Аренда (лизинг) по ФСБУ 25/2018

НАЗНАЧЕНИЕ ИНСТРУКЦИИ

В данной инструкции мы рассмотрим отражение в бухгалтерском учете арендатора, **не имеющего права на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета**, **обязательств по аренде** (ОА) и **права пользования активом (ППА)** в программе Бухгалтерия ювелирного ломбарда ЕПС.

Учет в программе настроен согласно текущим требованиям ЦБ к учету аренды, изложенным в **635-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями"**.

Все примеры, рассмотренные в данной инструкции, уже введены в демонстрационную базу в составе поставки.

История версий:

Версия	Новое в версии
10.05.2024	1. Добавлено описание учета аванса арендодателю на счете 608.А, подробнее см. раздел Счет 608.А и пример 11.1. 1 Вариант. Обеспечительный платеж до начала аренды
16.01.2025	Добавлен раздел Перенос остатков по договорам аренды ФСБУ 25 из другой программы
09.04.2025	В разделе Перенос остатков по договорам аренды ФСБУ 25 из другой программы добавлено описание флага Исключить день ввода остатков при расчете срока

ОГЛАВЛЕНИЕ

Назначение инструкции 1
Оглавление 2
1. Используемые счета 12
2. Общее описание схемы работы 13
Различие БУ и НУ 14
3. Настройка функциональности программы 15
4. Пример 1. Учет поступления нового объекта аренды 16
4.1. Договор с контрагентом 18
4.2. Основное средство 21
4.3. Поступление в аренду 23
Движения документа 26
Налоговый учет 27
Дисконтированная стоимость обязательства 27
Пример расчета дисконтированной стоимости обязательства 28
График процентных расходов 30
4.4. Ввод в эксплуатацию актива в форме права пользования 32
Способ отражения расходов по арендным платежам в НУ 36
Движения документа 36
Налоговый учет 37
4.5. Карточка счета 38
Карточка счета 60806 38
Карточка счета 60807 38
Карточка счета 60804 39
5. Оплата арендных платежей 40
5.1. Поступление товаров и услуг 40
Движения документа 41
Налоговый учет 42
5.2. Списание с расчетного счета 43
Движения документа 43

5.3. Карточка счета 44
Карточка счета 60806 44
6. Начисление процентных расходов 45
6.1. Счета учета начисления процентных расходов 45
6.2. Выполнение регламентной операции 49
Движения документа 50
Налоговый учет 50
6.3. Карточка счета 60806 51
7. Начисление амортизации ППА 52
Движения документа 52
Налоговый учет 52
Карточка счета 60805 53
8. Признание в НУ арендных платежей 54
Движения документа 54
Признание в НУ арендных платежей с помощью документа Операции, введенные вручную 55
9. Результаты проведения операций по отчету Карточка счета 57
Карточка счета 60806 58
Карточка счета 60805 60
Карточка счета 608.К 61
10. Прекращение договора аренды по окончании срока договора 62
Движения документа 64
Налоговый учет 65
11. Пример 2. Учет обеспечительного платежа 67
Счет 608.А 68
11.1. 1 Вариант. Обеспечительный платеж до начала аренды 69
Уплата обеспечительного платежа поставщику 69
Поступление в аренду 70
Включение обеспечительного платежа в стоимость ППА 72
Ввод в эксплуатацию актива в форме права пользования 74
Карточка счета 60806 75
Карточка счета 60804 76

Карточка счета 608.К 76
Карточка счета 60312 77
Карточка счета 608.А 77
Зачет обеспечительного платежа в расходах НУ 78
Зачет обеспечительного платежа по счету 608.А 79
Остатки на счетах учета на конец договора 81
Карточка счета 60806 81
Карточка счета 60804 82
Карточка счета 60805 83
Карточка счета 608.К 84
Карточка счета 608.А 85
Сверка расчетов с арендодателем 85
11.2. 2 Вариант. Обеспечительный платеж после начала аренды 86
Поступление в аренду 86
Ввод в эксплуатацию актива в форме права пользования 87
Остатки на счетах учета 88
Карточка счета 60806 88
Карточка счета 60804 89
Карточка счета 608.К 89
Уплата обеспечительного платежа поставщику 90
Движения документа 90
Признание в НУ арендных платежей 90
Дальнейшие операции 92
Остатки на счетах учета на конец договора 92
Карточка счета 60806 92
Карточка счета 60804 93
Карточка счета 60805 94
Карточка счета 608.К 95
11.3. 3 Вариант. Обеспечительный платеж является не возмещаемым 96
12. Пример 3. Изменение условий аренды 97
12.1. Поступление в аренду 99

Движения документа 100
12.2. Ввод в эксплуатацию актива в форме права пользования 100
Движения документа 101
12.3. Остатки на счетах на 31.12.2022 102
Карточка счета 60806 102
Карточка счета 60804 103
Карточка счета 60805 104
Карточка счета 608.К 105
12.5. Изменение условий аренды 106
Движения документа 108
Налоговый учет 110
Движения по служебным регистрам 110
Расходы по договору аренды до изменений условий аренды 111
12.6. Остатки на счетах после изменений условий аренды 112
Карточка счета 60806 112
Карточка счета 60804 112
Карточка счета 608.К 113
12.7. Оплата арендных платежей 15.01.2023 114
Движения документа 114
12.8. Начисление процентных расходов по аренде после изменений 115
12.9. Начисление амортизации после изменений 115
12.10. Признание в НУ арендных платежей после изменений 116
12.11. Остатки на счетах на момент окончания договора 116
Карточка счета 60806 117
Карточка счета 60804 118
Карточка счета 60805 119
Карточка счета 608.К 120
Расходы по договору аренды после изменения условий аренды 120
12.12. Пролонгация договора аренды 121
13. Пример 4. Досрочное расторжение договора аренды 122
13.1. Поступление в аренду 122

Движения документа 123
13.2. Ввод в эксплуатацию актива в форме права пользования 123
Движения документа 124
13.3. Изменение условий аренды 124
Движения документа 125
Движения по служебным регистрам 126
Остатки на счетах на момент окончания договора 127
Карточка счета 60806 127
Карточка счета 60804 128
Карточка счета 60805 129
Карточка счета 608.К 130
13.4. Списание ОС 131
Движения документа 131
13.5. Выполнение регламентных операций в конце месяца списания 133
Карточка счета 60806 133
14. Пример 6. Ввод остатков по текущим договорам аренды 134
14.1. Поступление в аренду 137
Движения документа 138
14.2. Ввод в эксплуатацию актива в форме права пользования 140
Движения документа 141
Налоговый учет 141
14.3. Карточка счета 143
Карточка счета 60806 143
Карточка счета 60804 143
14.4. Учет незачётного аванса при вводе остатков 144
Движения документа 146
15. Пример 7. Изменения в учете НДС по договорам аренды с 2023 года 148
Изменение ФСБУ 148
Изменение 635-П 148
Запрос в ЦБ 148
15.1. Поступление в аренду 149

Расчет приведенной стоимости обязательства 150
Движения документа 151
15.2. Ввод в эксплуатацию актива в форме права пользования 152
Карточка счета 60806 153
Карточка счета 60804 154
Карточка счета 608.К 154
15.3. Оплата арендных платежей 154
Движения документа 156
15.4. Начисление % расходов по аренде 157
15.5. Амортизация ОС 157
15.6. Признание в НУ арендных платежей 158
15.7. Остатки на счетах на дату окончания аренды 159
Карточка счета 60806 159
Карточка счета 608.К 160
Карточка счета 60804 160
Карточка счета 60805 161
Карточка счета 60806 162
Карточка счета 608.К 163
15.8. Расчет расходов БУ и НУ 163
15.9. Вывод 164
16. Пример 8. Лизинг 165
16.1. Авансовый платеж 167
Движения документа 168
16.2. Поступление в лизинг 169
Движения документа 171
Налоговый учет 171
Карточка счета 60806 172
Карточка счета 60807 172
16.3. Включение авансового платежа в стоимость ППА 173
Движения документа 173
Налоговый учет 174

Карточка счета 60807 174
16.4. Ввод в эксплуатацию актива в форме права пользования 175
Движения документа 176
Налоговый учет 176
Карточка счета 60807 177
Карточка счета 60804 177
Карточка счета 608.К 178
16.5. Дальнейшие операции по договору 180
Отражение авансового платежа в расходах НУ 180
16.6. Выкуп предметов лизинга 181
Карточка счета 60806 183
Карточка счета 60804 183
Карточка счета 60805 184
Карточка счета 608.К 185
Документ Выкуп предметов лизинга 186
Движения документа 190
Налоговый учет 191
Движения по служебным регистрам 191
Остатки на счетах учета по результатам проведения выкупа 192
Карточка счета 60806 192
Карточка счета 60804 193
Карточка счета 60805 193
Карточка счета 608.К 194
Карточка счета 60401 194
Карточка счета 60414 195
Начисление процентных расходов после выкупа 195
Карточка счета 60806 196
Признание в НУ арендных платежей после выкупа 196
Начисление амортизации после выкупа 196
Налоговый учет 197
17. Пример 9. Ввод остатков по текущим договорам лизинга 199

17.1. Условие примера 199
17.2. Поступление в аренду 200
Предметы аренды 200
Параметры ввода остатков 201
График платежей 202
Расчет параметров лизинга 203
Движения документа 205
Амортизация ранее не начислялась 206
Движения документа 206
17.3. Ввод остатков 208
Движения документа 211
17.4. Остатки на счетах после ввод остатков 212
Карточка счета 60806 212
Карточка счета 60804 212
Карточка счета 60805 213
Карточка счета 608.К 213
17.5. Дальнейшие операции по договору 215
17.6. Оплата лизинговых платежей за январь 2022 216
Движения документа 216
17.7. Начисление процентных расходов за январь 2022 217
17.8. Амортизация ОС за январь 2022 218
17.9. Признание в НУ арендных платежей за январь 220
17.10. Выкуп предметов лизинга 221
Карточка счета 60806 221
Карточка счета 60804 222
Карточка счета 60805 222
Карточка счета 608.К 223
Документ Выкуп предметов лизинга 223
Движения документа 224
Остатки на счетах учета по результатам проведения выкупа 226
Карточка счета 60806 226

Карточка счета 60804 227
Карточка счета 60805 227
Карточка счета 608.К 228
Карточка счета 60401 228
Карточка счета 60414 229
Начисление процентных расходов после выкупа 230
Карточка счета 60806 230
Амортизация ОС 231
Признание в НУ арендных платежей после выкупа 232
Карточка счета 608.К 232
18. Отражение в бухгалтерском балансе 233
Счета 60804, 60805, 60808 234
Счет 60806 236
19. Отражение в налоговой отчетности 237
20. Упрощенный учет аренды у арендатора 242
20.1. Справочник Основные средства 242
20.2. Принятие к учету 243
20.3. Проводки документа 245
20.4. Прекращение аренды ОС 246
20.5. Проводки документа 246
21. Договора аренды в учете арендодателя 247
21.1. Операционная аренда 247
21.2. Финансовая аренда 248
21.3. Операционная или финансовая аренда 248
21.4. Учет базового актива 249
21.5. Основное средство или Инвестиционное имущество? 249
21.6. Перевод основных средств в инвестиционное имущество и обратно 250
21.7. Учет имущества, переданного в аренду 251
21.8. Передача в аренду 251
Проводки документа 252
21.9. Прекращение аренды ОС 253

Проводки документа 253
22. Перенос остатков по договорам аренды ФСБУ 25 из другой программы . 255
Шапка документа 256
Предметы аренды 257
Срок полезного использования 258
Налоговый учет 259
События 260
График процентных расходов 261
Проводки документа 262
Что проверить после ввода остатков? 263
23. Правила создания лицевых счетов 264
Имущество, полученное в финансовую аренду: 60804 265
Амортизация имущества, полученного в финансовую аренду: 60805 267
Арендные обязательства: 60806 269
Вложения в приобретение активов в форме права пользования: 60807 271
Обесценение имущества, полученного в финансовую аренду: 60808 273

1. ИСПОЛЬЗУЕМЫЕ СЧЕТА

Для учета операций аренды (лизинга) по ФСБУ 25/2018 будут использоваться счета ЕПС из раздела «**608 Финансовая аренда**»:

- **60804** - Имущество, полученное в финансовую аренду
  Налоговый учет на счете НЕ ВЕДЕТСЯ
- **60805** - Амортизация основных средств, полученных в финансовую аренду
  Налоговый учет на счете НЕ ВЕДЕТСЯ
- **60806** - Арендные обязательства
  Налоговый учет на счете НЕ ВЕДЕТСЯ
- **60807** - Вложения в приобретение активов в форме права пользования
  Налоговый учет на счете ВЕДЕТСЯ для служебных целей
- **60808** - Накопленное обесценение активов в форме права пользования
  Налоговый учет на счете НЕ ВЕДЕТСЯ
- **608.К** - Корректировка стоимости арендованного имущества по НУ
  Налоговый учет на счете ВЕДЕТСЯ для служебных целей
  Служебный счет, который используется только в целях учета по налогу на прибыль.
  Т.е. по этому счету будут отражаться только суммы налогового учета, суммы по бухгалтерскому учету будут нулевые. Лицевые счета по этому счету открывать не требуется!

Согласно 486-П:

- Аналитический учет по счету N 60804 ведется в разрезе договоров аренды, отдельных активов.
- Аналитический учет по счету N 60805 ведется в разрезе договоров аренды и отдельных активов, учитываемых на счете по учету активов в форме права пользования.
- Аналитический учет по счетам N 60806, N 60807 ведется в разрезе договоров аренды.
- Аналитический учет по счету N 60808 ведется в разрезе договоров аренды и отдельных активов.

2. ОБЩЕЕ ОПИСАНИЕ СХЕМЫ РАБОТЫ

Рассмотрим основные этапы учета в программе предметов аренды (лизинга) у арендатора, **не имеющего права на применение упрощенных способов ведения бухгалтерского учета**.

На дату предоставления арендодателем предмета аренды (лизинга) в учете арендатора (лизингополучателя) в качестве объекта учета признается **право пользования активом (ППА)** с одновременным признанием **обязательства по аренде (ОА)**.

Учет **обязательства по аренде (ОА)** в программе БЮЛ ЕПС включает в себя следующие операции:

- Отражение первоначальной стоимости **ОА**, равной приведенной стоимости будущих арендных платежей, которая определяется путем дисконтирования их номинальных величин на счете **60806 (Арендные обязательства)** – документ Поступление в аренду (лизинг).
  В случае лизинга первоначальная стоимость будет равна расходам лизингодателя за вычетом авансовых платежей.
- Начисление арендной (лизинговой) платы **на дату, установленную графиком платежей** по договору – документ Поступление товаров и услуг (вид операции Услуги аренды (лизинга)).
- Перечисление денежных средств арендодателю (лизингодателю) на уплату арендного (лизингового платежа) – документ Списание с расчетного счета
- Ежемесячное начисление процентных расходов по счету **71101 (Процентные расходы)** – регламентная операция Начисление процентных расходов

Учет **права пользования активом (ППА)** включает в себя следующие операции:

- Отражение первоначальной оценки обязательства по аренде на счете **60807 (Вложения в приобретение активов в форме права пользования)** – документ Поступление в аренду (лизинг)
- Поставка **ППА** на учет в составе основных средств по счету **60804 (Имущество, полученное в финансовую аренду)** – документ Принятие к учету ОС (вид операции Предметы аренды)
- Ежемесячное начисление амортизации ППА по БУ по счету **60805 (Амортизация основных средств, полученных в финансовую аренду)** – регламентная операция Амортизация ОС и ИИ

Различие БУ и НУ

Обратите внимание, что **учет расходов по аренде по БУ и НУ отличается**.

В БУ отражаются расходы:

- Процентные расходы – регламентная операция Начисление процентных расходов
- Амортизация по ППА – регламентная операция Амортизация ОС и ИИ

В НУ отражаются расходы:

- Арендные платежи – регламентная операция Признание в НУ арендных платежей

Поэтому пользователю требуется внимательно проверять проводки документов **не только по БУ, но и по НУ**, т.к. проводки по налоговому учету влияют на расчет налога на прибыль, а также на расчет отложенных налоговых активов и обязательств.

В рамках данной инструкции мы подробно рассмотрим как проводки по БУ, так и проводки по НУ.

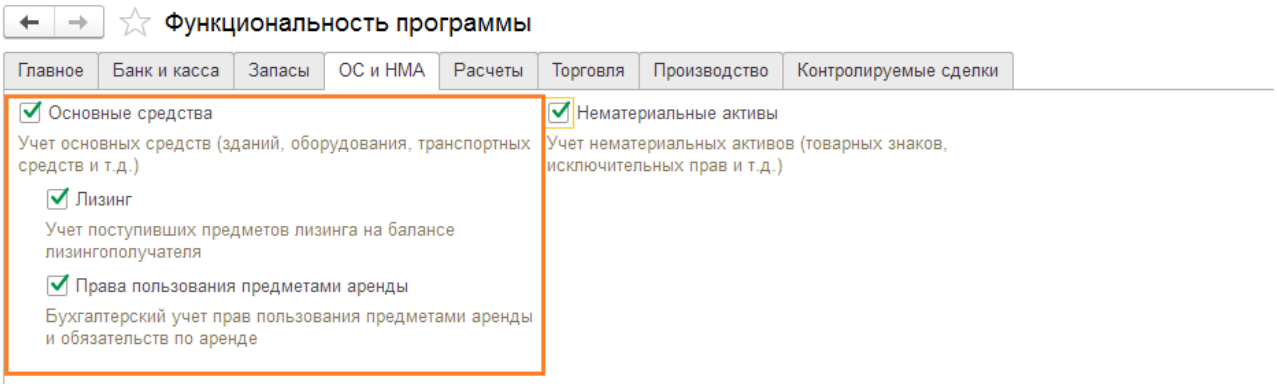
3. НАСТРОЙКА ФУНКЦИОНАЛЬНОСТИ ПРОГРАММЫ

Для учета операций по договору лизинга необходимо настроить функциональность программы.

Раздел: **Главное – Функциональность**

На закладке **Основные средства** должны быть установлены:

- флажок **Основные средства**
- флажок **Лизинг**
- флажок **Права пользования предметами аренды**



4. ПРИМЕР 1. УЧЕТ ПОСТУПЛЕНИЯ НОВОГО ОБЪЕКТА АРЕНДЫ

Рассмотрим пример поступления нового объекта по договору аренды.

Пример

Организация заключила с ООО "Старт" (арендодатель) договор аренды помещения (№ 01/22 от 01.01.2022).

Основные условия договора:

- срок договора - 24 месяца (с 20.01.2022 по 19.01.2024);
- арендная плата за помещение установлена в фиксированном размере (с учетом коммунальных услуг) – в месяц 120 000,00 руб., в т. ч. НДС 20 % 20 000,00 руб.;
- арендная плата за неполный месяц действия договора рассчитывается пропорционально количеству дней аренды помещения;
- общая стоимость договора - 2 880 000 руб. (в т.ч. НДС 20% - 480 000 руб.);
- оплата арендных платежей осуществляется в первый месяц договора - 25-го числа текущего месяца, далее - не позднее 5-го числа месяца, за который осуществляется оплата;
- предмет аренды передается арендатору 20.01.2022.

Организация не имеет права на применение упрощенных способов учета, стороны договора аренды не являются взаимозависимыми лицами.

В соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского и налогового учета и классификацией договора аренды:

- предмет аренды признается в качестве права пользования активом;
- амортизация начисляется линейным способом со дня ввода объекта в эксплуатацию;
- первоначально обязательство по аренде оценивается как приведенная стоимость будущих арендных платежей путем дисконтирования их номинальных величин;

График платежей по договору аренды:

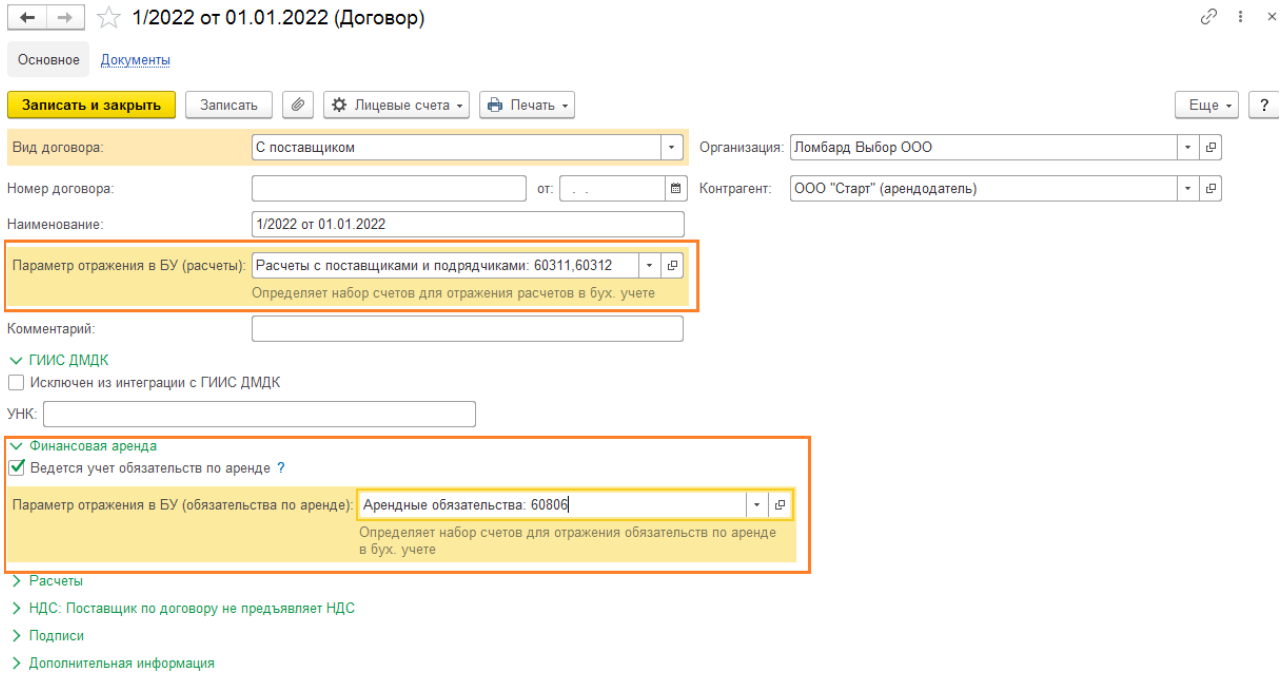
№	Дата	Сумма арендного платежа (с НДС), руб.
1	25.01.2022	46 451,61
2	05.02.2022	120 000,00
3	05.03.2022	120 000,00
4	05.04.2022	120 000,00
5	05.05.2022	120 000,00
6	05.06.2022	120 000,00
7	05.07.2022	120 000,00
8	05.08.2022	120 000,00
9	05.09.2022	120 000,00
10	05.10.2022	120 000,00
11	05.11.2022	120 000,00
12	05.12.2022	120 000,00
13	05.01.2023	120 000,00
14	05.02.2023	120 000,00
15	05.03.2023	120 000,00
16	05.04.2023	120 000,00
17	05.05.2023	120 000,00
18	05.06.2023	120 000,00
19	05.07.2023	120 000,00
20	05.08.2023	120 000,00
21	05.09.2023	120 000,00
22	05.10.2023	120 000,00
23	05.11.2023	120 000,00
24	05.12.2023	120 000,00
25	05.01.2024	73 548,39
ИТОГО:		2 880 000,00

4.1. Договор с контрагентом

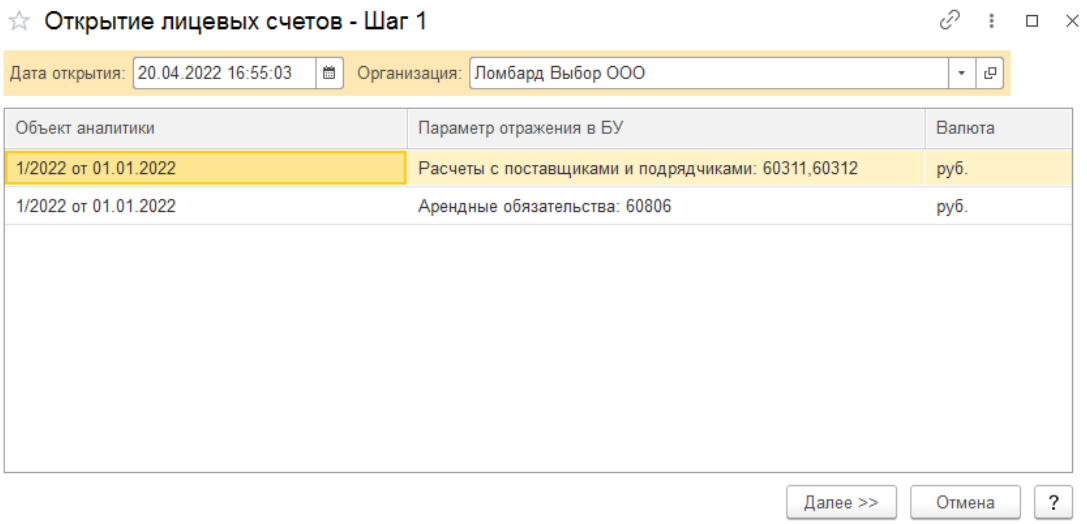
Рассмотрим особенности создания договора с контрагентом для учета аренды по ФСБУ 25.

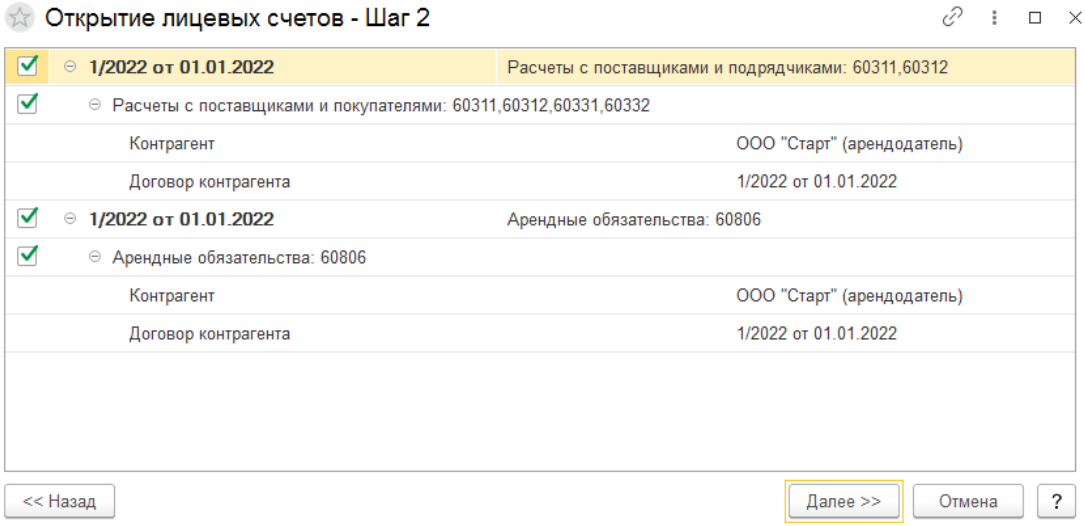
В поле **Параметр отражения в БУ** необходимо выбрать параметр **Расчеты с поставщиками и подрядчиками: 60311,60312** (подставляется автоматически при выборе вида договора).

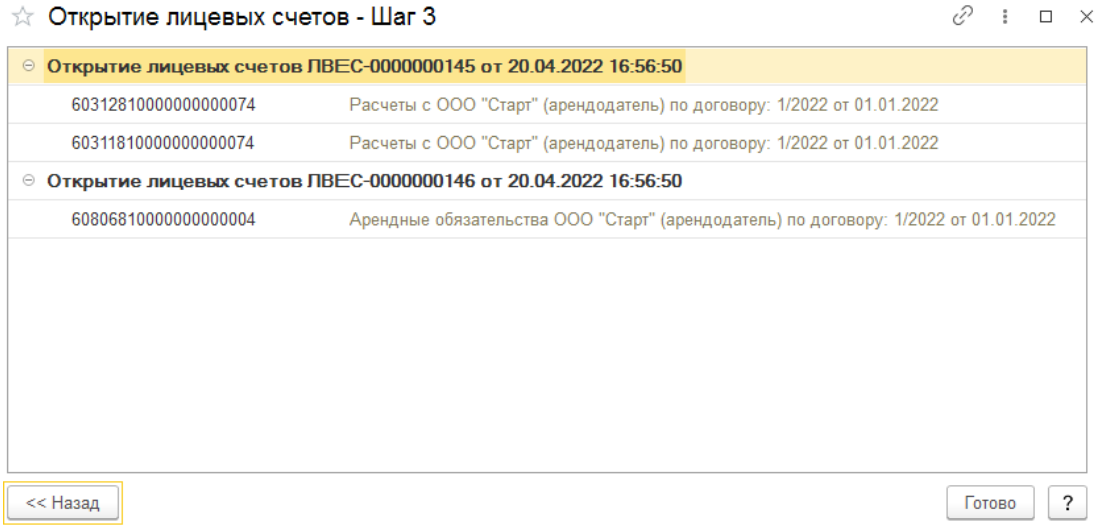
Далее необходимо установить флаг **Ведется учет обязательств по аренде** и после этого выбрать **Параметр отражения в БУ (обязательства по аренде) - Арендные обязательства: 60806** (подставляется автоматически при установке флага).



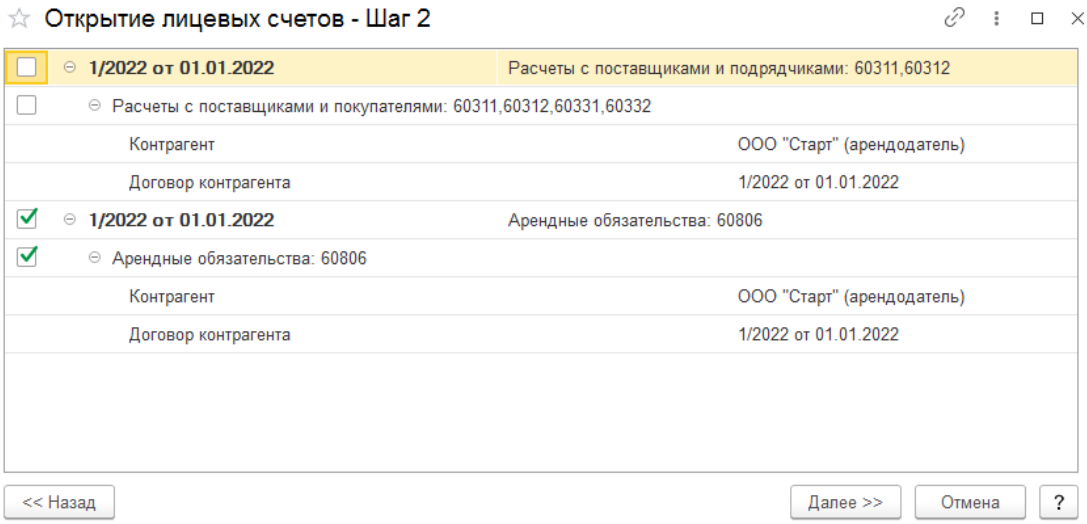
После этого при открытии лицевых счетов по команде **Лицевые счета – Открыть лицевые** счета будет возможность открыть и счета 60311/60312 (Расчеты с поставщиками и подрядчиками), так и счет 60806 (Арендные обязательства).







Если на текущий момент у вас уже создан договор с контрагентом и по нему уже открыты лицевые счета 60311/60312, но необходимо еще открыть счет и 60806, то на 2 шаге обработки снимите флаг у строки **Расчеты с поставщиками и подрядчиками: 60311,60312.** В таком случае будет открыт только лицевой счет 60806.

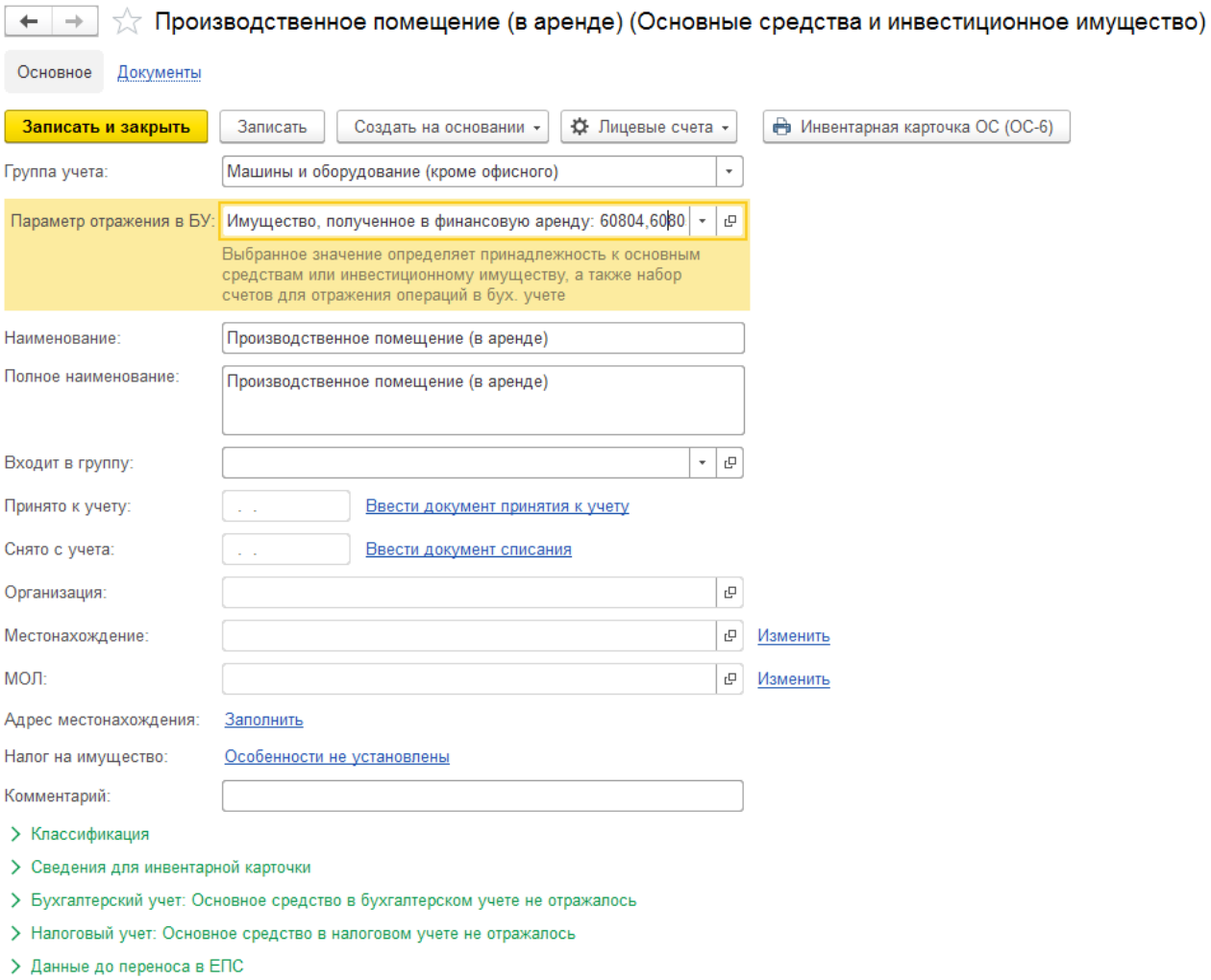


[Правила открытия лицевых счетов рассмотрены в отдельном разделе.]

4.2. Основное средство

Для учета ППА по арендованному объекту требуется ввести новое основное средство.

Для этого у ОС необходимо выбрать **Параметр отражения в БУ - Имущество, полученное в финансовую аренду: 60804,60805,60807,60808** (группа **Параметры отражения активов - Финансовая аренда**).



В таком случае при открытии лицевых счетов будут открыты следующие счета:

- 60804 - Имущество, полученное в финансовую аренду
- 60805 - Амортизация основных средств, полученных в финансовую аренду
- 60807 - Вложения в приобретение активов в форме права пользования
- 60808 - Накопленное обесценение активов в форме права пользования

Используемые лицевые счета

Поиск (Ctrl+F) Еще

Счет учета: 60322

Организация	Счет учета	Лицевой счет	Аналитика 1	Аналитика 2	Аналитика 3	Аналитика 4	Документ открытия
Ломбард Выбор ООО	60804	60804810000100000003	Основное подразделение	Производственное помещени...	ООО "Старт" (ар...	1/2022 от 01.01...	Открытие лицевых счетов ЛВЕС-0000000144 от 20.04.2022 15:30:02
Ломбард Выбор ООО	60805	60805810000100000003	Основное подразделение	Производственное помещени...	ООО "Старт" (ар...	1/2022 от 01.01...	Открытие лицевых счетов ЛВЕС-0000000144 от 20.04.2022 15:30:02
Ломбард Выбор ООО	60807	60807810000000000003	Производственное помещение (в аренде)	Основной			Открытие лицевых счетов ЛВЕС-0000000144 от 20.04.2022 15:30:02
Ломбард Выбор ООО	60808	60808810000000000003	Производственное помещение (в аренде)				Открытие лицевых счетов ЛВЕС-0000000144 от 20.04.2022 15:30:02

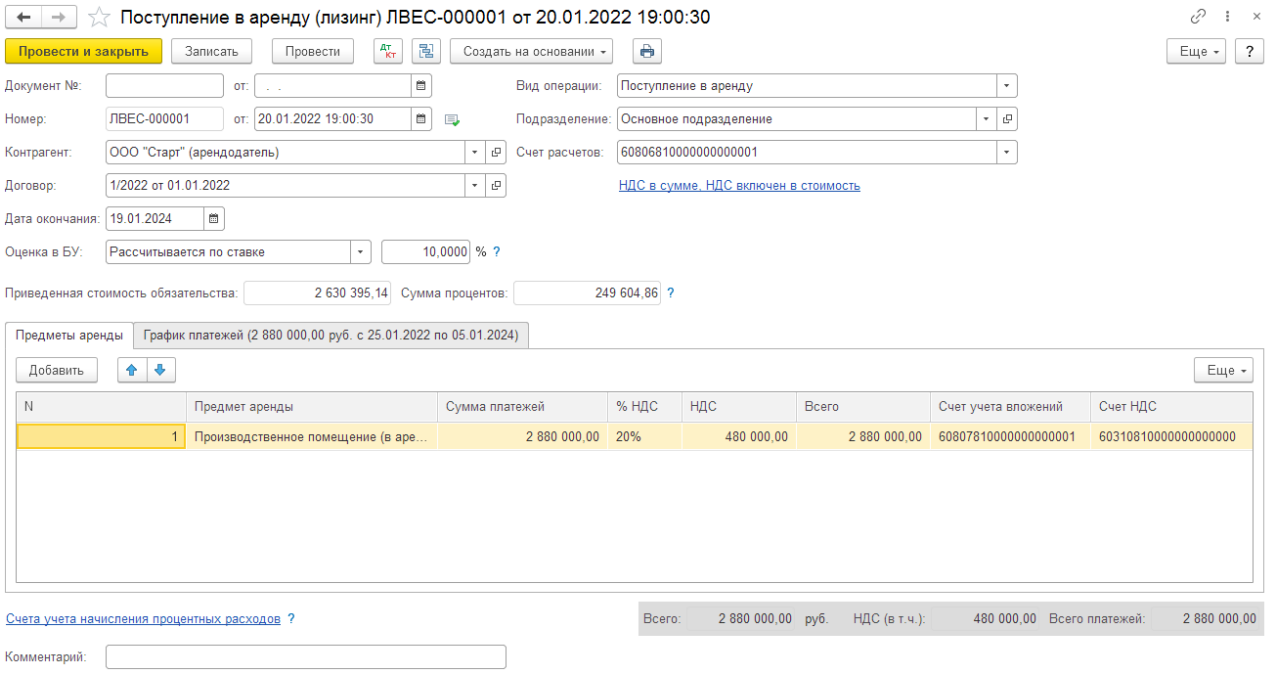
Правила открытия лицевых счетов рассмотрены в отдельном разделе.

4.3. Поступление в аренду

Для отражения поступления арендованного объекта и признания обязательства по аренде используется документ **Поступление в аренду (лизинг) (ОС и НМА – Аренда (лизинг) ФСБУ 25 - Поступление в аренду (лизинг))**.

Примечание

В рамках данного примера мы не рассматриваем ситуацию, когда арендатор предварительно переводит авансовый платеж арендодателю. Порядок оформления документов в программе в случае аванса подробно рассмотрен в примере по лизингу.



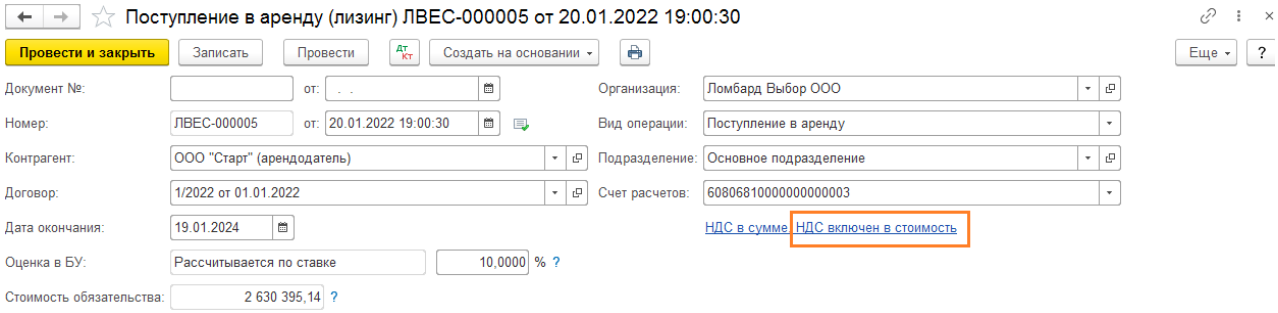
Заполните основную часть документа:

- В поле **Документ №** укажите данные акта приема-передачи недвижимости.
- **Вид операции** – **Поступление в аренду**.
- В соответствующих полях укажите **контрагента**, **договор.** Особенность создания договора контрагента мы рассмотрели ранее.
- **Счет расчетов** – счет учета ОА заполняется автоматически при выборе договора.
- В поле **Дата окончания** укажите дату окончания договора аренды.
- В поле **Оценка в БУ** указывается вариант, по которому будет оцениваться ОА по договору аренды.
  На текущий момент для поступления в аренду предусмотрен только способ оценки **Рассчитывается по ставке**:

- **Рассчитывается по ставке** - ОА будет определяться как дисконтированная величина номинальных будущих арендных платежей. **Ставка дисконтирования** указывается в поле справа от поля Оценка в БУ. Бухгалтер выполняет расчет ставки дисконтирования самостоятельно. Согласно условию примера - 10%.

Если у организации есть освобождение от уплаты НДС и нет обязательств по ведению раздельного учета по НДС, то НДС включается в сумму ППА/ОА – основание п.2, ст. 170 НК.

Поэтому в документе автоматически устанавливается флажок **Сумма включает НДС**, так как НДС включается в стоимость обязательства.



ВАЖНО!

Обратите внимание на изменения в учете НДС по договорам аренды с 2023 года (раздел 15. Пример 7. Изменения в учете НДС по договорам аренды с 2023 года).

Далее необходимо заполнить табличную часть документа:

- **Предмет аренды** - выберите (добавьте новый) соответствующий объект из справочника Основные средства. Особенности создания основного средства мы рассмотрели ранее.
- **Сумма** - укажите сумму договора аренды (общую сумма арендных платежей). Относительно указанной суммы будет происходить расчет **дисконтированной стоимости обязательства**!
- **Счет учета вложений и Счет учета НДС** – заполняются автоматически при выборе основного средства.

Предметы аренды | График платежей (2 880 000,00 руб. с 25.01.2022 по 05.01.2024)

Добавить | Еще

N	Предмет аренды	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета вложений	Счет НДС
1	Производственное помещение (в аренде)	2 880 000,00	20%	480 000,00	2 880 000,00	60807810000000000003	60310810000000000000

Счета учета начисления процентных расходов ?

Всего: 2 880 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 480 000,00 Всего платежей: 2 880 000,00

ВАЖНО!

Наиболее распространенным вариантом на текущий момент является **поступление одного предмета аренды по одному договору**. Именно этот вариант на текущий момент реализован в программе. По этой причине в табличную часть можно добавить только один предмет аренды. Если требуется оформить поступление нескольких предметов аренды по одному договору, потребуется выполнить доработку программы.

На вкладке **График платежей** пользователю необходимо заполнить график платежей, предусмотренный договором аренды.

ВАЖНО!

Обратите особое внимание на заполнение графика платежей, т.к. именно **по нему рассчитывается график процентных расходов**, а также выполняется начисление процентных расходов с помощью регламентной операции.

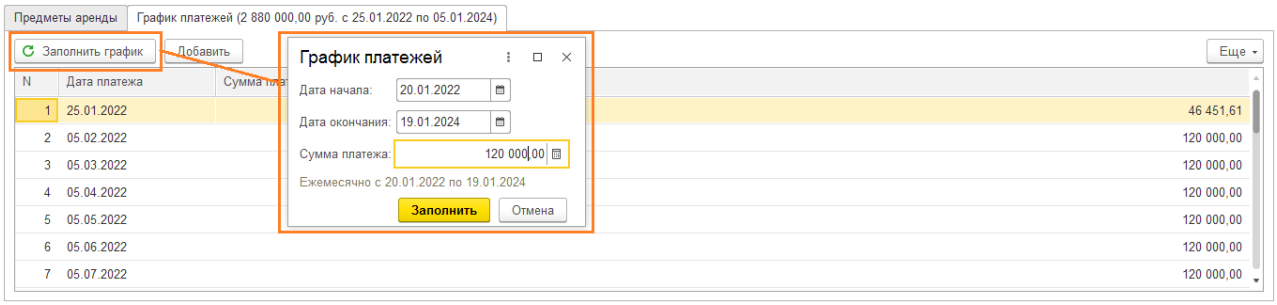
ВАЖНО!

Все платежи, дата которых раньше даты документа, будут автоматически определены программой, как авансовые, соответственно их сумма **не будет учитываться при расчете дисконтированной стоимости обязательства**!

ВАЖНО!

В графике платежей необходимо указать сумму фактических платежей. Например, если условиями договора определен аванс, который засчитывается ежемесячной в определенной сумме, то сумме платежа необходимо указывать без учета аванса!

Предусмотрена возможность автоматического заполнения по кнопке **Заполнить график**.



По ссылке Счета учета начисления процентных расходов можно проверить заполненность счета расхода для автоматического начисления процентных расходов. Алгоритм настройки счета расходов рассмотрен далее.

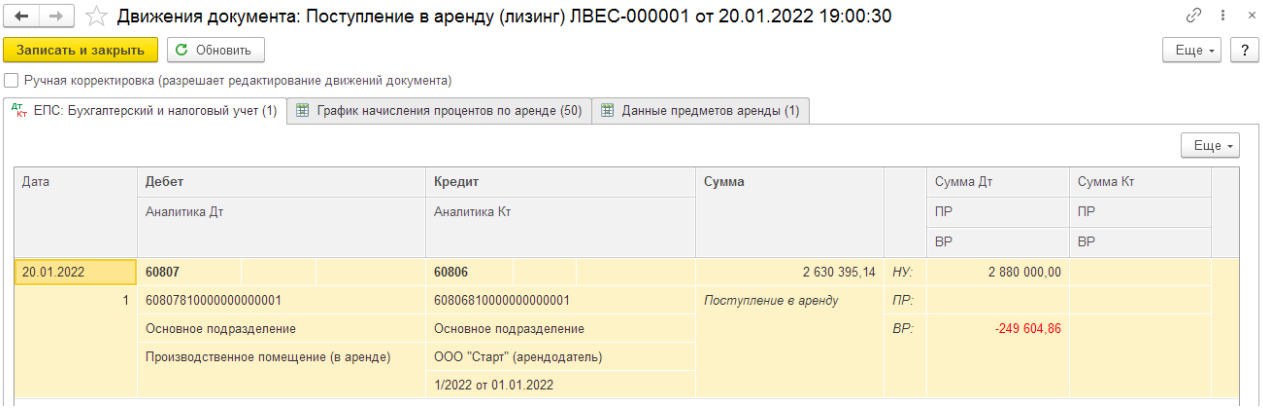
Выполните проведение документа.

Движения документа

По кнопке Дт Кт посмотрите результат проведения документа.

Сформировалась проводка:

> **Дебет 60807 «Вложения в права пользования»,**
>
> **Кредит 60806 «Арендные обязательства»**
>
> на сумму дисконтированной стоимости обязательства, равной приведенной стоимости будущих арендных платежей.



Обратите внимание, что при проведении документа формируются не только проводки (закладка **Бухгалтерский и налоговый учет**) но и движения по регистрам сведений (соответствующие закладки), необходимые для дальнейшего учета ОА, а также для признания процентных расходов.

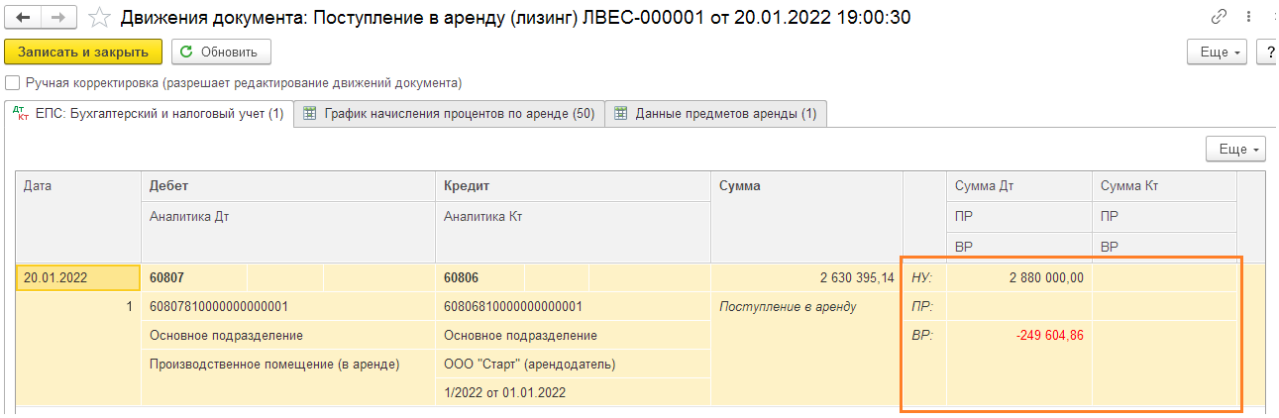
Требуется обращать внимание и проверять корректность заполнения всех движений документа.

Налоговый учет

Налоговой учет на счете 60806 не ведется.

На счете **60807 ведется налоговый учет для служебных целей**.

На счете 60807 отражается полная стоимость платежей (за вычетом аванса, если он есть). При принятии к учету ППА накопленная на 60807 сумма будет списана на вспомогательный счет 608.К для дальнейшего учета арендных расходов по НУ.



Дисконтированная стоимость обязательства

Согласно 635-П:

«2.3. На дату начала аренды обязательство по договору аренды оценивается арендатором по приведенной стоимости арендных платежей.

Арендные платежи дисконтируются с использованием предусмотренной в договоре аренды процентной ставки. При невозможности расчета предусмотренной в договоре аренды процентной ставки используется процентная ставка по заемным средствам арендатора.

На дату начала аренды арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по договору аренды, состоят из платежей за право пользования базовым активом, определяемых в соответствии с пунктами 27 и 28 МСФО (IFRS) 16.

2.4. Величина первоначальной оценки обязательств по договору аренды включается в первоначальную стоимость актива в форме права пользования и отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета N 60807 "Вложения в приобретение активов в форме права пользования"

Кредит счета N 60806 "Арендные обязательства".»

Таким образом, приведенная стоимость обязательства определяется как сумма дисконтированных номинальных величин будущих арендных платежей, указанных в **графике платежей, по ставке дисконтирования**.

Дисконтированная стоимость платежей определяется по аналогии с программой **БП КОРП** в соответствии с алгоритмом функции ЧИСТНЗ (XNPV) в Microsoft Excel по формуле:

$$\sum_{i=1}^{N} \frac{\text{Сумма } i \text{ платежа}}{\left(1+\frac{\text{Ставка}}{100}\right)^{\frac{\text{Дата } i \text{ платажа}-\text{Дата начала аренды}}{365}}}$$

ВАЖНО!

Обратите внимание, что при расчете приведенной стоимости **авансовые платежи не учитываются**.

Пример расчета дисконтированной стоимости обязательства

Рассмотрим алгоритм расчета приведенной стоимости, который использует наша программа, в программе Microsoft Excel.

В таблицу вводятся даты (колонка **Дата платежа**) и суммы (колонка **Сумма платежа**) платежей согласно графику по договору.

Дата начала аренды	20.01.2022
Ставка дисконтирования	10,0000

N	Дата платежа	Сумма платежа	Дней аренды	Приведенная стоимость платежа
1	25.01.2022	46 451,61	5	46391,0014744101
2	05.02.2022	120 000,00	16	119499,6882160530
3	05.03.2022	120 000,00	44	118629,1566358090
4	05.04.2022	120 000,00	75	117672,7491309980
5	05.05.2022	120 000,00	105	116754,5357442330
6	05.06.2022	120 000,00	136	115813,2417371510
7	05.07.2022	120 000,00	166	114909,5382908310
8	05.08.2022	120 000,00	197	113983,1189525130
9	05.09.2022	120 000,00	228	113064,1685571840
10	05.10.2022	120 000,00	258	112181,9164308480
11	05.11.2022	120 000,00	289	111277,4876224400
12	05.12.2022	120 000,00	319	110409,1771636890
13	05.01.2023	120 000,00	350	109519,0404668260
14	05.02.2023	120 000,00	381	108636,0801964120
15	05.03.2023	120 000,00	409	107844,6878507350
16	05.04.2023	120 000,00	440	106975,2264827250
17	05.05.2023	120 000,00	470	106140,4870402120
18	05.06.2023	120 000,00	501	105284,7652155910

19	05.07.2023	120 000,00	531	104463,2166280280
20	05.08.2023	120 000,00	562	103621,0172295570
21	05.09.2023	120 000,00	593	102785,6077792580
22	05.10.2023	120 000,00	623	101983,5603916800
23	05.11.2023	120 000,00	654	101161,3523840360
24	05.12.2023	120 000,00	684	100371,9792397170
25	05.01.2024	73 548,39	715	61022,3416718175
Приведеная стоимость обязательства				**2630395,14**

В колонке **Дней аренды** рассчитывается количество дней между **Датой начала аренды** и **Датой платежа**. В данном случае в MS Excel расчет выполняется с помощью функции: «=РАЗНДАТ(E2;B6;"d")».

Колонка **Приведенная стоимость платежа** рассчитывается по формуле:

$$\frac{\text{Сумма платежа}}{\left(1+\frac{\text{Ставка дисконтирования}}{100}\right)^{\frac{\text{Дней аренды}}{365}}}$$

Формула в MS Excel: «=C6/СТЕПЕНЬ(1+E3/100;D6/365)»

Итоговая **Приведенная стоимость обязательства** рассчитывается как сумма приведенных платежей, **округленная до двух знаков после запятой**.

Формула в MS Excel: «=ОКРУГЛ(СУММ(E6:E30);2)».

После проведения в документе справочно выводится рассчитанная дисконтированная стоимость обязательства по аренде.

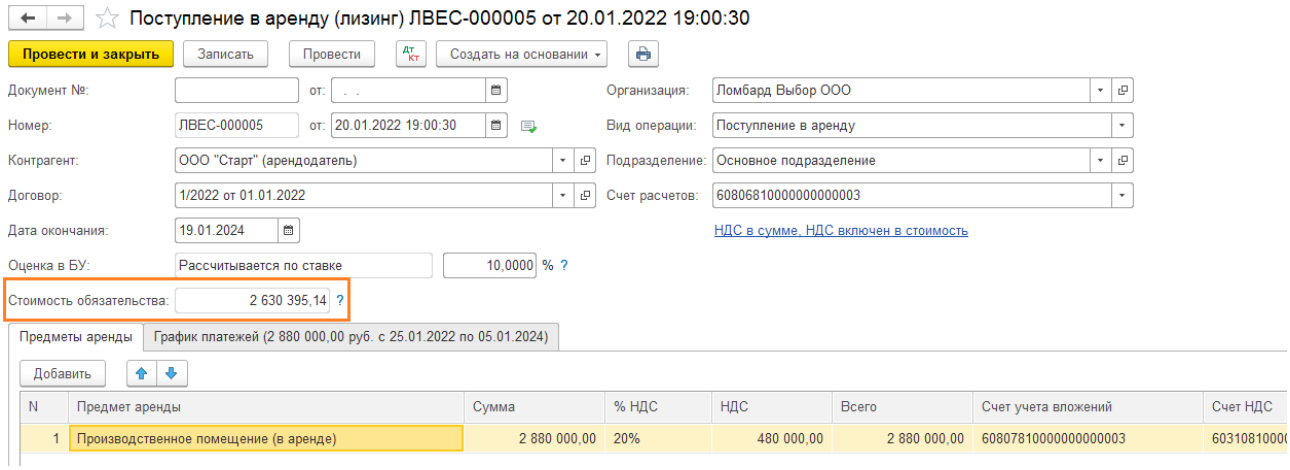


График процентных расходов

На вкладке движений **График процентных расходов** можно увидеть график, согласно которому будут начисляться процентные расходы регламентной операцией [Начисление процентных расходов](#).

Движения документа: Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000005 от 20.01.2022 19:00:30

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Графики процентных расходов (50) | Данные предметов аренды (1)

Еще

N	Период	Период начи...	Контрагент	Договор контрагента	Предмет начисления	Дата начисления	Обязательство	Сумма платежа	Количеств...	Сумма процентов	Ста
1	20.01.2022 19:00:30	31.01.2022	ООО "Старт" (арен...	1/2022 от 01.01.2022	Производственное помещение (в аренде)	20.01.2022	2 630 395,14				
2	20.01.2022 19:00:30	31.01.2022	ООО "Старт" (арен...	1/2022 от 01.01.2022	Производственное помещение (в аренде)	25.01.2022	2 630 395,14	46 451,61	5	3 436,54	
3	20.01.2022 19:00:30	31.01.2022	ООО "Старт" (арен...	1/2022 от 01.01.2022	Производственное помещение (в аренде)	31.01.2022	2 587 380,07		6	4 056,94	
4	20.01.2022 19:00:30	28.02.2022	ООО "Старт" (арен...	1/2022 от 01.01.2022	Производственное помещение (в аренде)	05.02.2022	2 591 437,01	120 000,00	5	3 385,64	
5	20.01.2022 19:00:30	28.02.2022	ООО "Старт" (арен...	1/2022 от 01.01.2022	Производственное помещение (в аренде)	28.02.2022	2 474 822,65		23	14 908,13	
6	20.01.2022 19:00:30	31.03.2022	ООО "Старт" (арен...	1/2022 от 01.01.2022	Производственное помещение (в аренде)	05.03.2022	2 489 730,78	120 000,00	5	3 252,76	
7	20.01.2022 19:00:30	31.03.2022	ООО "Старт" (арен...	1/2022 от 01.01.2022	Производственное помещение (в аренде)	31.03.2022	2 372 983,54		26	16 165,51	
8	20.01.2022 19:00:30	30.04.2022	ООО "Старт" (арен...	1/2022 от 01.01.2022	Производственное помещение (в аренде)	05.04.2022	2 389 149,06	120 000,00	5	3 121,36	
9	20.01.2022 19:00:30	30.04.2022	ООО "Старт" (арен...	1/2022 от 01.01.2022	Производственное помещение (в аренде)	30.04.2022	2 272 270,42		25	14 882,12	
10	20.01.2022 19:00:30	31.05.2022	ООО "Старт" (арен...	1/2022 от 01.01.2022	Производственное помещение (в аренде)	05.05.2022	2 287 152,54	120 000,00	5	2 988,10	
11	20.01.2022 19:00:30	31.05.2022	ООО "Старт" (арен...	1/2022 от 01.01.2022	Производственное помещение (в аренде)	31.05.2022	2 170 140,64		26	14 783,69	
12	20.01.2022 19:00:30	30.06.2022	ООО "Старт" (арен...	1/2022 от 01.01.2022	Производственное помещение (в аренде)	05.06.2022	2 184 924,33	120 000,00	5	2 854,54	
13	20.01.2022 19:00:30	30.06.2022	ООО "Старт" (арен...	1/2022 от 01.01.2022	Производственное помещение (в аренде)	30.06.2022	2 067 778,87		25	13 542,81	
14	20.01.2022 19:00:30	31.07.2022	ООО "Старт" (арен...	1/2022 от 01.01.2022	Производственное помещение (в аренде)	05.07.2022	2 081 321,68	120 000,00	5	2 719,19	
15	20.01.2022 19:00:30	31.07.2022	ООО "Старт" (арен...	1/2022 от 01.01.2022	Производственное помещение (в аренде)	31.07.2022	1 964 040,87		26	13 379,67	
16	20.01.2022 19:00:30	31.08.2022	ООО "Старт" (арен...	1/2022 от 01.01.2022	Производственное помещение (в аренде)	05.08.2022	1 977 420,54	120 000,00	5	2 583,44	
17	20.01.2022 19:00:30	31.08.2022	ООО "Старт" (арен...	1/2022 от 01.01.2022	Производственное помещение (в аренде)	31.08.2022	1 860 003,98		26	12 670,94	
18	20.01.2022 19:00:30	30.09.2022	ООО "Старт" (арен...	1/2022 от 01.01.2022	Производственное помещение (в аренде)	05.09.2022	1 872 674,92	120 000,00	5	2 446,60	
19	20.01.2022 19:00:30	30.09.2022	ООО "Старт" (арен...	1/2022 от 01.01.2022	Производственное помещение (в аренде)	30.09.2022	1 755 121,52		25	11 495,08	
20	20.01.2022 19:00:30	31.10.2022	ООО "Старт" (арен...	1/2022 от 01.01.2022	Производственное помещение (в аренде)	05.10.2022	1 766 616,60	120 000,00	5	2 308,03	
21	20.01.2022 19:00:30	31.10.2022	ООО "Старт" (арен...	1/2022 от 01.01.2022	Производственное помещение (в аренде)	31.10.2022	1 648 924,63		26	11 233,00	
22	20.01.2022 19:00:30	30.11.2022	ООО "Старт" (арен...	1/2022 от 01.01.2022	Производственное помещение (в аренде)	05.11.2022	1 660 157,63	120 000,00	5	2 168,95	

ВАЖНО!

Проценты начисляются на даты уплаты арендных платежей и отчетные даты (конец месяца) (п. 19 ФСБУ 25/2018).

Процентные расходы начисляются с учетом графика платежей, а **не по фактической оплате платежей по аренде**. Это основано на таких допущениях:

- арендатор платит аренду согласно графику платежей;
- расходы на проценты — это оценочное значение, величина которого при незначительном отклонении от графика платежей не существенна.

Величина начисляемых процентов (колонка **Сумма процентов**) определяется по формуле:

$$\text{Обязательство} * \left(\left(1 + \frac{\text{Ставка}}{100}\right)^{\frac{\text{Количество дней начисления}}{365}} - 1 \right)$$

ВАЖНО!

Обязательно проверяйте корректность заполнения графика процентных расходов после проведения документа! Так как именно по этому графику будут происходить автоматическое начисление процентных расходов с помощью регламентной операции Начисление процентных расходов, а это в свою очередь будет оказывать влияние на результаты деятельности по бух. учету и достоверность отчетности.

После проведения документа по кнопке для проверки расчетов можно вывести на печать форму **График начисления процентных расходов**, в которой приводится расшифровка расчета процентных расходов.

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

Ломбард Выбор ООО

График начисления процентных расходов

Контрагент: **ООО "Старт" (арендодатель)**
Договор контрагента: **1/2022 от 01.01.2022**
Валюта: **руб.**
Документ: **Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000005 от 20.01.2022 19:00:30**

Общая сумма платежей:	[1]	2 880 000,00
Сумма авансовых платежей:	[2]	-
Сумма задолженности:	[3]	2 880 000,00
		[1] - [2]
Ставка дисконтирования, % годовых:	[4]	10,0000
Стоимость обязательства:	**[5]**	**2 630 395,14**
Сумма процентных расходов:	**[6]**	**249 604,86**
		[3] - [5]

Приведенная стоимость обязательства [5] рассчитывается дисконтированием графика платежей по ставке [4].
Расчет выполняется в соответствии с функцией ЧИСТНЗ (XNPV) в Microsoft Excel по формуле:

$$\sum_{i=1}^{N} \frac{P_i}{\left(1+\frac{[4]}{100}\right)^{\frac{d_i-d_1}{365}}}$$

di - дата i-го платежа
d1 - дата начала действия договора 20.01.2022
Pi - сумма i-го платежа

Дата начисления	Стоимость обязательства	Сумма платежа по графику	Кол-во дней	Сумма процентных расходов
[1]	[2]	[3]	[4]	[5]
20.01.2022	2 630 395,14	-		-
25.01.2022	2 630 395,14	46 451,61	5	3 436,54
31.01.2022	2 587 380,07	-	6	4 056,94
05.02.2022	2 591 437,01	120 000,00	5	3 385,64
28.02.2022	2 474 822,65	-	23	14 908,13
05.03.2022	2 489 730,78	120 000,00	5	3 252,76
31.03.2022	2 372 983,54	-	26	16 165,51
05.04.2022	2 389 149,06	120 000,00	5	3 121,36
30.04.2022	2 272 270,42	-	25	14 882,12
05.05.2022	2 287 152,54	120 000,00	5	2 988,10
31.05.2022	2 170 140,64	-	26	14 783,69
05.06.2022	2 184 924,33	120 000,00	5	2 854,54
30.06.2022	2 067 778,87	-	25	13 542,81
05.07.2022	2 081 321,68	120 000,00	5	2 719,19
31.07.2022	1 964 040,87	-	26	13 379,67
05.08.2022	1 977 420,54	120 000,00	5	2 583,44
31.08.2022	1 860 003,98	-	26	12 670,94
05.09.2022	1 872 674,92	120 000,00	5	2 446,60
30.09.2022	1 755 121,52	-	25	11 495,08
05.10.2022	1 766 616,60	120 000,00	5	2 308,03
31.10.2022	1 648 924,63	-	26	11 233,00
05.11.2022	1 660 157,63	120 000,00	5	2 168,95
30.11.2022	1 542 326,58	-	25	10 101,39
05.12.2022	1 552 427,97	120 000,00	5	2 028,20
31.12.2022	1 434 456,17	-	26	9 771,97
05.01.2023	1 444 228,14	120 000,00	5	1 886,84
31.01.2023	1 326 114,98	-	26	9 033,92
05.02.2023	1 335 148,90	120 000,00	5	1 744,33
28.02.2023	1 216 893,23	-	23	7 330,47
05.03.2023	1 224 223,70	120 000,00	5	1 599,41
31.03.2023	1 105 823,11	-	26	7 533,22
05.04.2023	1 113 356,33	120 000,00	5	1 454,57
30.04.2023	994 810,90	-	25	6 515,46
05.05.2023	1 001 326,36	120 000,00	5	1 308,20
31.05.2023	882 634,56	-	26	6 012,79
05.06.2023	888 647,35	120 000,00	5	1 160,99
30.06.2023	769 808,34	-	25	5 041,82
05.07.2023	774 850,16	120 000,00	5	1 012,32
31.07.2023	655 862,48	-	26	4 467,94
05.08.2023	660 330,42	120 000,00	5	862,70
31.08.2023	541 193,12	-	26	3 686,78
05.09.2023	544 879,90	120 000,00	5	711,87
30.09.2023	425 591,77	-	25	2 787,39
05.10.2023	428 379,16	120 000,00	5	559,67
31.10.2023	308 938,83	-	26	2 104,59
05.11.2023	311 043,42	120 000,00	5	406,37
30.11.2023	191 449,79	-	25	1 253,89
05.12.2023	192 703,68	120 000,00	5	251,76
31.12.2023	72 955,44	-	26	497,00
05.01.2024	73 452,44	73 548,39	5	95,96
ИТОГО		**2 880 000,00**		**249 604,86**

Описание алгоритма расчета процентных расходов

[1] - начисление процентных расходов выполняется на дату платежа по графику и на конец месяца
[2] - стоимость обязательства на дату начисления, рассчитывается по данным предыдущей строки:

$$[2] = [2_{пред}] - [3_{пред}] + [5_{пред}]$$

[3] - сумма платежа по графику платежей
[4] - количество дней с даты последнего начисления
[5] - сумма процентных расходов рассчитывается по ставке 10 % годовых

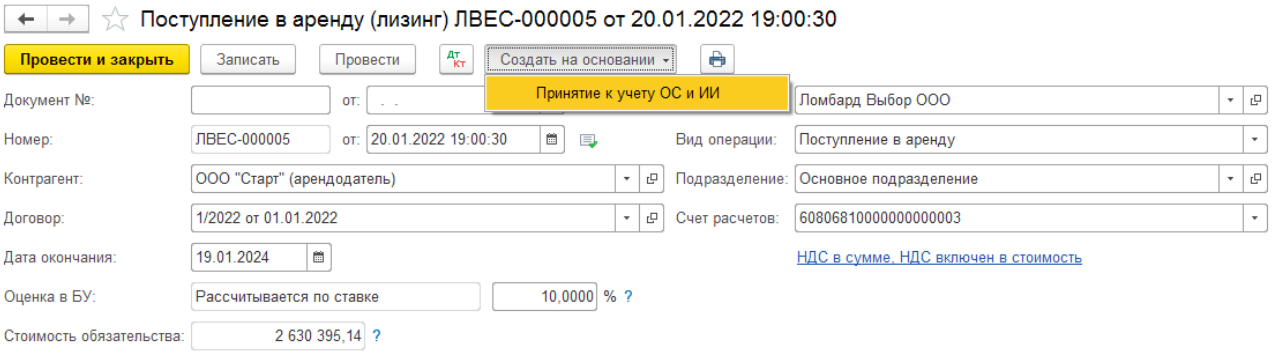
$$[5] = [2] * \left(\left(1+\frac{Ставка}{100}\right)^{[4]/365} - 1\right)$$

Ответственный: _____ (должность) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

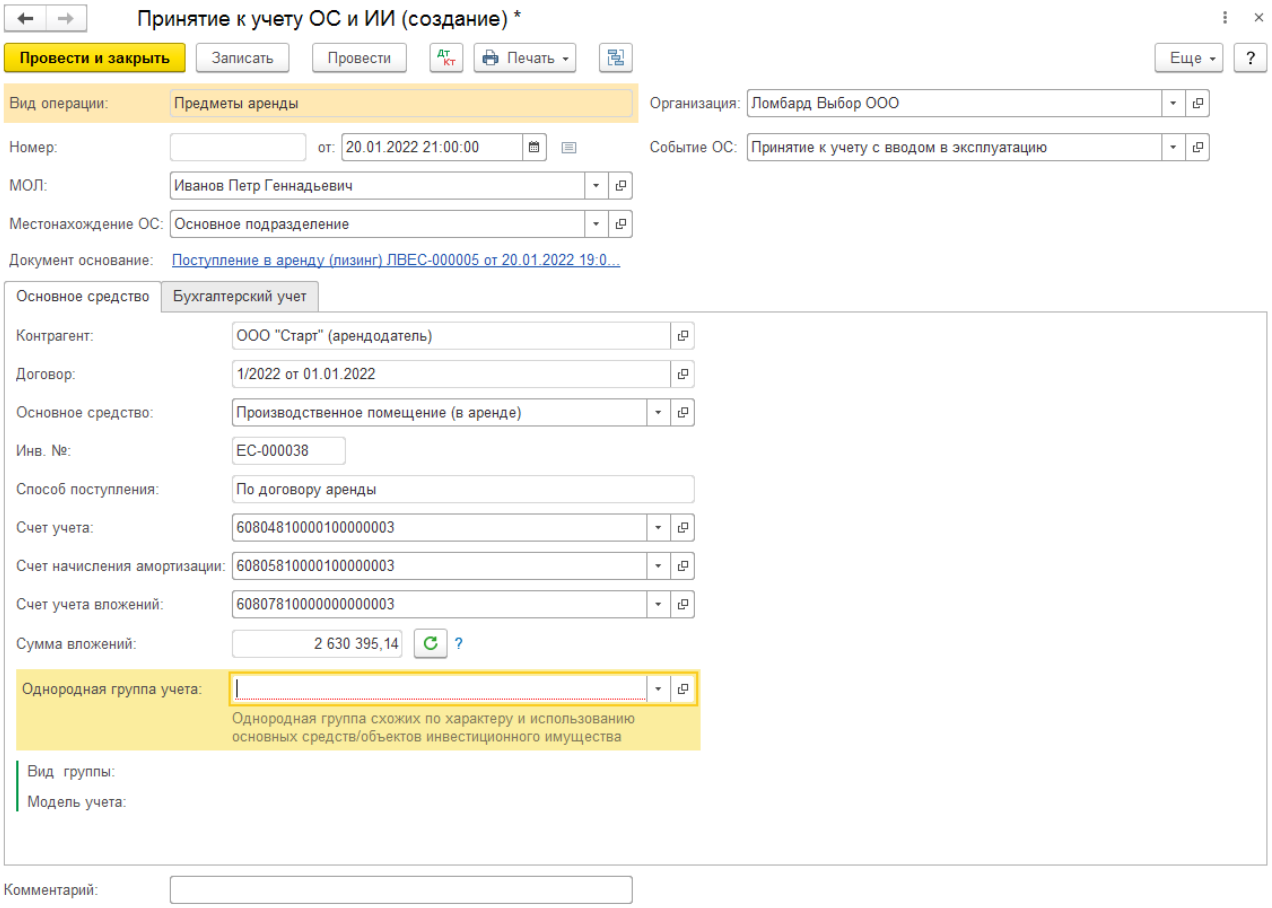
4.4. Ввод в эксплуатацию актива в форме права пользования

Для ввода в эксплуатацию актива в форме права пользования воспользуйтесь документом **Принятие к учету ОС и ИИ** с видом операции **Предметы аренды (ОС и НМА – Аренда (лизинг) ФСБУ 25 – Принятие к учету предметов аренды)**.

Документ можно создавать на основании документа **Поступление в аренду (лизинг)**:



Будет создан документ **Принятие к учету ОС и ИИ** с видом операции **Предметы аренды**. Документ оформляется на дату передачи по акту-приема передачи предмета аренды.



В таком случае будут автоматически заполнены следующие поля документа:

- **Вид операции** – Предметы аренды (поле недоступно для редактирования при вводе на основании)
- **Контрагент** – контрагент из документа поступления в аренду (поле недоступно для редактирования при вводе на основании)

- **Договор контрагента** – договор контрагента из документа поступления в аренду (поле недоступно для редактирования при вводе на основании)
- **Основное средство**
- **Способ поступления** – вид операции из документа поступления в аренду (поле недоступно для редактирования при вводе на основании)

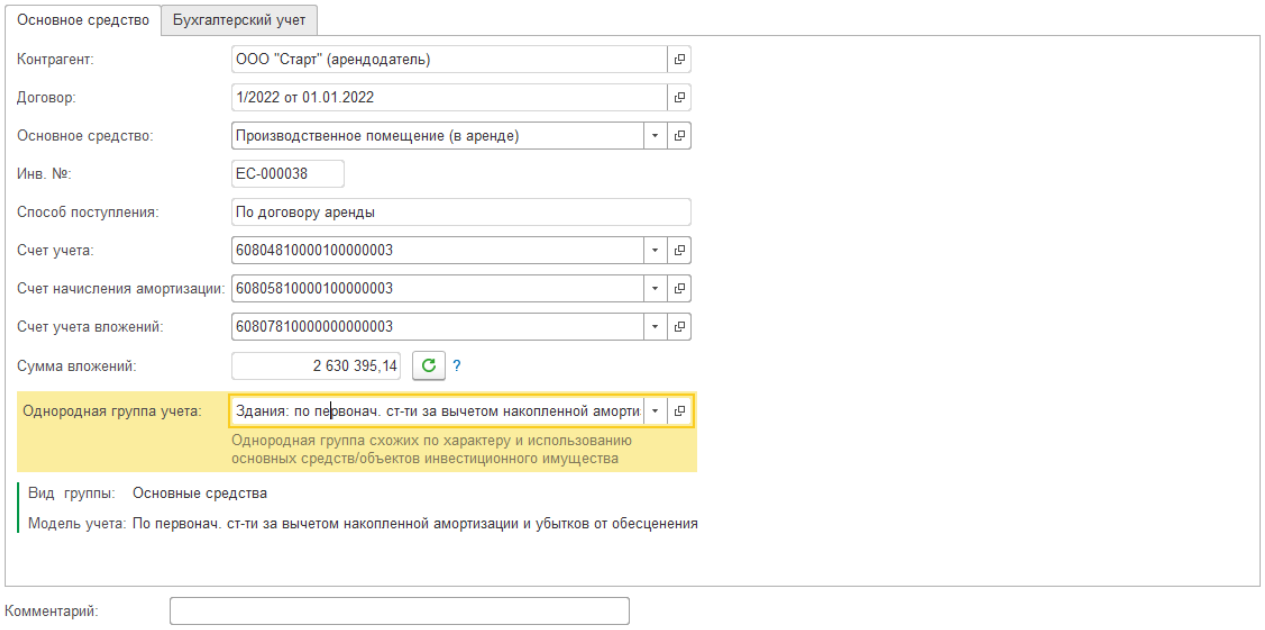
Алгоритм открытия лицевых счетов по основному средству для учета ППА по ФСБУ 25 был рассмотрен ранее.

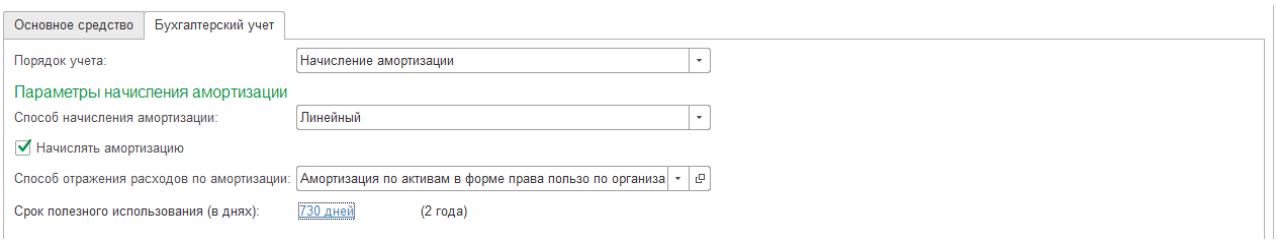
Если лицевые счета открыты правильно, то они будут автоматически заполнены в документе:

- **Счет учета** – открытый лицевой счет 60804
- **Счет начисления амортизации** - открытый лицевой счет 60805
- **Счет учета вложений** - открытый лицевой счет 60807

Сумма вложений – рассчитывается автоматически по остатку на лицевом счете учета вложений (60807).

Далее пользователю необходимо самостоятельно заполнить **Однородную группу учета ОС**, а также параметры начисления амортизации на вкладке **Бухгалтерский учет**.

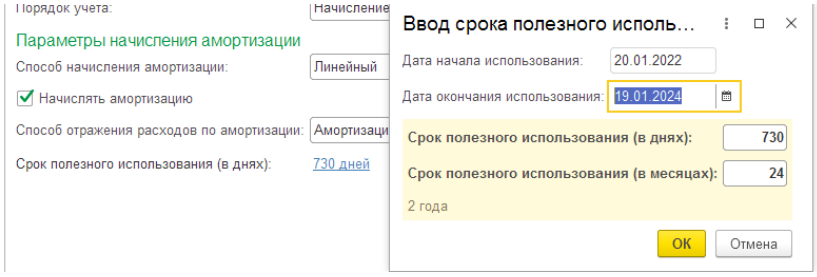




ВАЖНО!

Срок полезного использования бухгалтер вычисляет самостоятельно, опираясь на требования 635-П и МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

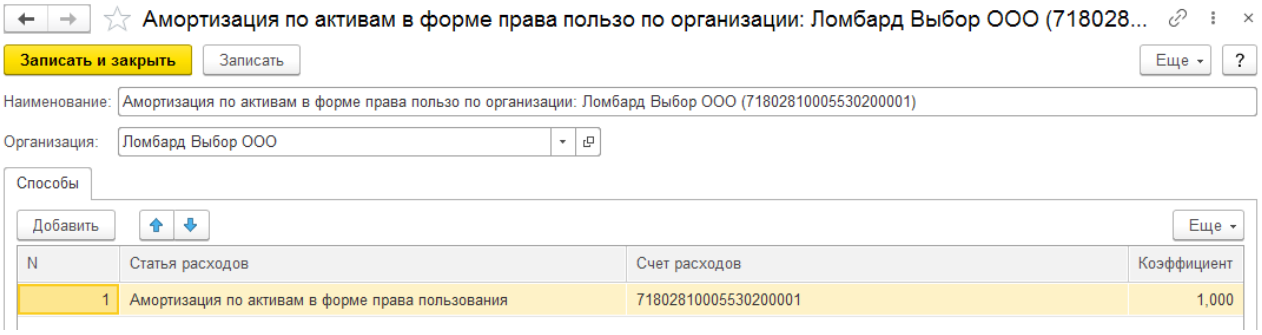
В данном случае, установили срок полезного использования, равный сроку договора аренды – 24 месяца (730 дней).



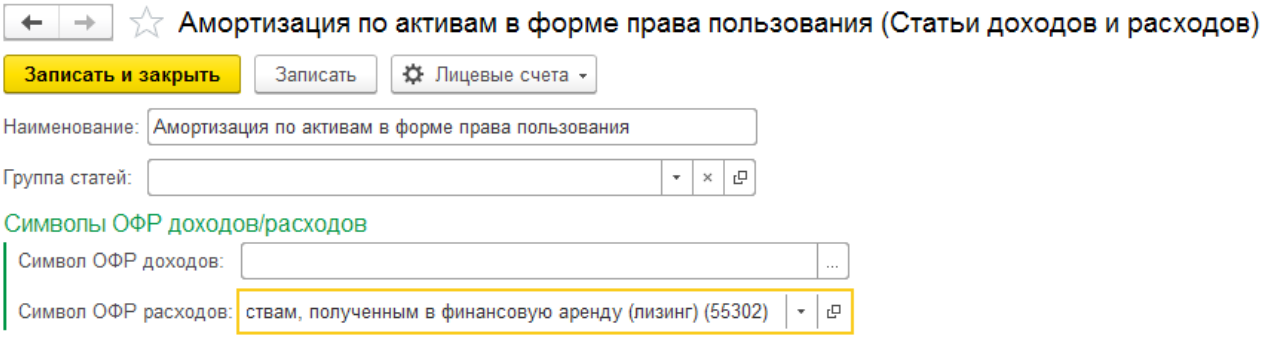
ВАЖНО!

Пользователю потребуется самостоятельно создать **Способ отражения расходов по амортизации**, который будет использоваться для отражения расходов по амортизации для ППА и указать в нем статью расходов с нужным символом ОФР и счет расходов.

Рассмотрим **Способ отражения расходов по амортизации**, который мы создали в рамках текущего примера.



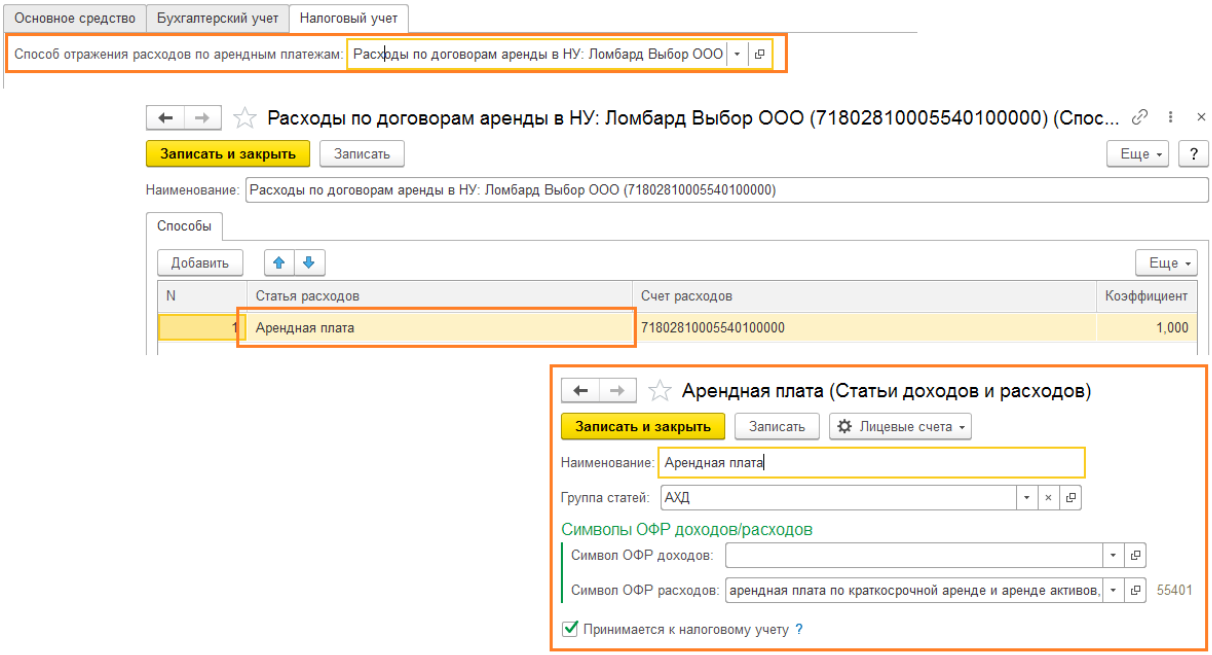
В данном случае создана новая статья доходов и расходов, в которой выбран символ ОФР согласно п. 2.6 635-П **«амортизация по основным средствам, полученным в финансовую аренду (лизинг) (55302)».**



Способ отражения расходов по арендным платежам в НУ

На вкладке **Налоговый учет** необходимо выбрать **Способ отражения расходов по арендным платежам** для целей учета арендных платежей в налоговом учете. В будущем этот параметр будет использоваться для начисления арендных платежей по НУ с помощью регламентной операции Признание в НУ арендных платежей.

В данном случае мы создали новый способ отражения расходов, в котором выбрали уже созданную в базе статью расходов по символу ОФР 55401.



Лицевые счета уже были открыты ранее, поэтому создавать заново их не требуется.

> ВАЖНО!
>
> Пользователю необходимо внимательно подходить к выбору способа отражения расходов по НУ, т.к. от этого будет зависеть отражение этих расходов в декларации по налогу на прибыль.

Алгоритм заполнения документа принятия к учету ОС был подробно рассмотрен в раздаточном материале в инструкции по основным средствам. Подробно на заполнении всех полей в данном случае мы останавливаться не будем.

Движения документа

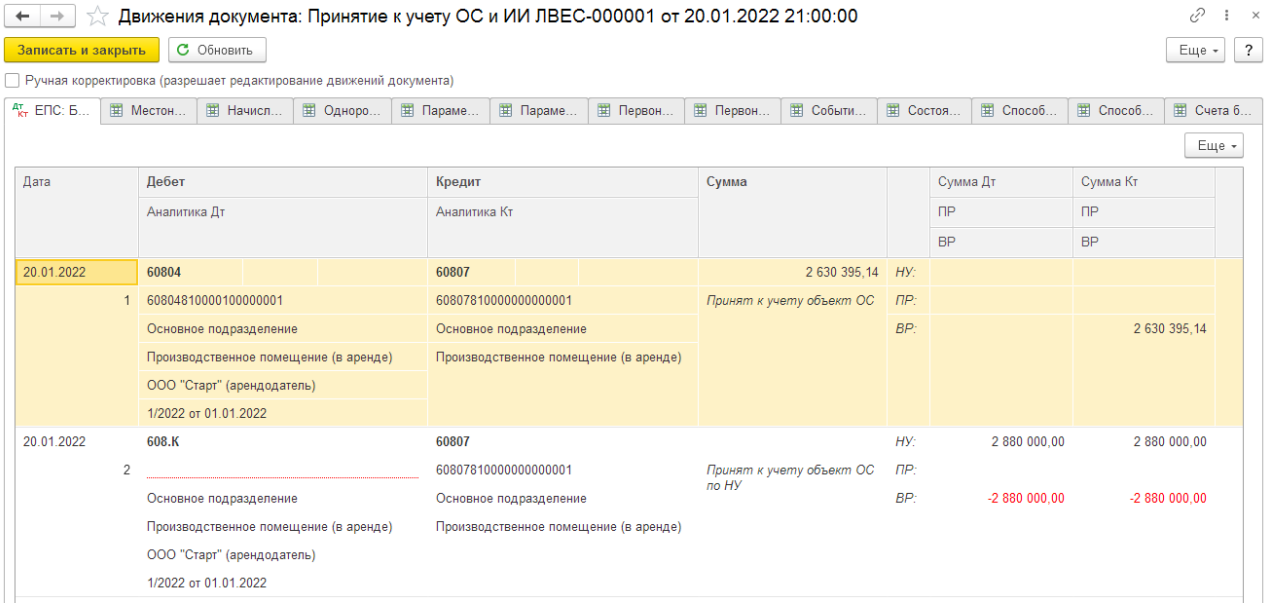
По кнопке Дт Кт посмотрите результат проведения документа.

Сформировалась проводка по принятию к учету ППА:

Дебет 60804 «Имущество, полученное в финансовую аренду»,

Кредит 60807 «Вложения в права пользования»

на сумму остатка на лицевом счете 60807

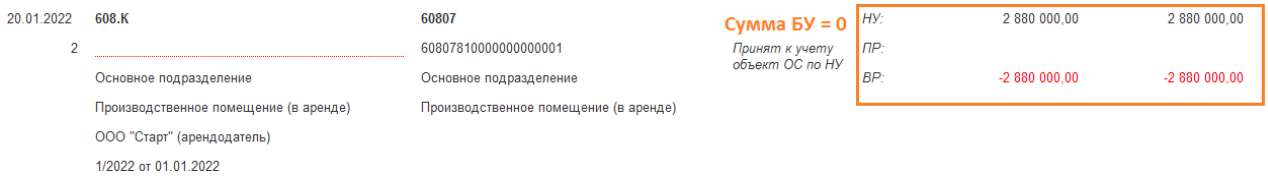


Налоговый учет

Налоговый учет на счете 60804 не ведется

Для дальнейшего признания арендных расходов в целях налогового учета формируется дополнительная проводка **Дт 608.К Кт 60807**.

Эта проводка не отражается в бухгалтерском учете, поэтому **Сумма** проводки нулевая, но заполнена **Сумма НУ**, которая равна остатку на счете 60807, в данном случае равном полной стоимости арендных платежей за весь период аренды.



Внимательно проверяйте корректность этой проводки, т.к. по счету 608.К будут отражаться расходы по аренде в налоговом учете, что в свою очередь будет влиять на отражение расходов в декларации по налогу на прибыль.

ВАЖНО!

Обратите внимание, что при проведении документа формируются не только проводки (закладка **Бухгалтерский и налоговый учет**) но и движения по регистрам сведений (соответствующие закладки),

необходимые для дальнейшего учета ППА и начисления амортизации по нему.

4.5. Карточка счета

Карточка счета 60806

Карточка счета 60806 за Январь 2022 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: 01.01.2022 – 31.01.2022 Счет: 60806 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60806 за Январь 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Договоры Равно "1/2022 от 01.01.2022"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
Сальдо на начало									0,00
20.01.2022	Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000005 от 20.01.2022 19:00:30 Поступление в аренду	Основное подразделение Производственное помещение (в аренде)	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 1/2022 от 01.01.2022	60807		60806	2 630 395,14	К	2 630 395,14
Обороты за период и сальдо на конец					**0,00**		**2 630 395,14**	**К**	**2 630 395,14**

Таким образом, на счете 60806 числится КТ остаток на сумму приведенной стоимости обязательства по аренде.

Карточка счета 60807

Карточка счета 60807 за Январь 2022 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: 01.01.2022 – 31.01.2022 Счет: 60807 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60807 за Январь 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Основные средства Равно "Производственное помещение (в аренде)"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
Сальдо на начало									0,00
20.01.2022	Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000005 от 20.01.2022 19:00:30 Поступление в аренду	Основное подразделение Производственное помещение (в аренде)	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 1/2022 от 01.01.2022	60807	2 630 395,14	60806		Д	2 630 395,14
20.01.2022	Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000011 от 20.01.2022 21:00:00 Принят к учету объект ОС	Основное подразделение Производственное помещение (в аренде) ООО "Старт" (арендодатель) 1/2022 от 01.01.2022	Основное подразделение Производственное помещение (в аренде)	60804		60807	2 630 395,14		
Обороты за период и сальдо на конец					**2 630 395,14**		**2 630 395,14**		**0,00**

Таким образом, на счете 60807 после принятия к учету нулевой остаток.

Карточка счета 60804

Карточка счета 60804 за Январь 2022 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: 01.01.2022 – 31.01.2022 ... Счет: 60804 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60804 за Январь 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Основные средства Равно "Производственное помещение (в аренде)"

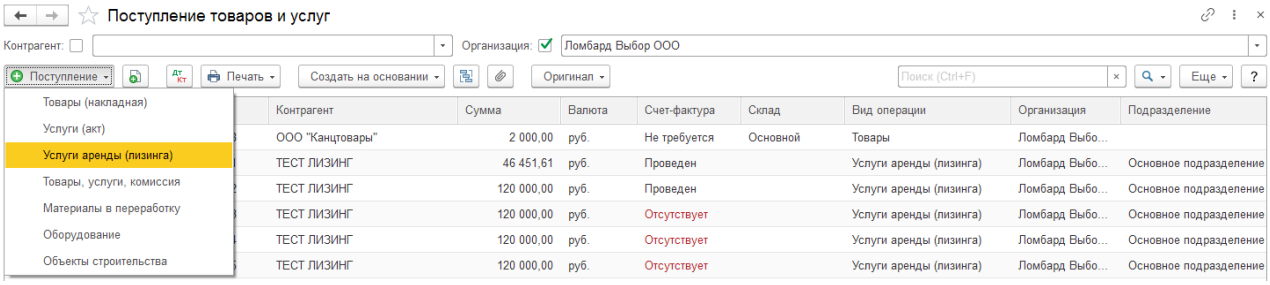
Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
20.01.2022	Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000011 от 20.01.2022 21:00:00 Принят к учету объект ОС	Основное подразделение Производственное помещение (в аренде) ООО "Старт" (арендодатель) 1/2022 от 01.01.2022	Основное подразделение Производственное помещение (в аренде)	60804	2 630 395,14	60807		Д 2 630 395,14
Обороты за период и сальдо на конец					**2 630 395,14**		**0,00**	**Д 2 630 395,14**

Таким образом, на счете 60804 числится ДТ остаток на сумму первоначальной стоимости ППА, которая в данном случае (т.к. не было дополнительных расходов) равна приведенной стоимости обязательства по аренде.

5. ОПЛАТА АРЕНДНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

5.1. Поступление товаров и услуг

На дату начисления арендной платы, установленную графиком платежей по договору, необходимо оформить документ **Поступление товаров и услуг** с видом операции **Услуги аренды (лизинга)**.

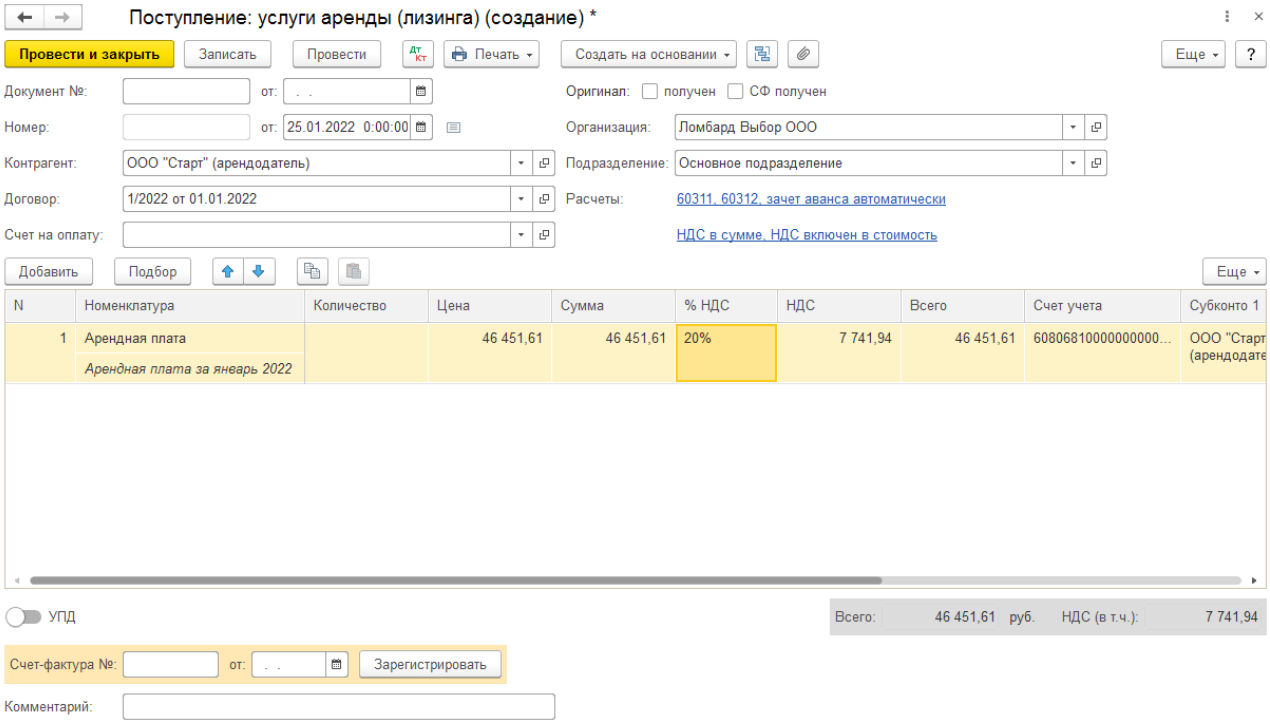


ВАЖНО!

Суммы процентных расходов, которые были рассчитаны документом Поступление в аренду, привязаны к дате арендного платежа, указанного в графике платежей. Этим обуславливается требование вводить документ Поступление товаров и услуг **строго в соответствии с графиком платежей**. При этом документ оплаты арендных платежей (рассмотрено далее) вводится **на дату фактического перевода денег арендатору**.

Документ заполняется по аналогии с документом **Поступление товаров и услуг** с видом **Услуги**.

В шапке заполняется данные контрагента, договор, а также счета учета расчетов с контрагентом 60311/60312 (заполняются автоматически при выборе договора).

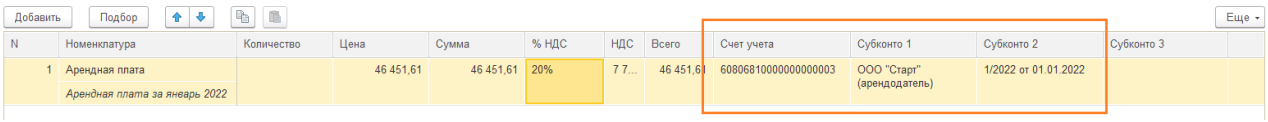


В табличную часть вводится информация об оплачиваемом платеже.

В данном случае установлена сумма аренного платежа 46 451,61 согласно графику договора.

> ВАЖНО!
>
> Обратите внимание, что в табличную часть автоматически подставляется **лицевой счет учета обязательств по аренде 60806**, а также подставляется **субконто** для проводки по этому счету.

Перед проведением документа необходимо обязательно проверять корректность заполнения этих полей.



> **ВАЖНО!**
>
> **Обратите внимание на изменения в учете НДС по договорам аренды с 2023 года** (раздел 15. Пример 7. Изменения в учете НДС по договорам аренды с 2023 года).

Движения документа

По кнопке Дт Кт посмотрите результат проведения документа.

Движения документа: Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000001 от 25.01.2022 12:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) | НДС предъявленный (2)

Еще

Дата	Дебет			Кредит			Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт			Аналитика Кт					ПР	ПР
									ВР	ВР
25.01.2022	60806			60311	руб.	46 451,61	46 451,61	НУ:		
1	60806810000000000001			60311810000000000021			Арендная плата за январь 2022 по ех.д. от 25.01.2022	ПР:		
	Основное подразделение			Основное подразделение				ВР:		
	ООО "Старт" (арендодатель)			ООО "Старт" (арендодатель)						
	1/2022 от 01.01.2022			1/2022 от 01.01.2022						
				Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000001 от 25.01...						

Сформировалась проводка по отражению ежемесячной арендной платы поставщику:

Дебет 60806 «Арендные обязательства»,

Кредит 60311 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

на сумму арендного платежа.

Налоговый учет

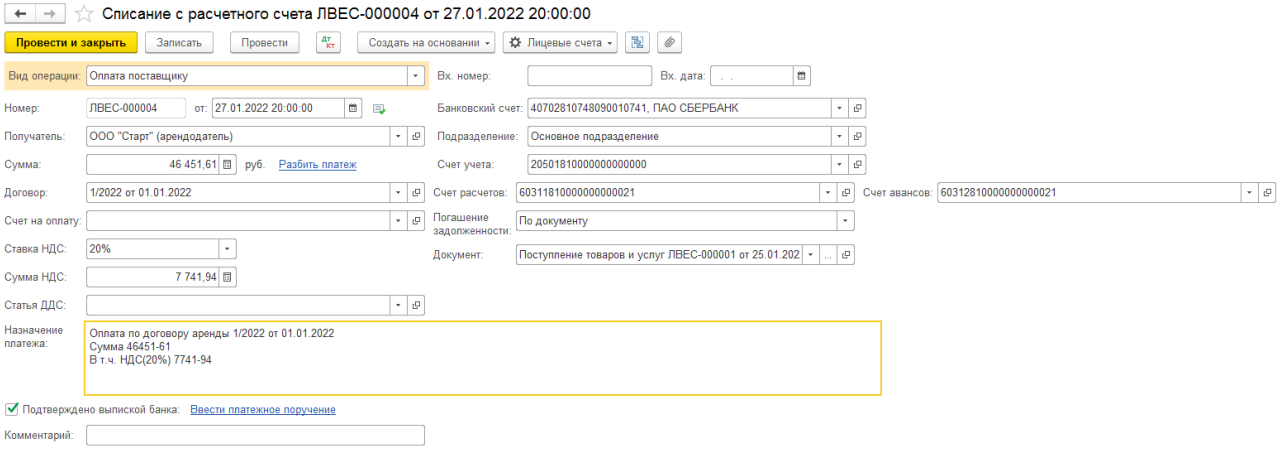
Налоговый учет на счете 60806 не ведется.

5.2. Списание с расчетного счета

На дату фактического перевода денежных средств поставщику необходимо создать документ **Списание с расчетного счета**.

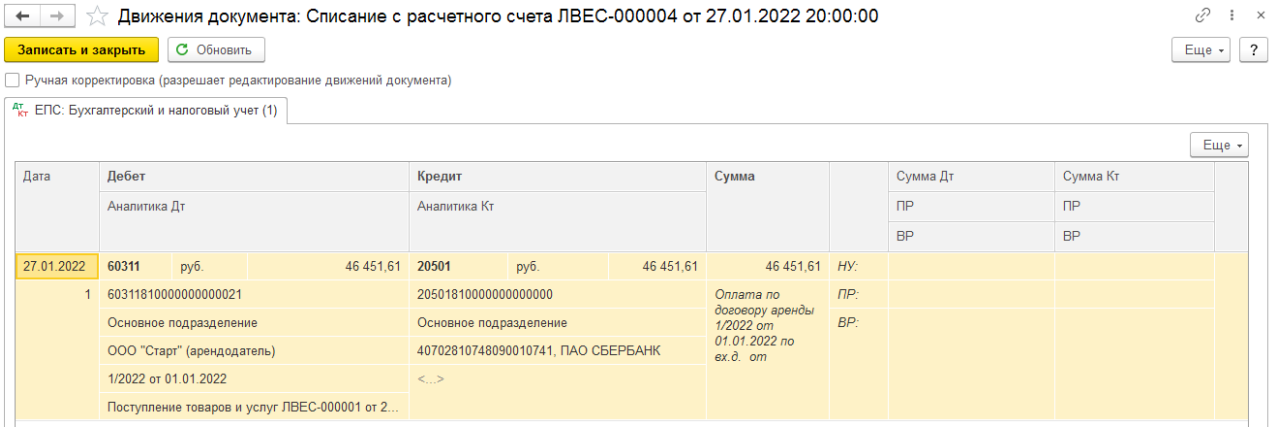
В данном случае документ заполняется стандартно и не имеет каких-либо особенностей заполнения.

Вид операции – Оплата поставщику.



Движения документа

По кнопке посмотрите результат проведения документа.



Сформировалась проводка по отражению ежемесячной арендной платы поставщику:

Дебет 60311 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

Кредит 20501 «Расчетные счета в кредитных организациях»

на сумму платежного документа

5.3. Карточка счета

Карточка счета 60806

Карточка счета 60806 за Январь 2022 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: 01.01.2022 – 31.01.2022 ... Счет: 60806 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60806 за Январь 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Договоры Равно "1/2022 от 01.01.2022"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
Сальдо на начало									0,00
20.01.2022	Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000005 от 20.01.2022 19:00:30 Поступление в аренду	Основное подразделение Производственное помещение (в аренде)	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 1/2022 от 01.01.2022	60807		60806	2 630 395,14	К	2 630 395,14
25.01.2022	Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000013 от 25.01.2022 13:00:01 Арендная плата за январь 2022 по вх.д. от	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 1/2022 от 01.01.2022	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 1/2022 от 01.01.2022 Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000013 от 25.01.2022 13:00:01	60806	46 451,61	60311		К	2 583 943,53
Обороты за период и сальдо на конец					**46 451,61**		**2 630 395,14**	**К**	**2 583 943,53**

Таким образом, остаток КТ на счете 60806 уменьшился на сумму арендного платежа.

6. НАЧИСЛЕНИЕ ПРОЦЕНТНЫХ РАСХОДОВ

6.1. Счета учета начисления процентных расходов

Согласно п. 2.8 635-П:

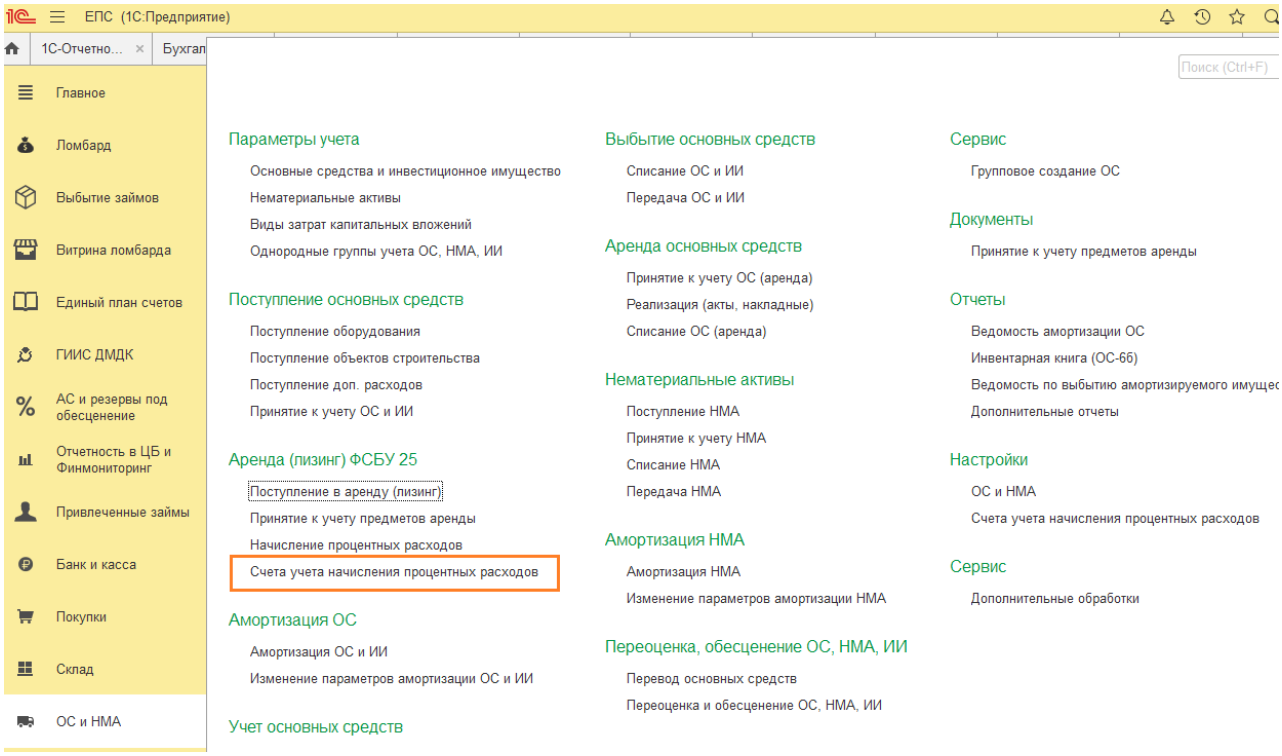
«2.8. Не позднее последнего дня месяца и в установленные договором аренды даты уплаты арендных платежей процентные расходы, начисленные за истекший месяц либо за период с даты уплаты предыдущего арендного платежа, отражаются бухгалтерской записью:

Дебет счета N 71101 "Процентные расходы" (в ОФР по символам раздела 4 "Процентные расходы" части 4 "Расходы по операциям с финансовыми инструментами и драгоценными металлами")

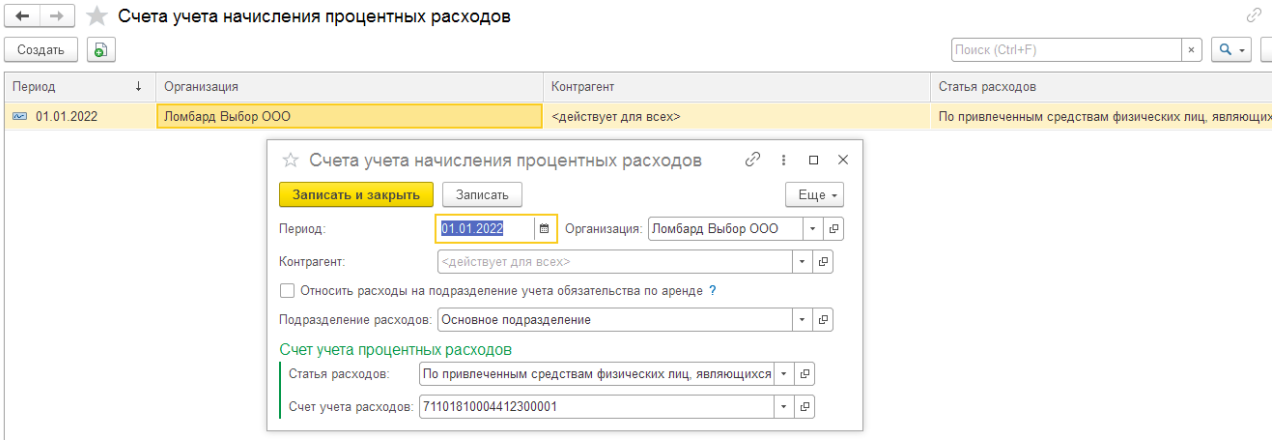
Кредит счета N 60806 "Арендные обязательства"»

В программе предусмотрена возможность автоматического начисления процентных расходов с помощью регламентной операции Начисление процентных расходов.

Для выполнения этой операции необходимо для каждой организации указать счет начисления процентных расходов. Это можно сделать по команде **ОС и НМА – Аренда (лизинг) ФСБУ 25 – Счета учета начисления процентных расходов**.



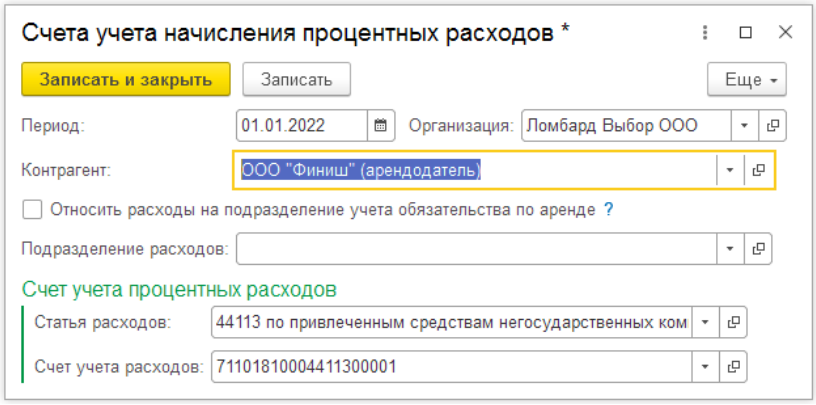
Необходимо добавить новую запись по кнопке Создать и указать дату начала года 01.01.2022.



Укажите организацию.

ВАЖНО!

Предусмотрена возможность указать **Контрагента**, для которого будет применяться настройка. Если контрагента не указывать, то настройка будет применяться для всех контрагентов, по которым нет отдельной настройки.



При установленном флаге **Относить расходы на подразделение учета обязательства по аренде** подразделение расходов в проводках по начислению процентных расходов будет соответствовать подразделению, на котором числится обязательство по аренде (60806).

Также можно указать конкретное подразделение для отнесения расходов.

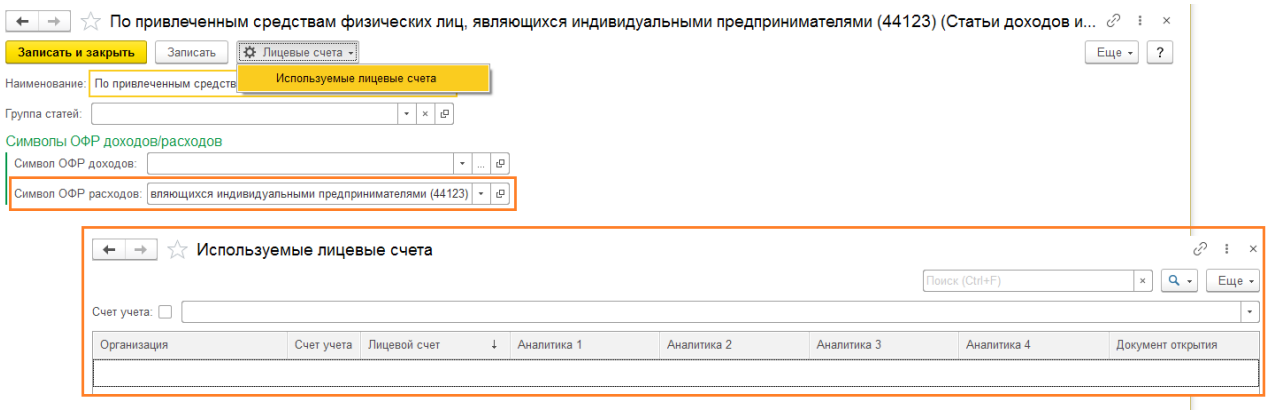
Выберите из списка существующую или создайте **новую Статью доходов и расходов** по нужному символу ОФР.

ВАЖНО!

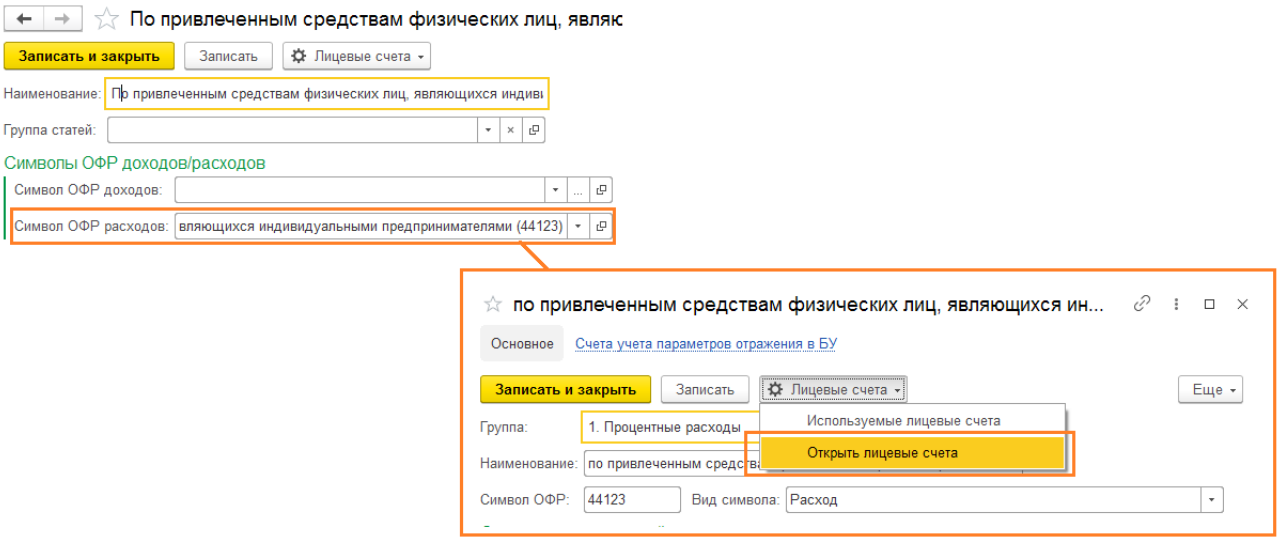
Обратите внимание, что четкого указания по выбору символа ОФР в 635-П нет, поэтому в данном случае для примера мы выбрали произвольный символ ОФР из указанного раздела. Бухгалтер при заполнении настройки определяет нужный символ ОФР самостоятельно!

Алгоритм открытия лицевых счетов по символам ОФР уже был рассмотрен в предыдущих материалах. Кратко напомним:

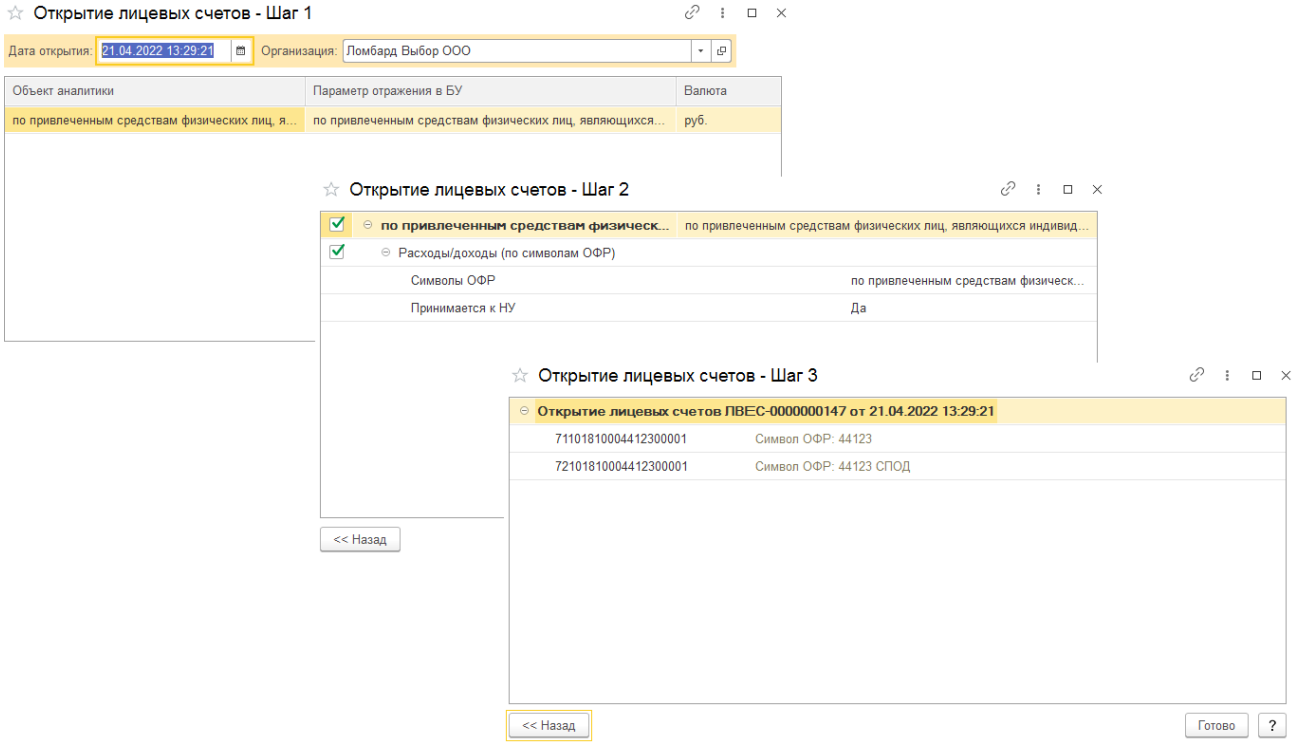
Проверить, открыт ли лицевой счет по выбранному в статье доходов и расходов символу ОФР можно по команде **Лицевые счета – Используемые лицевые счета**:



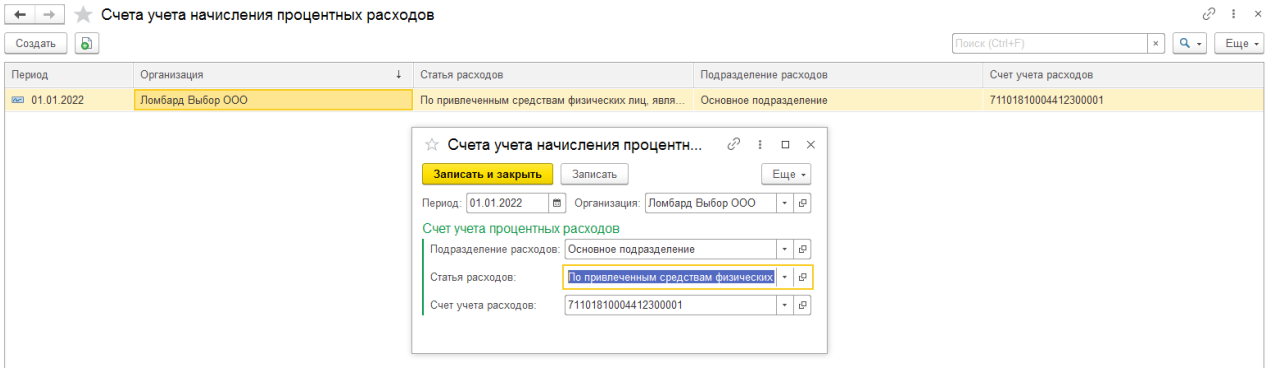
В данном случае список открытых счетов пуст. Поэтому необходимо «провалиться» в карточку символа ОФР и выполнить открытие лицевых счетов по команде **Лицевые счета – Открыть лицевые счета**.



Далее необходимо последовательно пройти все шаги обработки по открытию лицевых счетов.



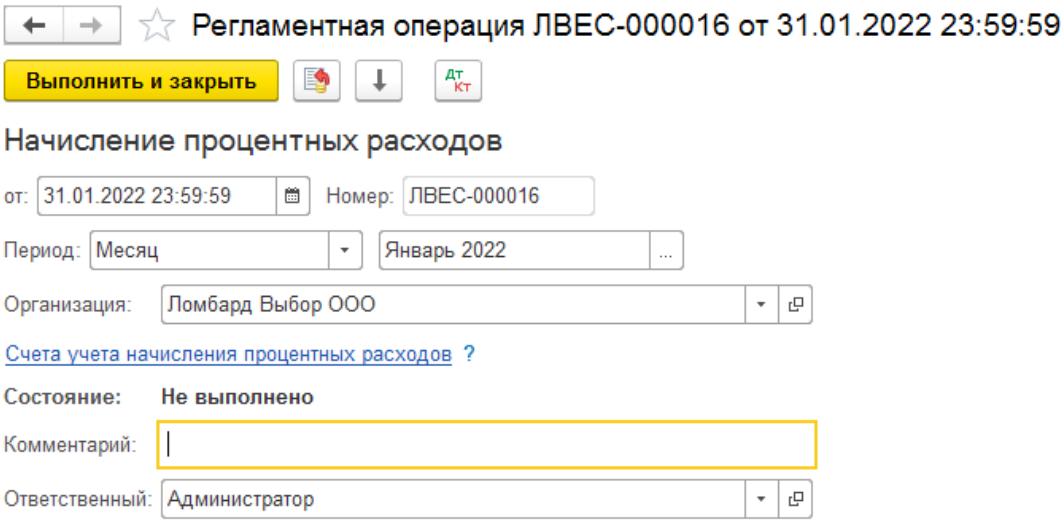
Вернемся к заполнению счетов учета расходов. Если счета открыты правильно – при выборе статьи доходов и расходов автоматически заполнится счет учета расходов.



Завершите настройку по кнопке **Записать и закрыть** .

6.2. Выполнение регламентной операции

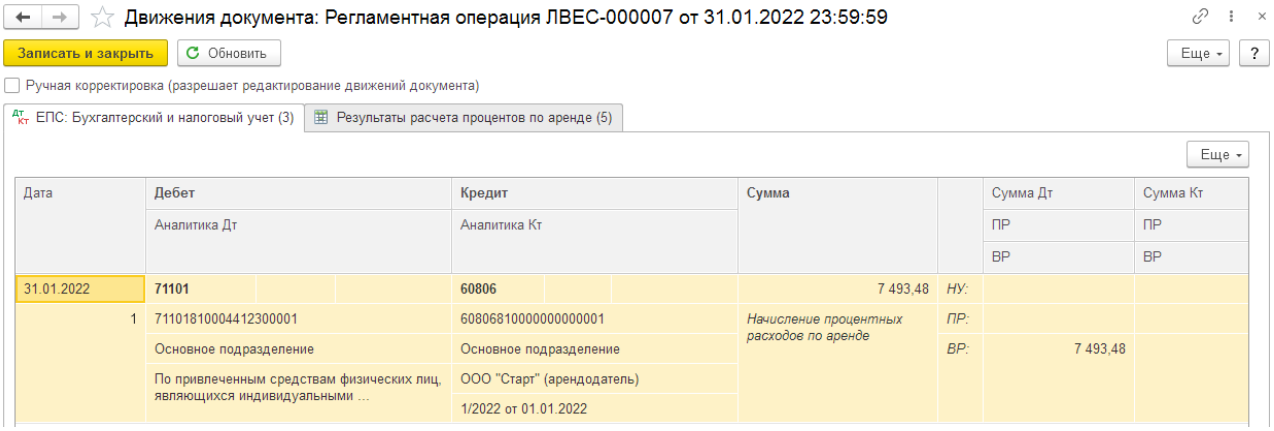
Начисление процентных расходов выполняется ежемесячно на конец месяца с помощью регламентной операции Начисление процентных расходов (**ОС и НМА – Аренда (лизинг) ФСБУ 25 – Начисление процентных расходов**).



Перед выполнением операции убедитесь в корректности заполнения счетов учета начисления процентных расходов. Это можно сделать непосредственно из документа по ссылке Счета учета начисления процентных расходов .

Движения документа

По кнопке [Дт Кт] посмотрите результат проведения документа.



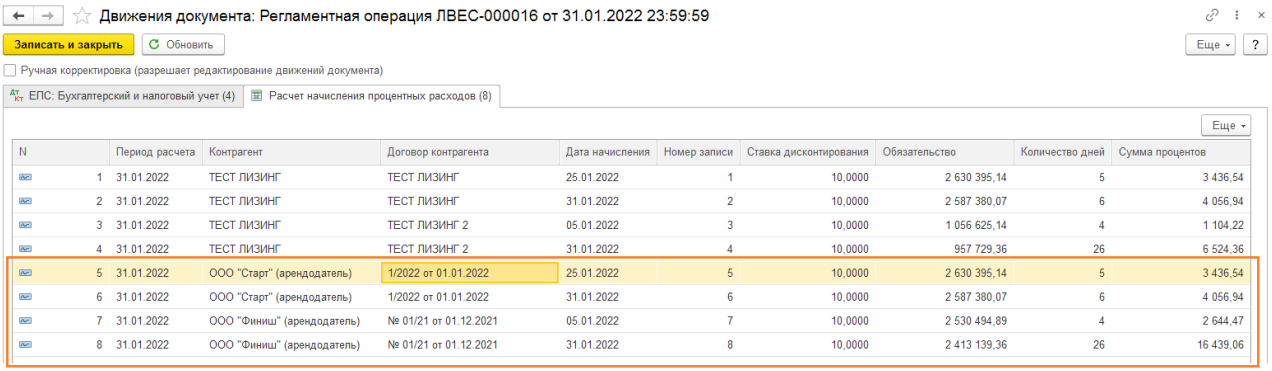
Сформировались проводки по начислению арендных платежей по ОА:

Дебет 71101 «Процентные расходы» по лицевому счету и статье расходов, которые указаны в **счетах учета начисления процентных расходов**,

Кредит 60806 «Арендные обязательства»

на сумму процентных расходов текущего месяца согласно графику процентных расходов, который был рассчитан при проведении документа поступления в аренду.

На вкладке **Расчет начисления процентных расходов** можно увидеть более подробную информацию о том, каким образом были рассчитаны суммы в проводках.



N	Период расчета	Контрагент	Договор контрагента	Дата начисления	Номер записи	Ставка дисконтирования	Обязательство	Количество дней	Сумма процентов
1	31.01.2022	ТЕСТ ЛИЗИНГ	ТЕСТ ЛИЗИНГ	25.01.2022	1	10,0000	2 630 395,14	5	3 436,54
2	31.01.2022	ТЕСТ ЛИЗИНГ	ТЕСТ ЛИЗИНГ	31.01.2022	2	10,0000	2 587 380,07	6	4 056,94
3	31.01.2022	ТЕСТ ЛИЗИНГ	ТЕСТ ЛИЗИНГ 2	05.01.2022	3	10,0000	1 056 625,14	4	1 104,22
4	31.01.2022	ТЕСТ ЛИЗИНГ	ТЕСТ ЛИЗИНГ 2	31.01.2022	4	10,0000	957 729,36	26	6 524,36
5	31.01.2022	ООО "Старт" (арендодатель)	1/2022 от 01.01.2022	25.01.2022	5	10,0000	2 630 395,14	5	3 436,54
6	31.01.2022	ООО "Старт" (арендодатель)	1/2022 от 01.01.2022	31.01.2022	6	10,0000	2 587 380,07	6	4 056,94
7	31.01.2022	ООО "Финиш" (арендодатель)	№ 01/21 от 01.12.2021	05.01.2022	7	10,0000	2 530 494,89	4	2 644,47
8	31.01.2022	ООО "Финиш" (арендодатель)	№ 01/21 от 01.12.2021	31.01.2022	8	10,0000	2 413 139,36	26	16 439,06

Налоговый учет

Для целей учета по налогу на прибыль суммы регламентной операции **не отражаются**.

6.3. Карточка счета 60806

Карточка счета 60806 за Январь 2022 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: 01.01.2022 – 31.01.2022 ... Счет: 60806 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60806 за Январь 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

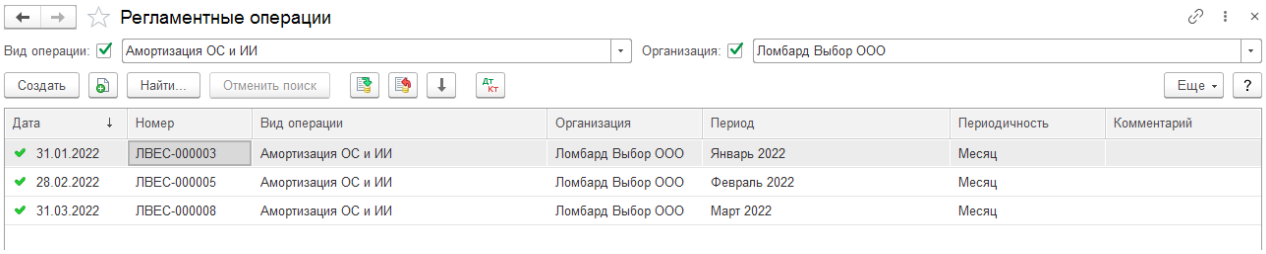
Отбор: Договоры Равно "1/2022 от 01.01.2022"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
Сальдо на начало									0,00
20.01.2022	Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000005 от 20.01.2022 19:00:30 Поступление в аренду	Основное подразделение Производственное помещение (в аренде)	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 1/2022 от 01.01.2022	60807		60806	2 630 395,14	К	2 630 395,14
25.01.2022	Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000013 от 25.01.2022 13:00:01 Арендная плата за январь 2022 по вх.д. от	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 1/2022 от 01.01.2022	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 1/2022 от 01.01.2022 Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000013 от 25.01.2022 13:00:01	60806	46 451,61	60311		К	2 583 943,53
31.01.2022	Регламентная операция ЛВЕС-000016 от 31.01.2022 23:59:59 Начисление процентных расходов	Основное подразделение По привлеченным средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями (44123)	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 1/2022 от 01.01.2022	71101		60806	7 493,48	К	2 591 437,01
Обороты за период и сальдо на конец					**46 451,61**		**2 637 888,62**	**К**	**2 591 437,01**

Таким образом, остаток КТ на счете 60806 увеличился на сумму начисленных процентов.

7. НАЧИСЛЕНИЕ АМОРТИЗАЦИИ ППА

Ежемесячно с помощью регламентной операции **Амортизация ОС и ИИ** (**ОС и НМА – Амортизация ОС – Амортизация ОС и ИИ**) происходит начисление амортизации по ППА.



Начисление амортизации происходит стандартным способом, начиная со дня принятия к учету ППА. Более подробно механизм расчета амортизации был рассмотрен в рамках вебинара по основным средствам, поэтому подробно рассматривать его мы не будем.

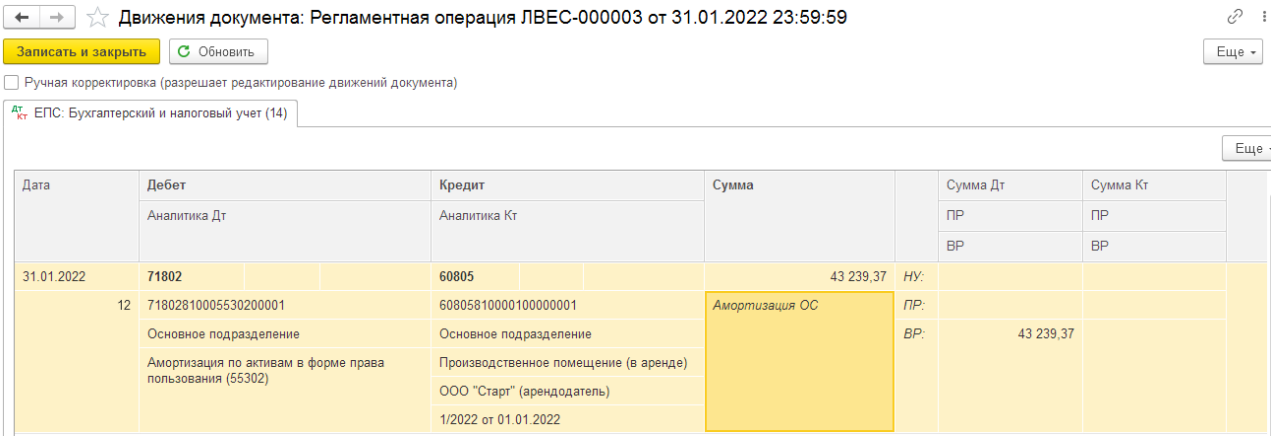
Движения документа

В результате проведения документа формируется проводка:

Дебет 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности»

Кредит 60805 «Амортизация основных средств, полученных в финансовую аренду»

на сумму начисленной суммы амортизации.



Налоговый учет

Для целей учета по налогу на прибыль суммы начисленной амортизации **не отражаются**, т.к. по НУ амортизация не признается в расходах.

Карточка счета 60805

Карточка счета 60805 за Январь 2022 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: 01.01.2022 – 31.01.2022 Счет: 60805 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60805 за Январь 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

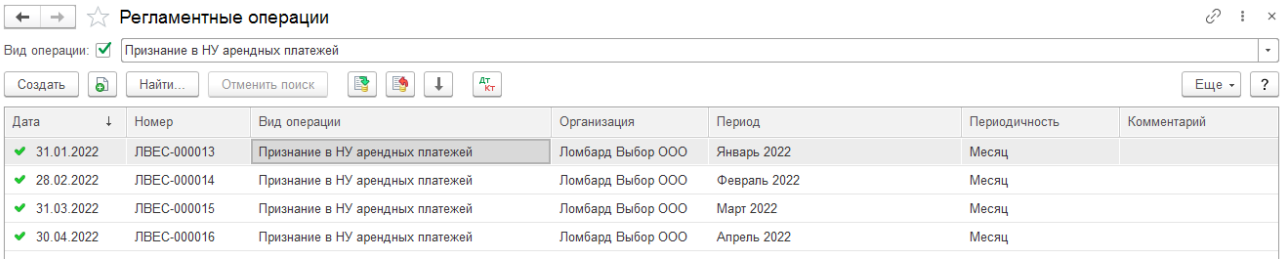
Отбор: Основные средства Равно "Производственное помещение (в аренде)"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
Сальдо на начало									0,00
31.01.2022	Регламентная операция ЛВЕС-000003 от 31.01.2022 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация по активам в форме права пользования	Основное подразделение Производственное помещение (в аренде) ООО "Старт" (арендодатель) 1/2022 от 01.01.2022	71802		60805	43 239,37	К	43 239,37
Обороты за период и сальдо на конец					**0,00**		**43 239,37**	**К**	**43 239,37**

Таким образом, на счете 60805 образовался КТ остаток на сумму начисленной амортизации.

8. ПРИЗНАНИЕ В НУ АРЕНДНЫХ ПЛАТЕЖЕЙ

Расходы по арендным платежам независимо от факта оплаты отражаются в налоговом учете на последнее число месяца с помощью регламентной операции **Признание в НУ арендных платежей (ОС и НМА – Аренда (лизинг) ФСБУ 25 – Признание в НУ арендных платежей)**.



Дата	Номер	Вид операции	Организация	Период	Периодичность	Комментарий
31.01.2022	ЛВЕС-000013	Признание в НУ арендных платежей	Ломбард Выбор ООО	Январь 2022	Месяц	
28.02.2022	ЛВЕС-000014	Признание в НУ арендных платежей	Ломбард Выбор ООО	Февраль 2022	Месяц	
31.03.2022	ЛВЕС-000015	Признание в НУ арендных платежей	Ломбард Выбор ООО	Март 2022	Месяц	
30.04.2022	ЛВЕС-000016	Признание в НУ арендных платежей	Ломбард Выбор ООО	Апрель 2022	Месяц	

Сумма расходов **определяется программой автоматически** по сумме проводок по НУ: **Дт 60806 Кт 60311/60312** за указанный месяц. Для этого, должен быть введен на дату платежа согласно графику платежей документ Поступление товаров и услуг – Услуги аренды (лизинга).

ВАЖНО!

Для корректного отражения расходов в налоговом учете необходимо убедиться, при принятии к учету ППА с помощью документа Принятие к учету ОС и ИИ на вкладке **Налоговый учет** был установлен корректный Способ начисления расходов.

Движения документа

В результате проведения документа автоматически формируется проводка по налоговому учету:

Дебет 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности» (лицевой счет, указанный в способе начисления расходов)

Кредит 608.К «Корректировка стоимости арендованного имущества по НУ»

на сумму арендного платежа по НУ.

Движения документа: Регламентная операция (ЕПС) ЛВЕС-000013 от 31.01.2022 23:59:59

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Расчет расходов по аренде (3)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
31.01.2022	71802	608.К		НУ:	46 451,61	46 451,61
1	71802810005540100000		Признание в расходах по НУ арендных платежей	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	-46 451,61	-46 451,61
	Арендная плата	Производственное помещение (в аренде)				
		ООО "Старт" (арендодатель)				
		1/2022 от 01.01.2022				

Обратите внимание, что операция отражается только в налоговом учете, поэтому сумма проводки по бухгалтерскому учету нулевая.

На вкладке **Расчет расходов по аренде** можно просмотреть более детальную информацию о расчетах.

Движения документа: Регламентная операция (ЕПС) ЛВЕС-000013 от 31.01.2022 23:59:59

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Расчет расходов по аренде (3)

Еще

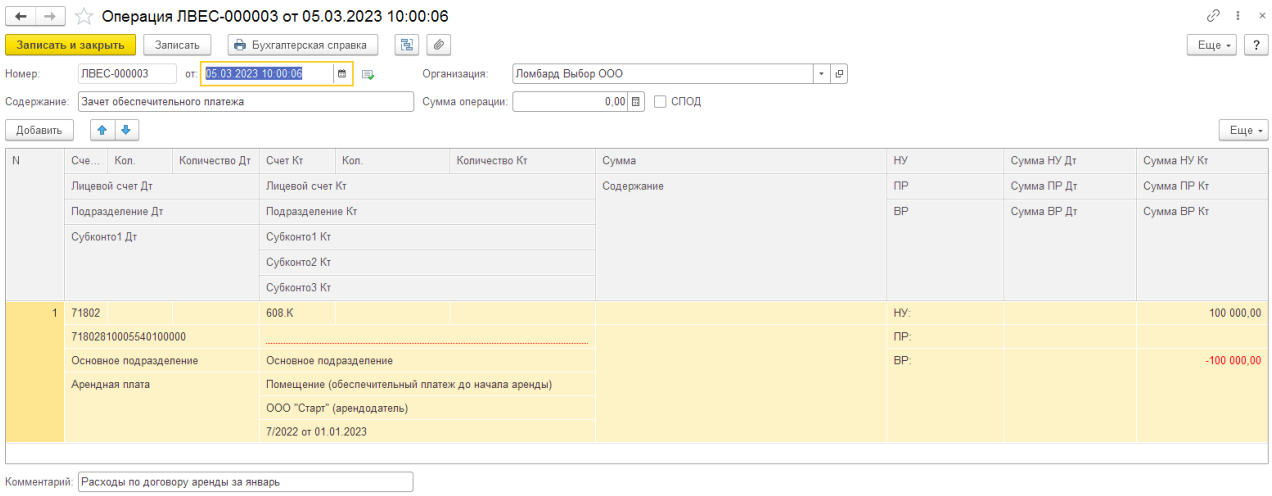
N	Период расчета	Основное средство	Контрагент	Договор контрагента	Амортизация БУ	Амортизация НУ	Амортизация ВР	Амортизация ПР	Сумма платежа без НДС	Сумма платежа НУ
1	31.01.2022	Производственное...	ООО "Старт" (арен...	1/2022 от 01.01.2022	39 636,09		39 636,09		46 451,61	46 451,61
2	31.01.2022	Помещение на ул....	ООО "Финиш" (ар...	№ 01/21 от 01.12.2...	107 833,59		107 833,59			
3	31.01.2022	Автомобиль BMW ...	ООО "Лизинг"	1 от 25.01.2022 (д...	6 849,32		6 849,32			

ВАЖНО!

Обратите внимание на изменения в учете НДС по договорам аренды с 2023 года (раздел 15. Пример 7. Изменения в учете НДС по договорам аренды с 2023 года).

Признание в НУ арендных платежей с помощью документа Операции, введенные вручную

Возможен еще один вариант отражения расходов по договорам аренды в НУ – ручными проводками с помощью документа **Операции, введенные вручную** (**Операции – Бухгалтерский учет – Операции, введенные вручную**).



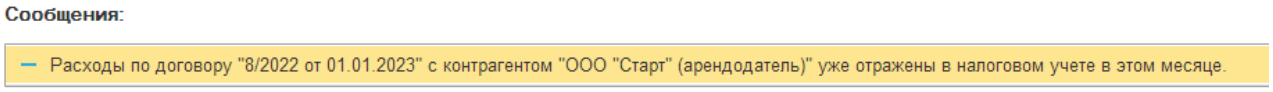
Это может потребоваться в исключительных ситуациях, когда в расходах по НУ необходимо отразить сумму, отличающуюся от общей суммы арендных платежей за месяц. Например, в ситуации, когда необходимо зачесть в расходах НУ авансовый платеж, который фактически был уплачен в другом месяце.

> ВАЖНО!
>
> В данном случае **необходимо заполнять только поля: НУ, ВР**.
>
> Поле **Сумма заполнять не требуется**, т.к. операция отражается только в налоговом учете.

При выполнении регламентной операции Признание в НУ арендных платежей **программа отслеживает проводки по счету 608.К.**

В таком случае, если проводки по счету 608.К в этом месяце уже были, то при выполнении регламентной операции проводки по этому объекту учета сформированы не будут (**даже если общая сумма проводки по счету 608.К отличается от фактической стоимости платежей, отраженной по счету 60806**).

При проведении регламентной операции будет выведено служебное сообщение для пользователя. Сообщение не является ошибкой и выводится справочно.



9. РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕДЕНИЯ ОПЕРАЦИЙ ПО ОТЧЕТУ КАРТОЧКА СЧЕТА

В рамках демонстрационного примера №1 мы ввели в программу **будущим числом** документы оплаты арендных платежей, регламентные операции по начислению процентных расходов, признанию арендных платежей в НУ и амортизации по ППА.

ВАЖНО!

Обращаем ваше внимание, что ввод документов будущим числом в рабочую базу является **недопустимым действием** и может привести к серьезным ошибкам в работе программы!

Рассмотрим итоги проведения этих операций с помощью отчета Карточка счета.

Карточка счета 60806

Карточка счета 60806 за Январь 2022 г. - Январь 2024 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: 01.01.2022 – 31.01.2024 ... Счет: 60806 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60806 за Январь 2022 г. - Январь 2024 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Договоры Равно "1/2022 от 01.01.2022"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
Сальдо на начало									0,00
20.01.2022	Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000005 от 20.01.2022 19:00:30 Поступление в аренду	Основное подразделение Производственное помещение (в аренде)	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 1/2022 от 01.01.2022	60807		60806	2 630 395,14	К	2 630 395,14
25.01.2022	Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000013 от 25.01.2022 13:00:01 Арендная плата за январь 2022 по вх.д. от	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 1/2022 от 01.01.2022	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 1/2022 от 01.01.2022 Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000013 от 25.01.2022 13:00:01	60806	46 451,61	60311		К	2 583 943,53
31.01.2022	Регламентная операция ЛВЕС-000016 от 31.01.2022 23:59:59 Начисление процентных расходов	Основное подразделение По привлеченным средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями (44123)	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 1/2022 от 01.01.2022	71101		60806	7 493,48	К	2 591 437,01
05.02.2022	Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000014 от 05.02.2022 12:00:00 Арендная плата за февраль 2022 г. по вх.д. от	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 1/2022 от 01.01.2022	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 1/2022 от 01.01.2022 Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000014 от 05.02.2022 12:00:00	60806	120 000,00	60311		К	2 471 437,01
28.02.2022	Регламентная операция ЛВЕС-000019 от 28.02.2022 23:59:59 Начисление процентных расходов	Основное подразделение По привлеченным средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями (44123)	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 1/2022 от 01.01.2022	71101		60806	18 293,77	К	2 489 730,78

Арендная плата январь 2022

Начисление процентных расходов январь 2022

Арендная плата февраль 2022

Начисление процентных расходов февраль 2022

...

05.12.2023	Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000024 от 05.12.2023 12:00:01 Арендная плата за декабрь 2023 г. по вх.д. от	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 1/2022 от 01.01.2022	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 1/2022 от 01.01.2022 Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000024 от 05.12.2023 12:00:01	60806	120 000,00	60311		К	72 703,67
31.12.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000012 от 31.12.2023 23:59:59 Начисление процентных расходов	Основное подразделение По привлеченным средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями (44123)	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 1/2022 от 01.01.2022	71101		60806	748,76	К	73 452,43
05.01.2024	Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000002 от 05.01.2024 12:00:00 Арендная плата за январь 2024 г. по вх.д. от	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 1/2022 от 01.01.2022	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 1/2022 от 01.01.2022 Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000002 от 05.01.2024 12:00:00	60806	73 548,39	60311		К	-95,96
31.01.2024	Регламентная операция ЛВЕС-000001 от 31.01.2024 23:59:59 Начисление процентных расходов	Основное подразделение По привлеченным средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями (44123)	<...> ООО "Старт" (арендодатель) 1/2022 от 01.01.2022	71101		60806	95,96		
Обороты за период и сальдо на конец					**2 880 000,00**		**2 880 000,00**		**0,00**

Арендная плата декабрь 2023

Начисление процентных расходов декабрь 2023

Аредная плата январь 2024

Начисление процентных расходов январь 2024

Из карточки счета 60806 видно, что до окончания срока аренды **остаток на счете 60806** будет **уменьшаться на сумму арендных платежей** (признанных с помощью документа **Поступление товаров и услуг**) и **увеличиваться на сумму начисленных процентных расходов** с помощью регламентной операции **Начисление процентных расходов**.

Последний платеж согласно графику платежей 05.01.2024, последнее начисление процентных расходов 30.01.2024.

Итоговый остаток на счете равен 0.

При этом в БУ **на счете 71101 отразится сумма расходов, равная общей сумме процентных расходов** согласно графику платежей - 294 604,86 руб.**,** признанных с помощью регламентной операции **Начисление процентных расходов.**

Карточка счета 60805

Карточка счета 60805 за Январь 2022 г. - Декабрь 2024 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: 01.01.2022 – 31.12.2024 Счет: 60805 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60805 за Январь 2022 г. - Декабрь 2024 г.

Отбор: Основные средства Равно "Производственное помещение (в аренде)"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет Счет	Дебет	Кредит Счет	Кредит		Текущее сальдо
Сальдо на начало				БУ						0,00
				НУ						0,00
				ПР						0,00
				ВР						0,00
31.01.2022	Регламентная операция (ЕПС) ЛВЕС-000003 от 31.01.2022 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация по активам в форме права пользования	Основное подразделение Производственное помещение (в аренде) ООО "Старт" (арендодатель) 1/2022 от 01.01.2022	БУ	71802		60805	43 239,37	К	43 239,37
				НУ						
				ПР						
				ВР						
28.02.2022	Регламентная операция (ЕПС) ЛВЕС-000005 от 28.02.2022 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация по активам в форме права пользования	Основное подразделение Производственное помещение (в аренде) ООО "Старт" (арендодатель) 1/2022 от 01.01.2022	БУ	71802		60805	100 891,87	К	144 131,24
				НУ						
				ПР						
				ВР						
31.03.2022	Регламентная операция (ЕПС) ЛВЕС-000008 от 31.03.2022 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация по активам в форме права пользования	Основное подразделение Производственное помещение (в аренде) ООО "Старт" (арендодатель) 1/2022 от 01.01.2022	БУ	71802		60805	111 701,71	К	255 832,95
				НУ						
				ПР						
				ВР						
...										
31.12.2023	Регламентная операция (ЕПС) ЛВЕС-000036 от 31.12.2023 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация по активам в форме права пользования	Основное подразделение Производственное помещение (в аренде) ООО "Старт" (арендодатель) 1/2022 от 01.01.2022	БУ	71802		60805	111 701,71	К	2 561 932,78
				НУ						
				ПР						
				ВР						
31.01.2024	Регламентная операция (ЕПС) ЛВЕС-000003 от 31.01.2024 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация по активам в форме права пользования	Основное подразделение Производственное помещение (в аренде) ООО "Старт" (арендодатель) 1/2022 от 01.01.2022	БУ	71802		60805	68 462,36	К	2 630 395,14
				НУ						
				ПР						
				ВР						
Обороты за период и сальдо на конец				**БУ**		**0,00**		**2 630 395,14**	**К**	**2 630 395,14**
				НУ		**0,00**		**0,00**		**0,00**
				ПР		**0,00**		**0,00**		**0,00**
				ВР		**0,00**		**0,00**		**0,00**

Начисление амортизации за Январь 2022

Начисление амортизации за Февраль 2022

Начисление амортизации за Март 2022

Начисление амортизации за Январь 2022

Из карточки счета 60805 видно, что до окончания срока начисления амортизации остаток на счете 60805 **будет увеличиваться на сумму** начисленной амортизации с помощью регламентной операции **Начисление амортизации ОС**. Обратите внимание, **что расходы по амортизации не признаются в налоговом учете.**

При этом в БУ **на счете 71802 отразится сумма расходов, равная общей сумме начисленной амортизации (которая равна приведенной стоимости обязательства) -** 2 630 395,14 руб.

Карточка счета 608.К

Карточка счета 608.К за Январь 2022 г. - Январь 2024 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: 01.01.2022 – 31.01.2024 ... Счет: 608.К Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 608.К за Январь 2022 г. - Январь 2024 г.

Отбор: Основные средства Равно "Производственное помещение (в аренде)"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет Счет	Дебет	Кредит Счет	Кредит	Текущее сальдо
Сальдо на начало				БУ					0,00
				НУ					0,00
				ПР					0,00
				ВР					0,00
20.01.2022	Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000011 от 20.01.2022 21:00:00 Принят к учету объект ОС по НУ	Основное подразделение Производственное помещение (в аренде) ООО "Старт" (арендодатель) 1/2022 от 01.01.2022	Основное подразделение Производственное помещение (в аренде)	БУ	608.К		60807		
				НУ		2 880 000,00			Д 2 880 000,00
				ПР			Первоначальное признание		
				ВР		-2 880 000,00			Д -2 880 000,00
31.01.2022	Регламентная операция (ЕПС) ЛВЕС-000030 от 31.01.2022 23:59:59 Признание в расходах по НУ арендных платежей	Основное подразделение Арендная плата	Основное подразделение Производственное помещение (в аренде) ООО "Старт" (арендодатель) 1/2022 от 01.01.2022	БУ	71802		608.К		
				НУ				46 451,61	Д 2 833 548,39
				ПР			Зачет в НУ арендного платежа за Январь 2022		
				ВР				-46 451,61	Д -2 833 548,39
28.02.2022	Регламентная операция (ЕПС) ЛВЕС-000031 от 28.02.2022 23:59:59 Признание в расходах по НУ арендных платежей	Основное подразделение Арендная плата	Основное подразделение Производственное помещение (в аренде) ООО "Старт" (арендодатель) 1/2022 от 01.01.2022	БУ	71802		608.К		
				НУ				120 000,00	Д 2 713 548,39
				ПР			Зачет в НУ арендного платежа за Февраль 2022		
				ВР				-120 000,00	Д -2 713 548,39
...									
31.12.2023	Регламентная операция (ЕПС) ЛВЕС-000024 от 31.12.2023 23:59:59 Признание в расходах по НУ арендных платежей	Основное подразделение Арендная плата	Основное подразделение Производственное помещение (в аренде) ООО "Старт" (арендодатель) 1/2022 от 01.01.2022	БУ	71802		608.К		
				НУ				120 000,00	Д 73 548,39
				ПР					
				ВР				-120 000,00	Д -73 548,39
31.01.2024	Регламентная операция (ЕПС) ЛВЕС-000002 от 31.01.2024 23:59:59 Признание в расходах по НУ арендных платежей	Основное подразделение Арендная плата	Основное подразделение Производственное помещение (в аренде) ООО "Старт" (арендодатель) 1/2022 от 01.01.2022	БУ	71802		608.К		
				НУ				73 548,39	
				ПР			Зачет в НУ арендного платежа за Январь 2024		
				ВР				-73 548,39	
Обороты за период и сальдо на конец				**БУ**		**0,00**		**0,00**	**0,00**
				НУ		**2 880 000,00**		**2 880 000,00**	**0,00**
				ПР		**0,00**		**0,00**	**0,00**
				ВР		**-2 880 000,00**		**-2 880 000,00**	**0,00**

Из карточки счета 608.К видно, что до окончания срока аренды **остаток на счете 608.К** будет **уменьшаться на сумму арендных платежей,** признанных с помощью регламентной операции **Признание арендных платежей в НУ**.

При этом в НУ **на счете 71802 отразится сумма расходов, равная общей сумме арендных платежей** согласно графику платежей – 2 880 000 руб.

ВАЖНО!

Обратите внимание, что именно эта **сумма расходов в НУ по счету 71802** в конечном итоге будет отображаться **в декларации по налогу на прибыль**. Поэтому требуется внимательно контролировать остатки и обороты на этом счете!

10. ПРЕКРАЩЕНИЕ ДОГОВОРА АРЕНДЫ ПО ОКОНЧАНИИ СРОКА ДОГОВОРА

Рассмотрим алгоритм действий при прекращении договора аренды по примеру, рассмотренному выше.

ВАЖНО!

Обратите внимание, что в данном случае мы рассматриваем пример прекращения договора только **по окончанию договора**.

Досрочное расторжение договора аренды рассмотрено далее.

Согласно 635-П:

«Прекращение признания обязательства по договору аренды отражается бухгалтерской записью:

- Дебет счета N 60806 "Арендные обязательства"
- Кредит счета N 61209 "Выбытие (реализация) имущества".

Выбытие базового актива в сумме балансовой стоимости отражается бухгалтерской записью:

- Дебет счета N 61209 "Выбытие (реализация) имущества"
- Кредит счета N 60804 "Имущество, полученное в финансовую аренду".

Списание накопленной амортизации, начисленной на базовый актив, отражается бухгалтерской записью:

- Дебет счета N 60805 "Амортизация основных средств, полученных в финансовую аренду"
- Кредит счета N 61209 "Выбытие (реализация) имущества".

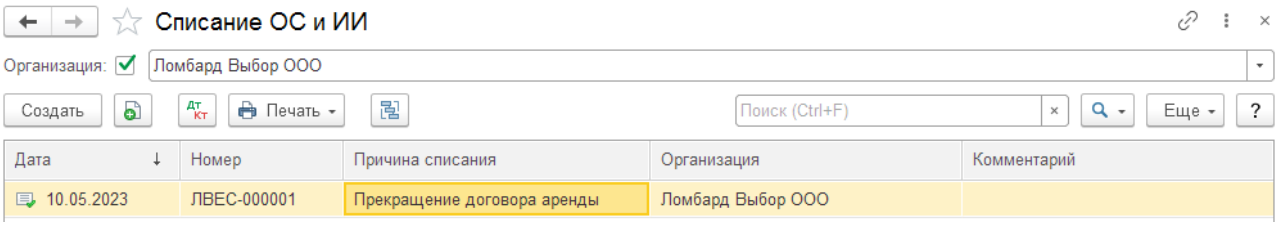
Финансовый результат по прекращению признания договора аренды отражается бухгалтерской записью:

- Дебет счета N 71702 "Расходы по другим операциям" (в ОФР по символу 53805 "Прочие расходы арендатора по договорам аренды")
- Кредит счета N 61209 "Выбытие (реализация) имущества"

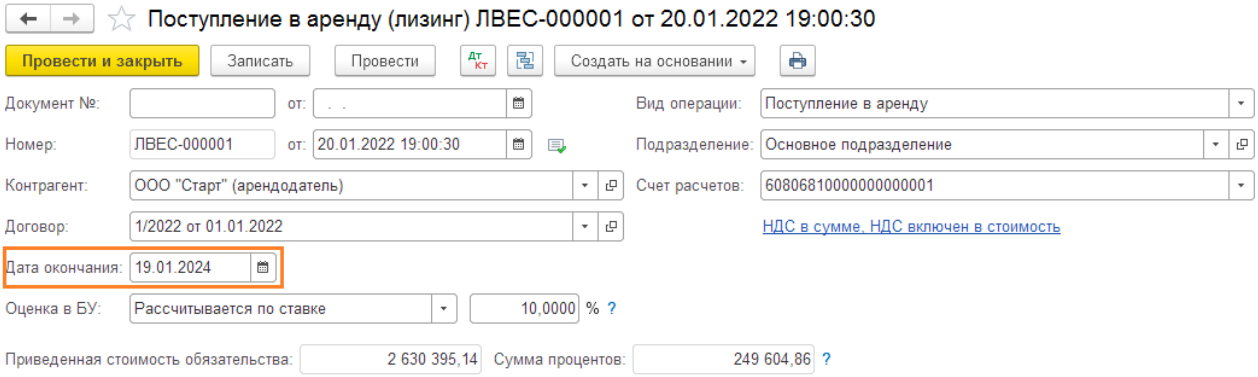
или

- Дебет счета N 61209 "Выбытие (реализация) имущества"
- Кредит счета N 71701 "Доходы по другим операциям" (в ОФР по символу 52304 "Прочие доходы арендатора по договорам аренды").»

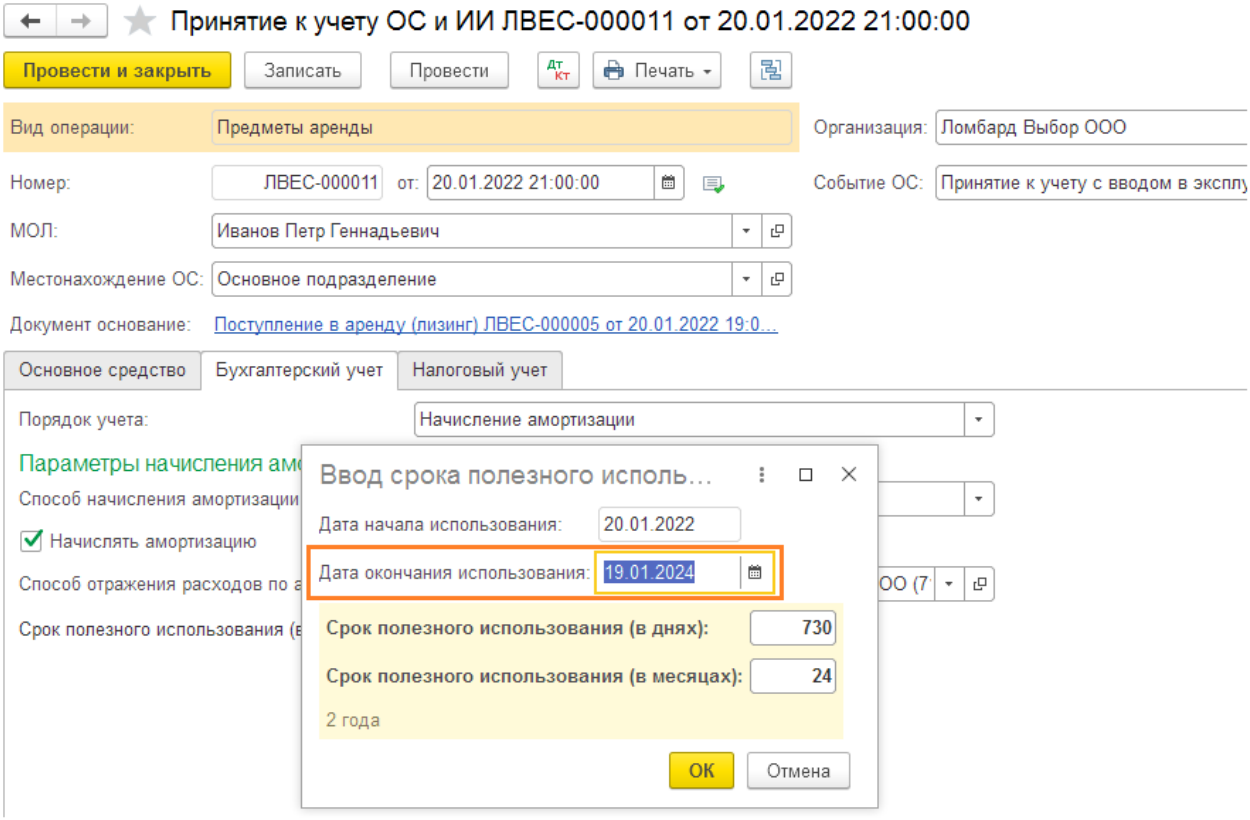
Прекращение договора аренды в программе отражается с помощью документа **Списание ОС и ИИ (ОС и НМА – Выбытие основных средств – Списание ОС и ИИ)**.



Согласно условиям примера договор заканчивает 19.01.2024 (дата окончания установлена в документе Поступление в аренду).



Срок начисления амортизации установлен также на дату 19.01.2024 (срок полезного использования был установлен в документе Принятие к учету ОС).



Таким образом, создадим документ Списание ОС на дату 19.01.2024.

ВАЖНО!

Внимательно проверяйте корректность даты создания документа **Списание ОС**, т.к. это влияет на расчет амортизации.

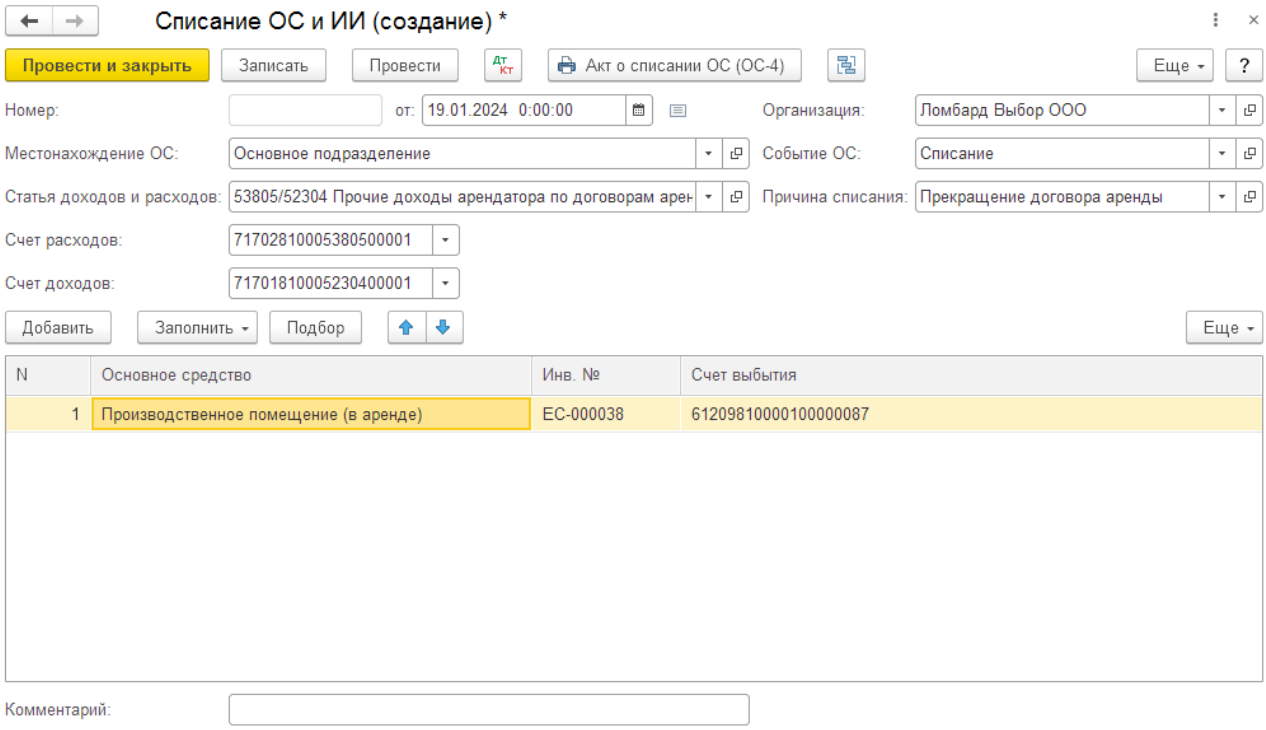
Если дата документа списания будет раньше даты окончания начисления амортизации, это приведет к учетным ошибкам: амортизация будет рассчитана не полностью.

Создадим документ и заполним основные данные.

- **Местонахождение ОС** – текущее подразделение учета предмета аренды.
- **Событие ОС и Причины списания** – служебные реквизиты для управленческого учета
- **Статья доходов и расходов** – статья для отражения доходов и расходов по финансовому результату от операции.
- **Счет расходов/Счет доходов** – подставляется автоматически при выборе статьи доходов и расходов.

ВАЖНО!

Обратите внимание, выбор нужной статьи доходов и расходов, а также счетов доходов/расходов пользователь выполняет самостоятельно согласно требованиям нормативных документов.



В табличной части укажите **Основное средство**, при выборе которого автоматически подставляется **Счет выбытия (61209)**.

Движения документа

По кнопке посмотрите результат проведения документа.

Движения документа: Списание ОС и ИИ ЛВЕС-000001 от 19.01.2024 12:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (4) | Начисление амортизации ОС и ИИ (бухгалтерский учет) (1) | Расчет расходов по аренде (1) | События ОС и ИИ (1) | Состояния ОС и ИИ организаци

Дата		Дебет Аналитика Дт	Кредит Аналитика Кт	Сумма		Сумма Дт ПР ВР	Сумма Кт ПР ВР
19.01.2024	1	**71802** 71802810005530200001 Основное подразделение Амортизация по активам в форме права пользования (55302)	**60805** 60805810000100000001 Основное подразделение Производственное помещение (в аренде) ООО "Старт" (арендодатель) 1/2022 от 01.01.2022	68 462,36 *Амортизация*	НУ: ПР: ВР:	68 462,36	
19.01.2024	2	**60805** 60805810000100000001 Основное подразделение Производственное помещение (в аренде) ООО "Старт" (арендодатель) 1/2022 от 01.01.2022	**61209** 61209810000100000020 Основное подразделение Производственное помещение (в аренде)	2 630 395,14 *Списание ОС: Прекращение договора аренды*	НУ: ПР: ВР:		2 630 395,14
19.01.2024	3	**61209** 61209810000100000020 Основное подразделение Производственное помещение (в аренде)	**60804** 60804810000100000001 Основное подразделение Производственное помещение (в аренде) ООО "Старт" (арендодатель) 1/2022 от 01.01.2022	2 630 395,14 *Списание ОС: Прекращение договора аренды*	НУ: ПР: ВР:	2 630 395,14	
19.01.2024	4	**71802** 71802810005540100000 Основное подразделение Арендная плата	**608.К** Основное подразделение Производственное помещение (в аренде)	*Признание в расходах по НУ арендных платежей*	НУ: ПР: ВР:	73 548,39 -73 548,39	73 548,39 -73 548,39

В результате проведения сформировались проводки:

1. Начисление амортизации за период с начала месяца до дня выбытия (включая)
2. Списание накопленной амортизации, начисленной на базовый актив, отражается бухгалтерской записью
3. Выбытие базового актива в сумме балансовой стоимости
4. Отражение процентных расходов в НУ по служебному счету 608.К

Так как накопленная **сумма амортизации** на счете 60805 **равна балансовой стоимости ОС** на счете 60804, то счет 61209 полностью закрылся. Соответственно **финансовый результат операции равен 0**. Соответственно не проводок по начислению доходов или расходов не сформировалось.

Налоговый учет

Налоговой учет на счете 60804/60805 не ведется, поэтому проводки по НУ не сформированы.

По служебному счету 608.К была сформирована проводка по отражению арендного платежа, уплаченного 05.01.2024 в расходах НУ

ВАЖНО!

После закрытия договора аренды и выполнения регламентных операций в конце месяца требуется обязательно проверять итоговый остаток на всех счетах! Он должен быть равен 0.

11. ПРИМЕР 2. УЧЕТ ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНОГО ПЛАТЕЖА

Возможны 3 варианта учета обеспечительного платежа по договора аренды, в зависимости от сущности этого платежа:

- 1 Вариант. Обеспечительный платеж является **не возмещаемым** и уплачивается поставщику **до даты начала аренды**.
- 2 Вариант. Обеспечительный платеж является **не возмещаемым** и уплачивается поставщику **после даты начала аренды**.
- 3 Вариант. Обеспечительный платеж является **возмещаемым**.

Рассмотрим алгоритм учета обеспечительного платежа по договору аренды на примере:

- Помещение поступило в аренду 01.01.2023.
- Срок аренды до 30.04.2023.
- Сумма платежей по договору – 400 000 руб., выплачивается ежемесячно начиная с 05.01.2023 по 05.04.2023 по 100 000 руб.
- Была установлена ставка дисконтирования 10 %

Счет 608.А

Согласно 635-П и МСФО при расчете ОА учитываются только платежи, которые еще не уплачены, соответственно сумма обеспечительного платежа (аванса) не включается в ОА (60805).

При этом в ППА (60807) сумма обеспечительного платежа (аванса) включаются: проводка 60807 – 60312.

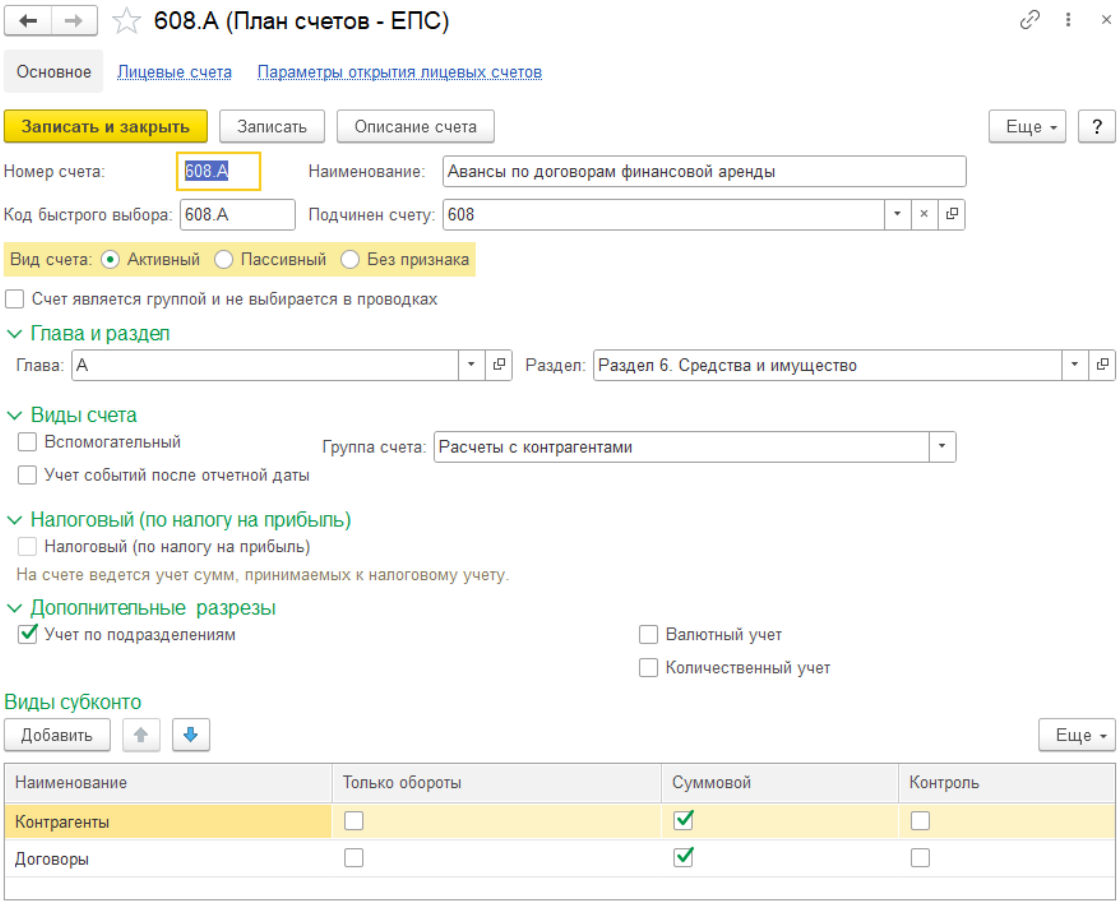
Таким образом, после включения обеспечительного платежа в ППА (проводка 60807 – 60312) его сумма больше не числится на счете 60312.

Из-за этого могут возникнуть проблемы при проведении сверки расчетов с контрагентом: остатка аванса на счете учета расчетов (60312) не числится, но сумма аванса должна отражаться при сверке расчетов.

Начиная с релиза 5.0.1.29 в план счетов добавлен новый служебный счет 608.А «Авансы по договорам финансовой аренды».

Примечание

Счет используется только для целей управленческого учета аванса, поэтому остатки по нему не учитываются при расчете показателей отчетности.



11.1. 1 Вариант. Обеспечительный платеж до начала аренды

До даты начала аренды уплачен обеспечительный платеж поставщику 100 000 руб. в счет последнего месяца аренды.

В таком случае обеспечительный платеж учитывается в программе по аналогии с авансом.

Рассмотрим порядок ввода документов в программе.

Уплата обеспечительного платежа поставщику

25.12.2023 введено платежное поручение на уплату обеспечительного платежа поставщику.

Списание с расчетного счета ЛВЕС-000011 от 25.12.2022 12:00:00

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

Вид операции: Оплата поставщику
Вх. номер:
Вх. дата:
Номер: ЛВЕС-000011 от: 25.12.2022 12:00:00
Банковский счет: 40702810748090010741, ПАО СБЕРБАНК
Получатель: ООО "Старт" (арендодатель)
Подразделение: Основное подразделение
Сумма: 100 000,00 руб. Разбить платеж
Счет учета: 20501810000000000000
Договор: 7/2022 от 01.01.2023
Счет расчетов: 60311810000000000029
Счет авансов: 60312810000000000029
Счет на оплату:
Погашение задолженности: Автоматически
Ставка НДС: Без НДС
Сумма НДС: 0,00
Статья ДДС:
Назначение платежа:
Оплата по договору 7/2022 от 01.01.2023
Сумма 100000-00
В т.ч. Без налога (НДС)
Подтверждено выпиской банка: Ввести платежное поручение
Комментарий: Обеспечительный платеж 25.12.2022 - 100 000 руб

Движения документа

Движения документа: Списание с расчетного счета ЛВЕС-000011 от 25.12.2022 12:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Еще

Дата	Дебет			Кредит			Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт			Аналитика Кт					ПР	ПР
									ВР	ВР
25.12.2022	60312	руб.	100 000,00	20501	руб.	100 000,00	100 000,00	НУ:		
1	60312810000000000029			20501810000000000000			Оплата по договору 7/2022 от 01.01.2023 по вх.д. от	ПР:		
	Основное подразделение			Основное подразделение				ВР:		
	ООО "Старт" (арендодатель)			40702810748090010741, ПАО СБЕРБАНК						
	7/2022 от 01.01.2023			<...>						
	Списание с расчетного счета ЛВЕС-00001...									

Поступление в аренду

01.01.2023 был оформлен документ Поступление в аренду.

Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000002 от 01.01.2023 10:00:01

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

Документ №: | от: . . Вид операции: Поступление в аренду

Номер: ЛВЕС-000002 от: 01.01.2023 10:00:01 Подразделение: Основное подразделение

Контрагент: ООО "Старт" (арендодатель) Счет расчетов: 60806810000000000008

Договор: 7/2022 от 01.01.2023 НДС сверху, НДС включен в стоимость

Дата окончания: 30.04.2023

Оценка в БУ: Рассчитывается по ставке 10,0000 % ?

Приведенная стоимость обязательства: 297 354,21 Сумма процентов: 2 645,79 ?

Предметы аренды | График платежей (400 000,00 руб. с 25.12.2022 по 05.03.2023)

Добавить | Еще

N	Предмет аренды	Сумма платежей	% НДС	НДС	Всего	Счет учета вложений	Счет НДС
1	Помещение (обеспечительный платеж до...	400 000,00	Без НДС		400 000,00	60807810000000000008	60310810000000000000

Счета начисления процентных расходов ? Всего: 400 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00 Всего платежей: 400 000,00 Аванс (в т.ч.): 100 000,00

Комментарий: Обеспечительный платеж 25.12.2022 - 100 000 руб

ВАЖНО!

В графике платежей укажите обеспечительный платеж в той сумме, в которой он был уплачен поставщику.

Т.к. дата платежа раньше договора аренды, то этот платеж будет автоматически определен программой как авансовый платеж, поэтому не будет учитываться при расчете приведенной стоимости обязательства.

Предметы аренды | График платежей (400 000,00 руб. с 25.12.2022 по 05.03.2023)

Отражать аванс на счете 608.А: ?

Заполнить график | Добавить | Поиск (Ctrl+F) | Еще

N	Дата платежа	Сумма платежа
1	25.12.2022	обеспечительный платеж (аванс) 100 000,00
2	05.01.2023	100 000,00
3	05.02.2023	100 000,00
4	05.03.2023	100 000,00

Счета начисления процентных расходов ? Всего: 400 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00 Всего платежей: 400 000,00 Аванс (в т.ч.): 100 000,00

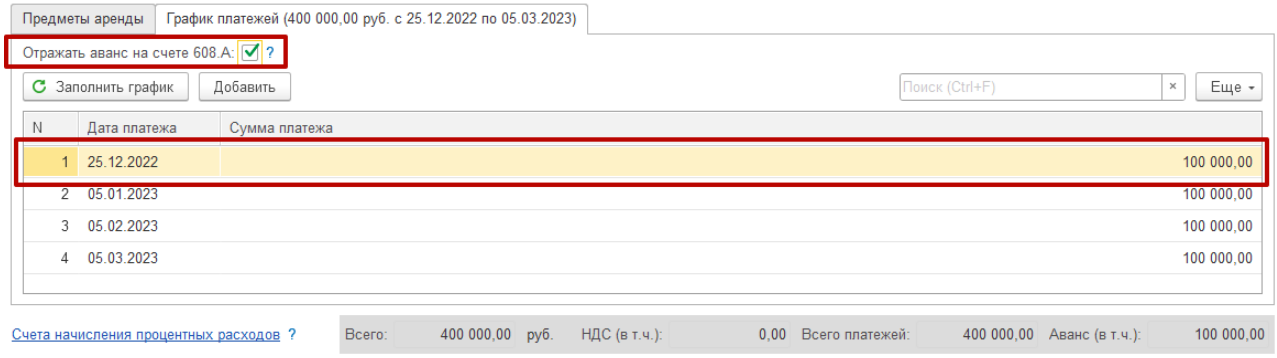
Таким образом:

- приведенная стоимость обязательства по аренде рассчиталась от суммы 300 000 руб. (без учета обеспечительного платежа) и составила 297 354,21 руб.

Начиная с релиза 5.0.1.29 на вкладку График платежей добавлен флаг **Отражать аванс на счете 608.А**.

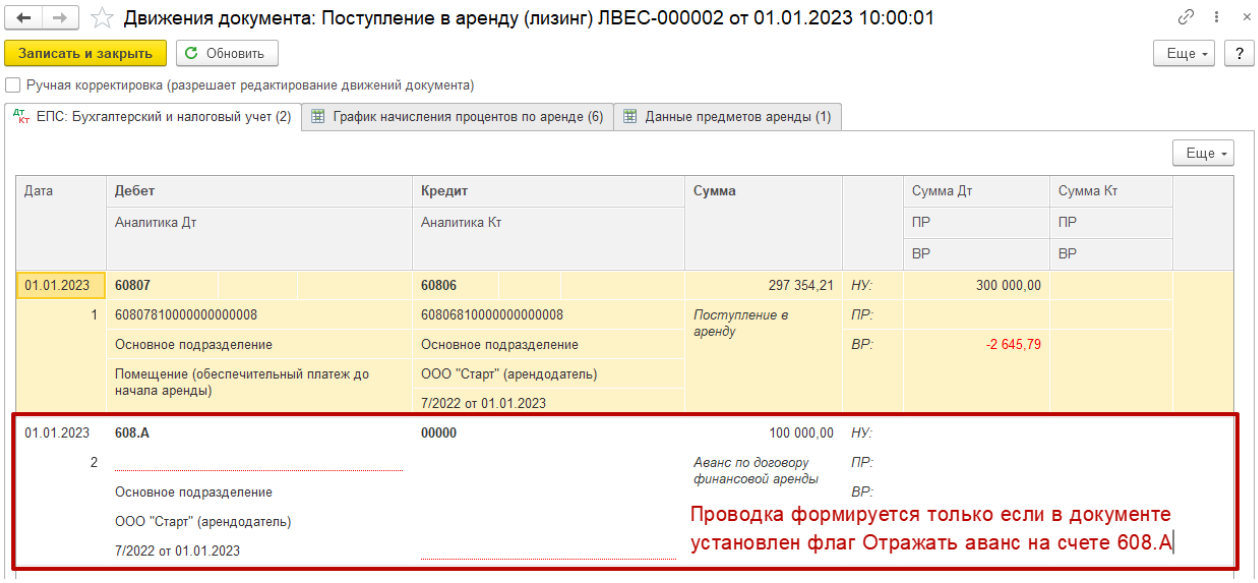
Примечание

Флаг выводится, только если в графике платежей указан обеспечительный платеж/аванс (платеж считается авансовым, если дата платежа меньше или равна дате документа Поступления в аренду).



Движения документа

Начиная с релиза 5.0.1.29 если в документе установлен флаг **Отражать аванс на счете 608.А,** при проведении документа будет сформирована дополнительная проводка на сумму авансового платежа.



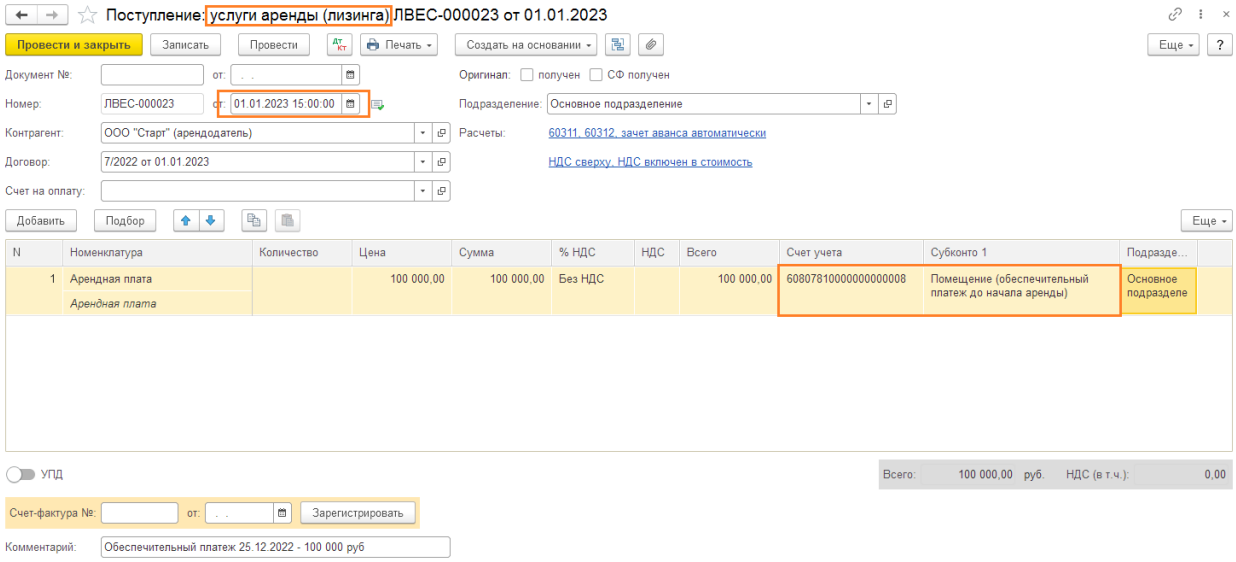
Проводка служебная и учитывается только для управленческого учета аванса арендодателю, поэтому корреспондирующий счет 00000.

Включение обеспечительного платежа в стоимость ППА

В результате проведения документа **Поступление в аренду** на счете учета вложений в ППА образовалась приведенная стоимость обязательства, рассчитанная относительно суммы без учета аванса.

Необходимо включить обеспечительный платеж в стоимость ППА на счете 60807.

Для этого воспользуемся документом **Поступление товаров и услуг** с видом операции **Услуги аренды (лизинга)**.



ВАЖНО!

Обратите внимание, что **дата поступления товаров и услуг должна быть позже документа Поступление в аренду (лизинг), но раньше документа Принятие к учету ОС**.

В данном случае сумму авансового платежа необходимо отнести на счет учета **60807 «Вложения в приобретение активов в форме права пользования»**.

Для этого предварительно создайте карточку основного средства и откройте по нему лицевые счета.

В документе в колонке **Счет учета** вручную выберите необходимый счет учета вложений, а также укажите основное средство в колонке **Субконто 1**.

Движения документа

При проведении документа будет сформирована проводка по зачету аванса на счете **60312** и отражению авансового платежа на счете **60807**.

Движения документа: Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000023 от 01.01.2023 15:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Еще

Дата	Дебет			Кредит			Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт			Аналитика Кт					ПР	ПР
									ВР	ВР
01.01.2023	60807			60312	руб.	100 000,00	100 000,00	НУ:	100 000,00	
1	60807810000000000008			60312810000000000029			Арендная плата по ех.д. от	ПР:		
	Основное подразделение			Основное подразделение				ВР:		
	Помещение (обеспечительный платеж до начала аренды)			ООО "Старт" (арендодатель)						
				7/2022 от 01.01.2023						
				Списание с расчетного счета ЛВЕС-000011 от 25.12.2022 12:00:00						

Ввод в эксплуатацию актива в форме права пользования

В этот же день (после проведения документа Поступление в аренду и документа Поступление товаров и услуг) был введен в эксплуатацию актив в форме права пользования.

Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000002 от 01.01.2023 20:00:00

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

Вид операции: Предметы аренды
Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию
Номер: ЛВЕС-000002 от: 01.01.2023 20:00:00
МОЛ: Семенов Андрей Викторович
Местонахождение ОС: Основное подразделение
Документ основание: Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000002 от 01.01.2023 10:0...

Основное средство | Бухгалтерский учет | Налоговый учет

Контрагент: ООО "Старт" (арендодатель)
Договор: 7/2022 от 01.01.2023
Основное средство: Помещение (обеспечительный платеж до начала аренды)
Инв. №: ЕС-000027
Способ поступления: По договору аренды
Счет учета: 60804810000100000008
Счет начисления амортизации: 60805810000100000008
Счет учета вложений: 60807810000000000008
Сумма вложений: 397 354,21
Однородная группа учета: Здания: по первонач. ст-ти за вычетом накопленной аморти
Однородная группа схожих по характеру и использованию основных средств/объектов инвестиционного имущества
Вид группы: Основные средства
Модель учета: По первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения
Расчетная ликвидационная стоимость: 0,00

Комментарий:

Основное средство | Бухгалтерский учет | Налоговый учет

Порядок учета: Начисление амортизации
Параметры начисления амортизации
Способ начисления амортизации: Линейный
Начислять амортизацию
Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация по активам в форме права польз-я по организ
Срок полезного использования (в днях): 120 дней (4 месяца)

Ввод срока полезного исполь...
Дата начала использования: 01.01.2023
Дата окончания использования: 30.04.2023
Срок полезного использования (в днях): 120
Срок полезного использования (в месяцах): 4
4 месяца
ОК | Отмена

Основное средство | Бухгалтерский учет | Налоговый учет

Способ отражения расходов по арендным платежам: Расходы по договорам аренды в НУ: Ломбард Выбор ООО

Движения документа

При проведении документа сформировалась проводка по переносу суммы, накопленной на счете 60807 на счет 60804.

Т.к. остаток на счете 60807 включает сумму обеспечительного платежа, то на счете 60804 будет числиться сумма равная, приведенная стоимость обязательства + сумма обеспечительного платежа.

Движения документа: Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000002 от 01.01.2023 20:00:00

Записать и закрыть | Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухг... | Местонахо... | Начислени... | Однородн... | Параметр... | Параметр... | Первонача... | Первонача... | События О... | Состояния... | Способы о... | Способы о...

Дата	Дебет / Аналитика Дт	Кредит / Аналитика Кт	Сумма		Сумма Дт / ПР / ВР	Сумма Кт / ПР / ВР
01.01.2023	60804	60807	397 354,21	НУ:		
1	60804810000100000008	60807810000000000008	Принят к учету объект ОС	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		397 354,21
	Помещение (обеспечительный платеж до н...	Помещение (обеспечительный платеж до начала аренды)				
	ООО "Старт" (арендодатель)					
	7/2022 от 01.01.2023					
01.01.2023	608.К	60807		НУ:	400 000,00	400 000,00
2		60807810000000000008	Принят к учету объект ОС по НУ	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	-400 000,00	-400 000,00
	Помещение (обеспечительный платеж до н...	Помещение (обеспечительный платеж до начала аренды)				
	ООО "Старт" (арендодатель)					
	7/2022 от 01.01.2023					

Рассмотрим остатки на счетах учета по результату проведения операций.

Карточка счета 60806

Карточка счета 60806 за ... - Январь 2023 г.

Период: . . – 31.01.2023 ... Счет: 60806

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60806 за ... - Январь 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Договоры Равно "7/2022 от 01.01.2023"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет: Счет	Дебет	Кредит: Счет	Кредит	Текущее сальдо	
Сальдо на начало									0,00
01.01.2023	Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000002 от 01.01.2023 10:00:01 Поступление в аренду	Основное подразделение Помещение (обеспечительный платеж до начала аренды)	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 7/2022 от 01.01.2023	60807		60806	297 354,21	К	297 354,21
Обороты за период и сальдо на конец					**0,00**		**297 354,21**	**К**	**297 354,21**

Таким образом, на счете 60806 числится остаток, равный приведенной стоимости обязательства (без учета обеспечительного платежа).

Карточка счета 60804

Карточка счета 60804 за ... - Январь 2023 г.

Период: . . – 31.01.2023 ... Счет: 60804

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60804 за ... - Январь 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Договоры Равно "7/2022 от 01.01.2023"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
Сальдо на начало									0,00
01.01.2023	Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000002 от 01.01.2023 20:00:00 Принят к учету объект ОС	Основное подразделение Помещение (обеспечительный платеж до начала аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 7/2022 от 01.01.2023	Основное подразделение Помещение (обеспечительный платеж до начала аренды)	60804	397 354,21	60807		Д	397 354,21
Обороты за период и сальдо на конец					**397 354,21**		**0,00**	**Д**	**397 354,21**

Таким образом, на счете 60804 числится остаток, равный приведенной стоимости обязательства + сумма обеспечительного платежа.

ВАЖНО!

Обратите внимание, что **стоимость авансовых (обеспечительных) платежей включается в первоначальную стоимость ППА**, соответственно будет учитываться при начислении амортизации.

Карточка счета 608.К

Карточка счета 608.К за ... - Январь 2023 г.

Период: . . – 31.01.2023 ... Счет: 608.К

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 608.К за ... - Январь 2023 г.

Выводимые данные: НУ (данные налогового учета)

Отбор: Договоры Равно "7/2022 от 01.01.2023"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
Сальдо на начало									0,00
01.01.2023	Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000002 от 01.01.2023 20:00:00 Принят к учету объект ОС по НУ	Основное подразделение Помещение (обеспечительный платеж до начала аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 7/2022 от 01.01.2023	Основное подразделение Помещение (обеспечительный платеж до начала аренды)	608.К	400 000,00	60807		Д	400 000,00
Обороты за период и сальдо на конец					**400 000,00**		**0,00**	**Д**	**400 000,00**

Таким образом, на счете 608.К числится полная стоимость всех платежей по договору, включая сумму обеспечительного платежа.

Карточка счета 60312

Карточка счета 60312

Период: . . – . . ... Счет: 60312

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60312

Отбор: Контрагенты Равно "ООО "Старт" (арендодатель)" И Договоры Равно "7/2022 от 01.01.2023"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
					Счет		Счет		
Сальдо на начало				БУ Вал.					0,00 0,00
25.12.2022	Списание с расчетного счета ЛВЕС-000011 от 25.12.2022 12:00:00 Оплата по договору 7/2022 от 01.01.2023 по вх.д. от	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 7/2022 от 01.01.2023 Списание с расчетного счета ЛВЕС-000011 от 25.12.2022 12:00:00	Основное подразделение 40702810748090010741, ПАО СБЕРБАНК <...>	БУ Вал.	60312	100 000,00 руб. 100 000,00	20501	руб.	Д 100 000,00 Д 100 000,00
01.01.2023	Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000023 от 01.01.2023 15:00:00 Арендная плата по вх.д. от	Основное подразделение Помещение (обеспечительный платеж до начала аренды)	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 7/2022 от 01.01.2023 Списание с расчетного счета ЛВЕС-000011 от 25.12.2022 12:00:00	БУ Вал.	60807		60312	100 000,00 руб. 100 000,00	
Обороты за период и сальдо на конец				**БУ** **Вал.**		**100 000,00** **100 000,00**		**100 000,00** **100 000,00**	**0,00** **0,00**

Таким образом, на счете 60312 остатка обеспечительного платежа (аванса) больше не числится, т.к. вся сумма включена в состав ППА 60804.

Примечание

Для выполнения сверки расчетов с арендодателем аванс числится на служебном счете 608.А.

Карточка счета 608.А

Карточка счета 608.А за ... - Январь 2023 г.

Период: . . – 31.01.2023 ... Счет: 608.А

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 608.А за ... - Январь 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
01.01.2023	Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000002 от 01.01.2023 10:00:01 Аванс по договору финансовой аренды	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 7/2022 от 01.01.2023		608.А	100 000,00	00000		Д 100 000,00
Обороты за период и сальдо на конец					**100 000,00**		**0,00**	**Д 100 000,00**

Таким образом, на счете 608.А числится остаток обеспечительного платежа (аванса) для целей выполнения сверки расчетов с арендодателем.

Дальнейшие операции:

- Оплата арендных платежей
- Начисление процентных расходов
- Начисление амортизации ППА
- Признание в НУ арендных платежей

были рассмотрены более подробно ранее.

ВАЖНО!

Обратите внимание, что последний арендный платеж за апрель уже уплачен поставщику в качестве обеспечительного платежа и не указан в графике платежей (не числится на счете 60805), поэтому в программе оформлять документ **Поступление товаров и услуг** за апрель не требуется.

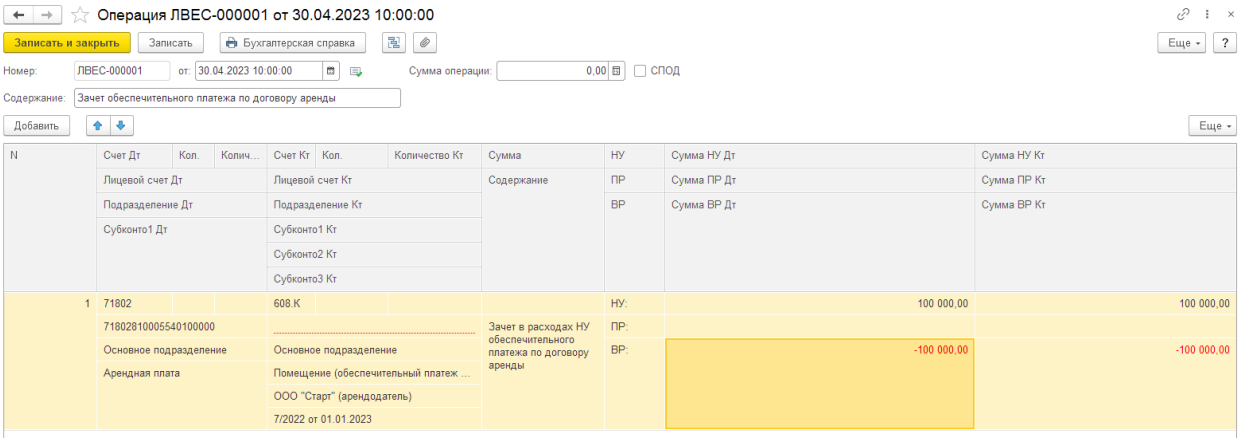
Зачет обеспечительного платежа в расходах НУ

Вследствие разнообразия форм договоров по договорам аренды (лизинга) и порядков отражения аванса в программе **не предусмотрено автоматическое отражение аванса (обеспечительного платежа) в расходах по НУ**.

ВАЖНО!

Порядок, сумму и дату отражения расходов по НУ бухгалтер определяет самостоятельно и отражает в программе с помощью документа **Операции, введенные вручную** (мы уже рассматривали эту операцию ранее).

Создадим документ **Операции, введенные вручную** для учета обеспечительного платежа в расходах за последний месяц аренды (апрель).

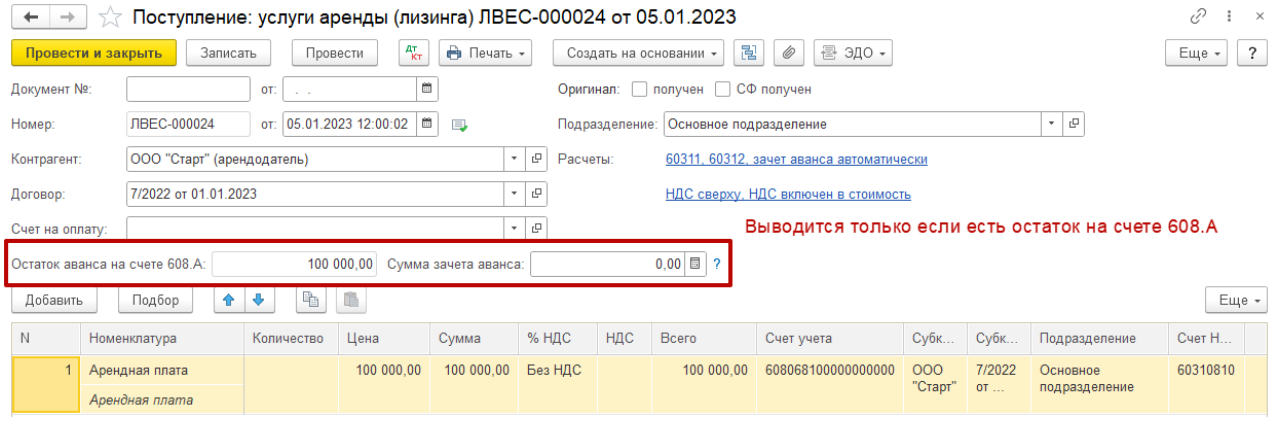


Зачет обеспечительного платежа по счету 608.А

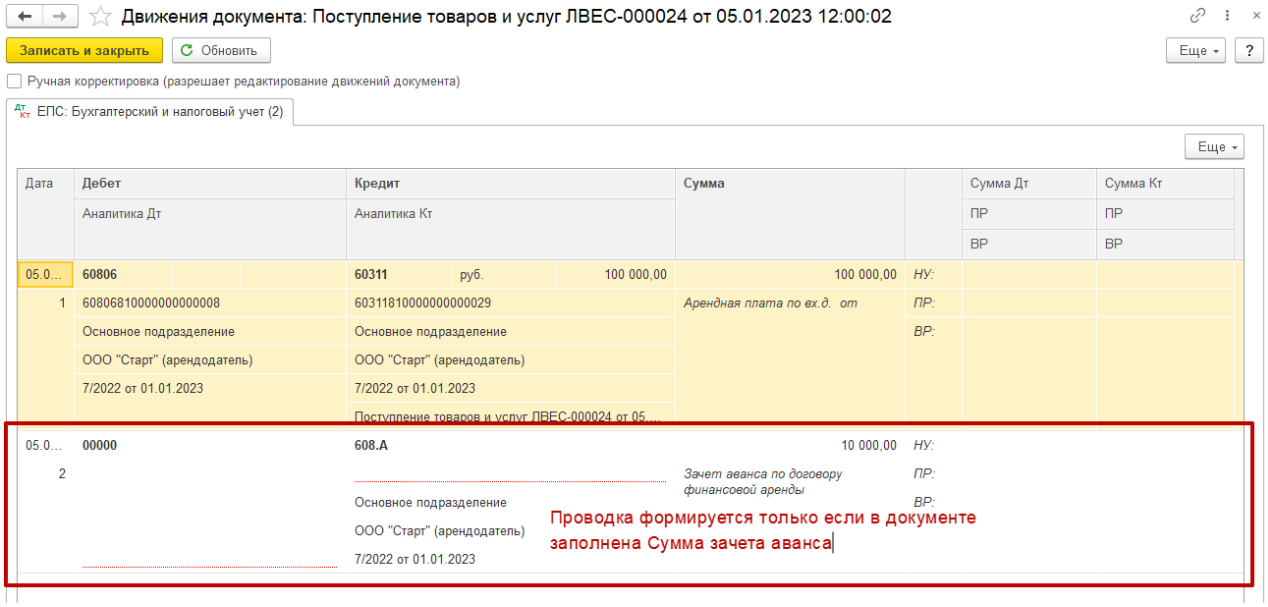
Существует два способа зачета обеспечительного платежа, который числится на счете 608.А:

1. В документе **Поступление товаров и услуг**
2. С помощью документа **Операции, введенные вручную**

Начиная с релиза 5.0.1.29 в документе **Поступление товаров и услуг** с видом операции **Услуги аренды (лизинга)** выводится остаток на дату документа авансового платежа на счете 608.А:



Если заполнить поле **Сумма зачета аванса**, то при проведении документа будет сформирована проводка по зачету аванса на указанную сумму:



Примечание

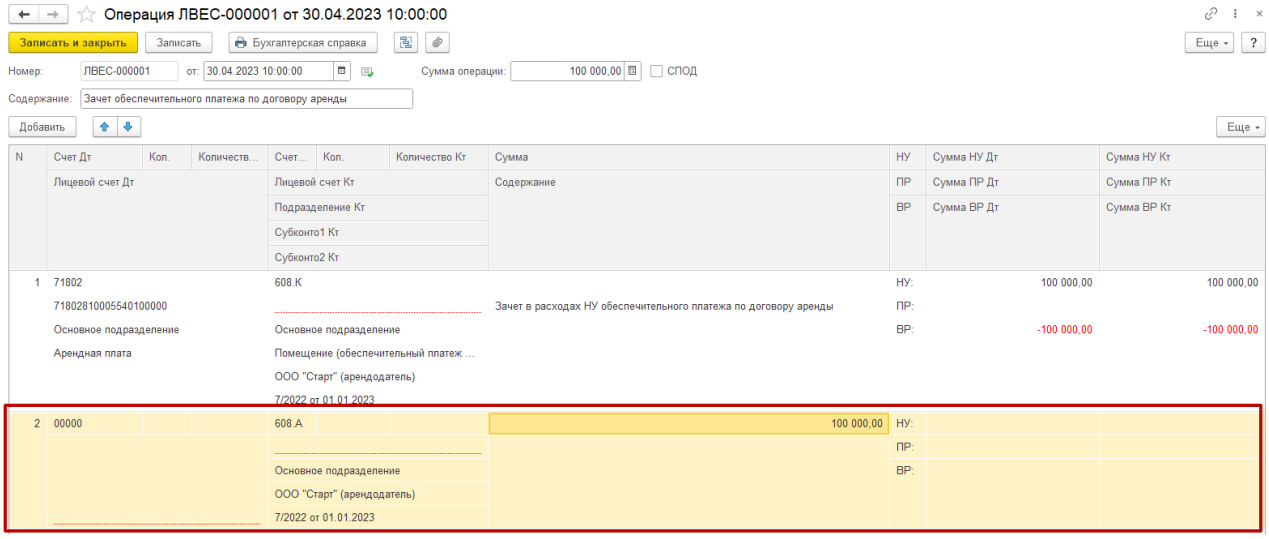
Этот вариант зачета аванса можно использовать в случае, если часть суммы ежемесячного платежа по договору аренды закрывается за счет аванса (например ежемесячный платеж 100 тыс: из них 10 тыс закрывается за счет аванса, 90 тыс перечисляется арендодателю).

В рамках указанного примера вся сумма авансового платежа будет зачтена за последний месяц аренды.

Как уже упоминалось выше: последний арендный платеж за апрель уже уплачен поставщику в качестве обеспечительного платежа и не указан в графике платежей (не числится на счете 60805), поэтому в программе оформлять документ **Поступление товаров и услуг** за апрель не требуется.

Поэтому в данном случае зачесть авансовый платеж за последний месяц аренды можно с помощью документа **Операции, введенные вручную.**

> **Примечание**
>
> В рамках данного примера мы отразили проводку по счету 608.А в том же документе, который был создан на предыдущем этапе при зачете аванса в НУ по счету 608.К. В данном случае это не принципиально, поэтому при необходимости – создайте отдельный документ только для проводки по счету 608.А.



Остатки на счетах учета на конец договора

Рассмотрим остатки на счетах на конец месяца договора аренды 30.04.2023.

Карточка счета 60806

Карточка счета 60806 за ... - Апрель 2023 г.

Период: . . – 30.04.2023 ... Счет: 60806

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60806 за ... - Апрель 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Договоры Равно "7/2022 от 01.01.2023"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
	31.01.2023 23:59:59 Начисление процентных расходов по аренде	средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями (44123)	(арендодатель) 7/2022 от 01.01.2023						
05.02.2023	Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000025 от 05.02.2023 12:00:02 Арендная плата за февраль 2023 г. по вх.д. от	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 7/2022 от 01.01.2023	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 7/2022 от 01.01.2023 Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000025 от 05.02.2023 12:00:02	60806	100 000,00	60311		К	99 011,52
28.02.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000004 от 28.02.2023 23:59:59 Начисление процентных расходов по аренде	Основное подразделение По привлеченным средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями (44123)	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 7/2022 от 01.01.2023	71101		60806	858,00	К	99 869,52
05.03.2023	Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000026 от 05.03.2023 12:00:02 Арендная плата за март 2023 г. по вх.д. от	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 7/2022 от 01.01.2023	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 7/2022 от 01.01.2023 Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000026 от 05.03.2023 12:00:02	60806	100 000,00	60311		К	-130,48
31.03.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000005 от 31.03.2023 23:59:59 Начисление процентных расходов по аренде	Основное подразделение По привлеченным средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями (44123)	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 7/2022 от 01.01.2023	71101		60806	130,48		
Обороты за период и сальдо на конец					**300 000,00**		**300 000,00**		**0,00**

Таким образом, остаток на счете 60806 на конец договора аренды равен 0.

Карточка счета 60804

Карточка счета 60804 за ... - Апрель 2023 г.

Период: . . – 30.04.2023 ... Счет: 60804

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60804 за ... - Апрель 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Договоры Равно "7/2022 от 01.01.2023"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
Сальдо на начало									0,00
01.01.2023	Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000002 от 01.01.2023 20:00:00 Принят к учету объект ОС	Основное подразделение Помещение (обеспечительный платеж до начала аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 7/2022 от 01.01.2023	Основное подразделение Помещение (обеспечительный платеж до начала аренды)	60804	397 354,21	60807		Д	397 354,21
Обороты за период и сальдо на конец					**397 354,21**		**0,00**	**Д**	**397 354,21**

Таким образом, остаток на счете 60804 не изменился и равен приведенной стоимости обязательства + сумма обеспечительного платежа.

Карточка счета 60805

Карточка счета 60805 за ... - Апрель 2023 г.

Период: . . – 30.04.2023 ... Счет: 60805

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60805 за ... - Апрель 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Договоры Равно "7/2022 от 01.01.2023"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
Сальдо на начало									0,00
31.01.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000002 от 31.01.2023 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация по активам в форме права пользования (55302)	Основное подразделение Помещение (обеспечительный платеж до начала аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 7/2022 от 01.01.2023	71802		60805	102 649,84	К	102 649,84
28.02.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000003 от 28.02.2023 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация по активам в форме права пользования (55302)	Основное подразделение Помещение (обеспечительный платеж до начала аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 7/2022 от 01.01.2023	71802		60805	92 715,98	К	195 365,82
31.03.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000027 от 31.03.2023 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация по активам в форме права пользования (55302)	Основное подразделение Помещение (обеспечительный платеж до начала аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 7/2022 от 01.01.2023	71802		60805	102 649,84	К	298 015,66
30.04.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000028 от 30.04.2023 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация по активам в форме права пользования (55302)	Основное подразделение Помещение (обеспечительный платеж до начала аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 7/2022 от 01.01.2023	71802		60805	99 338,55	К	397 354,21
Обороты за период и сальдо на конец					**0,00**		**397 354,21**	**К**	**397 354,21**

Таким образом, на счете 60805 числится сумма начисленной амортизации, равная балансовой стоимости ППА на счете 60804.

Карточка счета 608.К

Карточка счета 608.К за ... - Апрель 2023 г.

Период: . . – 30.04.2023 ... Счет: 608.К

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 608.К за ... - Апрель 2023 г.

Выводимые данные: НУ (данные налогового учета)

Отбор: Договоры Равно "7/2022 от 01.01.2023"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
31.01.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000015 от 31.01.2023 23:59:59 Признание в расходах по НУ арендных платежей	Основное подразделение Арендная плата	Основное подразделение Помещение (обеспечительный платеж до начала аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 7/2022 от 01.01.2023	71802		608.К	100 000,00	Д	300 000,00
28.02.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000016 от 28.02.2023 23:59:59 Признание в расходах по НУ арендных платежей	Основное подразделение Арендная плата	Основное подразделение Помещение (обеспечительный платеж до начала аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 7/2022 от 01.01.2023	71802		608.К	100 000,00	Д	200 000,00
31.03.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000017 от 31.03.2023 23:59:59 Признание в расходах по НУ арендных платежей	Основное подразделение Арендная плата	Основное подразделение Помещение (обеспечительный платеж до начала аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 7/2022 от 01.01.2023	71802		608.К	100 000,00	Д	100 000,00
30.04.2023	Операция ЛВЕС-000001 от 30.04.2023 10:00:00 Зачет в расходах НУ обеспечительного платежа по договору аренды	Основное подразделение Арендная плата	Основное подразделение Помещение (обеспечительный платеж до начала аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 7/2022 от 01.01.2023	71802		608.К	100 000,00		
Обороты за период и сальдо на конец					**400 000,00**		**400 000,00**		**0,00**

Таким образом, остаток на счете 608.К равен 0, т.е. вся сумма платежей отразилась в расходах НУ.

Карточка счета 608.А

Карточка счета 608.А

Период: . . – . . ... Счет: 608.А

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 608.А

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контрагенты Равно "ООО "Старт" (арендодатель)" И Договоры Равно "7/2022 от 01.01.2023"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
01.01.2023	Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000002 от 01.01.2023 10:00:01 Аванс по договору финансовой аренды	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 7/2022 от 01.01.2023		608.А	100 000,00	00000		Д 100 000,00
30.04.2023	Операция ЛВЕС-000001 от 30.04.2023 10:00:00		Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 7/2022 от 01.01.2023	00000		608.А	100 000,00	
Обороты за период и сальдо на конец					**100 000,00**		**100 000,00**	**0,00**

Таким образом, остаток на счете 608.А равен 0, т.е. аванс полностью зачтен.

Сверка расчетов с арендодателем

Начиная с релиза 5.0.1.29 в документе **Акт сверки взаиморасчетов** автоматически заполняется счет 608.А на вкладке **Счета учета расчетов**.

Таким образом, движения по данным организации будут учитывать движения по счету 608.А.

Акт сверки расчетов с контрагентом ЛВЕС-000001 от 10.05.2024 14:23:16

Провести и закрыть | Записать | Провести | Печать | ЭДО | Еще | ?

Номер: ЛВЕС-000001 от: 10.05.2024 14:23:16 Подразделение: Основное подразделение

Контрагент: ООО "Старт" (арендодатель) Валюта сверки: руб.

Не включать договора по РБП ? В электронном виде Не начат

Договор: 7/2022 от 01.01.2023 Сверка согласована

Период: 01.12.2022 — 01.05.2023

По данным организации (10) | По данным контрагента | Счета учета расчетов (10) | Дополнительно

Добавить | Заполнить | Еще

N	Дата	Документ	Представление	Дебет	Кредит
1	25.12.2022	Списание с расчетного счета ЛВЕС-000011 от 25.12.2022...	Оплата (25.12.2022) Оплата аванса (счет 60312)	100 000,00	
2	01.01.2023	Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000002 от 01.01.20...	Принято (01.01.2023) Аванс отражен на счете 608.А	100 000,00	
3	01.01.2023	Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000023 от 01.01.202...	Приход (01.01.2023) Сумма аванса включена в ППА (60807 - 60312)		100 000,00
4	05.01.2023	Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000024 от 05.01.202...	Приход (05.01.2023) Акт за январь		100 000,00
5	05.01.2023	Списание с расчетного счета ЛВЕС-000001 от 05.01.202...	Оплата (05.01.2023) Оплата за январь	100 000,00	
6	05.02.2023	Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000025 от 05.02.202...	Приход (05.02.2023) Акт за февраль		100 000,00
7	05.02.2023	Списание с расчетного счета ЛВЕС-000002 от 05.02.202...	Оплата (05.02.2023) Оплата за февраль	100 000,00	
8	05.03.2023	Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000026 от 05.03.202...	Приход (05.03.2023) Акт за март		100 000,00
9	05.03.2023	Списание с расчетного счета ЛВЕС-000003 от 05.03.202...	Оплата (05.03.2023) Оплата за март	100 000,00	
10	30.04.2023	Операция ЛВЕС-000001 от 30.04.2023 10:00:00	Приход (1 от 30.04.2023) Зачет аванса на счете 608.А		100 000,00

Остаток на начало: 0,00 Остаток на конец: 0,00 Расхождение с контрагентом: 0,00

Комментарий:

11.2. 2 Вариант. Обеспечительный платеж после начала аренды

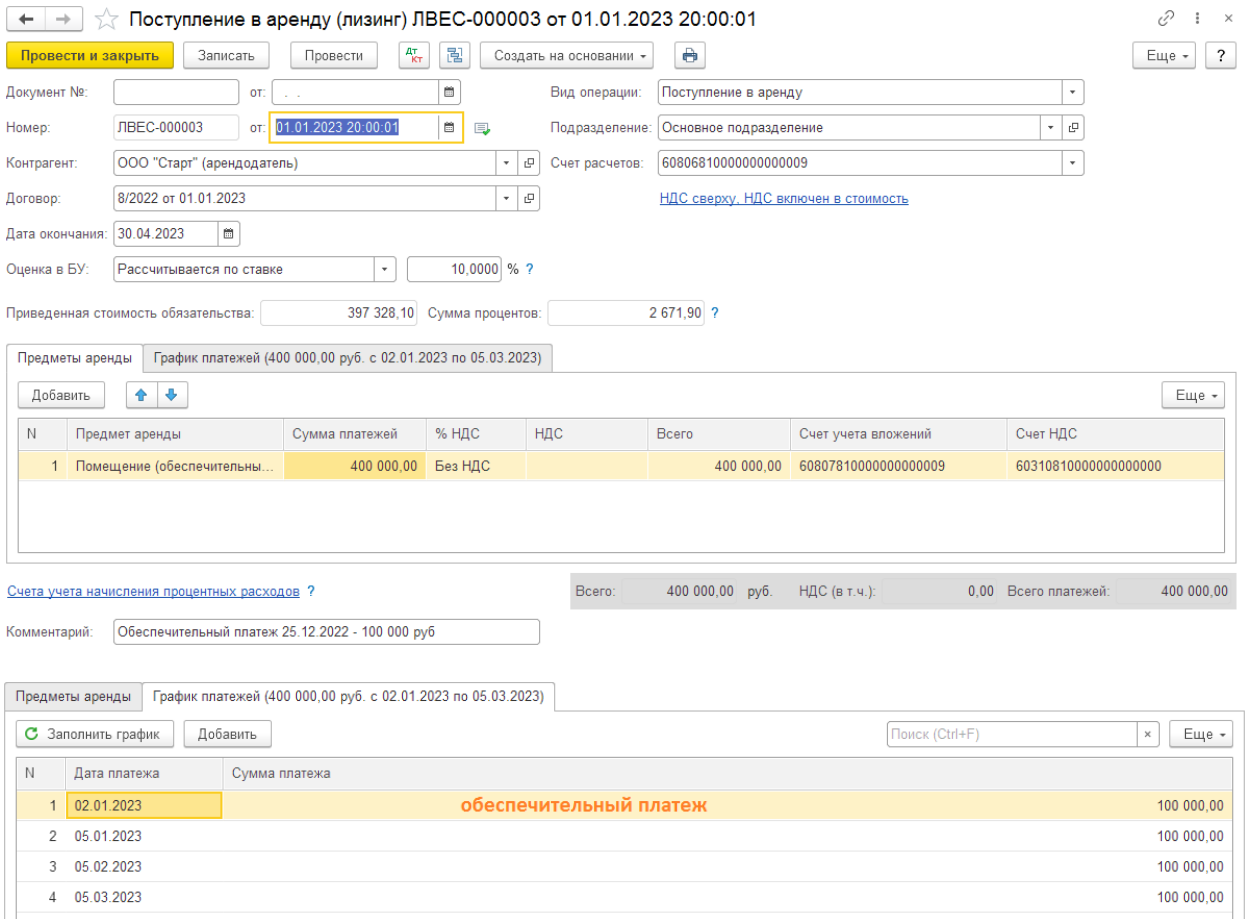
После начала аренды 02.01.2023 уплачен обеспечительный платеж поставщику 100 000 руб. в счет последнего месяца аренды.

Поступление в аренду

01.01.2023 был оформлен документ Поступление в аренду.

ВАЖНО!

В данном случае обеспечительный платеж уплачен после начала аренды 02.01.2023, поэтому его **необходимо отразить в графике платежей**.



Таким образом:

- приведенная стоимость обязательства по аренде рассчиталась от суммы 400 000 руб. (с учетом обеспечительного платежа) и составила 397 328,10 руб.

Движения документа

Движения документа: Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000003 от 01.01.2023 20:00:01

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) | График начисления процентов по аренде (7) | Данные предметов аренды (1)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
01.01.2023	60807	60806	397 328,10	НУ:	400 000,00	
1	60807810000000000009	60806810000000000009	Поступление в аренду	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	-2 671,90	
	Помещение (обеспечительный платеж после начала аренды)	ООО "Старт" (арендодатель)				
		8/2022 от 01.01.2023				

Ввод в эксплуатацию актива в форме права пользования

В этот же день (после проведения документа Поступление в аренду) был введен в эксплуатацию актив в форме права пользования.

Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000003 от 01.01.2023 23:00:00

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

Вид операции: Предметы аренды — Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

Номер: ЛВЕС-000003 от: 01.01.2023 23:00:00

МОЛ: Семенов Андрей Викторович

Местонахождение ОС: Основное подразделение

Документ основание: Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000003 от 01.01.2023 20:0...

Основное средство | Бухгалтерский учет | Налоговый учет

Контрагент: ООО "Старт" (арендодатель)

Договор: 8/2022 от 01.01.2023

Основное средство: Помещение (обеспечительный платеж после начала аренды

Инв. №: ЕС-000028

Способ поступления: По договору аренды

Счет учета: 60804810000100000009

Счет начисления амортизации: 60805810000100000009

Счет учета вложений: 60807810000000000009

Сумма вложений: 397 328,10 ?

Однородная группа учета: Здания: по первонач. ст-ти за вычетом накопленной аморти

Однородная группа схожих по характеру и использованию основных средств/объектов инвестиционного имущества

Вид группы: Основные средства

Модель учета: По первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения

Расчетная ликвидационная стоимость: 0,00

Комментарий:

Основное средство | Бухгалтерский учет | Налоговый учет

Порядок учета: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Способ начисления амортизации: Линейный

☑ Начислять амортизацию

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация по активам в форме права польз-я по организ

Срок полезного использования (в днях): 120 дней (4 месяца)

Основное средство | Бухгалтерский учет | Налоговый учет

Способ отражения расходов по арендным платежам: Расходы по договорам аренды в НУ: Ломбард Выбор ООО

Движения документа

При проведении документа сформировалась проводка по переносу суммы, накопленной на счете 60807 на счет 60804.

Т.к. остаток на счете 60807 включает сумму обеспечительного платежа, то на счете 60804 будет числиться сумма равная, приведенная стоимость обязательства + сумма обеспечительного платежа (в данном случае эта сумма равно остатку на счете 60806).

Движения документа: Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000003 от 01.01.2023 23:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухг... | Местонах... | Начислен... | Однородн... | Параметр... | Параметр... | Первонач... | Первонач... | События ... | Состояния... | Способы о... | Способы о... | Счета бух...

Еще

Дата	Дебет Аналитика Дт	Кредит Аналитика Кт	Сумма		Сумма Дт ПР ВР	Сумма Кт ПР ВР
01.01.2023	60804	60807	397 328,10	НУ:		
1	60804810000100000009	60807810000000000009	Принят к учету объект ОС	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		397 328,10
	Помещение (обеспечительный платеж пос...	Помещение (обеспечительный платеж после начала аренды)				
	ООО "Старт" (арендодатель)					
	8/2022 от 01.01.2023					
01.01.2023	608.К	60807		НУ:	400 000,00	400 000,00
2		60807810000000000009	Принят к учету объект ОС по НУ	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	-400 000,00	-400 000,00
	Помещение (обеспечительный платеж пос...	Помещение (обеспечительный платеж после начала аренды)				
	ООО "Старт" (арендодатель)					
	8/2022 от 01.01.2023					

Остатки на счетах учета

Рассмотрим остатки на счетах учета по результату проведения операций.

Карточка счета 60806

Карточка счета 60806 за ... - Январь 2023 г.

Период: . . – 31.01.2023 ... Счет: 60806

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60806 за ... - Январь 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Договоры Равно "8/2022 от 01.01.2023"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет Счет		Кредит Счет		Текущее сальдо	
Сальдо на начало									0,00
01.01.2023	Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000003 от 01.01.2023 20:00:01 Поступление в аренду	Основное подразделение Помещение (обеспечительный платеж после начала аренды)	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 8/2022 от 01.01.2023	60807		60806	397 328,10	К	397 328,10
Обороты за период и сальдо на конец					**0,00**		**397 328,10**	**К**	**397 328,10**

Таким образом, на счете 60806 числится остаток, равный приведенной стоимости обязательства (с учетом обеспечительного платежа).

Карточка счета 60804

Карточка счета 60804 за ... - Январь 2023 г.

Период: . . – 31.01.2023 ... Счет: 60804

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60804 за ... - Январь 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Договоры Равно "8/2022 от 01.01.2023"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
Сальдо на начало									0,00
01.01.2023	Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000003 от 01.01.2023 23:00:00 Принят к учету объект ОС	Основное подразделение Помещение (обеспечительный платеж после начала аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 8/2022 от 01.01.2023	Основное подразделение Помещение (обеспечительный платеж после начала аренды)	60804	397 328,10	60807		Д	397 328,10
Обороты за период и сальдо на конец					**397 328,10**		**0,00**	**Д**	**397 328,10**

Таким образом, на счете 60804 числится остаток, равный приведенной стоимости обязательства (с учетом обеспечительного платежа).

ВАЖНО!

Обратите внимание, что **стоимость авансовых (обеспечительных) платежей включается в первоначальную стоимость ППА**, соответственно будет учитываться при начислении амортизации.

Карточка счета 608.К

Карточка счета 608.К за ... - Январь 2023 г.

Период: . . – 31.01.2023 ... Счет: 608.К

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 608.К за ... - Январь 2023 г.

Выводимые данные: НУ (данные налогового учета)

Отбор: Договоры Равно "8/2022 от 01.01.2023"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
Сальдо на начало									0,00
01.01.2023	Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000003 от 01.01.2023 23:00:00 Принят к учету объект ОС по НУ	Основное подразделение Помещение (обеспечительный платеж после начала аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 8/2022 от 01.01.2023	Основное подразделение Помещение (обеспечительный платеж после начала аренды)	608.К	400 000,00	60807		Д	400 000,00
Обороты за период и сальдо на конец					**400 000,00**		**0,00**	**Д**	**400 000,00**

Таким образом, на счете 608.К числится полная стоимость всех платежей по договору, включая сумму обеспечительного платежа.

Уплата обеспечительного платежа поставщику

В данном случае уплата обеспечительного платежа происходит после начала договора, поэтому в программе кроме платежки потребуется еще оформить документ **Поступление товаров и услуг – Услуги аренды (лизинга)** чтобы отразить уменьшение обязательства по аренде на счете 60806.

Поступление: услуги аренды (лизинга) ЛВЕС-000027 от 02.01.2023

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

Документ №: | от: | Оригинал: получен СФ получен

Номер: ЛВЕС-000027 от: 02.01.2023 12:00:00 | Подразделение: Основное подразделение

Контрагент: ООО "Старт" (арендодатель) | Расчеты: 60311, 60312, зачет аванса автоматически

Договор: 8/2022 от 01.01.2023 | НДС сверху, НДС включен в стоимость

Счет на оплату:

Добавить | Подбор | Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Субконто 1	Суб...	Подразделение
1	Арендная плата *Арендная плата*		100 000,00	100 000,00	Без НДС		100 000,00	60806810000000000	ООО "Старт" (арендодатель)	8/2022 от ...	Основное подразделение

Движения документа

Движения документа: Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000027 от 02.01.2023 12:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР ВР	ПР ВР
02.01.2023	60806	60311 руб. 100 000,00	100 000,00	НУ:		
1	60806810000000000009	60311810000000000030	*Арендная плата по ех.д. от*	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		
	ООО "Старт" (арендодатель)	ООО "Старт" (арендодатель)				
	8/2022 от 01.01.2023	8/2022 от 01.01.2023				
		Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000027 от 02.01.2023 12:00:00				

Признание в НУ арендных платежей

Остановимся немного подробнее на выполнении регламентной операции Признание в НУ арендных платежей 31.01.2023.

Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000013 от 31.01.2023 23:59:59

Записать и закрыть | Обновить | Еще

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

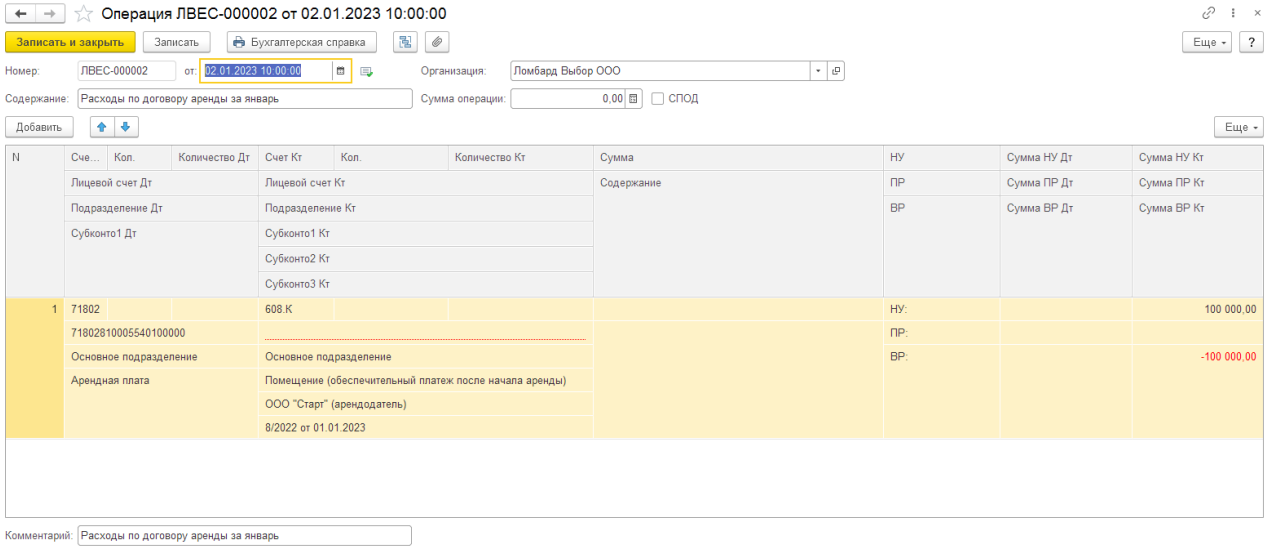
ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (7) | Расчет расходов по аренде (7)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР ВР	ПР ВР
31.01.2023	71802	608.К		НУ:	200 000,00	200 000,00
5	71802810005540100000		*Признание в расходах по НУ арендных платежей*	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	-200 000,00	-200 000,00
	Арендная плата	Помещение (обеспечительный платеж...				
		ООО "Старт" (арендодатель)				
		8/2022 от 01.01.2023				

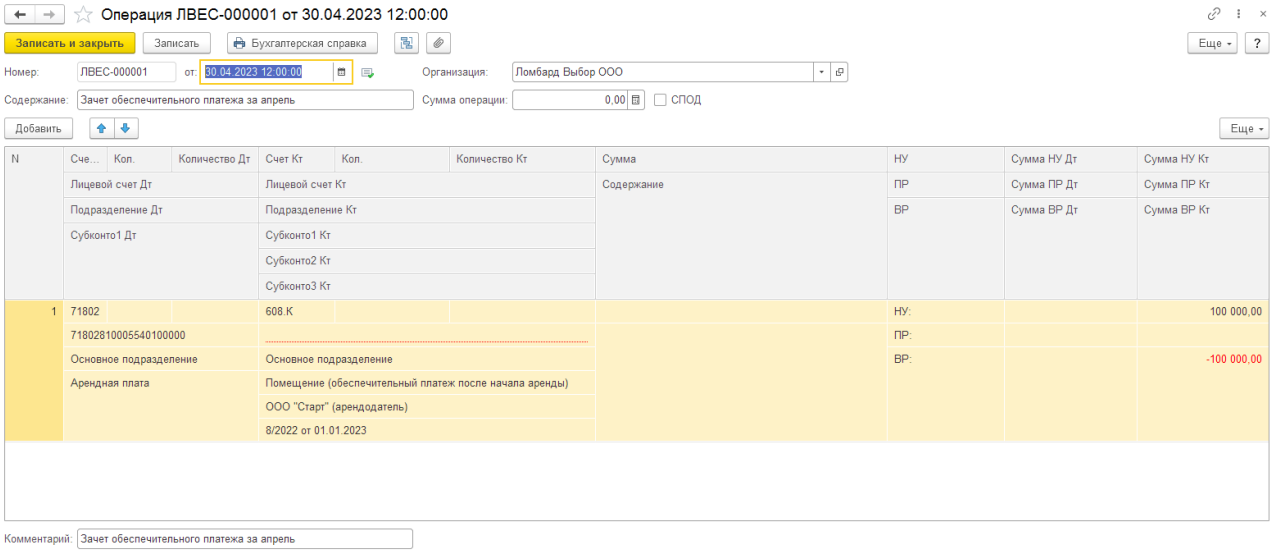
В результате проведения операции видно, что в расходах по НУ была признана общая сумма платежей за январь 200 000, что неправильно, т.к. обеспечительный платеж за последний месяц аренды, соответственно в НУ должен быть отражен в последнем месяце аренды.

Чтобы избежать такой ситуации, необходимо расходы в НУ за первый и последний месяц аренды отразить ручными проводками на соответствующие суммы с помощью документа **Операции введенные вручную** (мы уже рассматривали эту операцию ранее).

За январь:



За апрель:



В таком случае, при выполнение регламентной операции за январь повторно проводки по этому объекту формироваться не будут.

Дальнейшие операции

Дальнейшие операции:

- Оплата арендных платежей
- Начисление процентных расходов
- Начисление амортизации ППА
- Признание в НУ арендных платежей

были рассмотрены более подробно ранее.

Остатки на счетах учета на конец договора

Рассмотрим остатки на счетах на конец месяца договора аренды 30.04.2023.

Карточка счета 60806

Карточка счета 60806 за ... - Апрель 2023 г.

Период: . . – 30.04.2023 ... Счет: 60806

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60806 за ... - Апрель 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Договоры Равно "8/2022 от 01.01.2023"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
	расходов по аренде	индивидуальными предпринимателями (44123)							
05.02.2023	Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000029 от 05.02.2023 12:00:03 Арендная плата за февраль 2023 г. по вх.д. от	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 8/2022 от 01.01.2023	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 8/2022 от 01.01.2023 Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000029 от 05.02.2023 12:00:03	60806	100 000,00	60311		К	99 011,52
28.02.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000004 от 28.02.2023 23:59:59 Начисление процентных расходов по аренде	Основное подразделение По привлеченным средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями (44123)	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 8/2022 от 01.01.2023	71101		60806	858,00	К	99 869,52
05.03.2023	Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000030 от 05.03.2023 12:00:03 Арендная плата за март 2023 г. по вх.д. от	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 8/2022 от 01.01.2023	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 8/2022 от 01.01.2023 Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000030 от 05.03.2023 12:00:03	60806	100 000,00	60311		К	-130,48
31.03.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000005 от 31.03.2023 23:59:59 Начисление процентных расходов по аренде	Основное подразделение По привлеченным средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями (44123)	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 8/2022 от 01.01.2023	71101		60806	130,48		
Обороты за период и сальдо на конец					**400 000,00**		**400 000,00**		**0,00**

Таким образом, остаток на счете 60806 на конец договора аренды равен 0.

Карточка счета 60804

Карточка счета 60804 за ... - Апрель 2023 г.

Период: . . – 30.04.2023 ... Счет: 60804

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60804 за ... - Апрель 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Договоры Равно "8/2022 от 01.01.2023"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
Сальдо на начало									0,00
01.01.2023	Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000003 от 01.01.2023 23:00:00 Принят к учету объект ОС	Основное подразделение Помещение (обеспечительный платеж после начала аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 8/2022 от 01.01.2023	Основное подразделение Помещение (обеспечительный платеж после начала аренды)	60804	397 328,10	60807		Д	397 328,10
Обороты за период и сальдо на конец					**397 328,10**		**0,00**	**Д**	**397 328,10**

Таким образом, остаток на счете 60804 не изменился и равен приведенной стоимости обязательства + сумма обеспечительного платежа.

Карточка счета 60805

Карточка счета 60805 за ... - Апрель 2023 г.

Период: . . – 30.04.2023 ... Счет: 60805

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60805 за ... - Апрель 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Договоры Равно "8/2022 от 01.01.2023"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
Сальдо на начало									0,00
31.01.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000002 от 31.01.2023 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация по активам в форме права пользования (55302)	Основное подразделение Помещение (обеспечительный платеж после начала аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 8/2022 от 01.01.2023	71802		60805	102 643,09	К	102 643,09
28.02.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000003 от 28.02.2023 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация по активам в форме права пользования (55302)	Основное подразделение Помещение (обеспечительный платеж после начала аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 8/2022 от 01.01.2023	71802		60805	92 709,89	К	195 352,98
31.03.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000027 от 31.03.2023 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация по активам в форме права пользования (55302)	Основное подразделение Помещение (обеспечительный платеж после начала аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 8/2022 от 01.01.2023	71802		60805	102 643,09	К	297 996,07
30.04.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000028 от 30.04.2023 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация по активам в форме права пользования (55302)	Основное подразделение Помещение (обеспечительный платеж после начала аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 8/2022 от 01.01.2023	71802		60805	99 332,03	К	397 328,10
Обороты за период и сальдо на конец					**0,00**		**397 328,10**	**К**	**397 328,10**

Таким образом, на счете 60805 числится сумма начисленной амортизации, равная балансовой стоимости ППА на счете 60804.

Карточка счета 608.К

Карточка счета 608.К ООО "Ломбард Выбор"

Период: . . – . . ... Счет: 608.К Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 608.К

Отбор: Договоры Равно "8/2022 от 01.01.2023"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет Счет	Дебет	Кредит Счет	Кредит	Текущее сальдо	
				ВР						0,00
01.01.2023	Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000004 от 01.01.2023 20:00:00 Принят к учету объект ОС по НУ	Основное подразделение Помещение (обеспечительный платеж после начала аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 8/2022 от 01.01.2023	Основное подразделение Помещение (обеспечительный платеж после начала аренды)	БУ	608.К		60807			
				НУ		400 000,00			Д	400 000,00
				ПР						
				ВР		-400 000,00			Д	-400 000,00
02.01.2023	Операция ЛВЕС-000002 от 02.01.2023 10:00:00	Основное подразделение Арендная плата	Основное подразделение Помещение (обеспечительный платеж после начала аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 8/2022 от 01.01.2023	БУ	71802		608.К			
				НУ				100 000,00	Д	300 000,00
				ПР						
				ВР				-100 000,00	Д	-300 000,00
31.01.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000013 от 31.01.2023 23:59:59 Признание в расходах по НУ арендных платежей	Основное подразделение Арендная плата	Основное подразделение Помещение (обеспечительный платеж после начала аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 8/2022 от 01.01.2023	БУ	71802		608.К			
				НУ				200 000,00	Д	100 000,00
				ПР						
				ВР				-200 000,00	Д	-100 000,00
30.04.2023	Операция ЛВЕС-000001 от 30.04.2023 12:00:00	Основное подразделение Арендная плата	Основное подразделение Помещение (обеспечительный платеж после начала аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 8/2022 от 01.01.2023	БУ	71802		608.К			
				НУ				100 000,00		
				ПР						
				ВР				-100 000,00		
Обороты за период и сальдо на конец				**БУ**		**0,00**		**0,00**		**0,00**
				НУ		**400 000,00**		**400 000,00**		**0,00**
				ПР		**0,00**		**0,00**		**0,00**
				ВР		**-400 000,00**		**-400 000,00**		**0,00**

Таким образом, остаток на счете 608.К равен 0, т.е. вся сумма платежей отразилась в расходах.

Обратите внимание, что сумма арендных платежей за первый и последний месяц аренды отражена в НУ с помощью документа Операция введенные вручную (ранее мы уже обосновывали, почему сделано именно так).

11.3. 3 Вариант. Обеспечительный платеж является не возмещаемым.

Функционал программы по учету невозмещаемого обеспечительного платежа на текущий момент находится в разработке и ожидается к выходу в ближайших релизах.

12. ПРИМЕР 3. ИЗМЕНЕНИЕ УСЛОВИЙ АРЕНДЫ

Согласно требованиям 635-П:

«2.9. С даты начала аренды обязательство по договору аренды переоценивается с учетом изменений арендных платежей в случае изменения срока аренды или изменения оценки опциона на заключение договора купли-продажи базового актива.

Сумма переоценки обязательства по договору аренды признается арендатором в качестве корректировки актива в форме права пользования и отражается бухгалтерской записью:

увеличение балансовой стоимости обязательства по договору аренды:

Дебет счета N 60804 "Имущество, полученное в финансовую аренду"

Кредит счета N 60806 "Арендные обязательства";

уменьшение балансовой стоимости обязательства по договору аренды:

Дебет счета N 60806 "Арендные обязательства"

Кредит счета N 60804 "Имущество, полученное в финансовую аренду".

Сумма уменьшения обязательства по договору, в случае если балансовая стоимость актива в форме права пользования равна нулю, отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета N 60806 "Арендные обязательства"

Кредит счета N 71701 "Доходы по другим операциям" (в ОФР по символу 52303 "Доходы арендатора от переоценки обязательств по аренде").

Обязательство по договору аренды переоценивается арендатором путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования в любом из следующих случаев:

при изменении срока аренды (пересмотренные арендные платежи определяются на основе пересмотренного срока аренды); либо

при изменении оценки опциона на заключение договора купли-продажи базового актива (пересмотренные арендные платежи определяются для отражения изменения сумм к уплате по опциону на заключение договора купли-продажи базового актива).

Пересмотренная ставка дисконтирования определяется как процентная ставка, предусмотренная в договоре аренды, на протяжении оставшегося срока аренды, если такая ставка может быть определена, или как процентная ставка по заемным средствам арендатора на дату переоценки, если процентная ставка, предусмотренная в договоре аренды, не может быть определена.

Обязательство по договору аренды повторно оценивается арендатором путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей в любом из следующих случаев:

при изменении сумм, которые будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости в соответствии с договором аренды (пересмотренные арендные платежи определяются для отражения изменения сумм, которые будут уплачены в рамках гарантии ликвидационной стоимости);

при изменении будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей (обязательство по договору аренды переоценивается только в случае изменения денежных потоков).

Арендатором используется неизменная ставка дисконтирования, за исключением случаев, когда изменение арендных платежей обусловлено изменением плавающих процентных ставок.»

Рассмотрим изменение условий аренды на примере нового договора аренды помещения.

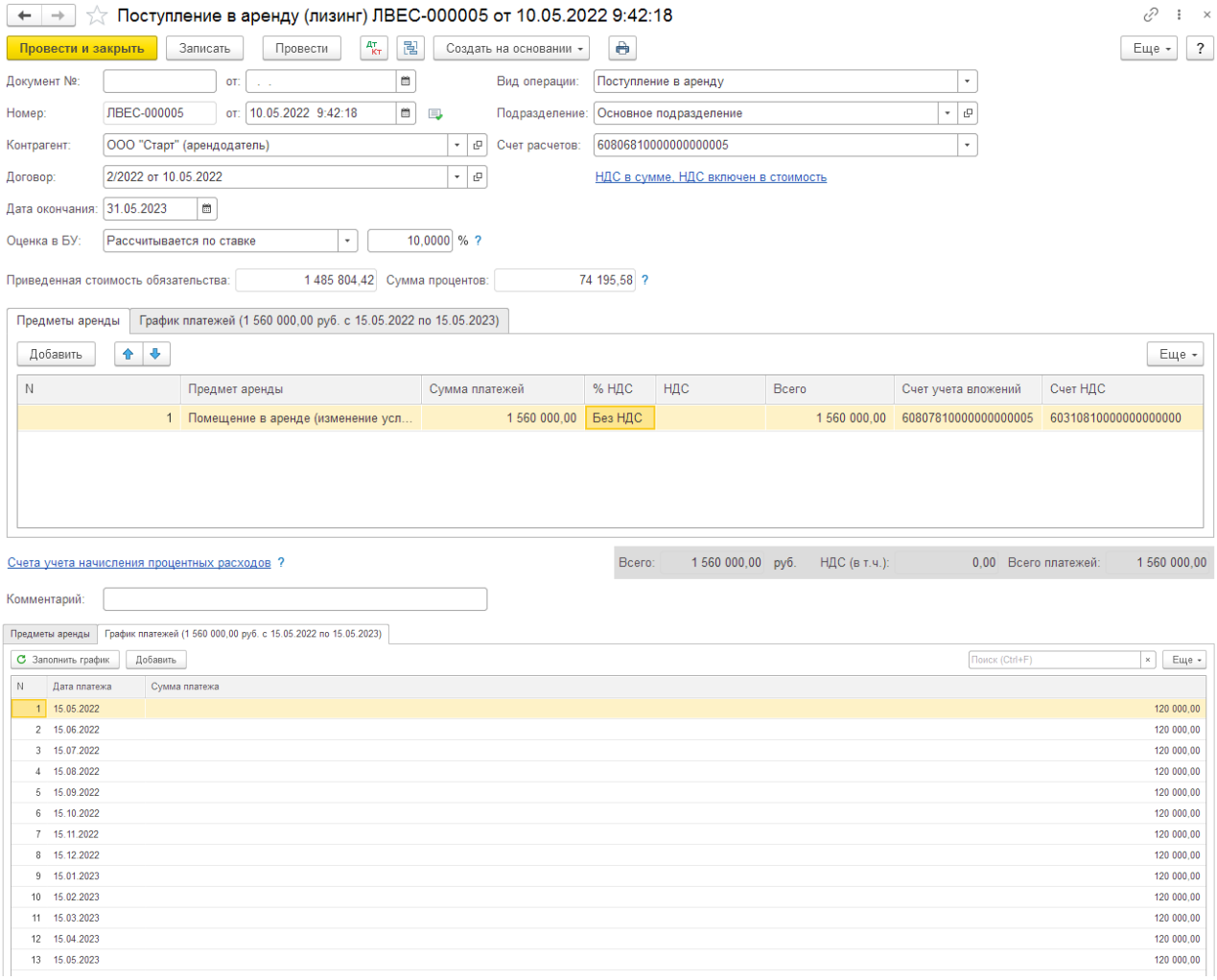
12.1. Поступление в аренду

Помещение поступило в аренду 10.05.2022.

Срок аренды до 31.05.2023.

Сумма платежей по договору – 1 560 000,00 руб., выплачивается ежемесячно начиная с 15.05.2022 по 15.05.2023 по 120 000 руб.

Была установлена ставка дисконтирования 10 %.



Рассчитанная приведенная стоимость обязательства по договору составляет 1 485 804,42 руб.

Эта сумма отразилась на счете 60807 и 60806 при проведении документа.

ВАЖНО!

Обратите внимание на изменения в учете НДС по договорам аренды с 2023 года (раздел 15. Пример 7. Изменения в учете НДС по договорам аренды с 2023 года).

Движения документа

Движения документа: Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000005 от 10.05.2022 9:42:18

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) | График начисления процентов по аренде (26) | Данные предметов аренды (1)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
10.05.2022	60807	60806	1 485 804,42	НУ:	1 560 000,00	
1	60807810000000000005	60806810000000000005	Поступление в аренду	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	-74 195,58	
	Помещение в аренде (изменение условий аренды)	ООО "Старт" (арендодатель)				
		2/2022 от 10.05.2022				

12.2. Ввод в эксплуатацию актива в форме права пользования

В этот же день было принято к учету основное средство в форме права пользования на счет 60804.

Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000004 от 10.05.2022 20:00:00

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

Вид операции: Предметы аренды

Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

Номер: ЛВЕС-000004 от: 10.05.2022 20:00:00

МОЛ: Семенов Андрей Викторович

Местонахождение ОС: Основное подразделение

Документ основание: Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000005 от 10.05.2022 9:42...

Основное средство | Бухгалтерский учет | Налоговый учет

Контрагент: ООО "Старт" (арендодатель)

Договор: 2/2022 от 10.05.2022

Основное средство: Помещение в аренде (изменение условий аренды)

Инв. №: ЕС-000024

Способ поступления: По договору аренды

Счет учета: 60804810000100000005

Счет начисления амортизации: 60805810000100000005

Счет учета вложений: 60807810000000000005

Сумма вложений: 1 485 804,42 ?

Однородная группа учета: Здания: по первонач. ст-ти за вычетом накопленной аморти

Однородная группа схожих по характеру и использованию основных средств/объектов инвестиционного имущества

Вид группы: Основные средства

Модель учета: По первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения

Расчетная ликвидационная стоимость: 0,00

Комментарий:

Срок использования установлен такой же, как и срок аренды до 31.05.2023 – 387 дней.

Основное средство | Бухгалтерский учет | Налоговый учет

Порядок учета: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Способ начисления амортизации: Линейный

☑ Начислять амортизацию

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация по активам в форме права польз-я по организ

Срок полезного использования (в днях): 387 дней (1 год 22 дня)

Ввод срока полезного исполь...

Дата начала использования: 10.05.2022

Дата окончания использования: 31.05.2023

Срок полезного использования (в днях): 387

Срок полезного использования (в месяцах): 13

1 год 22 дня

ОК | Отмена

Основное средство | Бухгалтерский учет | Налоговый учет

Способ отражения расходов по арендным платежам: Расходы по договорам аренды в НУ: Ломбард Выбор ООО

Движения документа

Движения документа: Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000004 от 10.05.2022 20:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бу... | Местона... | Начисле... | Одноро... | Парамет... | Парамет... | Первона... | Первона... | События... | Состоян... | Способ... | Способ... | Счета б...

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
10.05.2022	60804	60807	1 485 804,42	НУ:		
1	60804810000100000005	60807810000000000005	Принят к учету объект ОС	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		1 485 804,42
	Помещение в аренде (изменение условий а...	Помещение в аренде (изменение условий аренды)				
	ООО "Старт" (арендодатель)					
	2/2022 от 10.05.2022					
10.05.2022	608.К	60807		НУ:	1 560 000,00	1 560 000,00
2		60807810000000000005	Принят к учету объект ОС по НУ	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	-1 560 000,00	-1 560 000,00
	Помещение в аренде (изменение условий а...	Помещение в аренде (изменение условий аренды)				
	ООО "Старт" (арендодатель)					
	2/2022 от 10.05.2022					

В результате проведения приведенная стоимость обязательства была перенесена на счет 60804 по БУ, и на служебный счет 608.К по НУ.

12.3. Остатки на счетах на 31.12.2022

С 01.01.2023 произошло повышение ежемесячного платежа.

Перед тем, как отражать эту операцию в программе рассмотрим остатки на счетах учета на конец дня 31.12.2022.

Карточка счета 60806

Карточка счета 60806 за ... - 2022 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: . . – 31.12.2022 ... Счет: 60806 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета | Σ 0,0

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60806 за ... - 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Договоры Равно "2/2022 от 10.05.2022"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
	расходов по аренде	индивидуальными предпринимателями (44123)							
15.11.2022	Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000100 от 15.11.2022 12:00:03 Услуги связи за ноябрь 2022 г. по вх.д. от	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 2/2022 от 10.05.2022	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 2/2022 от 10.05.2022 Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000100 от 15.11.2022 12:00:03	60806	120 000,00	60311		К	697 230,60
30.11.2022	Регламентная операция ЛВЕС-000028 от 30.11.2022 23:59:59 Начисление процентных расходов по аренде	Основное подразделение По привлеченным средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями (44123)	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 2/2022 от 10.05.2022	71101		60806	5 956,14	К	703 186,74
15.12.2022	Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000101 от 15.12.2022 14:34:47 Услуги связи за декабрь 2022 г. по вх.д. от	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 2/2022 от 10.05.2022	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 2/2022 от 10.05.2022 Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000101 от 15.12.2022 14:34:47	60806	120 000,00	60311		К	583 186,74
31.12.2022	Регламентная операция ЛВЕС-000029 от 31.12.2022 23:59:59 Начисление процентных расходов по аренде	Основное подразделение По привлеченным средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями (44123)	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 2/2022 от 10.05.2022	71101		60806	5 212,87	К	588 399,61
Обороты за период и сальдо на конец					**960 000,00**		**1 548 399,61**	**К**	**588 399,61**

Таким образом, по Дт счета отражена **сумма уплаченных арендных платежей** до 31.12.2022 (включая). По Кт счета отражена **исходная приведенная стоимость обязательства + сумма начисленных % расходов** за период 10.05.2022 – 31.12.2022 (включая).

Остаток на счете 60806 равен текущей стоимости обязательства на 01.01.2022 до изменений условий аренды.

Карточка счета 60804

Карточка счета 60804 за 2022 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: 01.01.2022 – 31.12.2022 ... Счет: 60804 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60804 за 2022 г.

Отбор: Договоры Равно "2/2022 от 10.05.2022"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
					Счет		Счет		
Сальдо на начало				БУ НУ					0,00 0,00
10.05.2022	Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000027 от 10.05.2022 20:00:00 Принят к учету объект ОС	Основное подразделение Помещение в аренде (изменение условий аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 2/2022 от 10.05.2022	Основное подразделение Помещение в аренде (изменение условий аренды)	БУ НУ	60804	1 485 804,42	60807		Д 1 485 804,42
Обороты за период и сальдо на конец				**БУ** **НУ**		**1 485 804,42** **0,00**		**0,00** **0,00**	**Д 1 485 804,42** **0,00**

Таким образом, остаток на счете 60804 не изменился и равен начальной приведенной стоимости обязательства (т.к. не было авансов и иных платежей до начала договора аренды).

Карточка счета 60805

Карточка счета 60805 за ... - 2022 г.

Период: . . – 31.12.2022 ... Счет: 60805

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60805 за ... - 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Договоры Равно "2/2022 от 10.05.2022"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
			2/2022 от 10.05.2022						
30.09.2022	Регламентная операция ЛВЕС-000029 от 30.09.2022 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация по активам в форме права пользования (55302)	Основное подразделение Помещение в аренде (изменение условий аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 2/2022 от 10.05.2022	71802		60805	115 178,64	К	552 857,47
31.10.2022	Регламентная операция ЛВЕС-000030 от 31.10.2022 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация по активам в форме права пользования (55302)	Основное подразделение Помещение в аренде (изменение условий аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 2/2022 от 10.05.2022	71802		60805	119 017,93	К	671 875,40
30.11.2022	Регламентная операция ЛВЕС-000031 от 30.11.2022 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация по активам в форме права пользования (55302)	Основное подразделение Помещение в аренде (изменение условий аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 2/2022 от 10.05.2022	71802		60805	115 178,64	К	787 054,04
31.12.2022	Регламентная операция ЛВЕС-000032 от 31.12.2022 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация по активам в форме права пользования (55302)	Основное подразделение Помещение в аренде (изменение условий аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 2/2022 от 10.05.2022	71802		60805	119 017,93	К	906 071,97
Обороты за период и сальдо на конец					**0,00**		**906 071,97**	**К**	**906 071,97**

Таким образом, по Кт счета отражена сумма амортизации, накопленная за период 10.05.2022 – 31.12.2022 (включая).

Карточка счета 608.К

Карточка счета 608.К за ... - 2022 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: . . – 31.12.2022 ... Счет: 608.К Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета | Σ -120 000,00

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 608.К за ... - 2022 г.

Отбор: Договоры Равно "2/2022 от 10.05.2022"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
					Счет		Счет			
31.10.2022	Регламентная операция ЛВЕС-000039 от 31.10.2022 23:59:59 Признание в расходах по НУ арендных платежей	Основное подразделение Арендная плата	Основное подразделение Помещение в аренде (изменение условий аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 2/2022 от 10.05.2022	БУ	71802		608.К			
				НУ				120 000,00	Д	840 000,00
				ПР						
				ВР				-120 000,00	Д	-840 000,00
30.11.2022	Регламентная операция ЛВЕС-000040 от 30.11.2022 23:59:59 Признание в расходах по НУ арендных платежей	Основное подразделение Арендная плата	Основное подразделение Помещение в аренде (изменение условий аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 2/2022 от 10.05.2022	БУ	71802		608.К			
				НУ				120 000,00	Д	720 000,00
				ПР						
				ВР				-120 000,00	Д	-720 000,00
31.12.2022	Регламентная операция ЛВЕС-000041 от 31.12.2022 23:59:59 Признание в расходах по НУ арендных платежей	Основное подразделение Арендная плата	Основное подразделение Помещение в аренде (изменение условий аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 2/2022 от 10.05.2022	БУ	71802		608.К			
				НУ				120 000,00	Д	600 000,00
				ПР						
				ВР				-120 000,00	Д	-600 000,00
Обороты за период и сальдо на конец				**БУ**		**0,00**		**0,00**		**0,00**
				НУ		**1 560 000,00**		**960 000,00**	**Д**	**600 000,00**
				ПР		**0,00**		**0,00**		**0,00**
				ВР		**-1 560 000,00**		**-960 000,00**	**Д**	**-600 000,00**

Таким образом, по Дт счета отражена исходная стоимость арендных платежей, по Кт счета отражены зачтенные в расходах арендные платежи (для налогового учета).

Остаток на счете равен сумме оставшихся платежей на 01.01.2022 до изменения условий аренды.

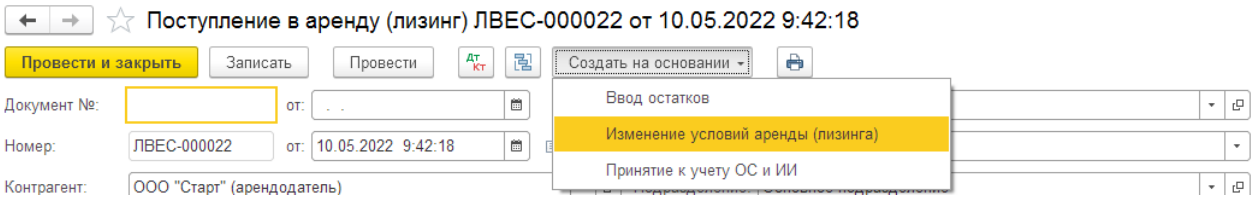
12.5. Изменение условий аренды

С 01.01.2023 произошло повышение ежемесячного платежа до суммы 160 000 руб.

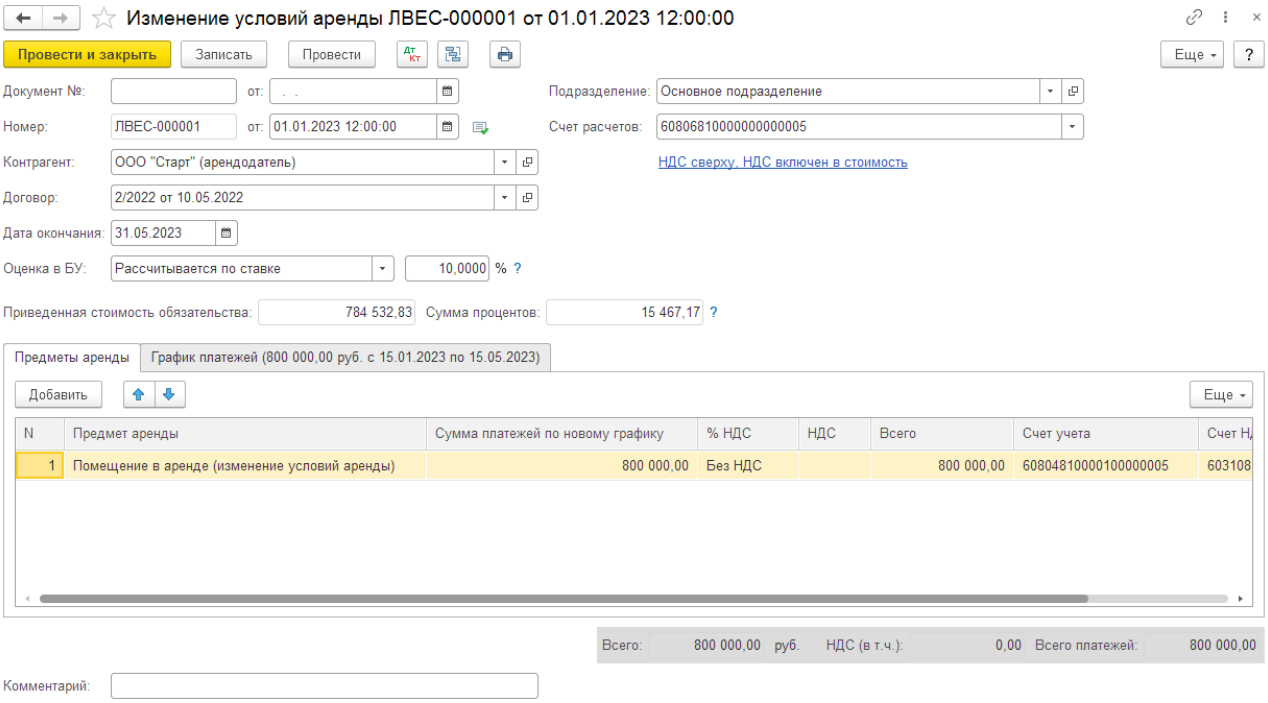
Рассмотрим алгоритм действий в программе для этой ситуации.

Изменение условий аренды в программе отражается с помощью документа **Изменение условий аренды (ОС и НМА – Аренда (лизинг) ФСБУ 25 - Изменение условий аренды)**.

Документ можно также **создавать на основании документа Поступление в аренду**. В таком случае данные будут заполнены автоматически.



Заполните основную часть документа.



- В поле **Документ №** укажите данные документа о внесении изменений в договор аренды.
- В соответствующих полях укажите **контрагента, договор.**
- **Счет расчетов** – счет учета ОА заполняется автоматически при выборе договора.
- В поле **Дата окончания** укажите дату окончания договора аренды. В данном случае дата окончания договора осталась неизменной 31.05.2023

- В поле **Оценка в БУ** указывается вариант, по которому будет оцениваться ОА по договору аренды.
  На текущий момент для аренды предусмотрен только способ оценки **Рассчитывается по ставке**:
  - **Рассчитывается по ставке** - ОА будет определяться как дисконтированная величина номинальных будущих арендных платежей. **Ставка дисконтирования** указывается в поле справа от поля Оценка в БУ.
    Бухгалтер выполняет расчет ставки дисконтирования самостоятельно.
    Согласно условию примера ставка дисконтирования не изменилась - 10%.
- Поля **Приведенная стоимость обязательства** и **Сумма процентов** рассчитываются автоматически при проведении документа

Если у организации есть освобождение от уплаты НДС и нет обязательств по ведению раздельного учета по НДС, то НДС включается в сумму ППА/ОА – основание п.2, ст. 170 НК.

Поэтому в документе автоматически устанавливается флажок **Сумма включает НДС**, так как НДС включается в стоимость обязательства.

Табличную часть **Предметы аренды** документа заполните по кнопке **Добавить**:

- в колонке **Предмет аренды** выберите соответствующий объект из справочника Основные средства;
- в колонке **Сумма платежей по новому графику** укажите сумму арендных платежей, подлежащих начислению в период с даты внесения изменений в договор до окончания его срока действия (сумма должна быть равна сумме, указанной в новом графике платежей);
- проверьте, что в колонках **Счет учета** и **Счет НДС** выбраны необходимые счета бухгалтерского учета (подставляются автоматически).

На вкладке **График платежей** необходимо указать **новый график будущих платежей по договору**.

Предметы аренды | График платежей (800 000,00 руб. с 15.01.2023 по 15.05.2023)

Заполнить график | Добавить | Поиск (Ctrl+F) | Еще

N	Дата платежа	Сумма платежа
1	15.01.2023	160 000,00
2	15.02.2023	160 000,00
3	15.03.2023	160 000,00
4	15.04.2023	160 000,00
5	15.05.2023	160 000,00

При проведении документа по графику платежей был рассчитан график процентных расходов и приведенная стоимость обязательства, которая составила 784 532,83 руб. Все расчеты выполняются по аналогии с документом **Поступление в аренду**.

По кнопке можно вывести расшифровку расчетов.

Ломбард Выбор ООО

График начисления процентных расходов

Контрагент: ООО "Старт" (арендодатель)
Договор контрагента: 2/2022 от 10.05.2022
Валюта: руб.
Документ: Изменение условий аренды (лизинга) ЛВЕС-000002 от 01.01.2023 12:00:00
Дата начала аренды: 01.01.2023
Дата окончания: 10.05.2023 (5 месяцев)

Общая сумма платежей за весь срок:	[1]	800 000,00
Сумма авансовых платежей:	[2]	-
Сумма задолженности:	[3]	800 000,00
		[1] - [2]
Ставка дисконтирования, % годовых:	[4]	10,0000
Стоимость обязательства:	**[5]**	**784 532,83**
Сумма процентных расходов:	**[6]**	**15 467,17**
		[3] - [5]

Приведенная стоимость обязательства [5] рассчитывается дисконтированием графика платежей по ставке [4].
Расчет выполняется в соответствии с алгоритмом функции ЧИСТНЗ (XNPV) в Microsoft Excel по формуле:

$$\sum_{i=1}^{N} \frac{P_i}{\left(1+\frac{[4]}{100}\right)^{\frac{d_i-d_1}{365}}}$$

di - дата i-го платежа
d1 - дата начала действия договора 01.01.2023
Pi - сумма i-го платежа

Дата начисления	Стоимость обязательства	Сумма платежа по графику	Кол-во дней	Сумма процентных расходов
[1]	[2]	[3]	[4]	[5]
31.12.2022	784 532,83	-		-
15.01.2023	784 532,83	160 000,00	15	3 078,93
31.01.2023	627 611,76	-	16	2 627,63
15.02.2023	630 239,39	160 000,00	15	2 473,40
28.02.2023	472 712,79	-	13	1 607,40
15.03.2023	474 320,19	160 000,00	15	1 861,49
31.03.2023	316 181,68	-	16	1 323,76
15.04.2023	317 505,44	160 000,00	15	1 246,06
30.04.2023	158 751,50	-	15	623,03
15.05.2023	159 374,53	160 000,00	15	625,47
ИТОГО		**800 000,00**		**15 467,17**

Описание алгоритма расчета процентных расходов

[1] - начисление процентных расходов выполняется на дату платежа по графику и на конец месяца
[2] - стоимость обязательства на дату начисления, рассчитывается по данным предыдущей строки:

$$[2] = [2_{пред}] - [3_{пред}] + [5_{пред}]$$

[3] - сумма платежа по графику платежей
[4] - количество дней с даты последнего начисления
[5] - сумма процентных расходов рассчитывается по ставке 10 % годовых

$$[5] = [2] * \left(\left(1+\frac{Ставка}{100}\right)^{[4]/365} - 1\right)$$

Ответственный: ТЕСТ (должность) _____ (подпись) Грозный О. В. (расшифровка подписи)

Движения документа

По кнопке посмотрите результат проведения документа.

Движения документа: Изменение условий аренды ЛВЕС-000001 от 01.01.2023 12:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (2) | График начисления процентов по аренде (10) | Данные предметов аренды (1) | Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учет) (1)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
01.01.2023	60804	60806	196 133,22	НУ:		
1	60804810000100000005	60806810000000000005	Изменение условий аренды	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		
	Помещение в аренде (изменение условий ар...	ООО "Старт" (арендодатель)				
	ООО "Старт" (арендодатель)	2/2022 от 10.05.2022				
	2/2022 от 10.05.2022					
01.01.2023	608.К	00000		НУ:	200 000,00	
2		00000810000000000000	Изменение условий аренды	ПР:		
	Основное подразделение			ВР:	-200 000,00	
	Помещение в аренде (изменение условий ар...					
	ООО "Старт" (арендодатель)					
	2/2022 от 10.05.2022					

В результате проведения были сформированы проводки:

1. Корректировка стоимости обязательства по аренде. Сумма корректировки рассчитана следующим образом:

$$\text{Новая стоимость обязательства} - \text{Текущая стоимость обязательства (остаток на счете 60806)} = 784\,532{,}83 - 588\,399{,}61 = 196\,133{,}22$$

2. Служебная проводка по налоговому учету

ВАЖНО!

Обратите внимание, **новые параметры амортизации вступают в силу начиная со дня изменения (включая)**. Т.е. **за день изменения амортизация начисляется уже по новым параметрам, а за предыдущие дни месяца по старым параметрам**.

В данном случае, документ от 1 числа месяца. Амортизация до 31.12.2022 уже начислена регламентной операцией от 31.12.2022, поэтому начисление амортизации данным документом не происходит. При выполнении регламентной операции начисления амортизации 31.01.2023 будет выполнено **начисление амортизации по новым параметрам за период 01.01.2023 (включая) – 31.01.2023**.

Если дата документа изменений условий позже 1 числа месяца, то будет выполнено начисление амортизации по старым параметрам за период: начало месяца – предыдущий день перед изменением (включая).

Налоговый учет

В налоговом учете изменение условий договора аренды не отражается, но требуется увеличить остаток на служебном счете 608.К для обеспечения корректности учета расходов по договору аренды в НУ. Эта операция выполняется в корреспонденции со вспомогательным счетом.

Сумма корректировки рассчитана следующим образом:

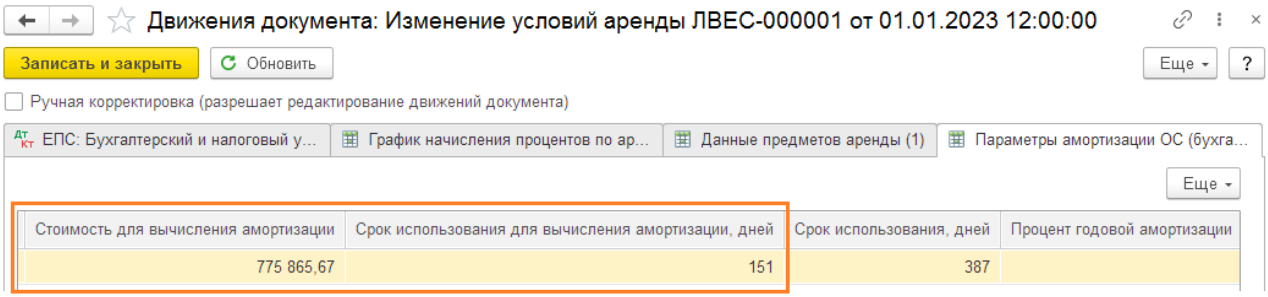
$$\text{Новая сумма оставшихся платежей} - \text{Остаток на счете } 608.\text{К} = 800\,000{,}00 - 600\,000{,}00 = 200\,000{,}00$$

Движения по служебным регистрам

Также сформировались движения по служебным регистрам программы для отражения новых параметров графика платежей и амортизации.

В регистре **Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учет)** будут отражены новые параметры расчета амортизации:

- **Срок полезного использования для вычисления амортизации в днях**, равный количеству дней от даты изменения условий аренды 01.01.2023 (включая) до даты окончания аренды 31.05.2023 (включая) = 151 день
- **Стоимость для вычисления амортизации** = 1 485 804,42 (начальная стоимость обязательства) - 906 071,97 (сумма накопленной амортизации до 31.12.2023) + 196 133,22 (корректировка стоимости обязательства) = 775 865,67



Расходы по договору аренды до изменений условий аренды

Для контроля корректности операций рассчитаем сумма расходов к отражению по БУ и НУ.

Общая сумма расходов по договору к отражению в БУ составляет:

Вид расхода	Сумма БУ	Сумма НУ
Платежи, уплаченные до 01.01.2023 (по 120 000 руб. на протяжении 8 месяцев)	960 000	960 000
Будущие платежи к уплате после 01.01.2023 (по 140 000 руб. на протяжении 6 месяцев)	800 000	800 000
ИТОГО	**1 760 000**	**1 760 000**

В расходах на текущий момент уже отражено:

Вид расхода	Сумма БУ	Сумма НУ
Процентные расходы	62 595,19	
Амортизация ППА	906 071,97	
Признание в НУ арендных платежей		960 000
ИТОГО	**968 667,16**	**960 000**

Таким образом, **остаток расходов к отражению**:

БУ: 1 760 000 - 968 667,16 = 791 332,84

НУ: 1 760 000 - 960 000 = 800 000

Расчет расходов после изменения условий договора рассмотрен далее.

12.6. Остатки на счетах после изменений условий аренды

Рассмотрим остатки на счетах, образованные после изменений условий договора.

Карточка счета 60806

Карточка счета 60806 за ... - 1 января 2023 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: . . – 01.01.2023 ... Счет: 60806 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60806 за ... - 1 января 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Договоры Равно "2/2022 от 10.05.2022"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
01.01.2023	Изменение условий аренды (лизинга) ЛВЕС-000002 от 01.01.2023 12:00:00 Изменение условий аренды	Основное подразделение Помещение в аренде (изменение условий аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 2/2022 от 10.05.2022	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 2/2022 от 10.05.2022	60804		60806	196 133,22	К	784 532,83
Обороты за период и сальдо на конец					**960 000,00**		**1 744 532,83**	**К**	**784 532,83**

Таким образом, остаток на счете 60806 был увеличен до новой стоимости обязательства, рассчитанной в документе изменения условий аренды.

Карточка счета 60804

Карточка счета 60804 за ... - 1 января 2023 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: . . – 01.01.2023 ... Счет: 60804 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60804 за ... - 1 января 2023 г.

Отбор: Договоры Равно "2/2022 от 10.05.2022"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
					Счет		Счет			
01.01.2023	Изменение условий аренды (лизинга) ЛВЕС-000002 от 01.01.2023 12:00:00 Изменение условий аренды	Основное подразделение Помещение в аренде (изменение условий аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 2/2022 от 10.05.2022	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 2/2022 от 10.05.2022	БУ НУ	60804	196 133,22	60806		Д	1 681 937,64
Обороты за период и сальдо на конец				**БУ** **НУ**		**1 681 937,64** **0,00**		**0,00** **0,00**	**Д**	**1 681 937,64** **0,00**

Таким образом, остаток на счете 60804 был увеличен на сумму корректировки стоимости обязательства.

Карточка счета 608.К

Карточка счета 608.К за ... - 1 января 2023 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: . . – 01.01.2023 ... Счет: 608.К Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 608.К за ... - 1 января 2023 г.

Отбор: Договоры Равно "2/2022 от 10.05.2022"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
					Счет		Счет			
01.01.2023	Изменение условий аренды (лизинга) ЛВЕС-000002 от 01.01.2023 12:00:00 Изменение условий аренды	Основное подразделение Помещение в аренде (изменение условий аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 2/2022 от 10.05.2022		БУ	608.К		00000			
				НУ		200 000,00			Д	800 000,00
				ПР						
				ВР		-200 000,00			Д	-800 000,00
Обороты за период и сальдо на конец				**БУ**		**0,00**		**0,00**		**0,00**
				НУ		**1 760 000,00**		**960 000,00**	**Д**	**800 000,00**
				ПР		**0,00**		**0,00**		**0,00**
				ВР		**-1 760 000,00**		**-960 000,00**	**Д**	**-800 000,00**

Таким образом, остаток на счете 608.К был увеличен на сумму изменения оставшихся арендных платеже, и стал равен остатку платежей по новому графику.

12.7. Оплата арендных платежей 15.01.2023

15.01.2023 в программе была отражена операция оплаты арендных платежей на сумму 160 000 руб по новому графику платежей.

Поступление: услуги аренды (лизинга) ЛВЕС-000015 от 15.01.2023

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

Документ №: от: . .
Оригинал: получен СФ получен
Номер: ЛВЕС-000015 от: 15.01.2023 12:00:00
Подразделение: Основное подразделение
Контрагент: ООО "Старт" (арендодатель)
Расчеты: 60311, 60312, зачет аванса автоматически
Договор: 2/2022 от 10.05.2022
НДС в сумме, НДС включен в стоимость
Счет на оплату:

Добавить | Подбор | Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Субкон...	Субконто 2	Подраздел...
1	Арендная плата *Арендная плата за январь 2023 г.*	1,000	160 000,00	160 000,00	Без НДС		160 000,00	60806810000	ООО "Старт" (арендод	2/2022 от 10.05.2022	Основное подразделен

УПД

Всего: 160 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00

Счет-фактура №: от: . . Зарегистрировать

Комментарий:

Движения документа

По кнопке Дт Кт посмотрите результат проведения документа.

Движения документа: Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000015 от 15.01.2023 12:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР ВР	ПР ВР
15.01.2023	60806	60311 руб. 160 000,00	160 000,00	НУ:		
1	60806810000000000005	60311810000000000026	*Арендная плата за январь 2023 г. по ех.д. от*	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		
	ООО "Старт" (арендодатель)	ООО "Старт" (арендодатель)				
	2/2022 от 10.05.2022	2/2022 от 10.05.2022				
		Поступление товаров и услуг ЛВЕС-0000...				

12.8. Начисление процентных расходов по аренде после изменений

При выполнении регламентной операции за январь 2023 в расходах будет отражена сумма процентных расходов согласно новому графику платежей.

Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000001 от 31.01.2023 23:59:59

Записать и закрыть | Обновить | Еще

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (8) | Результаты расчета процентов по аренде (14)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
31.01.2023	71101	60806	5 706,56	НУ:		
4	71101810004412300001	60806810000000000020	Начисление процентных расходов по аренде	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	5 706,56	
	По привлеченным средствам физических лиц, являющихся ...	ООО "Старт" (арендодатель)				
		2/2022 от 10.05.2022				

12.9. Начисление амортизации после изменений

Со следующего дня после изменений должна продолжить начисляться амортизация по новым параметрам.

- Срок полезного использования = 151 день
- Стоимость для вычисления амортизации = 721 253,14 руб.

Расчет амортизации за январь 2023 (31 день, включая день изменения условий аренды 01.01.2023):

$$\frac{(775\,865{,}67)}{151} * 31 = 159\,283{,}68$$

Проводки регламентной операции по начислению амортизации:

Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000002 от 31.01.2023 23:59:59

Записать и закрыть | Обновить | Еще

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (16)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
31.01.2023	71802	60805	159 283,68	НУ:		
16	71802810005530200001	60805810000100000005	Амортизация ОС	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		
	Амортизация по активам в форме права пользования (55302)	Помещение в аренде (изменение условий аренды)				
		ООО "Старт" (арендодатель)				
		2/2022 от 10.05.2022				

12.10.Признание в НУ арендных платежей после изменений

При выполнении регламентной операции за январь 2023 будет признана в расходах по НУ сумма фактически уплаченных платежей по новому графику в этом месяце.

Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000013 от 31.01.2023 23:59:59

Записать и закрыть | Обновить | Ещ

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (4) | Расчет расходов по аренде (4)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
31.01.2023	71802	608.К		НУ:	160 000,00	160 000,00
2	71802810005540100000		Признание в расходах по НУ арендных платежей	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	-160 000,00	-160 000,00
	Арендная плата	Помещение в аренде (изменение условий аренды)				
		ООО "Старт" (арендодатель)				
		2/2022 от 10.05.2022				

12.11.Остатки на счетах на момент окончания договора

До момента окончания договора продолжалось выполнение операций:

- Оплата арендных платежей
- Начисление процентных расходов
- Начисление амортизации ППА
- Признание в НУ арендных платежей

Рассмотрим остатки на счетах учета на момент окончания договора для проверки корректности выполнения расчетов.

Карточка счета 60806

Карточка счета 60806 за ... - Май 2023 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: . . – 31.05.2023 ... Счет: 60806 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60806 за ... - Май 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Договоры Равно "2/2022 от 10.05.2022"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
15.04.2023	Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000040 от 15.04.2023 13:00:04 Услуги связи за апрель 2023 г. по вх.д. от	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 2/2022 от 10.05.2022	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 2/2022 от 10.05.2022 Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000040 от 15.04.2023 13:00:04	60806	160 000,00	60311		К	157 505,44
30.04.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000004 от 30.04.2023 23:59:59 Начисление процентных расходов по аренде	Основное подразделение По привлеченным средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями (44123)	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 2/2022 от 10.05.2022	71101		60806	1 869,09	К	159 374,53
15.05.2023	Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000041 от 15.05.2023 18:00:04 Услуги связи за май 2023 г. по вх.д. от	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 2/2022 от 10.05.2022	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 2/2022 от 10.05.2022 Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000041 от 15.05.2023 18:00:04	60806	160 000,00	60311		К	-625,47
31.05.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000005 от 31.05.2023 23:59:59 Начисление процентных расходов по аренде	Основное подразделение По привлеченным средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями (44123)	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 2/2022 от 10.05.2022	71101		60806	625,47		
Обороты за период и сальдо на конец					**1 760 000,00**		**1 760 000,00**		**0,00**

Таким образом, по Дт счета отражена **сумма уплаченных арендных платежей** за весь срок аренды (до 01.01.2023 по старому графику платежей, после 01.01.2023 по новому графику).

По Кт счета отражена **исходная приведенная стоимость обязательства + сумма начисленных % расходов** за весь срок аренды, которая на конец аренды равна полной стоимости всех арендных платежей.

Таким образом, итоговый остаток на счете 60806 на момент окончания аренды равен 0.

Карточка счета 60804

Карточка счета 60804 за ... - Май 2023 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: . . – 31.05.2023 ... Счет: 60804 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60804 за ... - Май 2023 г.

Отбор: Договоры Равно "2/2022 от 10.05.2022"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
					Счет		Счет		
Сальдо на начало				БУ НУ					0,00 0,00
10.05.2022	Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000027 от 10.05.2022 20:00:00 Принят к учету объект ОС	Основное подразделение Помещение в аренде (изменение условий аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 2/2022 от 10.05.2022	Основное подразделение Помещение в аренде (изменение условий аренды)	БУ НУ	60804	1 485 804,42	60807		Д 1 485 804,42
01.01.2023	Изменение условий аренды (лизинга) ЛВЕС-000002 от 01.01.2023 12:00:00 Изменение условий аренды	Основное подразделение Помещение в аренде (изменение условий аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 2/2022 от 10.05.2022	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 2/2022 от 10.05.2022	БУ НУ	60804	196 133,22	60806		Д 1 681 937,64
Обороты за период и сальдо на конец				**БУ НУ**		**1 681 937,64 0,00**		**0,00 0,00**	**Д 1 681 937,64 0,00**

Таким образом, остаток на счете 60804 не изменился и равен приведенной стоимости обязательства после изменений условий аренды.

Карточка счета 60805

Карточка счета 60805 за ... - Май 2023 г.

Период: . . – 31.05.2023 ... Счет: 60805

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60805 за ... - Май 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Договоры Равно "2/2022 от 10.05.2022"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
			2/2022 от 10.05.2022						
28.02.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000003 от 28.02.2023 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация по активам в форме права пользования (55302)	Основное подразделение Помещение в аренде (изменение условий аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 2/2022 от 10.05.2022	71802		60805	143 869,13	К	1 209 224,78
31.03.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000027 от 31.03.2023 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация по активам в форме права пользования (55302)	Основное подразделение Помещение в аренде (изменение условий аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 2/2022 от 10.05.2022	71802		60805	159 283,68	К	1 368 508,46
30.04.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000028 от 30.04.2023 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация по активам в форме права пользования (55302)	Основное подразделение Помещение в аренде (изменение условий аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 2/2022 от 10.05.2022	71802		60805	154 145,50	К	1 522 653,96
31.05.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000029 от 31.05.2023 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация по активам в форме права пользования (55302)	Основное подразделение Помещение в аренде (изменение условий аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 2/2022 от 10.05.2022	71802		60805	159 283,68	К	1 681 937,64
Обороты за период и сальдо на конец					**0,00**		**1 681 937,64**	**К**	**1 681 937,64**

Таким образом, по счету 60805 полностью начислилась амортизация в сумме, равной приведенной стоимости обязательства после изменений условий аренды.

Карточка счета 608.К

Карточка счета 608.К за ... - Май 2023 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: . . – 31.05.2023 ... Счет: 608.К Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 608.К за ... - Май 2023 г.

Отбор: Договоры Равно "2/2022 от 10.05.2022"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
					Счет		Счет			
	ЛВЕС-000015 от 31.03.2023 23:59:59 Признание в расходах по НУ арендных платежей	Арендная плата	Помещение в аренде (изменение условий аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 2/2022 от 10.05.2022	НУ				160 000,00	Д	320 000,00
				ПР						
				ВР				-160 000,00	Д	-320 000,00
30.04.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000016 от 30.04.2023 23:59:59 Признание в расходах по НУ арендных платежей	Основное подразделение Арендная плата	Основное подразделение Помещение в аренде (изменение условий аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 2/2022 от 10.05.2022	БУ	71802		608.К			
				НУ				160 000,00	Д	160 000,00
				ПР						
				ВР				-160 000,00	Д	-160 000,00
31.05.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000017 от 31.05.2023 23:59:59 Признание в расходах по НУ арендных платежей	Основное подразделение Арендная плата	Основное подразделение Помещение в аренде (изменение условий аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 2/2022 от 10.05.2022	БУ	71802		608.К			
				НУ				160 000,00		
				ПР						
				ВР				-160 000,00		
Обороты за период и сальдо на конец				**БУ**		**0,00**		**0,00**		**0,00**
				НУ		**1 760 000,00**		**1 760 000,00**		**0,00**
				ПР		**0,00**		**0,00**		**0,00**
				ВР		**-1 760 000,00**		**-1 760 000,00**		**0,00**

Таким образом, остаток на счете 608.К равен 0.

Вся сумма договора с учетом изменений отразилась в расходах НУ.

Расходы по договору аренды после изменения условий аренды

Для контроля корректности операций рассчитаем сумма расходов, отраженную по БУ и НУ на конец договора.

Расчет расходов до изменений условий аренды был рассмотрен ранее.

В расходах после изменений условий аренды отражено:

Вид расхода	Сумма БУ	Сумма НУ
Процентные расходы	15 467,17	
Амортизация ППА	775 865,67	
Признание в НУ арендных платежей		800 000
(после изменения условий)	**791 332,84**	**800 000**
(до изменения условий)	**968 667,16**	**960 000**
ИТОГО	**1 760 000**	**1 760 000**

Таким образом, **вся сумма платежей отразилась в расходах БУ и НУ.**

12.12. Пролонгация договора аренды

Существует два варианта отразить пролонгацию договора аренды в программе:

1. **Продление текущего договора** аренды с помощью документа Изменение условий аренды. Для этого в документе изменений условий аренды требуется установить новую **Дату окончания договора**.
2. **Прекращение текущего договора аренды и ввод нового договора**:
   - Прекращение текущего договора аренды с помощью документа **Списание ОС** (Раздел 10. Прекращение договора аренды по окончании срока аренды)
   - Ввод нового договора и создание документов **Поступление в аренду – Принятие к учету ОС** (Раздел 4. Учет поступления нового объекта аренды).

ВАЖНО!

Подходящий вариант бухгалтер выбирает самостоятельно исходя из обстоятельств пролонгации и юридической стороны изменений договора.

13. ПРИМЕР 4. ДОСРОЧНОЕ РАСТОРЖЕНИЕ ДОГОВОРА АРЕНДЫ

Любое обязательство может быть прекращено полностью или частично по основаниям, предусмотренным законодательством РФ.

Соответственно, договор аренды может прекратить свое действие досрочно по одному из оснований, которые прекращают обязательства в гражданском праве.

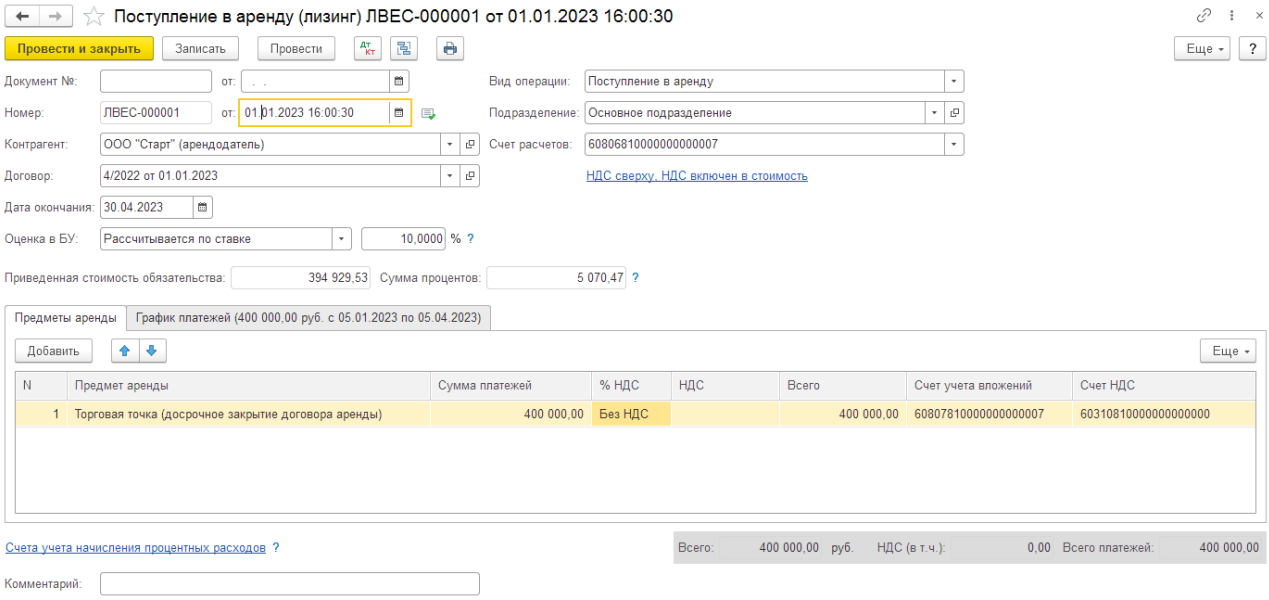
> ВАЖНО!
>
> Предварительно необходимо ознакомиться с разделом Изменение условий аренды данной инструкции.

Рассмотрим алгоритм досрочного расторжения договора аренды на примере:

- Помещение поступило в аренду 01.01.2023.
- Срок аренды до 30.04.2023.
- Сумма платежей по договору – 400 000 руб., выплачивается ежемесячно начиная с 05.01.2023 по 05.04.2023 по 100 000 руб.
- Была установлена ставка дисконтирования 10 %

13.1. Поступление в аренду

Документ **Поступление в аренду** оформлен от 01.01.2023.



Движения документа

Движения документа: Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000001 от 01.01.2023 16:00:30

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) | График начисления процентов по аренде (8) | Данные предметов аренды (1)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумм
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
01.01.2023	60807	60806	394 929,53	НУ:	400 000,00	
1	60807810000000000007	60806810000000000007	Поступление в аренду	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	-5 070,47	
	Торговая точка (досрочное закрытие договора аренды)	ООО "Старт" (арендодатель)				
		4/2022 от 01.01.2023				

13.2. Ввод в эксплуатацию актива в форме права пользования

В этот же день был введен в эксплуатацию актив в форме права пользования.

Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000001 от 01.01.2023 20:00:00

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

Вид операции: Предметы аренды

Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию

Номер: ЛВЕС-000001 от: 01.01.2023 20:00:00

МОЛ: Семенов Андрей Викторович

Местонахождение ОС: Основное подразделение

Документ основание: Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000001 от 01.01.2023 16:0...

Основное средство | Бухгалтерский учет | Налоговый учет

Контрагент: ООО "Старт" (арендодатель)

Договор: 4/2022 от 01.01.2023

Основное средство: Торговая точка (досрочное закрытие договора аренды)

Инв. №: ЕС-000026

Способ поступления: По договору аренды

Счет учета: 60804810000100000007

Счет начисления амортизации: 60805810000100000007

Счет учета вложений: 60807810000000000007

Сумма вложений: 394 929,53 ?

Однородная группа учета: Здания: по первонач. ст-ти за вычетом накопленной аморти

Однородная группа схожих по характеру и использованию основных средств/объектов инвестиционного имущества

Вид группы: Основные средства

Модель учета: По первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения

Расчетная ликвидационная стоимость: 0,00

Комментарий: Торговая точка (досрочное закрытие договора аренды)

Основное средство | Бухгалтерский учет | Налоговый учет

Порядок учета: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Способ начисления амортизации: Линейный

☑ Начислять амортизацию

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация по активам в форме права польз-я по организа

Срок полезного использования (в днях): 120 дней (4 месяца)

Ввод срока полезного исполь...

Дата начала использования: 01.01.2023

Дата окончания использования: 30.04.2023

Срок полезного использования (в днях): 120

Срок полезного использования (в месяцах): 4

4 месяца

ОК | Отмена

Основное средство | Бухгалтерский учет | Налоговый учет

Способ отражения расходов по арендным платежам: Расходы по договорам аренды в НУ: Ломбард Выбор ООО

Движения документа

Движения документа: Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000001 от 01.01.2023 20:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бу... | Местона... | Начисле... | Однород... | Парамет... | Парамет... | Первона... | Первона... | События ... | Состояни... | Способы ... | Способы ... | Счета бу...

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
01.01.2023	60804	60807	394 929,53	НУ:		
1	60804810000100000007	60807810000000000007	Принят к учету объект ОС	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		394 929,53
	Торговая точка (досрочное закрытие дого...	Торговая точка (досрочное закрытие договора аренды)				
	ООО "Старт" (арендодатель)					
	4/2022 от 01.01.2023					
01.01.2023	608.К	60807		НУ:	400 000,00	400 000,00
2		60807810000000000007	Принят к учету объект ОС по НУ	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	-400 000,00	-400 000,00
	Торговая точка (досрочное закрытие дого...	Торговая точка (досрочное закрытие договора аренды)				
	ООО "Старт" (арендодатель)					
	4/2022 от 01.01.2023					

13.3. Изменение условий аренды

01.02.2023 было принято решение о досрочном расторжении договора аренды 31.03.2023.

На дату принятия решения о досрочном расторжении договора на счете 60806 отражается остаток обязательств, рассчитанный исходя из первоначально предполагаемого срока аренды. Так как договор расторгается досрочно, остаток обязательств подлежит корректировке. Он должен составить сумму арендных платежей до даты окончания договора (в нашем примере — до 31 марта).

На дату принятия решения о расторжении арендного договора необходимо ввести в программу документ **Изменение условий аренды**.

В документе укажите:

Дата окончания — новая дата окончания договора аренды (в нашем примере 31 марта)

> ВАЖНО!
>
> Обратите внимание, что при изменении **Даты окончания** договора аренды при проведении документа будет также **пересчитан срок полезного использования для расчета амортизации**.

Сумма остатка — сумма арендных обязательств исходя из оставшегося срока аренды.

Изменение условий аренды ЛВЕС-000002 от 01.02.2023 12:00:00

Провести и закрыть | Записать | Провести | Еще | ?

Документ №: от: . .
Подразделение: Основное подразделение
Номер: ЛВЕС-000002 от: 01.02.2023 12:00:00
Счет расчетов: 6080681000000000007
Контрагент: ООО "Старт" (арендодатель)
НДС сверху, НДС включен в стоимость
Договор: 4/2022 от 01.01.2023
Дата окончания: 31.03.2023
Оценка в БУ: Рассчитывается по ставке 10,0000 % ?
Приведенная стоимость обязательства: 199 011,52 Сумма процентов: 988,48 ?

Предметы аренды | График платежей (200 000,00 руб. с 05.02.2023 по 05.03.2023)

Добавить | Еще

N	Предмет аренды	Сумма платежей по новому графику	% НДС	НДС	Всего	Счет учета
1	Торговая точка (досрочное закрытие договора аренды)	200 000,00	Без НДС		200 000,00	60804810000100000007

Всего: 200 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00 Всего платежей: 200 000,00

Комментарий: Торговая точка (досрочное закрытие договора аренды)

На вкладке **График платежей** укажите будущие платежи по договору аренды: с момента изменения условий аренды до момента окончания договора.

Предметы аренды | График платежей (200 000,00 руб. с 05.02.2023 по 05.03.2023)

Необходимо заполнить **график будущих арендных платежей** (после изменений условия договора)

Заполнить график | Добавить | Поиск (Ctrl+F) | Еще

N	Дата платежа	Сумма платежа
1	05.02.2023	100 000,00
2	05.03.2023	100 000,00

Движения документа

При проведении документа по графику платежей был рассчитан график процентных расходов и приведенная стоимость обязательства, которая составила 199 011,52 руб, и сформировались проводки по корректировке остатков на счетах учета ОА и ППА.

Движения документа: Изменение условий аренды ЛВЕС-000002 от 01.02.2023 12:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (2) | График начисления процентов по аренде (4) | Данные предметов аренды (1) | Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учет) (1)

Еще

Дата	Дебет Аналитика Дт	Кредит Аналитика Кт	Сумма		Сумма Дт ПР ВР	Сумма Кт ПР ВР
01.02.2023	60806	60804	98 342,69	НУ:		
1	60806810000000000007	60804810000100000007	Изменение условий аренды	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		
	ООО "Старт" (арендодатель)	Торговая точка (досрочное закрытие договора аренды)				
	4/2022 от 01.01.2023	ООО "Старт" (арендодатель)				
		4/2022 от 01.01.2023				
01.02.2023	00000	608.К		НУ:		100 000,00
2	00000810000000000000		Изменение условий аренды	ПР:		
		Основное подразделение		ВР:		-100 000,00
		Торговая точка (досрочное закрытие договора аренды)				
		ООО "Старт" (арендодатель)				
		4/2022 от 01.01.2023				

Движения по служебным регистрам

Также сформировались движения по служебным регистрам программы для отражения новых параметров графика платежей и амортизации.

В регистре **Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учет)** будут отражены новые параметры расчета амортизации:

- **Срок полезного использования для вычисления амортизации в днях**, равный количеству дней от даты изменения условий аренды 01.02.2023 (включая) до даты окончания аренды 31.03.2023 (включая) = 59 дней
- **Стоимость для вычисления амортизации** = 394 929,53 (начальная стоимость обязательства) - 102 023,46 (сумма накопленной амортизации до 31.12.2023) - 98 342,69 (корректировка стоимости обязательства) = 194 563,38

Движения документа: Изменение условий аренды ЛВЕС-000002 от 01.02.2023 12:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (2) | График начисления процентов по аренд... | Данные предметов аренды (1) | Параметры амортизации ОС (бухгалтерс...

Еще

Стоимость для вычисления амортизации	Срок использования для вычисления амортизации, дней	Срок использования, дней	Процент годовой амортизации	Коэффициен
194 563,38	59	120		

Остатки на счетах на момент окончания договора

До момента окончания договора 31.03.2023 продолжалось выполнение операций по договору:

- Оплата арендных платежей
- Начисление процентных расходов
- Начисление амортизации ППА
- Признание в НУ арендных платежей

Рассмотрим остатки на счетах учета на момент окончания договора 31.03.2023 (до списания ППА и выполнения регламентных операций):

Карточка счета 60806

Карточка счета 60806 за ... - 1 квартал 2023 г.

Период: . . – 31.03.2023 ... Счет: 60806

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60806 за ... - 1 квартал 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Договоры Равно "4/2022 от 01.01.2023"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
01.02.2023	Изменение условий аренды ЛВЕС-000002 от 01.02.2023 12:00:00 Изменение условий аренды	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 4/2022 от 01.01.2023	Основное подразделение Торговая точка (досрочное закрытие договора аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 4/2022 от 01.01.2023	60806	98 342,69	60804		К	199 011,52
05.02.2023	Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000021 от 05.02.2023 12:00:01 Арендная плата за февраль 2023 г. по вх.д. от	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 4/2022 от 01.01.2023	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 4/2022 от 01.01.2023 Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000021 от 05.02.2023 12:00:01	60806	100 000,00	60311		К	99 011,52
28.02.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000004 от 28.02.2023 23:59:59 Начисление процентных расходов по аренде	Основное подразделение По привлеченным средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями (44123)	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 4/2022 от 01.01.2023	71101		60806	858,00	К	99 869,52
05.03.2023	Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000022 от 05.03.2023 12:00:01 Арендная плата за март 2023 г. по вх.д. от	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 4/2022 от 01.01.2023	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 4/2022 от 01.01.2023 Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000022 от 05.03.2023 12:00:01	60806	100 000,00	60311		К	-130,48
Обороты за период и сальдо на конец					**398 342,69**		**398 212,21**	**К**	**-130,48**

Таким образом, по Дт счета отражена **сумма уплаченных арендных платежей** за весь срок аренды.

По Кт счета отражена **исходная приведенная стоимость обязательства + сумма начисленных % расходов** за весь срок аренды.

Т.к. регламентная операция по начислению процентных расходов еще не выполнялась, на счете числится Кт остаток на сумму неначисленных процентов (будут начислены при выполнении регламентной операции **Начисление процентных расходов** 31.03.2023).

Карточка счета 60804

Карточка счета 60804 за ... - 1 квартал 2023 г.

Период: . . – 31.03.2023 ... Счет: 60804

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60804 за ... - 1 квартал 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Договоры Равно "4/2022 от 01.01.2023"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
Сальдо на начало									0,00
01.01.2023	Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000001 от 01.01.2023 20:00:00 Принят к учету объект ОС	Основное подразделение Торговая точка (досрочное закрытие договора аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 4/2022 от 01.01.2023	Основное подразделение Торговая точка (досрочное закрытие договора аренды)	60804	394 929,53	60807		Д	394 929,53
01.02.2023	Изменение условий аренды ЛВЕС-000002 от 01.02.2023 12:00:00 Изменение условий аренды	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 4/2022 от 01.01.2023	Основное подразделение Торговая точка (досрочное закрытие договора аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 4/2022 от 01.01.2023	60806		60804	98 342,69	Д	296 586,84
Обороты за период и сальдо на конец					**394 929,53**		**98 342,69**	**Д**	**296 586,84**

Таким образом, остаток на счете 60804 равен приведенной стоимости обязательства после изменений условий аренды.

Карточка счета 60805

Карточка счета 60805 за ... - 1 квартал 2023 г.

Период: . . – 31.03.2023 ... Счет: 60805

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60805 за ... - 1 квартал 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Договоры Равно "4/2022 от 01.01.2023"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
Сальдо на начало									0,00
31.01.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000002 от 31.01.2023 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация по активам в форме права пользования (55302)	Основное подразделение Торговая точка (досрочное закрытие договора аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 4/2022 от 01.01.2023	71802		60805	102 023,46	К	102 023,46
28.02.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000003 от 28.02.2023 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация по активам в форме права пользования (55302)	Основное подразделение Торговая точка (досрочное закрытие договора аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 4/2022 от 01.01.2023	71802		60805	92 335,16	К	194 358,62
Обороты за период и сальдо на конец					**0,00**		**194 358,62**	**К**	**194 358,62**

Таким образом, по счету 60805 числится сумма амортизации, начисленная за январь и февраль. Начисление амортизации за март произойдет при проведении документа Списания ОС 31.03.2023.

Карточка счета 608.К

Карточка счета 608.К

Период: . . – . . ... Счет: 608.К

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 608.К

Выводимые данные: НУ (данные налогового учета)

Отбор: Договоры Равно "4/2022 от 01.01.2023"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
31.01.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000015 от 31.01.2023 23:59:59 Признание в расходах по НУ арендных платежей	Основное подразделение Арендная плата	Основное подразделение Торговая точка (досрочное закрытие договора аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 4/2022 от 01.01.2023	71802		608.К	100 000,00	Д	300 000,00
01.02.2023	Изменение условий аренды ЛВЕС-000002 от 01.02.2023 12:00:00 Изменение условий аренды		Основное подразделение Торговая точка (досрочное закрытие договора аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 4/2022 от 01.01.2023	00000		608.К	100 000,00	Д	200 000,00
28.02.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000016 от 28.02.2023 23:59:59 Признание в расходах по НУ арендных платежей	Основное подразделение Арендная плата	Основное подразделение Торговая точка (досрочное закрытие договора аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 4/2022 от 01.01.2023	71802		608.К	100 000,00	Д	100 000,00
31.03.2023	Списание ОС и ИИ ЛВЕС-000001 от 31.03.2023 20:00:00 Признание в расходах по НУ арендных платежей	Основное подразделение Арендная плата	Основное подразделение Торговая точка (досрочное закрытие договора аренды) ООО "Старт" (арендодатель) 4/2022 от 01.01.2023	71802		608.К	100 000,00		
Обороты за период и сальдо на конец					**400 000,00**		**400 000,00**		**0,00**

Таким образом, остаток на счете 608.К равен сумме платежа за март (будет зачтен в расходах при проведении документа Списание ОС 31.03.2023).

13.4. Списание ОС

На дату окончания договора аренды необходимо оформить документ **Списание ОС** (рассмотрен ранее в разделе [Прекращение договора аренды по окончании срока договора](#)).

Списание ОС и ИИ ЛВЕС-000001 от 31.03.2023 20:00:00

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

Номер: ЛВЕС-000001 от: 31.03.2023 20:00:00 Событие ОС: Списание

Местонахождение ОС: Основное подразделение Причина списания: Прекращение договора аренды

Статья доходов и расходов: 53805/52304 Прочие доходы арендатора по договорам арен

Счет расходов: 71702810005380500001

Счет доходов: 71701810005230400001

Добавить | Заполнить | Подбор | Еще

N	Основное средство	Инв. №	Счет выбытия
1	Торговая точка (досрочное закрытие договора аренды)	ЕС-000026	61209810000100000026

Комментарий:

Добавьте ППА из справочника **Основное средство** и укажите Причину списания — например, Окончание договора аренды (создайте аналитику самостоятельно).

Движения документа

По кнопке Дт Кт посмотрите результат проведения документа.

Движения документа: Списание ОС и ИИ ЛВЕС-000001 от 31.03.2023 20:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (4) | Начисление амортизации ОС и ИИ (бухгалтерский учет) (1) | Расчет расходов по аренде (1) | События ОС и ИИ (1) | Состояния ОС и ИИ организаций (1)

Еще

Дата		Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
		Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР ВР	ПР ВР
31.03.2023		71802	60805	102 228,22	НУ:	102 228,22	
	1	71802810005530200001	60805810000100000007	Амортизация	ПР:		
		Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		
		Амортизация по активам в форме права пользования (55302)	Торговая точка (досрочное закрытие договора аренды)				
			ООО "Старт" (арендодатель)				
			4/2022 от 01.01.2023				
31.03.2023		60805	61209	296 586,84	НУ:		296 586,84
	2	60805810000100000007	61209810000100000026	Списание ОС: Прекращение договора аренды	ПР:		
		Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		
		Торговая точка (досрочное закрытие дого…	Торговая точка (досрочное закрытие договора аренды)				
		ООО "Старт" (арендодатель)					
		4/2022 от 01.01.2023					
31.03.2023		61209	60804	296 586,84	НУ:	296 586,84	
	3	61209810000100000026	60804810000100000007	Списание ОС: Прекращение договора аренды	ПР:		
		Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		
		Торговая точка (досрочное закрытие договора аренды)	Торговая точка (досрочное закрытие договора аренды)				
			ООО "Старт" (арендодатель)				
			4/2022 от 01.01.2023				
31.03.2023		71802	608.К		НУ:	100 000,00	100 000,00
	4	71802810005540100000		Признание в расходах по НУ арендных платежей	ПР:		
		Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	-100 000,00	-100 000,00
		Арендная плата	Торговая точка (досрочное закрытие договора аренды)				

В результате проведения сформировались проводки:

1. Начисление амортизации за период с начала месяца до дня выбытия (включая)
2. Списание накопленной амортизации, начисленной на базовый актив
3. Выбытие базового актива в сумме балансовой стоимости
4. Отражение процентных расходов в НУ по служебному счету 608.К

Так как накопленная **сумма амортизации** на счете 60805 **равна балансовой стоимости ОС** на счете 60804, то счет 61209 полностью закрылся. Соответственно **финансовый результат операции равен 0**. Соответственно не проводок по начислению доходов или расходов не сформировалось.

13.5. Выполнение регламентных операций в конце месяца списания

Выполним регламентные операции в конце месяца списания ОС и рассмотрим итоговые остатки на счетах.

Карточка счета 60806

Карточка счета 60806

Период: . . – . . ... Счет: 60806

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60806

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Договоры Равно "4/2022 от 01.01.2023"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
28.02.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000004 от 28.02.2023 23:59:59 Начисление процентных расходов по аренде	Основное подразделение По привлеченным средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями (44123)	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 4/2022 от 01.01.2023	71101		60806	858,00	К	99 869,52
05.03.2023	Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000022 от 05.03.2023 12:00:01 Арендная плата за март 2023 г. по вх.д. от	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 4/2022 от 01.01.2023	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 4/2022 от 01.01.2023 Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000022 от 05.03.2023 12:00:01	60806	100 000,00	60311		К	-130,48
31.03.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000005 от 31.03.2023 23:59:59 Начисление процентных расходов по аренде	Основное подразделение По привлеченным средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями (44123)	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 4/2022 от 01.01.2023	71101		60806	130,48		
Обороты за период и сальдо на конец					**398 342,69**		**398 342,69**		**0,00**

Таким образом, после выполнения регламентной операции итоговый остаток на счете на конец месяца равен 0.

ВАЖНО!

После закрытия договора аренды и выполнения регламентных операций в конце месяца требуется обязательно проверять итоговый остаток на всех счетах! Он должен быть равен 0.

14. ПРИМЕР 6. ВВОД ОСТАТКОВ ПО ТЕКУЩИМ ДОГОВОРАМ АРЕНДЫ

Рассмотрим алгоритм ввода остатков по действующим на 01.01.2022 договорам аренды.

Существует два варианта применения нового стандарта учета:

- либо ретроспективно в отношении каждого предыдущего отчетного периода, представленного с применением МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» - **полный ретроспективный подход**
- либо упрощенно с суммарным эффектом первоначального применения стандарта, признанным на дату первоначального применения – **упрощенный (альтернативный) подход**

На текущий момент в программе **предусмотрен второй вариант перехода**, т.к. он является более простым для учета и соответствует требованиям ЦБ.

ВАЖНО!

Обратите внимание, что ввод остатков по действующим договорам лизинга отличается от договоров аренды и рассмотрен в отдельном разделе.

Пример

Организация заключила с ООО "Финиш" (арендодатель) договор аренды помещения (№ 01/21 от 01.12.2021).

Основные условия договора:

- срок договора - 24 месяца;
- арендная плата за помещение установлена в фиксированном размере (с учетом коммунальных услуг) – в месяц 120 000,00 руб., в т. ч. НДС 20 % 20 000,00 руб.;
- общая стоимость договора - 2 880 000 руб. (в т.ч. НДС 20% - 480 000 000 руб.);
- оплата арендных платежей осуществляется не позднее 5-го числа месяца, за который осуществляется оплата;
- предмет аренды передается арендатору 01.12.2021
- на 01.01.2022 организация уже уплатила один платеж 05.12.2021 в размере 120 000,00 руб., в т. ч. НДС 20 % 20 000,00 руб. Расходы по аренде за декабрь 2021 уже учтены по БУ и НУ.

Таким образом, остаточная сумма платежей (за оставшийся срок аренды) на 01.01.2022 составляет 2 760 000 руб.

Организация не имеет права на применение упрощенных способов учета, стороны договора аренды не являются взаимозависимыми лицами.

В соответствии с учетной политикой для целей бухгалтерского и налогового учета и классификацией договора аренды:

- предмет аренды признается в качестве права пользования активом;
- амортизация начисляется линейным способом со дня ввода объекта в эксплуатацию;
- первоначально обязательство по аренде оценивается как приведенная стоимость будущих арендных платежей путем дисконтирования их номинальных величин;

График платежей по договору аренды:

№	Дата	Сумма арендного платежа (с НДС), руб.
1	05.12.2021	120 000,00
2	05.01.2022	120 000,00
3	05.02.2022	120 000,00
4	05.03.2022	120 000,00
5	05.04.2022	120 000,00
6	05.05.2022	120 000,00
7	05.06.2022	120 000,00
8	05.07.2022	120 000,00
9	05.08.2022	120 000,00
10	05.09.2022	120 000,00
11	05.10.2022	120 000,00
12	05.11.2022	120 000,00
13	05.12.2022	120 000,00
14	05.01.2023	120 000,00
15	05.02.2023	120 000,00
16	05.03.2023	120 000,00
17	05.04.2023	120 000,00
18	05.05.2023	120 000,00
19	05.06.2023	120 000,00
20	05.07.2023	120 000,00
21	05.08.2023	120 000,00
22	05.09.2023	120 000,00
23	05.10.2023	120 000,00
24	05.11.2023	120 000,00
ИТОГО:		2 880 000,00

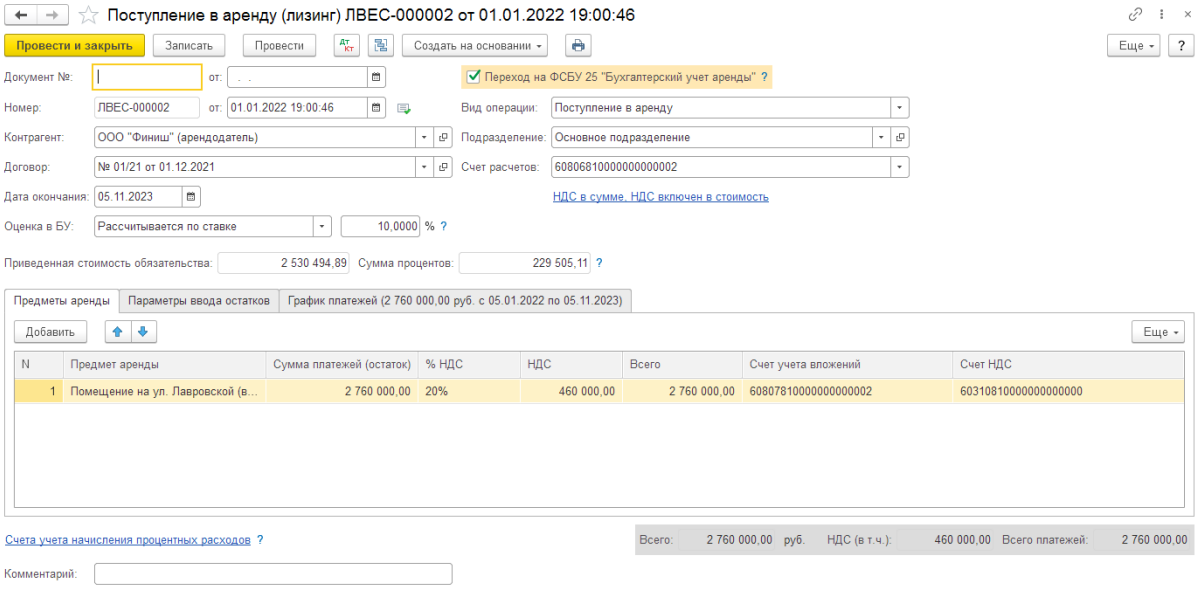
14.1. Поступление в аренду

Для отражения остатков по аренде воспользуемся **Поступление в аренду (лизинг).**

ВАЖНО!

Ввод остатков по аренде необходимо осуществлять строго на **01.01.2022**! В таком случае в документе будет отображаться флаг **Переход на ФСБУ 25**.

Необходимо установить флаг Переход на ФСБУ 25 "Бухгалтерский учет аренды" и заполнить шапку документа по аналогии с операцией поступления нового предмета аренды.



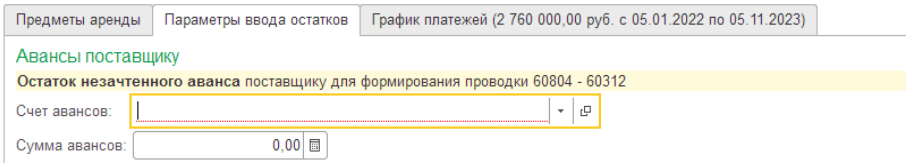
В табличную часть вводится информация о предмете аренды.

ВАЖНО!

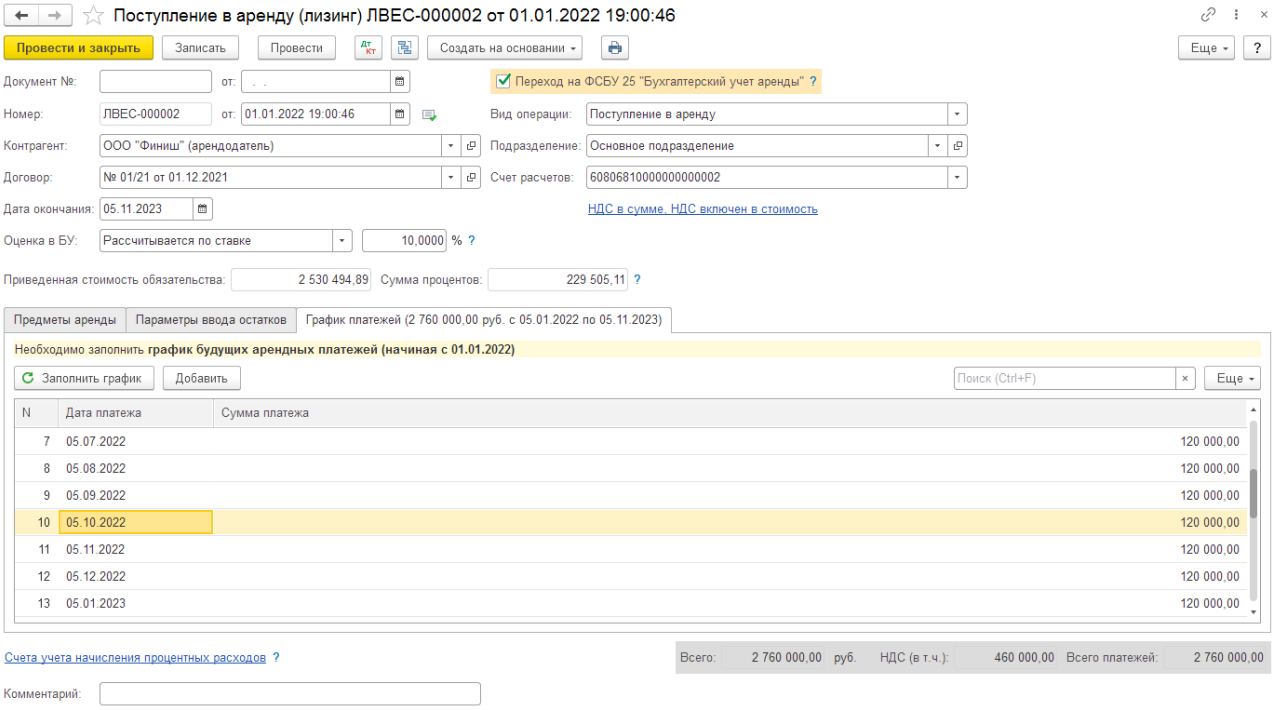
Обратите внимание, что в колонку **Сумма остатка** вводится остаточная стоимость предмета аренды за вычетом уже уплаченных по декабрь 2021 включительно года арендных платежей.

При наличии на момент ввода остатков **незачётного аванса поставщику** сумму аванса и счет учета необходимо указать на вкладке **Параметры ввода остатков** (подробнее рассмотрено в разделе Учет незачтенного аванса при вводе остатков).

В данном примере аванса нет, поэтому вкладку заполнять не требуется.



На вкладке **График платежей** также необходимо указать график будущих платежей без учета уже уплаченных платежей по декабрь 2021 включительно.



Движения документа

По кнопке посмотрите результат проведения документа.

> ВАЖНО!
>
> Обратите внимание, что при установленном флаге **Переход на ФСБУ 25 не формируется проводок** у документа! Проводки по отражению ОА и ППА будут сформированы документом **Принятие к учету ОС**.

В данном случае формируются только движения по регистрам сведений (соответствующие закладки), необходимые для дальнейшего учета предмета аренды, а также для признания процентных расходов.

Рекомендуем обращать внимание и проверять корректность заполнения всех движений документа!

Движения документа: Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000002 от 01.01.2022 19:00:46

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

График начисления процентов по аренде (46) | Данные предметов аренды (1)

Еще

N	Период	Контрагент	Договор контрагента	Предмет аренды	Период начисления	Дата начисления	Стоимость обязательства	Количество дней	С
1	01.01.2022 19:00:46	ООО "Финиш" (ар...	№ 01/21 от 01.12.2...	Помещение на ул....	31.01.2022	01.01.2022	2 530 494,89		
2	01.01.2022 19:00:46	ООО "Финиш" (ар...	№ 01/21 от 01.12.2...	Помещение на ул....	31.01.2022	05.01.2022	2 530 494,89	4	
3	01.01.2022 19:00:46	ООО "Финиш" (ар...	№ 01/21 от 01.12.2...	Помещение на ул....	31.01.2022	31.01.2022	2 413 139,36	26	
4	01.01.2022 19:00:46	ООО "Финиш" (ар...	№ 01/21 от 01.12.2...	Помещение на ул....	28.02.2022	05.02.2022	2 429 578,43	5	
5	01.01.2022 19:00:46	ООО "Финиш" (ар...	№ 01/21 от 01.12.2...	Помещение на ул....	28.02.2022	28.02.2022	2 312 752,61	23	
6	01.01.2022 19:00:46	ООО "Финиш" (ар...	№ 01/21 от 01.12.2...	Помещение на ул....	31.03.2022	05.03.2022	2 326 684,44	5	
7	01.01.2022 19:00:46	ООО "Финиш" (ар...	№ 01/21 от 01.12.2...	Помещение на ул....	31.03.2022	31.03.2022	2 209 724,19	26	
8	01.01.2022 19:00:46	ООО "Финиш" (ар...	№ 01/21 от 01.12.2...	Помещение на ул....	30.04.2022	05.04.2022	2 224 777,53	5	
9	01.01.2022 19:00:46	ООО "Финиш" (ар...	№ 01/21 от 01.12.2...	Помещение на ул....	30.04.2022	30.04.2022	2 107 684,14	25	
10	01.01.2022 19:00:46	ООО "Финиш" (ар...	№ 01/21 от 01.12.2...	Помещение на ул....	31.05.2022	05.05.2022	2 121 488,31	5	
11	01.01.2022 19:00:46	ООО "Финиш" (ар...	№ 01/21 от 01.12.2...	Помещение на ул....	31.05.2022	31.05.2022	2 004 259,97	26	
12	01.01.2022 19:00:46	ООО "Финиш" (ар...	№ 01/21 от 01.12.2...	Помещение на ул....	30.06.2022	05.06.2022	2 017 913,62	5	
13	01.01.2022 19:00:46	ООО "Финиш" (ар...	№ 01/21 от 01.12.2...	Помещение на ул....	30.06.2022	30.06.2022	1 900 549,97	25	
14	01.01.2022 19:00:46	ООО "Финиш" (ар...	№ 01/21 от 01.12.2...	Помещение на ул....	31.07.2022	05.07.2022	1 912 997,53	5	
15	01.01.2022 19:00:46	ООО "Финиш" (ар...	№ 01/21 от 01.12.2...	Помещение на ул....	31.07.2022	31.07.2022	1 795 496,81	26	
16	01.01.2022 19:00:46	ООО "Финиш" (ар...	№ 01/21 от 01.12.2...	Помещение на ул....	31.08.2022	05.08.2022	1 807 728,30	5	
17	01.01.2022 19:00:46	ООО "Финиш" (ар...	№ 01/21 от 01.12.2...	Помещение на ул....	31.08.2022	31.08.2022	1 690 090,05	26	

По кнопке для проверки расчетов можно вывести на печать форму **График начисления процентных расходов**.

Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000002 от 01.01.2022 19:00:46

Печать | Копий: 1

Ломбард Выбор ООО

График начисления процентных расходов

Контрагент: **ООО "Финиш" (арендодатель)**
Договор контрагента: **№ 01/21 от 01.12.2021**
Валюта: **руб.**
Документ: **Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000002 от 01.01.2022 19:00:46**

Общая сумма платежей:	[1]	2 760 000,00
Сумма авансовых платежей:	[2]	-
Сумма задолженности:	[3]	2 760 000,00 [1] - [2]
Ставка дисконтирования, % годовых:	[4]	10,0000
Стоимость обязательства:	**[5]**	**2 530 494,89**
Сумма процентных расходов:	**[6]**	**229 505,11** [3] - [5]

Приведенная стоимость обязательства [5] рассчитывается дисконтированием графика платежей по ставке [4]. Расчет выполняется в соответствии с алгоритмом функции ЧИСТНЗ (XNPV) в Microsoft Excel по формуле:

$$\sum_{i=1}^{N} \frac{P_i}{\left(1+\frac{[4]}{100}\right)^{\frac{d_i-d_1}{365}}}$$

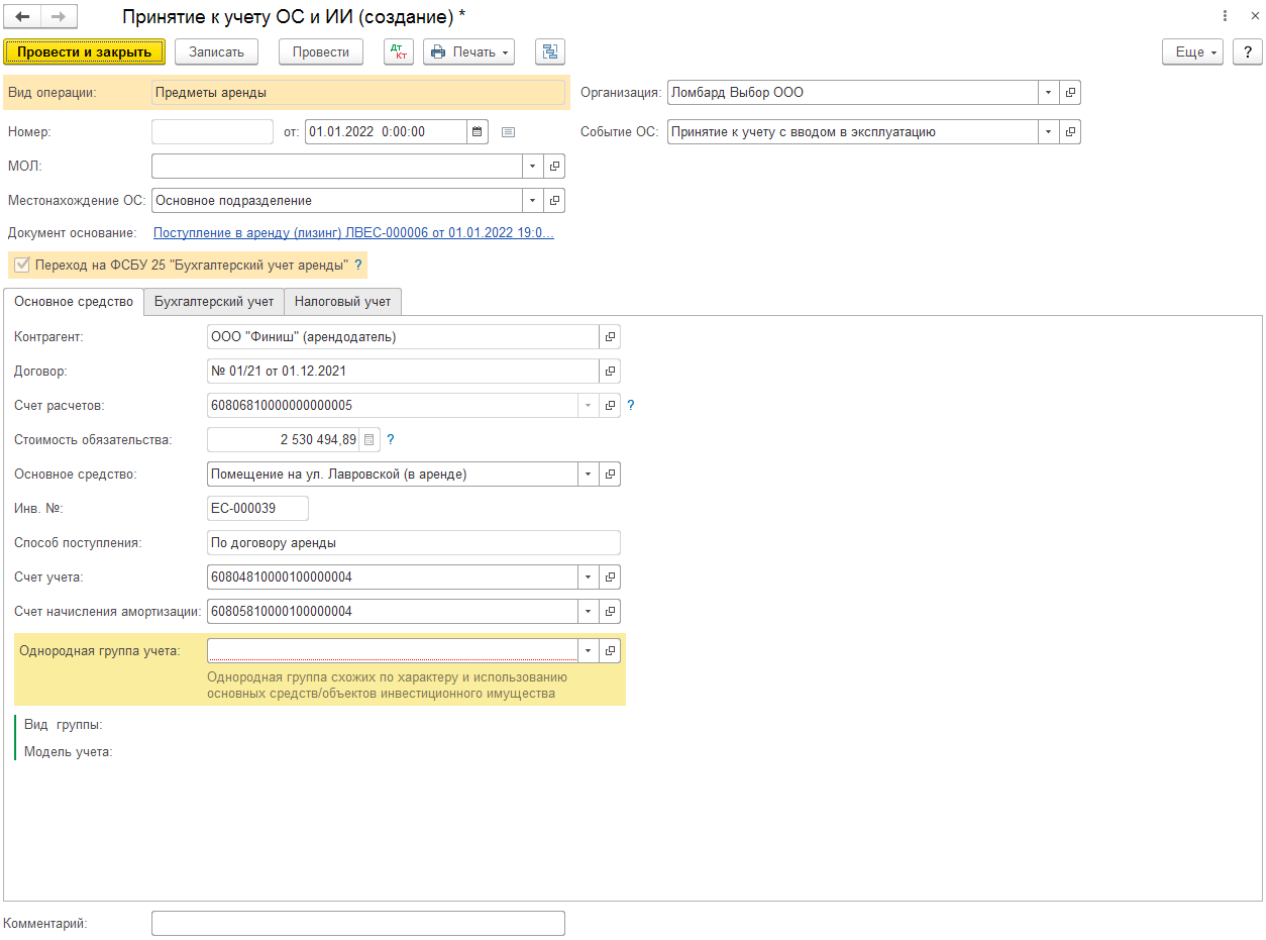
di - дата i-го платежа
d1 - дата начала действия договора 01.01.2022
Pi - сумма i-го платежа

Дата начисления	Стоимость обязательства	Сумма платежа по графику	Кол-во дней	Сумма процентных расходов
[1]	[2]	[3]	[4]	[5]
01.01.2022	2 530 494,89	-		-
05.01.2022	2 530 494,89	120 000,00	4	2 644,47
31.01.2022	2 413 139,36	-	26	16 439,06
05.02.2022	2 429 578,43	120 000,00	5	3 174,18
28.02.2022	2 312 752,61	-	23	13 931,82
05.03.2022	2 326 684,44	120 000,00	5	3 039,75
31.03.2022	2 209 724,19	-	26	15 053,33
05.04.2022	2 224 777,53	120 000,00	5	2 906,61

14.2. Ввод в эксплуатацию актива в форме права пользования

Как уже упоминалось ранее, все проводки по признанию ОА и ППА по предмету аренды формирует документ **Принятие к учету ОС**.

Документ нужно создавать **обязательно на основании документа поступления в аренду**. В таком случае будет также отображаться флаг **Переход на ФСБУ 25**.



В данном случае в документе дополнительно выводятся следующие поля:

- **Счет расчетов** – счет учета арендных обязательств 60806, заполняется автоматически по документу поступления в аренду и недоступен для редактирования
- **Стоимость обязательства** – приведенная стоимость обязательства, заполняется автоматически по документу поступления в аренду и недоступна для редактирования

Далее пользователю необходимо заполнить поле **Однородная группа учета**, параметры начисления амортизации на вкладке **Бухгалтерский учет**, а также способ отражения процентных расходов на вкладке **Налоговый учет**.

Основное средство | Бухгалтерский учет | Налоговый учет

Порядок учета: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Способ начисления амортизации: Линейный

☑ Начислять амортизацию

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация по активам в форме права пользо по организа

Срок полезного использования (в днях): 704 дня (1 год 11 месяцев 5 дней)

Основное средство | Бухгалтерский учет | Налоговый учет

Способ отражения расходов по арендным платежам: Расходы по договорам аренды в НУ: Ломбард Выбор ООО

Движения документа

По кнопке Дт Кт посмотрите результат проведения документа.

Движения документа: Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000002 от 01.01.2022 19:00:47

Записать и закрыть | Обновить | Еще

☐ Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Б... | Местон... | Начисл... | Однор... | Парам... | Парам... | Первон... | Первон... | Событи... | Состоя... | Способ... | Способ... | Счета ...

Еще

Дата	Дебет / Аналитика Дт	Кредит / Аналитика Кт	Сумма		Сумма Дт / ПР / ВР	Сумма Кт / ПР / ВР
01.01.2022	60804	60806	2 530 494,89	НУ:		
1	60804810000100000002	60806810000000000002	Принят к учету объект ОС	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		
	Помещение на ул. Лавровской (в аренде)	ООО "Финиш" (арендодатель)				
	ООО "Финиш" (арендодатель)	№ 01/21 от 01.12.2021				
	№ 01/21 от 01.12.2021					
01.01.2022	608.К	00000		НУ:	2 760 000,00	
2		00000810000000000000	Принят к учету объект ОС по НУ	ПР:		
	Основное подразделение			ВР:	-2 760 000,00	
	Помещение на ул. Лавровской (в аренде)					
	ООО "Финиш" (арендодатель)					
	№ 01/21 от 01.12.2021					

Сформировалась проводка по принятию к учету ППА и отражению ОА:

Дебет 60804 «Имущество, полученное в финансовую аренду»,

Кредит 60806 «Арендные обязательства»

на сумму приведенной стоимости обязательства

Таким образом, при переносе остатков **не задействуется счет 60807** Вложения в приобретение активов в форме права пользования.

Налоговый учет

Для целей учета по налогу на прибыль сформировалась дополнительная проводка **Дт 608.К Кт 00000**. Эта проводка не отражается в бухгалтерском учете, поэтому **Сумма** проводки нулевая, но заполнена **Сумма НУ**, которая также равна остаточной стоимости арендных платежей.

01.01.2022	608.К			00000			Сумма БУ = 0	НУ: 2 760 000,00
2				00000810000000000000			Принят к учету объект ОС по НУ	ПР:
	Основное подразделение							ВР: -2 760 000,00
	Помещение на ул. Лавровской (в аренде)							
	ООО "Финиш" (арендодатель)							
	№ 01/21 от 01.12.2021							Сумма НУ = остаточная стоимость плажетей

ВАЖНО!

Обратите внимание, что при проведении документа формируются не только проводки (закладка **Бухгалтерский и налоговый учет**) но и движения по регистрам сведений (соответствующие закладки), необходимые для дальнейшего учета ППА и начисления амортизации по нему.

Дальнейший учет ОА и ППА не отличается от учета новых договоров аренды (заключённых после 01.01.2022) и рассмотрен ранее.

14.3. Карточка счета

Карточка счета 60806

Карточка счета 60806 за Январь 2022 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: 01.01.2022 – 31.01.2022 Счет: 60806 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60806 за Январь 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Договоры Равно "№ 01/21 от 01.12.2021"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
Сальдо на начало									0,00
01.01.2022	Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000012 от 01.01.2022 19:00:47 Принят к учету объект ОС	Основное подразделение Помещение на ул. Лавровской (в аренде) ООО "Финиш" (арендодатель) № 01/21 от 01.12.2021	Основное подразделение ООО "Финиш" (арендодатель) № 01/21 от 01.12.2021	60804		60806	2 530 494,89	К	2 530 494,89
Обороты за период и сальдо на конец					**0,00**		**2 530 494,89**	**К**	**2 530 494,89**

Таким образом, на счете 60806 числится КТ остаток на сумму приведенной стоимости обязательства по аренде.

Карточка счета 60804

Карточка счета 60804 за Январь 2022 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: 01.01.2022 – 31.01.2022 Счет: 60804 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60804 за Январь 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Основные средства Равно "Помещение на ул. Лавровской (в аренде)"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
Сальдо на начало									0,00
01.01.2022	Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000012 от 01.01.2022 19:00:47 Принят к учету объект ОС	Основное подразделение Помещение на ул. Лавровской (в аренде) ООО "Финиш" (арендодатель) № 01/21 от 01.12.2021	Основное подразделение ООО "Финиш" (арендодатель) № 01/21 от 01.12.2021	60804	2 530 494,89	60806		Д	2 530 494,89
Обороты за период и сальдо на конец					**2 530 494,89**		**0,00**	**Д**	**2 530 494,89**

Таким образом, на счете 60804 числится ДТ остаток на сумму первоначальной стоимости ППА, которая в данном случае равна приведенной стоимости обязательства по аренде.

14.4. Учет незачётного аванса при вводе остатков

Если на момент ввода остатков числится незачтенный аванс поставщику, то его необходимо указывать при поступлении в аренду на вкладке **Параметры ввода остатков**.

Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000006 от 01.01.2022 23:59:59

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

Документ №: от: . .

Переход на ФСБУ 25 "Бухгалтерский учет аренды" ?

Номер: ЛВЕС-000006 от: 01.01.2022 23:59:59

Вид операции: Поступление в аренду

Контрагент: ООО "Старт" (арендодатель)

Подразделение: Основное подразделение

Договор: 3/2022 от 10.05.2022

Счет расчетов: 60806810000000000006

Дата окончания: 31.03.2022

НДС сверху, НДС включен в стоимость

Оценка в БУ: Рассчитывается по ставке 10,0000 % ?

Приведенная стоимость обязательства: 296 578,76 Сумма процентов: 3 421,24 ?

Предметы аренды | Параметры ввода остатков | График платежей (300 000,00 руб. с 15.01.2022 по 15.03.2022)

Добавить | Еще

N	Предмет аренды	Сумма платежей (остаток)	% НДС	НДС	Всего	Счет учета вложений	Счет НДС
1	Офис (ввод остатков + аванс)	300 000,00	Без НДС		300 000,00	60807810000000000006	60310810000000000000

Счета учета начисления процентных расходов ?

Всего: 300 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00 Всего платежей: 300 000,00

Комментарий:

Предметы аренды | Параметры ввода остатков | График платежей (300 000,00 руб. с 15.01.2022 по 15.03.2022)

Авансы поставщику

Остаток незачтенного аванса поставщику для формирования проводки 60804 - 60312

Счет авансов: 60312810000000000027

Сумма авансов: 100 000,00

ВАЖНО!

Обратите внимание, что на момент поступления в аренду на выбранном счете учета авансов **должен быть остаток на сумму аванса**. Внести его в программу можно с помощью документа Ввод остатков.

Ввод остатков 00000000022 от 01.01.2022 (Расчеты с поставщиками, подрядчиками)

Провести и закрыть | Записать | Провести | Режим ввода остатков... | Еще | ?

Номер: 00000000022 от: 01.01.2022 12:00:19

Организация: Ломбард Выбор ООО

Подразделение: Основное подразделение

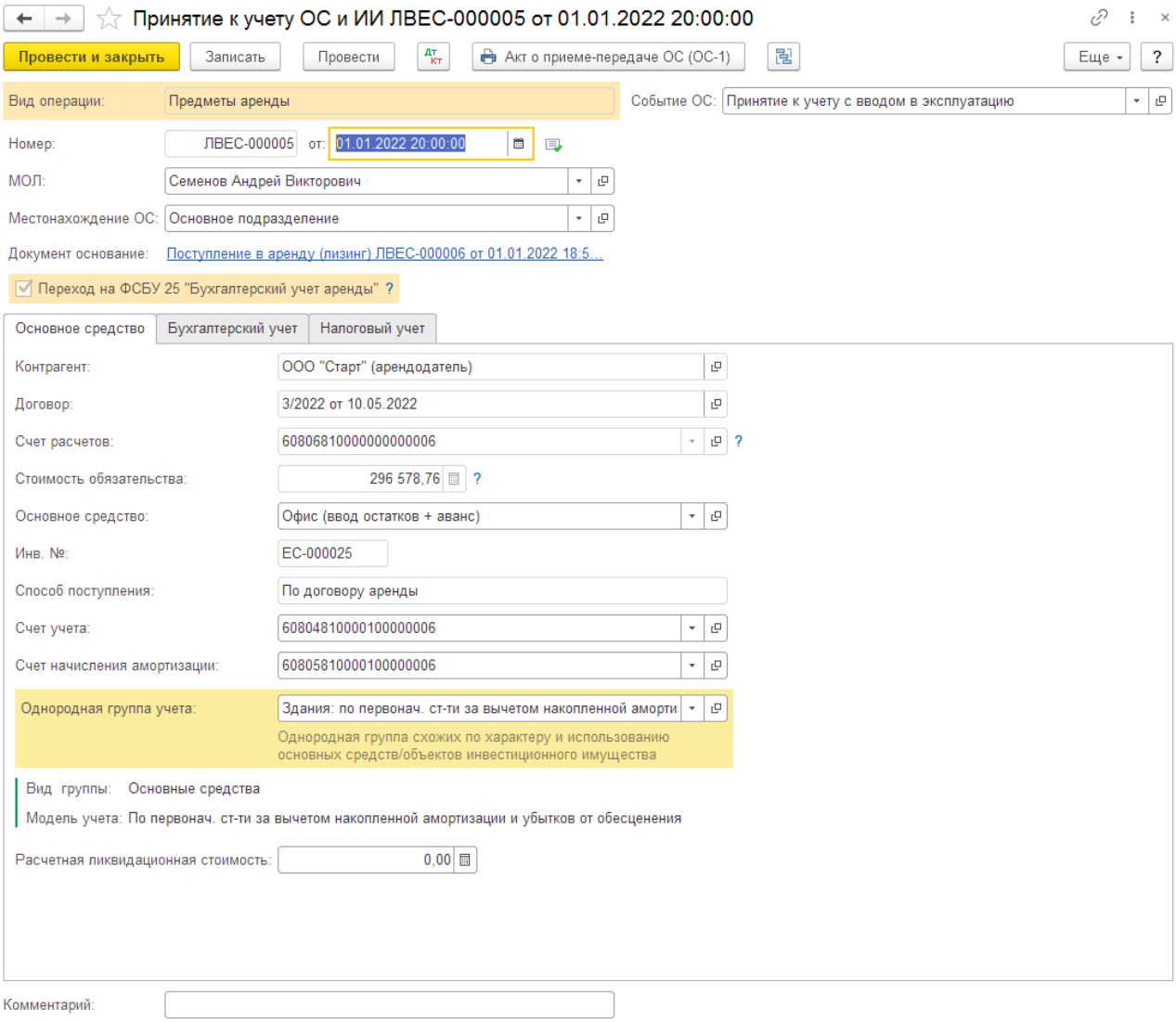
Добавить | Заполнить лицевые счета | Еще

N	Контрагент	Параметр отраж...	Документ расчетов	Остаток Дт	Остаток Кт	Лицевой счет	Валюта
1	ООО "Старт" (арендодатель) 3/2022 от 10.05.2022	Расчеты с поставщиками и...	Документ расчетов с контрагентом ...	100 000,00		60312810000000000027	руб. 100 000,00
				100 000,00		Итого:	

Вспомогательный счет: 00000 Вспомогательный лицевой счет: 00000810000000000000

Комментарий: Ответственный: Администратор

При проведении документа **Принятие к учету ОС** на основании поступления в аренду будет сформирована дополнительная проводка по включению аванса в стоимость ППА.



Движения документа

Движения документа: Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000005 от 01.01.2022 20:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бу... | Местона... | Начисле... | Одноро... | Парамет... | Парамет... | Первона... | Первона... | События... | Состоян... | Способ... | Способ... | Счета б...

Еще

Дата		Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумм
		Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
						ВР	ВР
01.01.2022		60804	60806	296 578,76	НУ:		
	1	60804810000100000006	60806810000000000006	Ввод остатков по аренде: право пользования активом и обязательство по договору аренды	ПР:		
		Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		
		Офис (ввод остатков + аванс)	ООО "Старт" (арендодатель)				
		ООО "Старт" (арендодатель)	3/2022 от 10.05.2022				
		3/2022 от 10.05.2022					
01.01.2022		60804	60312	100 000,00	НУ:		
	2	60804810000100000006	60312810000000000027	Ввод остатков по аренде: остаток аванса включен в стоимость права пользования активом	ПР:		
		Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		
		Офис (ввод остатков + аванс)	ООО "Старт" (арендодатель)				
		ООО "Старт" (арендодатель)	3/2022 от 10.05.2022				
		3/2022 от 10.05.2022	Документ расчетов с контрагентом ЛВЕС-000003 от 01.05.2021 23:59...				
01.01.2022		608.К	00000		НУ:	400 000,00	
	3		00000810000000000000	Ввод остатков по аренде: принят к учету объект ОС по НУ	ПР:		
		Основное подразделение			ВР:	-400 000,00	
		Офис (ввод остатков + аванс)					
		ООО "Старт" (арендодатель)					
		3/2022 от 10.05.2022					

В таком случае остаток на счете **60806 будет равен приведенной стоимости обязательства (без учета суммы аванса)**. Расчет процентных расходов будет происходить также относительно этой суммы.

Остаток на счете **60804 будет равен приведенной стоимости обязательства с учетом незачётного аванса поставщику**. Расчет амортизации будет происходить также относительно суммы с учетом аванса.

Остаток на счете **608.К будет равен общей сумме оставшихся платежей с учетом незачётного аванса поставщику**.

ВАЖНО!

Обратите внимание, что **зачет авансового платежа в расходах НУ** выполняется пользователем самостоятельно с помощью документа **Операции введенные вручную** в том месяце, за который этот аванс уплачен.

15. ПРИМЕР 7. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТЕ НДС ПО ДОГОВОРАМ АРЕНДЫ С 2023 ГОДА

Начиная с 01.01.2023 вступают в силу изменения в учете аренды по ФСБУ 25/2018, согласно которым НДС теперь не требуется включать в состав ППА и ОА.

Изменение ФСБУ

С 7 августа 2022 года вступили в силу уточнения, внесенные в ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» приказом Минфина от 29 июня 2022 г. № 101н - Состав арендных платежей по новым правилам должен формироваться с исключением сумм любого НДС, как возмещаемого, так и не возмещаемого (новая редакция абзаца 1 п. 7 ФСБУ 25/2018).

ППА признается по фактической стоимости, которая включает, в частности, величину первоначальной оценки обязательства по аренде — приведенную стоимость будущих арендных платежей (п. 13 — 15 ФСБУ 25/2018).

Таким образом, согласно обновленному пункту 7 ФСБУ 25/2018, в состав арендных платежей не включаются как возмещаемые, так и не возмещаемые суммы НДС, обусловленные договором аренды.

Изменение 635-П

Также изменения были внесены в Положение Банка России от 22 марта 2018 г. N 635-П "О порядке отражения на счетах бухгалтерского учета договоров аренды некредитными финансовыми организациями".

Согласно текущей редакции, которая начинает действовать, начиная с 01.01.2023, появилось новое уточнение в пункте 2.3:

«В состав арендных платежей, которые включаются в оценку обязательства по договору аренды, для целей отражения на счетах бухгалтерского учета арендатор должен включать платежи (за вычетом сумм налога на добавленную стоимость), обусловленные договором аренды.»

Запрос в ЦБ

Также нашей компанией был отправлен запрос в ЦБ № 10/23 от 09.02.2023, на который был получен ответ № 17-2/109 от 09.03.2023.

Запрос и ответ можно более подробно посмотреть на нашем сайте: https://uvelirsoft.ru/programma-dlya-lombarda/perekhod-na-eps/

На основании приведенной выше информации были внесены изменения в программу, которые начинают действовать с релиза 5.0.1.18 (действует по договорам, заключенным с 01.01.2023).

Рассмотрим изменения в программе на основе следующего примера:

Помещение поступило в аренду 01.01.2023.

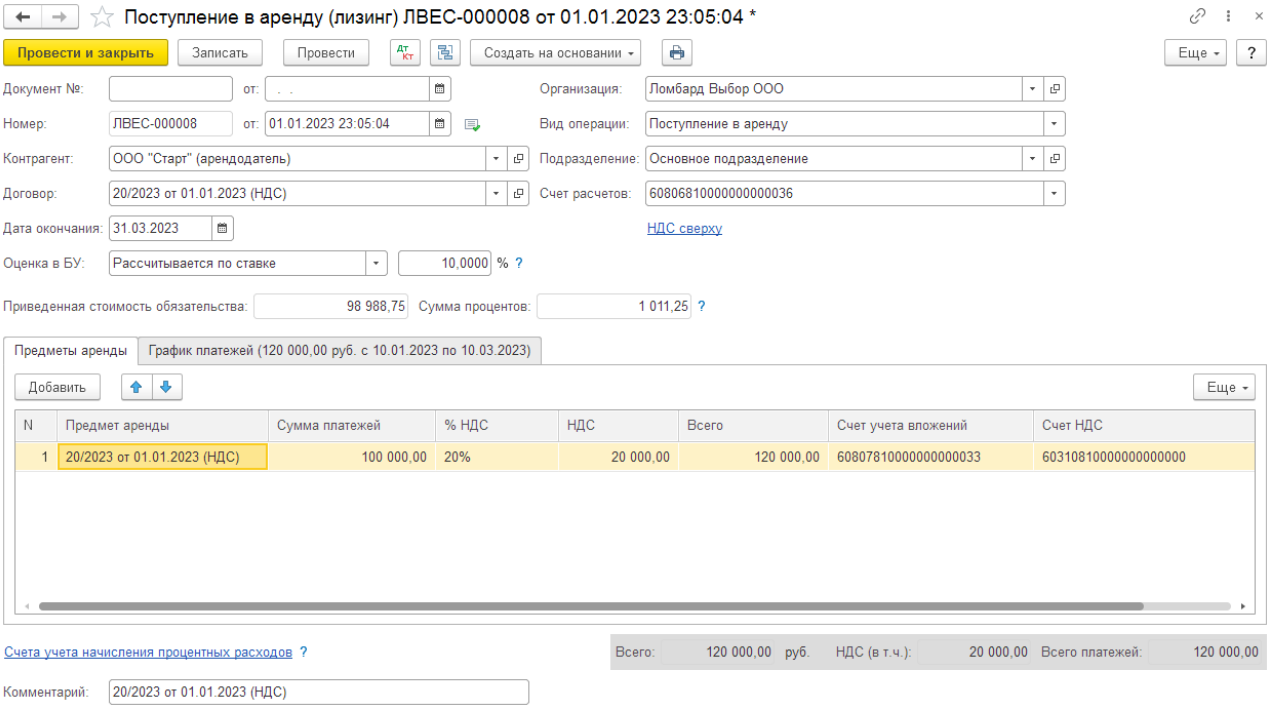
Срок аренды до 31.03.2023.

Сумма платежей по договору – 120 00 руб. (включая НДС 20 000 руб), выплачивается ежемесячно начиная с 10.01.2023 по 10.03.2023 по 40 000 руб (включая НДС – 6666,67 руб).

Была установлена ставка дисконтирования 10 %.

15.1. Поступление в аренду

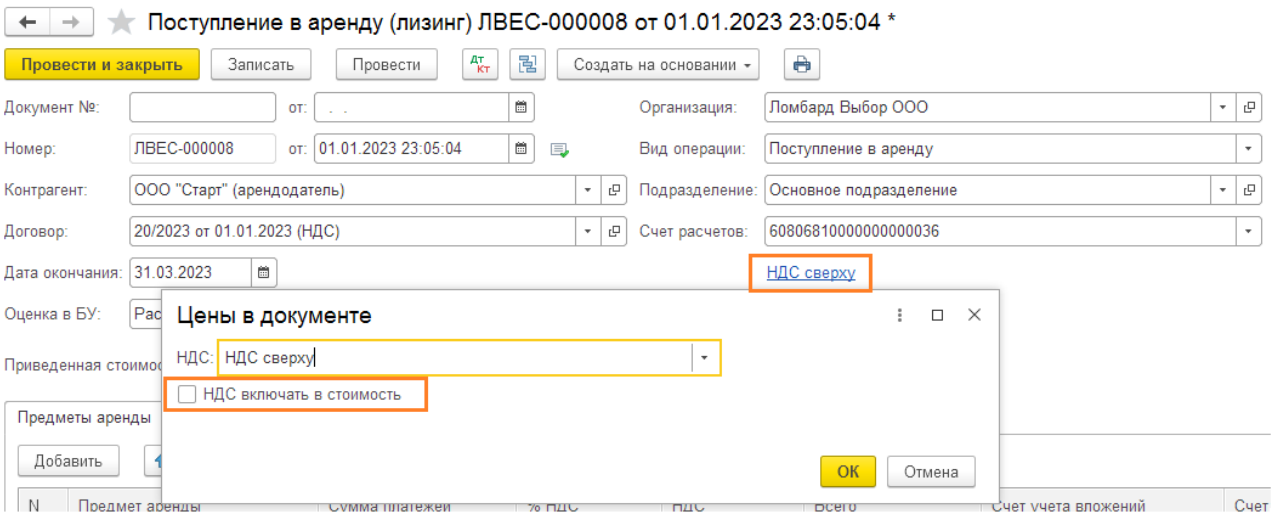
Документ вводится аналогично рассмотренным ранее примерам.



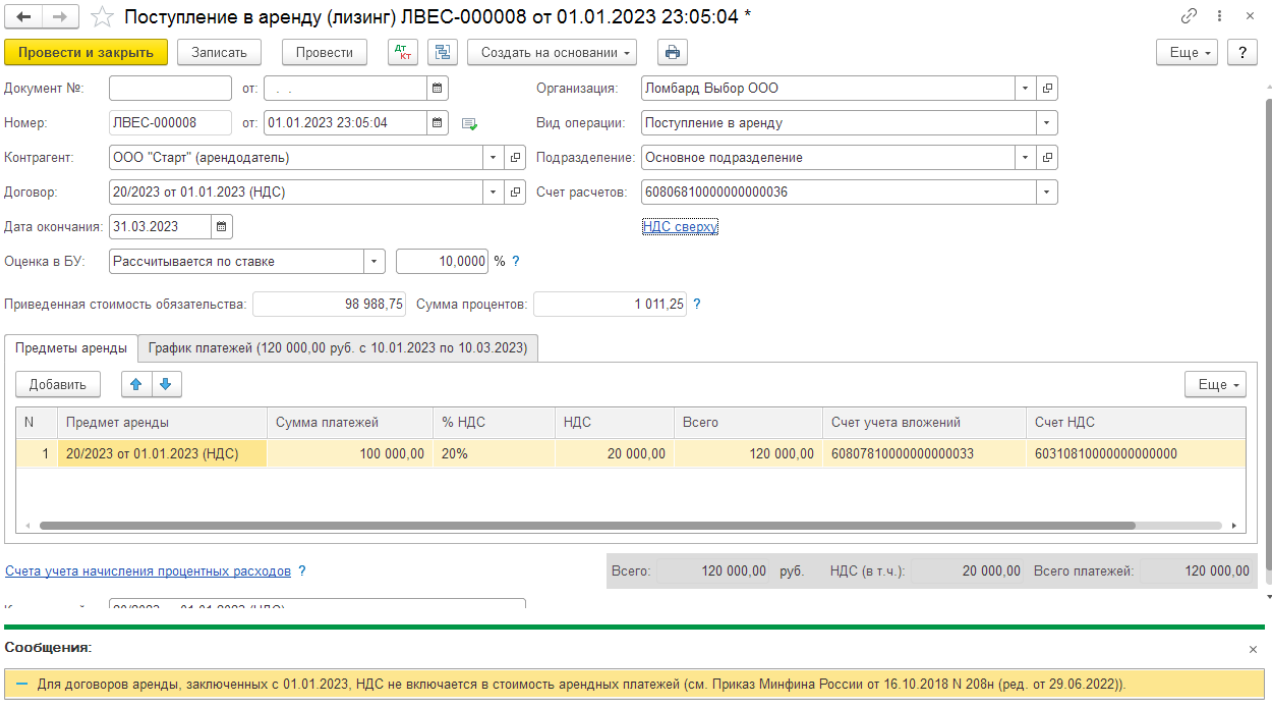
ИЗМЕНЕНИЕ в учете с 01.01.2023

Раньше флаг **НДС включен в стоимость** был недоступен для изменения, т.к. НДС нужно было всегда включать в стоимость.

Теперь **для договоров от 01.01.2023 флаг будет автоматически снят**.



При попытке установить неверное значение флага и при проведении документа программа будет выполнять проверку и выдавать ошибку, если флаг установлен неправильно.



Расчет приведенной стоимости обязательства

ИЗМЕНЕНИЕ в учете с 01.01.2023

Теперь при расчете приведенной стоимости обязательства будет учитываться **сумма арендных платежей <u>исключая НДС</u>**.

Это можно увидеть из графика процентных расходов:

Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000008 от 01.01.2023 23:05:04

Печать | Копий: 1

Ломбард Выбор ООО

График начисления процентных расходов

Контрагент: **ООО "Старт" (арендодатель)**
Договор контрагента: **20/2023 от 01.01.2023 (НДС)**
Валюта: **руб.**
Документ: **Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000008 от 01.01.2023 23:05:04**
Дата начала аренды: **01.01.2023**
Дата окончания: **31.03.2023** (3 месяца)

Все суммы без НДС

Общая сумма платежей за весь срок:	[1]	100 000,00
Сумма авансовых платежей:	[2]	-
Сумма задолженности:	[3]	100 000,00 [1] - [2]
Ставка дисконтирования, % годовых:	[4]	10,0000
Стоимость обязательства:	**[5]**	**98 988,75**
Сумма процентных расходов:	**[6]**	**1 011,25** [3] - [5]

Приведенная стоимость обязательства [5] рассчитывается дисконтированием графика платежей по ставке [4]. Расчет выполняется в соответствии с алгоритмом функции ЧИСТНЗ (XNPV) в Microsoft Excel по формуле:

$$\sum_{i=1}^{N} \frac{P_i}{\left(1+\frac{[4]}{100}\right)^{\frac{d_i-d_1}{365}}}$$

di - дата i-го платежа
d1 - дата начала действия договора 01.01.2023
Pi - сумма i-го платежа

Дата начисления	Стоимость обязательства	Сумма платежа по графику	Кол-во дней	Сумма процентных расходов
[1]	[2]	[3]	[4]	[5]
01.01.2023	98 988,75	-		-
10.01.2023	98 988,75	33 333,33	9	232,91
31.01.2023	65 888,33	-	21	362,29
10.02.2023	66 250,63	33 333,33	10	173,22
28.02.2023	33 090,52	-	18	155,90
10.03.2023	33 246,42	33 333,34	10	86,93
ИТОГО	Все суммы без НДС	Все суммы без НДС 100 000,00		1 011,25

Обратите внимание, что программа автоматически рассчитала сумму НДС для каждого платежа и исключила ее из суммы платежа для расчета суммы процентных расходов и приведенной стоимости обязательства.

*В данном примере мы намеренно рассмотрели ситуацию, при которой может возникнуть проблема округления НДС (суммы НДС платежей 33 333.33, 33 333.33, 33 333.34), к которой мы вернемся позже.

Движения документа

В проводке 60807 – 60806 была отражена приведенная стоимость обязательства, рассчитанная от суммы арендных платежей без НДС.

Движения документа: Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000008 от 01.01.2023 23:05:04

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) | График начисления процентов по аренде (6) | Данные предметов аренды (1)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР / ВР	ПР / ВР
01.01.2023	60807	60806	98 988,75	НУ:	100 000,00	
1	60807810000000000033	60806810000000000036	Поступление в аренду	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	-1 011,25	
	20/2023 от 01.01.2023 (НДС)	ООО "Старт" (арендодатель)				
		20/2023 от 01.01.2023 (НДС)				

По НУ на счете 60807 также отражена сумма платежей без НДС.

15.2. Ввод в эксплуатацию актива в форме права пользования

Ввод в эксплуатацию ППА выполняется стандартно с помощью документа Принятие к учету ОС и ИИ.

Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000009 от 01.01.2023 23:30:00 *

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

Вид операции: Предметы аренды
Организация: Ломбард Выбор ООО
Номер: ЛВЕС-000009 от: 01.01.2023 23:30:00
Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию
МОЛ: Грозный Олег Викторович
Местонахождение ОС: Основное подразделение
Документ основание: Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000008 от 01.01.2023 23:0...

Основное средство | Бухгалтерский учет | Налоговый учет

Контрагент: ООО "Старт" (арендодатель)
Договор: 20/2023 от 01.01.2023 (НДС)
Основное средство: 20/2023 от 01.01.2023 (НДС)
Инв. №: ЕС-000079
Способ поступления: По договору аренды
Счет учета: 60804810000100000033
Счет начисления амортизации: 60805810000100000032
Счет учета вложений: 60807810000000000033
Сумма вложений: 98 988,75 ?
Однородная группа учета: Оборудование: по первонач. ст-ти за вычетом накопленной
Однородная группа схожих по характеру и использованию основных средств/объектов инвестиционного имущества
Вид группы: Основные средства
Модель учета: По первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения
Расчетная ликвидационная стоимость: 0,00
Способ учета НДС: Распределяется

Комментарий: 20/2023 от 01.01.2023 (НДС)

ИЗМЕНЕНИЕ в учете с 01.01.2023

В проводках документа на счете 60804 отражена сумма ППА без НДС (равна остатку на счете 60807).

Обратите внимание, т.к. сумма НУ по счету 60807 переносится на счет 608.К, то по счету 608.К также отражена сумма арендных платежей без НДС.

Движения документа: Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000009 от 01.01.2023 23:30:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: ... | Мест... | Начи... | Одно... | Пара... | Пара... | Перв... | Перв... | Собы... | Состо... | Спос... | Спос... | Счета...

Еще

Дата	Дебет / Аналитика Дт	Кредит / Аналитика Кт	Сумма		Сумма Дт / ПР / ВР	Сумма Кт / ПР / ВР
01.01.2023	60804	60807	98 988,75	НУ:		
1	60804810000100000033	60807810000000000033	Принят к учету объект ОС	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		98 988,75
	20/2023 от 01.01.2023 (НДС)	20/2023 от 01.01.2023 (НДС)				
	ООО "Старт" (арендодатель)					
	20/2023 от 01.01.2023 (НДС)					
01.01.2023	608.К	60807		НУ:	100 000,00	100 000,00
2		60807810000000000033	Принят к учету объект ОС по НУ	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	-100 000,00	-100 000,00
	20/2023 от 01.01.2023 (НДС)	20/2023 от 01.01.2023 (НДС)				
	ООО "Старт" (арендодатель)					
	20/2023 от 01.01.2023 (НДС)					

Рассмотрим остатки на счетах после выполнения операций.

Карточка счета 60806

Карточка счета 60806 за 1 января 2023 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: 01.01.2023 – 01.01.2023 ... Счет: 60806 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60806 за 1 января 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контрагенты Равно "ООО "Старт" (арендодатель)" И Договоры Равно "20/2023 от 01.01.2023 (НДС)"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет: Счет	Дебет	Кредит: Счет	Кредит	Текущее сальдо	
Сальдо на начало									0,00
01.01.2023	Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000008 от 01.01.2023 23:05:04 Поступление в аренду	Основное подразделение 20/2023 от 01.01.2023 (НДС)	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 20/2023 от 01.01.2023 (НДС)	60807		60806	98 988,75	К	98 988,75
Обороты за период и сальдо на конец					**0,00**		**98 988,75**	**К**	**98 988,75**

Остаток на счете равен приведенной стоимости обязательства без НДС.

Карточка счета 60804

Карточка счета 60804 за 1 января 2023 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: 01.01.2023 – 01.01.2023 Счет: 60804 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60804 за 1 января 2023 г.

Отбор: Контрагенты Равно "ООО "Старт" (арендодатель)" И Договоры Равно "20/2023 от 01.01.2023 (НДС)"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
					Счет		Счет			
Сальдо на начало				БУ						0,00
				НУ						0,00
01.01.2023	Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000009 от 01.01.2023 23:30:00 Принят к учету объект ОС	Основное подразделение 20/2023 от 01.01.2023 (НДС) ООО "Старт" (арендодатель) 20/2023 от 01.01.2023 (НДС)	Основное подразделение 20/2023 от 01.01.2023 (НДС)	БУ	60804	98 988,75	60807		Д	98 988,75
				НУ						
Обороты за период и сальдо на конец				**БУ**		**98 988,75**		**0,00**	**Д**	**98 988,75**
				НУ		**0,00**		**0,00**		**0,00**

Остаток на счете равен приведенной стоимости обязательства без НДС.

Карточка счета 608.К

Карточка счета 608.К за 1 января 2023 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: 01.01.2023 – 01.01.2023 Счет: 608.К Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 608.К за 1 января 2023 г.

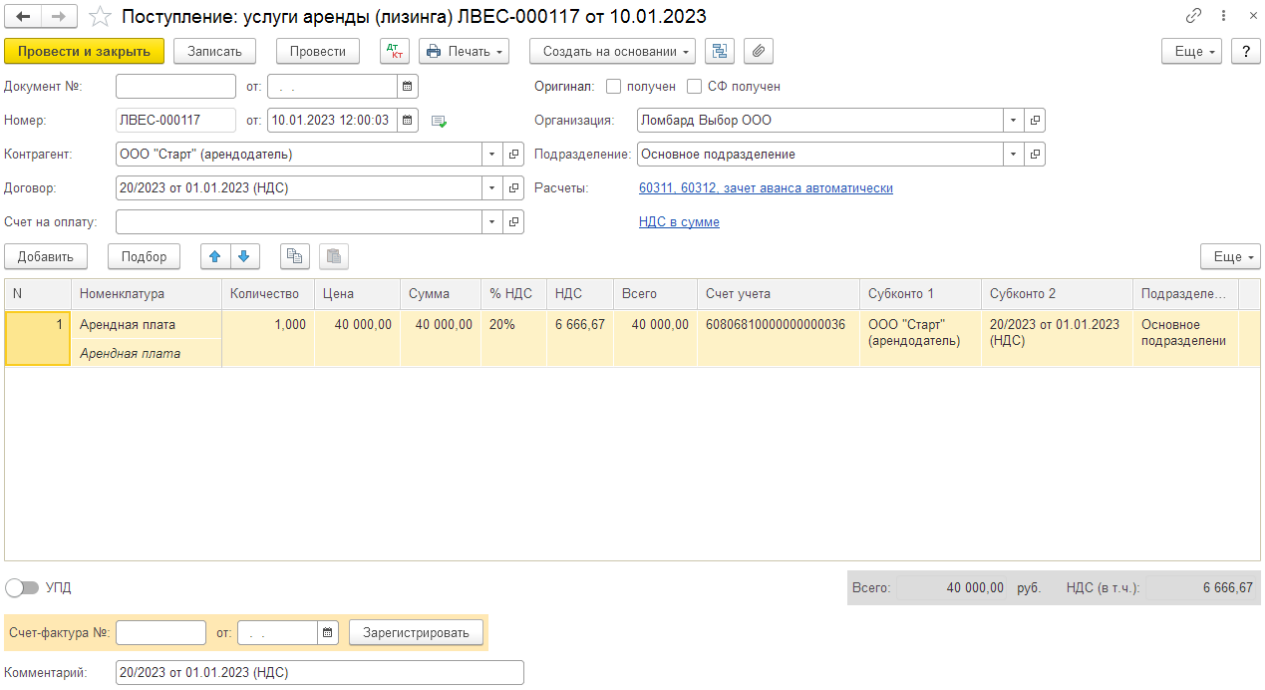
Отбор: Контрагенты Равно "ООО "Старт" (арендодатель)" И Договоры Равно "20/2023 от 01.01.2023 (НДС)"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
					Счет		Счет			
Сальдо на начало				БУ						0,00
				НУ						0,00
				ПР						0,00
				ВР						0,00
01.01.2023	Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000009 от 01.01.2023 23:30:00 Принят к учету объект ОС по НУ	Основное подразделение 20/2023 от 01.01.2023 (НДС) ООО "Старт" (арендодатель) 20/2023 от 01.01.2023 (НДС)	Основное подразделение 20/2023 от 01.01.2023 (НДС)	БУ	608.К		60807			
				НУ		100 000,00			Д	100 000,00
				ПР						
				ВР		-100 000,00			Д	-100 000,00
Обороты за период и сальдо на конец				**БУ**		**0,00**		**0,00**		**0,00**
				НУ		**100 000,00**		**0,00**	**Д**	**100 000,00**
				ПР		**0,00**		**0,00**		**0,00**
				ВР		**-100 000,00**		**0,00**	**Д**	**-100 000,00**

Остаток на счете равен сумме арендных платежей без НДС.

15.3. Оплата арендных платежей

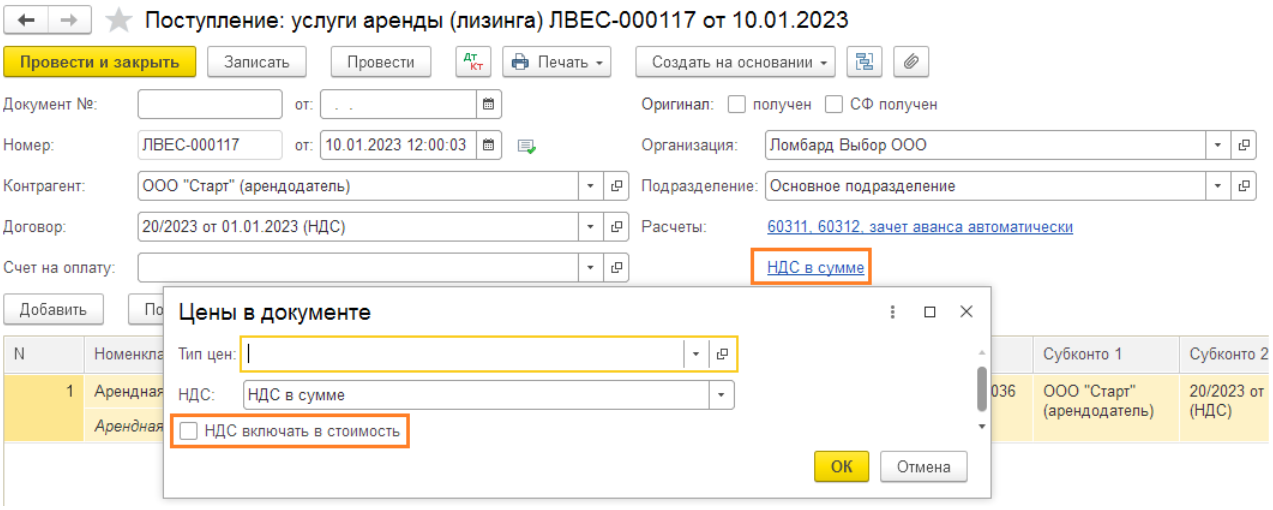
Оплата арендных платежей оформляется стандартно с помощью документов Поступление товаров и услуг – Списание с расчетного счета.



ИЗМЕНЕНИЕ в учете с 01.01.2023

Раньше флаг **НДС включен в стоимость** был недоступен для изменения, т.к. НДС нужно было всегда включать в стоимость.

Теперь **для договоров от 01.01.2023 флаг будет автоматически снят**.



При попытке установить неверное значение флага и при проведении документа программа будет выполнять проверку и выдавать ошибку, если флаг установлен неправильно.

Поступление: услуги аренды (лизинга) ЛВЕС-000117 от 10.01.2023 *

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

Документ №: от: Оригинал: получен СФ получен

Номер: ЛВЕС-000117 от: 10.01.2023 12:00:03 Организация: Ломбард Выбор ООО

Контрагент: ООО "Старт" (арендодатель) Подразделение: Основное подразделение

Договор: 20/2023 от 01.01.2023 (НДС) Расчеты: 60311, 60312, зачет аванса автоматически

Счет на оплату: НДС в сумме

Добавить | Подбор | Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Субконто 1	Субконто 2	Подразделе...
1	Арендная плата *Арендная плата*	1,000	40 000,00	40 000,00	20%	6 666,67	40 000,00	60806810000000000036	ООО "Старт" (арендодатель)	20/2023 от 01.01.2023 (НДС)	Основное подразделени

УПД

Всего: 40 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 6 666,67

Счет-фактура №: от: Зарегистрировать

Сообщения:

Для договоров аренды, заключенных с 01.01.2023, НДС не включается в стоимость арендных платежей (см. Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н (ред. от 29.06.2022)).

Движения документа

В проводке 60806 – 60311 теперь отражается сумма платежа без НДС.

Движения документа: Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000117 от 10.01.2023 12:00:03

Записать и закрыть | Обновить | Еще

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (3)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР ВР	ПР ВР
10.01.2023	60806	60311 руб. 33 333,33	33 333,33	НУ:		
1	60806810000000000036	60311810000000000178	*Арендная плата по ех.д. от*	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		
	ООО "Старт" (арендодатель)	ООО "Старт" (арендодатель)				
	20/2023 от 01.01.2023 (НДС)	20/2023 от 01.01.2023 (НДС)				
		Поступление товаров и услуг ЛВЕС-00...				
10.01.2023	60310	60311 руб. 6 666,67	6 666,67	НУ:		
2	60310810000000000000	60311810000000000178	*Арендная плата по ех.д. от*	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		
		ООО "Старт" (арендодатель)				
		20/2023 от 01.01.2023 (НДС)				
		Поступление товаров и услуг ЛВЕС-00...				
10.01.2023	71702	60310	6 666,67	НУ:	6 666,67	
3	71702810005380500001	60310810000000000000	*НДС включен в расходы*	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		
	53805/52304 Прочие доходы арен...					

Далее НДС выделяется на счете 60310, а затем включается в расходы по счету 71702 и по символу ОФР 53805 «прочие расходы арендатора по договорам аренды (53805)» (счет расходов и статья расходов подставляется автоматически, если открыт лицевой счет – дополнительных настроек в данном случае не требуется).

ВАЖНО!

Обратите внимание, что по **НУ сумма НДС также включена в расходы сразу (в дату оплаты)**. Остальная часть арендного платежа будет включена в расходы в конце месяца при выполнении регламентной операции.

Если в данном случае этого делать не требуется (например, если это аванс и отразить в расходах НУ его нужно в другом месяце), то необходимо отредактировать движения документа с помощью флага **Ручная корректировка**.

15.4. Начисление % расходов по аренде

Регламентная операция выполняется стандартно согласно графику процентных расходов, сформированному при поступлении в аренду.

Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000001 от 31.01.2023 23:59:59

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (19) | Результаты расчета процентов по аренде (34)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
31.01.2023	71101	60806	595,20	НУ:		
13	71101810004412300001	60806810000000000036	Начисление процентных расходов по аренде	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	595,20	
	По привлеченным средствам физических лиц, являющихся ...	ООО "Старт" (арендодатель)				
		20/2023 от 01.01.2023 (НДС)				

15.5. Амортизация ОС

Амортизация начисляется стандартно и рассчитывается от приведенной стоимости обязательства без НДС.

Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000025 от 31.01.2023 23:59:59

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (36)

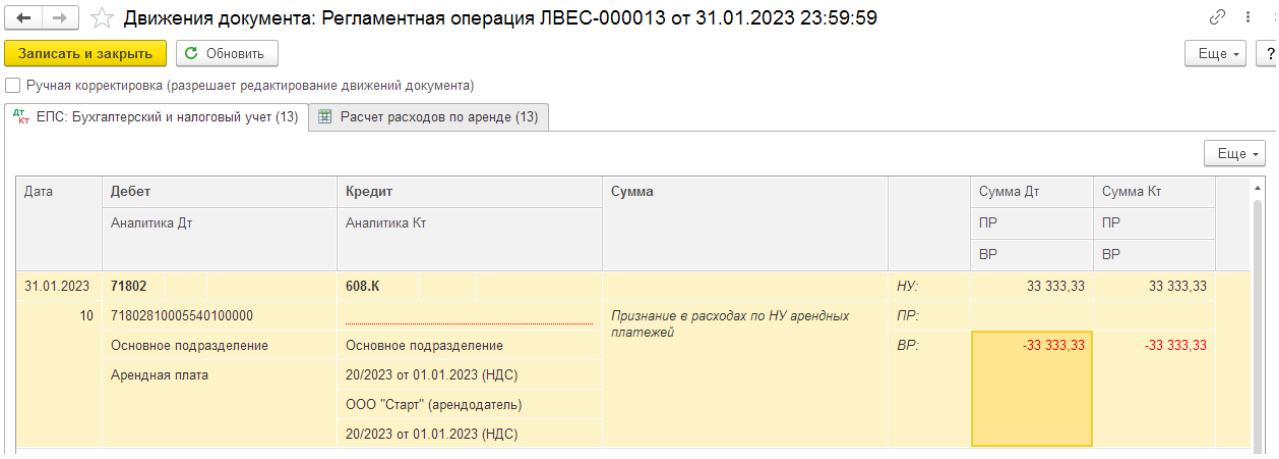
Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
31.01.2023	71802	60805	34 096,13	НУ:		
36	71802810005530200001	60805810000100000032	Амортизация ОС	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	34 096,13	
	Амортизация по активам в форме права пользования	20/2023 от 01.01.2023 (НДС)				
		ООО "Старт" (арендодатель)				
		20/2023 от 01.01.2023 (НДС)				

15.6. Признание в НУ арендных платежей

В расходах по НУ уже отражена сумма НДС (при проведении документа Поступление товаров и услуг).

При выполнении регламентной операции в расходах НУ отразится оставшаяся сумма арендного платежа (сумма определяется по проводкам 60806-60311).



15.7. Остатки на счетах на дату окончания аренды

Выполним все ежемесячные операции за январь-февраль-март и рассмотрим итоговые остатки на счетах учета.

Карточка счета 60806

Карточка счета 60806 за 01.01.2023 - ...

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контрагенты Равно "ООО "Старт" (арендодатель)" И Договоры Равно "20/2023 от 01.01.2023 (НДС)"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
Сальдо на начало									0,00
01.01.2023	Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000008 от 01.01.2023 23:05:04 Поступление в аренду	Основное подразделение 20/2023 от 01.01.2023 (НДС)	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 20/2023 от 01.01.2023 (НДС)	60807		60806	98 988,75	К	98 988,75
10.01.2023	Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000117 от 10.01.2023 12:00:03 Арендная плата по вх.д. от	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 20/2023 от 01.01.2023 (НДС)	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 20/2023 от 01.01.2023 (НДС) Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000117 от 10.01.2023 12:00:03	60806	33 333,33	60311		К	65 655,42
31.01.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000001 от 31.01.2023 23:59:59 Начисление процентных расходов по аренде	Основное подразделение По привлеченным средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателям и (44123)	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 20/2023 от 01.01.2023 (НДС)	71101		60806	595,20	К	66 250,62
10.02.2023	Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000118 от 10.02.2023 9:10:35 Арендная плата за февраль 2023 г. по вх.д. от	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 20/2023 от 01.01.2023 (НДС)	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 20/2023 от 01.01.2023 (НДС) Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000118 от 10.02.2023 9:10:35	60806	33 333,33	60311		К	32 917,29
28.02.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000002 от 28.02.2023 23:59:59 Начисление процентных расходов по аренде	Основное подразделение По привлеченным средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателям и (44123)	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 20/2023 от 01.01.2023 (НДС)	71101		60806	329,12	К	33 246,41
10.03.2023	Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000119 от 10.03.2023 12:00:01 Арендная плата за март 2023 г. по вх.д. от	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 20/2023 от 01.01.2023 (НДС)	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 20/2023 от 01.01.2023 (НДС) Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000119 от 10.03.2023 12:00:01	60806	33 333,33	60311		К	-86,92
31.03.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000003 от 31.03.2023 23:59:59 Начисление процентных расходов по аренде	Основное подразделение По привлеченным средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателям и (44123)	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 20/2023 от 01.01.2023 (НДС)	71101		60806	86,93	К	0,01
Обороты за период и сальдо на конец					**99 999,99**		**100 000,00**	**К**	**0,01**

Карточка счета 608.К

Карточка счета 608.К за 01.01.2023 - ... ООО "Ломбард Выбор"

Период: 01.01.2023 – . . ... Счет: 608.К Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 608.К за 01.01.2023 - ...

Отбор: Контрагенты Равно "ООО "Старт" (арендодатель)" И Договоры Равно "20/2023 от 01.01.2023 (НДС)"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет Счет	Дебет	Кредит Счет	Кредит	Текущее сальдо	
Сальдо на начало				БУ						0,00
				НУ						0,00
				ПР						0,00
				ВР						0,00
01.01.2023	Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000009 от 01.01.2023 23:30:00 Принят к учету объект ОС по НУ	Основное подразделение 20/2023 от 01.01.2023 (НДС) ООО "Старт" (арендодатель) 20/2023 от 01.01.2023 (НДС)	Основное подразделение 20/2023 от 01.01.2023 (НДС)	БУ	608.К		60807			
				НУ		100 000,00			Д	100 000,00
				ПР						
				ВР		-100 000,00			Д	-100 000,00
31.01.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000013 от 31.01.2023 23:59:59 Признание в расходах по НУ арендных платежей	Основное подразделение Арендная плата	Основное подразделение 20/2023 от 01.01.2023 (НДС) ООО "Старт" (арендодатель) 20/2023 от 01.01.2023 (НДС)	БУ	71802		608.К			
				НУ				33 333,33	Д	66 666,67
				ПР						
				ВР				-33 333,33	Д	-66 666,67
28.02.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000014 от 28.02.2023 23:59:59 Признание в расходах по НУ арендных платежей	Основное подразделение Арендная плата	Основное подразделение 20/2023 от 01.01.2023 (НДС) ООО "Старт" (арендодатель) 20/2023 от 01.01.2023 (НДС)	БУ	71802		608.К			
				НУ				33 333,33	Д	33 333,34
				ПР						
				ВР				-33 333,33	Д	-33 333,34
31.03.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000015 от 31.03.2023 23:59:59 Признание в расходах по НУ арендных платежей	Основное подразделение Арендная плата	Основное подразделение 20/2023 от 01.01.2023 (НДС) ООО "Старт" (арендодатель) 20/2023 от 01.01.2023 (НДС)	БУ	71802		608.К			
				НУ				33 333,33	Д	0,01
				ПР						
				ВР				-33 333,33	Д	-0,01
Обороты за период и сальдо на конец				**БУ**		**0,00**		**0,00**		**0,00**
				НУ		**100 000,00**		**99 999,99**	**Д**	**0,01**
				ПР		**0,00**		**0,00**		**0,00**
				ВР		**-100 000,00**		**-99 999,99**	**Д**	**-0,01**

Карточка счета 60804

Карточка счета 60804 за 01.01.2023 - ... ООО "Ломбард Выбор"

Период: 01.01.2023 – . . ... Счет: 60804 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60804 за 01.01.2023 - ...

Отбор: Контрагенты Равно "ООО "Старт" (арендодатель)" И Договоры Равно "20/2023 от 01.01.2023 (НДС)"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет Счет	Дебет	Кредит Счет	Кредит	Текущее сальдо	
Сальдо на начало				БУ						0,00
				НУ						0,00
01.01.2023	Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000009 от 01.01.2023 23:30:00 Принят к учету объект ОС	Основное подразделение 20/2023 от 01.01.2023 (НДС) ООО "Старт" (арендодатель) 20/2023 от 01.01.2023 (НДС)	Основное подразделение 20/2023 от 01.01.2023 (НДС)	БУ	60804	98 988,75	60807		Д	98 988,75
				НУ						
Обороты за период и сальдо на конец				**БУ**		**98 988,75**		**0,00**	**Д**	**98 988,75**
				НУ		**0,00**		**0,00**		**0,00**

Карточка счета 60805

Карточка счета 60805 за 01.01.2023 - ... ООО "Ломбард Выбор"

Период: 01.01.2023 – . . ... Счет: 60805 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60805 за 01.01.2023 - ...

Отбор: Контрагенты Равно "ООО "Старт" (арендодатель)" И Договоры Равно "20/2023 от 01.01.2023 (НДС)"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
					Счет		Счет			
Сальдо на начало				БУ НУ						0,00 0,00
31.01.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000025 от 31.01.2023 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация по активам в форме права пользования	Основное подразделение 20/2023 от 01.01.2023 (НДС) ООО "Старт" (арендодатель) 20/2023 от 01.01.2023 (НДС)	БУ НУ	71802		60805	34 096,13	К	34 096,13
28.02.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000026 от 28.02.2023 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация по активам в форме права пользования	Основное подразделение 20/2023 от 01.01.2023 (НДС) ООО "Старт" (арендодатель) 20/2023 от 01.01.2023 (НДС)	БУ НУ	71802		60805	30 796,50	К	64 892,63
31.03.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000027 от 31.03.2023 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация по активам в форме права пользования	Основное подразделение 20/2023 от 01.01.2023 (НДС) ООО "Старт" (арендодатель) 20/2023 от 01.01.2023 (НДС)	БУ НУ	71802		60805	34 096,12	К	98 988,75
Обороты за период и сальдо на конец				**БУ НУ**		**0,00 0,00**		**98 988,75 0,00**	**К**	**98 988,75 0,00**

ВАЖНО!

Из карточки счета 60806 и 608.К видно, что завис остаток 0.01 руб. Это произошло из-за ошибок автоматического округления НДС в документ Поступление товаров и услуг.

График платежей, рассчитанный при поступлении в аренду:

Дата начисления	Стоимость обязательства	Сумма платежа по графику	Кол-во дней	Сумма процентных расходов
[1]	[2]	[3]	[4]	[5]
01.01.2023	98 988,75	-		-
10.01.2023	98 988,75	33 333,33	9	232,91
31.01.2023	65 888,33	-	21	362,29
10.02.2023	66 250,63	33 333,33	10	173,22
28.02.2023	33 090,52	-	18	155,90
10.03.2023	33 246,42	33 333,34	10	86,93
ИТОГО		**100 000,00**		**1 011,25**

Из графика видно, что для корректного закрытия счетов, сумма последнего платежа без НДС должна составлять 33 333.34 (НДС 6 666.66). Но в документе Поступление товаров и услуг сумма НДС рассчиталась автоматически и составила 6 666.67.

В таком случае пользователь должен исправить сумму НДС в последнем поступлении.

Поступление: услуги аренды (лизинга) ЛВЕС-000119 от 10.03.2023

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

Документ №: | от: . . Оригинал: получен СФ получен

Номер: ЛВЕС-000119 от: 10.03.2023 12:00:01 Организация: Ломбард Выбор ООО

Контрагент: ООО "Старт" (арендодатель) Подразделение: Основное подразделение

Договор: 20/2023 от 01.01.2023 (НДС) Расчеты: 60311, 60312, зачет аванса автоматически

Счет на оплату: НДС в сумме

Добавить | Подбор | Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Субконто 1
1	Арендная плата *Арендная плата за март 2023 г.*	1,000	40 000,00	40 000,00	20%	6 666,67	40 000,00	60806810000000000036	ООО "Старт" (арендодатель)

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Субконто 1
1	Арендная плата *Арендная плата за март 2023 г.*	1,000	40 000,00	40 000,00	20%	6 666,66	40 000,00	60806810000000000036	ООО "Старт" (арендодатель)

После этого необходимо перепровести регламентные операции за последний месяц аренды.

Повторно сформируем карточки счета, чтобы убедиться, что ошибка исправлена.

Карточка счета 60806

Карточка счета 60806 за 01.01.2023 - ... ООО "Ломбард Выбор"

Период: 01.01.2023 – . . Счет: 60806 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

06 за 01.01.2023 - ...

ные бухгалтерского учета)

енты Равно "ООО "Старт" (арендодатель)" И Договоры Равно "20/2023 от 01.01.2023 (НДС)"

	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
			Счет		Счет			
от 59:59	Основное подразделение По привлеченным средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями (44123)	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 20/2023 от 01.01.2023 (НДС)	71101		60806	329,12	К	33 246,41
от 00:01 а за вх.д.	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 20/2023 от 01.01.2023 (НДС)	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 20/2023 от 01.01.2023 (НДС) Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000119 от 10.03.2023 12:00:01	60806	33 333,34	60311		К	-86,93
от 59:59	Основное подразделение По привлеченным средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями (44123)	Основное подразделение ООО "Старт" (арендодатель) 20/2023 от 01.01.2023 (НДС)	71101		60806	86,93		
альдо на конец				100 000,00		100 000,00		0,00

Карточка счета 608.К

Карточка счета 608.К за 01.01.2023 - ... ООО "Ломбард Выбор"

Период: 01.01.2023 – . . Счет: 608.К Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 608.К за 01.01.2023 - ...

Отбор: Контрагенты Равно "ООО "Старт" (арендодатель)" И Договоры Равно "20/2023 от 01.01.2023 (НДС)"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
					Счет		Счет			
				ВР						0,00
01.01.2023	Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000009 от 01.01.2023 23:30:00 Принят к учету объект ОС по НУ	Основное подразделение 20/2023 от 01.01.2023 (НДС) ООО "Старт" (арендодатель) 20/2023 от 01.01.2023 (НДС)	Основное подразделение 20/2023 от 01.01.2023 (НДС)	БУ	608.К		60807			
				НУ		100 000,00			Д	100 000,00
				ПР						
				ВР		-100 000,00			Д	-100 000,00
31.01.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000013 от 31.01.2023 23:59:59 Признание в расходах по НУ арендных платежей	Основное подразделение Арендная плата	Основное подразделение 20/2023 от 01.01.2023 (НДС) ООО "Старт" (арендодатель) 20/2023 от 01.01.2023 (НДС)	БУ	71802		608.К			
				НУ				33 333,33	Д	66 666,67
				ПР						
				ВР				-33 333,33	Д	-66 666,67
28.02.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000014 от 28.02.2023 23:59:59 Признание в расходах по НУ арендных платежей	Основное подразделение Арендная плата	Основное подразделение 20/2023 от 01.01.2023 (НДС) ООО "Старт" (арендодатель) 20/2023 от 01.01.2023 (НДС)	БУ	71802		608.К			
				НУ				33 333,33	Д	33 333,34
				ПР						
				ВР				-33 333,33	Д	-33 333,34
31.03.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000015 от 31.03.2023 23:59:59 Признание в расходах по НУ арендных платежей	Основное подразделение Арендная плата	Основное подразделение 20/2023 от 01.01.2023 (НДС) ООО "Старт" (арендодатель) 20/2023 от 01.01.2023 (НДС)	БУ	71802		608.К			
				НУ				33 333,34		
				ПР						
				ВР				-33 333,34		
Обороты за период и сальдо на конец				**БУ**		**0,00**		**0,00**		**0,00**
				НУ		**100 000,00**		**100 000,00**		**0,00**
				ПР		**0,00**		**0,00**		**0,00**
				ВР		**-100 000,00**		**-100 000,00**		**0,00**

15.8. Расчет расходов БУ и НУ

Ниже приведена таблица, в которой отражены расходы по БУ и НУ.

Операция	**Амортизация ОС**	**НДС списан на расходы**	**Начисление % расходов**	**Признание в расходах НУ арендных платежей**	**Итого расходов**
Проводка	**71802 - 60805**	**71702 - 60310**	**71101 - 60806**	**71802 – 608.К**	
Символ ОФР	55302 - амортизация по активам в форме права пользования	53805 - прочие расходы арендатора по договорам аренды	441 - Процентные расходы	В БУ не отражается	
БУ	98 988,75	20 000	1011,25	0	**120 000**
НУ	0	20 000	0	100 000,00	**120 000**

ВАЖНО!

Для корректного отражения в бухгалтерской и налоговой отчетности не забудьте проверить порядок отражение всех статей доходов и расходов в отчетности.

15.9. Вывод

Таким образом, для удовлетворений требований 635-П и ФСБУ 25/2018 в программе БЮЛ ЕПС для договоров аренды с 2023 были внесены следующие изменения:

1. Изменился порядок расчета приведенной стоимости обязательства – теперь при расчете не учитывается НДС арендных платежей. Таким образом, начисление % расходов и амортизация будут происходить относительно суммы без НДС.

2. НДС включается в расходы при отражении арендных платежей с помощью документа Поступление товаров и услуг. Для этого необходимо следить за флагом НДС включен в стоимость.

16. ПРИМЕР 8. ЛИЗИНГ

Рассмотрим пример учета автомобиля **по новому договору лизинга** (договор открыт в 2022 году).

Отражение в программе операций по учету лизингового имущества выполняется с помощью тех же документов, что и при аренде, но имеет ряд особенностей.

Пример

Организация заключила с ООО "Лизинг" (лизингодатель) договор лизинга автомобиля.

Основные условия договора:

- Срок договора - 12 месяцев (с 30.01.2022 по 30.01.2023)
- Лизинговые платежи составляют 600 тыс. руб. в месяц (в т. ч. НДС 20 %) и вносятся 25-го числа каждого месяца, начиная с 25.01.2022
- Выкупная цена составляет 144 тыс. руб. (в т. ч. НДС 20 %) и вносится в последнем месяце аренды
- Общая сумма договора составляет 7 344 тыс. руб. (600 тыс. руб. х 12 мес. + 144 тыс. руб.), в т. ч. НДС 1 224 тыс. руб.
- Первоначальная стоимость предмета лизинга (расходы лизингодателя по приобретению автомобиля, включая выкупную стоимость) составляет 5 000 тыс. руб.
- Лизингодатель предоставляет лизингополучателю автомобиль 30.01.2022.
- Налоговый учет имущества ведет лизингодатель.
- Лизингополучатель установил срок полезного использования автомобиля 24 месяца для целей бухгалтерского учета. Амортизация начисляется линейным способом.

Первоначальную дисконтированную стоимость обязательств лизингополучатель определяет прямым путем с применением фактической ставки дисконтирования.

ВАЖНО!

Если договором лизинга предусмотрен переход права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю, то выкупная цена предмета лизинга включается в общую сумму договора лизинга (п. 1 ст. 28 Федерального закона от 29 октября 1998 г. № 164-ФЗ "О финансовой аренде (лизинге)", п. 7 ФСБУ 25/2018). Соответственно, выкупная стоимость также учитывается в расходах через амортизацию ППА в течение срока лизинга.

Поэтому в рамках данного примера выкупная стоимость в размере 144 тыс. руб включается в первоначальную стоимость предмета лизинга 5000 тыс. руб.

График платежей по договору лизинга:

№	Дата	Сумма лизингового платежа (с НДС), руб.	Выкупная стоимость (с НДС), руб.
1	25.01.2022	600 000,00	0,00
2	25.02.2022	600 000,00	0,00
3	25.03.2022	600 000,00	0,00
4	25.04.2022	600 000,00	0,00
5	25.05.2022	600 000,00	0,00
6	25.06.2022	600 000,00	0,00
7	25.07.2022	600 000,00	0,00
8	25.08.2022	600 000,00	0,00
9	25.09.2022	600 000,00	0,00
10	25.10.2022	600 000,00	0,00
11	25.11.2022	600 000,00	0,00
12	25.12.2022	600 000,00	0,00
13	25.01.2023	0,00	144 000,00
ИТОГО:		7 200 000,00	144 000,00
ИТОГО ЛИЗИНГОВЫЕ ПЛАТЕЖИ + ВЫКУПНАЯ СТОИМОСТЬ:			7 344 000,00

16.1. Авансовый платеж

Согласно условиям примера лизингодатель предоставляет организации автомобиль только 30.01.2022, но по договору 25.01.2022 организация должна осуществить авансовый платеж на сумму 600 000,00 руб.

Согласно 635-П:

«2.4. Величина первоначальной оценки обязательств по договору аренды включается в первоначальную стоимость актива в форме права пользования и отражается бухгалтерской записью:

Дебет счета N 60807 "Вложения в приобретение активов в форме права пользования"

Кредит счета N 60806 "Арендные обязательства".

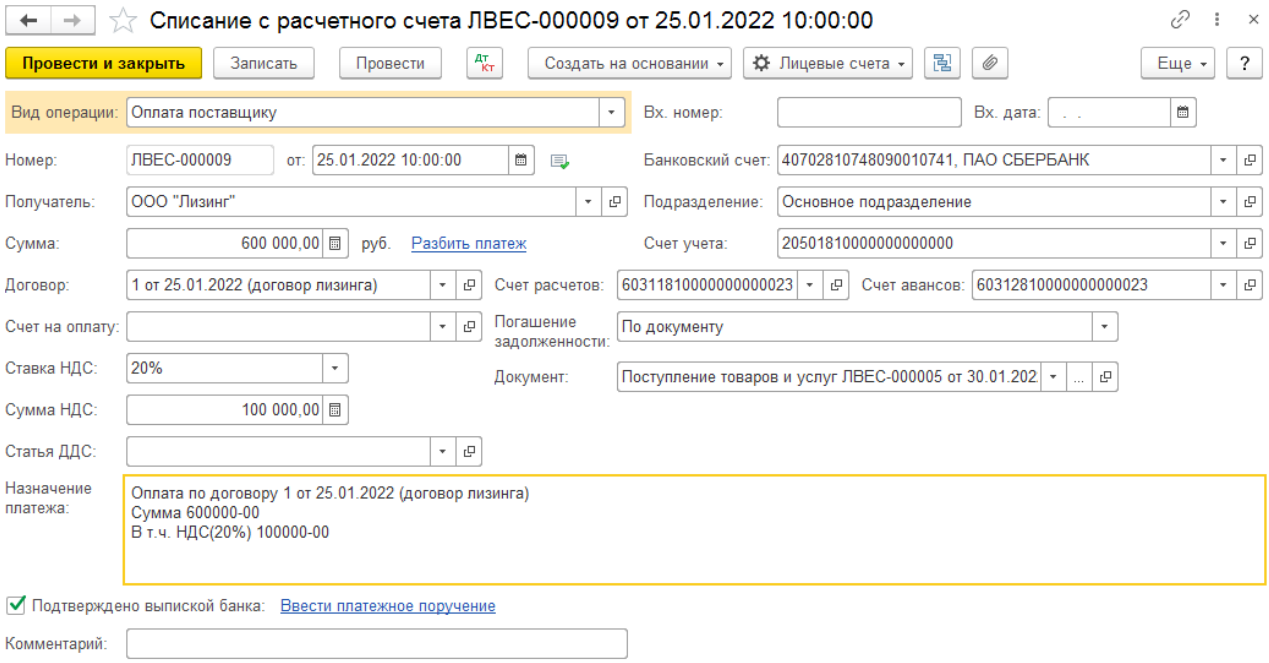
Арендные платежи, уплаченные авансом до даты начала аренды, включаются в первоначальную стоимость актива в форме права пользования и отражаются бухгалтерской записью:

Дебет счета N 60807 "Вложения в приобретение активов в форме права пользования"

Кредит счета N 60312 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" или счета N 60314 "Расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям"»

Исходя из этого, аванс до первоначального отражения ППА на дату передачи предмета аренды **числится на счете 60312**, а после признания ППА **включается в первоначальную стоимость ППА на счете 60807**.

Таким образом, 25.01.2022 необходимо отразить аванс поставщику. Выполним отражение аванса с помощью документа **Списание с расчетного счета.**



Движения документа

По кнопке Дт Кт посмотрите результат проведения документа.

Движения документа: Списание с расчетного счета ЛВЕС-000009 от 25.01.2022 10:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1)

Еще

Дата	Дебет			Кредит			Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт			Аналитика Кт					ПР	ПР
									ВР	ВР
25.01.2022	60312	руб.	600 000,00	20501	руб.	600 000,00	600 000,00	НУ:		
1	60312810000000000023			20501810000000000000			Оплата по договору 1 от 25.01.2022 (договор лизинга) по вх.д. от	ПР:		
	Основное подразделение			Основное подразделение				ВР:		
	ООО "Лизинг"			40702810748090010741, ПАО СБЕРБАНК						
	1 от 25.01.2022 (договор лизинга)			<...>						
	Списание с расчетного счета ЛВЕС-000009 от 25...									

Сформировалась проводка по отражению аванса поставщику:

Дебет 60312 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,

Кредит 20501 «Расчетные счета в кредитных организациях»

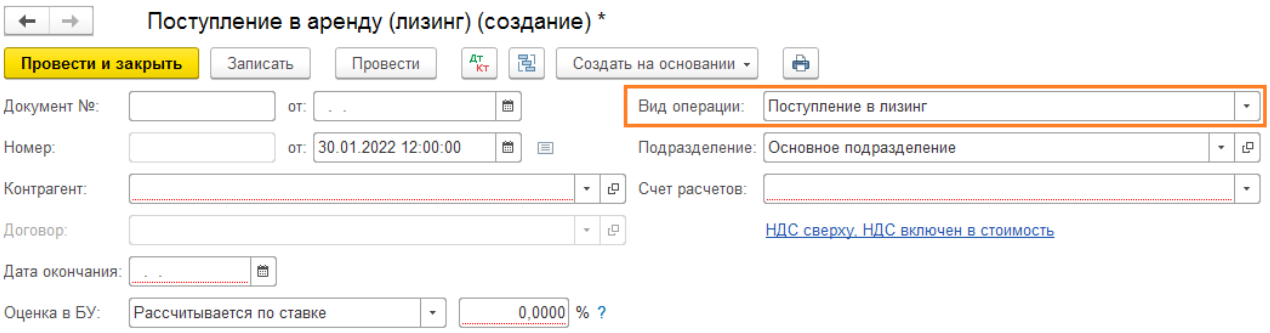
на сумму аванса

16.2. Поступление в лизинг

Величина первоначальной оценки обязательств по договору аренды (лизинга) включается в первоначальную стоимость актива в форме права пользования.

Для этого используется документ **Поступление в аренду (лизинг).**

Вида операции - Поступление в лизинг.



Известно, что лизингополучатель определяет первоначальную дисконтированную стоимость обязательства прямым путем с применением фактической ставки дисконтирования.

Согласно рекомендации БМЦ от 11.09.2015 № Р-65 "Ставка дисконтирования", **первоначальной дисконтированной стоимостью обязательств лизингополучателя считается цена приобретения лизингодателем предмета лизинга у поставщика за вычетом авансовых платежей**.

Иными словами, определение первоначальной дисконтированной стоимости обязательства прямым путем означает ее определение непосредственно на основе условий и обстоятельств заключения соответствующей сделки без применения процедуры дисконтирования.

В этом случае в поле **Оценка в БУ** следует выбрать значение **Равна расходам лизингодателя**.

Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000003 от 30.01.2022 12:00:00

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

Документ №: | от: | Вид операции: Поступление в лизинг

Номер: ЛВЕС-000003 от: 30.01.2022 12:00:00 | Подразделение: Основное подразделение

Контрагент: ООО "Лизинг" | Счет расчетов: 60806810000000000003

Договор: 1 от 25.01.2022 (договор лизинга) | НДС сверху, НДС включен в стоимость

Дата окончания: 30.01.2023

Оценка в БУ: Равна расходам лизингодателя ?

Стоимость обязательства: 4 400 000,00 ?

Предметы аренды | График платежей (7 344 000,00 руб. с 25.01.2022 по 25.01.2023)

Добавить | Еще

N	Предмет аренды	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Расходы лизингодателя	Счет учета вложений	Счет НДС
1	Автомобиль BMW X3	6 120 000,00	20%	1 224 000,00	7 344 000,00	5 000 000,00	60807810000000000003	60310810000000000000

Счета учета начисления процентных расходов ?

Всего: 7 344 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 1 224 000,00 Всего платежей: 7 344 000,00

Комментарий:

Расчет фактической ставки и процентных расходов выполняется на основании графика платежей.

Для заполнения графика платежей на вкладку **График платежей** и укажите суммы и даты платежей в соответствии с договором лизинга (можно воспользоваться кнопкой **Заполнить** для автоматического заполнения).

Предметы аренды | График платежей (7 344 000,00 руб. с 25.01.2022 по 25.01.2023)

Заполнить график | Добавить | Еще

N	Дата платежа	Сумма платежа
1	25.01.2022	600 000,00
2	25.02.2022	600 000,00
3	25.03.2022	600 000,00
4	25.04.2022	600 000,00
5	25.05.2022	600 000,00
6	25.06.2022	600 000,00
7	25.07.2022	600 000,00
8	25.08.2022	600 000,00
9	25.09.2022	600 000,00
10	25.10.2022	600 000,00
11	25.11.2022	600 000,00
12	25.12.2022	600 000,00
13	25.01.2023	144 000,00

ВАЖНО!

Обратите внимание, что **в график платежей вводятся все оплаты, в том числе аванс**. При этом программа автоматически определяет авансовый платеж по дате: дата авансового платежа 25.01.2022 раньше даты документа поступления в лизинг 30.01.2022. **Сумма авансового платежа не учитывается при расчете дисконтированной стоимости обязательства и графика процентных расходов!**

Согласно условиям примера **выкупная стоимость** в размере 144 000 руб. включается в стоимость последнего платежа.

Сумма, рассчитанная в поле **Всего** (7 344 000 руб.) табличной части документа, должна соответствовать итоговой сумме графика платежей, указанной в строке **Всего платежей**.

ВАЖНО!

Обратите внимание на изменения в учете НДС по договорам аренды с 2023 года (раздел 15. Пример 7. Изменения в учете НДС по договорам аренды с 2023 года).

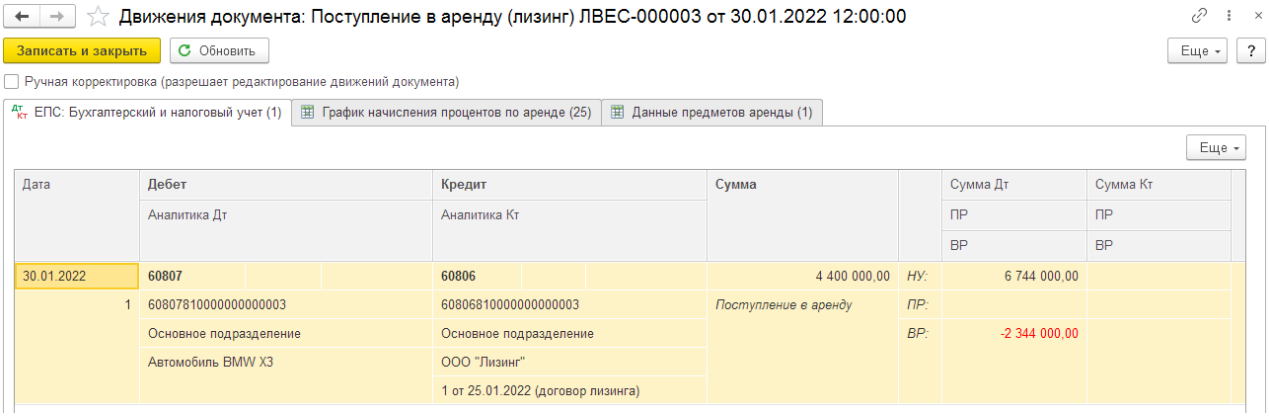
Движения документа

При проведении документа сформировалась проводка:

Дебет 60807 «Вложения в права пользования»,

Кредит 60806 «Арендные обязательства»

на сумму первоначальной дисконтированной стоимости, равной в данном случае расходам лизингодателя за вычетом авансовых платежей.



Налоговый учет

Налоговый учет по договорам лизинга аналогичен договорам аренды.

На счете 60807 отражается полная стоимость платежей (за вычетом аванса).

Карточка счета 60806

Карточка счета 60806 за 01.01.2022 - 30.01.2022

Период: 01.01.2022 – 30.01.2022 ... Счет: 60806

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60806 за 01.01.2022 - 30.01.2022

Отбор: Договоры Равно "1 от 25.01.2022 (договор лизинга)"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет Счет	Дебет	Кредит Счет	Кредит	Текущее сальдо	
Сальдо на начало				БУ						0,00
				НУ						0,00
				ПР						0,00
				ВР						0,00
30.01.2022	Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000003 от 30.01.2022 12:00:00 Поступление в аренду	Основное подразделение Автомобиль BMW X3	Основное подразделение ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	БУ	60807		60806	4 400 000,00	К	4 400 000,00
				НУ						
				ПР						
				ВР						
Обороты за период и сальдо на конец				**БУ**		**0,00**		**4 400 000,00**	**К**	**4 400 000,00**
				НУ		**0,00**		**0,00**		**0,00**
				ПР		**0,00**		**0,00**		**0,00**
				ВР		**0,00**		**0,00**		**0,00**

Таким образом, на счете 60806 по БУ образовался КТ остаток на сумму обязательства, **равную расходам лизингодателя за вычетом авансовых платежей** – 4 400 000,00.

Карточка счета 60807

Карточка счета 60807 за Январь 2022 г. - Январь 2024 г.

Период: 01.01.2022 – 31.01.2024 ... Счет: 60807

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60807 за Январь 2022 г. - Январь 2024 г.

Отбор: Основные средства Равно "Автомобиль BMW X3"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет Счет	Дебет	Кредит Счет	Кредит	Текущее сальдо	
Сальдо на начало				БУ						0,00
				НУ						0,00
				ПР						0,00
				ВР						0,00
30.01.2022	Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000003 от 30.01.2022 12:00:00 Поступление в аренду	Основное подразделение Автомобиль BMW X3	Основное подразделение ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	БУ	60807	4 400 000,00	60806		Д	4 400 000,00
				НУ		6 744 000,00			Д	6 744 000,00
				ПР						
				ВР		-2 344 000,00			Д	-2 344 000,00
Обороты за период и сальдо на конец				**БУ**		**4 400 000,00**		**0,00**	**Д**	**4 400 000,00**
				НУ		**6 744 000,00**		**0,00**	**Д**	**6 744 000,00**
				ПР		**0,00**		**0,00**		**0,00**
				ВР		**-2 344 000,00**		**0,00**	**Д**	**-2 344 000,00**

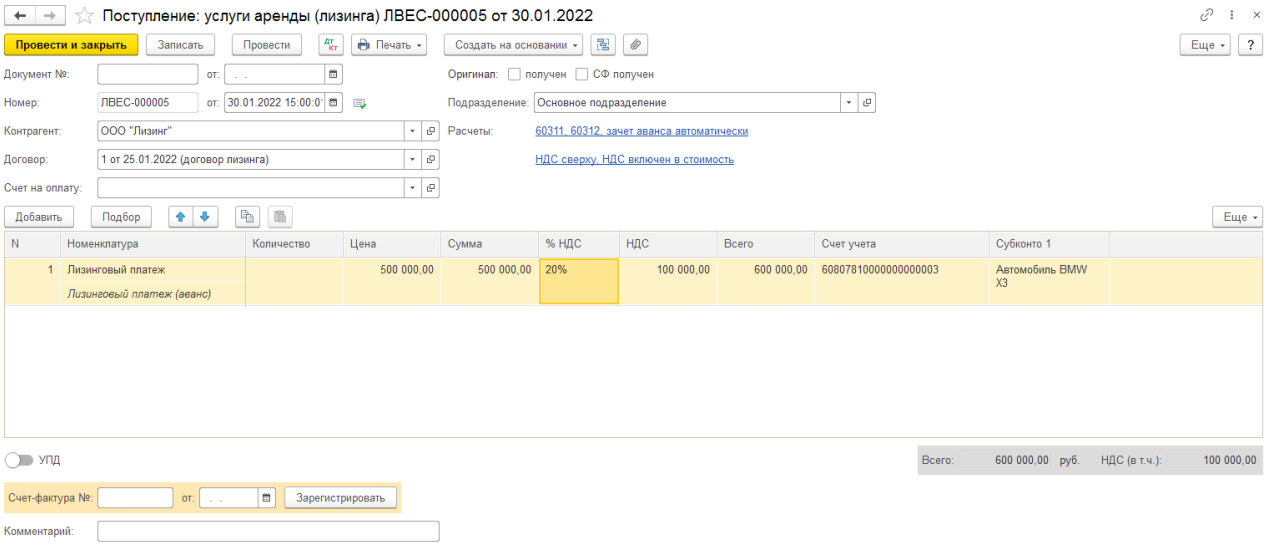
Таким образом, на счете 60807 по БУ образовался ДТ остаток на сумму первоначальной оценки ППА, **равную расходам лизингодателя за вычетом авансовых платежей** – 4 400 000,00.

По НУ образовался ДТ остаток на сумму, **равную полной стоимости платежей за весь период за вычетом аванса** – 6 744 000,00.

16.3. Включение авансового платежа в стоимость ППА

Арендные платежи, уплаченные авансом до даты начала аренды, включаются в первоначальную стоимость актива в форме права пользования.

Для этого воспользуемся документом **Поступление товаров и услуг** с видом операции **Услуги аренды (лизинга)**.



ВАЖНО!

Обратите внимание, что **дата поступления товаров и услуг должна быть позже документа Поступление в аренду (лизинг), но раньше документа Принятие к учету ОС**.

В данном случае сумму авансового платежа необходимо отнести на счет учета **60807 «Вложения в приобретение активов в форме права пользования»**.

Для этого предварительно создайте карточку основного средства и откройте по нему лицевые счета.

В документе в колонке **Счет учета** вручную выберите необходимый счет учета вложений, а также укажите основное средство в колонке **Субконто 1**.

Движения документа

При проведении документа будет сформирована проводка по зачету аванса на счете **60312** и отражению авансового платежа на счете **60807**.

Движения документа: Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000005 от 30.01.2022 15:00:01

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) | НДС предъявленный (2)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
30.01.2022	60807	60312 руб. 600 000,00	600 000,00	НУ:	600 000,00	
1	60807810000000000003	60312810000000000023	Лизинговый платеж (аванс) по вх.д. от	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		
	Автомобиль BMW X3	ООО "Лизинг"				
		1 от 25.01.2022 (договор лизинга)				
		Списание с расчетного счета ЛВЕС-000...				

Налоговый учет

Для целей учета по налогу на прибыль сумма авансового платежа также учитывается на счете 60807.

Карточка счета 60807

Карточка счета 60807 за Январь 2022 г. - Январь 2024 г.

Период: 01.01.2022 – 31.01.2024 ... Счет: 60807

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60807 за Январь 2022 г. - Январь 2024 г.

Отбор: Основные средства Равно "Автомобиль BMW X3"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет Счет	Дебет	Кредит Счет	Кредит	Текущее сальдо	
Сальдо на начало				БУ						0,00
				НУ						0,00
				ПР						0,00
				ВР						0,00
30.01.2022	Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000003 от 30.01.2022 12:00:00 Поступление в аренду	Основное подразделение Автомобиль BMW X3	Основное подразделение ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	БУ	60807	4 400 000,00	60806		Д	4 400 000,00
				НУ		6 744 000,00			Д	6 744 000,00
				ПР						
				ВР		-2 344 000,00			Д	-2 344 000,00
30.01.2022	Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000005 от 30.01.2022 15:00:01 Лизинговый платеж (аванс) по вх.д. от	Основное подразделение Автомобиль BMW X3	Основное подразделение ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга) Списание с расчетного счета ЛВЕС-000009 от 25.01.2022 10:00:00	БУ	60807	600 000,00	60312		Д	5 000 000,00
				НУ		600 000,00			Д	7 344 000,00
				ПР						
				ВР					Д	-2 344 000,00
Обороты за период и сальдо на конец				**БУ**		**5 000 000,00**		**0,00**	**Д**	**5 000 000,00**
				НУ		**7 344 000,00**		**0,00**	**Д**	**7 344 000,00**
				ПР		**0,00**		**0,00**		**0,00**
				ВР		**-2 344 000,00**		**0,00**	**Д**	**-2 344 000,00**

Таким образом, ДТ остаток по БУ на счете 60807 **увеличился на сумму авансового платежа** (600 000,00) и стал равен **общей сумме расходов лизингодателя** – 5 000 000,00 (сумма обязательства по аренде 4 400 000,00 руб + сумма уплаченного аванса 600 000,00).

ДТ остаток по НУ также увеличился на сумму уплаченного аванса. Итоговый остаток стал **равен полной стоимости платежей за весь период (включая аванс)** – 7 344 000,00.

16.4. Ввод в эксплуатацию актива в форме права пользования

Создадим на основании документа поступления в лизинг документ **Принятие к учету ОС и ИИ** для постановки на учет права пользования активом.

Принятие к учету ОС и ИИ (создание) *

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

Вид операции: Предметы аренды
Событие ОС: Принятие к учету с вводом в эксплуатацию
Номер: от: 30.01.2022 23:00:00
МОЛ: Иванов Петр Геннадьевич
Местонахождение ОС: Основное подразделение
Документ основание: Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000003 от 30.01.2022 12:0...

Основное средство | Бухгалтерский учет | Налоговый учет

Контрагент: ООО "Лизинг"
Договор: 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)
Основное средство: Автомобиль BMW X3
Инв. №: ЕС-000022
Способ поступления: По договору лизинга
Счет учета: 60804810000100000003
Счет начисления амортизации: 60805810000100000003
Счет учета вложений: 60807810000000000003
Сумма вложений: 5 000 000,00 ?
Однородная группа учета: Автотранспортные средства: по первонач. ст-ти за вычетом
Однородная группа схожих по характеру и использованию основных средств/объектов инвестиционного имущества
Вид группы: Основные средства
Модель учета: По первонач. ст-ти за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения
Расчетная ликвидационная стоимость: 0,00

Документ заполняется по аналогии с операцией поступления в аренду.

На вкладке **Бухгалтерский учет** установим параметры начисления амортизации по БУ и срок полезного использования 24 месяца согласно условиям примера.

Основное средство | Бухгалтерский учет | Налоговый учет

Порядок учета: Начисление амортизации

Параметры начисления амортизации

Способ начисления амортизации: Линейный

☑ Начислять амортизацию

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация по активам в фо

Срок полезного использования (в днях): 730 дней (2 года)

Ввод срока полезного исполь...

Дата начала использования: 30.01.2022
Дата окончания использования: 29.01.2024
Срок полезного использования (в днях): 730
Срок полезного использования (в месяцах): 24
2 года

OK | Отмена

Дата начала срока аренды равна дате получения имущества по акту передачи, как по учету основных средств, то есть с даты 30.01.2022.

Движения документа

По кнопке Дт Кт посмотрите результат проведения документа.

Сформировалась проводка по принятию к учету ППА:

Дебет 60804 «Имущество, полученное в финансовую аренду»,

Кредит 60807 «Вложения в права пользования»

на сумму остатка на лицевом счете 60807, равную сумме расходов лизингодателя.

Движения документа: Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000003 от 30.01.2022 23:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Б... | Местон... | Начисл... | Однор... | Парам... | Парам... | Первон... | Первон... | Событи... | Состоя... | Способ... | Способ... | Счета ...

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
30.01.2022	60804	60807	5 000 000,00	НУ:		
1	60804810000100000003	60807810000000000003	Принят к учету объект ОС	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		5 000 000,00
	Автомобиль BMW X3	Автомобиль BMW X3				
	ООО "Лизинг"					
	1 от 25.01.2022 (договор лизинга)					
30.01.2022	608.К	60807		НУ:	7 344 000,00	7 344 000,00
2		60807810000000000003	Принят к учету объект ОС по НУ	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	-7 344 000,00	-7 344 000,00
	Автомобиль BMW X3	Автомобиль BMW X3				
	ООО "Лизинг"					
	1 от 25.01.2022 (договор лизинга)					

Налоговый учет

Для дальнейшего признания арендных расходов в целях налогового учета формируется дополнительная проводка **Дт 608.К Кт 60807**.

Эта проводка не отражается в бухгалтерском учете, поэтому **Сумма** проводки нулевая, но заполнена **Сумма НУ**, которая равна остатку на счете 60807, в данном случае равном полной стоимости арендных платежей за весь период аренды безучета дисконтирования (включая аванс) – 7 344 000,00.

Внимательно проверяйте корректность этой проводки, т.к. по счету 608.К будут отражаться расходы по аренде в налоговом учете, что в свою очередь будет влиять на отражение расходов в декларации по налогу на прибыль.

Карточка счета 60807

Карточка счета 60807 за Январь 2022 г. - Январь 2024 г.

Период: 01.01.2022 – 31.01.2024 Счет: 60807

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60807 за Январь 2022 г. - Январь 2024 г.

Отбор: Основные средства Равно "Автомобиль BMW X3"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет Счет	Дебет	Кредит Счет	Кредит	Текущее сальдо	
Сальдо на начало				БУ						0,00
				НУ						0,00
				ПР						0,00
				ВР						0,00
30.01.2022	Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000003 от 30.01.2022 12:00:00 Поступление в аренду	Основное подразделение Автомобиль BMW X3	Основное подразделение ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	БУ	60807	4 400 000,00	60806		Д	4 400 000,00
				НУ		6 744 000,00			Д	6 744 000,00
				ПР						
				ВР		-2 344 000,00			Д	-2 344 000,00
30.01.2022	Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000005 от 30.01.2022 15:00:01 Лизинговый платеж (аванс) по вх.д. от	Основное подразделение Автомобиль BMW X3	Основное подразделение ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга) Списание с расчетного счета ЛВЕС-000009 от 25.01.2022 10:00:00	БУ	60807	600 000,00	60312		Д	5 000 000,00
				НУ		600 000,00			Д	7 344 000,00
				ПР						
				ВР					Д	-2 344 000,00
30.01.2022	Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000003 от 30.01.2022 23:00:00 Принят к учету объект ОС	Основное подразделение Автомобиль BMW X3 ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	Основное подразделение Автомобиль BMW X3	БУ	60804		60807	4 400 000,00	Д	600 000,00
				НУ					Д	7 344 000,00
				ПР						
				ВР				4 400 000,00	Д	-6 744 000,00
30.01.2022	Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000003 от 30.01.2022 23:00:00 Принят к учету объект ОС по НУ	Основное подразделение Автомобиль BMW X3 ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	Основное подразделение Автомобиль BMW X3	БУ	608.К		60807		Д	600 000,00
				НУ				6 744 000,00	Д	600 000,00
				ПР						
				ВР				-6 744 000,00		
Обороты за период и сальдо на конец				**БУ**		**5 000 000,00**		**4 400 000,00**	**Д**	**600 000,00**
				НУ		**7 344 000,00**		**6 744 000,00**	**Д**	**600 000,00**
				ПР		**0,00**		**0,00**		**0,00**
				ВР		**-2 344 000,00**		**-2 344 000,00**		**0,00**

Таким образом, на счете 60807 после принятия к учету нулевой остаток по БУ и по НУ.

Карточка счета 60804

Карточка счета 60804 за Январь 2022 г. - Январь 2024 г.

Период: 01.01.2022 – 31.01.2024 Счет: 60804

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60804 за Январь 2022 г. - Январь 2024 г.

Отбор: Основные средства Равно "Автомобиль BMW X3"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет Счет	Дебет	Кредит Счет	Кредит	Текущее сальдо	
Сальдо на начало				БУ						0,00
				НУ						0,00
				ПР						0,00
				ВР						0,00
30.01.2022	Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000003 от 30.01.2022 23:00:00 Принят к учету объект ОС	Основное подразделение Автомобиль BMW X3 ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	Основное подразделение Автомобиль BMW X3	БУ	60804	5 000 000,00	60807		Д	5 000 000,00
				НУ						
				ПР						
				ВР		5 000 000,00			Д	5 000 000,00
Обороты за период и сальдо на конец				**БУ**		**5 000 000,00**		**0,00**	**Д**	**5 000 000,00**
				НУ		**0,00**		**0,00**		**0,00**
				ПР		**0,00**		**0,00**		**0,00**
				ВР		**0,00**		**0,00**		**0,00**

Таким образом, на счете 60804 числится ДТ остаток на сумму первоначальной стоимости ППА, которая в данном случае (т.к. не было дополнительных затрат) равна расходам лизингодателя.

ВАЖНО!

Обратите внимание, что **стоимость авансовых платежей включается в первоначальную стоимость ППА**, соответственно будет учитываться при начислении амортизации.

Карточка счета 608.К

Карточка счета 608.К за Январь 2022 г. - Январь 2024 г.

Период: 01.01.2022 – 31.01.2024 ... Счет: 608.К

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 608.К за Январь 2022 г. - Январь 2024 г.

Отбор: Основные средства Равно "Автомобиль BMW X3"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет Счет	Дебет	Кредит Счет	Кредит	Текущее сальдо
Сальдо на начало				БУ					0,00
				НУ					0,00
				ПР					0,00
				ВР					0,00
30.01.2022	Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000003 от 30.01.2022 23:00:00 Принят к учету объект ОС по НУ	Основное подразделение Автомобиль BMW X3 ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	Основное подразделение Автомобиль BMW X3	БУ	608.К		60807		
				НУ		7 344 000,00			Д 7 344 000,00
				ПР					
				ВР		-7 344 000,00			Д -7 344 000,00
Обороты за период и сальдо на конец				**БУ**		**0,00**		**0,00**	**0,00**
				НУ		**7 344 000,00**		**0,00**	**Д 7 344 000,00**
				ПР		**0,00**		**0,00**	**0,00**
				ВР		**-7 344 000,00**		**0,00**	**Д -7 344 000,00**

Таким образом, на счете 608.К числится остаток, равный общей стоимости лизинговых платежей (с учетом аванса).

ВАЖНО!

Обратите внимание, что вследствие разнообразия форм договоров по договорам аренды (лизинга) и порядков отражения аванса в программе **не предусмотрено автоматическое отражение аванса в расходах по НУ**. Порядок, сумму и дату отражения расходов по НУ бухгалтер определяет самостоятельно и отражает в программе с помощью документа Операции, введенные вручную.

В рамках демонстрационного примера мы отразили аванс поставщику в расходах с помощью документа **Операции, введенные вручную**.

Операция ЛВЕС-000024 от 30.01.2022 23:00:00

Записать и закрыть | Записать | Бухгалтерская справка | Еще | ?

Номер: ЛВЕС-000024 от: 30.01.2022 23:00:00 Организация: Ломбард Выбор ООО

Содержание: Отражен в расходах НУ аванс поставщику по договору лизинга Сумма операции: 0,00 СПОД

Добавить | Еще

N	Счет Дт	Кол.	Количество Дт	Счет Кт	Кол.	Количество Кт	Сумма	НУ	Сумма НУ Дт	Сумма НУ Кт
	Лицевой счет Дт			Лицевой счет Кт			Содержание	ПР	Сумма ПР Дт	Сумма ПР Кт
	Подразделение Дт			Подразделение Кт				ВР	Сумма ВР Дт	Сумма ВР Кт
	Субконто1 Дт			Субконто1 Кт						
				Субконто2 Кт						
				Субконто3 Кт						
1	71802			608.К				НУ:	600 000,00	600 000,00
	71802810005540100000						Отражен в расходах НУ аванс поставщику по договору лизинга	ПР:		
	Основное подразделение			Основное подразделение				ВР:	-600 000,00	-600 000,00
	Арендная плата			Автомобиль BMW X3						
				ООО "Лизинг"						
				1 от 25.01.2022 (договор лизинга)						

Таким образом, остаток на счете 608.К уменьшился на сумму зачтенного аванса.

Карточка счета 608.К за ... - Январь 2022 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: . . – 31.01.2022 ... Счет: 608.К Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 608.К за ... - Январь 2022 г.

Отбор: Основные средства Равно "Автомобиль BMW X3"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет Счет	Дебет	Кредит Счет	Кредит	Текущее сальдо
Сальдо на начало				БУ НУ					0,00 0,00
30.01.2022	Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000016 от 30.01.2022 23:00:00 Принят к учету объект ОС по НУ	Основное подразделение Автомобиль BMW X3 ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	Основное подразделение Автомобиль BMW X3	БУ НУ	608.К	7 344 000,00	60807		Д 7 344 000,00
30.01.2022	Операция ЛВЕС-000024 от 30.01.2022 23:10:00 Отражен в расходах НУ аванс поставщику по договору лизинга	Основное подразделение Арендная плата	Основное подразделение Автомобиль BMW X3 ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	БУ НУ	71802		608.К	600 000,00	Д 6 744 000,00
Обороты за период и сальдо на конец				**БУ** **НУ**		**0,00** **7 344 000,00**		**0,00** **600 000,00**	**0,00** **Д 6 744 000,00**

16.5. Дальнейшие операции по договору

Дальнейшие операции:

- Оплата лизинговых платежей
- Начисление процентных расходов
- Начисление амортизации ППА
- Признание в НУ арендных платежей

оформляются по аналогии с операциями по договору аренды, не имеют своих особенностей и были рассмотрены более подробно ранее.

ВАЖНО!

Обратите внимание, что согласно условиям договора **выкупная цена** в размере 144 000 руб. вносится в последнем платеже 25.01.2023.

Эту операцию **не требуется оформлять через документ Поступление товаров и услуг**.

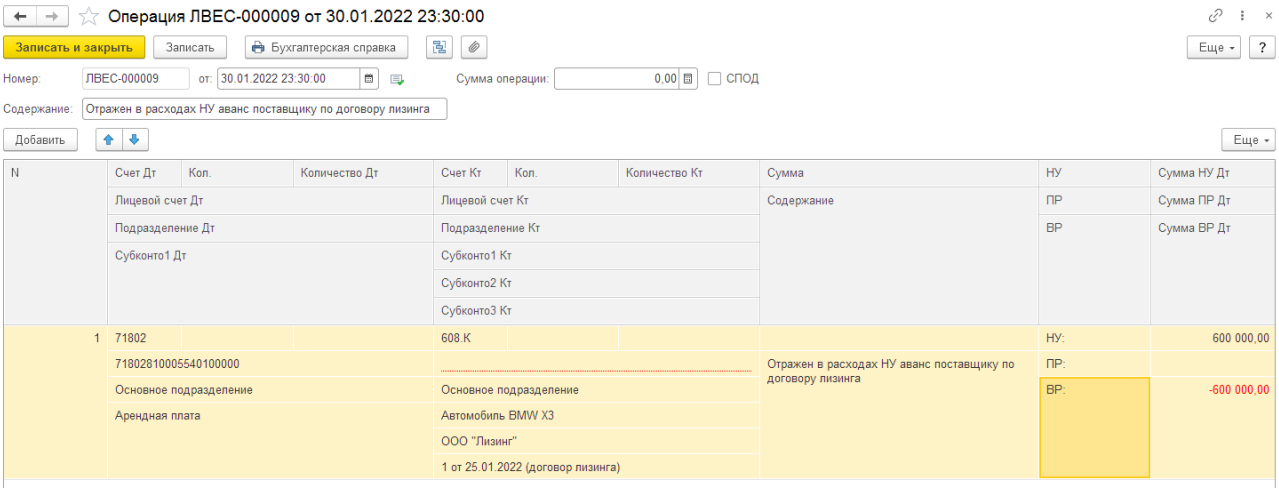
Проводка по оплате выкупной стоимости формируется автоматически при оформлении документа **Выкуп предметов лизинга**.

Работа с документом рассмотрена далее.

Отражение авансового платежа в расходах НУ

Ранее мы уже упоминали о том, что отражение авансового платежа в расходах по НУ выполняется пользователем с помощью документа **Операции, введенные вручную**.

В рамках данного примера для большей наглядности мы включили авансовый платеж в расходы единоразово 30.01.2022.



16.6. Выкуп предметов лизинга

Рассмотрим порядок отражения в программе выкупа предмета лизинга.

Согласно 635-П:

«2.10. В случае если по условию договора аренды по истечении срока аренды право собственности на базовый актив переходит арендатору, осуществляются бухгалтерские записи:

Дебет счета N 60401 "Основные средства (кроме земли)", или счета N 60404 "Земля", или счета N 61901 "Инвестиционное имущество - земля", или счета N 61903 "Инвестиционное имущество (кроме земли)", или счета N 61905 "Инвестиционное имущество - земля, учитываемая по справедливой стоимости", или счета N 61907 "Инвестиционное имущество (кроме земли), учитываемое по справедливой стоимости"

Кредит счета N 60804 "Имущество, полученное в финансовую аренду";

Дебет счета N 60805 "Амортизация основных средств, полученных в финансовую аренду"

Кредит счета N 60414 "Амортизация основных средств (кроме земли)" или счета N 61909 "Амортизация инвестиционного имущества (кроме земли)".

Выкупная цена, обусловленная договором аренды и подлежащая уплате, отражается бухгалтерскими записями:

Дебет счета N 60806 "Арендные обязательства"

Кредит счета N 60311 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" или счета N 60313 "Расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям";

Дебет счета N 60311 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" или счета N 60313 "Расчеты с организациями-нерезидентами по хозяйственным операциям"

Кредит счетов по учету денежных средств.»

Согласно условиям примера выкупная цена в размере 144 000 руб. вносится в последнем платеже 25.01.2023.

Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000003 от 30.01.2022 12:00:00

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

Документ №: | от: . . | Вид операции: Поступление в лизинг

Номер: ЛВЕС-000003 | от: 30.01.2022 12:00:00 | Подразделение: Основное подразделение

Контрагент: ООО "Лизинг" | Счет расчетов: 60806810000000000003

Договор: 1 от 25.01.2022 (договор лизинга) | НДС сверху, НДС включен в стоимость

Дата окончания: 30.01.2023

Оценка в БУ: Равна расходам лизингодателя ?

Стоимость обязательства: 4 400 000,00 ?

Предметы аренды | График платежей (7 344 000,00 руб. с 25.01.2022 по 25.01.2023)

Заполнить график | Добавить | Поиск (Ctrl+F) | Еще

N	Дата платежа	Сумма платежа	
4	25.04.2022		600 000,00
5	25.05.2022		600 000,00
6	25.06.2022		600 000,00
7	25.07.2022		600 000,00
8	25.08.2022		600 000,00
9	25.09.2022		600 000,00
10	25.10.2022		600 000,00
11	25.11.2022		600 000,00
12	25.12.2022		600 000,00
13	25.01.2023	выкупная цена	144 000,00

Рассмотрим операции, которые необходимо оформить в программе для отражения факта оплаты выкупной цены и перехода автомобиля в собственность организации.

Перед этим рассмотрим текущие остатки на счетах на 25.01.2023.

Карточка счета 60806

Карточка счета 60806 за ... - 25 января 2023 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: . . – 25.01.2023 ... Счет: 60806 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60806 за ... - 25 января 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Договоры Равно "1 от 25.01.2022 (договор лизинга)"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
25.11.2022	Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000067 от 25.11.2022 14:33:57 Арендная плата за ноябрь 2022 г. по вх.д. от	Основное подразделение ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	Основное подразделение ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга) Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000067 от 25.11.2022 14:33:57	60806	600 000,00	60311		К	600 684,63
30.11.2022	Регламентная операция ЛВЕС-000028 от 30.11.2022 23:59:59 Начисление процентных расходов по аренде	Основное подразделение По привлеченным средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями (44123)	Основное подразделение ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	71101		60806	87 341,57	К	688 026,20
25.12.2022	Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000068 от 25.12.2022 12:00:00 Арендная плата за декабрь 2022 г. по вх.д. от	Основное подразделение ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	Основное подразделение ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга) Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000068 от 25.12.2022 12:00:00	60806	600 000,00	60311		К	88 026,20
31.12.2022	Регламентная операция ЛВЕС-000029 от 31.12.2022 23:59:59 Начисление процентных расходов по аренде	Основное подразделение По привлеченным средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями (44123)	Основное подразделение ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	71101		60806	47 119,60	К	135 145,80
Обороты за период и сальдо на конец					**6 600 000,00**		**6 735 145,80**	**К**	**135 145,80**

Таким образом, в остатке на счете 60806 числится **выкупная стоимость по договору (144 000,00 руб)** за вычетом оставшейся суммы не начисленных процентов по аренде (8 854,20 руб - начисляются в конце месяца 31.01.2023 при выполнении регламентной операции).

Карточка счета 60804

Карточка счета 60804 за ... - 25 января 2023 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: . . – 25.01.2023 ... Счет: 60804 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60804 за ... - 25 января 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Основные средства Равно "Автомобиль BMW X3"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
Сальдо на начало									0,00
30.01.2022	Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000016 от 30.01.2022 23:00:00 Принят к учету объект ОС	Основное подразделение Автомобиль BMW X3 ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	Основное подразделение Автомобиль BMW X3	60804	5 000 000,00	60807		Д	5 000 000,00
Обороты за период и сальдо на конец					**5 000 000,00**		**0,00**	**Д**	**5 000 000,00**

Таким образом, на счете 60804 числится ДТ остаток на сумму первоначальной стоимости ППА (включая авансовый платеж).

Карточка счета 60805

Карточка счета 60805 за ... - 25 января 2023 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: . . – 25.01.2023 ... Счет: 60805 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60805 за ... - 25 января 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Основные средства Равно "Автомобиль BMW X3"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
	ЛВЕС-000047 от 30.09.2022 23:59:59 Амортизация ОС	Амортизация по активам в форме права пользования	Автомобиль BMW X3 ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)						
31.10.2022	Регламентная операция ЛВЕС-000048 от 31.10.2022 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация по активам в форме права пользования	Основное подразделение Автомобиль BMW X3 ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	71802		60805	212 328,77	К	1 883 561,65
30.11.2022	Регламентная операция ЛВЕС-000049 от 30.11.2022 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация по активам в форме права пользования	Основное подразделение Автомобиль BMW X3 ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	71802		60805	205 479,45	К	2 089 041,10
31.12.2022	Регламентная операция ЛВЕС-000050 от 31.12.2022 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация по активам в форме права пользования	Основное подразделение Автомобиль BMW X3 ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	71802		60805	212 328,77	К	2 301 369,87
Обороты за период и сальдо на конец					**0,00**		**2 301 369,87**	**К**	**2 301 369,87**

Таким образом, на счете 60805 числится текущий остаток начисленной амортизации.

Карточка счета 608.К

Карточка счета 608.К за ... - 25 января 2023 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: . . – 25.01.2023 ... Счет: 608.К Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 608.К за ... - 25 января 2023 г.

Отбор: Основные средства Равно "Автомобиль BMW X3"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
					Счет		Счет			
	Признание в расходах по НУ арендных платежей		ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	НУ				600 000,00	Д	2 544 000,00
30.09.2022	Регламентная операция ЛВЕС-000038 от 30.09.2022 23:59:59	Основное подразделение Арендная плата	Основное подразделение Автомобиль BMW X3	БУ	71802		608.К			
	Признание в расходах по НУ арендных платежей		ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	НУ				600 000,00	Д	1 944 000,00
31.10.2022	Регламентная операция ЛВЕС-000039 от 31.10.2022 23:59:59	Основное подразделение Арендная плата	Основное подразделение Автомобиль BMW X3	БУ	71802		608.К			
	Признание в расходах по НУ арендных платежей		ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	НУ				600 000,00	Д	1 344 000,00
30.11.2022	Регламентная операция ЛВЕС-000040 от 30.11.2022 23:59:59	Основное подразделение Арендная плата	Основное подразделение Автомобиль BMW X3	БУ	71802		608.К			
	Признание в расходах по НУ арендных платежей		ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	НУ				600 000,00	Д	744 000,00
31.12.2022	Регламентная операция ЛВЕС-000041 от 31.12.2022 23:59:59	Основное подразделение Арендная плата	Основное подразделение Автомобиль BMW X3	БУ	71802		608.К			
	Признание в расходах по НУ арендных платежей		ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	НУ				600 000,00	Д	144 000,00
Обороты за период и сальдо на конец				**БУ**		**0,00**		**0,00**		**0,00**
				НУ		**7 344 000,00**		**7 200 000,00**	**Д**	**144 000,00**

Таким образом, на счете 608.К по НУ числится остаток, равный выкупной стоимости предмета лизинга.

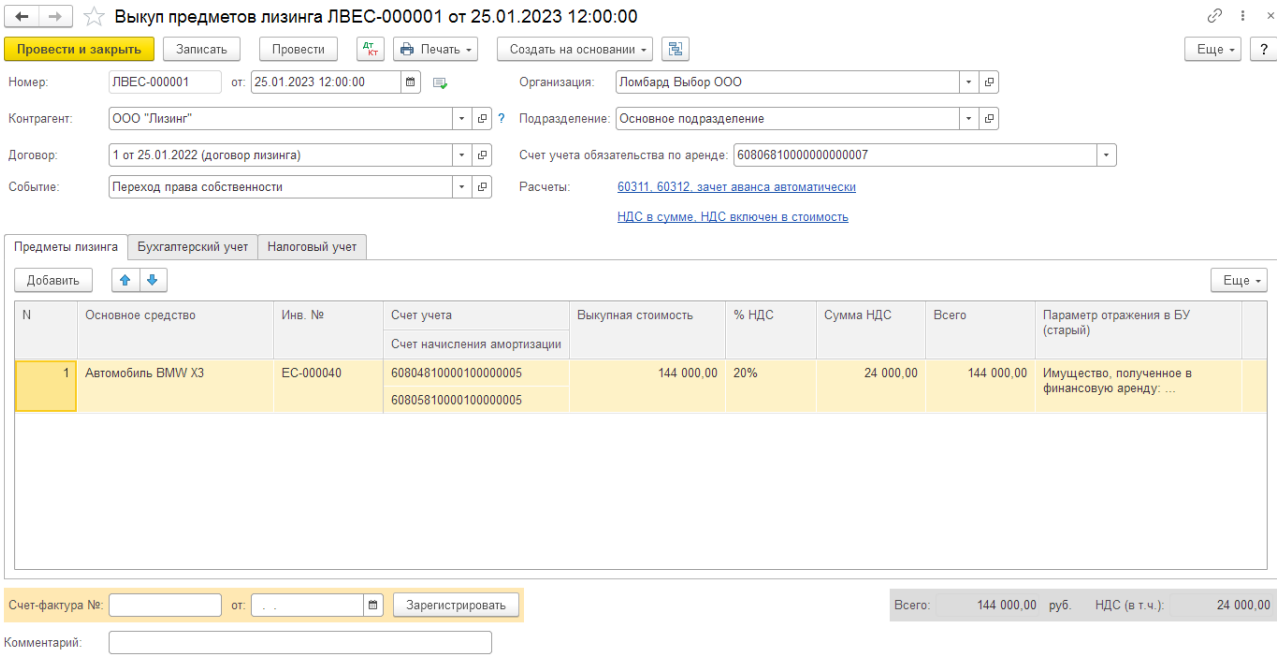
Документ Выкуп предметов лизинга

В день окончания договора аренды, необходимо оформить в программе документ **Выкуп предметов лизинга (ОС и НМА – Аренда (лизинг) ФСБУ 25 - Выкуп предметов лизинга)**.

В шапке документа необходимо выбрать **Организацию**, **Подразделение**, **Контрагента** и **Договор контрагента**.

Лицевые **Счета учета расчетов с контрагентом** и **Счет учета арендных обязательств** подставляются автоматически. Пользователю требуется лишь проверить корректность счетов.

Также в табличную часть автоматически подставляется **Основное средство**, которое числится на учете по выбранному договору.

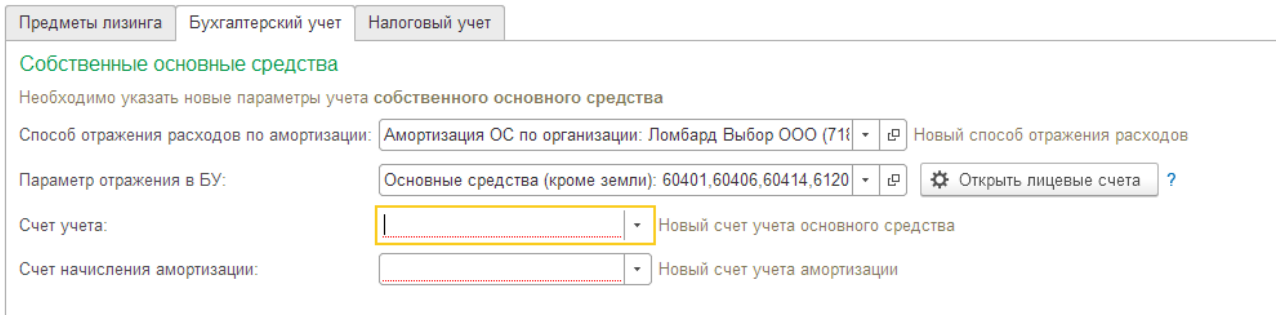


Далее необходимо указать **Выкупную стоимость** основного средства.

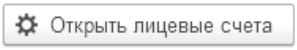
На вкладке **Бухгалтерский учет** необходимо указать:

Способ отражения расходов по амортизации – новый способ отражения расходов, который теперь будет использоваться при начислении амортизации по основному средству.

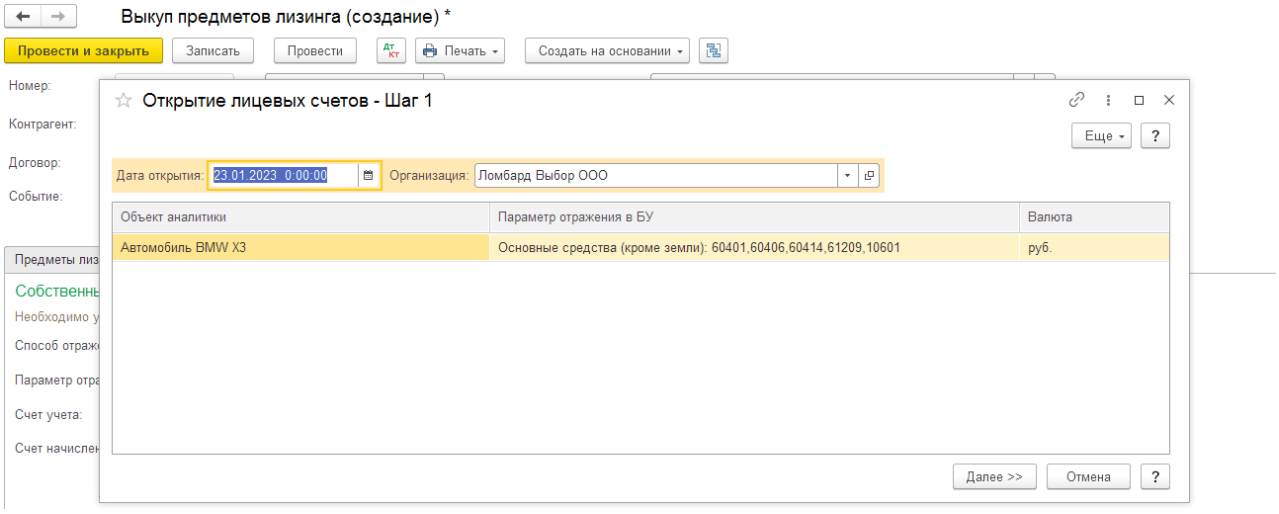
Параметр отражения в БУ – новый параметр отражения в бух. учете, по которому теперь будут подставляться лицевые счета учета объекта лизинга в составе собственных ОС.

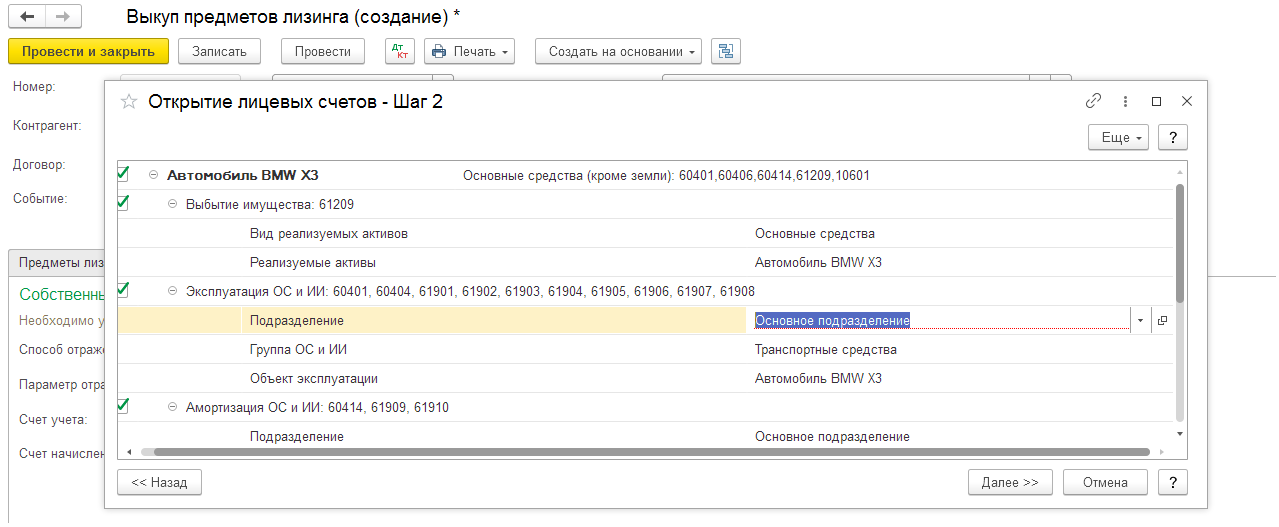


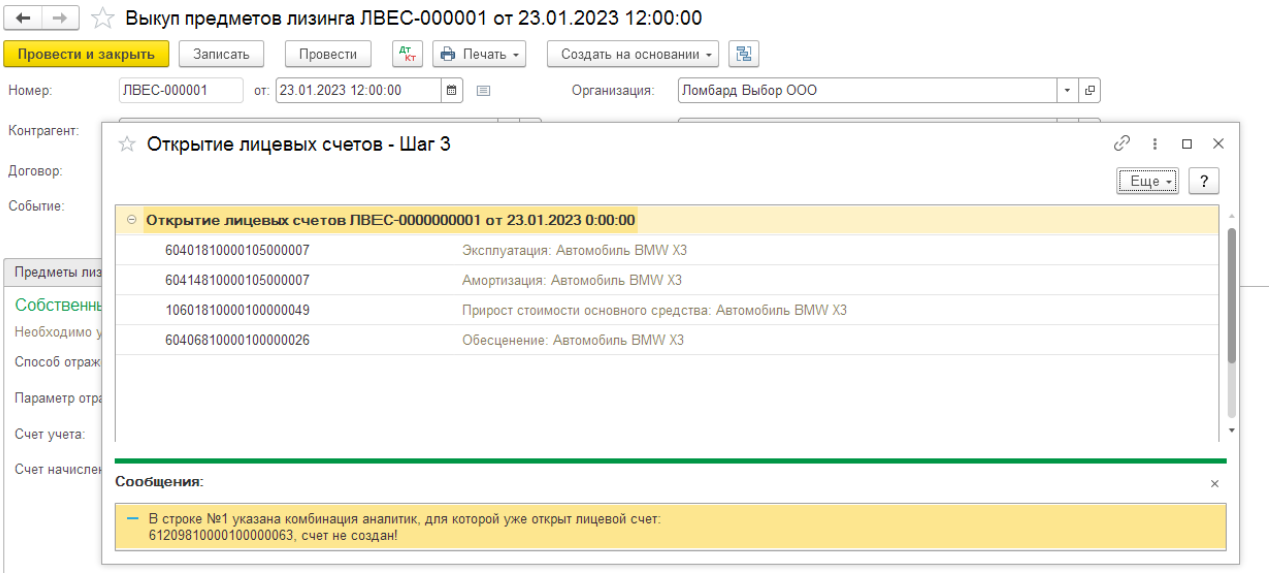
Далее необходимо открыть новые лицевые счета учета ОС.

Для этого нажмите кнопку 

и выполните открытие лицевых счетов.

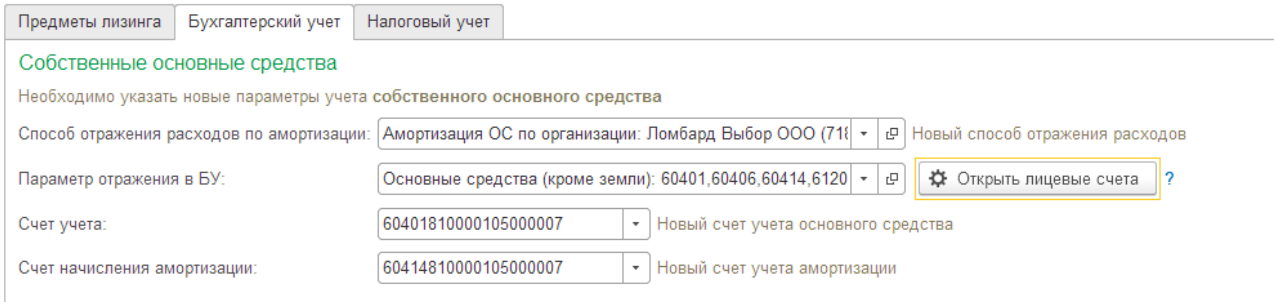




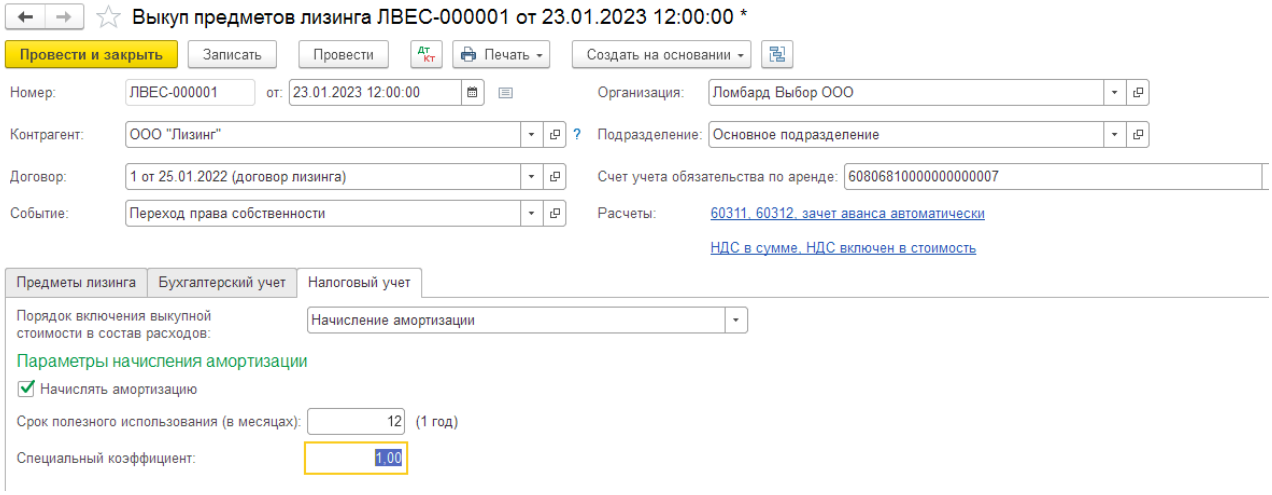


В данном случае счет 61209 уже открыт на этапе открытия лицевых счетов по предмету лизинга. Параметры этого счета не меняются при переводе ППА в собственные ОС, поэтому программа сообщает, что счет уже открыт и открытие нового счета 61209 не выполняется.

После этого открытые лицевые счета автоматически подставятся в документ.



На вкладке **Налоговый учет** необходимо указать параметры учета выкупной стоимости в НУ.



Порядок включения выкупной стоимости в состав расходов — можно выбрать из 3-х вариантов:

- **Начисление амортизации** — если выкупная стоимость ОС не менее 100 тыс. руб
- **Включение в расходы при принятии к учету** — если выкупная стоимость ОС меньше 100 000 руб. — в нашем примере выбираем этот вариант
- **Стоимость не включается в расходы** — если выкупную стоимость ОС нельзя учесть НУ

Флаг **Начислять амортизацию** — устанавливается при порядке включения стоимости в расходы **Начисление амортизации**.

Срок полезного использования (в месяцах) — остаток СПИ после выкупа (пользователь определяет самостоятельно на основании действующего законодательства).

В данном случае выкупная стоимость более 100 000 руб, поэтому выбран способ погашения стоимости с помощью начисления амортизации в течение 12 месяцев.

Движения документа

По кнопке [Дт Кт] посмотрите результат проведения документа.

Движения документа: Выкуп предметов лизинга ЛВЕС-000001 от 23.01.2023 12:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Ещ

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и ... | Начисление амортизац... | Параметры амортизаци... | Параметры амортизаци... | События ОС и ИИ (1) | Способы отражения ра... | Счета бухгалтерск

Дата	Дебет Аналитика Дт	Кредит Аналитика Кт	Сумма		Сумма Дт ПР ВР	Сумма Кт ПР ВР
23.01.2023 1	**60806** 60806810000000000007 Основное подразделение ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	**60311** руб. 144 000,00 60311810000000000078 Основное подразделение ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга) Выкуп предметов лизинга ЛВЕС-000001...	144 000,00 *Выкуп имущества, полученного в лизинг*	НУ: ПР: ВР:		
23.01.2023 2	**71802** 71802810005530200001 Основное подразделение Амортизация по активам в форме права пользования	**60805** 60805810000100000005 Основное подразделение Автомобиль BMW X3 ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	171 232,88 *Амортизация ОС*	НУ: ПР: ВР:	 171 232,88	
23.01.2023 3	**60401** 60401810000105000007 Основное подразделение Автомобиль BMW X3	**60804** 60804810000100000005 Основное подразделение Автомобиль BMW X3 ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	5 000 000,00 *Выкуп имущества, полученного в лизинг: перенос стоимости*	НУ: ПР: ВР:	 5 000 000,00	
23.01.2023 4	**60805** 60805810000100000005 Основное подразделение Автомобиль BMW X3 ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	**60414** 60414810000105000007 Основное подразделение Автомобиль BMW X3	2 472 602,75 *Выкуп имущества, полученного в лизинг: перенос накопленной амортизации*	НУ: ПР: ВР:		 2 472 602,75
25.01.2023 5	**60401** 60401810000105000007 Основное подразделение Автомобиль BMW X3	**608.К** Основное подразделение Автомобиль BMW X3 ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	*Выкуп имущества, полученного в лизинг: перенос выкупной стоимости по НУ*	НУ: ПР: ВР:	144 000,00 -144 000,00	144 000,00 -144 000,00

Сформировались следующие проводки:

1. Уменьшено обязательство по аренде и отражена задолженность поставщику на сумму выкупной стоимости:

   Дебет 60806 «Арендные обязательства»,
   Кредит 60311 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками»

2. Начисление амортизации за период 01.01.2023 – 25.01.2023 (включая день перевода, т.к. новые параметры амортизации вступают в силу только со следующего дня)

   Дебет 71802 «Расходы, связанные с обеспечением деятельности»,

Кредит 60805 «Амортизация основных средств, полученных в финансовую аренду»

3. Перенос стоимости ОС со счета учета ППА 60804 на счет учета собственных ОС 60401

   Дебет 60401 «Основные средства (кроме земли)»,

   Кредит 60804 «Имущество, полученное в финансовую аренду»

4. Перенос накопленной амортизации ОС (с учетом начисленной этим документом) со счета амортизации ППА 60405 на счет учета амортизации собственных ОС 60414

   Дебет 60805 «Амортизация основных средств, полученных в финансовую аренду»,

   Кредит 60414 «Амортизация основных средств (кроме земли)»

5. Перенос выкупной стоимости по НУ со счета 608.К на счет учета собственных ОС 60804

   Дебет 60401 «Основные средства (кроме земли)»,

   Кредит 608.К «Корректировка стоимости арендованного имущества по НУ»,

Налоговый учет

Для целей учета по налогу отразились следующие проводки:

1. На счете 60804 отразилась ВР, равная стоимости предмета лизинга, проводкой Дт 60401 – Кт 60804

2. На счете 60805 отразилась ВР, равная сумме накопленной амортизации, проводкой Дт 60805 – Кт 60414

3. На счете 60804 отразилась сумма НУ и уменьшения ВР, равная выкупной стоимости предмета лизинга, проводкой Дт 60401 – Кт 608.К

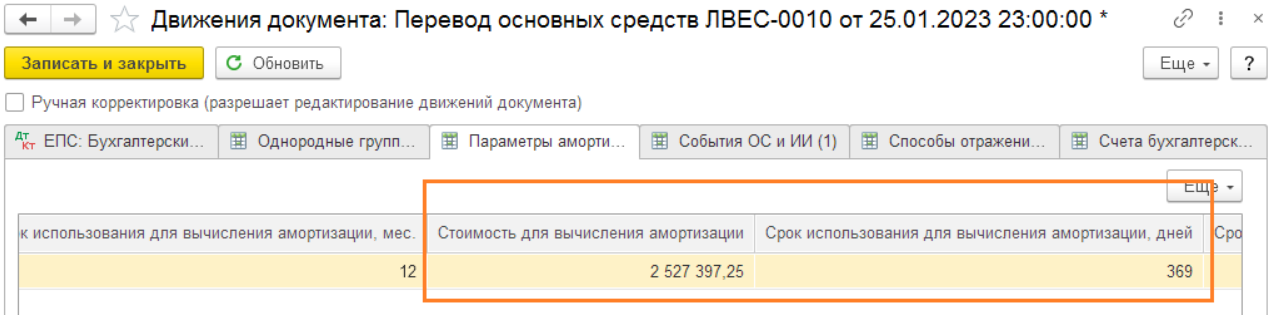
Движения по служебным регистрам

Также сформировались движения по служебным регистрам программы для отражения новых параметров амортизации.

В регистре **Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учет)** будут отражены новые параметры расчета амортизации:

- **Срок полезного использования для вычисления амортизации в днях** = 730 (начальный срок использования в днях, указанный при вводе в эксплуатацию предмета лизинга) – 361 (включая день перевода, т.к. новые параметры вступают в силу только со следующего дня) = 369 дней

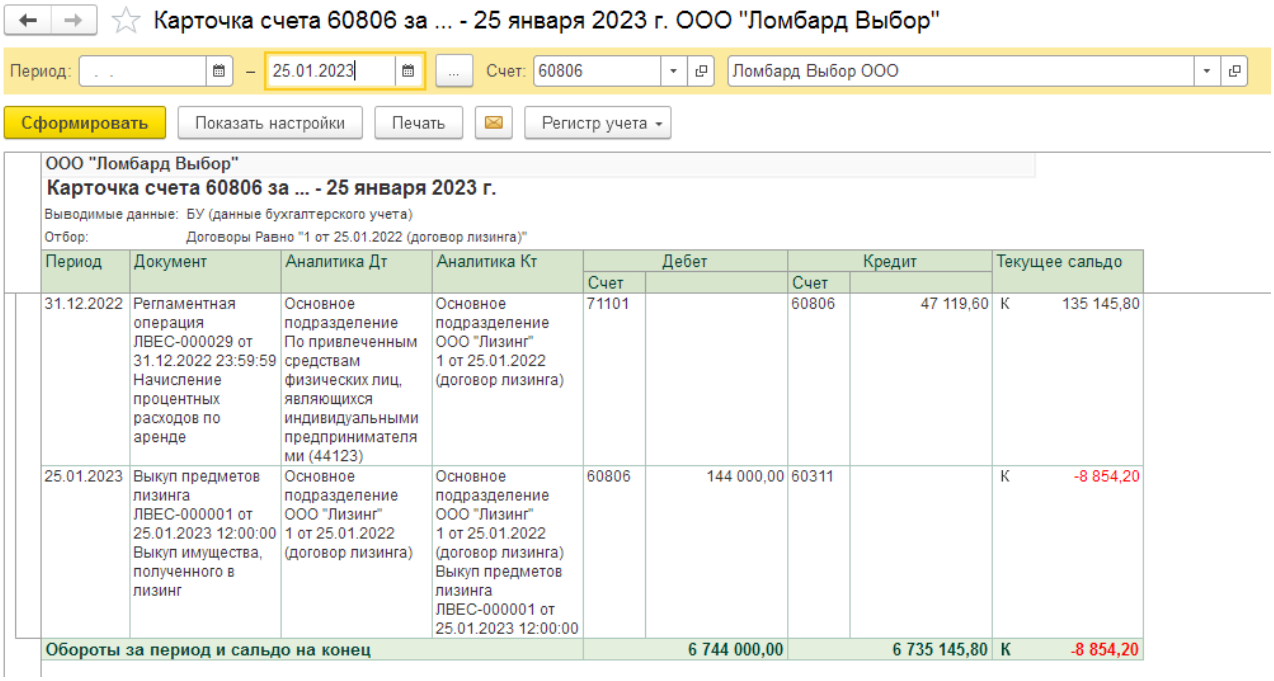
- **Стоимость для вычисления амортизации** = 5 000 000 – 2 472 602,75= 2 527 397,25



Остатки на счетах учета по результатам проведения выкупа

Рассмотрим, как изменились итоговые остатки на 25.01.2023 после проведения выкупа предмета лизинга.

Карточка счета 60806



Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
31.12.2022	Регламентная операция ЛВЕС-000029 от 31.12.2022 23:59:59 Начисление процентных расходов по аренде	Основное подразделение По привлеченным средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями (44123)	Основное подразделение ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	71101		60806	47 119,60	К	135 145,80
25.01.2023	Выкуп предметов лизинга ЛВЕС-000001 от 25.01.2023 12:00:00 Выкуп имущества, полученного в лизинг	Основное подразделение ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	Основное подразделение ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга) Выкуп предметов лизинга ЛВЕС-000001 от 25.01.2023 12:00:00	60806	144 000,00	60311		К	-8 854,20
Обороты за период и сальдо на конец					**6 744 000,00**		**6 735 145,80**	**К**	**-8 854,20**

Таким образом, в остатке на счете 60806 числится только оставшаяся сумма не начисленных процентов по аренде (8 854,20 руб - начисляются в конце месяца 31.01.2023 при выполнении регламентной операции).

Карточка счета 60804

Карточка счета 60804 за ... - 25 января 2023 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: . . – 25.01.2023 ... Счет: 60804 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60804 за ... - 25 января 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Основные средства Равно "Автомобиль BMW X3"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
Сальдо на начало								0,00
30.01.2022	Принятие к учету ОС и ИИ ЛВЕС-000016 от 30.01.2022 23:00:00 Принят к учету объект ОС	Основное подразделение Автомобиль BMW X3 ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	Основное подразделение Автомобиль BMW X3	60804	5 000 000,00	60807		Д 5 000 000,00
25.01.2023	Выкуп предметов лизинга ЛВЕС-000001 от 25.01.2023 12:00:00 Выкуп имущества, полученного в лизинг: перенос стоимости	Основное подразделение Автомобиль BMW X3	Основное подразделение Автомобиль BMW X3 ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	60401		60804	5 000 000,00	
Обороты за период и сальдо на конец					**5 000 000,00**		**5 000 000,00**	**0,00**

Таким образом, остаток на счете 60804 равен 0.

Карточка счета 60805

Карточка счета 60805 за ... - 25 января 2023 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: . . – 25.01.2023 ... Счет: 60805 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60805 за ... - 25 января 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Основные средства Равно "Автомобиль BMW X3"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
				Счет		Счет		
31.12.2022	Регламентная операция ЛВЕС-000050 от 31.12.2022 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация по активам в форме права пользования	Основное подразделение Автомобиль BMW X3 ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	71802		60805	212 328,77	К 2 301 369,87
25.01.2023	Выкуп предметов лизинга ЛВЕС-000001 от 25.01.2023 12:00:00 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация по активам в форме права пользования	Основное подразделение Автомобиль BMW X3 ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	71802		60805	171 232,88	К 2 472 602,75
25.01.2023	Выкуп предметов лизинга ЛВЕС-000001 от 25.01.2023 12:00:00 Выкуп имущества, полученного в лизинг: перенос накопленной амортизации	Основное подразделение Автомобиль BMW X3 ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	Основное подразделение Автомобиль BMW X3	60805	2 472 602,75	60414		
Обороты за период и сальдо на конец					**2 472 602,75**		**2 472 602,75**	**0,00**

Таким образом, остаток на счете 60805 равен 0.

Карточка счета 608.К

Карточка счета 608.К за ... - 25 января 2023 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: [redacted] – 25.01.2023 ... Счет: 608.К Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 608.К за ... - 25 января 2023 г.

Отбор: Основные средства Равно "Автомобиль BMW X3"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет Счет	Дебет	Кредит Счет	Кредит	Текущее сальдо	
	арендных платежей		(договор лизинга)	ВР				-600 000,00	Д	-744 000,00
31.12.2022	Регламентная операция ЛВЕС-000041 от 31.12.2022 23:59:59 Признание в расходах по НУ арендных платежей	Основное подразделение Арендная плата	Основное подразделение Автомобиль BMW X3 ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	БУ	71802		608.К			
				НУ				600 000,00	Д	144 000,00
				ПР						
				ВР				-600 000,00	Д	-144 000,00
25.01.2023	Выкуп предметов лизинга ЛВЕС-000001 от 25.01.2023 12:00:00 Выкуп имущества, полученного в лизинг: перенос выкупной стоимости по НУ	Основное подразделение Автомобиль BMW X3	Основное подразделение Автомобиль BMW X3 ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	БУ	60401		608.К			
				НУ				144 000,00		
				ПР						
				ВР				-144 000,00		
Обороты за период и сальдо на конец				**БУ**		**0,00**		**0,00**		**0,00**
				НУ		**7 344 000,00**		**7 344 000,00**		**0,00**
				ПР		**0,00**		**0,00**		**0,00**
				ВР		**-7 344 000,00**		**-7 344 000,00**		**0,00**

Таким образом, остаток на счете 608.К равен 0.

Карточка счета 60401

Карточка счета 60401 за ... - 25 января 2023 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: . . – 25.01.2023 ... Счет: 60401 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60401 за ... - 25 января 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Основные средства Равно "Автомобиль BMW X3"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет Счет	Дебет	Кредит Счет	Кредит	Текущее сальдо	
Сальдо на начало									0,00
25.01.2023	Выкуп предметов лизинга ЛВЕС-000001 от 25.01.2023 12:00:00 Выкуп имущества, полученного в лизинг: перенос стоимости	Основное подразделение Автомобиль BMW X3	Основное подразделение Автомобиль BMW X3 ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	60401	5 000 000,00	60804		Д	5 000 000,00
Обороты за период и сальдо на конец					**5 000 000,00**		**0,00**	**Д**	**5 000 000,00**

Таким образом, на счете 60401 числится ДТ остаток на сумму первоначальной стоимости ППА, равную расходам лизингодателя.

Карточка счета 60414

Карточка счета 60414 за ... - 25 января 2023 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: . . – 25.01.2023 Счет: 60414 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60414 за ... - 25 января 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Основные средства Равно "Автомобиль BMW X3"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
Сальдо на начало									0,00
25.01.2023	Выкуп предметов лизинга ЛВЕС-000001 от 25.01.2023 12:00:00 Выкуп имущества, полученного в лизинг: перенос накопленной амортизации	Основное подразделение Автомобиль BMW X3 ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	Основное подразделение Автомобиль BMW X3	60805		60414	2 472 602,75	К	2 472 602,75
Обороты за период и сальдо на конец					**0,00**		**2 472 602,75**	**К**	**2 472 602,75**

Таким образом, на счете 60414 числится КТ остаток, равный сумме накопленной ранее амортизации.

Начисление процентных расходов после выкупа

При выполнении регламентной операции по начислению процентных расходов на 31.01.2023 будет выполнено доначисление оставшейся суммы процентных расходов.

Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000001 от 31.01.2023 23:59:59

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (8) | Результаты расчета процентов по аренде (12)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
31.01.2023	**71101**	**60806**	8 854,20	НУ:		
2	71101810004412300001	60806810000000000007	*Начисление процентных расходов по аренде*	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	8 854,20	
	По привлеченным средствам физических лиц, являющихся...	ООО "Лизинг"				
		1 от 25.01.2022 (договор лизинга)				

Карточка счета 60806

Карточка счета 60806 за ... - Январь 2023 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: . . – 31.01.2023 ... Счет: 60806 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60806 за ... - Январь 2023 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Контрагенты Равно "ООО "Лизинг"" И Договоры Равно "1 от 25.01.2022 (договор лизинга)"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
31.12.2022	Регламентная операция ЛВЕС-000029 от 31.12.2022 23:59:59 Начисление процентных расходов по аренде	Основное подразделение По привлеченным средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями (44123)	Основное подразделение ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	71101		60806	47 119,60	К	135 145,80
25.01.2023	Выкуп предметов лизинга ЛВЕС-000001 от 25.01.2023 12:00:00 Выкуп имущества, полученного в лизинг	Основное подразделение ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	Основное подразделение ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга) Выдача наличных ЛВЕС-000001 от 25.01.2023 1:00:00	60806	144 000,00	60312		К	-8 854,20
31.01.2023	Регламентная операция ЛВЕС-000001 от 31.01.2023 23:59:59 Начисление процентных расходов по аренде	Основное подразделение По привлеченным средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями (44123)	Основное подразделение ООО "Лизинг" 1 от 25.01.2022 (договор лизинга)	71101		60806	8 854,20		
Обороты за период и сальдо на конец					**6 744 000,00**		**6 744 000,00**		**0,00**

Таким образом, итоговый остаток на счете 60806 равен 0.

Признание в НУ арендных платежей после выкупа

При выполнении регламентной операции по признанию в налоговом учете арендных платежей на 31.01.2023 программа **автоматически определит**, что вся сумма на счете 608.К уже отражена в расходах, **поэтому проводок по этому основному средству выполняться не будет**.

Начисление амортизации после выкупа

Со следующего дня после выкупа должна продолжить начисляться амортизация по новым параметрам.

- Срок полезного использования = 369 дней
- Стоимость для вычисления амортизации = 2 527 397,25 руб.

Расчет амортизации за январь 2023 (6 дней со следующего дня после перевода):

$$\frac{(2\ 527\ 397{,}25)}{369} * 6 = 41\ 095{,}89$$

Проводки регламентной операции по начислению амортизации:

Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000025 от 31.01.2023 23:59:59

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (22)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
31.01.2023	71802	60414	47 945,21	НУ:		
16	71802810005530100001	60414810000105000007	Амортизация ОС	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	47 945,21	47 945,21
	Амортизация ОС	Автомобиль BMW X3				
31.01.2023	71802	60805	3 101,75	НУ:		
17	71802810005530200001	60805810000100000008	Амортизация ОС	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	3 101,75	

Налоговый учет

Для целей учета налога на прибыль амортизация начисляется только со следующего месяца после ввода в эксплуатацию, поэтому сумма НУ равна 0, и образовалась ВР на сумму амортизации.

Проводки по начислению амортизации в следующем месяце:

Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000026 от 28.02.2023 23:59:59

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (21)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
28.02.2023	71802	60414	191 780,82	НУ:	12 000,00	12 000,00
16	71802810005530100001	60414810000105000007	Амортизация ОС	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	179 780,82	179 780,82
	Амортизация ОС	Автомобиль BMW X3				

Таким образом, в феврале 2023 началось начисление амортизации ОС по НУ.

17. ПРИМЕР 9. ВВОД ОСТАТКОВ ПО ТЕКУЩИМ ДОГОВОРАМ ЛИЗИНГА

17.1. Условие примера

Рассмотрим операции ввода остатков и дальнейший учет договора лизинга, согласно следующему примеру:

Дата	Операция
11.02.2021	Заключен договор лизинга на 18 мес до 31.08.2022 Сумма лизинговых платежей по договору – 1 944 000 руб. Выкупная цена – 14 400 руб. Общая сумма по договору – 1 958 400 руб Срок полезного использования – 36 месяцев
22.02.2021	Оплачен авансовый платеж – 360 000 руб. По договору график платежей: ежемесячный платеж – 108 000 руб., начиная с марта 2021 (25 числа каждого месяца), Аванс погашается в течение 6 месяцев по 60 000 мес (март-август 2021), соответственно платеж будет 48 000 руб.
25.02.2021	Автомобиль передан по акту-приема-передачи Стоимость автомобиля (затраты лизингодателя + выкупная стоимость) – 1 200 000 руб
31.08.2022	Оплачена выкупная стоимость – 14 400 руб. Право собственности перешло к лизингополучателю

К договорам аренды/лизинга, по которым окончание договора выпадает на 2022 год, можно не применять требования МСФО16. Принимаем, что нами такое послабление не принято.

ВАЖНО!

В рамках данного примера будем считать, что **выкупная стоимость в размере 14 400 руб. включается в первоначальную стоимость предмета лизинга 1 200 000 руб**.

17.2. Поступление в аренду

Для отражения остатков по лизингу воспользуемся документом **Поступление в аренду (лизинг).**

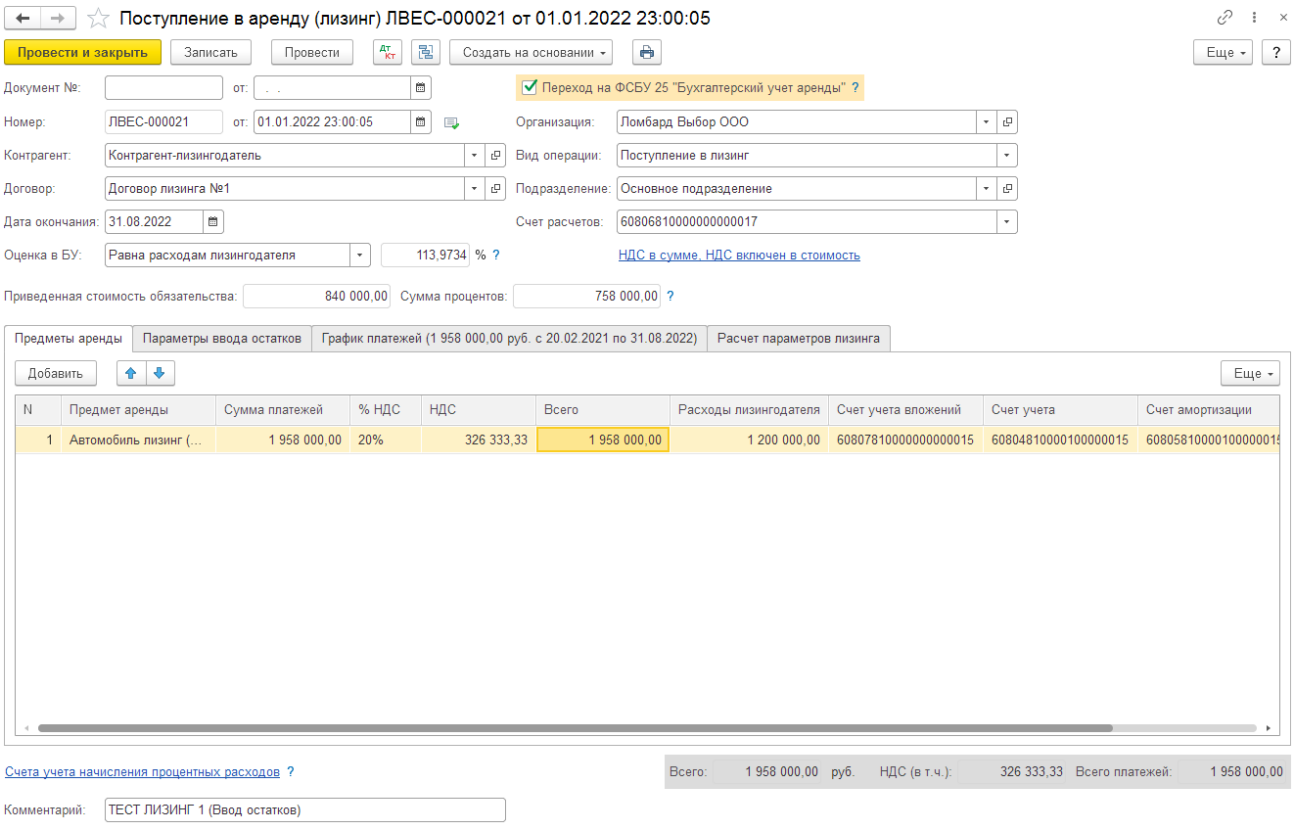
ВАЖНО!

Ввод остатков по аренде (лизингу) необходимо осуществлять строго на **01.01.2022**! В таком случае в документе будет отображаться флаг **Переход на ФСБУ 25**.

Необходимо установить флаг Переход на ФСБУ 25 "Бухгалтерский учет аренды" и заполнить шапку документа по аналогии с операцией поступления нового предмета лизинга.

Вид операции – **Поступление в лизинг**

Оценка в БУ – **Равна расходам лизингодателя**



Предметы аренды

В табличную часть вводится информация о предмете аренды.

ВАЖНО!

Обратите внимание, что в колонку **Сумма платежей** вводится полная стоимость всех арендных платежей (включая аванс и уже уплаченные платежи).

Выкупная стоимость также включается в общую сумму платежей.

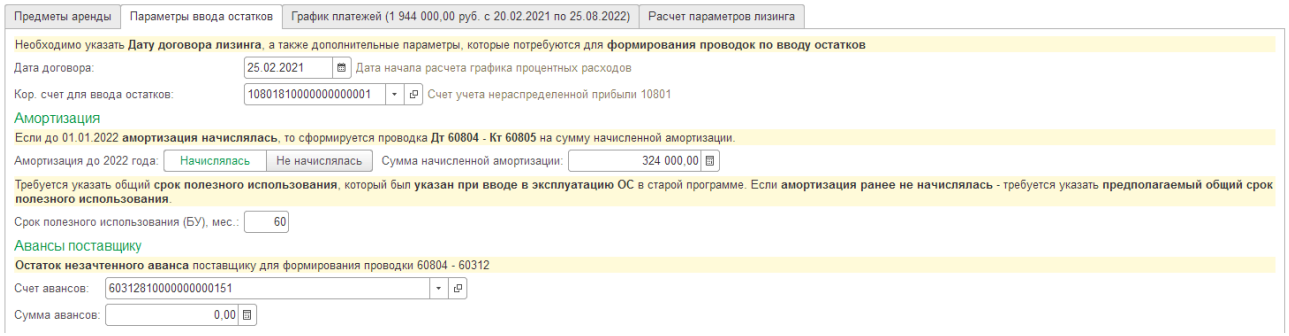
Таким образом, общая сумма платежей = 1 944 000 руб. + 14 400 руб. = 1 958 000 руб.

В колонку **Расходы лизингодателя** вводится сумма расходов лизингодателя **(включая выкупную стоимость и сумму расходов по доведению предмета лизинга до рабочего состояния: госпошлина, наладка и т.д.).**

На данном этапе необходимо также убедиться, что подставились лицевые счета учета по предмету лизинга.

Параметры ввода остатков

Далее необходимо заполнить вкладку **Параметры ввода остатков**.



Необходимо указать **Дату договора**.

В поле **Кор. счет для ввода остатков** укажите лицевой счет учета нераспределенной прибыли/убытка: 10801 или 10901.

Далее необходимо указать параметры амортизации.

- Если до 2022 года **амортизация начислялась** (т.е. объект лизинга числился на балансе лизингополучателя), то необходимо указать сумму начисленной в старой программе амортизации.
- Если до 2022 **амортизация не начислялась** (т.е. объект лизинга числился на балансе лизингодателя), то сумму амортизации указывать не требуется.

Также необходимо указать **Срок полезного использования (БУ), мес**. Это потребуется для пересчета начисленной амортизации по требованиям ФСБУ 25.

- Если до 2022 года **амортизация начислялась**, то необходимо указать значение, которое было указано в старой программе при вводе ОС в эксплуатацию.

- Если до 2022 **амортизация не начислялась**, то пользователю требуется рассчитать предполагаемое значение, которое было бы указано при вводе ОС в эксплуатацию, если бы амортизация начислялась.

Если на 01.01.2022 есть **не зачтённый аванс поставщику**, то необходимо указать его в поле **Сумма авансов**. В таком случае требуется заполнить **Счет авансов** (60312).

ВАЖНО!

Обратите внимание, что на дату документа поступления в аренду на счете аванса должен быть остаток на указанную сумму.

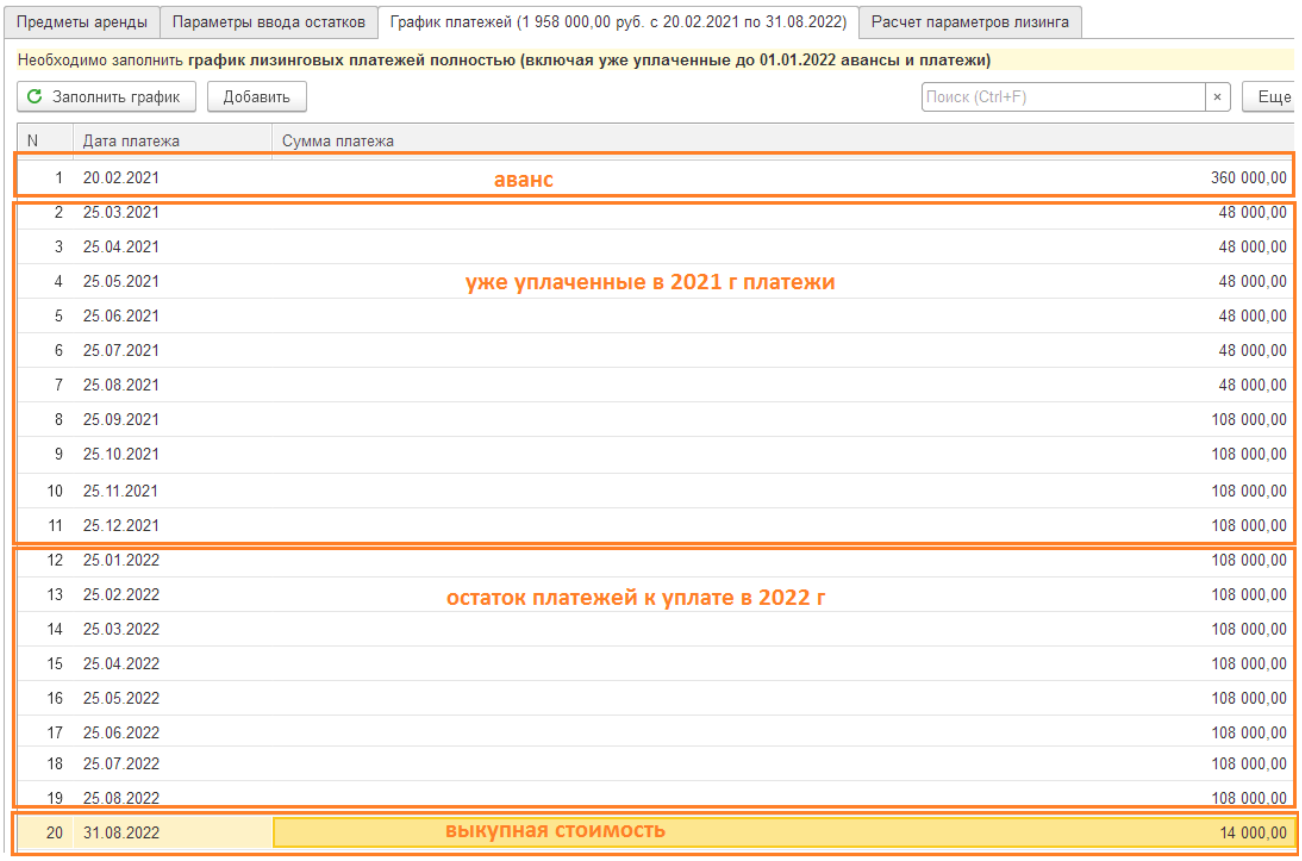
Остаток можно внести с помощью документа **Ввод остатков - Расчеты с поставщиками, подрядчиками**.

Если остатка будет недостаточно, при проведении документа будет выведено сообщение об ошибке.

В рамках данного примера аванс уже зачтен в 2021 г., поэтому это поле не требуется заполнять.

График платежей

На вкладке **График платежей** также необходимо указать график всех лизинговых платежей с даты начала действия договора.



N	Дата платежа	Сумма платежа
1	20.02.2021	360 000,00
2	25.03.2021	48 000,00
3	25.04.2021	48 000,00
4	25.05.2021	48 000,00
5	25.06.2021	48 000,00
6	25.07.2021	48 000,00
7	25.08.2021	48 000,00
8	25.09.2021	108 000,00
9	25.10.2021	108 000,00
10	25.11.2021	108 000,00
11	25.12.2021	108 000,00
12	25.01.2022	108 000,00
13	25.02.2022	108 000,00
14	25.03.2022	108 000,00
15	25.04.2022	108 000,00
16	25.05.2022	108 000,00
17	25.06.2022	108 000,00
18	25.07.2022	108 000,00
19	25.08.2022	108 000,00
20	31.08.2022	14 000,00

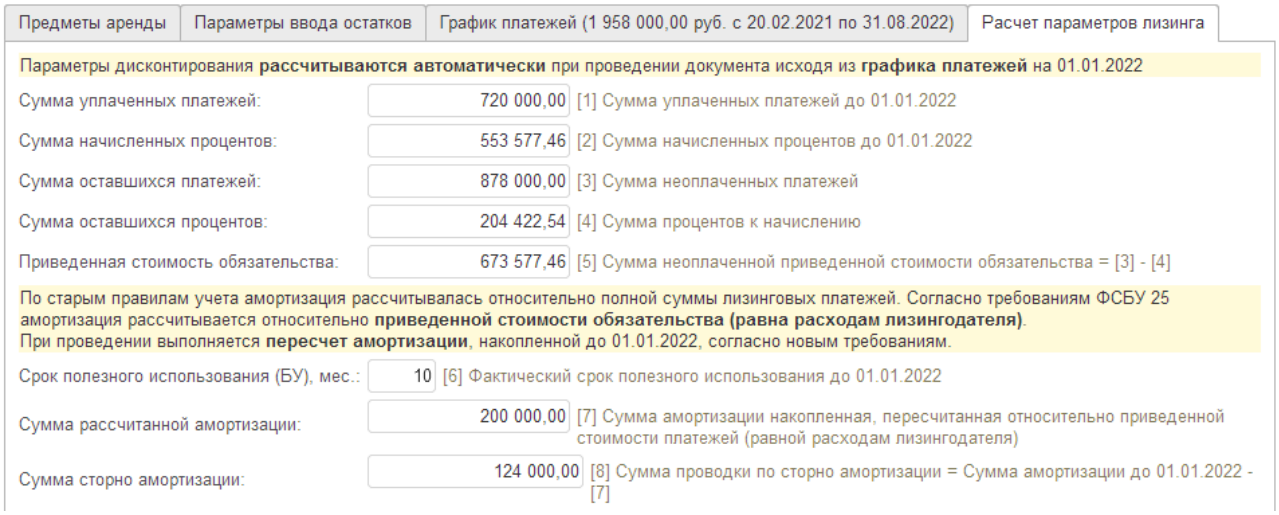
ВАЖНО!

Обратите внимание, что согласно рассматриваемому примеру был уплачен аванс поставщику в сумме 360 000 руб. Аванс погашался в течении первых 6 месяцев аренды. **Поэтому сумма первых 6 лизинговых платежей уменьшена на сумму аванса**.

Также в графике платежей необходимо отразить оплату выкупной стоимости.

Расчет параметров лизинга

После проведения документа на этой вкладке отразятся результаты расчета параметров лизинга, на основании которых будут формироваться проводки.


Предметы аренды | Параметры ввода остатков | График платежей (1 958 000,00 руб. с 20.02.2021 по 31.08.2022) | Расчет параметров лизинга

Параметры дисконтирования **рассчитываются автоматически** при проведении документа исходя из **графика платежей** на 01.01.2022

Сумма уплаченных платежей:	720 000,00	[1] Сумма уплаченных платежей до 01.01.2022
Сумма начисленных процентов:	553 577,46	[2] Сумма начисленных процентов до 01.01.2022
Сумма оставшихся платежей:	878 000,00	[3] Сумма неоплаченных платежей
Сумма оставшихся процентов:	204 422,54	[4] Сумма процентов к начислению
Приведенная стоимость обязательства:	673 577,46	[5] Сумма неоплаченной приведенной стоимости обязательства = [3] - [4]

По старым правилам учета амортизация рассчитывалась относительно полной суммы лизинговых платежей. Согласно требованиям ФСБУ 25 амортизация рассчитывается относительно **приведенной стоимости обязательства (равна расходам лизингодателя)**.
При проведении выполняется **пересчет амортизации**, накопленной до 01.01.2022, согласно новым требованиям.

Срок полезного использования (БУ), мес.:	10	[6] Фактический срок полезного использования до 01.01.2022
Сумма рассчитанной амортизации:	200 000,00	[7] Сумма амортизации накопленная, пересчитанная относительно приведенной стоимости платежей (равной расходам лизингодателя)
Сумма сторно амортизации:	124 000,00	[8] Сумма проводки по сторно амортизации = Сумма амортизации до 01.01.2022 - [7]

- **Сумма уплаченных платежей** – рассчитанная по графику платежей сумма уплаченных платежей до 01.01.2022.
- **Сумма начисленных процентов** – рассчитанная по графику платежей сумма процентных расходов, которые были бы начислены до 01.01.2022, если бы требования ФСБУ применялись с самого начала учета предмета лизинга.
  Расшифровку расчета процентных расходов можно посмотреть с помощью печатной формы документа «График начисления процентных расходов».
- **Сумма оставшихся платежей** – сумма оставшихся после 01.01.2022 лизинговых платежей (включая выкупную стоимость).
- **Сумма оставшихся процентов** – сумма оставшихся после 01.01.2022 процентных расходов.
- **Приведенная стоимость обязательства** – рассчитывается как разница между **Суммой оставшихся платежей** и **Суммой оставшихся процентов**.

Также на данной вкладке выводятся параметры **пересчета накопленной амортизации.**

ВАЖНО!

По старым правилам учета амортизация (для БУ) рассчитывалась **относительно полной суммы лизинговых платежей**.

Согласно требованиям ФСБУ 25 амортизация (для БУ) рассчитывается **относительно приведенной стоимости обязательства (равна расходам лизингодателя (включая выкупную стоимость и сумму расходов по доведению предмета лизинга до рабочего состояния: госпошлина, наладка и т.д.))**.

При проведении документа выполняется пересчет амортизации, накопленной до 01.01.2022, согласно новым требованиям.

Пересчет выполняется относительно **суммы расходов лизингодателя**, которая указана в табличной части **Предметы аренды**, и **срока полезного использования**, указанного на вкладке **Параметры ввода остатков**.

- **Сумма рассчитанной амортизации** – пересчитанная сумма амортизации
- **Сумма сторно амортизации** – сумма проводки по корректировки начисленной амортизации

Движения документа

По кнопке [Дт Кт] посмотрите результат проведения документа.

Движения документа: Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000021 от 01.01.2022 23:00:05

Записать и закрыть | Обновить | Еще

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (5) | График начисления процентов по аренде (37) | Данные предметов аренды (1)

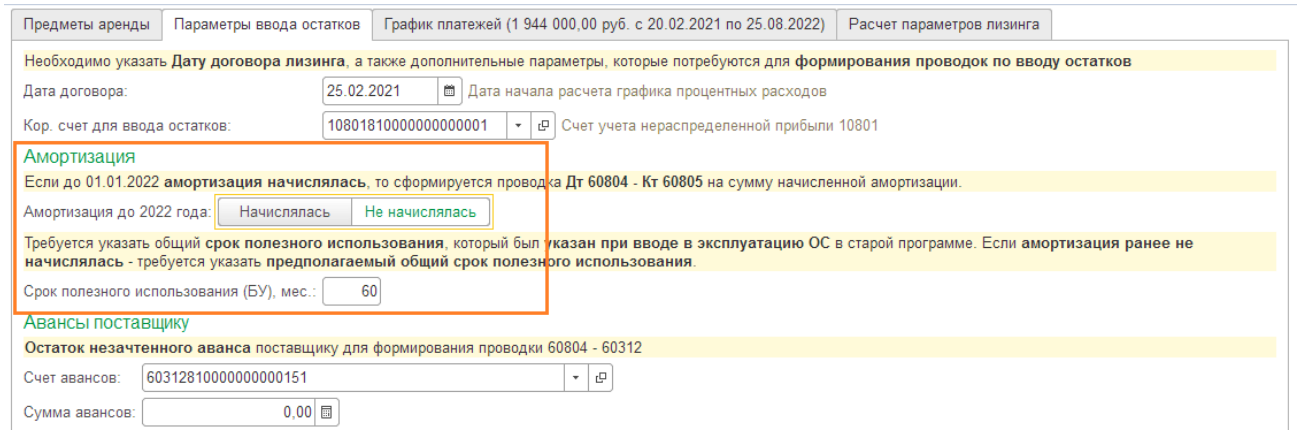
Дата	Дебет / Аналитика Дт	Кредит / Аналитика Кт	Сумма		Сумма Дт / ПР / ВР	Сумма Кт / ПР / ВР
01.01.2022	60804	60806	673 577,46	НУ:		
1	60804810000100000015	60806810000000000017	Ввод остатков по лизингу: право пользования активом и обязательство по договору аренды	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		
	Автомобиль лизинг (до 2022 г.)	Контрагент-лизингодатель				
	Контрагент-лизингодатель	Договор лизинга №1				
	Договор лизинга №1		Приведенная стоимость обязательства на 01.01.2022			
01.01.2022	60804	60805	324 000,00	НУ:		
2	60804810000100000015	60805810000100000015	Ввод остатков по лизингу: сумма накопленной амортизации	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		
	Автомобиль лизинг (до 2022 г.)	Автомобиль лизинг (до 2022 г.)				
	Контрагент-лизингодатель	Контрагент-лизингодатель				
	Договор лизинга №1	Договор лизинга №1	Сумма фактически начисленной амортизации			
01.01.2022	60805	10801	124 000,00	НУ:		
3	60805810000100000015	10801810000000000001	Ввод остатков по лизингу: корректировка накопленной амортизации	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		
	Автомобиль лизинг (до 2022 г.)					
	Контрагент-лизингодатель		Корректировка амортизации до суммы "как должно быть"			
	Договор лизинга №1					
01.01.2022	60804	10801	202 422,54	НУ:		
4	60804810000100000015	10801810000000000001	Ввод остатков по лизингу: корректировка стоимости права пользования активом	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		
	Автомобиль лизинг (до 2022 г.)					
	Контрагент-лизингодатель		Корректировка остатка на счете 60804 до расходов лизингодателя			
	Договор лизинга №1					
01.01.2022	608.К	00000		НУ:	878 000,00	
5		00000810000000000000	Ввод остатков по лизингу: принят к учету объект ОС по НУ	ПР:		
	Основное подразделение			ВР:		-878 000,00
	Автомобиль лизинг (до 2022 г.)					
	Контрагент-лизингодатель		Отражен остаток платежей по НУ (включая выкупную стоимость)			
	Договор лизинга №1					

Приведенная стоимость рассчитана из суммы **ФАКТИЧЕСКИ ОСТАВШИХСЯ К УПЛАТЕ ПЛАТЕЖЕЙ ПО ЛИЗИНГУ НА 01.01.2022** (до окончания договора) **без учета всех ранее уплаченных авансов**.

Амортизация ранее не начислялась

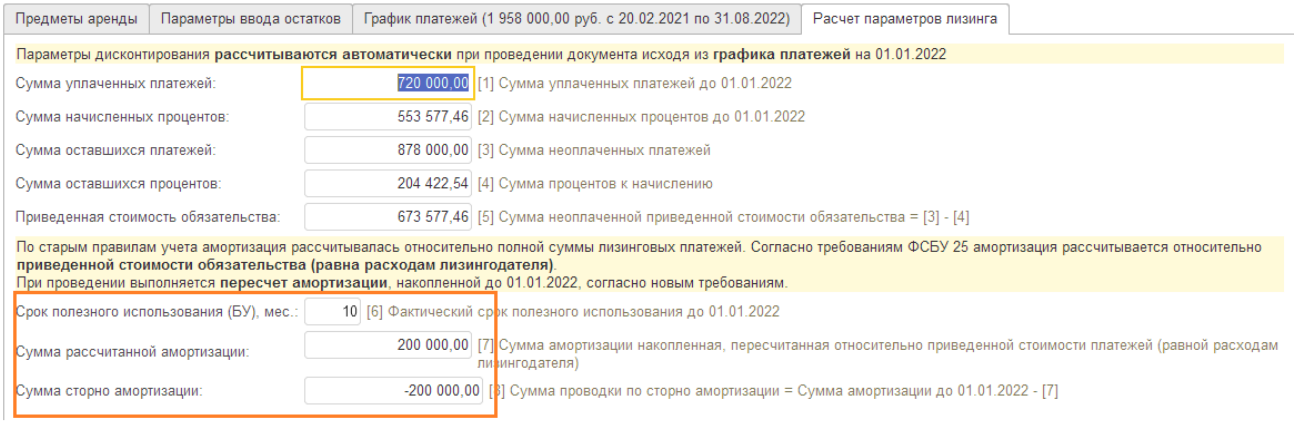
Рассмотрим ситуацию, когда амортизация по объекту лизинга ранее не начислялась (объект числился на балансе лизингодателя).

В таком случае в документе необходимо установить переключатель режима начисления амортизации в значение **Не начислялась**.



Обратите внимание, что срок полезного использования в данном случае все равно потребуется установить.

При проведении документа программа автоматически рассчитает сумму амортизации, которая должна быть начислена.



Движения документа

По кнопке посмотрите результат проведения документа.

В данном случае отсутствует проводка **Дт 60804 – Кт 60805**.

Вместо этого сформирована проводка **Дт 10801 – Кт 60805** на сумму рассчитанной амортизации.

Таким образом, итоговые остатки на счетах учета будут одинаковые.

Движения документа: Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000021 от 01.01.2022 23:00:05

Записать и закрыть | Обновить | Еще

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (4) | График начисления процентов по аренде (37) | Данные предметов аренды (1)

Дата	Дебет Аналитика Дт	Кредит Аналитика Кт	Сумма		Сумма Дт ПР ВР	Сумма Кт ПР ВР
01.01.2022 1	60804 60804810000100000015 Основное подразделение Автомобиль лизинг (до 2022 г.) Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	60806 60806810000000000017 Основное подразделение Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	673 577,46 *Ввод остатков по лизингу: право пользования активом и обязательство по договору аренды*	НУ: ПР: ВР:		
			Приведенная стоимость обязательства на 01.01.2022			
01.01.2022 2	10801 10801810000000000001 Основное подразделение	60805 60805810000100000015 Основное подразделение Автомобиль лизинг (до 2022 г.) Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	200 000,00 *Ввод остатков по лизингу: корректировка накопленной амортизации*	НУ: ПР: ВР:		
			Корректировка амортизации до суммы "как должно быть"			
01.01.2022 3	60804 60804810000100000015 Основное подразделение Автомобиль лизинг (до 2022 г.) Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	10801 10801810000000000001 Основное подразделение	526 422,54 *Ввод остатков по лизингу: корректировка стоимости права пользования активом*	НУ: ПР: ВР:		
			Корректировка остатка на счете 60804 до расходов лизингодателя			
01.01.2022 4	608.К Основное подразделение Автомобиль лизинг (до 2022 г.) Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	00000 00000810000000000000	*Ввод остатков по лизингу: принят к учету объект ОС по НУ*	НУ: ПР: ВР:	878 000,00 -878 000,00	
			Отражен остаток платежей по НУ (включая выкупную стоимость)			

В рамках дальнейшего учета мы оставим 1 вариант начисления амортизации: объект числился на балансе лизингополучателя, амортизация начислялась.

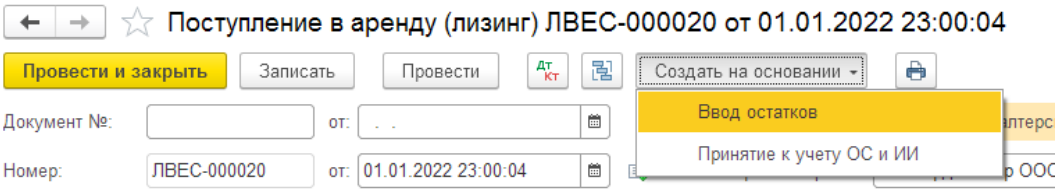
17.3. Ввод остатков

Для корректного учета основного средства потребуется выполнить ввод остатков по служебным управленческим регистрам учета.

Для этого мы воспользуемся документом **Ввод остатков – Основные средства**.

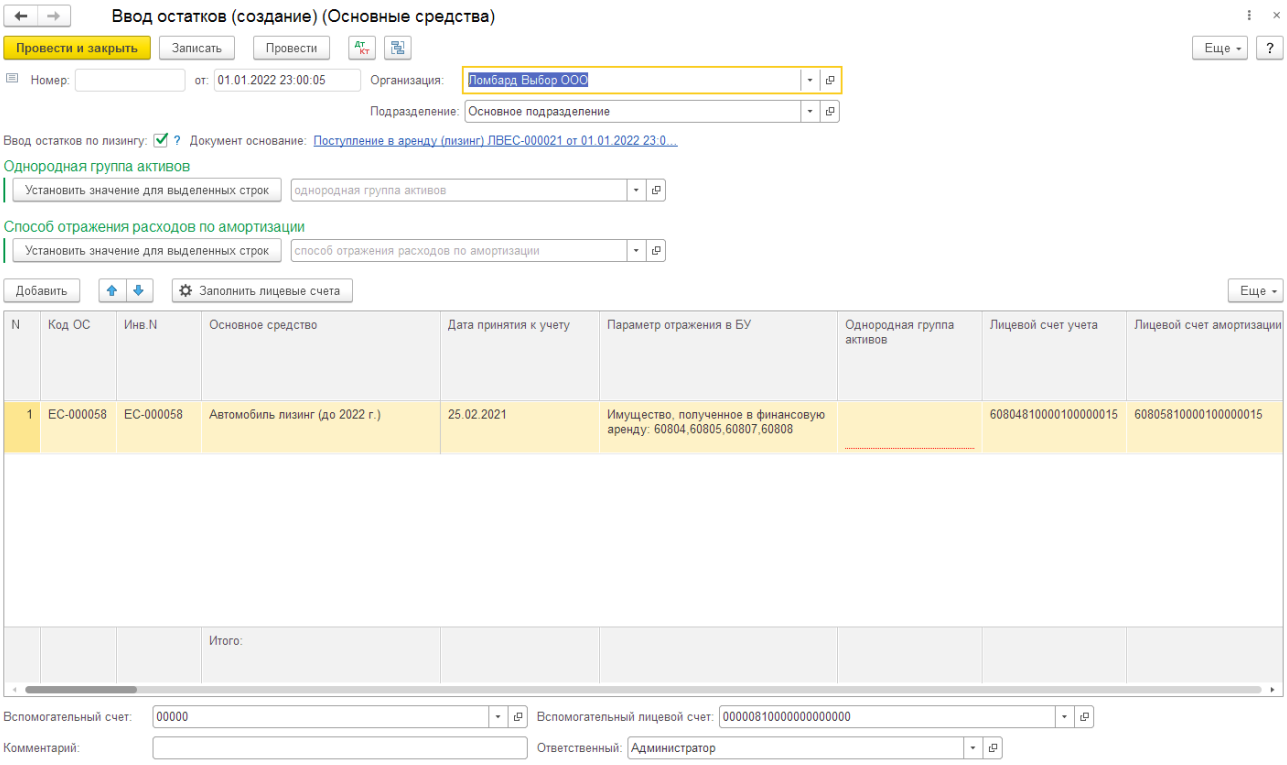
> ВАЖНО!
>
> Обратите внимание, что этот этап **нельзя пропускать**, несмотря на то, что документ не формирует бухгалтерских проводок, т.к. это требуется для **корректного учета ОС и расчета амортизации**!

Создадим документ на основании документа поступления в аренду.



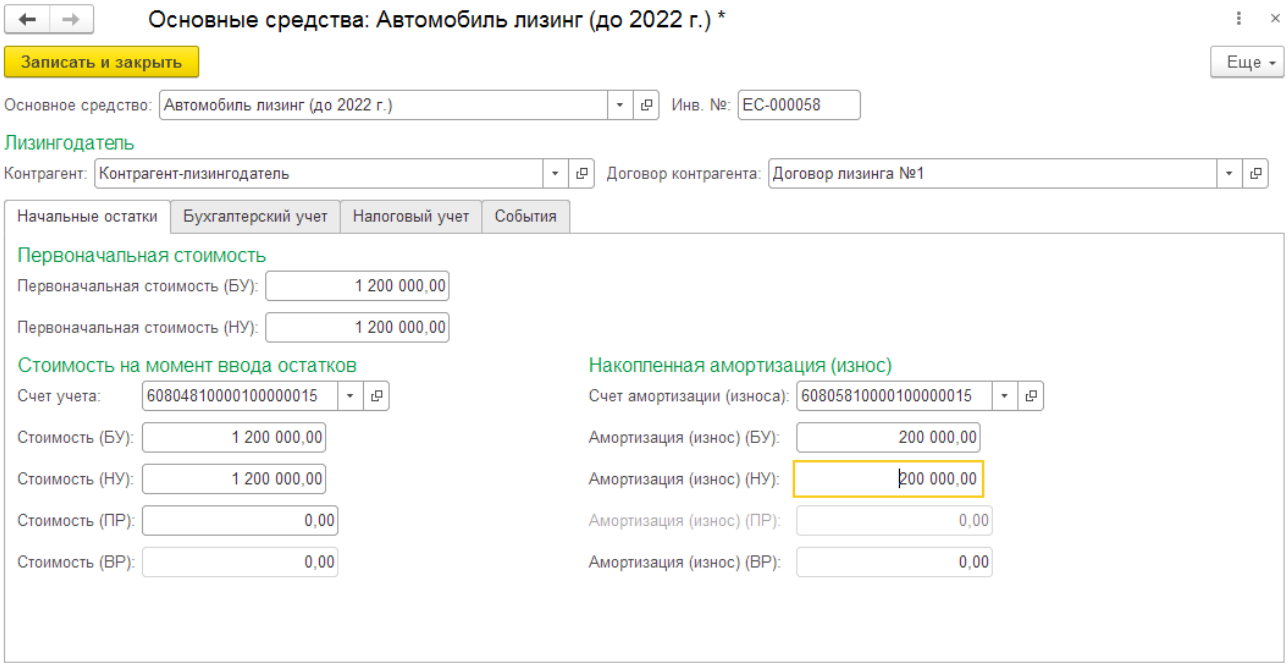
Будет создан документ ввода остатков.

Часть параметров будет заполнена автоматически. Также будет автоматически добавлено основное средство в табличную часть.



Параметры, которые не заполнились автоматически, пользователю потребуется заполнить вручную.

Рассмотрим особенности заполнения некоторых параметров:



Контрагент – контрагент-лизингодатель. Заполняется автоматически.

Договор контрагента – договор лизинга. Заполняется автоматически.

Первоначальная стоимость (БУ) – равна расходам лизингодателя (включая аванс). Заполняется автоматически.

Первоначальная стоимость (НУ) – равна расходам лизингодателя (включая аванс). Заполняется автоматически.

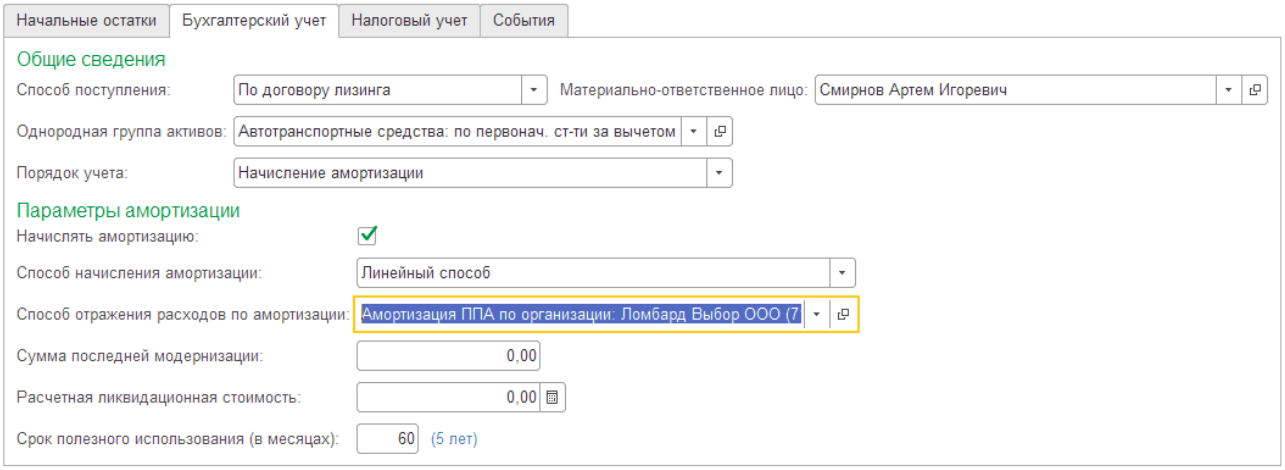
Стоимость (БУ) – равна расходам лизингодателя (включая аванс). Заполняется автоматически.

Стоимость (НУ) – равна расходам лизингодателя (включая аванс). Заполняется автоматически.

Амортизация (износ) (БУ) – равна пересчитанной сумме амортизации (как должно быть). Заполняется автоматически.

Амортизация (износ) (НУ) – равна накопленной сумме амортизации до 01.01.2022 по НУ. Заполняется пользователем вручную по данным старой программы.

На вкладке **Бухгалтерский учет** необходимо заполнить параметры начисления амортизации по БУ.

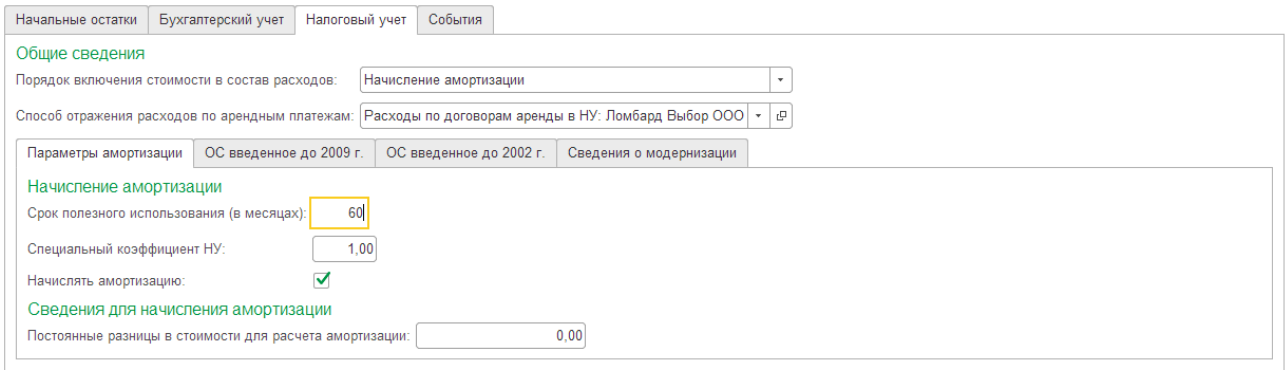


ВАЖНО!

Обратите внимание, что здесь необходимо указать **способ отражения расходов по амортизации**. По нему будет определяться **статья доходов и расходов и лицевой счет** для подстановки в проводки регламентной операции Амортизация ОС. Этот же способ будет подставляться и в проводки по начислению амортизации по НУ.

Срок полезного использования (в месяцах) – заполняется автоматически из документа Поступление в аренду.

На вкладке **Налоговый учет** необходимо заполнить параметры начисления амортизации по НУ.

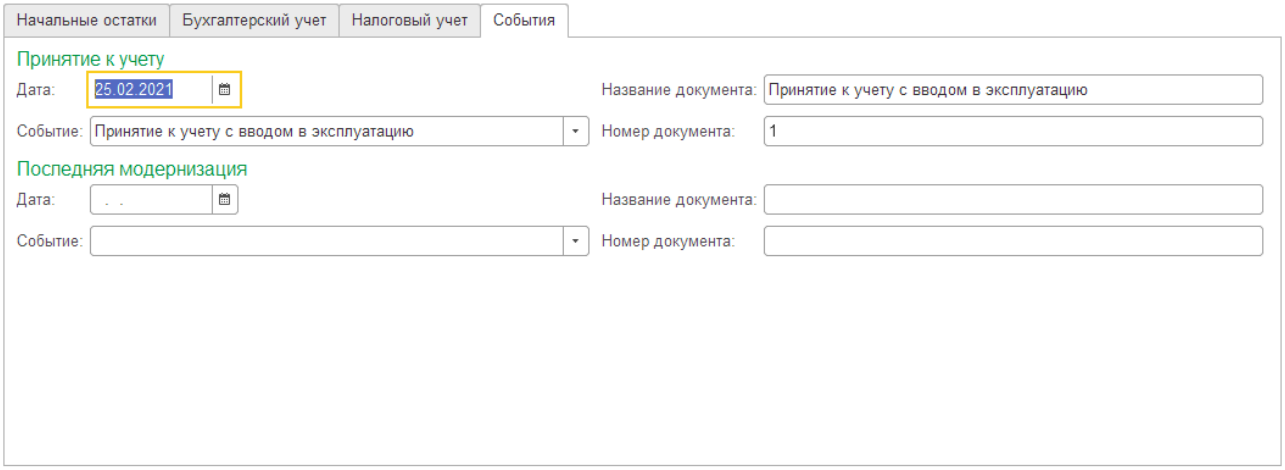


ВАЖНО!

Обратите внимание, что здесь необходимо указать **способ отражения расходов по арендным платежам**. По нему будет определяться **статья доходов и расходов и лицевой счет** для подстановки в проводки регламентной операции Признание в НУ арендных платежей.

Срок полезного использования (в месяцах) – общий срок полезного использования по НУ. Заполняется вручную пользователем по данным старой программы.

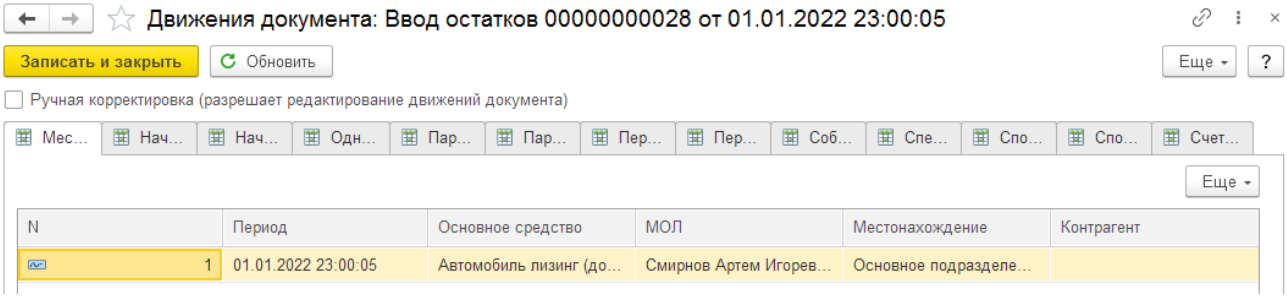
Также необходимо заполнить вкладку **События**.



Движения документа

При проведении документа проводок не формируется, т.к. все проводки уже сформированы документом Поступление в аренду.

В данном случае формируются движения только по управленческим регистрам.



17.4. Остатки на счетах после ввод остатков

Рассмотрим остатки на счетах учета после выполнения регламентной операции.

Карточка счета 60806

Карточка счета 60806 за ... - 1 января 2022 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: . . – 01.01.2022 ... Счет: 60806 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60806 за ... - 1 января 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Договоры Равно "Договор лизинга №1"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
Сальдо на начало									0,00
01.01.2022	Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000021 от 01.01.2022 23:00:05 Ввод остатков по лизингу: право пользования активом и обязательство по договору аренды	Основное подразделение Автомобиль лизинг (до 2022 г.) Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	Основное подразделение Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	60804		60806	673 577,46	К	673 577,46
Обороты за период и сальдо на конец					**0,00**		**673 577,46**	**К**	**673 577,46**

Таким образом, на счете 60806 по БУ образовался КТ остаток на оставшуюся невыплаченную на 01.01.2022 приведенную стоимость обязательства (приведенная стоимость суммы фактически неоплаченных платежей).

Карточка счета 60804

Карточка счета 60804 за ... - 1 января 2022 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: . . – 01.01.2022 ... Счет: 60804 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60804 за ... - 1 января 2022 г.

Отбор: Договоры Равно "Договор лизинга №1"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
					Счет		Счет			
Сальдо на начало				БУ НУ						0,00 0,00
01.01.2022	Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000021 от 01.01.2022 23:00:05 Ввод остатков по лизингу: право пользования активом и обязательство по договору аренды	Основное подразделение Автомобиль лизинг (до 2022 г.) Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	Основное подразделение Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	БУ НУ	60804	673 577,46	60806		Д	673 577,46
01.01.2022	Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000021 от 01.01.2022 23:00:05 Ввод остатков по лизингу: сумма накопленной амортизации	Основное подразделение Автомобиль лизинг (до 2022 г.) Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	Основное подразделение Автомобиль лизинг (до 2022 г.) Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	БУ НУ	60804	324 000,00	60805		Д	997 577,46
01.01.2022	Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000021 от 01.01.2022 23:00:05 Ввод остатков по лизингу: корректировка стоимости права пользования активом	Основное подразделение Автомобиль лизинг (до 2022 г.) Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	Основное подразделение	БУ НУ	60804	202 422,54	10801		Д	1 200 000,00
Обороты за период и сальдо на конец				**БУ НУ**		**1 200 000,00 0,00**		**0,00 0,00**	**Д**	**1 200 000,00 0,00**

Таким образом, на счете 60804 числится ДТ остаток на сумму первоначальной стоимости ППА, которая равна расходам лизингодателя (включая выкупную стоимость).

Карточка счета 60805

Карточка счета 60805 за ... - 1 января 2022 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: . . – 01.01.2022 ... Счет: 60805 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60805 за ... - 1 января 2022 г.

Отбор: Договоры Равно "Договор лизинга №1"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет Счет	Дебет	Кредит Счет	Кредит	Текущее сальдо	
Сальдо на начало				БУ						0,00
				НУ						0,00
01.01.2022	Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000021 от 01.01.2022 23:00:05 Ввод остатков по лизингу: сумма накопленной амортизации	Основное подразделение Автомобиль лизинг (до 2022 г.) Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	Основное подразделение Автомобиль лизинг (до 2022 г.) Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	БУ	60804		60805	324 000,00	К	324 000,00
				НУ						
01.01.2022	Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000021 от 01.01.2022 23:00:05 Ввод остатков по лизингу: корректировка накопленной амортизации	Основное подразделение Автомобиль лизинг (до 2022 г.) Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	Основное подразделение	БУ	60805	124 000,00	10801		К	200 000,00
				НУ						
Обороты за период и сальдо на конец				**БУ**		**124 000,00**		**324 000,00**	**К**	**200 000,00**
				НУ		**0,00**		**0,00**		**0,00**

Таким образом, на счете 60805 числится сумма амортизации, которая была рассчитана по правилам ФСБУ при вводе остатков: с даты начала действия договора по 31.12.2022.

Карточка счета 608.К

Карточка счета 608.К за ... - 1 января 2022 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: . . – 01.01.2022 ... Счет: 608.К Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 608.К за ... - 1 января 2022 г.

Отбор: Договоры Равно "Договор лизинга №1"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет Счет	Дебет	Кредит Счет	Кредит	Текущее сальдо	
Сальдо на начало				БУ						0,00
				НУ						0,00
				ПР						0,00
				ВР						0,00
01.01.2022	Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000021 от 01.01.2022 23:00:05 Ввод остатков по лизингу: принят к учету объект ОС по НУ	Основное подразделение Автомобиль лизинг (до 2022 г.) Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1		БУ	608.К		00000			
				НУ		878 000,00			Д	878 000,00
				ПР						
				ВР		-878 000,00			Д	-878 000,00
Обороты за период и сальдо на конец				**БУ**		**0,00**		**0,00**		**0,00**
				НУ		**878 000,00**		**0,00**	**Д**	**878 000,00**
				ПР		**0,00**		**0,00**		**0,00**
				ВР		**-878 000,00**		**0,00**	**Д**	**-878 000,00**

Таким образом, на счете 608.К по НУ числится остаток неоплаченных лизинговых платежей на 01.01.2022, на сумму которых от лизингодателя будут документы (акты и сч/ф).

17.5. Дальнейшие операции по договору

Дальнейшие операции:

- Оплата лизинговых платежей
- Начисление процентных расходов
- Начисление амортизации ППА
- Признание в НУ арендных платежей

были рассмотрены более подробно ранее в примере по новому договору лизинга.

ВАЖНО!

Главным **отличием от новых договоров лизинга является налоговый учет**, т.к. по договорам лизинга, заключенным до 2022 г. после перехода на ФСБУ 25 **продолжается начисление амортизации по НУ**.

В конце месяца с помощью регламентной операции **Признание в НУ арендных платежей** разница между начисленной амортизацией по НУ и общей суммой лизинговых платежей будет отражена в расходах.

Обратите внимание, что **символ ОФР для операции Признание в НУ арендных платежей, отличается от символа ОФР для операции Амортизация**. Настройка символов ОФР для каждой операции уже была рассмотрена ранее в разделе Ввод остатков.

Для примера рассмотрим выполнение операций за январь 2022 г.

17.6. Оплата лизинговых платежей за январь 2022

Поступление: услуги аренды (лизинга) ЛВЕС-000069 от 25.01.2022

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

Документ №: от: . .
Оригинал: получен СФ получен
Номер: ЛВЕС-000069 от: 25.01.2022 10:00:00
Организация: Ломбард Выбор ООО
Контрагент: Контрагент-лизингодатель
Подразделение: Основное подразделение
Договор: Договор лизинга №1
Расчеты: 60311, 60312, зачет аванса автоматически
Счет на оплату:
НДС в сумме, НДС включен в стоимость

Добавить | Подбор | Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Счет учета	Субконто 1	Субконто
1	Услуги связи *Услуги связи*	1,000	108 000,00	108 000,00	20%	18 000,00	108 000,00	6080681000000	Контрагент-лиз	Договор лизинга

УПД

Всего: 108 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 18 000,00

Счет-фактура №: от: . . Зарегистрировать

Комментарий:

Движения документа

По кнопке Дт Кт посмотрите результат проведения документа.

Движения документа: Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000069 от 25.01.2022 10:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

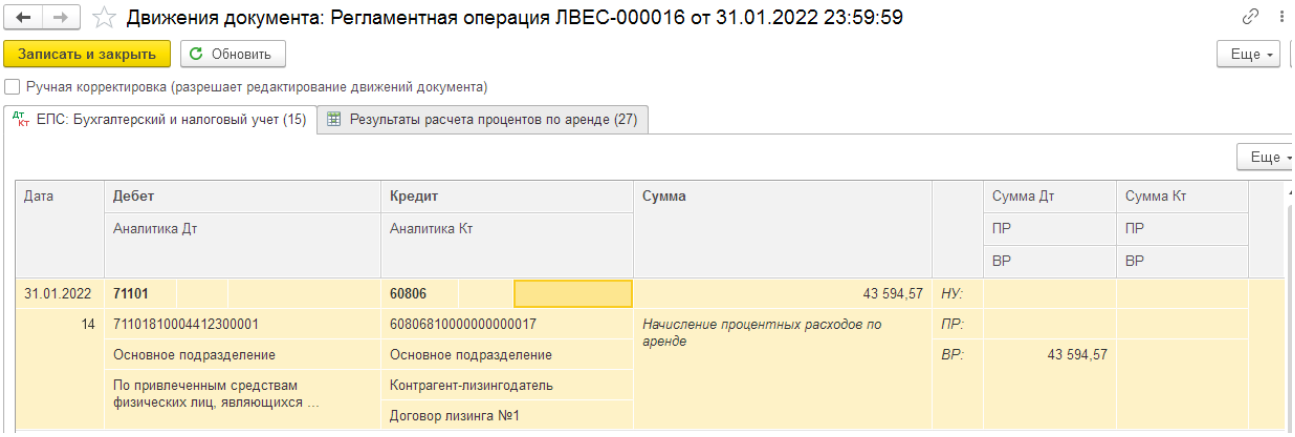
ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) | НДС предъявленный (2)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР ВР	ПР ВР
25.01.2022	60806	60311 руб. 108 000,00	108 000,00	НУ:		
1	60806810000000000017	60311810000000000151	*Услуги связи по вх.д. от*	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		
	Контрагент-лизингодатель	Контрагент-лизингодатель				
	Договор лизинга №1	Договор лизинга №1				
		Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000069 от 25.01....				

17.7. Начисление процентных расходов за январь 2022

При выполнении регламентной операции по начислению процентных расходов на 31.01.2022 будет выполнено начисление процентных расходов согласно графику платежей.



17.8. Амортизация ОС за январь 2022

При выполнении регламентной операции по начислению амортизации ОС на 31.01.2022 будет выполнено начисление амортизация по БУ и НУ.

Обратите внимание, что налоговый учет на счете 60805 не ведется. Поэтому начисление амортизации по НУ выполняется по счету 608.К отдельной проводкой.

Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000003 от 31.01.2022 23:59:59

Записать и закрыть | Обновить | Еще

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (30)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
31.01.2022	71802	60805	20 394,74	НУ:		
26	71802810005530200001	60805810000100000015	Амортизация ОС	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	20 394,74	
	Амортизация по активам в форме права пользования	Автомобиль лизинг (до 2022 г.)				
		Контрагент-лизингодатель				
		Договор лизинга №1				
31.01.2022	71802	608.К		НУ:	20 000,00	20 000,00
27	71802810005530200001		Амортизация ОС	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	-20 000,00	-20 000,00
	Амортизация по активам в форме права пользования	Автомобиль лизинг (до 2022 г.)				
		Контрагент-лизингодатель				
		Договор лизинга №1				

Статья доходов и расходов и **Лицевой счет** расходов одинаковы для проводок по БУ и НУ и подставляются согласно выбранному в документе ввода начальных остатков (вкладка Бухгалтерский учет) **Способу отражения расходов по амортизации.**

Основные средства: Автомобиль лизинг (до 2022 г.)

Записать и закрыть

Основное средство: Автомобиль лизинг (до 2022 г.) Инв. №: ЕС-000058

Лизингодатель

Контрагент: Контрагент-лизингодатель Договор контрагента: Договор лизинга №1

Начальные остатки | Бухгалтерский учет | Налоговый учет | События

Общие сведения

Способ поступления: По договору лизинга Материально-ответственное лицо:

Однородная группа активов: Автотранспортные средства: по первонач. ст-ти за вычетом

Порядок учета: Начисление амортизации

Параметры амортизации

Начислять амортизацию: ☑

Способ начисления амортизации: Линейный способ

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация ППА по организации: Ломбард Выбор ООО (7

Рассмотрим формулы, по которым была рассчитана амортизация по БУ и НУ.

Амортизация по БУ рассчитывается исходя из параметров:

- **Срок полезного использования = 1 520 дней**
  (Общий срок использования 60 месяцев (со следующего месяца после ввода в эксплуатацию 01.03.2021): 1 826 дней – Количество дней амортизации за период 01.03.2021 – 31.12.2021: 306 дней)
- **Остаточная стоимость ОС на 01.01.2022 = 1 000 000 руб.**
  (Расходы лизингодателя: 1 200 000 руб. – Рассчитанная сумма амортизации за 2021 г: 200 000 руб.)

$$\frac{(1\,000\,000\ )}{1\,520} * 31 = 20\,394{,}74$$

Амортизация по НУ рассчитывается исходя из параметров:

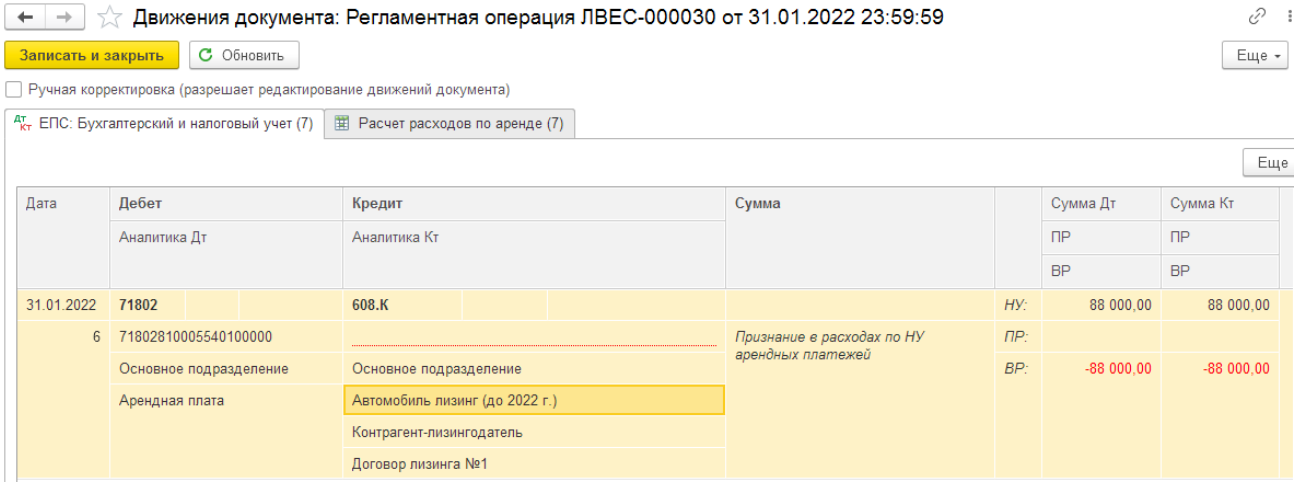
- **Срок полезного использования = 60 месяцев**
- **Стоимость ОС для расчета амортизации = 1 200 000 руб**

$$\frac{(1\,200\,000\ )}{60} = 20\,000$$

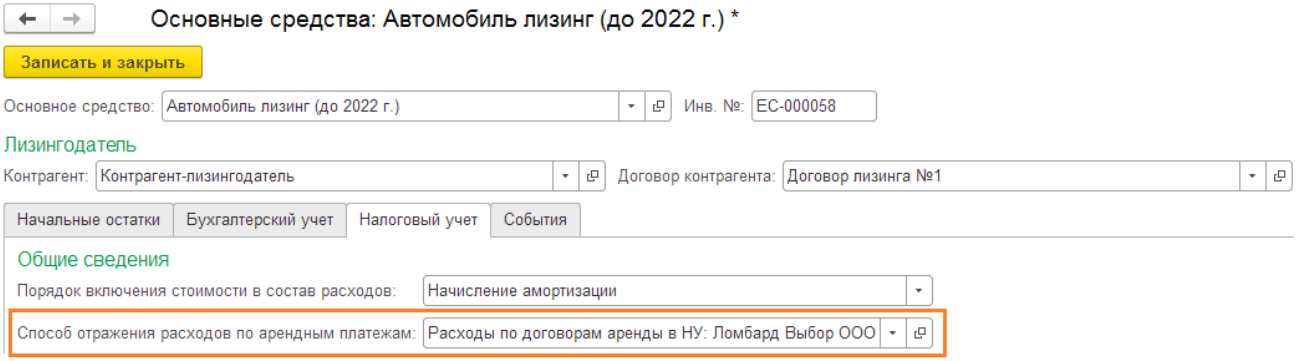
17.9. Признание в НУ арендных платежей за январь

При выполнении регламентной операции будет выполнена корректировка расходов по НУ до суммы ежемесячного лизингового платежа.

Корректировка выполняется в корреспонденции со счетом 608.К.



Статья доходов и расходов и **Лицевой счет** расходов подставляются согласно выбранному в документе ввода начальных остатков (вкладка Налоговый учет) **Способу отражения расходов по арендным платежам.**



Дальнейшие операции в следующие месяцы выполняются аналогично.

17.10. Выкуп предметов лизинга

Согласно условиям примера договор лизинга заканчивается 31.08.2022.

Рассмотрим операцию **Выкупа предмета лизинга**.

Перед этим рассмотрим текущие остатки на счетах на день выкупа.

Карточка счета 60806

Карточка счета 60806 за ... - Август 2022 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: . . – 31.08.2022 ... Счет: 60806 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60806 за ... - Август 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Договоры Равно "Договор лизинга №1"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
31.07.2022	Регламентная операция ЛВЕС-000024 от 31.07.2022 23:59:59 Начисление процентных расходов по аренде	Основное подразделение По привлеченным средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями (44123)	Основное подразделение Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	71101		60806	12 717,74	К	115 641,24
25.08.2022	Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000081 от 25.08.2022 23:00:01 Услуги связи за август 2022 г. по вх.д. от	Основное подразделение Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	Основное подразделение Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1 Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000081 от 25.08.2022 23:00:01	60806	108 000,00	60311		К	7 641,24
Обороты за период и сальдо на конец					**864 000,00**		**871 641,24**	**К**	**7 641,24**

Таким образом, в остатке на счете 60806 числится **выкупная стоимость по договору** за вычетом оставшейся суммы не начисленных процентов по аренде (начисляются в конце месяца при выполнении регламентной операции).

Карточка счета 60804

Карточка счета 60804 за ... - Август 2022 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: . . – 31.08.2022 ... Счет: 60804 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60804 за ... - Август 2022 г.

Отбор: Договоры Равно "Договор лизинга №1"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
					Счет		Счет			
01.01.2022	Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000021 от 01.01.2022 23:00:05 Ввод остатков по лизингу: право пользования активом и обязательство по договору аренды	Основное подразделение Автомобиль лизинг (до 2022 г.) Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	Основное подразделение Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	БУ НУ	60804	673 577,46	60806		Д	673 577,46
01.01.2022	Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000021 от 01.01.2022 23:00:05 Ввод остатков по лизингу: сумма накопленной амортизации	Основное подразделение Автомобиль лизинг (до 2022 г.) Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	Основное подразделение Автомобиль лизинг (до 2022 г.) Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	БУ НУ	60804	324 000,00	60805		Д	997 577,46
01.01.2022	Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000021 от 01.01.2022 23:00:05 Ввод остатков по лизингу: корректировка стоимости права пользования активом	Основное подразделение Автомобиль лизинг (до 2022 г.) Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	Основное подразделение	БУ НУ	60804	202 422,54	10801		Д	1 200 000,00
Обороты за период и сальдо на конец				**БУ** **НУ**		**1 200 000,00** **0,00**		**0,00** **0,00**	**Д**	**1 200 000,00** **0,00**

Таким образом, на счете 60804 числится ДТ остаток на сумму первоначальной стоимости ППА (включая авансовый платеж и выкупную стоимость).

Карточка счета 60805

Карточка счета 60805 за ... - Август 2022 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: . . – 31.08.2022 ... Счет: 60805 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60805 за ... - Август 2022 г.

Отбор: Договоры Равно "Договор лизинга №1"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
					Счет		Счет			
[illegible]	Регламентная операция ЛВЕС-000043 от 31.05.2022 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация по активам в форме права пользования	Основное подразделение Автомобиль лизинг (до 2022 г.) Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	БУ НУ	71802	[illegible]	60805	20 394,74	К	299 542,11
30.06.2022	Регламентная операция ЛВЕС-000044 от 30.06.2022 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация по активам в форме права пользования	Основное подразделение Автомобиль лизинг (до 2022 г.) Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	БУ НУ	71802		60805	19 736,84	К	319 078,95
31.07.2022	Регламентная операция ЛВЕС-000045 от 31.07.2022 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация по активам в форме права пользования	Основное подразделение Автомобиль лизинг (до 2022 г.) Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	БУ НУ	71802		60805	20 394,74	К	339 473,69
Обороты за период и сальдо на конец				**БУ** **НУ**		**124 000,00** **0,00**		**463 473,69** **0,00**	**К**	**339 473,69** **0,00**

Таким образом, на счете 60805 числится текущий остаток начисленной амортизации.

Карточка счета 608.К

Карточка счета 608.К за ... - Август 2022 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: . . – 31.08.2022 ... Счет: 608.К Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 608.К за ... - Август 2022 г.

Отбор: Договоры Равно "Договор лизинга №1"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
					Счет		Счет			
	Амортизация ОС	права пользования	Контрагент-лизингодатель	ПР						
			Договор лизинга №1	ВР				-20 000,00	Д	-230 000,00
31.07.2022	Регламентная операция ЛВЕС-000036 от 31.07.2022 23:59:59 Признание в расходах по НУ арендных платежей	Основное подразделение Арендная плата	Основное подразделение Автомобиль лизинг (до 2022 г.)	БУ	71802		608.К			
				НУ				88 000,00	Д	142 000,00
			Контрагент-лизингодатель	ПР						
			Договор лизинга №1	ВР				-88 000,00	Д	-142 000,00
31.07.2022	Регламентная операция ЛВЕС-000045 от 31.07.2022 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация по активам в форме права пользования	Основное подразделение Автомобиль лизинг (до 2022 г.)	БУ	71802		608.К			
				НУ				20 000,00	Д	122 000,00
			Контрагент-лизингодатель	ПР						
			Договор лизинга №1	ВР				-20 000,00	Д	-122 000,00
Обороты за период и сальдо на конец				**БУ**		**0,00**		**0,00**		**0,00**
				НУ		**878 000,00**		**756 000,00**	**Д**	**122 000,00**
				ПР		**0,00**		**0,00**		**0,00**
				ВР		**-878 000,00**		**-756 000,00**	**Д**	**-122 000,00**

Таким образом, на счете 608.К по НУ числится остаток, равный выкупной стоимости предмета лизинга (14 000 руб.) + не зачтённый лизинговый платеж за месяц выкупа (108 000 руб. - будет зачтен регламентной операций Признание в НУ арендных платежей).

Документ Выкуп предметов лизинга

В день окончания договора аренды, необходимо оформить в программе документ **Выкуп предметов лизинга**.

Более подробно эту операцию мы уже рассматривали ранее, поэтому подробно останавливаться на этом не будем.

Заполним документ и табличную часть выкупаемого объекта лизинга.

Выкуп предметов лизинга ЛВЕС-000006 от 31.08.2022 20:00:00

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

Номер: ЛВЕС-000006 от: 31.08.2022 20:00:00 Организация: Ломбард Выбор ООО

Контрагент: Контрагент-лизингодатель ? Подразделение: Основное подразделение

Договор: Договор лизинга №1 Счет учета обязательства по аренде: 60806810000000000017

Событие: Переход права собственности Расчеты: 60311, 60312, зачет аванса автоматически

НДС в сумме, НДС включен в стоимость

Предметы лизинга | Бухгалтерский учет | Налоговый учет

Добавить | Еще

N	Основное средство	Инв. №	Счет учета / Счет начисления	Выкупная стоимость	% НДС	Сумма НДС	Всего	Параметр отражения в БУ (старый)
1	Автомобиль лизинг (до 2022 г.)	ЕС-000058	60804810000100000015 / 60805810000100000015	14 000,00	20%	2 333,33	14 000,00	Имущество, полученное в финансовую аренду: ...

Счет-фактура №: от: Зарегистрировать

Всего: 14 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 2 333,33

Комментарий:

Укажем параметры амортизации по БУ и выполним открытие лицевых счетов.

Предметы лизинга | Бухгалтерский учет | Налоговый учет

Собственные основные средства

Необходимо указать новые параметры учета **собственного основного средства**

Способ отражения расходов по амортизации: Амортизация ОС по организации: Ломбард Выбор ООО (71 Новый способ отражения расходов

Параметр отражения в БУ: Основные средства (кроме земли): 60401,60406,60414,6120 Открыть лицевые счета ?

Счет учета: 60401810000105000004 Новый счет учета основного средства

Счет начисления амортизации: 60414810000105000004 Новый счет учета амортизации

Укажем параметры амортизации по НУ.

Предметы лизинга | Бухгалтерский учет | Налоговый учет

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

Способ отражения расходов: Расходы по договорам аренды в НУ: Ломбард Выбор ООО

Выкупная стоимость менее 100 000 руб., поэтому выбран **Способ включения выкупной стоимости в состав расходов – Включение в расходы при принятии к учету**.

Движения документа

По кнопке Дт Кт посмотрите результат проведения документа.

Движения документа: Выкуп предметов лизинга ЛВЕС-000006 от 31.08.2022 20:00:00

Записать и закрыть | Обновить | Ещ

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и нал... | Начисление амортизации ... | Параметры амортизации ... | События ОС и ИИ (1) | Способы отражения расхо... | Счета бухгалтерского

Дата	Дебет Аналитика Дт	Кредит Аналитика Кт	Сумма		Сумма Дт ПР ВР	Сумма Кт ПР ВР
31.08.2022	**60806**	**60311** руб. 14 000,00	14 000,00	НУ:		
1	60806810000000000017	60311810000000000151	*Выкуп имущества, полученного в лизинг*	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		
	Контрагент-лизингодатель	Контрагент-лизингодатель				
	Договор лизинга №1	Договор лизинга №1				
		Выкуп предметов лизинга ЛВЕС-000...				
31.08.2022	**71802**	**60805**	20 394,74	НУ:		
2	71802810005530200001	60805810000100000015	*Амортизация ОС*	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	20 394,74	
	Амортизация по активам в форме права пользования	Автомобиль лизинг (до 2022 г.)				
		Контрагент-лизингодатель				
		Договор лизинга №1				
31.08.2022	**60401**	**60804**	1 200 000,00	НУ:		
3	60401810000105000004	60804810000100000015	*Выкуп имущества, полученного в лизинг: перенос стоимости*	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	1 200 000,00	
	Автомобиль лизинг (до 2022 г.)	Автомобиль лизинг (до 2022 г.)				
		Контрагент-лизингодатель				
		Договор лизинга №1				
31.08.2022	**60805**	**60414**	359 868,43	НУ:		
4	60805810000100000015	60414810000105000004	*Выкуп имущества, полученного в лизинг: перенос накопленной амортизации*	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:		359 868,43
	Автомобиль лизинг (до 2022 г.)	Автомобиль лизинг (до 2022 г.)				
	Контрагент-лизингодатель					
	Договор лизинга №1					
31.08.2022	**71802**	**608.К**		НУ:	14 000,00	14 000,00
5	71802810005540100000		*Выкуп имущества, полученного в лизинг: включение выкупной стоимости в расходы по НУ*	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	-14 000,00	-14 000,00
	Арендная плата	Автомобиль лизинг (до 2022 г.)				
		Контрагент-лизингодатель				
		Договор лизинга №1				

Разбор движений документа Выкуп предмета лизинга был уже рассмотрен ранее.

Остатки на счетах учета по результатам проведения выкупа

Рассмотрим, как изменились итоговые остатки на конец дня выкупа после проведения выкупа предмета лизинга.

Карточка счета 60806

Карточка счета 60806 за ... - Август 2022 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: . . – 31.08.2022 ... Счет: 60806 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60806 за ... - Август 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Договоры Равно "Договор лизинга №1"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
	вх.д. от		Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000080 от 25.07.2022 23:00:01						
31.07.2022	Регламентная операция ЛВЕС-000024 от 31.07.2022 23:59:59 Начисление процентных расходов по аренде	Основное подразделение По привлеченным средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями (44123)	Основное подразделение Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	71101		60806	12 717,74	К	115 641,24
25.08.2022	Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000081 от 25.08.2022 23:00:01 Услуги связи за август 2022 г. по вх.д. от	Основное подразделение Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	Основное подразделение Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1 Поступление товаров и услуг ЛВЕС-000081 от 25.08.2022 23:00:01	60806	108 000,00	60311		К	7 641,24
31.08.2022	Выкуп предметов лизинга ЛВЕС-000006 от 31.08.2022 20:00:00 Выкуп имущества, полученного в лизинг	Основное подразделение Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	Основное подразделение Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1 Выкуп предметов лизинга ЛВЕС-000006 от 31.08.2022 20:00:00	60806	14 000,00	60311		К	-6 358,76
Обороты за период и сальдо на конец					**878 000,00**		**871 641,24**	**К**	**-6 358,76**

Таким образом, в остатке на счете 60806 числится только оставшаяся сумма не начисленных процентов по аренде (начисляются в конце месяца при выполнении регламентной операции).

Карточка счета 60804

Карточка счета 60804 за ... - Август 2022 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: . . – 31.08.2022 ... Счет: 60804 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60804 за ... - Август 2022 г.

Отбор: Договоры Равно "Договор лизинга №1"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
					Счет		Счет		
	ЛВЕС-000021 от 01.01.2022 23:00:05 Ввод остатков по лизингу: сумма накопленной амортизации	Автомобиль лизинг (до 2022 г.) Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	Автомобиль лизинг (до 2022 г.) Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	НУ					
01.01.2022	Поступление в аренду (лизинг) ЛВЕС-000021 от 01.01.2022 23:00:05 Ввод остатков по лизингу: корректировка стоимости права пользования активом	Основное подразделение Автомобиль лизинг (до 2022 г.) Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	Основное подразделение	БУ НУ	60804	202 422,54	10801		Д 1 200 000,00
31.08.2022	Выкуп предметов лизинга ЛВЕС-000006 от 31.08.2022 20:00:00 Выкуп имущества, полученного в лизинг: перенос стоимости	Основное подразделение Автомобиль лизинг (до 2022 г.)	Основное подразделение Автомобиль лизинг (до 2022 г.) Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	БУ НУ	60401		60804	1 200 000,00	
Обороты за период и сальдо на конец				**БУ** **НУ**		**1 200 000,00** **0,00**		**1 200 000,00** **0,00**	**0,00** **0,00**

Таким образом, остаток на счете 60804 равен 0.

Карточка счета 60805

Карточка счета 60805 за ... - Август 2022 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: . . – 31.08.2022 ... Счет: 60805 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60805 за ... - Август 2022 г.

Отбор: Договоры Равно "Договор лизинга №1"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
					Счет		Счет		
31.07.2022	Регламентная операция ЛВЕС-000045 от 31.07.2022 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация по активам в форме права пользования	Основное подразделение Автомобиль лизинг (до 2022 г.) Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	БУ НУ	71802		60805	20 394,74	К 339 473,69
31.08.2022	Выкуп предметов лизинга ЛВЕС-000006 от 31.08.2022 20:00:00 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация по активам в форме права пользования	Основное подразделение Автомобиль лизинг (до 2022 г.) Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	БУ НУ	71802		60805	20 394,74	К 359 868,43
31.08.2022	Выкуп предметов лизинга ЛВЕС-000006 от 31.08.2022 20:00:00 Выкуп имущества, полученного в лизинг: перенос накопленной амортизации	Основное подразделение Автомобиль лизинг (до 2022 г.) Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	Основное подразделение Автомобиль лизинг (до 2022 г.)	БУ НУ	60805	359 868,43	60414		
Обороты за период и сальдо на конец				**БУ** **НУ**		**483 868,43** **0,00**		**483 868,43** **0,00**	**0,00** **0,00**

Таким образом, остаток на счете 60805 равен 0.

Карточка счета 608.К

Карточка счета 608.К за ... - Август 2022 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: . . – 31.08.2022 ... Счет: 608.К Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 608.К за ... - Август 2022 г.

Отбор: Договоры Равно "Договор лизинга №1"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет Счет	Дебет	Кредит Счет	Кредит	Текущее сальдо	
31.07.2022	Регламентная операция ЛВЕС-000045 от 31.07.2022 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация по активам в форме права пользования	Основное подразделение Автомобиль лизинг (до 2022 г.) Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	БУ	71802		608.К			
				НУ				20 000,00	Д	122 000,00
				ПР						
				ВР				-20 000,00	Д	-122 000,00
31.08.2022	Выкуп предметов лизинга ЛВЕС-000006 от 31.08.2022 20:00:00 Выкуп имущества, полученного в лизинг: включение выкупной стоимости в расходы по НУ	Основное подразделение Арендная плата	Основное подразделение Автомобиль лизинг (до 2022 г.) Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	БУ	71802		608.К			
				НУ				14 000,00	Д	108 000,00
				ПР						
				ВР				-14 000,00	Д	-108 000,00
Обороты за период и сальдо на конец				**БУ**		**0,00**		**0,00**		**0,00**
				НУ		**878 000,00**		**770 000,00**	**Д**	**108 000,00**
				ПР		**0,00**		**0,00**		**0,00**
				ВР		**-878 000,00**		**-770 000,00**	**Д**	**-108 000,00**

Таким образом, остаток на счете 608.К равен не зачтённому лизинговому платежу за месяц выкупа 108 000 руб. (будет зачтен регламентной операций Признание в НУ арендных платежей).

Карточка счета 60401

Карточка счета 60401 за ... - Август 2022 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: . . – 31.08.2022 ... Счет: 60401 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60401 за ... - Август 2022 г.

Отбор: Основные средства Равно "Автомобиль лизинг (до 2022 г.)"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет Счет	Дебет	Кредит Счет	Кредит	Текущее сальдо	
Сальдо на начало				БУ						0,00
				НУ						0,00
31.08.2022	Выкуп предметов лизинга ЛВЕС-000006 от 31.08.2022 20:00:00 Выкуп имущества, полученного в лизинг: перенос стоимости	Основное подразделение Автомобиль лизинг (до 2022 г.)	Основное подразделение Автомобиль лизинг (до 2022 г.) Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	БУ	60401	1 200 000,00	60804		Д	1 200 000,00
				НУ						
Обороты за период и сальдо на конец				**БУ**		**1 200 000,00**		**0,00**	**Д**	**1 200 000,00**
				НУ		**0,00**		**0,00**		**0,00**

Таким образом, на счете 60401 по БУ числится ДТ остаток на сумму первоначальной стоимости ППА, равную расходам лизингодателя. По НУ сумма равна 0, т.к. выкупная стоимость была списана в расходы.

Карточка счета 60414

Карточка счета 60414 за ... - Август 2022 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: . . – 31.08.2022 ... Счет: 60414 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60414 за ... - Август 2022 г.

Отбор: Основные средства Равно "Автомобиль лизинг (до 2022 г.)"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет		Кредит		Текущее сальдо
					Счет		Счет		
Сальдо на начало				БУ НУ					0,00 0,00
31.08.2022	Выкуп предметов лизинга ЛВЕС-000006 от 31.08.2022 20:00:00 Выкуп имущества, полученного в лизинг: перенос накопленной амортизации	Основное подразделение Автомобиль лизинг (до 2022 г.) Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	Основное подразделение Автомобиль лизинг (до 2022 г.)	БУ НУ	60805		60414	359 868,43	К 359 868,43
Обороты за период и сальдо на конец				**БУ** **НУ**		**0,00** **0,00**		**359 868,43** **0,00**	**К 359 868,43** **0,00**

Таким образом, на счете 60414 числится КТ остаток, равный сумме накопленной ранее амортизации.

Начисление процентных расходов после выкупа

При выполнении регламентной операции по начислению процентных расходов на конец месяца выкупа будет выполнено доначисление оставшейся суммы процентных расходов.

Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000025 от 31.08.2022 23:59:59

Записать и закрыть | Обновить | Еще

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (13) | Результаты расчета процентов по аренде (24)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
31.08.2022	71101	60806	6 358,76	НУ:		
13	71101810004412300001	60806810000000000017	Начисление процентных расходов по аренде	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	6 358,76	
	По привлеченным средствам физических лиц, являющихся ...	Контрагент-лизингодатель				
		Договор лизинга №1				

Карточка счета 60806

Карточка счета 60806 за ... - Август 2022 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: . . – 31.08.2022 ... Счет: 60806 Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 60806 за ... - Август 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Отбор: Договоры Равно "Договор лизинга №1"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит		Текущее сальдо	
				Счет		Счет			
31.08.2022	Выкуп предметов лизинга ЛВЕС-000006 от 31.08.2022 20:00:00 Выкуп имущества, полученного в лизинг	Основное подразделение Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	Основное подразделение Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1 Выкуп предметов лизинга ЛВЕС-000006 от 31.08.2022 20:00:00	60806	14 000,00	60311		К	-6 358,76
31.08.2022	Регламентная операция ЛВЕС-000025 от 31.08.2022 23:59:59 Начисление процентных расходов по аренде	Основное подразделение По привлеченным средствам физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями (44123)	Основное подразделение Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	71101		60806	6 358,76		
Обороты за период и сальдо на конец					**878 000,00**		**878 000,00**		**0,00**

Таким образом, итоговый остаток на счете 60806 равен 0.

Амортизация ОС

При выполнении регламентной операции по начислению амортизации ОС на конец месяца выкупа будет выполнено начисление амортизация по НУ по счету 608.К (остаток амортизации по ППА).

По БУ начисление амортизации будет происходить уже по счету 60414 (амортизация собственного ОС).

Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000046 от 31.08.2022 23:59:59

Записать и закрыть | Обновить | Еще

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (27)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
31.08.2022	71802	60414	659,96	НУ:		
24	71802810005530100001	60414810000105000004	Амортизация ОС	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	659,96	659,96
	Амортизация ОС	Автомобиль лизинг (до 2022 г.)				
31.08.2022	71802	608.К		НУ:	20 000,00	20 000,00
25	71802810005530100001		Амортизация ОС	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	-20 000,00	-20 000,00
	Амортизация ОС	Автомобиль лизинг (до 2022 г.)				
		Контрагент-лизингодатель				
		Договор лизинга №1				

Со следующего месяца по НУ амортизация больше не будет начисляться, т.к. выкупная стоимость включена в расходы.

Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000047 от 30.09.2022 23:59:59

Записать и закрыть | Обновить | Еще

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (25)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
30.09.2022	71802	60414	19 798,86	НУ:		
23	71802810005530100001	60414810000105000004	Амортизация ОС	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	19 798,86	19 798,86
	Амортизация ОС	Автомобиль лизинг (до 2022 г.)				

Признание в НУ арендных платежей после выкупа

При выполнении регламентной операции на конец месяца выкупа будет выполнена корректировка расходов по НУ до суммы ежемесячного лизингового платежа.

Движения документа: Регламентная операция ЛВЕС-000037 от 31.08.2022 23:59:59

Записать и закрыть | Обновить | Еще

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (5) | Расчет расходов по аренде (5)

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
31.08.2022	71802	608.К		НУ:	88 000,00	88 000,00
5	71802810005540100000		Признание в расходах по НУ арендных платежей	ПР:		
	Основное подразделение	Основное подразделение		ВР:	-88 000,00	-88 000,00
	Арендная плата	Автомобиль лизинг (до 2022 г.)				
		Контрагент-лизингодатель				
		Договор лизинга №1				

Карточка счета 608.К

Карточка счета 608.К за ... - Август 2022 г. ООО "Ломбард Выбор"

Период: . . – 31.08.2022 ... Счет: 608.К Ломбард Выбор ООО

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Карточка счета 608.К за ... - Август 2022 г.

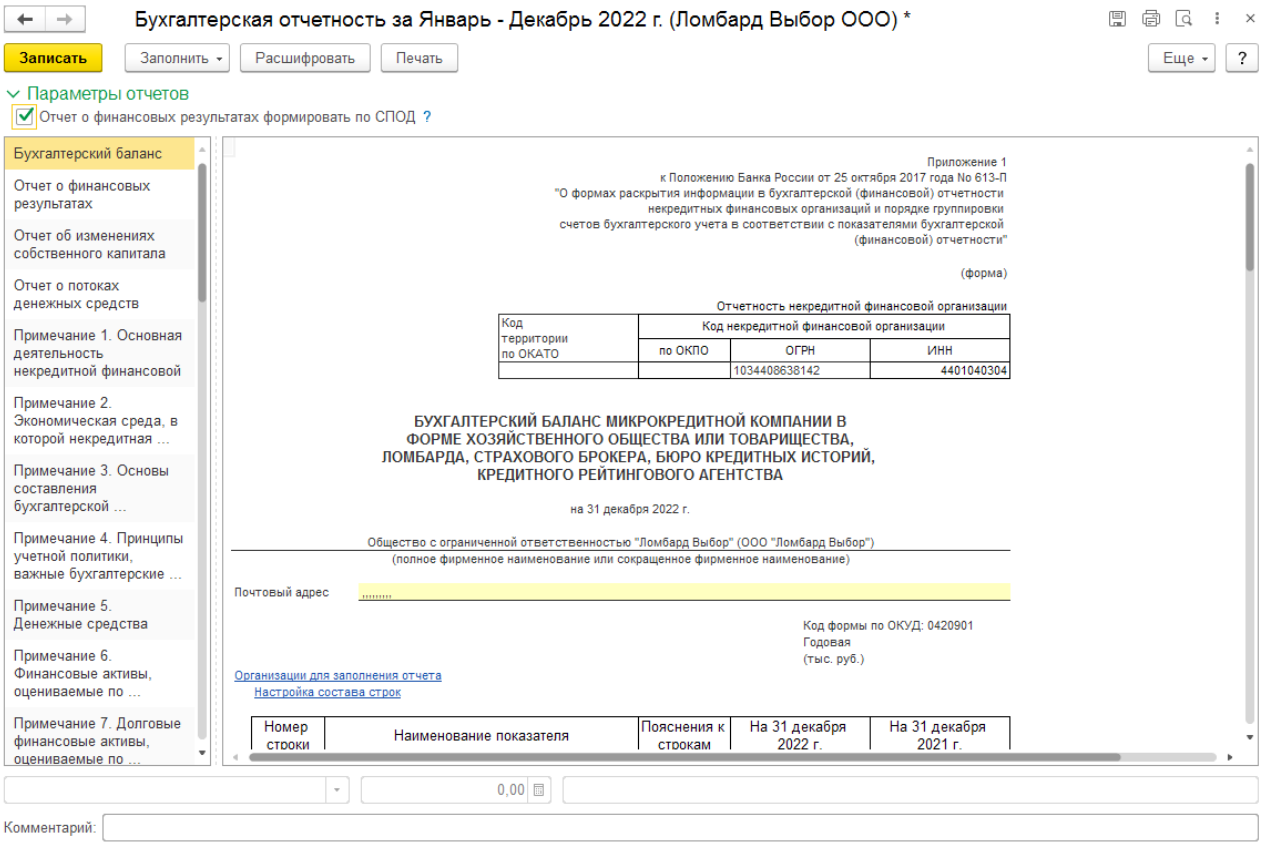
Отбор: Договоры Равно "Договор лизинга №1"

Период	Документ	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Показатель	Дебет Счет	Дебет	Кредит Счет	Кредит	Текущее сальдо	
			Договор лизинга №1	ВР				-20 000,00	Д	-122 000,00
31.08.2022	Выкуп предметов лизинга ЛВЕС-000006 от 31.08.2022 20:00:00 Выкуп имущества, полученного в лизинг: включение выкупной стоимости в расходы по НУ	Основное подразделение Арендная плата	Основное подразделение Автомобиль лизинг (до 2022 г.) Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	БУ	71802		608.К			
				НУ				14 000,00	Д	108 000,00
				ПР						
				ВР				-14 000,00	Д	-108 000,00
31.08.2022	Регламентная операция ЛВЕС-000037 от 31.08.2022 23:59:59 Признание в расходах по НУ арендных платежей	Основное подразделение Арендная плата	Основное подразделение Автомобиль лизинг (до 2022 г.) Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	БУ	71802		608.К			
				НУ				88 000,00	Д	20 000,00
				ПР						
				ВР				-88 000,00	Д	-20 000,00
31.08.2022	Регламентная операция ЛВЕС-000046 от 31.08.2022 23:59:59 Амортизация ОС	Основное подразделение Амортизация ОС	Основное подразделение Автомобиль лизинг (до 2022 г.) Контрагент-лизингодатель Договор лизинга №1	БУ	71802		608.К			
				НУ				20 000,00		
				ПР						
				ВР				-20 000,00		
Обороты за период и сальдо на конец				**БУ**		**0,00**		**0,00**		**0,00**
				НУ		**878 000,00**		**878 000,00**		**0,00**
				ПР		**0,00**		**0,00**		**0,00**
				ВР		**-878 000,00**		**-878 000,00**		**0,00**

Таким образом, остаток на счете 608.К закрылся и равен 0.

18. ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ БАЛАНСЕ

Рассмотрим отражение в балансе операций по аренде согласно **Приложению 11 к 613-П** «Примерная группировка счетов бухгалтерского учета в соответствии со статьями бухгалтерского баланса микрокредитной компании в форме хозяйственного общества или товарищества, ломбарда, страхового брокера, бюро кредитных историй, кредитного рейтингового агентства, инвестиционного советника».



Форму можно открыть из раздела **ЕПС – Отчетность – Регламентированные отчеты**. Более подробно мы рассматривали заполнение отчета в рамках вебинара по бухгалтерской и налоговой отчетности, поэтому останавливаться подробно не будем.

В рамках данной инструкции мы рассмотрим только отражение новых счетов по аренде.

Счета 60804, 60805, 60808

Раздел I. АКТИВЫ. Строка 4. Инвестиционное имущество и капитальные вложения в него

Раздел I. АКТИВЫ. Строка 6. Основные средства и капитальные вложения в них

На текущий момент инвестиционное имущество, переданное в аренду, и его амортизация учитываются на счетах:

61902 - Инвестиционное имущество - земля, переданная в аренду

61904 - Инвестиционное имущество (кроме земли), переданное в аренду

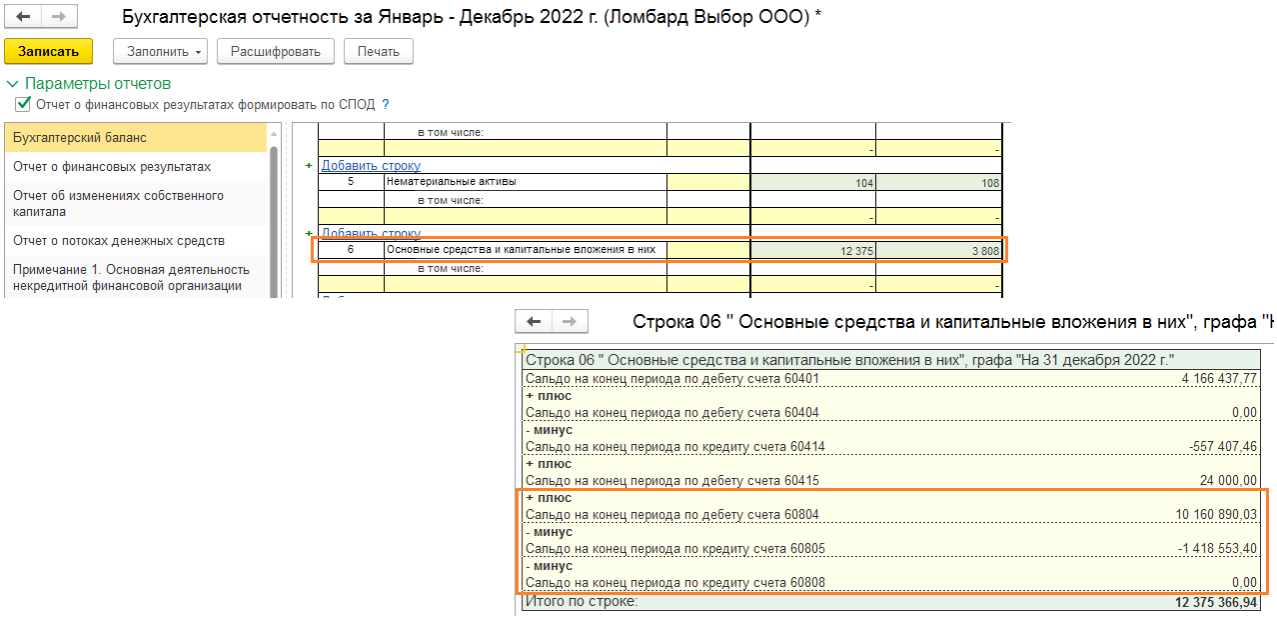
61910 - Амортизация инвестиционного имущества (кроме земли), переданного в аренду

61913 - Накопленное обесценение инвестиционного имущества

и т.д.

Мы направили запрос в Центральный банк для разъяснения, как должно учитываться переданное в субаренду имущество, полученное в аренду или лизинг.

До получения ответа весь остаток на счетах 60804, 60805, 60808 попадает в **Строку 6**.



Расшифровка строк по отчету Оборотно-сальдовая ведомость:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60804 за 2022 г.

Период: 01.01.2022 – 31.12.2022 ... Счет: 60804

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60804 за 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет / Лицевой счет / Основные средства	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60804			10 160 890,03		10 160 890,03	
60804810000100000001			2 630 395,14		2 630 395,14	
Производственное помещение (в аренде)			2 630 395,14		2 630 395,14	
60804810000100000002			2 530 494,89		2 530 494,89	
Помещение на ул. Лавровской (в аренде)			2 530 494,89		2 530 494,89	
60804810000100000003			5 000 000,00		5 000 000,00	
Автомобиль BMW X3			5 000 000,00		5 000 000,00	
Итого			**10 160 890,03**		**10 160 890,03**	

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60805 за 2022 г.

Период: 01.01.2022 – 31.12.2022 ... Счет: 60805

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60805 за 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет / Лицевой счет / Основные средства	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60805				1 418 553,40		1 418 553,40
60805810000100000001				363 931,38		363 931,38
Производственное помещение (в аренде)				363 931,38		363 931,38
60805810000100000002				431 334,35		431 334,35
Помещение на ул. Лавровской (в аренде)				431 334,35		431 334,35
60805810000100000003				623 287,67		623 287,67
Автомобиль BMW X3				623 287,67		623 287,67
Итого				**1 418 553,40**		**1 418 553,40**

Счет 60806

Раздел II. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА. Строка 13. Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Бухгалтерская отчетность за Январь - Декабрь 2022 г. (Ломбард Выбор ООО) *

Записать | Заполнить | Расшифровать | Печать

Параметры отчетов

Отчет о финансовых результатах формировать по СПОД ?

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах
- Отчет об изменениях собственного капитала
- Отчет о потоках денежных средств
- Примечание 1. Основная деятельность некредитной финансовой организации

11	ИТОГО АКТИВОВ		35 478	28 764
	Раздел II. Обязательства			
12	Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		-	-
	в том числе:			
			-	-
	Добавить строку			
13	Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		24 627	426
	в том числе:			

Строка 13 "Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амо

Строка 13 "Долговые финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости", графа "На 31 декабря 2022 г."	
Сальдо на конец периода по кредиту счета 20503	0,00
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 20504	0,00
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 42316	130 000,00
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 42317	448,77
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 42318	0,00
- минус Сальдо на конец периода по дебету счета 42319	0,00
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 42320	0,00
- минус Сальдо на конец периода по дебету счета 42321	-14 495,93
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 60806	10 247 012,87
- минус Сальдо на конец периода по дебету счета 42322	0,00
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 60311 (долгосрочная задолженность)	14 170 612,12
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 60322 (долгосрочная задолженность)	93 740,00
+ плюс Сальдо на конец периода по кредиту счета 60313 (долгосрочная задолженность)	0,00
- минус Сальдо на конец периода по дебету счета 43719	0,00
- минус Сальдо на конец периода по дебету счета 43819	0,00
Итого по строке:	**24 627 317,83**

Расшифровка строки по отчету Оборотно-сальдовая ведомость:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60806 за 2022 г.

Период: 01.01.2022 – 31.12.2022 ... Счет: 60806

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 60806 за 2022 г.

Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)

Счет Лицевой счет Договоры	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
60806			406 451,61	10 653 464,48		10 247 012,87
60806810000000000001			406 451,61	2 693 604,14		2 287 152,53
1/2022 от 01.01.2022			406 451,61	2 693 604,14		2 287 152,53
60806810000000000002				2 601 488,27		2 601 488,27
№ 01/21 от 01.12.2021				2 601 488,27		2 601 488,27
60806810000000000003				5 358 372,07		5 358 372,07
1 от 25.01.2022 (договор лизинга)				5 358 372,07		5 358 372,07
Итого			**406 451,61**	**10 653 464,48**		**10 247 012,87**

19. ОТРАЖЕНИЕ В НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Рассмотрим отражение операций по договорам аренды и лизинга в декларации по налогу на прибыль за 2022 год.

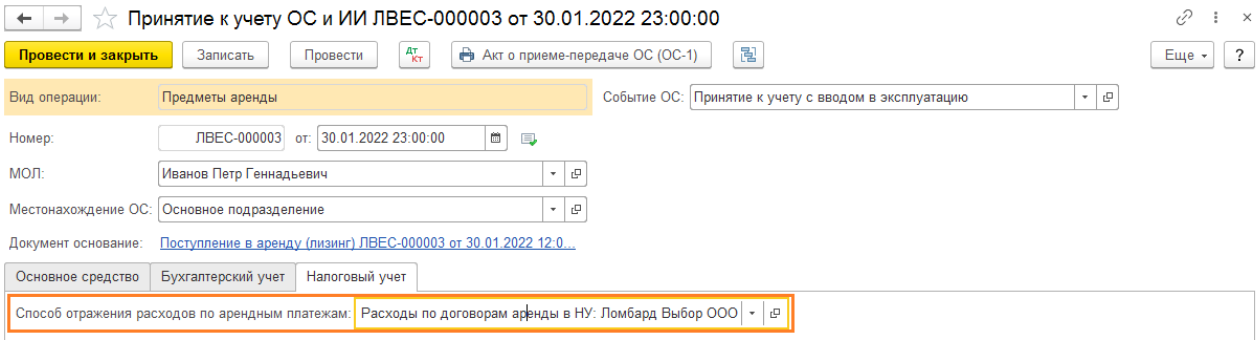
Форму можно открыть из раздела **ЕПС – Отчетность – Регламентированные отчеты**.

Более подробно мы рассматривали заполнение отчета в рамках инструкции по бухгалтерской и налоговой отчетности, поэтому останавливаться подробно не будем. В рамках данной инструкции мы рассмотрим только отражение новых операций по аренде.

Как уже упоминалось ранее, в налоговом учете признаются **Арендные платежи**, которые отражаются в программе в результате выполнения регламентной операции Признание в НУ арендных платежей.

Для корректного отражения расходов по аренде в декларации необходимо проверить следующие моменты:

1. Проверить корректность выбранного способа отражения расходов по арендным платежам, указанным при принятии к учету ППА.



2. Убедиться, что у выбранного способа отражения расходов, выбран корректный символ ОФР, для которого настроено отражение в декларации по налогу на прибыль.

Настройки налоговых регистров и отражение в декларации по налогу на прибыль мы также рассматривали в рамках инструкции по отчетности.

Расходы по договорам аренды в НУ: Ломбард Выбор ООО (71802810005540100000) (Спосо...

Записать и закрыть | Записать | Еще | ?

Наименование: Расходы по договорам аренды в НУ: Ломбард Выбор ООО (71802810005540100000)

Способы

Добавить | Еще

N	Статья расходов	Счет расходов	Коэффициент
1	Арендная плата	71802810005540100000	1,000

Арендная плата (Статьи доходов и расходов)

Записать и закрыть | Записать | Лицевые счета

Наименование: Арендная плата

Группа статей: АХД

Символы ОФР доходов/расходов

Символ ОФР доходов:

Символ ОФР расходов: арендная плата по краткосрочной аренде и аренде активов, 55401

Принимается к налоговому учету ?

арендная плата по краткосрочной аренде и аренде активов, и...

Основное | Счета учета параметров отражения в БУ

Записать и закрыть | Записать | Лицевые счета | Еще

Группа: 4. Организационные и управленческие расходы

Наименование: арендная плата по краткосрочной аренде и аренде активов, имеющ

Символ ОФР: 55401 Вид символа: Расход

Отражение в налоговой декларации

Налоговый регистр: Косвенные расходы

Лист: 02 Приложение: 2

Строка: Строка 040 - "Косвенные расходы"

Показатель: Организационные и управленческие расходы (косвенные)

Лист: Приложение:

Строка:

Отражается в составе строки 040 Приложения 2 к Листу 02 "Косвенные расходы"

Добавить | Еще

Используется	Вид счета учета
✓	Счет учета
✓	Счет учета СПОД

ВАЖНО!

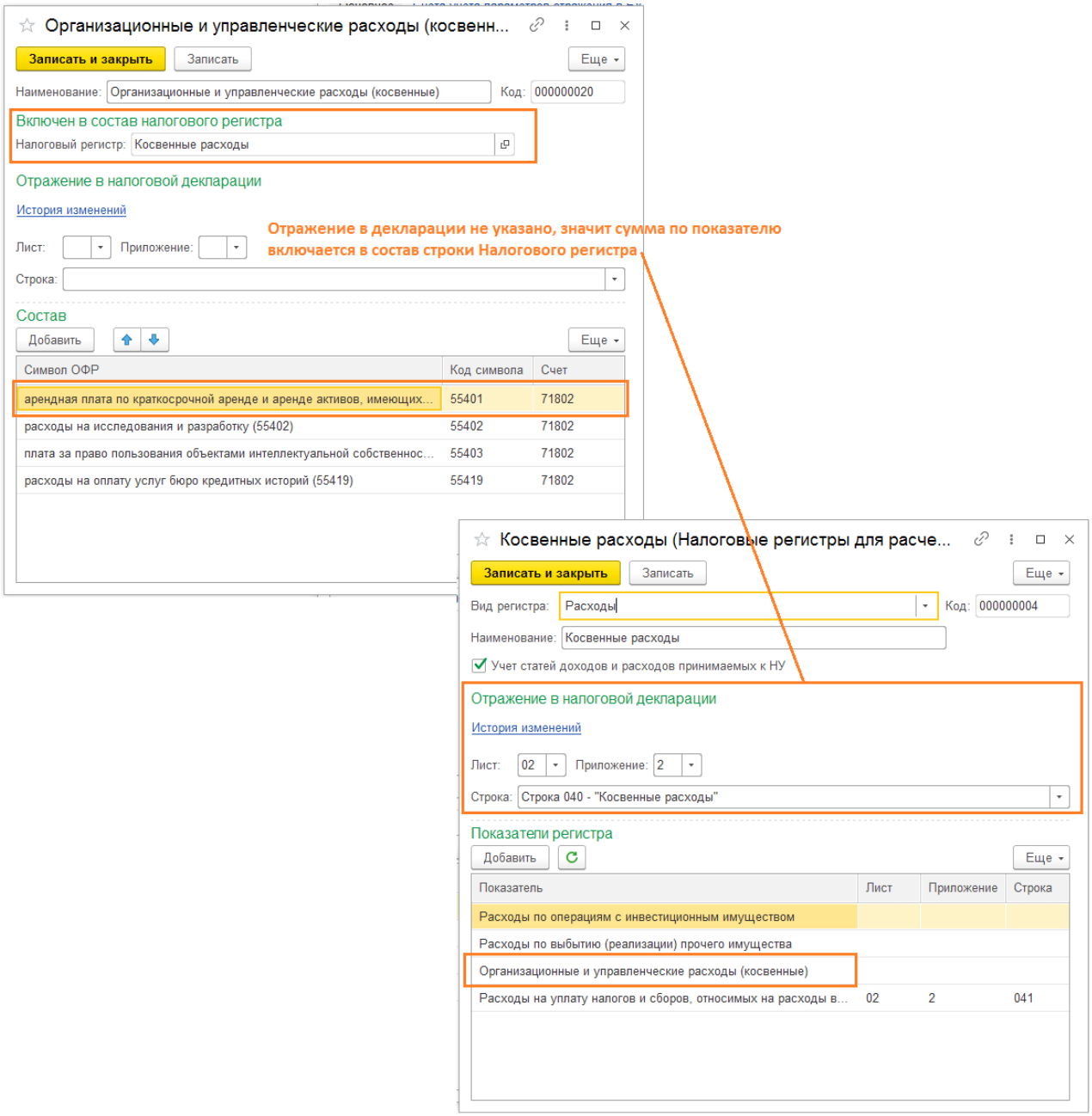
Обратите внимание, что способ отражения расходов по арендным платежам, а также порядок отражения расходов в декларации бухгалтер настраивает самостоятельно.

В рамках демонстрационного примера, для отражения арендных расходов в НУ выбран символ **ОФР 55401 «арендная плата по краткосрочной аренде и аренде активов, имеющих низкую стоимость (55401)»**.

Нужно отметить, что в рамках декларации по налогу на прибыль, нам **важен не столько символ ОФР, сколько порядок отражения этого символа ОФР в налоговой отчетности**.

В данном случае символ ОФР включен в состав показателя **Организационные и управленческие расходы (косвенные)**, который включается в состав налогового регистра **Косвенные расходы**.

Для показателя не указано отражение в налоговой декларации, следовательно, сумма расходов по показателю не выводится в отдельную строку декларации, а учитывается в составе строки налогового регистра.



Сформируем декларацию по налогу на прибыль и проверим корректность отражения расходов.

Обратите внимание, что на момент составления инструкции в базе есть операции только до июня 2022, формируем декларацию за 2022 полностью только для более наглядной демонстрации.

Декларация по налогу на прибыль за 2022 г. (Ломбард Выбор ООО) *

Записать | Заполнить | Расшифровать | Структура налоговых регистров | Проверка | Печать | Отправить | Выгрузить | Загрузить

В работе — Отправьте отчет через 1С-Отчетность - самый удобный способ сдачи отчетности. Все способы

- Титульный лист
- Раздел 1.1
- Раздел 1.2
- Раздел 1.3
- Лист 02
  - Стр. 1
    - Прил. 1 к Листу 02
    - Прил. 2 к Листу 02
    - Прил. 3 к Листу 02
    - Прил. 4 к Листу 02
    - Прил. 5 к Листу 02
    - Прил. 6 к Листу 02

Приложение 2 к Листу 02

Расходы, связанные с производством и реализацией, внереализационные расходы и убытки, приравниваемые к внереализационным расходам

V Приложение 2 к Листу 02 включается в состав декларации — Не выводится на печать

Признак налогоплательщика (код) 01 — Номер документа

Лицензия: серия — номер — вид /

Показатели	Код строки	Сумма в рублях
1	2	3
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам (работам, услугам)	010	224 236
Прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящиеся к реализованным товарам	020	-
в том числе стоимость реализованных покупных товаров	030	-
Косвенные расходы - всего	040	423 118

Строка 040 приложения 2 к листу 02 - "Косвенные расходы" - расшифровк

Строка 040 приложения 2 к листу 02 - "Косвенные расходы"	
Обороты по налоговому регистру "Косвенные расходы"	423 118,29
Итого по строке:	423 118,29

Оборотная ведомость по налоговым регистрам

Период: 01.01.2022 – 31.12.2022 — Ломбард Выбор ООО

Настройки

Налоговый регистр: Косвенные расходы — Выводить лицевой счет

Показатель: — Выводить документ регистратор

Символ ОФР:

Сформировать | Показать настройки

Вид регистра / Налоговый регистр / Показатель / Счет / Символ ОФР / Лицевой счет / Документ	Сумма БУ	Сумма НУ	Корректировка по налоговому учету
Расходы	**16 427,85**	**423 118,29**	**-406 690,44**
Косвенные расходы	**16 427,85**	**423 118,29**	**-406 690,44**
Расходы по операциям с инвестиционным имуществом	16 427,85	16 666,68	-238,83
71702	16 427,85	16 666,68	-238,83
амортизация по инвестиционному имуществу (53506)	16 427,85	16 666,68	-238,83
71702810005350600001	16 427,85	16 666,68	-238,83
Регламентная операция (ЕПС) ЛВЕС-000003 от 31.01.2022 23:59:59	4 243,86	4 166,67	77,19
Регламентная операция (ЕПС) ЛВЕС-000005 от 28.02.2022 23:59:59	3 833,17	4 166,67	-333,5
Регламентная операция (ЕПС) ЛВЕС-000011 от 31.03.2022 23:59:59	4 243,86	4 166,67	77,19
Регламентная операция (ЕПС) ЛВЕС-000012 от 30.04.2022 23:59:59	4 106,96	4 166,67	-59,71
Расходы по выбытию (реализации) прочего имущества			
Организационные и управленческие расходы (косвенные)		406 451,61	-406 451,61
71802		406 451,61	-406 451,61
арендная плата по краткосрочной аренде и аренде активов, имеющих низкую стоимость (55401)		406 451,61	-406 451,61
71802810005540100000		406 451,61	-406 451,61
Регламентная операция (ЕПС) ЛВЕС-000013 от 31.01.2022 23:59:59		46 451,61	-46 451,61
Регламентная операция (ЕПС) ЛВЕС-000014 от 28.02.2022 23:59:59		120 000,00	-120 000
Регламентная операция (ЕПС) ЛВЕС-000015 от 31.03.2022 23:59:59		120 000,00	-120 000
Регламентная операция (ЕПС) ЛВЕС-000016 от 30.04.2022 23:59:59		120 000,00	-120 000
Расходы на уплату налогов и сборов, относимых на расходы в соответствии с законодательством Российской Федерации			
Итого	**16 427,85**	**423 118,29**	**-406 690,44**

В данном случае, сумма расходов будет равна КТ обороту по счету 608.К, который образовался в результате выполнения регламентной операции Признание в НУ арендных платежей:

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 608.К за 2022 г.

Период: 01.01.2022 – 31.12.2022 ... Счет: 608.К

Сформировать | Показать настройки | Печать | Регистр учета

ООО "Ломбард Выбор"

Оборотно-сальдовая ведомость по счету 608.К за 2022 г.

Счет / Подразделение / Основные средства	Показатели	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
608.К	БУ						
	НУ			12 984 000,00	406 451,61	12 577 548,39	
Основное подразделение	БУ						
	НУ			12 984 000,00	406 451,61	12 577 548,39	
Автомобиль BMW X3	БУ						
	НУ			7 344 000,00		7 344 000,00	
Помещение на ул. Лавровской (в аренде)	БУ						
	НУ			2 760 000,00		2 760 000,00	
Производственное помещение (в аренде)	БУ						
	НУ			2 880 000,00	406 451,61	2 473 548,39	
Итого	**БУ**						
	НУ			**12 984 000,00**	**406 451,61**	**12 577 548,39**	

20. УПРОЩЕННЫЙ УЧЕТ АРЕНДЫ У АРЕНДАТОРА

В данном разделе мы рассмотрим операции по учету аренды у арендатора по договорам, к которым можно не применять ФСБУ 25, (до ФСБУ 25 это называлось "операционная аренда").

В рамках данной инструкции мы будем называть это «упрощенный» учет аренды.

Стоимость имущества, полученного в «упрощенную» аренду (объектов основных средств) осуществляется ломбардом - арендатором на внебалансовых счетах по учету арендованного имуществ:

- **91507** – Основные средства, полученные по договорам аренды
- **91508** – Другое имущество, полученное по договорам аренды

Сумма стоимости имущества, полученного в аренду, как правило, закрепляется договором.

Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому арендодателю, договору аренды, объекту основных средств и другого имущества, полученному по договору аренды.

20.1. Справочник Основные средства

Для арендованного имущества (на примере аренды основных средств) необходимо создать новый элемент справочника **Основные средства** и выбрать **Параметр отражения в бух. Учете - ОС, полученные в аренду: 91507**

Арендованное помещение 20 кв. м., ул. Коммунаров 23, пом. 2 (Основные средства и инв

Основное | Документы

Записать и закрыть | Записать | Создать на основании | Лицевые счета | Инвентарная карточка ОС (ОС-6)

Группа учета: Здания

Параметр отражения в БУ: ОС, полученные в аренду: 91507

Выбранное значение определяет принадлежность к основным средствам или инвестиционному имуществу, а также набор счетов для отражения операций в бух. учете

Наименование: Арендованное помещение 20 кв. м., ул. Коммунаров 23, пом. 2

Полное наименование: Арендованное помещение 20 кв. м., ул. Коммунаров 23, пом. 2

Входит в группу:

Принято к учету: Ввести документ принятия к учету

Снято с учета: Ввести документ списания

Местонахождение: Изменить

МОЛ: Изменить

Адрес местонахождения: Заполнить

Налог на имущество: Особенности не установлены

Комментарий:

Классификация

Сведения для инвентарной карточки

Бухгалтерский учет: Основное средство в бухгалтерском учете не отражалось

Налоговый учет: Основное средство в налоговом учете не отражалось

20.2. Принятие к учету

Для принятия к учету арендованного объекта ОС воспользуйтесь документом **Принятие к учету ОС (аренда) (ОС и НМА – Аренда (упрощенный учет) - Принятие к учету ОС (аренда))**.

При создании документа выберите вид операции **Прием в аренду**.

Принятие к учету ОС (аренда)

Создать | Создать на основании | Поиск (Ctrl+F) | Еще

Передача в аренду

Прием в аренду

	Номер	Организация	Вид документа	Контрагент	Договор контрагента	Комментарий	Ответственный
	ЛВЕС-0001	Ломбард Выбор ООО	Прием в аренду	Основные средства...	Договор аренды 1 о...		Администратор
15.07.2021 10:35:17	ЛВЕС-0002	Ломбард Выбор ООО	Передача в аренду	Зорина Арина Анат...	1 от 01.01.2021		Администратор

В документе укажите **Контрагента** и **Договор контрагента**.

В табличной части выберите **Основное средство**.

Принятие к учету ОС (аренда) ЛВЕС-0001 от 01.01.2021 15:48:32 *

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

Номер: ЛВЕС-0001 от: 01.01.2021 15:48:32

Организация: Ломбард Выбор ООО Контрагент: Основные средства ООО

Подразделение: Основное подразделение Договор контрагента: Договор аренды 1 от 01.01.2021

Лицевые счета

Параметр отражения в бух. учете: ОС, полученные в аренду: 91507 Открыть лицевые счета ?

Добавить

N	Основное средство	Счет учета	Стоимость
1	Арендованное помещение 20 кв. м., ул. Коммунаров 23, пом. 2		

Комментарий: Ответственный: Администратор

Для открытия лицевых счетов учета арендованного имущества необходимо указать **Параметр отражения в бух. учете (**подставляется автоматически при создании документа **- ОС, полученные в аренду: 91507).**

По кнопке Открыть лицевые счета будет открыт помощник открытия лицевых счетов, где уже будут автоматически заполнены все параметры открытия лицевого счета.

Открытие лицевых счетов - Шаг 1

Дата открытия: 01.01.2021 0:00:00 Организация: Ломбард Выбор ООО

Объект аналитики	Параметр отражения в БУ	Валюта
Арендованное помещение 20 кв. м., ул. Коммунаров 23, пом. 2	ОС, полученные в аренду: 91507	руб.

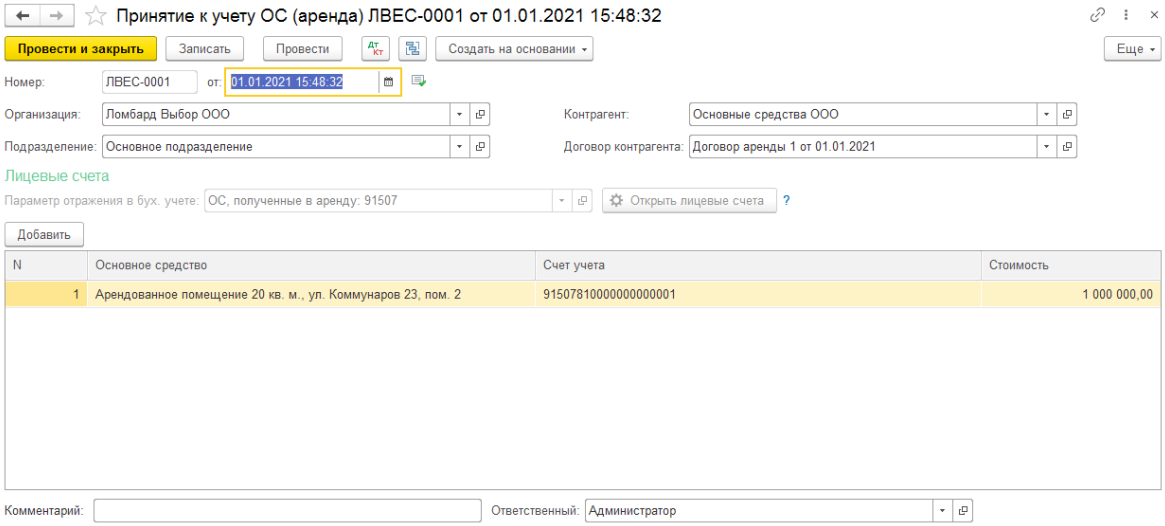
Далее >> | Отмена | ?

Открытие лицевых счетов - Шаг 2

Арендованное помещение 20 кв. м.,...	ОС, полученные в аренду: 91507
Аренда основных средств: 91501,91507	
Контрагент	Основные средства ООО
Договор контрагента	Договор аренды 1 от 01.01.2021
Объект эксплуатации	Арендованное помещение 20 кв. м., ул...

<< Назад | Далее >> | Отмена | ?

Все открытые лицевые счета будут автоматически подставлены в документ. Если в документе все лицевые счета уже открыты, кнопка будет **недоступна**.

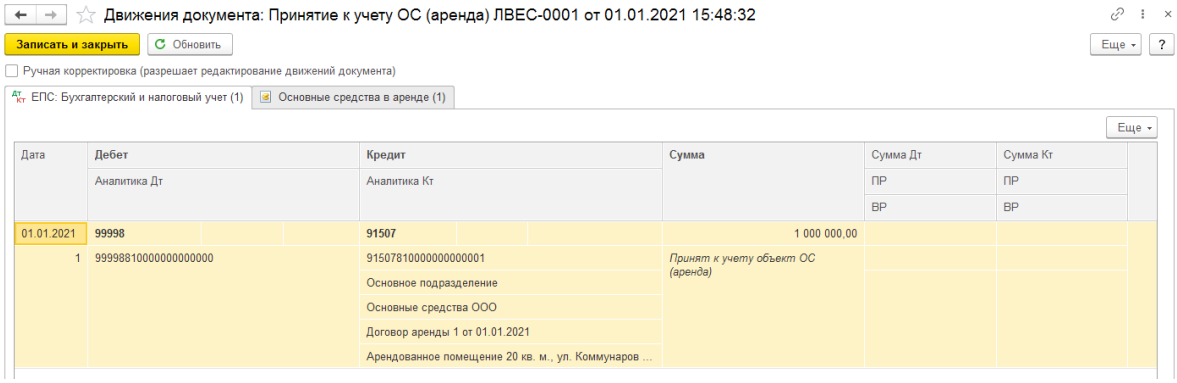


Далее необходимо указать **Стоимость** основного средства.

Стоимость ОС бухгалтер определяет самостоятельно согласно требованиям нормативных документов: либо из договора, либо письма контрагента, где он определил стоимость объекта аренды.

20.3. Проводки документа

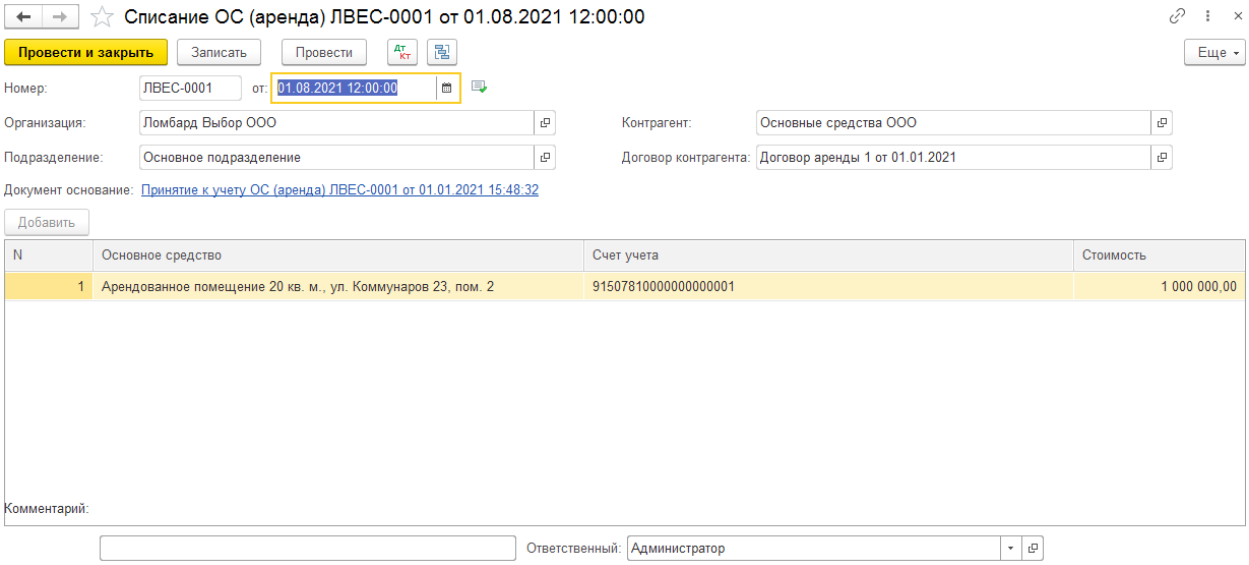
Так как счет 91507 пассивный для корреспонденции с ним подставляется счет 99998 «Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи»



20.4. Прекращение аренды ОС

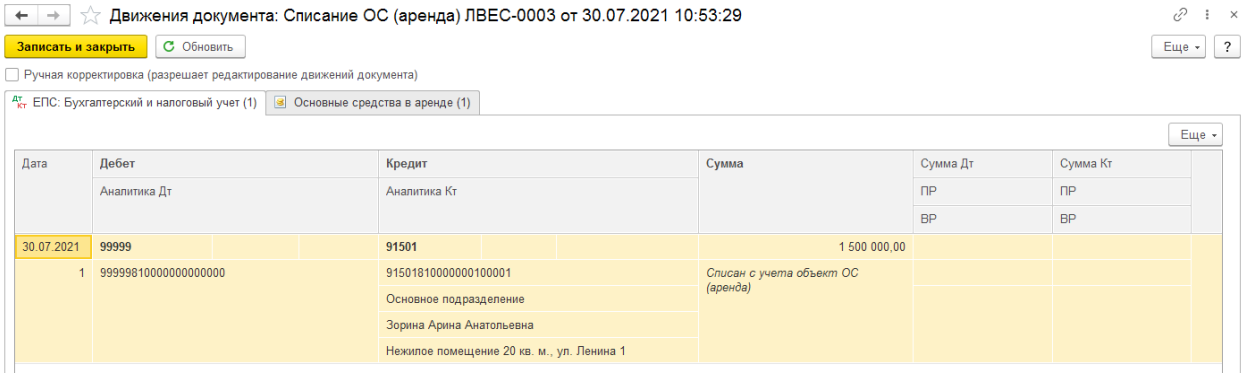
В дату прекращения договора аренды ОС необходимо оформить документ **Списание ОС (аренда) (ОС и НМА – Аренда (упрощенный учет) - Списание ОС (аренда))**.

Документ может вводиться на основании документа **Принятие к учету ОС (аренда),** в таком случае документ заполняется автоматически по данным принятия к учету.



Документ можно также вводить вручную. Тогда данные табличной части будут заполнены автоматически при выборе основного средства.

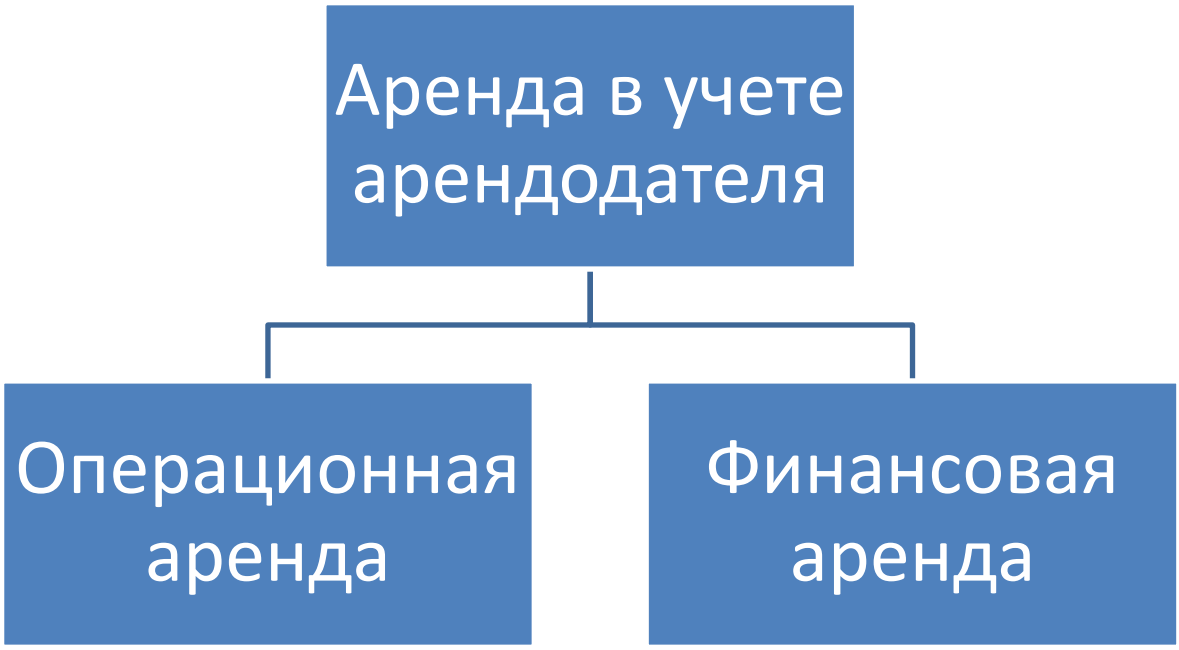
20.5. Проводки документа



21. ДОГОВОРА АРЕНДЫ В УЧЕТЕ АРЕНДОДАТЕЛЯ

В данной главе будут рассмотрены основные особенности учеты аренды у арендодателя.

Классификация договоров аренды в учете арендодателя согласно 635-П:



21.1. Операционная аренда

Учет операционной аренды выполняется согласно 635-П - Глава 5. Бухгалтерский учет договоров аренды, классифицируемых как операционная аренда, некредитными финансовыми организациями – арендодателями.

Основные особенности учета операционной аренды согласно 635-П:

- *С даты начала операционной аренды признание переданного в аренду базового актива арендодателем не прекращается*
- *Переданный в аренду базовый актив продолжает учитываться арендодателем на балансовом счете по учету имущества и одновременно учитывается на внебалансовых счетах по учету имущества, переданного в аренду, N 91501 "Основные средства, переданные в аренду" и N 91502 "Другое имущество, переданное в аренду"*

21.2. Финансовая аренда

Учет операционной аренды выполняется согласно 635-П - Глава 4. Бухгалтерский учет договоров финансовой аренды некредитными финансовыми организациями – арендодателями.

Основные особенности учета операционной аренды согласно 635-П:

- *На дату начала аренды базовые активы, находящиеся в финансовой аренде, признаются арендодателем и отражаются в бухгалтерском учете в качестве дебиторской задолженности в сумме, равной чистой инвестиции в аренду.*
- *С даты начала финансовой аренды прекращается признание базового актива.*

21.3. Операционная или финансовая аренда

Согласно 635-П:

3.2. Классификация договора аренды в качестве финансовой или операционной аренды осуществляется в соответствии с пунктами 62-64 МСФО (IFRS) 16.

ВАЖНО!

Учет операционной и финансовой аренды **имеет значительные различия**, а также **по-разному отражается в бухгалтерской отчетности ломбарда**.

Бухгалтер организации должен самостоятельно выполнять классификацию договоров аренды в учете арендодателя на основании требований нормативных документов.

Мы предполагаем, что в большинстве случаев у наших клиентов будет **операционная** аренда.

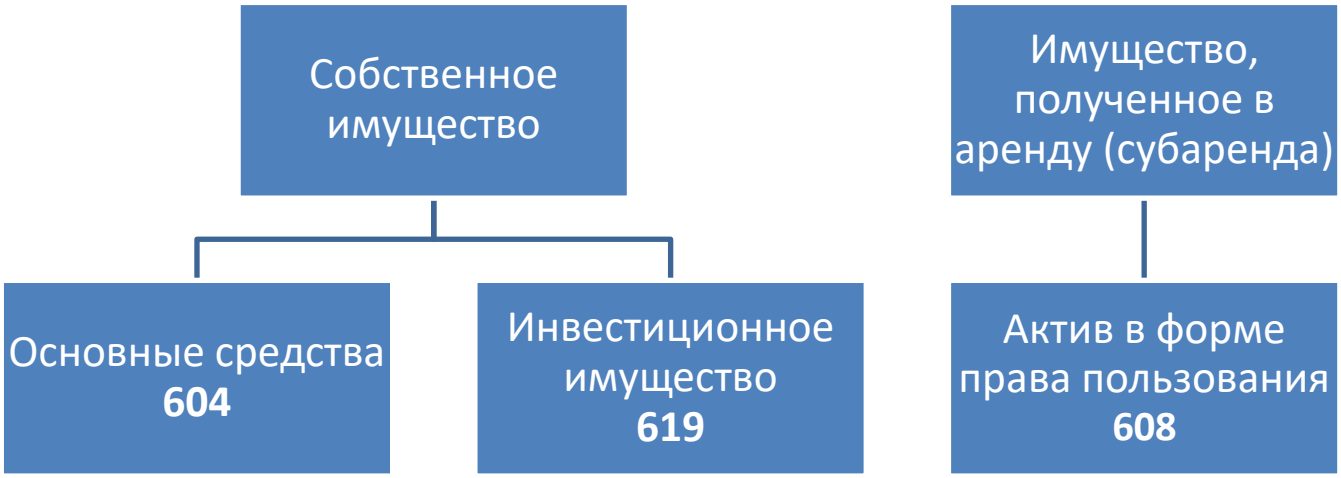
Поэтому именно на этом виде аренды мы остановимся более подробно в рамках текущей инструкции.

ВАЖНО!

Все следующие примеры относятся к операционной аренде.

21.4. Учет базового актива

Учет базового актива происходит на следующих счетах (в зависимости от вида собственности):



21.5. Основное средство или Инвестиционное имущество?

Важным моментом в учете собственного имущества, передаваемого в субаренду, являются критерии признания передаваемого в аренду/субаренду имущества к основным средствам или инвестиционному имуществу согласно критериев, определенных Положением № 492-П.

Согласно п. 4.3. Положения № 492-П:

Для определения соответствия объекта статусу инвестиционного имущества некредитная финансовая организация применяет профессиональное суждение, основанное на критериях, которые она разрабатывает согласно требованиям настоящего Положения, в том числе учитывая характеристики инвестиционного имущества, установленные пунктами 4.1 и 4.2 настоящего Положения, и утверждается в учетной политике.

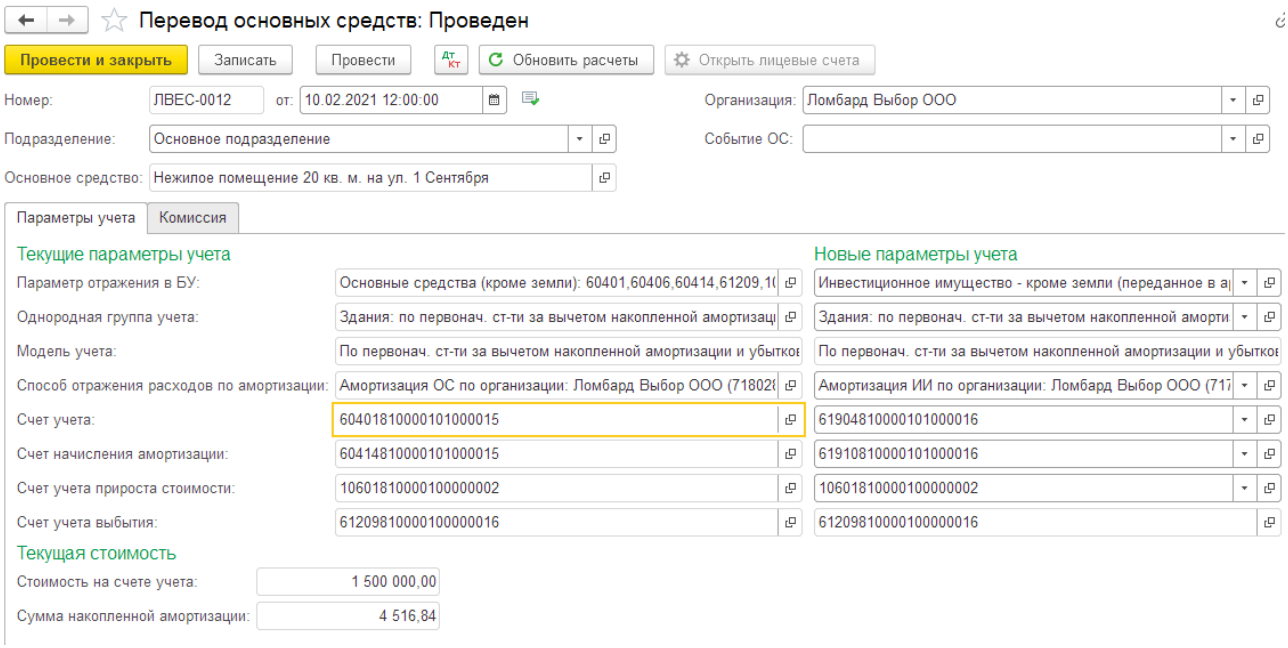
ВАЖНО!

Поэтому, в общем случае отнесение передаваемого в аренду/субаренду имущества к инвестиционному имуществу прежде всего характеристик/процентной доли передаемого имущества в аренду/субаренду, которые закрепляются в учетной политике организации.

21.6. Перевод основных средств в инвестиционное имущество и обратно

Одно и то же имущество может отражаться в учете и как основное средство, и как инвестиционное имущество в разные периоды времени.

Если объект отражался в учете как **основное средство**, но принято решение о переводе его в состав **инвестиционного имущества**, в программе необходимо оформить документ **Перевод ОС (ОС и НМА – Переоценка обесценение ОС, НМА, ИИ)**.



Этот документ используется и в обратном случае: если ранее объект отражался в учете как **инвестиционное имущество**, но теперь требуется перевести его в состав **основных средств**.

Документ также используется при переводе инвестиционного имущества между счетами:

- Инвестиционное имущество – земля ↔ Инвестиционное имущество - земля, переданная в аренду
- Инвестиционное имущество (кроме земли) ↔ Инвестиционное имущество (кроме земли), переданное в аренду
- Амортизация инвестиционного имущества (кроме земли) ↔ Амортизация инвестиционного имущества (кроме земли), переданного в аренду

Более подробно работа с документом рассмотрена в отдельной инструкции на нашем сайте Кейс по основным средствам:

https://uvelirsoft.ru/programma-dlya-lombarda/perekhod-na-eps/

21.7. Учет имущества, переданного в аренду

Стоимость имущества (объектов основных средств), переданного в аренду осуществляется ломбардом-арендодателем на внебалансовых счетах по учету имущества, переданного в аренду:

- **91501** – Основные средства, переданные в аренду
- **91502** – Другое имущество, переданное в аренду

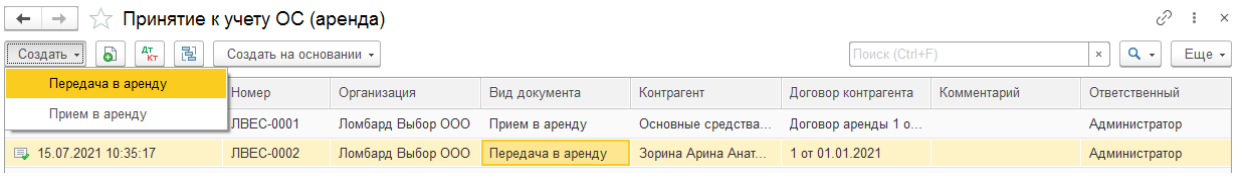
Порядок ведения аналитического учета определяется некредитной финансовой организацией.

При этом аналитический учет должен обеспечить получение информации по каждому арендатору, договору аренды, объекту основных средств и другого имущества, полученному по договору аренды.

21.8. Передача в аренду

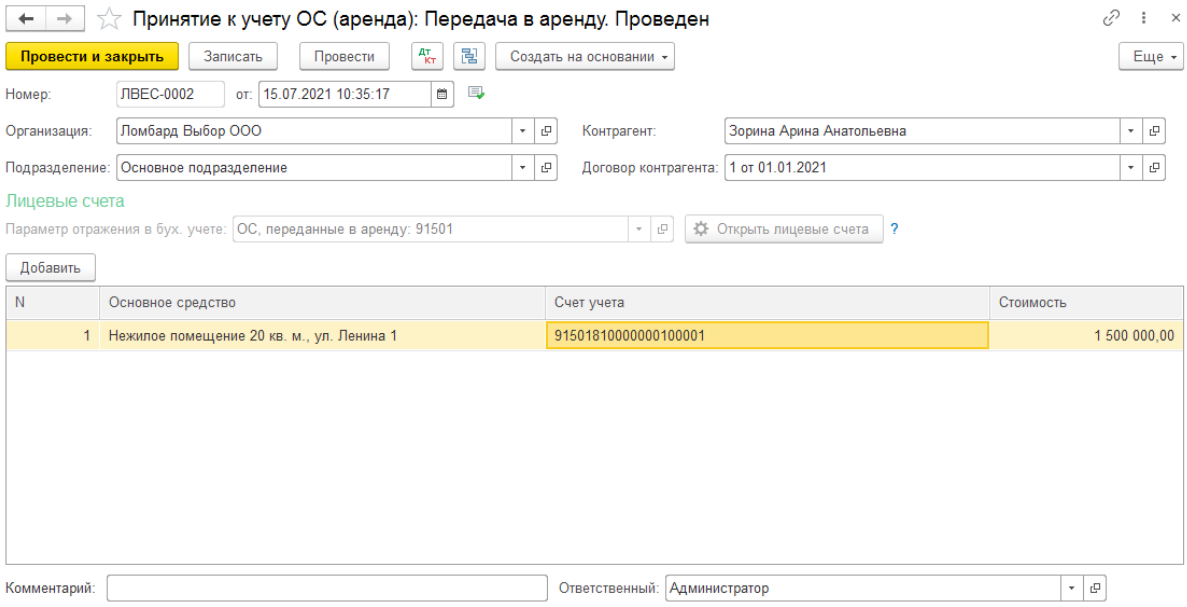
Для постановки на внебалансовый учет объекта ОС воспользуйтесь документом **Принятие к учету ОС (аренда) (ОС и НМА – Аренда основных средств - Принятие к учету ОС (аренда))**.

При создании документа выберите вид операции **Передача в аренду**.



В документе укажите **Контрагента** и **Договор контрагента**.

В табличной части выберите **Основное средство**.



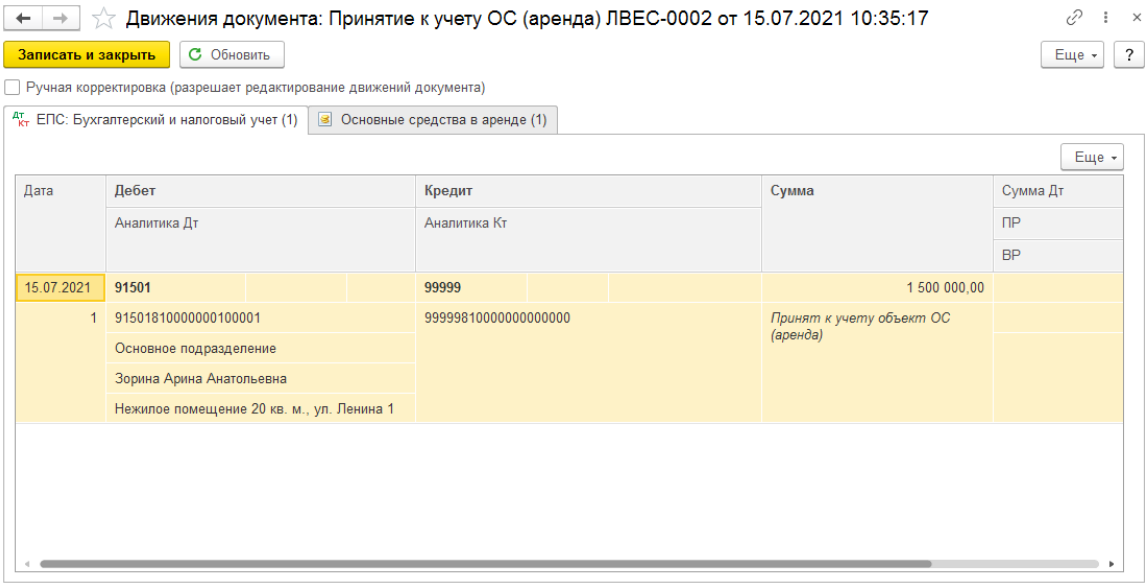
Для открытия лицевых счетов учета имущества, переданного в аренду, необходимо указать **Параметр отражения в бух. учете (**подставляется автоматически при создании документа **- ОС, переданные в аренду: 91501**).

По кнопке Открыть лицевые счета также будет открыт помощник открытия лицевых счетов.

Стоимость основного средства подставляется в документ автоматически согласно остатку по счету учета основного средства. Пользователь может указать нужную стоимость.

Проводки документа

Так как счет 91501 активный для корреспонденции с ним подставляется счет 99999 «Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи»



21.9. Прекращение аренды ОС

При прекращении аренды ОС необходимо оформить документ **Списание ОС (аренда) (ОС и НМА – Аренда основных средств - Списание ОС (аренда))**.

Документ может вводиться на основании документа **Принятие к учету ОС (аренда),** в таком случае документ заполняется автоматически по данным принятия к учету.

Списание ОС (аренда) ЛВЕС-0003 от 30.07.2021 10:53:29

Провести и закрыть | Записать | Провести | Еще

Номер: ЛВЕС-0003 от: 30.07.2021 10:53:29

Организация: Ломбард Выбор ООО | Контрагент: Зорина Арина Анатольевна

Подразделение: Основное подразделение | Договор контрагента: 1 от 01.01.2021

Документ основание: Принятие к учету ОС (аренда) ЛВЕС-0002 от 15.07.2021 10:35:17

Добавить

N	Основное средство	Счет учета	Стоимость
1	Нежилое помещение 20 кв. м., ул. Ленина 1	91501810000000100001	1 500 000,00

Комментарий: | Ответственный: Администратор

Документ можно также вводить вручную. Тогда данные табличной части будут заполнены автоматически при выборе основного средства

Проводки документа

Движения документа: Списание ОС (аренда) ЛВЕС-0003 от 30.07.2021 10:53:29

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС: Бухгалтерский и налоговый учет (1) | Основные средства в аренде (1)

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма	Сумма Дт
	Аналитика Дт	Аналитика Кт		ПР
				ВР
30.07.2021	99999	91501	1 500 000,00	
1	99999810000000000000	91501810000000100001	Списан с учета объект ОС (аренда)	
		Основное подразделение		
		Зорина Арина Анатольевна		
		Нежилое помещение 20 кв. м., ул. Ленина 1		

Если требуется повторно поставить ОС на внебалансовый счет учета аренды, все операции повторяются. В новом документе можно также выполнить открытие лицевых счетов по другому контрагенту и договору.

Принятие к учету ОС (аренда): Передача в аренду. Проведен

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

Номер: ЛВЕС-0003 от: 01.08.2021 12:00:00

Организация: Ломбард Выбор ООО

Контрагент: ИП Мишин А. Ю.

Подразделение: Основное подразделение

Договор контрагента: 1 от 01.01.2021

Лицевые счета

Параметр отражения в бух. учете: ОС, переданные в аренду: 91501

Открыть лицевые счета ?

Добавить

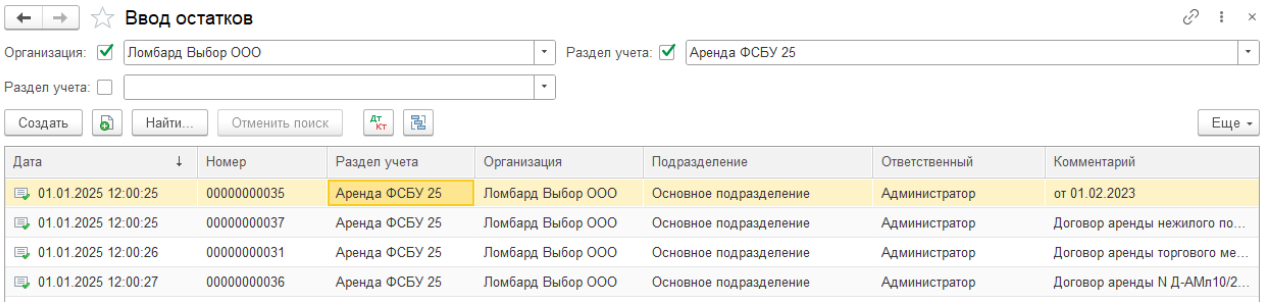
N	Основное средство	Счет учета	Стоимость
1	Нежилое помещение 20 кв. м., ул. Ленина 1	91501810000000100002	1 500 000,00

Комментарий:

Ответственный: Администратор

22. ПЕРЕНОС ОСТАТКОВ ПО ДОГОВОРАМ АРЕНДЫ ФСБУ 25 ИЗ ДРУГОЙ ПРОГРАММЫ

Для договоров аренды, которые ранее вели в другой программе по правилам ФСБУ 25, предусмотрен специальный раздел учета **Аренда ФСУБ 25** для документа **Ввод остатков (Едины план счетов – Начальные остатки – Ввод остатков)**:



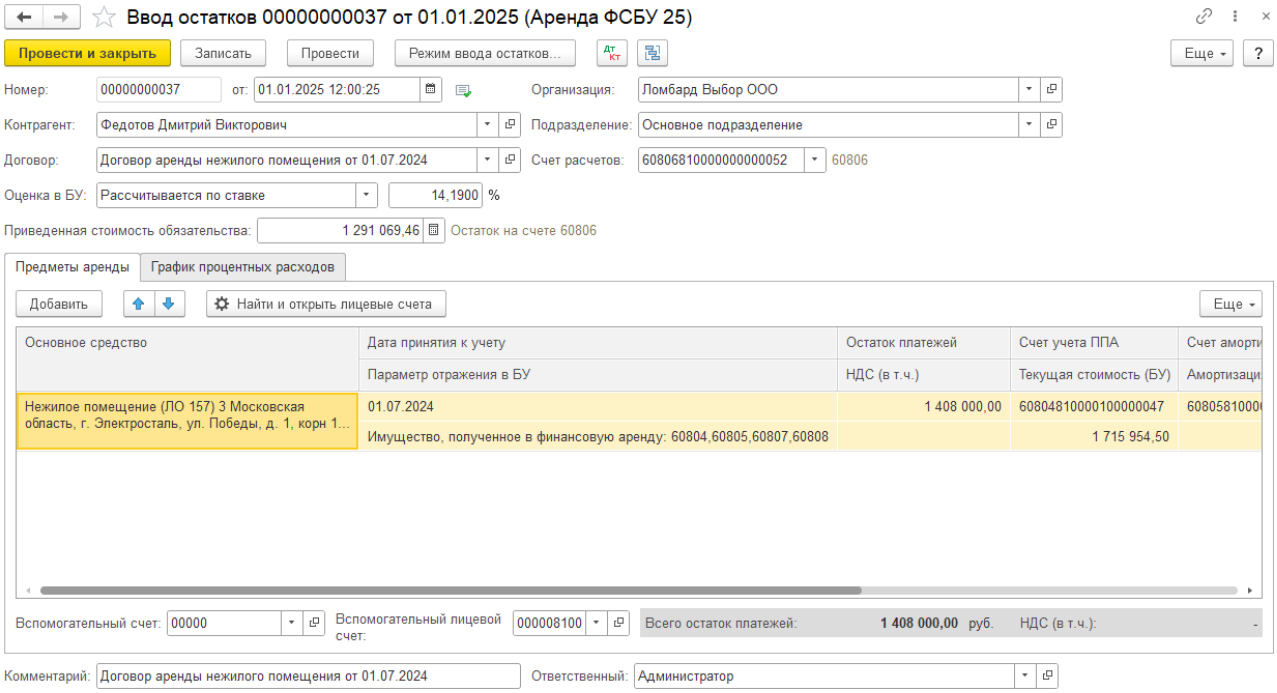
Сложность переноса остатков по договорам аренды ФСБУ 25 заключается в том, что в разных программах механизмы учета могут отличаться от механизма БЮЛ ЕПС. Также учет по ФСБУ 25 сложен из-за необходимости расчета дисконтированной стоимости обязательства и процентных расходов: механизм расчета в разных программах может также отличаться. А программа очень «чувствительна» к учетным ошибкам.

> **ВАЖНО!**
> По этой причине просим вас уделить вводу остатков по договорам аренды по ФСБУ 25 особое внимание и проверить результаты ввода остатков по всем договорам.
> Разобраться в причинах ошибок и некорректной работы программы гораздо проще непосредственно после переноса, чем когда вы заметите это спустя длительное время!

Перед выполнением переноса рекомендуем вам полностью ознакомиться с данной инструкцией и разобраться в механизме работы с договорами аренды в БЮЛ ЕПС.

> **Примечание**
>
> Пользователь самостоятельно определяет дату документа Ввод остатков (начало месяца перехода на программу БЮЛ ЕПС или конец предшествующего месяца) исходя из требований нормативных документов и своего опыта. В рамках данной инструкции ввод остатков оформлен на 01.01.2025.

Внешний вид документа очень похож на ввод остатков по основным средствам.



ВАЖНО!

Для каждого договора аренды предусмотрен ввод остатков только по одному предмету аренды. Если в предыдущей программе вы вели учет нескольких предметов аренды по одному договору, то в БЮЛ ЕПС потребуется разделить договора на 2 разных.

Шапка документа

В шапке документа необходимо указать **Контрагента**-арендодателя и **Договор** с арендодателем.

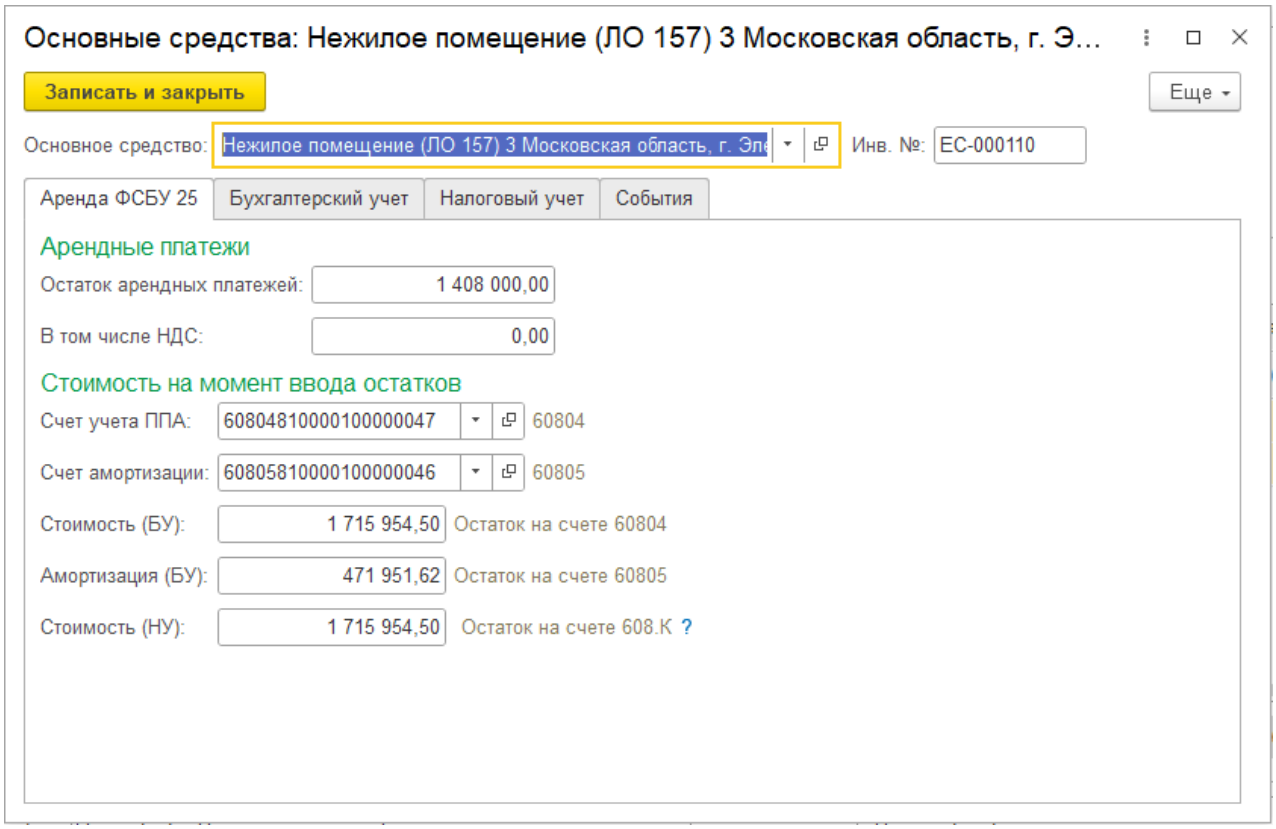
Если для договора открыт лицевой **Счет расчетов** по арендным обязательствам 60806, то он будет подставлен автоматически при выборе договора.

Далее необходимо выбрать способ **Оценки в БУ** – на текущий момент доступен выбор одного значения **Рассчитывается по ставке**. Далее укажите **% дисконтирования**.

Поле **Приведенная стоимость обязательства** заполняется остатком на счете 60806 из старой программы.

Предметы аренды

Строка табличной части **Предметы аренды** редактируется в отдельном окне, которое открывается при нажатии на строку:



В поле **Остаток арендных платежей** укажите сумму платежей после даты ввода остатков (включая НДС). Отдельно укажите сумму НДС.

Счет учета ППА (60804) и **Счет амортизации** (60805) подставятся автоматически при выборе основного средства (предварительно нужно открыть лицевые счета из карточки основного средства).

В поле **Стоимость (БУ)** необходимо указать остаток на счете 60804 из старой программы.

В поле **Амортизация (БУ)** необходимо указать остаток на счете 60805 из старой программы.

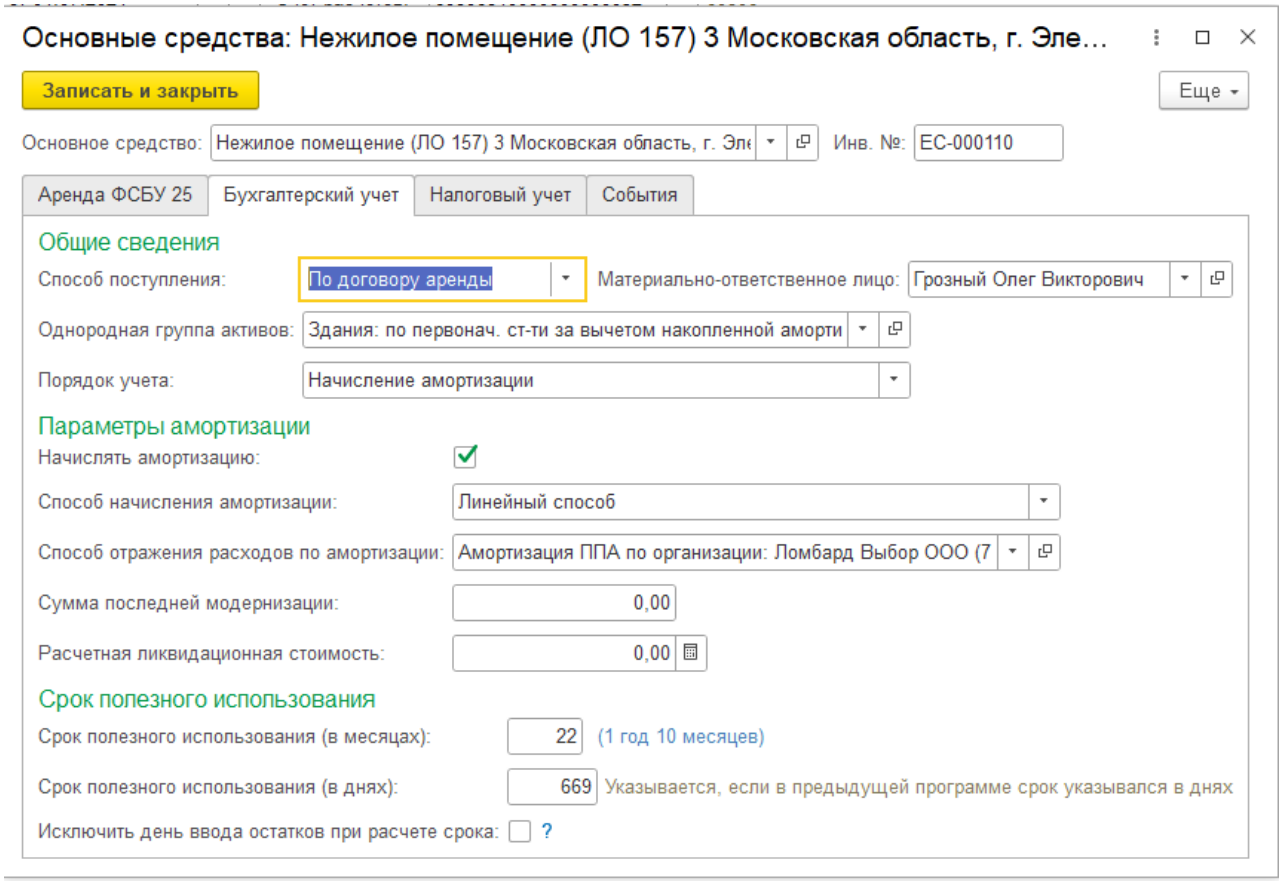
Поле **Стоимость (НУ)** автоматически заполняется по остатку арендных платежей.

> **Примечание**
>
> Стоимость (НУ) будет отражена на служебном счете 608.К. Фактически это сумма арендных платежей, которая будет отражена в расходах по налоговому учету после даты ввода остатков.

В некоторых случаях Стоимость (НУ) может отличаться от суммы арендных платежей (все зависит от алгоритма заполнения поля Сумма арендных платежей).

Поэтому пользователь может отредактировать значение этого поля и указать Стоимость (НУ) вручную, если это необходимо.

На вкладке **Бухгалтерский учет** необходимо заполнить параметры отражения предмета аренды в БУ и порядок начисления амортизации.



Способ поступления – По договору аренды.

Заполнение других полей по аналогии с отражением поступления нового предмета аренды и было уже рассмотрено ранее в этой инструкции.

Срок полезного использования

Подробнее остановимся на заполнение **Срока полезного использования (в месяцах)**.

ВАЖНО!

Необходимо указать **<u>срок полезного использования, который был установлен последним документом изменения условий аренды</u>**.

Это очень важно! Потому что от этого будет зависеть корректность расчета амортизации, поэтому просим вас уделить особое внимание заполнению этого поля.

Если изменений условий аренды не было, то укажите первоначальный срок полезного использования.

В программе БЮЛ ЕПС амортизация начисляется по дням. Фактически, срок использования в месяцах указывается только для расчета срока использования в днях.

Если в предыдущей программе учет амортизации по дням не велся, то заполнять поле **Срок полезного использования (в днях)** не нужно – оно рассчитается автоматически при проведении документа.

Если в предыдущей программе велся учет амортизации по дням, то можно заполнить это поле, в таком случае расчет амортизации будет более точный относительно старой программы.

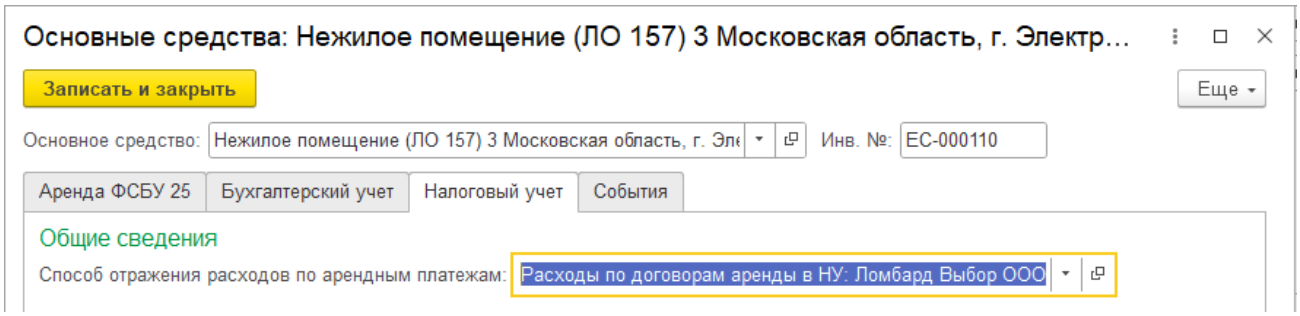
Флаг **Исключить день ввода остатков при расчете срока**:

- **Установите флаг, если ввод остатков осуществляется на конец месяца**, предшествующего месяцу начала учета в этой программе. В таком случае день ввода остатков будет исключен при расчете оставшегося срока полезного использования, т.к. амортизация за этот день уже начислена в старой программе.
- **Не нужно устанавливаться флаг, если ввод остатков на первое число месяца** начала учета в этой программе. В таком случае день ввода остатков будет включен при расчете оставшегося срока полезного использования.

В данном случае документ ввода остатков оформлен на 01.01.2025, поэтому флаг не установлен. Если бы мы создали документ на 31.12.2024, то нужно было бы установить флаг.

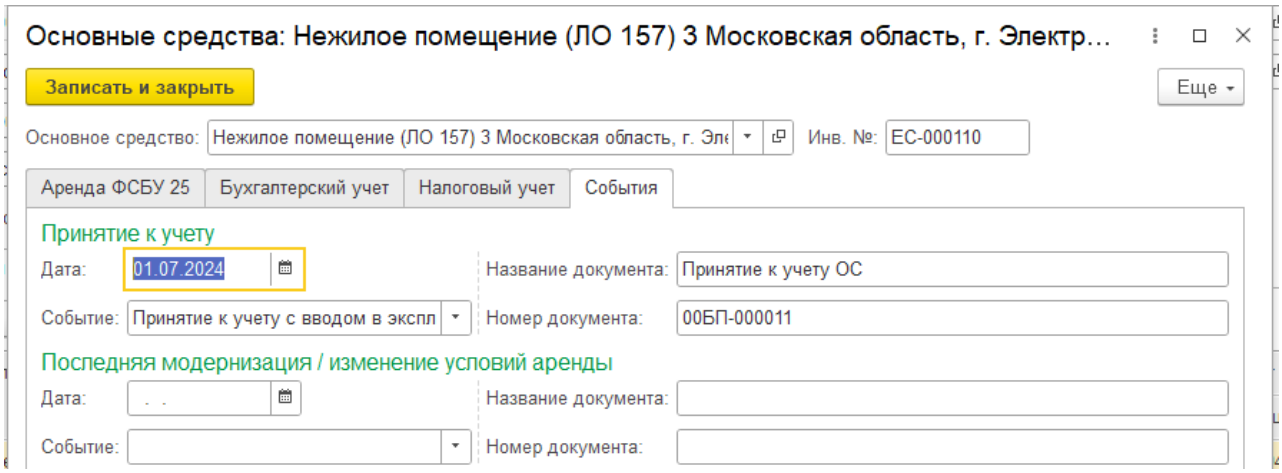
Налоговый учет

Классический расчет амортизации по предметам аренды по ФСБУ 25 в НУ не происходит. Поэтому на вкладке **Налоговый учет** необходимо указать только **Способ отражения расходов по арендным платежам**, который будет использоваться в проводках регламентной операции **Признание в НУ арендных платежей**.



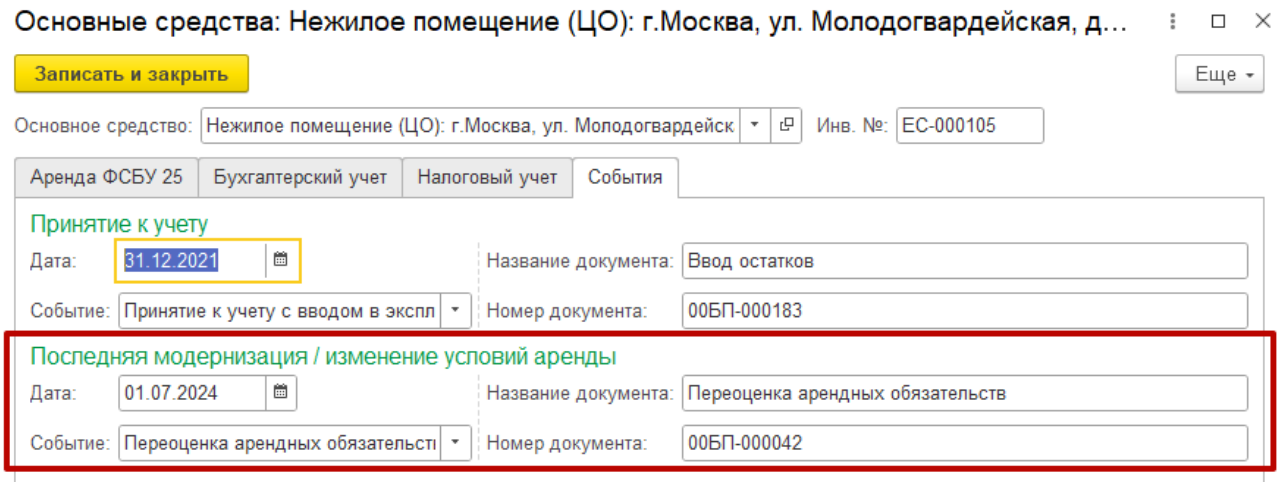
События

На вкладке События необходимо указать данные документа принятия к учету.



ВАЖНО!

Если по договору было изменение условий аренды необходимо заполнить соответствующие поля:



Заполнение этих полей важно для корректного расчета срока полезного использования для расчета амортизации!

График процентных расходов

На вкладке **График процентных расходов** нужно заполнить график процентных расходов из старой программы начиная с даты ввода остатков (а данном случае с 01.01.2025).

ВАЖНО!

Далее при выполнении регламентной операции **Начисление процентных расходов** проводки будут формировать в соответствии с этим графиком.

Предметы аренды | График процентных расходов

Необходимо заполнить **график процентных расходов** из старой программы

Добавить | Заполнить даты | Поиск (Ctrl+F) | Еще

N	Дата начисления	Сумма процентов	Сумма платежа
1	31.01.2025	14 226,29	88 000,00
2	28.02.2025	13 353,93	88 000,00
3	31.03.2025	12 471,23	88 000,00
4	30.04.2025	11 578,10	88 000,00
5	31.05.2025	10 674,42	88 000,00
6	30.06.2025	9 760,04	88 000,00
7	31.07.2025	8 834,85	88 000,00
8	31.08.2025	7 898,73	88 000,00
9	30.09.2025	6 951,53	88 000,00
10	31.10.2025	5 993,13	88 000,00
11	30.11.2025	5 023,39	88 000,00
		116 930,54	1 408 000,00

Суммы платежей в данном случае заполняются справочно и не влияют на работу программы.

При ручном заполнении можно воспользоваться командой Заполнить даты.

Программа предложит указать дату начала и дату окончания начисления процентных расходов:

Предметы аренды | График процентных расходов

Необходимо заполнить **график процентных расходов** из старой программы

Добавить | Заполнить даты | Поиск (Ctrl+F) | Еще

N | Дата начисления | Сумма процентов

Введите дату начала:

31.01.2025

OK | Отмена

Предметы аренды | График процентных расходов

Необходимо заполнить **график процентных расходов** из старой программы

Добавить | Заполнить даты | Поиск (Ctrl+F) | Еще

N | Дата начисления | Сумма процентов

Введите дату окончания:

30.09.2026

OK | Отмена

После этого табличная часть будет заполнена датами конца всех месяцев в указанном периоде:

Предметы аренды | График процентных расходов

Необходимо заполнить **график процентных расходов** из старой программы

Добавить | Заполнить даты | Поиск (Ctrl+F) | Еще

N	Дата начисления	Сумма процентов	Сумма платежа
1	31.01.2025		
2	28.02.2025		
3	31.03.2025		
4	30.04.2025		
5	31.05.2025		
6	30.06.2025		
7	31.07.2025		
8	31.08.2025		
9	30.09.2025		
10	31.10.2025		
11	30.11.2025		

После этого можно указать сумму процентов для каждой даты начисления.

После заполнения всех необходимых полей, проведите документ и проверьте его движения.

Проводки документа

Движения документа: Ввод остатков 00000000037 от 01.01.2025 12:00:25

Записать и закрыть | Обновить | Еще | ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

ЕПС:... | Граф... | Данн... | Мест... | Начи... | Одно... | Пара... | Перв... | Перв... | Собы... | Сост... | Спос... | Спос... | Счет...

Еще

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма...
	Аналитика Дт	Аналитика Кт			ПР	ПР
					ВР	ВР
01.01.2025	00000	60806	1 291 069,46	НУ:		
1	00000810000000000000	60806810000000000052	Остатки по разделу: Аренда ФСБУ 25	ПР:		
		Основное подразделение		ВР:		
		Федотов Дмитрий Викторович				
		Договор аренды нежилого помещения от 01....				
01.01.2025	60804	00000	1 715 954,50	НУ:		
2	60804810000100000047	00000810000000000000	Остатки по разделу: Аренда ФСБУ 25	ПР:		
	Основное подразделение			ВР:		
	Нежилое помещение (ЛО 157) 3 Москов...					
	Федотов Дмитрий Викторович					
	Договор аренды нежилого помещения о...					
01.01.2025	00000	60805	471 951,62	НУ:		
3	00000810000000000000	60805810000100000046	Остатки по разделу: Аренда ФСБУ 25	ПР:		
		Основное подразделение		ВР:		
		Нежилое помещение (ЛО 157) 3 Московская...				
		Федотов Дмитрий Викторович				
		Договор аренды нежилого помещения от 01....				
01.01.2025	608.К	00000		НУ:	1 715 9...	
4		00000810000000000000	Остатки по разделу: Аренда ФСБУ 25	ПР:		
	Основное подразделение			ВР:	-1 715 95	
	Нежилое помещение (ЛО 157) 3 Москов...					
	Федотов Дмитрий Викторович					

Что проверить после ввода остатков?

Рекомендуем вам внимательно проверить результаты ввода остатков:

1. Корректность проводок по единому плану счетов: суммы в проводках должны совпадать с остатками на счетах учета в старой программе
2. Корректность движений по управленческим регистрам, т.к. на основании этих регистров будут выполнять все регламентные операции
3. **Следующие действия рекомендуем выполнять на копии информационных баз.**

   Выполните регламентные операции по аренде за несколько следующих месяцев в старой и новой программе:

   - Начисление процентных расходов
   - Амортизация ОС

   После выполнения сверьте остатки на счетах учета 60806, 60804, 60805.
   Если остатки после выполнения регламентных операций совпадают - перенос остатков выполнен корректно.
   Если остатки не совпадают, потребуется исследование причин, почему это произошло.

   ВАЖНО!

   Еще раз обращаем ваше внимание на сложности ввода остатков по договорам аренды ФСБУ 25 и важность проверки результатов ввода остатков!

23. ПРАВИЛА СОЗДАНИЯ ЛИЦЕВЫХ СЧЕТОВ

Рассмотрим правила, которые будут использоваться при открытии лицевых счетов учета аренды.

Правила создания лицевых счетов

Создать | Создать группу | Найти... | Отменить поиск | Еще

Наименование	Формат номера	Формат наименования
Резервы - оценочные обязательства: 61503, 61504	ЕЕЕЕЕВВВДПXXXXXXXXXX	[ОценочныеОбязательстваИР...
Условные обязательства некредитного характера: 91318	ЕЕЕЕЕВВВДПXXXXXXXXXX	[ОценочныеОбязательстваИР...
Уставный капитал, доли, акции, дивиденды		
Дивиденды: 11101	ЕЕЕЕЕВВВДПXXXXXXXXXX	"Дивиденды. " + [Контрагент....
Расчеты с акционерами, участниками, пайщиками: 60320, 60330	ЕЕЕЕЕВВВДПXXXXXXXXXX	"Расчеты с " + СокрЛП([Контр...
Собственные акции: 10501	ЕЕЕЕЕВВВДПXXXXXXXXXX	[ЦенныеБумаги]
Собственные доли уставного капитала: 10502	ЕЕЕЕЕВВВДПXXXXXXXXXX	[ЦенныеБумаги]
Уставный капитал организаций в ОПФ АО: 10207	ЕЕЕЕЕВВВДПXXXXXXXXXX	[ЦенныеБумаги.Наименовани...
Уставный капитал организаций в ОПФ ООО: 10208	ЕЕЕЕЕВВВДПXXXXXXXXXX	[ЦенныеБумаги.Наименовани...
Фонды: 107	ЕЕЕЕЕВВВДПXXXXXXXXXX	[Фонд]
Эмиссионный доход: 10602	ЕЕЕЕЕВВВДПXXXXXXXXXX	[ЦенныеБумаги]
Финансовая аренда		
Амортизация имущества, полученного в финансовую аренду: 60805	ЕЕЕЕЕВВВДПXXXXXXXXXX	"Амортизация имущества, по...
Арендные обязательства: 60806	ЕЕЕЕЕВВВДПXXXXXXXXXX	"Арендные обязательства " + ...
Вложения в приобретение активов в форме права пользования: 60807	ЕЕЕЕЕВВВДПXXXXXXXXXX	"Вложения в приобретение ак...
Имущество, полученное в финансовую аренду: 60804	ЕЕЕЕЕВВВДПXXXXXXXXXX	"Имущество, полученное в ф...
Обесценение имущества, полученного в финансовую аренду: 60808	ЕЕЕЕЕВВВДПXXXXXXXXXX	"Обесценение имущества, по...

Все правила создаются автоматически при начальном заполнении базы или при обновлении на релиз 5.0.0.38.

Имущество, полученное в финансовую аренду: 60804

Имущество, полученное в финансовую аренду: 60804 (Правила создания лицевых с...

Основное | Настройки открытия счетов по правилу

Записать и закрыть | Записать | Еще

Родитель: Финансовая аренда Код: 000000074

Наименование: Имущество, полученное в финансовую аренду: 60804

Аналитика счета | Номер счета | Наименование счета

Добавить | Еще

Вид аналитики	Заполнять обязательно
Подразделение	☑
Объект эксплуатации	☑
Контрагент	☑
Договор контрагента	☑

Комментарий:

Имущество, полученное в финансовую аренду: 60804 (Правила создания ...

Основное | Настройки открытия счетов по правилу

Записать и закрыть | Записать | Еще

Родитель: Финансовая аренда Код: 000000074

Наименование: Имущество, полученное в финансовую аренду: 60804

Аналитика счета | Номер счета | Наименование счета

Предопределенные символы номера счета:

Е - номер счета учета второго порядка (5-значного)
В - валюта
Д - признак доверительного управления (всегда 0)
П - вид деятельности негосударственного пенсионного фонда (всегда 0)
Х - порядковый номер (10 символов)

Формат:	Е	Е	Е	Е	Е	В	В	В	Д	П	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Пример:	6	0	8	0	4	8	1	0	0	0	0	1	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х

Для указания формулы выделите необходимую область, затем нажмите правой кнопкой мыши и выберите команду **Установить расшифровку**

Символ	Описание
11-12	СокрЛП(Прав([Подразделение.Код],2))

Комментарий:

Имущество, полученное в финансовую аренду: 60804 (Правила создания лицевых с...

Основное | Настройки открытия счетов по правилу

Записать и закрыть | Записать | Еще

Родитель: Финансовая аренда | Код: 000000074

Наименование: Имущество, полученное в финансовую аренду: 60804

Аналитика счета | Номер счета | Наименование счета

Формат наименования:

```
"Имущество, полученное в фин. аренду: " + СокрЛП([ОбъектЭксплуатации])
```

Редактировать формат

Комментарий:

Амортизация имущества, полученного в финансовую аренду: 60805

Амортизация имущества, полученного в финансовую аренду: 60805 (Правила созда...

Основное | Настройки открытия счетов по правилу

Записать и закрыть | Записать | Еще

Родитель: Финансовая аренда | Код: 000000075

Наименование: Амортизация имущества, полученного в финансовую аренду: 6080

Аналитика счета | Номер счета | Наименование счета

Добавить | Еще

Вид аналитики	Заполнять обязательно
Подразделение	☑
Объект эксплуатации	☑
Контрагент	☑
Договор контрагента	☑

Комментарий:

Амортизация имущества, полученного в финансовую аренду: 60805 (Прав...

Основное | Настройки открытия счетов по правилу

Записать и закрыть | Записать | Еще

Родитель: Финансовая аренда | Код: 000000075

Наименование: Амортизация имущества, полученного в финансовую аренду: 6080

Аналитика счета | Номер счета | Наименование счета

Предопределенные символы номера счета:

Е - номер счета учета второго порядка (5-значного)
В - валюта
Д - признак доверительного управления (всегда 0)
П - вид деятельности негосударственного пенсионного фонда (всегда 0)
Х - порядковый номер (10 символов)

Формат:	Е	Е	Е	Е	Е	В	В	В	Д	П	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Пример:	6	0	8	0	5	8	1	0	0	0	0	1	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х

Для указания формулы выделите необходимую область, затем нажмите правой кнопкой мыши и выберите команду **Установить расшифровку**

Символ	Описание
11-12	СокрЛП(Прав([Подразделение.Код],2))

Комментарий:

Амортизация имущества, полученного в финансовую аренду: 60805 (Правила созда...

Основное | Настройки открытия счетов по правилу

Записать и закрыть | Записать | Еще

Родитель: Финансовая аренда | Код: 000000075

Наименование: Амортизация имущества, полученного в финансовую аренду: 608(

Аналитика счета | Номер счета | Наименование счета

Формат наименования:

```
"Амортизация имущества, полученного в фин. аренду: " + СокрЛП([ОбъектЭксплуатации])
```

Редактировать формат

Комментарий:

Арендные обязательства: 60806

Арендные обязательства: 60806 (Правила создания лицевых счетов)

Основное | Настройки открытия счетов по правилу

Записать и закрыть | Записать | Еще

Родитель: Финансовая аренда Код: 000000077

Наименование: Арендные обязательства: 60806

Аналитика счета | Номер счета | Наименование счета

Добавить | Еще

Вид аналитики	Заполнять обязательно
Контрагент	☑
Договор контрагента	☑

Комментарий:

Арендные обязательства: 60806 (Правила создания лицевых счетов)

Основное | Настройки открытия счетов по правилу

Записать и закрыть | Записать | Еще

Родитель: Финансовая аренда Код: 000000077

Наименование: Арендные обязательства: 60806

Аналитика счета | Номер счета | Наименование счета

Предопределенные символы номера счета:

Е - номер счета учета второго порядка (5-значного)
В - валюта
Д - признак доверительного управления (всегда 0)
П - вид деятельности негосударственного пенсионного фонда (всегда 0)
Х - порядковый номер (10 символов)

Формат:	Е	Е	Е	Е	Е	В	В	В	Д	П	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Пример:	6	0	8	0	6	8	1	0	0	0	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х

Для указания формулы выделите необходимую область, затем нажмите правой кнопкой мыши и выберите команду **Установить расшифровку**

Символ	Описание

Комментарий:

Арендные обязательства: 60806 (Правила создания лицевых счетов)

Основное | Настройки открытия счетов по правилу

Записать и закрыть | Записать | Еще

Родитель: Финансовая аренда Код: 000000077

Наименование: Арендные обязательства: 60806

Аналитика счета | Номер счета | Наименование счета

Формат наименования:

```
"Арендные обязательства " + [Контрагент.Наименование] + " по договору: " + [ДоговорКонтрагента.Наименование]
```

Редактировать формат

Комментарий:

Вложения в приобретение активов в форме права пользования: 60807

Вложения в приобретение активов в форме права пользования: 60807 (Правила соз...

Основное | Настройки открытия счетов по правилу

Записать и закрыть | Записать | Еще

Родитель: Финансовая аренда Код: 000000078

Наименование: Вложения в приобретение активов в форме права пользования: 60

Аналитика счета | Номер счета | Наименование счета

Добавить | Еще

Вид аналитики	Заполнять обязательно
Объект эксплуатации	☑

Комментарий:

Вложения в приобретение активов в форме права пользования: 60807 (Пр...

Основное | Настройки открытия счетов по правилу

Записать и закрыть | Записать | Еще

Родитель: Финансовая аренда Код: 000000078

Наименование: Вложения в приобретение активов в форме права пользования: 60

Аналитика счета | Номер счета | Наименование счета

Предопределенные символы номера счета:

Е - номер счета учета второго порядка (5-значного)
В - валюта
Д - признак доверительного управления (всегда 0)
П - вид деятельности негосударственного пенсионного фонда (всегда 0)
Х - порядковый номер (10 символов)

Формат:	Е	Е	Е	Е	Е	В	В	В	Д	П	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Пример:	6	0	8	0	7	8	1	0	0	0	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х

Для указания формулы выделите необходимую область, затем нажмите правой кнопкой мыши и выберите команду **Установить расшифровку**

Символ	Описание

Комментарий:

Вложения в приобретение активов в форме права пользования: 60807 (Правила соз...

Основное | Настройки открытия счетов по правилу

Записать и закрыть | Записать | Еще

Родитель: Финансовая аренда | Код: 000000078

Наименование: Вложения в приобретение активов в форме права пользования: 60

Аналитика счета | Номер счета | Наименование счета

Формат наименования:

```
"Вложения в приобретение активов в форме права пользования: " + СокрЛП([ОбъектЭксплуатации])
```

Редактировать формат

Комментарий:

Обесценение имущества, полученного в финансовую аренду: 60808

Обесценение имущества, полученного в финансовую аренду: 60808 (Правила созда...

Основное | Настройки открытия счетов по правилу

Записать и закрыть | Записать | Еще

Родитель: Финансовая аренда | Код: 000000076

Наименование: Обесценение имущества, полученного в финансовую аренду: 608(

Аналитика счета | Номер счета | Наименование счета

Добавить | Еще

Вид аналитики	Заполнять обязательно
Объект эксплуатации	☑

Комментарий:

Обесценение имущества, полученного в финансовую аренду: 60808 (Прав...

Основное | Настройки открытия счетов по правилу

Записать и закрыть | Записать | Еще

Родитель: Финансовая аренда | Код: 000000076

Наименование: Обесценение имущества, полученного в финансовую аренду: 608(

Аналитика счета | Номер счета | Наименование счета

Предопределенные символы номера счета:

Е - номер счета учета второго порядка (5-значного)
В - валюта
Д - признак доверительного управления (всегда 0)
П - вид деятельности негосударственного пенсионного фонда (всегда 0)
Х - порядковый номер (10 символов)

Формат:	Е	Е	Е	Е	Е	В	В	В	Д	П	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
Пример:	6	0	8	0	8	8	1	0	0	0	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х	Х

Для указания формулы выделите необходимую область, затем нажмите правой кнопкой мыши и выберите команду **Установить расшифровку**

Символ	Описание

Комментарий:

Обесценение имущества, полученного в финансовую аренду: 60808 (Правила созда...

Основное | Настройки открытия счетов по правилу

Записать и закрыть | Записать | Еще

Родитель: Финансовая аренда Код: 000000076

Наименование: Обесценение имущества, полученного в финансовую аренду: 608(

Аналитика счета | Номер счета | Наименование счета

Формат наименования:

```
"Обесценение имущества, полученного в фин. аренду: " + СокрЛП([ОбъектЭксплуатации])
```

Редактировать формат

Комментарий: