# 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".

Nº	Дата	Операция	Дт	Кт	Сумма	Документ 1С 🏹 - Создать на основании	Пакет документов Входящий Псходящий Внутренний
1	Переход						
1.1	31.12.17	Зачет аванса поставщику	60.01	60.02	187 620,00	Выкуп предметов	Бухгалтерская справка
1.2	31.12.17	Выкуп имущества, полученного в лизинг	76.07.1	60.01	159 000,00	лизинга	🖊 🛨 Договор лизинга
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 (BP)	02.03 (BP)	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 (BP)	01.K (BP)	-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 (BP)	01.03 (BP)	227 000,00		
1.13	31.12.17	Перенос суммы	02.03	02.01	890 750,00		

1 14	31 12 17	накопленной амортизации по арендованному имуществу на счет амортизации собственных ОС (БУ)	(БУ)	(БУ)	890 750 00		
	01.12.17	накопленной амортизации по арендованному имуществу на счет амортизации собственных ОС (ВР)	(BP)	(BP)			
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 (BP)	01.01 (BP)	-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 (BP)	01.K (BP)	382 666,55		
1.19	31.12.17	НДС принят к вычету	68.02	19.01	28 620,00	Счет-фактура полученный ऒ ▼ 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".

- 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".

😉 🕞 Бухгалтерия	предприятия, ред	акция 3.0 / Ие (1С.Предприятие) 🔜 🎃 🔍 🚖 🖻 🔳 М М+ М- 🗋 📸 🛧 🔍 🔲 📽 🗐 א Корчагина Ольга 🕧 🚽 💶 🗙
III 🛧 🗅	0,	Поиск (Ctrl+F) × 🔅 ×
Главное	Пост	тупление основных средств Амортизация ОС Отчеты
Руководителю	По	оступление оборудования Амортизация и износ ОС Ведомость амортизации ОС
Банк и касса	По	оступление в лизинг Признание в НУ лизинговых платежей Инвентарная книга (ОС-66)
Банк и касса	По	оступление доп. расходов Параметры амортизации ОС Объекты, переданные в аренду
Продажи	Пе	ередача оборудования в монтаж Дополнительные отчеты
Покупки	По	оступление объектов строительства Нематериальные активы
Склал	Πρ	мнятие к учету ОС Поступление НМА Сервис
-	Πα	ступление основных средств Принятие к учету НМА Дополнительные обработки
Производство	Vuet	Списание НМА
OC и HMA		Tiepegava HMA Tiaciporita
Зарплата и кадры	M	рремецение ос ос и ника ос и ника
0.000000000	Ин	адерлизация ОС Амортизация НМА ИНФОРМАЦИЯ
Операции	Bo	оморлизации нима на народии
Отчеты	* BL	жуп предметов лизинга
Справочники	Пе	ередача ОС в аренду 🖑 Налоги
👝 😠 Бухгалтер	ия предприятия, р	редакция 3.0 / Иванов Иван Иванович (1С.Предприятие) 🔚 🍙 📐 🏡 🗟 🔳 📓 M М+ М- 🗀 📫 🐟 🔍 🔲 🖞 🛦 Корчатина Ольга 🕡 🚽 💶 🗙
III ★ 🗓	<b>Q</b> Начал	льная страница Выкуп предметов лизинга
Глариое		
Павное	•	ј 🗲 → 🔀 Выкуп предметов лизинга ×
Руководителю	Opra	низация: 🖌 ООО "Торговый Дом"
Банк и касса		
Продажи	Co	здать 😰 🌇 Печать • Создать на основании • 🔠 Поиск (Ссти+Р) 🛛 🗙 🔍 • Еще • ?
Покупки	Да	ата 🧍 Номер Контрагент Сумма Валюта Организация Ответственный
Склад	Бухгалтерия	предприятия, редакция 3.0 / Иванов Иван Иванович / (1С.Предприятие) 📄 🍙 🗽 🎓 🗐 🗊 М М+ М- 🗋 📩 🔸 🔍 🔲 👸 🔽 Корчагина Ольга 🕡 🚽 💶 🗙
		о Начальная стоаница Выкул предметов лизинга × Выкул предметов лизинга ТЛ00-000001 ×
	* U	or 31.12.2017 17:00:00
ОС и нім Гла	вное	🍙 🗲 🚽 📩 Выкуп предметов лизинга ТД00-000001 от 31.12.2017 17:00:00 🛛 🗡
Зарплата Руг	ководителю	
Операци	нк и касса	Провести и закрыть Записать Провести 🤾 📾 Печать - Создать на основании - 🔟 📃 Еще - ?
Отчеты	IN I ROOD	Номер: ТД00-000001 ог: 31.12.2017 17:00:00 🗉 🗉 Организация: ООО "Торговый Дом" + 🕁
Справон	одажи	Контрагент: ООО "ФинансЛизинг" - Ф Подразделение: - Ф
По	купки	
Скі	пад	
Пр	оизводство	соовние. Переход права соосвенности_выкуп предмета лизинта 💌 🖉 — <u>ПДС сверху</u>
	и НМА	Предметы лизинга Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия
		Добавить Заполнить - Подбор 🕼 😓
3aj	рплата и кадры	N Основное средство 🖟 Инв. № Выкупная стоимость % НДС Сумма НДС Всего Счет НДС
Оп	ерации	1 Nissan TEANA 2WD CVT 3.5 Premium 00-000034 159 000,00 18% 28 620,00 187 620.00 19.01
От	четы	
Cru	равочники	
	pagosinin	
Ад	министрирован	
		Счет-фактура №: от
		Комментарий: Ответственный: • д

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

- 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 предл	риятия, редакция 3.0 / Иванов Иван Иванович / (1С:Предприятие) 🔚 🌐 🔍 🎓 🖹 🗐 🕅 М М+ М- 🗋 📫 🔦 🔲 🖞 & Корчагина Ольга 🕡 🚽 💶 🗙
II \star 🗅 🔍	Начальная страница Выкуп предметов лизинга × Выкуп предметов лизинга ТД00-000001 × от 31.12.2017 17:00:00
Главное	▲ → ☆ Выкуп предметов лизинга ТД00-000001 от 31.12.2017 17:00:00 ×
Руководителю	Провести и закрыть Записать Провести 🦓 🍙 Печать - Создать на основании - 📓 🗐 Еще - ?
Банк и касса	Номер: ТД00-000001 от: 31.12.2017 17:00:00 🗉 🔲 Организация: ООО "Торговый Дом" 🗸 🖓
Продажи	Контрагент: ООО "ФинансЛизинг" - Ф Подразделение:
Покупки	Договор лизинга № ФА0011 от 12.01.2015 г. 🔹 🖉 Расчеты: <u>60.01, 60.02, зачет аванса автоматически</u>
Склад	Событие: Переход права собственности_выкуп предмета лизинга 🔹 🗗 НДС сверху
Производство	Предметы лизинга Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия
ОС и НМА	Арендные обязательства
Зарплата и кадры	Счет учета: 76.07.1 -
Операции	Собственные основные средства
Отчеты	Счет учета:
Справочники	Счет начисления амортизации (износа): 02.01 🔹
Администрирование	
	Счет-фактура №: от: 🔲 Зарегистрировать Всего: 187 620,00 руб. НДС (в т.ч.): 28 620,00
	Комментарий: Ответственный: + Ф

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

- 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".

👝 🕞 🛛 Бухгалтерия предп	риятия, редакция 3.0 / Иванов Иван Иванович / (1С:Предприятие) 🔚 🎃 🔍 🦙 🕅 🗐 🕅 М+ М+ 🗋 📄 📥 🧠 🖓 🗐 🖉 🗛 Корчагина Ольга 😱 🚽 💶 🗙
II 🛧 🗓 🔍	Начальная страница Выкуп предметов лизинга × Выкуп предметов лизинга ТД00-000001 × от 31.12.2017 17:00:00 *
Главное	▲ → ☆ Выкуп предметов лизинга ТД00-000001 от 31.12.2017 17:00:00 * ×
Руководителю	Провести и закрыть Записать Провести 🦓 🍙 Печать 🗸 Создать на основании 🔹 📓 📃 Еще 🔹 🤶
Банк и касса	Номер: ТД00-000001 от: 31.12.2017 17:00:00 🔳 😺 Организация: ООО "Торговый Дом" 🔹 🗗
Продажи	Контрагент: ООО "ФинансЛизинг" • Ф Подразделение: • Ф
Покупки	Договор лизинга № ФА0011 от 12.01.2015 г. 🚽 🗗 Расчеты: <u>60.01, 60.02, зачет аванса автоматически</u>
Склад	Событие: Переход права собственности_выкуп предмета лизинга 🕞 🗗 НДС сверху
Производство	Предметы лизинга Бухгалтерский учет Налоговый учет Амортизационная премия
OC и HMA	Порядок включения выкупной Начисление амортизации
Зарплата и кадры	стоимости в состав расходов:
Операции	І Начислять амортизацию
Отчеты	Срок полезного использования (в месяцах): 25 (2 года 1 месяц)
Справочники	Специальный коэффициент: 1,00
Администрирование	
	Счет-фактура №: 100 от: 31.12.2017 🗉 Зарегистрировать Всего: 187 620,00 руб. НДС (в т.ч.): 28 620,00
	Комментарий: Ответственный: + Ф

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

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

Рис. 4

😔 Бухгалтерия предпр	оиятия, редакция 3.0 / И	Іванов Иван Иванович / (1С: Пре (10	С:Предприятие) 🔚 🎃 🔍 🚖 🛛	🕅 🛅 M M+ M- 🗋 🖻	1	🔲 🖞 🚨 Корчаги	ина Ольга 🥡 🚽 🗕		
: * B Q	Начальная страниц	а Выкуп предметов лизинга	× Движения документа: В ТД00-000001 от 31.12.20	ыкуп предметов лизинга — × 17 10:00:00					
павное		🛛 🕁 Движения док	умента: Выкуп предме	гов лизинга ТД00-00	0001 от	31.12.2017 1	0:00:00		
уководителю	Записать и зак	Обновить					Еше 🗸		
анк и касса	Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)								
Іродажи	<sup>д</sup> т. Бухгалте	НДС пре Начисле	н 🗮 Параметр 🗮 Пер	вонач 📰 Расчет р	🕱 События	🎬 Специал	ь 🕱 Счета бу		
Іокупки							Eule -		
Склад	Лата	Пебет	Кролит	Суниа		Сулима Лт	Сумма Кт		
Троизводство	31 12 2017	60.01	60.02	5 211.55	HV	5 211 55	5 211 55		
ОС и НМА	36	ООО "ФинансЛизинг"	ООО "ФинансЛизинг"	Зачет аванса	ПР:	0 2 11,00	0 2 11,00		
арплата и кадры		Договор лизинга №	Договор лизинга № ФА0011	поставщику	BP:				
		ФА0011 от 12.01.2015 г.	от 12.01.2015 г.						
перации		Быкуп предметов лизинга ТД00-000001 от 31.12.2017	Списание с расчетного счета ТД00-000023 от 30.12.2017						
лчеты	31.12.2017	76.07.1	60.01	159 000,00	HY:		159 000,00		
правочники	37	ООО "ФинансЛизинг"	ООО "ФинансЛизинг"	Выкуп имущества, полученного в лизинг	ΠP:				
дминистрирование		Договор лизинга № ФА0011 от 12.01.2015 г.	Договор лизинга № ФА0011 от 12.01.2015 г.		BP:				
			Выкуп предметов лизинга ТД00-000001 от 31.12.2017						
	31.12.2017	19.01	60.01	28 620,00	HY:		28 620,00		
	38	ООО "ФинансЛизинг"	ООО "ФинансЛизинг"	Выкуп имущества, полученного в лизинг	ΠP:				
		Выкуп предметов лизинга ТД00-000001 от 31.12.2017	Договор лизинга № ФА0011 от 12.01.2015 г.		BP:				
		10:00:00	Выкуп предметов лизинга ТД00-000001 от 31.12.2017						
	31.12.2017	76.07.1	76.07.9	28 620,00	HY:				
	39	ООО "ФинансЛизинг"	ООО "ФинансЛизинг"	Выкуп имущества,	ΠP:				
		Договор лизинга № ФА0011 от 12.01.2015 г.	Договор лизинга № ФА0011 от 12.01.2015 г.	nony tennoco e nasane	BP:				
	31.12.2017	44.01	02.03	25 450,00	HY:	21 666,67	21 666,67		
	40	Амортизация	Nissan TEANA 2WD CVT 3.5 Premium	Амортизация	ΠP:				
					BP:	3 783,33	3 783,33		
	31.12.2017	44.01	01.K		HY:	16 333,33	16 333,33		
	41	Финансовая аренда (лизинговые платежи)	Nissan TEANA 2WD CVT 3.5 Premium	Признание в расходах лизинговых платежей	ΠP:	40,000,00	40,000,00		
	21 10 2017	01.01	04.02	4 507 000 00	BP:	- 10 333,33	-10 333,33		
	31.12.2017	Nissan TEANA 2W/D CVT	VI.US Nissan TEANA 2WD CV/T 3.5	1 327 000,00 Перемешение в	пу: ПР·	1 300 000,00	1 500 000,00		
	72	3.5 Premium	Premium	состав собственных ОС	BP:	227 000,00	227 000,00		
	31.12.2017	02.03	02.01	890 750,00	НУ:				
	43	Nissan TEANA 2WD CVT	Nissan TEANA 2WD CVT 3.5	Перемещение в	ΠP:				
		3.5 Premium	Premium	состав собственных ОС	BP:	890 750,00	890 750,00		
	31.12.2017	02.03	01.01		HY:	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	ΠP:				
				00	BP:	-758 333,45	-758 333,45		
	31.12.2017	01.01	01.K		HУ:	-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	ΠΡ: BP <sup>.</sup>	382 666 55	382 666 55		
				00	DF.	502 000,00	502 000,55 -		

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											
Ordop: Ochoshoe opegorad B onkoke "Nissan TEANA 2WD CVT 3.5"											
Подразделение	Токаз На начало периода За период На конец периода										
Основное средство, а	атели	Стоимость	Амортизация	Остаточная	Увеличение	Начисление	Уменьшение	Списание	Стоимость	Амортизация	Остаточная
Инвентарный номер			(износ)	стоимость	стоимости	амортизации	стоимости	амортизации		(износ)	стоимость
						(износа)		(износа)			
Магазин № 1 Е	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
E CONTRACTOR E CONTRA	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
E	BP	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	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
Premium, 00-000034	ЧУ	1 300 000,00		1 300 000,00	917 333,45	758 333,45	1 300 000,00		159 000,00		159 000,00
	BP	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 Е	5У	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
E Contraction of the second	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
E	BP	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):

- 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 счетфактуру.
- 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 приобретении 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".

🤒 🎅 🛛 Бухгалтерия предп	🖻 😌 🛛 Бухгаптерия предприятия, редакция 3.0 / Иванов Иван Иванов (1С:Предприятие) 🔚 🎃 📐 🏤 🖹 📓 M M+ M- 🗋 🧰 🔍 🔲 📽 🔍 🔲 📽 🔍 👘 🖓 🚨 Корчагина Ольга 👔 🚽 💶 🗙									
II * D Q	Начальная страница Выкуп предметов лизинга ТД00-000001 × Счет-фактура полученный на поступление × 100 от 31.12.2017									
Главное	♠ ← → ☆ Счет-фактура полученный на поступление 100 от 31.12.2017 ×									
Руководителю	Записать и закрыть Записать 🦓 😝 Печать - Создать на основании - 🛐 🖉 🗐 🗐 ЭДО - Еще - ?									
Банк и касса	Счет-фактура №: 100 от: 31.12.2017 🖃 🐺									
Продажи	Получен: 31.12.2017 17:00:00 🗉 🗹 Отразить вычет НДС в книге покупок датой получения									
Покупки	Организация: ООО "Торговый Дом" - ца									
Склад	Контрагент: ООО "ФинансЛизинг" - цр КПП 770501001									
Производство	Документы-основания: <u>Выкуп предметов пизинга ТД00-000001 от 31.12.2017 10:00:00</u> Изменить									
ОС и НМА	Договор: Договор лизинга № ФА0011 от 12.01.2015 г. 🗗									
Зарплата и кадры	Сумма: 187 620,00 руб. НДС (в 28 620,00 из них в журнале: 0,00 руб. НДС (в т.ч.): 0,00									
Операции										
Отчеты										
Справочники	Подключить "ООО "Торговый Дом"" к ЭДО									
Администрирование	Комментарий:									
	Ответственный:									

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

Для просмотра проводок нажмите кнопку Показать проводки и другие движения документа

Рис. 7

🤒 🕞 Бухгалтерия предприятия, редакция 3.0 / Иванов Иван Иванов (1С:Предприятие) 📰 🌐 🔍 🎓 📰 📓 M M+ M- 🗋 📹 🔦 🗔 🖞 🕹 Корчагина Ольга 🕕 🧅 💶 🗙										
III \star 🗅 🔍	Начальная страница	Iaчальная страница Счет-фактура полученный на поступление Х Движения документа: Счет-фактура полученный ТД00-000014 от 31.12.2017 17:00:00								
Главное		☆ Движени	ія документа:	Счет-фактура	получе	енный ТДОО	-00001	4 от 31.12.2	017 17:00 ×	
Руководителю	Записать и закр	Записать и закрыть 😌 Обновить Еще - ?								
Банк и касса	Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)									
Продажи	<sup>д</sup> т Бухгалтерский	и налоговый учет (1)	🏢 Журнал учета	счетов-фактур (1)	🗷 НДС	Покупки (1)	🛚 НДС пре	едъявленный (1)		
Покупки									Еще 🗸	
Склад	Дата	Дебет	Кредит		(	Сумма		Сумма Дт	Сумма Кт	
Производство	31.12.2017	68.02	19.01			28 620,00	НУ:			
ОС и НМА	1	Налог (взносы): начислено / уплачено	000 "Финан	нсЛизинг"	ŀ	ндс	ΠP:			
Зарплата и кадры			Выкуп предм ТД00-000001	метов лизинга   от 31.12.2017 10:00	):00		BP:			
Операции										
Отчеты										
Справочники										
Администрирование										

<<- вернуться в начало статьи

Дт Кт