

1С:ERP Управление предприятием 2



Лизинг: Изменение учета НДС и прочие доработки



Цели проекта

- Реализовать накопившиеся требования по лизингу
 - Реализовать учет НДС через счет 76.07.9 для ситуации учета предмета лизинга на балансе лизингополучателя
 - Определение первоначальной стоимости в налоговом учете
 - Зачет обеспечительного платежа через счет расчетов за услуги лизинга
 - Признание в НУ лизинговых платежей для организаций не применяющих ПБУ 18
 - Прочие небольшие требования



Цель проекта

- Реализовать учет НДС через счет 76.07.9 для ситуации учета предмета лизинга на балансе лизингополучателя

Реализация

- Меняется схема формирования проводок
 - Используется новый счет 76.07.09
 - Вместо счета 19.01 используется счет 19.04
- Переход на новую схему
 - Новая схема применяется сразу
 - После обновления необходимо перекинуть суммы с 19.01 на 76.07.79



Учет входящего НДС

Содержание	Дт	Кт	Сумма БУ	Сумма Дт (НУ, ПР, ВР)	Сумма Кт (НУ, ПР, ВР)
1. Поступление предметов лизинга					
1.1. Поступление предмета лизинга в БУ (по сумме договора лизинга)	08.04.1	76.07.1	1 527 000,00	1 527 000,00 0 0	1 527 000,00 0 0
1.2. Учет входного НДС	76.07.9	76.07.1	274 860,00		
2. Приобретение услуг по лизингу					
2.1 Начислен ежемесячный лизинговый платеж	76.07.1	76.07.2	38 000,00		
2.2. Учет входного НДС	19.04	76.07.2	6 840,00		
2.3. Учет входного НДС в составе лизингового платежа	76.07.1	76.07.9	6 840,00		
3. Счет-фактура полученный					
3.1 НДС принят к вычету	68.02	19.04	6 840,00		



Учет входящего НДС

- Добавляются новые счета
- По новым счетам дорабатывается формирование бух. баланса
- Новые счета автоматически подставляются в договорах лизинга

Код	Наименование	Вид	Субконто 1	Субконто 2	Подр	НД	НУ
76.07	Расчеты по аренде	А/П	Контрагенты	Договоры	+	+	+
76.07.1	Арендные обязательства	П	Контрагенты	Договоры	+	+	
76.07.2	Задолженность по лизинговым платежам	А/П	Контрагенты	Договоры	+	+	+
76.07.3	Авансы по договорам лизинга	А	Контрагенты	Договоры	+	+	+
76.07.4	Выкуп лизингового имущества	А/П	Контрагенты	Договоры	+	+	
76.07.9	НДС по арендным обязательствам	А	Контрагенты	Договоры			



Учет входящего НДС

■ Движения по регистрам

1. Поступление предметов лизинга	
1.1. Прочие расходы	Сумма = ОС.СуммаСНДС * <Коэф пересчета> СуммаРегл = ОС.СуммаСНДС
1.2. Активы и пассивы	Статья = Лизинг АналитикаАктивовПассивов = Договор Сумма = ОС.СуммаСНДС * <Коэф пересчета>
1.3. Движения Доходы/Расходы - Прочие активы/пассивы	Статья = Лизинг АналитикаАктивовПассивов = Договор КорСтатья = ОС.СтатьяРасходов КорАналитикаРасходов = ОС.ОсновноеСредство Сумма = ОС.СуммаСНДС * <Коэф пересчета> СуммаРегл = ОС.СуммаСНДС СуммаВВалюте = ОС.Сумма



Учет входящего НДС

■ Движения по регистрам

2. Приобретение услуг по лизингу	
Прочие расходы	Сумма = Начисления.СуммаСНДС * <Козф пересчета> СуммаРегл = Начисления.СуммаСНДС
Партии прочих расходов	Стоимость = 0 СтоимостьБезНДС = 0 СтоимостьРегл = Начисления.СуммаСНДС - Начисления.СуммаНДС
Активы и пассивы	Статья = Лизинг АналитикаАктивовПассивов = Договор Сумма = Начисления.СуммаСНДС * <Козф пересчета>
НДС предъявленный	ВидЦенности = Начисления.СтатьяРасходов. ВидЦенностиНДС СуммаБезНДС = Начисления.СуммаСНДС - Начисления.СуммаНДС НДС = Начисления.СуммаНДС
Движения Доходы/Расходы - Прочие активы/пассивы	Статья = Лизинг АналитикаАктивовПассивов = Договор КорСтатья = Начисления.СтатьяРасходов КорАналитикаРасходов = Начисления.АналитикаРасходов Сумма = Начисления.СуммаСНДС * <Козф пересчета> СуммаРегл = Начисления.СуммаСНДС - Начисления.СуммаНДС



Определение первоначальной стоимости в налоговом учете

Цель проекта

- Определение первоначальной стоимости в налоговом учете

Реализация

- Если в учетной политике включена опция **Включать в состав налоговых расходов лизинговые платежи**, то при принятии к учету указывается стоимость в налоговом учете
 - Предусмотрено автоматическое заполнение по данным документов **Поступление предметов лизинга**
 - В существующих документах при обновлении ИБ стоимость будет заполнена автоматически

Поступление предметов лизинга ПР00-000001 от 08.01.2013 0:00:00

Провести и закрыть | Отчеты

N	Основное средство	Сумма (RUB)	Ставка НДС	Сумма НДС	Сумма с НДС	Сумма (НУ)	Статья р
1	Ниссан Т	1 527 000,00	18%	274 860,00	1 801 860,00	1 300 000,00	Формир

Принятие к учету ОС (создание) *

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

N	Код	По наименованию	Инвентарный номер	Стоимость (НУ)
1	00-000015	Стоимость в налоговом учете	00-000015	1 300 000,00

Стоимость берется из всех поступлений предметов лизинга



Зачет обеспечительного платежа

Цель проекта

- Зачет обеспечительного платежа через счет расчетов за услуги лизинга

Реализация

- Изменяется схема формирования проводок зачета обеспечительного платежа для лизинга за балансом
- Переход на новую схему
 - Новые проводки формируются при перепроведении

Содержание	Дт	Кт	Сумма БУ	Сумма Дт (НУ, ПР, ВР)	Сумма Кт (НУ, ПР, ВР)
Приобретение услуг по лизингу					
Услуга по лизингу	26	76.07.1	1 200,00	1 200,00	1 200,00
Зачет обеспечительного платежа	76.07.1	76.07.3	200,00	200,00	200,00



Признание в НУ лизинговых платежей

Цель проекта

- Признание в НУ лизинговых платежей для организаций, не применяющих ПБУ 18

Реализация

- Название настройки **Учет стоимости ОС поступивших по договору лизинга** меняется на **Включать в состав налоговых расходов лизинговые платежи**
- Доступность настройки не зависит от применения ПБУ 18
- **Переход на новую схему**
 - Нужно использовать новую учетную политику с включенной опцией

Промресурс (ФИФО-скользящая) (Учетная политика организации) *

Основное | Организации

Записать и закрыть | Записать | Отмена

Еще ▾ | ?

Наименование:

Система налогообложения:

Налоговый учет:

Организация является плательщиком единого налога на вмененный доход (ЕНВД)

База распределения расходов по видам деятельности:
 ?

Применяется ПБУ 18/02 "Учет расчетов по налогу на прибыль"

Метод начисления амортизации в налоговом учете:
 Линейный
 Нелинейный

Включать в состав налоговых расходов лизинговые платежи
При учете стоимости ОС образуются временные разницы.
Признание в НУ лизинговых платежей выполняется при помощи регламентной операции закрытия месяца.



Цель проекта

- Заккрытие счета 01.К при списании ОС

Реализация

- При списании ОС формируются проводка Дт <Счет выбытия> Кт <01.К>
- При признании в НУ лизинговых платежей не учитываются ОС списанные в этом же месяце



Списание ОС

Содержание	Дт	Кт	Сумма БУ	Сумма Дт (НУ, ПР, ВР)	Сумма Кт (НУ, ПР, ВР)
1. Принятие к учету					
1.1. Принятие к учету ОС	01.03	08.04.2	1 527 000,00	1 300 000,00 0 227 000,00	1 300 000,00 0 227 000,00
1.2. Корректировка стоимости арендованного имущества по НУ	01.К	08.04.2	0	227 000,00 0 -227 000,00	227 000,00 0 -227 000,00
2. Списание					
2.1. Начисление амортизации	26	02.03	25 450,00	21 666,67 0 3 783,33	21 666,67 0 3 783,33
2.2. Списание первоначальной стоимости ОС	01.09	01.03	1 527 000,00	1 300 000,00 0 227 000,00	1 300 000,00 0 227 000,00
2.3. Списание начисленной амортизации	02.03	01.09	25 450,00	21 666,67 0 3 783,33	21 666,67 0 3 783,33
2.4. Списание корректировки стоимости арендованного имущества	01.09	01.К	0	227 000,00 0 -227 000,00	227 000,00 0 -227 000,00
2.5. Списание остаточной стоимости ОС	44.01	01.09	1 501 550,00	1 635 333,33 0 -133 783,33	1 635 333,33 0 -133 783,33



Цель проекта

- Реализовать прочие доработки

Реализация

- В отчете «Справка-расчет Признание расходов по ОС, поступивших в лизинг» добавлены колонки связанные с НДС
- Во ввод остатков добавлено формирование проводки Дт 01.К – Кт 000
- В документе «Приобретение услуг по лизингу» добавлена возможность выбора статьи расходов с любым вариантом распределения расходов
- Добавлен журнал документов лизинга

Справка-расчет Признание расходов по ОС, поступивших в лизинг

Справка-расчет "Признание расходов по ОС, поступившим в лизинг" за 2015 г. ООО "Промресурс 2"

Период: Декабрь 2015 г. С начала года Промресурс 2

Σ 232 460,00

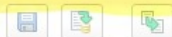
ООО "Промресурс 2"
Справка-расчет "Признание расходов по ОС, поступившим в лизинг" за 2015 г. (налоговый учет)

Контрагент Договор	Задолженность по аренде					Сумма амортизации	Признаны расходы по арендным платежам в налоговом учете	Корректировка суммы амортизации в налоговом учете	Итого сумма амортизации	Всего по	
	Начальный остаток	Начисление		Погашение							Конечный остаток
		Сумма	НДС	Сумма	НДС						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
Вега-транс				718 860,00	6 840,00		238 333,37	179 666,63		238 333,37	
Лизинг баланс Пром 5				718 860,00	6 840,00		238 333,37	179 666,63		238 333,37	
Январь 2015				38 000,00	6 840,00						
Февраль 2015	713 900,00			44 840,00		669 060,00	21 666,67	16 333,33		21 666,67	
Март 2015				44 840,00			21 666,67	16 333,33		21 666,67	
Апрель 2015				44 840,00			21 666,67	16 333,33		21 666,67	
Май 2015	579 380,00			44 840,00		534 540,00	21 666,67	16 333,33		21 666,67	
Июнь 2015				44 840,00			21 666,67	16 333,33		21 666,67	
Июль 2015	489 700,00			44 840,00		444 860,00	21 666,67	16 333,33		21 666,67	
Август 2015	444 860,00			44 840,00		400 020,00	21 666,67	16 333,33		21 666,67	
Сентябрь 2015				44 840,00			21 666,67	16 333,33		21 666,67	
Октябрь 2015				44 840,00			21 666,67	16 333,33		21 666,67	
Ноябрь 2015				44 840,00			21 666,67	16 333,33		21 666,67	
Декабрь 2015	265 500,00			232 460,00		33 040,00	21 666,67	16 333,33		21 666,67	
Итого				718 860,00	6 840,00		238 333,37	179 666,63		238 333,37	

Ввод остатков

Ввод начальных остатков предметов лизинга на балансе ПР00-000001 от 31.03.2013 12:00:00

Провести и закрыть



Движения документа

Еще v

?

Номер: ПР00-000001 от: 31.03.2013 12:00:00

Организация: Промресурс 3

Подразделение: Коммерчес

Добавить



N Инвентар

1 00-000018

Основные средства: Ниссан VM (1С:Предприятие)

Основные средства: Ниссан VM

Завершить редактирование

Еще v

?

Основное средство: Ниссан VM Инв. №: 00-000018

Учет Стоимость События Амортизация Отражение расходов

БУ: НУ: ПР: ВР:

Восстановительная стоимость

Остаток на счете 01.03: 1 527 000,00 1 300 000,00 0,00 227 000,00

Первоначальная стоимость Отличается от восстановительной: 1 527 000,00 1 300 000,00 0,00 227 000,00**Накопленная амортизация**

Остаток на счете 02.03: 50 900,00 43 333,34 0,00 7 566,66

Остаточная стоимость

Сумма: 1 476 100,00 1 256 666,66 0,00 219 433,34

Корректировка стоимости арендованного имущества

Остаток на счете 01.К: 0,00 2 000,00 0,00 -2 000,00

Поля доступны, если в учетной политике включена опция «Включать в состав налоговых расходов лизинговые платежи»

Документы по лизингу

Организация: [] x | Контрагент: [] x | Показаны все документы журнала [Настроить](#)

+ Создать |
 (||) |
 [] |
 [] |
 Dr Cr |
 Dr КТ |
 [] |
 Поиск (Ctrl+F) |
 x |
 Q |
 Еще |
 ?

Номер	Дата	↓ Вид документа	Сумма	Валюта	Контрагент	Договор	Организация	Подразделе...
PR00-0000005	31.05.2014 12:00:00	Приобретение услуг по лизингу	44 840,00	RUB	Вега-транс	Лизинг бала...	Промресурс 2	Объединенн...
PR00-0000006	30.06.2014 12:00:00	Приобретение услуг по лизингу	44 840,00	RUB	Вега-транс	Лизинг бала...	Промресурс 2	Объединенн...
PR00-0000007	31.07.2014 12:00:00	Приобретение услуг по лизингу	44 840,00	RUB	Вега-транс	Лизинг бала...	Промресурс 2	Объединенн...
PR00-0000008	31.08.2014 12:00:00	Приобретение услуг по лизингу	44 840,00	RUB	Вега-транс	Лизинг бала...	Промресурс 2	Объединенн...
PR00-0000009	30.09.2014 12:00:00	Приобретение услуг по лизингу	44 840,00	RUB	Вега-транс	Лизинг бала...	Промресурс 2	Объединенн...
PR00-0000010	31.10.2014 12:00:00	Приобретение услуг по лизингу	44 840,00	RUB	Вега-транс	Лизинг бала...	Промресурс 2	Объединенн...
PR00-0000011	30.11.2014 12:00:00	Приобретение услуг по лизингу	44 840,00	RUB	Вега-транс	Лизинг бала...	Промресурс 2	Объединенн...
PR00-0000012	31.12.2014 12:00:00	Приобретение услуг по лизингу	44 840,00	RUB	Вега-транс	Лизинг бала...	Промресурс 2	Объединенн...
00000000001	26.01.2015 12:00:00	Поступление предметов лизинга	1 444 320,00	RUB	Ассоль	Лизинг-1 (и...	Промресурс	Участок сбо...
PR00-0000020	31.01.2015 12:00:00	Приобретение услуг по лизингу	44 840,00	RUB	Вега-транс	Лизинг бала...	Промресурс 2	Объединенн...
PR00-0000001	27.02.2015 12:00:00	Приобретение услуг по лизингу	129 800,00	RUB	Ассоль	Лизинг-1 (и...	Промресурс	Участок сбо...
PR00-0000021	28.02.2015 12:00:00	Приобретение услуг по лизингу	44 840,00	RUB	Вега-транс	Лизинг бала...	Промресурс 2	Объединенн...
00000000002	10.03.2015 12:00:00	Поступление предметов лизинга	900 000,00	RUB	Альфа	Лизинг-2 (и...	Промресурс	Участок сто...
PR00-0000002	27.03.2015 12:00:00	Приобретение услуг по лизингу	129 800,00	RUB	Ассоль	Лизинг-1 (и...	Промресурс	Участок сбо...
PR00-0000011	28.03.2015 12:00:00	Приобретение услуг по лизингу	177 000,00	RUB	Альфа	Лизинг-2 (и...	Промресурс	Участок сбо...
PR00-0000022	31.03.2015 12:00:00	Приобретение услуг по лизингу	44 840,00	RUB	Вега-транс	Лизинг бала...	Промресурс 2	Объединенн...
PR00-0000003	27.04.2015 12:00:00	Приобретение услуг по лизингу	129 800,00	RUB	Ассоль	Лизинг-1 (и...	Промресурс	Участок сбо...
PR00-0000012	28.04.2015 12:00:00	Приобретение услуг по лизингу	118 000,00	RUB	Альфа	Лизинг-2 (и...	Промресурс	Участок сбо...
PR00-0000023	30.04.2015 12:00:00	Приобретение услуг по лизингу	44 840,00	RUB	Вега-транс	Лизинг бала...	Промресурс 2	Объединенн...
PR00-0000004	27.05.2015 12:00:00	Приобретение услуг по лизингу	129 800,00	RUB	Ассоль	Лизинг-1 (и...	Промресурс	Участок сбо...
PR00-0000013	28.05.2015 12:00:00	Приобретение услуг по лизингу	118 000,00	RUB	Альфа	Лизинг-2 (и...	Промресурс	Участок сбо...
PR00-0000024	31.05.2015 12:00:00	Приобретение услуг по лизингу	44 840,00	RUB	Вега-транс	Лизинг бала...	Промресурс 2	Объединенн...
PR00-0000005	27.06.2015 12:00:00	Приобретение услуг по лизингу	129 800,00	RUB	Ассоль	Лизинг-1 (и...	Промресурс	Участок сбо...
PR00-0000014	28.06.2015 12:00:00	Приобретение услуг по лизингу	118 000,00	RUB	Альфа	Лизинг-2 (и...	Промресурс	Участок сбо...
PR00-0000025	30.06.2015 12:00:00	Приобретение услуг по лизингу	44 840,00	RUB	Вега-транс	Лизинг бала...	Промресурс 2	Объединенн...
PR00-0000006	27.07.2015 12:00:00	Приобретение услуг по лизингу	129 800,00	RUB	Ассоль	Лизинг-1 (и...	Промресурс	Участок сбо...