



Единый семинар 1С

14 октября 2015 года

Учет имущества, полученного в лизинг

ФИО и должность докладчика

Автоматизированные операции

- Получение имущества в лизинг
- Принятие к учету
- Начисление лизинговых платежей
- Признание в расходах НУ лизинговых платежей
- Выкуп имущества, полученного в лизинг



3.0.42.31

План счетов: счета учета арендованного имущества



🏠 ⬅️ ➡️ ☆ План счетов бухгалтерского учета

Главное Счета учета номенклатуры Счета расчетов с контрагентами Еще...

Счета учета в документах: [Не показывать](#)

Создать

Найти...

Отменить поиск

Журнал проводок

Описание счета

Еще ▾

?

Код счета	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Вид	Вал.	Коп.	По...	НУ
Т ₀ 01	Основные средства	Основные средства			А				✓
Т ₀ 01.01	Основные средства в организации	Основные средства			А				✓
Т ₀ 01.03	Арендованное имущество	Основные средства			А				✓
Т ₀ 01.08	Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы	Основные средства			А				✓
Т ₀ 01.09	Выбытие основных средств	Основные средства			А				✓
Т ₀ 01.К	Корректировка стоимости арендованного имущества	Основные средства			А			✓	✓
Т ₀ 02	Амортизация основных средств	Основные средства			П				✓
Т ₀ 02.01	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 01	Основные средства			П				✓
Т ₀ 02.02	Амортизация основных средств, учитываемых на счете 03	Основные средства			П				✓
Т ₀ 02.03	Амортизация арендованного имущества	Основные средства			П				✓

План счетов: счета учета расчетов по аренде



**Субсчет 76.07 –
«Расчеты по аренде»**

🏠 ⬅️ ➡️ ☆ План счетов бухгалтерского учета

Главное Счета учета номенклатуры Счета расчетов с контрагентами Еще...

Счета учета в документах: [Не показывать](#)

Создать Найти... Отменить поиск Журнал проводок Описание счета Еще ?

Код счета	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Вид	Вал.	Кол.	По...	НУ
76.07	Расчеты по аренде	Контрагенты	Договоры		АП				✓
76.07.1	Арендные обязательства	Контрагенты	Договоры		П				
76.07.2	Задолженность по лизинговым платежам	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов...	АП				✓
76.07.9	НДС по арендным обязательствам	Контрагенты	Договоры		А				

План счетов: счета учета расчетов по аренде

- Аналогичные субсчета введены для учета расчетов по аренде в валюте и в условных единицах



План счетов бухгалтерского учета

Главное Счета учета номенклатуры Счета расчетов с контрагентами Еще...

Счета учета в документах: [Не показывать](#)

Создать Найти... Отменить поиск Журнал проводок Описание счета Еще ?

Код счета	Наименование счета	Субконто 1	Субконто 2	Субконто 3	Вид	Вал.	Кол.	По...	НУ
Т. 76.27	Расчеты по аренде (в валюте)	Контрагенты	Договоры		АП	✓			✓
Т. 76.27.1	Арендные обязательства (в валюте)	Контрагенты	Договоры		П	✓			
Т. 76.27.2	Задолженность по лизинговым платежам (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов...	АП	✓			✓
Т. 76.29	Прочие расчеты с разными дебиторами и кредиторами (в валюте)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов...	АП	✓			✓
Т. 76.32	Расчеты по претензиям (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов...	А	✓			✓
Т. 76.35	Расчеты с прочими поставщиками и подрядчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов...	АП	✓			✓
Т. 76.36	Расчеты с прочими покупателями и заказчиками (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов...	АП	✓			✓
Т. 76.37	Расчеты по аренде (в у.е.)	Контрагенты	Договоры		АП	✓			✓
Т. 76.37.1	Арендные обязательства (в у.е.)	Контрагенты	Договоры		П	✓			
Т. 76.37.2	Задолженность по лизинговым платежам (в у.е.)	Контрагенты	Договоры	Документы расчетов...	АП	✓			✓
Т. 76.37.9	НДС по арендным обязательствам (в у.е.)	Контрагенты	Договоры		А	✓			

Получение имущества в лизинг



Поступление в лизинг ПМ00-000001 от 15.01.2015 12:00:03

Провести и закрыть Записать Провести Справка-расчет "Рублевые суммы документа в валюте" Еще ?

Документ №: 1 от: 15.01.2015 Организация: Лизингодатель
Номер: ПМ00-000001 от: 15.01.2015 12:00:03 Склад: Основное
Контрагент: Лизингодатель Подразделение: Основное
Договор: Договор Лизинга №1 (на балансе ЛП, выкуп в конце) Счет расчетов: 76.07.1

[НДС сверху](#)

Добавить Подбор Еще

N	Номенклатура	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС
1	Предмет лизинга	1 280 000,00	18%	230 400,00	1 510 400,00	08.04	76.07.9

Счет учета арендных обязательств (76.07.1, 76.27.1, 76.37.1)

Сумма всех платежей по договору лизинга

Счет учета НДС по арендным обязательствам (76.07.9, 76.37.9)

Всего: 1 510 400,00 руб. НДС (в т.ч.): 230 400,00

Комментарий: Полная стоимость по договору: лизинговые платежи 1180000 + выкуп Ответственный: Абдулов Юрий Владимирович

Получение имущества в лизинг: движения



Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
15.01.2015	08.04 <i>Кол.:</i> 1,000	76.07.1	1 280 000,00	НУ:	1 280 000,00	
1	Основное подразделение Предмет лизинга < > Основной склад	Основное подразделение Лизингодатель Договор Лизинга №1 (на балансе ЛП, выкуп в конце)	<i>Поступление в лизинг оборудования по вх.д. 1 от 15.01.2015</i>	ПР: ВР:		
15.01.2015	76.07.9	76.07.1	230 400,00	НУ:		
2	Лизингодатель Договор Лизинга №1 (на балансе ЛП, выкуп в конце)	Основное подразделение Лизингодатель Договор Лизинга №1 (на балансе ЛП,...)	<i>Поступление в лизинг оборудования по вх.д. 1 ...</i>	ПР: ВР:		

**На счете учета
капитальных вложений по
НУ отражается полная
сумма по договору без НДС**

Принятие к учету



Принятие к учету ОС ПМ00-000001 от 16.01.2015 12:00:00

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

Номер: ПМ00-000001 от: 16.01.2015 12:00:00 Организация: Лизингополучатель

МОЛ: Абдулов Юрий Владимирович Событие ОС: Принятие к учету с вводом в экс.

Местонахождение ОС: Основное подразделение

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет Налоговый учет

Вид операции: Оборудование

Способ поступления: По договору лизинга

Контрагент: Лизингодатель

Договор: Договор Лизинга №1 (на балансе ЛП, выкуп в конце)

Оборудование: Предмет лизинга

Склад: Основной склад

Подразделение: Основное подразделение

Счет: 08.04

Комментарий: Ответственный: Абдулов Юрий Владимирович

Выбираем способ поступления "По договору лизинга"

Указываем контрагента (лизингодателя) и договор

Принятие к учету: налоговый учет



Принятие к учету ОС ПМ00-000001 от 16.01.2015 12:00:00

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

Номер: ПМ00-000001 от: 16.01.2015 12:00:00 Организация: Лизингополучатель

МОЛ: Абдулов Юрий Владимирович Событие ОС: Принятие к учету с вводом в экс.

Местонахождение ОС: Основное подразделение

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

Порядок включения стоимости в состав расходов: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Начислять амортизацию

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

Специальный коэффициент: 0,00

Лизинг

Первоначальная стоимость: 630 000,00 ?

Способ отражения расходов по лизинговым платежам: Лизинговые платежи

Сумма расходов лизингодателя на приобретение предмета лизинга

Способ отражения расходов по лизинговым платежам

Комментарий: Ответственный: Абдулов Юрий Владимирович

Принятие к учету: проводки



Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
16.01.2015	01.03	08.04 Кол.: 1,000	1 280 000,00	НУ:	630 000,00	630 000,00
1	Основное подразделение	Основное подразделение	Принят к учету объект ОС	ПР:		
	Предмет лизинга (на балансе лизингополучателя)	Предмет лизинга		ВР:	650 000,00	650 000,00
		<-->				
		Основной склад				
16.01.2015	01.К	08.04 Кол.:		НУ:	650 000,00	650 000,00
2	Основное подразделение	Основное подразделение	Принят к учету объект ОС	ПР:		
	Предмет лизинга (на балансе лизингополучателя)	Предмет лизинга		ВР:	-650 000,00	-650 000,00
		<-->				
		Основной склад				

01.К - Корректировка стоимости арендованного имущества

Разность между первоначальной стоимостью предмета лизинга в БУ и НУ (без учета дополнительных расходов лизингополучателя)

Использование счета 01.К

- Субсчет 01.К "Корректировка стоимости арендованного имущества" предназначен для учета неамортизируемой в НУ части стоимости основных средств организации, находящихся в аренде.

Остаточная стоимость
предмета лизинга в НУ

Дт 01.03 + Дт 01.К – Кт 02.03



Начисление лизинговых платежей



Поступление: Услуги лизинга ПМ00-000040 от 29.06.2015

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт Печать ?

Акт №: 6 от: 29.06.2015 Оригинал по

Номер: ПМ00-000040 от: 29.06.2015 12:00:08 Организация: Лизингополучатель

Контрагент: Лизингодатель Подразделение: Основное подразделение

Договор: Договор Лизинга №1 (на балансе ЛП, выкуп в конце) Расчеты: 76.07.2, 60.02, аванс не зачитывается

Счет на оплату: НДС сверху

Добавить Подбор Еще

N	Номенклатура	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Счет НДС	Способ учета НДС
1	Услуги лизинга	50 000,00	18%	9 000,00	59 000,00	76.07.1	19.04	Распределяется
	Услуги лизинга							

Счет учета задолженности по лизинговым платежам (76.07.2, 76.27.2, 76.37.2)

Счет учета арендных обязательств

Счет-фактура: 24 от 29.06.2015 Всего: 59 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 9 000,00

[Подключить Лизингополучатель к ЭДО](#)

Комментарий: Ответственный: Абдулов Юрий Владимирович

Начисление лизинговых платежей: движения



Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
27.02.2015	76.07.1	76.07.2	50 000,00	НУ:		50 000,00
1	Основное подразделение	Основное подразделение	Услуги лизинга по вх.д. 2 от 27.02.2015	ПР:		
	Лизингодатель	Лизингодатель		ВР:		
	Договор Лизинга №1 (на балансе ЛП, выкуп в конце)	Договор Лизинга №1 (на балансе ЛП, ... Поступление (акт, накладная) ПМ00-0...				
27.02.2015	19.04	76.07.2	9 000,00	НУ:		9 000,00
2	Лизингодатель	Основное подразделение	Услуги лизинга по вх.д. 2 от 27.02.2015	ПР:		
	Поступление (акт, накладная) ПМ00-0...	Лизингодатель		ВР:		
	Распределяется	Договор Лизинга №1 (на балансе ЛП, ... Поступление (акт, накладная) ПМ00-0...				
27.02.2015	76.07.1	76.07.9	9 000,00	НУ:		
3	Основное подразделение	Лизингодатель	Услуги лизинга по вх.д. 2 от 27.02.2015	ПР:		
	Лизингодатель	Договор Лизинга №1 (на балансе ЛП, выкуп в конце)		ВР:		
	Договор Лизинга №1 (на балансе ЛП, ...					

Признание расходов



🏠 ⏪ ⏩ ☆ **Закрытие месяца** ×

Период: < Сентябрь 2015 ... > Лизингополучатель Состояние: **Выполнено**

Выполнить закрытие месяца Отменить закрытие месяца Отчет о выполнении операций

✓ [Перепроведение документов за месяц](#)

↓

1	2
✓ Начисление зарплаты	✓ Расчет долей списания косвенных расходов
✓ Формирование книги покупок и продаж	↓
✓ Амортизация и износ основных средств	3
✓ Признание в НУ лизинговых платежей	✓ Закрытие счетов 20, 23, 25, 26
✓ Корректировка стоимости номенклатуры	✓ Закрытие счета 44 "Издержки обращения"
	↓
	4
	✓ Закрытие счетов 90, 91
	✓ Расчет налога на прибыль

✓ Выполнено: 11 ✓ Необходимо повторить: 0 ! Выполнено с ошибками: 0 ↓ Пропущено: 0 Не выполнено: 0

Признание расходов по имуществу, полученному в лизинг отражается регламентными операциями

Признание расходов



Расходы БУ

=

Расходы НУ

Признаются
посредством
начисления
амортизации

Дт Счет затрат 1
Кт 02.03

Признаются
посредством
начисления
амортизации

Дт Счет затрат 1
Кт 02.03

Признаются в
составе прочих
расходов,
связанных с
производством и
(или)
реализацией

Дт Счет затрат 2
Кт 01.К

Амортизация ОС



Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
28.02.2015	20.01	02.03	35 555,56	НУ:	17 500,00	17 500,00
1	Основное подразделение	Основное подразделение	Амортизация ОС	ПР:		
	Укладка полов	Предмет лизинга (на балансе лизингополучателя)		ВР:	18 055,56	18 055,56
	Амортизация основного производств...					

Счет затрат 1

Признание в НУ лизинговых платежей



Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
28.02.2015	20.01	01.К		НУ:	32 500,00	32 500,00
1	Основное подразделение	Основное подразделение	Лизинговые платежи	ПР:		
	Укладка полов	Предмет лизинга (на балансе лизингополучателя)		ВР:	-32 500,00	-32 500,00
	Лизинговые платежи					

Счет затрат 2

Справка-расчет



- Справка-расчет
«Признание расходов по ОС, поступившим в лизинг»

Контрагент Договор	Задолженность по аренде					Сумма амортизации	Признаны расходы по арендным платежам в налоговом учете	Корректировка суммы амортизации в налоговом учете	Итого сумма амортизации	Всего расходы по аренде	
	Начальный остаток	Начисление		Погашение							Конечный остаток
		Сумма	НДС	Сумма	НДС						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Лизингодатель		1 280 000,00	230 400,00	600 000,00	108 000,00		192 500,00	407 500,00		192 500,00	600 000,00
Договор Лизинга №1 (на балансе ЛП, выкуп в конце)		1 280 000,00	230 400,00	600 000,00	108 000,00		192 500,00	407 500,00		192 500,00	600 000,00
Январь 2015		1 280 000,00	230 400,00	50 000,00	9 000,00	1 451 400,00		50 000,00			50 000,00
Февраль 2015	1 451 400,00			50 000,00	9 000,00	1 392 400,00	17 500,00	32 500,00		17 500,00	50 000,00
Март 2015	1 392 400,00			50 000,00	9 000,00	1 333 400,00	17 500,00	32 500,00		17 500,00	50 000,00
Апрель 2015	1 333 400,00			50 000,00	9 000,00	1 274 400,00	17 500,00	32 500,00		17 500,00	50 000,00
Май 2015	1 274 400,00			50 000,00	9 000,00	1 215 400,00	17 500,00	32 500,00		17 500,00	50 000,00
Июнь 2015	1 215 400,00			50 000,00	9 000,00	1 156 400,00	17 500,00	32 500,00		17 500,00	50 000,00
Июль 2015	1 156 400,00			50 000,00	9 000,00	1 097 400,00	17 500,00	32 500,00		17 500,00	50 000,00
Август 2015	1 097 400,00			50 000,00	9 000,00	1 038 400,00	17 500,00	32 500,00		17 500,00	50 000,00
Сентябрь 2015	1 038 400,00			50 000,00	9 000,00	979 400,00	17 500,00	32 500,00		17 500,00	50 000,00
Октябрь 2015	979 400,00			50 000,00	9 000,00	920 400,00	17 500,00	32 500,00		17 500,00	50 000,00
Ноябрь 2015	920 400,00			50 000,00	9 000,00	861 400,00	17 500,00	32 500,00		17 500,00	50 000,00
Декабрь 2015	861 400,00			50 000,00	9 000,00	802 400,00	17 500,00	32 500,00		17 500,00	50 000,00
Итого		1 280 000,00	230 400,00	600 000,00	108 000,00		192 500,00	407 500,00		192 500,00	600 000,00

Изменение способа отражения расходов по лизинговым платежам



Изменение отражения расходов по лизинговым платежам ОС ПМ00-000001 о...

Провести и закрыть Записать Провести Дт Кт [Иконки] Еще ?

Номер: ПМ00-000001 от: 01.10.2015 17:49:37 Организация: Лизингополучатель

Контрагент: Лизингодатель Событие ОС:

Договор: Договор Лизинга №1 (на балансе ЛП, выкуп в конце)

Способ: Лизинговые платежи

Добавить Заполнить Подбор Еще

Новый способ отражения расходов

N	Основное средство	Инв. №
1	Предмет лизинга (на балансе лизингополучателя)	00-000010

Комментарий: Ответственный: Абдулов Юрий Владимирович

Переход права собственности



- Перед переходом права собственности:
Взаиморасчеты

Лизингополучатель						
Оборотно-сальдовая ведомость за 01.01.2015 - 30.08.2016						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Субконто1						
Субконто2						
60.02			389 400,00	59 000,00	330 400,00	
Лизингодатель			389 400,00	59 000,00	330 400,00	
Договор Лизинга №1 (на балансе ЛП, выкуп в конце)			389 400,00	59 000,00	330 400,00	
62			9 565 000,00	2 365 000,00	7 200 000,00	
68	90 000,00		794 544,94	2 851 397,84		1 966 852,90
69				728 726,00		728 726,00
70			502 746,00	2 413 000,00		1 910 254,00
75				1 500 000,00		1 500 000,00
76		90 000,00	2 590 400,00	2 920 800,00		420 400,00
76.07			2 590 400,00	2 870 400,00		280 000,00
76.07.1			1 180 000,00	1 510 400,00		330 400,00
Лизингодатель			1 180 000,00	1 510 400,00		330 400,00
Договор Лизинга №1 (на балансе ЛП, выкуп в конце)			1 180 000,00	1 510 400,00		330 400,00
76.07.2			1 180 000,00	1 180 000,00		
Лизингодатель			1 180 000,00	1 180 000,00		
Договор Лизинга №1 (на балансе ЛП, выкуп в конце)			1 180 000,00	1 180 000,00		
76.07.9			230 400,00	180 000,00	50 400,00	
Лизингодатель			230 400,00	180 000,00	50 400,00	
Договор Лизинга №1 (на балансе ЛП, выкуп в конце)			230 400,00	180 000,00	50 400,00	

Переход права собственности

- Перед переходом права собственности:
Стоимость и амортизация ОС



Лизингополучатель							
Оборотно-сальдовая ведомость за 01.01.2015 - 30.08.2016							
Счет	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Субконто1							
Субконто2							
01	БУ			1 280 000,00		1 280 000,00	
	НУ			1 280 000,00	635 000,00	645 000,00	
	ПР						
	ВР				-635 000,00	635 000,00	
01.03	БУ			1 280 000,00		1 280 000,00	
	НУ			630 000,00		630 000,00	
	ПР						
	ВР			650 000,00		650 000,00	
Предмет лизинга (на балансе лизингополучателя)	БУ			1 280 000,00		1 280 000,00	
	НУ			630 000,00		630 000,00	
	ПР						
	ВР			650 000,00		650 000,00	
01.К	БУ						
	НУ			650 000,00	635 000,00	15 000,00	
	ПР						
	ВР			-650 000,00	-635 000,00	-15 000,00	
Предмет лизинга (на балансе лизингополучателя)	БУ			650 000,00	635 000,00	15 000,00	
	НУ			650 000,00	635 000,00	15 000,00	
	ПР						
	ВР			-650 000,00	-635 000,00	-15 000,00	
02	БУ				640 000,08		640 000,08
	НУ				315 000,00		315 000,00
	ПР						
	ВР						
02.03	БУ				325 000,08		325 000,08
	НУ				640 000,08		640 000,08
	ПР				315 000,00		315 000,00
	ВР						
Предмет лизинга (на балансе лизингополучателя)	БУ				325 000,08		325 000,08
	НУ				640 000,08		640 000,08
	ПР				315 000,00		315 000,00
	ВР				325 000,08		325 000,08

Выкуп предметов лизинга



Выкуп предметов лизинга ПМ00-000001 от 31.08.2016 23:59:59

Главное Присоединенные файлы

Провести и закрыть

Записать

Провести

Архив

Печать

Создать на основании

Документ

Список

Еще

?

Номер: ПМ00-000001 от: 31.08.2016 23:59:59

Организация: Лизингополучатель

Контрагент: Лизингодатель

Подразделение: Основное подразделение

Договор: Договор Лизинга №1 (на балансе ЛП, выкуп в конце)

Расчеты: [60.01, 60.02, зачет аванса автоматически](#)

Событие: Переход права собственности

[НДС сверху](#)

Предметы лизинга Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия

Добавить

Заполнить

Подбор

Еще

N	Основное средство	Инв. №	Выкупная стоимость	% НДС	Сумма НДС	Всего	Счет НДС	Способ учета НДС
1	Предмет лизинга (на балансе лиз...	00-000010	280 000,00	18%	50 400,00	330 400,00	19.01	Распределяется

Счет-фактура: [81 от 31.08.2016](#)

?

Всего: 330 400,00 руб. НДС (в т.ч.): 50 400,00

Комментарий:

Ответственный: Абдулов Юрий Владимирович

Выкуп предметов лизинга: Бухгалтерский учет



🏠 ⬅️ ➡️ ☆ Выкуп предметов лизинга ПМ00-000001 от 31.08.2016 23:59:59

Главное Присоединенные файлы

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании

Номер: ПМ00-000001 от: 31.08.2016 23:59:59 Организация: Лизингополучатель

Контрагент: Лизингодатель Подразделение: Основное подразделение

Договор: Договор Лизинга №1 (на балансе ЛП, выкуп в конце) Расчеты: [60.01_60.02_зачет аванса автоматически](#)

Событие: Переход права собственности [НДС сверху](#)

Предметы лизинга Бухгалтерский учет **Налоговый учет** Амортизационная премия

Арендные обязательства

Счет учета: 76.07.1

Собственные основные средства

Счет учета: 01.01

Счет начисления амортизации (износа): 02.01

Счета, на которых будет учитываться имущество после выкупа

Счет-фактура: [81 от 31.08.2016](#)

Всего: 330 400,00 руб. НДС (в т.ч.): 50 400,00

Комментарий: Ответственный: Абдулов Юрий Владимирович

Выкуп предметов лизинга: Налоговый учет



🏠 ⬅️ ➡️ ☆ Выкуп предметов лизинга ПМ00-000001 от 31.08.2016 23:59:59

Главное Присоединенные файлы

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании Еще ?

Номер: ПМ00-000001 от: 31.08.2016 23:59:59

Организация: Лизингополучатель

Контрагент: Лизингодатель

Подразделение: Основное

Договор: Договор Лизинга №1 (на балансе ЛП, выкуп в конце)

Расчеты: 60.01, 60.02

Событие: Переход права собственности

[НДС сверху](#)

Предметы лизинга Бухгалтерский учет **Налоговый учет** Амортизационная премия

Порядок включения выкупной стоимости в состав расходов: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Начислять амортизацию

Срок полезного использования (в месяцах): (1 год 4 месяца)

Специальный коэффициент:

Порядок включения выкупной стоимости в расходы (НУ)

Оставшийся срок полезного использования (НУ)

Счет-фактура: [81 от 31.08.2016](#) ?

Всего: 330 400,00 руб. НДС (в т.ч.): 50 400,00

Комментарий:

Ответственный: Абдулов Юрий Владимирович

Выкуп предметов лизинга: Налоговый учет



🏠 ⬅️ ➡️ ☆ Выкуп предметов лизинга ПМ00-000001 от 31.08.2016 23:59:59 *

Главное Присоединенные файлы

Провести и закрыть Записать Провести Др Кр Печать Создать на основании

Номер: ПМ00-000001 от: 31.08.2016 23:59:59 Организация: Лизингополучатель

Контрагент: Лизингодатель Подразделение: Основное

Договор: Договор Лизинга №1 (на балансе ЛП, выкуп в конце) Расчеты: 60.01.60

Событие: Переход права собственности НДС свед.

Предметы лизинга Бухгалтерский учет **Налоговый учет** Амортизационная премия

Порядок включения выкупной стоимости в состав расходов: Включение в расходы при принятии к учету

Способ отражения расходов: **На счет 20 (Распил материалов)**

Счет-фактура: [81 от 31.08.2016](#) Всего: 330 400,00 руб. НДС (в т.ч.): 50 400,00

Комментарий: Ответственный: Абдулов Юрий Владимирович

Порядок включения выкупной стоимости в расходы (НУ)

Способ отражения расходов (НУ)

Выкуп предметов лизинга: Амортизационная премия



Выкуп предметов лизинга ПМ00-000001 от 31.08.2016 23:59:59

Главное Присоединенные файлы

Провести и закрыть

Записать

Провести

Dr Kr

Печать

Создать на основании

Еще

Номер: ПМ00-000001 от: 31.08.2016 23:59:59

Организация: Лизингополучатель

Контрагент: Лизингодатель

Подразделение: Основное подразделение

Договор: Договор Лизинга №1 (на балансе ЛП, выкуп в конце)

Расчеты: 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически

Событие: Переход права собственности

[НДС сверху](#)

Предметы лизинга Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия

Включить амортизационную премию в состав расходов

Процент амортизационной премии: 30,00

Счет затрат: 20.01

Подразделение: Основное подразделение

Номенклатурные группы: Укладка полов

Статьи затрат: Амортизационная премия

Счет-фактура: [81 от 31.08.2016](#)

Всего: 330 400,00 руб. НДС (в т.ч.): 50 400,00

Комментарий:

Ответственный: Абдулов Юрий Владимирович

Выкуп предметов лизинга: Движения

- Взаиморасчеты
 - Зачет аванса
 - Погашение оставшихся арендных обязательств
 - Отражение предъявленного НДС
 - Погашение оставшегося НДС по арендным обязательствам
- Начисление амортизации за текущий месяц
- Признание лизингового платежа за текущий месяц в расходах по НУ
- Перенос данных с субсчетов по имуществу, полученному в лизинг, на субсчета собственных основных средств
- При необходимости, списание ОС на расходы в НУ
- При необходимости, отражение амортизационной премии



Выкуп предметов лизинга: Движения



- Перенос данных с субсчетов по имуществу, полученному в лизинг, на субсчета собственных основных средств

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.08.2016	01.01	01.03	1 280 000,00	НУ:	630 000,00	630 000,00
26	Основное подразделение Предмет лизинга (на балансе лизингополуч...	Основное подразделение Предмет лизинга (на балансе лизингополуч...	Перемещение в состав ...	ПР: ВР:	650 000,00	650 000,00
31.08.2016	02.03	02.01	675 555,64	НУ:		
27	Основное подразделение Предмет лизинга (на балансе лизингополуч...	Основное подразделение Предмет лизинга (на балансе лизингополуч...	Перемещение в состав ...	ПР: ВР:	675 555,64	675 555,64
31.08.2016	02.03	01.01		НУ:	332 500,00	332 500,00
28	Основное подразделение Предмет лизинга (на балансе лизингополуч...	Основное подразделение Предмет лизинга (на балансе лизингополуч...	Перемещение в состав ...	ПР: ВР:	-332 500,00	-332 500,00
31.08.2016	01.01	01.К		НУ:	-17 500,00	-17 500,00
29	Основное подразделение Предмет лизинга (на балансе лизингополуч...	Основное подразделение Предмет лизинга (на балансе лизингополуч...	Перемещение в состав ...	ПР: ВР:	17 500,00	17 500,00

Переход права собственности

- После перехода права собственности:
Взаиморасчеты



Лизингополучатель

Оборотно-сальдовая ведомость за Январь 2015 г. - Август 2016 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Субконто1 Субконто2	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60.02			389 400,00	389 400,00		
Лизингодатель			389 400,00	389 400,00		
Договор Лизинга №1 (на балансе ЛП, выкуп в конце)			389 400,00	389 400,00		
76.07			2 920 800,00	2 920 800,00		
76.07.1			1 510 400,00	1 510 400,00		
Лизингодатель			1 510 400,00	1 510 400,00		
Договор Лизинга №1 (на балансе ЛП, выкуп в конце)			1 510 400,00	1 510 400,00		
76.07.2			1 180 000,00	1 180 000,00		
Лизингодатель			1 180 000,00	1 180 000,00		
Договор Лизинга №1 (на балансе ЛП, выкуп в конце)			1 180 000,00	1 180 000,00		
76.07.9			230 400,00	230 400,00		
Лизингодатель			230 400,00	230 400,00		
Договор Лизинга №1 (на балансе ЛП, выкуп в конце)			230 400,00	230 400,00		

Переход права собственности



- После перехода права собственности:
Стоимость
и амортизация ОС

Лизингополучатель
Оборотно-сальдовая ведомость за Январь 2015 г. - Август 2016 г.

Счет Субконто1 Субконто2	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01.01	БУ			1 280 000,00		1 280 000,00	
	НУ			612 500,00	332 500,00	280 000,00	
	ПР						
	ВР			667 500,00	-332 500,00	1 000 000,00	
Предмет лизинга (на балансе лизингополучателя)	БУ			1 280 000,00		1 280 000,00	
	НУ			612 500,00	332 500,00	280 000,00	
	ПР						
	ВР			667 500,00	-332 500,00	1 000 000,00	
01.03	БУ			1 280 000,00	1 280 000,00		
	НУ			630 000,00	630 000,00		
	ПР						
	ВР			650 000,00	650 000,00		
Предмет лизинга (на балансе лизингополучателя)	БУ			1 280 000,00	1 280 000,00		
	НУ			630 000,00	630 000,00		
	ПР						
	ВР			650 000,00	650 000,00		
01.К	БУ						
	НУ			650 000,00	650 000,00		
	ПР						
	ВР			-650 000,00	-650 000,00		
Предмет лизинга (на балансе лизингополучателя)	БУ						
	НУ			650 000,00	650 000,00		
	ПР						
	ВР			-650 000,00	-650 000,00		
02.01	БУ						675 555,64
	НУ						
	ПР						
	ВР				675 555,64		675 555,64
Предмет лизинга (на балансе лизингополучателя)	БУ				675 555,64		675 555,64
	НУ						
	ПР						
	ВР				675 555,64		675 555,64
02.03	БУ			675 555,64	675 555,64		
	НУ			332 500,00	332 500,00		
	ПР						
	ВР			343 055,64	343 055,64		
Предмет лизинга (на балансе лизингополучателя)	БУ			675 555,64	675 555,64		
	НУ			332 500,00	332 500,00		
	ПР						
	ВР			343 055,64	343 055,64		

Амортизация после перехода права собственности



Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
30.09.2016	20.01	02.01	35 555,56	НУ:	11 529,41	11 529,41
1	Основное подразделение	Основное подразделение	Амортизация ОС	ПР:		
	Укладка полов	Предмет лизинга (на балансе лизингополучателя)		ВР:	24 026,15	24 026,15
	Амортизация основного производственного ...					
30.09.2016		КВ		НУ:		84 000,00
2		Основное подразделение	Амортизацион... премия	ПР:		
		Предмет лизинга (на балансе лизингополуч...)		ВР:		
		Выкуп предметов лизинга ПМ00-000001 от 3...				
30.09.2016	20.01	01.01		НУ:	84 000,00	84 000,00
3	Основное подразделение	Основное подразделение	Амортизацион... премия	ПР:		
	Укладка полов	Предмет лизинга (на балансе лизингополучателя)		ВР:	-84 000,00	-84 000,00
	Амортизационная премия					

Специальные налоговые режимы



Принятие к учету ОС РО00-000001 от 16.01.2015 12:00:02

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

Номер: РО00-000001 от: 16.01.2015 12:00:02 Организация: Ромашка ▾

МОЛ: Событие ОС: Принятие к учету с вводом в экс. ▾

Местонахождение ОС:

Внеоборотный актив Основные средства Бухгалтерский учет **Налоговый учет (УСН)**

Стоимость (сумма расходов УСН): 1 280 000,00 Дата приобретения: 15.01.2015

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

Порядок включения стоимости в состав расходов: Не включать в состав расходов ▾

Оплата

Добавить Еще ▾

Основное средство	Дата оплаты	Сумма
-------------------	-------------	-------

Комментарий: Ответственный: Абдулов Юрий Владимирович ▾

Специальные налоговые режимы



🏠 ⬅️ ➡️ ☆ Выкуп предметов лизинга PO00-000001 от 31.01.2015 23:59:59 ×

Главное Присоединенные файлы

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании Еще ?

Номер: PO00-000001 от: 31.01.2015 23:59:59 Организация: Ромашка

Контрагент: Лизингодатель Подразделение:

Договор: Лизинг Расчеты: 76.07.2, 60.02, зачет аванса автоматически

Событие ОС: НДС сверху, НДС включен в стоимость

Предметы лизинга Бухгалтерский учет **Налоговый учет (УСН)**

Стоимость (сумма расходов УСН): 100 000,00

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

Порядок включения стоимости в состав расходов: Включить в состав расходов

Оплата

Добавить Еще

Основное средство	Дата оплаты	Сумма оплаты
Предмет лизинга УСН Доходы-Расходы	30.01.2015	100 000,00

Счет-фактура №: от: Зарегистрировать Всего: 118 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 18 000,00

Комментарий: Ответственный: Абдулов Юрий Владимирович



Единый семинар 1С
14 октября 2015 года

Учет имущества, полученного в лизинг

Спасибо за внимание!

ФИО и должность докладчика

