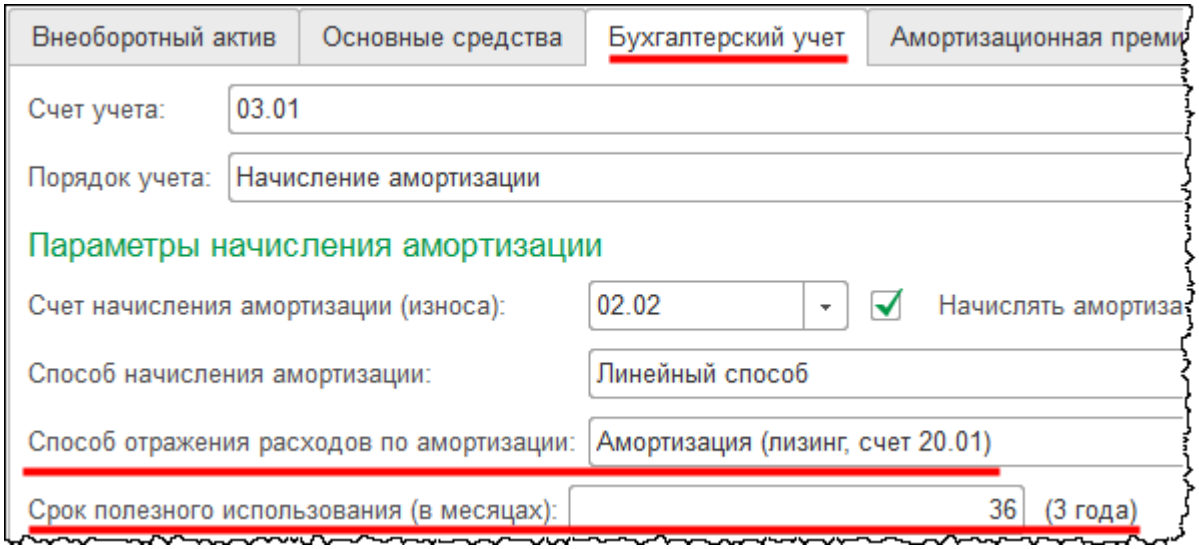


На закладке *Бухгалтерский учет* документа «Принятие к учету ОС» установим *Срок полезного использования* 36 месяцев (3 года).

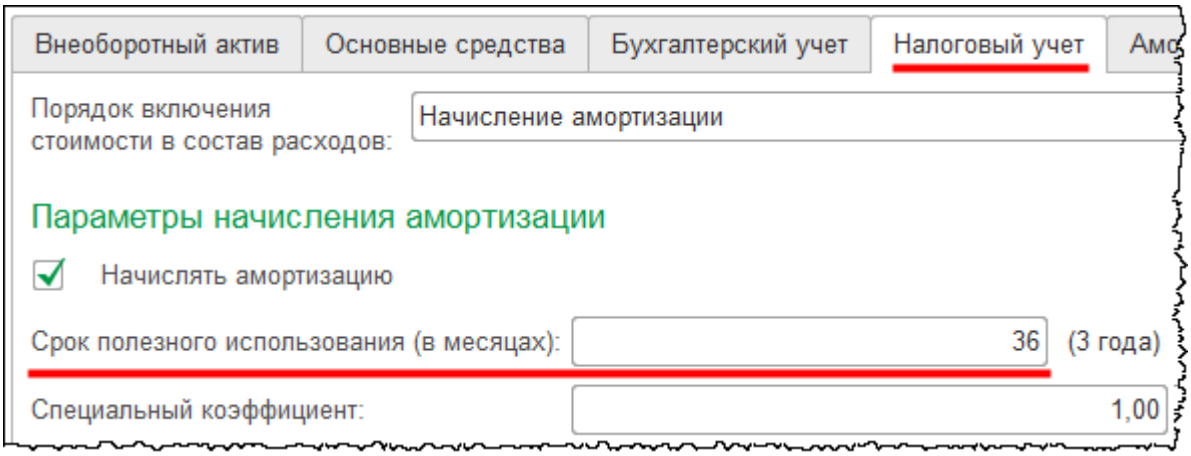
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



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.



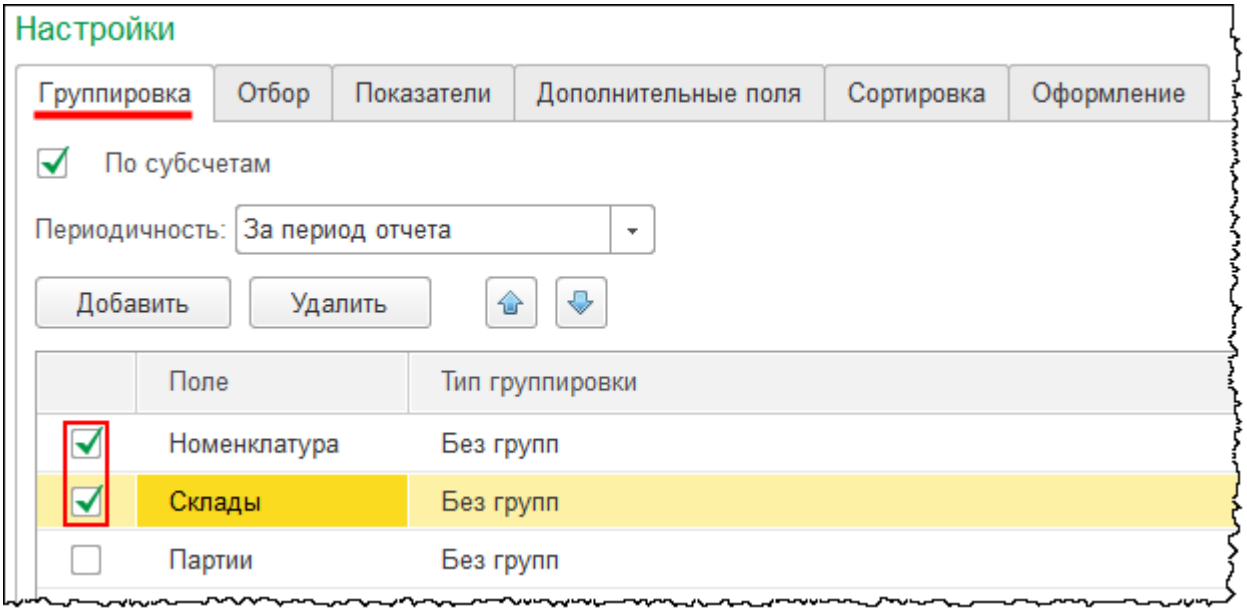
Организация имеет право использовать амортизационную премию, однако в данном случае этого делать не будем, так как подобные вопросы рассматриваются в других разделах курса. Заполненный документ проведем.

Для организации «ОАО Автолизинг» сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету* 08.04 «Приобретение объектов основных средств» за 1 квартал 2015 года. В настройках укажем необходимую аналитику.

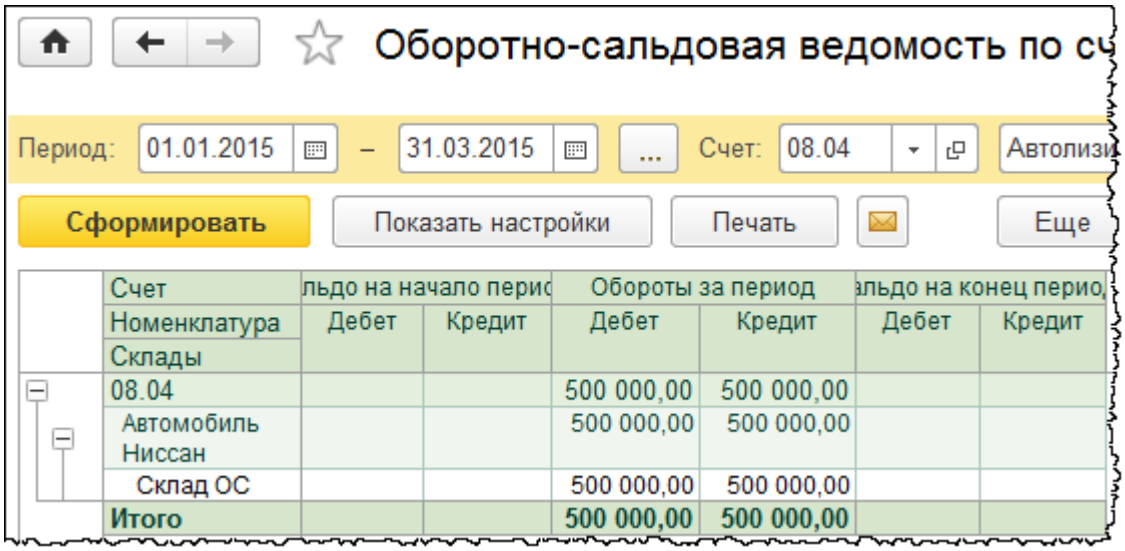
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Сформируем отчет.



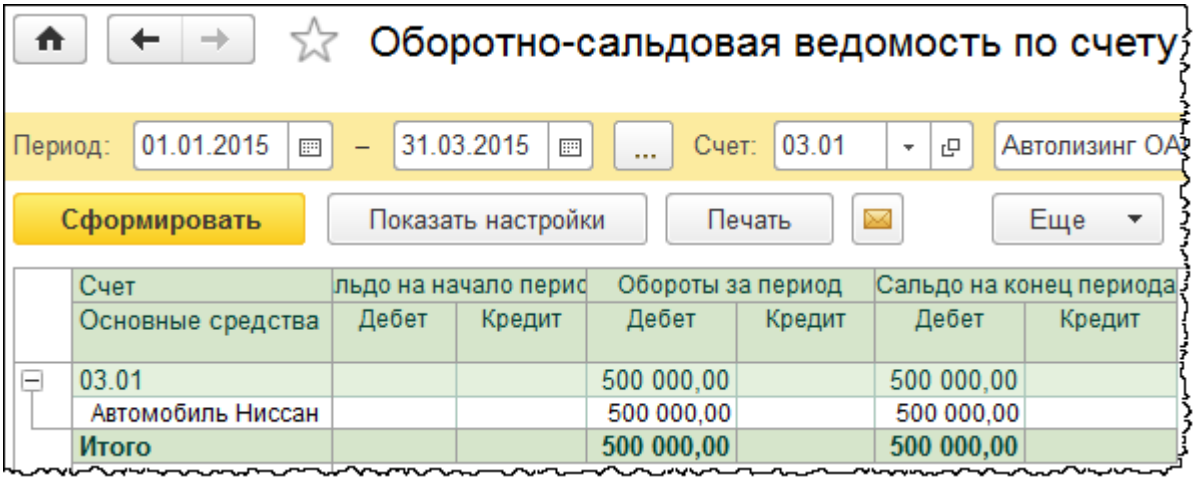
Счет 08.04 «Приобретение объектов основных средств» закрывается, так как данный автомобиль введен в эксплуатацию.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету* 03.01 «Материальные ценности в организации».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

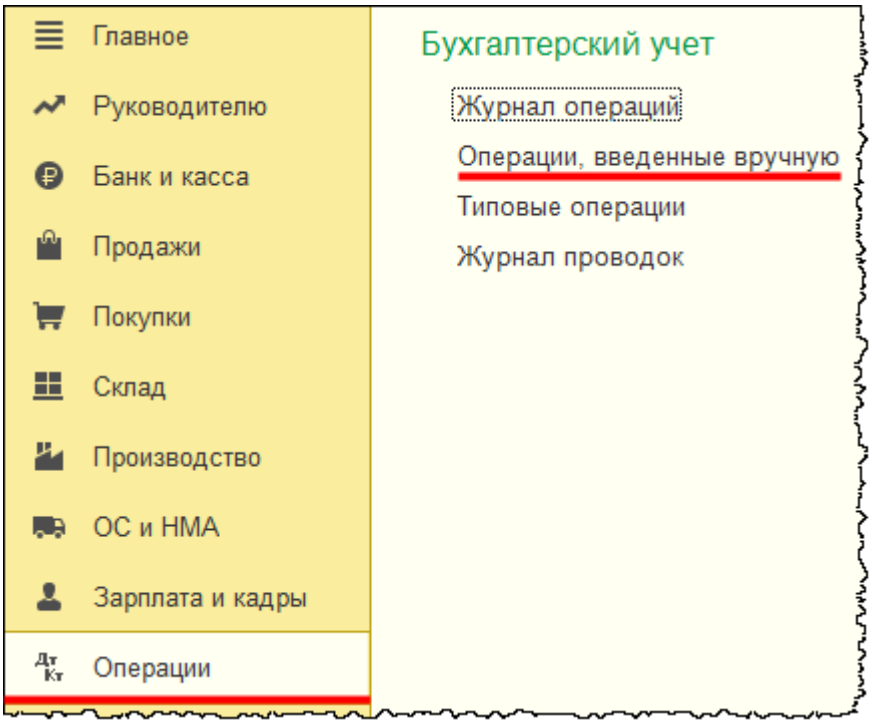
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Счет	льдо на начало перио		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	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». Выберем команду *Операции, введенные вручную*, в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Бухгалтерский учет*.

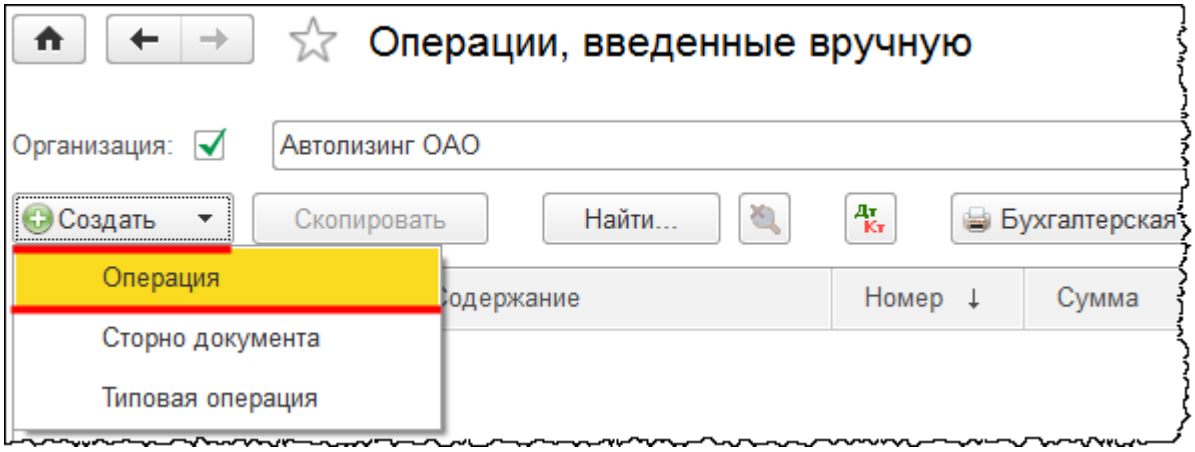


Появится форма списка документов «Операция». Создадим новый документ «Операция».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

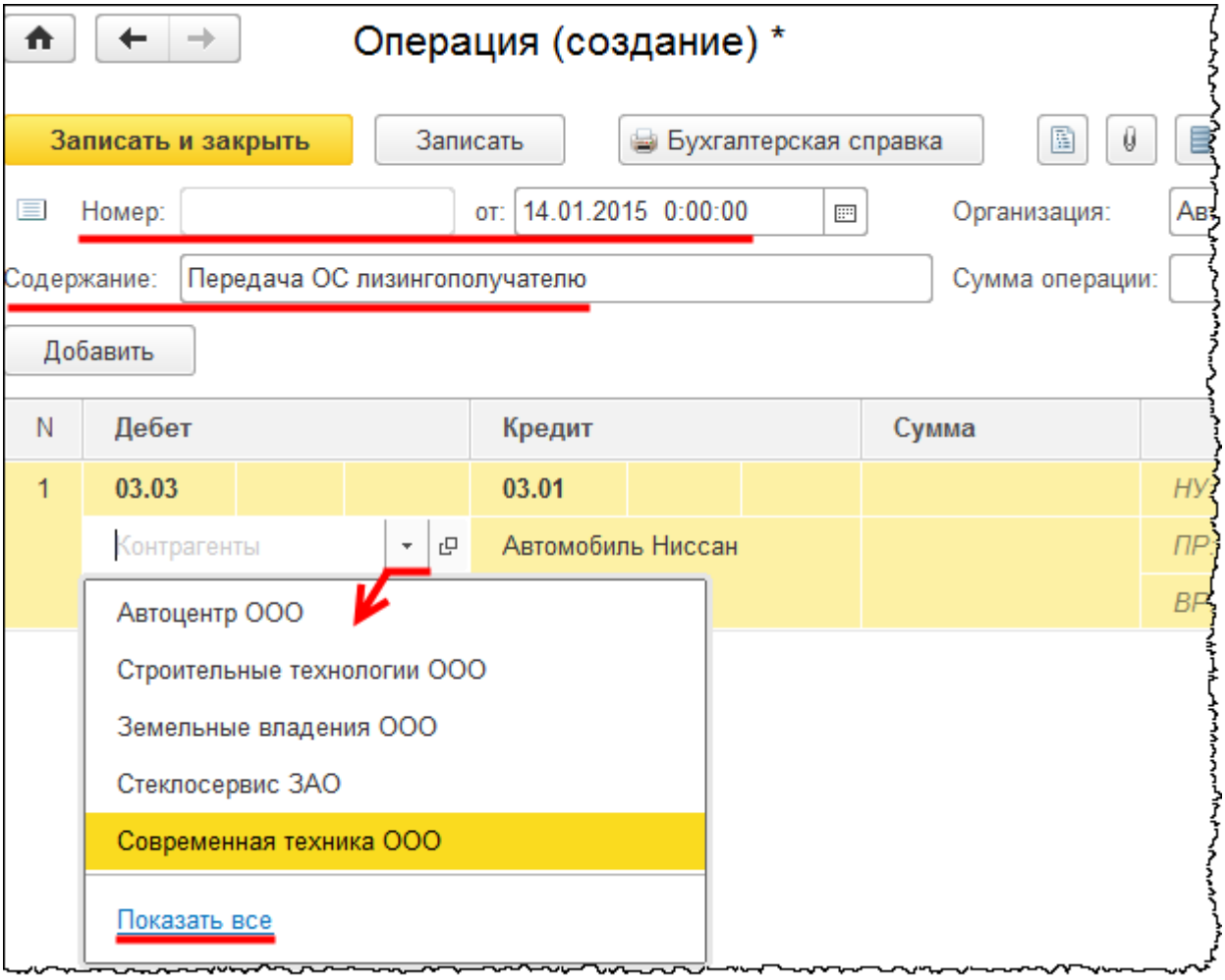


Появится форма создания документа «Операция». Установим дату документа 14.01.2015 г. В поле *Содержание* запишем: «Передача ОС лизингополучателю». В табличной части документа сформируем необходимую проводку. В качестве счета дебета выберем счет 03.03 «Материальные ценности, предоставленные во временное 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».

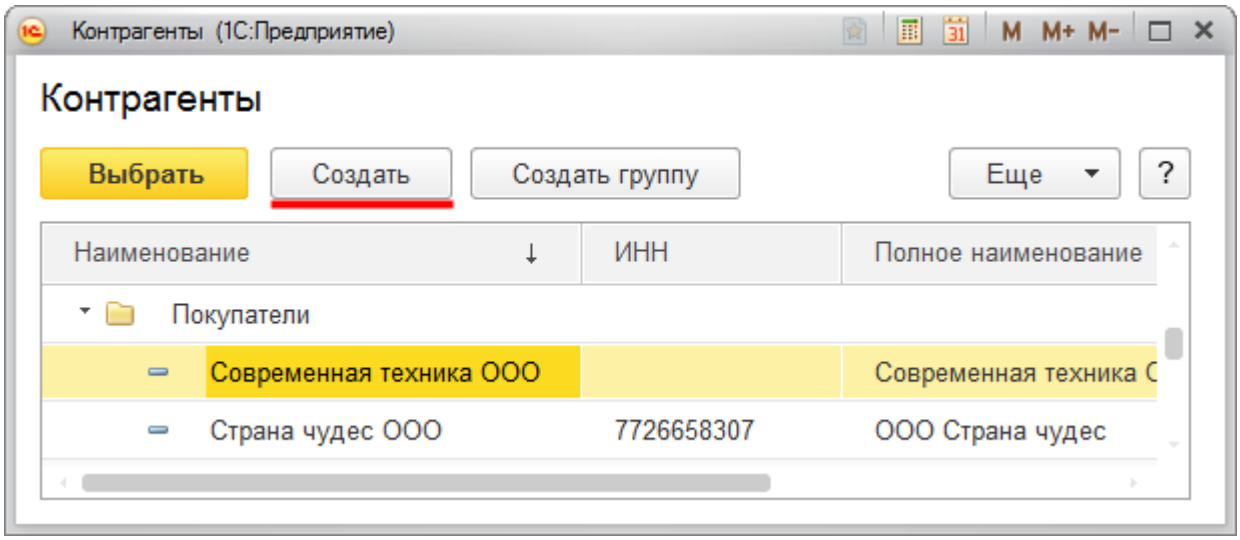
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Откроется форма выбора справочника «Контрагенты».

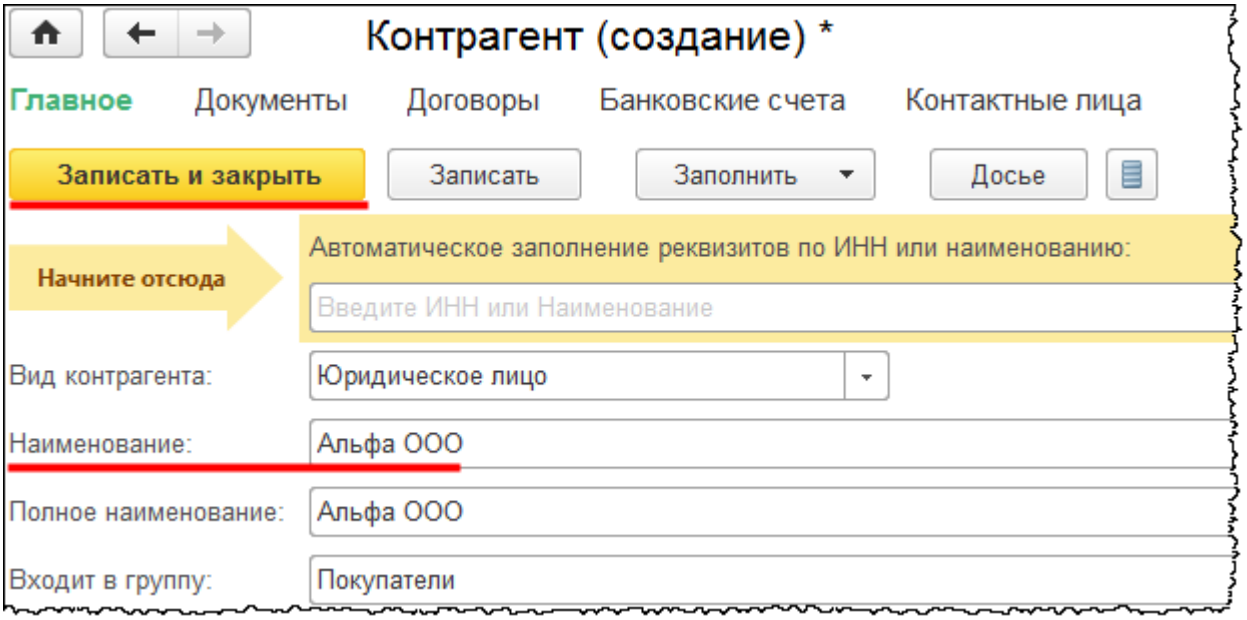


Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

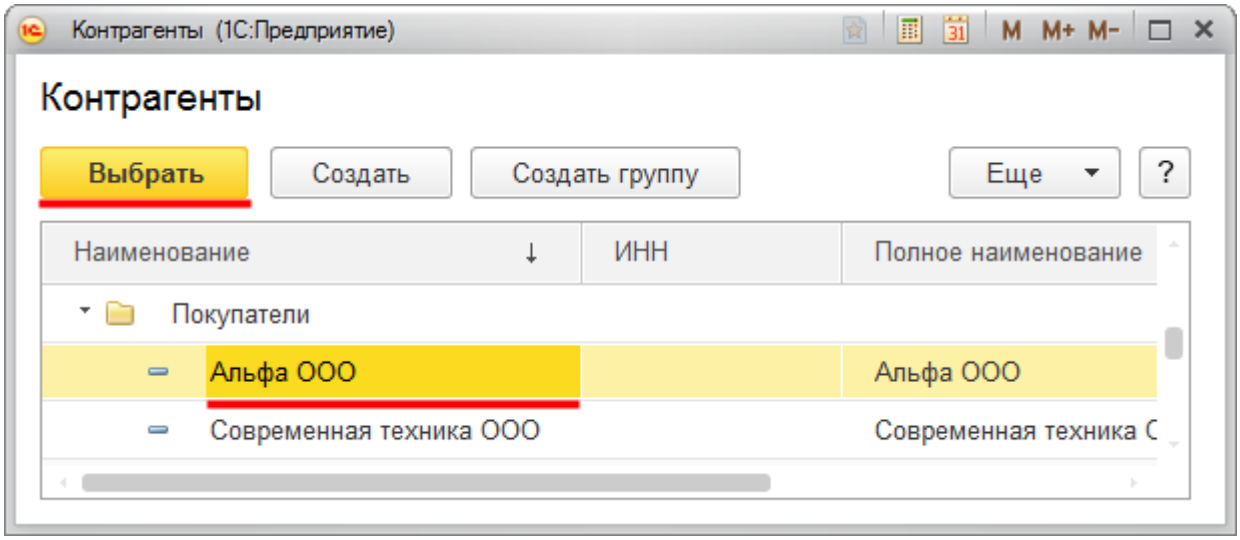
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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 *Входит в группу* 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*.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Операция (создание) *

Записать и закрыть | Записать | Бухгалтерская справка

Номер: | от: 14.01.2015 0:00:00 | Организация: Авто

Содержание: Передача ОС лизингополучателю | Сумма операции:

Добавить

N	Дебет	Кредит	Сумма
1	03.03	03.01	500 000,00
	Альфа ООО	Автомобиль Ниссан	
	Автомобиль Ниссан		

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
500 000,00	НУ:	500 000,00	500 000,00
	ПР:		
	ВР:		

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 флагами необходимую аналитику.

Настройки

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

☑ По субсчетам

Периодичность: За период отчета

Добавить | Удалить

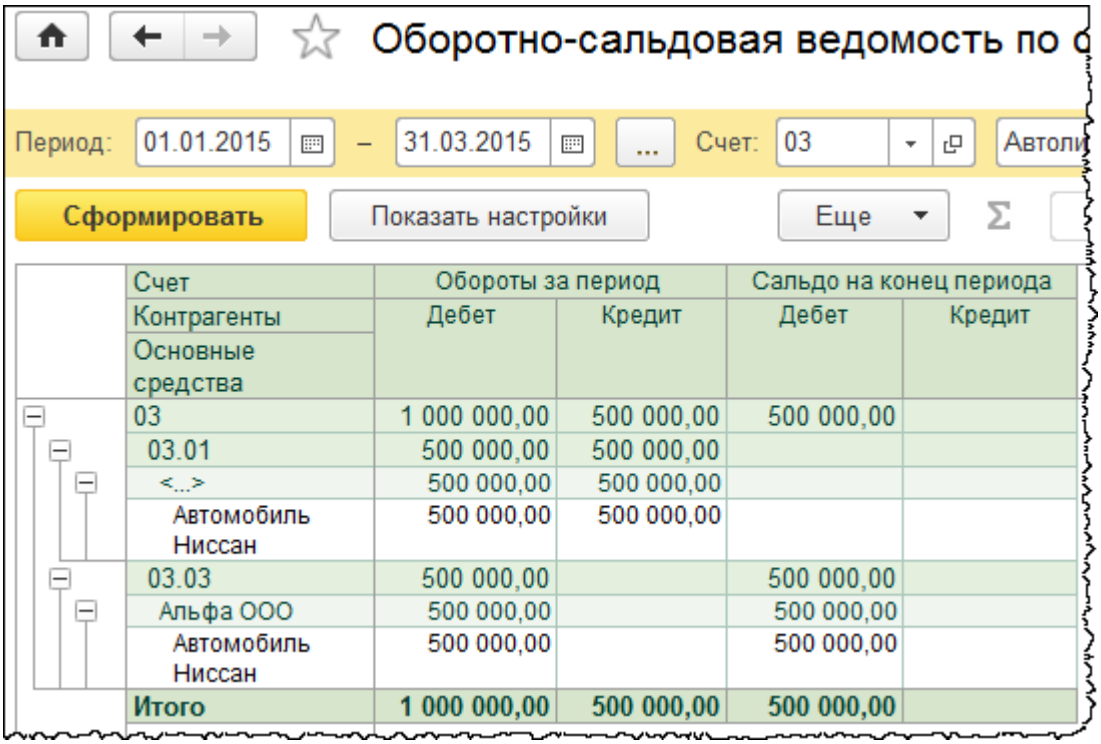
	Поле	Тип группировки
☑	Контрагенты	Без групп
☑	Основные средства	Без групп

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Сформируем отчет.



Счет / Контрагенты / Основные средства	Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
03	1 000 000,00	500 000,00	500 000,00	
03.01	500 000,00	500 000,00		
<...>	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**	

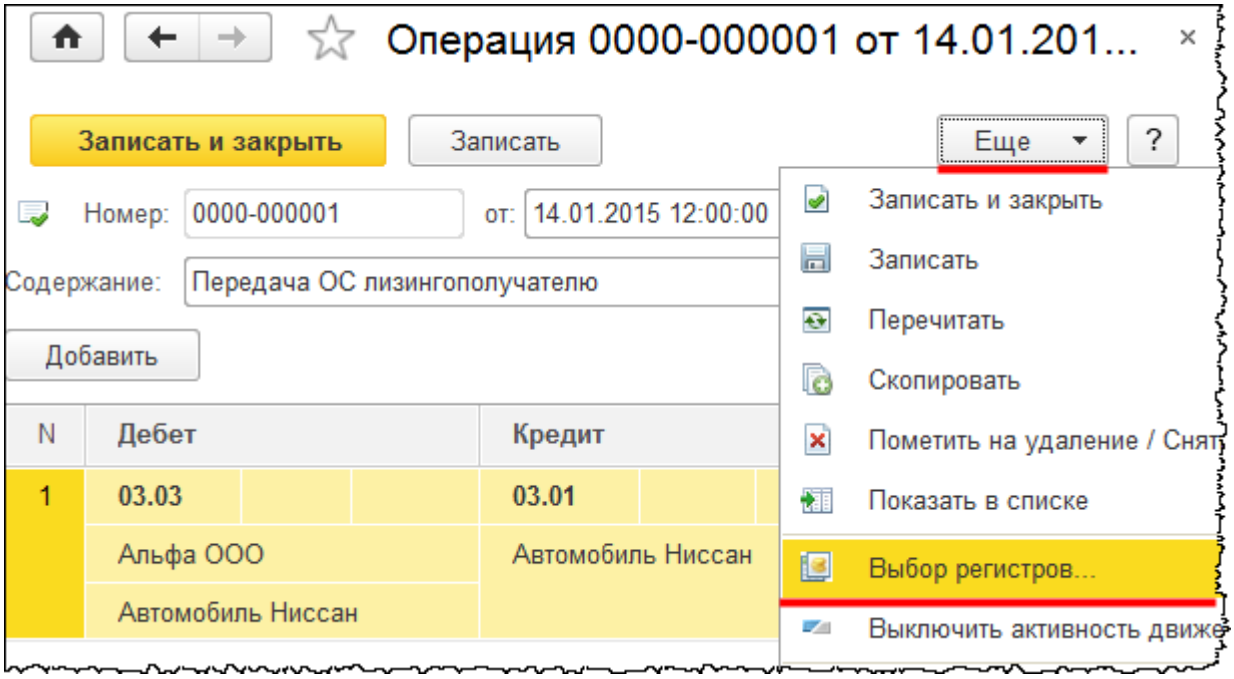
Автомобиль Ниссан теперь находится на остатке по счету 03.03 «Материальные ценности, предоставленные во временное пользование», то есть как материальная ценность, переданная другой организации. Несмотря на то, что данное основное средство передано лизингополучателю, оно продолжает числиться на балансе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

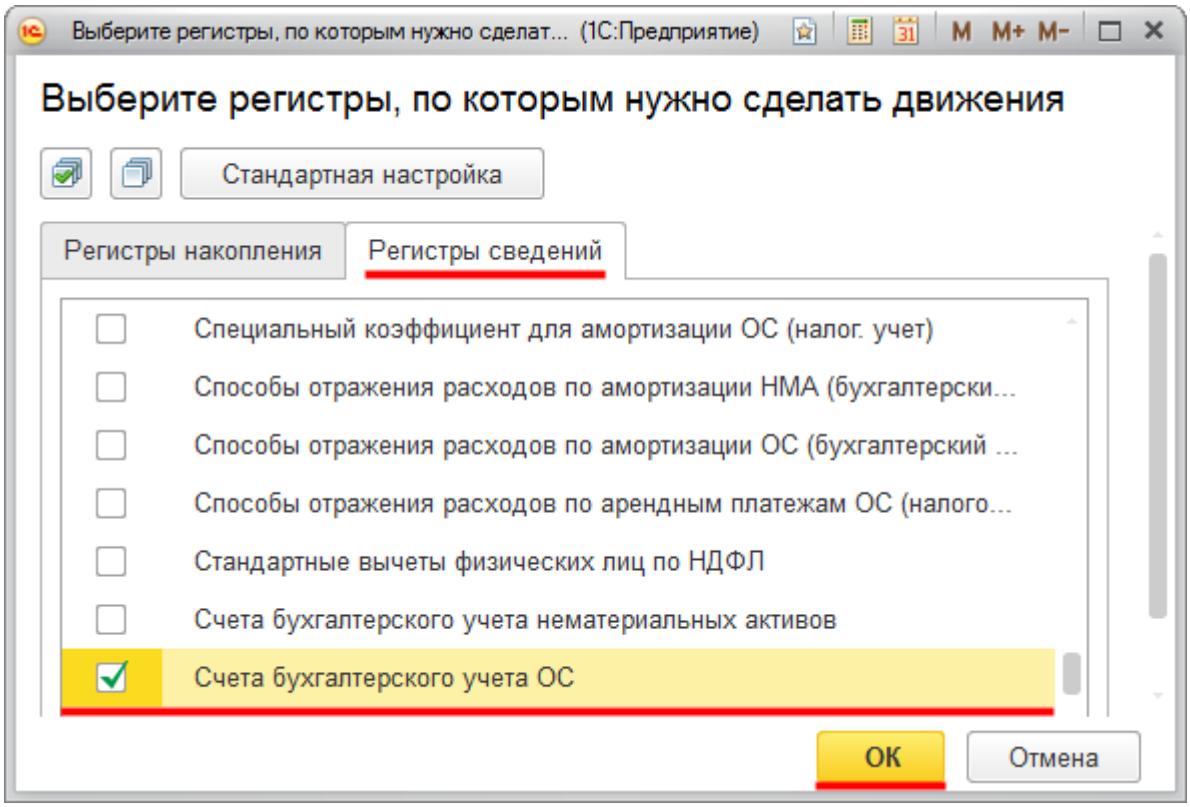
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

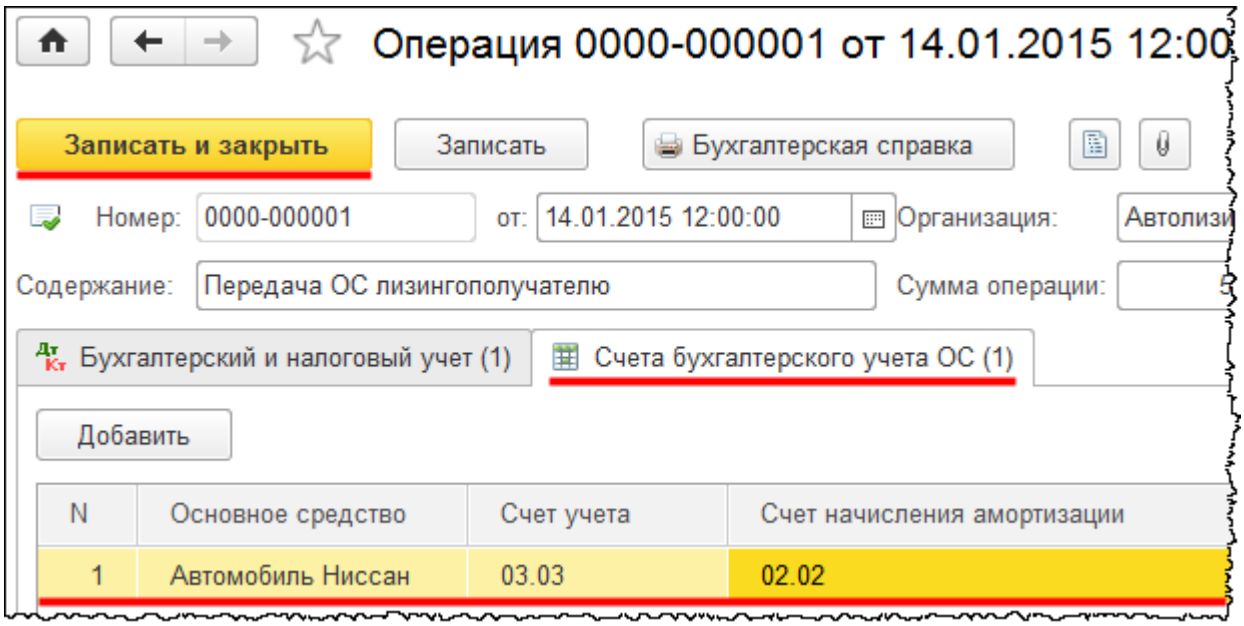


Откроется форма выбора регистров, по которым нужно сделать движения. На закладке *Регистры сведений* данной формы необходимо установить флаг рядом с регистром «Счета бухгалтерского учета ОС» и нажать на кнопку *ОК*.



Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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*.



Перейдем к процедуре закрытия месяца. В качестве *Периода* необходимо выбрать месяц январь 2015 года и выполнить перепроведение документов за месяц.

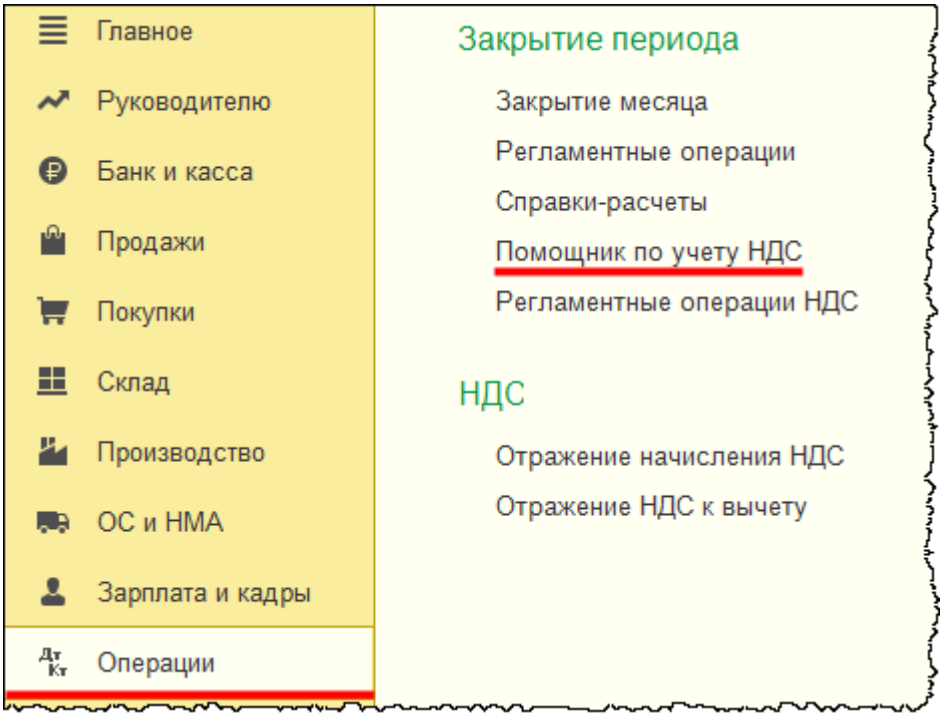
В январе амортизация не может быть начислена, так как основное средство в этом месяце только было принято к учету. Начисление амортизации произойдет в феврале. Однако в январе в результате ввода основного средства в эксплуатацию у организации «ОАО Автолизинг» появилось право вычета по ранее предъявленному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

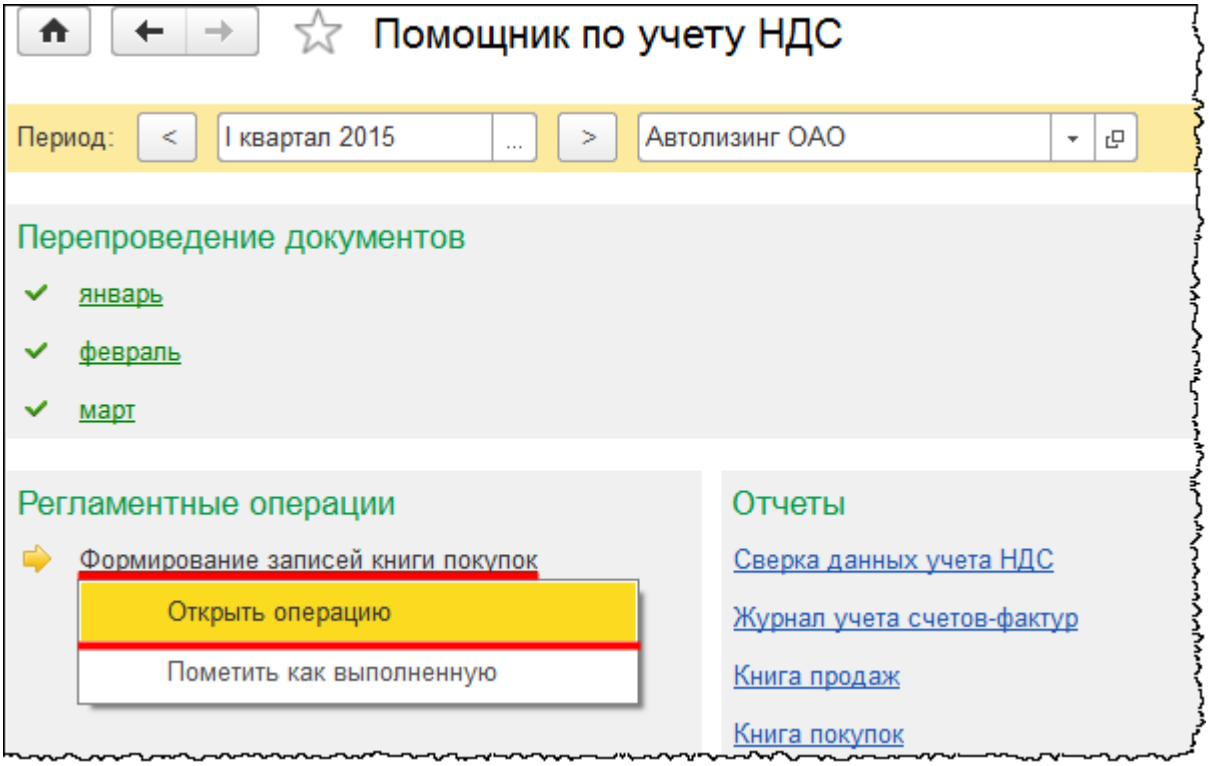
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Откроется форма обработки «Помощник по учету НДС». В качестве *Периода* выберем 1 квартал 2015 года и сформируем записи *Книги покупок*.



Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Откроется форма создания документа «Формирование записей книги покупок». В табличной части документа на закладке *Приобретенные ценности* воспользуемся сервисом автоматического заполнения. Табличная часть заполняется автоматически, если основное средство введено в эксплуатацию. Анализируются записи в регистре сведений «Состояние ОС». Записи в этот регистр формируются документом «Принятие к учету ОС».

Вычеты НДС

Приобретенные ценности (1) | Полученные авансы | Налоговый агент | Уменьшение стоимо

Добавить | Заполнить

N	Поставщик	Дата получения СФ	Вид ценности	Код операции
1	Автоцентр ООО	10.01.2015	ОС	01

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

Проанализируем сформированные проводки.

Дебет	Кредит	Сумма
68.02	19.01	90 000,00
Налог (взносы): начислено / уплачено	Автоцентр ООО	*НДС*
	Поступление (акт, накладная) ...	
	<...>	

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*».

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | НДС Покупки (1) | НДС предъявленный (1)

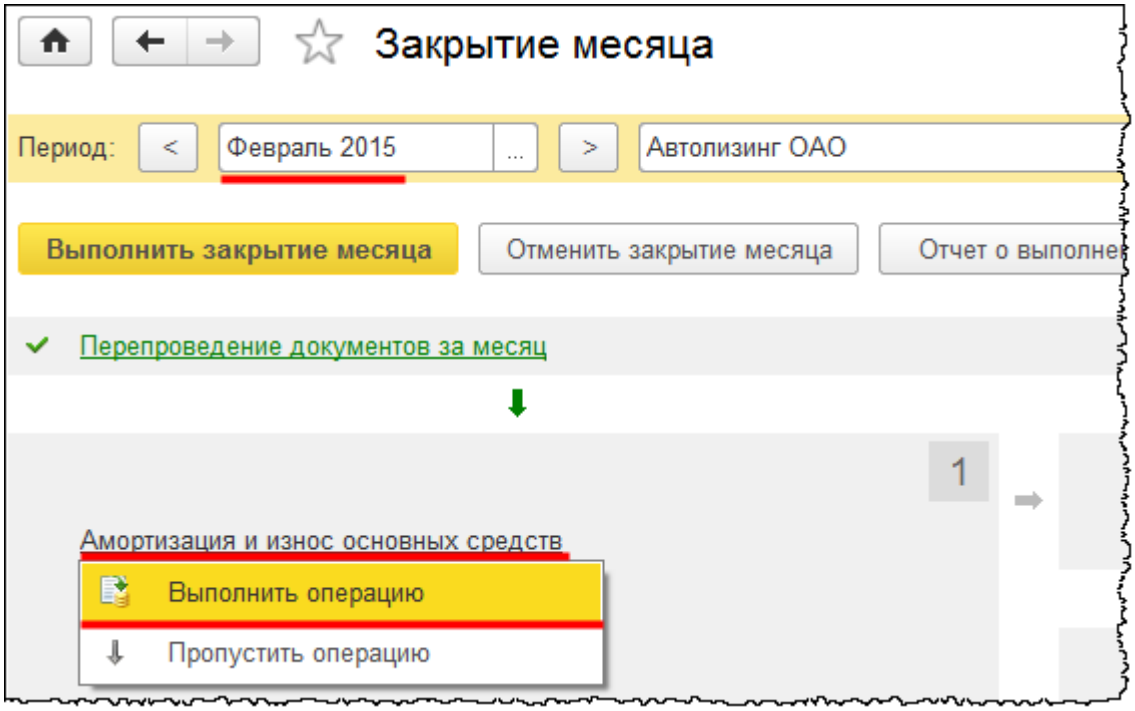
Поставщик	Счет-фактура	Вид...	Ставка НДС	Счет учета Н...
Автоцен...	Поступление (акт...	ОС	18%	19.01

В обработке «Закрытие месяца» выберем февраль 2015 года и выполним регламентную операцию «Амортизация и износ основных средств».

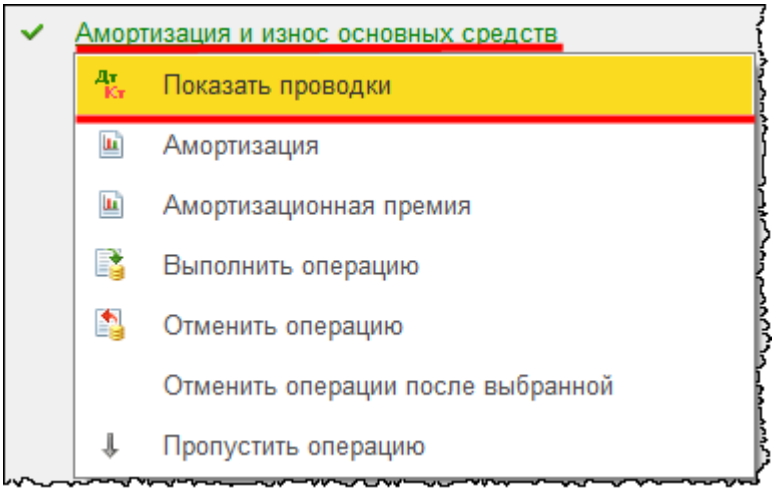
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Проанализируем проводки, сформированные данной регламентной операцией.



Дебет			Кредит			Сумма
20.01			02.02			13 888,89
Основное подразделение			Автомобиль Ниссан			*Амортиз... ОС*
Услуги лизинга						
Амортизация						

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
13 888,89	НУ:	13 888,89	13 888,89
Амортизация ОС	ПР:		
	ВР:		

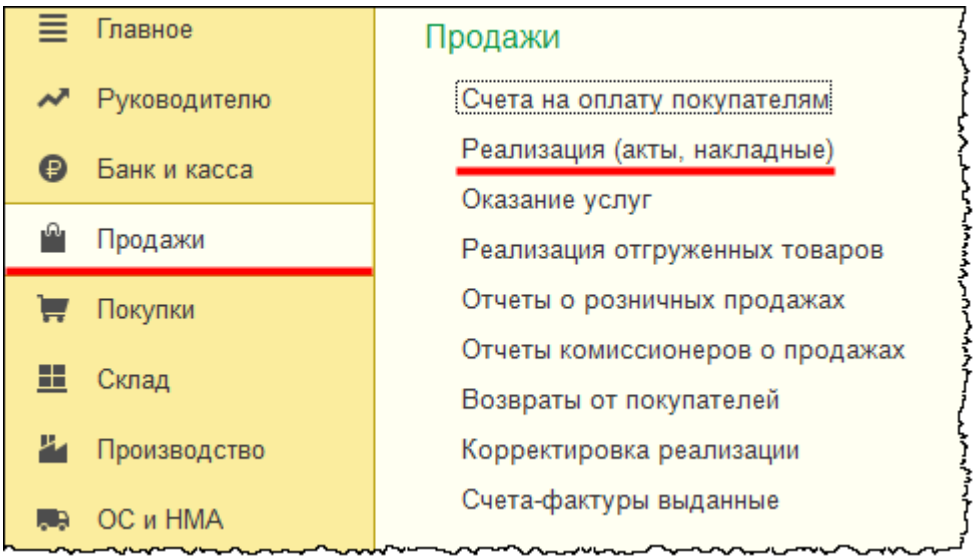
Произошло автоматическое начисление амортизации. Отражено оно по счету 20.01 «Основное производство» на одинаковую сумму как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

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

- **Дт** 19.01 **Кт** 60.01 (при приобретении ОС)
- **Дт** 68.02 **Кт** 19.01 (в конце отчетного периода по НДС (квартала), при условии ввода в эксплуатацию).

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». Для этого выберем команду *Реализация (акты, накладные)* в *Панели функций* раздела *Продажи* из группы команд *Продажи*.

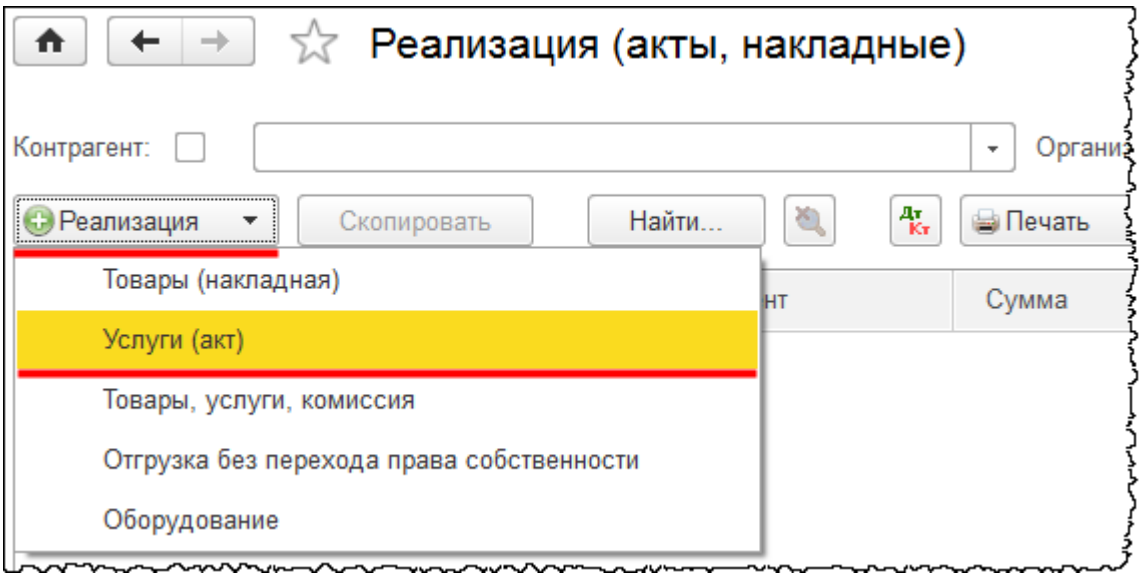


Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

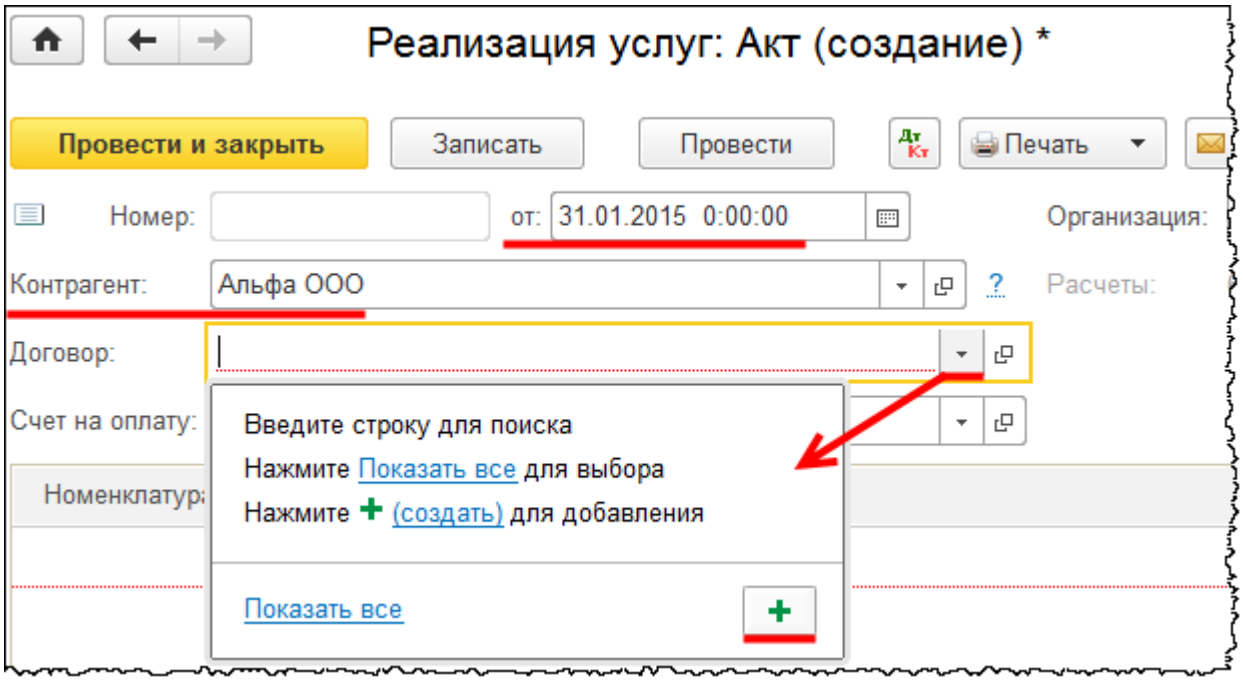
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Откроется форма списка документов «Реализация». Из формы списка необходимо добавить новый документ с видом операции *Услуги (акт)*.



Откроется форма создания нового документа. В качестве даты определим 31.01.2015 г. Выберем контрагента, который является лизингополучателем, то есть организацию «ООО Альфа». Создадим и выберем новый договор.

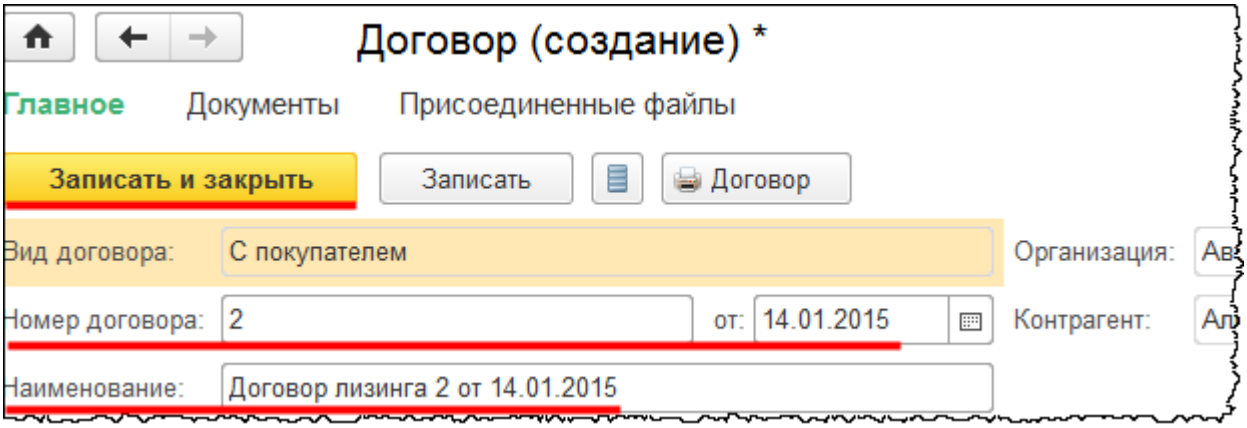


Откроется форма создания договора контрагента. Определим номер договора 2 от 14.01.2015 г. (на дату передачи основного средства). Заполним поле *Наименование*: «Договор лизинга 2 от 14.01.2015», после чего следует нажать на кнопку *Записать и закрыть*.

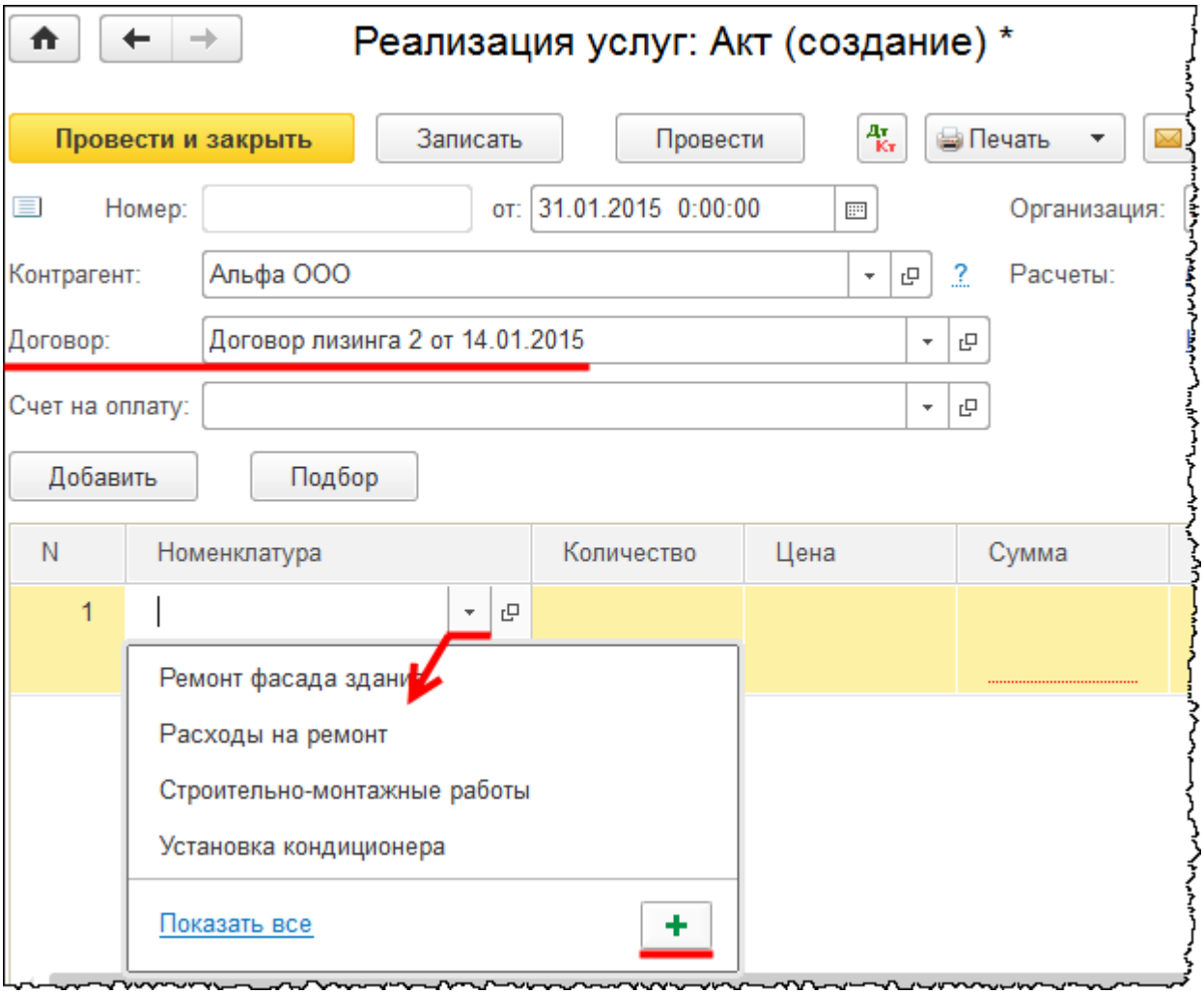
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



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

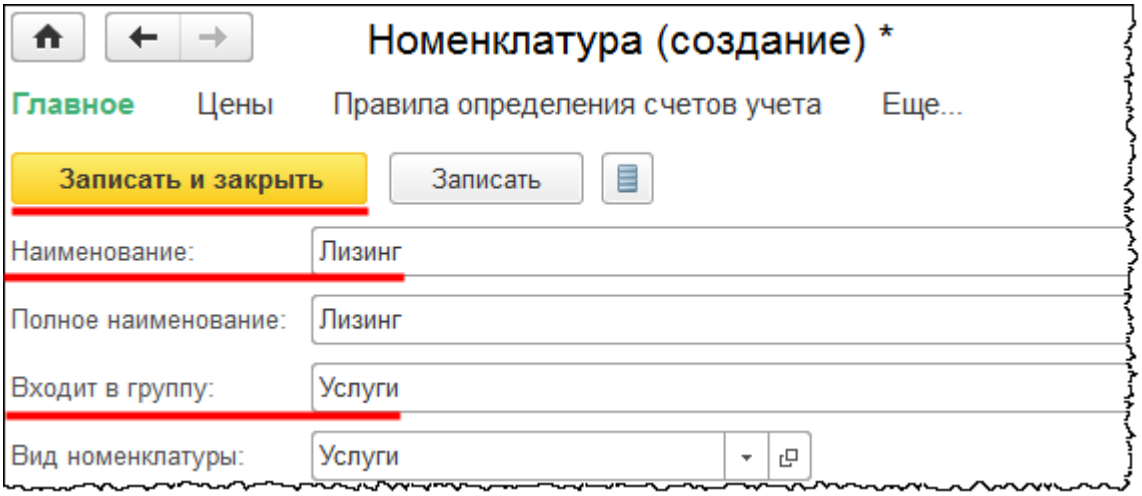


Откроется форма создания позиции номенклатуры. В поле *Входит в группу* выберем значение «Услуги». Определим *Наименование*: «Лизинг». При этом *Полное наименование* заполнится автоматически. Далее следует нажать на кнопку *Записать и закрыть*.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

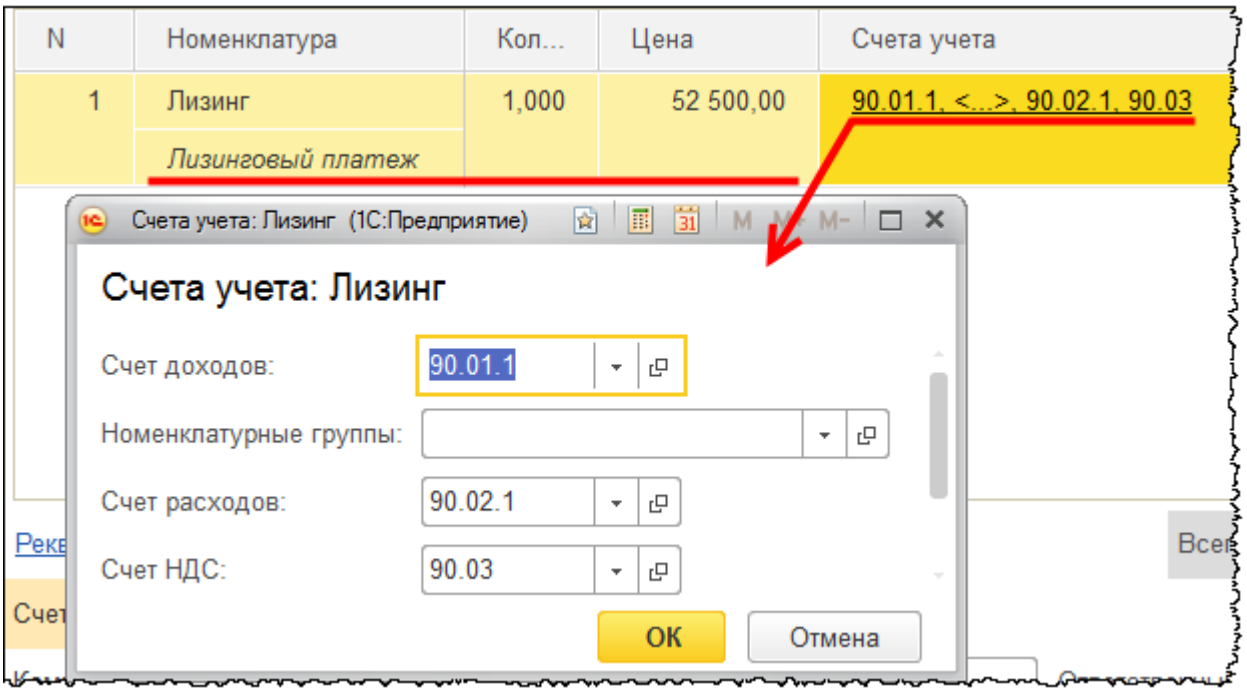
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



В табличной части документа в поле *Содержание услуги* укажем: «Лизинговый платеж». В поле *Количество* поставим единицу. Укажем цену данной услуги – 52 500,00 руб. При этом цена включает НДС (настройка учета НДС – «НДС в сумме»).

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.

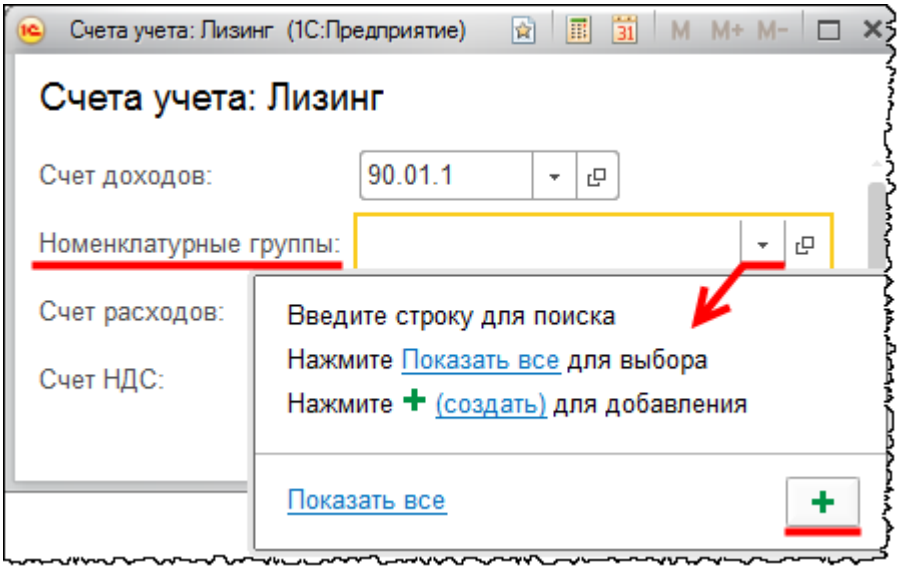


Создадим и укажем номенклатурную группу «Лизинг».

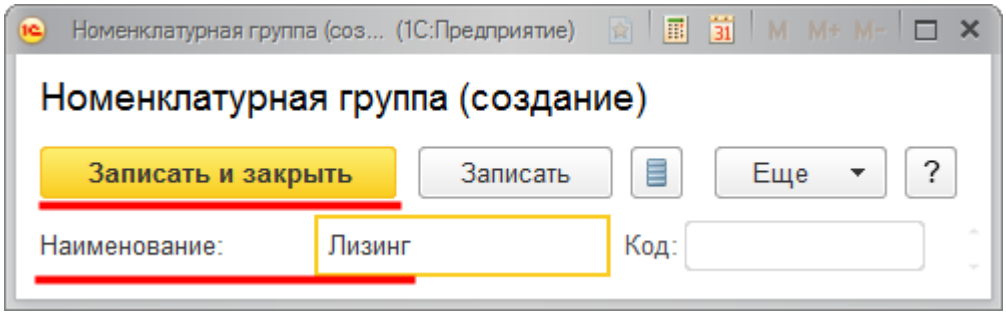
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

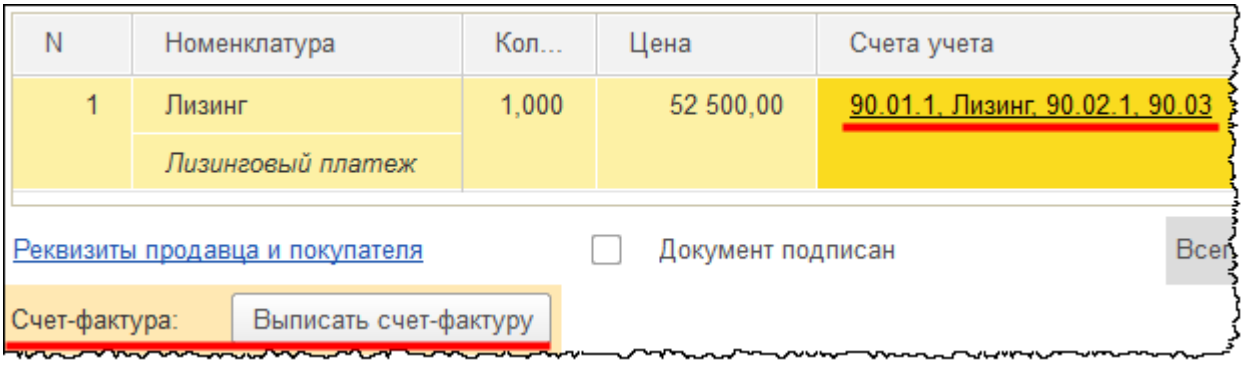
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



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



Затем в форме *Счета учета* следует нажать на кнопку *ОК*. Заполненный документ проведем и выпишем счет-фактуру.



Проанализируем проводки, сформированные документом.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Дебет	Кредит			Сумма
62.01	90.01.1	Кол.:	1...	52 500,00
Альфа ООО	Лизинг			Реализац... услуг
Договор лизинга 2 от 14.01.2...	18%			
Реализация (акт, накладная) ...	Лизинг			
90.03	68.02			8 008,47
Лизинг	Налог (взносы): начислено / уплачено			Реализац... услуг
18%				

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
52 500,00	НУ:	52 500,00	44 491,53
Реализац... услуг	ПР:		
	ВР:		
8 008,47	НУ:		
Реализац... услуг	ПР:		
	ВР:		

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 отражается в *Книге продаж*, о чем свидетельствуют записи в регистре накопления *НДС Продажи*.

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

N	Покупатель	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка Н
1	Альфа ООО	Реализация...	Прочие работы и услуги	18%

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

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Счет-фактура выданный на реализацию 1 от

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

Счет-фактура №: 0000-0000001 от: 31.01.2015 23:59:59

Организация: Автолизинг ОАО

Контрагент: Альфа ООО

Документы-основания: Реализация (акт, накладная) 0000-000001 от 31.01.2015 23:59:59 Изме

Договор: Договор лизинга 2 от 14.01.2015

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

Журнал учета счетов-фактур (1)

Дата выст...	Сумма по счету-факт...	Счет-фактура	Часть журнала
Номер сч...	Сумма НДС	Контрагент	Счет-фактура не вы...
Дата счет...	Сумма по счету-факт...	КПП контрагента	Код способа выстав...
Код вида операции	Сумма НДС (комиссия)	Валюта	Индекс строки
		По ставке "Без НДС"	
31.01.2015	52 500,00	Счет-фактура выда...	Выставленные счет...
1	8 008,47	Альфа ООО	
31.01.2015			1
01		руб.	

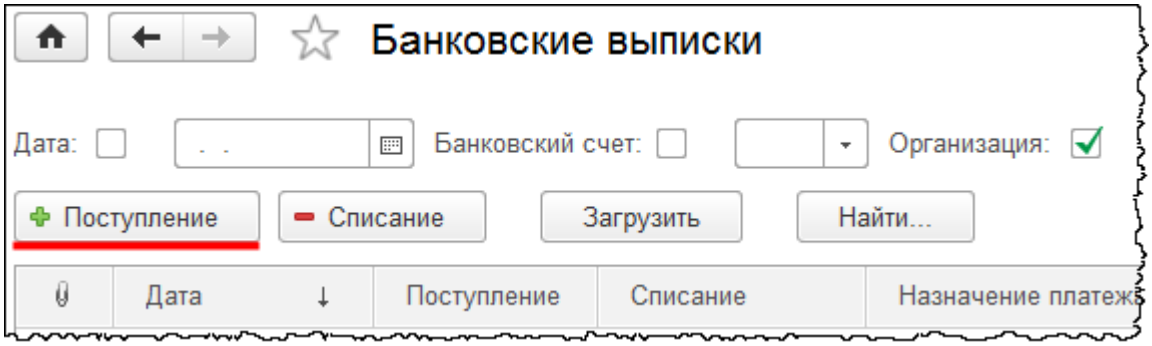
Получение денежных средств от лизингополучателя оформим с помощью документа «Поступление на расчетный счет». Для этого выберем команду *Банковские выписки* в *Панели функций* раздела *Банк и касса* из группы команд *Банк*.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

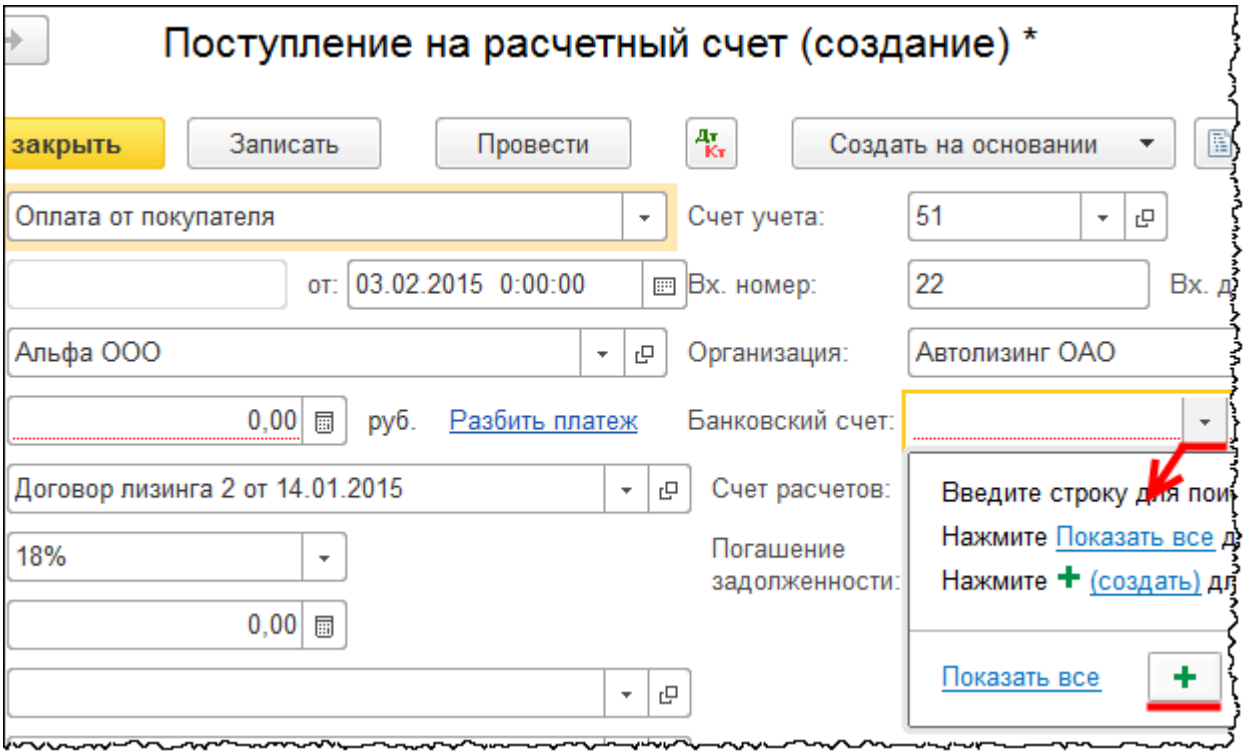
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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

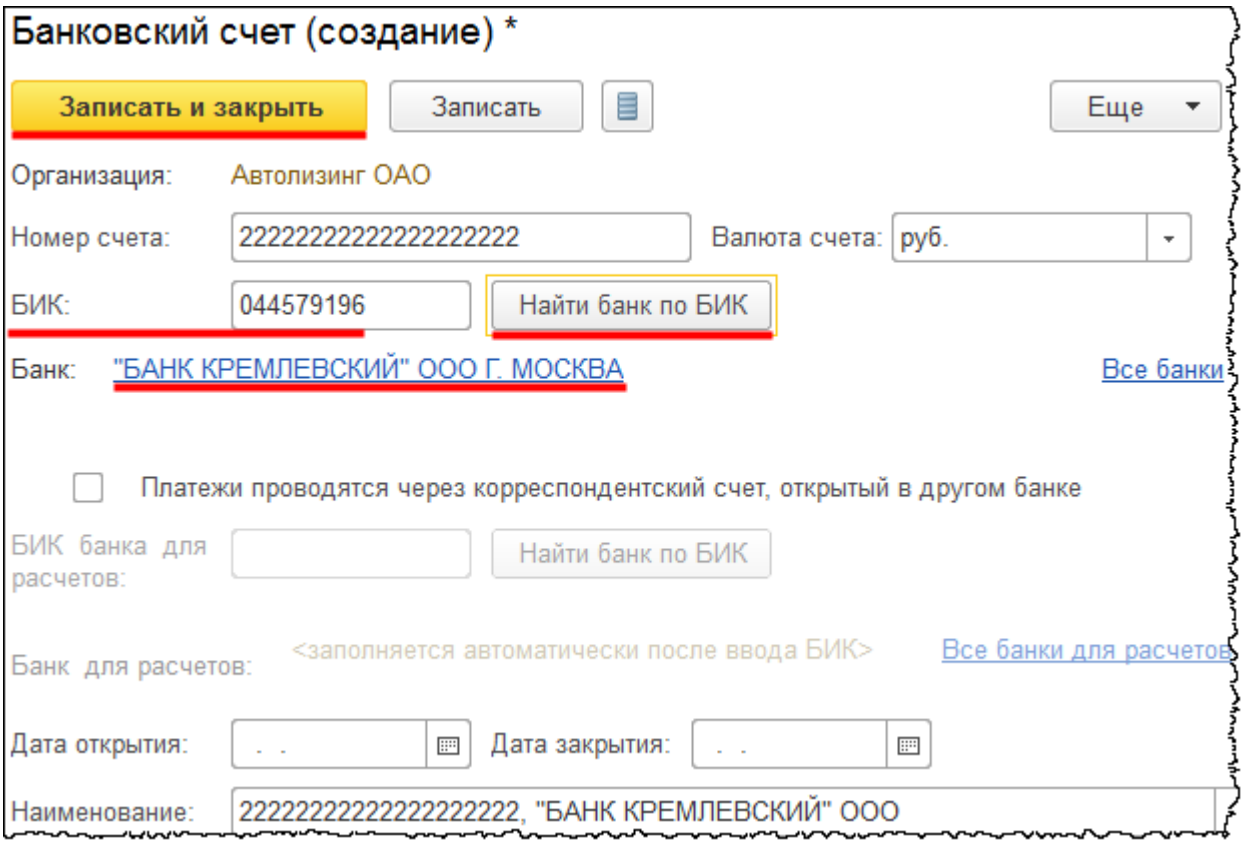


Откроется форма документа «Поступление на расчетный счет». Вид операции данного документа – оплата от покупателя. Определим дату операции как 03.02.2015 г. В качестве плательщика выберем лизингополучателя «Альфа ООО». Укажем входящий номер – 22. Заполним входящую дату – 03.02.2015 г. Создадим банковский счет организации «ОАО Автолизинг».



Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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



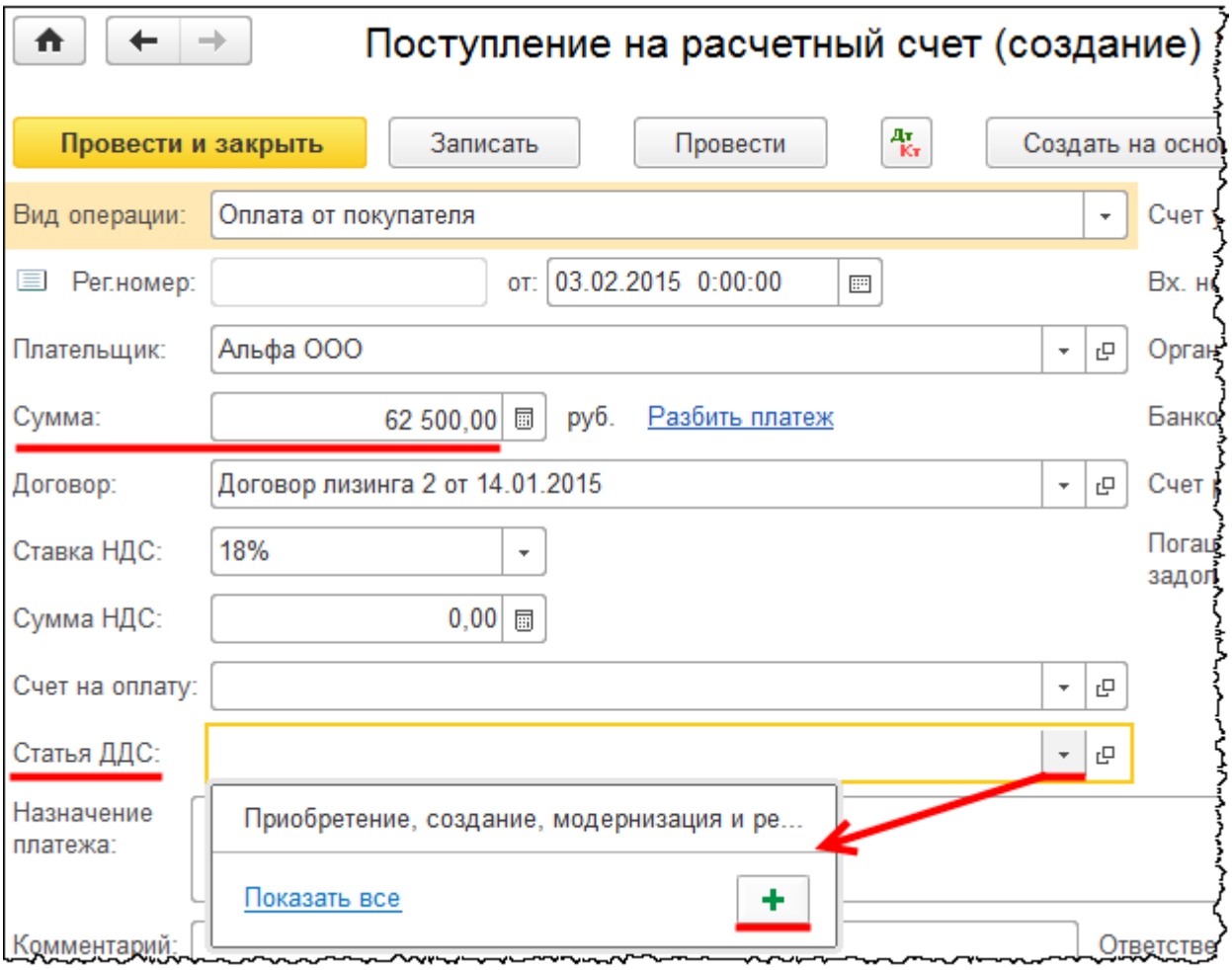
Так как предполагается ежемесячная оплата выкупной цены в размере 10 000,00 руб., необходимо указать сумму не 52 500,00 руб., а 62 500,00 руб.

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.

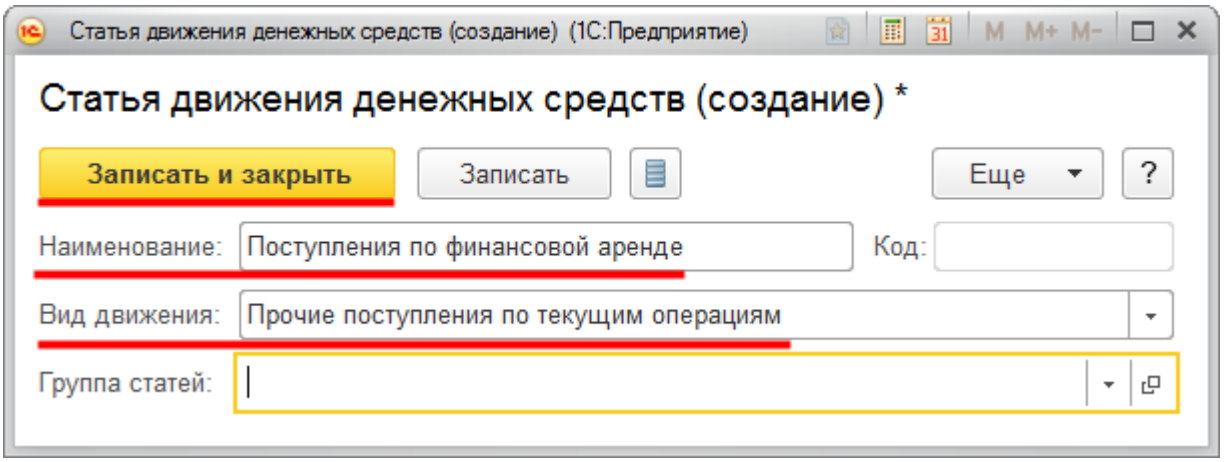
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Откроется форма создания статьи движения денежных средств.

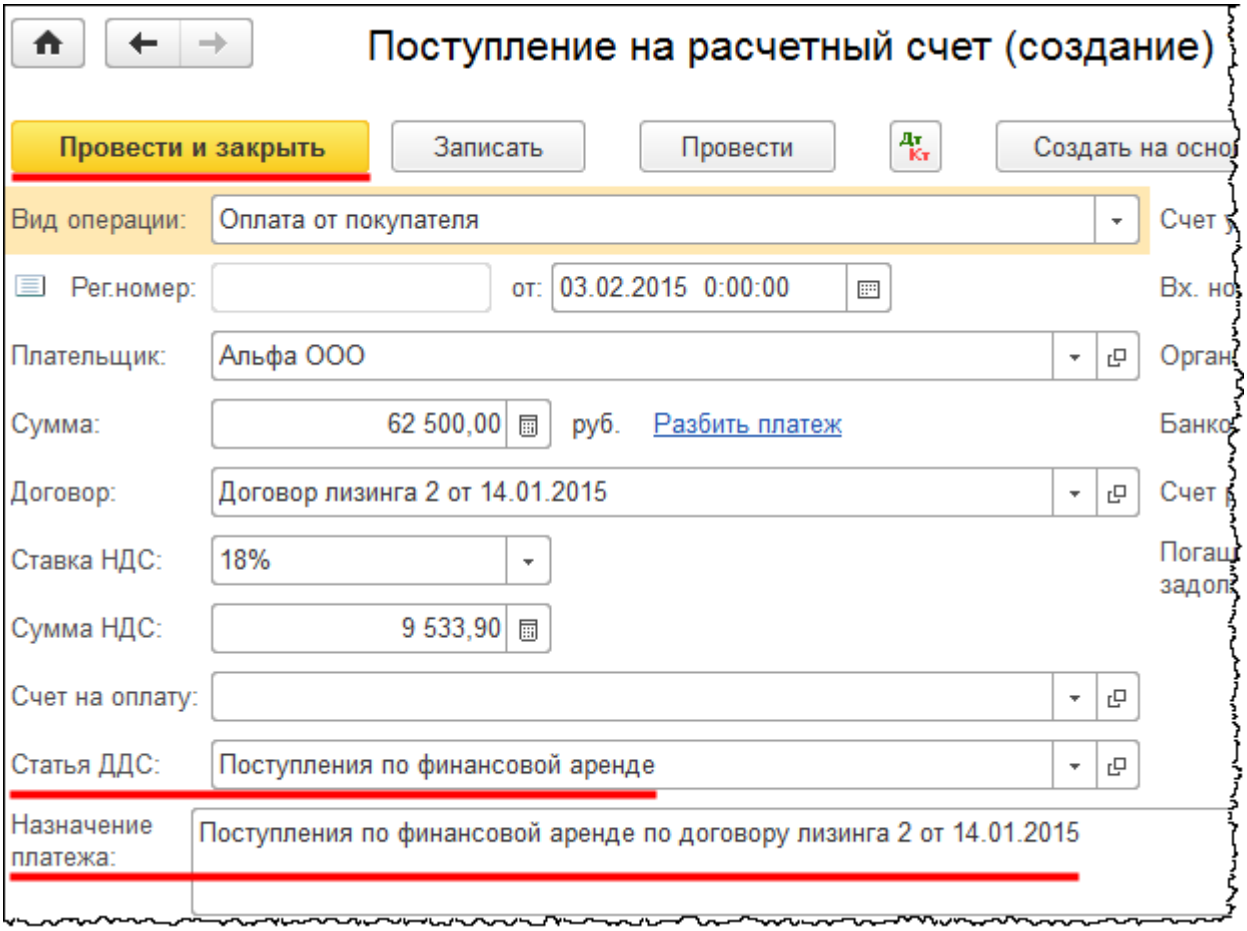


В поле *Назначение платежа* укажем: «Поступления по финансовой аренде по договору лизинга 2 от 14.01.2015».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Заполненный документ проведем и проанализируем проводки.

Дебет	Кредит	Сумма
51	**62.01**	**52 500,00**
22222222222222222222, "БА...	Альфа ООО	*Поступл... по финансо... аренде ...*
Поступления по финансовой аренде	Договор лизинга 2 от 14.01.2015	
	Реализация (акт, накладная) 0...	
51	**62.02**	**10 000,00**
22222222222222222222, "БА...	Альфа ООО	*Поступл... по финансо... аренде ...*
Поступления по финансовой аренде	Договор лизинга 2 от 14.01.2015	
	Поступление на расчетный сч...	

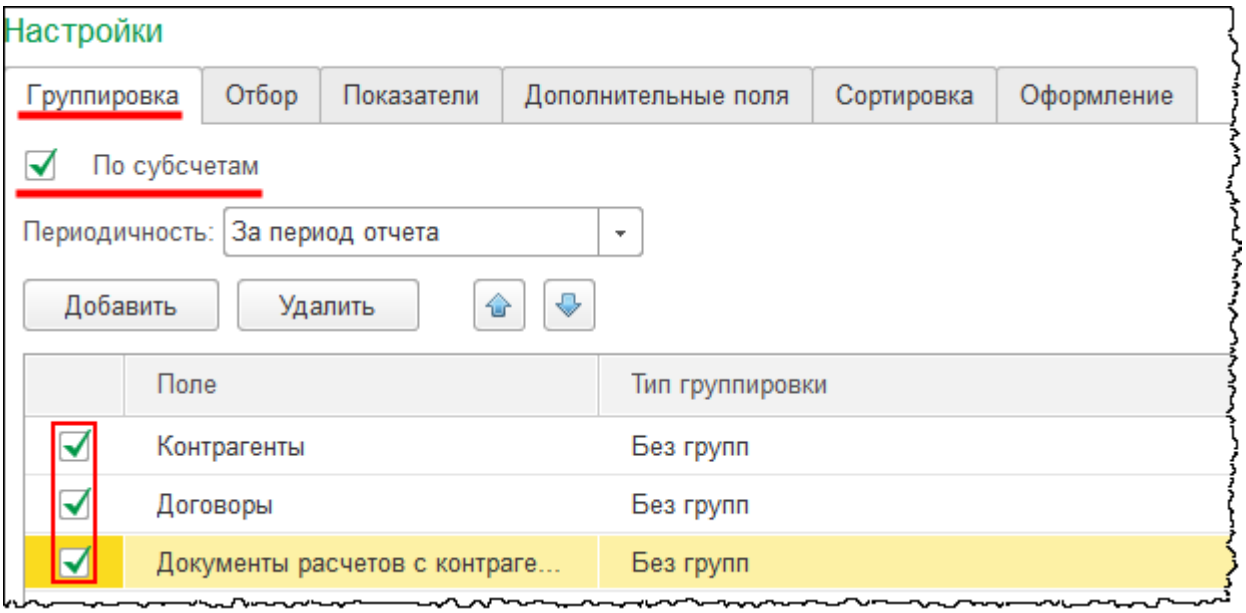
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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» 1 квартал 2015 года. В настройках необходимо указать группировку по субсчетам, а также всю аналитику по счету.



Сформируем отчет.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62

Период: 01.01.2015 – 31.03.2015 ... Счет: 62 Автолизинг ОАО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Еще

Счет / Контрагенты / Договоры / Документы расчетов с контрагентом	Сальдо на начало перио		Обороты за период		Сальдо на конец перио	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
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 14.01.2015			52 500,00	52 500,00		
Реализация (акт, накладная) 0000-000001 от 31.01.2015 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 14.01.2015				10 000,00		10 000,00
Поступление на расчетный счет 0000-000001 от 03.02.2015 12:00:03				10 000,00		10 000,00
Итого			**52 500,00**	**62 500,00**		**10 000,00**

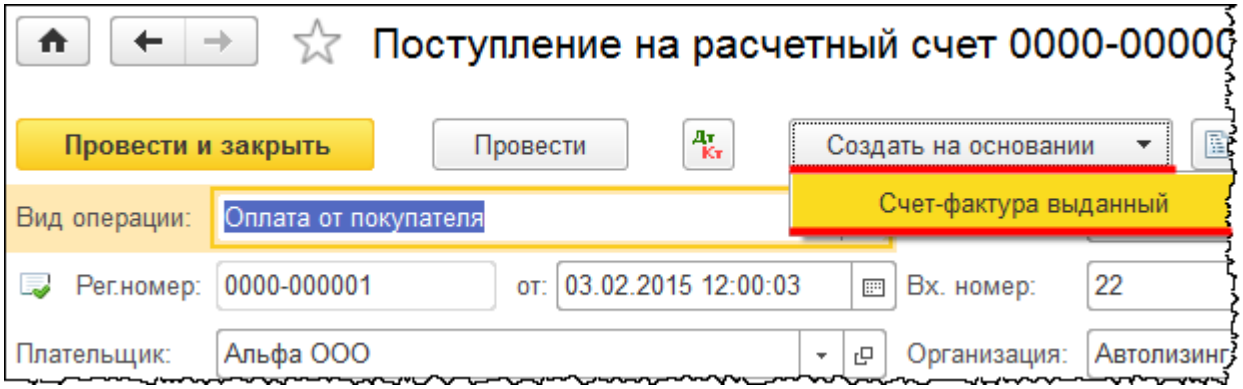
Задолженность по лизинговым платежам отсутствует. Выкупная цена отражена на остатке счета 62.02 «Расчеты по авансам полученным». На этом счете она будет накапливаться до момента передачи основного средства лизингополучателю.

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». Авансовые счет-фактуры также можно создать в конце квартала с помощью регламентной операции «Регистрация счетов-фактур на аванс».

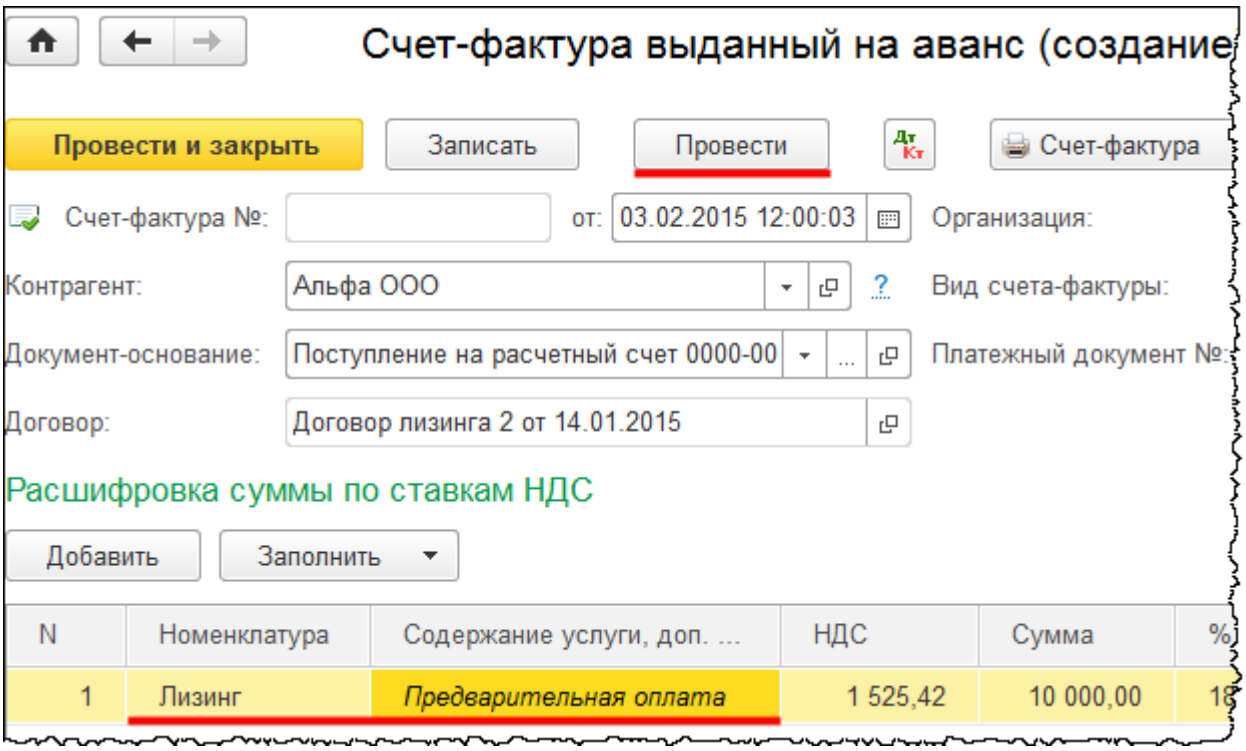
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



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



Проведем скорректированный документ и проанализируем проводки.

Дебет	Кредит	Сумма
76.АВ	68.02	1 525,42
Альфа ООО	Налог (взносы): начислено / уплачено	*НДС по предопла...*
Поступление на расчетный сч...		

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Журнал учета счетов-фактур (1) | НДС Продажи (2)

Дата выст...	Сумма по сче...	Счет-фактура	Часть журнала
Номер сч...	Сумма НДС	Контрагент	Счет-фактура не выставля...
Дата счет...	Сумма по сче...	КПП контрагента	Код способа выставления...
Код вида операции	Сумма НДС (комиссия)	Валюта	Индекс строки
		По ставке "Без	
03.02.2015	10 000,00	Счет-фактура выд...	Выставленные счета-факт...
2	1 525,42	Альфа ООО	
03.02.2015			1
02		руб.	

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

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Журнал учета счетов-фактур (1) | НДС Продажи (2)

N	Покупатель	Счет-фактура
•	Альфа ООО	Поступление на расчетный счет 0000-000001 от 03.02.2015 12:00:03
•	Альфа ООО	Поступление на расчетный счет 0000-000001 от 03.02.2015 12:00:03

Запись в регистре накопления *НДС Продажи* свидетельствует о том, что данный *Счет-фактура выданный* отражается в *Книге продаж*.

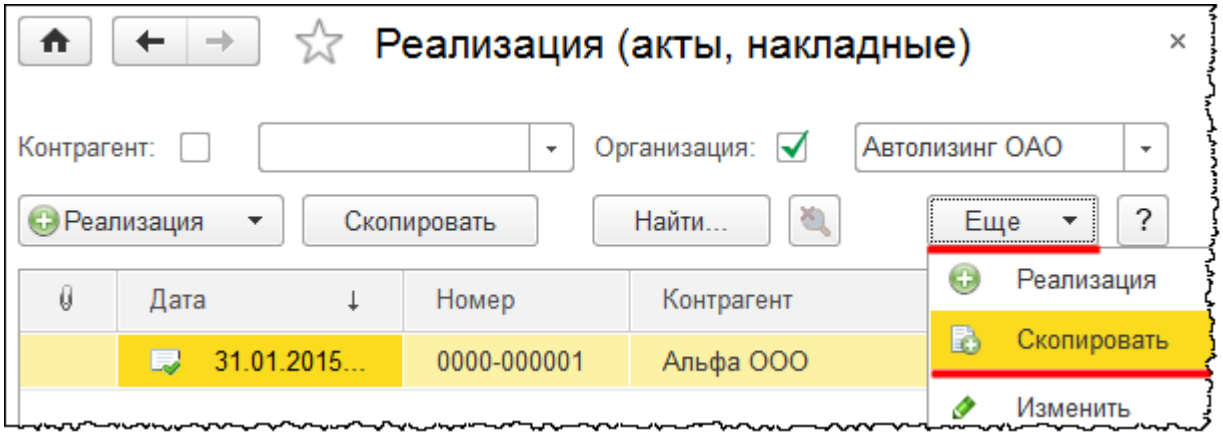
Документ «Реализация» и документ «Поступление на расчетный счет» будут формироваться ежемесячно в течение всего срока договора. Добавлять такие документы по 11 штук не будем, а создадим еще по одному документу от 31.12.2015 г. Каждый документ будет включать всю сумму за 11 оставшихся периодов.

Скопируем существующий документ «Реализация».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

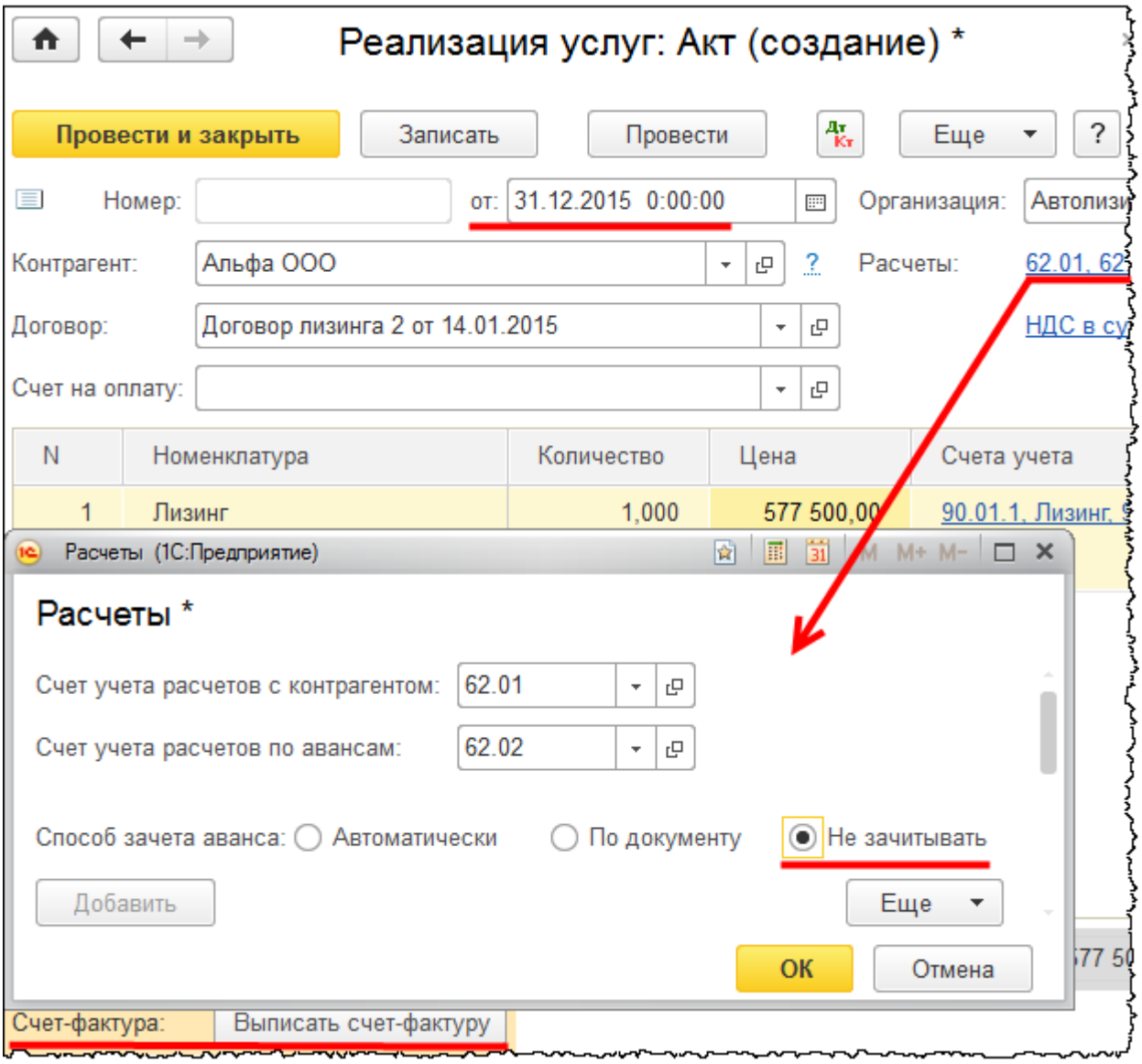


В автоматически сформированном документе изменим дату и цену. Установим дату 31.12.2015 г., укажем цену 577 500,00 руб. и изменим настройку зачета аванса. В открывшейся форме *Расчеты* установим флаг *Не зачитывать.* Так как все операции проходят по одному договору, если не установить данный флаг, произойдет зачет аванса. В таком случае будет некорректное отображение сумм, связанных с лизинговым платежом и с выкупной ценой. Скорректированный документ проведем и выпишем счет-фактуру.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

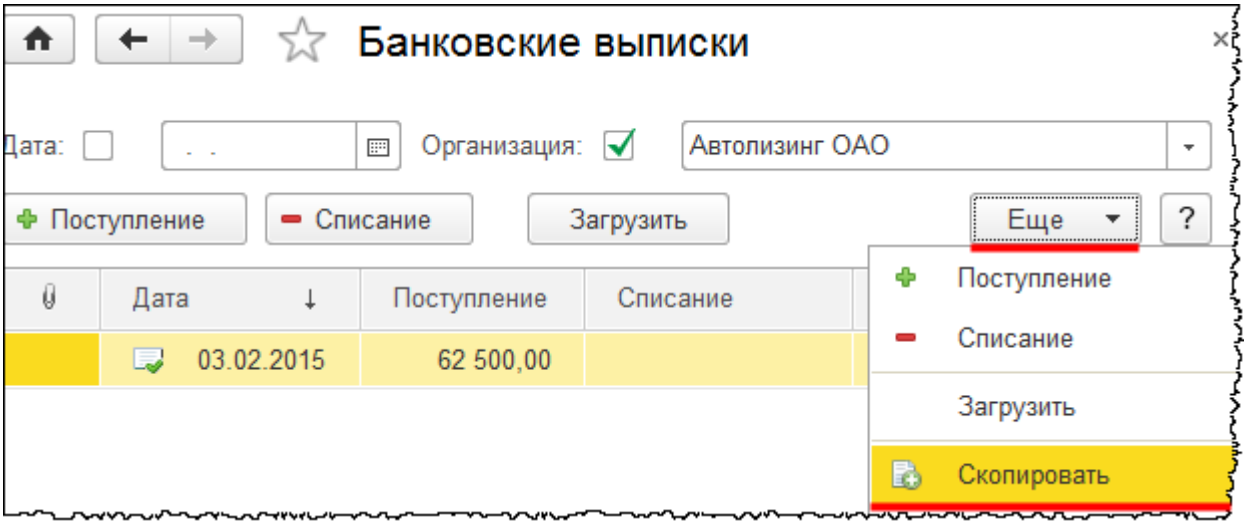


Скопируем существующий документ «Поступление на расчетный счет».

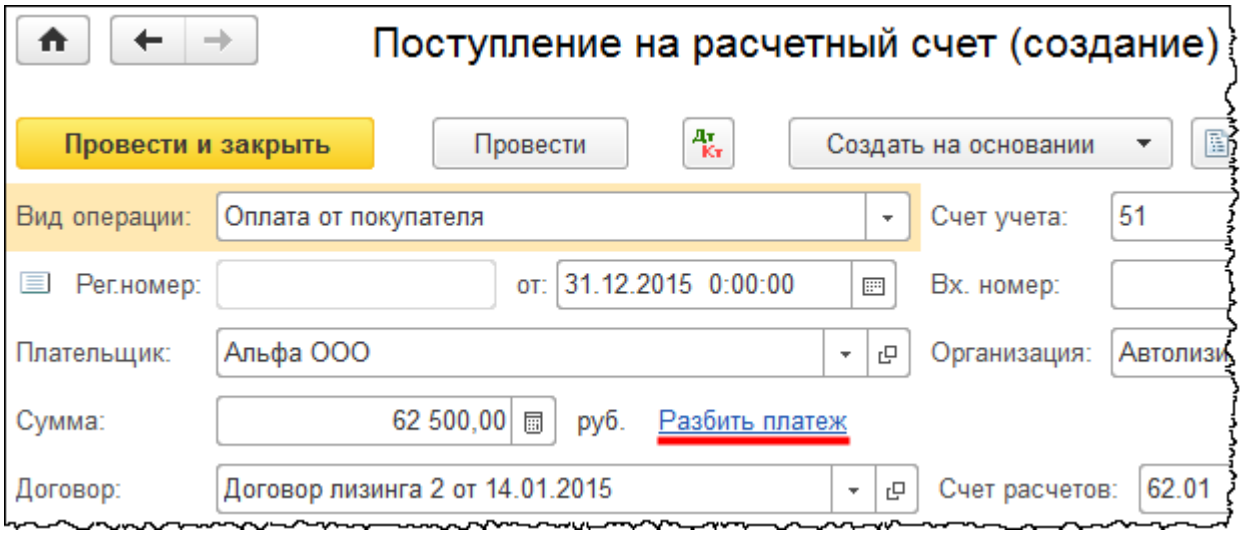
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



В автоматически сформированном документе установим дату 31.12.2015 г. и выберем команду *Разбить платеж*.



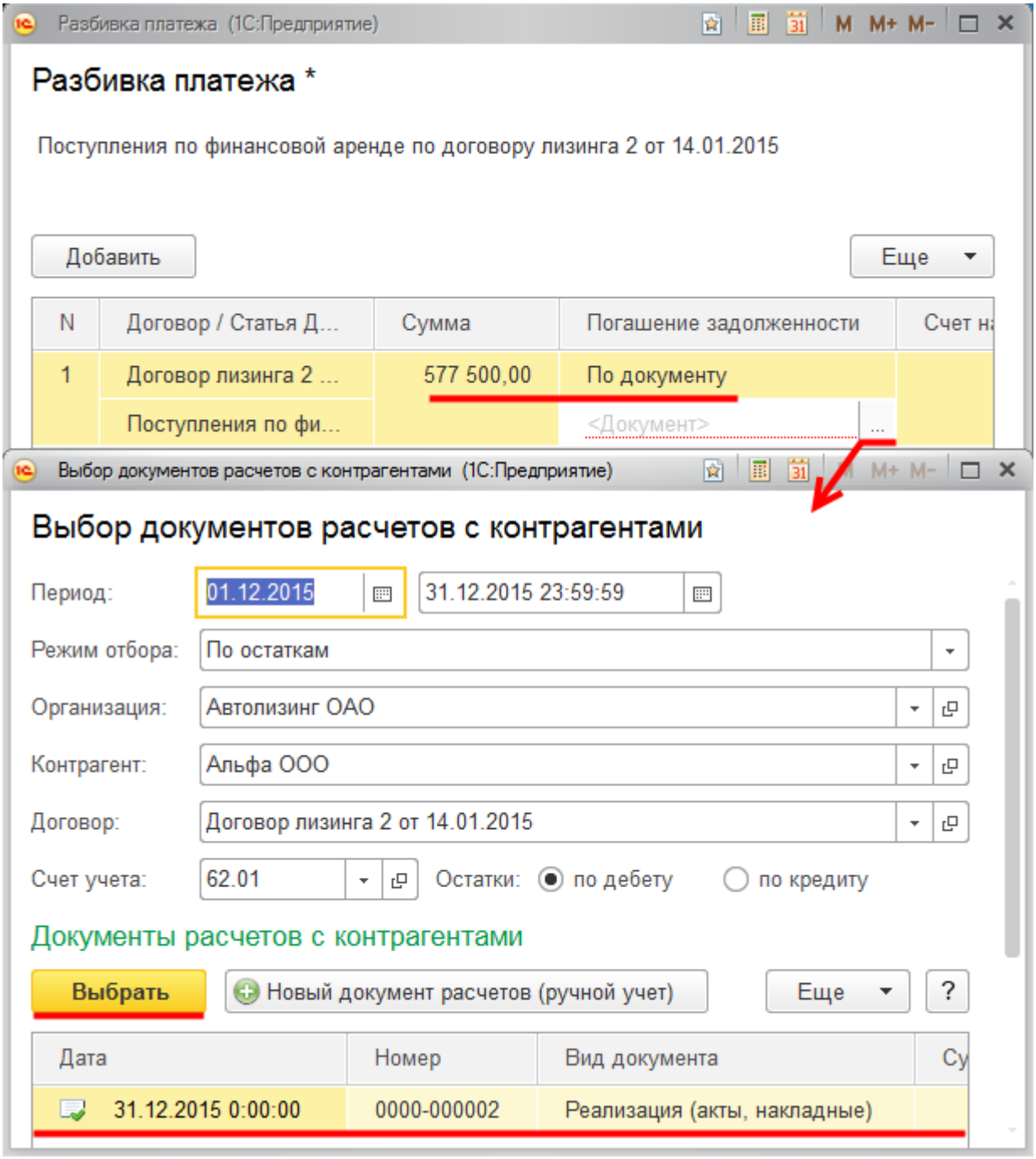
В табличной части открывшейся формы «Разбивка платежа» в поле *Сумма* установим 577 500,00 руб., в поле «Погашение задолженности» выберем значение «По документу».

В открывшейся форме «Выбор документов расчетов с контрагентами» выберем ранее созданный документ «Реализация (акты, накладные)».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



В табличной части формы «Разбивка платежа» добавим еще одну строку и укажем сумму 110 000,00 руб. Счета расчетов используем те же (62.01 и 62.02).

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Разбивка платежа (1С:Предприятие)

Разбивка платежа *

Поступления по финансовой аренде по договору лизинга 2 от 14.01.2015

Добавить | Еще

N	Договор / Статья ДДС	Сумма	Погашение задолженности
1	Договор лизинга 2 от ...	577 500,00	По документу
	Поступления по фина...		Реализация (акт, накладн...
2	Договор лизинга 2 от ...	110 000,00	Автоматически
	Поступления по фина...		
		687 500,00	

ОК | Отмена

Заполненный документ «Поступление на расчетный счет» проведем и проанализируем сформированные им проводки.

Дебет	Кредит	Сумма
51	62.01	577 500,00
22222222222222222222, "БАНК ...	Альфа ООО	*Поступления по финансовой аренде по договору лизинга 2 от 14.01.2015 по вх.д. от*
Поступления по финансовой аренде	Договор лизинга 2 ...	
	Реализация (акт, н...	
51	62.02	110 000,00
22222222222222222222, "БАНК ...	Альфа ООО	*Поступления по финансовой аренде по договору лизинга 2 от 14.01.2015 по вх.д. от*
Поступления по финансовой аренде	Договор лизинга 2 ...	
	Поступление на ра...	

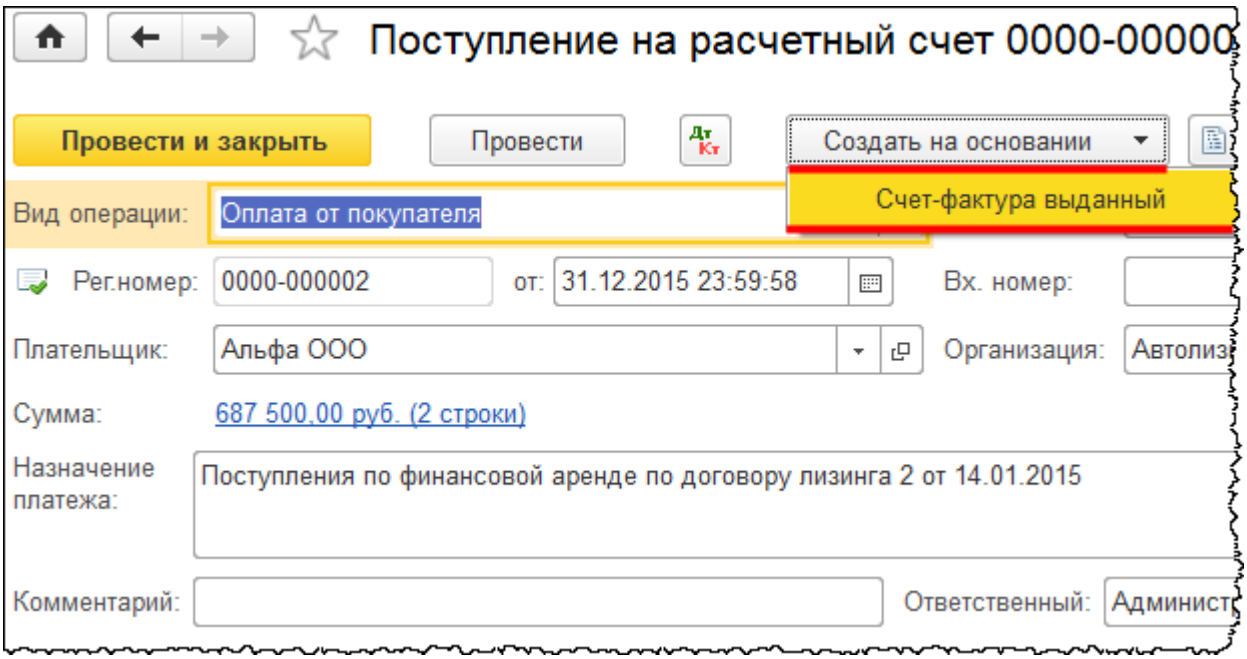
Данные проводки отражают полное погашение задолженности по лизинговым платежам и полученную выкупную цену лизингового оборудования в авансах.

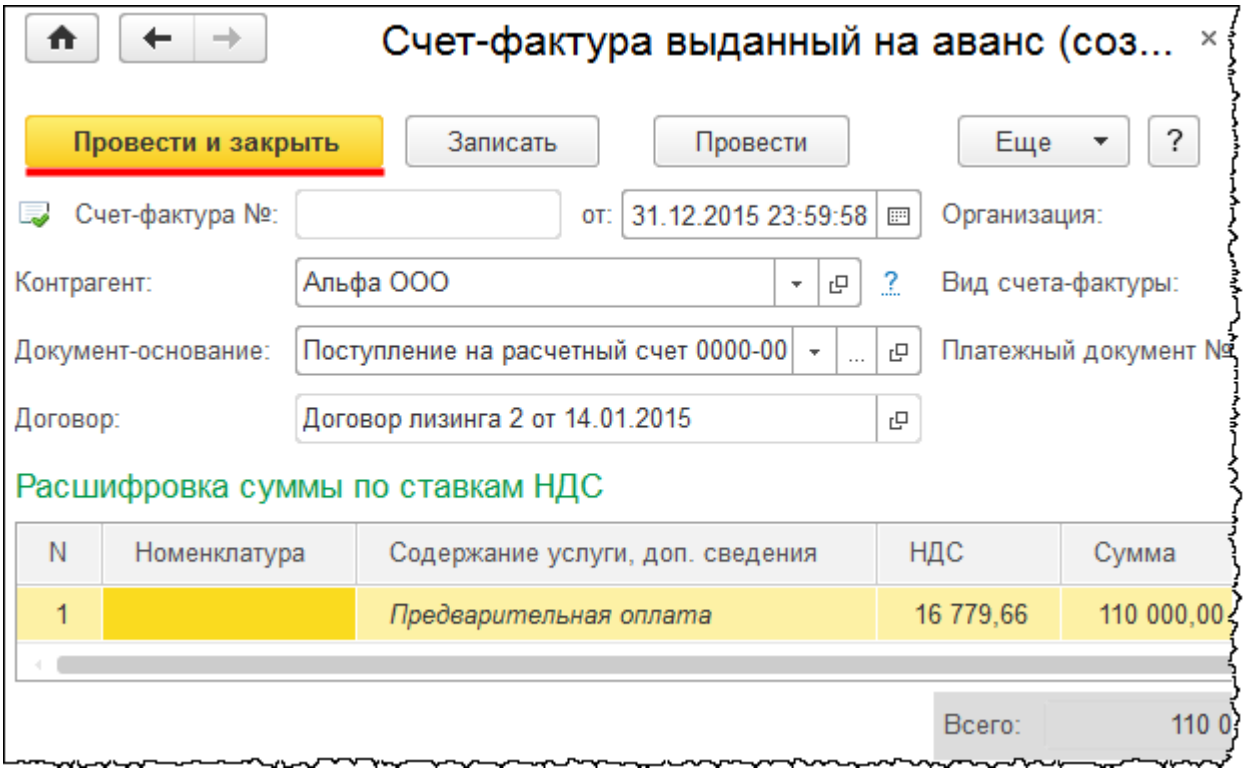
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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





Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету* 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за весь 2015 год.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за

од: 01.01.2015 – 31.12.2015 ... Счет: 62 Автолизинг ОАО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

Счет / Контрагенты / Договоры / Документы расчетов с контрагентом	Сальдо на начало перио		Обороты за период		Сальдо на конец период	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
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 14.01.2015			630 000,00	630 000,00		
Реализация (акт, накладная) 0000-000001 от 31.01.2015 23:59:59			52 500,00	52 500,00		
Реализация (акт, накладная) 0000-000002 от 31.12.2015 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 14.01.2015				120 000,00		120 000,00
Поступление на расчетный счет 0000-000001 от 03.02.2015 12:00:03				10 000,00		10 000,00
Поступление на расчетный счет 0000-000002 от 31.12.2015 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.

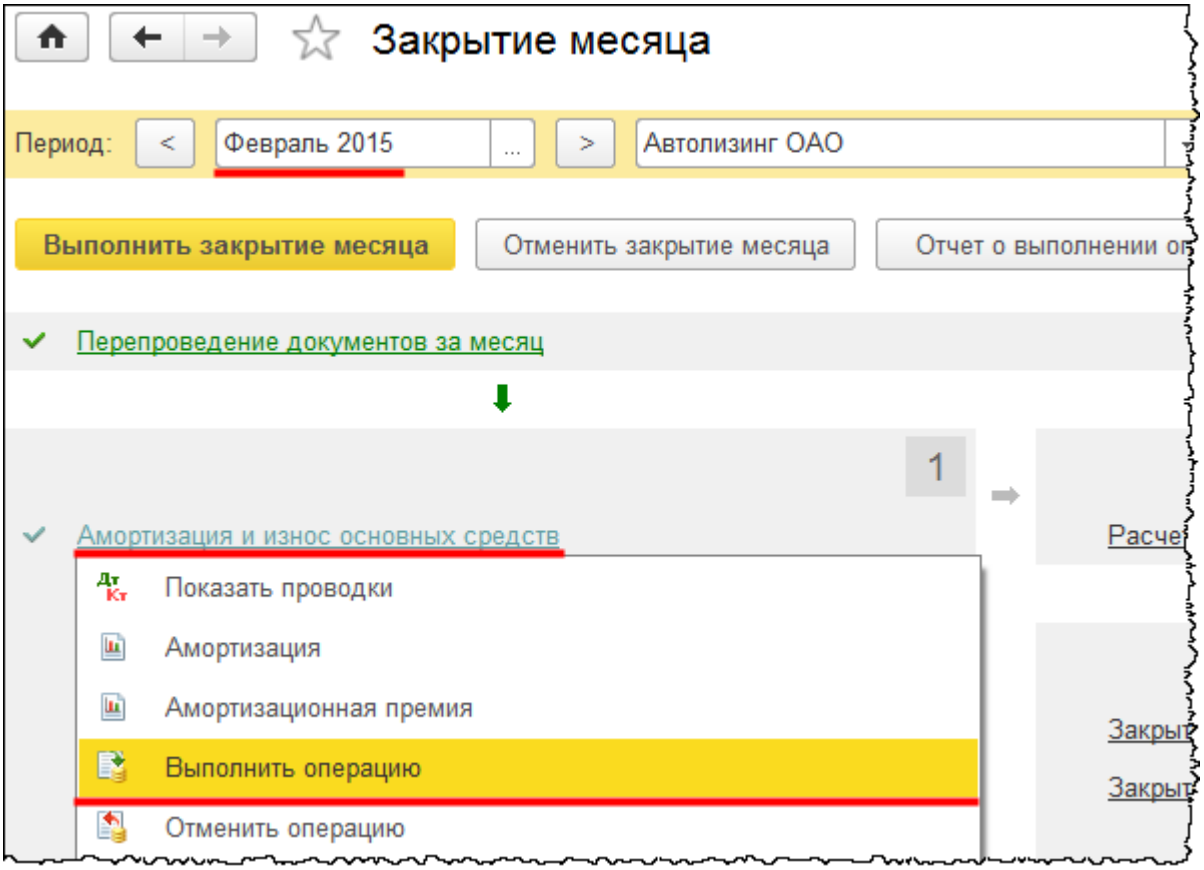
Для того чтобы оформить передачу лизингового оборудования, необходимо также начислить амортизацию за все периоды, в течение которых автомобиль «Ниссан» находился на балансе организации.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Из формы обработки «Закрытие месяца» выполним перепроведение документов за январь и февраль 2015 года, после чего выполним регламентные операции «Амортизация и износ основных средств» в период с февраля по ноябрь 2015 года включительно (операцию за февраль придется повторить).



После выполнения регламентной операции за ноябрь сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* за 2015 год.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Оборотно-сальдовая ведомость за 20

Период: 01.01.2015 – 31.12.2015 ... Автолизинг ОАО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ОАО Автолизинг

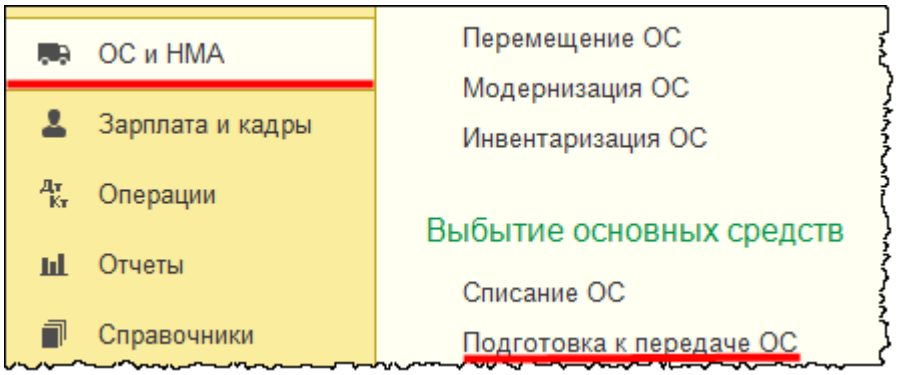
Оборотно-сальдовая ведомость за 2015 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета	льдо на начало перио		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
02, Амортизация основных средств				138 888,90		138 888,90
03, Доходные вложения в материальные ценности			1 000 000,00	500 000,00	500 000,00	

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*.

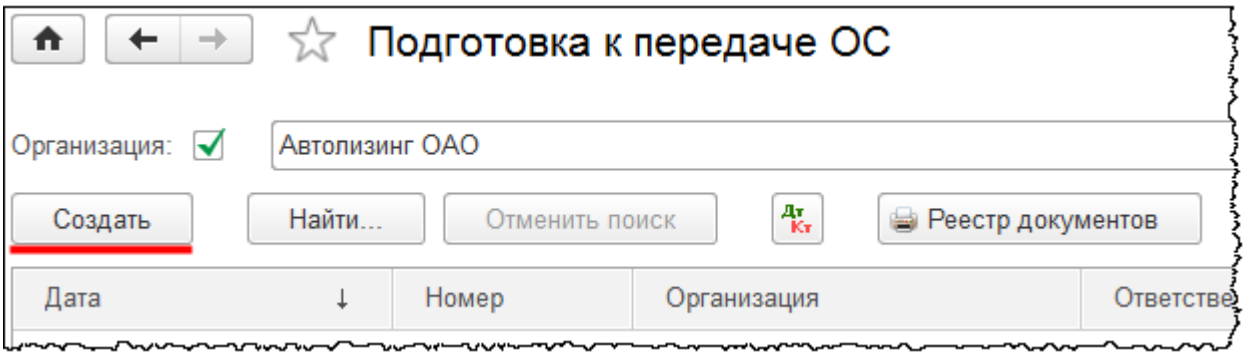


Откроется форма списка документов «Подготовка к передаче ОС».

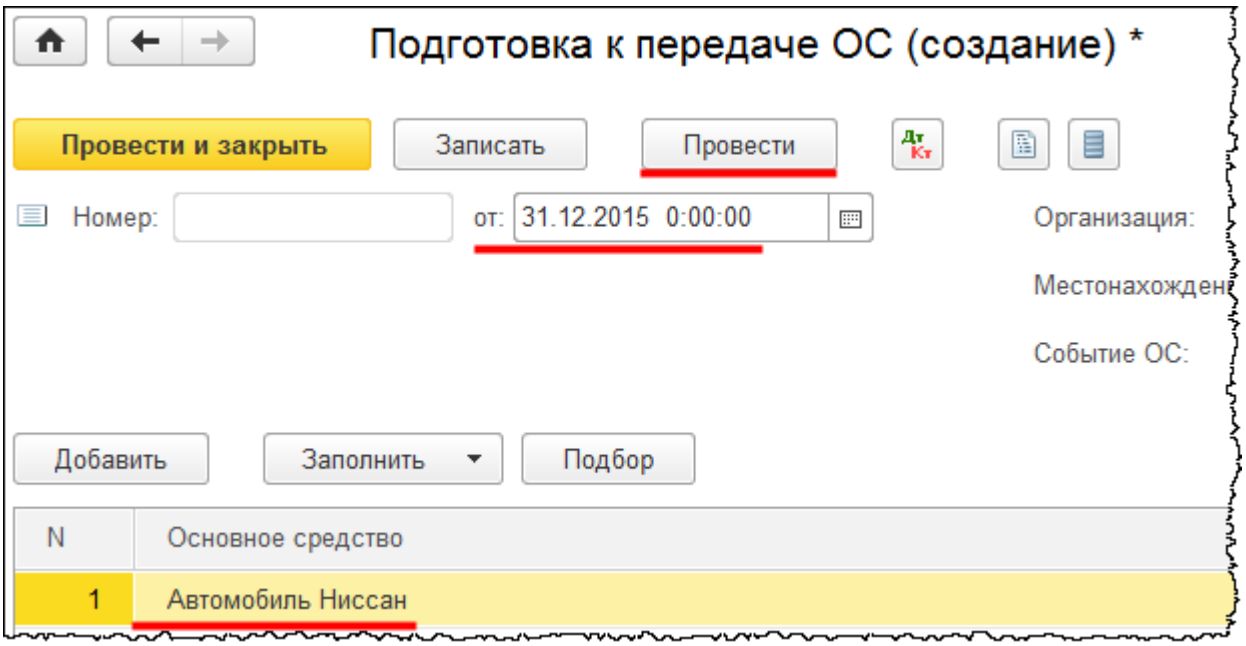
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



После нажатия на кнопку *Создать* появится форма создания нового документа. Установим дату 31.12.2015 г. В табличной части документа в поле *Основное средство* выберем «Автомобиль Ниссан».



Проведем документ и проанализируем сформированные им проводки.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Дебет	Кредит	Сумма
20.01	02.02	13 888,89
Основное подразделение	Автомобиль Ниссан	*Амортизация*
Услуги лизинга		
Амортизация		
02.02	01.09	152 777,79
Автомобиль Ниссан	Автомобиль Ниссан	*Подготовка к передаче ОС*
01.09	03.03	500 000,00
Автомобиль Ниссан	<...>	*Подготовка к передаче ОС*
	Автомобиль Ниссан	

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 0

Период: 01.01.2015 – 31.12.2015 ... Счет: 01.09 Автолизинг ОАО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

Счет	льдо на начало перио		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства	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**	

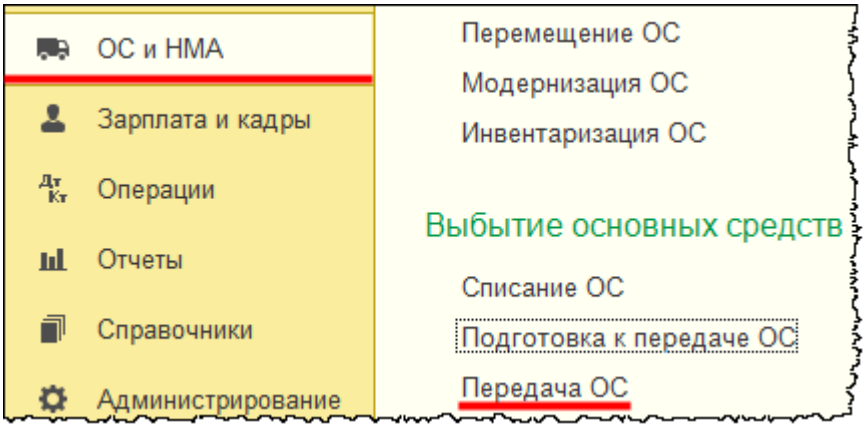
Остаточная стоимость – 347 222,21 руб.

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*.

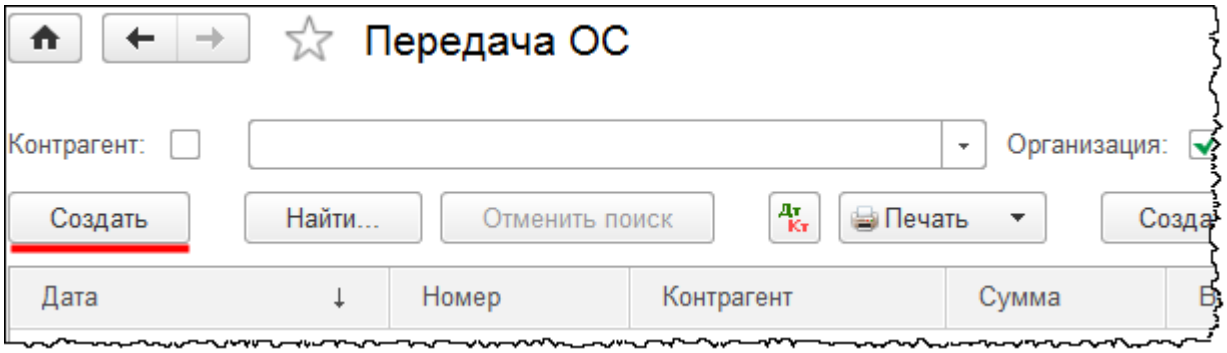
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Откроется форма списка документов «Передача ОС».



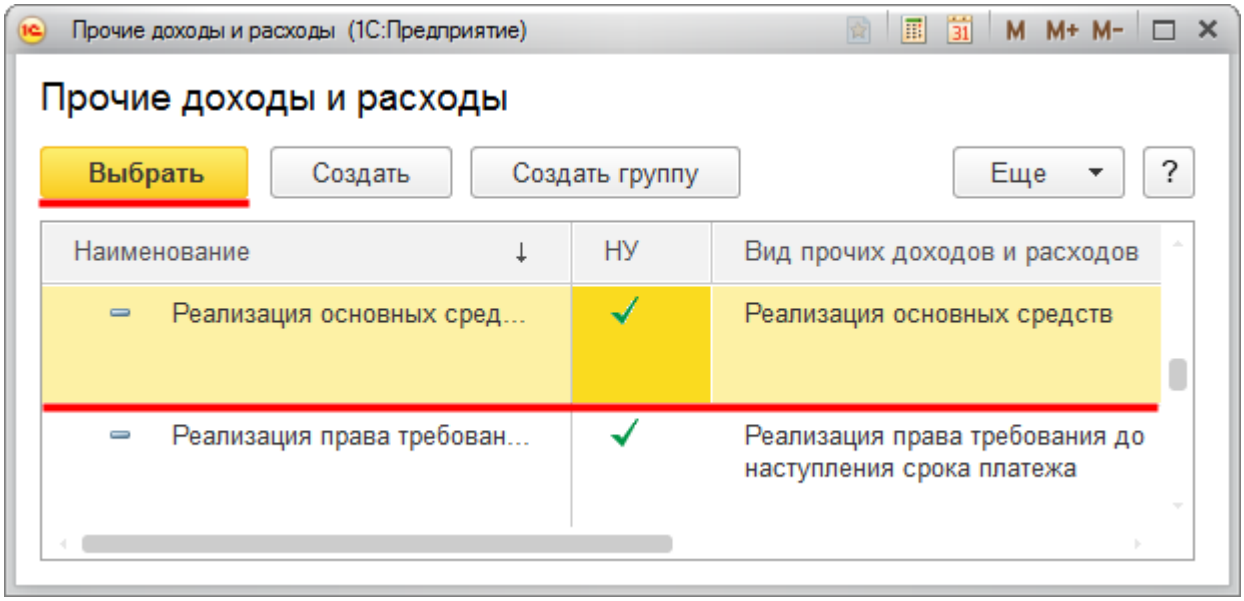
После нажатия на кнопку *Создать* появится форма создания нового документа. Установим дату 31.12.2015 г. Выберем контрагента «Альфа ООО». При этом поле *Договор* заполнится автоматически. В поле *Документ подготовки* выберем ранее сформированный документ.

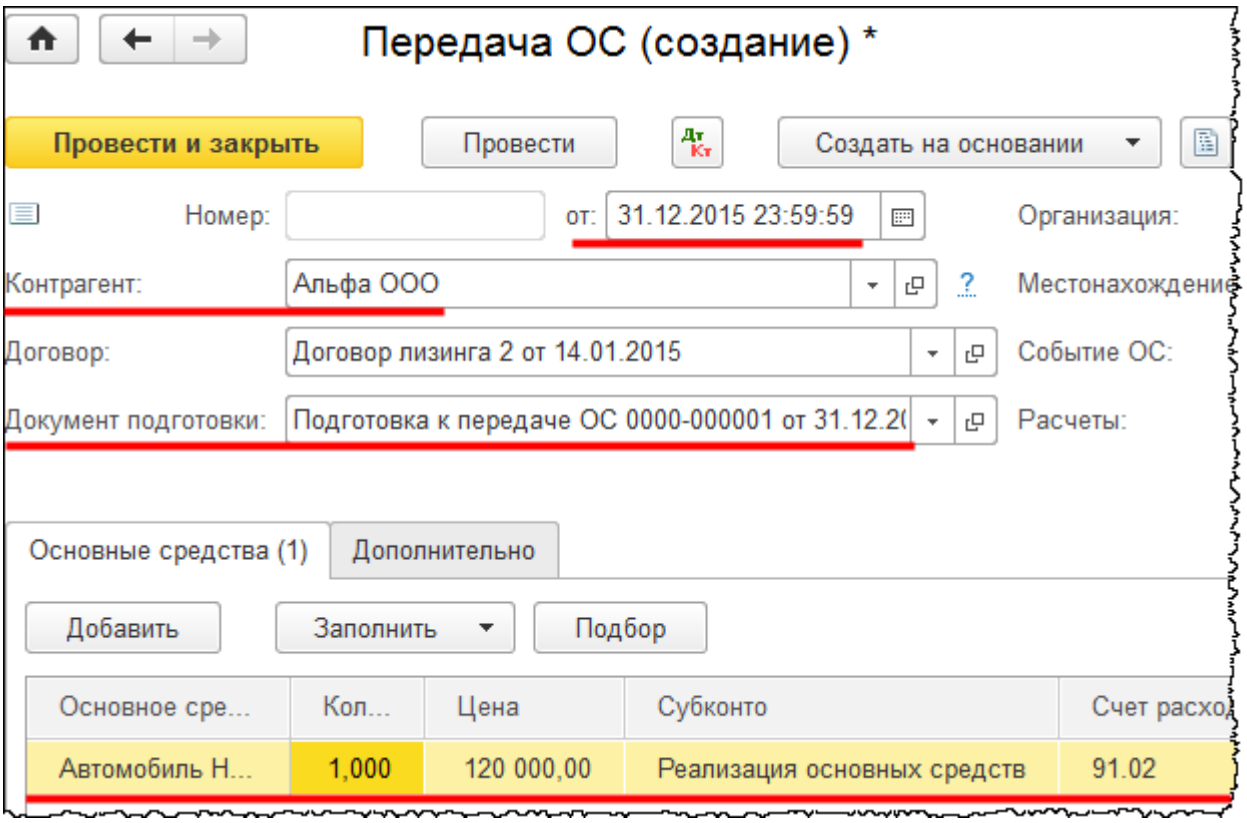
В табличной части документа на закладке *Основные средства* укажем сумму, которая соответствует выкупной цене (120 000,00 руб.). В поле субконто необходимо отразить аналитику по счету 91 «Прочие доходы», то есть указать соответствующую статью прочих доходов и расходов. В используемой базе имеется подходящая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

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»





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

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Дебет	Кредит	Сумма
62.02	62.01	10 000,00
Альфа ООО	Альфа ООО	*Зачет аванса покупателя*
Договор лизинга 2 от 14.01.2015	Договор лизинга 2 ...	
Поступление на расчетный счет 0...	Передача ОС 0000-...	
62.02	62.01	110 000,00
Альфа ООО	Альфа ООО	*Зачет аванса покупателя*
Договор лизинга 2 от 14.01.2015	Договор лизинга 2 ...	
Поступление на расчетный счет 0...	Передача ОС 0000-...	
62.01	91.01 *К..*	120 000,00
Альфа ООО	Реализация основн...	*Реализация прочего имущества*
Договор лизинга 2 от 14.01.2015	Автомобиль Ниссан	
Передача ОС 0000-000001 от 31.1...		

91.02	01.09	347 222,21
Реализация основных средств	Автомобиль Ниссан	*Передача ОС*
Автомобиль Ниссан		
91.02	68.02	18 305,08
Реализация основных средств	Налог (взносы): начислено / уплачено	*Реализация основных средств*
Автомобиль Ниссан		

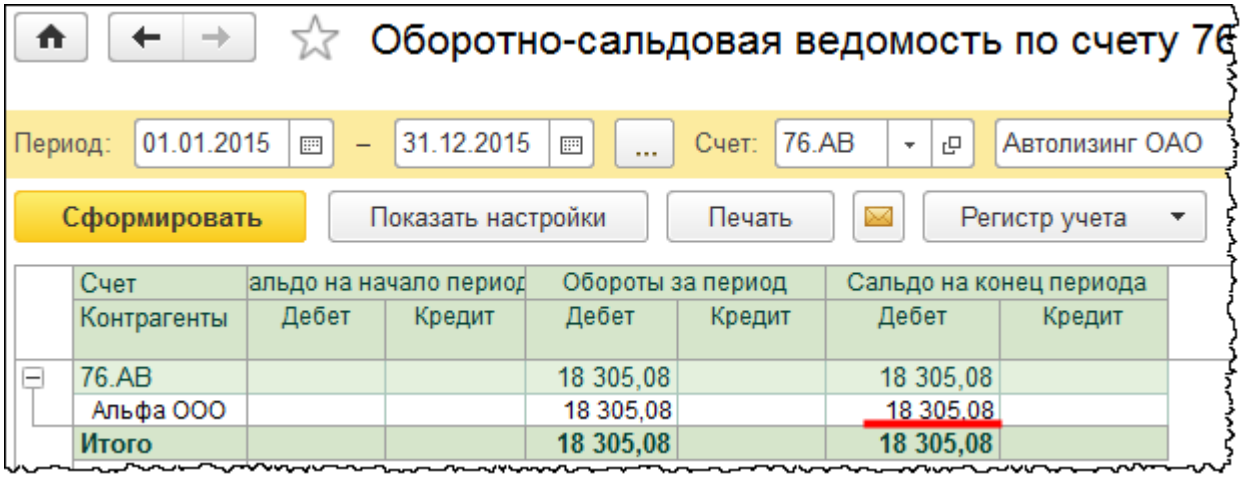
По первой и второй проводке произошел зачет аванса, который накопился на счете 62.02 «Расчеты по авансам полученным». Третья и четвертая проводки отражают доходы и расходы, связанные с реализацией основного средства. Доходы составляют 120 000,00 руб., что значительно меньше суммы расходов в виде остаточной 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».

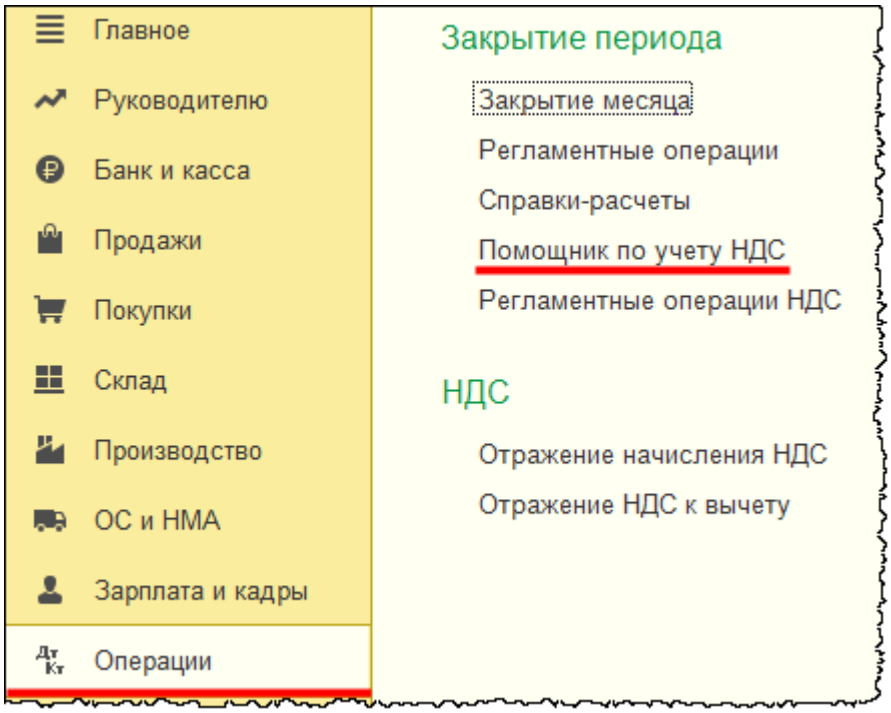
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



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 *Закрытие периода*.

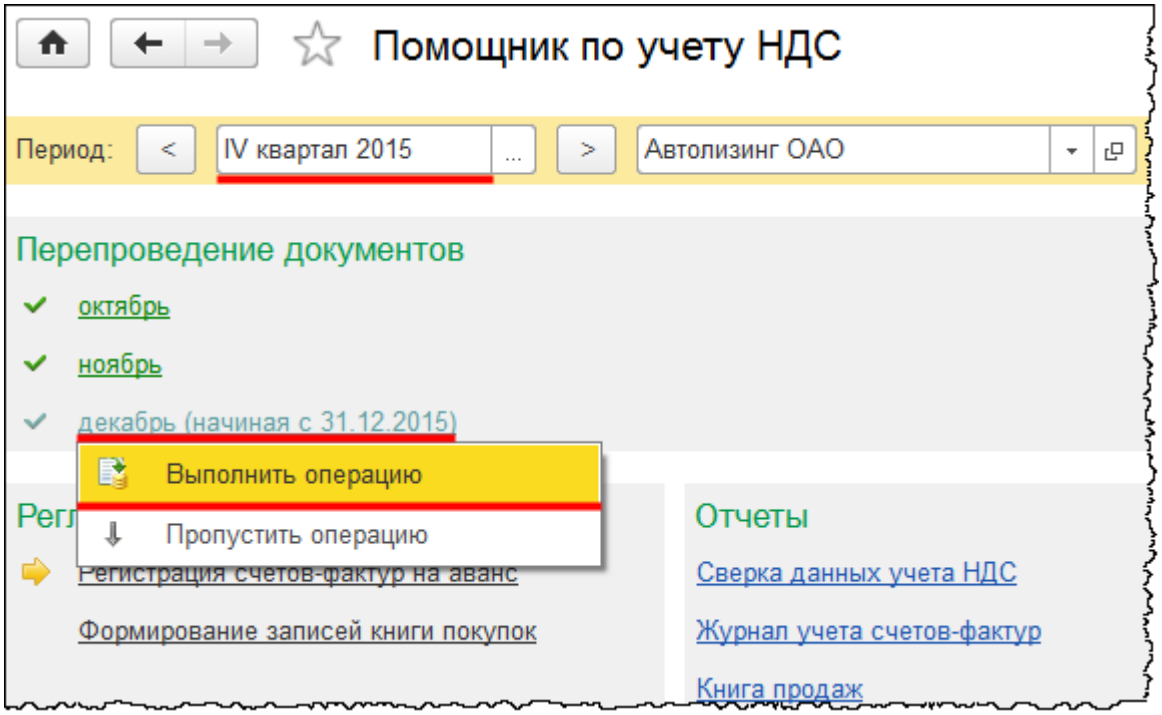


Откроется форма обработки «Помощник по учету НДС». В качестве *Периода* выберем 4 квартал 2015 года. Сначала выполним из данной формы перепроведение документов.

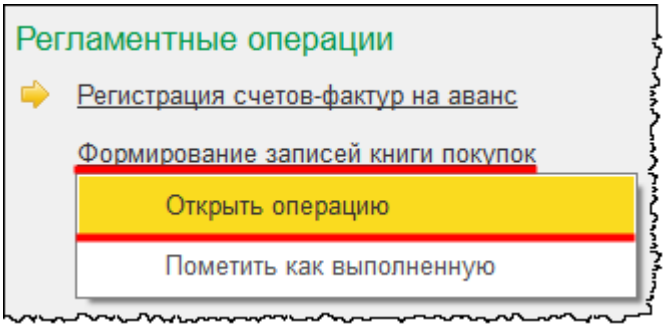
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Сформируем записи *Книги покупок*.

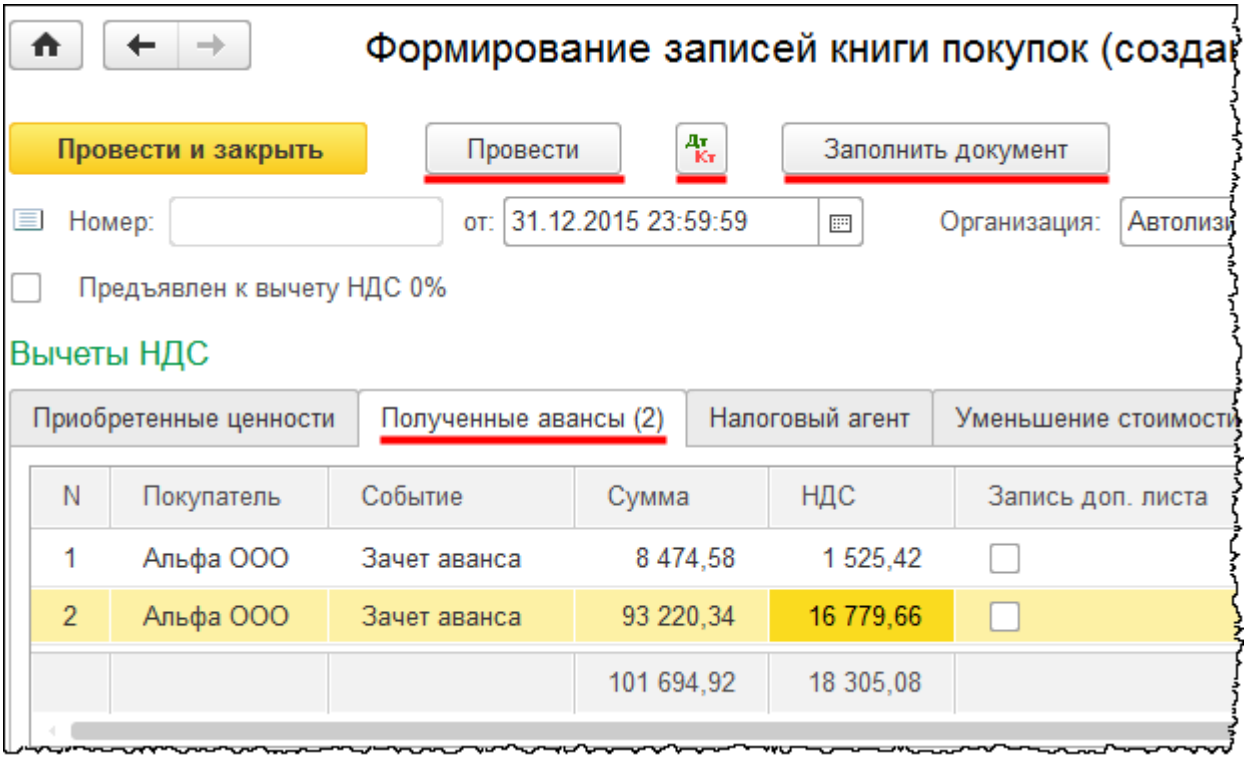


Откроется форма создания документа «Формирование записей книги покупок». Воспользуемся сервисом *Заполнить документ*. При этом заполнится табличная часть на закладке *Полученные авансы*.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



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

Дебет	Кредит	Сумма
68.02	76.АВ	1 525,42
Налог (взносы): начислено / уплачено	Альфа ООО Поступление на ра...	*Вычет НДС по предоплате*
68.02	76.АВ	16 779,66
Налог (взносы): начислено / уплачено	Альфа ООО Поступление на ра...	*Вычет НДС по предоплате*

При зачете ранее уплаченного НДС, он списывается со счета 76.АВ и в то же время уменьшается задолженность перед бюджетом по НДС.

Сравним *Оборотно-сальдовые ведомости* до и после формирования записей *Книги покупок*.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Оборотно-сальдовая ведомость за 2015 г. С

Период: 01.01.2015 – 31.12.2015 ... Автолизинг ОАО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Еще

ОАО Автолизинг

Оборотно-сальдовая ведомость за 2015 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета	ьдо на начало пери		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01, Основные средства			500 000,00	500 000,00		
02, Амортизация основных средств			152 777,79	152 777,79		
03, Доходные вложения в материальные ценности			1 000 000,00	1 000 000,00		
08, Вложения во внеоборотные активы			500 000,00	500 000,00		
19, НДС по приобретенным ценностям			90 000,00	90 000,00		
20, Основное производство			152 777,79		152 777,79	
51, Расчетные счета			750 000,00		750 000,00	
60, Расчеты с поставщиками и подрядчиками				590 000,00		590 000,00
62, Расчеты с покупателями и заказчиками			870 000,00	870 000,00		
68, Расчеты по налогам и сборам			90 000,00	132 711,85		42 711,85
76, Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			18 305,08		18 305,08	
90, Продажи			96 101,69	630 000,00		533 898,31
91, Прочие доходы и расходы			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**

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

ОАО Автолизинг

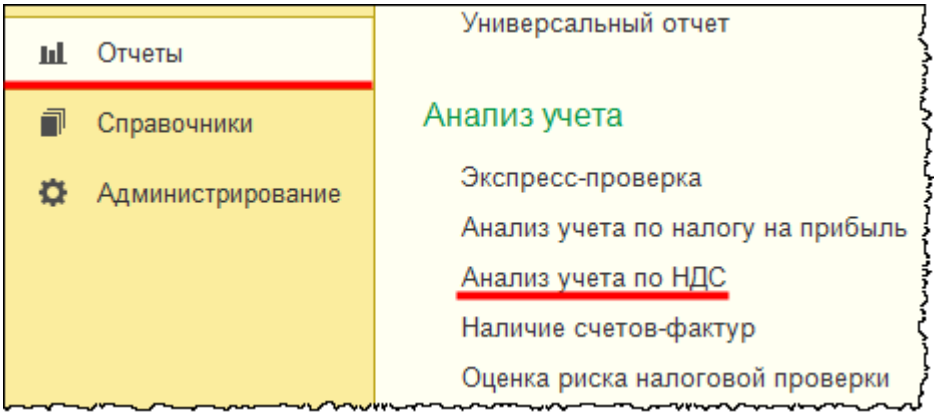
Оборотно-сальдовая ведомость за 2015 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет, Наименование счета	Сальдо на начало пер		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01, Основные средства			500 000,00	500 000,00		
02, Амортизация основных средств			152 777,79	152 777,79		
03, Доходные вложения в материальные ценности			1 000 000,00	1 000 000,00		
08, Вложения во внеоборотные активы			500 000,00	500 000,00		
19, НДС по приобретенным ценностям			90 000,00	90 000,00		
20, Основное производство			152 777,79		152 777,79	
51, Расчетные счета			750 000,00		750 000,00	
60, Расчеты с поставщиками и подрядчиками				590 000,00		590 000,00
62, Расчеты с покупателями и заказчиками			870 000,00	870 000,00		
68, Расчеты по налогам и сборам			108 305,08	132 711,85		24 406,77
76, Расчеты с разными дебиторами и кредиторами			18 305,08	18 305,08		
90, Продажи			96 101,69	630 000,00		533 898,31
91, Прочие доходы и расходы			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*.

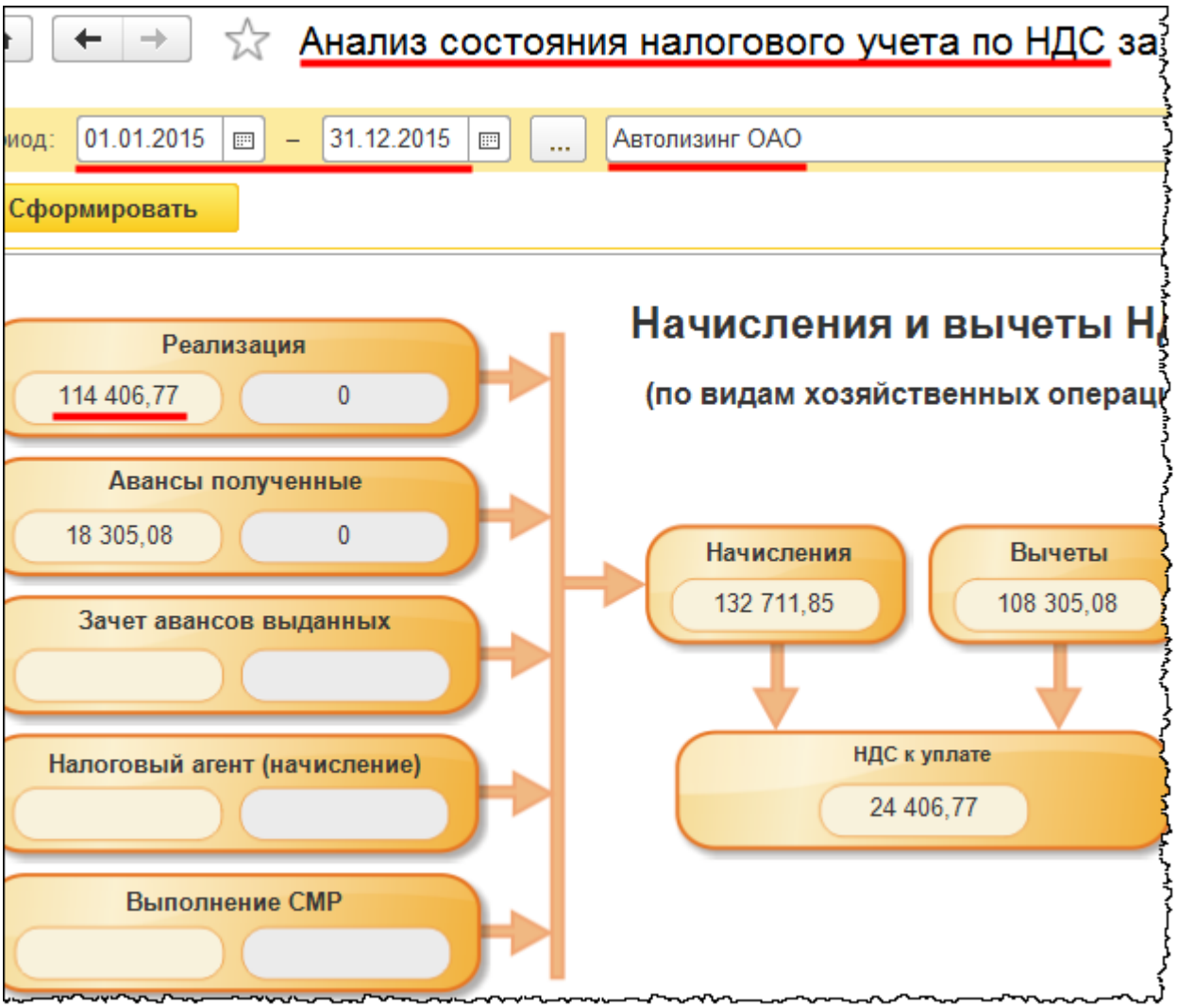


Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Появится форма отчета. Определим период – весь 2015 год. Сформируем отчет по организации «ОАО Автолизинг».



Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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

ОАО Автолизинг

Вычет НДС по приобретенным ценностям за 2015 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 (акт, накладная) 0000-000002 от 10.01.2015 12:00:02	Входящий №11 от 10 января 2015 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. (см. в отчете секцию *Реализация*).

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

ОАО Автолизинг

Начисление НДС по реализации за 2015 г.

Сортировка: Отражение в книге покупок (продаж) По убыванию, Документ По возрастанию

Отражение в книге покупок (продаж) Контроль книги покупок (продаж) Документ	Счет-фактура	Ставка НДС	Сумма НДС	Сумма без НДС	Всего
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 (акт, накладная) 0000-000001 от 31.01.2015 23:59:59	№ 0000-0000001 от 31.01.2015	18%	8 008,47	44 491,53	52 500,00
Реализация (акт, накладная) 0000-000002 от 31.12.2015 0:00:00	№ 0000-0000003 от 31.12.2015	18%	88 093,22	489 406,78	577 500,00
Передача ОС 0000-000001 от 31.12.2015 23:59:59	№ 0000-0000005 от 31.12.2015	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 все авансы были зачтены полностью, также осуществляется зачет НДС по авансам полученным. Организация должна уплатить в бюджет сумму 24 406,77 руб. (см. в отчете секцию *НДС к уплате*). Финансовый результат отражается на счете 90 «Продажи» и счете 91 «Прочие доходы и расходы».

Полностью проведем регламентные операции по закрытию месяцев по декабрь включительно и сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* за 2015 год.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

ОАО Автолизинг

Оборотно-сальдовая ведомость за 2015 г.

Счет, Наименование счета	Показа-тели	альдо на начало перио		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
	НУ			152 777,79	152 777,79		
03, Доходные вложения в материальные ценности	БУ			1 000 000,00	1 000 000,00		
	НУ			1 000 000,00	1 000 000,00		
08, Вложения во внеоборотные активы	БУ			500 000,00	500 000,00		
	НУ			500 000,00	500 000,00		
09, Отложенные налоговые активы	БУ			18 879,47	18 879,47		
19, НДС по приобретенным ценностям	БУ			90 000,00	90 000,00		
20, Основное производство	БУ			152 777,79	152 777,79		
	НУ			152 777,79	152 777,79		
51, Расчетные счета	БУ			750 000,00		750 000,00	
60, Расчеты с поставщиками и подрядчиками	БУ				590 000,00		590 000,00
	НУ				590 000,00		590 000,00
62, Расчеты с покупателями и заказчиками	БУ			870 000,00	870 000,00		
	НУ			870 000,00	870 000,00		
68, Расчеты по налогам и сборам	БУ			182 082,32	233 608,32		51 526,00
76, Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	БУ			18 305,08	18 305,08		
90, Продажи	БУ			768 888,90	768 888,90		
	НУ			672 787,21	672 787,21		
91, Прочие доходы и расходы	БУ			365 527,29	365 527,29		
	НУ			347 222,21	347 222,21		
99, Прибыли и убытки	БУ			439 314,19	547 788,19		108 474,00
	НУ			384 416,19	520 009,42		135 593,23
99.01, Прибыли и убытки от хозяйственной деятельности (за исключением налога на прибыль)	БУ			384 416,19	520 009,42		135 593,23
	НУ			384 416,19	520 009,42		135 593,23
99.01.1, Прибыли и убытки по деятельности с основной системой налогообложения	БУ			384 416,19	520 009,42		135 593,23
	НУ			384 416,19	520 009,42		135 593,23
99.02, Налог на прибыль	БУ			54 896,43	27 777,80	27 118,63	
99.09, Прочие прибыли и убытки	БУ			1,57	0,97	0,60	
Итого	**БУ**			**5 808 552,83**	**5 808 552,83**	**750 000,00**	**750 000,00**
	НУ			**4 579 981,19**	**5 305 574,42**		**725 593,23**

Таким образом, общий финансовый результат от сделки, который отразился на счете 99.01.1 в БУ и НУ составляет 135 593,23 руб.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 90 за 2015 год.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90 за

01.01.2015 – 31.12.2015 ... Счет: 90 Автолизинг ОАО

ормировать | Показать настройки | Печать | Еще

Счет / Номенклатурные группы	Сальдо на начало период		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90			768 888,90	768 888,90		
90.01				630 000,00		630 000,00
90.01.1				630 000,00		630 000,00
Лизинг				630 000,00		
90.02			152 777,79		152 777,79	
90.02.1			152 777,79		152 777,79	
Услуги лизинга			152 777,79			
90.03			96 101,69		96 101,69	
Лизинг			96 101,69			
90.09			520 009,42	138 888,90	381 120,52	
<...>			520 009,42	138 888,90		
Итого			**768 888,90**	**768 888,90**		

На счете 90 «Продажи» отражены лизинговые платежи.

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

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

- 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» необходимо аванс не зачитывать
- В документе «Поступление на расчетный счет» следует проводить зачет аванса по конкретному документу «Реализация». 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.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.40.31

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

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

- 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.

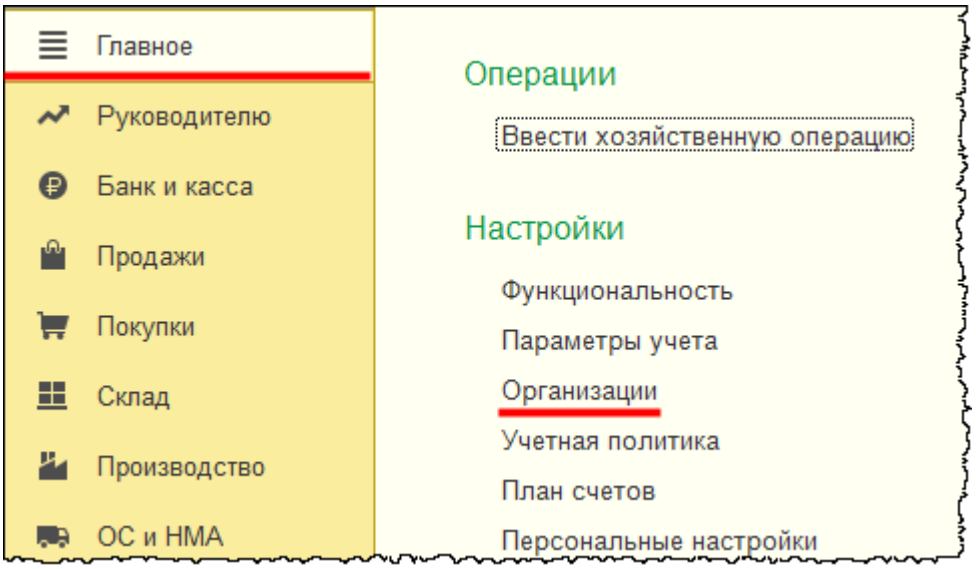
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

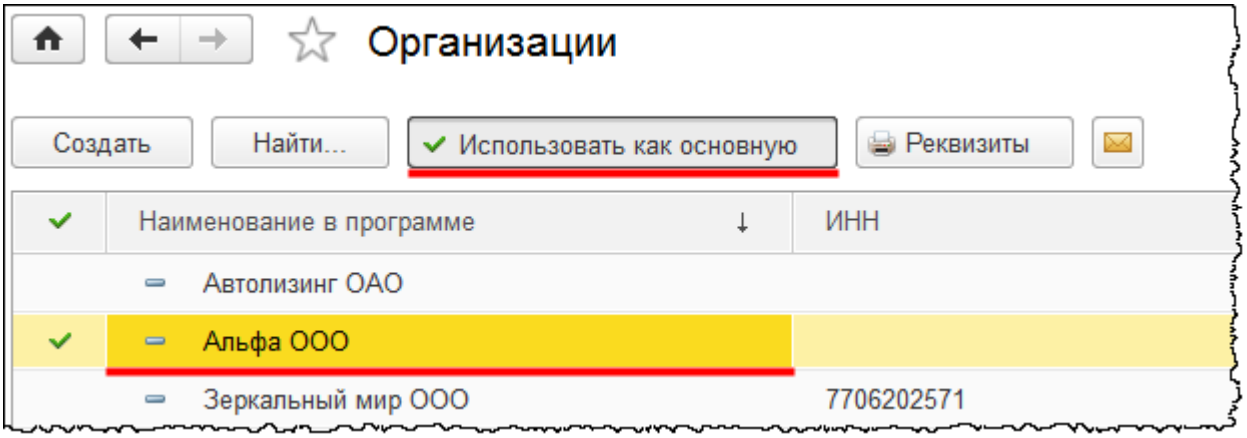
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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*.

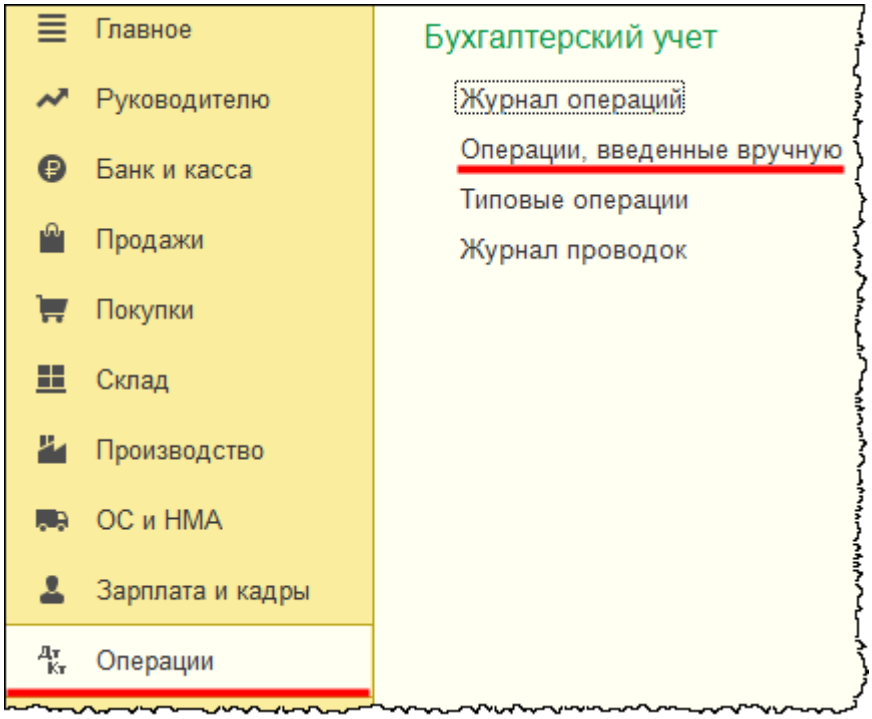


Хозяйственная операция по принятию основного средства на забалансовый счет оформляется с помощью документа «Операция». Выберем команду *Операции, введенные вручную* в *Панели функций* раздела *Операции* из группы команд *Бухгалтерский учет*.

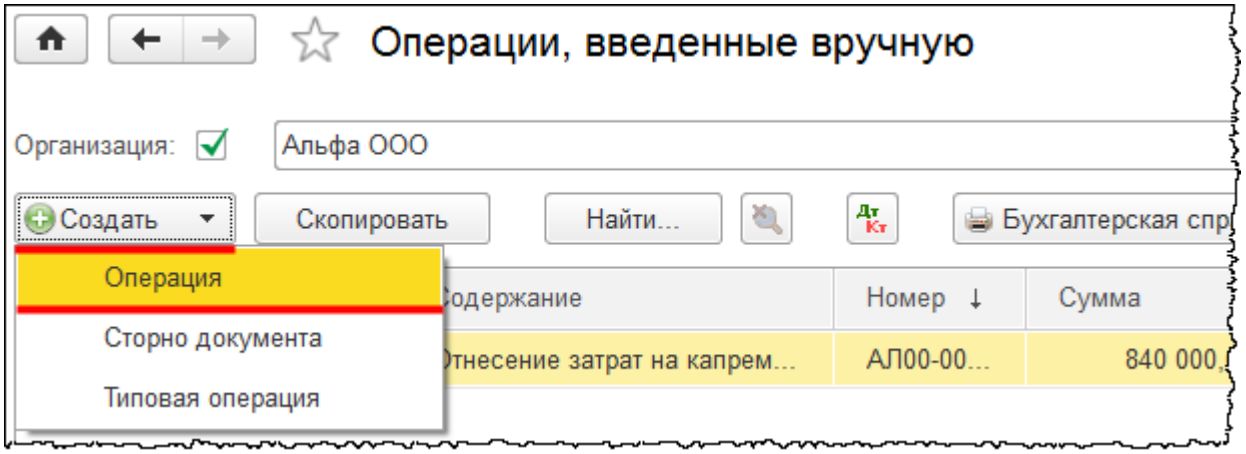
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Откроется форма списка документов «Операция». Используя кнопку *Создать* добавим новый документ.

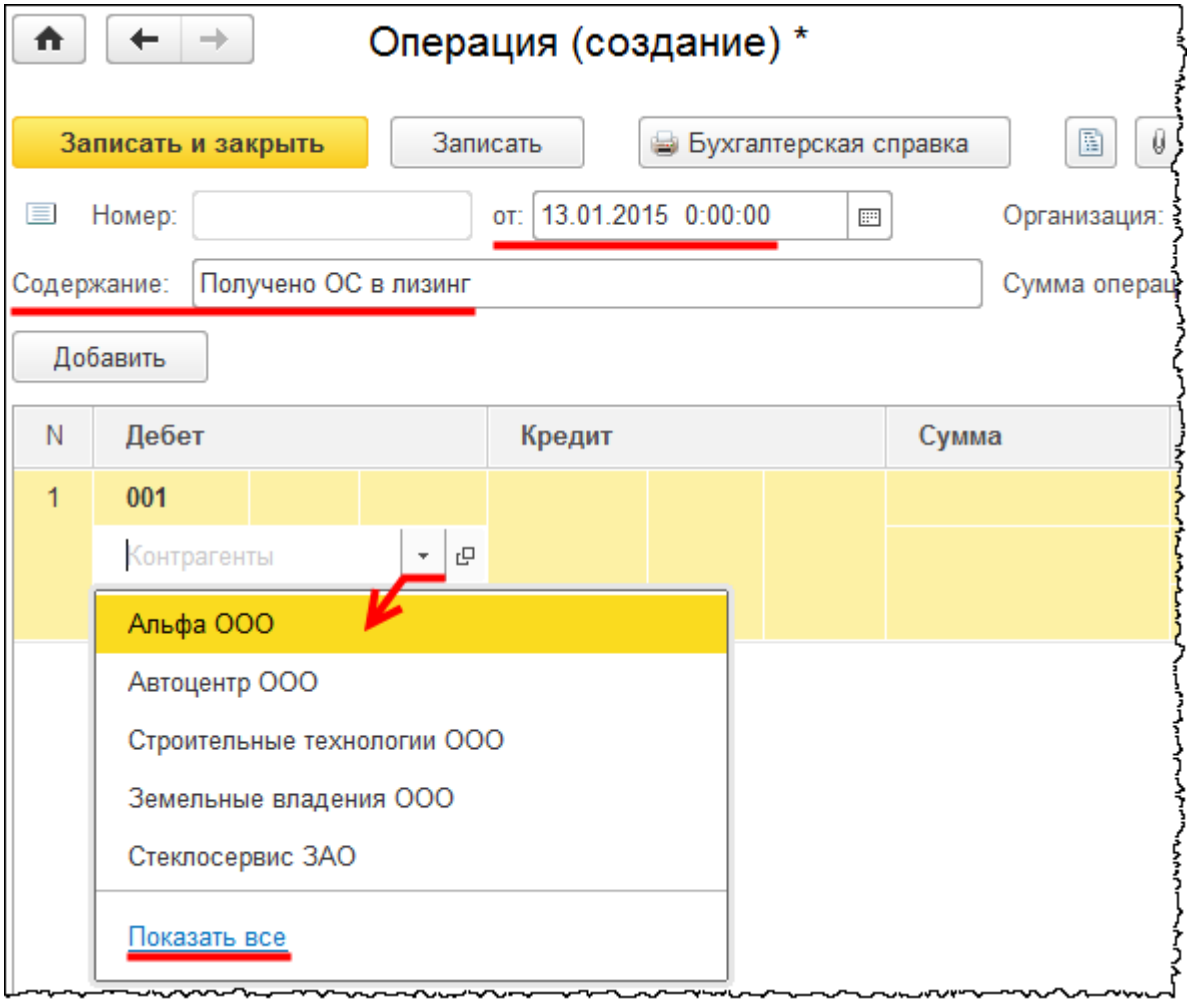


Появится форма создания нового документа. Установим дату 13.01.2015 г. В поле *Содержание* запишем: «Получено ОС в лизинг». Так как основное средство не является собственностью лизингополучателя, оно должно быть учтено на забалансовом счете. В дебете формируемой проводки следует выбрать счет 001 «Арендованные основные средства». Чтобы заполнить субконто *Контрагенты*, в группу *Поставщики* добавим контрагента «Автолизинг ОАО».

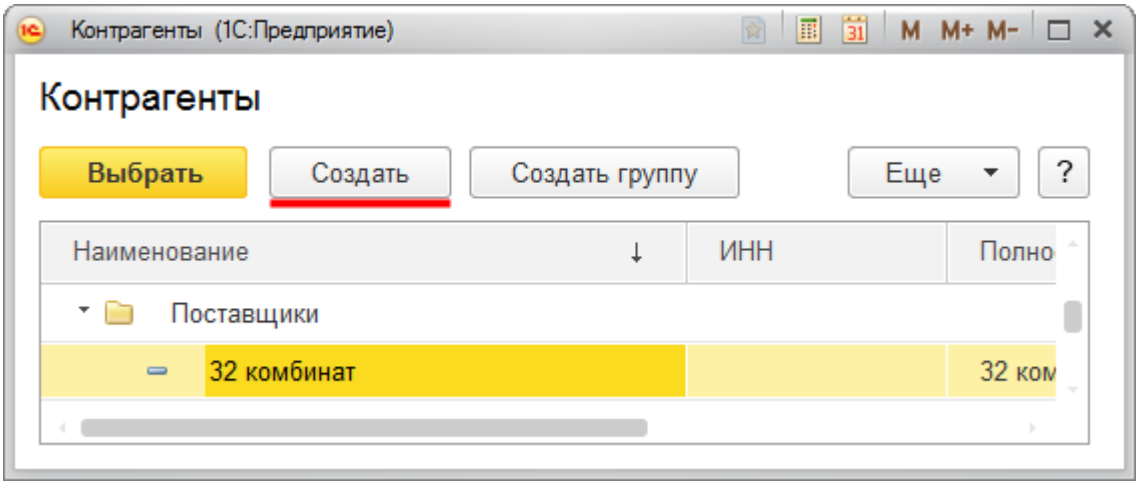
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

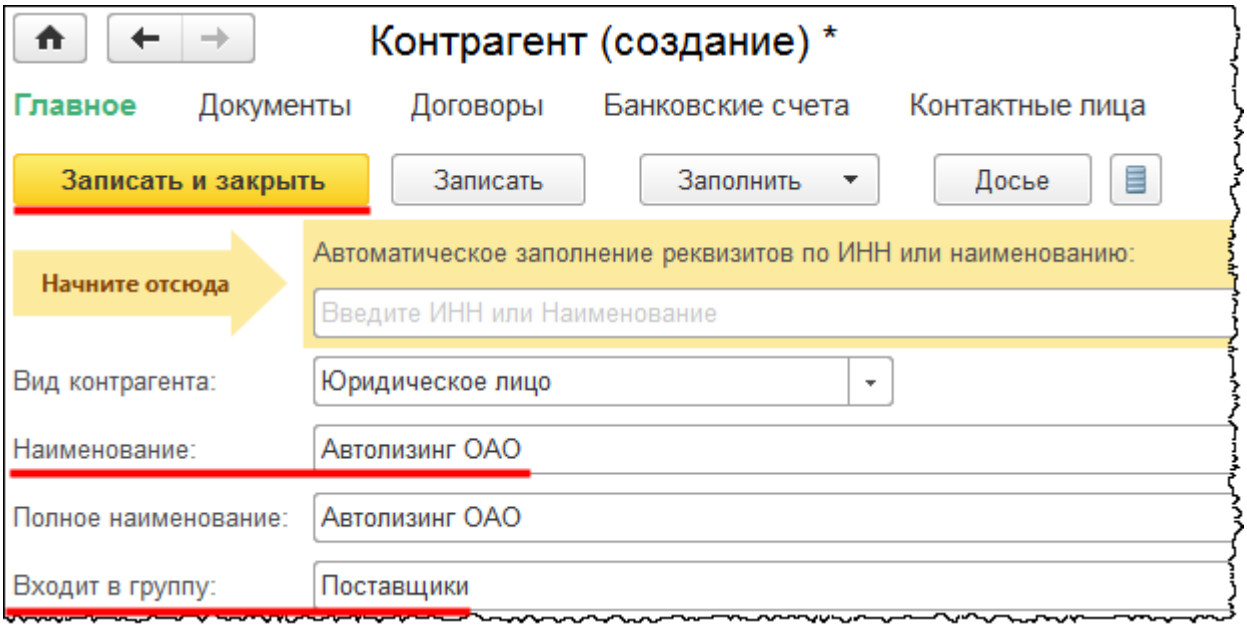


Откроется форма выбора справочника *Контрагенты*.

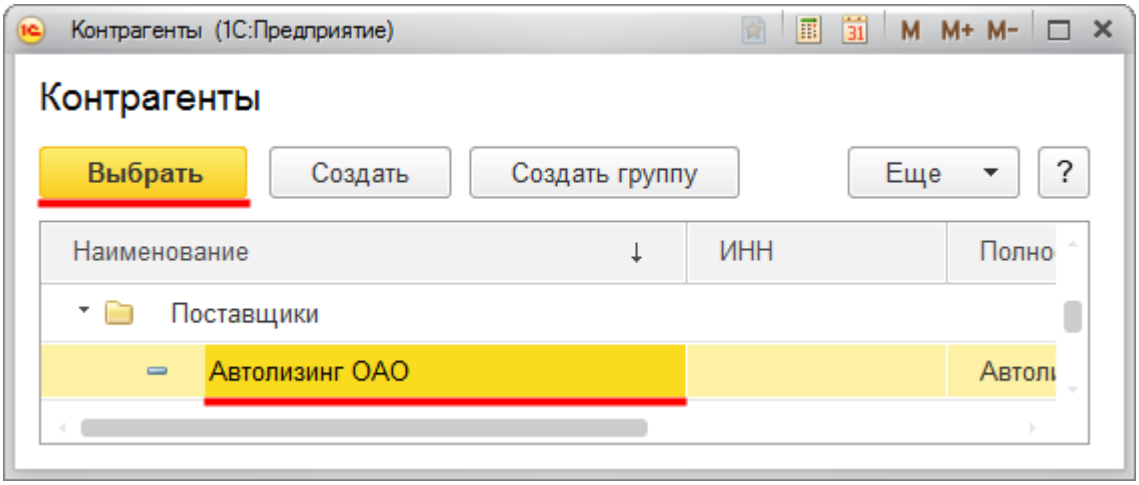


Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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



Созданного контрагента выберем для заполнения *Субконто*.



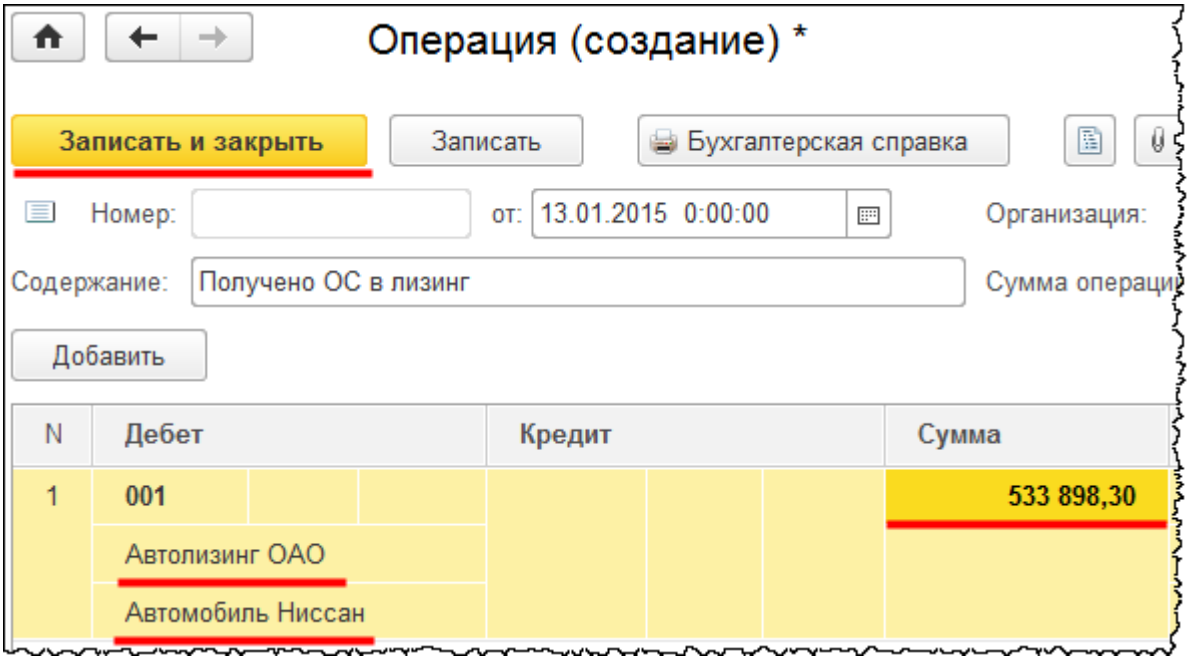
В качестве *Субконто Основные средства* выберем «Автомобиль Ниссан».

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 право собственности не перейдет к организации «ООО Альфа». В заполненном документе следует нажать на кнопку *Записать и закрыть*.

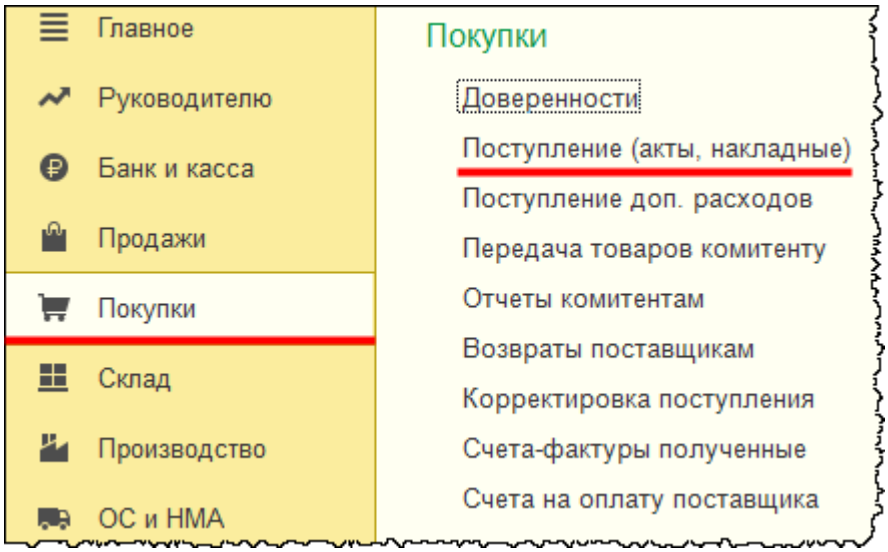
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Для начисления лизинговых платежей создадим документ «Поступление». Выберем команду *Поступление (акты, накладные)* в *Панели функций* раздела *Покупки* из группы команд *Покупки*.

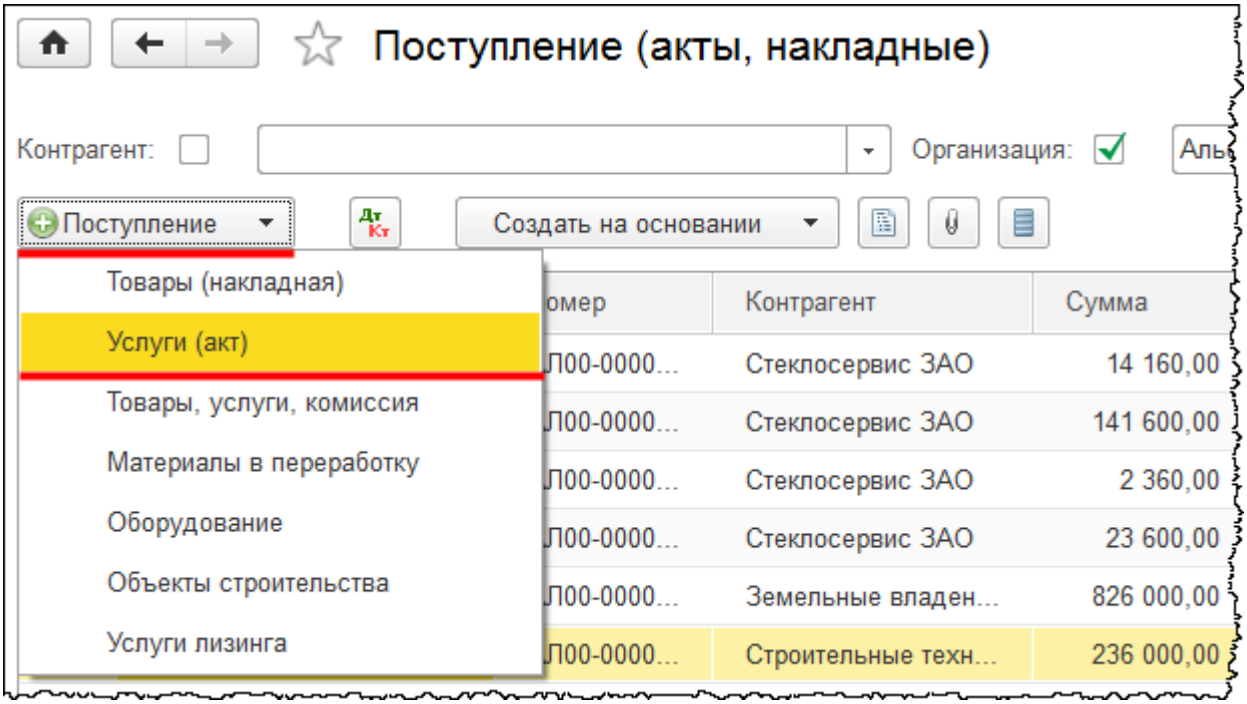


Откроется форма списка документов «Поступление товаров и услуг». Создадим новый документ с видом операции *Услуги (акт)*.

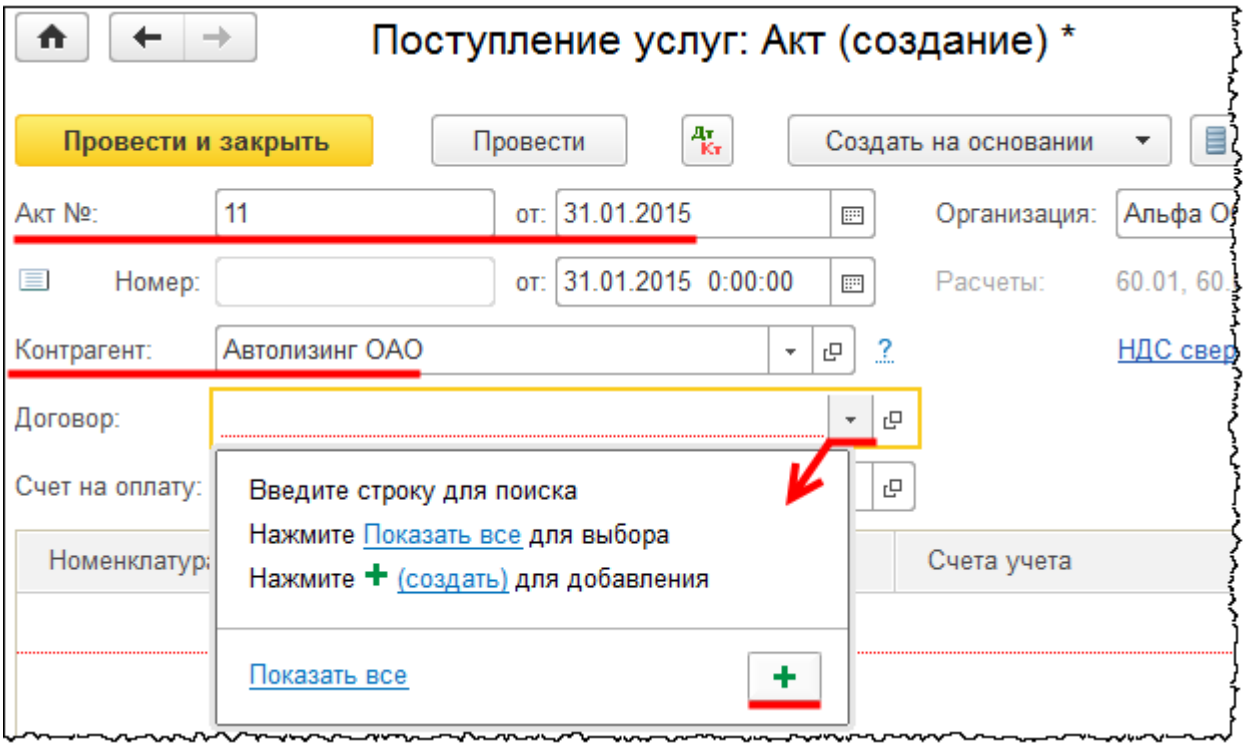
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

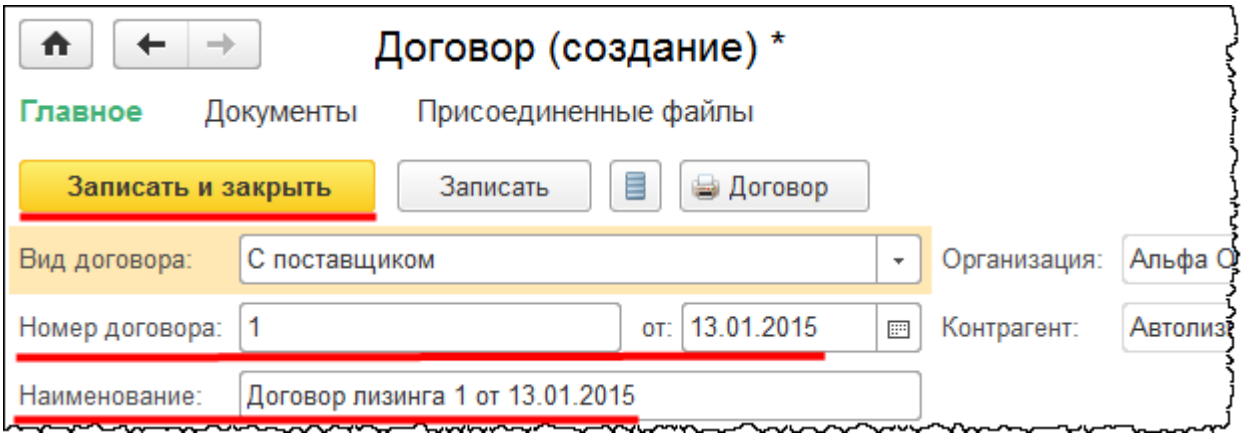


Откроется форма создания нового документа. В форме документа определим номер акта 11 от 31.01.2015 г. При этом *Дата* документа заполнится автоматически. В качестве контрагента выберем «Автолизинг ОАО». Создадим договор лизинга.

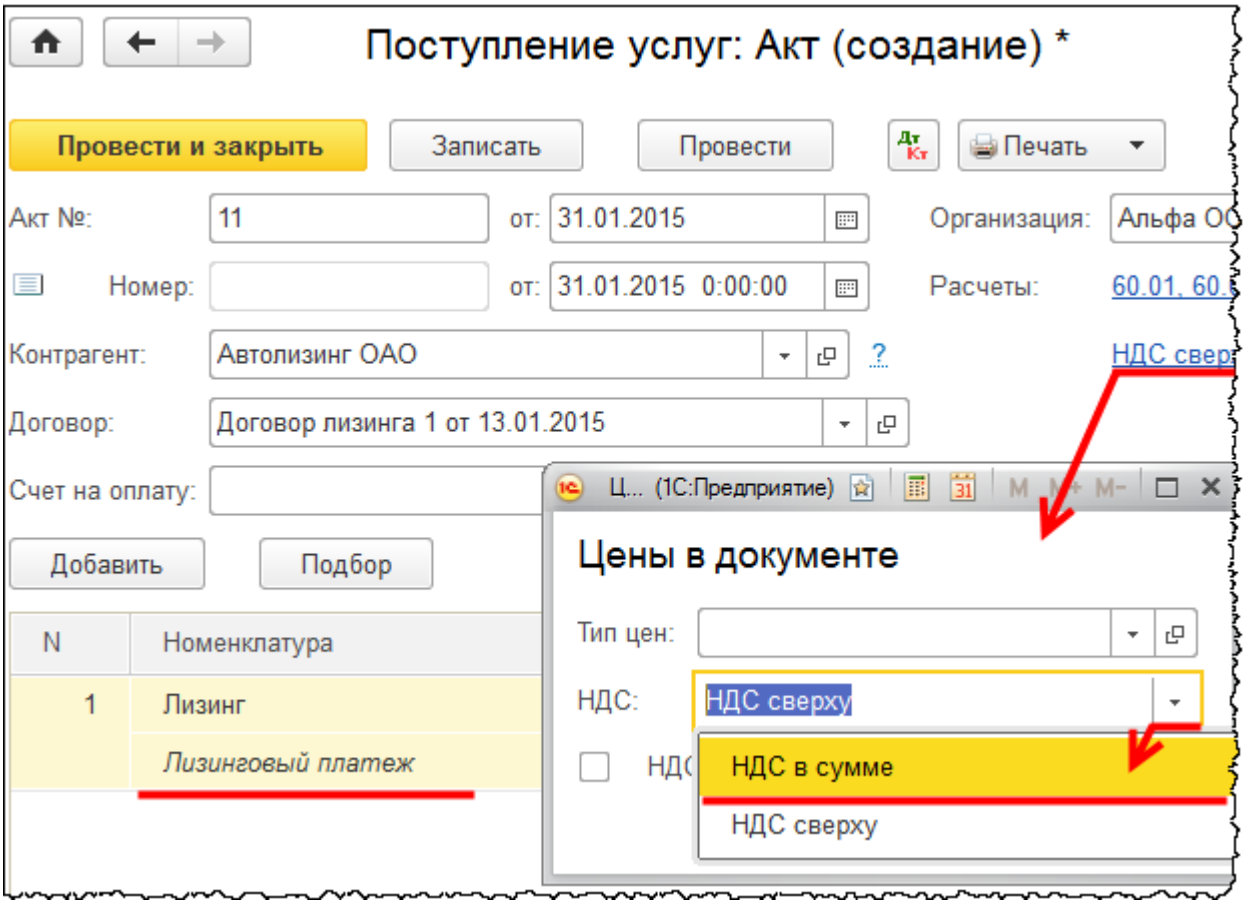


Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Откроется форма создания нового договора контрагента. Определим номер договора 1 от 13.01.2015 г. В поле *Наименование* запишем: «Договор лизинга 1 от 13.01.2015» и нажмем на кнопку *Записать и закрыть.*

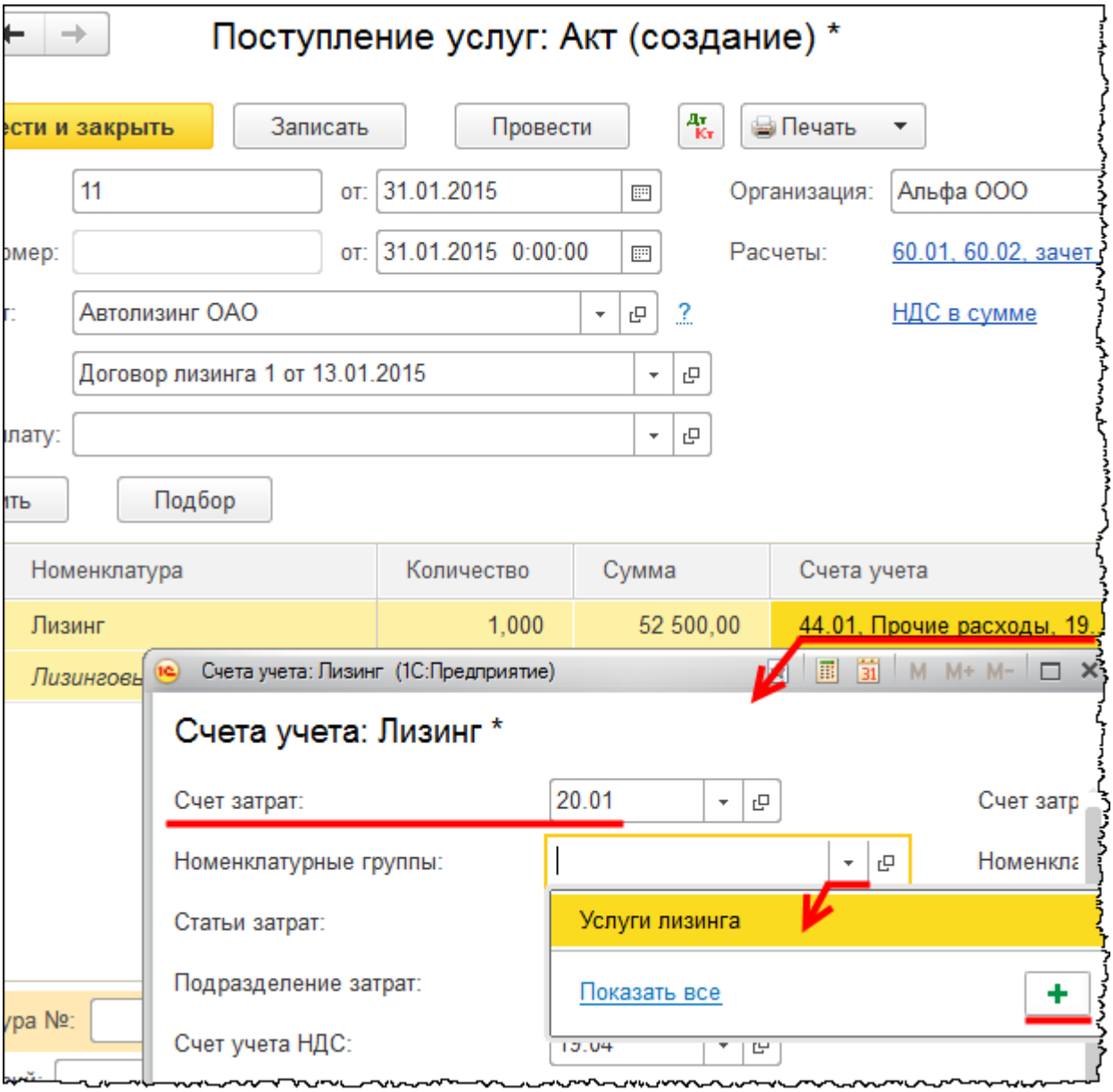


В табличной части документа «Поступление» в поле *Номенклатура* выберем ранее созданную услугу «Лизинг» и заполним *Содержание услуги*: «Лизинговый платеж». В поле *Количество* поставим единицу. В настройках учета НДС выберем значение «НДС в сумме».



Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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».

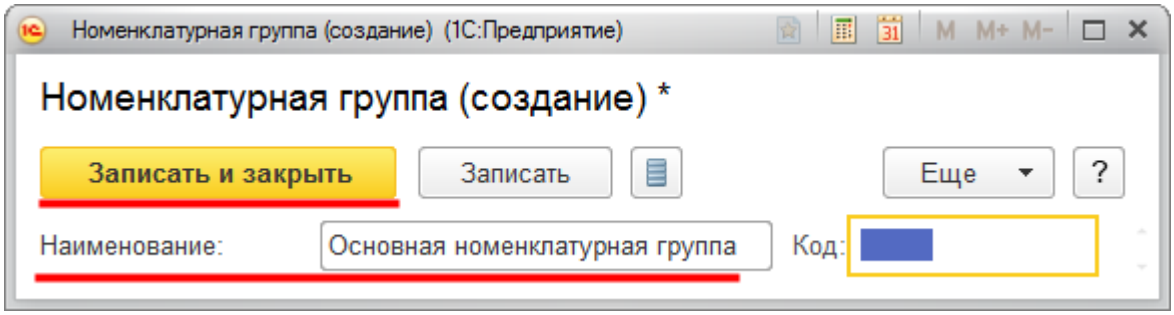


Появится форма создания номенклатурной группы. В поле *Наименование* запишем: «Основная номенклатурная группа», после чего можно нажать на кнопку *Записать и закрыть*.

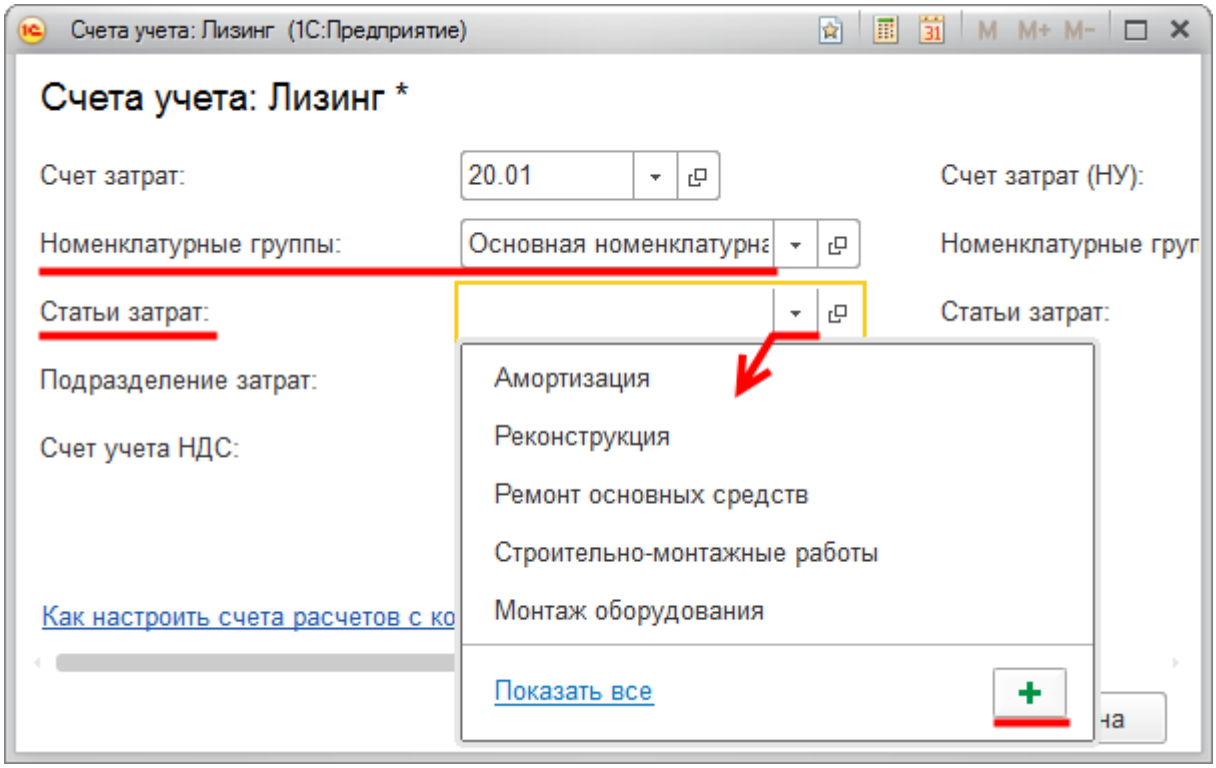
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



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

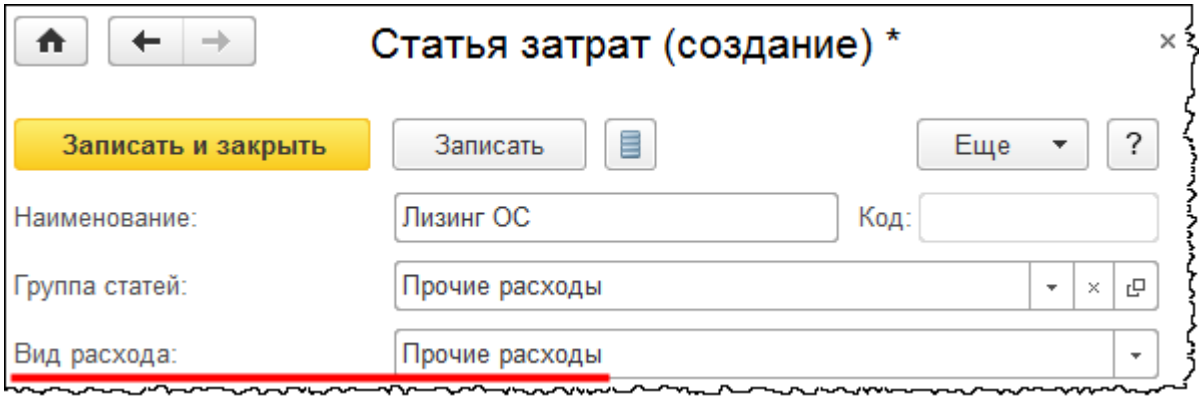


Появится форма создания статьи затрат. В поле *Группа статей* выберем «Прочие расходы». В поле *Наименование* запишем: «Лизинг ОС». Заполнение поля *Вид расхода* имеет принципиальное значение. Необходимо выбрать «Прочие расходы». В налоговом учете данные расходы относятся к прочим расходам, связанным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

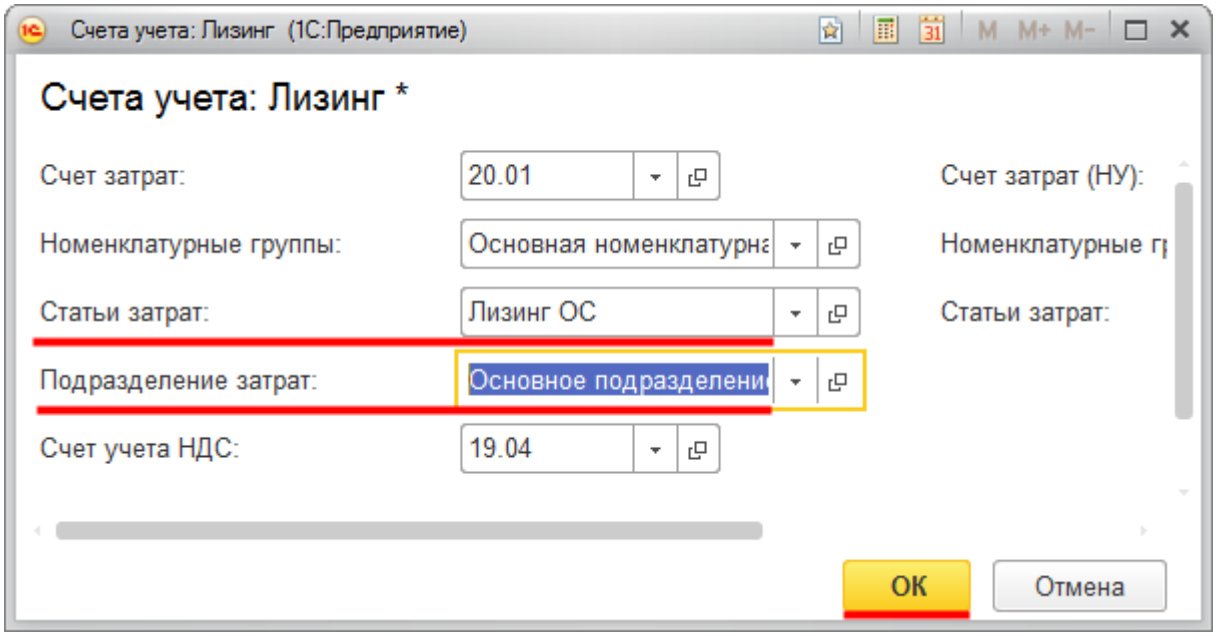
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



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

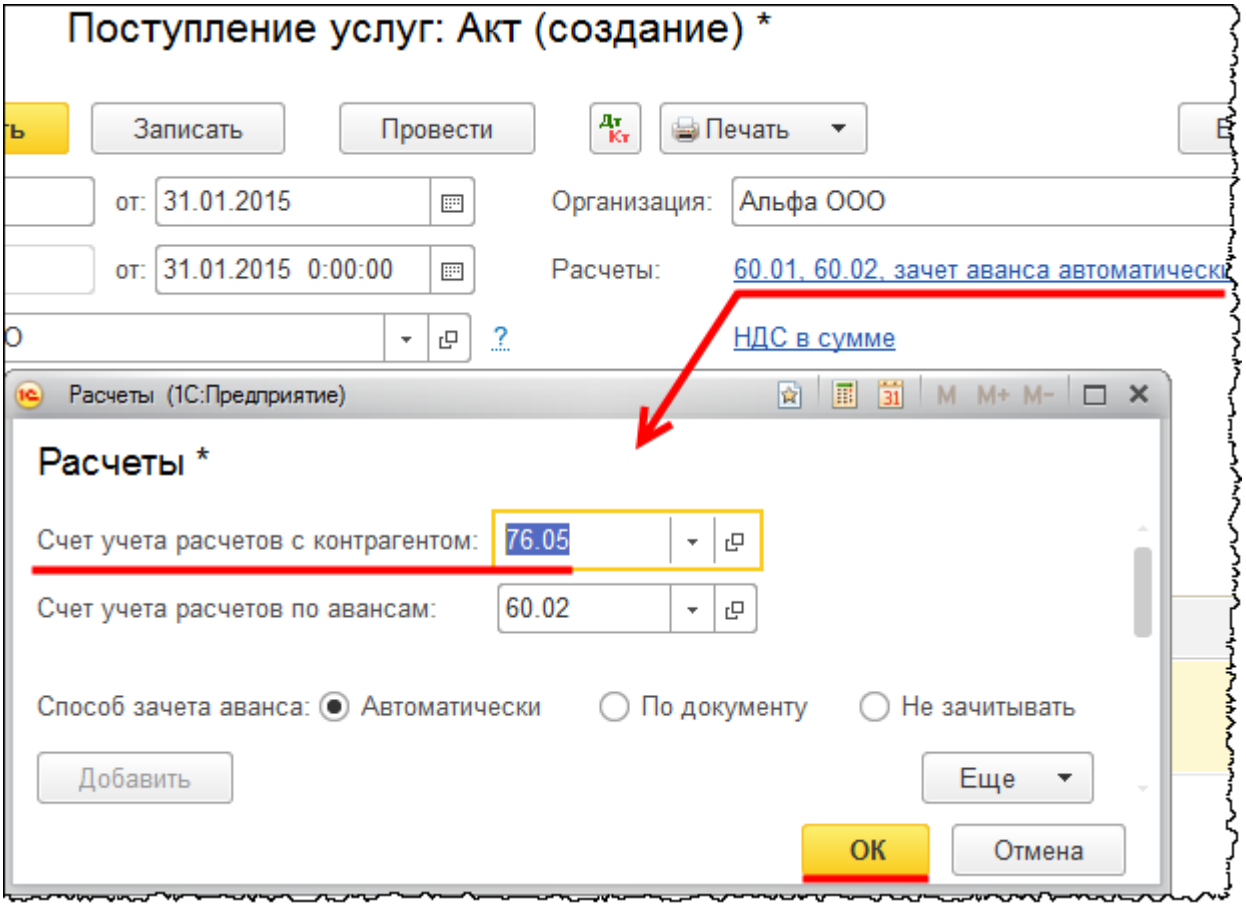


Табличная часть документа «Поступление» заполнена. Необходимо еще заполнить значение *Расчеты*. *Счет учета расчетов с контрагентом* в данном случае должен быть указан не 60.01 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», а 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Заполненный документ «Поступление» проведем, зарегистрируем счет-фактуру 11 от 31.01.2015 г.

Проанализируем сформированные проводки.

Дебет	Кредит	Сумма
20.01	**76.05**	**44 491,53**
Основное подразделение	Автолизинг ОАО	*Лизинговый платеж по вх.д. 11 от 31.01.2015*
Основная номенклатурная группа	Договор лизинга 1 ...	
Лизинг ОС	Поступление (акт, ...	
19.04	**76.05**	**8 008,47**
Автолизинг ОАО	Автолизинг ОАО	*Лизинговый платеж по вх.д. 11 от 31.01.2015*
Поступление (акт, накладная) А...	Договор лизинга 1 ...	
<...>	Поступление (акт, ...	

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
44 491,53	НУ:	44 491,53	44 491,53
Лизинговый платеж по вх.д. 11 от 31.01.2015	ПР:		
	ВР:		
8 008,47	НУ:		8 008,47
Лизинговый платеж по вх.д. 11 от 31.01.2015	ПР:		
	ВР:		

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» документ «Счет-фактура полученный» и проанализировав его проводки.

Счет-фактура полученный на поступление 1

Записать и закрыть | Записать | Дт Кт | Счет-фактура за поставщика

Счет-фактура №: 11 от: 31.01.2015

Получен: 31.01.2015 23:59:59 Отразить вычет НДС в книге покупок дата

Организация: Альфа ООО

Контрагент: Автолизинг ОАО

Документы-основания: Поступление (акт, накладная) АЛ00-000007 от 31.01.2015 23:59:59 Изм

Договор: Договор лизинга 1 от 13.01.2015

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

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Дебет	Кредит	Сумма
68.02	19.04	8 008,47
Налог (взносы): начислено / уплачено	Автолизинг ОАО	*НДС*
	Поступление (акт, ...	
	<...>	

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

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

N	Поставщик	Счет-фактура	Вид ценности	Ставка НДС
1	Автолизинг ОАО	Поступление (акт, ...	Прочие работы ...	18%

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

Поступление (акты, накладные)

ент: Организация: Альфа ООО

тупление Создать на основании

Дата	Сумма
13.01.2015 12:00:...	14 160,00
13.01.2015 12:00:...	141 600,00
20.01.2015 12:00:...	2 360,00
27.01.2015 12:00:...	23 600,00
27.01.2015 12:00:...	826 000,00
27.01.2015 12:00:...	236 000,00
31.01.2015 23:59:...	52 500,00

- Возврат товаров поставщику
- Выдача наличных
- Корректировка поступления
- Отражение начисления НДС
- Отражение НДС к вычету
- Отчет комитенту
- Передача материалов в эксплуатацию
- Перемещение товаров
- Платежное поручение
- Поступление доп. расходов

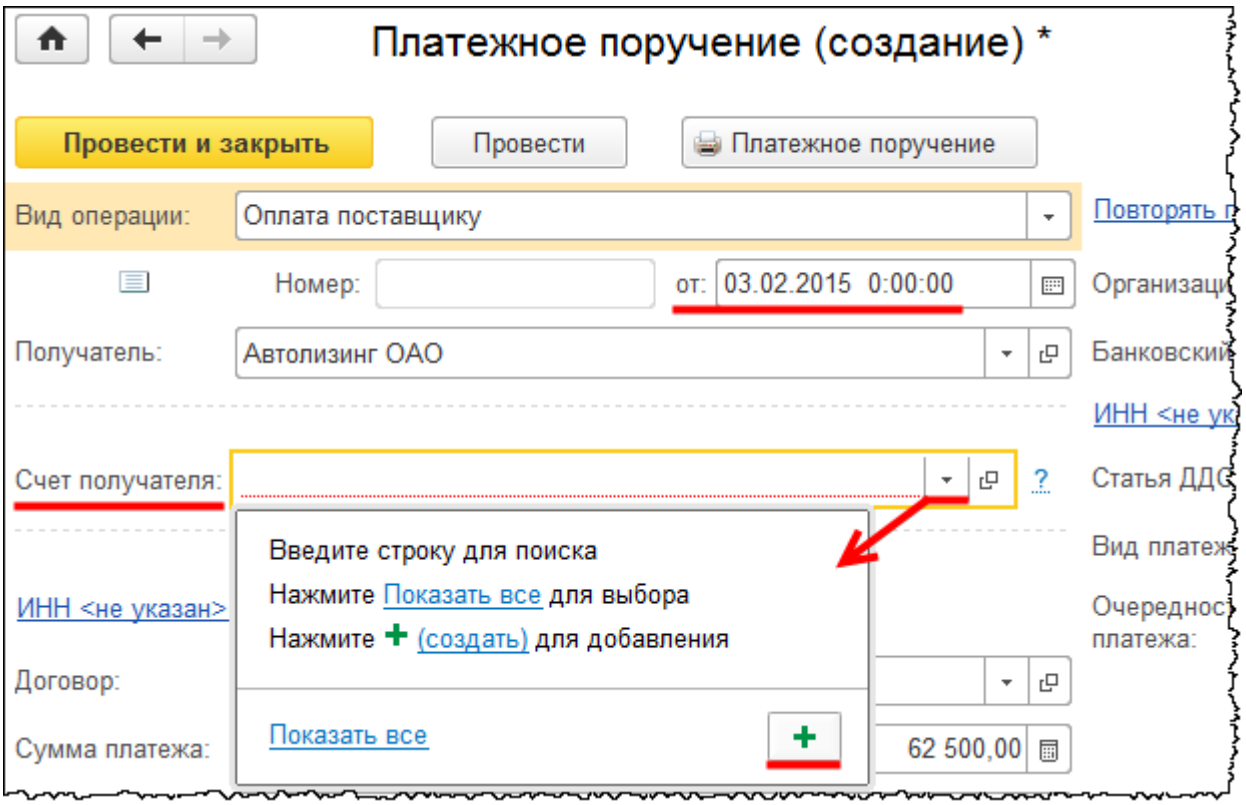
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

В автоматически сформированном документе необходимо поменять дату. Например, на 03.02.2015 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.

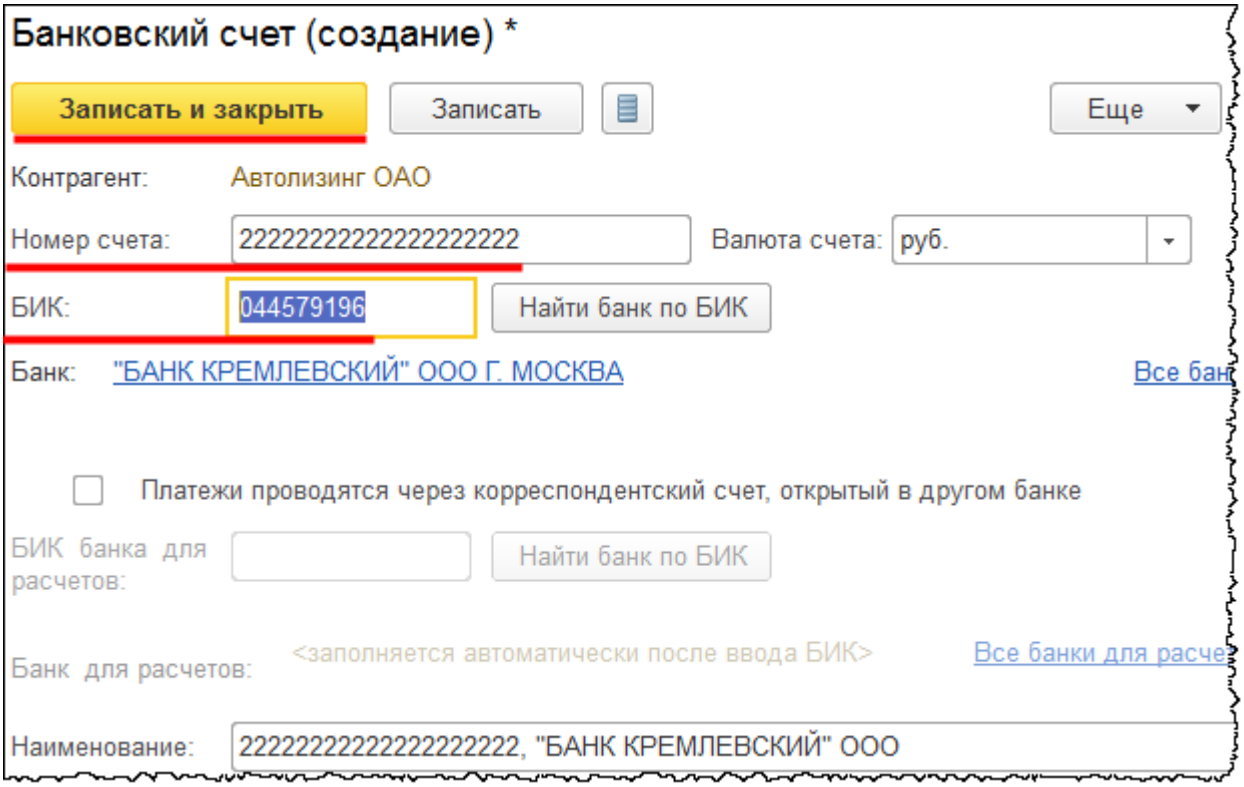


Откроется форма создания банковского счета. Укажем номер счета и БИК.

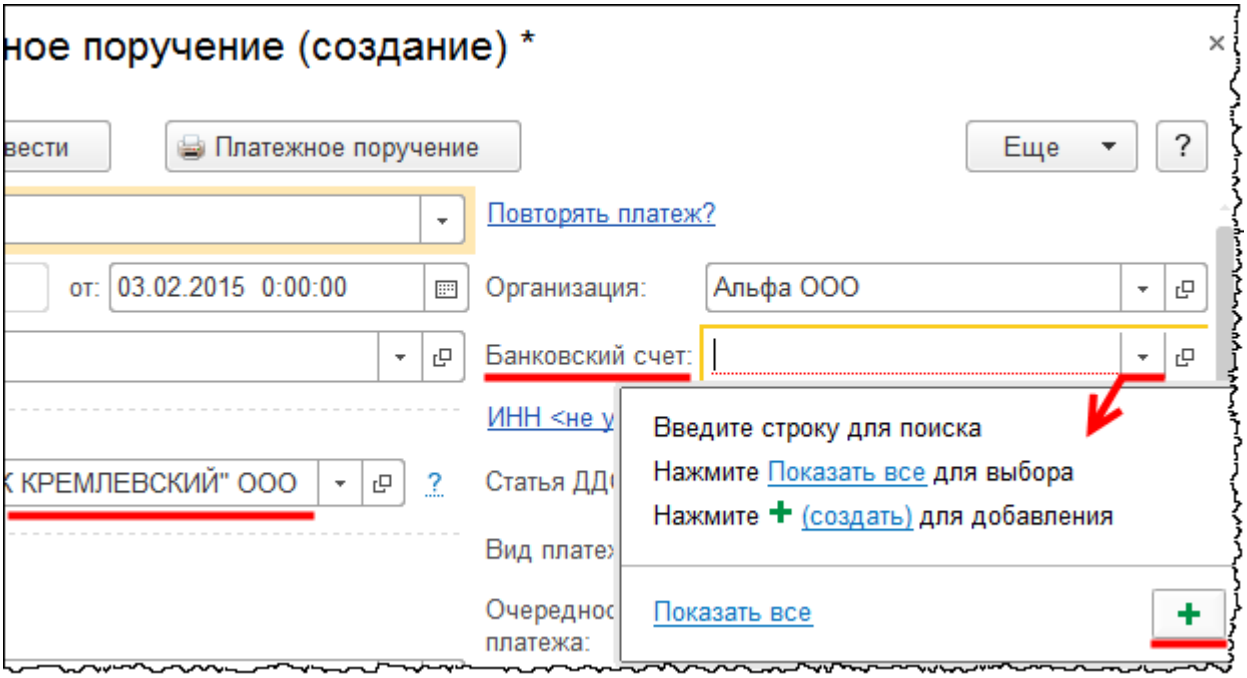
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

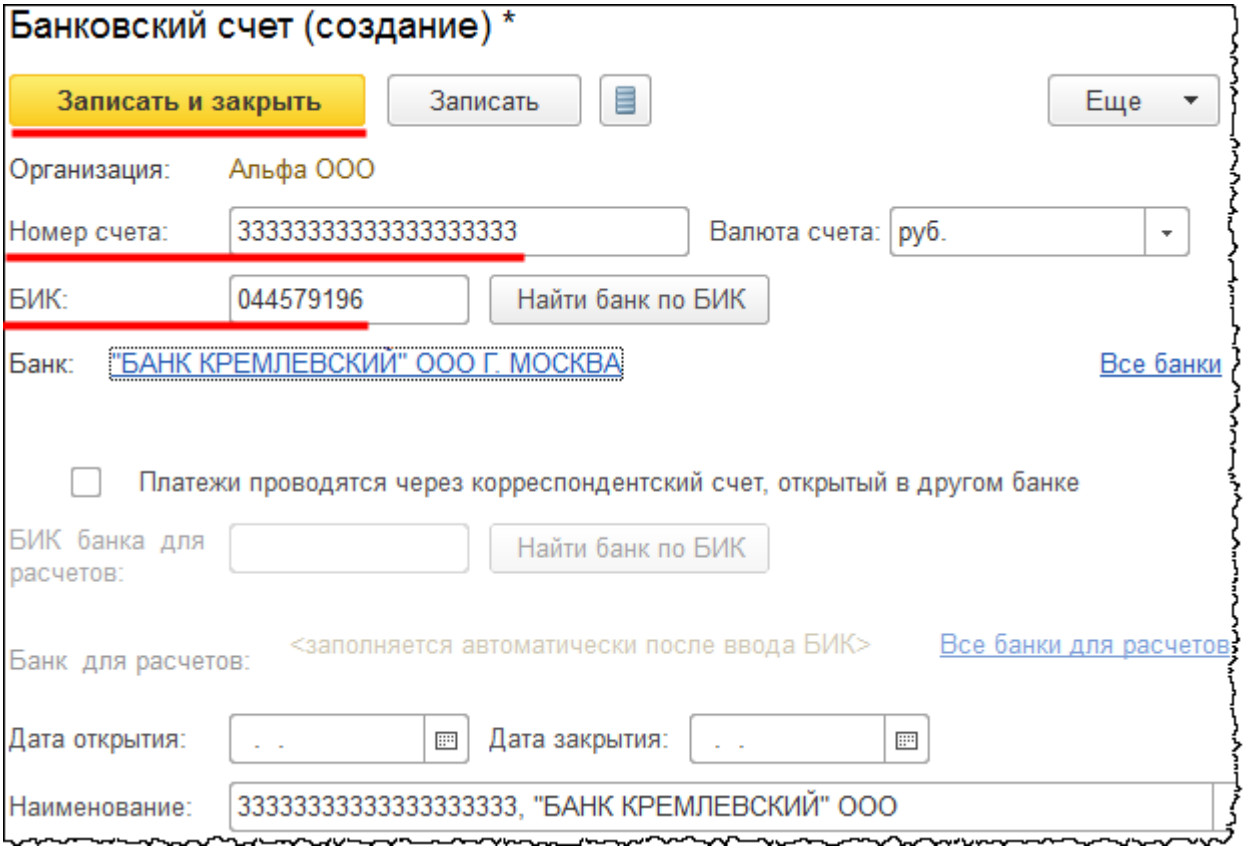


Аналогично создадим банковский счет организации.



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

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

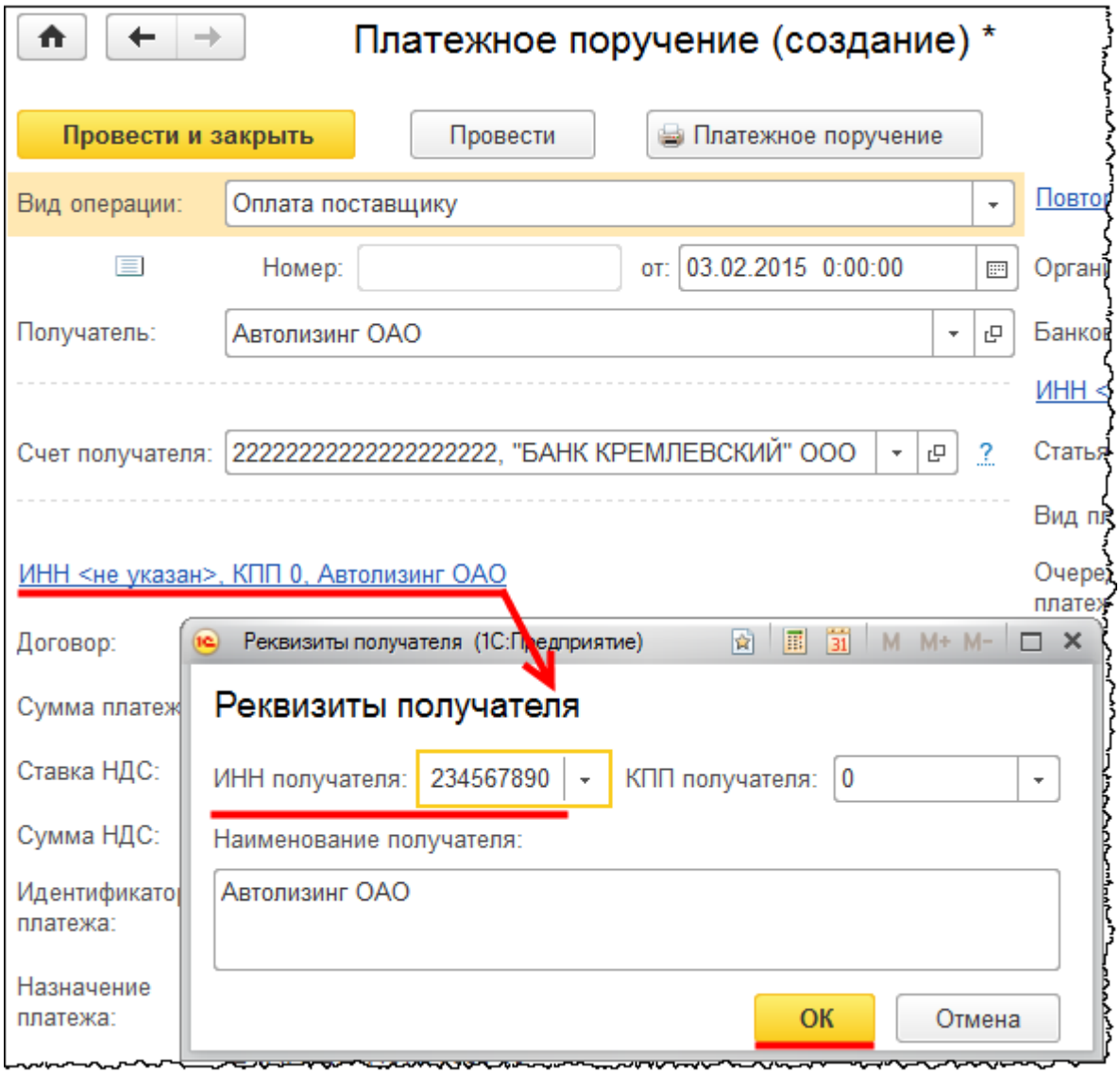


Укажем ИНН, КПП для лизингодателя и для лизингополучателя.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

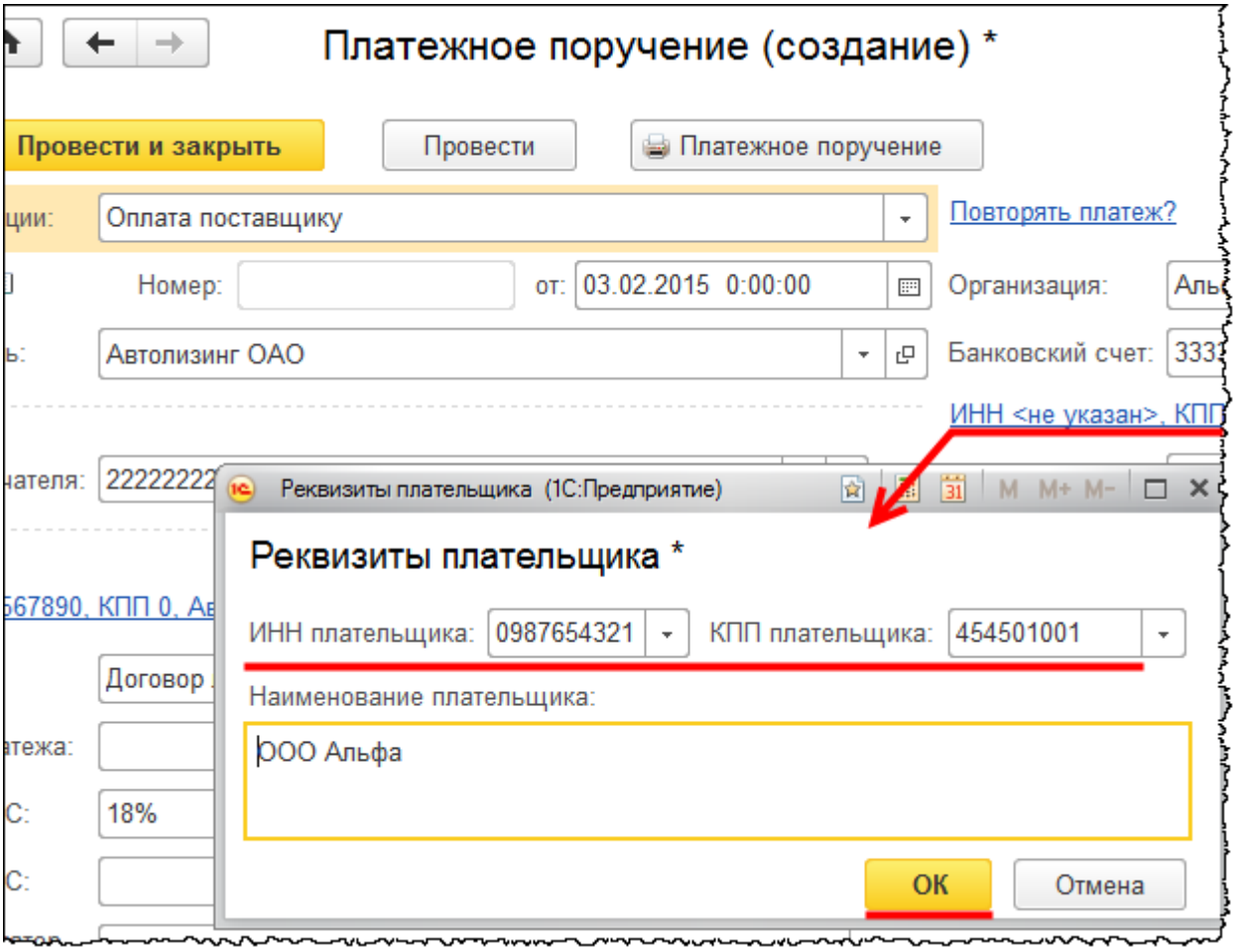
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



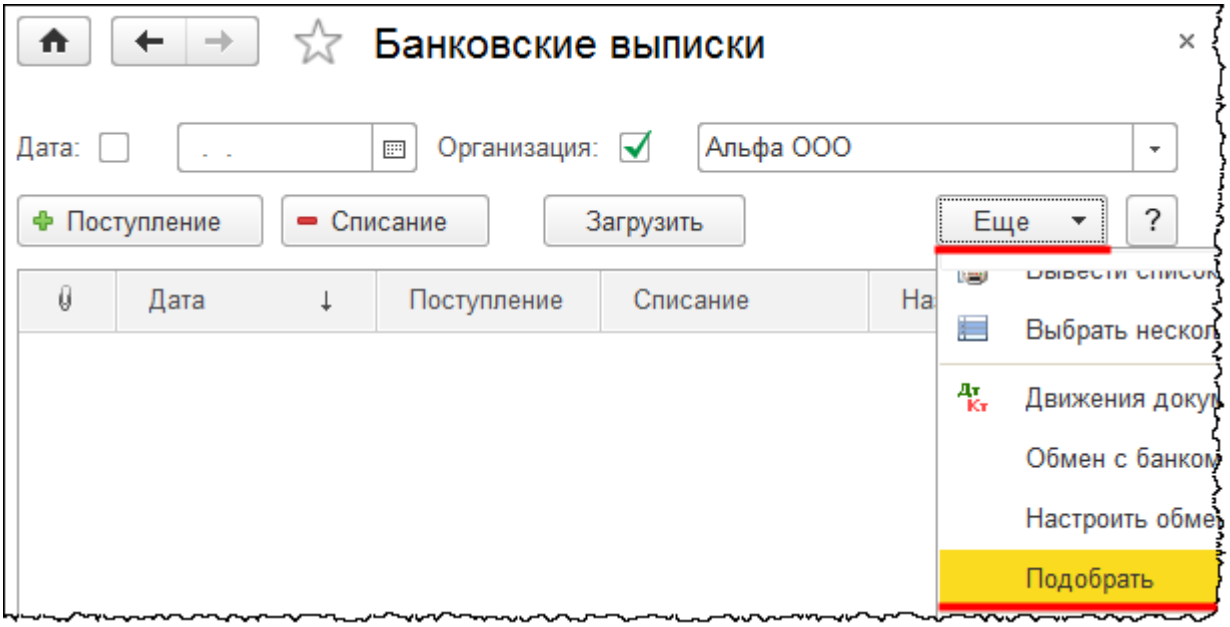
Проведем заполненный документ. Поскольку проводок он не создает, при получении банковской выписки сформируем документ «Списание с расчетного счета». Выберем команду *Банковские выписки* в *Панели функций* раздела *Банк и касса* из группы команд *Банк*.

Откроется форма журнала *Банковские выписки*.

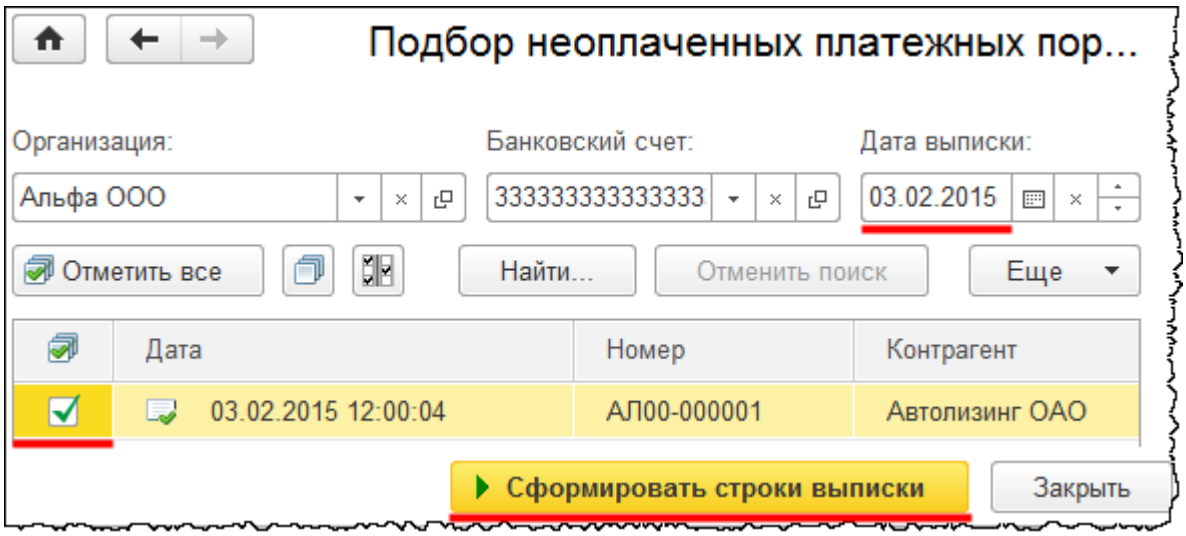
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Так как имеется платежное поручение, можно использовать команду *Подобрать неоплаченные платежные поручения*. Откроется форма *Подбор неоплаченных платежных поручений*. В поле *Дата выписки* установим 03.02.2015 г. и выберем платежное поручение, отметив его флагом, после чего нажмем на кнопку *Сформировать строки выписки*.

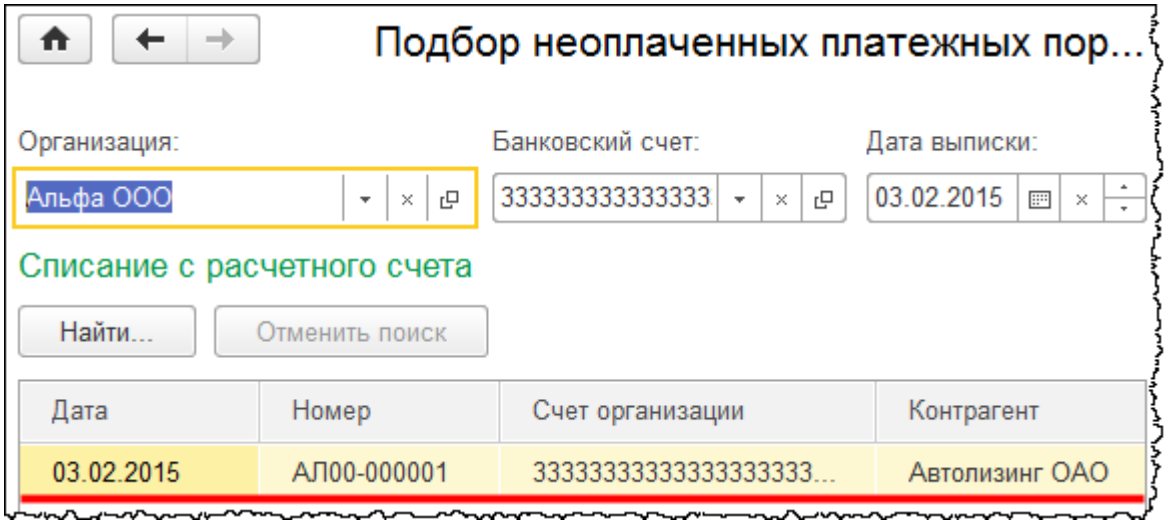


В табличной части формы появится строка с реквизитами сформированного документа «Списание с расчетного счета».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Двойным кликом мыши по данной строке откроем для проверки форму созданного документа «Списание с расчетного счета» и обратимся к его проводкам.

При формировании «Платежного поручения» не была выбрана статья движения денежных средств. По этой причине данный реквизит в документе «Списание с расчетного счета» не заполнен. Это абсолютно верно, его необходимо будет заполнить позже.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Списание с расчетного счета АЛ00-000001

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Создать на осно

Вид операции: Оплата поставщику
Счет учета: 51
Номер: АЛ00-000001 от: 03.02.2015 23:59:59
Вх. номер: 1
Получатель: Автолизинг ОАО
Организация: Альфа ОО
Сумма: 62 500,00 руб. Разбить платеж
Договор: Договор лизинга 1 от 13.01.2015
Счет расчетов: 76.05
Ставка НДС: 18%
Погашение задолженности: По докум
Сумма НДС: 9 533,89
Документ: Поступле
Статья ДДС:
Назначение платежа: Оплата по договору Договор лизинга 1 от 13.01.2015 Сумма 62500-00 В т.ч. НДС (1
Подтверждено выпиской банка: Платежное поручение № 1 от 03.02.2015

Дебет	Кредит	Сумма
76.05	51	52 500,00
Автолизинг ОАО	3333333333333333...	*Оплата по договору Договор лизинга 1 от 13.01.2015 по вх.д. 1 от 03.02.2015*
Договор лизинга 1 от 13.01.2015	<...>	
Поступление (акт, накладная) А...		
60.02	51	10 000,00
Автолизинг ОАО	3333333333333333...	*Оплата по договору Договор лизинга 1 от 13.01.2015 по вх.д. 1 от 03.02.2015*
Договор лизинга 1 от 13.01.2015	<...>	
Списание с расчетного счета А...		

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

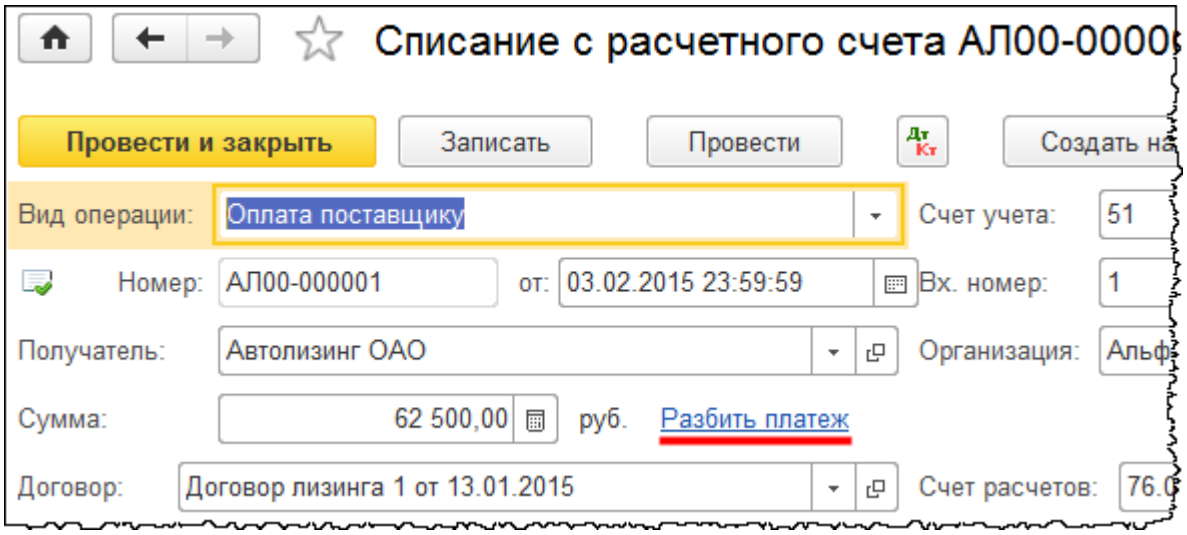
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Так как лизинговый платеж формируется предварительно с помощью документа «Поступление» 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 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 должны быть указаны две разные статьи движения денежных средств.

В форме документа «Списание с расчетного счета» выберем команду *Разбить платеж*.

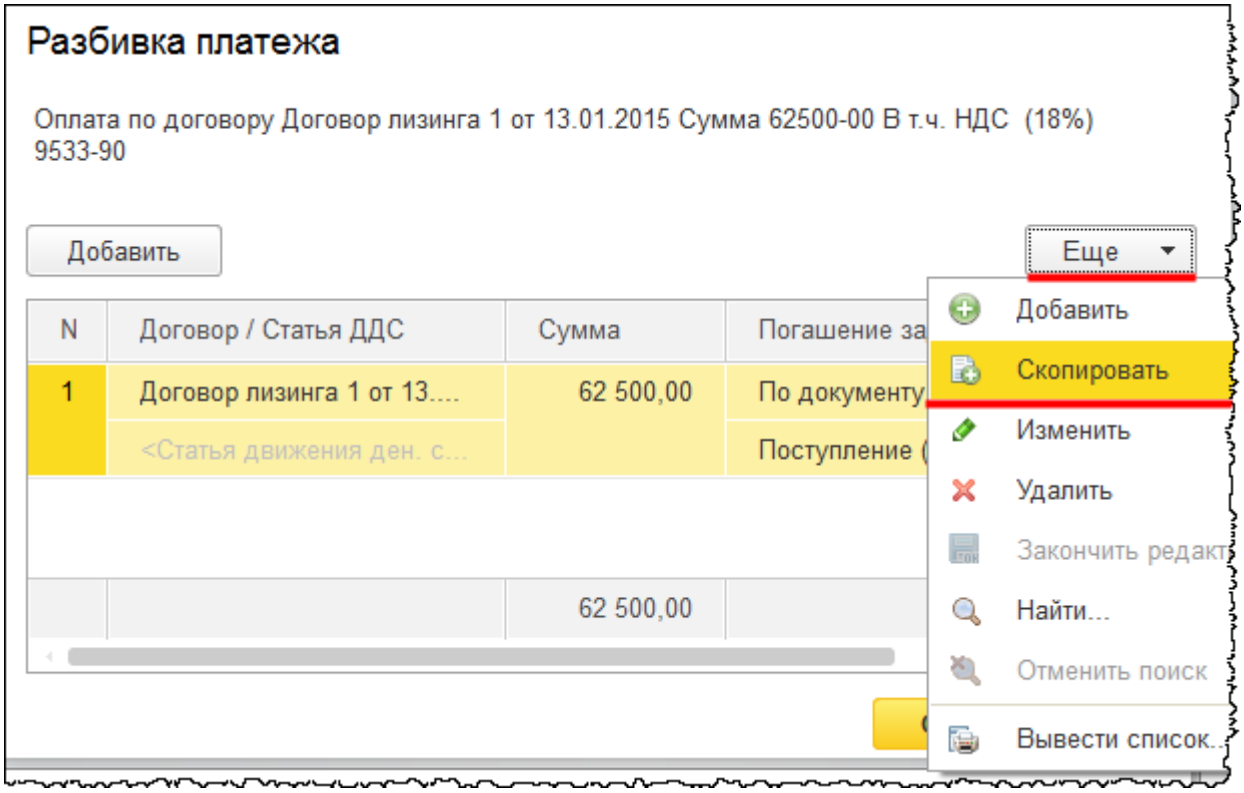


В открывшейся форме *Разбивка платежа* скопируем имеющуюся строку табличной части.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

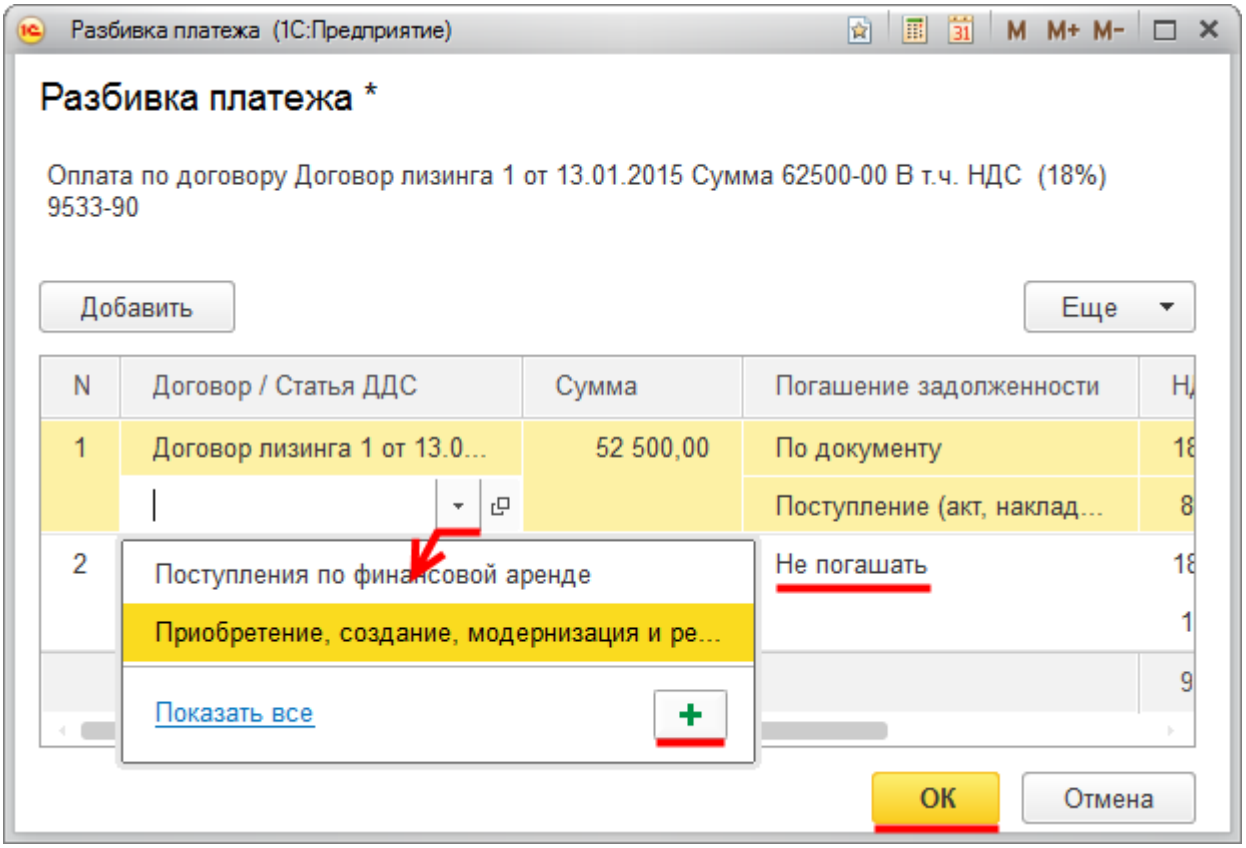


В первой строке исправим сумму на 52 500,00 руб., а во второй – на 10 000,00 руб. Во второй строке в поле *Погашение задолженности* выберем значение *Не погашать*. В первой строке для указания статьи движения денежных средств создадим новую статью.

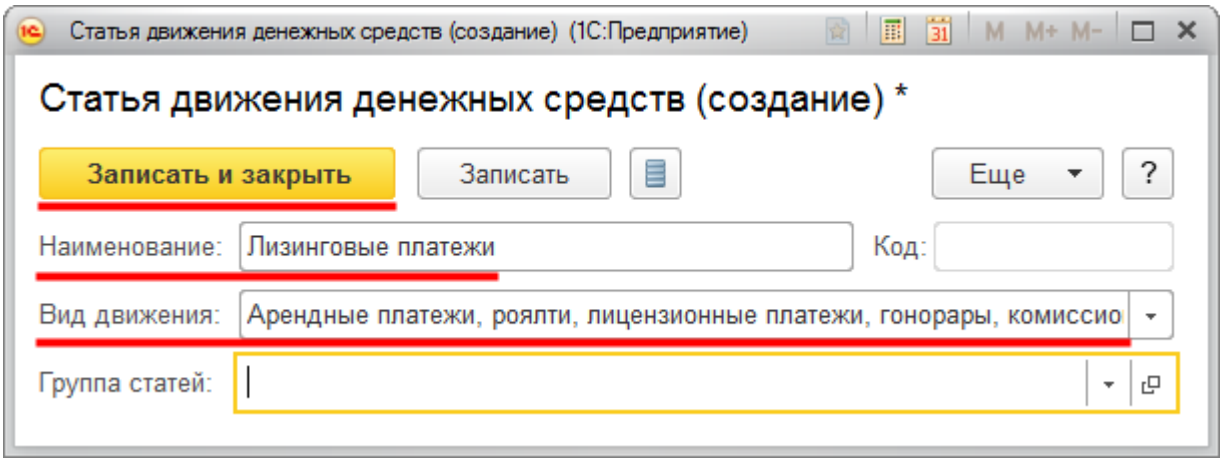
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



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*.

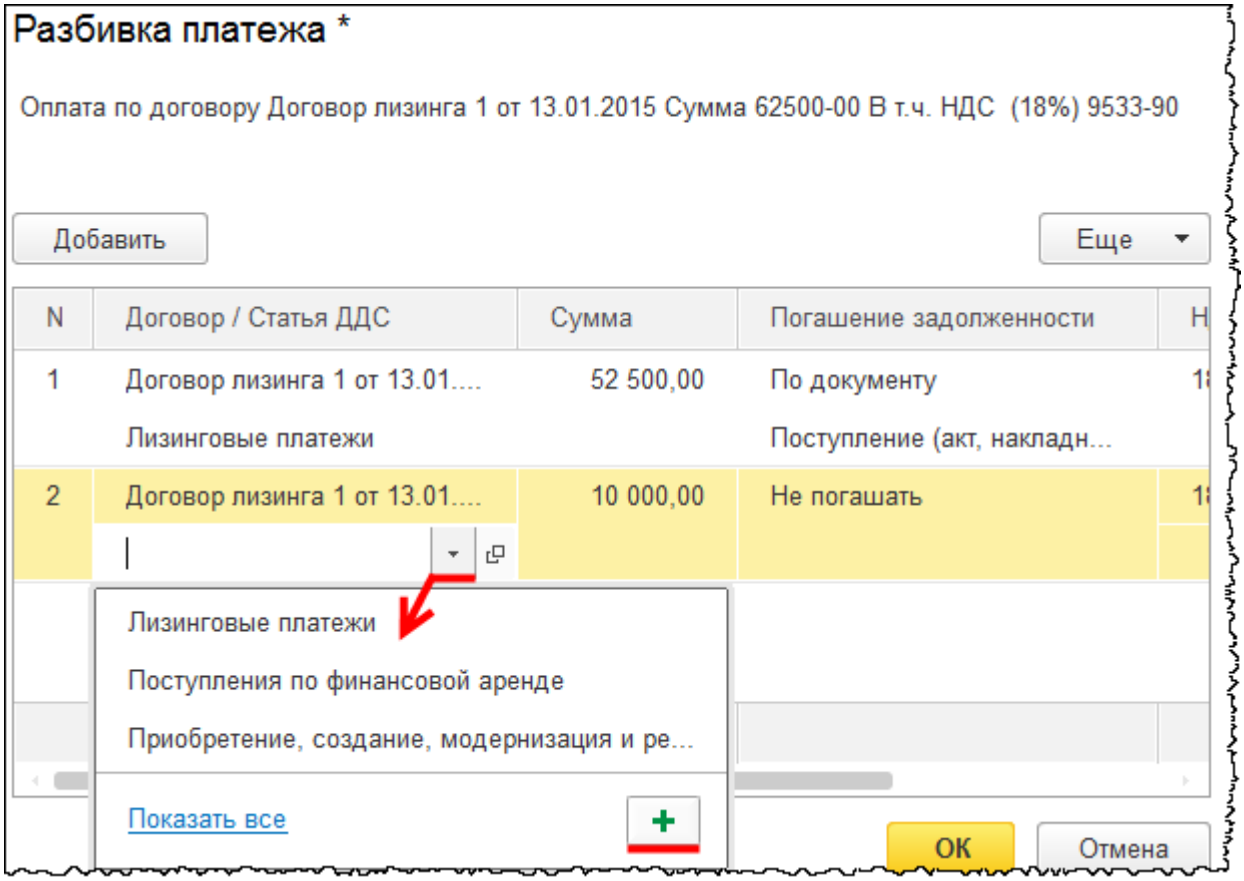


Для указания статьи движения денежных средств выкупной цены (вторая строка) также создадим новую статью.

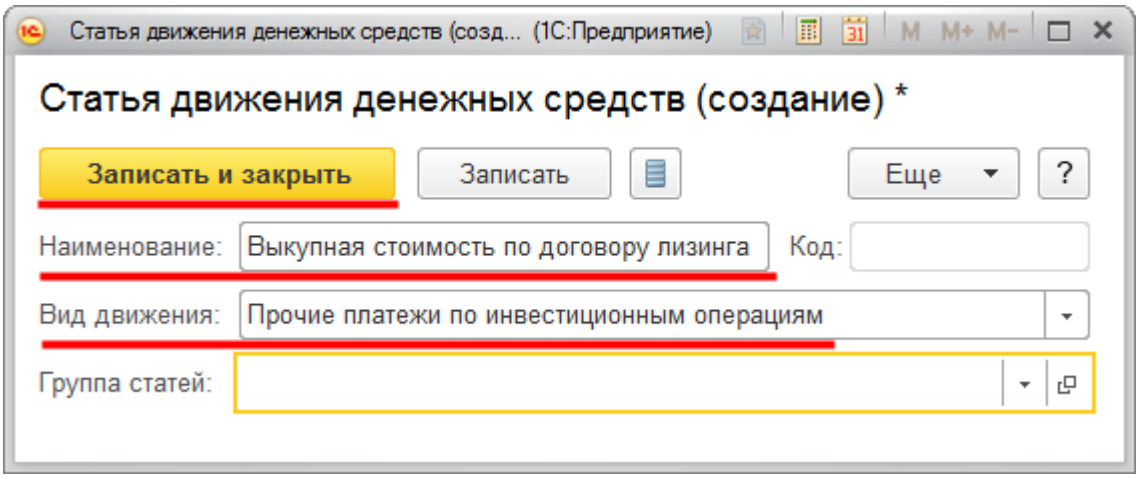
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



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*.



Скорректированный документ перепроведем и проанализируем проводки.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Списание с расчетного счета АЛ00-000001

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт

Вид операции: Оплата поставщику | Счет учета: 51

Номер: АЛ00-000001 от: 03.02.2015 23:59:59 | Вх. номер: 1

Получатель: Автолизинг ОАО | Организация: Альфа ОО

Сумма: 62 500,00 руб. (2 строки)

Назначение платежа: Оплата по договору Договор лизинга 1 от 13.01.2015 Сумма 62500-00 В т.ч. НДС (

Подтверждено выпиской банка: Платежное поручение № 1 от 03.02.2015

Дебет	Кредит	Сумма
76.05	51	52 500,00
Автолизинг ОАО	3333333333333333...	Оплата по договору Договор лизинга 1 от 13.01.2015 по вх.д. 1 от 03.02.2015
Договор лизинга 1 от 13.01.2015	Лизинговые платежи	
Поступление (акт, накладная) А...		
60.02	51	10 000,00
Автолизинг ОАО	3333333333333333...	Оплата по договору Договор лизинга 1 от 13.01.2015 по вх.д. 1 от 03.02.2015
Договор лизинга 1 от 13.01.2015	Выкупная стоимость по договору лизинга	
Списание с расчетного счета АЛ...		

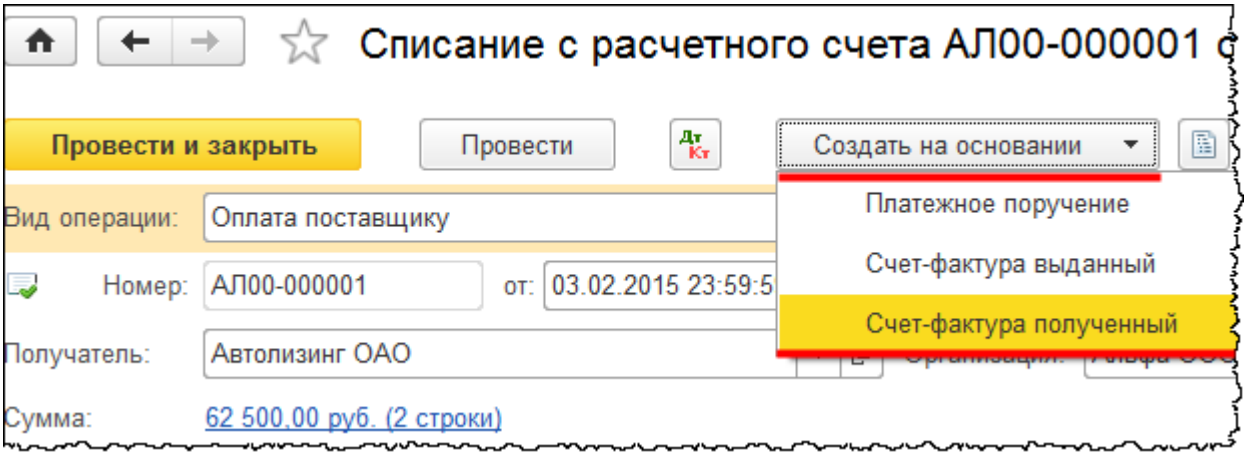
Общая сумма платежа 62 500,00 руб. распадается на две части, которые учитываются на разных счетах. Счет 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» закрывается, и задолженности по нему нет. На счете 60.02 «Расчеты по авансам выданным» накапливается выкупная стоимость в виде аванса. С аванса 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».

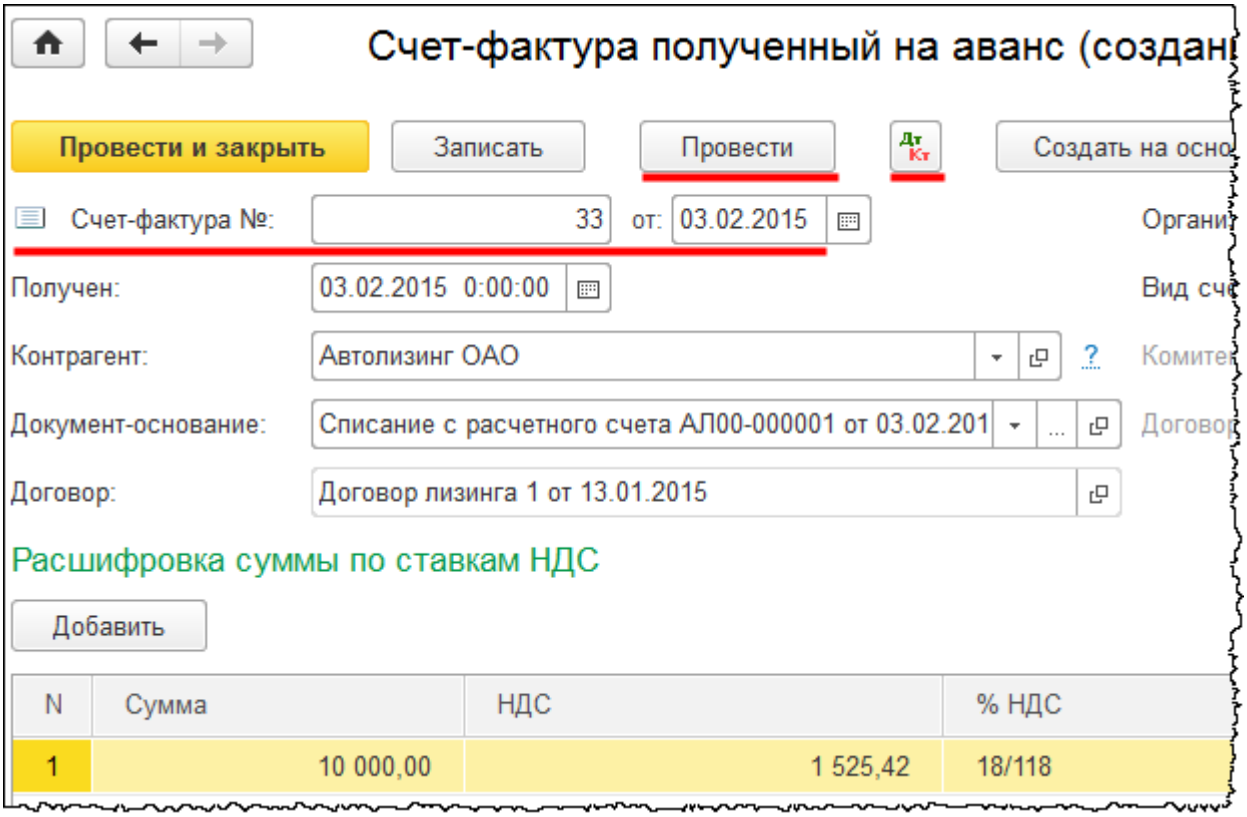
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



В автоматически сформированном документе добавим номер счета-фактуры 33 от 03.02.2015 г.



Сформированный документ проведем и проанализируем проводки.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

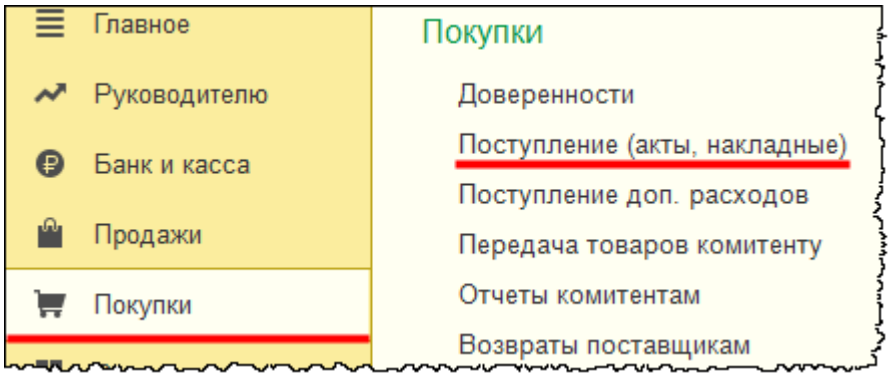
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Дебет	Кредит	Сумма
68.02	76.ВА	1 525,42
Налог (взносы): начислено / уплачено	Автолизинг ОАО Списание с расчет...	*Вычет НДС с выданного аванса*

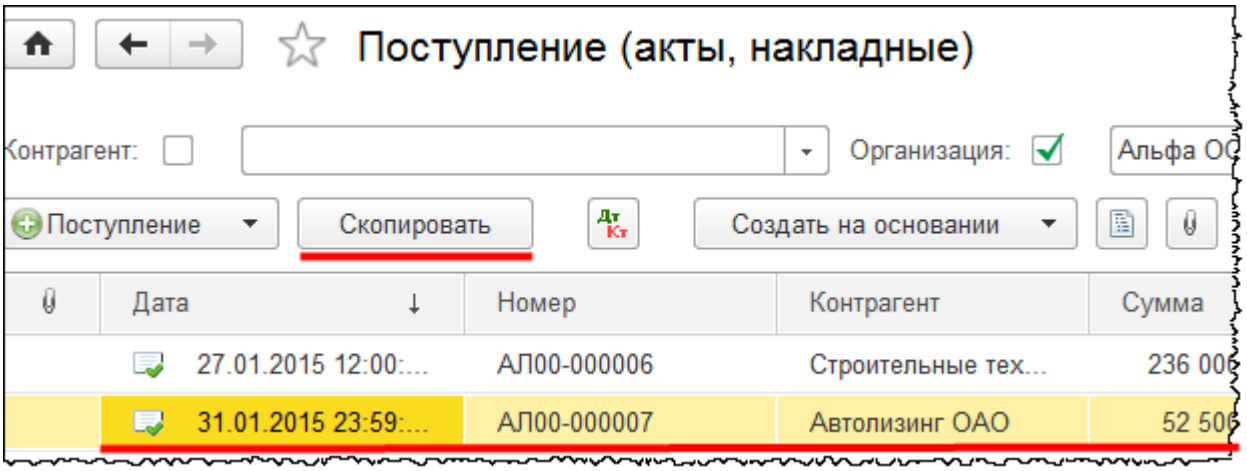
По дебету счета 68.02 «Налог на добавленную стоимость» отражается вычет НДС с выданного аванса.

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

Выберем команду *Поступление (акты, накладные)* в *Панели функций* раздела *Покупки* из группы команд *Покупки*.



Откроется форма списка документов «Поступление». Скопируем последний документ.

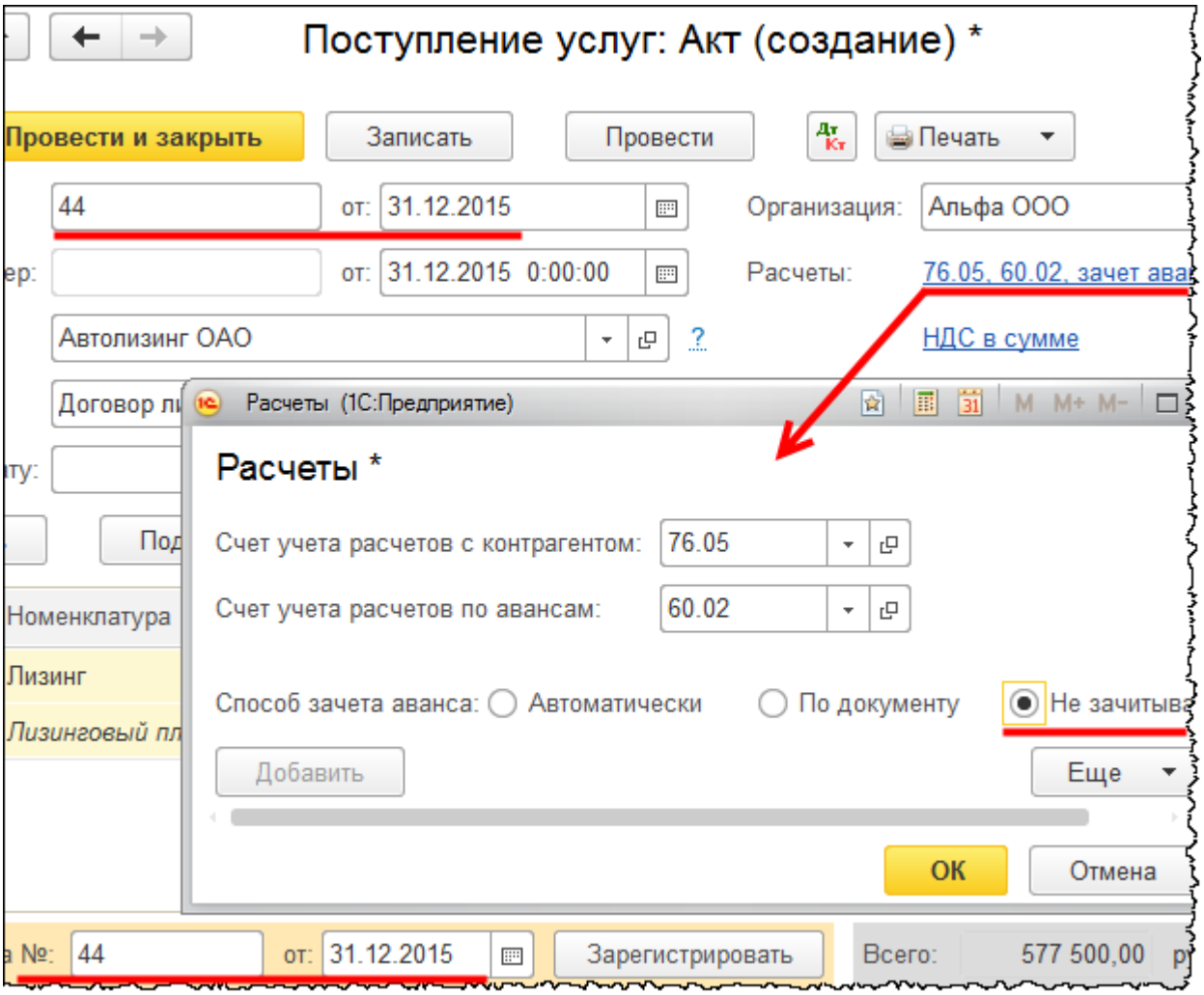


Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Откроется форма создания нового документа. В автоматически заполненной форме установим номер акта 44 от 31.12.2015 года. Дата документа должна соответствовать последнему числу срока договора (31.12.2015 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*.



Скорректированный документ проведем и зарегистрируем счет-фактуру.

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

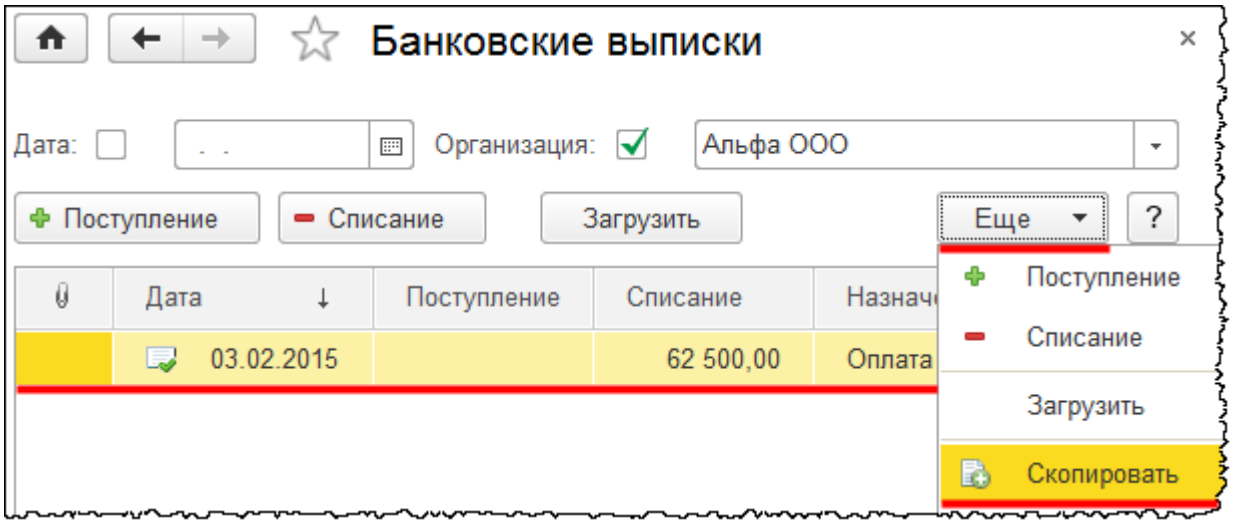
Создадим документ по перечислению лизинговых платежей и выкупной стоимости. Выберем команду *Банковские выписки* в *Панели функций* раздела *Банк и касса* из группы команд *Банк*.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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

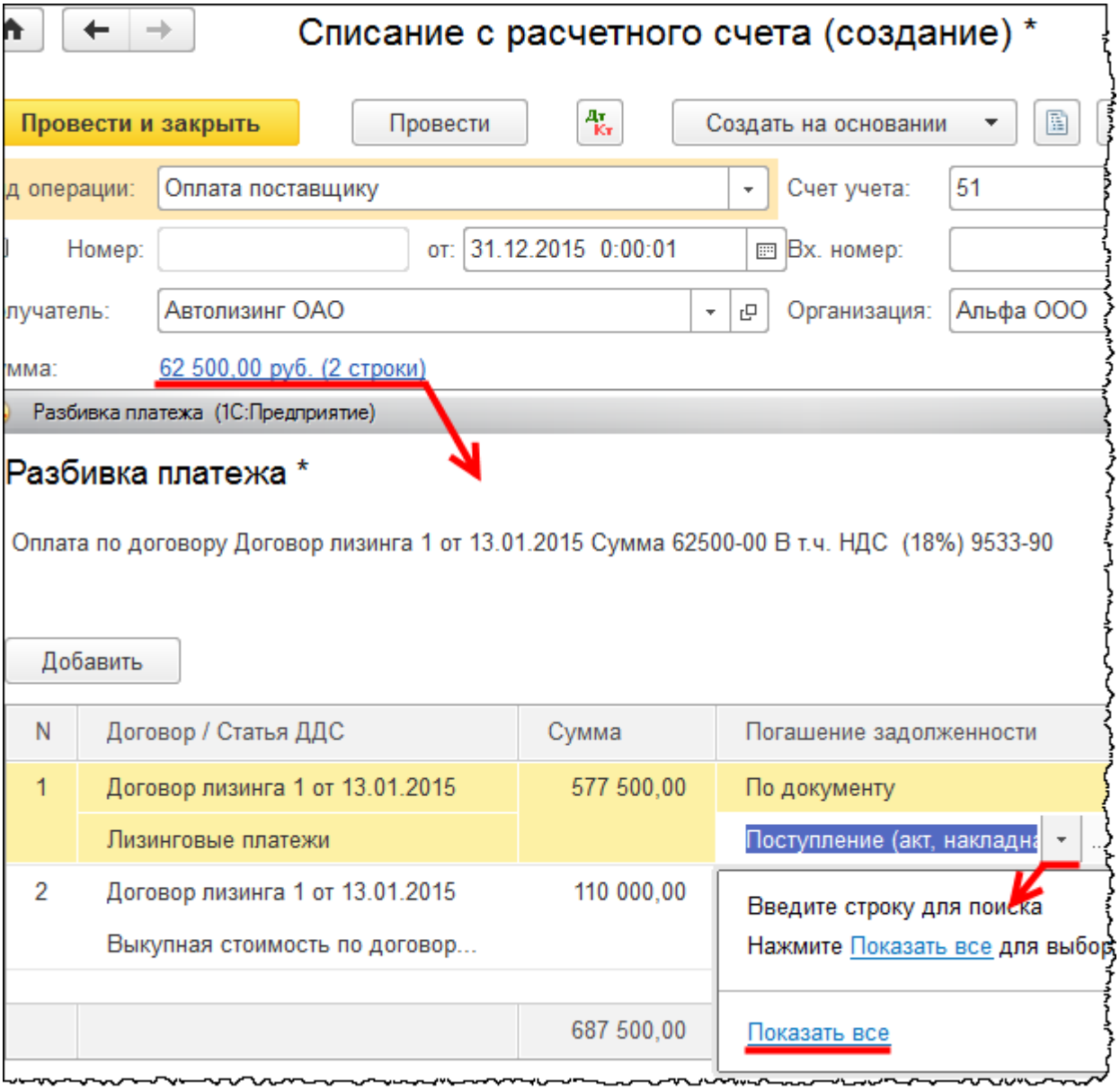


Появится форма создания документа «Списание с расчетного счета». В автоматически сформированном документе необходимо изменить дату на 31.12.2015 г. и скорректировать суммы платежей. Сумму выкупной стоимости установим 110 000,00 руб., что соответствует 11 месяцам. Сумму лизинговых платежей необходимо установить ту, что была введена в предыдущем документе «Поступление» (577 500,00 руб.). Так как эта сумма погашается по конкретному документу, необходимо также изменить выбор документа, по которому производится погашение задолженности.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

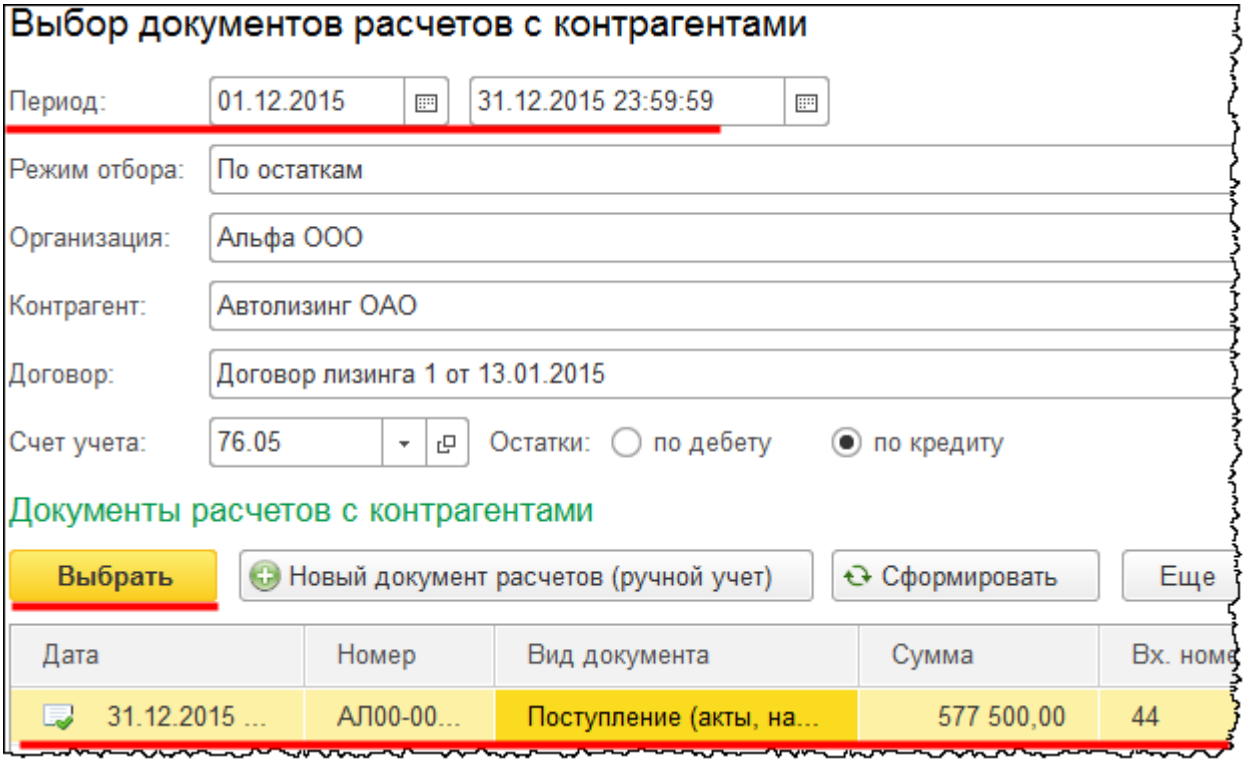


Появится форма *Выбор документов расчетов с контрагентами*.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

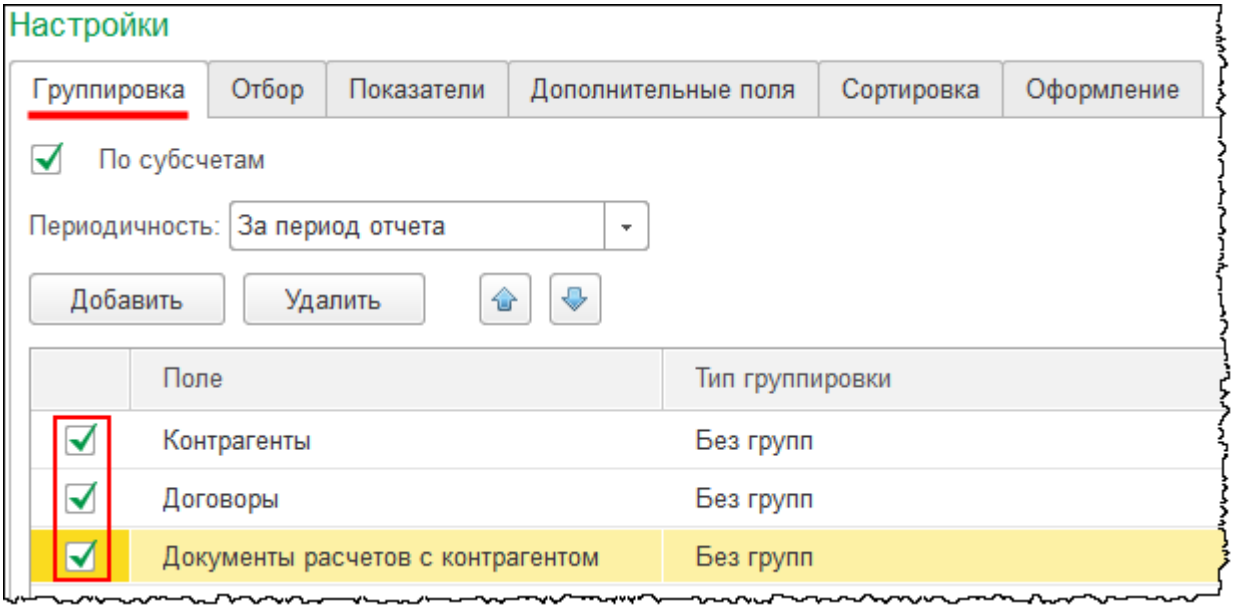
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



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

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету* 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками» за 2015 год.

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



Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Сформируем отчет.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.0

риод: 01.01.2015 – 31.12.2015 ... Счет: 76.05 Альфа ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Еще

Счет / Контрагенты / Договоры / Документы расчетов с контрагентом	льдо на начало перио		Обороты за период		альдо на конец перио	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.05			630 000,00	630 000,00		
Автолизинг ОАО			630 000,00	630 000,00		
Договор лизинга 1 от 13.01.2015			630 000,00	630 000,00		
Поступление (акт, накладная) АЛ00-000007 от 31.01.2015 23:59:59			52 500,00	52 500,00		
Поступление (акт, накладная) АЛ00-000008 от 31.12.2015 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.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60.02

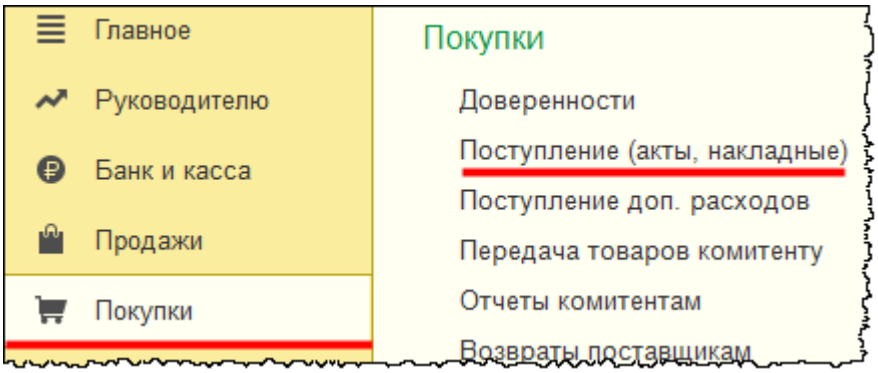
од: 01.01.2015 – 31.12.2015 ... Счет: 60.02 Альфа ООО

формировать | Показать настройки | Печать | Еще | Σ

Счет / Контрагенты / Договоры / Документы расчетов с контрагентом	Сальдо на начало перио		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.02			120 000,00		120 000,00	
Автолизинг ОАО			120 000,00		120 000,00	
Договор лизинга 1 от 13.01.2015			120 000,00		120 000,00	
Списание с расчетного счета АЛ00-000001 от 03.02.2015 23:59:59			10 000,00		10 000,00	
Списание с расчетного счета АЛ00-000002 от 31.12.2015 0:00:01			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», то есть отразить принятие предмета лизинга на баланс лизингополучателя.

Выберем команду *Поступление (акты, накладные)* в *Панели функций* раздела *Покупки* из группы команд *Покупки*.

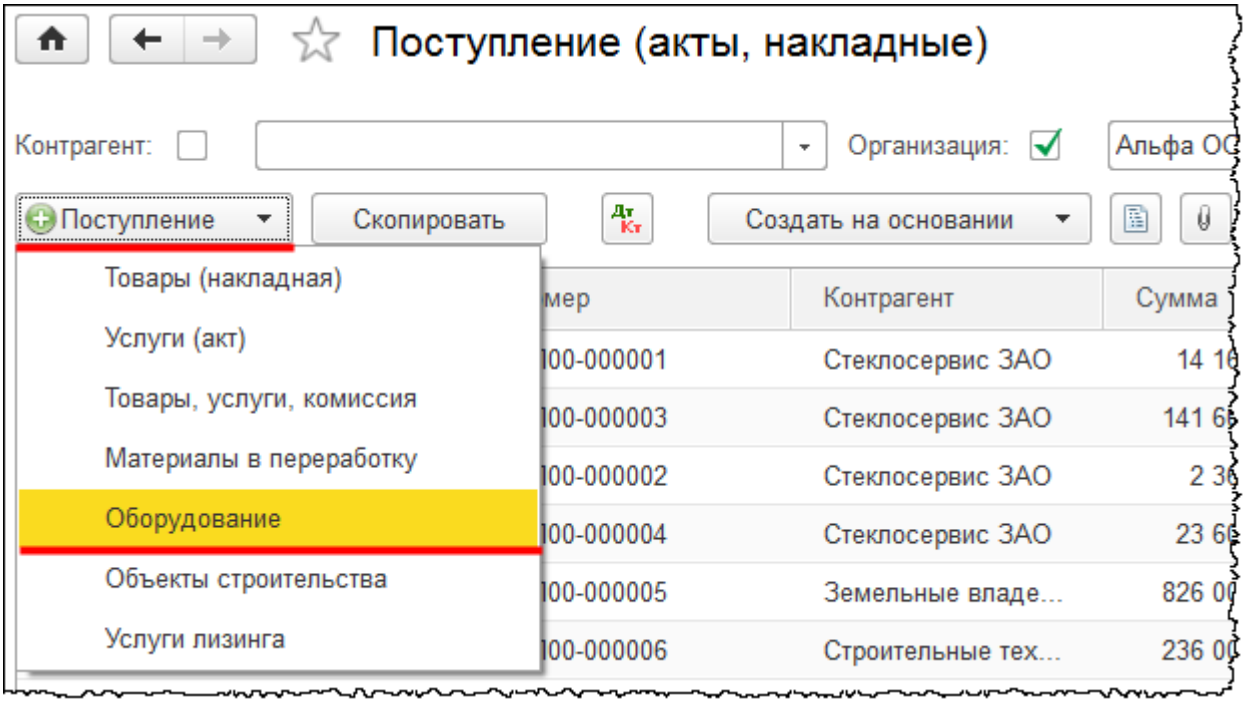


Откроется форма списка документов «Поступление». Создадим новый документ с видом операции *Оборудование*.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

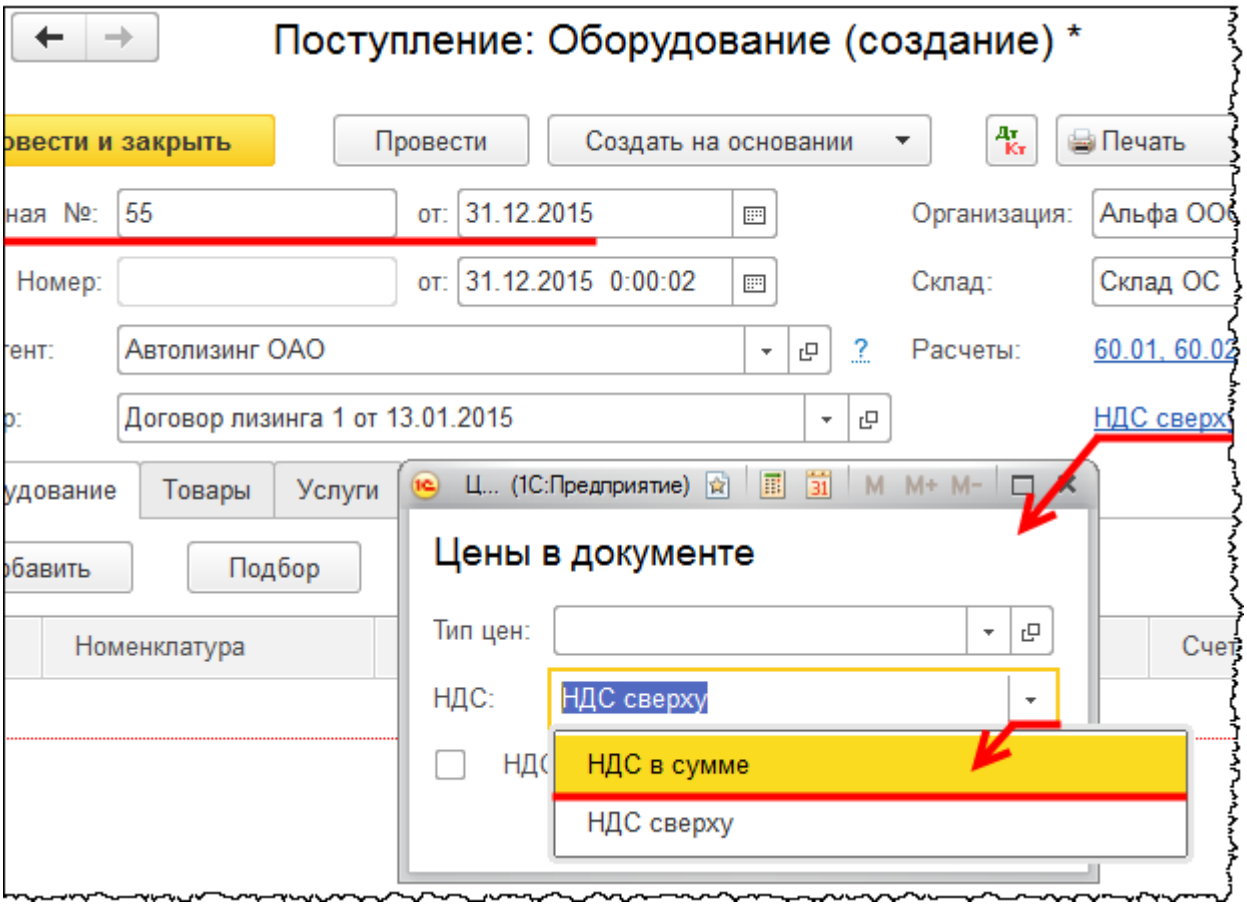


Откроется новая форма – этот документ отразит переход права собственности к лизингополучателю. В ней определим номер накладной 55 от 31.12.2015 г., при этом *Дата* документа заполнится автоматически. В качестве *Контрагента* выберем «Автолизинг ОАО», который находится в группе «Поставщики» и является лизингодателем. При этом *Договор* заполнится автоматически. В качестве *Склада* выберем «Склад ОС». В настройках учета НДС выберем значение «НДС в сумме».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



В табличной части документа в поле *Номенклатура* выберем «Автомобиль Ниссан». В поле *Количество* укажем единицу. В поле *Цена* установим значение 120 000,00 руб., что соответствует выкупной стоимости. Заполненный документ проведем и зарегистрируем счет-фактуру.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Поступление: Оборудование (создание) *

Провести и закрыть | Провести | Создать на основании | Дт Кт | Печ

Накладная №: 55 от: 31.12.2015 Организация: Альф

Номер: от: 31.12.2015 0:00:02 Склад: Скла

Контрагент: Автолизинг ОАО ? Расчеты: 60.01

Договор: Договор лизинга 1 от 13.01.2015 НДС

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

Добавить | Подбор

N	Номенклатура	Кол...	Цена	НДС	Всего
1	Автомобиль Ниссан	1,000	120 000,00	18 305,08	120 000,00

Счет-фактура №: 55 от: 31.12.2015 Зарегистрировать Всего

Проанализируем проводки.

Дебет	Кредит	Сумма
60.01	**60.02**	**10 000,00**
Автолизинг ОАО	Автолизинг ОАО	*Зачет аванса поставщику*
Договор лизинга 1 от 13.01.2015	Договор лизинга 1 ...	
Поступление (акт, накладная) А...	Списание с расчет...	
60.01	**60.02**	**110 000,00**
Автолизинг ОАО	Автолизинг ОАО	*Зачет аванса поставщику*
Договор лизинга 1 от 13.01.2015	Договор лизинга 1 ...	
Поступление (акт, накладная) А...	Списание с расчет...	

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Дебет			Кредит		Сумма
08.04	К...	1,000	60.01		101 694,92
Автомобиль Ниссан			Автолизинг ОАО		*Поступление оборудования по вх.д. 55 от 31.12.2015*
<...>			Договор лизинга 1 ...		
Склад ОС			Поступление (акт, ...		
19.01			60.01		18 305,08
Автолизинг ОАО			Автолизинг ОАО		*Поступление оборудования по вх.д. 55 от 31.12.2015*
Поступление (акт, накладная) А...			Договор лизинга 1 ...		
<...>			Поступление (акт, ...		

Первые две проводки отражают операции по зачету аванса, выданного лизингодателю.

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

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60

Период: 01.01.2015 – 31.12.2015 ... Счет: 60.02 Альфа ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

Счет / Контрагенты / Договоры / Документы расчетов с контрагентом	Сальдо на начало перио		Обороты за период		Сальдо на конец перио	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.02			120 000,00	120 000,00		
Автолизинг ОАО			120 000,00	120 000,00		
Договор лизинга 1 от 13.01.2015			120 000,00	120 000,00		
Списание с расчетного счета АЛ00-000001 от 03.02.2015 23:59:59			10 000,00	10 000,00		
Списание с расчетного счета АЛ00-000002 от 31.12.2015 0:00:01			110 000,00	110 000,00		
Итого			**120 000,00**	**120 000,00**		

Задолженность по выкупной стоимости погашена.

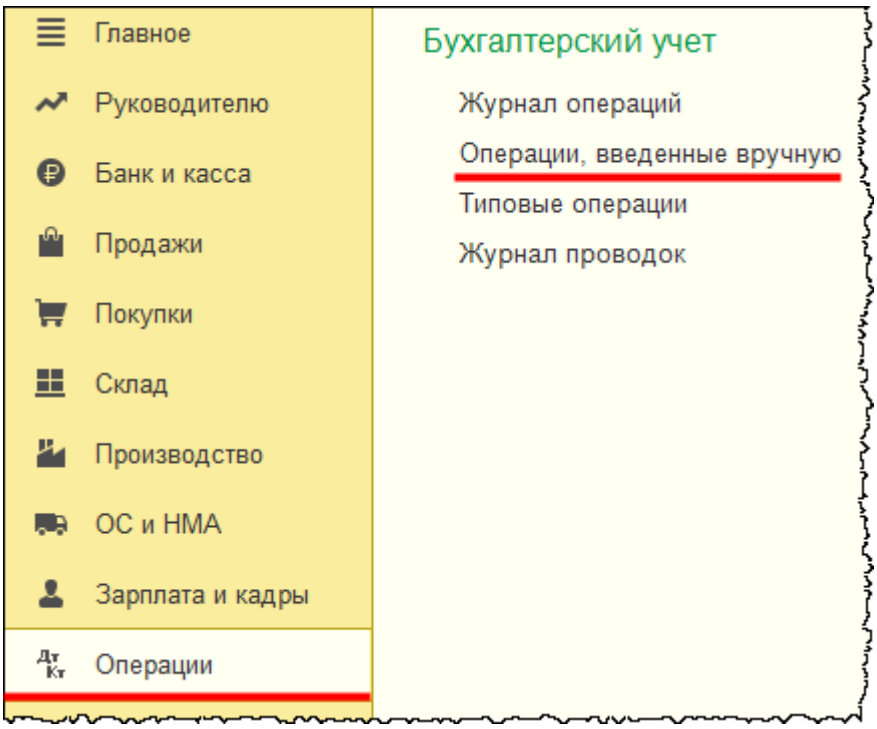
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Вернемся к третьей и четвертой проводке. 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». После принятия основного средства к учету (на счете 01), сумму НДС организация имеет право принять к вычету.

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*.

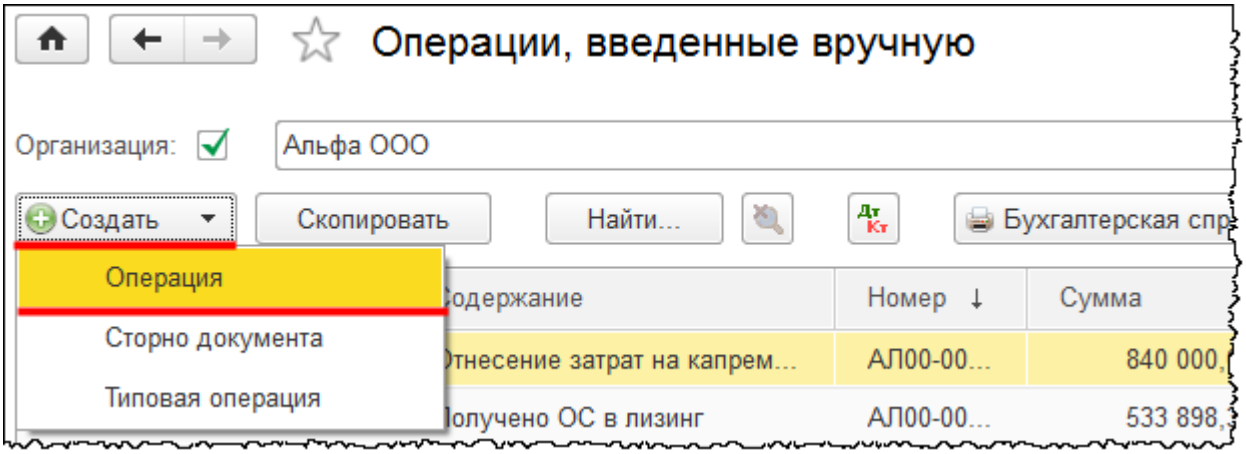


Появится форма списка документов «Операции, введенные вручную». Создадим новый документ «Операция».

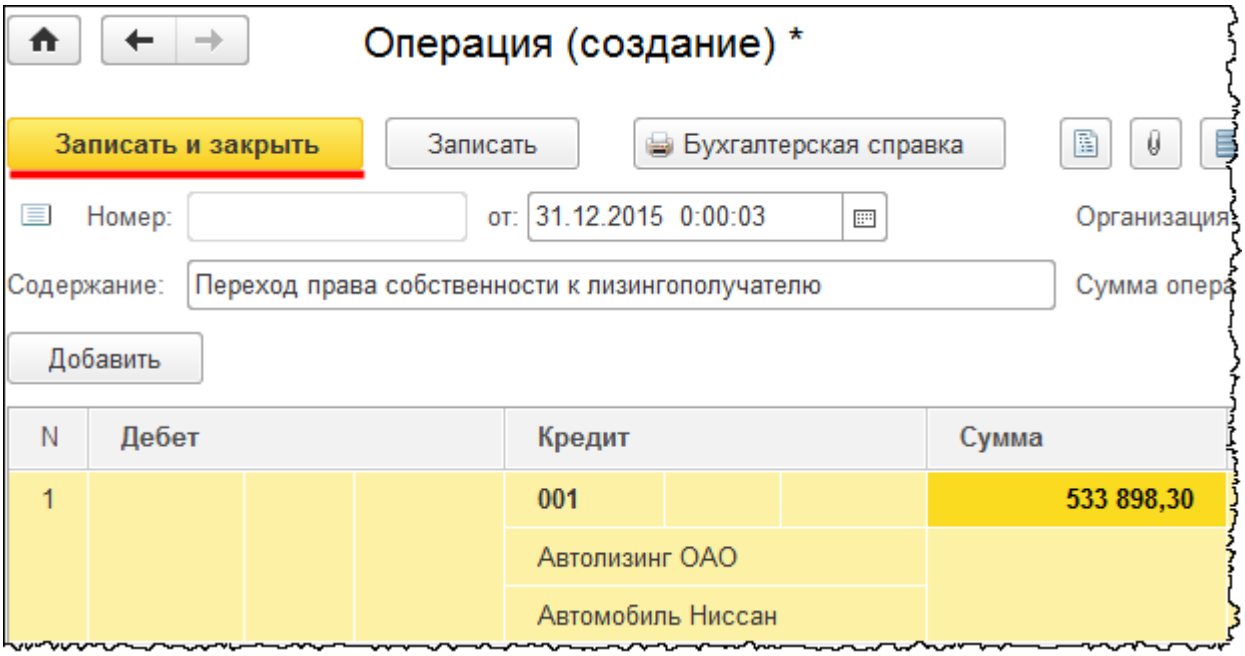
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Появится форма создания документа «Операция». Установим дату документа 31.12.2015 г. 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». В качестве второго субконто *Основные средства* выберем «Автомобиль Ниссан». Сумму укажем такую же, как и при поступлении (в предыдущем документе «Операция») – 533 898,30 руб. Заполненный документ «Операция» необходимо записать и закрыть.



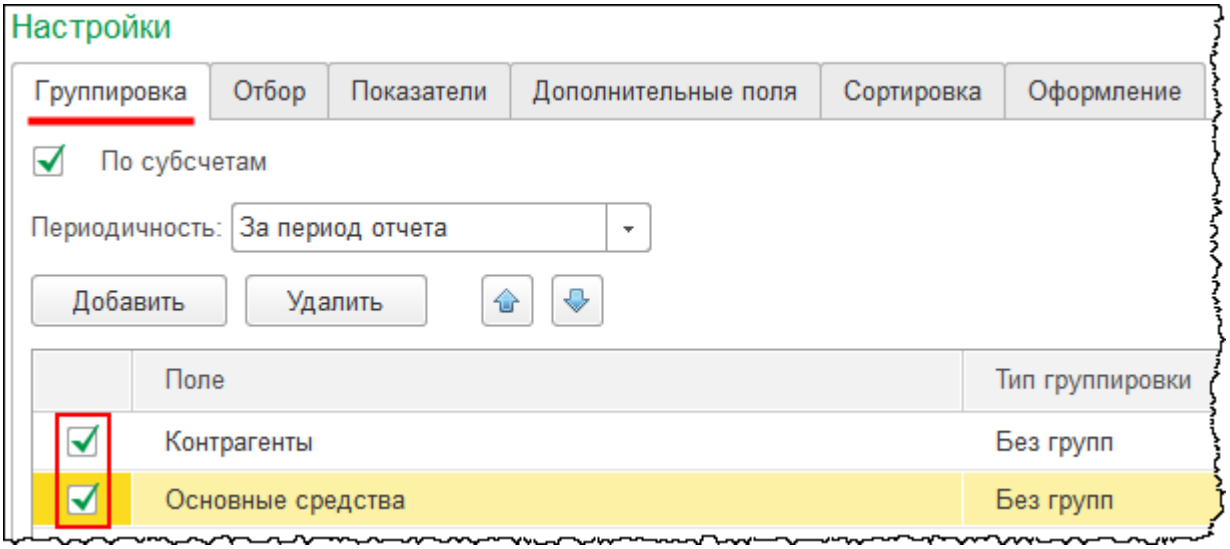
Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету* 001 «Арендованные основные средства» за 2015 год.

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

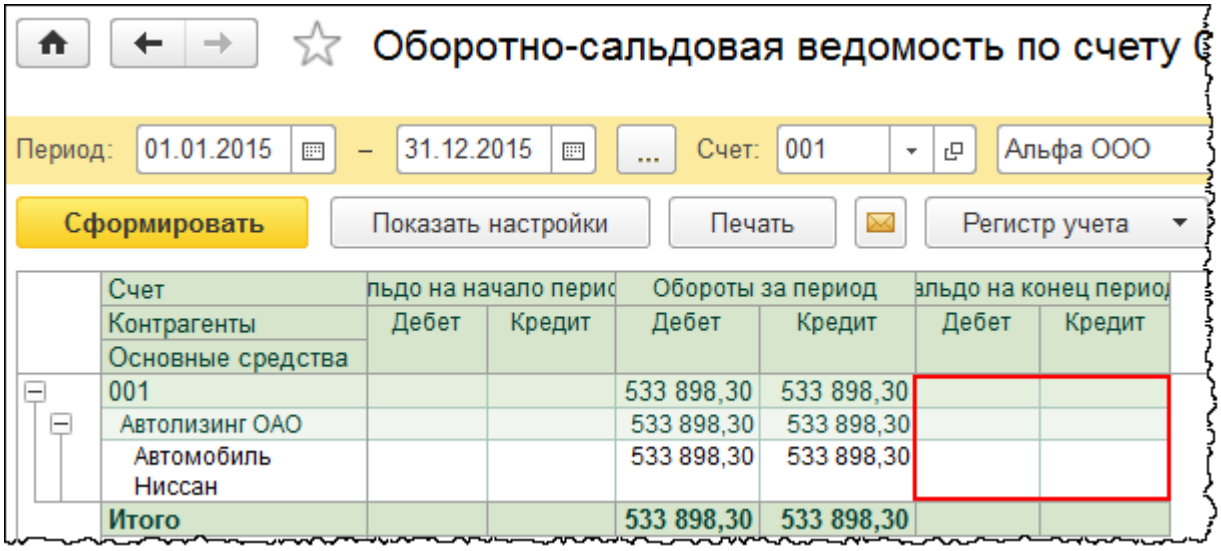
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Сформируем отчет.



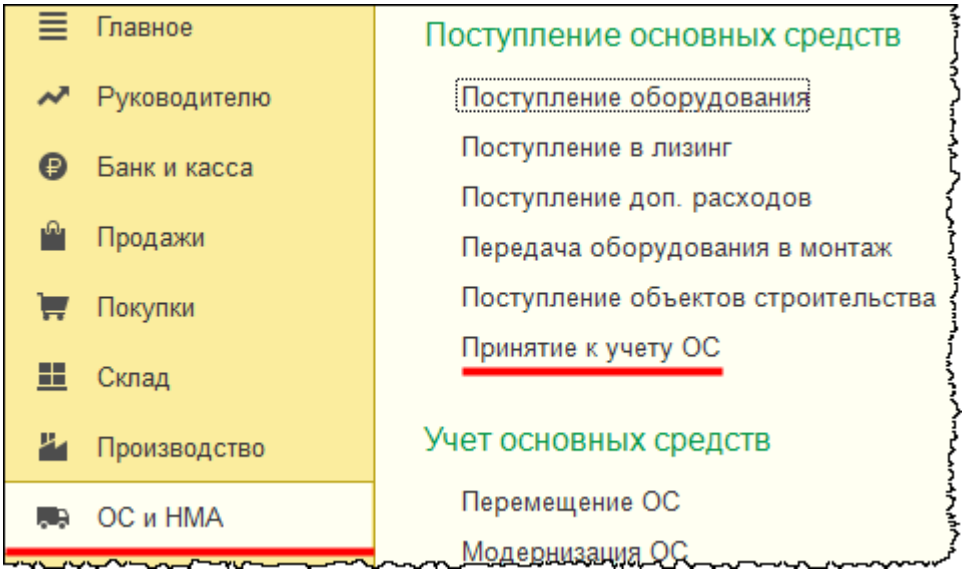
Данный счет остатка не имеет.

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*.

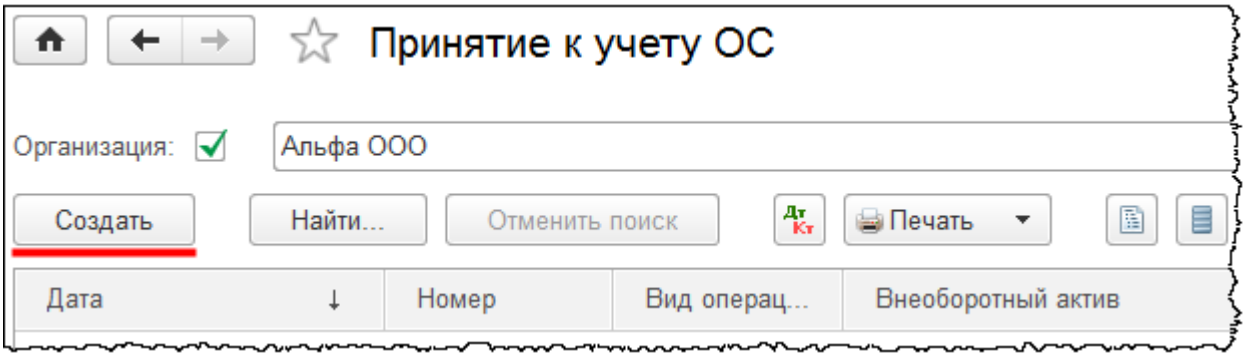
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Откроется форма списка документов «Принятие к учету ОС».

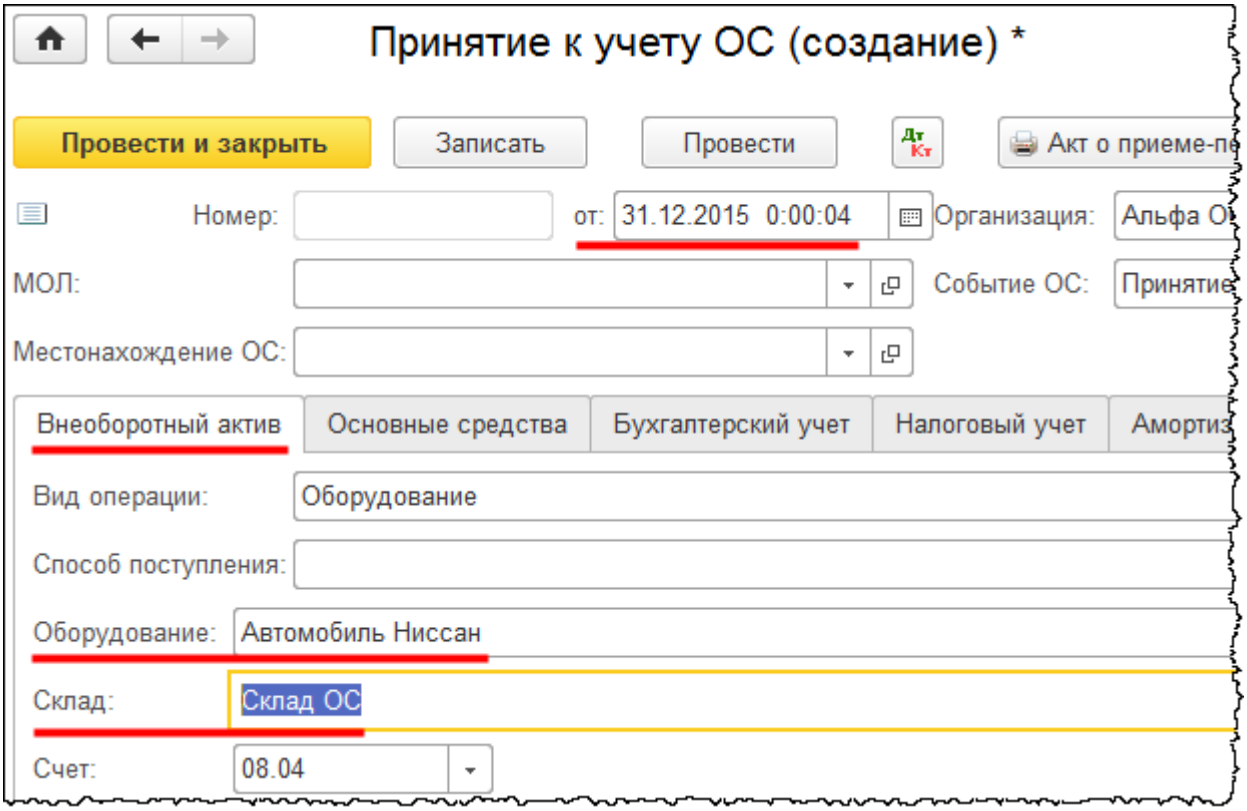


После нажатия в форме списка на кнопку *Создать* появится форма создания нового документа. Установим дату 31.12.2015 г. На закладке *Внеоборотный актив* в поле *Оборудование* выберем позицию номенклатуры «Автомобиль Ниссан». В поле *Склад* укажем «Склад ОС».

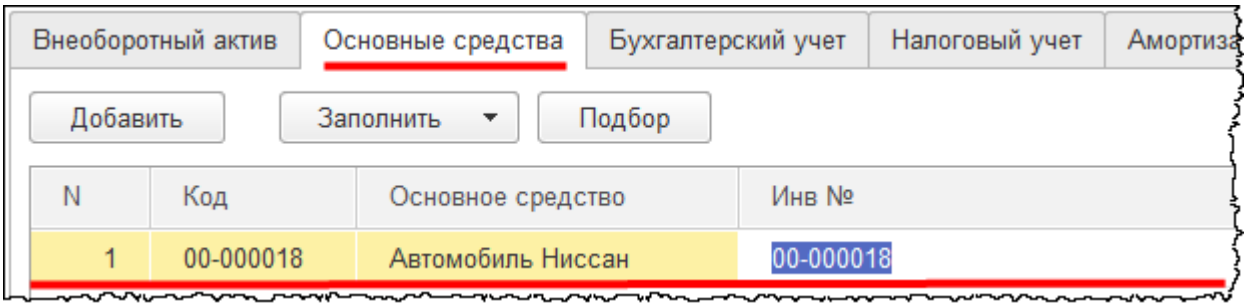
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



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



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.

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Внеоборотный актив | Основные средства | Бухгалтерский учет | Налоговый учет | Амортиза

Счет учета: 01.01

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 | Амортиза

Порядок включения стоимости в состав расходов: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

☑ Начислять амортизацию

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

Специальный коэффициент: 1,00

Заполненный документ проведем и проанализируем сформированные им проводки.

Дебет	Кредит	Сумма
01.01	**08.04** К..	**101 694,92**
Автомобиль Ниссан	Автомобиль Ниссан	*Принят к учету объект ОС*
	<...>	
	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.

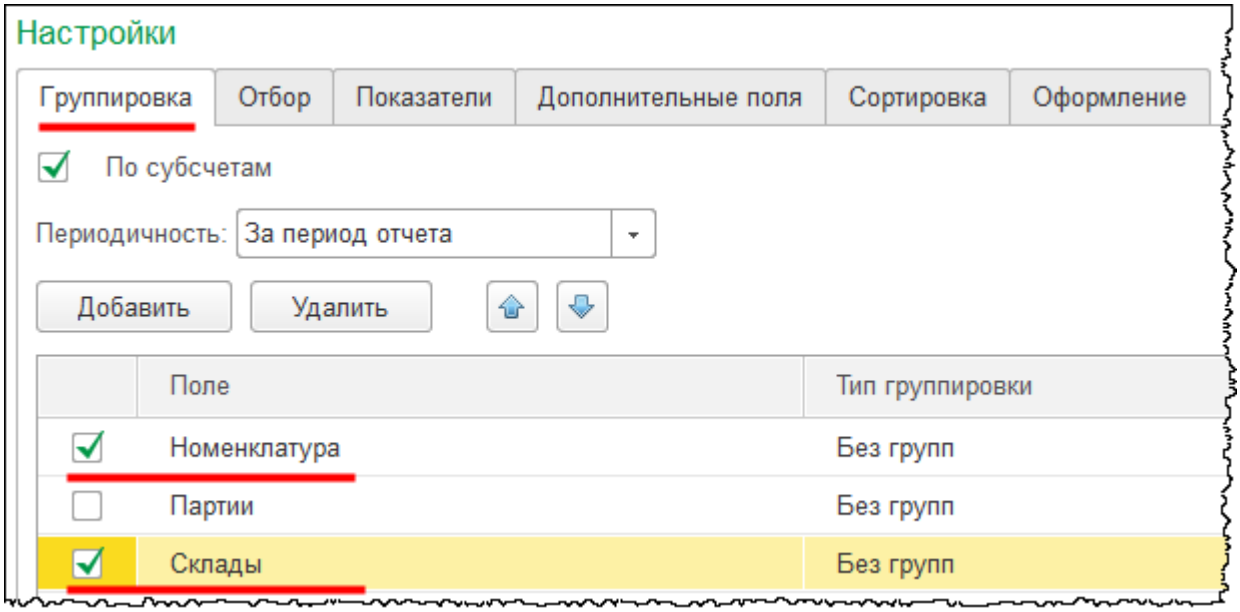
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

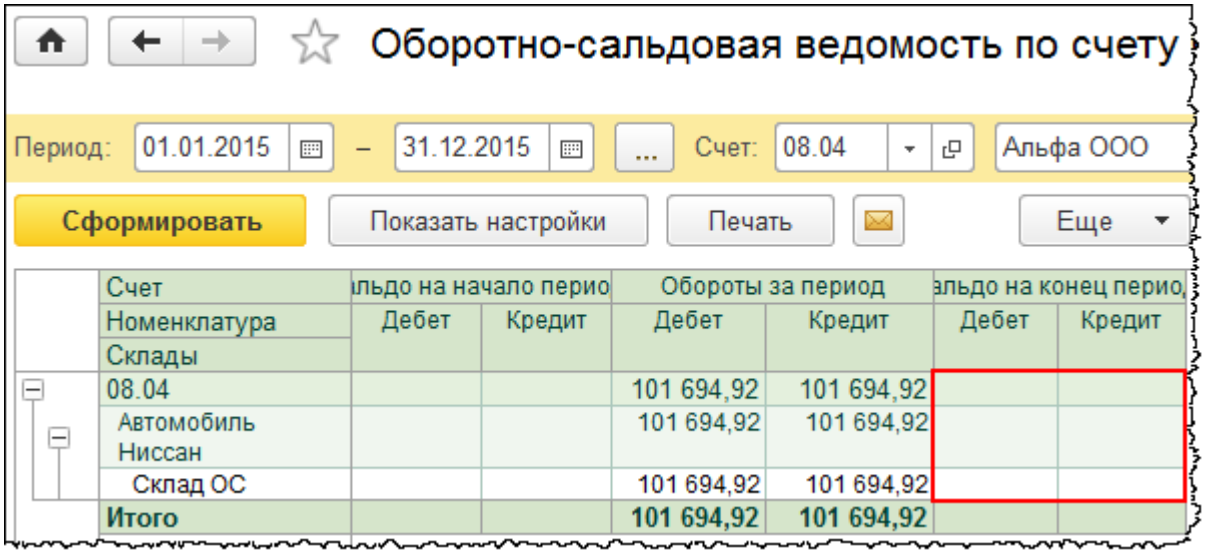
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Для того чтобы проверить правильность отражения затрат по полученному основному средству, сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету* 08.04 «Приобретение объектов основных средств» за 2015 год.

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



Сформируем отчет.



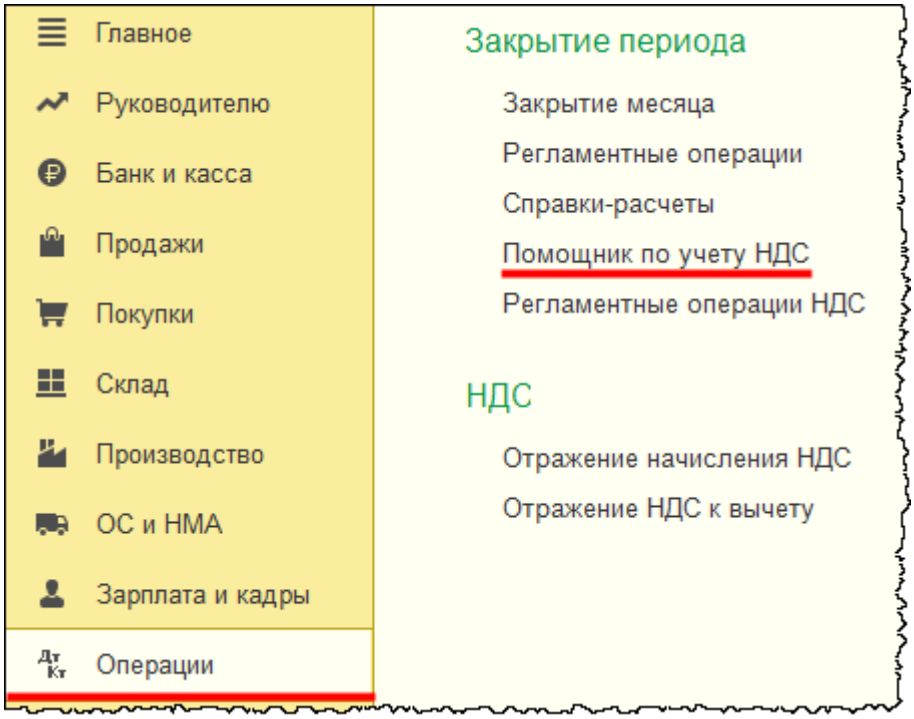
Счет 08.04 «Приобретение объектов основных средств» закрывается и остатков, соответственно, не имеет.

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*.

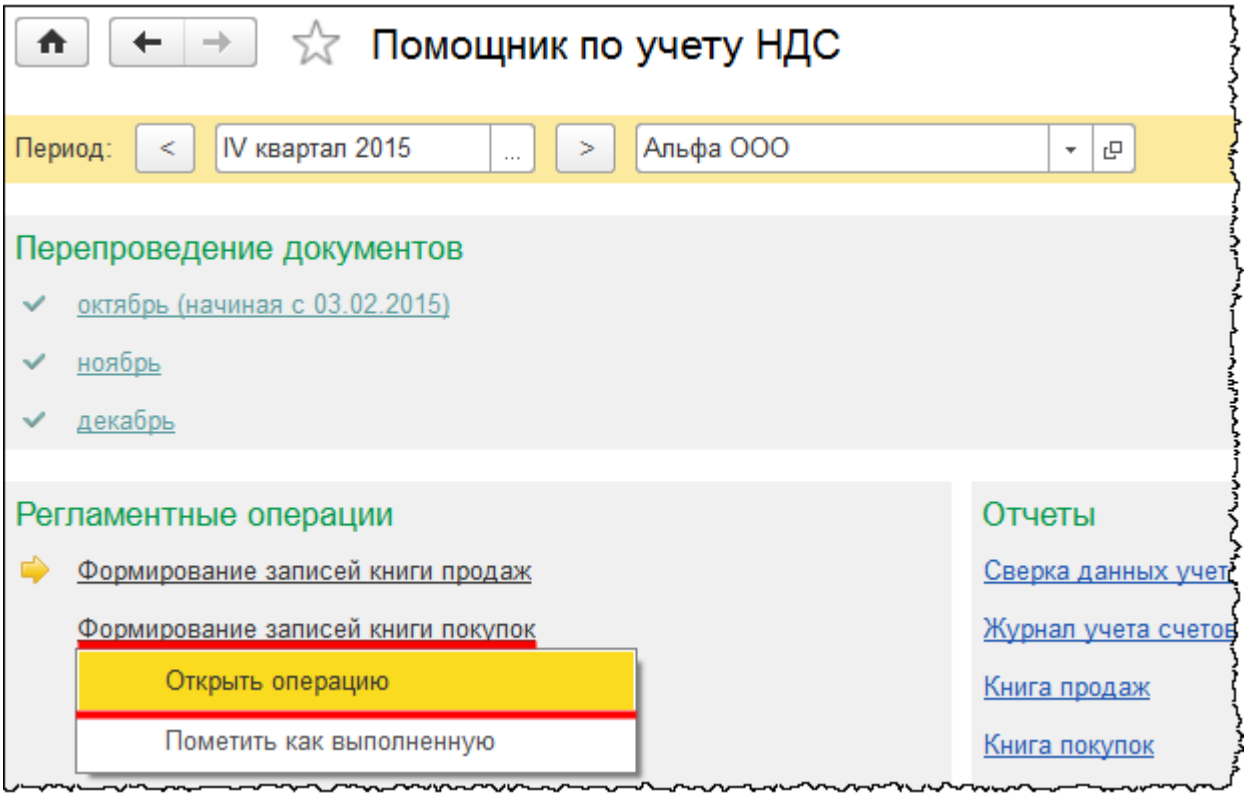
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Откроется форма обработки «Помощник по учету НДС». В качестве *Периода* выберем 4 квартал 2015 года и сформируем записи *Книги покупок*.

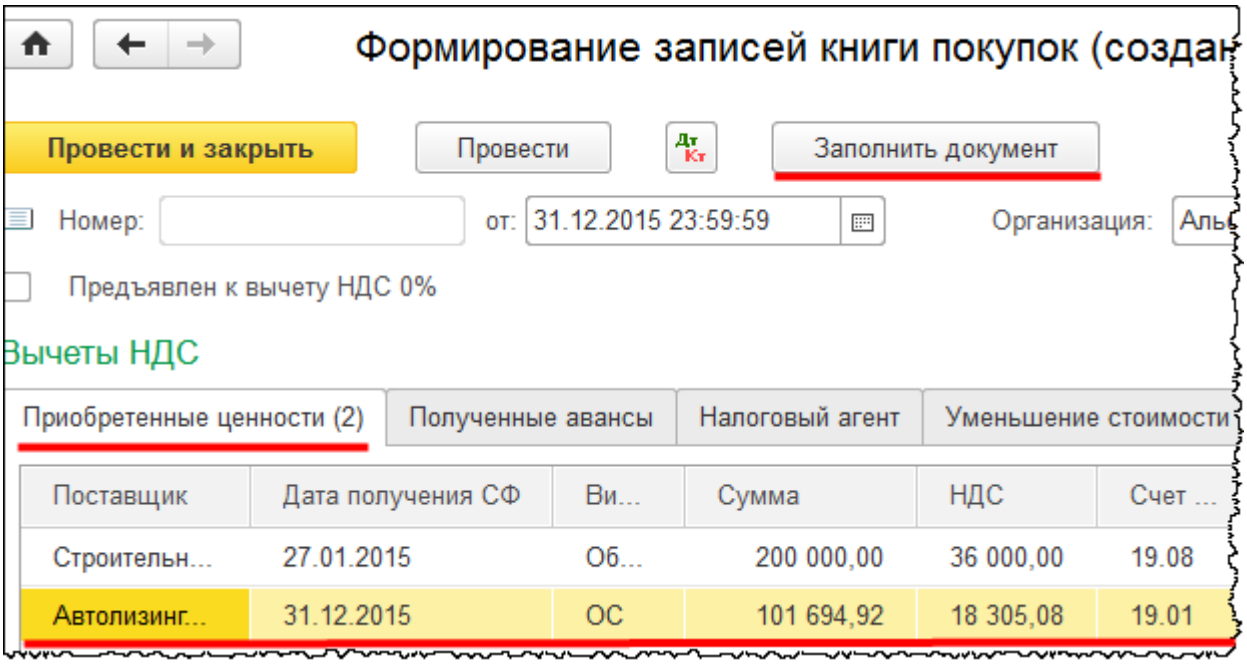


Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

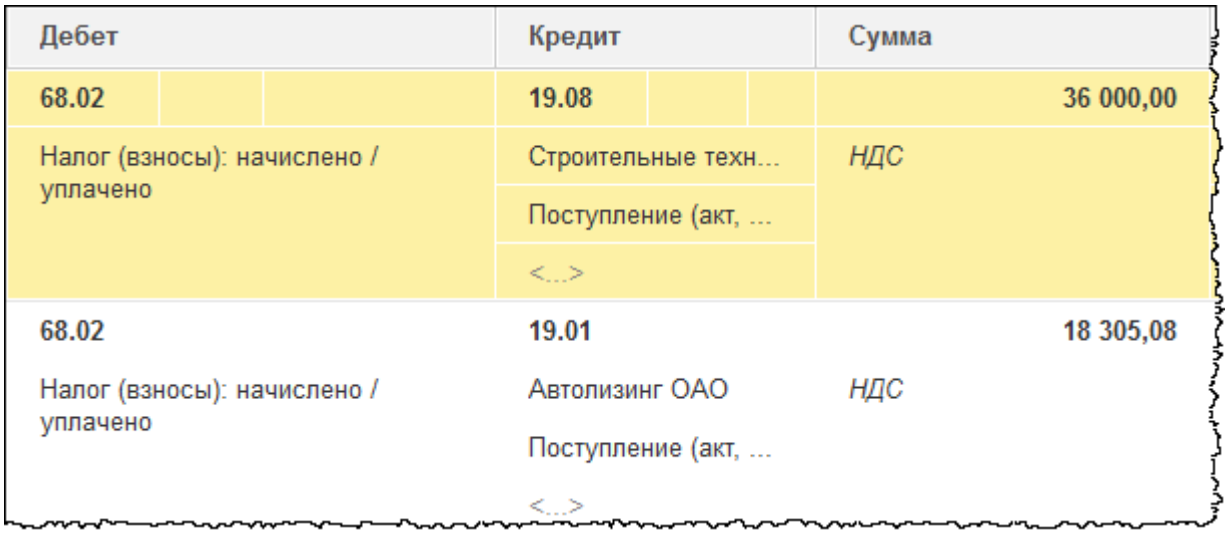
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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



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.



Дебет	Кредит	Сумма
68.02	19.08	36 000,00
Налог (взносы): начислено / уплачено	Строительные техн... Поступление (акт, ... <...>	*НДС*
68.02	19.01	18 305,08
Налог (взносы): начислено / уплачено	Автолизинг ОАО Поступление (акт, ... <...>	*НДС*

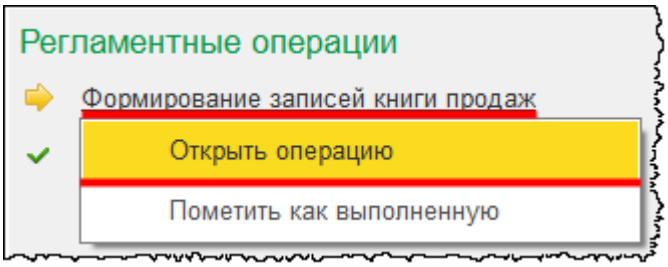
Данный документ создает проводки по дебету счета 68.02 «Налог на добавленную стоимость», которые отражают уменьшение задолженности перед бюджетом по НДС. К операциям по лизингу относится вторая проводка на сумму 18 305,08 руб.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

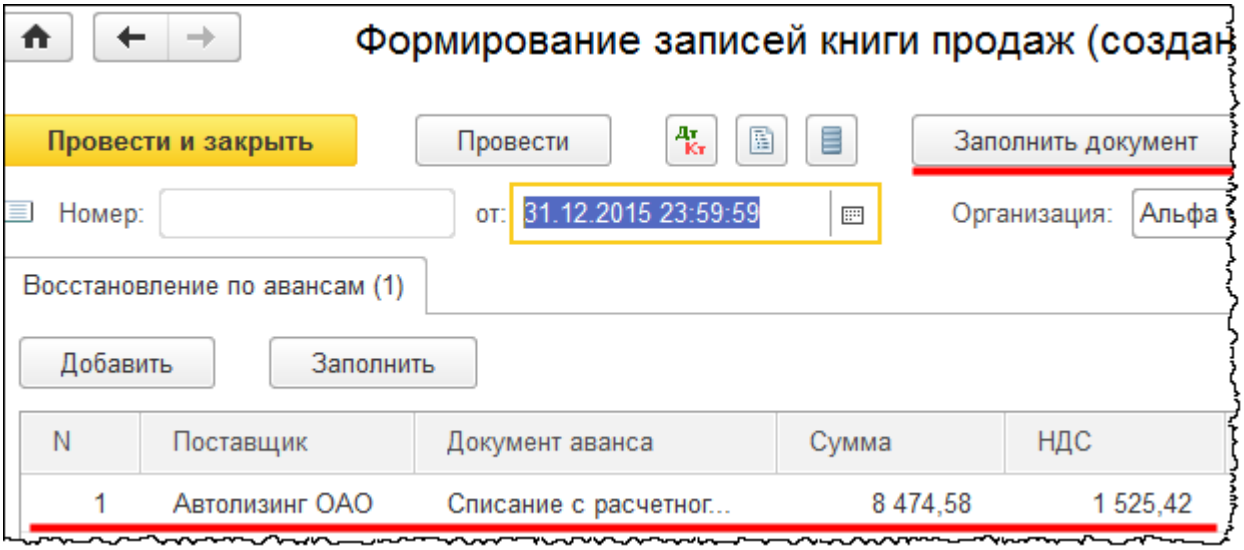
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Сформируем записи *Книги продаж*.



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



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.

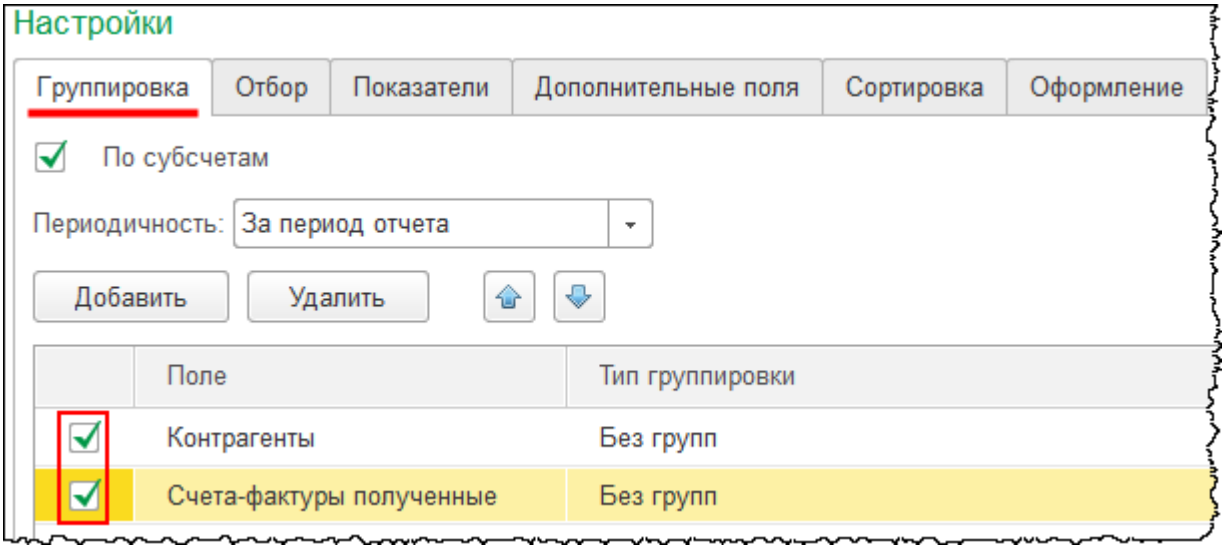
Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по данному счету за 2015 год.

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

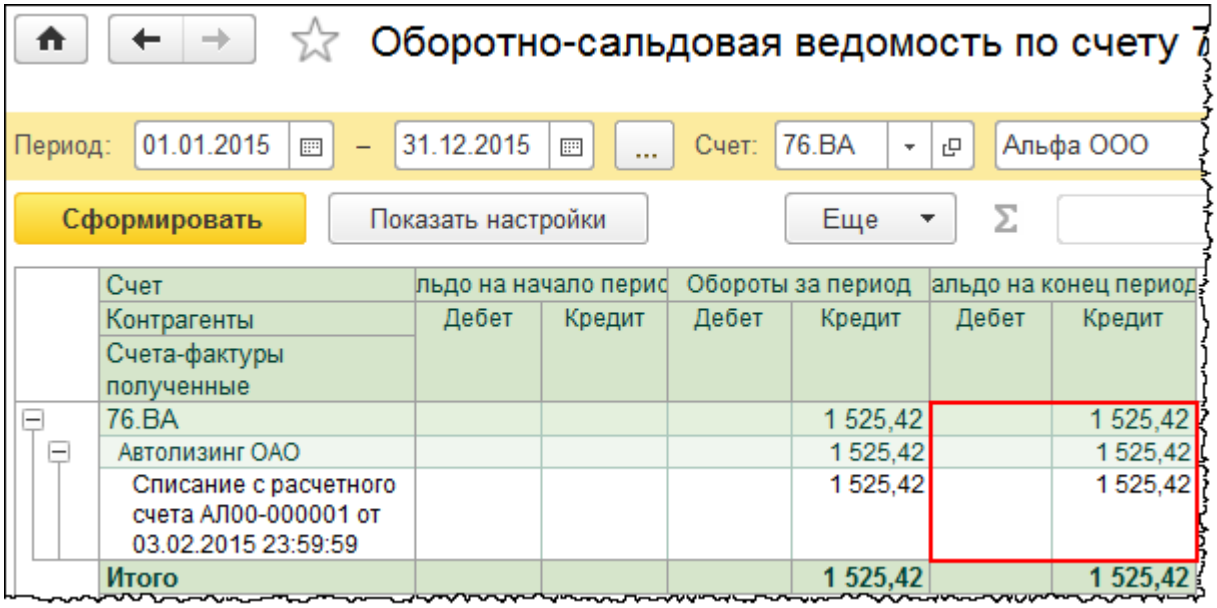
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Сформируем отчет.



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.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Дебет	Кредит	Сумма
76.ВА	68.02	1 525,42
Автолизинг ОАО	Налог (взносы): начислено / ...	*Восстановление НДС с выданного аванса*
Списание с расчетного счета АЛ...		

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.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету

Период: 01.01.2015 – 31.12.2015 ... Счет: 76.ВА Альфа ООО

Сформировать Показать настройки Еще Σ

Счет / Контрагенты / Счета-фактуры полученные	Сальдо на начало перио		Обороты за период		Сальдо на конец перио	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
76.ВА			1 525,42	1 525,42		
Автолизинг ОАО			1 525,42	1 525,42		
Списание с расчетного счета АЛ00-000001 от 03.02.2015 23:59:59			1 525,42	1 525,42		
Итого			**1 525,42**	**1 525,42**		

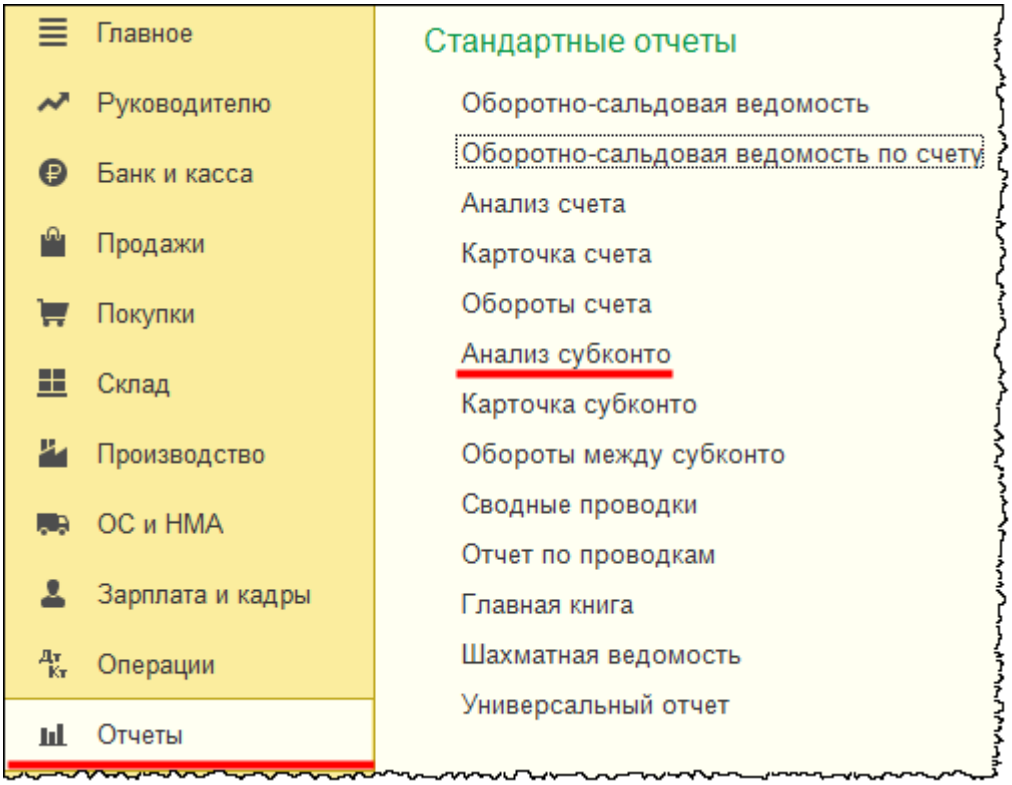
Остатка по счету 76.ВА «НДС по авансам и предоплатам выданным» нет, так как все авансы, выданные лизингодателю, зачтены.

Сформируем стандартный отчет «Анализ субконто» за 2015 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*.

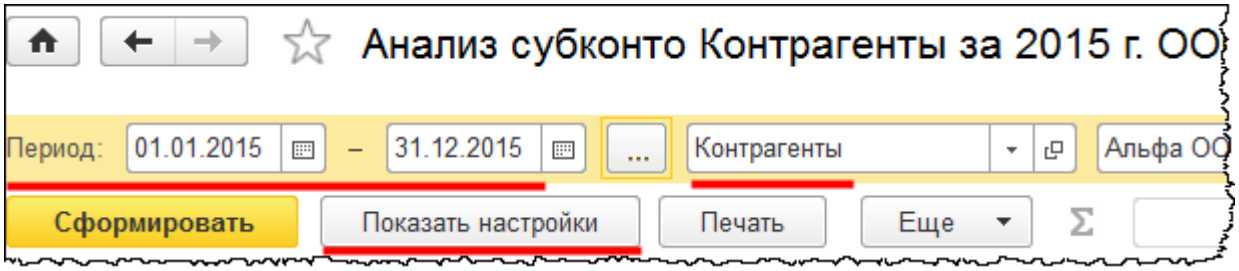
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

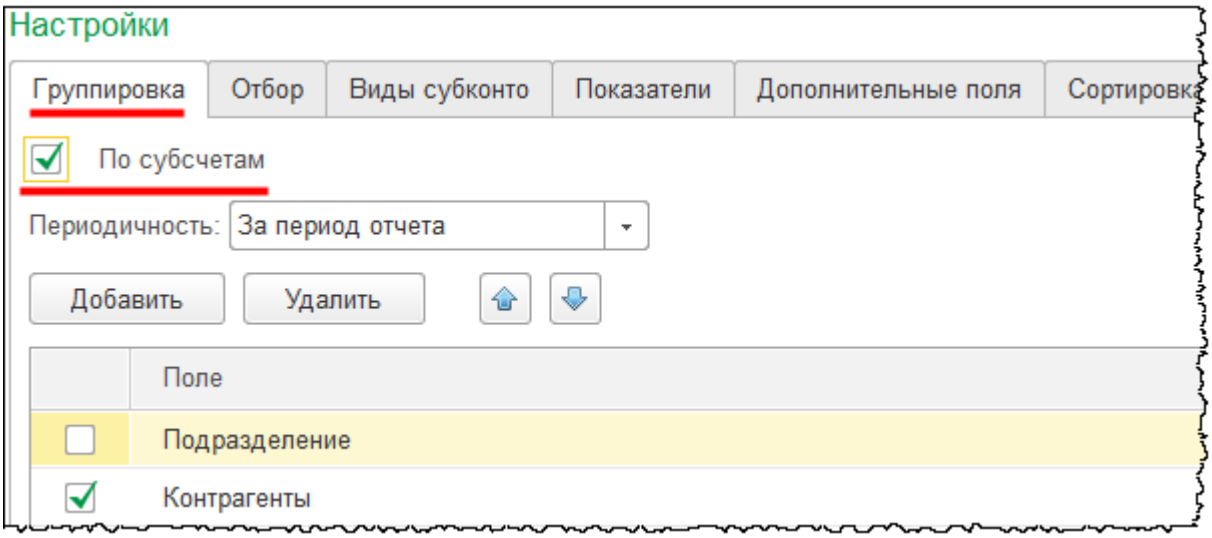
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



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



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

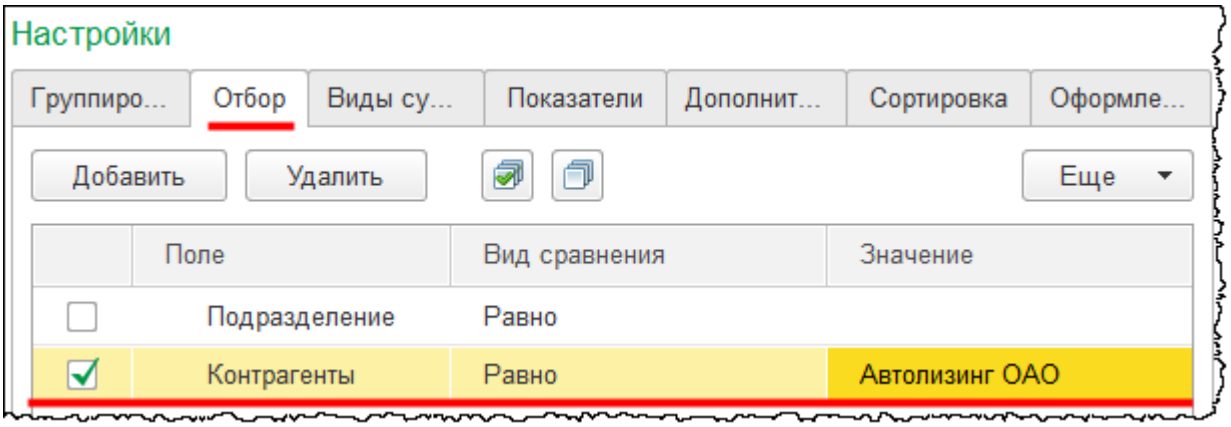


Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Установим отбор по контрагенту «Автолизинг ОАО».



Сформируем отчет.

ООО Альфа

Анализ субконто Контрагенты за 2015 г.

Отбор: Контрагенты Равно "Автолизинг ОАО"

Контрагенты	Показа-тели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Счет		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.						

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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. Лизинговые платежи отражаются на счетах затрат, являются обычными расходами и списываются в соответствии с учетной политикой организации. Как видно из приведенного примера 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 на забалансовый учет 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

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

- Отражение оплаты лизингодателю осуществляется с помощью документа «Списание с расчетного счета»
- Так как лизинговый платеж формируется предварительно с помощью документа «Поступление» 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». После этого 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» 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 отражается аванс выданный. 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. После зачета аванса (при переходе права собственности на предмет лизинга) ранее принятый к вычету авансовый НДС включается в книгу продаж
- При принятии к учету основного средства имеется счет-фактура полученный на сумму НДС с выкупной стоимости
- 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».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.40.33

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».

Первоначальная стоимость автомобиля 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 сразу, после заключения договора и передаче объекта лизинга. 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

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

- 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 (отражение расходов в течении всего срока действия договора). Проводка:
  - **Дт** 20.01 Основное производство **Кт** 97.21 Прочие расходы будущих периодов

  Вместо счета 20.01 можно использовать счет 91.02 Прочие расходы, если лизинг не является для лизингодателя основным видом деятельности.

- Списание имущества, переданного ранее на баланс лизингополучателя (по окончанию срока договора). Проводка:
  - **Кт** 011 Основные средства, сданные в аренду.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

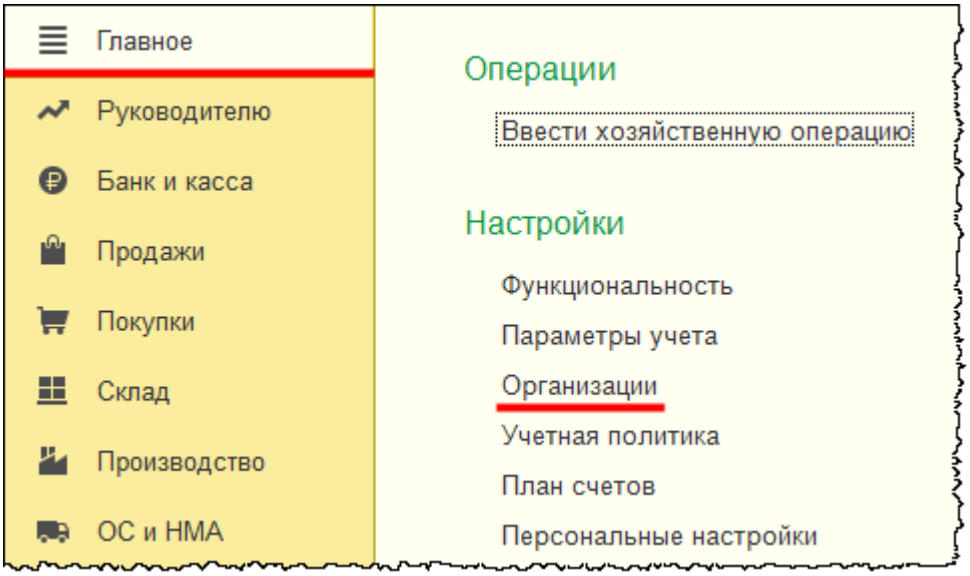
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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».

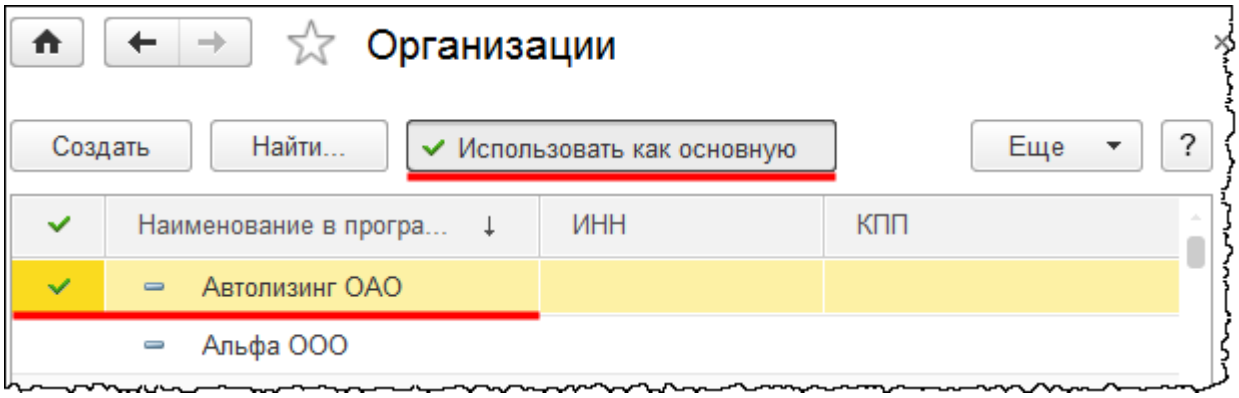
По окончании срока договора со счета 011 «Основные средства, сданные в аренду» производится списание имущества, переданного ранее на баланс лизингополучателю. Забалансовый счет должен быть закрыт. Счет 97.21 «Прочие расходы будущих периодов» к концу срока действия договора тоже должен быть закрыт.

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*.



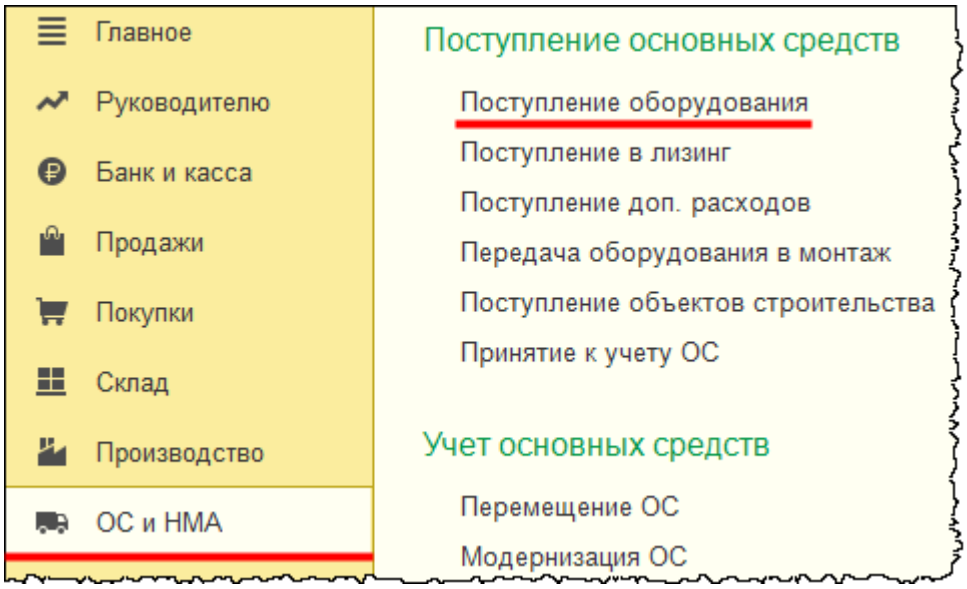
Откроется форма списка справочника «Организации». Выберем организацию «ОАО Автолизинг» и нажмем на кнопку *Использовать как основную*.



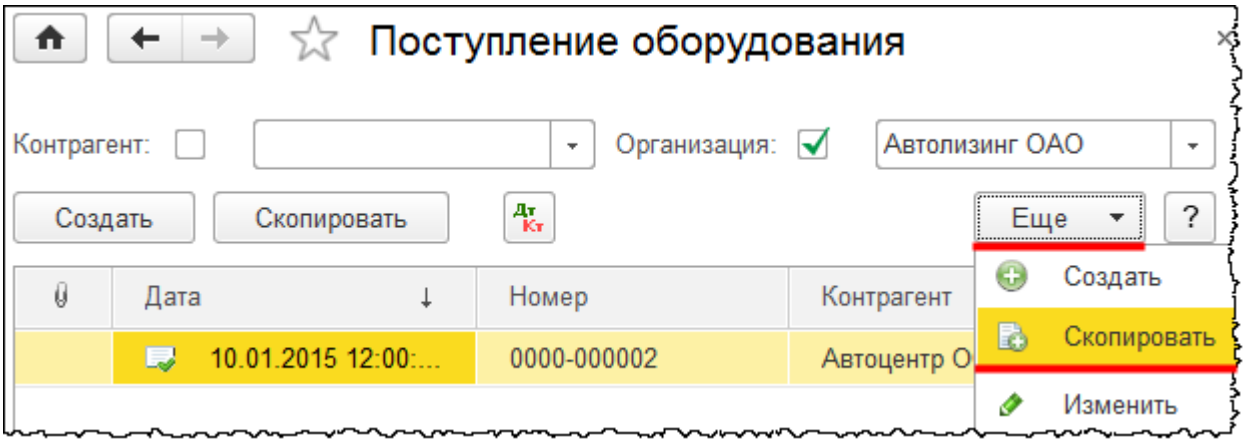
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Представленные ниже операции (по приобретению и вводу в эксплуатацию ОС) аналогичны рассмотренным в главе 55, поэтому их мы оформим путем копирования существующих документов.

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



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

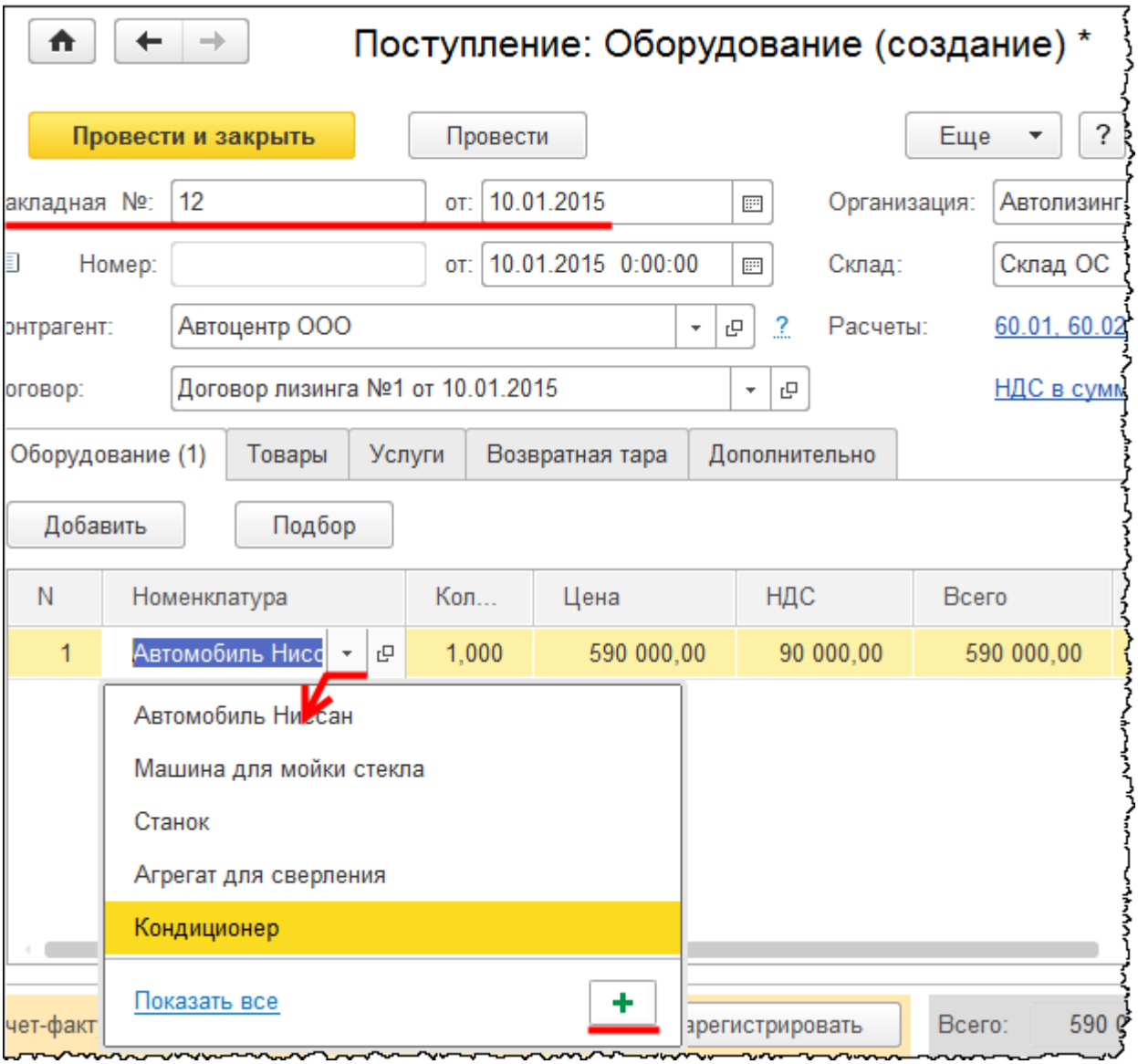


Откроется автоматически заполненная форма создания нового документа. Укажем номер накладной 12 от 10.01.2015 г., при этом автоматически скорректируется дата документа. В табличной части на закладке *Оборудование* в поле *Номенклатура* необходимо изменить предмет лизинга, то есть вместо «Автомобиля Ниссан» следует указать «Автомобиль Мазда». Для этого следует создать новую позицию номенклатуры.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

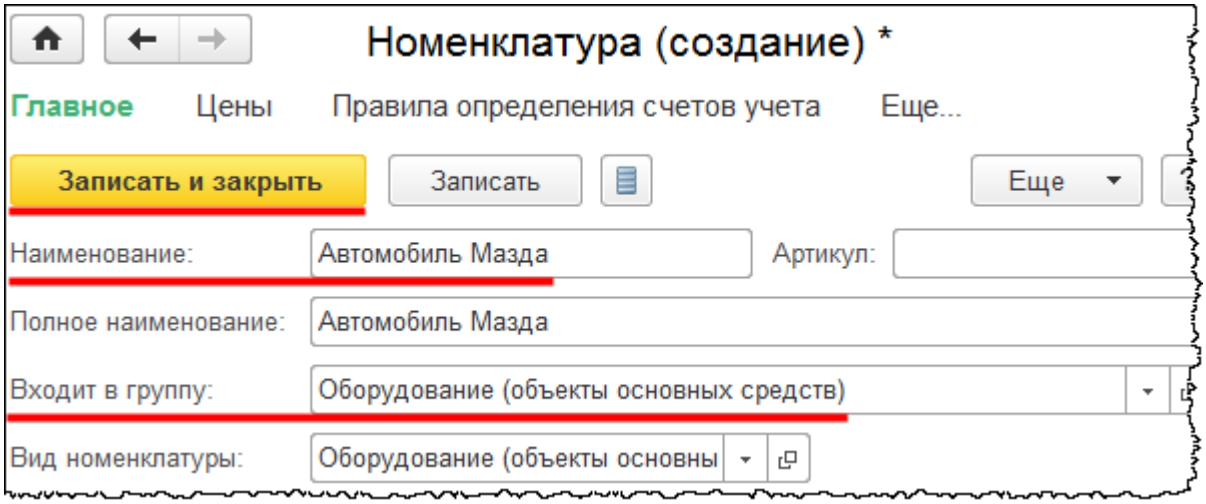


Откроется форма создания новой позиции номенклатуры. В поле *Входит в группу* выберем значение *Оборудование (объекты основных средств)*. В поле *Наименование* запишем: «Автомобиль Мазда». При этом поле *Полное наименование* заполнится автоматически. После этого нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

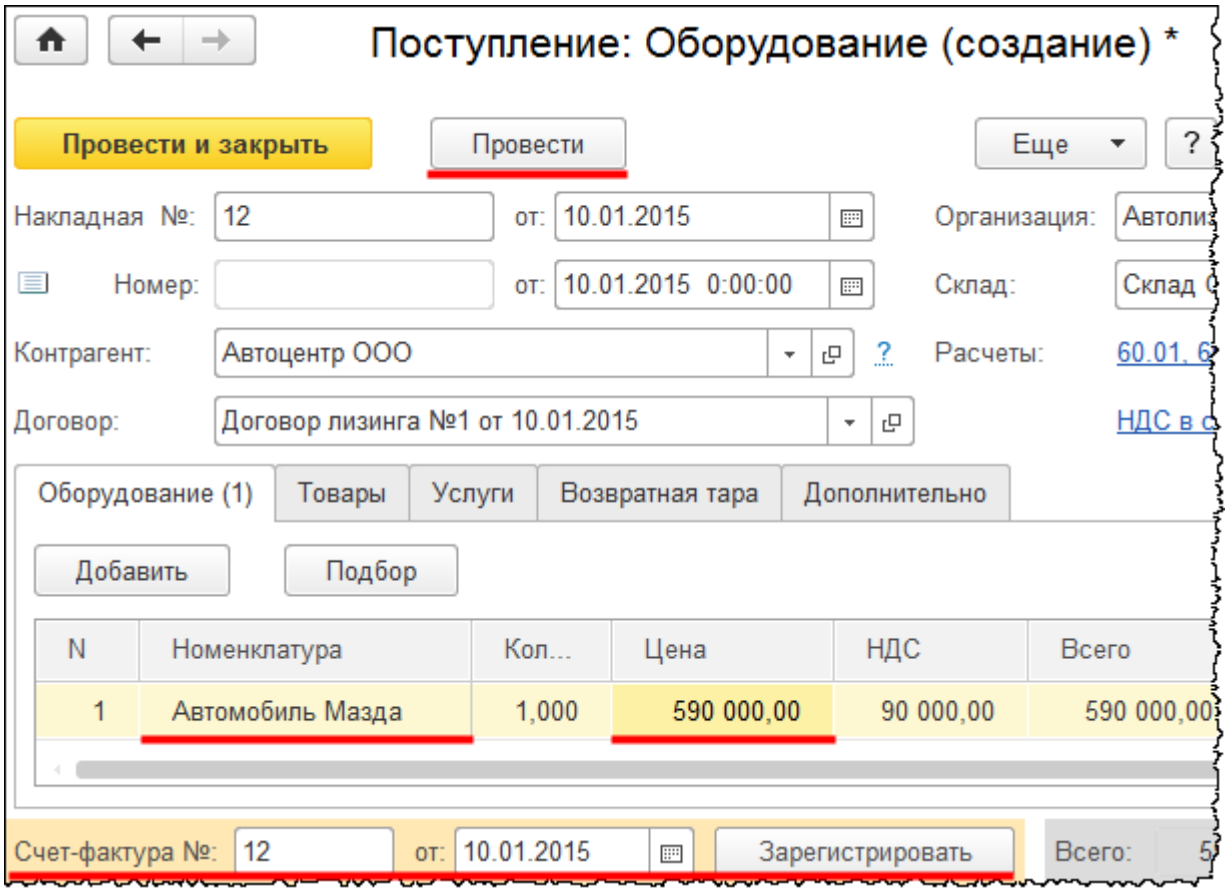
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



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



Проведем документ и проанализируем сформированные им проводки.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Дебет			Кредит			Сумма
08.04	*К...*	1,000	**60.01**			**500 000,00**
Автомобиль Мазда			Автоцентр ООО			*Поступление оборудования по вх.д. 12 от 10.01.2015*
<...>			Договор лизинга ...			
Склад ОС			Поступление (акт, ...			
19.01			**60.01**			**90 000,00**
Автоцентр ООО			Автоцентр ООО			*Поступление оборудования по вх.д. 12 от 10.01.2015*
Поступление (акт, накладная) 00...			Договор лизинга ...			
<...>			Поступление (акт, ...			

Данная операция ничем не отличается от обычного поступления основных средств. Сформировались те же проводки:

- **Дт** счета 08.04 Приобретение объектов основных средств **Кт** 60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками
- **Дт** счета 19.01 НДС при приобретении основных средств **Кт** 60.01 Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Полученная счет-фактура не отражается в книге покупок, т.к. основное средство не принято в эксплуатацию. Обратимся к движениям счет-фактуры.

Журнал учета счетов-фактур (1)

Дата выставления/получения	Сумма по счету-фактуре	Счет-фактура
Номер счета-фактуры	Сумма НДС	Контрагент
Дата счета-фактуры	Сумма по счету-фактуре (комиссия)	КПП контрагента
Код вида операции	Сумма НДС (комиссия)	Валюта
		По ставке "Без НДС"
10.01.2015	590 000,00	Счет-фактура получ
12	90 000,00	Автоцентр ООО
10.01.2015		
01		руб.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

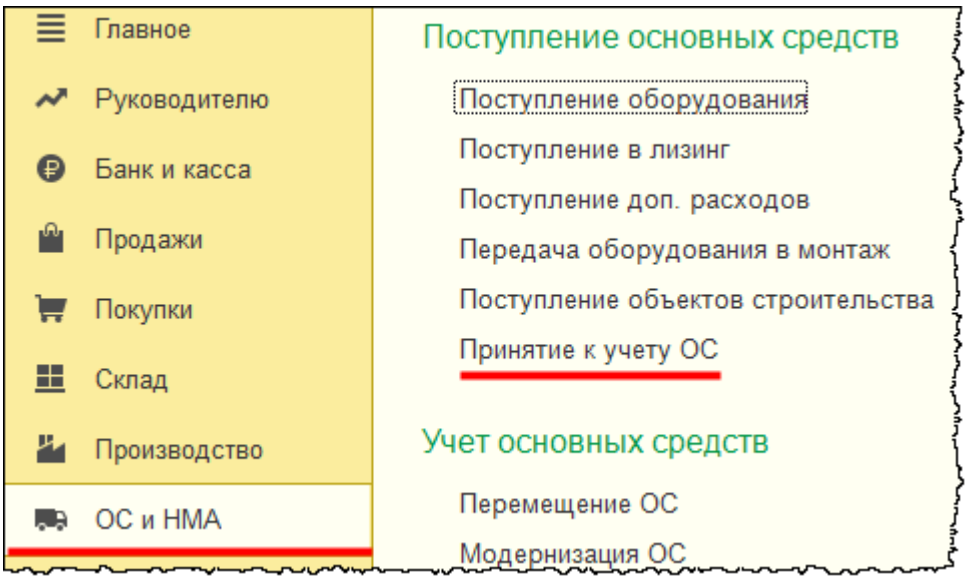
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Счет-фактура	Часть журнала
Контрагент	Счет-фактура не выставляется
КПП контрагента	Код способа выставления/получения
Валюта	Индекс строки
По ставке "Без НДС"	
Счет-фактура полученный 0000-000003 от 10.01.2015 ...	Полученные счета-фактуры
Автоцентр ООО	
	1
руб.	

Движения в регистре «НДС покупки» отсутствуют. Проводка **Дт** 68.02 **Кт** 19.01 также отсутствует.

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*.

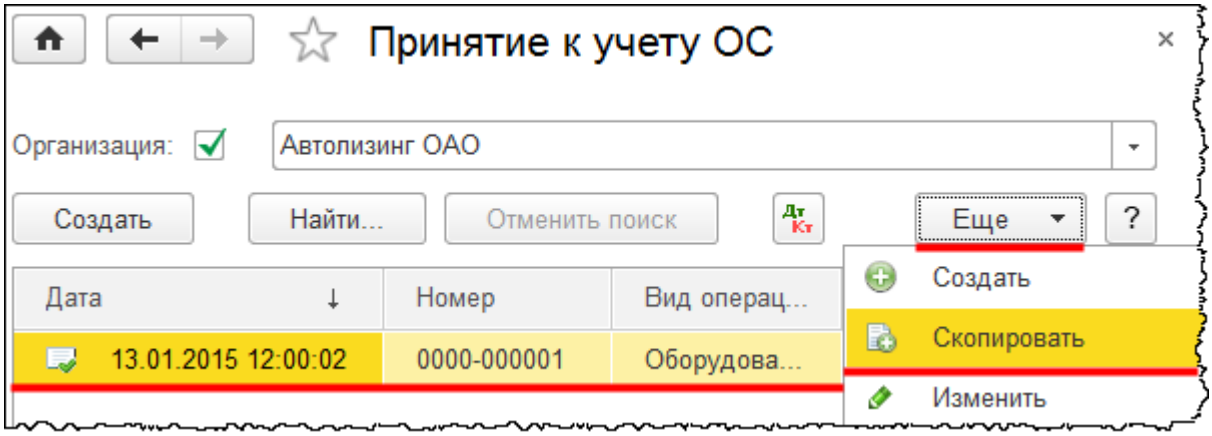


Откроется форма списка документов «Принятие к учету ОС». Новый документ создадим копированием уже имеющегося.

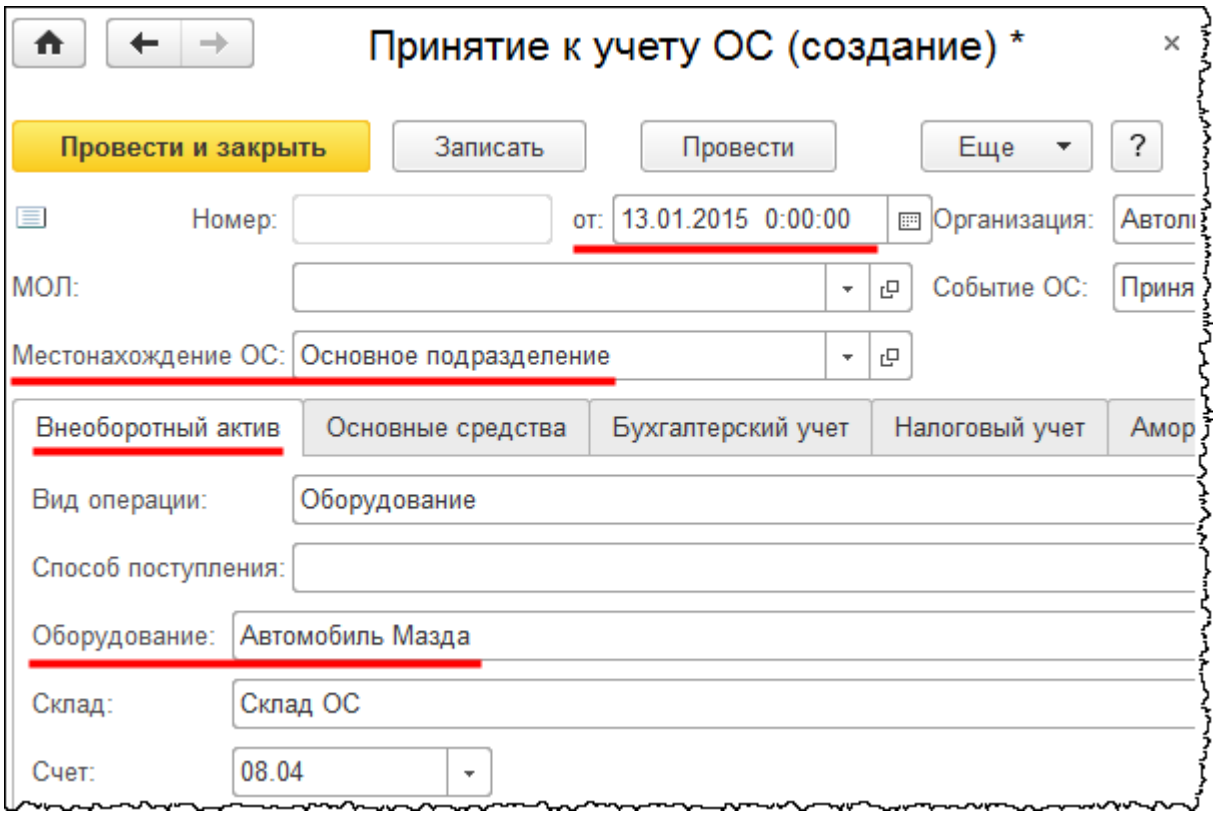
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Откроется автоматически заполненная форма создания нового документа. Установим дату документа 13.01.2015 г. В поле *Местонахождение ОС* выберем «Основное подразделение». На закладке *Внеоборотный актив* в поле *Оборудование* выберем «Автомобиль Мазда».

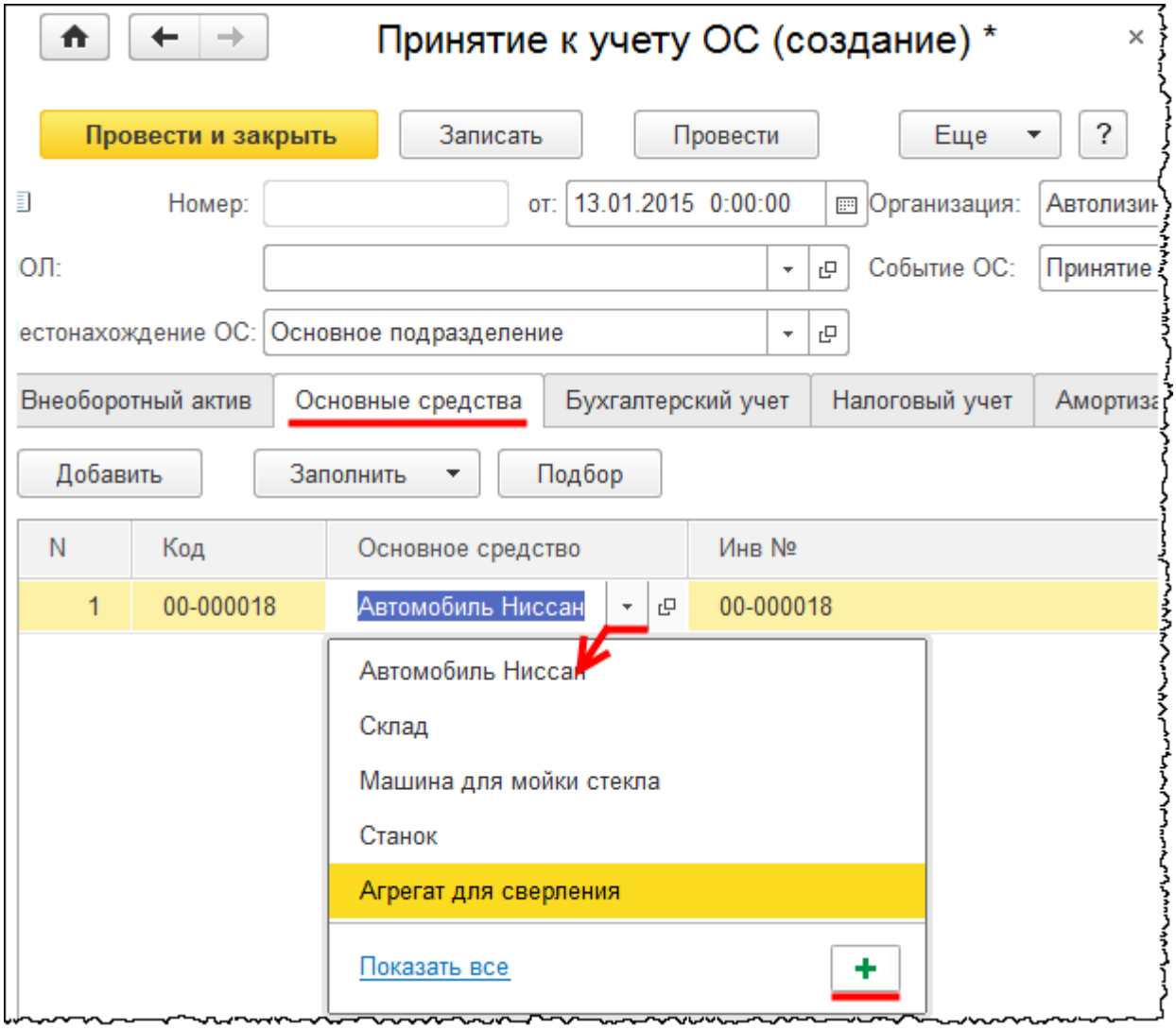


На закладке *Основные средства* для заполнения в табличной части поля *Оборудование* создадим новое основное средство.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

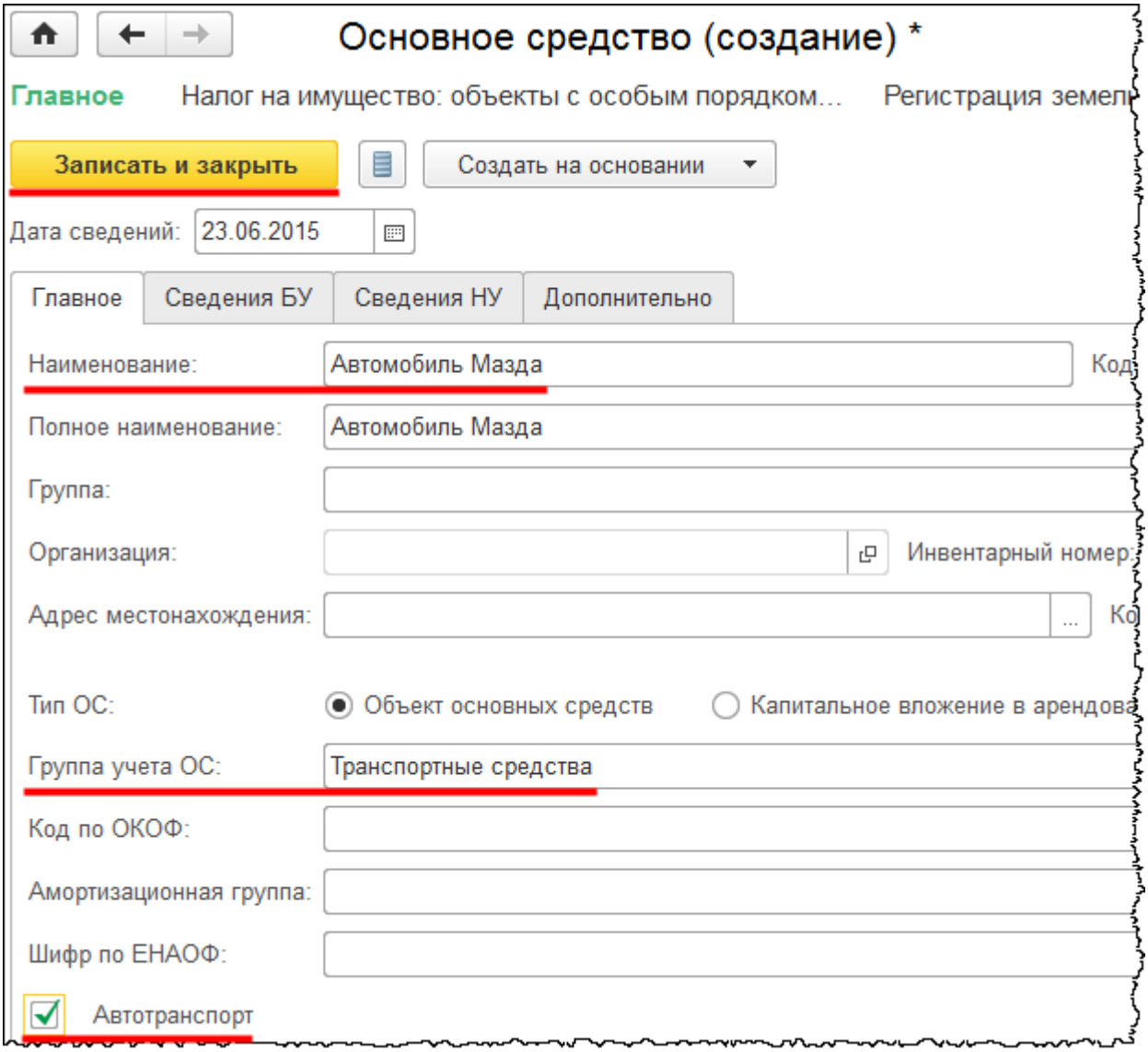


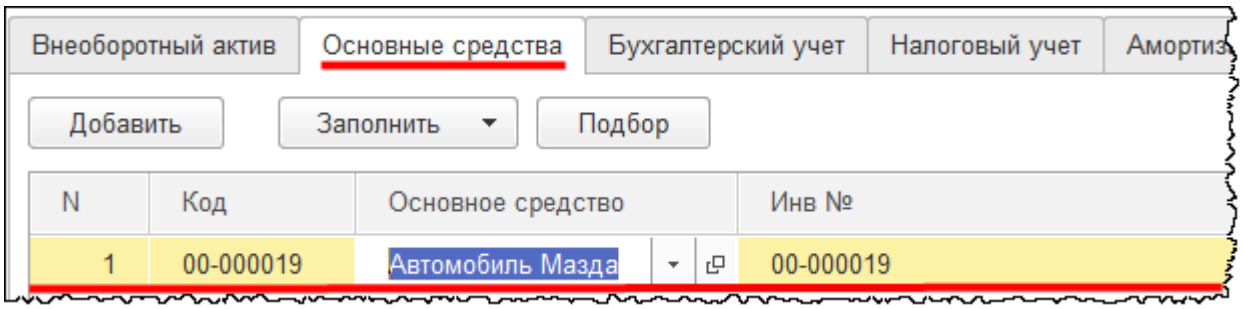
Откроется форма создания основного средства. В поле *Наименование* запишем: «Автомобиль Мазда». При этом поле *Полное наименование* заполнится автоматически. В поле *Группа учета ОС* выберем значение «Транспортные средства». Установим флаг *Автотранспорт,* после чего нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»





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».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Принятие к учету ОС (создание) *

Провести и закрыть | Записать | Провести

мер: от: 13.01.2015 0:00:00 Организация: Автолизинг ОАО

Событие ОС: Принятие к учету с вводом

ОС: Основное подразделение

ктив | Основные средства | Бухгалтерский учет | Налоговый учет | Амортизационная премия

03.01

Начисление амортизации

ачисления амортизации

амортизации (износа): 02.02 Начислять амортизацию

ния амортизации: Линейный способ

ля расходов по амортизации: Амортизация (лизинг, счет 20.01)

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 | Амортиз

Порядок включения стоимости в состав расходов: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Начислять амортизацию

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

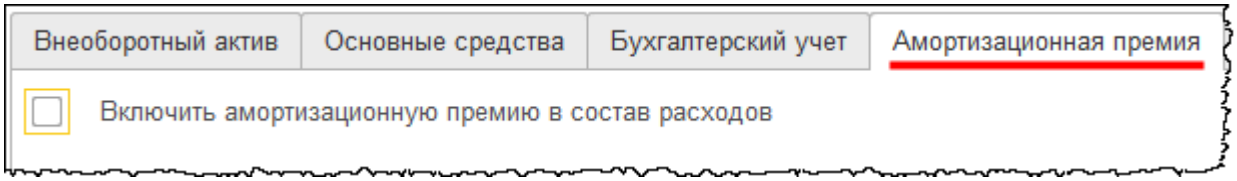
Специальный коэффициент: 1,00

Амортизационная премия в данном случае не используется.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

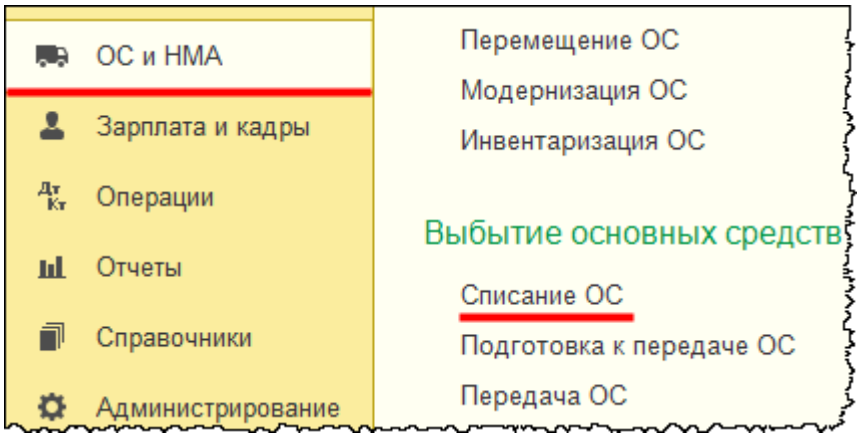


Скорректированный документ проведем и проанализируем сформированные им проводки.

Дебет			Кредит			Сумма
03.01			08.04	Кол.:	1,...	500 000,00
Автомобиль Мазда			Автомобиль Мазда			*Принят к учету объект ОС*
			<...>			
			Склад ОС			

На счете 03.01 «Материальные ценности в организации» учтен «Автомобиль Мазда». 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 автомобилю «Мазда» 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*.

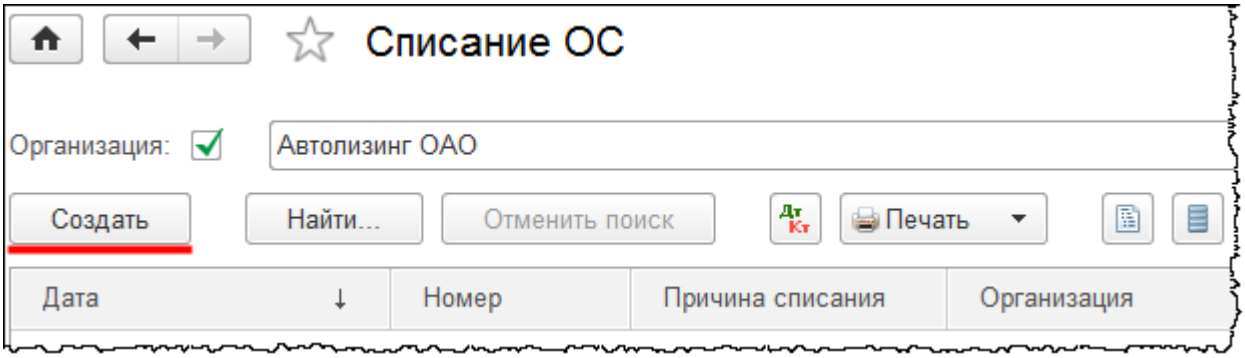


Откроется форма списка документов «Списание ОС».

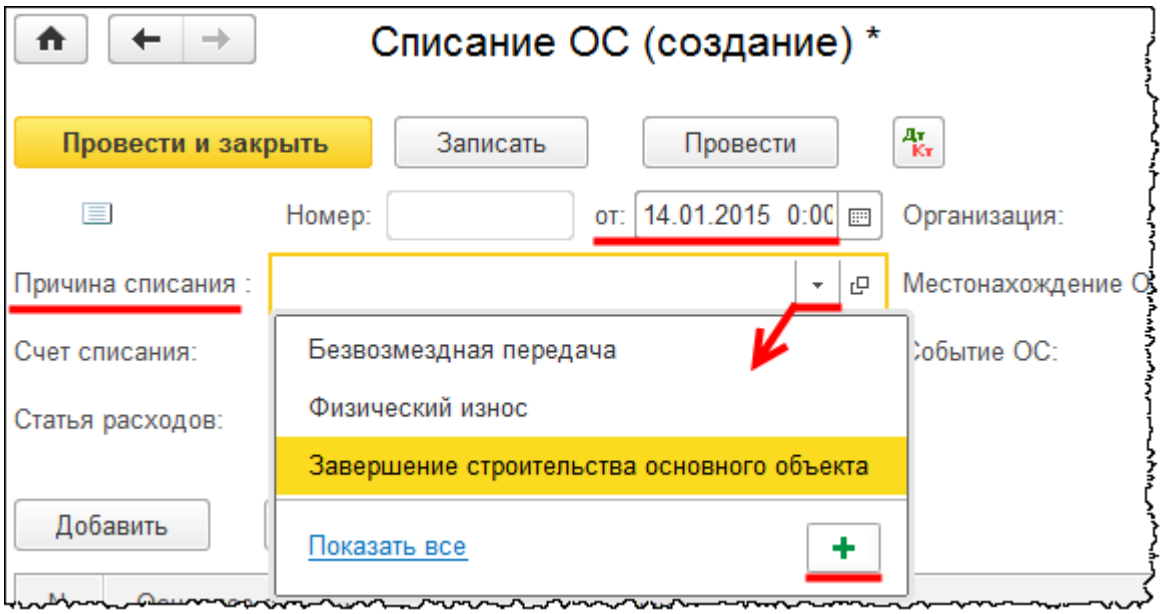
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

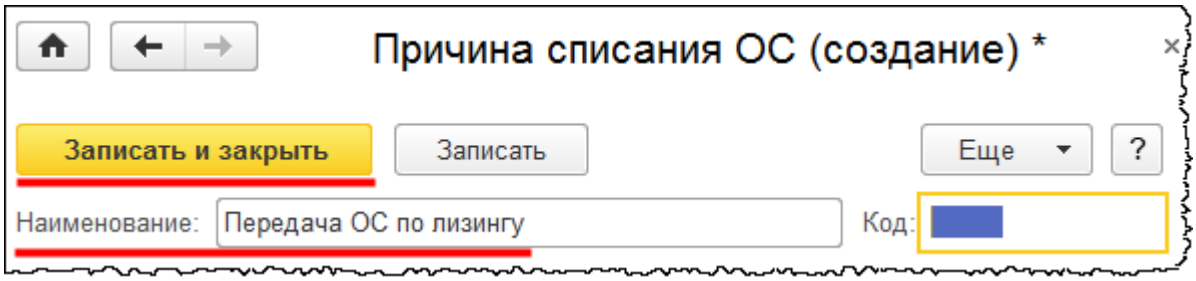
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



При нажатии на кнопку *Создать* появится форма создания нового документа. Установим дату 14.01.2015 г. Для заполнения поля *Причина списания* создадим новую причину.



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

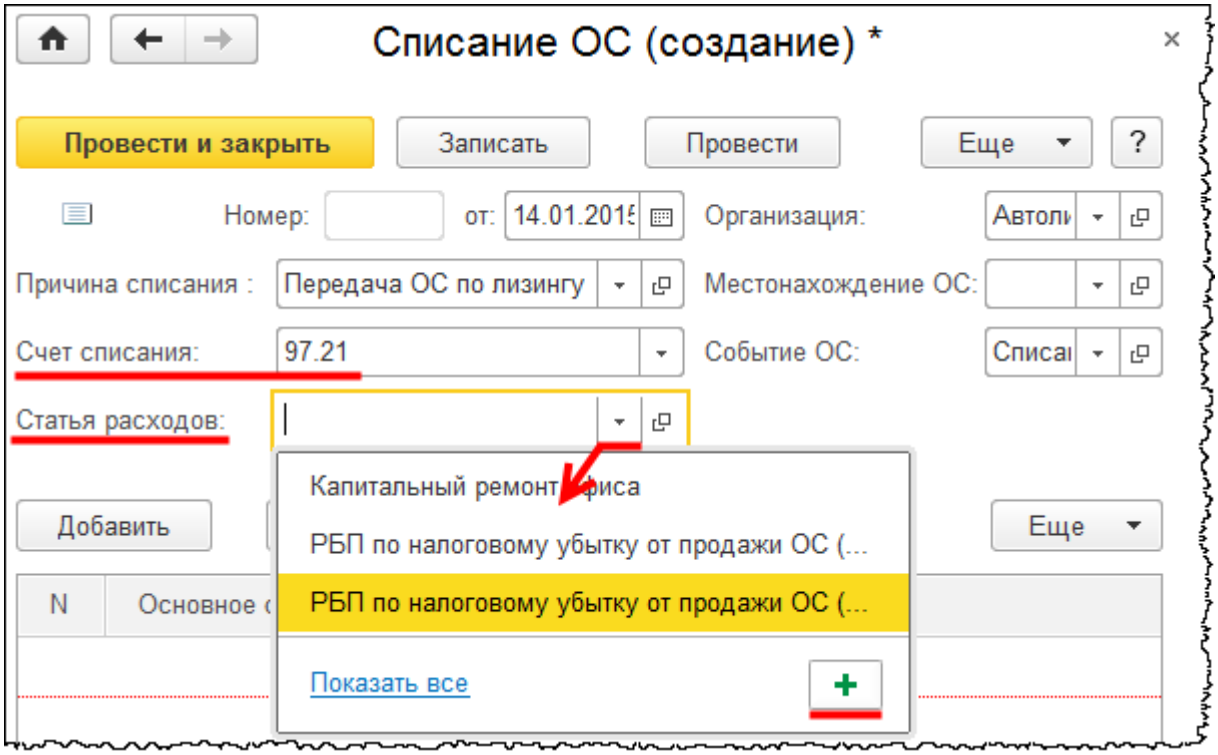


В документе «Списание ОС» изменим счет списания на 97.21 «Прочие расходы будущих периодов», так как требуется равномерное списание расходов, связанных со списанием основного средства. Аналитический учет по счету 97.21 ведется по субконто «Расходы будущих периодов» (справочник). В поле *Статья расходов* заполним аналитику по данному счету. Для этого создадим новый элемент справочника «Расходы будущих периодов» и выберем его в поле «Статья расходов».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



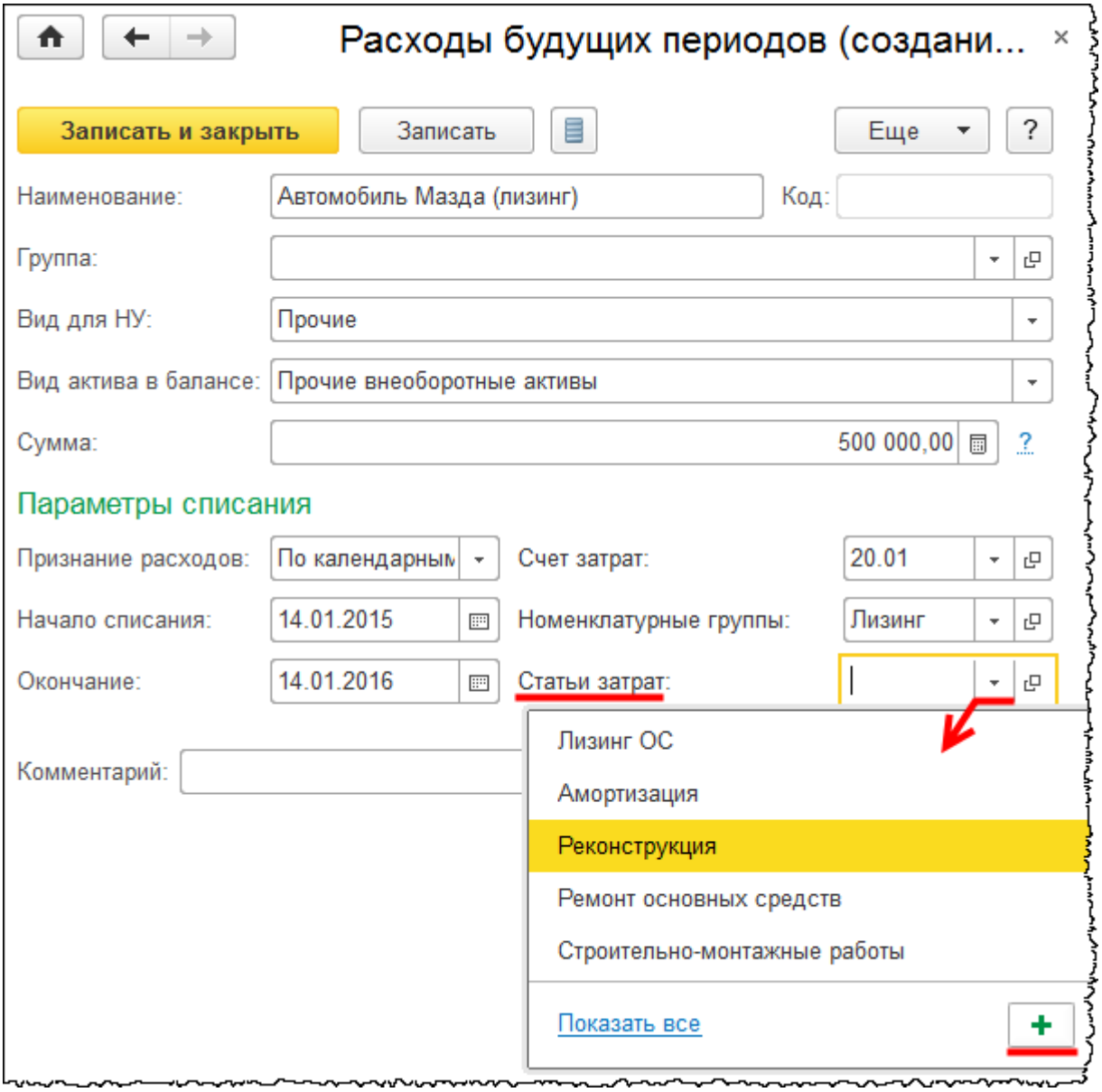
Появится форма *Расходы будущих периодов (создание)*. В поле *Наименование* запишем: «Автомобиль Мазда (лизинг)». В поле *Вид для НУ* выберем значение «Прочие». В поле *Вид актива в балансе* выберем значение «Прочие внеоборотные активы». В поле *Сумма* укажем 500 000,00 руб., то есть сумму без НДС.

В параметрах списания выберем вариант признания расходов «По календарным дням». Дата начала списания соответствует началу срока договора – 14.01.2015 г. Дата окончания списания соответствует окончанию срока договора, то есть 14.01.2016 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.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

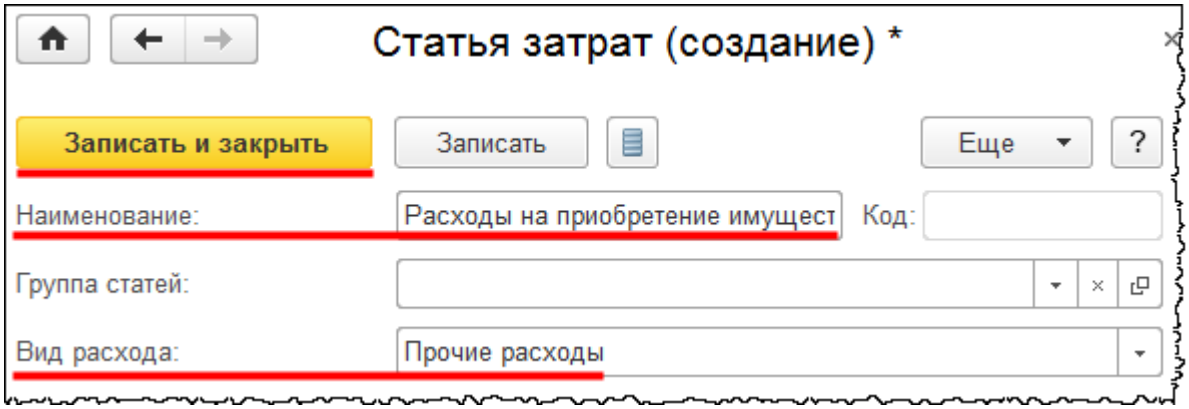


Появится форма создания статьи затрат. В поле *Наименование* запишем: «Расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг». В поле *Вид расхода* выберем значение «Прочие расходы». То есть в налоговом учете они будут отражаться как прочие расходы, связанные с производством и реализацией. Нажмем на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

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

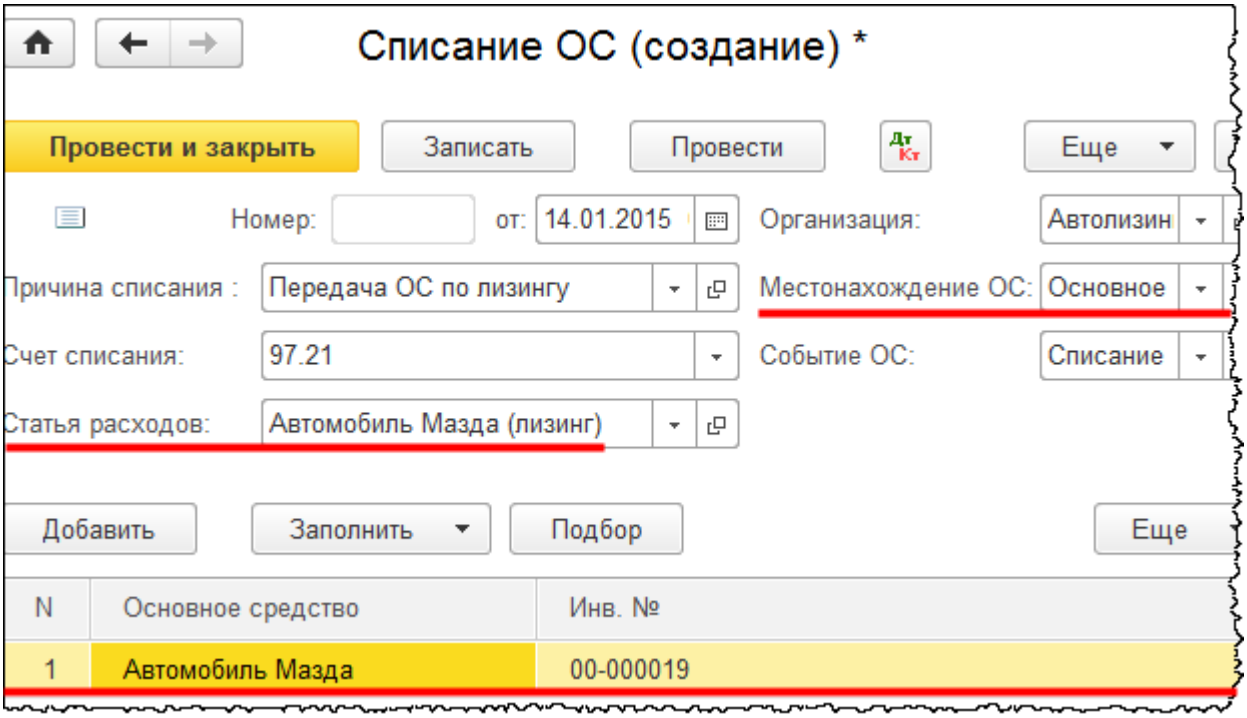
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



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 Мазда».



Заполненный документ проведем и проанализируем сформированные им проводки.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

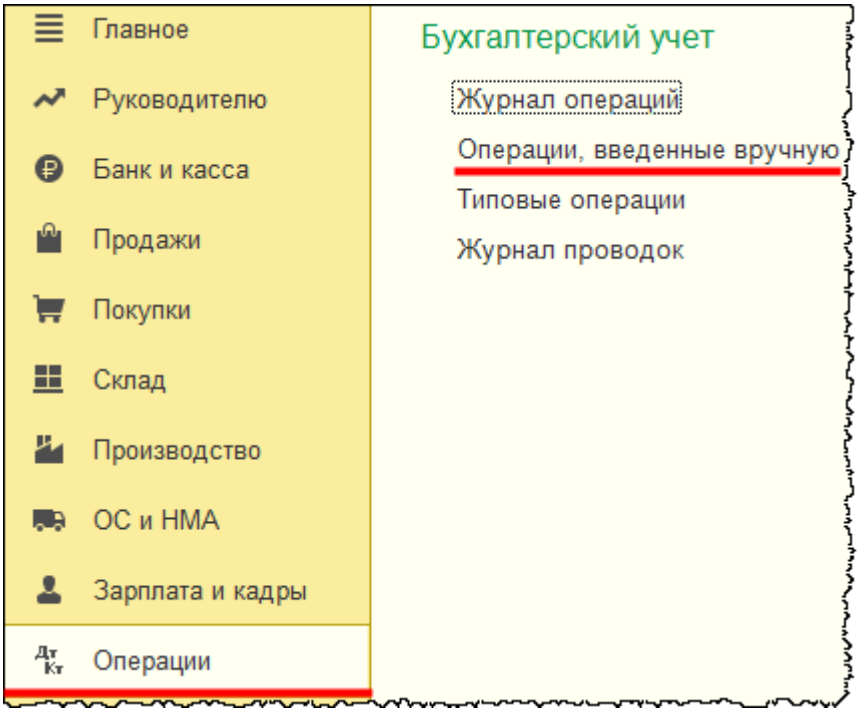
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Дебет	Кредит	Сумма
01.09	03.01	500 000,00
Автомобиль Мазда	Автомобиль Мазда	*Списание ОС: Передача ОС по лизингу*
97.21	01.09	500 000,00
Основное подразделение Автомобиль Мазда (лизинг)	Автомобиль Мазда	*Списание ОС: Передача ОС по лизингу*

Остаточная стоимость автомобиля «Мазда» 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*.

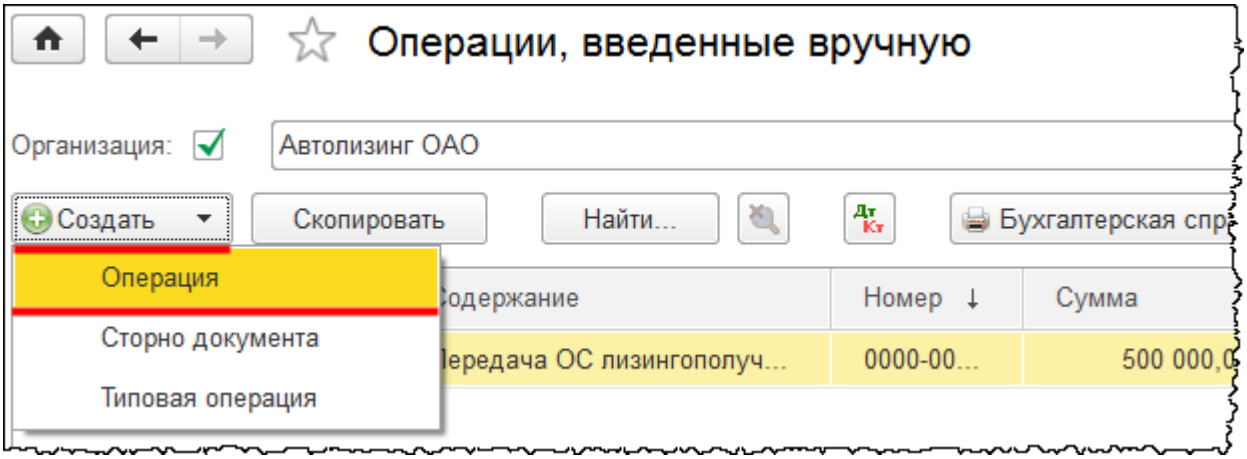


Появится форма списка документов «Операция». Создадим новый документ.

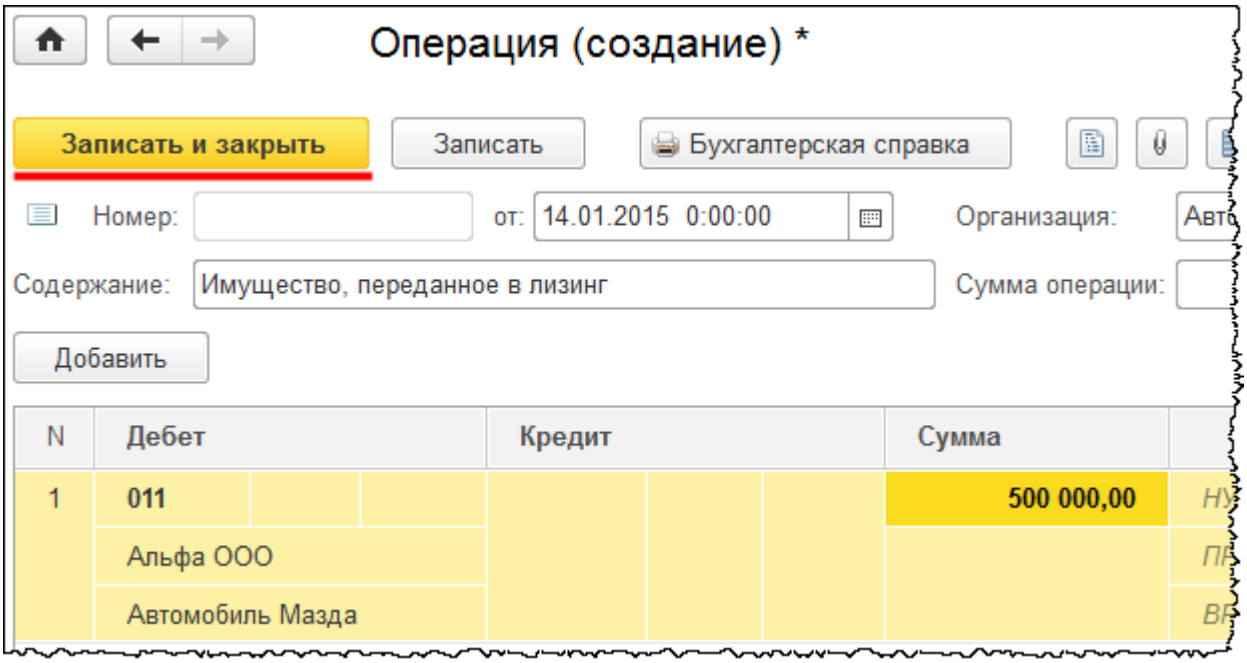
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Появится форма создания документа «Операция». Установим дату документа 14.01.2015 г. 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 после оформления операции списания автомобиля «Мазда» не будет, и его следует учесть за балансом.

После заполнения документа запишем и закроем данную операцию.

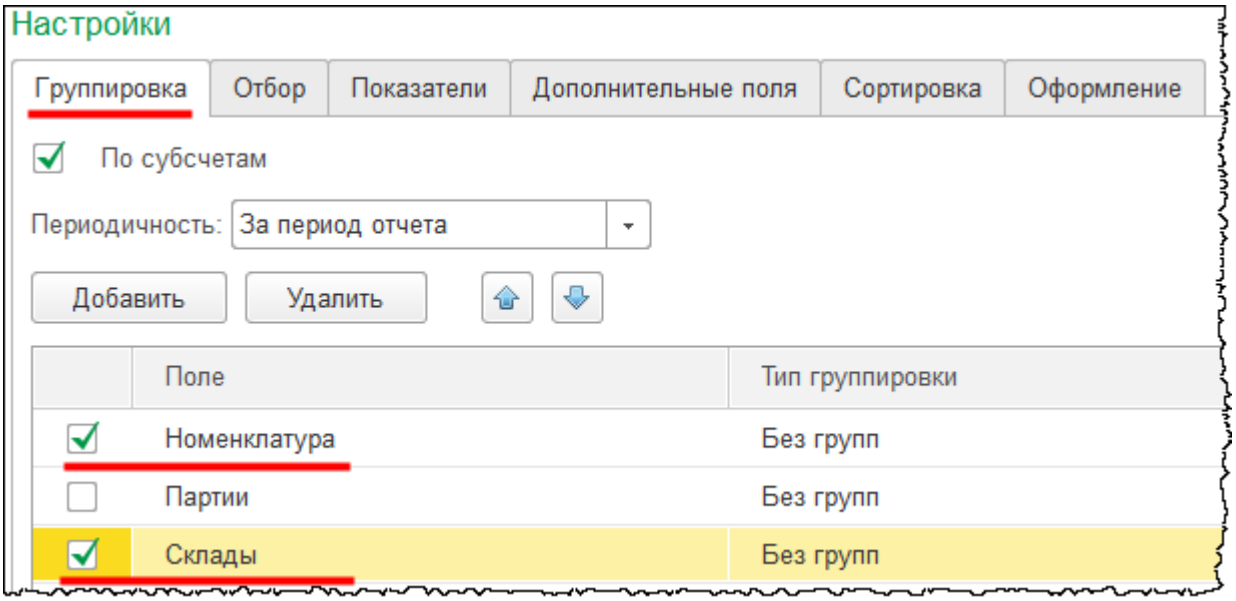
Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету* 08.04 «Приобретение объектов основных средств» за 2015 год по организации «ОАО Автолизинг».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

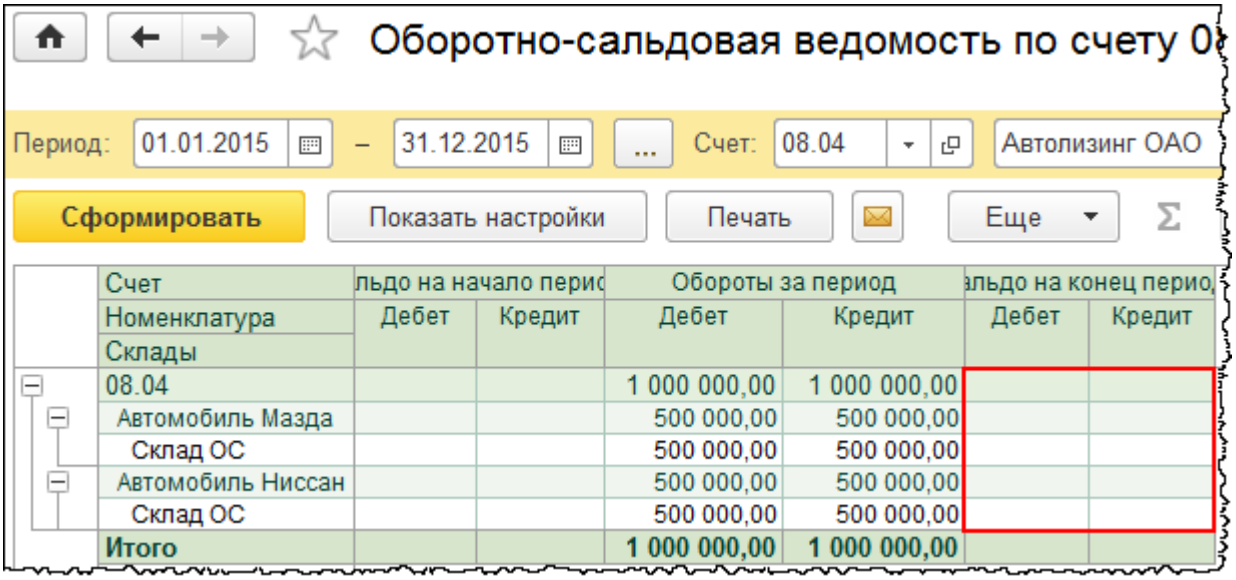
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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



Сформируем отчет.



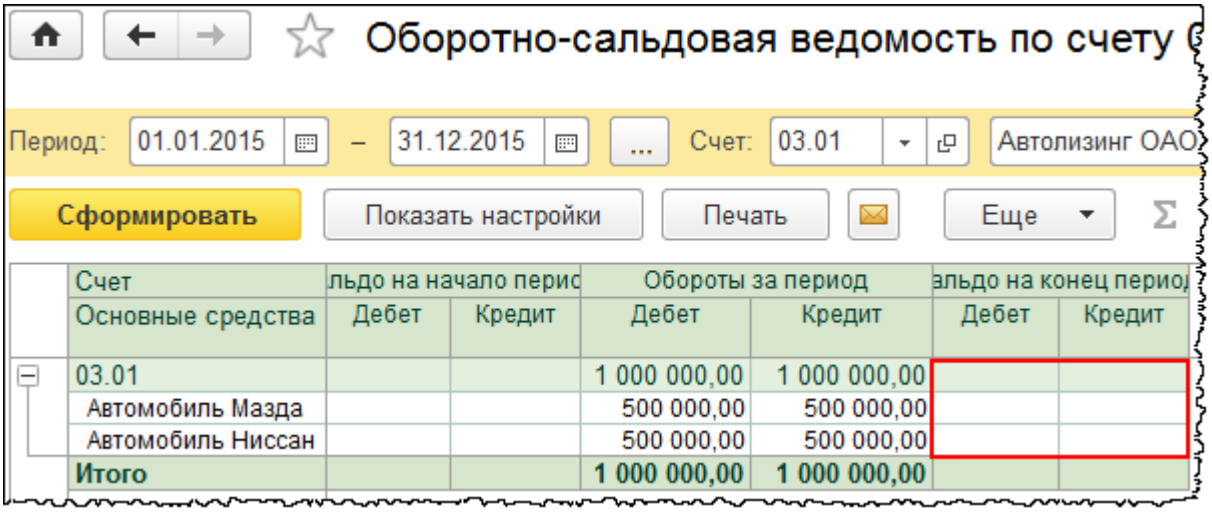
Расходы по «Автомобилю Мазда» отражены, и остаток по счету отсутствует. Это свидетельствует о том, что «Автомобиль Мазда», так же, как и «Автомобиль Ниссан», был принят к учету.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету* 03.01 «Материальные ценности в организации» за 2015 год.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

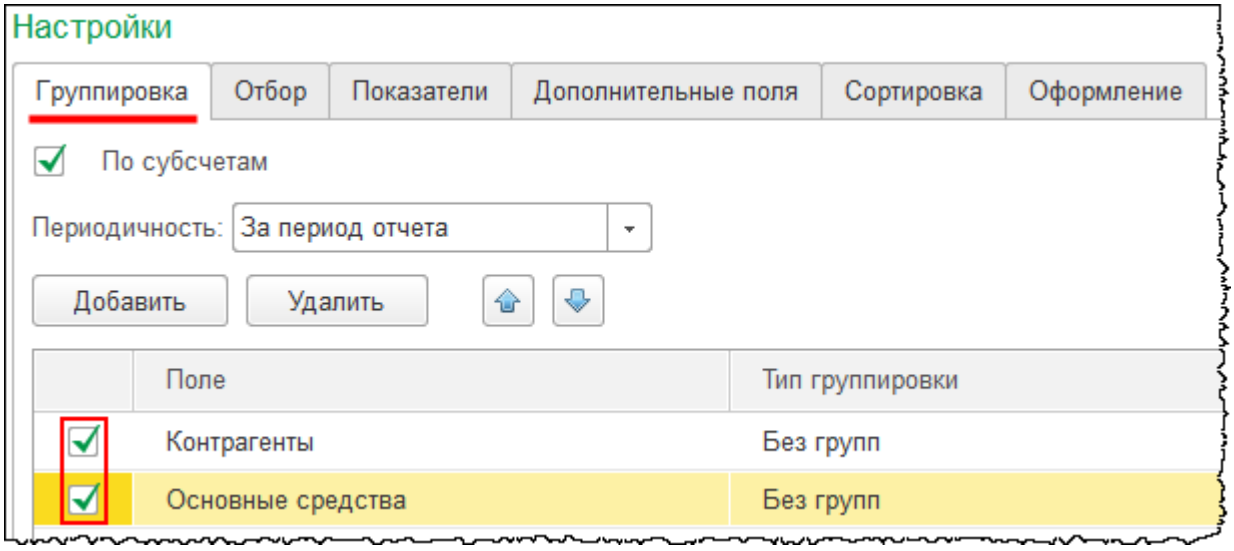
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Так же, как «Автомобиль Ниссан», «Автомобиль Мазда» был принят к учету и в дальнейшем передан лизингополучателю.

В настоящее время «Автомобиль Мазда» 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.



Сформируем отчет.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 0

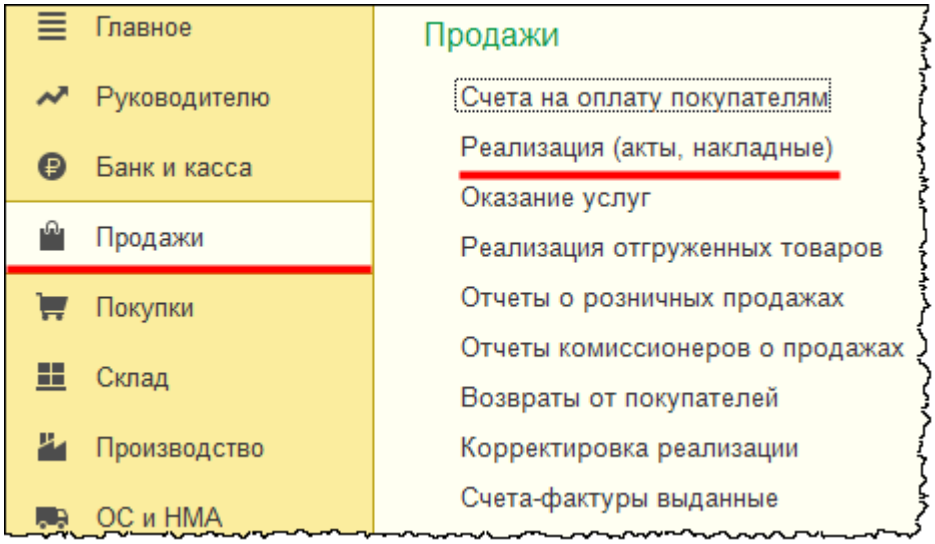
Период: 01.01.2015 – 31.12.2015 ... Счет: 011 Автолизинг ОАО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Еще

Счет / Контрагенты / Основные средства	Сальдо на начало перио		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
011			500 000,00		500 000,00	
Альфа ООО			500 000,00		500 000,00	
Автомобиль Мазда			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». Выберем команду *Реализация (акты, накладные)* в *Панели функций* раздела *Продажи* из группы команд *Продажи*.

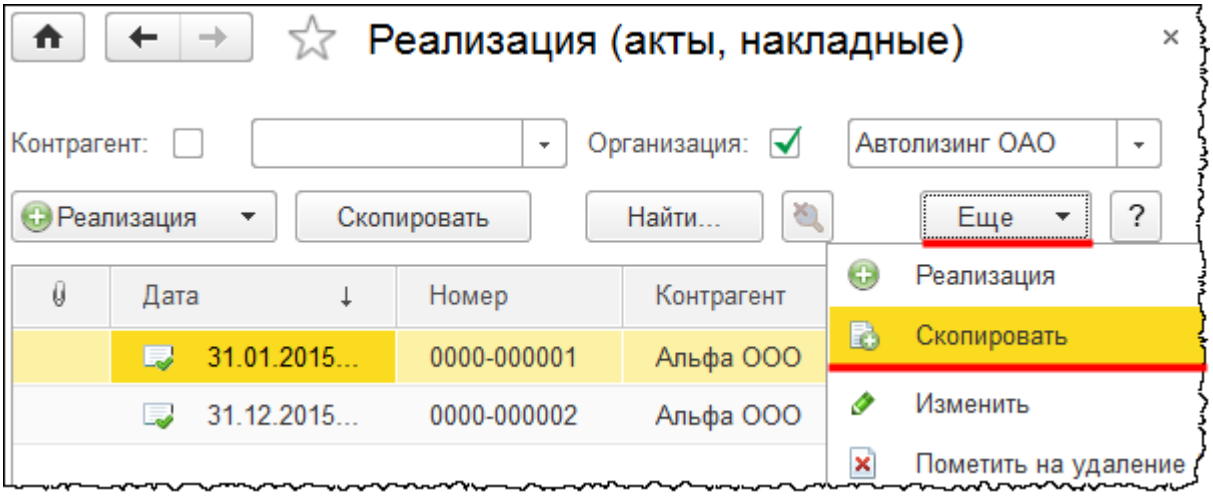


Откроется форма списка документов «Реализация». Аналогичное начисление уже производилось ранее, поэтому создадим новый документ с помощью копирования подобного.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

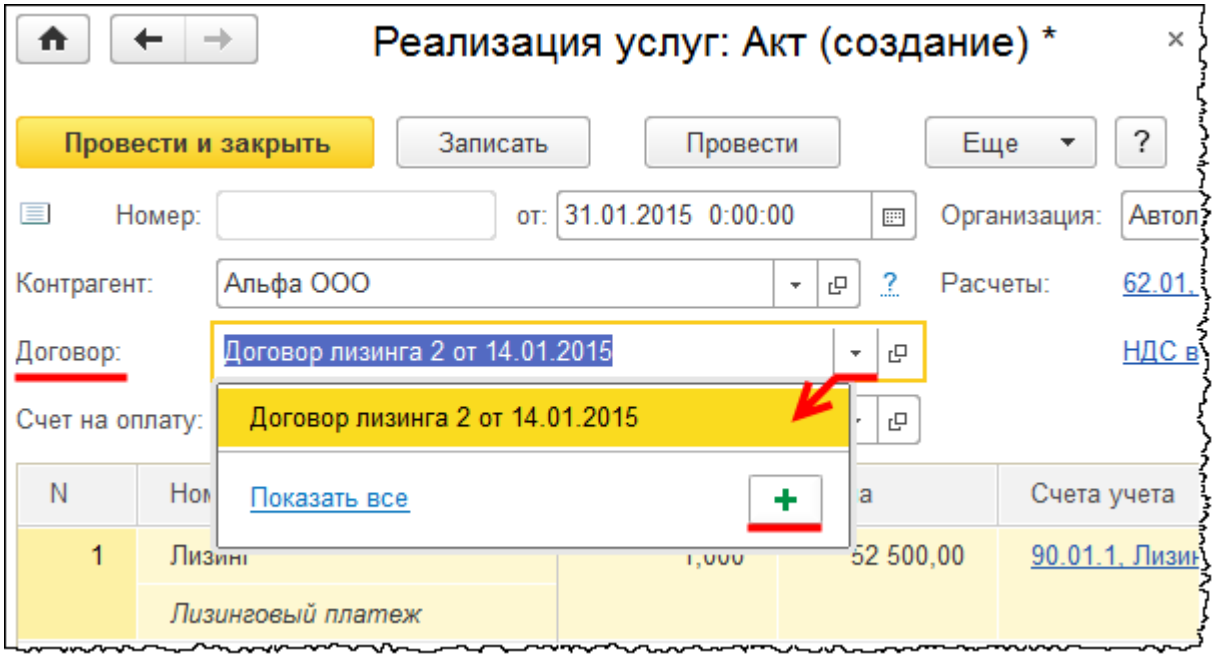
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Откроется форма создания нового документа. Изменим дату на 31.01.2015 г.

Создадим новый договор.

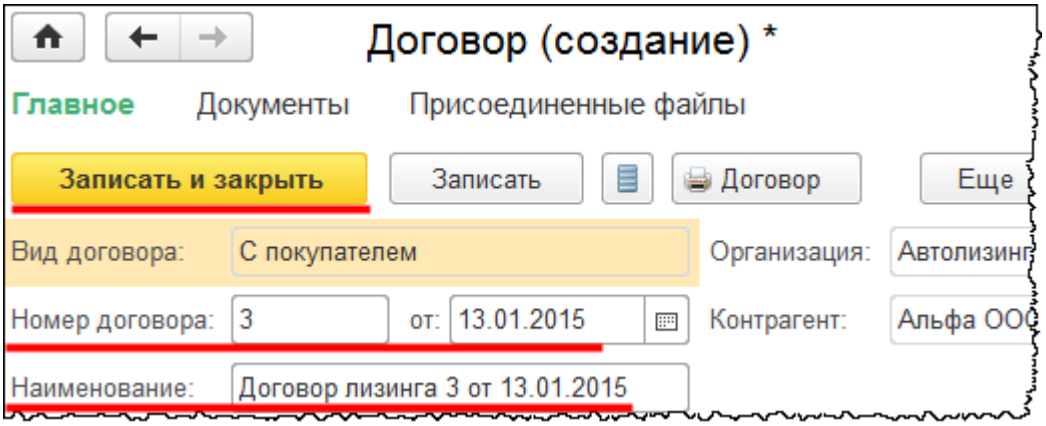


Откроется форма создания нового договора. Установим номер и дату – 3 от 13.01.2015 г. В поле *Наименование* запишем: «Договор лизинга 3 от 13.01.2015» и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

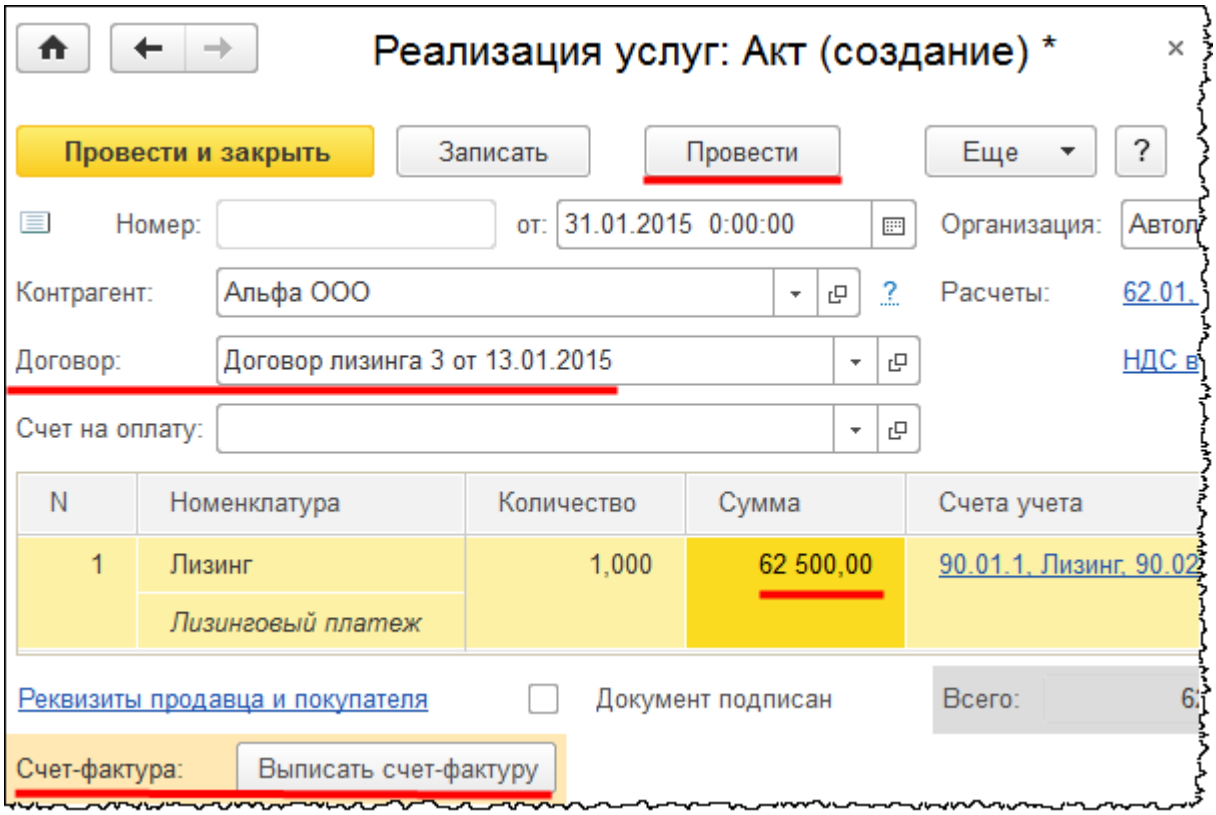
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



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» нигде не отражается, поэтому основное отличие касается именно субконто *Договоры*, которое используется по 62 счету. Скорректированный документ проведем и выпишем счет-фактуру.



Проанализируем сформированные документом проводки.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

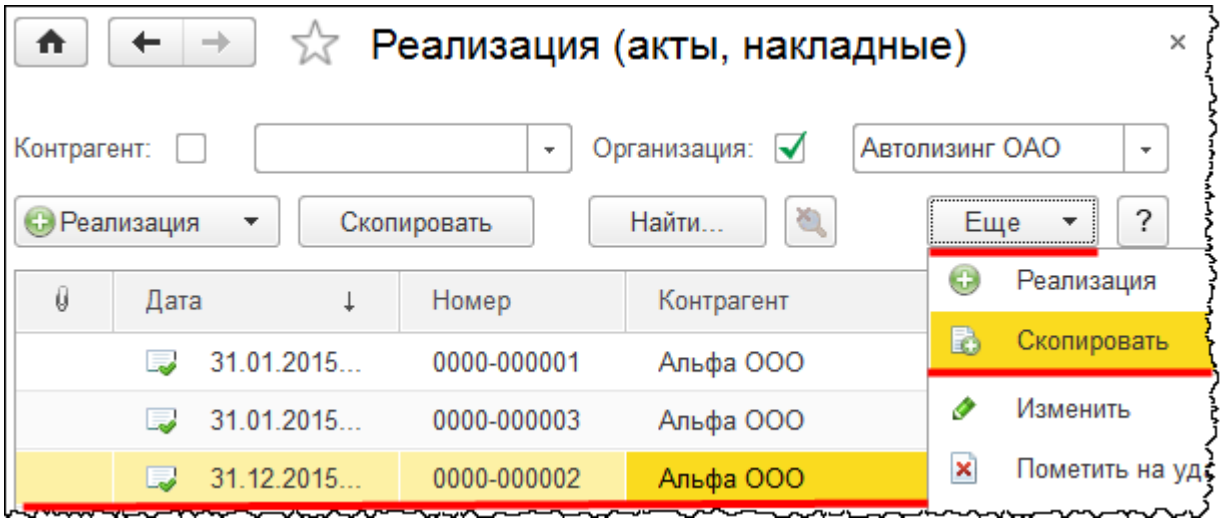
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Дебет	Кредит	Сумма
62.01	90.01.1 К..	62 500,00
Альфа ООО	Лизинг	*Реализация услуг*
Договор лизинга 3 от 13.01.2015	18%	
Реализация (акт, накладная) 000...	Лизинг	
90.03	68.02	9 533,90
Лизинг 18%	Налог (взносы): начислено / ...	*Реализация услуг*

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

Аналогичным образом скопируем документ «Реализация» за 31.12.2015 г., чтобы обеспечить в примере общую сумму лизинговых платежей.



В открывшейся форме создания нового документа установим дату 31.12.2015 г. В поле *Договор* выберем «Договор лизинга 3 от 13.01.2015». 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. Это лизинговые платежи за оставшиеся 11 месяцев. Скорректированный документ проведем и выпишем счет-фактуру.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Реализация услуг: Акт (создание) *

Провести и закрыть | Записать | Провести | Еще | ?

Номер: | от: 31.12.2015 0:00:00 | Организация: Автоп

Контрагент: Альфа ООО | ? | Расчеты: 62.01,

Договор: Договор лизинга 3 от 13.01.2015 | НДС в

Счет на оплату:

N	Номенклатура	Количество	Сумма	Счета учета
1	Лизинг *Лизинговый платеж*	1,000	687 500,00	90.01.1, Лизинг, 90.02

Реквизиты продавца и покупателя | Документ подписан | Всего: 687

Счет-фактура: Выписать счет-фактуру

Проанализируем сформированные документом проводки.

Дебет	Кредит	Сумма
62.01	**90.01.1** К..	**687 500,00**
Альфа ООО	Лизинг	*Реализация услуг*
Договор лизинга 3 от 13.01.2015	18%	
Реализация (акт, накладная) 000...	Лизинг	
90.03	**68.02**	**104 872,88**
Лизинг 18%	Налог (взносы): начислено / ...	*Реализация услуг*

Вся сумма отражается как реализация услуг.

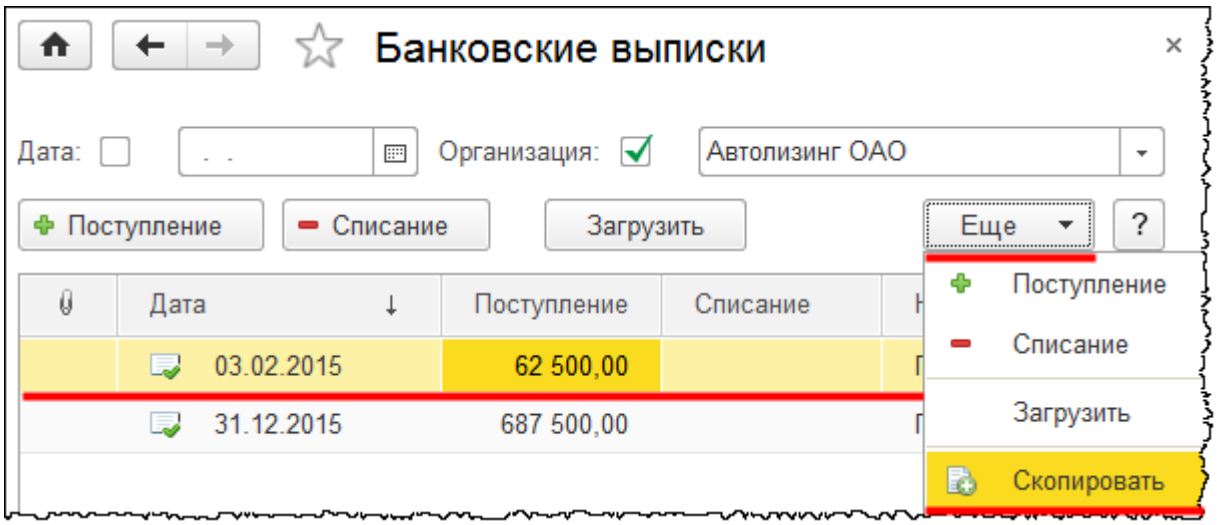
Оформим поступление денежных средств от лизингополучателя с помощью документа «Поступление на расчетный счет». Для этого выберем команду *Банковские выписки* в *Панели функций* раздела *Банк и касса* из группы команд *Банк*.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

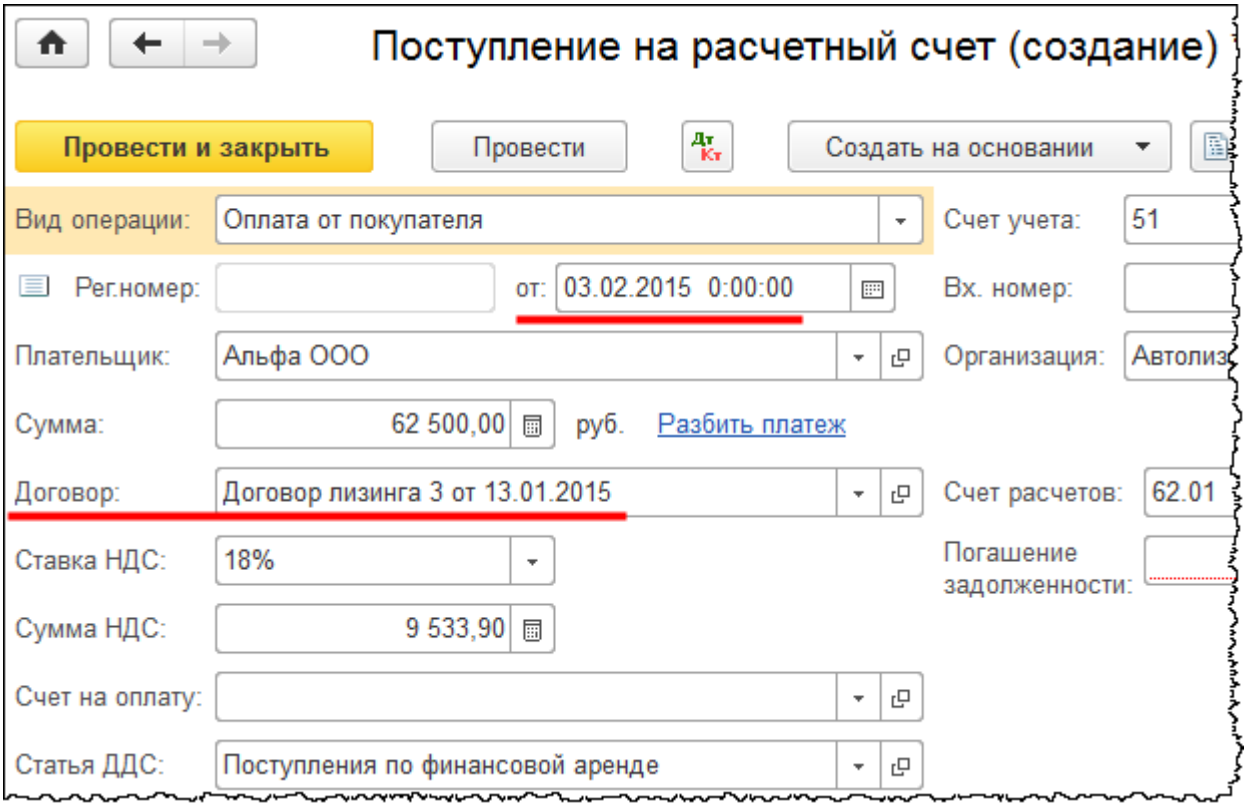
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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

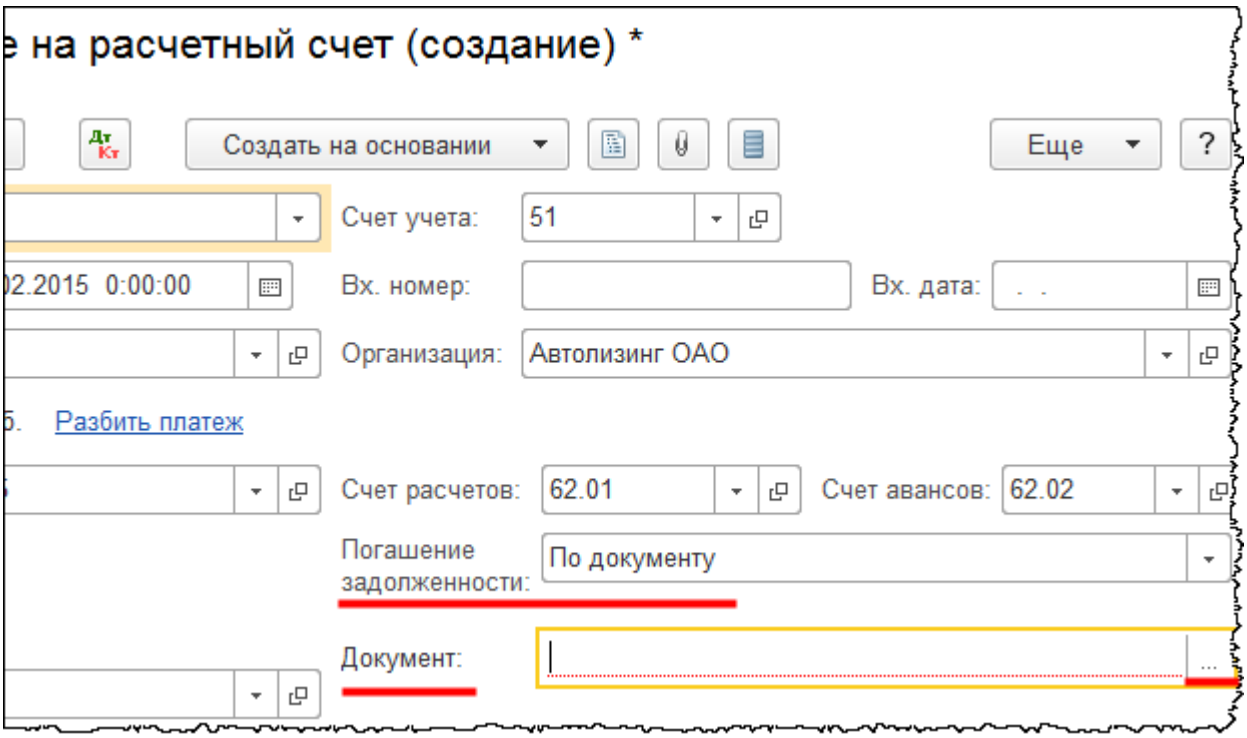


Откроется форма создания нового документа. Определим дату операции как 03.02.2015 г. В поле *Договор* выберем значение «Договор лизинга 3 от 13.01.2015».

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



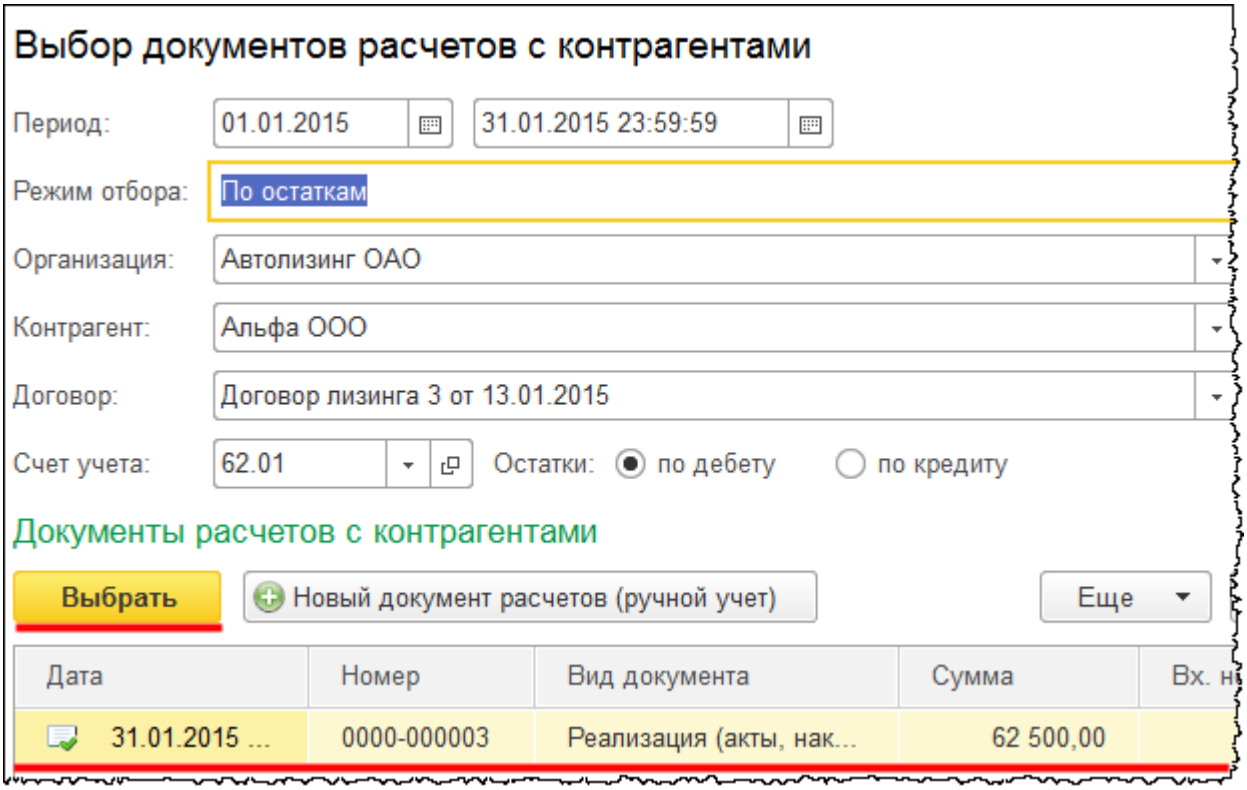
В поле *Погашение задолженности* выберем вариант погашения «По документу».



Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Укажем соответствующий документ «Реализация», в связи с чем появления аванса в проводках быть не должно.

Для выбора документа расчетов с контрагентом логично установить период январь, так как мы оплачиваем задолженность по платежам за прошлый месяц.



Скорректированный документ «Поступление на расчетный счет» проведем и проанализируем проводки.

Дебет	Кредит	Сумма
51	62.01	62 500,00
22222222222222222222, "БАНК ...	Альфа ООО	*Поступления по финансовой аренде по договору лизинга 2 от 14.01.2015 по вх.д. от*
Поступления по финансовой аренде	Договор лизинга 3 ...	
	Реализация (акт, н...	

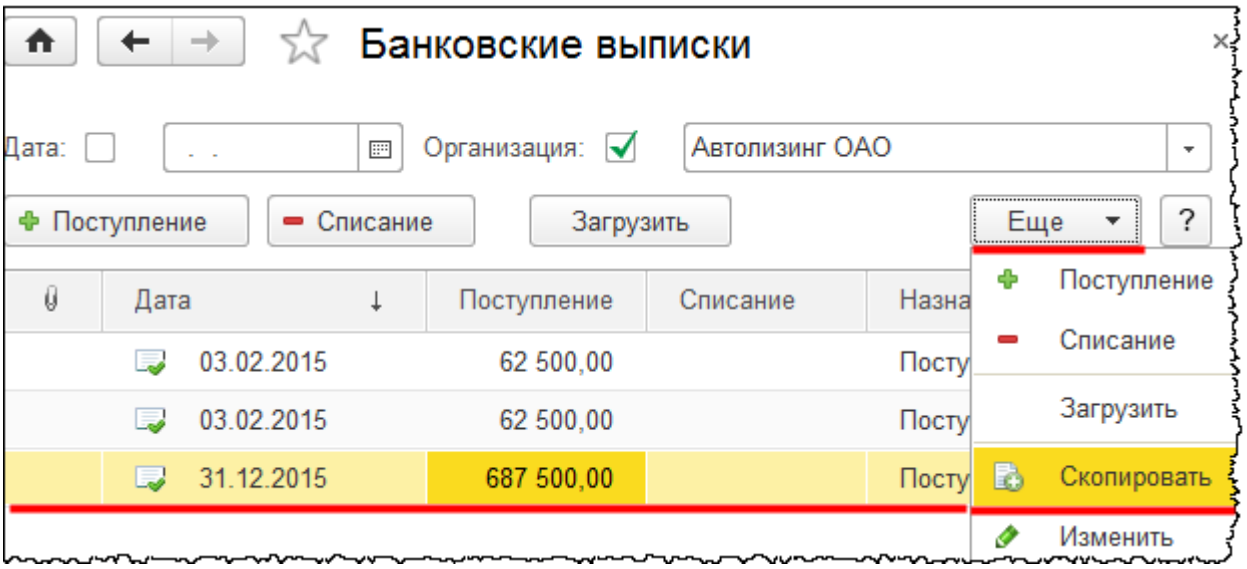
Погашена задолженность по конкретному документу на общую сумму.

Аналогичным образом скопируем документ от 31.12.2015 г.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



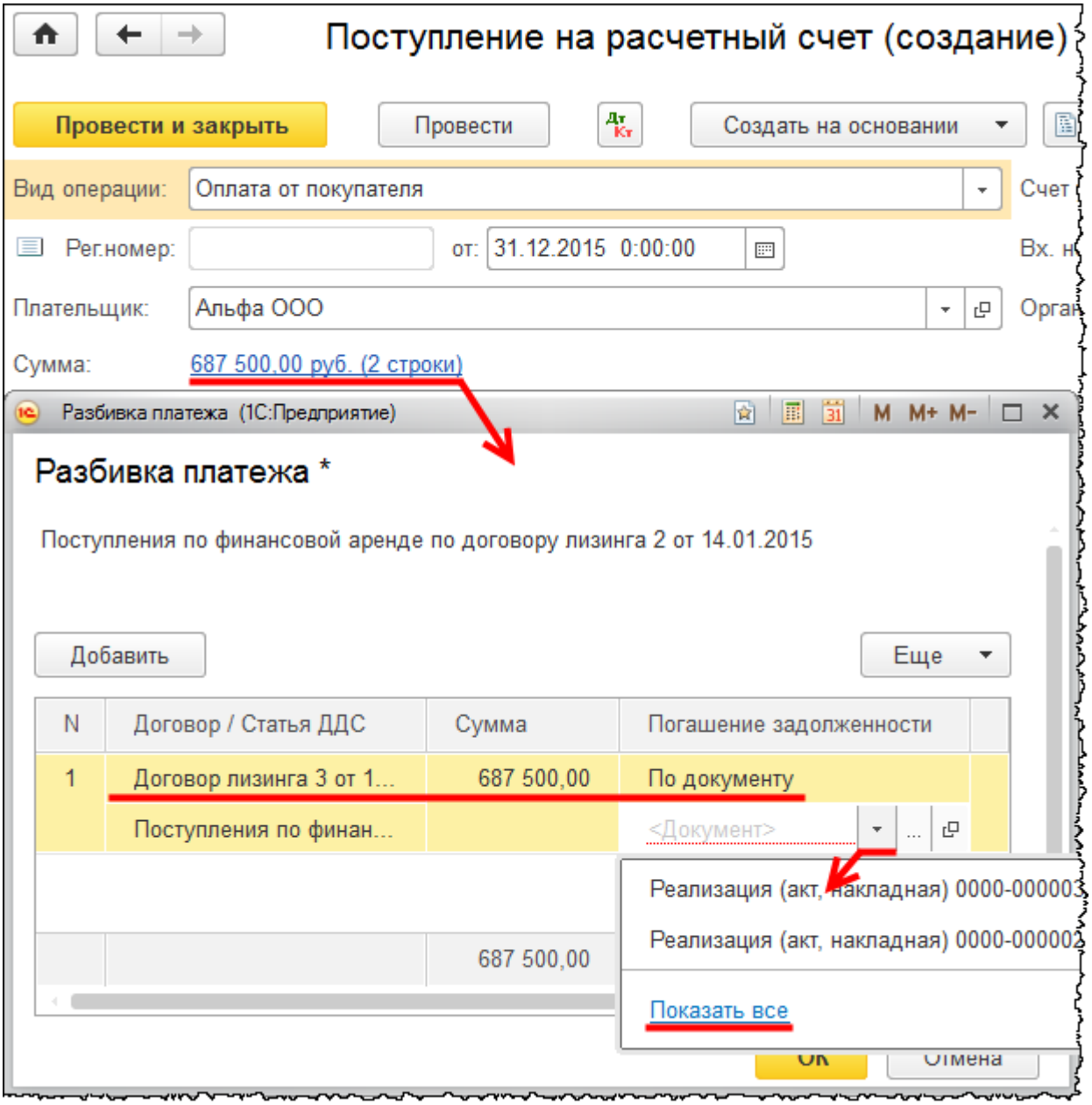
В открывшейся форме создания нового документа установим дату 31.12.2015 г.

Откроем форму *Разбивка платежа* и удалим в табличной части вторую строку. В оставшейся строке установим сумму 687 500,00 руб. и в поле *Договор* выберем значение «Договор лизинга 3 от 13.01.2015». В поле *Погашение задолженности* выберем вариант погашения «По документу» и укажем соответствующий документ «Реализация».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

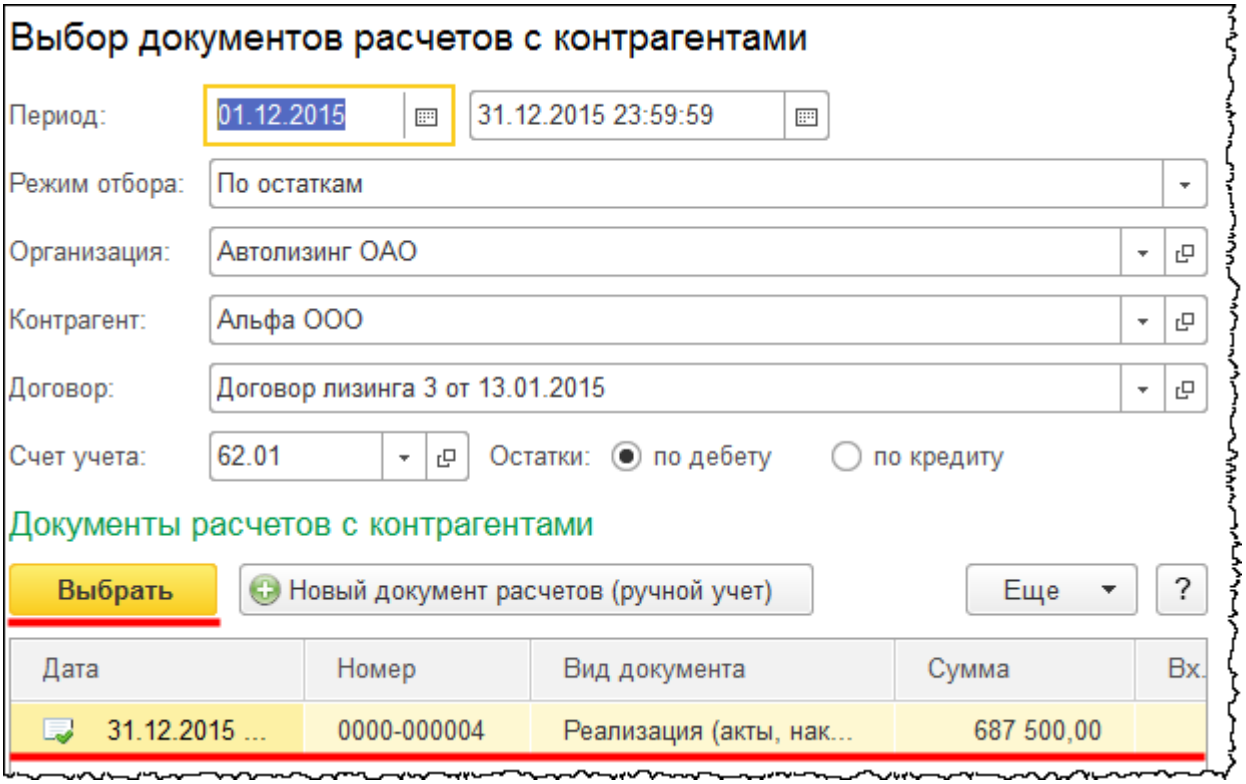
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

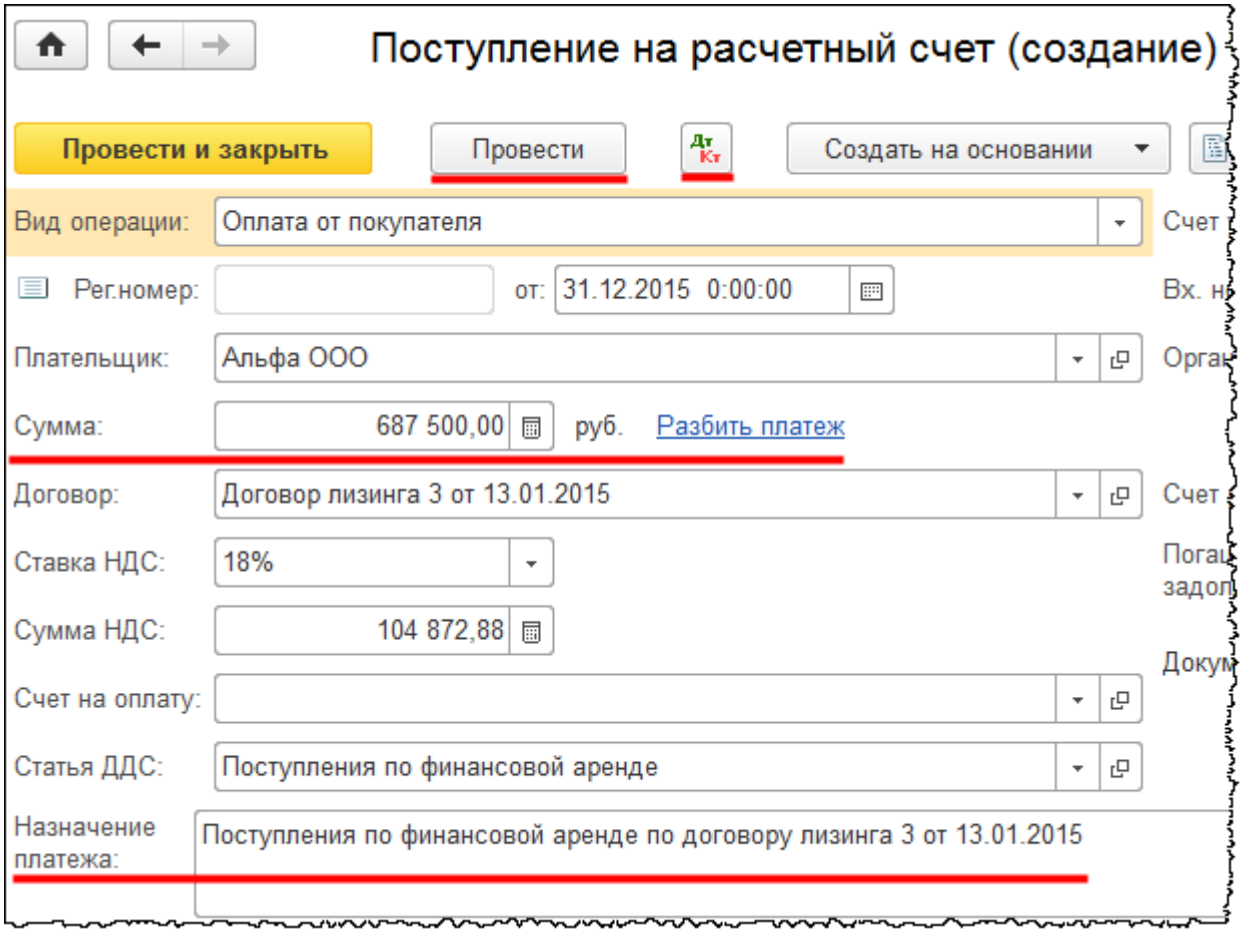


Скорректированный документ «Поступление на расчетный счет» проведем и проанализируем проводки.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Дебет	Кредит	Сумма
51	62.01	687 500,00
22222222222222222222, "БАНК ...	Альфа ООО	*Поступления по финансовой аренде по договору лизинга 3 от 13.01.2015 по вх.д. от*
Поступления по финансовой аренде	Договор лизинга 3 ...	
	Реализация (акт, н...	

Аванс также не формируется. Погашается дебиторская задолженность, отраженная на счете 62.01 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

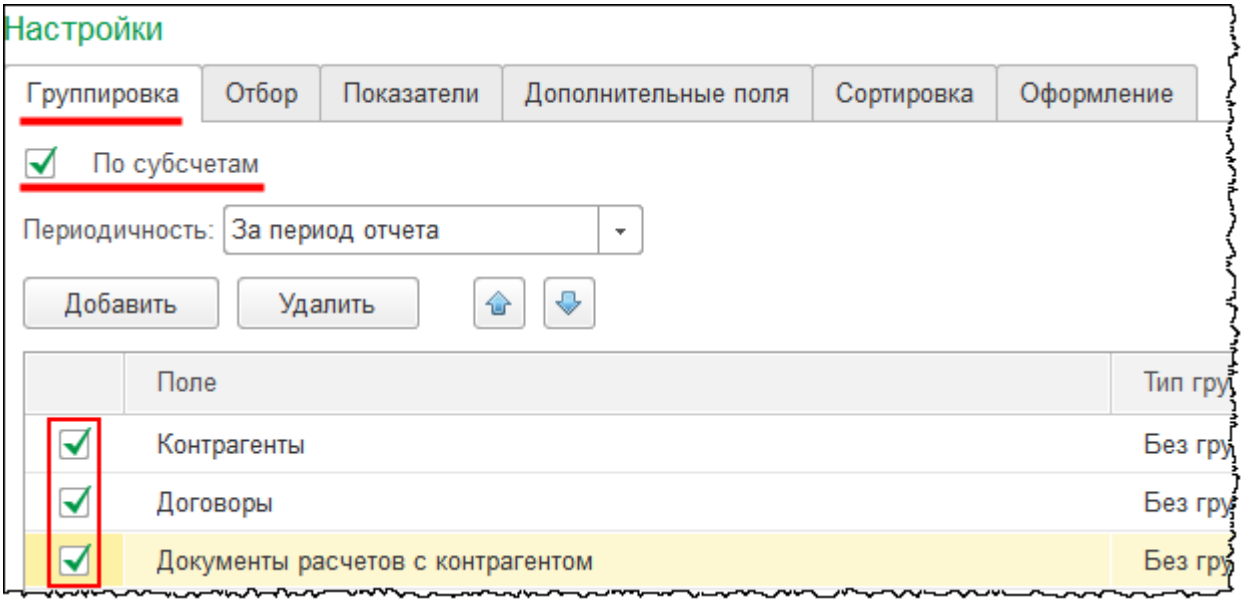
Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету* 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» за 2015 год.

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

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Сформируем отчет. Для наглядности свернем операции по «Договору лизинга 2 от 14.01.2015».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 62 за 20

01.01.2015 – 31.12.2015 ... Счет: 62 Автолизинг ОАО

мировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

Счет / Контрагенты / Договоры / Документы расчетов с контрагентом	Сальдо на начало перио		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
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 14.01.2015			750 000,00	750 000,00		
Договор лизинга 3 от 13.01.2015			750 000,00	750 000,00		
Реализация (акт, накладная) 0000-000003 от 31.01.2015 23:59:59			62 500,00	62 500,00		
Реализация (акт, накладная) 0000-000004 от 31.12.2015 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 14.01.2015			120 000,00	120 000,00		
Итого			**1 620 000,00**	**1 620 000,00**		

По «Договору лизинга 3 от 13.01.2015» 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 13.01.2015». То есть выкупная цена была включена в сумму лизинговых платежей и поэтому не отражалась как авансы, полученные от покупателя.

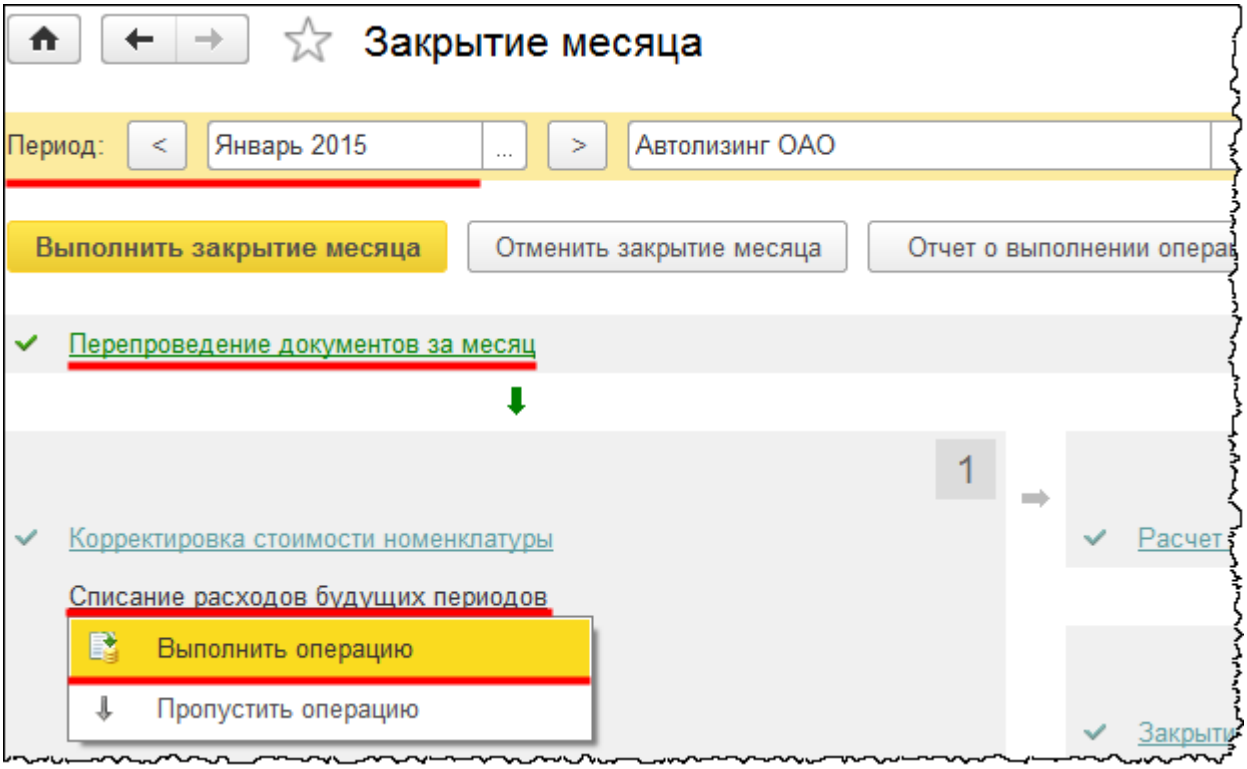
Далее необходимо отразить операции по равномерному списанию на расходы первоначальной стоимости переданного в лизинг имущества. Для этого нужно воспользоваться обработкой «Закрытие месяца».

Перепроведем документы за январь 2015 года и выполним регламентную операцию «Списание расходов будущих периодов».

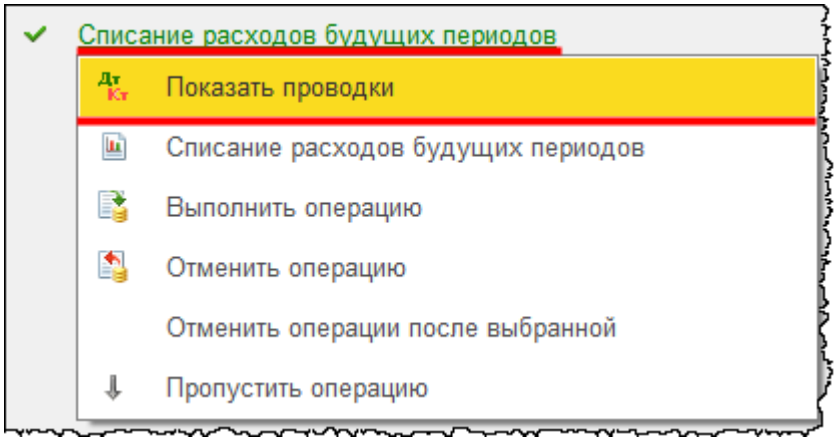
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Проанализируем сформированные проводки.

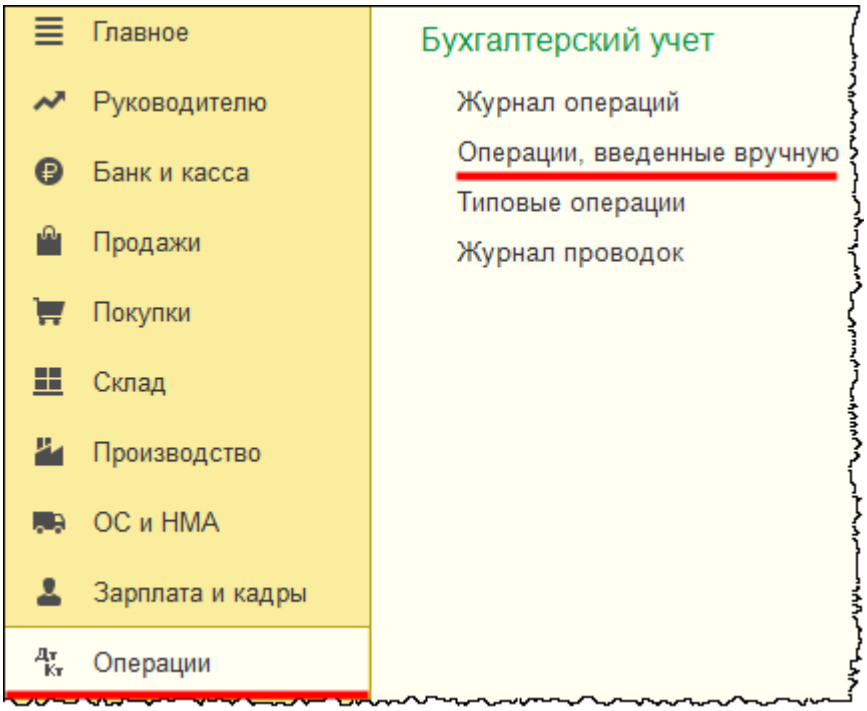


Дебет	Кредит	Сумма
20.01	97.21	24 590,16
Основное подразделение	Основное подразд...	*Списание РБП за Январь 2015 г.*
Лизинг	Автомобиль Мазда (лизинг)	
Расходы на приобретение имуще...		

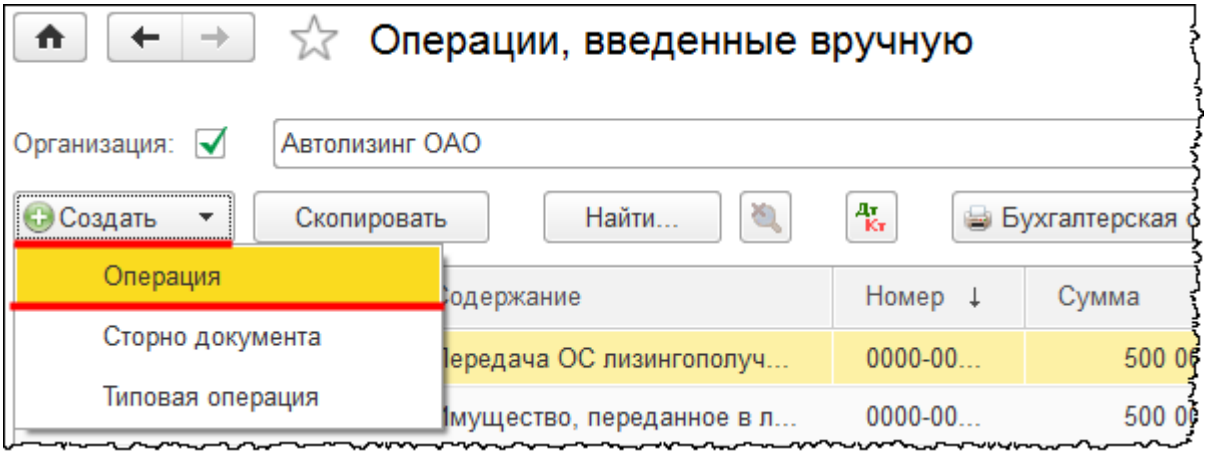
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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. Затраты отраженные на счете 20.01 будут списываться автоматически в дебет счета 90.02.1 с помощью регламентной операции «Закрытие месяца».

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».

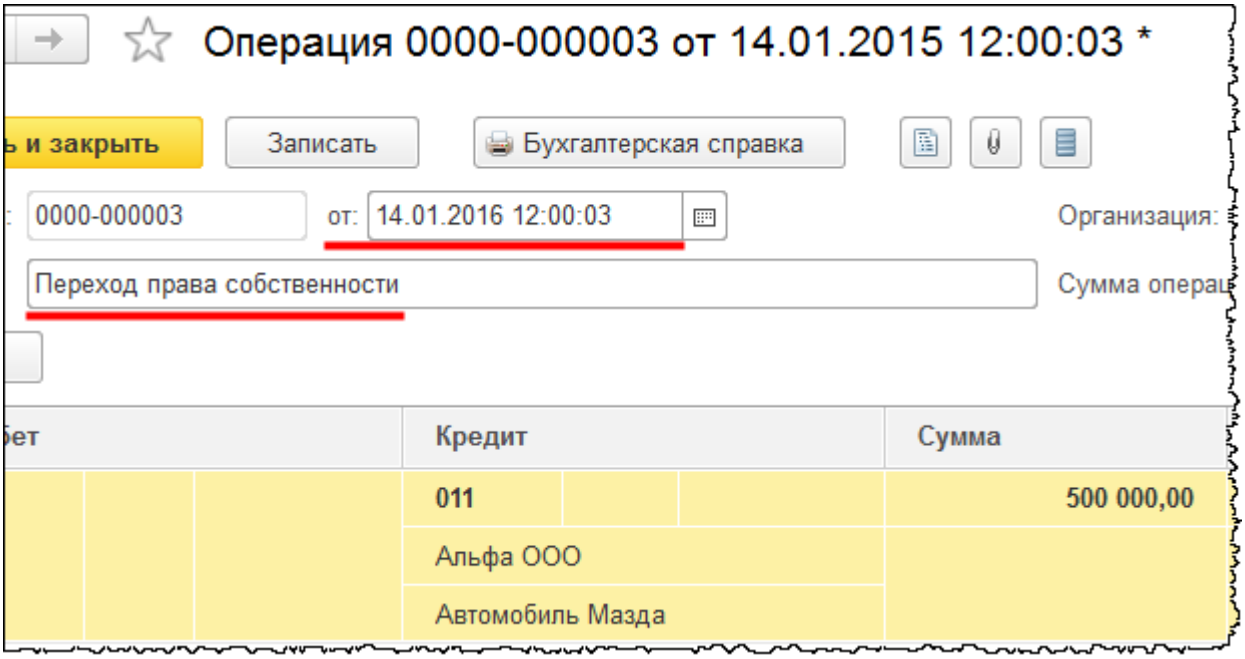


Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

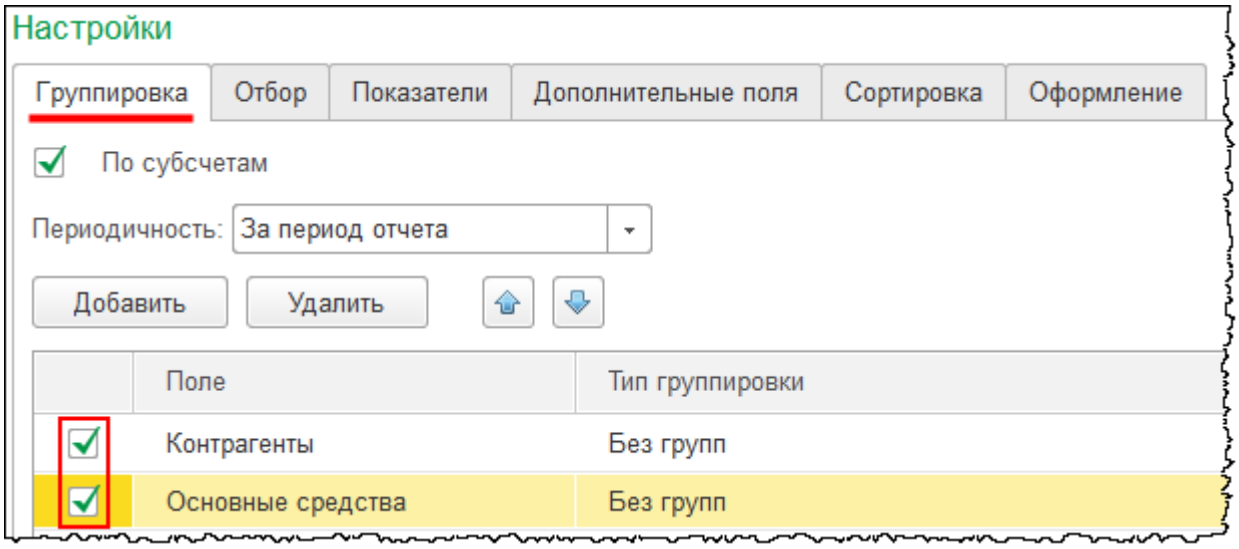
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Появится форма создания документа. Установим дату 14.01.2016 г. – 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 Мазда». Передача основного средства осуществляется по его первоначальной стоимости 500 000,00 руб. Заполненный документ необходимо записать и закрыть.



Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету* 011 «Основные средства». В настройках отчета на закладке *Группировка* установим флаги *Контрагенты* и *Основные средства*.

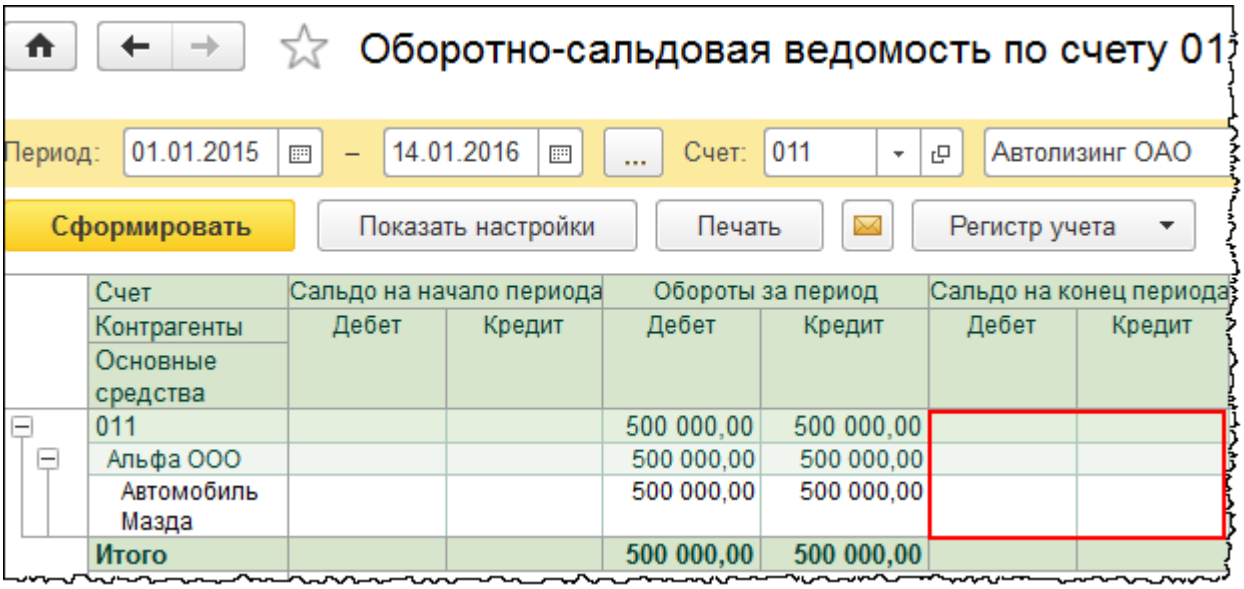


Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

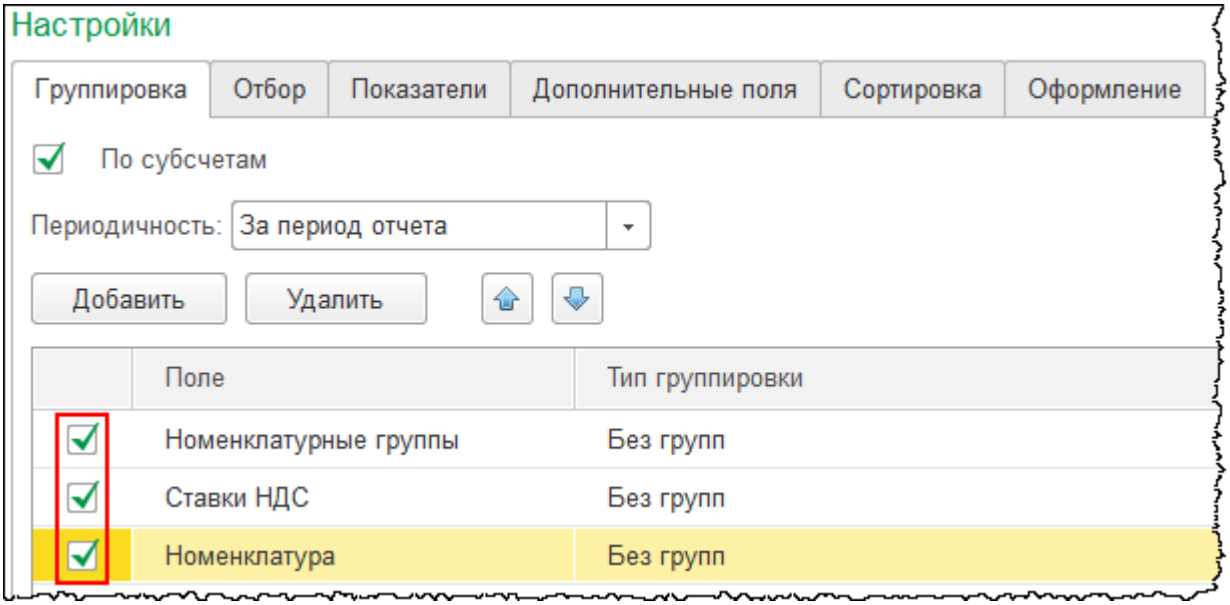
В качестве даты окончания периода отчета установим 14.01.2016 г. Сформируем отчет.



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 2015 год.

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



Сформируем отчет.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 9

Период: 01.01.2015 – 31.12.2015 ... Счет: 90.01.1 Автолизинг ОАО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

Счет / Номенклатурные группы / Ставки НДС / Номенклатура	Сальдо на начало перио		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
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».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Карточка счета 90.01.1 за 2015 г. ОАО Автоли

Период: 01.01.2015 – 31.12.2015 ... Счет: 90.01.1 Автолизинг ОАО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналит	Дебет		Кредит		Текущее
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
31.01.2015	Реализация (акт, накладная) 0000-000001 от 31.01.2015 23:59:59 Реализация услуг	Альфа ООО Договор лизинга 2 от 14.01.2015 Реализация (акт, накладная) 0000-000001 от 31.01.2015 23:59:59	Лизинг 18% Лизинг	62.01		90.01.1	52 500,00	
31.01.2015	Реализация (акт, накладная) 0000-000003 от 31.01.2015 23:59:59 Реализация услуг	Альфа ООО Договор лизинга 3 от 13.01.2015 Реализация (акт, накладная) 0000-000003 от 31.01.2015 23:59:59	Лизинг 18% Лизинг	62.01		90.01.1	62 500,00	
31.12.2015	Реализация (акт, накладная) 0000-000002 от 31.12.2015 0:00:00 Реализация услуг	Альфа ООО Договор лизинга 2 от 14.01.2015 Реализация (акт, накладная) 0000-000002 от 31.12.2015 0:00:00	Лизинг 18% Лизинг	62.01		90.01.1	577 500,00	
31.12.2015	Реализация (акт, накладная) 0000-000004 от 31.12.2015 0:00:00 Реализация услуг	Альфа ООО Договор лизинга 3 от 13.01.2015 Реализация (акт, накладная) 0000-000004 от 31.12.2015 0:00:00	Лизинг 18% Лизинг	62.01		90.01.1	687 500,00	
Обороты за период и сальдо на конец					0,00		1 380 000,00	0,00

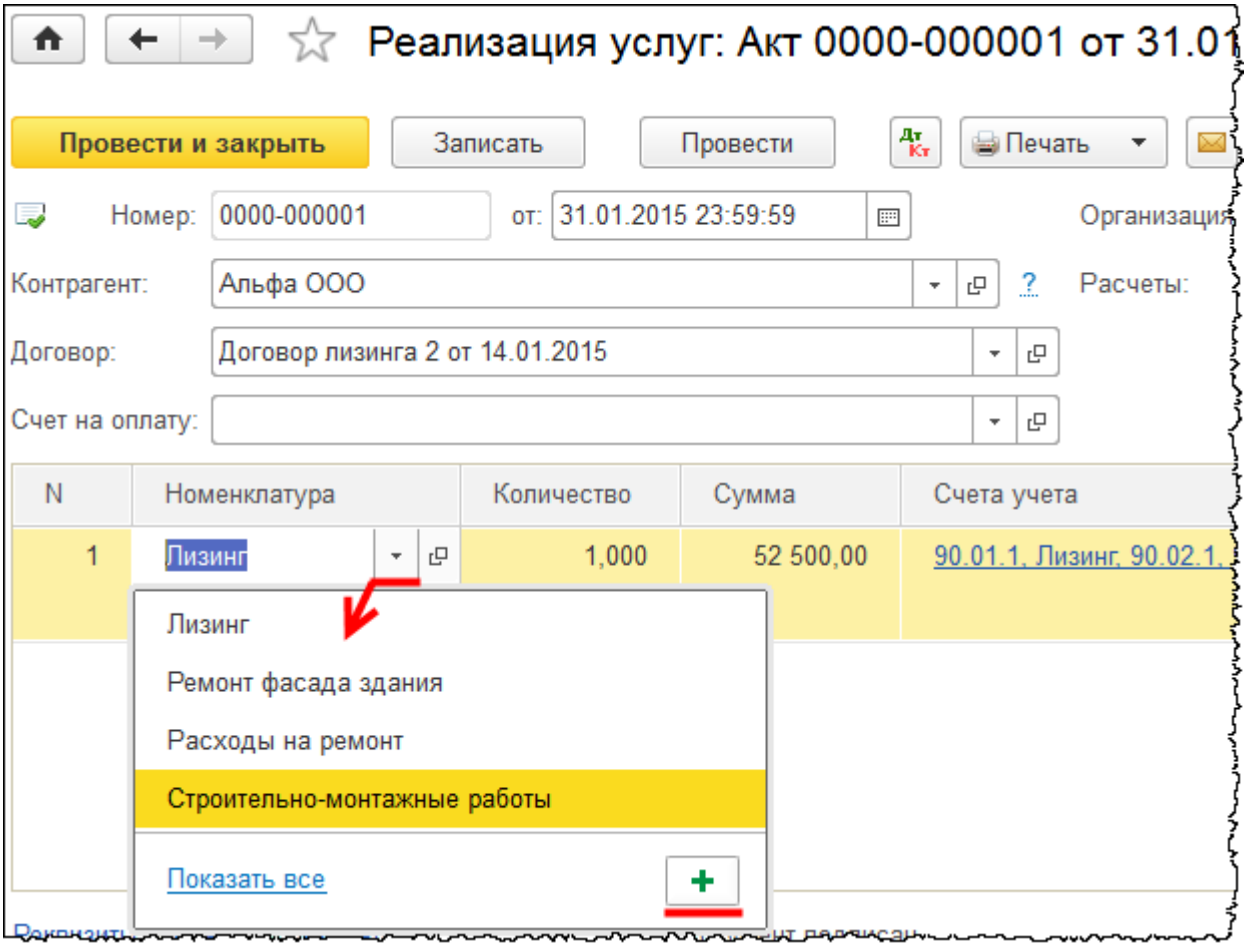
Чтобы обеспечить наглядность отчета, когда предметов лизинга достаточно много и по ним необходимо проводить какой-либо анализ, в табличной части документа «Реализация» в поле *Номенклатура* следует выбирать не просто услугу «Лизинг», а создавать несколько позиций номенклатуры, отражающих лизинг конкретных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

В документах «Реализация», 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.

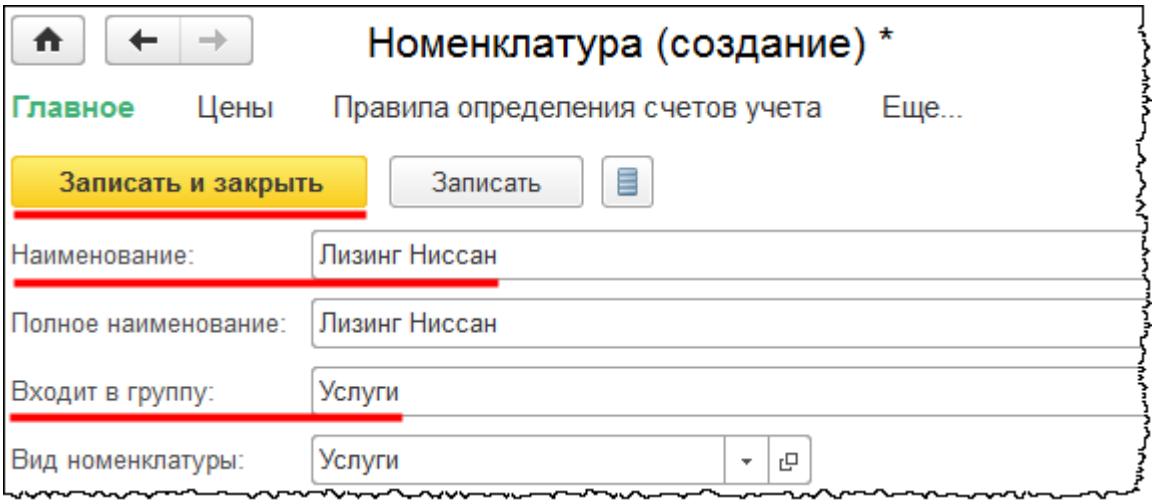
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Появится форма создания позиции номенклатуры. В поле *Наименование* запишем: «Лизинг Ниссан». При этом поле *Полное наименование* заполнится автоматически. В поле *Входит в группу* выберем значение «Услуги» и нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.



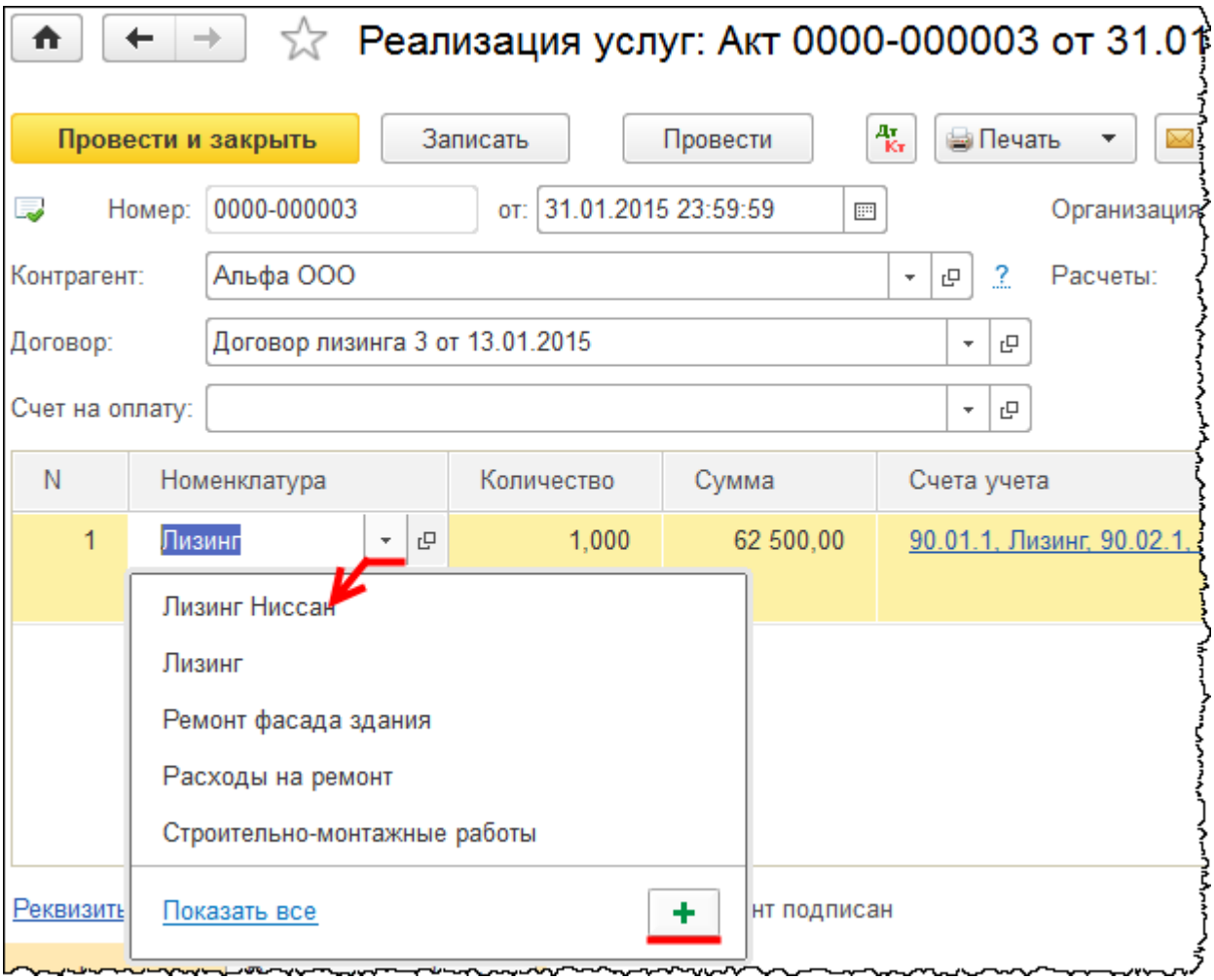
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

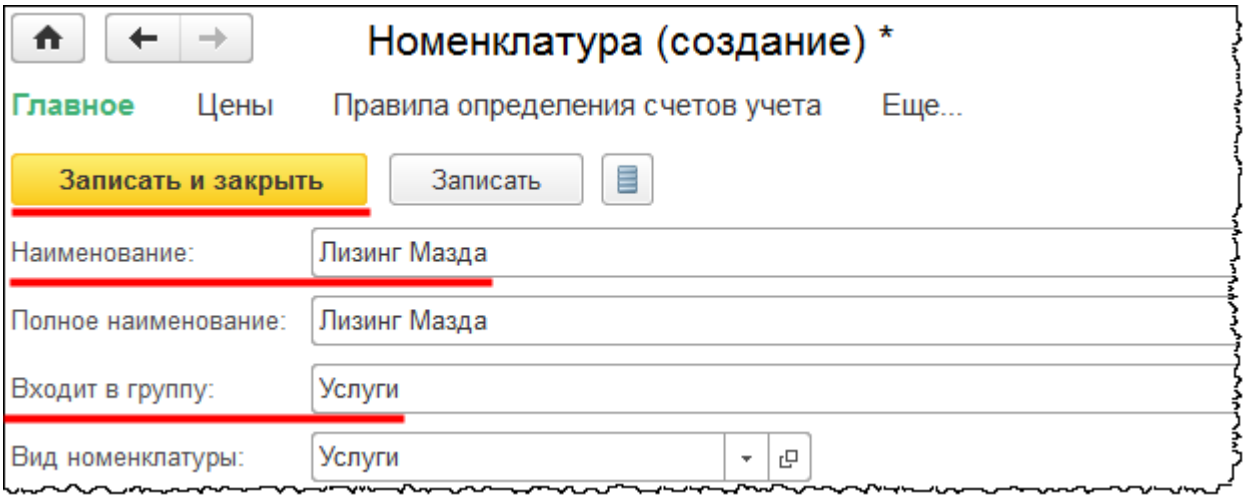
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

В поле *Сумма* табличной части документа «Реализация услуг» прежнее значение придется восстановить, после чего документ следует перепровести.

Откроем из карточки счета второй документ и создадим из табличной части позицию номенклатуры «Лизинг Мазда».





Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

В поле *Сумма* табличной части документа «Реализация услуг» прежнее значение придется восстановить, после чего документ следует перепровести.

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

Переформируем *Оборотно-сальдовую ведомость* по счету 90.01.1 «Выручка по деятельности с основной системой налогообложения».

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 9

Период: 01.01.2015 – 31.12.2015 ... Счет: 90.01.1 Автолизинг ОАО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

Счет / Номенклатурные группы / Ставки НДС / Номенклатура	Сальдо на начало перио		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
90.01.1				1 380 000,00		1 380 000,00
Лизинг				1 380 000,00		
18%				1 380 000,00		
Лизинг Мазда				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). Таким образом, чтобы иметь информацию о структуре выручки по номенклатурной группе «Лизинг», необходимо для каждого предмета лизинга создавать отдельный элемент в справочнике «Номенклатура».

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».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Оборотно-сальдовая ведомость по счет

Период: 01.01.2015 – 31.12.2015 ... Счет: 91.01 Автолизинг О

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

Счет	льдо на начало перио		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Прочие доходы и расходы	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
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.

Карточка счета 91.01 за 2015 г. ОАО Автолиз

ериод: 01.01.2015 – 31.12.2015 ... Счет: 91.01 Автолизинг ОАО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика К	Дебет		Кредит		Текущее с
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
31.12.2015	Передача ОС 0000-000001 от 31.12.2015 23:59:58 Реализация прочего имущества	Альфа ООО Договор лизинга 2 от 14.01.2015 Передача ОС 0000-000001 от 31.12.2015 23:59:58	Реализация основных средств Автомобиль Ниссан	62.01		91.01	120 000,00	
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.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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 8», то есть документ «Поступление», 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
- При передаче предмета лизинга на баланс лизингополучателю происходит списание основного средства с балансового счета 03.01 «Материальные ценности в организации». Поэтому необходимо использовать забалансовый счет 011 «Основные средства, сданные в аренду», где в течении срока договора будет отражаться предмет лизинга
- 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 8» позволяют полностью вести у лизингодателя учет данных операций типовыми документами. Исключение составляет лишь операция по учету имущества за балансом. Однако ее оформление не вызывает большой сложности.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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

Скриншоты выполнены для релиза конфигурации 3.0.40.33

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».

Первоначальная стоимость автомобиля 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).

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Разная оценка первоначальной стоимости предмета лизинга и, соответственно, в дальнейшем 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».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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, в налоговом учете вся сумма расходов лизингополучателя на приобретение и использование предмета лизинга будет включена в затраты либо через амортизацию, либо через последнюю операцию.

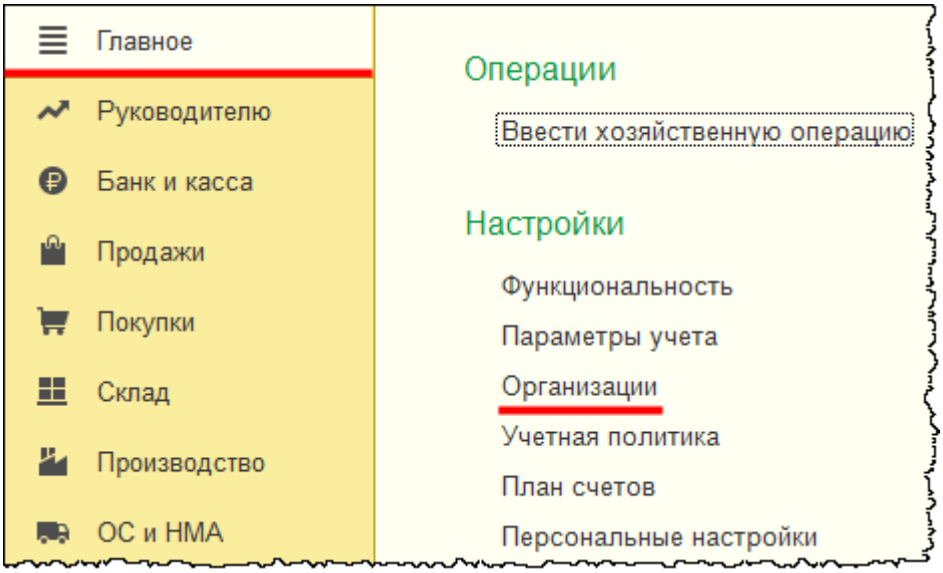
Оформление хозяйственных операций в программе «1С:Бухгалтерия 8»

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

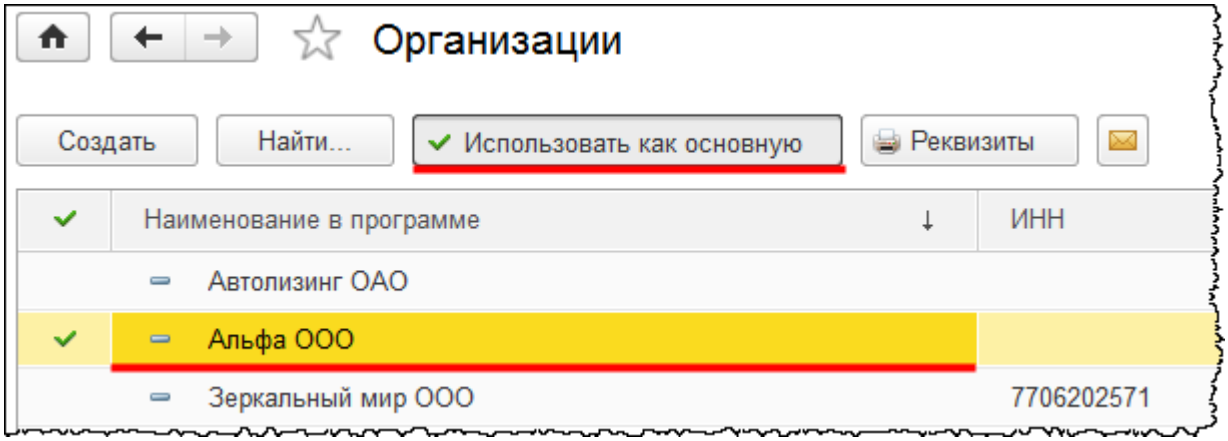
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



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



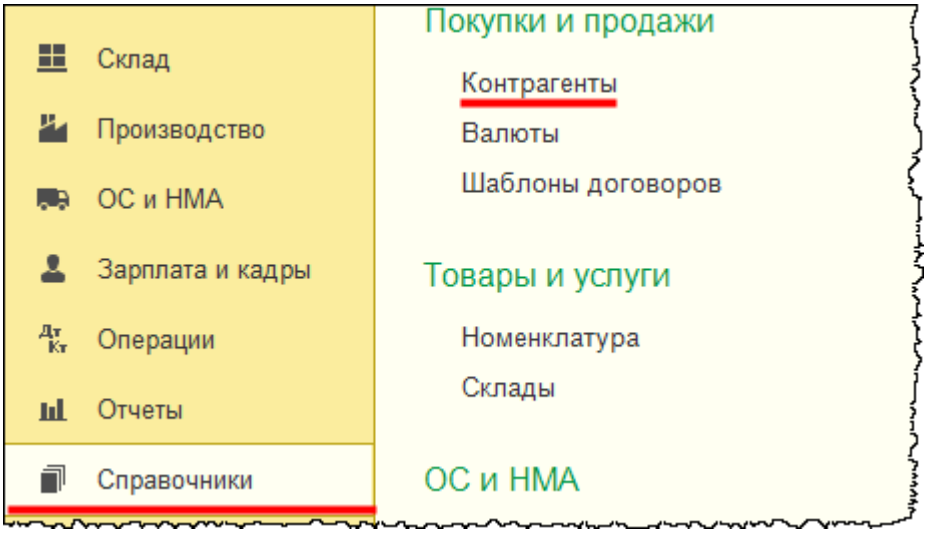
Необходимо добавить два договора с контрагентом «Автолизинг ОАО» из группы «Поставщики». Ранее уже был создан договор лизинга, но в том случае, если предмет лизинга числится на балансе лизингополучателя, необходимо обособить суммарные арендные обязательства от текущих лизинговых платежей. Именно для 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*.

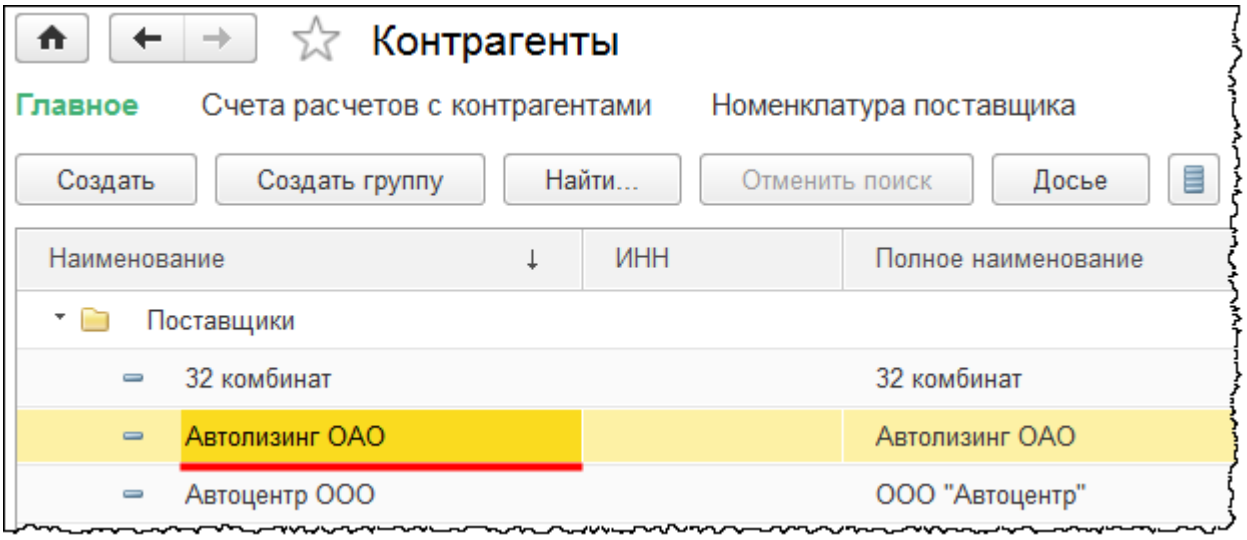
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



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

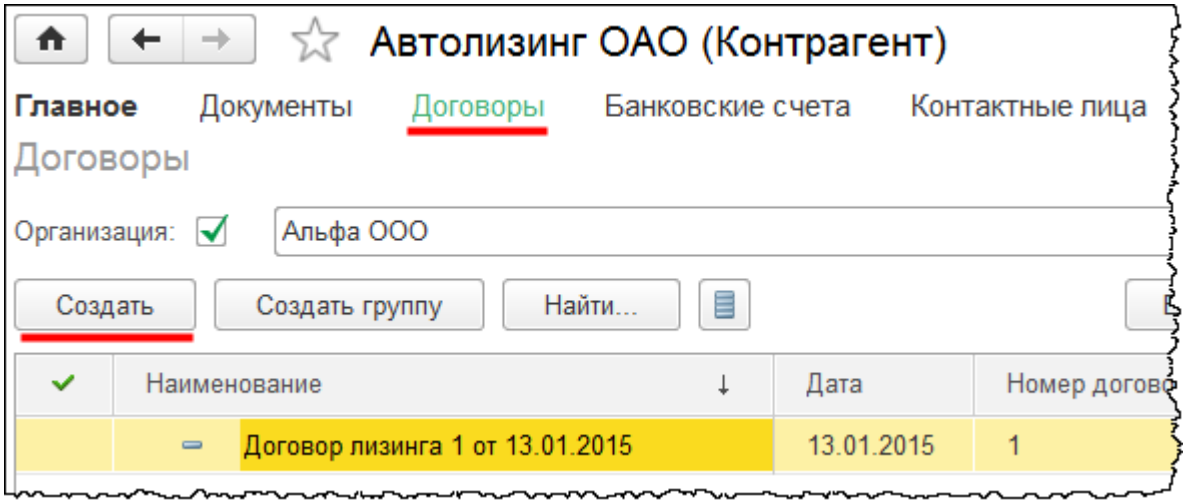


Откроется карточка контрагента. Из карточки контрагента создадим новый договор.

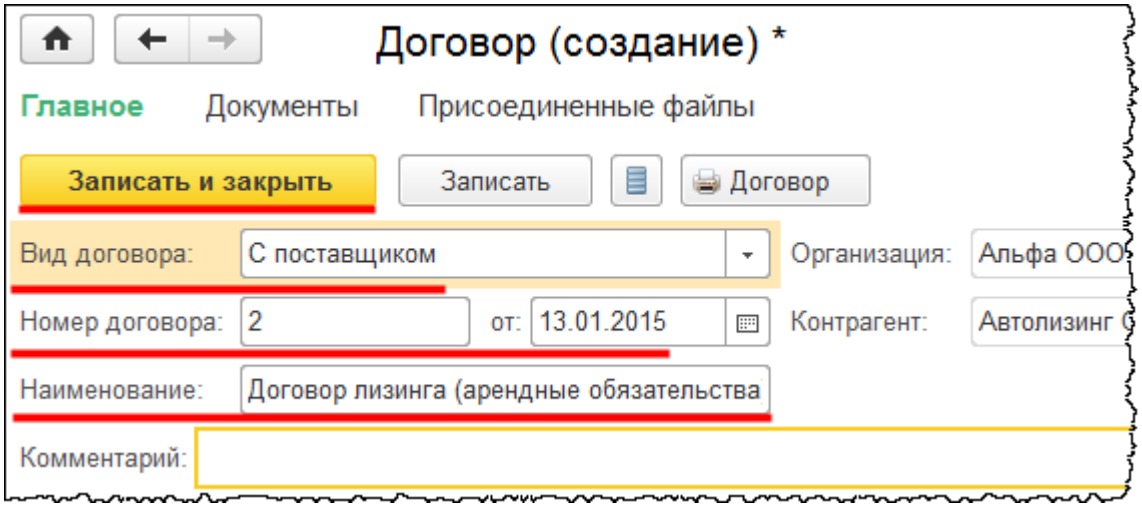
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Откроется форма создания договора контрагента. Установим номер договора 2 от 13.01.2015 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*.

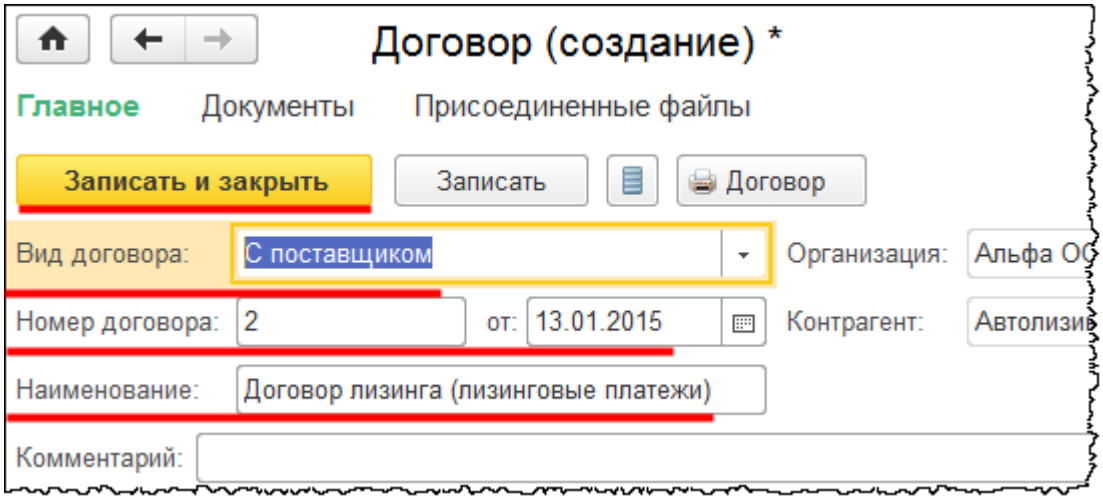


Аналогично создадим еще один договор. Установим номер договора 2 от 13.01.2015 г. В поле *Наименование* запишем: «Договор лизинга (лизинговые платежи)». В поле *Вид договора* выберем значение «С поставщиком», после чего нажмем на кнопку *Записать и закрыть*.

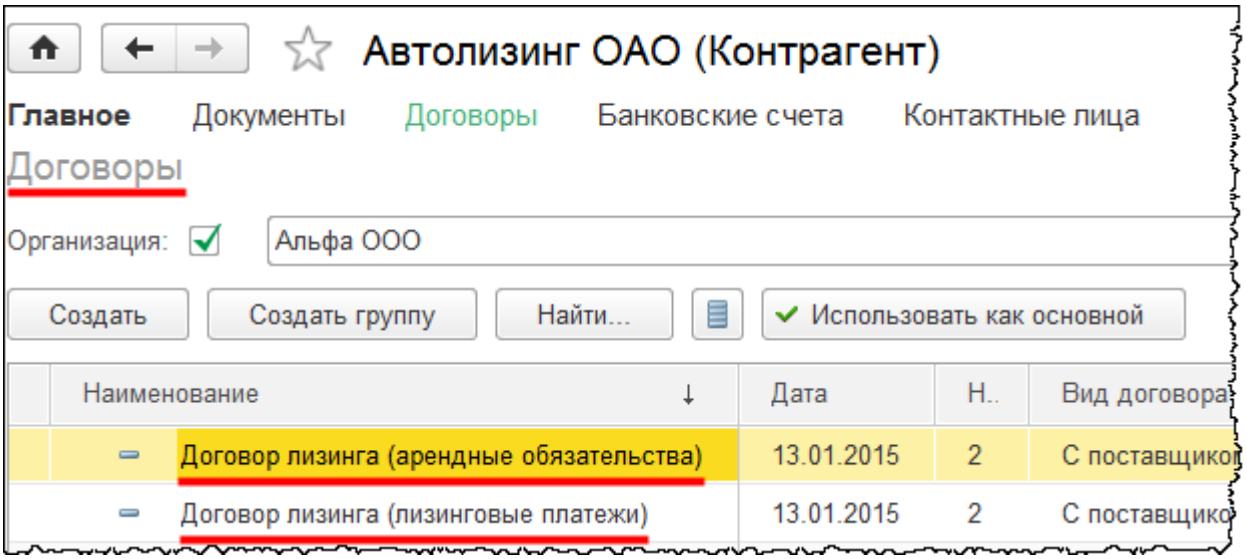
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



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

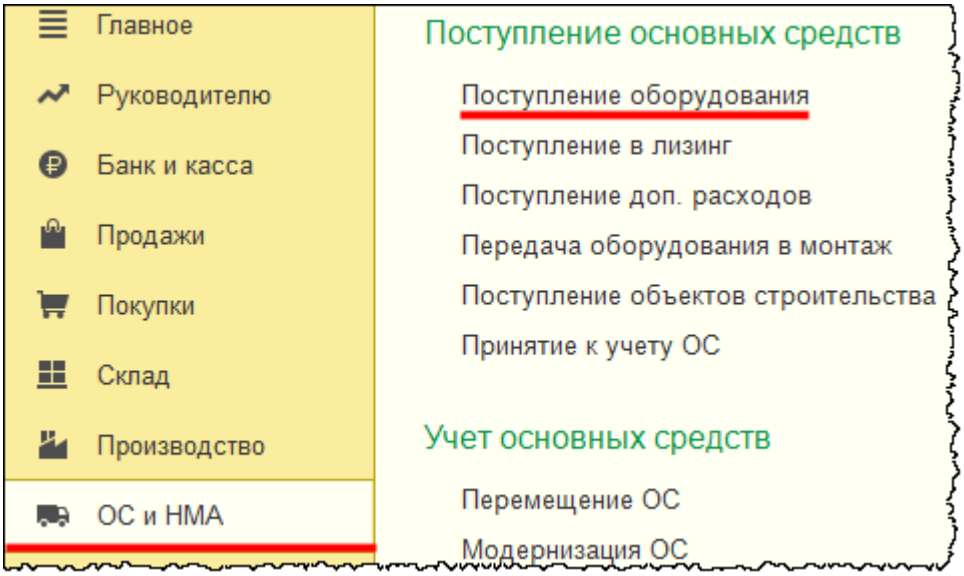


Далее необходимо сформировать документ «Поступление» с видом операции *Поступление оборудования*. Для этого выберем команду *Поступление оборудования* в *Панели функций* раздела *ОС и НМА* из группы команд *Поступление основных средств*.

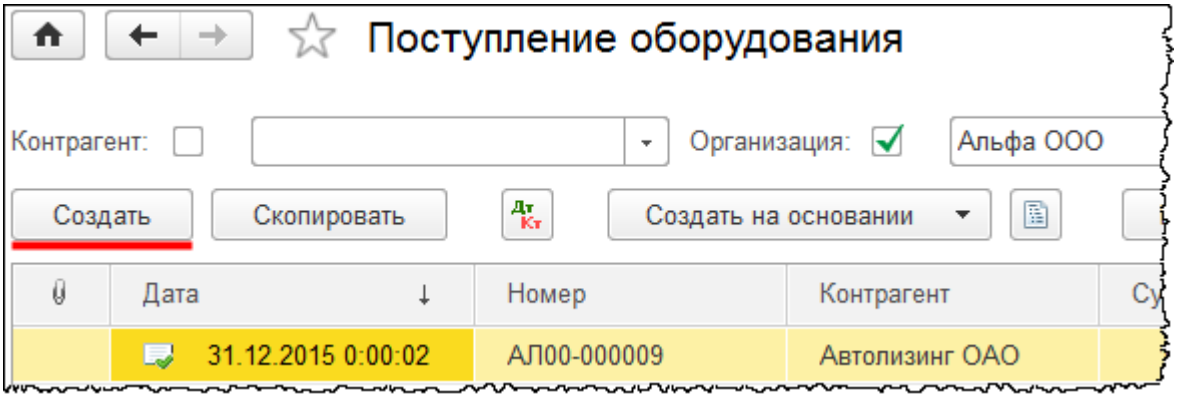
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



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



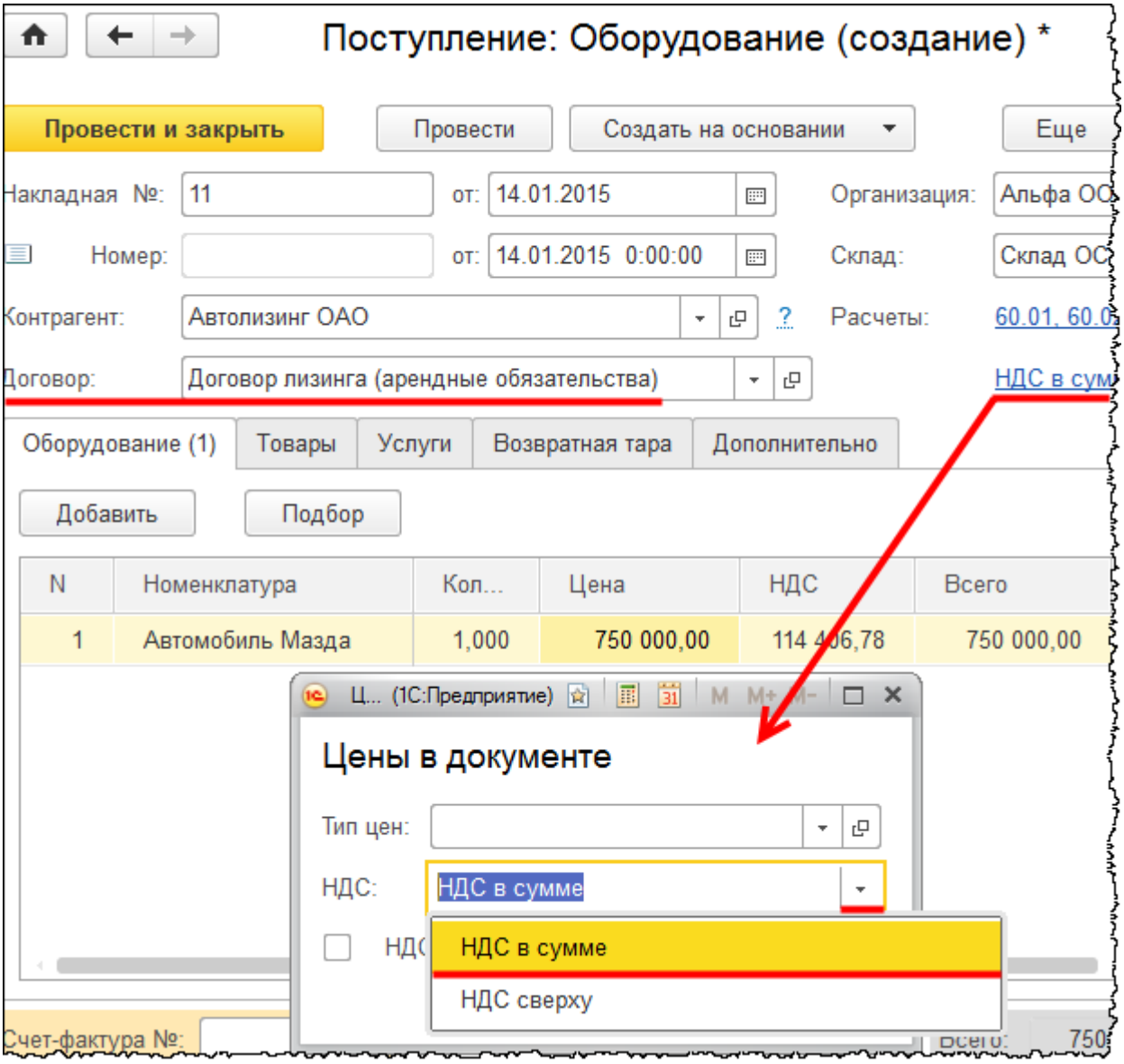
Нажмем на кнопку *Создать*. Появится форма создания нового документа. Установим номер накладной 11 от 14.01.2015 г. При этом дата документа установится автоматически. В качестве склада укажем «Склад ОС». В качестве контрагента выберем «Автолизинг ОАО» из группы «Поставщики». В поле *Договор* выберем «Договор лизинга (арендные обязательства)», так как первоначальная стоимость основного средства, полученного по договору лизинга, формируется именно на основе совокупных арендных обязательств.

В табличной части документа в поле *Номенклатура* выберем предмет лизинга «Автомобиль Мазда» 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 учета НДС установим флаг «НДС в сумме».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



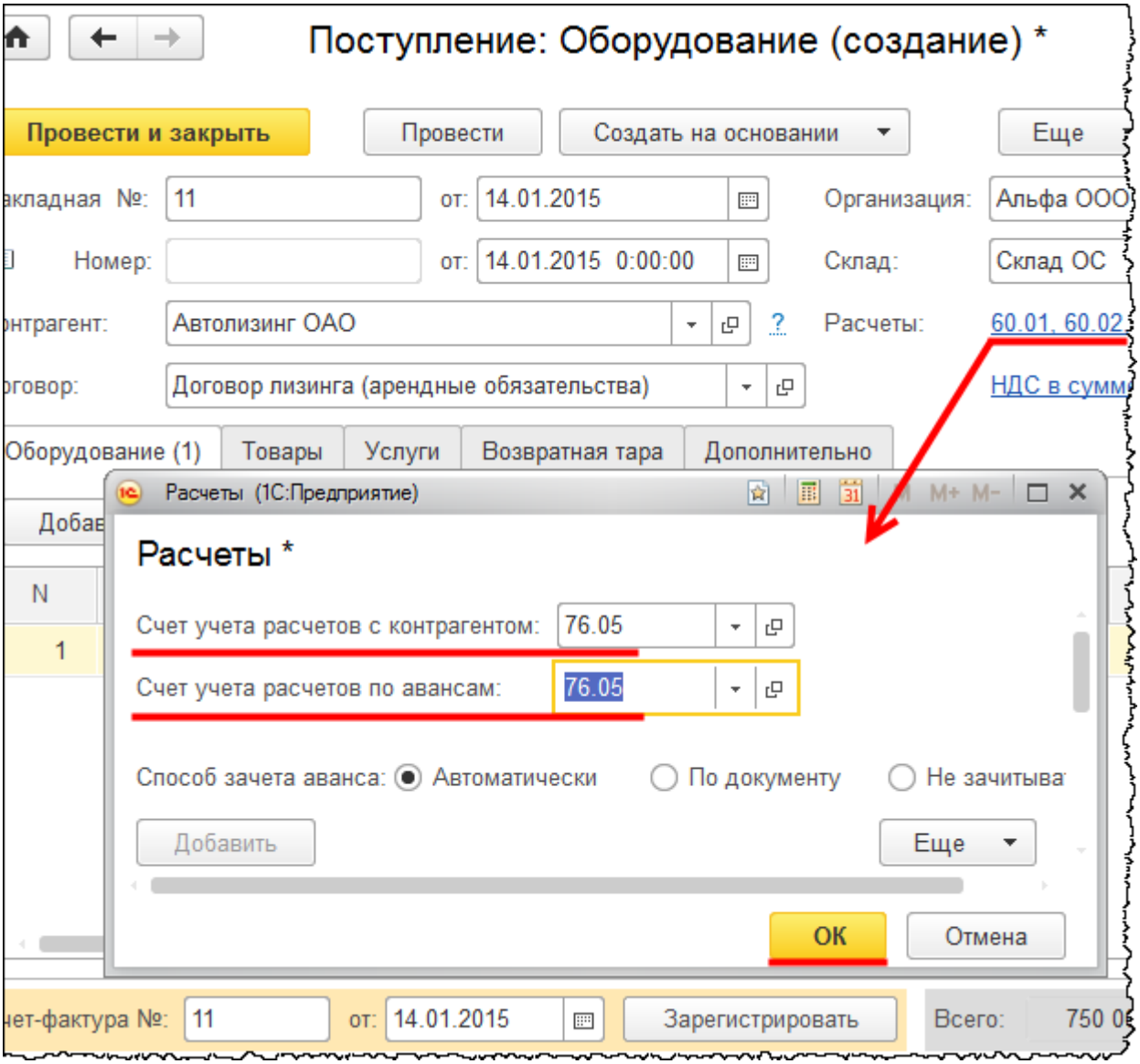
Таким образом, сумма НДС составит 114 406,78 руб., что соответствует описанию ситуации.

Установим *Счет расчетов* и *Счет авансов* 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками подрядчиками».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Заполненный документ проведем и зарегистрируем счет-фактуру.

Проанализируем сформированные документом проводки.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Дебет			Кредит		Сумма
08.04	К...	1,000	76.05		635 593,22
Автомобиль Мазда			Автолизинг ОАО		*Поступление оборудования по вх.д. 11 от 14.01.2015*
<...>			Договор лизинга (а...		
Склад ОС			Поступление (акт, ...		
19.01			76.05		114 406,78
Автолизинг ОАО			Автолизинг ОАО		*Поступление оборудования по вх.д. 11 от 14.01.2015*
Поступление (акт, накладная) АЛ...			Договор лизинга (а...		
<...>			Поступление (акт, ...		

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 на... | НДС по приобретен... | НДС предъявленны...

Добавить | Еще

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
635 593,22	НУ:	500 000,00	635 593,22
Поступление оборудования по вх.д. 11 от 14.01.2015	ПР:	135 593,22	
	ВР:		
114 406,78	НУ:		114 406,78
Поступление оборудования по вх.д. 11 от 14.01.2015	ПР:		
	ВР:		

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

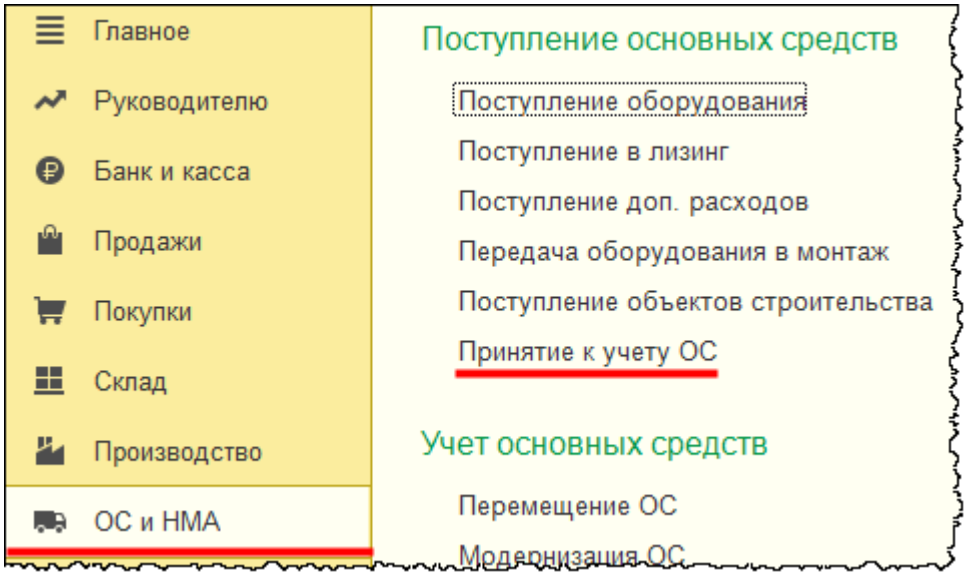
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

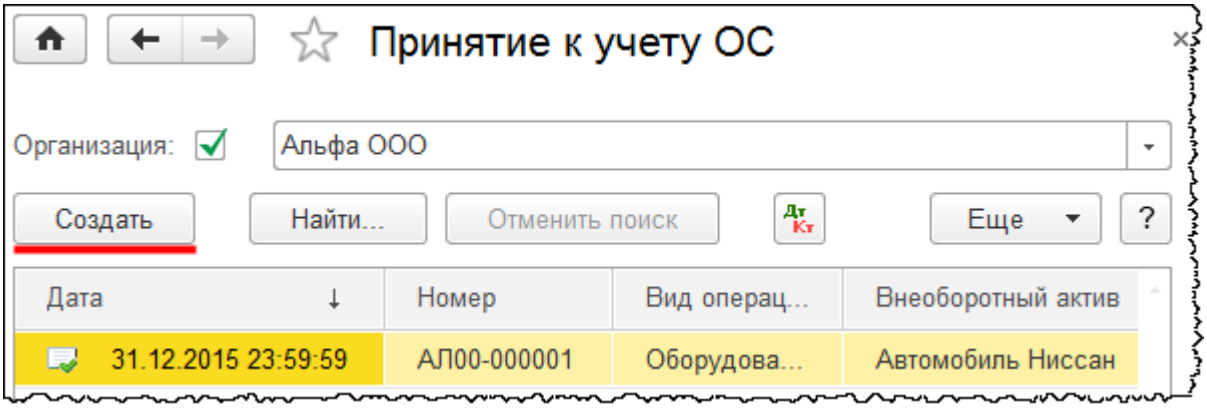
Таким образом, на счете 08.04 «Приобретение объектов основных средств» в бухгалтерском и в налоговом учете отражены разные затраты. Если используется ПБУ 18/2 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», необходимо также отражать соответствующие постоянные разницы.

Сохраним изменения в проводках и закроем документ «Поступление».

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*.



Откроется форма списка документов «Принятие к учету ОС».



После нажатия в форме списка на кнопку *Создать* появится форма создания нового документа. Установим дату 14.01.2015 г. В поле *Местонахождение ОС* выберем «Основное подразделение». На закладке *Внеоборотный актив* в поле *Оборудование* выберем позицию номенклатуры «Автомобиль Мазда». В поле *Склад* укажем «Склад ОС».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Принятие к учету ОС (создание) *

Провести и закрыть | Записать | Провести

Номер: от: 14.01.2015 0:00:00 Организация: Альфа О

МОЛ: Событие ОС: Принятие

Местонахождение ОС: Основное подразделение

Внеоборотный актив | Основные средства | Бухгалтерский учет | Амортизационная премия

Вид операции: Оборудование

Способ поступления:

Оборудование: Автомобиль Мазда

Склад: Склад ОС

Счет: 08.04

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

Внеоборотный актив | Основные средства | Бухгалтерский учет | Амортизационная премия

Добавить | Заполнить | Подбор

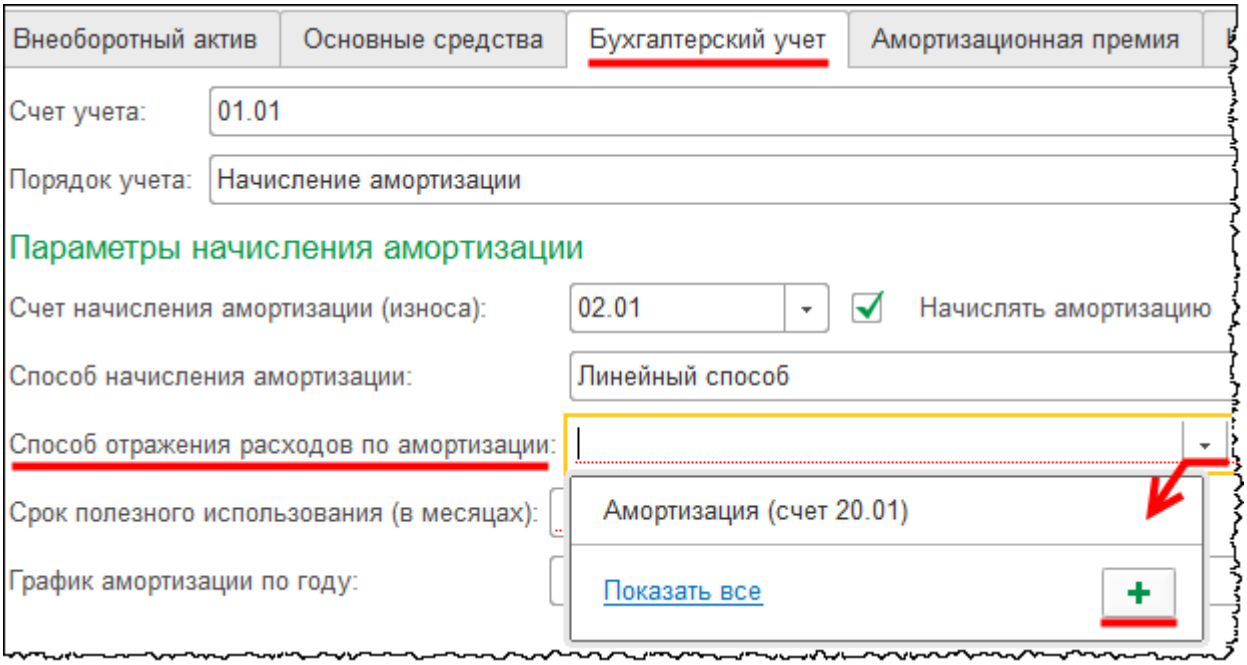
N	Код	Основное средство	Инв №
1	00-000019	Автомобиль Мазда	00-000019

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

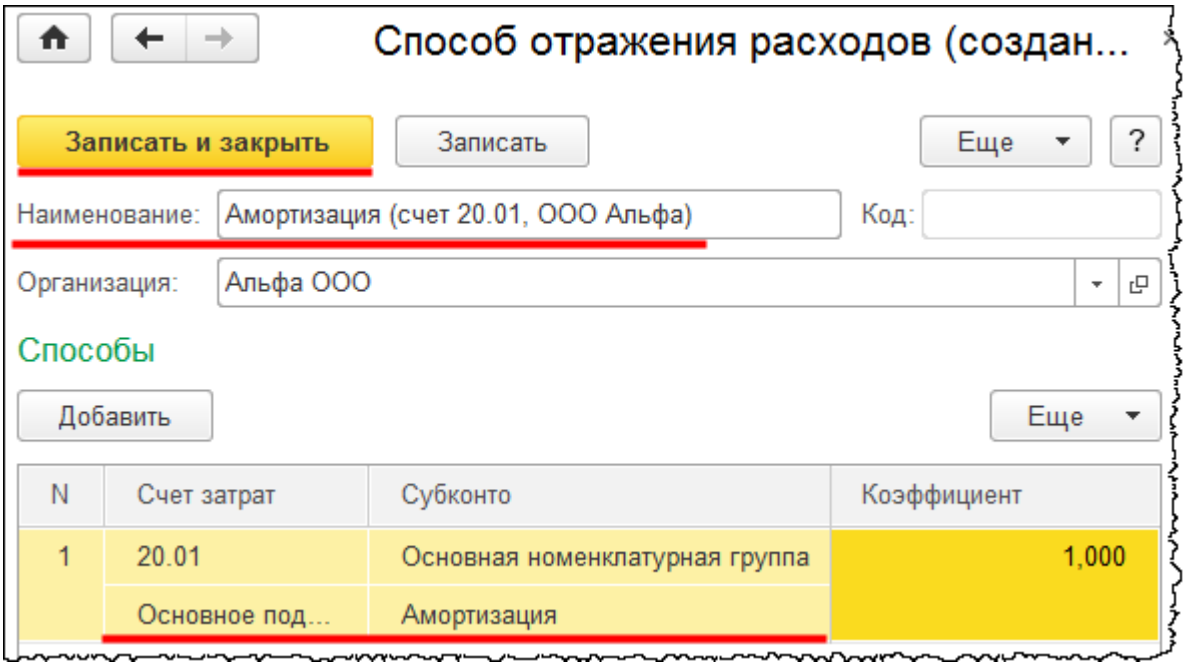
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



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*.

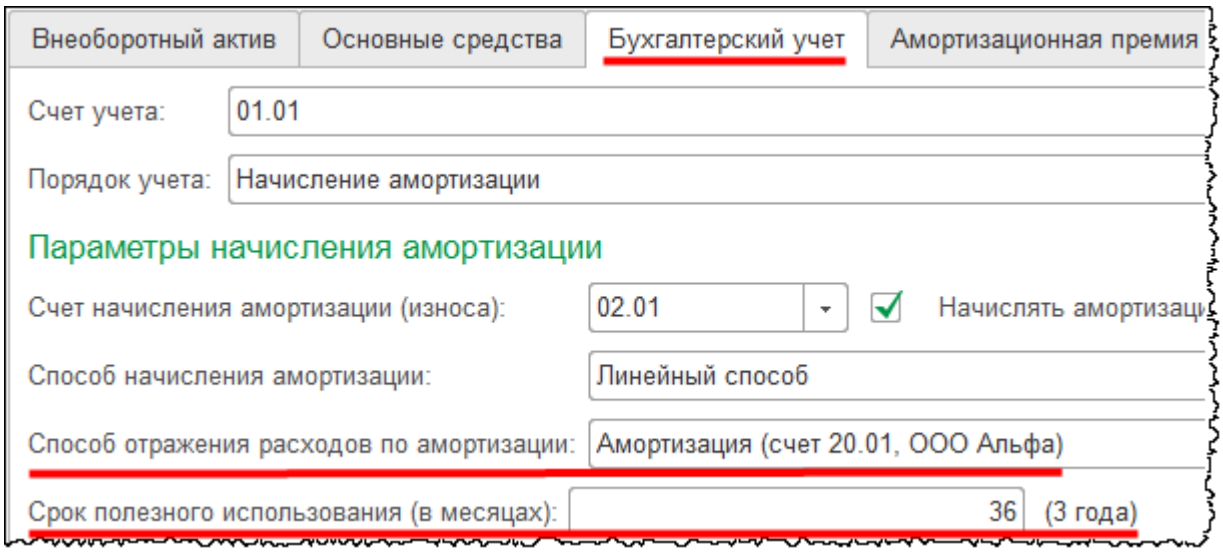


Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

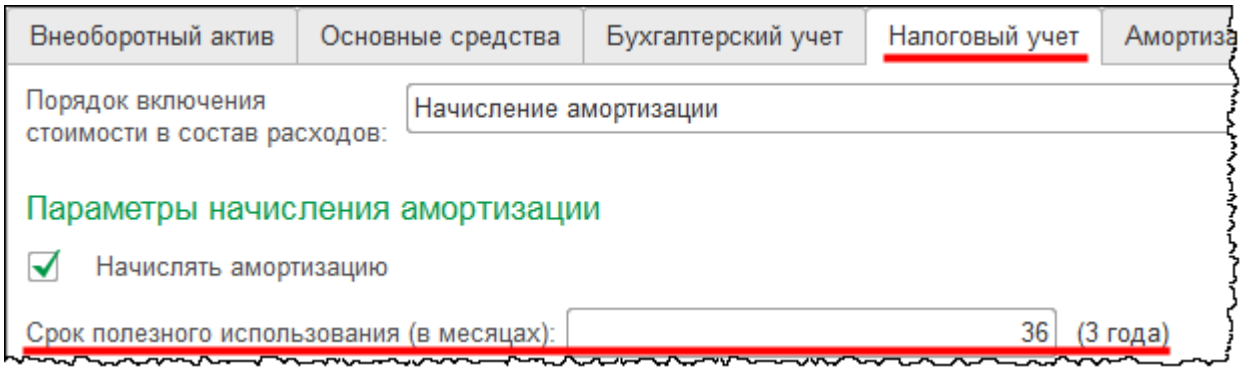
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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



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



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

Дебет	Кредит	Сумма
01.01	08.04 К..	635 593,22
Автомобиль Мазда	Автомобиль Мазда	*Принят к учету объект ОС*
	<...>	
	Склад ОС	

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

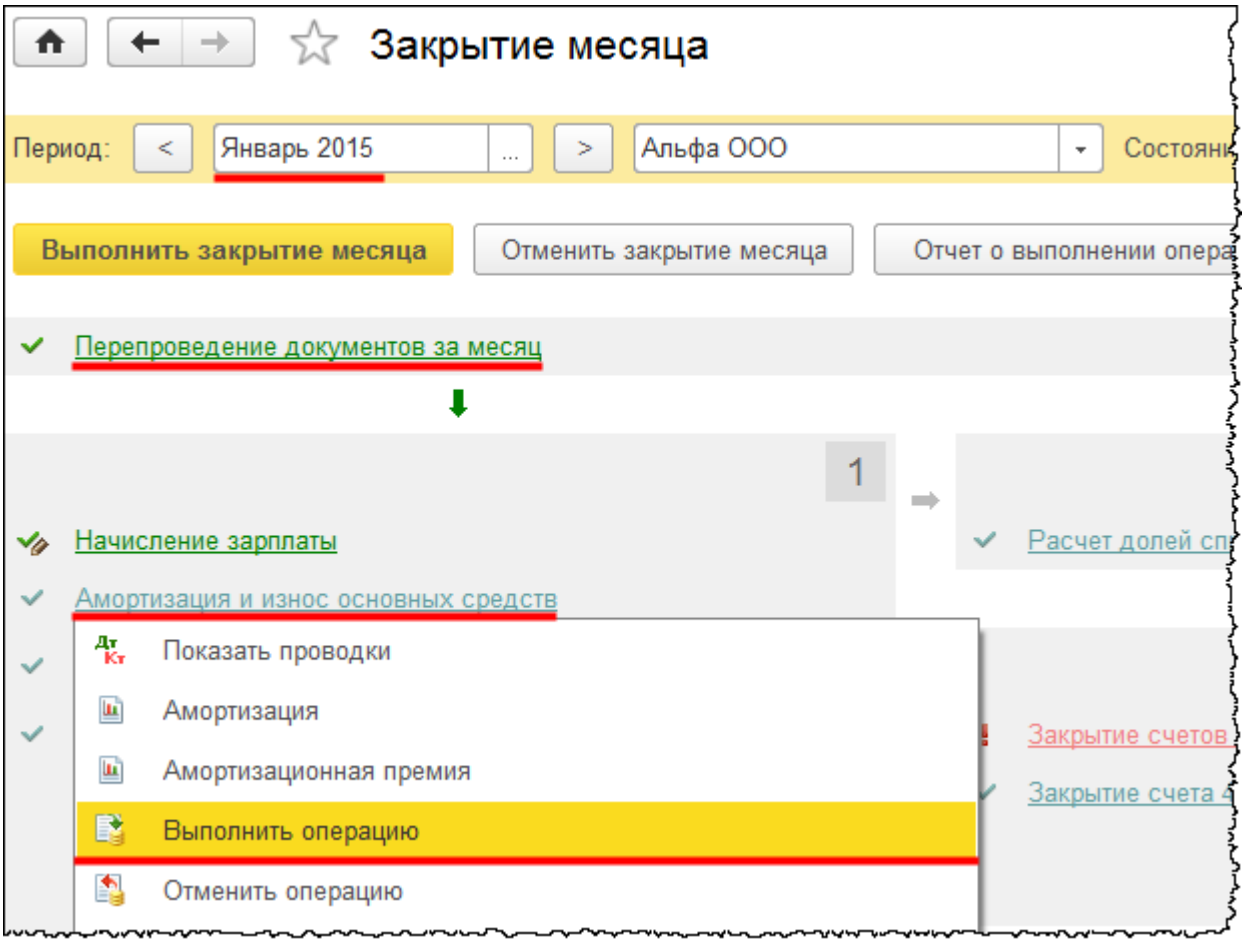
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
635 593,22	НУ:	500 000,00	500 000,00
Принят к учету объект ОС	ПР:	135 593,22	135 593,22
	ВР:		

Первоначальная стоимость предмета лизинга, отраженная на счете 01.01 «Основные средства в организации», в бухгалтерском и в налоговом учете отличается. При этом документ сформировал эти суммы автоматически, исходя из данных бухгалтерского и налогового учета. Сопоставить эти данные позволяют постоянные разницы, которые в данном случае рассчитаны правильно, т.е. соблюдается правило БУ=НУ+ПР+ВР.

Для начисления амортизации используем обработку «Закрытие месяца». После перепроведения документов выполним только одну регламентную операцию «Амортизация и износ основных средств». Сначала повторим ранее выполненную регламентную операцию за январь, а затем выполним операцию за февраль 2015 года.

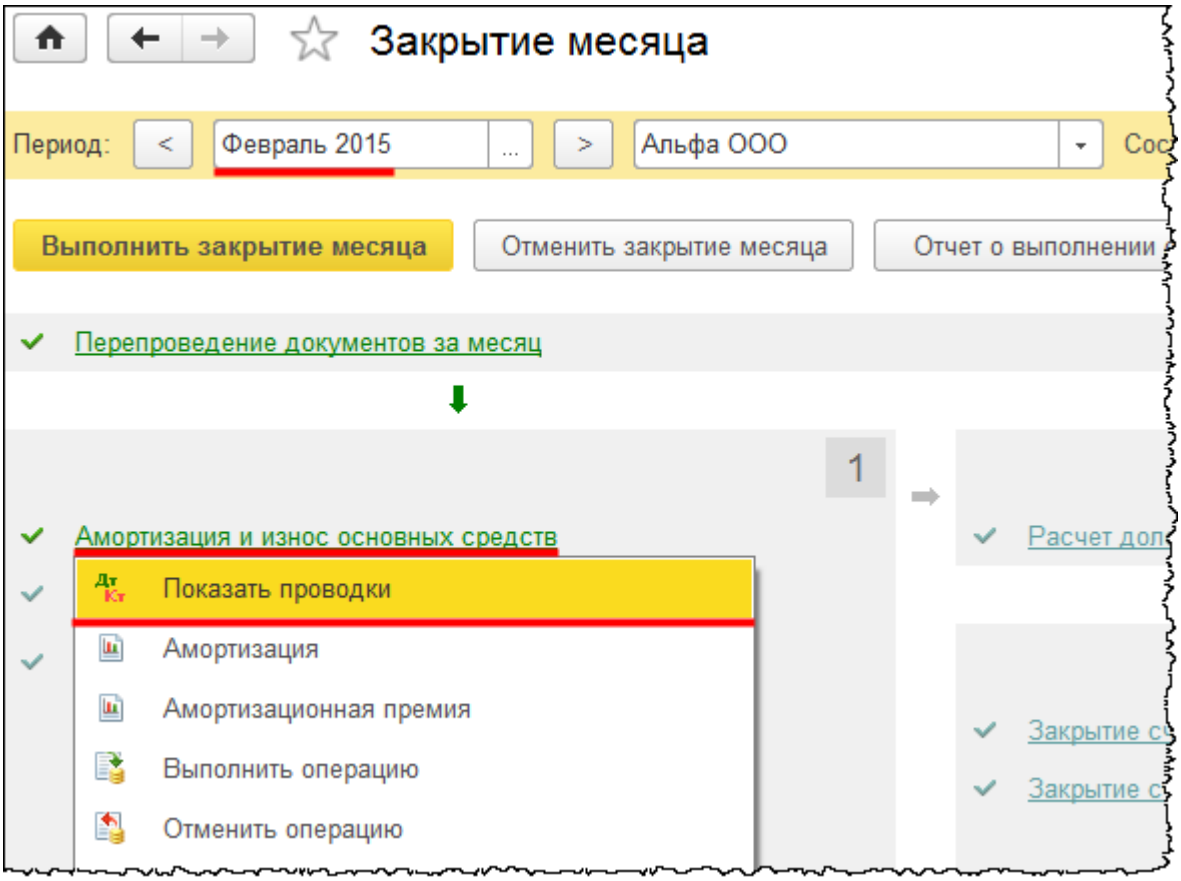


Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Проанализируем проводки, сформированные регламентной операцией за февраль.



Дебет	Кредит	Сумма
44.01	02.01	5 096,90
Амортизация	Склад	*Амортизация ОС*
20.01	02.01	17 655,37
Основное подразделение	Автомобиль Мазда	*Амортизация ОС*
Основная номенклатурная группа		
Амортизация		

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

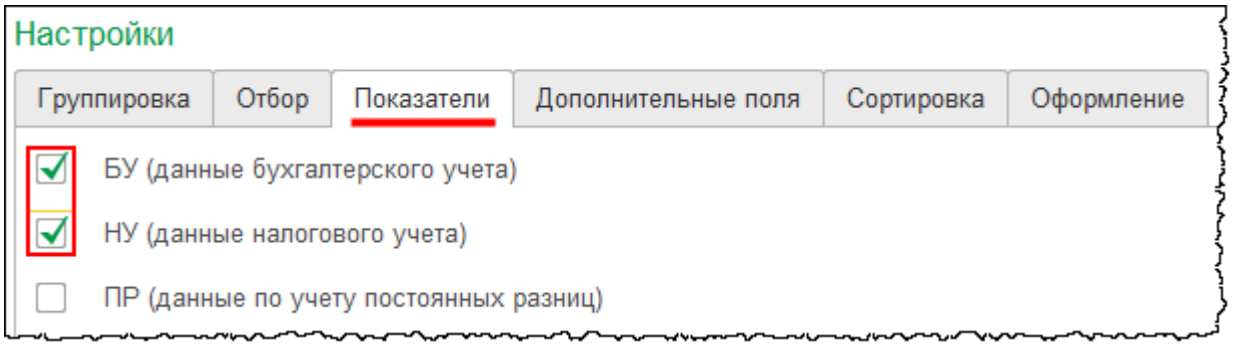
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
5 096,90	НУ:	4 500,00	4 500,00
Амортизация ОС	ПР:		
	ВР:	596,90	596,90
17 655,37	НУ:	13 888,89	13 888,89
Амортизация ОС	ПР:	3 766,48	3 766,48
	ВР:		

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. Таким образом, постоянные разницы, сложившиеся в оценке первоначальной стоимости основных средств, включаются в затраты постепенно через амортизацию.

Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету* 08.04 «Приобретение объектов основных средств» за 2015 год.

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



Сформируем отчет.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 0

Период: 01.01.2015 – 31.12.2015 ... Счет: 08.04 Альфа ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

Счет / Номенклатура	Показатели	Сальдо на начало перио		Обороты за период		Сальдо на конец перио	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
08.04	БУ			737 288,14	737 288,14		
	НУ			601 694,92	601 694,92		
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		
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.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 01.0

иод: 01.01.2015 – 31.12.2015 ... Счет: 01.01 Альфа ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

Счет / Основные средства	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**	

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02

Период: 01.01.2015 – 31.12.2015 ... Счет: 02.01 Альфа ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

Счет	Показатели	Сальдо на начало период		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
Основные средства		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 по основному средству «Автомобиль Мазда» в бухгалтерском и в налоговом учете отличается из-за разницы в первоначальной стоимости в БУ и НУ.

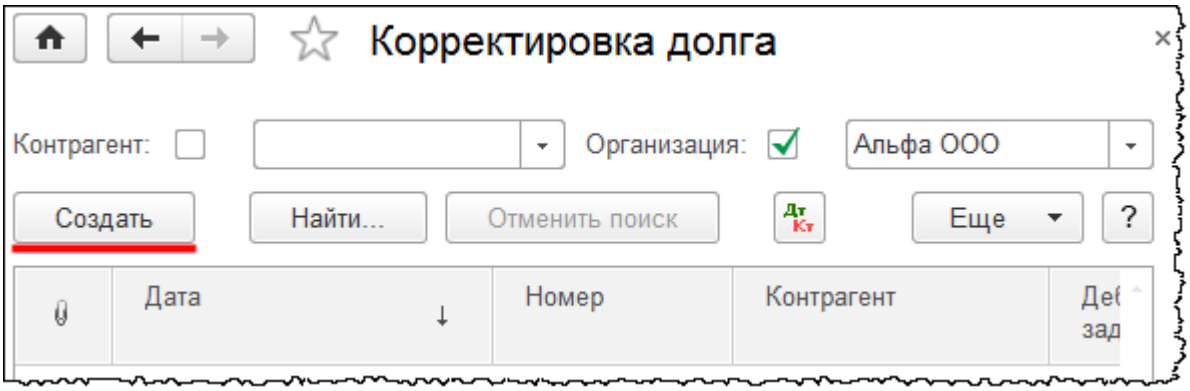
Зачет задолженности лизингового платежа можно оформить с помощью документа «Корректировка долга». Выберем команду *Корректировка долга* в *Панели функций* раздела *Покупки* из группы команд *Расчеты с контрагентами*.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

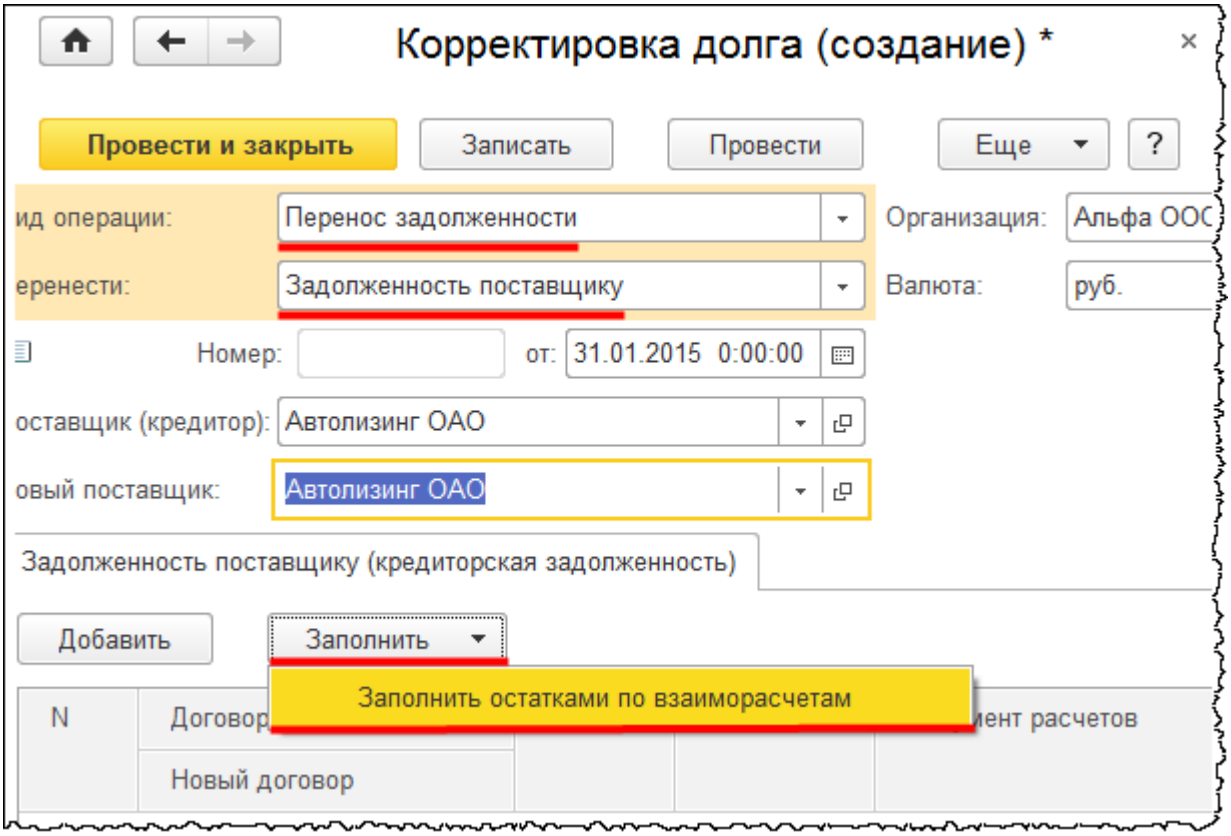
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Откроется форма списка документов «Корректировка долга».



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 31.01.2015 г. В качестве поставщика выберем контрагента «Автолизинг ОАО». В поле *Новый поставщик* также установим значение «Автолизинг ОАО».

Для заполнения табличной части документа воспользуемся сервисом *Заполнить*.



Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Оставим автоматически заполненные 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)

Добавить | Заполнить

N	Договор	Сумма	Счет учета	Документ рас
	Новый договор		Новый счет	
1	Договор лизинга (арендн...	62 500,00	76.05	Поступление (накладная) А
	Договор лизинга (лизинго...		76.05	

Заполненный документ проведем и проанализируем проводки.

Дебет	Кредит	Сумма
76.05	76.05	62 500,00
Автолизинг ОАО	Автолизинг ОАО	*Переуступка долга*
Договор лизинга (арендные обя...	Договор лизинга (л...	
Поступление (акт, накладная) А...	Корректировка дол...	

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».

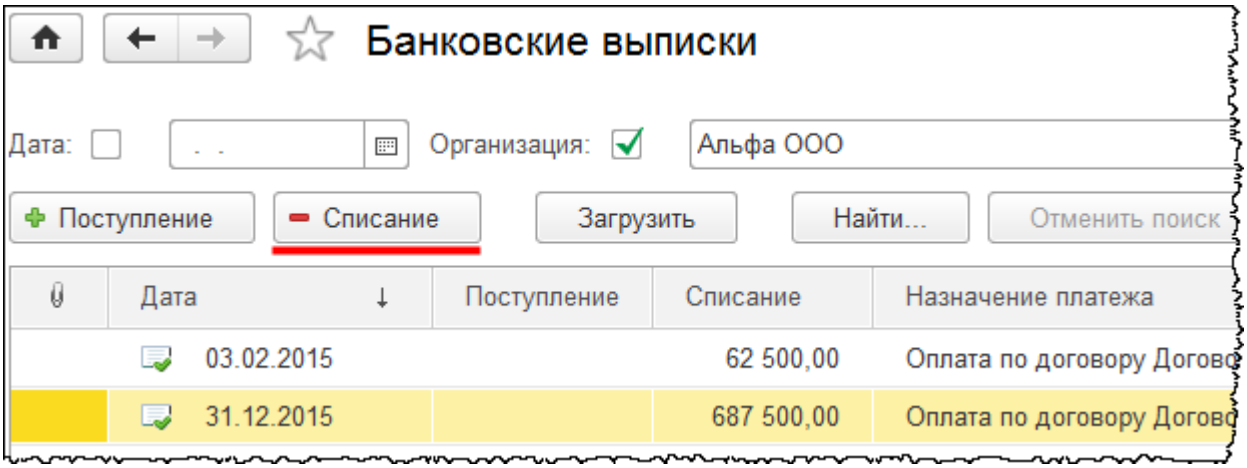
Именно эту задолженность в размере 62 500,00 руб. необходимо оплатить. Для этого сформируем документ «Списание с расчетного счета». Выберем команду *Банковские выписки* в *Панели функций* раздела *Банк и касса* из группы команд *Банк*.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

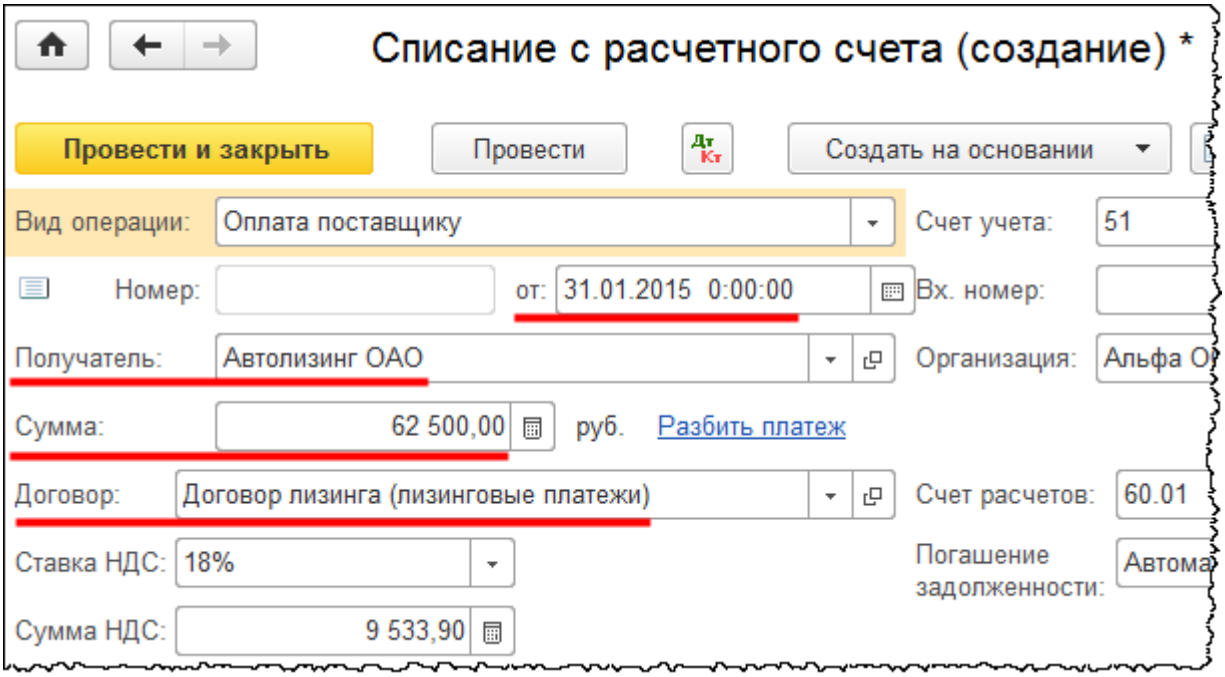
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Откроется форма журнала *Банковские выписки*.



Нажатием на кнопку *Списание* добавим новый документ «Списание с расчетного счета». В форме создания нового документа установим дату 31.01.2015 г. Выберем *Получателя*, которым является «Автолизинг ОАО». Укажем *Сумму* 62 500,00 руб. В поле *Договор* выберем «Договор лизинга (лизинговые платежи)».

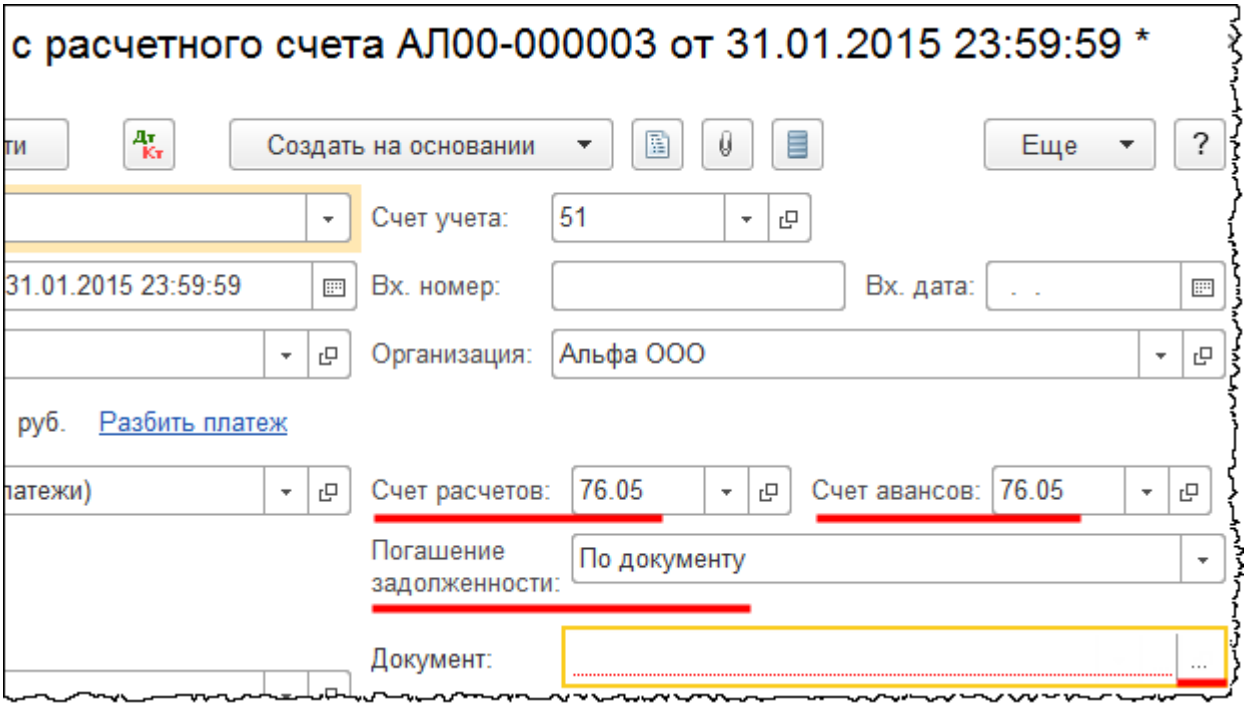


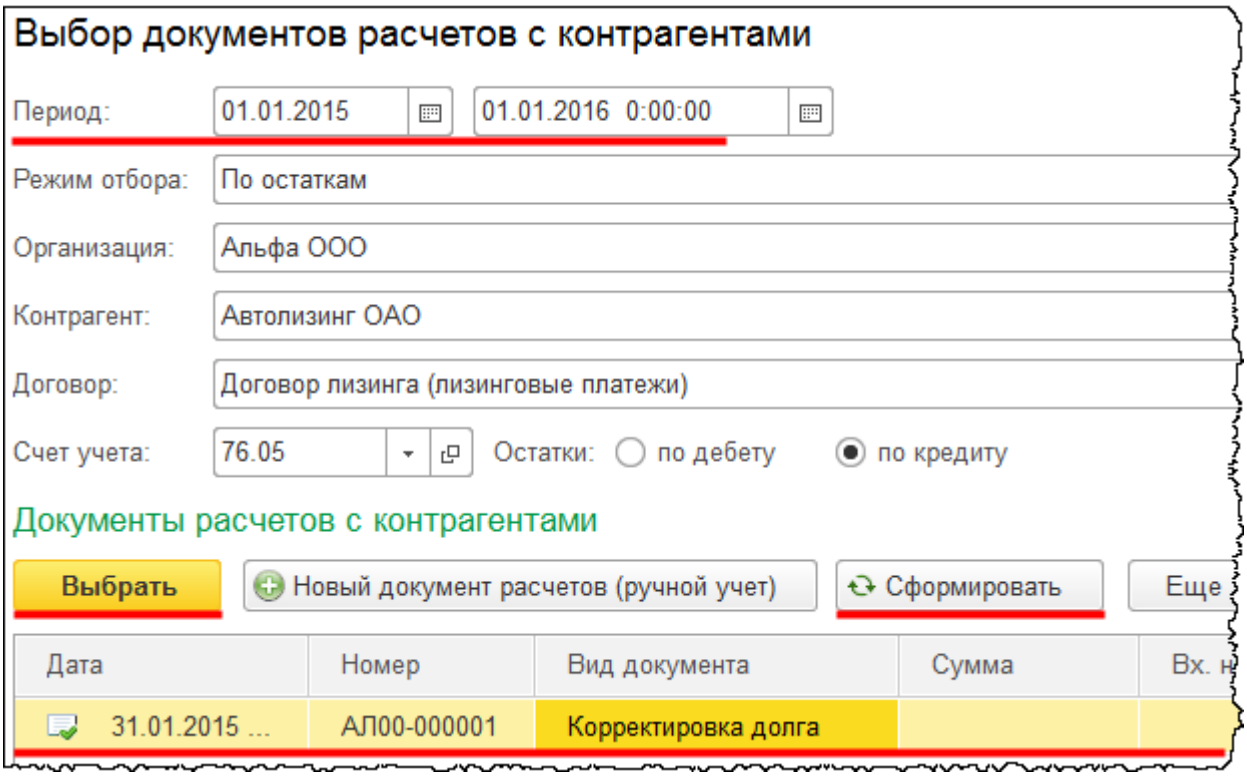
Укажем счета расчетов. В данном случае это будет счет 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками», который используется и для расчетов, и для расчетов по авансам. Выберем вариант погашения задолженности «По документу». Это должен быть документ «Корректировка долга».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»





Заполненный документ проведем и проанализируем проводки.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Дебет	Кредит	Сумма
76.05	51	62 500,00
Автолизинг ОАО	3333333333333333...	*Оплата по договору Договор лизинга (лизинговые платежи) по вх.д. от*
Договор лизинга (лизинговые пл...	<...>	
Корректировка долга АЛ00-0000...		

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 2015 год.

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

Настройки

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

☑ По субсчетам

Периодичность: За период отчета

Добавить | Удалить

	Поле	Тип группировки
☑	Контрагенты	Без групп
☑	Договоры	Без групп
☑	Документы расчетов с контрагентом	Без групп

Сформируем отчет.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.

Период: 01.01.2015 – 31.12.2015 ... Счет: 76.05 Альфа ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

Счет / Контрагенты / Договоры / Документы расчетов с контрагентом	Сальдо на начало перио		Обороты за период		Сальдо на конец период	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
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 (акт, накладная) АЛ00-000010 от 14.01.2015 12:00:04			62 500,00	750 000,00		687 500,00
Договор лизинга (лизинговые платежи)			62 500,00	62 500,00		
Корректировка долга АЛ00-000001 от 31.01.2015 23:59:59			62 500,00	62 500,00		
Договор лизинга 1 от 13.01.2015			630 000,00	630 000,00		
Поступление (акт, накладная) АЛ00-000007 от 31.01.2015 23:59:59			52 500,00	52 500,00		
Поступление (акт, накладная) АЛ00-000008 от 31.12.2015 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.

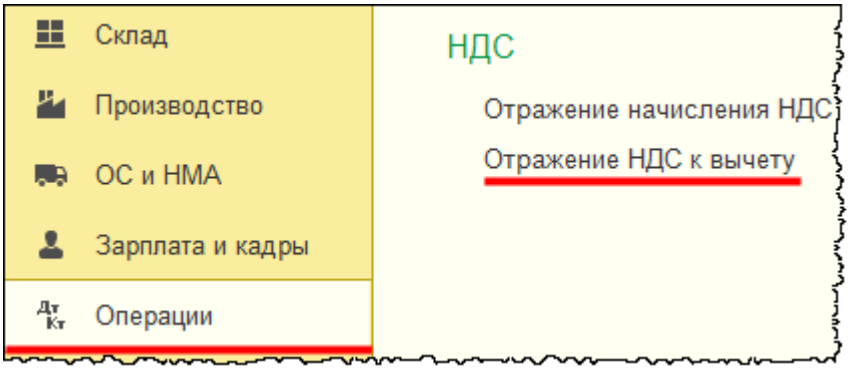
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

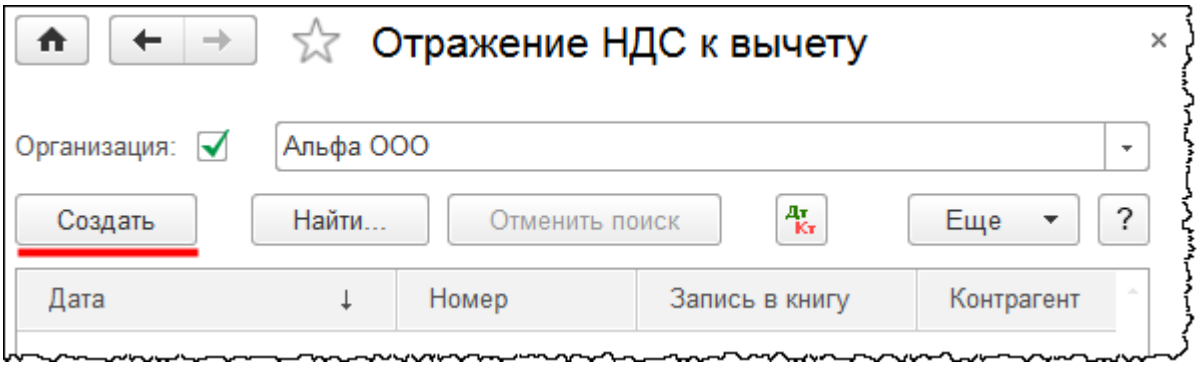
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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», так как принимаем к вычету часть НДС, соответствующую очередному начисленному платежу по договору лизинга. 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.

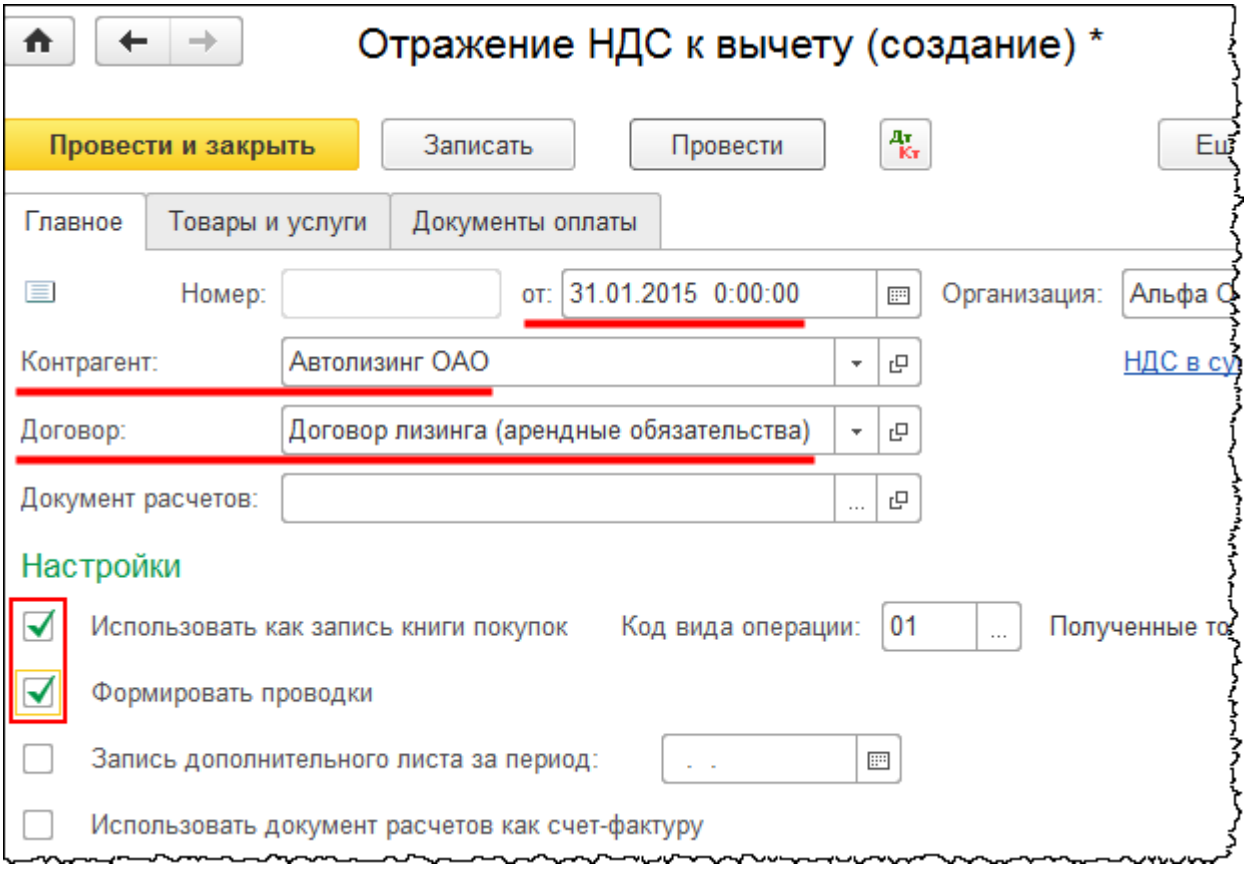


Появится форма создания нового документа. Дата документа соответствует дате акта и счета-фактуры по лизинговому платежу, то есть 31.01.2015 г. Выберем контрагента, которым является «Автолизинг ОАО». Выберем «Договор лизинга (арендные обязательства)». Установим флаги *Использовать как запись книги покупок* и *Формировать проводки*.

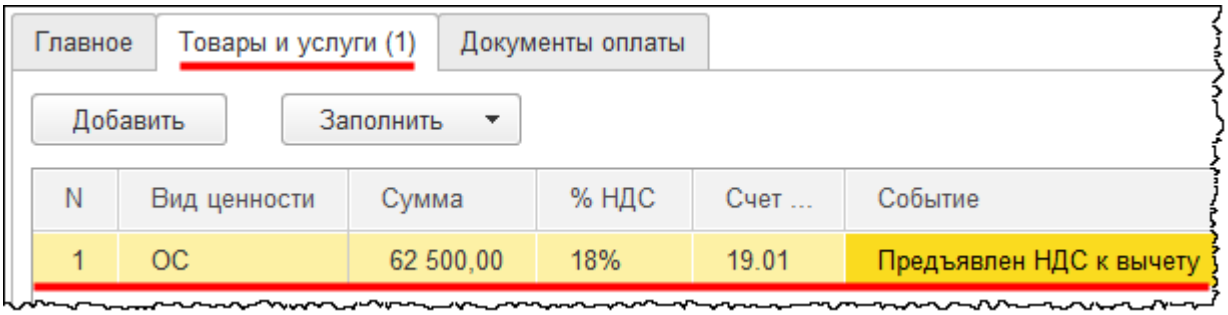
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



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».



Заполненный документ проведем и зарегистрируем счет-фактуру от лизингодателя № 22 от 31.01.2015 г. Данный счет-фактура отразится в журнале счетов-фактур. Проанализируем сформированные документом проводки.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Дебет	Кредит	Сумма
68.02	19.01	9 533,90
Налог (взносы): начислено / уплачено	Автолизинг ОАО	*Вычет НДС*
	Отражение НДС к ...	
	<...>	

Отражается вычет по НДС, то есть с кредита счета 19.01 «НДС при приобретении основных средств» происходит списание НДС в части лизингового платежа.

Бухгалтерский и налоговый учет (1) | НДС Покупки (1)

N	Поставщик	Счет-фактура	Ст...	Сче...	НДС
1	Автолизинг ОАО	Отражение НДС...	18%	19.01	9 533,90

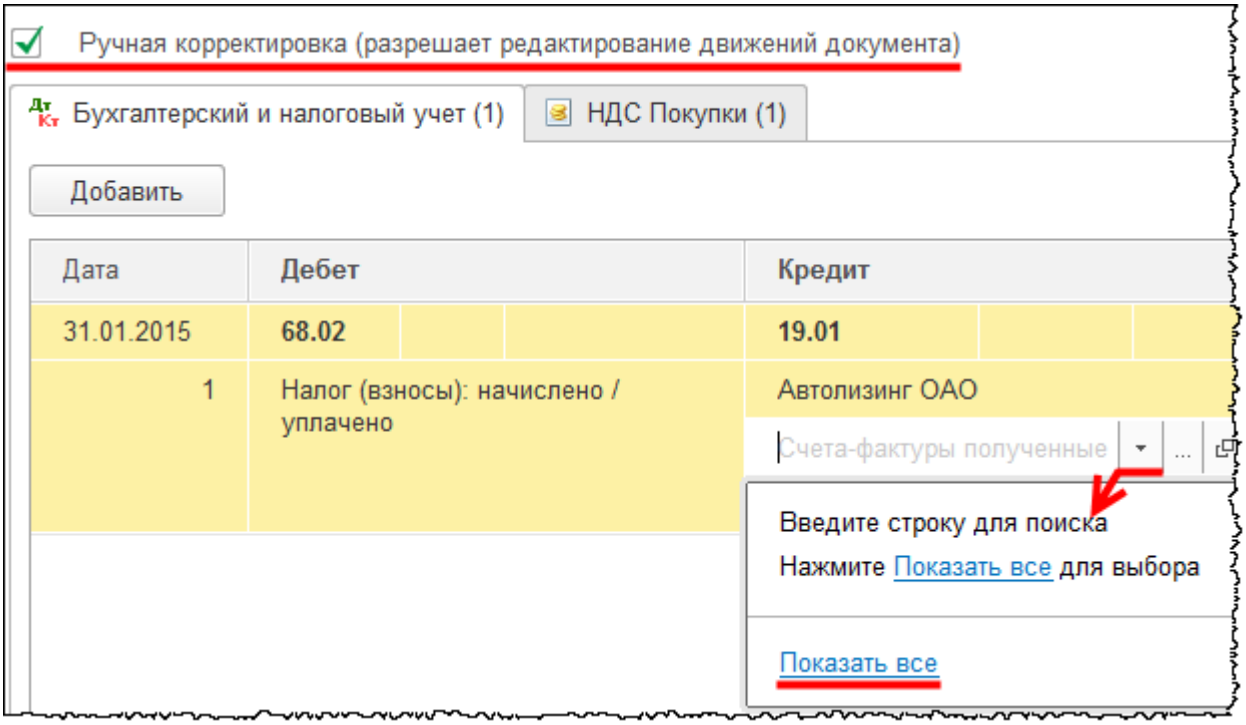
В регистре накопления «НДС покупки» отражена соответствующая запись. Это свидетельствует о том, что в *Книге покупок* и, соответственно, в декларации по НДС данный счет-фактура на сумму 9 533,90 руб. также отражается.

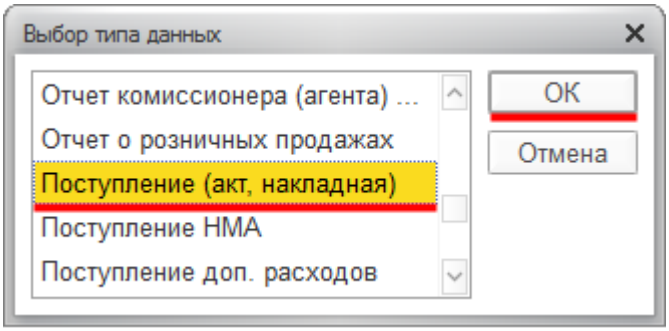
Однако необходимо сделать некоторую корректировку проводки в части ее аналитики. Это касается Субконто 2 счета 19.01. Для этого установим флаг *Ручная корректировка.* Субконто «Счета-фактуры полученные» (по счету 19.01 «НДС при приобретении основных средств») необходимо выбрать не «Отражение НДС к вычету», а «Поступление (акт, накладная)». Так как, первоначально по дебету 19.01 счета отражается документ «Поступление (акт, накладная)».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

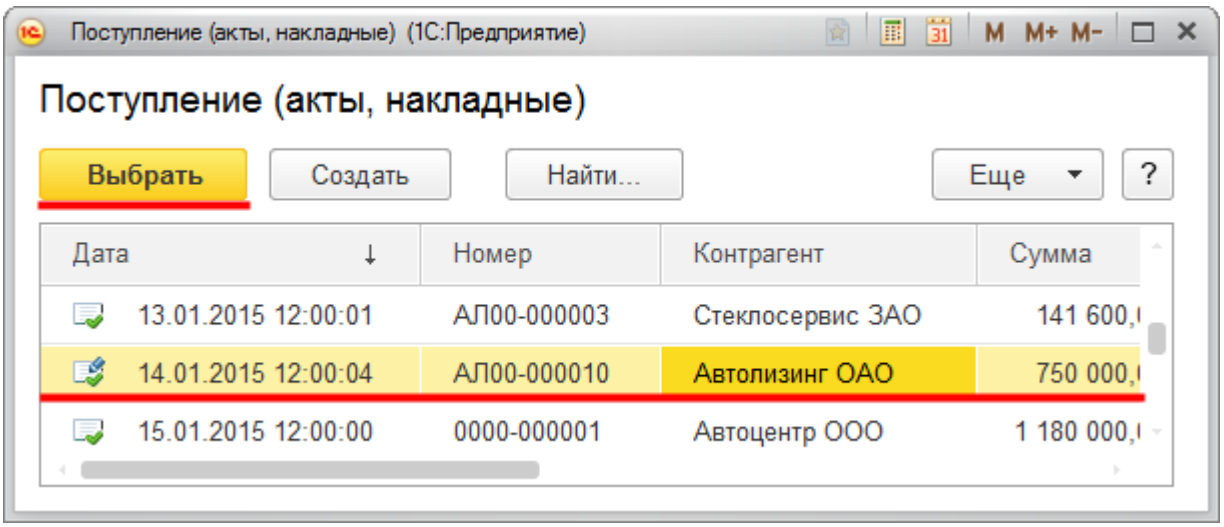
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»





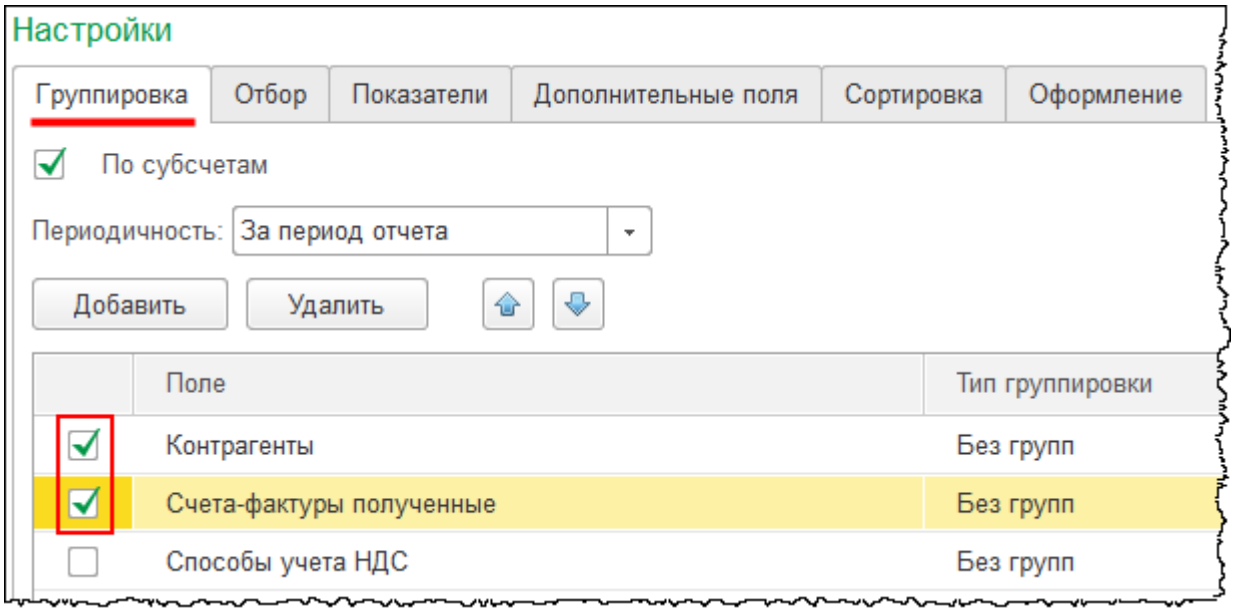
Появится форма выбора документа «Поступление».



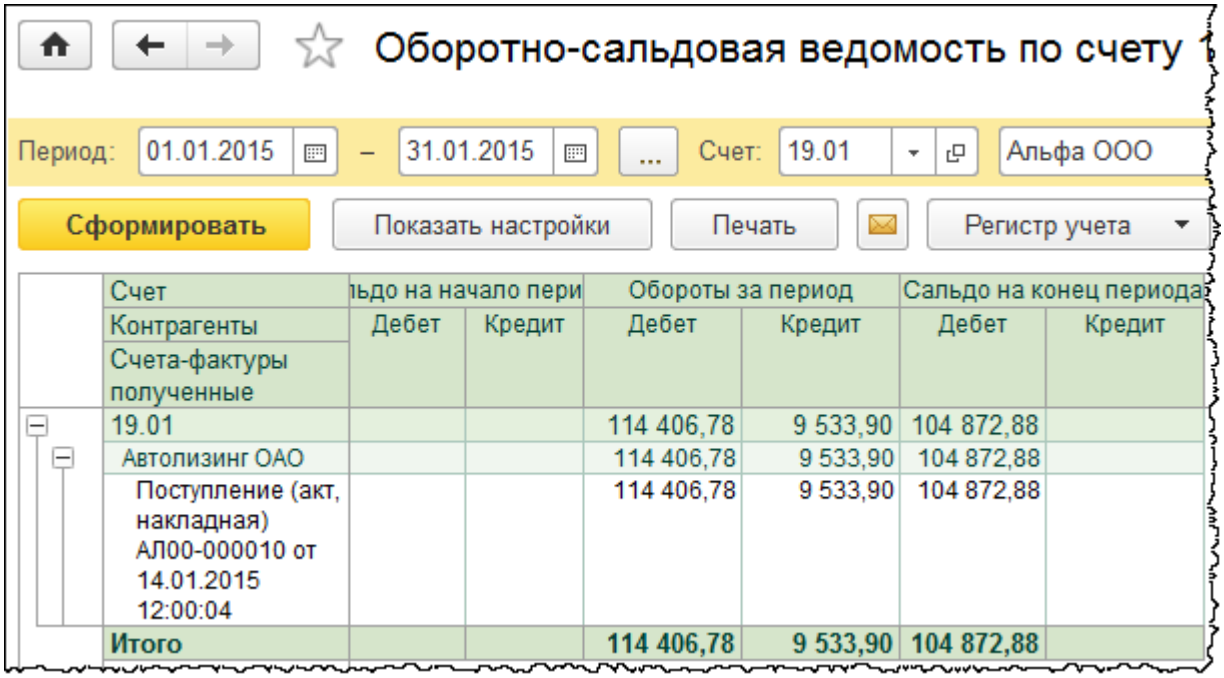
Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Выберем из списка документ от 14.01.2015 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 2015 года. В настройках отчета на закладке *Группировка* установим флаги *Контрагенты* и *Счета-фактуры полученные.*



Сформируем отчет. Если бы не была сделана данная корректировка, то по субконто «Счета-фактуры полученные» имелись бы расхождения в остатках.



Счет / Контрагенты / Счета-фактуры полученные	Сальдо на начало пери		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
19.01			114 406,78	9 533,90	104 872,88	
Автолизинг ОАО			114 406,78	9 533,90	104 872,88	
Поступление (акт, накладная) АЛ00-000010 от 14.01.2015 12:00:04			114 406,78	9 533,90	104 872,88	
Итого			**114 406,78**	**9 533,90**	**104 872,88**	

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

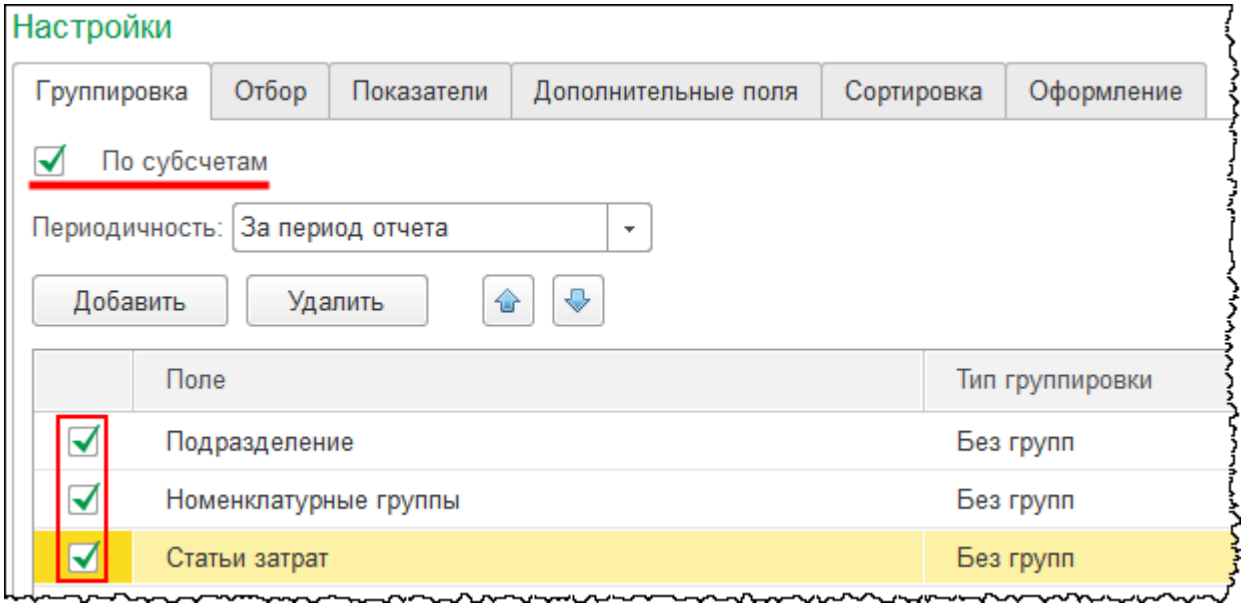
Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

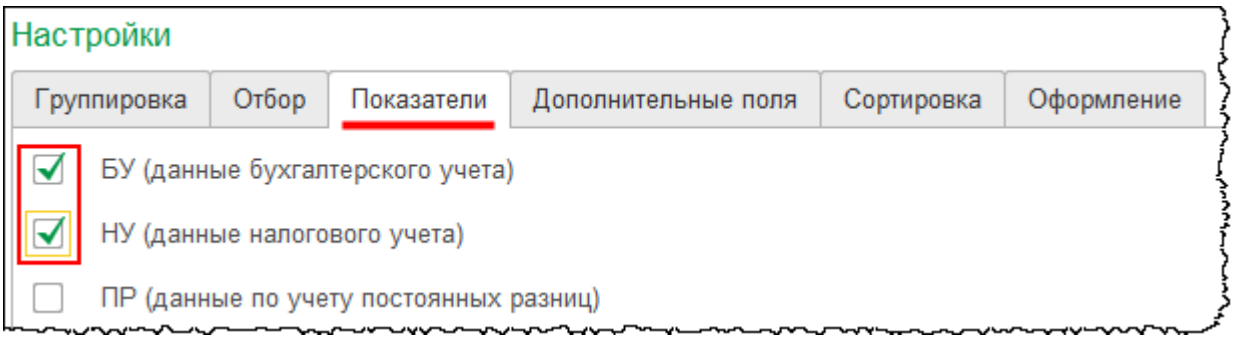
Остаток по счету 19.01 «НДС при приобретении основных средств» уменьшился на сумму НДС по счету-фактуре лизингового платежа. Таким образом, в последующих периодах произойдет дальнейшее признание вычета НДС, и в конечном итоге по данному документу «Поступление» остаток по счету 19.01 будет равен нулю.

Обратимся к затратам, которые формируются в налоговом и бухгалтерском учете. Сформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету* 20.01 «Основное производство» за январь 2015 года.

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



На закладке *Показатели* установим флаги *БУ (данные бухгалтерского учета)* и *НУ (данные налогового учета)*.



Сформируем отчет.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01

Период: 01.01.2015 – 31.01.2015 ... Счет: 20.01 Альфа ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

Счет / Подразделение / Номенклатурные группы / Статьи затрат	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
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			
	НУ			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.

Карточка счета 20.01 за Январь 2015 г. ООО А

Период: 01.01.2015 – 31.01.2015 ... Счет: 20.01 Альфа ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
31.01.2015	Поступление (акт, накладная) АЛ00-000007 от 31.01.2015 23:59:59 Лизинговый платеж по вх.д. 11 от 31.01.2015	Основное подразделение Основная номенклатурная группа Лизинг ОС	Автолизинг ОАО Договор лизинга 1 от 13.01.2015 Поступление (акт, накладная) АЛ00-000007 от 31.01.2015 23:59:59	20.01	44 491,53	76.05		
Обороты за период и сальдо на конец					**44 491,53**		**0,00**	**0,00**

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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 2015 года.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01

Период: 01.02.2015 – 28.02.2015 ... Счет: 20.01 Альфа ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

Счет / Подразделение / Номенклатурные группы / Статьи затрат	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 2015 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Статьи затрат Равно "Амортизация" И Номенклатурные группы Равно "Основная номенклату Равно "Основное подразделение"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
28.02.2015	Регламентная операция АЛ00-000016 от 28.02.2015 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Основная номенклатурная группа Амортизация	Автомобиль Мазда	20.01	17 655,37	02.01		
Обороты за период и сальдо на конец					**17 655,37**		**0,00**	**0,00**

Бесплатные материалы проекта: http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

ООО Альфа

Карточка счета 20.01 за Февраль 2015 г.

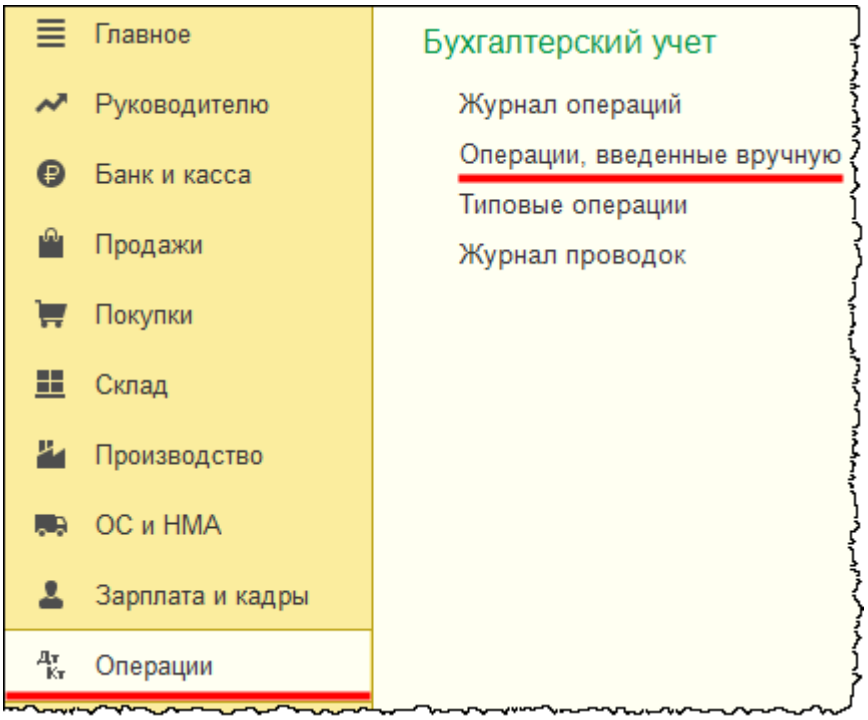
Выводимые данные: НУ (данные налогового учета)

Отбор: Статьи затрат Равно "Амортизация" И Номенклатурные группы Равно "Основная номенклатурн Равно "Основное подразделение"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
28.02.2015	Регламентная операция АЛ00-000016 от 28.02.2015 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Основная номенклатурная группа Амортизация	Автомобиль Мазда	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*.

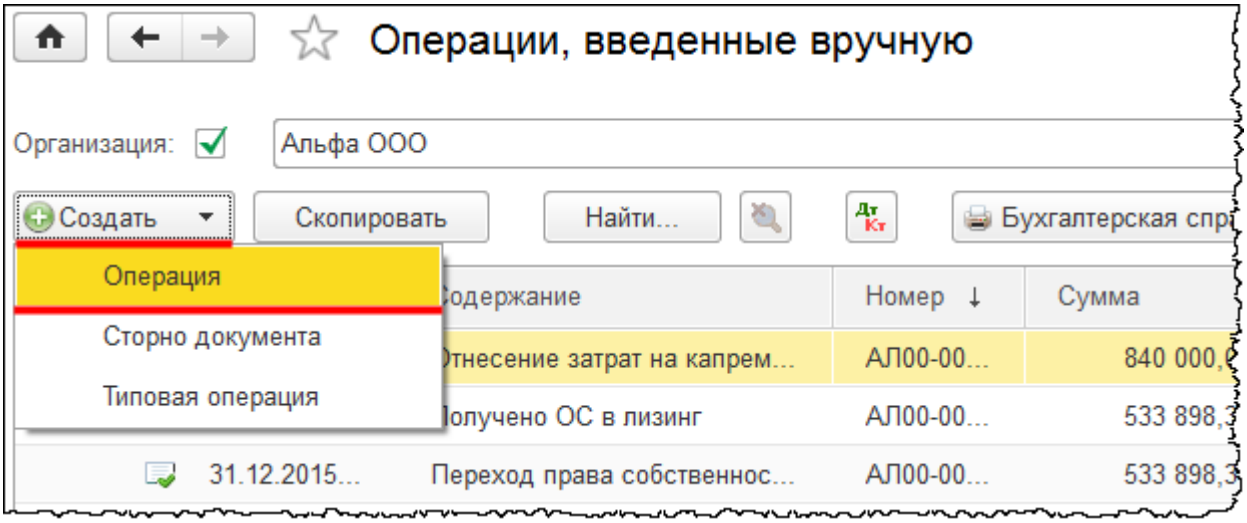


Появится форма списка документов «Операция». Создадим новый документ «Операция».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Появится форма создания документа «Операция». Сформируем документ за январь. Установим дату документа 31.01.2015 г. (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.

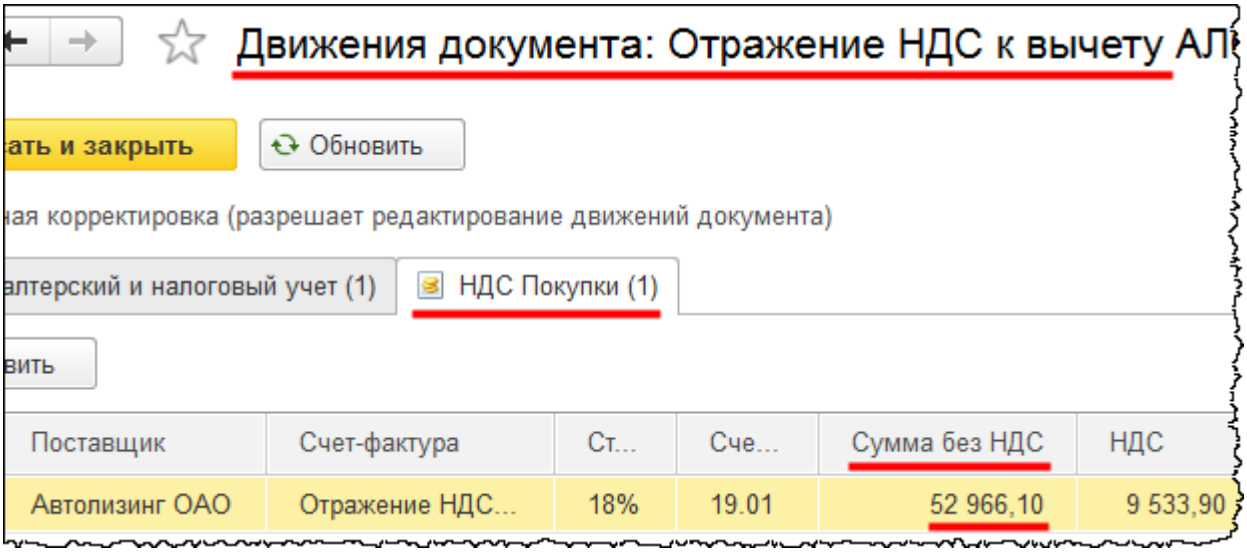
В кредите укажем счет 76.05 «Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками». Также укажем всю необходимую аналитику: выберем контрагента «Автолизинг ОАО» и укажем «Договор лизинга (арендные обязательства)». Документ расчетов можно не выбирать.

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».

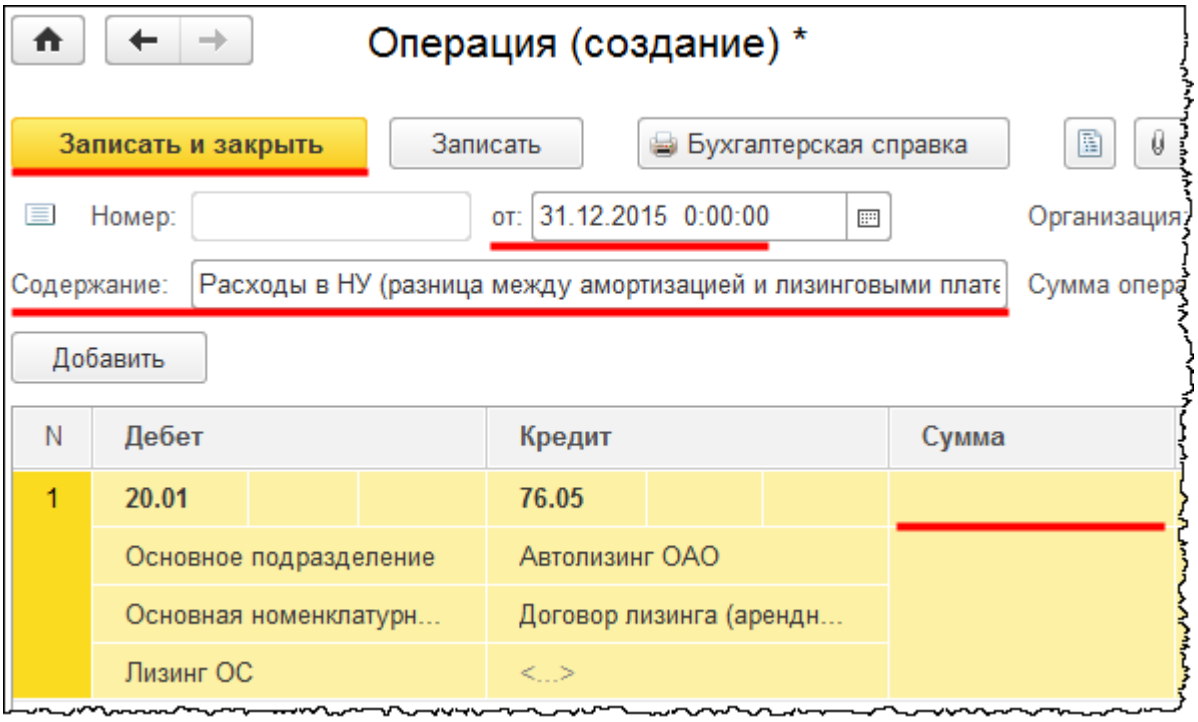
Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»



Поскольку данные расходы в бухгалтерском учете отсутствуют, необходимо отразить постоянную разницу, но уже со знаком *минус*.

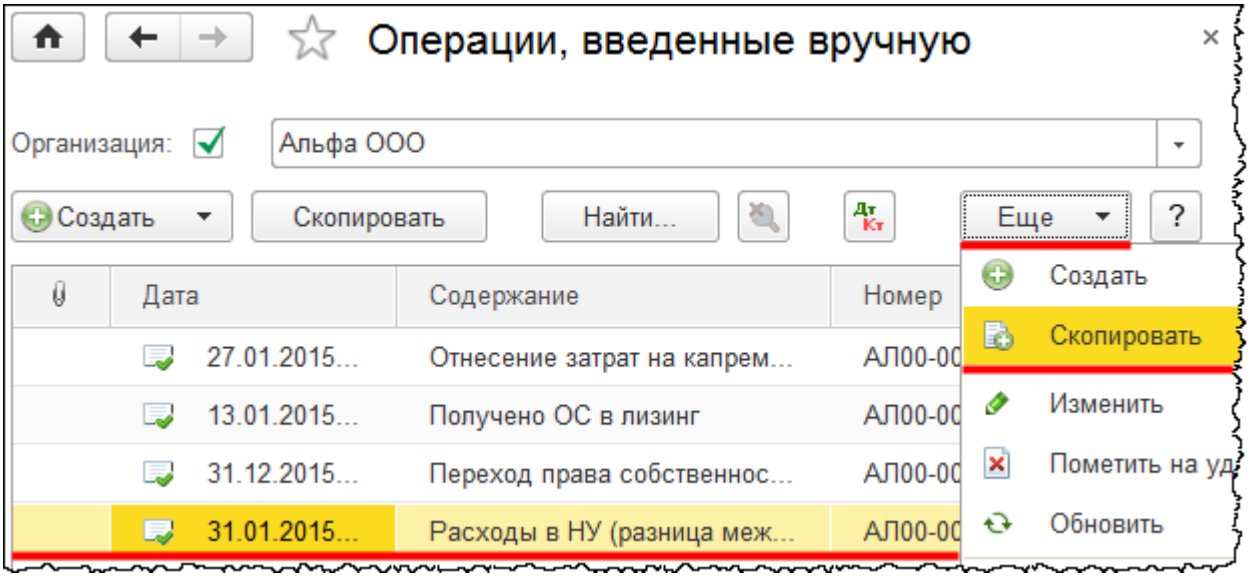


Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	НУ:	52 966,10	
	ПР:	-52 966,10	
	ВР:		

Далее документ необходимо записать и закрыть.

Сформируем подобную операцию за февраль. Документ создадим копированием предыдущего.



В открывшейся форме создания нового документа изменим дату на 28.02.2015 г.

В январе амортизации не было, поэтому указывалась вся сумма лизингового платежа без НДС. В феврале необходимо от суммы лизингового платежа (52 966,10 руб.) 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.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.01

Период: 01.02.2015 – 28.02.2015 ... Счет: 20.01 Альфа ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

Счет / Подразделение / Номенклатурные группы / Статьи затрат	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**	

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

Номер: от: 28.02.2015 0:00:00 Организация: Ал

Содержание: Расходы в НУ (разница между амортизацией и лизингов Сумма операции:

Добавить

N	Дебет	Кредит	Сумма
1	20.01	76.05	
	Основное подразделение	Автолизинг ОАО	
	Основная номенклатурн...	Договор лизинга (арендн...	
	Лизинг ОС	<...>	

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	НУ:	39 077,21	
	ПР:	-39 077,21	
	ВР:		

Данный документ необходимо записать и закрыть.

Переформируем *Оборотно-сальдовую ведомость по счету* 20.01 «Основное производство» за февраль.

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 20.0

Период: 01.02.2015 – 28.02.2015 ... Счет: 20.01 Альфа ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Еще

Счет / Подразделение / Номенклатурные группы / Статьи затрат	Показатели	Сальдо на начало перио		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	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»).

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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 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 единовременно общей суммой в момент поступления основного средства. Эту операцию необходимо совершать ежемесячно, формируется она с помощью документа «Отражение НДС к вычету».

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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 8» вполне достаточно для реализации данных задач.

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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/

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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!

Бесплатные материалы проекта:
http://курсы-по-1с.рф/free/

Электронная почта: support@Kursy-po-1C.ru
Телефоны: **8-800 1000-613**, +7(495) 7777-096

Copyright © 2012-2015, Насипов Фарит и Евгений Гилев, ООО «ОдинКурс»

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 непринципиален – 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.