

# Выкуп предмета лизинга . Объект на балансе лизингополучателя. Учет у лизингополучателя

Дата публикации 29.05.2017    Использован релиз 3.0.50

## Внимание

С 01.01.2019 увеличена с 18% на 20% основная ставка НДС, а также с 18/118 до 20/120 повышена расчетная ставка НДС. Изменения будут отражены в примерах по мере обновления статей.

С 2020 года применяется новая редакция ПБУ 18/02, утв. приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н. В программе вариант применения ПБУ 18/02 настраивается в регистре сведений "Учетная политика". Рекомендованный вариант - "Ведется балансовым методом". Обратите внимание, что в статьях, опубликованных до 01.01.2020, рассматриваются примеры с использованием "затратного метода" (это не влияет на общие принципы отражения операций в БУ и НУ). Подробнее о вариантах учета по ПБУ 18/02 в программе см. [здесь](#).

## Пример

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

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

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

Объект находится на балансе у лизингополучателя, он установил срок полезного использования транспортного средства – 60 месяцев для бухгалтерского учета и налогового учета.

Амортизация начисляется линейным способом. Коэффициент ускоренной амортизации не применяется.

О принятии к учету предмета лизинга и начислении лизинговых платежей см. в статье "[Лизинг основных средств. Объект на балансе лизингополучателя. Позиция лизингополучателя](#)".

№	Дата	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С  Создать на основании	Пакет документов  Входящий  Исходящий  Внутренний
<b>1</b>	<b>Переход лизингового имущества в собственность лизингополучателя</b>						
1.1	31.12.17	Зачет аванса поставщику	60.01	60.02	187 620,00	Выкуп предметов лизинга	 Бухгалтерская справка    Договор лизинга
1.2	31.12.17	Выкуп имущества, полученного в лизинг	76.07.1	60.01	159 000,00		
1.3	31.12.17	Учет входного НДС	19.01	60.01	28 620,00		
1.4	31.12.17	Учет входного НДС, учтенного в составе лизингового платежа	76.07.1	76.07.9	28 620,00		
1.5	31.12.17	Расчет суммы амортизации за месяц для БУ	44.01 (БУ)	02.03 (БУ)	25 450,00		
1.6	31.12.17	Расчет суммы амортизации за месяц для НУ	44.01 (НУ)	02.03 (НУ)	21 666,67		
1.7	31.12.17	Отражена вычитаемая временная разница	44.01 (ВР)	02.03 (ВР)	3 783,33		
1.8	31.12.17	Признание последнего лизингового платежа в НУ	44.01 (НУ)	01.К (НУ)	16 333,33		
1.9	31.12.17	Корректировка суммы лизингового платежа, принятого в расходы в части ВР	44.01 (ВР)	01.К (ВР)	-16 333,33		
1.10	31.12.17	Перевод предмета лизинга в состав собственных ОС (БУ)	01.01 (БУ)	01.03 (БУ)	1 527 000,00		
1.11	31.12.17	Перевод предмета лизинга в состав собственных ОС (НУ)	01.01 (НУ)	01.03 (НУ)	1 300 000,00		
1.12	31.12.17	Перевод предмета лизинга в состав собственных ОС (ВР)	01.01 (ВР)	01.03 (ВР)	227 000,00		
1.13	31.12.17	Перенос суммы	02.03	02.01	890 750,00		

		накопленной амортизации по арендованному имуществу на счет амортизации собственных ОС (БУ)	(БУ)	(БУ)			
1.14	31.12.17	Перенос суммы накопленной амортизации по арендованному имуществу на счет амортизации собственных ОС (ВР)	02.03 (ВР)	02.01 (ВР)	890 750,00		
1.15	31.12.17	Амортизация, начисленная по арендованному имуществу за весь срок договора, уменьшает сумму на счете 01.01 в НУ	02.03 (НУ)	01.01 (НУ)	758 333,45		
1.16	31.12.17	Амортизация, начисленная по арендованному имуществу за весь срок договора, отражается в учете ВР	02.03 (ВР)	01.01 (ВР)	-758 333,45		
1.17	31.12.17	Закрытие счета, предназначенного для учета неамортизируемой части стоимости ОС, при выкупе предмета лизинга (НУ)	01.01 (НУ)	01.К (НУ)	-382 666,55		
1.18	31.12.17	Закрытие счета, предназначенного для учета неамортизируемой части стоимости ОС, при выкупе предмета лизинга (ВР)	01.01 (ВР)	01.К (ВР)	382 666,55		
1.19	31.12.17	НДС принят к вычету	68.02	19.01	28 620,00	Счет-фактура полученный  Выкуп предметов лизинга	 Счет-фактура

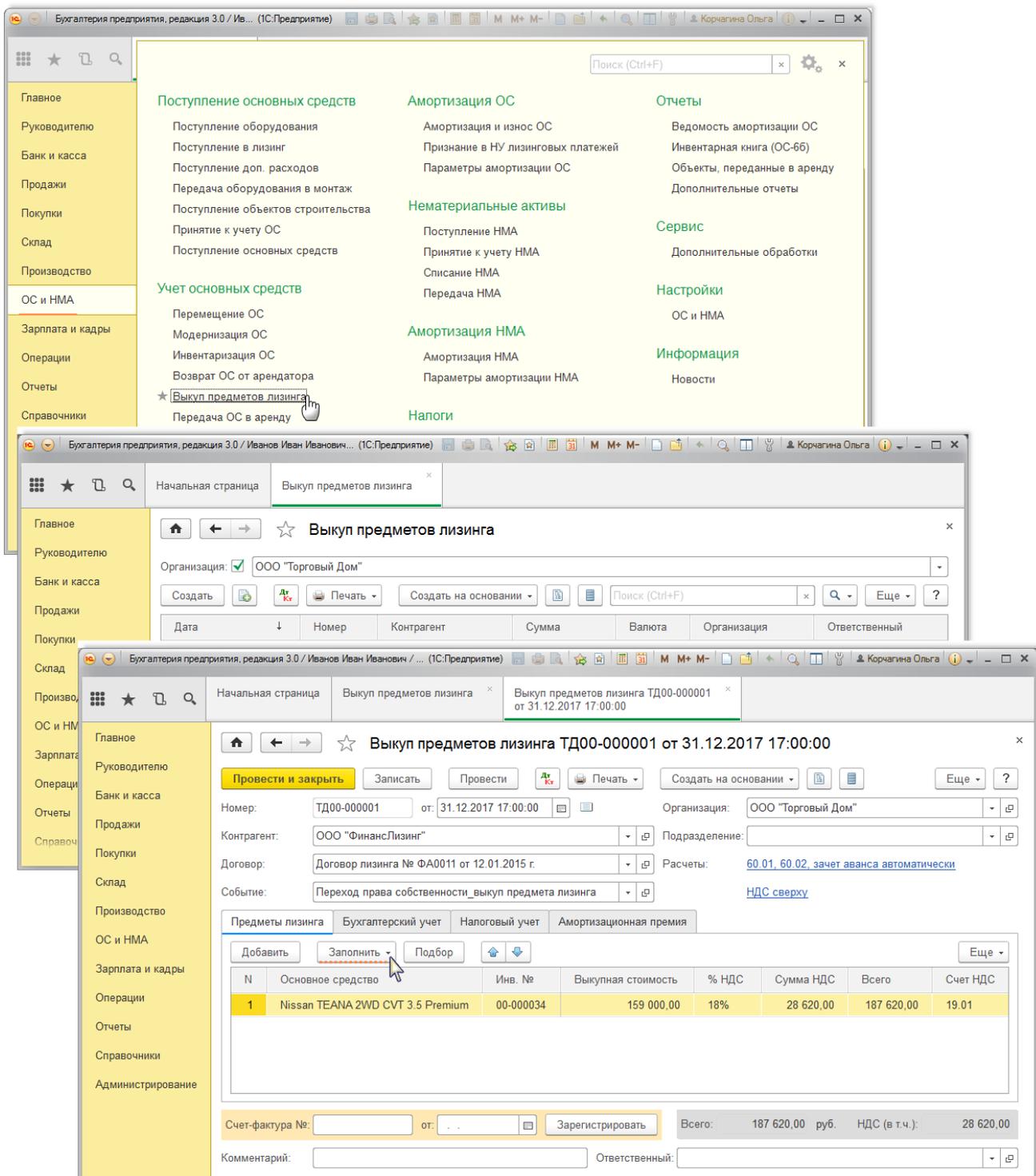
## 1. Переход лизингового имущества в собственность лизингополучателя

При выкупе лизингового имущества, учитываемого согласно условий договора на балансе лизингополучателя, и переходе его в собственность последнего при условии погашения всей суммы предусмотренных договором лизинга лизинговых платежей производится перевод предмета лизинга в состав собственных основных средств ([абз. 2 п. 11 Указаний](#)). Внутренней записью лизинговое имущество переносится с субсчета по имуществу, полученному в лизинг, на субсчет собственных основных средств. Аналогичным образом отражается и сумма начисленной амортизации по лизинговому имуществу.

Для выполнения операций: 1.1 "Зачет аванса поставщику"; 1.2 "Выкуп имущества, полученного в лизинг"; 1.3 "Учет входного НДС"; 1.4 "Учет входного НДС в составе лизингового платежа"; 1.5 "Расчет суммы амортизации за месяц для БУ"; 1.6 "Расчет суммы амортизации за месяц для НУ"; 1.7 "Отражена вычитаемая временная разница"; 1.8 "Признание последнего лизингового платежа в НУ"; 1.9 "Корректировка суммы лизингового платежа, принятого в расходы в части ВР"; 1.10 "Перевод предмета лизинга в состав собственных ОС (БУ)"; 1.11 "Перевод предмета лизинга в состав собственных ОС (НУ)"; 1.12 "Перевод предмета лизинга в состав собственных ОС (ВР)"; 1.13 "Перенос суммы накопленной амортизации по арендованному имуществу на счет амортизации собственных ОС (БУ)"; 1.14 "Перенос суммы накопленной амортизации по арендованному имуществу на счет амортизации собственных ОС (ВР)"; 1.15 "Амортизация, начисленная по арендованному имуществу за весь срок договора, уменьшает сумму на счете 01.01 в НУ"; 1.16 "Амортизация, начисленная по арендованному имуществу за весь срок договора, отражается в учете ВР"; 1.17 "Закрытие счета, предназначенного для учета неамортизируемой части стоимости ОС, при выкупе предмета лизинга (НУ)"; 1.18 "Закрытие счета, предназначенного для учета неамортизируемой части стоимости ОС, при выкупе предмета лизинга (ВР)" (см. [таблицу примера](#)) – необходимо сначала создать документ "Выкуп предметов лизинга".

Создание документа "Выкуп предметов лизинга" (рис. 1). Меню: **ОС и НМА - Учет основных средств - Выкуп предметов лизинга**, кнопка "Создать".

1. Нажмите на кнопку "Заполнить - Полученными в лизинг ОС". Табличная часть документа будет заполнена соответствующими объектами. Или нажмите кнопку "Добавить" и выберите из справочника "Основные средства" выкупаемый объект.
2. Заполните поля, как показано на рис. 1.
3. Нажмите кнопку "Записать".



Заполнение закладки "Бухгалтерский учет" документа "Выкуп предметов лизинга" (рис. 2):

1. В поле "Счет учета" раздела "Арендные обязательства" автоматически проставляется счет, на котором числилась сумма обязательств согласно договору лизинга **76.07.1** "Арендные обязательства".
2. В поле "Счет учета" раздела "Собственные основные средства" по умолчанию устанавливается счет **01.01** "Основные средства в организации".
3. В поле "Счет начисления амортизации (износа)" раздела "Собственные основные средства" по умолчанию устанавливается счет **02.01** "Амортизация основных средств, учитываемых на

счете 01".

#### 4. Нажмите кнопку "Записать".

Рис. 2

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 / Иванов Иван Иванович / ... (1С:Предприятие) Корчагина Ольга

Начальная страница Выкуп предметов лизинга × Выкуп предметов лизинга ТД00-000001 от 31.12.2017 17:00:00 ×

Главное  
Руководителю  
Банк и касса  
Продажи  
Покупки  
Склад  
Производство  
ОС и НМА  
Зарплата и кадры  
Операции  
Отчеты  
Справочники  
Администрирование

Выкуп предметов лизинга ТД00-000001 от 31.12.2017 17:00:00

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании Еще ?

Номер: ТД00-000001 от: 31.12.2017 17:00:00 Организация: ООО "Торговый Дом"  
Контрагент: ООО "ФинансЛизинг" Подразделение:  
Договор: Договор лизинга № ФА0011 от 12.01.2015 г. Расчеты: 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически  
Событие: Переход права собственности\_выкуп предмета лизинга НДС сверху

Предметы лизинга Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия

Арендные обязательства  
Счет учета: 76.07.1

Собственные основные средства  
Счет учета: 01.01  
Счет начисления амортизации (износа): 02.01

Счет-фактура №: от: Зарегистрировать Всего: 187 620,00 руб. НДС (в т.ч.): 28 620,00

Комментарий: Ответственный:

Заполнение закладки "Налоговый учет" документа "Выкуп предметов лизинга" (рис. 3):

1. В поле "Порядок включения выкупной стоимости в состав расходов" выберите один из трех вариантов учета: "Начисление амортизации", "Включение в расходы при принятии к учету", "Стоимость не включается в расходы". По умолчанию устанавливается "Начисление амортизации".
2. Установите флажок "Начислять амортизацию".
3. В поле "Срок полезного использования (в месяцах)" укажите срок в месяцах для целей налогового учета. Поле рассчитывается автоматически на основании оставшегося срока полезного использования объекта основных средств. В нашем примере данный срок составил 25 месяцев.
4. В поле "Специальный коэффициент" укажите коэффициент (повышающий или понижающий), если он не равен 1.00.
5. Нажмите кнопку "Провести".

Рис. 3

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 / Иванов Иван Иванович / ... (1С:Предприятие) Корчагина Ольга

Начальная страница Выкуп предметов лизинга \* Выкуп предметов лизинга ТД00-000001 \* от 31.12.2017 17:00:00 \*

Главное  
Руководителю  
Банк и касса  
Продажи  
Покупки  
Склад  
Производство  
ОС и НМА  
Зарплата и кадры  
Операции  
Отчеты  
Справочники  
Администрирование

Выкуп предметов лизинга ТД00-000001 от 31.12.2017 17:00:00 \*

Провести и закрыть Записать Провести Печать Создать на основании

Номер: ТД00-000001 от: 31.12.2017 17:00:00 Организация: ООО "Торговый Дом"

Контрагент: ООО "ФинансЛизинг" Подразделение:

Договор: Договор лизинга № ФА0011 от 12.01.2015 г. Расчеты: 60.01, 60.02, зачет аванса автоматически

Событие: Переход права собственности\_выкуп предмета лизинга НДС сверху

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

Порядок включения выкупной стоимости в состав расходов: Начисление амортизации

**Параметры начисления амортизации**

Начислять амортизацию

Срок полезного использования (в месяцах): 25 (2 года 1 месяц)

Специальный коэффициент: 1,00

Счет-фактура №: 100 от: 31.12.2017 Зарегистрировать

Всего: 187 620,00 руб. НДС (в т.ч.): 28 620,00

Комментарий: Ответственный:

Результат проведения документа "Выкуп предметов лизинга" (рис. 4):

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



Рис. 4

Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 / Иванов Иван Иванович / (ПС: Пр... (ТС:Предприятие) Корчагина Ольга

Начальная страница Выкуп предметов лизинга Движения документа: Выкуп предметов лизинга ТД00-000001 от 31.12.2017 10:00:00

Движения документа: Выкуп предметов лизинга ТД00-000001 от 31.12.2017 10:00:00

Записать и закрыть Обновить

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Бухгалте... НДС пре... Начислен... Параметр... Первонач... Расчет р... События ... Специаль... Счета бу...

Дата	Дебет	Кредит	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт
31.12.2017	60.01	60.02	5 211,55	НУ:	5 211,55	5 211,55
36	ООО "ФинансЛизинг" Договор лизинга № ФА0011 от 12.01.2015 г. Выкуп предметов лизинга ТД00-000001 от 31.12.2017	ООО "ФинансЛизинг" Договор лизинга № ФА0011 от 12.01.2015 г. Списание с расчетного счета ТД00-000023 от 30.12.2017 ...	Зачет аванса поставщику	ПР: ВР:		
31.12.2017	76.07.1	60.01	159 000,00	НУ:		159 000,00
37	ООО "ФинансЛизинг" Договор лизинга № ФА0011 от 12.01.2015 г.	ООО "ФинансЛизинг" Договор лизинга № ФА0011 от 12.01.2015 г. Выкуп предметов лизинга ТД00-000001 от 31.12.2017 ...	Выкуп имущества, полученного в лизинг	ПР: ВР:		
31.12.2017	19.01	60.01	28 620,00	НУ:		28 620,00
38	ООО "ФинансЛизинг" Выкуп предметов лизинга ТД00-000001 от 31.12.2017 10:00:00	ООО "ФинансЛизинг" Договор лизинга № ФА0011 от 12.01.2015 г. Выкуп предметов лизинга ТД00-000001 от 31.12.2017 ...	Выкуп имущества, полученного в лизинг	ПР: ВР:		
31.12.2017	76.07.1	76.07.9	28 620,00	НУ:		
39	ООО "ФинансЛизинг" Договор лизинга № ФА0011 от 12.01.2015 г.	ООО "ФинансЛизинг" Договор лизинга № ФА0011 от 12.01.2015 г.	Выкуп имущества, полученного в лизинг	ПР: ВР:		
31.12.2017	44.01	02.03	25 450,00	НУ:	21 666,67	21 666,67
40	Амортизация	Nissan TEANA 2WD CVT 3.5 Premium	Амортизация	ПР: ВР:	3 783,33	3 783,33
31.12.2017	44.01	01.К		НУ:	16 333,33	16 333,33
41	Финансовая аренда (лизинговые платежи)	Nissan TEANA 2WD CVT 3.5 Premium	Признание в расходах лизинговых платежей	ПР: ВР:	-16 333,33	-16 333,33
31.12.2017	01.01	01.03	1 527 000,00	НУ:	1 300 000,00	1 300 000,00
42	Nissan TEANA 2WD CVT 3.5 Premium	Nissan TEANA 2WD CVT 3.5 Premium	Перемещение в состав собственных ОС	ПР: ВР:	227 000,00	227 000,00
31.12.2017	02.03	02.01	890 750,00	НУ:		
43	Nissan TEANA 2WD CVT 3.5 Premium	Nissan TEANA 2WD CVT 3.5 Premium	Перемещение в состав собственных ОС	ПР: ВР:	890 750,00	890 750,00
31.12.2017	02.03	01.01		НУ:	758 333,45	758 333,45
44	Nissan TEANA 2WD CVT 3.5 Premium	Nissan TEANA 2WD CVT 3.5 Premium	Перемещение в состав собственных ОС	ПР: ВР:	-758 333,45	-758 333,45
31.12.2017	01.01	01.К		НУ:	-382 666,55	-382 666,55
45	Nissan TEANA 2WD CVT 3.5 Premium	Nissan TEANA 2WD CVT 3.5 Premium	Перемещение в состав собственных ОС	ПР: ВР:	382 666,55	382 666,55

Проверим, как отражена стоимость предмета лизинга, переведенного в собственные основные средства. Для этого сформируем ведомость амортизации по объекту Nissan TEANA 2WD CVT 3.5 Premium.

Формирование печатной формы Ведомости амортизации ОС (рис. 5):

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

ООО "Торговый Дом"											
Ведомость амортизации ОС за 13.01.2015 - 01.01.2018											
Отбор: Основное средство В списке "Nissan TEANA 2WD CVT 3.5 ..."											
Подразделение Основное средство, Инвентарный номер	Показатели	На начало периода			За период				На конец периода		
		Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость	Увеличение стоимости	Начисление амортизации (износа)	Уменьшение стоимости	Списание амортизации (износа)	Стоимость	Амортизация (износ)	Остаточная стоимость
Магазин № 1	БУ	1 527 000,00		1 527 000,00	1 527 000,00	1 781 500,00	1 527 000,00	890 750,00	1 527 000,00	890 750,00	636 250,00
	НУ	1 300 000,00		1 300 000,00	917 333,45	758 333,45	1 300 000,00		159 000,00		159 000,00
	ВР	227 000,00		227 000,00	609 666,55	1 023 166,55	227 000,00	890 750,00	1 368 000,00	890 750,00	477 250,00
Nissan TEANA 2WD CVT 3.5 Premium, 00-000034	БУ	1 527 000,00		1 527 000,00	1 527 000,00	1 781 500,00	1 527 000,00	890 750,00	1 527 000,00	890 750,00	636 250,00
	НУ	1 300 000,00		1 300 000,00	917 333,45	758 333,45	1 300 000,00		159 000,00		159 000,00
	ВР	227 000,00		227 000,00	609 666,55	1 023 166,55	227 000,00	890 750,00	1 368 000,00	890 750,00	477 250,00
Итого	БУ	1 527 000,00		1 527 000,00	1 527 000,00	1 781 500,00	1 527 000,00	890 750,00	1 527 000,00	890 750,00	636 250,00
	НУ	1 300 000,00		1 300 000,00	917 333,45	758 333,45	1 300 000,00		159 000,00		159 000,00
	ВР	227 000,00		227 000,00	609 666,55	1 023 166,55	227 000,00	890 750,00	1 368 000,00	890 750,00	477 250,00

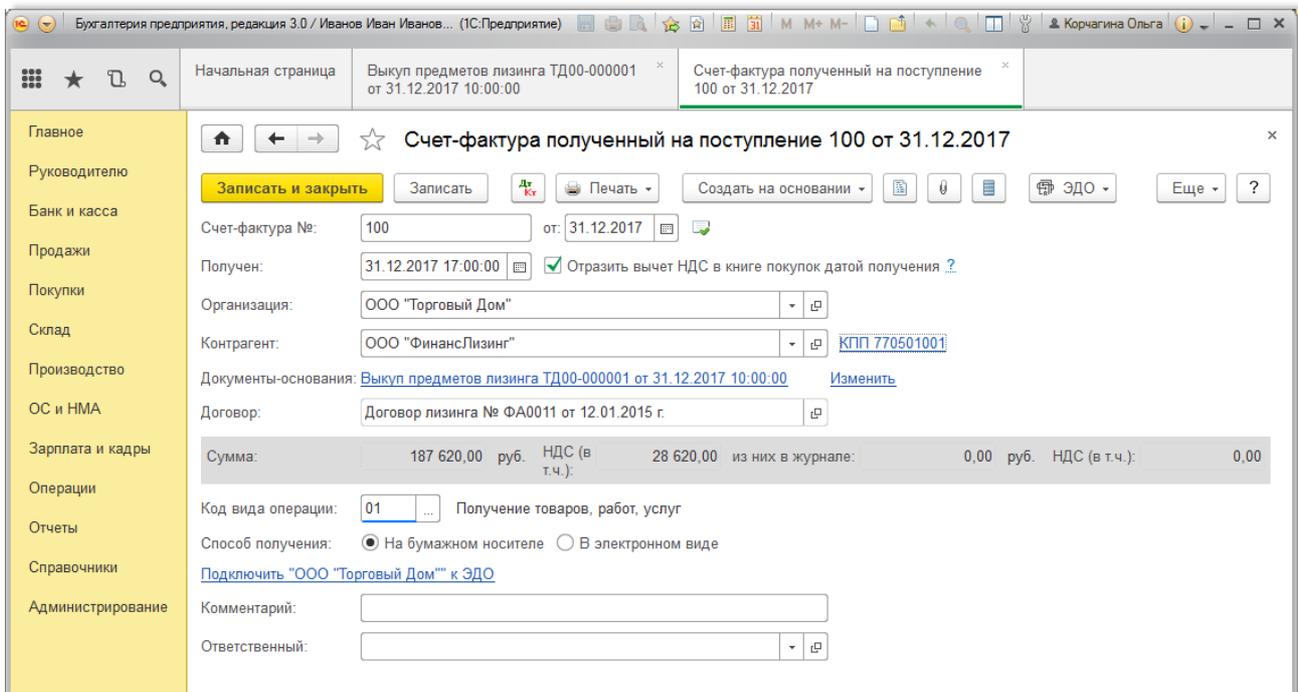
Стоимость основного средства, переведенного в состав собственных основных средств на 01.01.2018 года в налоговом учете равна сумме выкупной цены (без НДС) - 159 000,00 руб., а в бухгалтерском учете стоимость объекта отражена в стоимости принятия к учету 12.01.2015 года - 1 527 000,00 руб.

Для выполнения операции 1.19 "НДС принят к вычету" (см. [таблицу примера](#)) необходимо создать документ "Счет-фактура полученный".

Создание документа "Счет-фактура полученный" (рис. 6):

1. Для регистрации счета-фактуры, полученного от лизингодателя, сначала заполните поля "Счет-фактура №" и "от", затем нажмите на кнопку "Зарегистрировать" внизу документа "Выкуп предметов лизинга" (рис. 3). При этом автоматически создается документ "Счет-фактура полученный", а в форме документа-основания появляется гиперссылка на созданный счет-фактуру.
2. Откройте документ "Счет-фактура полученный на поступление". Поля документа будут автоматически заполнены данными из документа "Выкуп предметов лизинга".
3. Флажок "Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения" для отражения вычета НДС по счету-фактуре в книге покупок устанавливается автоматически. Если флажок не установлен, то вычет отражается регламентным документом "Формирование записей книги покупок".
4. Поле "Код вида операции" - значение "01", которое соответствует отгрузке (передаче) или приобретению товаров (работа, услуг), имущественных прав ([Приложение](#) к приказу ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@).
5. Проверьте заполнение полей, как это показано на рис. 6.
6. Нажмите кнопку "Записать и закрыть".

Рис. 6

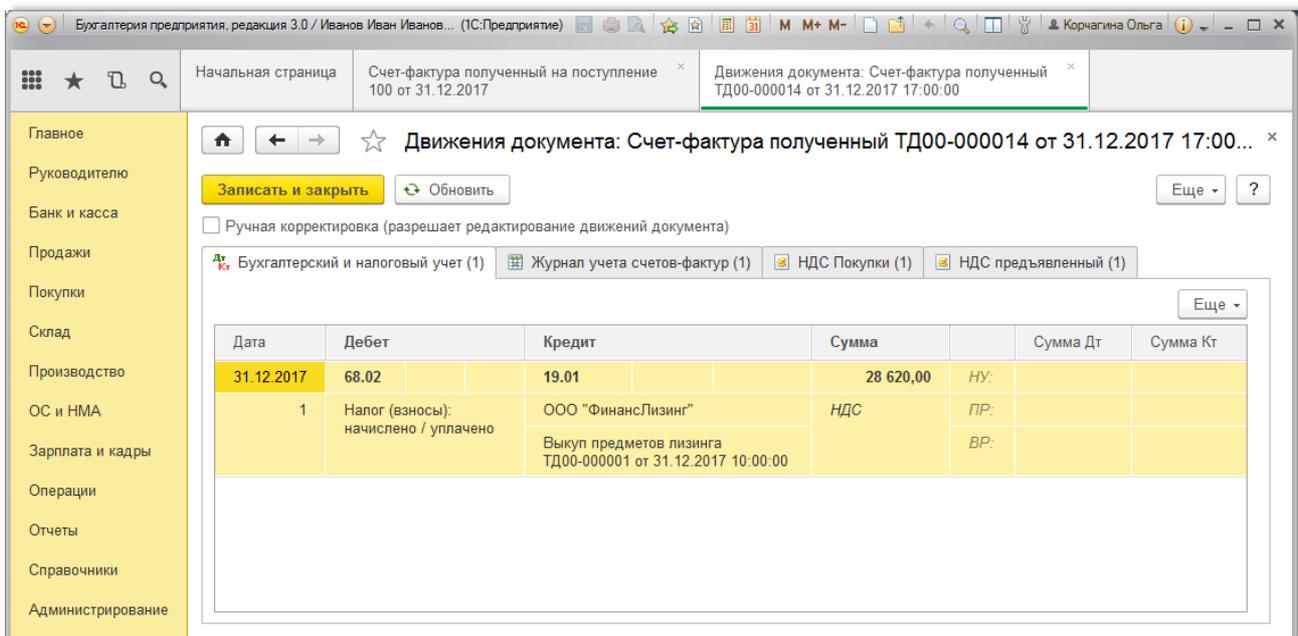


Результат проведения документа "Счет-фактура полученный" (рис. 7):

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



Рис. 7



<<- вернуться в начало статьи