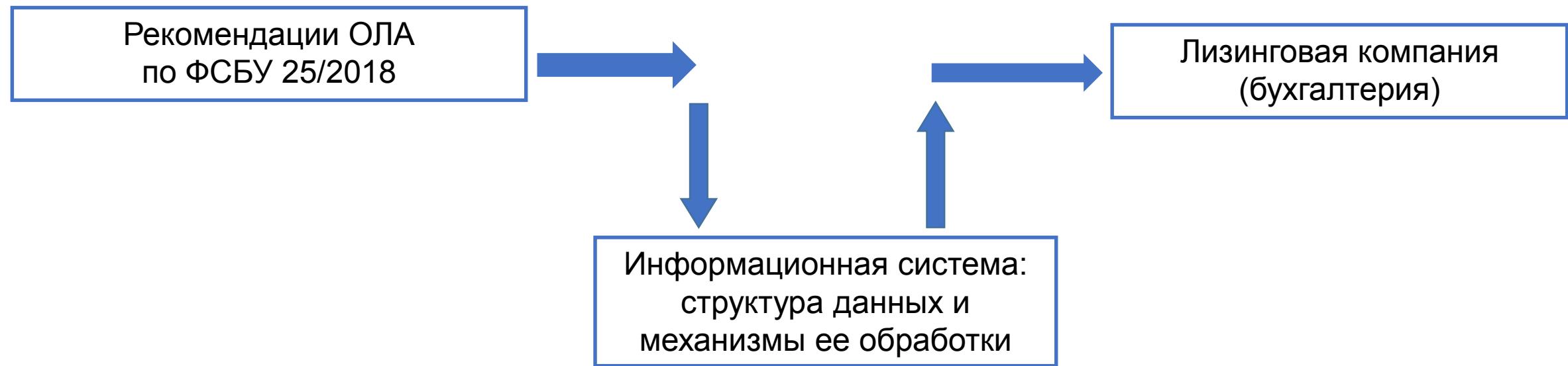


Изменений методологии учета лизинговых операций в программном продукте «1С:Бухгалтерия лизинговой компании КОРП»

Киркорова Неля Ивановна – руководитель
направления ОЛА ФСБУ «Аренда» ОЛА (Объединенная
лизинговая ассоциация), кандидат экономических наук

Структура взаимодействия в развитии методологии



Данные договора финансовой аренды (до анализа)

- Предмет аренды – входная информация в Систему
- График платежей и График начислений по договору для целей налогового учета – входная информация в Систему

График платежей по договору

Таблица №1

N	Дата платежа	Арендный компонент							Неарендный компонент			Итого по договору		
		Аванс	Лизинговый	Страховой	Выкупной	Итого без НДС	НДС арендный компонент	Итого арендный компонент договора с НДС	Прочие без НДС	НДС неарендный компонент	Итого неарендный компонент с НДС	Итого по договору без НДС	НДС по договору	Итого платеж по договору с НДС
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	03.07.2021	126 666,67				126 666,67	25 333,33	152 000,00				126 666,67	25 333,33	152 000,00
2	28.07.2021		35 691,76	16 668,04		52 359,80	10 471,96	62 831,76	16 552,16	3 310,43	19 862,59	68 911,96	13 782,39	82 694,35
3	28.08.2021		35 691,76	16 668,04		52 359,80	10 471,96	62 831,76	16 552,16	3 310,43	19 862,59	68 911,96	13 782,39	82 694,35
4	28.09.2021		35 691,76	16 668,04		52 359,80	10 471,96	62 831,76	16 552,16	3 310,43	19 862,59	68 911,96	13 782,39	82 694,35
5	28.10.2021		35 691,76	16 668,04		52 359,80	10 471,96	62 831,76	16 552,16	3 310,43	19 862,59	68 911,96	13 782,39	82 694,35
6	28.11.2021		35 691,76	16 668,04		52 359,80	10 471,96	62 831,76	16 552,16	3 310,43	19 862,59	68 911,96	13 782,39	82 694,35

График начислений по договору для целей налогового учета

Таблица №2

N	Период начисления	Дата начисления	Авансовый платеж без НДС	НДС авансового платежа	Постоянный платеж без НДС (арендный +неарендный компонент)	НДС постоянного платежа (арендный +неарендный компонент)	Выкупной платеж	НДС выкупного платежа	Итого с НДС
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Июль 2021 г.	31.07.2021	8 444,44	1 688,89	68 911,96	13 782,39			92 827,68
2	Август 2021 г.	31.08.2021	8 444,44	1 688,89	68 911,96	13 782,39			92 827,68
3	Сентябрь 2021 г.	30.09.2021	8 444,44	1 688,89	68 911,96	13 782,39			92 827,68
4	Октябрь 2021 г.	31.10.2021	8 444,44	1 688,89	68 911,96	13 782,39			92 827,68

1. График начислений предназначен для расчета налога на прибыль, расчета НДС, для выписки счет-фактуры по НДС.
2. Порядок признания доходов арендодателя при методе начисления (НК РФ Статья 271) и порядок признания расходов арендатора при методе начисления (НК РФ Статья 272) может быть:
 - в периоды, в которых доходы/расходы имели место быть;
 - равномерный;
 - распределяться налогоплательщиком самостоятельно.
3. По такому налогу как НДС **должна быть синхронизация у сторон договора по признанию доходов/расходов**, поскольку по договору неоперационной (финансовой) аренды доходы арендодателя корреспондируют с расходами арендатора.

Эту задачу выполняет **График начислений для целей налогового учета**, согласованный сторонами при подписании договора.

График начислений для целей налогового учета предназначен для расчета налогов, только для этой цели!!!

4. На основании Графика начислений для целей налогового учета сторонами договора рассчитывается налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, выписывается счет-фактура.

В информационной базе 1С система налогового учета предназначена только для расчета налогов!!!

5. Рассчитанный налог в системе налогового учета переносится в систему бухгалтерского учета для отражения на счетах учета, в балансе, для реализации расчетов между субъектом и налоговыми органами.
6. **Расчеты между контрагентами по договору, в том числе и по авансам, показывает только система бухгалтерского учета, отражающая оплату относительно Графика платежей по договору!!!**

Расчетный (плановый) график платежей и начислений для целей бухгалтерского учета у арендодателя

Таблица №3

Дата начисления	Данные Графика платежей по договору					Данные для начисления (1) процентного дохода по арендному компоненту договора и (2) неарендному компоненту (выручка, сч. 90.01)				
	Аванс	Итого арендный без НДС	НДС арендный компонент	Итого арендный компонент договора с НДС	Прочий без НДС (неарендный компонент)	ЧИА до погашения	Оплата ЧИА	Финансовый доход начислен	ЧИА на конец дня	Прочий (неарендный компонент)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
03.07.21	126 666,67					506 666,66			506 666,66	
28.07.21		52 359,80	10 471,96	62 831,76	16 552,16	540 877,31	52 359,80	34 210,65	488 517,51	
31.07.21						492 362,89		3 845,38	492 362,89	16 552,16
28.08.21		52 359,80	10 471,96	62 831,76	16 552,16	529 745,10	52 359,80	37 382,21	477 385,30	
31.08.21						481 143,05		3 757,75	481 143,05	16 552,16
28.09.21		52 359,80	10 471,96	62 831,76	16 552,16	517 673,40	52 359,80	36 530,35	465 313,60	

Примечание: Неарендный компонент договора является элементом **основной деятельности** - относится **на счет 90.01**

План счетов

Счет	Наименование	Субкonto 1	Субкonto 2	Субкonto 3
90	Продажи	(об) Номенклатурные группы		
90.01	Выручка	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	
90.01.1	Выручка по деятельности с основной системой налогообложения	(об) Номенклатурные группы	(об) Ставки НДС	(об) Номенклатура
90.01.2	Выручка по отдельным видам деятельности с особым порядком налогообложения	(об) Номенклатурные группы	(об) Номенклатура	
90.02	Себестоимость продаж	(об) Номенклатурные группы		

Текущий план счетов (анализ)

План счетов, используемый для отражения расчетов по аренде в анализируемых системах

Счет	Наименование	Субъект, использующий счет
76.07	Расчеты по аренде	
76.07.1	Арендные обязательства	Арендатор
76.07.2	Задолженность по арендным платежам	Арендатор
76.07.3	Учет стоимости ЧИА	Арендодатель
76.07.4	Учет поступлений/выбытий предметов лизинга	Арендодатель
76.07.5	Проценты по аренде	Арендатор
76.07.6	Учет ДЗ по ЧИА	Арендодатель
76.07.7	Учет ликвидационной стоимости	Арендатор
76.07.8	Учет расчетов по прочим доходам	Арендодатель
76.07.9	НДС по арендным обязательствам	Арендатор

Журналы операций (анализ)

Журнал операций в анализируемых бухгалтерских системах

БУ					НУ				
Дата	Содержание	сумма	Д-т	К-т	Дата	Содержание	Сумма	Д-т	К-т
Операции на дату поступления аванса									
01.07.21	Поступил аванс с НДС (табл. №1, кол. 15)	152 000	51	62.02.2 Расч. По авансам	01.07.21	Поступил аванс с НДС	152 000	51НУ	62.02.2НУ
Создание предмета лизинга (инвестиционный период)									
03.07.21	Учет поступления ПЛ от продавца	633 333,33	76.07.4 Пост/ВыбПЛ	60.01					

БУ					НУ				
Дата	Содержание	сумма	Д-т	К-т	Дата	Содержание	Сумма	Д-т	К-т
Операции на дату начала аренды (передача предмета аренды арендатору) См. таблицу №3									
03.07.21	Передача ПЛ арендатору, оценка ЧИА	633 333,33	76.07.3ЧИА	76.07.4Пост/ВыбПЛ					
03.07.21	Оплата ЧИА авансом	126 666,67	76.07.6 Д3 по ЧИА	76.07.3ЧИА					

Примечание: Для упрощения примера НДС не рассматривается

Объектом договора лизинга является **предмет аренды**. В рассматриваемом варианте учета **исчезает предмет лизинга**. На дату начала аренды не проведена процедура «**признания** и **оценки**». Есть оценка, нет признания!!! Исчезает понятие «справедливая стоимость»!!! Справедливая стоимость чего?

Стандарт ФСБУ 25/2018 (пояснения)

Под действие **ФСБУ 25/2018 подпадают договоры**, содержащие в себе объекты учета аренды, описанные в пунктах 3-5 Стандарта.

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при **единовременном выполнении следующих условий** (см. **ФСБУ 25/2018, п.5**):

- 1) Арендодатель предоставляет арендатору **предмет аренды** на **определенный срок**.
- 2) **Предмет аренды** идентифицируется.
- 3) Арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды.
- 4) Арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предопределено техническими характеристиками предмета аренды.

ФСБУ 25/2018 не применяется к объектам бухгалтерского учета не классифицированным как объекты учета аренды в соответствии с пунктом 5 Стандарта.

Стандарт ФСБУ 25/2018 (пояснения)

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при **единовременном** выполнении следующих условий (см. **ФСБУ 25/2018, п.5**):

1) Арендодатель предоставляет арендатору **предмет аренды** на определенный срок.

Для того, чтобы быть признанным **предметом аренды** необходимо, чтобы актив

- являлся **предметом договора** между арендодателем и арендатором, оговаривающих условия владения и пользования им (см. ГК РФ Статья 665 «Договор финансовой аренды»);
- являлся **имуществом** (см. ГК, ст. 665), **ФСБУ 25/2018, п.2**: «Настоящий Стандарт применяется сторонами договоров... положения которых ... предусматривают предоставление **арендодателем, лизингодателем, ...** за плату **арендатору, лизингополучателю, имущества во временное пользование** (далее - договор аренды).
- предметом лизинга могут быть любые непотребляемые вещи, в том числе предприятия и другие **имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другое движимое и недвижимое имущество** (См. ФЗ №164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)», ст. 3);
- являлся **основным средством**, предназначенным для предоставления за плату во временное пользование (см. ФСБУ 6/2020, п. 4);
- выбывал как **основное средство** из учета арендодателя вследствие передачи этого объекта другому лицу в неоперационную (финансовую) аренду (см. ФСБУ 6/2020, п. 40);
- признался арендатором на дату начала аренды в качестве права пользования активом, в отношении которого применяется учетная политика, схожая по характеру использования активов (**незавершенных капитальных вложений, основных средств и других**) (см. ФСБУ 25/2018, п. 10);
- погашал свою стоимость у арендатора, как права пользования активом посредством **амортизации**, за исключением случаев, когда схожие по характеру использования активы не амортизируются (см. ФСБУ 25/2018, п. 17);
- учитывался для целей налогового учета как **амортизируемое основное средство** (см. НК РФ, статья 259.3).

2) Предмет аренды идентифицируется.

Стандарт ФСБУ 25/2018 (действие 1)

Форма отражения процесса создания /приобретения предмета аренды и возврата предмета аренды **корректируется** для более полного соответствия нормативной базе РФ.

Порядок изменения и задачи:

1. Изменение плана счетов:

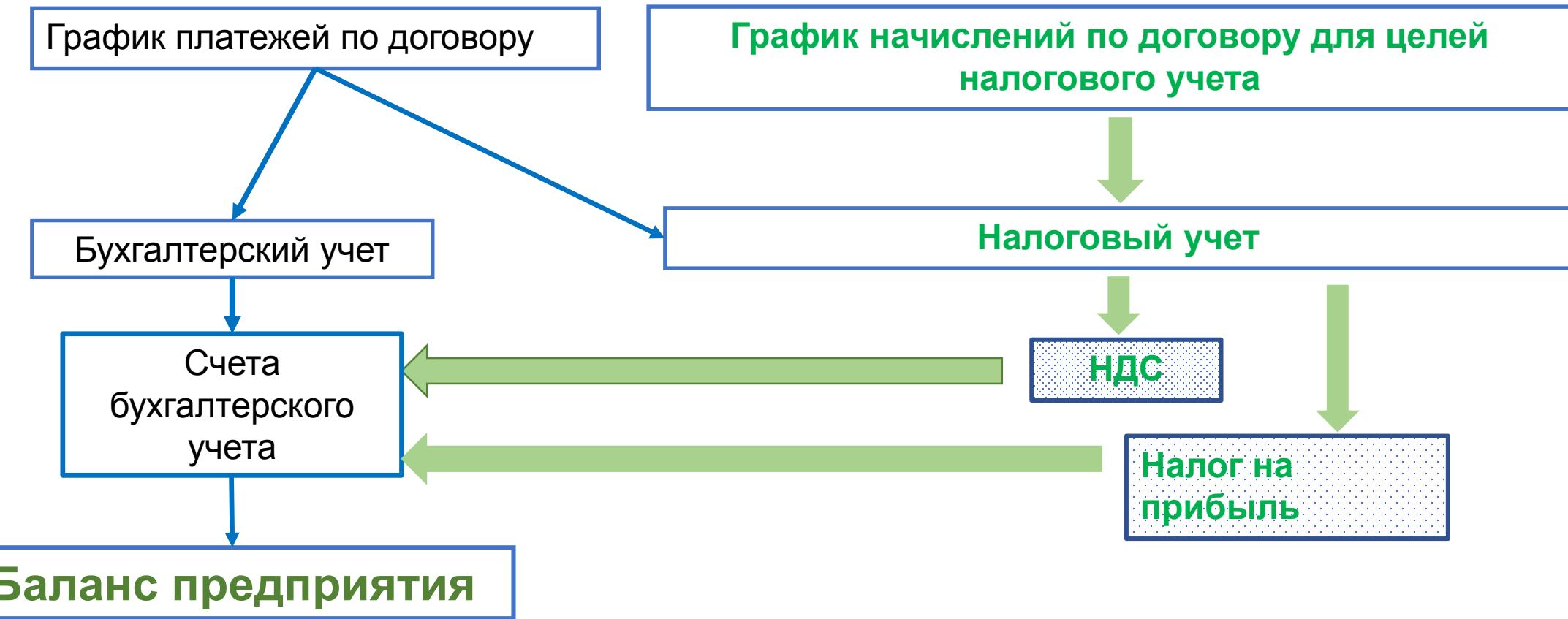
- Вывод из обращения счета 76.07.4 «Учет поступлений/выбытий предметов лизинга»;
- Ввод в обращение счета 08.04 «Вложения во внеоборотные активы» (субкonto: Номенклатура, Договор аренды, ОС);
- Ввод в обращение счета 03.02 «Доходные вложения в материальные ценности/Материальные ценности во временном владении и пользовании» (субкonto: Договор ОС, Контрагент, ОС);
- Ввод в обращение счет 03.01 «Доходные вложения в материальные ценности/Материальные ценности в организации» (субкonto: ОС);

2. Перенос информации с дебета счета 76.07.4 (приобретенное имущество, но еще не переданное в аренду) на счет 08.04.

3. Перенос информации с кредита счета 76.07.4 (имущество возвращенное из аренды) на счет 03.01

4. Ретроспективные пересчет показателей баланса, в которых отражались данные счета 76.07.4

Структура взаимодействия



Данные графика платежей (после анализа)

Дата начисления	Данные Графика платежей по договору					Данные для начисления (1) процентного дохода по арендному компоненту договора и (2) неарендному компоненту				
	Аванс	Итого арендный без НДС	НДС арендный компонент	Итого арендный компонент договора с НДС	Прочий без НДС (неарендный компонент)	ЧИА до погашения	Оплата ЧИА	Финансовый доход начислен	ЧИА на конец дня	Прочий (неарендный компонент)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
03.07.21	126 666,67					506 666,66			506 666,66	
28.07.21		52 359,80	10 471,96	62 831,76	16 552,16	540 877,31	52 359,80	34 210,65	488 517,51	
31.07.21						492 362,89		3 845,38	492 362,89	16 552,16
28.08.21		52 359,80	10 471,96	62 831,76	16 552,16	529 745,10	52 359,80	37 382,21	477 385,30	
31.08.21						481 143,05		3 757,75	481 143,05	16 552,16
28.09.21		52 359,80	10 471,96	62 831,76	16 552,16	517 673,40	52 359,80	36 530,35	465 313,60	

Операции на дату начисления арендного платежа (после анализа)

БУ					НУ				
Дата	Содержание	Сумма	Д-т	К-т	Дата	Содержани	Сумма	Д-т	К-т
Операции на дату начисления арендного платежа к оплате по договору по Графику платежей (дата возникновения обязанности у арендатора по оплате арендного платежа)									
28.07.21	Начисление % дохода на дату платежа (табл. №3, кол. 9)	34 210,68	76.07.3ЧИ А	90.01.1 ОснВД					
28.07.21	Начислен платежа по аренд. комп. без НДС по Графику платежей (табл. №3, кол. 3, кол. 8)	52 359,8	76.07.6 ДЗ по ЧИА	76.07.3ЧИА					

Операции на дату на дату поступления и последнюю дату месяца

(на условном примере договора неоперационной (финансовой) аренды)

БУ					НУ				
Дата	Содержание	сумма	Д-т	К-т	Дата	Содержание	сумма	Д-т	К-т
Операции на дату поступления лизингового платежа									
30.07.21	Поступил ЛП по договору с НДС (табл.№1, кол. 15)	82 694,35	51	62.02.1 Расч.по ТекПлат	30.07.21	Поступил ЛП по договору с НДС (табл.№1, кол. 15)	82 694,35	51НУ	62.02.1 ТекПлатНУ
Операции на последнюю дату месяца									
31.07.21	Начислен % доход на конец месяца (табл.№3, кол. 9)	3 845,38	76.07.3ЧИА	90.01.1 ОснВД					
31.07.21	Начислена выручка по <u>прочим услугам</u> по Графику начисл. неар.комп (табл.3, кол. 11)	16 552,16	76.07.8Д3 по Проч.	90.01.1 ОснВД					

На дату начисления арендного платежа на счете 62 не возникает дебиторской задолженности за арендатором!!!

Внимание!!! Возможны проблемы с формированием данных в Бюро кредитных историй.

Отражение операций в БУ и НУ

(на условном примере договора неоперационной (финансовой) аренды)

БУ					НУ				
Дата	Содержание	сумма	д-т	К-т	Дата	Содержание	сумма	д-т	К-т
Операции процедуры 1С «Реализация»									
31.07.21	Списывается начисленный аванс на дату начала аренды в оплату ЧИА с промеж. счета 76.07.6, <u>без НДС</u> . Граф. НУ (таб. 2, кол. 4)	8 444,44	62.01.1Расч. По аванс и пост.	76.07.6 Д3 по ЧИА	31.07.21	Начислена выручка аванс <u>с НДС</u> по НУ по Граф. НУ (табл.2, кол.4+5)	10 133,33	62.01.1Расч. По аванс и пост.	90.01.1 ОснВД
31.07.21	Начислен НДС с аванса в бюджет по Граф. НУ (Таб. 2, кол. 5)	1 688,89	62.01.1Расч. По аванс и пост.	68.02	31.07.21	Начислен НДС с аванса в бюджет по Граф. НУ (Таб. 2, кол. 5)	1 688,89	90.03	68.02
31.07.21	Начислена оплата аванса <u>с НДС</u> в БУ по Графику НУ : 8 444,44+1 688,89=10 133,33. (Таб. 2, кол. 4+5)	10 133,33	62.02.2 Расчеты по авансу	62.01.1Расч. По аванс и пост.	31.07.21	Начислена оплата аванса <u>с НДС</u> по Граф НУ (табл.2, кол.4+5)	10 133,33	62.02.2 Расчеты по авансу	62.01.1Расч. По аванс и пост.
31.07.21	Списание к оплате <u>арендуемого компон.</u> <u>без НДС</u> в соответствии с ГР НУ (табл. 2, кол.6 –табл.3 кол.11). Эта сумма присутствует также в качестве составного элемента в данных табл. 2, кол. 6.	52 359,80	62.01.1Расч. По аванс постоянного платежа	76.07.6 Д3 по ЧИА	31.07.21	Начислен постоянный платеж <u>с НДС</u> по Граф НУ (табл.2 кол.6+7)	82 694,35	62.01.1Расч. По аванс и пост.	90.01.1 ОснВД
31.07.21	Списание к оплате <u>неаренд. комп.</u> <u>без НДС</u> (Табл.3 кол.11; Эта сумма присутствует также в качестве составного элемента в данных табл. 2, кол. 6)	16 552,16	62.01.1Расч. По аванс постоянного	76.07.8Д3по Проч					
31.07.21	Начислен НДС в бюджет с пост платеж по Гр.НУ аренд. комп.+неаренд комп (Таб. 2, кол. 7)	13 782,39	62.01.1Расч. По аванс пост.	68.02	31.07.21	Начислен НДС в бюджет с пост платеж по Гр.НУ аренд. комп.+неаренд комп (Таб. 2, кол. 7)	13 782,39	90.03	68.02
31.07.21	Оплата суммы с НДС постоян. платежа по Графику НУ (Таб. 2, кол. 6+7)	82 694,35	62.02.1 Расч.по ТекПлат	62.01.1Расч. По аванс и пост.	31.07.21	Оплата суммы с НДС постоян. платежа по Гр. НУ (Таб. 2, кол. 6+7)	82 694,35	62.02.1 Расч.по ТекПлат	62.01.1Расч. По аванс и пост.

Обобщенный результат анализа графиков для арендодателя (на условном примере договора неоперационной (финансовой) аренды)

- Предмет аренды
- График платежей и График начислений по договору:

График платежей по договору

Таблица №1

N	Дата платежа	Арендный компонент							Неарендный компонент			Итого по договору		
		Аванс	Лизинговый	Страховой	Выкупной	Итого без НДС	НДС арендный компонент	Итого арендный компонент договора с НДС	Прочие без НДС	НДС неарендный компонент	Итого неарендный компонент с НДС	Итого по договору без НДС	НДС по договору	Итого платежей по договору с НДС
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1	03.07.2021	126 666,67				126 666,67	25 333,33	152 000,00				126 666,67	25 333,33	152 000,00
2	28.07.2021		35 691,76	16 668,04		52 359,80	10 471,96	62 831,76	16 552,16	3 310,43	19 862,59	68 911,96	13 782,39	82 694,35
3	28.08.2021		35 691,76	16 668,04		52 359,80	10 471,96	62 831,76	16 552,16	3 310,43	19 862,59	68 911,96	13 782,39	82 694,35
4	28.09.2021		35 691,76	16 668,04		52 359,80	10 471,96	62 831,76	16 552,16	3 310,43	19 862,59	68 911,96	13 782,39	82 694,35
5	28.10.2021		35 691,76	16 668,04		52 359,80	10 471,96	62 831,76	16 552,16	3 310,43	19 862,59	68 911,96	13 782,39	82 694,35
6	28.11.2021		35 691,76	16 668,04		52 359,80	10 471,96	62 831,76	16 552,16	3 310,43	19 862,59	68 911,96	13 782,39	82 694,35

График начислений по договору для целей налогового учета

Таблица №2

N	Период начисления	Дата начисления	Авансовый платеж без НДС	НДС авансового платежа	Постоянный платеж без НДС (арендный +неарендный компонент)	НДС постоянного платежа (арендный +неарендный компонент)	Выкупной платеж	НДС выкупного платежа	Итого с НДС
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Июль 2021 г.	31.07.2021	8 444,44	1 688,89	68 911,96	13 782,39			92 827,68
2	Август 2021 г.	31.08.2021	8 444,44	1 688,89	68 911,96	13 782,39			92 827,68
3	Сентябрь 2021 г.	30.09.2021	8 444,44	1 688,89	68 911,96	13 782,39			92 827,68
4	Октябрь 2021 г.	31.10.2021	8 444,44	1 688,89	68 911,96	13 782,39			92 827,68

Отражение в отчетности операций в БУ и НУ

(на условном примере договора неоперационной (финансовой) аренды)

Оборотно-сальдовая ведомость за июль месяц 2021 года в анализируемых системах 1С

Бухгалтерский учет					
Счет	Сальдо на начало месяца	Д-т	К-т	Сальдо на конец месяца	Примечание НИ
51		234 694,35		234 694,35	
62.01.1Расч. По аванс и пост.	0	92 827,68	10 133,33	82 694,35	
62.02.1 Расч.по ТекПлат	0	82 694,35	165 388,70	-82 694,35	
62.02.2 Расч. По авансам	0	10 133,33	152 000,00	-141 866,67	Налоговая информация, а не БУ. По БУ аванс должен быть закрыт
60.01	0		633 333,33	-633 333,33	+
68.02	0		15 471,28	-15 471,28	+
76.07.4Пост/ВыбПЛ	0	633 333,33	633 333,33	0,00	Поставка не через сч. 08
76.07.3ЧИА	0	671 389,39	179 026,47	492 362,92	+
76.07.6 Д3 по ЧИА	0	179 026,47	60 804,24	118 222,23	В Дт данные БУ, а в Кт данные НУ
76.07.8Д3по Проч	0	16 552,16	16 552,16	0,00	+
90.01.1 ОснВД	0		54 608,22	-54 608,22	%
ИТОГО:	0	1 920 651,06	1 920 651,06	0,00	

Налоговый учет				
Счет	Сальдо на начало месяца	Д-т	К-т	Сальдо на конец месяца
51НУ		234 694,35		234 694,35
62.01.1НУ		92 827,68	92 827,68	0,00
62.02.1НУ		82 694,35	82 694,35	0,00
62.02.2НУ		10133,33	152 000,00	-141 866,67
90.01.1 НУ			92 827,68	-92 827,68
Итого:	420 349,71	420 349,71	0,00	

Стандарт ФСБУ 25/2018 (действие 2)

Форма отражения операций в период аренды корректируется, т.к.:

- При начислении суммы периодического лизингового платежа к оплате используется График начислений по договору для целей НУ, а **не График платежей** по договору;
- На счете 62 необоснованно зависит остаток аванса, пришедшего до начала аренды;
- На счете 62 ошибочно отражается обязательство арендатора по оплате на по Графику платежей, а по Графику начислений для целей налогового учета;
- В балансе арендодателя ошибочно отражаются показатели дебиторской и кредиторской задолженности арендодателя с арендатором;
- Акт сверки платежей невозможно провести по данным счета 62, так как он выстроен не на основании Графика платежей, по которому у арендатора обязательство к оплате.

Порядок изменения и задачи:

1. Изменение плана счетов:
 - Ввод из обращения счета 76.07.6 «Учет ДЗ по ЧИА»
 - Ввод в обращение счета **76.07. НДС «НДС поступивший/в бюджет»**.
2. Корректировка информации на счете 76.07.6 в соответствии с Графиком платежей по договору и **перенос ее на счет 62**.
3. На основании данных Графика платежей и Графика начислений формирование информации счета **76.07.НДС**.
4. Ретроспективный пересчет показателей баланса, в которых отражались данные счета 76.07.6.
5. В ретроспективном формате ввод в баланс данных счета **76.07.НДС**.

Обновленные правила учета неоперационной (финансовой) аренды у арендодателя на основании разработанных рекомендаций ОЛА

Корректировка плана счетов

Счет	Наименование	Субъект использующий счет
76.07	Расчеты по аренде	
76.07.1	Арендные обязательства	Арендатор
76.07.2	Задолженность по арендным платежам	Арендатор
76.07.3	Учет стоимости ЧИА	Арендодатель
76.07.4	Учет поступлений/выбытий предметов лизинга Счет удаляется. Приобретение и создание ПЛ ведется через счета 08 и 03	Арендодатель
76.07.5	Проценты по аренде	Арендатор
76.07.6	Учет ДЗ по ЧИА Счет удаляется	Арендодатель
76.07.7	Учет ликвидационной стоимости	Арендатор
76.07.8	Учет расчетов по прочим доходам	Арендодатель
76.07.НДС	НДС поступивший/в бюджет (новый счет)	Арендодатель
76.07.9	НДС по арендным обязательствам	Арендатор



Обновленные правила учета неоперационной (финансовой) аренды у арендодателя на основании разработанных рекомендаций ОЛА



Журнал операций

БУ					НУ				
Дата	Содержание	сумма	Д-т	К-т	Дата	Содержание	сумма	Д-т	К-т
01.07.21	Поступил аванс с НДС	152 000,00	51	62.02.2 Расч. По авансам	01.07.21	Поступил аванс с НДС	152000	51НУ	62.02.2НУ
01.07.21	НДС с аванса к оплате. Выписан Сч/фактура	25 333,33	76AB	68.02	01.07.21	НДС с аванса к оплате. Выписан Сч/фактура	25333,33	76AB НУ	68.02НУ
Создание предмета лизинга (инвестиционный период)									
03.07.21	Учет поступления ПЛ от продавца без НДС	633 333,33	08.04	60.01	03.07.21	Учет поступления ПЛ от продавца без НДС	633 333,33	08.04НУ	60.01НУ
03.07.21	НДС на поставку	126 666,67	19.01	60.01	03.07.21	НДС на поставку	126 666,67	19.01НУ	60.01НУ
Операции на дату начала аренды (передача предмета аренды арендатору)									
03.07.21	Признание ОС годным к эксплуатации. Формирование карточки ОС по БУ	633 333,33	03.01	08.04	03.07.21	Признание ОС годным к эксплуатации. Карточка ОС по НУ	633 333,33	03.01НУ	08НУ
03.07.21	Передача ПЛ в аренду. Отметка о передаче в лизинг в карточке ОС по БУ(признан предметом лизинга)	633 333,33	03.02.	03.01	03.07.21	Передача ОС в аренду. Принятие к налоговому учету для целей расчета налогов	633 333,33	03.02НУ	03.01НУ
03.07.21	Оценка ПЛ по справедливой стоимости. Формирование ЧИЛ	633 333,33	76.07.3ЧИА	03.02					
03.07.21	Отнесение переданного в аренду ПЛ на забалансовый счет	633 333,33	011						
03.07.21	Начислен авансовый платежа (без условия) в оплату ЧИА	126 666,67	62.02.1	76.07.3ЧИА					
03.07.21	Начисление НДС на аванс к оплате по Граф. плат. БУ	25 333,33	62.02.1	76.07.НДС					
03.07.21	Оплачен начислен. Авансовый платеж по Граф плат. БУ	152 000,00	62.02.2 Расч. По авансам	62.02.1					





Обновленные правила учета неоперационной (финансовой) аренды у арендодателя на основании разработанных рекомендаций ОЛА



БУ					НУ				
Дата	Содержание	Сумма	Д-т	К-т	Дата	Содержание	Сумма	Д-т	К-т
Операции на дату начисления лизингового платежа к оплате по Графику платежей (БУ) - см. Таблицу №1 и №3									
28.07.21	Начислены % на дату платежа (Табл. №3, кол. 9)	34 210,68	76.07.3ЧИА	90.01.1 Лиз					
28.07.21	Начислен арендный компонент без НДС по Граф. платежей БУ (Табл. №1, кол. 7)	52 359,80	62.01	76.07.3ЧИА					
28.07.21	Начислен НДС к оплате по арендному компоненту по Граф. платежей БУ (Табл. №1, кол. 8)	10 471,96	62.01	76.07.НДС					
28.07.21	Начислен неаренд. комп. к оплате без НДС по Граф. платежей БУ (Табл. №1, кол. 10)	16 552,16	62.01	76.07.Проч					
28.07.21	Начисл. НДС к оплате по неаренд комп. по Гр. Платеж. БУ (Табл. №1, кол. 11)	3 310,43	62.01	76.07.НДС					
Операции на дату поступления лизингового платежа									
29.07.21	Поступил план. Платеж с НДС по Гр. Платежей	70 000,00	51	62.01	29.07.21	Поступил план. Платеж с НДС по Гр. Платежей	70 000,00	51НУ	62.01НУ

Обновленные правила учета неоперационной (финансовой) аренды у арендодателя на основании разработанных рекомендаций ОЛА

БУ					НУ				
Дата	Содержание	Сумма	Д-т	К-т	Дата	Содержание	Сумма	Д-т	К-т
Операции на последнюю дату месяца									
31.07.21	Начислены % на конец месяца (Табл.№3, кол.9)	3 845,38	76.07.3ЧИА	90.01.1 Лиз	31.07.21	Начисл.аванс поГР НУ с НДС (Табл. №2, кол.4+5)	10 133,33	62.02.1НУ	90.01НУ
31.07.21	Начисл неаренд комп. по Гр. плат БУ (или иным способом в зависимости от ул. дог. Можно по частям за период) (Табл.№3, кол.11)	16 552,16	76.07.Проч	90.01.1Проч					
31.07.21	На основании данных НУ поставлен НДС к оплате по аванс. Выпис. Счет/факт (Табл. №2, кол.5)	1 688,89	76.07.НДС	68.02	31.07.21	Начисл. НДС к оплате по начисл. Аванс. Плат. Гр. НУ (Табл. №2, кол. 5)	1 688,89	90.03НУ	68.02НУ
31.07.21	Начисление возврата перечисленного НДС на дату получения авансового платежа	1 688,89	68.02	76AB	31.07.21	Начисление возврата перечисленного НДС на дату получения авансового платежа	1 688,89	68.02НУ	76AB НУ
					31.07.21	Начислен платеж по ГР НУ с НДС (Табл. №2, кол.6+7)	82 694,35	62.01НУ	90.01НУ
31.07.21	На основании данных НУ поставлен НДС к оплате по месячному платежу. Выпис. Счет/факт (Табл. №2, кол.7)	13 782,39	76.07.НДС	68.02	31.07.21	Начисл. НДС к оплате по плат.ГР. НУ (Табл. №2, кол. 7)	13 782,39	90.03НУ	68.02НУ
					31.07.21	Начислена амортизация за месяц по ПЛ	20 000	90.02.1НУ	02.02.НУ



Обновленные правила учета неоперационной (финансовой) аренды у арендодателя на основании разработанных рекомендаций ОЛА



Оборотно-сальдовые ведомости

БУ Предложение

Счет	Сальдо на начало месяца	Д-т	К-т	Сальдо на конец месяца
02.2				
03.01	633 333,33	633 333,33	0,00	
03.02	633 333,33	633 333,33	0,00	
08.04	633 333,33	633 333,33	0,00	
19.01	126 666,67		126 666,67	
51	222 000,00		222 000,00	
60.01		760 000,00	-760 000,00	
62			12 694,35	
62.01	82 694,35	70 000,00	12 694,35	
62.02			0,00	
62.02.1	152 000,00	152 000,00	0,00	
62.02.2 Расч. По авансам	152 000,00	152 000,00	0,00	
68.02	1 688,89	15 471,28	-13 782,39	
76AB	25 333,33	1 688,89	23 644,44	
76.07.3ЧИА	671 389,39	179 026,47	492 362,92	
76.07.НДС	15 471,28	39 115,73	-23 644,45	
76.07.Проч	16 552,16	16 552,16	0,00	
68.02		25 333,33	-25 333,33	
90.01.1 Лиз		38 056,06	-38 056,06	
90.01.1Проч		16 552,16	-16 552,16	
ИТОГО	3 365 796,06	3 365 796,06	0,00	

НУ Предложение	Счет	Сальдо на начало месяца	Д-т	К-т	Сальдо на конец месяца
	02.2НУ			20 000	-20 000,00
	03.01.НУ	633 333,33	633 333,33	0,00	
	03.02НУ	633 333,33			633 333,33
	08.04НУ	633 333,33	633 333,33	0,00	
	19.01НУ	126 666,67			126 666,67
	51НУ	222 000,00			222 000,00
	60.01НУ		760 000,00	-760 000,00	
	62.01НУ	82 694,35	70 000,00	12 694,35	
	62.02			0,00	
	62.02.1НУ		10 133,33		10 133,33
	62.02.2НУ			152000	-152 000,00
	68.02НУ	1 688,89	40 804,61	-39 115,72	
	76AB НУ	25333,333	1 688,89	23 644,44	
				0,00	
				0,00	
				0,00	
				0,00	
	90.01НУ			92 827,68	-92 827,68
	90.02.1НУ	20 000			20 000,00
	90.03НУ	15 471,28			15 471,28
	ИТОГО	2403987,8	2403987,8	0,00	

Результаты

Недостаточность в вопросах более полного соответствия нормативной базе РФ в процессах создания (приобретения) предмета аренды и возврата предмета аренды **в предложенном варианте учета отсутствуют.**

Бухгалтерский учет верно отражает информацию по договорам неоперационной (финансовой) аренды:

- Расчеты по договору на счете 62 отражены верно
- Возврат предмета аренды проводится в соответствии с экономическим содержанием операции
- Бухучет в состоянии правильно отразить соглашение по смене арендодателя и передачи права собственности новому арендодателю
- Бухгалтерский учет отражает договор неоперационной (финансовой) аренды в гармонии с юридическими постулатами
- Отсутствует проблема в суде в связи с неверным представлением в бухгалтерском учете дебиторской/кредиторской задолженности
- Упрощается процесс подготовки информации для Бюро кредитных историй



Благодарю за внимание!

