

РУКОВОДСТВО ПОЛЬЗОВАТЕЛЯ «ХОМНЕТ ЛИЗИНГ ФСБУ 25»

г. Москва

2024 г.

Оглавление

I. Введение:	4
II. Глоссарий:	4
III. Общее описание и назначение:	5
3.1. Задачи:	5
3.2. Специфические операции модуля «Хомнет Лизинг ФСБУ 25»:	5
3.3. Инструменты для ввода остатков и подготовки сопоставимых данных по ФСБУ 25:	6
3.4. Инструменты для ведения учета:	6
3.5. Специфические операции в зависимости от вида договора аренды:	6
IV. Методика использования:	9
4.1. Ввод начальных остатков:	9
4.2. Графики:	15
4.3. Формирование графиков ФСБУ 25:	17
4.5. Учет авансов от лизингополучателя:	18
4.6. Покупка предмета лизинга:	19
4.7. Принятие к учету ОС:	19
4.8. Передача на баланс ЛП:	19
4.9. Начисление задолженности по ДЛ ФСБУ 25:	20
4.10. Начисление дохода/расхода по ДЛ ФСБУ 25:	20
4.11. Акты об оказании лизинговых услуг:	21
4.12. Поступление комиссий третьих лиц:	21
4.13. Реализация комиссий и субсидий третьих лиц:	21
4.14. Начисление резервов по дебиторской задолженности ФСБУ 25:	22
4.15. Распределение субсидии МинПромТорга:	22
4.16. Смена лизингополучателя:	23
4.17. Ручные операции:	23
V. Отчеты:	24
5.1. Бухгалтерские отчеты:	24
5.2. Отчет по движениям документа:	24
VI. Параметрическая настройка ФСБУ 25:	25
6.1. Схема учета по договору лизинга ФСБУ 25:	25
6.2. План счетов:	26
6.3. Настройка статей учета первоначальных комиссий:	27
6.4. Настройки статей учета прочих доходов ФСБУ 25:	28
6.5. Правила определения ставки НДС в графике платежей:	28
6.6. Правила отражения модификации договоров ФСБУ 25:	29
6.7. Соответствие статей графика начислений статьям графика ФСБУ 25:	29
6.8. Соответствие статей графика платежей статьям графика ФСБУ 25:	29

6.9	Соответствие статей прочих доходов и расходов ГП и ФСБУ 25:	29
6.10	Шаблоны графиков:	29
6.11	Параметрическая настройка ФСБУ 25:	30
6.12	Счета учета с особым порядком переоценки ФСБУ 25:	30
6.13	Настройки детализации расчета временных разниц ФСБУ 25:	30
VII.	Варианты внедрения/установки	31

I. Введение:

Настоящее руководство содержит информацию о программном обеспечении «Хомнет Лизинг ФСБУ 25», а именно:

- I. Введение.
- II. Глоссарий.
- III. Общее описание и назначение.
- IV. Методика использования.
- V. Отчеты.
- VI. Настройки.
- VII. Варианты внедрения/установки.

II. Глоссарий:

Сокращение	Обозначение
БЛК5	Программный продукт «Бухгалтерия лизинговой компании 5»
БЛД	Баланс лизингодателя
БЛП	Баланс лизингополучателя
ГН	График начислений
ГП	График платежей
ГФСБУ	График ФСБУ
ДЗ	Дебиторская задолженность
ДЛ	Договор лизинга
КЗ	Кредиторская задолженность
ЛП	Лизинговый платеж / Лизингополучатель
МЛП	Минимальный лизинговый платеж
МПТ	МинПромТорг
МСФО	Международный стандарт финансовой отчетности
НДС	Налог на добавленную стоимость
НЛС	Негарантированная ликвидационная стоимость
НУ	Налоговый учет
ОС	Основное средство
ОСВ	Оборотно-сальдовая ведомость
ПЛ	Предмет лизинга
ФСБУ 25	Федеральный стандарт бухгалтерского учета 25/2018
ЧИА	Чистая инвестиция в аренду
ЭПС	Эффективная процентная ставка

III. Общее описание и назначение:

3.1. Задачи:

Программное обеспечение (программный продукт, модуль) «Хомнет Лизинг ФСБУ 25» предназначен для ведения учета в соответствии со стандартом ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и используется для решения следующих задач:

- 3.1.1. Бухгалтерский учет договоров, классифицированных как финансовая аренда по ФСБУ 25 во взаимосвязи с учетом для целей налогообложения по налогу на прибыль и НДС у арендодателя.
- 3.1.2. Использование в учете различных схем проводок для двух типов договоров, по которым предметы лизинга учитываются на балансе лизингодателя или лизингополучателя.
- 3.1.3. Учет разовых операции до передачи и операций формирования чистой инвестиции в аренду по договорам финансовой аренды (включая расчет графиков ФСБУ 25 при передаче предмета лизинга в лизинг).
- 3.1.4. Учет регулярных операций в течение срока договора финансовой аренды.
- 3.1.5. Учет модификаций, плановых завершений и прочих внеплановых событий по договорам финансовой аренды.
- 3.1.6. Формирование регламентированной бухгалтерской отчетности.
- 3.1.7. Обособленный учет имущества, которое приобретено или создано специально для передачи его в операционную (нефинансовую) аренду.
- 3.1.8. Учет операций, связанных с операционной арендой: передача в аренду, начисление дохода/расхода и учет взаиморасчетов по операционной аренде, возврат из аренды, отражение в регламентированной отчетности.

3.2. Специфические операции модуля «Хомнет Лизинг ФСБУ 25»:

- 3.2.1. Формирование графиков ФСБУ 25 для целей учета задолженности и доходов/расходов по бухгалтерскому учету с расчетом процентных доходов/расходов по эффективной процентной ставке.
- 3.2.2. Пакетное формирование начислений задолженности и дохода по бухгалтерскому учету:
 - 3.2.2.1. Обособленный учет взаиморасчетов по бухгалтерскому учету по договорам финансовой аренды: задолженность по бухгалтерскому учету формируется на основании данных по графику ФСБУ 25 в дату планового платежа; задолженность по налоговому учету формируется на основании графика оказания лизинговых услуг в конце месяца (график начислений);
 - 3.2.2.2. Обособленный учет доходов/расходов от арендных и неарендных компонент по договорам финансовой аренды по бухгалтерскому учету: начисление доходов/ расходов производится в дату платежа и в дату конца месяца.

- 3.2.3. Функционал по вводу остатков, который позволяет:
 - 3.2.3.1. Разделить договоры финансовой аренды на действующие и не действующие договоры для ФСБУ 25;
 - 3.2.3.2. Ретроспективно рассчитать графики ФСБУ 25 по действующим договорам финансовой аренды;
 - 3.2.3.3. Ввести остатки по портфелю, отложенному НДС, арендным и неарендным компонентам и взаиморасчетам для целей ФСБУ 25;
 - 3.2.3.4. Обработать текущие остатки по договорам финансовой аренды для возможности продолжения ведения учета по стандартам ФСБУ 25;
 - 3.2.3.5. Рассчитать отложенные налоги по изменившимся остаткам и отразить влияние на капитал от перехода на учет по ФСБУ 25.
- 3.3. **Инструменты для ввода остатков и подготовки сопоставимых данных по ФСБУ 25:**
 - 3.3.1. Ретроспективный расчет графиков ФСБУ 25.
 - 3.3.2. Расчет остатков чистой инвестиции и процентного дохода.
 - 3.3.3. Расчет остатков арендных и неарендных компонентов.
 - 3.3.4. Расчет отложенных налогов, в т.ч. по дебиторской и кредиторской задолженности.
 - 3.3.5. Расчет сопоставимых данных на любую дату.
- 3.4. **Инструменты для ведения учета:**
 - 3.4.1. «Пакетные» (массовые) процедуры:
 - 3.4.1.1. Формирование графиков ФСБУ 25;
 - 3.4.1.2. Начисление задолженности по договорам финансовой аренды по ФСБУ 25;
 - 3.4.1.3. Начисление дохода по договорам финансовой аренды по ФСБУ 25.
 - 3.4.2. Обособленный учет взаиморасчетов по договорам финансовой аренды по ФСБУ 25.
 - 3.4.3. Модификации договоров лизинга.
 - 3.4.4. Инструменты контроля учета.
 - 3.4.5. Помощник закрытия месяца.
 - 3.4.6. Регламентированная бухгалтерская отчетность в соответствии с положением ФСБУ 25.
 - 3.4.7. Раскрытие информации по финансовой аренде в бухгалтерской отчетности в соответствии с положением ФСБУ 25.
- 3.5. **Специфические операции в зависимости от вида договора аренды:**
 - 3.5.1. Финансовая аренда:
 - 3.5.1.1. Разовые операции до передачи и первоначальное признание чистой инвестиции в аренду (включая расчет графиков ФСБУ 25), а именно:
 - 3.5.1.1.1. Поступление первоначального аванса;
 - 3.5.1.1.2. Формирование инвестиционных затрат до начала аренды;
 - 3.5.1.1.3. Первоначальное признание ЧИА на начало аренды;

- 3.5.1.1.4. Формирование графиков ФСБУ 25;
- 3.5.1.1.5. Формирование отложенных и текущих доходов на дату начала аренды;
- 3.5.1.1.6. Расчеты по агентским комиссиям.
- 3.5.1.2. Регулярные операции в течение срока договора финансовой аренды:
 - 3.5.1.2.1. Начисление задолженности по плановым платежам по графику ФСБУ 25;
 - 3.5.1.2.2. Признание процентного дохода, посчитанного по ЭПС по графику ФСБУ 25;
 - 3.5.1.2.3. Поступление планового платежа;
 - 3.5.1.2.4. Возврат платежа;
 - 3.5.1.2.5. Учет корректировок взаиморасчетов;
 - 3.5.1.2.6. Расчет финансового результата от выбытия ПЛ;
 - 3.5.1.2.7. Учет регулярных доходов/расходов.
- 3.5.1.3. Отражение плановых и внеплановых событий по договорам финансовой аренды:
 - 3.5.1.3.1. Плановый выкуп;
 - 3.5.1.3.2. Изменение ГП;
 - 3.5.1.3.3. Модификация ДЛ;
 - 3.5.1.3.4. Расторжение ДЛ;
 - 3.5.1.3.5. Изъятие / добровольный возврат ПЛ;
 - 3.5.1.3.6. Признание невозможности изъятия ПЛ аренды;
 - 3.5.1.3.7. Досрочный выкуп;
 - 3.5.1.3.8. Страховой случай (возмещение ущерба);
 - 3.5.1.3.9. Страховой случай (тоталь / угон);
 - 3.5.1.3.10. Смена ЛП;
 - 3.5.1.3.11. Изменение справедливой стоимости ПЛ;
 - 3.5.1.3.12. Возврат ПЛ в оценке по НЛС.
- 3.5.1.4. Прочие операции:
 - 3.5.1.4.1. Продажа ранее изъятых/возвращенных ПЛ;
 - 3.5.1.4.2. Списание изъятых ПЛ;
 - 3.5.1.4.3. Учет резервов под обесценение дебиторской задолженности.
- 3.5.1.5. Раскрытие информации по финансовой аренде в отчетности.
- 3.5.1.6. Формирование начального сальдо по ФСБУ.
- 3.5.2. Учет операций по договорам операционной (нефинансовой) аренды:
 - 3.5.2.1. Приобретение активов для передачи в операционную аренду;
 - 3.5.2.2. Отражение передачи в аренду;

- 3.5.2.3. Начисление дохода/расхода и учет взаиморасчетов по операционной аренде;
- 3.5.2.4. Отражение возврата из операционной аренды;
- 3.5.2.5. Отражение в регламентированной отчетности;
- 3.5.2.6. Прочие операции.

IV. Методика использования:

4.1. Ввод начальных остатков:

4.1.1. Установка признака «Договор не действующий по ФСБУ25»:

Для ввода начальных остатков по договорам финансовой аренды по ФСБУ 25 требуется разделить договоры на действующие и не действующие для ФСБУ 25. Для этого в модуле используется сервис автоматического анализа исходных данных («хвостов» ГП и наличия остатков в разрезе ДЛ) и присвоения соответствующих признаков (*меню ФСБУ25 -> Сервис -> Установка признака «Договор не действующий для ФСБУ25»*).

Форма содержит три вкладки:

4.1.1.1 «Договоры» - таблица со списком договоров, отобранных по установленным настройкам. Позволяет установить для каждого ДЛ признак «Не действующий договор для ФСБУ 25», а также выводит информацию по последним утвержденным графикам платежей и начислений и остаткам на счетах бухгалтерского учета.

4.1.1.2 «Параметры» - позволяет:

4.1.1.2.1 Указать дату начала ведения учета по ФСБУ 25;

4.1.1.2.2 Выбрать свойство, в которое будет записываться значение признака «Не действующего договора для ФСБУ 25»;

4.1.1.2.3 Выбрать настройку отчета «Анализ субконто» для заполнения остатков по счетам;

4.1.1.2.4 Выбрать настройку, при которой договоры лизинга, графики платежей и начислений по которым завершены до начала ведения учета по ФСБУ 25, будут считаться недействующими.

4.1.1.3 «Отбор» - позволяет установить отбор по одному из трех полей и их подчиненным реквизитам: Организация, Контрагент, Договор.

По кнопке «Заполнить» заполняется табличная часть сервиса.

По кнопке «Установить значение свойства» сервис устанавливает признак, по которому можно определить, действует ли договор для ФСБУ 25, в свойствах договора, выбранного на вкладке «Параметры».

В табличной части предоставлена возможность в ручном режиме выбрать договоры, по которым не будет вестись учет по ФСБУ 25.

Если по недействующему договору есть остатки в БУ, то их можно закрыть, не восстанавливая по данному договору учет по ФСБУ 25.

4.1.2. Ввод данных по событиям договоров лизинга:

Если ранее в системе велся учет МСФО в БЛК5, то в системе уже есть учет событий по договорам и дополнительных действий совершать не нужно. Если учет не велся, то требуется восстановить историю событий по договорам лизинга для дальнейшего расчета графиков ФСБУ 25. Для этого используется документ «Ввод данных по событиям договоров лизинга», позволяющий в упрощенном режиме ввести события передачи в лизинг, изменения графиков платежей после передачи и выбытия предметов лизинга (*меню ФСБУ 25 -> Ввод данных -> Ввод данных по событиям договоров лизинга*).

Табличную часть документа возможно заполнить вручную по кнопке «Добавить», либо заполнить ее автоматически по кнопке «Заполнить». При заполнении табличной части документа в автоматическом режиме анализируются графики платежей по договорам лизинга и даты их утверждений (документ «Утверждение графика», связанный с графиком платежей). В зависимости от отношения даты утверждения графика платежей к дате передачи в лизинг либо дате выбытия из лизинга, система сформирует соответствующие события и привяжет их к графикам платежей.

По кнопке «Сформировать события» создаются, заполняются и проводятся документы «Событие по договору». Документы формируют движения в регистре сведений «События по договорам».

4.1.3. Ввод данных по передаче в лизинг ФСБУ 25:

Документ «Ввод данных по передачам в лизинг ФСБУ 25» (*меню ФСБУ 25 -> Ввод данных -> Ввод данных по передаче в лизинг ФСБУ 25*) служит для ввода начальных остатков по предметам лизинга.

Табличную часть документа возможно заполнить вручную по кнопке «Добавить», либо заполнить ее автоматически по кнопке «Заполнить». При заполнении табличной части документа в автоматическом режиме анализируются данные служебного регистра сведений «ОС в лизинге» и регистра сведений «Первоначальная стоимость ОС (бухгалтерский учет)». Возможна настройка отбора по полям: Контрагент, Договор, Приложение.

Документ формирует движения в регистрах сведений «Данные по передачам в лизинг ФСБУ 25», «Данные по передачам ОС в лизинг ФСБУ 25», «Даты окончания инвестиционного периода по договорам лизинга ФСБУ 25». Система заполняет данные об основных средствах, их стоимости и дате передачи в лизинг в разрезе договоров лизинга и приложений.

4.1.4. Расчет графиков ФСБУ 25:

Для расчета графиков ФСБУ 25 используется сервис «Формирование графиков ФСБУ 25», который позволяет ретроспективно рассчитать всю историю графиков ФСБУ 25 по действующим для ФСБУ 25 договорам (*меню ФСБУ 25 -> Калькулятор -> Формирование графиков ФСБУ 25*). Расчет выполняется встроенным в БЛК 5 калькулятором графиков ФСБУ 25.

Обработка позволяет за выбранный период с отбором по указанным полям (Контрагент, Договор, Приложение и т.д.) сформировать графики ФСБУ 25 на основании графиков платежей и / или документов передачи в лизинг по договорам лизинга.

4.1.5. Формирование остатков по портфелю по графикам ФСБУ 25:

На основании сформированных графиков ФСБУ 25 в системе выполняет ввод остатков по портфелю по действующим для ФСБУ 25 договорам лизинга. Для этого используется сервис «Формирование ввода данных по ДЛ ФСБУ 25» (*меню ФСБУ 25 -> Ввод данных -> Ввод данных по договорам лизинга ФСБУ 25*), который заполняет документы «Ввод данных по договорам лизинга ФСБУ 25» по каждому действующему договору лизинга. Для каждого вида остатков по ФСБУ 25 используется своя вкладка в документе.

4.1.5.1. Вкладка «ЧИА»:

4.1.5.1.1. Остаток валовой инвестиции – все будущие лизинговые платежи без НДС, заполняется по данным предопределенной статьи графика ФСБУ 25 «Минимальный лизинговый платеж ФСБУ 25» с даты ввода остатков до конца графика ФСБУ 25. Проводки формируются в корреспонденции счетов валовой инвестиции в аренду и технического нулевого счета;

4.1.5.1.2. Остаток процентного дохода – непризнанный процентный доход по ФСБУ 25, заполняется по данным предопределенной статьи графика ФСБУ 25 «Процентный доход ФСБУ 25» с даты ввода остатков до конца графика ФСБУ 25. Проводки формируются в корреспонденции счетов отложенного процентного дохода и технического нулевого счета.

4.1.5.2. Вкладка «НДС отложенный»:

4.1.5.2.1. Кредитовый остаток по НДС рассчитывается на основании последнего утвержденного на дату ввода остатков графика ФСБУ 25;

4.1.5.2.2. Дебетовый остаток по НДС рассчитывается на основании последнего утвержденного на дату ввода остатков графика начислений по договору лизинга;

4.1.5.2.3. Если остатки по НДС графиков ФСБУ 25 и графиков начислений на момент ввода остатков равны, то движений по НДС не будет. Если есть разница, то будет отражена дельта по НДС в корреспонденции счетов НДС и технического нулевого счета:

4.1.5.2.3.1. При отсутствии компенсирующих платежей по НДС из-за перехода со ставки 18% на 20% по ДЛ, заключенных до 2019 г., будет сформирован остаток по отложенному НДС.

4.1.5.3. Вкладка «Взаиморасчеты»:

4.1.5.3.1. Позволяет сформировать данные по взаиморасчетам ФСБУ 25 (ДЗ и КЗ по ДЛ). В автоматическом режиме система определяет сумму всех несправочных статей по графику начислений и увеличивает её на остатки авансов либо уменьшает на сумму задолженности на счетах текущего бухгалтерского учета. Счета учета авансов / задолженности определяются по служебным регистрам сведений

«Счета расчетов по статьям» и «Соответствие статей ГН и ГФСБУ 25». Полученную сумму система распределяет по статьям графика ФСБУ 25 с начала графика до даты ввода остатков в соответствии с приоритетами статей, имитируя последовательное начисление и закрытие задолженности:

4.1.5.3.1.1. Если остатки графиков ФСБУ 25 и начислений на момент перехода на ФСБУ 25 совпадают, то дополнительных проводок по задолженности / авансам сформировано не будет;

4.1.5.3.1.2. Если остатки графиков ФСБУ 25 и начислений на момент перехода на ФСБУ 25 различаются, то в проводках будет отражена задолженность / авансы по ФСБУ 25 в корреспонденции счетов взаиморасчетов в разрезе статей графика ФСБУ 25 и технического нулевого счета.

4.1.5.4. Вкладка «Арендные компоненты»:

4.1.5.4.1. Позволяет выполнить ввод остатков по арендным компонентам (первоначальным комиссиям / субсидия от лизингополучателя и третьих лиц), доход от которых выделен в явном виде в отдельной статье графика ФСБУ 25 и будет признаваться в течение срока лизинга;

4.1.5.4.2. Система определяет остатки непризнанного дохода по арендным компонентам с даты ввода остатков до даты конца графика ФСБУ 25 и формирует проводку по вводу остатков в корреспонденции счетов отложенного дохода / расхода от арендных компонент в разрезе статей графика ФСБУ 25 и технического нулевого счета.

4.1.5.5. Вкладка «Неарендные компоненты»:

4.1.5.5.1. Позволяет выполнить ввод остатков по прочим доходам, определенным как неарендные компоненты, на основании графиков ФСБУ 25 в соответствии с параметрическими настройками по неарендным компонентам;

4.1.5.5.2. Система определяет остатки задолженности и признанного дохода по неарендным компонентам с начала графика ФСБУ 25 до даты ввода остатков. Проводка по вводу остатков формируется на дельту в корреспонденции счетов отложенного дохода от неарендных компонент в разрезе статей графика ФСБУ 25 и технического нулевого счета.

4.1.5.6. Вкладка «Выбывшие из лизинга»:

4.1.5.6.1. Если по одному приложению было несколько предметов лизинга и некоторые из них успели выбыть из лизинга к дате ввода остатков, то требуется отразить информацию о выбывших предметах лизинга.

4.1.5.7. Вкладка «Дополнительно»:

4.1.5.7.1. Вкладка заполняется данными по «Схеме учета по договору лизинга ФСБУ 25» для определения счетов учета для подстановки в проводки документа, а также указывается курс валюты на дату ввода остатков в случае если валюта договора лизинга выражена в валюте отличной от валюты регламентированного учета.

4.1.6. Ввод остатков по прочим счетам:

За счет архитектурных особенностей системы, после формирования остатков по лизинговому портфелю на основании данных по графикам ФСБУ 25, требуется обработать остатки текущего бухгалтерско-налогового учета, в т.ч. по счетам, использующимся для учета договоров лизинга.

Для этого предусмотрен документ «Ввод данных по прочим счетам ФСБУ 25» с этапом «Прочие счета». (*меню ФСБУ 25 -> Ввод данных -> Ввод данных по прочим счетам ФСБУ 25*).

На этапе обработки остатков «Прочие счета» заполняются все счета текущего БУ, кроме счетов отложенных налогов (09 и 77) и счетов формирования стоимости ПЛ (08.09 и аналоги).

Документ автоматически заполняет остатки по выбранным счетам в таблице «Счета учета» по кнопке «Заполнить», счета для обработки указываются вручную. В зависимости от принадлежности счета к лизинговой деятельности данные в автоматическом режиме либо копируются в новые ресурсы бухгалтерского учета, либо инвертируются из него (сумма нового БУ становится равной нулю и формируется соответствующая отрицательная временная разница). Документ формирует проводки в корреспонденции счета ввода остатков в разрезе остатков по субконто и технического нулевого счета. Данные налогового учета на этом и последующих этапах не обрабатываются, поскольку налоговый учет не изменялся, и остатки по нему считаются актуальными.

4.1.7. Формирование стоимости ПЛ:

Документ «Ввод данных по прочим счетам ФСБУ 25» (*меню ФСБУ 25 -> Ввод данных -> Ввод данных по прочим счетам ФСБУ 25*) с этапом «Формирование стоимости ПЛ» позволяет сформировать остатки по стоимости приобретенных, но не переданных в лизинг предметов лизинга. Список счетов учета по нажатию на кнопку «заполнить» заполняется автоматически предопределенным счетом 08.09. Табличная часть заполняется остатками по указанному счету, дополнительно заполняется валютный эквивалент, в случае если договор лизинга выражен в валюте отличной от валюты регламентированного учета (для корректного формирования инвестиционных затрат в валюте по ФСБУ 25 на счет 08.09 добавлен валютный учет). Документ формирует проводки в корреспонденции счета 08.09 в разрезе остатков по субконто и технического нулевого счета.

4.1.8. Расчет отложенного налога:

Следующим этапом после ввода остатков по прочим счетам и счетам формирования стоимости ПЛ является расчет отложенных актива и обязательств по новым разницам, возникшим между новым бухгалтерским учетом и налоговым учетом. Для этого используется тот же документ «Ввод данных по прочим счетам ФСБУ 25» (*меню ФСБУ 25 -> Ввод данных -> Ввод данных по прочим счетам ФСБУ 25*) с этапом «Счета активов и обязательств».

Документ автоматически рассчитывает и формирует проводки по вводу остатков отложенных активов и обязательств. Счета учета (09 и 77) и прочие таблицы заполняются автоматически по кнопке «Заполнить». Табличная часть документа заполняется расчетными остатками по указанным счетам в разрезе видов активов и обязательств, дополнительно система формирует расшифровку показателей по видам возникших разниц до объектов учета. Алгоритм расчета зависит от выбранного метода учета отложенного налога в «Учетной политике организаций» и повторяет алгоритмы регламентных документов закрытия месяца «Расчет налога на прибыль» либо «Расчет отложенных налогов по ПБУ 18/02». Документ формирует проводки в корреспонденции счетов 09 и 77 в разрезе рассчитанных остатков по субконто и технического нулевого счета.

4.1.9. Закрытие вспомогательного счета:

Последним этапом ввода остатков и отражения влияния перехода на учет по ФСБУ 25 на капитал является этап «Закрытие вспомогательного счета». Для его ввода используется документ «Ввод данных по прочим счетам ФСБУ 25» (*меню ФСБУ 25 -> Ввод данных -> Ввод данных по прочим счетам ФСБУ 25*).

За счет принципиальных отличий в учете операций по финансовой аренде между текущими ПБУ и ФСБУ 25 по итогам ввода остатков по лизинговому портфелю и обработке текущих остатков бухгалтерского учета на техническом нулевом счете образуется сальдо.

Документ закрывает остаток на техническом нулевом счете на счет капитала, субсчет устанавливается автоматически в зависимости от результата – прибыль / убыток. Счета учета (84.01 и 84.02) и таблица остатков документа автоматически заполняются по кнопке «Заполнить».

4.2. Графики:

Учет договоров финансовой аренды в системе подразумевает использование определенных видов графиков для различных целей учета.

4.2.1. Виды графиков договора лизинга для ФСБУ 25:

4.2.1.1. «График платежей по ДЛ»:

4.2.1.1.1. Используется для отражения платежного расписания по ДЛ и последующего расчета графика ФСБУ 25. Он имеет сложившуюся структуру и в общем виде включает в себя несколько групп статей:

4.2.1.1.1.1. Статьи платежей по арендной компоненте договора (первоначальный аванс, комиссия, лизинговые платежи, плановые выкупные платежи и прочие);

4.2.1.1.1.2. Статьи для выделения платежей по неарендной компоненте (дополнительные расходы, не включенные в аренду).

4.2.1.1.2. В параметрах графика платежей также может храниться информация о комиссиях / субсидиях третьих лиц (выделяемых и не выделяемых из процентного дохода для целей ФСБУ 25).

4.2.1.2. «График начислений по ДЛ» используется для пакетного формирования документов начисления выручки в НУ и, как правило, включает в себя статьи зачета первоначального аванса, комиссий и лизинговых платежей;

4.2.1.3. «График ФСБУ 25» используется для пакетного формирования и начисления задолженности по ДЛ и признания доходов/расходов по бухгалтерскому учету. Впервые формируется при передаче предмета лизинга в лизинг (после определения суммы чистой инвестиции по учетным данным), в дальнейшем формируется при каждом изменении графика платежей и /или при выбытии предметов лизинга из лизинга. Графики ФСБУ 25 создаются и утверждаются в системе массовым формирователем (меню ФСБУ 25 -> Калькулятор -> Формирование графиков ФСБУ 25). Статьи графика условно разделены на несколько блоков:

4.2.1.3.1. «Статьи для начисления задолженности» (аванс, комиссия, лизинговые платежи, плановые выкупные платежи и прочие) – статьи с НДС по видам платежей от клиента для целей начисления задолженности по счетам текущих расчетов с лизингополучателем;

4.2.1.3.2. «Статьи для формирования задолженности» (МЛП, задолженность от выделяемых арендных компонент, задолженность от неарендных компонент, НДС) – статьи без НДС и НДС от всего платежа, являющиеся компонентами договора финансовой аренды;

- 4.2.1.3.3. «Статьи для начисления дохода» (процентный доход, почитанный по ЭПС; процентный доход / расход от арендных компонент в случае явного выделения таких доходов/расходов для целей раскрытий отчетности по ФСБУ 25, доход от неарендных компонент) – статьи без НДС с процентными доходами от разных компонент договора финансовой аренды;
 - 4.2.1.3.4. «Справочные служебные статьи для расчета дальнейших реструктуризаций» (остатки по ЧИА и «выделяемым» комиссиям/субсидиям ЛП и третьих лиц);
 - 4.2.1.3.5. «Ставка НДС» в текущем периоде для контроля корректности ретроспективного пересчета графиков ФСБУ 25 по ДЛ до 2019г. и учета дальнейших возможных изменений законодательства в части НДС;
 - 4.2.1.3.6. Отдельно в параметрах графика хранится информация о сумме комиссий/субсидий с третьих лиц, включенных в расчет графика ФСБУ 25. Используются для формирования проводок по увеличению / уменьшению ЧИА и /или формированию обязательств по начислению задолженности в счет третьих лиц.
- 4.2.2. Утверждение графика ФСБУ 25:

Для вступления графика в силу связанный с ним документ «Утверждение графика» должен быть проведен – этот процесс называется утверждением графика, и график получает статус «Утвержден».

При утверждении графика ФСБУ 25 формируются проводки в зависимости от вида события, связанного самим графиком. В ГФСБУ 25 при передаче формируются проводки по корректировке ВИА на отложенный процентный доход и /или комиссии / субсидии третьих лиц; в ГФСБУ при модификациях формируются проводки по отражению эффекта от таких модификаций, а в ГФСБУ при досрочных выбытиях в проводках отражается выбывшая ЧИА.

4.3 Формирование графиков ФСБУ 25:

4.3.1. Калькуляторы:

Система имеет возможность подключать любое количество калькуляторов (*меню ФСБУ 25 -> Калькулятор -> Калькуляторы*). По умолчанию для расчета графика ФСБУ 25 используется встроенный типовой калькулятор «Калькулятор графика ФСБУ 25».

Для настройки доступны следующие поля: «Тип калькулятора» – встроенный или внешний; и «Обработка» – ссылка на встроенную или внешнюю обработку.

Табличные части, доступные для заполнения:

4.3.1.1. Виды графиков. Заполняется список видов графиков, которые рассчитывает калькулятор. Для калькулятора графика ФСБУ 25 это предопределенный вид графика «График ФСБУ 25»;

4.3.1.2. Статьи. Заполняется список статей графика и соответствующие ему колонки таблицы результата расчета калькулятора, данные из которой будут выгружаться в график при сохранении;

4.3.1.3. Параметры сделки. Заполняется список параметров графика и соответствующие им реквизиты калькулятора, данные из которых будут выгружаться в параметры графика при сохранении.

4.3.2. Формирование графиков ФСБУ 25:

Для расчета графиков ФСБУ 25 используется сервис «Формирование графиков ФСБУ 25». Сервис позволяет как ретроспективно рассчитать историю графиков ФСБУ 25 для целей ввода остатков, так и сформировать графики ФСБУ 25 для целей регулярного учета (*меню ФСБУ 25 -> Калькулятор -> Формирование графиков ФСБУ 25*).

Обработка формирует графики ФСБУ 25 по договорам финансовой аренды за выбранный период на основании графиков платежей и / или документов передач в лизинг ФСБУ 25. Дополнительно добавлена возможность отбора формируемых данных по указанным полям (Контрагент, Договор, Приложение и прочие).

4.3.3. Калькулятор ГФСБУ 25:

В Системе есть возможность ручного открытия калькулятора графиков ФСБУ 25. Для запуска калькулятора графиков ФСБУ 25 в ручном режиме необходимо открыть договор лизинга, на панели ссылок выбрать меню «Графики», далее нажать «График ФСБУ 25» и перейти на вкладку «Список графиков». В списке графиков открыть существующий график либо добавить новый. В случае если на закладке «Дополнительно» заполнен калькулятор, на форме элемента графика становится доступной кнопка «Рассчитать график», по нажатию на которую открывается калькулятор графика ФСБУ 25.

Калькулятор графика ФСБУ 25 выполняет расчет на основании графика платежей по договору и /или документа передачи в лизинг ФСБУ 25. Выбор графика платежей осуществляется на закладке Дополнительно» в графике ФСБУ 25, в калькуляторе он доступен только для просмотра на одноименной закладке.

Также для просмотра доступны параметры «Сумма инвестиции без НДС» и «Дата передачи в лизинг».

Калькулятор графика ФСБУ 25 выполняет расчет в двух режимах: первичный расчет (формируется при передаче в лизинг ФСБУ 25) и реструктуризация (любые последующие пересчеты ГФСБУ 25).

Данные калькулятора отображаются на вкладках:

- 4.3.3.1. Результат расчета. Таблица с результатами расчета калькулятора, данные из которой будут выгружены в график по настроенной таблице сопоставлений статей результата расчета и статей ГФСБУ 25;
- 4.3.3.2. График платежей. Таблица с графиком платежей договора лизинга, на основании которого будет выполнен расчет графика ФСБУ 25. Также на этой вкладке выведены поля с расходами/доходами третьих лиц, участвующими в расчете, но не включенными в график платежей лизингополучателя;
- 4.3.3.3. Параметры графика и настройки. Общие параметры, такие как Контрагент, Договор лизинга, Приложение к договору и Валюта договора. Расчетные параметры: сумма чистой инвестиции и ставка внутренней доходности;
- 4.3.3.4. График инвестирования. Формируется на основании параметров калькулятора «Сумма инвестиции без НДС» и «Дата передачи в лизинг»;
- 4.3.3.5. Денежный поток. Таблица, содержащая несколько вариантов денежного потока, сформированного из чистой инвестиции, минимальных платежей после передачи графика ФСБУ и различных видов доходов / расходов, не включенных в график платежей.

Принцип расчета графика ФСБУ:

- 4.3.3.6. На основании графика платежей и суммы инвестиции формируется денежный поток.
- 4.3.3.7. Рассчитывается внутренняя ставка доходности такая, при которой сумма приведенного к дате передачи в лизинг денежного потока равна нулю
- 4.3.3.8. Денежный поток раскладывается на чистую инвестицию и процентный доход. Аналогичные преобразования выполняются с расходами/доходами, включенными в график.

4.5 Учет авансов от лизингополучателя:

Для отражения поступления первоначального аванса по договору финансовой аренды используется документ «Поступление на расчетный счет» (*меню Банк и Касса -> Банковские выписки*).

В документе заполняются стандартные реквизиты: вид операции (оплата от покупателя); Плательщик; Сумма; Платежный документ; Организация; Подразделение.

Каждая строка табличной части документа содержит информацию о платеже: Договор лизинга, Статья ДДС; Сумма; Ставка НДС; Сумма НДС; Счета учета авансов / расчетов.

При проведении документ формирует проводки по поступлению первоначального аванса по счетам взаиморасчетов, указанным в табличной части, отдельно по ресурсам ФСБУ и НУ.

4.6 Покупка предмета лизинга:

Для покупки предмета лизинга используется документ «Поступление (акты, накладные)» с видом операции «Оборудование (лизинг)» (*меню Покупки -> Поступление (акты, накладные, УПД)*).

В документе заполняются стандартные реквизиты: Вид операции (Оборудование (лизинг)); Контрагент; Договор; Счета авансов / расчетов; Организация; Подразделение.

Используется вкладка «Оборудование». Каждая строка табличной части вкладки содержит информацию о приобретаемом предмете лизинга: Номенклатура, Серийный номер, Характеристика, Контрагент, Договор лизинга, Количество, Цена, Сумма, Ставка НДС, Сумма НДС.

При проведении документ формирует проводки по поступлению предмета лизинга, разниц между ФСБУ и НУ не возникает.

4.7 Принятие к учету ОС:

Принятие к учету выполняется документом «Принятие к учету ОС» с видом операции «Оборудование (лизинг)» (*меню ОС и НМА -> Поступление основных средств -> Принятие к учету ОС*). В случае если договор лизинга не имеет признака «Учет на балансе лизингополучателя», то документ также используется для передачи ПЛ в лизинг по ФСБУ 25.

В документе заполняются стандартные реквизиты: МОЛ, Местонахождение ОС, Организация, Событие ОС. Если учет по НУ предполагается на балансе лизингодателя, то выбирается событие «Принятие к учету с вводом в эксплуатацию, иначе выбирается «Принятие к учету».

На вкладке «Внеоборотный актив» заполняется информация о Предмете лизинга, Счета учета и информация о лизингополучателе: Контрагент, Договор, Приложение.

На вкладке «Основные средства» заполняется табличная часть со списком основных средств: Основное средство, Серийный номер, Инв. номер.

На вкладках «Бухгалтерский учет», «Налоговый учет» и «Амортизационная премия» заполняются стандартные настройки документа «Принятия к учету ОС».

В случае если договор лизинга имеет признак «Учет на балансе лизингополучателя», то при проведении документ формирует проводки по принятию к учету основного средства в налоговом и бухгалтерском учете (разниц между ФСБУ и НУ не возникает); иначе формируются проводки по принятию к учету основного средства в налоговом учете, а в бухгалтерском учете формируются проводки по первоначальному признанию чистой инвестиции в аренду. Проводки по «Принятию к учету лизингового ОС» исключаются из учета по ФСБУ 25 за счет параметрической настройки правил инверсии проводок ФСБУ 25.

4.8 Передача на баланс ЛП:

Передача в лизинг, в случае если договор лизинга имеет признак «Учет на балансе лизингополучателя», выполняется документом «Передача ОС на баланс лизингополучателя» (*меню ОС и НМА -> Передача ОС в лизинг -> Передача ОС на баланс лизингополучателя*).

В документе заполняются стандартные реквизиты: Контрагент, Договор, Организация, Подразделение, Событие ОС.

Табличная часть документа заполняется списком основных средств, принятых к учету по договору лизинга: Основное средство, Инвентарный номер, Приложение, Расход будущего периода (в зависимости от схемы учета на балансе ЛП).

Документ формирует проводки по передаче ОС на баланс ЛП в налоговом учете и проводки по первоначальному признанию чистой инвестиции в аренду в бухгалтерском учете. Проводки по передаче на баланс ЛП в НУ исключаются из учета по ФСБУ 25 за счет параметрической настройки правил инверсии проводок ФСБУ 25.

4.9 Начисление задолженности по ДЛ ФСБУ 25:

Начисление задолженности по ДЛ ФСБУ 25 выполняется в дату передачи и далее в дату платежа по графику ФСБУ 25.

Начисление задолженности выполняется пакетным формирователем (*меню ФСБУ 25 -> Договоры -> Формирование начисления задолженности по договорам лизинга ФСБУ 25*). Обработка позволяет выбрать период заполнения и указать отбор по Контрагенту, Договору, Приложению, а также зависимым реквизитам этих полей.

Сервис заполняет список начислений по графикам ФСБУ 25 за указанный период. По каждой строке списка создается документ «Начисление задолженности по договору лизинга ФСБУ 25» (*меню ФСБУ 25 -> Договоры -> Начисление задолженности по договору лизинга ФСБУ 25*).

В документе заполняются стандартные реквизиты: Контрагент, Договор, Организация.

Табличная часть заполняется статьями ГФСБУ 25, относящимися к формированию и начислению задолженности. Список статей в явном виде перечисляется в параметрической настройке системы в ПВХ «Назначения объектов».

При проведении документ формирует проводки только по бухгалтерскому учету с соответствующими временными разницами: по формированию задолженности из компонент ДЛ (МЛП, отложенный НДС и прочие) в корреспонденции со счетами портфеля в разрезе статей ГФСБУ 25 и транзитным счетом, в явном виде заданным в ПВХ «Назначения объектов»; затем документ формирует проводки по начислению задолженности в корреспонденции со счетами текущих расчетов в разрезе статей ГФСБУ 25 и транзитным счетом. В случае если по статьям ГФСБУ имеются авансы, то документ дополнительно формирует проводки по зачету аванса в разрезе статей ГФСБУ 25 по видам расчетов с лизингополучателем.

4.10 Начисление дохода/расхода по ДЛ ФСБУ 25:

Начисление процентного дохода / расхода по ДЛ ФСБУ 25 выполняется в дату платежа и дату конца месяца по графику ФСБУ 25.

Начисление процентного дохода / расхода выполняется пакетным формирователем (*меню ФСБУ 25 -> Договоры -> Формирование начислений дохода/расхода по договору лизинга ФСБУ 25*). Обработка позволяет выбрать период заполнения и указать отбор по Контрагенту, Договору, Приложению, а также зависимым реквизитам этих полей.

Сервис формирует список строк для начисления дохода/расхода по графикам ФСБУ 25 за указанный период. На основании каждой строки формируется документ «Начисление дохода/расхода по договору лизинга ФСБУ 25» по графику ФСБУ 25 (*меню ФСБУ 25 -> Договоры -> Начисление дохода/расхода по договору лизинга ФСБУ 25*).

В документе заполняются стандартные реквизиты: Контрагент, Договор, Организация.

Табличная часть заполняется статьями ГФСБУ 25, относящимися к начислению доходов / расходов по договорам финансовой аренды. Список статей в явном виде перечисляется в параметрической настройке системы в ПВХ «Назначения объектов»

При проведении документ формирует проводки по начислению процентных доходов / расходов только по бухгалтерскому учету с соответствующими временными / постоянными разницами в корреспонденции счетов отложенных доходов / расходов и доходов /

расходов. Счета и вид разниц получаются системой из параметрической настройки схемы учета ФСБУ 25 в разрезе статей ГФСБУ 25.

4.11 Акты об оказании лизинговых услуг:

В конце месяца формируются акты об оказании лизинговых услуг по график начислений для целей налогового учета. Для этого используется пакетный формирователь «Формирование актов об оказании лизинговых услуг» (*меню Лизинг -> Сервис -> Формирование актов об оказании лизинговых услуг*).

Сервис позволяет выбрать период заполнения и указать отбор по Контрагенту, Договору, Приложению, Дате формирования и Группе статей, а также зависимым реквизитам этих полей. Доступен функционал печати и рассылки. Имеет два режима заполнения даты документов: на дату по графику и на выбранную пользователем вручную дату.

Сервис формирует список строк для формирования актов на основании графиков начислений за указанный период. На основании каждой строки формируется документ «Реализация (акты, накладные)» с видом операции «Реализация лизинговых услуг» (*меню Продажи -> Продажи -> Реализации (акты, накладные, УПД)*).

В документе заполняются стандартные реквизиты: Контрагент, Договор, Организация, Подразделение, Счета авансов / расчетов. Вид операции – «Реализация лизинговых услуг».

В табличной части заполняется список лизинговых услуг по договору в разрезе приложений и групп статей графиков начислений с указанием Цены, Количества, Суммы, Суммы НДС и Счетов авансов / расчетов для формирования проводок. На вкладке «Лизинг» – группа статей и дата формирования по графику начислений.

Документ формирует проводки по начислению задолженности и выручки для целей налогового учета. Проводки исключаются из учета по ФСБУ 25 за счет параметрической настройки правил инверсии проводок ФСБУ 25. Дополнительно по бухгалтерскому учету формируется проводка по начислению НДС в бюджет в корреспонденции со счетом отложенного НДС.

4.12 Поступление комиссий третьих лиц:

Поступление услуг по исходящей агентской комиссии отражается документом «Поступление (акты, накладные)» с видом операции «Начисление агентской комиссии» (*меню Покупки -> Покупки -> Поступления (акты, накладные, УПД)*).

В документе заполняются стандартные реквизиты: Вид операции «Начисление агентской комиссии»; Контрагент; Договор; Счет авансов / расчетов; Организация; Подразделение.

Используется вкладка «Услуги». Каждая строка табличной части вкладки содержит информацию о приобретаемой комиссии: Номенклатура, Договор лизинга, Приложение, Количество, Цена, Сумма, Ставка НДС, Сумма НДС.

Документ формирует проводки по поступлению услуг по агентской комиссии в налоговом учете и по закрытию обязательства по начислению задолженности по агентской комиссии, включенной в расходы по ДЛ, сформированному утверждением ГФСБУ 25 при передаче предмета лизинга в лизинг. Проводки по поступлению услуг по агентской комиссии исключаются из учета по ФСБУ 25 за счет параметрической настройки правил инверсии проводок ФСБУ 25.

4.13 Реализация комиссий и субсидий третьих лиц:

Для отражения реализации входящих агентских комиссий / субсидий используется документ «Реализация (акты, накладные)» с видом операции «Реализация услуг по договору субсидии» (*меню Продажи -> Продажи -> Реализации (акты, накладные, УПД)*).

В документе заполняются стандартные реквизиты: Контрагент, Договор, Организация, Подразделение, Счета авансов / расчетов. Вид операции – «Реализация услуг по договору субсидии».

Используется вкладка «Услуги». Каждая строка табличной части вкладки содержит информацию о реализуемой комиссии / субсидии: Номенклатура, Договор лизинга, Приложение, Количество, Цена, Сумма, Ставка НДС, Сумма НДС.

Документ формирует проводки по реализации услуг по агентской комиссии / субсидии в налоговом учете и по закрытию обязательства по начислению задолженности по агентской комиссии, включенной в доходы по ДЛ, сформированному утверждением ГФСБУ 25 при передаче предмета лизинга в лизинг. Проводки по реализации услуг по агентской комиссии / субсидии исключаются из учета по ФСБУ 25 за счет параметрической настройки правил инверсии проводок ФСБУ 25.

4.14 Начисление резервов по дебиторской задолженности ФСБУ 25:

Для начисления резервов по дебиторской задолженности ФСБУ 25 в системе предусмотрен документ «Начисление резервов по дебиторской задолженности ФСБУ 25» (меню *ФСБУ 25 -> Договоры -> Начисление резервов по дебиторской задолженности ФСБУ 25*).

В документе заполняются стандартные реквизиты: Организация.

Табличная часть документа заполняется вручную по кнопке «Добавить» или загружается из файла Excel. Реквизиты ТЧ: Контрагент, Договор лизинга, Приложение по договору лизинга, Стадия, Сумма и Валюта резерва.

Документ формирует проводки только по бухгалтерскому учету с соответствующими временными разницами по начислению / восстановлению резервов в корреспонденции счетов резервов в разрезе стадий и счетов доходов / расходов.

Учет резервов настраивается в настройке «Учетная политика по ФСБУ 25» (учет резервов по стадиям).

4.15 Распределение субсидии МинПромТорга:

Для распределения поступивших субсидий МПТ на первоначальный аванс по договорам финансовой аренды в системе предусмотрен документ «Распределение субсидии МПТ ФСБУ 25» (меню *ФСБУ 25 -> Договоры -> Распределение субсидии МинПромТорга ФСБУ 25*).

При заполнении документа в шапке документа указывается контрагент-МПТ, договор с контрагентом-МПТ и счет учета субсидии. Табличная часть заполняется списком Контрагентов-лизингополучателей, Договоров лизинга и Приложений, по которым требуется распределить субсидию. В строке дополнительно требуется установить статус субсидии – «Получена» или «Отказано». В автоматическом режиме документ заполняется по плановым датам по данным ГФСБУ 25 по predetermined статье «Субсидия МПТ».

При проведении документ формирует проводки по переносу сумм поступившей субсидии на счета учета взаиморасчетов с лизингополучателем по виду расчетов «Субсидия МПТ».

4.16 Смена лизингополучателя:

Для отражения по ФСБУ 25 в системе факта смены лизингополучателя используется документ «Смена лизингополучателя» (*меню ФСБУ 25 -> Основные средства -> Смена лизингополучателя*).

При заполнении документа следует указать данные старого (текущего) договора лизинга (Подразделение, Контрагент, Договор, Событие цессии) и данные нового договора лизинга (Подразделение, Контрагент, Договор, Событие цессии).

В таблице графиков по приложениям старого договора заполняются исходные графики и формируются новые (система обрезает график ФСБУ 25 по дату события цессии). Затем формируются новые графики ФСБУ 25 по новому договору. При проведении документ формирует проводки по налоговому учету в части переноса остатков взаиморасчетов и инвестиционных затрат на БЛП либо остатков ОС на БЛД и проводки по бухгалтерскому учету по переносу остатков в части взаиморасчетов, чистой инвестиции в аренду, отложенных процентных доходов / расходов и отложенного НДС. Проводки по ОС и налоговым взаиморасчетам исключаются из учета по ФСБУ 25 за счет параметрической настройки правил инверсии проводок ФСБУ 25.

4.17 Ручные операции:

Для отражения прочих событий в системе присутствует документ «Операция» с отдельным вводом сумм по ФСБУ и НУ. По умолчанию, при вводе проводки суммы копируются из ресурса «Сумма БУ» в ресурс «Сумма ФСБУ».

V. Отчеты:

5.1 Бухгалтерские отчеты:

Система включает в себя следующий перечень отчетов, позволяющих анализировать данные учета по ресурсам НУ и ФСБУ 25 и по данным графиков ФСБУ 25:

- 5.1.1. Анализ субконто (ФСБУ 25).
- 5.1.2. Анализ счета (ФСБУ 25).
- 5.1.3. Анализ учета по налогу на прибыль (ФСБУ 25).
- 5.1.4. Главная книга (ФСБУ 25).
- 5.1.5. Карточка субконто (ФСБУ 25).
- 5.1.6. Карточка счета (ФСБУ 25).
- 5.1.7. Лизинговый портфель (ФСБУ 25).
- 5.1.8. Оборотно-сальдовая ведомость (ФСБУ 25).
- 5.1.9. Оборотно-сальдовая ведомость по счету (ФСБУ 25).
- 5.1.10. Обороты между субконто (ФСБУ 25).
- 5.1.11. Обороты счета (ФСБУ 25).
- 5.1.12. Отчет по графикам (ФСБУ 25).
- 5.1.13. Отчет по проводкам (ФСБУ 25).
- 5.1.14. Проверка наличия графиков (ФСБУ 25).
- 5.1.15. Сверка анализа счета БУ и ФСБУ (ФСБУ 25).
- 5.1.16. Сверка данных по отложенному НДС (ФСБУ 25).
- 5.1.17. Сверка оборотно-сальдовой ведомости БУ и ФСБУ (ФСБУ 25).
- 5.1.18. Сверка оборотно-сальдовой ведомости по счету БУ и ФСБУ (ФСБУ 25).
- 5.1.19. Сверка формирований ввода данных по ДЛ (ФСБУ 25).
- 5.1.20. Сверка чистой инвестиции по графикам и остатков (ФСБУ 25).
- 5.1.21. Сводные проводки (ФСБУ 25).
- 5.1.22. Шахматная ведомость (ФСБУ 25).

5.2 Отчет по движениям документа:

Отчет по движениям документов учета по ФСБУ 25 может отображать проводки документа параллельно по двум правилам учета: по ФСБУ 25 и прежнему правилу ПБУ. Режим переключается кнопкой «Служебные суммы». Эта особенность может использоваться в период досрочного перехода на правила учета ФСБУ 25 при ведении параллельного учета по ФСБУ 25 и текущим ПБУ.

VI. Параметрическая настройка ФСБУ 25:

6.1 Схема учета по договору лизинга ФСБУ 25:

Учетная политика по лизингу по ФСБУ 25 устанавливается в рамках общей учетной политики по лизингу в разрезе организаций с заданным периодом действия (*меню ФСБУ 25 -> Учетная политика по лизингу -> ФСБУ 25 -> Схема учета по договору лизинга*).

В настройках схемы учета можно отдельно установить:

6.1.1. «Набор счетов по статьям ФСБУ 25»:

6.1.1.1. Позволяет заполнить наборы счетов по статьям графика ФСБУ 25 для формирования проводок. Для каждой статьи можно заполнить следующие счета:

- 6.1.1.1.1. Счета авансов (до передачи и после передачи ПЛ в лизинг), в разрезе типов валют;
- 6.1.1.1.2. Счета текущих расчетов, в разрезе типов валют;
- 6.1.1.1.3. Счета расчетов по портфелю (до передачи и после передачи предмета в лизинг), в разрезе типов валют;
- 6.1.1.1.4. Счет учета доходов или расходов;
- 6.1.1.1.5. Вид разниц (постоянные или временные);
- 6.1.1.1.6. Субконто для счета доходов или расходов.

6.1.2. «Правило отражения событий по договорам лизинга ФСБУ 25»:

6.1.2.1. Позволяет настроить список событий по договорам и их отражение в проводках. Для каждого вида события можно настроить следующие свойства:

- 6.1.2.1.1. Вид события – настраивается в справочнике «Виды событий по договорам»;
- 6.1.2.1.2. Алгоритм пересчета графика – выбор из двух вариантов: «Изменение остатка чистой инвестиции» или «Пересчет ставки внутренней доходности»;
- 6.1.2.1.3. Счета ЧИА – выбор счета учета выбывшей чистой инвестиции в аренду для формирования проводок в разрезе типов валют;
- 6.1.2.1.4. Счет расходов – выбор счета учета расходов по выбывшей ЧИА для формирования проводок;
- 6.1.2.1.5. Субконто расходов – выбор субконто для счета расходов по выбывшей ЧИА для формирования проводок;
- 6.1.2.1.6. Счет доходов – выбор счета учета доходов по выбывшей ЧИА для формирования проводок;
- 6.1.2.1.7. Субконто доходов – выбор субконто для счета доходов по выбывшей ЧИА для формирования проводок;
- 6.1.2.1.8. Дополнительный признак события, связанного с расторжением договора.

- 6.1.3. «Учет резервов по стадиям ФСБУ 25»:
 - 6.1.3.1. Позволяет настроить правила формирования проводок для учета резервов для разных стадий. Для каждой стадии можно настроить следующие свойства:
 - 6.1.3.1.1. Стадия – выбор из списка стадий;
 - 6.1.3.1.2. Счет резерва – счет учета резервов для формирования проводок в разрезе видов валют;
 - 6.1.3.1.3. Вид разниц по счету резервов – вид разниц для формирования проводок (временные или постоянные);
 - 6.1.3.1.4. Счет расходов – счет расходов для формирования проводок;
 - 6.1.3.1.5. Субконто расходов – субконто расходов для формирования проводок;
 - 6.1.3.1.6. Вид разниц по счету расходов – вид разниц для формирования проводок (временные или постоянные);
 - 6.1.3.1.7. Счет доходов – счет доходов для формирования проводок;
 - 6.1.3.1.8. Субконто доходов – субконто доходов для формирования проводок;
 - 6.1.3.1.9. Вид разниц по счету доходов – вид разниц для формирования проводок (временные или постоянные).
- 6.1.4. «Правило определения ставки НДС в графике платежей»:
 - 6.1.4.1. Позволяет явно указать наличие и выбрать статьи графика платежей со ставкой НДС или суммой НДС.
- 6.1.5. «Способ определения инвестиционного периода»:
 - 6.1.5.1. Позволяет выбрать один из методов определения суммы инвестиции и продолжительности инвестиционного периода:
 - 6.1.5.1.1. По данным передачи в лизинг (ФСБУ 25) – по данным служебного регистра, сформированного документом передачи в лизинг («Принятие к учету ОС» или «Передача ОС на БЛП»);
 - 6.1.5.1.2. Из параметра графика платежей опер. Учета – в этом случае явно выбирается параметр графика платежей договора лизинга, в котором будет храниться сумма инвестиционных затрат по договору лизинга.
- 6.1.6. Регулярный платеж уменьшается при досрочном выкупе – признак, отвечающий за вариант расчета ГФСБУ 25 относительно регулярного лизингового платежа, совпадающего по дате с частичным досрочным выкупом по договору лизинга.
- 6.1.7. Используется «10% тест» при расчете модификации договоров – признак использования 10% теста при определении существенности модификации графика ФСБУ 25 по договору лизинга.

6.2 План счетов:

План счетов для учета ФСБУ 25 используется тот же, что и для предыдущей версии бухгалтерско-налогового учета. План счетов параметрически настраивается по запросу каждой Лизинговой Компании.

6.3 Настройка статей учета первоначальных комиссий:

В графике ФСБУ 25 есть возможность учета дохода / расхода от первоначальных комиссий / субсидий лизингополучателя и / или третьих лиц.

Для настройки алгоритмов расчета и учета таких комиссий используется регистр сведений «Настройка учета статей первоначальных комиссий ФСБУ 25» (меню ФСБУ 25 -> Калькулятор -> Настройка учета статей первоначальных комиссий ФСБУ 25).

В мастере параметрической настройки есть возможность указать:

- 6.1.8. Направление финансового потока:
 - 6.1.8.1. Доход от лизингополучателя;
 - 6.1.8.2. Доход от третьей стороны (субсидия);
 - 6.1.8.3. Расход третьей стороне (комиссия).
- 6.1.9. Отражение в графике оперативного учета:
 - 6.1.9.1. Справочная / несправочная статья (для дохода от ЛП);
 - 6.1.9.2. Параметр ГП (для дохода / расхода от третьих лиц).
- 6.1.10. Способ признания дохода / расхода:
 - 6.1.10.1. Включение в инвестицию в дату передачи в лизинг;
 - 6.1.10.2. Признание дохода / расхода в течение срока лизинга.
- 6.1.11. Статьи / параметры ГФСБУ:
 - 6.1.11.1. Статья с суммой комиссии (для дохода от ЛП);
 - 6.1.11.2. Параметр с суммой комиссии / субсидии (для дохода / расхода от третьих лиц, в валюте ДЛ);
 - 6.1.11.3. Параметр с суммой комиссии в валюте номинирования (для дохода / расхода от третьих лиц, в валюте договора агента);
 - 6.1.11.4. Статья ГФСБУ 25 для формирования задолженности (для комиссий с признанием дохода / расхода в течение срока лизинга);
 - 6.1.11.5. Статья ГФСБУ 25 для начисления задолженности;
 - 6.1.11.6. Статья ГФСБУ 25 для начисления дохода (для комиссий с признанием дохода / расхода в течение срока лизинга);
 - 6.1.11.7. Статья ГФСБУ 25 с начальным остатком комиссии (для комиссий с признанием дохода / расхода в течение срока лизинга);
 - 6.1.11.8. Статья ГФСБУ 25 с суммой изменения комиссии (для комиссий с признанием дохода / расхода в течение срока лизинга);
 - 6.1.11.9. Статья ГФСБУ 25 с конечным остатком комиссии (для комиссий с признанием дохода / расхода в течение срока лизинга);
 - 6.1.11.10. Транзитный счет – Счет бухгалтерского учета для формирования обязательства по начислению задолженности, в рублях;
 - 6.1.11.11. Транзитный счет (вал) – Счет бухгалтерского учета для формирования обязательства по начислению задолженности, в валюте ДЛ;
 - 6.1.11.12. Номенклатура – Номенклатура для документов-отчетов агентов.

6.4 **Настройки статей учета прочих доходов ФСБУ 25:**

График ФСБУ 25 может включать статьи для учета доходов по неарендной компоненте договора финансовой аренды. Список таких статей настраивается в регистре сведений (*меню ФСБУ 25 -> Калькулятор -> Настройки статей учета прочих доходов ФСБУ 25*). Каждая запись регистра хранит в себе соответствие статьи начисления задолженности графика ФСБУ 25 и статьи начисления дохода графика ФСБУ 25.

6.5 **Правила определения ставки НДС в графике платежей:**

В графике ФСБУ 25 может в явном виде храниться информация о ставке НДС и изменении ее во времени. Параметры определения ставки НДС по ГП отражаются в справочнике «Правила определения ставки НДС в графике платежей» (*меню ФСБУ 25 -> Калькулятор -> Правила определения ставки НДС в графике платежей*), который позволяет явно указать наличие и выбрать статьи графика платежей со ставкой НДС или суммой НДС. Есть возможность настроить произвольное количество правил и использовать их в учетной политике по лизингу для организаций в заданный период времени.

6.6 Правила отражения модификации договоров ФСБУ 25:

Позволяет настроить правила расчета графиков ФСБУ 25 и формирования проводок при модификациях и прочих изменениях по договорам лизинга, справочник является неотъемлемой частью функционала «10% теста» (*меню ФСБУ 25 -> Калькулятор -> Правила отражения модификаций договоров*). Для отражения каждого вида события требуется настроить следующие свойства:

- 6.6.1. Вид реструктуризации – Выбор из списка: существенная модификация, несущественная модификация и прочие изменения;
- 6.6.2. Алгоритм пересчета графика – Выбор из двух вариантов: «Изменение остатка чистой инвестиции» или «Пересчет ставки внутренней доходности»;
- 6.6.3. Счета ЧИА – выбор счета учета чистой инвестиции в аренду для формирования проводок по выбывшей ЧИА, в разрезе видов валют;
- 6.6.4. Счет расходов – выбор счета учета расходов по отражению эффекта от модификации / прочих изменений для формирования проводок;
- 6.6.5. Субконто расходов – выбор субконто для счета расходов по отражению эффекта от модификации / прочих изменений для формирования проводок;
- 6.6.6. Счет доходов – выбор счета учета доходов по отражению эффекта от модификации / прочих изменений для формирования проводок;
- 6.6.7. Субконто доходов – выбор субконто для счета доходов по отражению эффекта от модификации / прочих изменений для формирования проводок.

6.7 Соответствие статей графика начислений статьям графика ФСБУ 25:

Для настройки соответствия статей графика начислений статьям графика ФСБУ 25 используется регистр сведений (*меню ФСБУ 25 -> Калькулятор -> Соответствие статей графика начислений статьям ФСБУ 25*). Каждая запись регистра хранит в себе соответствие статьи графика начислений и графика ФСБУ 25.

6.8 Соответствие статей графика платежей статьям графика ФСБУ 25:

Для настройки соответствия статей графика платежей статьям графика ФСБУ 25 используется регистр сведений (*меню ФСБУ 25 -> Калькулятор -> Соответствие статей графика платежей статьям ФСБУ 25*). Каждая запись регистра хранит в себе соответствие статьи графика платежей и графика ФСБУ 25.

6.9 Соответствие статей прочих доходов и расходов ГП и ФСБУ 25:

Для настройки соответствия статей прочих расходов и доходов графика платежей статьям графика ФСБУ 25 используется регистр сведений (*меню ФСБУ 25 -> Калькулятор -> Соответствие статей прочих доходов и расходов ГП и ФСБУ 25*). Каждая запись регистра хранит в себе соответствие статьи или параметра графика платежей статье или параметру графика ФСБУ 25, а также признак наличия НДС в статье.

6.10 Шаблоны графиков:

Для заполнения структуры табличной части графика при его создании используются специальные шаблоны, которые хранят в себе состав статей и их дополнительные признаки. Для этого используется справочник «Шаблоны графиков» (*меню ФСБУ 25 -> Калькулятор -> Шаблоны графиков*). Для каждого вида графика может быть создан свой шаблон. Внутри шаблона для настройки доступны следующие вкладки:

- 6.10.1. Статьи. Список статей графика. Статья выбирается из плана видов характеристик «Статьи графиков». Статье может быть установлен признак «Справочная». Тогда эта статья графика не будет восприниматься системой, как числовое значение и не будет участвовать в формировании итогов.
- 6.10.2. Настройки. Можно выбрать калькулятор для данного вида графика и настройку для загрузки графика из Excel.
- 6.10.3. Условие применимости. Произвольное пользовательское условие, на основании которого система будет делать выводы о применимости данного шаблона.

6.11 Параметрическая настройка ФСБУ 25:

Набор общих параметрических настроек, относящихся к модулю ФСБУ 25 (*меню ФСБУ 25 -> Настройки -> Параметрическая настройка ФСБУ 25*):

- 6.11.1 Дата начала действия – Дата, с которой документы системы формируют проводки по ресурсам ФСБУ 25.
- 6.11.2 Не проверять дату запрета для ввода данных – Константа, которая отключает проверку даты запрета для ввода данных по ФСБУ 25.
- 6.11.3 Допустимая погрешность расчета остатка отложенного НДС – при вводе остатков не формируется остаток по счету отложенного НДС, если разница НДС между ГН и ГФСБУ 25, не превышает сумму установленной допустимой погрешности.
- 6.11.4 Дата действия корректировок по счету НДС.ОТЛ – если дата не заполнена, корректировки работают с даты начала учета по ФСБУ. Корректировки используются для устранения разницы в округлении суммы НДС, возникающей между графиком начислений и графиком ФСБУ из-за разных подходов к расчету налога. В графике ФСБУ используется покомпонентный расчет НДС, а в графике начислений – построчный от общей суммы. Система корректирует сумму НДС при расчете графика ФСБУ в последнем платежей накопительным итогом, выравнивая НДС между графиком начислений и графиком ФСБУ.

6.12 Счета учета с особым порядком переоценки ФСБУ 25:

В регистре «Счета с особым порядком переоценки (ФСБУ 25)» хранятся сведения о счетах бухгалтерского учета, на которых предусмотрено ведение валютного учета, но которые по тем или иным причинам не должны автоматически переоцениваться в общем порядке (*меню ФСБУ 25 -> Счета учета с особым порядком переоценки ФСБУ 25*).

6.13 Настройки детализации расчета временных разниц ФСБУ 25:

В регистре «Настройки детализации расчета временных разниц» хранится список счетов-групп, по которым необходимо рассчитать временные разницы без детализации по субсчетам, например, счет ЧИА (*меню ФСБУ 25 -> Ввод остатков -> Настройки детализации расчета временных разниц ФСБУ 25*).

VII. Варианты внедрения/установки

- 7.1. При использовании продукта БЛК 5 – обновление на новую конфигурацию, включающую в себя модуль ФСБУ 25, параметрическая настройка и последующие расчет ГФСБУ 25 и формирование остатков по ФСБУ 25.
- 7.2. При использовании устаревших версий БЛК или решений сторонних вендоров предполагается несколько вариантов:
 - 7.2.1. Установка продукта БЛК 5 в виде отдельной базы и настройка обмена с помощью интеграционного модуля;
 - 7.2.2. Встраивание модуля в имеющуюся систему, в случае если она разработана на базе типового решения «1С:Бухгалтерия 8 КОРП, редакция 3.0»;
 - 7.2.3. Замена существующего решения на БЛК 5.