Дата публикации 17.12.2015
Использован релиз 3.0.42

Лизинг основных средств. Объект на балансе лизингополучателя. Позиция лизингополучателя

Пример

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

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

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

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

№	Дата	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С Создать на основании	Пакет документов Входящий Исходящий Внутренний
1	**Учет поступления основного средства**						
1.1	08.01.13	Поступление предмета лизинга в БУ (по сумме договора лизинга)	08.04 (БУ)	76.07.1 (БУ)	1 527 000,00	Поступление в лизинг	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ОС-1)
1.2	08.01.13	Поступление предмета лизинга в НУ (по сумме договора лизинга)	08.04 (НУ)	---	1 527 000,00		
1.3	08.01.13	Учет входного НДС	76.07.9	76.07.1	274 860,00		Договор лизинга
2	**Принятие основного средства к учету**						
2.1	08.01.13	Принятие к учету основного средства (БУ)	01.03 (БУ)	08.04 (БУ)	1 527 000,00	Принятие к учету ОС	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ОС-1)
2.2	08.01.13	Принятие к учету основного средства (НУ)	01.03 (НУ)	08.04 (НУ)	1 300 000,00		
2.3	08.01.13	Принятие к учету основного средства (ВР)	01.03 (ВР)	08.04 (ВР)	227 000,00		
2.4	08.01.13	Корректировка стоимости арендованного имущества в части учета неамортизируемой части стоимости ОС (НУ)	01.К (НУ)	08.04 (НУ)	227 000,00		
2.5	08.01.13	Корректировка стоимости арендованного имущества в части учета неамортизируемой части стоимости ОС (ВР)	01.К (ВР)	08.04 (ВР)	-227 000,00		
3	**Начислен ежемесячный лизинговый платеж**						
3.1	30.11.15	Начислен ежемесячный лизинговый платеж по графику	76.07.1	76.07.2	38 000,00	Поступление (акт, накладная)	Акт об оказании услуг
3.2	30.11.15	Учет входного НДС	19.04	76.07.2	6 840,00		Договор лизинга
3.3	30.11.15	Учет входного НДС в составе лизингового платежа	76.07.1	76.07.9	6 840,00		
3.4	30.11.15	НДС принят к вычету	68.02	19.04	6 840,00	Счет-фактура полученный Поступление (акт, накладная)	Счет-фактура
4	**Расчет суммы амортизации за месяц**						
4.1	30.11.15	Расчет суммы амортизации за месяц для БУ	44.01 (БУ)	02.03 (БУ)	25 450,00	Закрытие месяца	Ведомость амортизации ОС
4.2	30.11.15	Расчет суммы амортизации за месяц для НУ	44.01 (НУ)	02.03 (НУ)	21 666,67		Бухгалтерская справка
4.3	30.11.15	Отражена вычитаемая временная разница	44.01 (ВР)	02.03 (ВР)	3 783,33		
4.4	30.11.15	Признание лизингового платежа в НУ	44.01 (НУ)	01.К (НУ)	16 333,33		
4.5	30.11.15	Корректировка суммы лизингового платежа, принятого в расходы, в части ВР	44.01 (ВР)	01.К (ВР)	-16 333,33		
5	**Оплата лизингодателю (лизинговый платеж и часть выкупной цены)**						
5.1	04.12.15	Составление платежного поручения на оплату лизингодателю	---	---	50 051,67	Платежное поручение	Платежное поручение
5.2	04.12.15	Регистрация оплаты лизингодателю (лизинговый платеж)	76.07.2	51	44 840,00	Списание с расчетного счета Платежное поручение	Банковская выписка
5.3	04.12.15	Регистрация оплаты лизингодателю (часть выкупной цены)	60.02	51	5 211,67		
5.4	04.12.15	НДС с аванса выданного принят к вычету	68.02	76.ВА	795,00	Счет-фактура полученный Списание с расчетного счета	Счет-фактура

1. Учет поступления основного средства

Для выполнения операций: 1.1 "Поступление предмета лизинга в БУ (по сумме договора лизинга)"; 1.2 "Поступление предмета лизинга в НУ (по

сумме договора лизинга)"; 1.3 "Учет входного НДС" (см. таблицу примера) – необходимо создать документ **Поступление в лизинг**.

Создание документа "Поступление в лизинг" (рис. 1):

1. Вызов из меню: **ОС и НМА** – **Поступление основных средств** – **Поступление в лизинг**.
2. Нажмите кнопку **Создать**.
3. В поле **Документ №** и **от** введите номер и дату документа поступления.
4. В поле **Склад** выберите склад, где будет храниться основное средство до ввода его в эксплуатацию.
5. В поле **Счет расчетов** выберите счет **76.07.1** "Арендные обязательства".
6. Нажмите кнопку **Добавить**.
7. Заполните поля, как показано на рис. 1.
8. Для сохранения и проведения документа нажмите кнопку **Провести**.

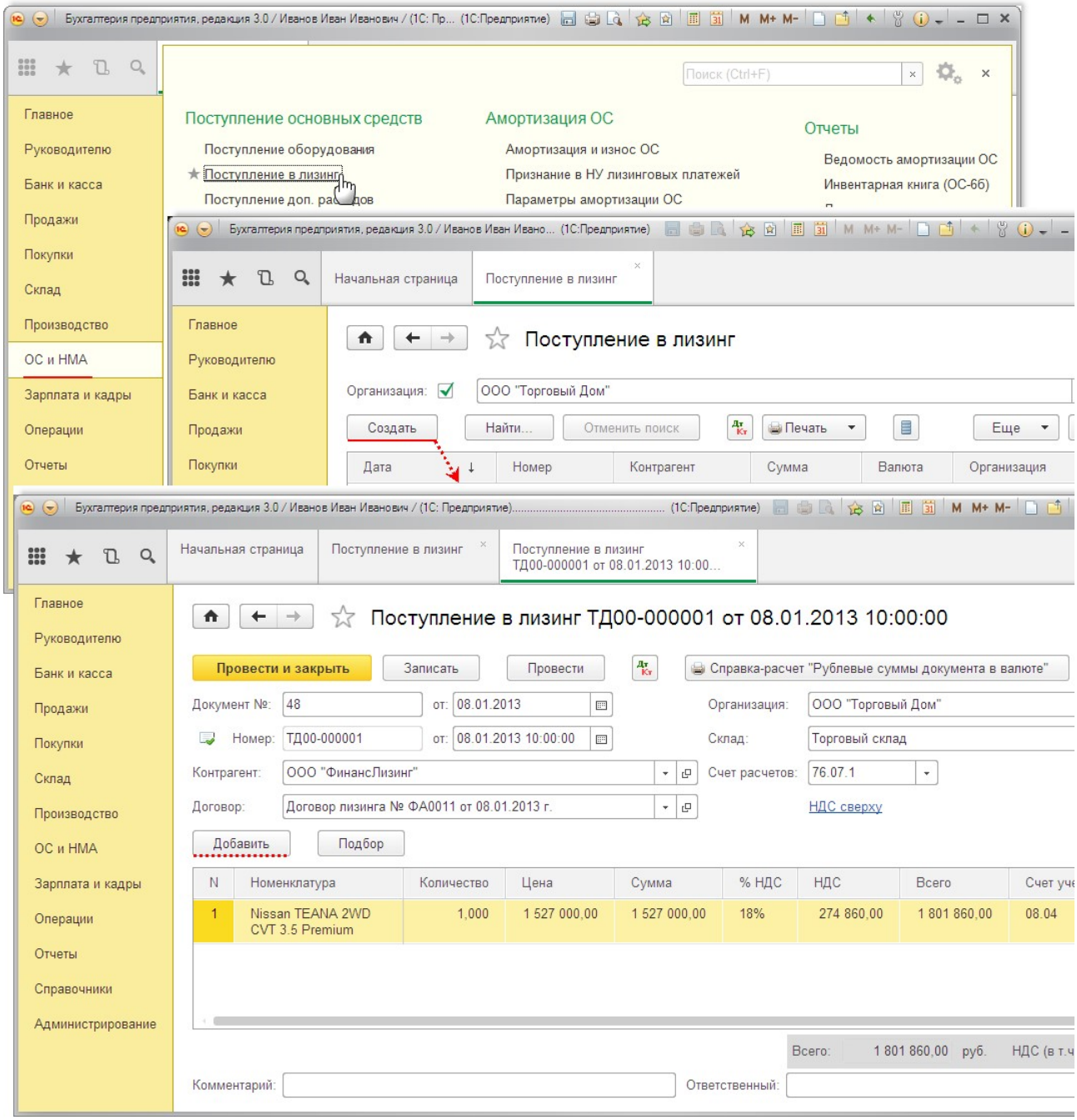

Рис. 1

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

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

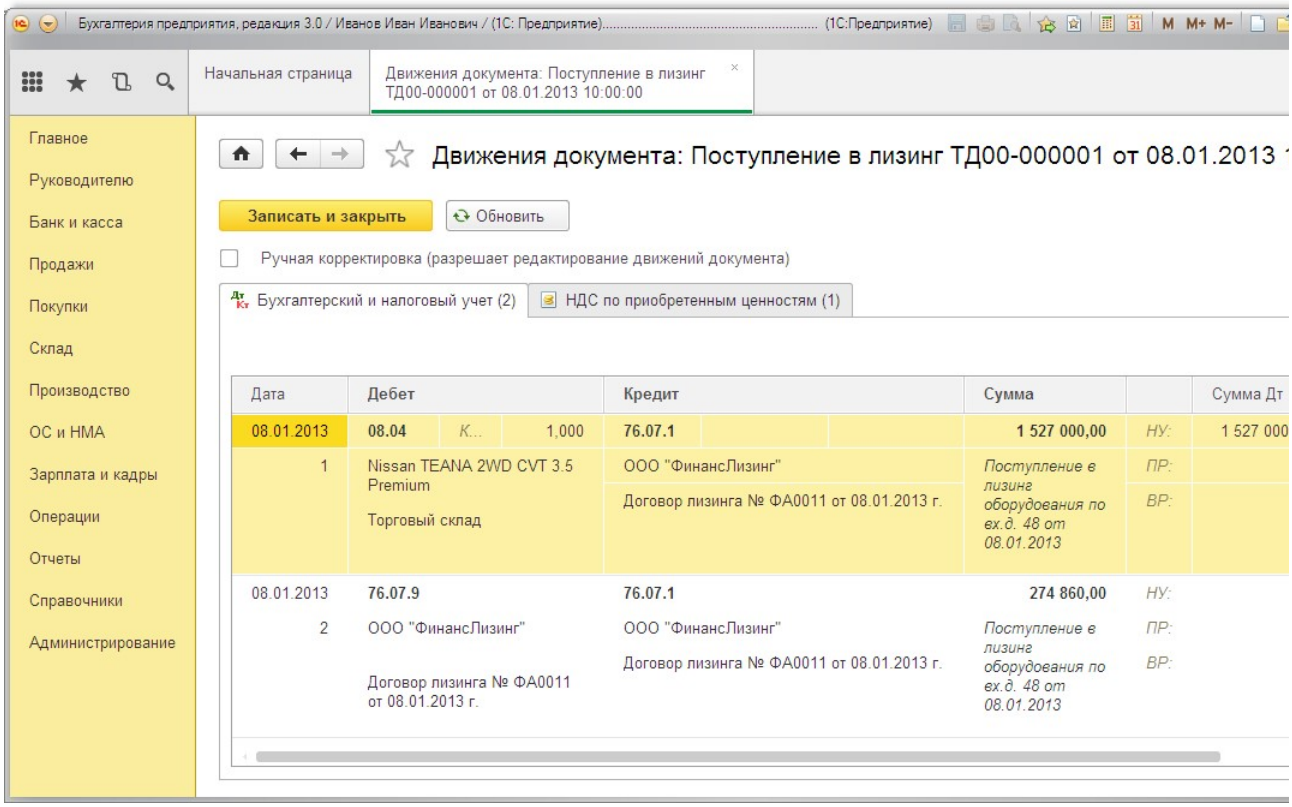

Рис. 2

<<-вернуться к таблице примера

2. Принятие к учету основного средства

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

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

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

Создание документа "Принятие к учету ОС" (рис. 3):

1. Вызовите из меню: **ОС и НМА** – **Поступление основных средств** – **Принятие к учету ОС**.
2. Нажмите кнопку **Создать**.
3. В поле **от** укажите дату ввода в эксплуатацию (принятия к учету) основного средства.
4. В поле **МОЛ** выберите материально ответственное лицо, отвечающее за сохранность основного средства, из справочника **Физические лица**.
5. В поле **Местонахождение ОС** выберите подразделение, в котором будет использоваться основное средство.
6. В поле **Событие ОС** оставьте значение по умолчанию **Принятие к учету с вводом в экс.**
7. Нажмите кнопку **Записать** для сохранения введенных данных.

Заполнение закладки "Внеоборотный актив" документа "Принятие к учету ОС" (рис. 3):

1. В поле **Вид операции** выберите **Оборудование**.
2. В поле **Способ поступления** выберите **По договору лизинга**.
3. В поле **Контрагент** выберите лизингодателя из справочника "Контрагенты".
4. В поле **Договор** выберите договор с лизингодателем.
5. Щелкните по кнопке выбора в поле **Оборудование**. При этом открывается справочник "Номенклатура".
6. Откройте папку **Оборудование (объекты основных средств)** и выберите объект **Nissan TEANA 2WD CVT 3,5 Premium** двойным щелчком мыши.
7. В поле **Склад** выберите склад, где числится основное средство.
8. Поле **Счет** заполняется значением по умолчанию, оставьте его без изменений.
9. Нажмите кнопку **Записать** для сохранения введенных данных.

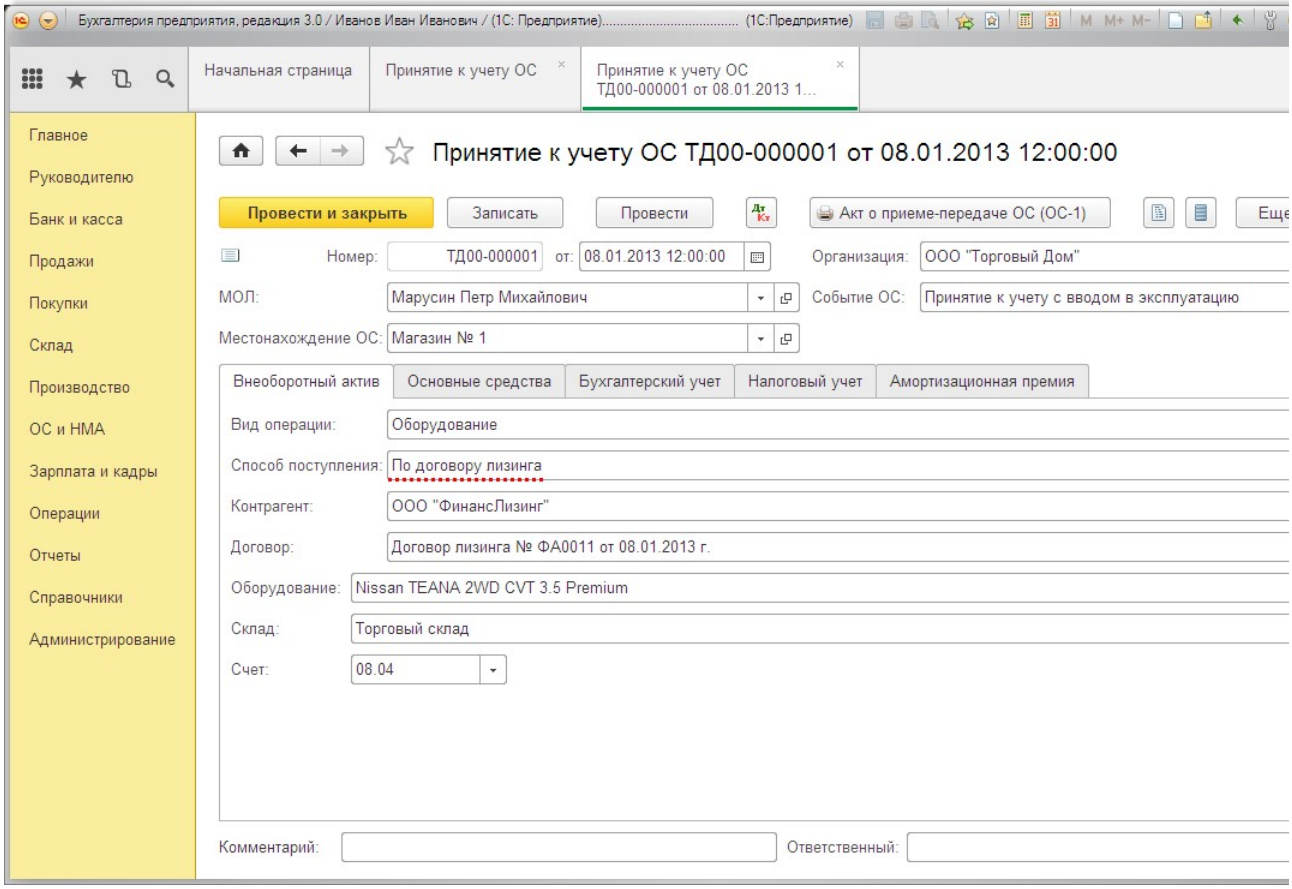

Рис. 3

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

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

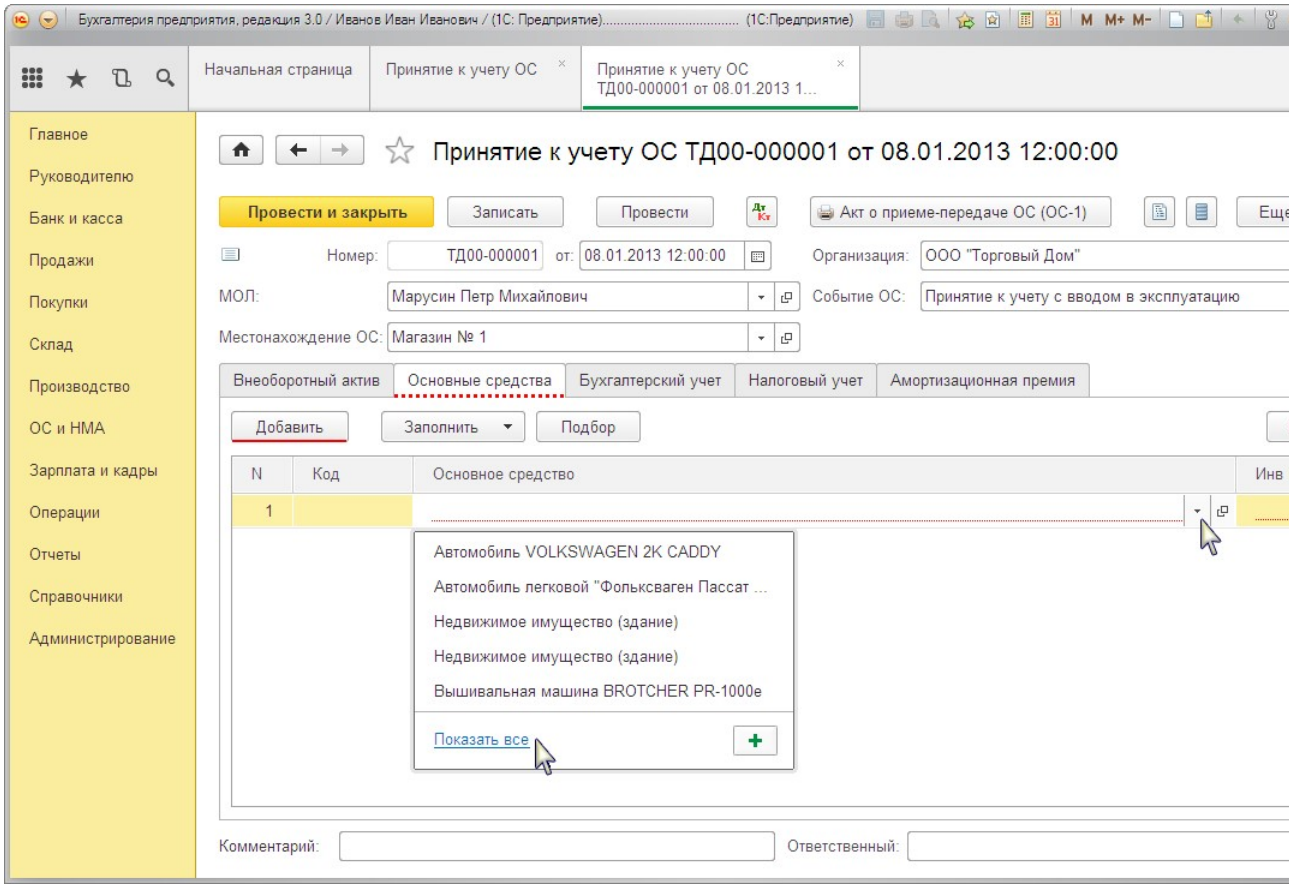

Рис. 4

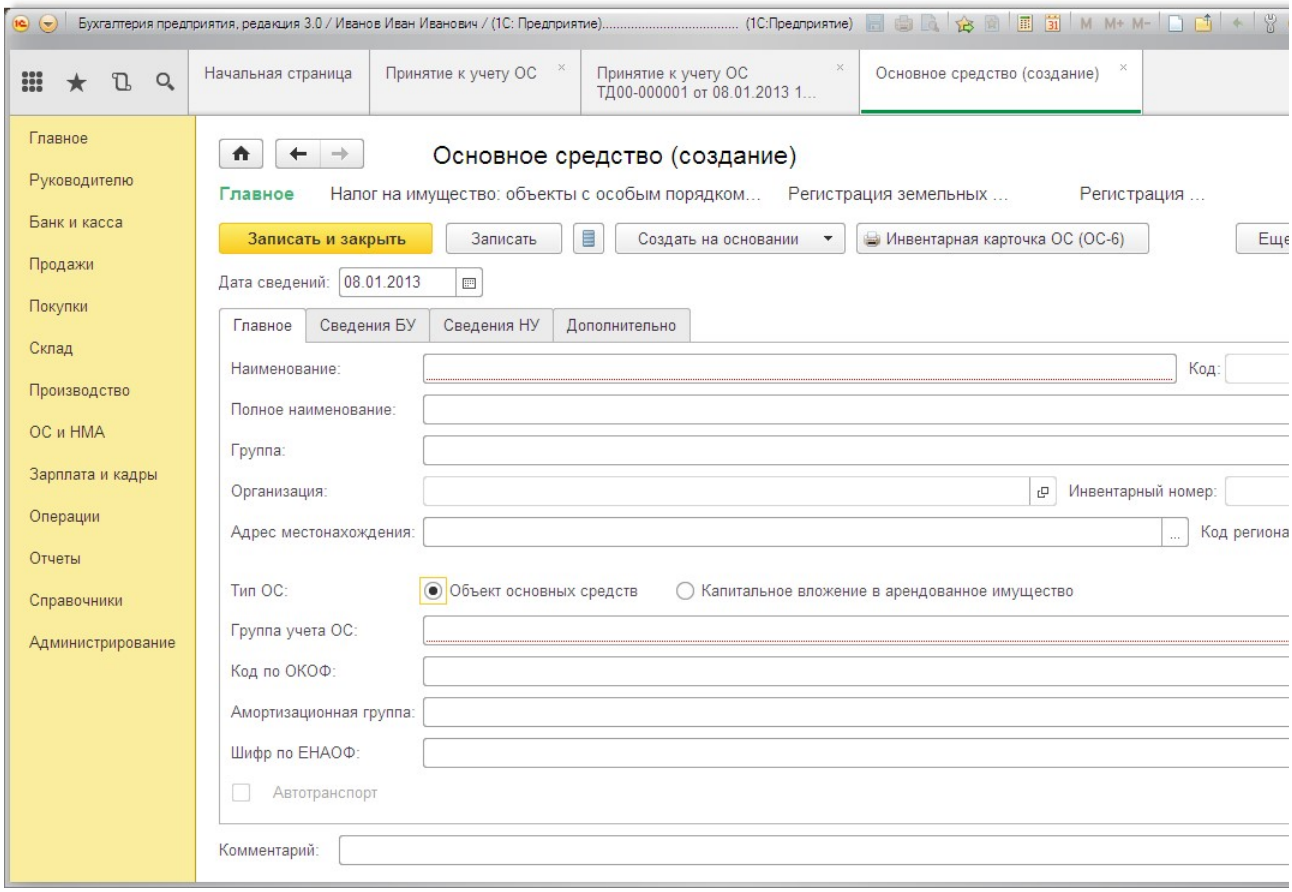

Рис. 5

Заполнение информации об основном средстве в справочнике "Основные средства" (рис. 6):

1. В поле **Наименование** введите краткое наименование основного средства (используется как служебное).

2. В поле **Полное наименование** введите полное наименование (используется в печатных бланках).
3. Установите переключатель **Объект основных средств**.
4. Щелкните по кнопке выбора в поле **Группа учета ОС** и выберите категорию основного средства.
5. Щелкните по кнопке выбора в поле **Код по ОКОФ**. При этом появляется справочник Общероссийский классификатор основных фондов, в нем необходимо выбрать соответствующую группу для основного средства.
6. Щелкните по кнопке выбора в поле **Амортизационная группа** и выберите группу, соответствующую данному основному средству.
7. Флажок **Автотранспорт** устанавливается для автотранспортных средств.
8. Нажмите кнопку **Записать** для сохранения введенных данных. Данные на закладке "Сведения БУ" и "Сведения НУ" заполняются автоматически при проведении документа "Принятие к учету ОС".

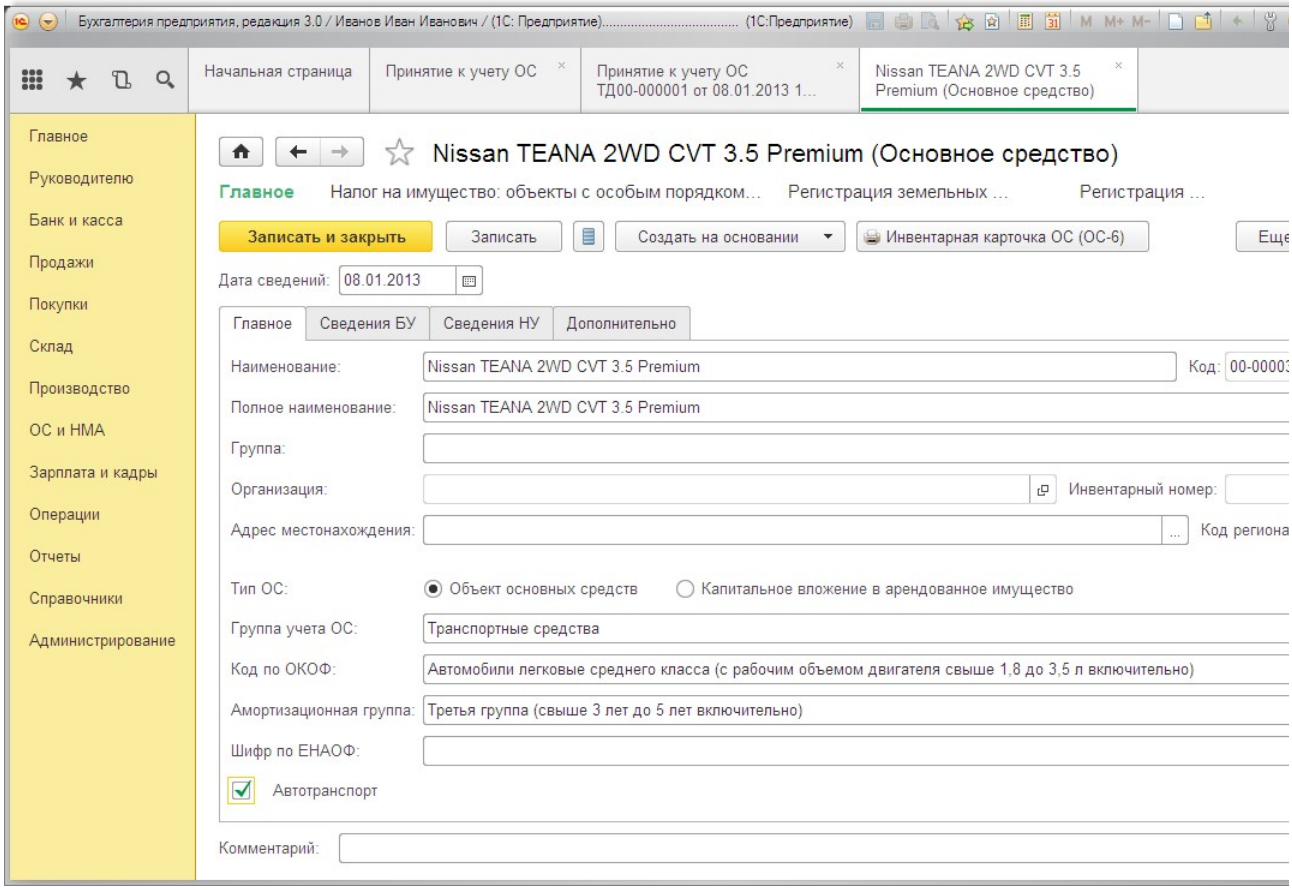

Рис. 6

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

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

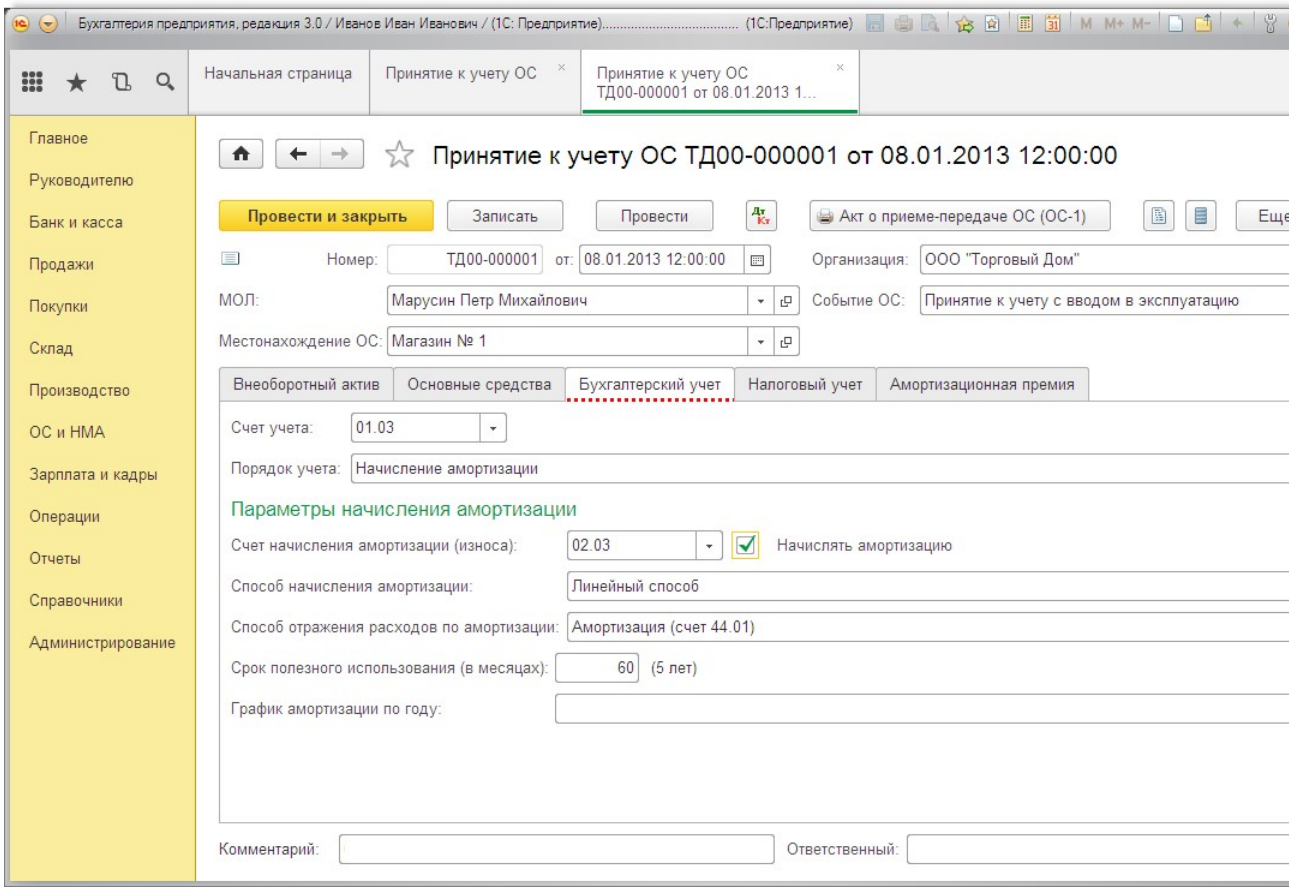

Рис. 7

Заполнение закладки "Налоговый учет" документа "Принятие к учету ОС" (рис. 8):

1. Щелкните по кнопке выбора в поле **Порядок включения стоимости в состав расходов** и выберите соответствующий элемент для целей налогового учета, в нашем примере выбираем **Начисление амортизации**.
2. Установите флажок **Начислять амортизацию.**
3. В поле **Срок полезного использования (в месяцах)** укажите срок в месяцах для целей налогового учета.
4. В поле **Специальный коэффициент** укажите коэффициент (повышающий или понижающий), если он не равен 1.00.
5. В поле **Первоначальная стоимость** раздела "Лизинг" укажите первоначальную стоимость предмета лизинга.
6. В поле **Способ отражения расходов по лизинговым платежам** раздела "Лизинг" щелкните по кнопке выбора . При этом открывается справочник "Способы отражения расходов", в котором необходимо выбрать нужный элемент или создать новый. Указанная статья используется при формировании записи по отражению в расходах лизингового платежа в налоговом учете (при выполнении регламентной операции "Признание в НУ лизинговых платежей", см. рис. 16).
7. Нажмите кнопку **Записать**.
8. Для вызова печатного бланка акта о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ОС-1) используйте кнопку **Акт о приеме-передаче ОС (ОС-1)**.
9. Нажмите кнопку **Провести**.

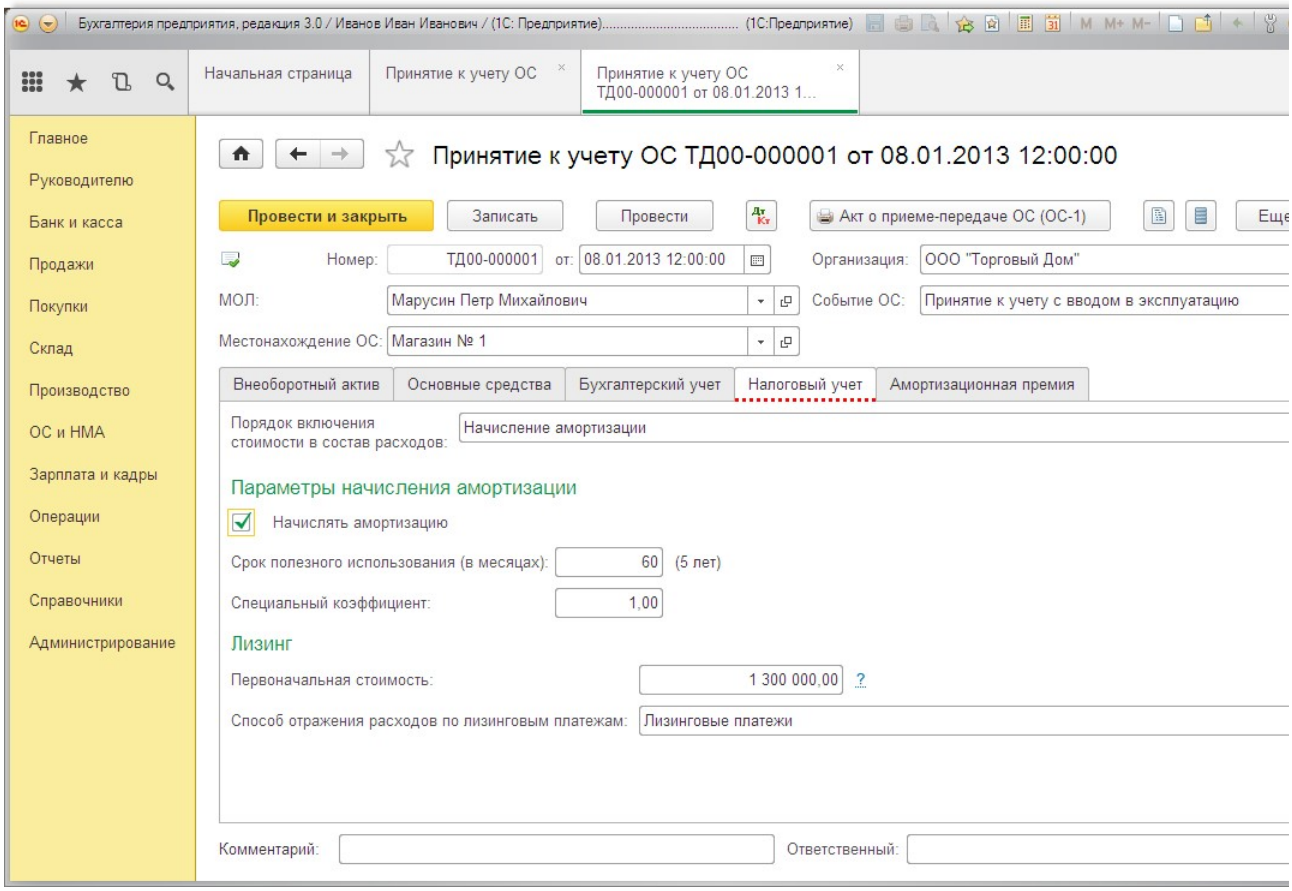

Рис. 8

Результат проведения документа "Принятие к учету ОС" (рис. 9):

Для проведения документа нажмите кнопку **Провести**, для просмотра проводок нажмите кнопку **Показать проводки и другие движения документа** .

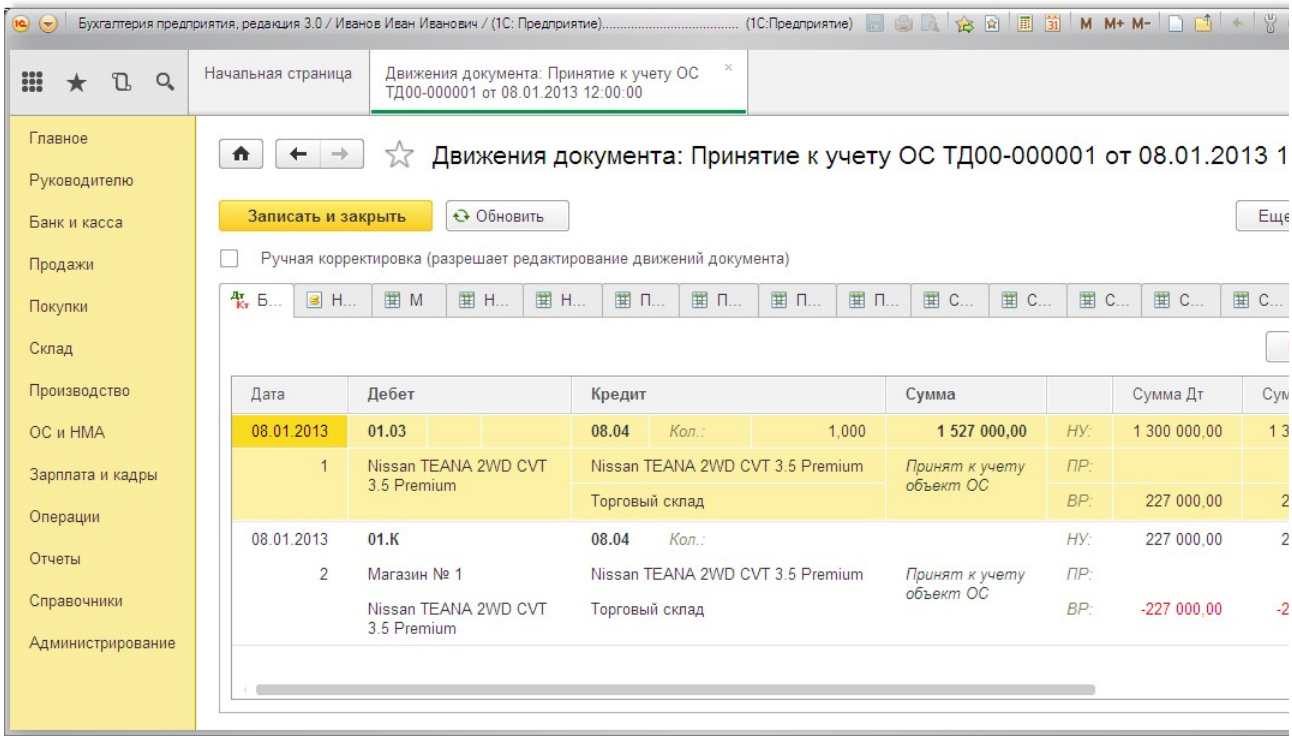

Рис. 9

Кроме проводок по бухгалтерскому и налоговому учету в окне **Результат проведения документа** (рис. 9) можно проверить данные, введенные в различные регистры программы при принятии к учету основного средства. Для этого необходимо переходить к соответствующим закладкам.

<<-вернуться к таблице примера

3. Начислен ежемесячный лизинговый платеж

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

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

1. Вызовите из меню: **Покупки** – **Покупки** – **Поступление (акты, накладные)**.
2. Нажмите кнопку **Поступление** и выберите вид операции документа **Услуги лизинга**.
3. В поле **Контрагент** выберите лизингодателя из справочника "Контрагенты".
4. В поле **Счет на оплату** можно выбирать счет на оплату поставщику. В нашем примере начисление лизингового платежа производится по графику платежей.
5. Нажав гиперссылку **Расчеты**, можно изменить счета расчетов с контрагентами и правила зачета аванса. Как правило, данные реквизиты заполняются по умолчанию. В нашем примере выбираем счет **76.07.2** "Задолженность по лизинговым платежам", который предназначен для обобщения информации о текущих платежах по договору лизинга и счет **60.02** "Расчеты по авансам", предназначенный для отражения предоплаты (по выкупной стоимости предмета лизинга).
6. Заполните поля, как показано на рис. 10.
7. Нажмите кнопку **Провести**.

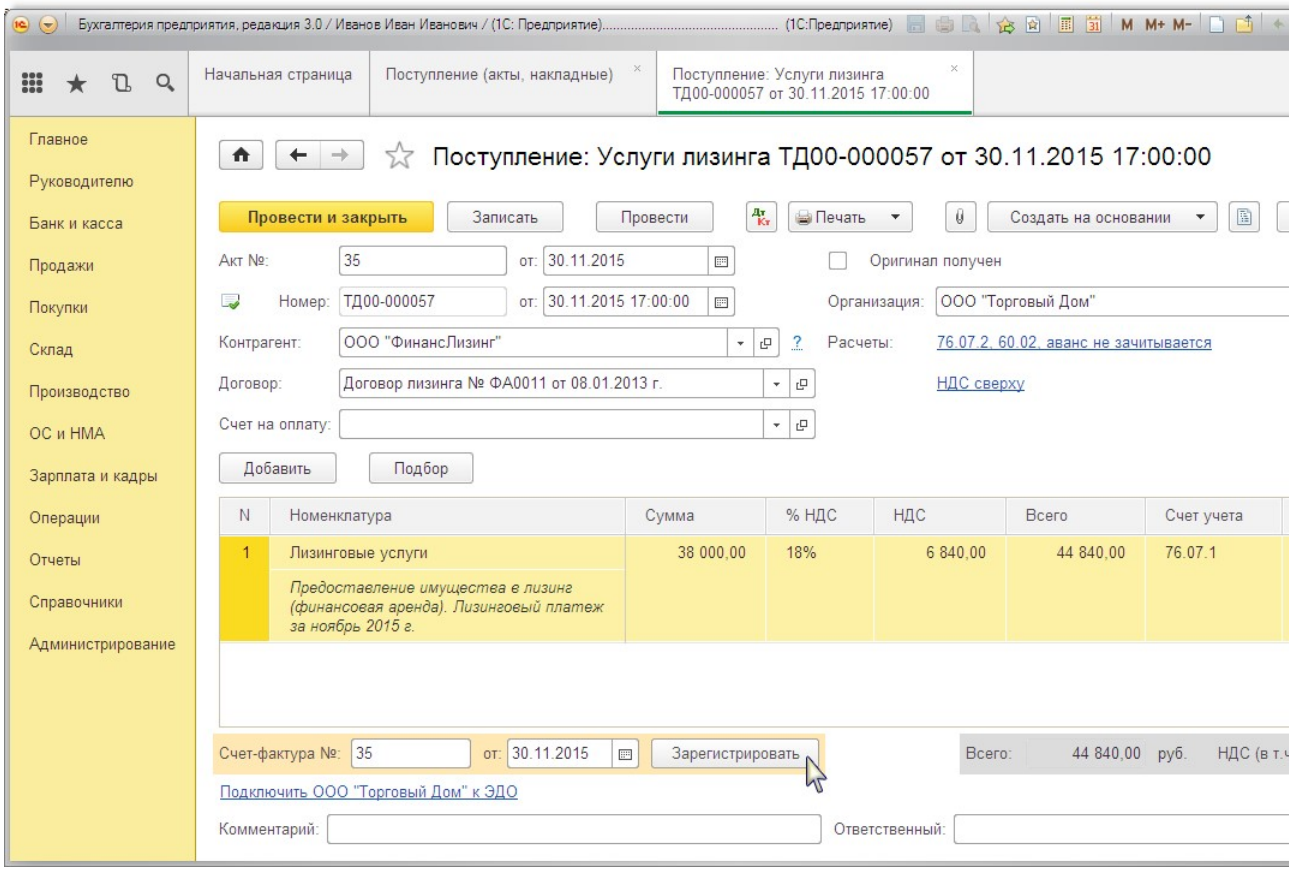

Рис. 10

Результат проведения документа "Поступление (акт, накладная)" (рис. 11):

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

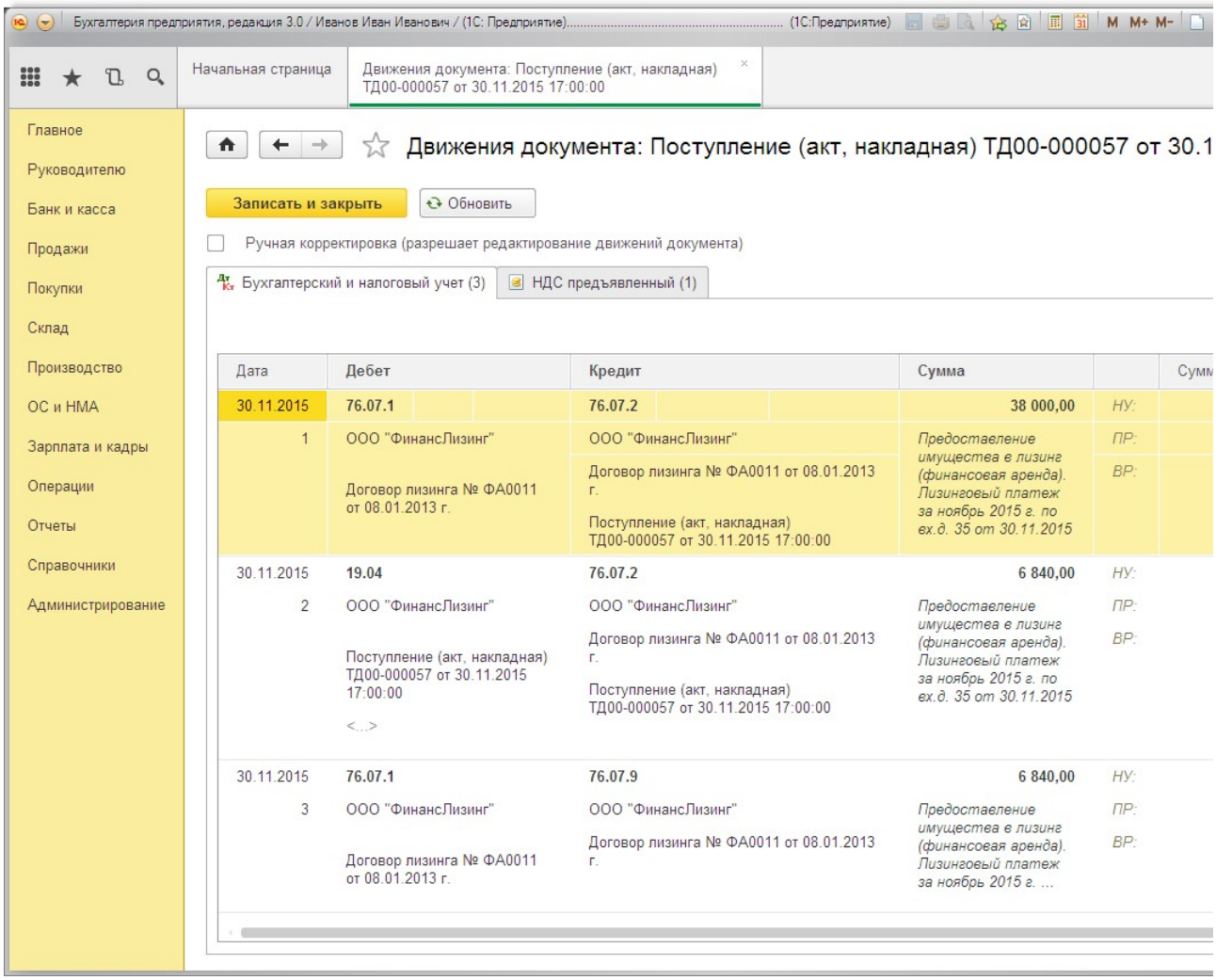

Рис. 11

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

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

1. Для регистрации счета-фактуры, полученного от лизингодателя, сначала заполните поля **Счет-фактура №** и **от**, затем нажмите на кнопку **Зарегистрировать** внизу документа "Поступление (акт, накладная)" (рис. 10). При этом автоматически создается документ "Счет-фактура полученный", а в форме документа-основания появляется гиперссылка на созданный счет-фактуру.
2. Откройте документ **Счет-фактура полученный на поступление**. Поля документа будут автоматически заполнены данными из документа "Поступление (акт, накладная)".
3. Флажок **Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения** для отражения вычета НДС по счету-фактуре в книге покупок устанавливается автоматически. Если флажок не установлен, то вычет отражается регламентным документом "Формирование записей книги покупок".
4. Поле **Код вида операции** заполняется автоматически значением **01** – **Полученные товары**, **работы**, **услуги**, которое соответствует приобретению товаров, работ, услуг (согласно Приложению к приказу ФНС России от 14.02.2012 № ММВ-7-3/83@).
5. Проверьте заполнение полей, как это показано на рис. 12.
6. Нажмите кнопку **Записать и закрыть**.

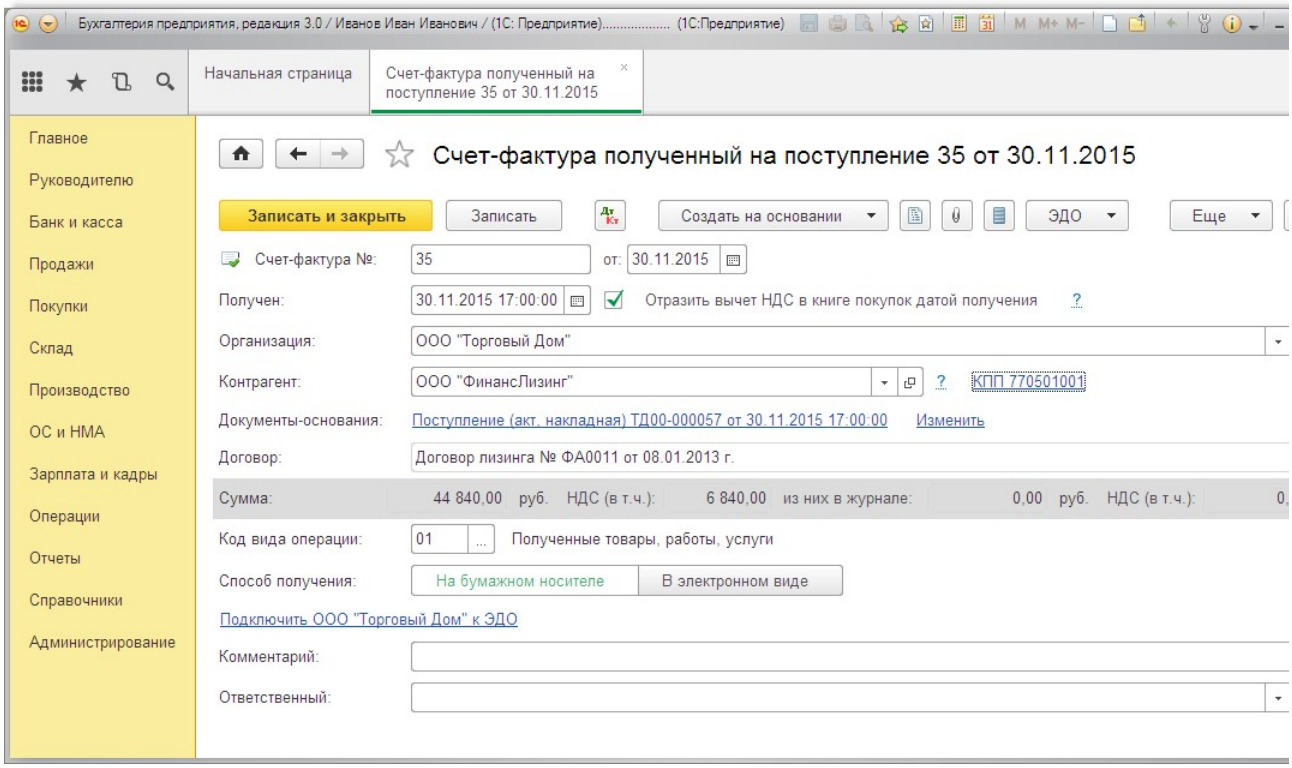

Рис. 12

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

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

Результат проведения документа "Счет-фактура полученный" (рис. 13):

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

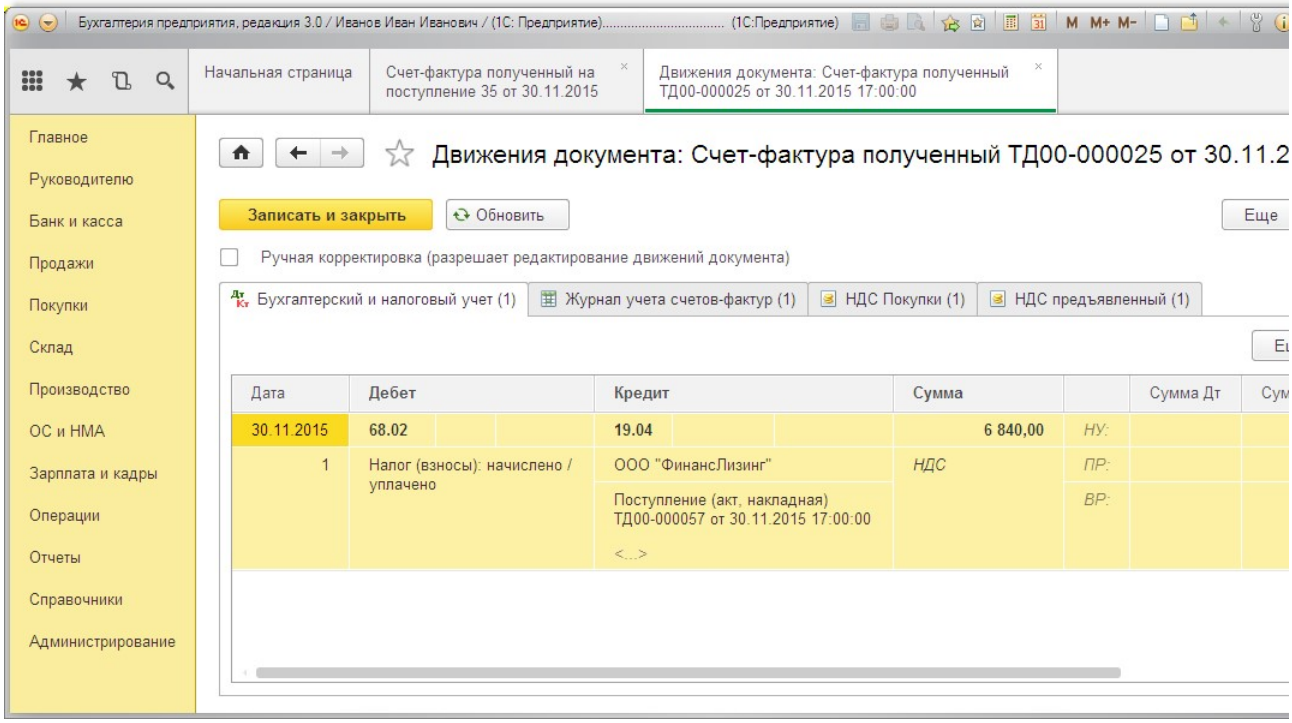

Рис. 13

<<-вернуться к таблице примера

4. Расчет суммы амортизации за месяц

Амортизация по объекту лизинга начисляется у той стороны, на балансе которой числится указанный объект. В нашем примере – лизингополучателем. При этом суммы амортизации по лизинговому имуществу должны учитываться обособленно на отдельном субсчете счета 02

"Амортизация основных средств". Для учета амортизации по основным средствам, полученным в лизинг, в План счетов программы "1С:Бухгалтерия 8" добавлен субсчет **02.03** "Амортизация арендованного имущества". Расчет сумм амортизации за месяц по всем основным средствам, в т.ч. и полученным по договору лизинга, выполняется в общем порядке при выполнении обработки "Закрытие месяца".

Для выполнения операций: 4.1 "Расчет суммы амортизации за месяц для БУ"; 4.2 "Расчет суммы амортизации за месяц для НУ"; 4.3 "Отражена вычитаемая временная разница"; 4.4 "Признание лизингового платежа в НУ"; 4.5 "Корректировка суммы лизингового платежа, принятого в расходы, в части ВР" (см. таблицу примера) – необходимо воспользоваться обработкой **Закрытие месяца**, которая содержит список необходимых регламентных операций. В результате выполнения обработки будут сформированы соответствующие проводки.

Выполнение обработки "Закрытие месяца" (рис. 14):

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

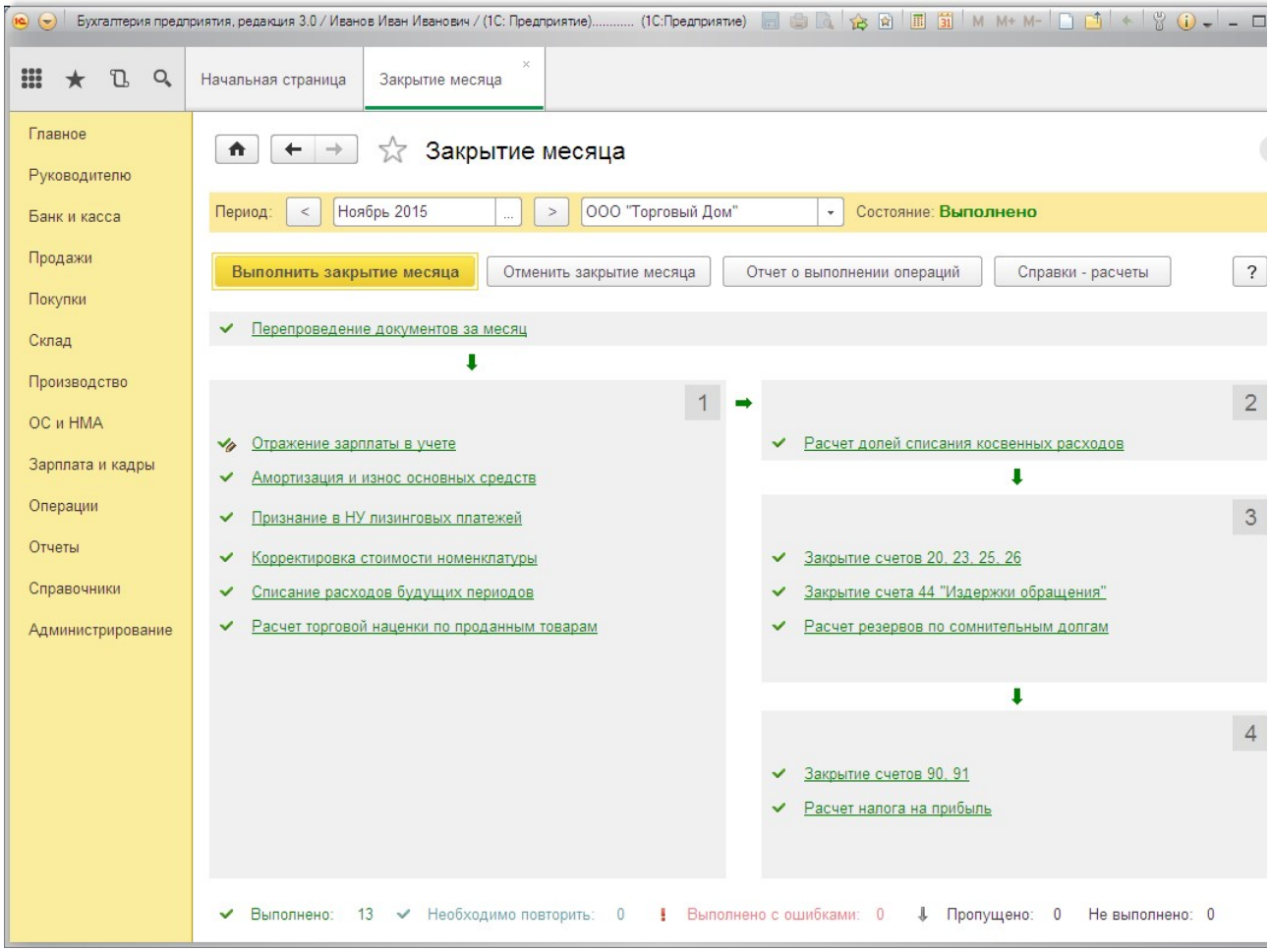

Рис. 14

Результат проведения документа "Регламентная операция" с видом операции "Амортизация и износ основных средств" (рис. 15):

Для просмотра проводок нажмите кнопку **Показать проводки**.

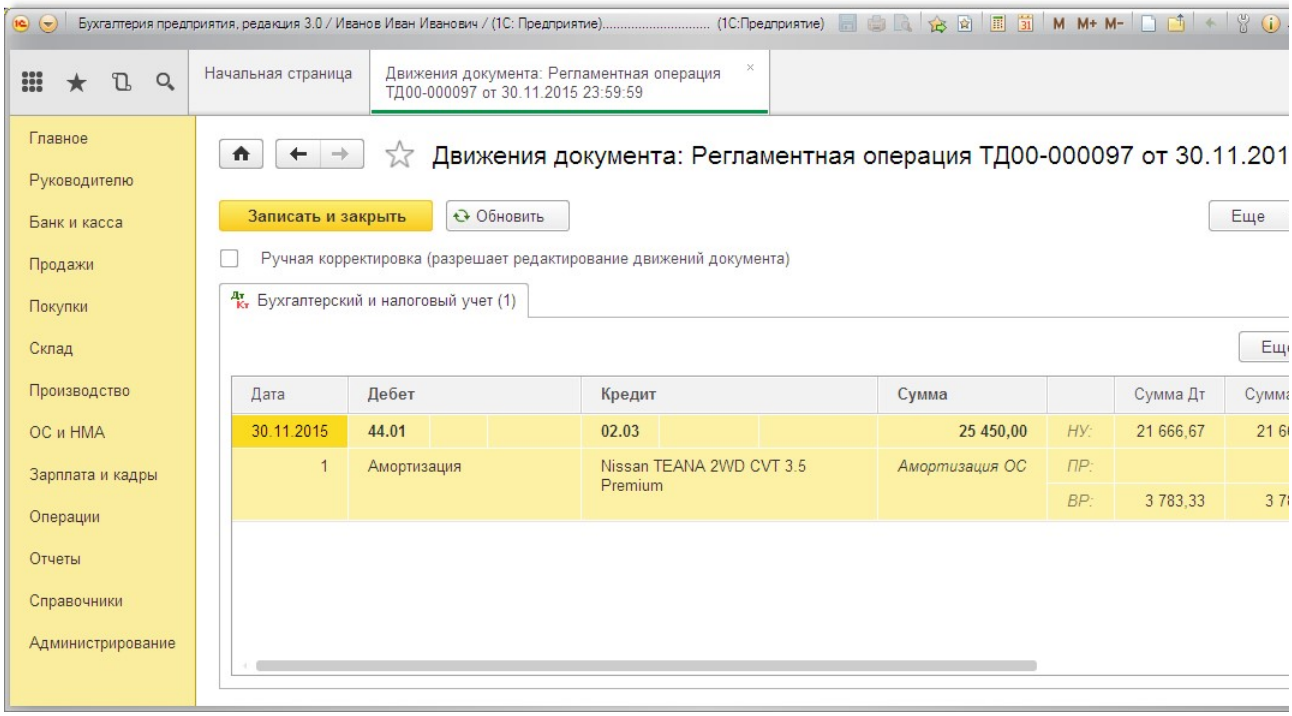

Рис. 15

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

В результате применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль возникают вычитаемые временные разницы (п. 11 ПБУ 18/02). Как видно из рисунка 15, сумма, начисленная в бухгалтерском учете (25 450,00 руб.), больше суммы амортизации, начисленной в налоговом учете (21 666,67 руб.). В результате появилась вычитаемая временная разница в размере 3 783,33 руб.

Также можно посмотреть проводки по документу "Регламентная операция" с видом операции "Признание в НУ лизинговых платежей" (рис. 16).

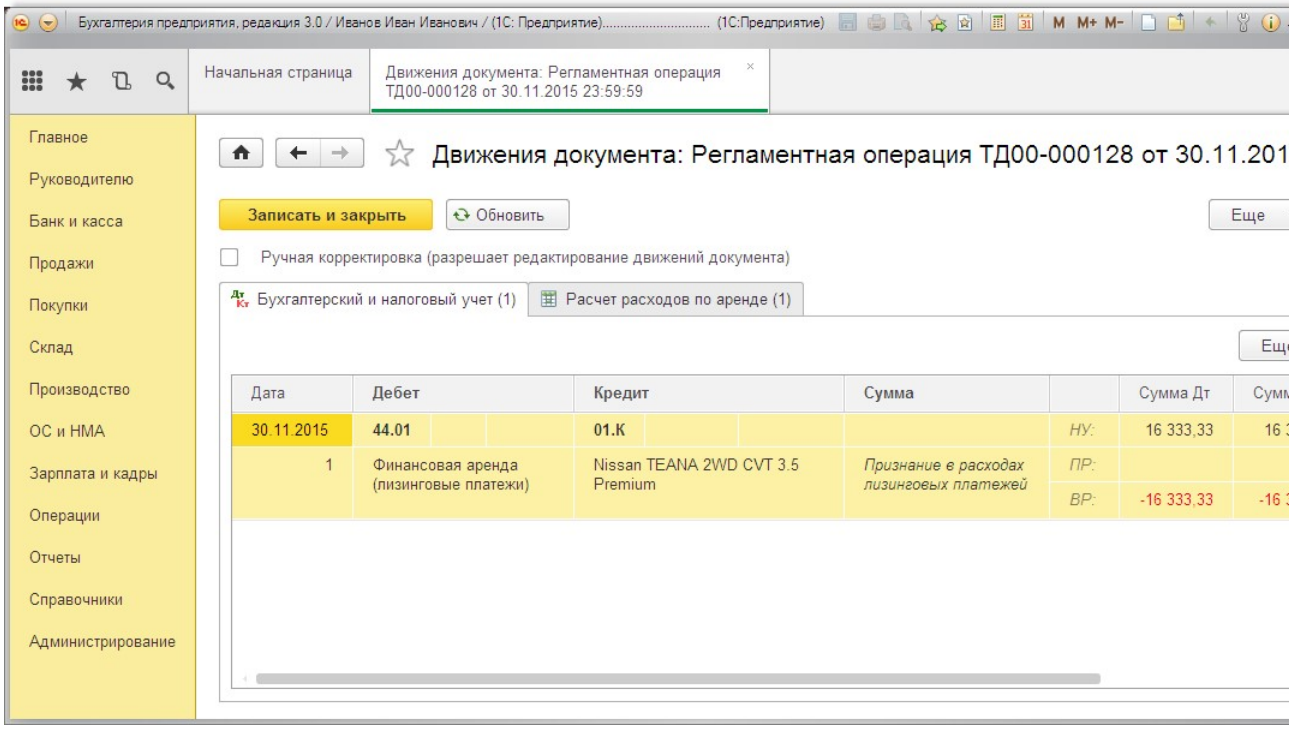

Рис. 16

Кроме амортизационных отчислений (рис. 15), в налоговом учете лизингополучателя могут признаваться расходы по арендным (лизинговым) платежам за вычетом суммы амортизации по арендуемому (принятому в лизинг) имуществу (пп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ), которые относятся к прочим расходам, связанным с производством и (или) реализацией.

Как видно из рисунка 16, в налоговом учете отражена часть лизингового платежа, которая определяется как разница между суммой лизингового платежа и суммой амортизации в налоговом учете: 38 000,00 руб. (рис. 11) – 21 666,67 руб. (рис. 15) = 16 333,33 руб.

Формирование печатной формы Ведомости амортизации ОС (рис. 17):

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

ООО "Торговый Дом"

Ведомость амортизации ОС за Ноябрь 2015 г.

Подразделение	Показ	На начало периода			За период				На конец периода	
Основное средство, Инвентарный номер	атели	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)
Магазин № 1	БУ	1 527 000,00	839 850,00	687 150,00		25 450,00			1 527 000,00	865 300,0
	НУ	1 300 000,00	715 000,11	584 999,89		21 666,67			1 300 000,00	736 666,7
	ВР	227 000,00	124 849,89	102 150,11		3 783,33			227 000,00	128 633,2
Nissan TEANA 2WD CVT 3.5 Premium, 00-000034	БУ	1 527 000,00	839 850,00	687 150,00		25 450,00			1 527 000,00	865 300,0
	НУ	1 300 000,00	715 000,11	584 999,89		21 666,67			1 300 000,00	736 666,7
	ВР	227 000,00	124 849,89	102 150,11		3 783,33			227 000,00	128 633,2
Итого	**БУ**	**1 527 000,00**	**839 850,00**	**687 150,00**		**25 450,00**			**1 527 000,00**	**865 300,0**
	НУ	**1 300 000,00**	**715 000,11**	**584 999,89**		**21 666,67**			**1 300 000,00**	**736 666,7**
	ВР	**227 000,00**	**124 849,89**	**102 150,11**		**3 783,33**			**227 000,00**	**128 633,2**

Рис. 17

<<-вернуться к таблице примера

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

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

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

Создание документа "Платежное поручение" (рис. 18):

1. Вызовите из меню: **Банк и касса** – Банк – **Платежные поручения**.
2. Кнопка **Создать**.
3. При нажатии на гиперссылку **Повторять платеж?** появляется форма "Повторять платеж", в ней вы можете установить дату напоминания об очередном платеже и регулярность напоминаний. Эта функция полезна при регулярных платежах, например, за коммунальные услуги, связь, аренду, Интернет и пр. Напоминания отражаются в списке задач бухгалтера на рабочем столе. Из списка задач бухгалтера можно быстро создать новое платежное поручение.
4. В поле **Получатель** выберите лизингодателя из справочника "Контрагенты".
5. Поле **Идентификатор платежа** указывается, если это предусмотрено договором с получателем платежа.
6. Установите флажок **Оплачено** и щелкните по ссылке **Ввести документ списания с расчетного счета**. При этом появляется документ "Списание с расчетного счета", в котором все поля заполнены по умолчанию из документа-основания (рис. 19). Снимите флажок **Подтверждено выпиской банка**, т.к. списание денежных средств с расчетного счета еще не произошло. При сохранении документа "Списание с расчетного счета" проводки не формируются. Данный флажок устанавливается в момент регистрации банковской выписки (см. ниже).
7. Для вызова печатного бланка платежного поручения можно использовать кнопку **Платежное поручение**.
8. Нажмите кнопку **Провести и закрыть.**

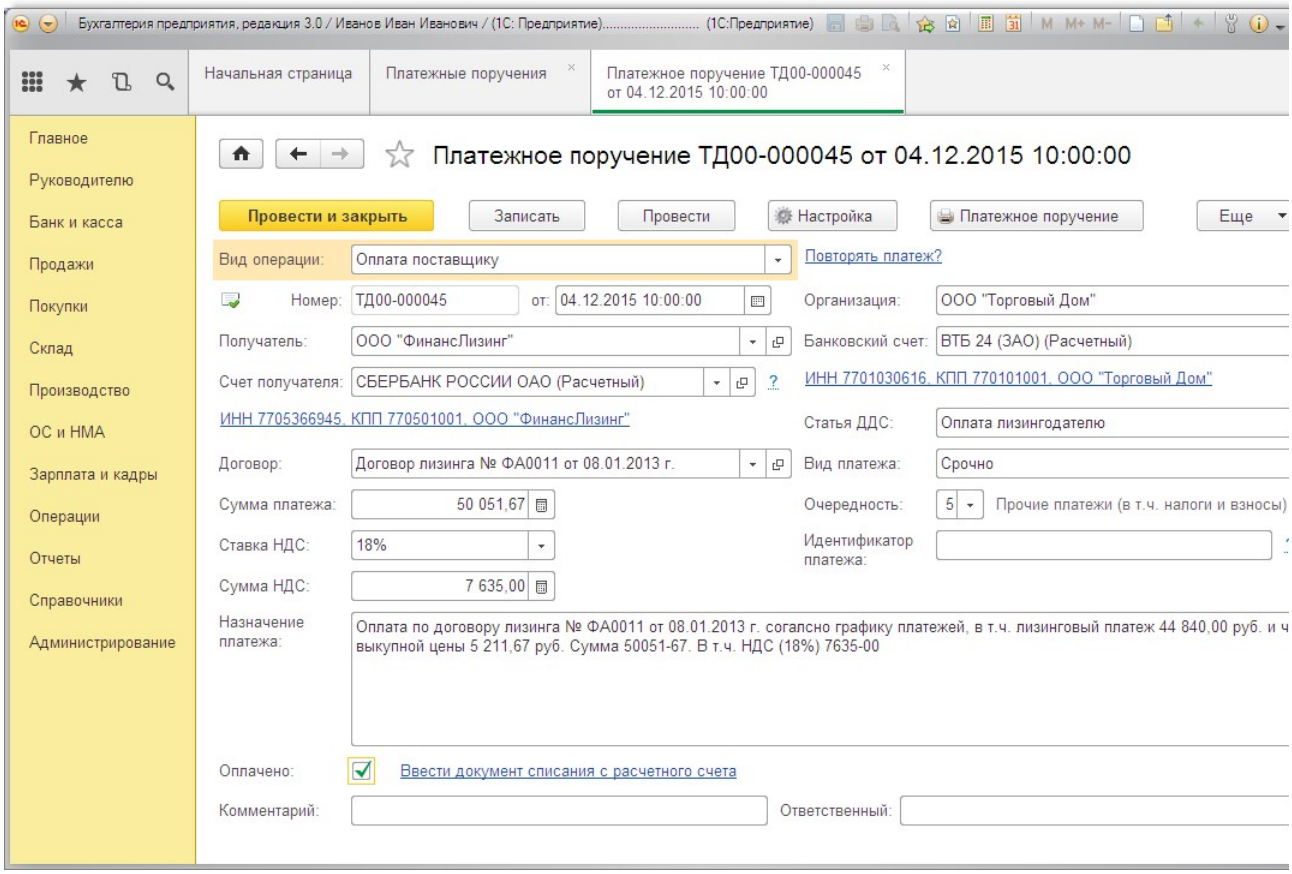

Рис. 18

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

Подтверждение документа "Списание с расчетного счета" (рис. 19):

1. Вызовите из меню: **Банк и касса - Банк - Банковские выписки**.
2. Откройте документ **Списание с расчетного счета** (не проведен).
3. В поле **Погашение задолженности** выберите один из возможных способов погашения задолженности контрагента в разрезе документов расчетов: **Автоматически, По документу** или **Не погашать**. Если выбрать способ погашения **По документу**, то появляется поле **Документ расчетов**, в котором необходимо выбрать соответствующий документ (рис. 20). Общую сумму полученной оплаты можно распределить по нескольким договорам или документам расчетов. Для этого нужно нажать на кнопку **Добавить**.
4. В поле **Счета расчетов** указываются счета взаиморасчетов, на которые соответственно относятся суммы погашения задолженности или авансы. Данные поля заполняются по умолчанию. При стандартном варианте работы их редактирование не требуется. В нашем примере выберите счет **76.07.2** "Задолженность по лизинговым платежам".
5. После проверки всех полей установите флажок **Подтверждено выпиской банка**.
6. Нажмите кнопку **Провести и закрыть**.

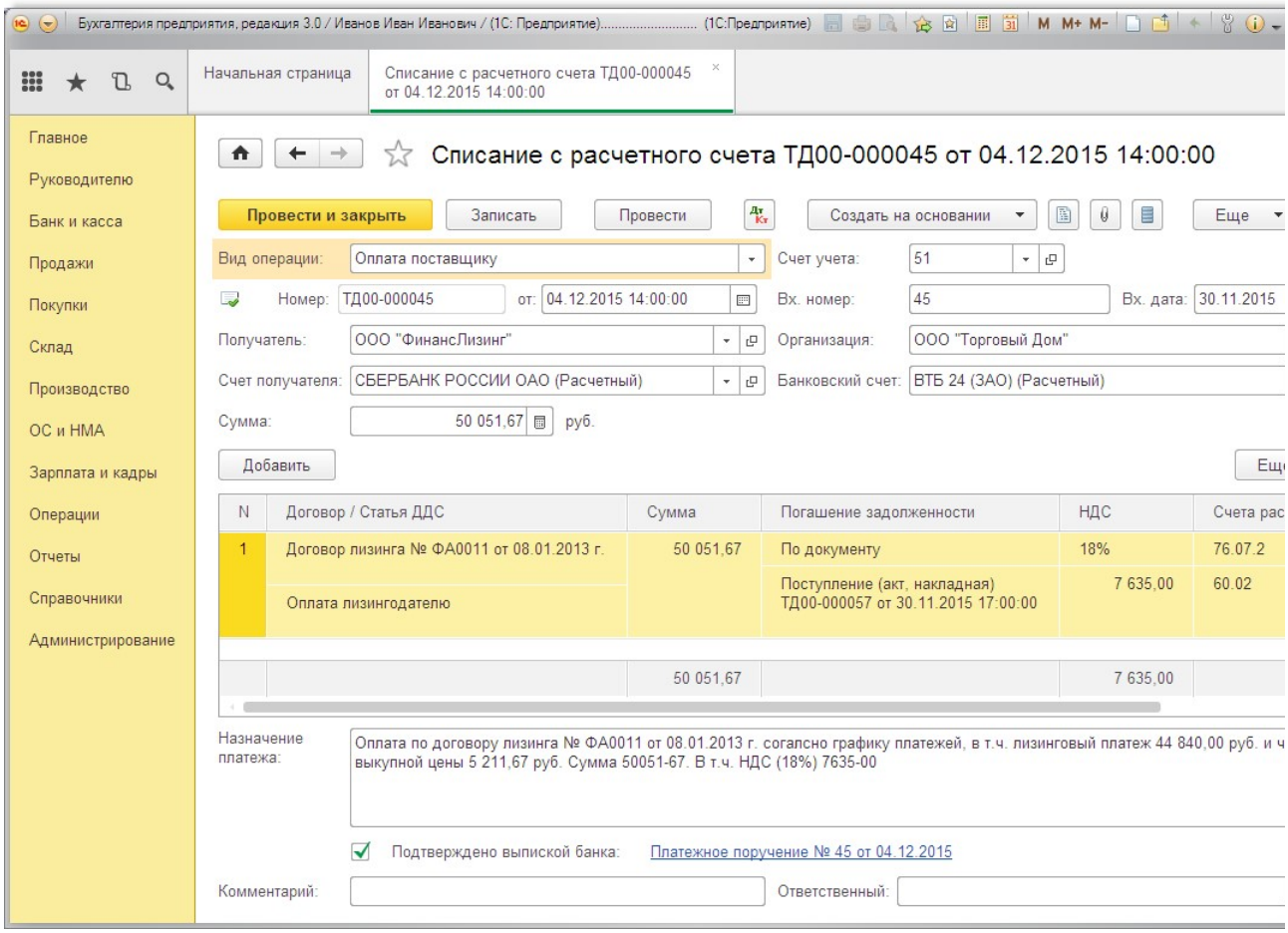

Рис. 19

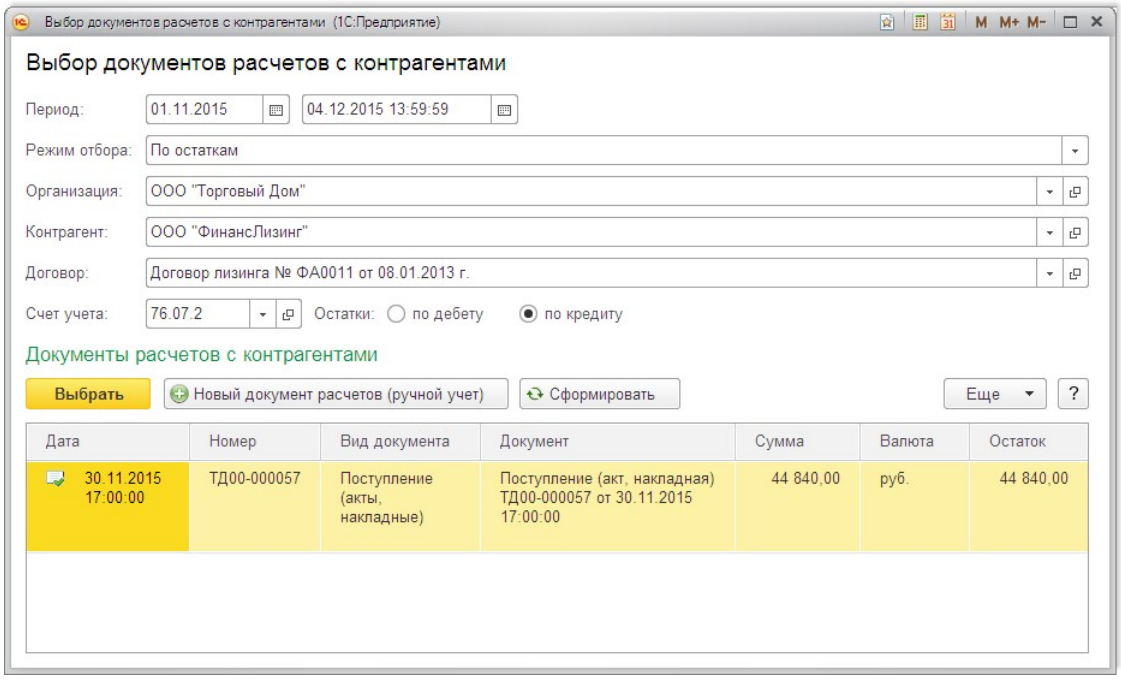

Рис. 20

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

Результат проведения документа "Списание с расчетного счета" (рис. 21):

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

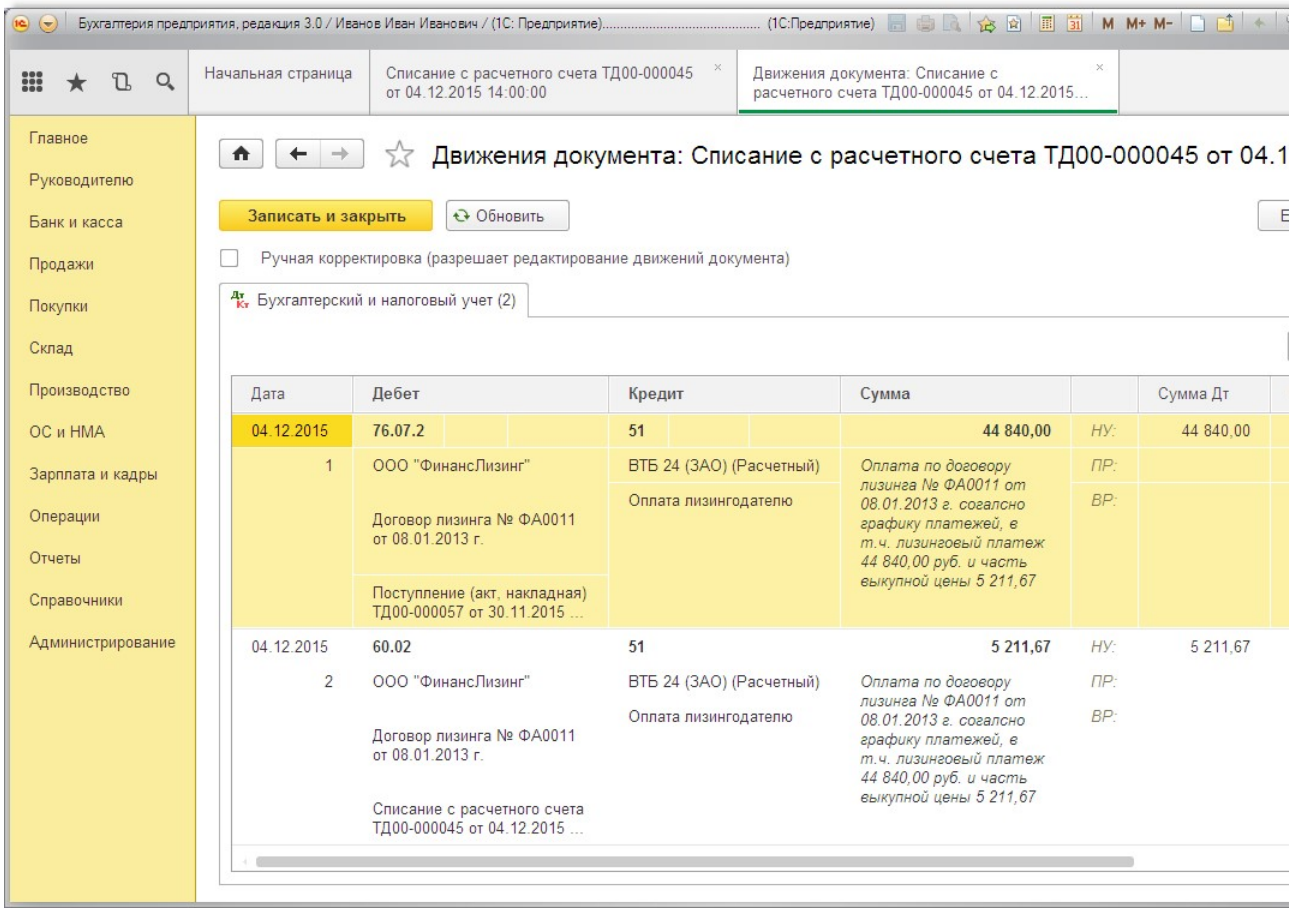

Рис. 21

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

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

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

1. Вызовите из меню: **Банк и касса** – **Банк** – **Банковские выписки**.
2. Откройте документ-основание (**Списание с расчетного счета**) и щелкните по кнопке **Создать на основании**.
3. Выберите **Счет-фактура полученный**. При этом на основании документа "Списание с расчетного счета" создается и автоматически заполняется документ "Счет-фактура полученный на аванс". Необходимо проверить заполнение полей документа.
4. В полях **Счет-фактура №** и **от** установите номер и дату счета-фактуры, полученного от лизингодателя.
5. Поле **Вид счета-фактуры** заполняется по умолчанию значением **На аванс**.
6. В строке **Документ-основание** указывается документ-основание, на основании которого заполняются необходимые реквизиты документа.
7. Установите флажок **Отразить вычет НДС в книге покупок** для отражения вычета НДС по счету-фактуре в книге покупок.
8. Раздел документа **Расшифровка суммы по ставкам НДС** заполняется автоматически из документа "Списание с расчетного счета".
9. Поле **Код вида операции** заполняется автоматически значением **02 - Авансы выданные**, которое соответствует авансам выданным, согласно Приложению к приказу ФНС России от 14.02.2012 № ММВ-7-3/83@.
10. Нажмите кнопку **Провести и закрыть** для сохранения и проведения документа.

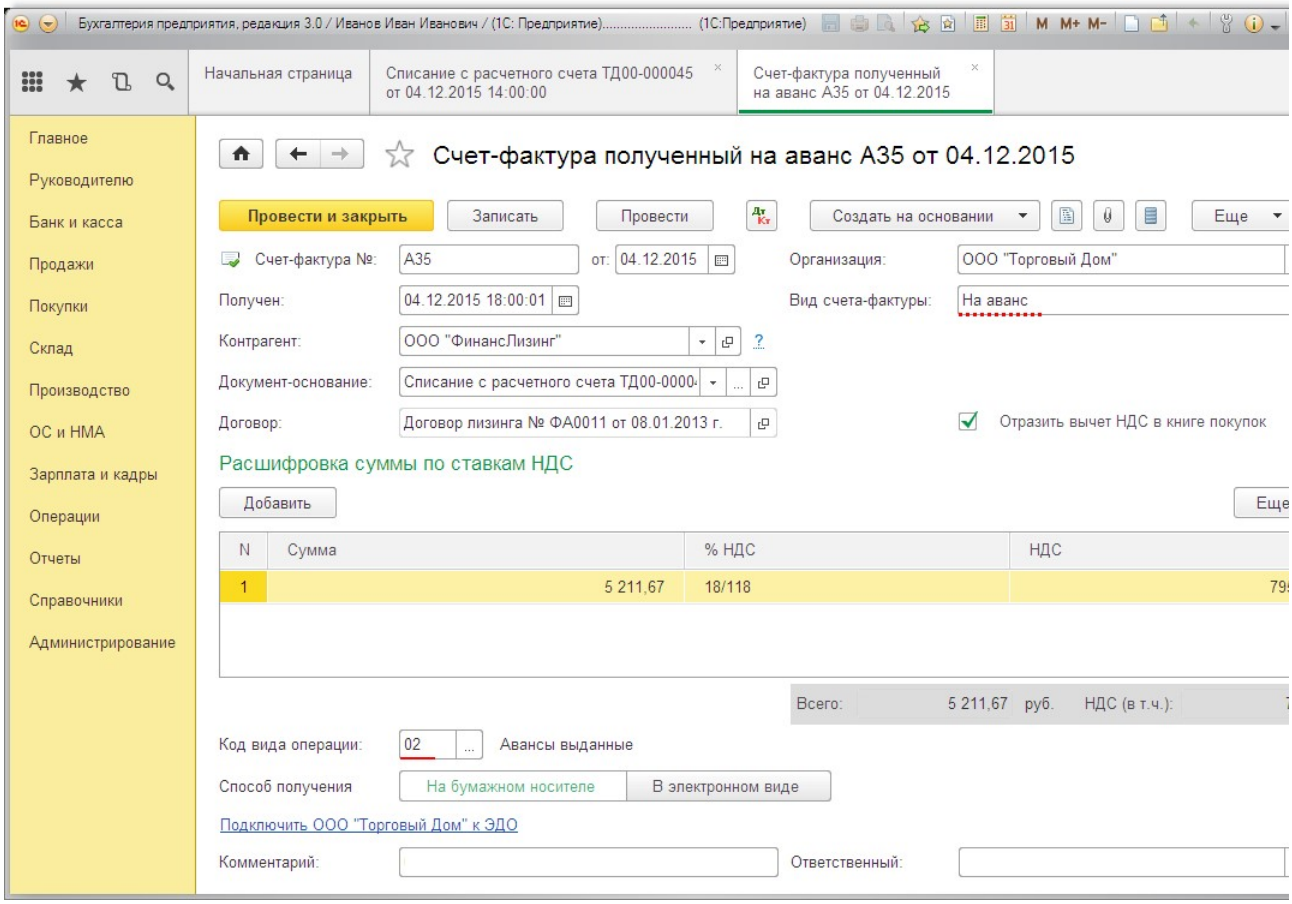

Рис. 22

Результат проведения документа "Счет-фактура полученный" (рис. 23):

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

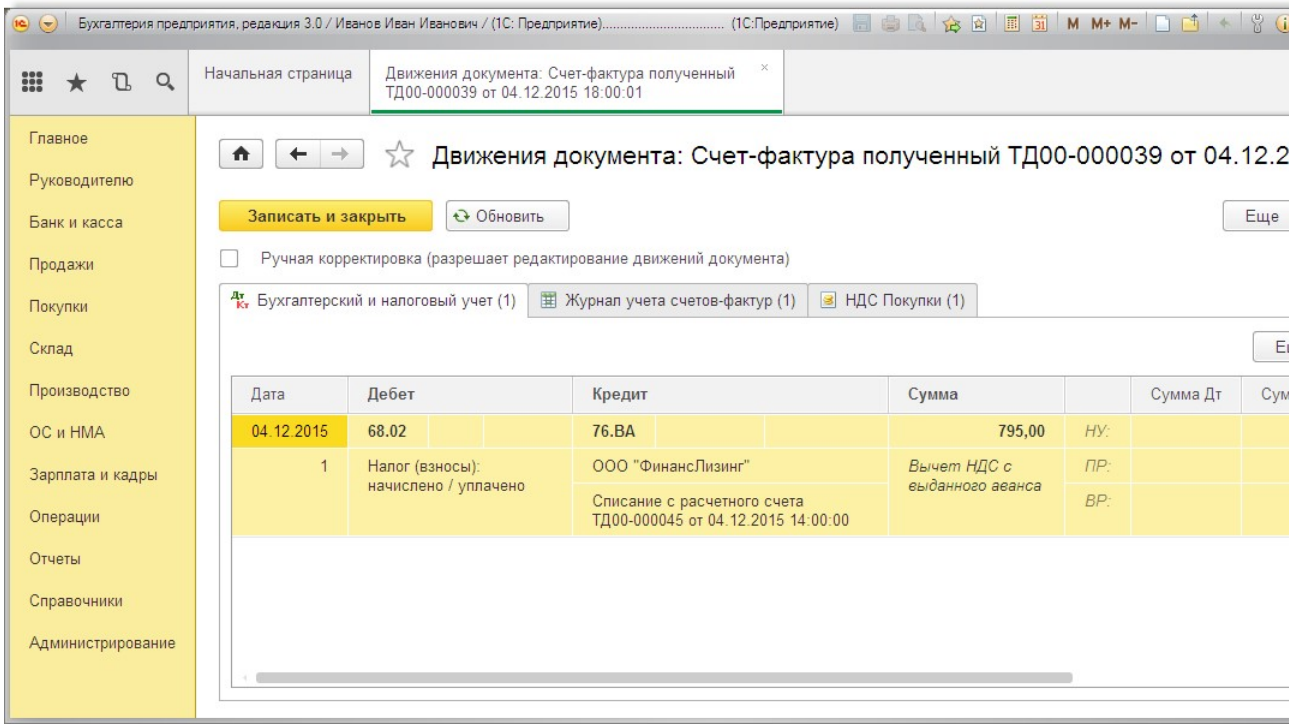

Рис. 23

<<- вернуться в начало статьи