

# Программный Продукт Diasoft FA# Balance.Back

## Описание стандартного решения

### Модуль

### «Учет хозяйственных договоров»

### Блок «Обязательства по аренде»

#### Оглавление

1. Назначение модуля .....	2
2. Общие возможности .....	2
3. Справочники.....	2
4. Автоматизируемые бизнес-процессы (операции) .....	3
5. Отчетность.....	6
6. Интеграция с внешними системами.....	6
7. Дополнительные сервисы .....	6

#### Принятые сокращения

<b>АБС</b>	Автоматизированная банковская система
<b>АВР</b>	Акт выполненных работ
<b>АФПП</b>	Актив в форме права пользования
<b>БД</b>	База данных
<b>БУ</b>	Бухгалтерский учет
<b>ВАФПП</b>	Вложения в актив в форме права пользования
<b>ГП</b>	Гарантийный (обеспечительный) платёж
<b>МСФО</b>	Международный стандарт финансовой отчётности
<b>ОПА</b>	Обязательство по аренде
<b>ПП</b>	Платежное поручение
<b>ТМЦ</b>	Товарно-материальные ценности
<b>ХД</b>	Хозяйственный договор
<b>ЦБ РФ</b>	Центральный Банк Российской Федерации

## 1. Назначение модуля

Модуль предназначен для автоматизации:

- классификации и ведения учёта специфических параметров договоров аренды (в соответствии с МСФО (IFRS) 16);
- построения графиков арендных платежей (включая прогнозируемые платежи в течение срока аренды);
- формирования графиков начисления процентных расходов по ОПА;
- формирования актов признания ВАФПП (в том числе, по договорам услуг, связанным с договорами аренды);
- бухгалтерского учета операций по первоначальной стоимости, последующей оценке и переоценке ОПА/АФПП, а также модификаций договоров аренды в соответствии с Положением №659-П ЦБ РФ;
- ведения истории изменений параметров договоров аренды.

## 2. Общие возможности

Модуль реализован на инструментально-технологической платформе MasterENTERPRISE.

Общими возможностями модуля являются:

- Подчинённость пользователей единой политике прав, назначаемых администраторами системы
- Многофилиальность:
  - ведение в единой БД объектов, принадлежащих разным филиалам;
  - видимость и доступ пользователей к объектам в зависимости от назначенного уровня доступа (только свой филиал/свой и подчинённые/вся организация)
  - построение отчётов как в консолидированном виде по всей организации, так и в разрезе конкретных филиалов.
- Настраиваемые (по составу атрибутов и необходимым критериям фильтрации и сортировки информации) под конкретного пользователя табличные экранные формы.
- Выгрузка в различных форматах (включая Excel) любой табличной экранной формы.
- Ведение необходимой для целевой предметной области нормативно-справочной информации.

## 3. Справочники

№	Название справочника	Нормативно-правовая база	Назначение	Характеристики <sup>1</sup>
1	Рыночные цены		Предназначен для хранения истории изменения рыночных цен (минимальной, максимальной и средней) по видам товаров.  Может использоваться для выполнения контрольных процедур в договоре, классифицированном как «Аренда по МСФО (IFRS) 16»: если добавляется позиция для базового актива, рыночная цена которого (аналогичного нового) меньше стоимостного критерия признания (определённого в параметрах системы), то будет выдаваться соответствующее предупреждение.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Пользовательский</li> <li>• Линейный</li> <li>• Историчный</li> <li>• Произвольный</li> </ul>

<sup>1</sup> Справочники системы подразделяются на:

- По привязке системных алгоритмов к конкретным значениям атрибутов объектов:
  - Системные (привязанные)
  - Пользовательские (не привязанные)
- По возможности хранить иерархию связей между составляющими их объектами:
  - Линейные
  - Древовидные
- По возможности хранить историю изменения параметров составляющих их объектов:
  - Статичные
  - Историчные
- По связи с действующим законодательством:
  - Нормативные
  - Произвольные



№	Название справочника	Нормативно-правовая база	Назначение	Характеристики <sup>1</sup>
2	Ставки привлечения заёмных средств		Предназначен для хранения истории изменения ставок привлечения заёмных средств в зависимости от валюты и срока привлечения. Может использоваться для автоматического определения необходимой ставки дисконтирования (если она не установлена договором аренды) – на основе параметров договора аренды.	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Пользовательский</li> <li>• Линейный</li> <li>• Историчный</li> <li>• Произвольный</li> </ul>

## 4. Автоматизируемые бизнес-процессы (операции)

№	Название бизнес-процесса (операции)	Нормативно-правовая база	Краткое описание	Первичные отчётные формы
<i>Банк-арендатор</i>				
1	Классификация и заведение специфических параметров договора аренды		<p>Для договоров, классифицированных как «Аренда по МСФО (IFRS) 16», доступно заполнение параметров аренды:</p> <p><u>По договору в целом:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- прогнозируемая дата окончания договора;</li> <li>- параметры гарантийного (обеспечительного) платежа;</li> </ul> <p><u>В разрезе каждого базового актива:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- дата начала аренды;</li> <li>- срок аренды;</li> <li>- прогнозируемая дата окончания аренды;</li> <li>- ставка дисконтирования;</li> <li>- доля, приходящаяся на данный базовый актив, в общем арендном платеже по договору;</li> <li>- параметры опциона на покупку (присутствие в договоре, цена исполнения, наличие достаточной уверенности в исполнении);</li> <li>- параметры опциона на продление (присутствие в договоре, количество месяцев продления, наличие достаточной уверенности в исполнении);</li> <li>- параметры опциона на досрочное расторжение (присутствие в договоре, наличие достаточной уверенности в исполнении);</li> <li>- сумма штрафов за досрочное расторжение;</li> <li>- ожидаемая к выплате сумма по гарантиям ликвидационной стоимости;</li> <li>- и пр.</li> </ul> <p>Также для договоров, классифицированных как «Аренда по МСФО (IFRS) 16», доступно выполнение нижеописанных операций.</p>	
2	Формирование графика арендных платежей		<ol style="list-style-type: none"> <li>1) Параметры графика платежей устанавливаются до прогнозируемой даты окончания договора аренды. При построении элементы графика, приходящиеся на период позже реальной даты окончания договора, типизируются как прогнозируемые.</li> <li>2) Если по условиям договора на разные периоды установлены разные ставки арендных платежей, то необходимо завести несколько непересекающихся графиков с соответствующей суммой арендного платежа в каждом.</li> </ol>	

№	Название бизнес-процесса (операции)	Нормативно-правовая база	Краткое описание	Первичные отчётные формы
			3) В график автоматически включается гарантийный платёж в соответствии с указанными на карточке договора параметрами (при этом суммы платежей в периодах, за которые должен быть уплачен данный ГП, обнуляются). 4) В параметрах графика возможно установить условия индексации платежей: - Дата начала индексации - Процент индексации - Количество периодов, через которое требуется повторять индексацию 5) В параметрах графика возможно указать нескольких получателей со своими реквизитами и долей/суммой платежа, приходящейся на каждого.	
3	Признание ВАФПП до даты начала аренды		Варианты: 1. Арендные платежи, уплаченные авансом. 2. Доп.услуги, оказываемые арендодателем в рамках договора аренды. 3. Услуги (например, юридические), оказываемые прочими контрагентами. При этом требуется установить связь содержимого договора услуг с соответствующим содержимым договора аренды.	
4	Первоначальная оценка ОПА/АФПП	659-П, пп. 2.1 - 2.4	При вызове процедуры «Сформировать ОПА/АФПП» (по выделенным базовым активам в содержимом договора аренды), при заполненной дате начала аренды, автоматически: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Формируется спецификация ОПА (на каждый базовый актив);</li> <li>• Открывается (если не был заполнен на содержимом ХД) счёт 60806 (по умолчанию, один для всех базовых активов - с «хвостом», как у счёта контрагента из карточки ХД);</li> <li>• В каждой спецификации ОПА на дату начала аренды (в зависимости от настроек, с учётом или без учёта НДС) рассчитывается приведённая стоимость будущих арендных платежей и формируется график начисления процентных расходов;</li> <li>• Формируется акт признания ВАФПП с генерацией соответствующих проводок (при этом уплаченные до даты начала аренды, но ещё не списанные авансы, списываются на ВАФПП автоматически);</li> <li>• Формируется акт перевода из категории ВАФПП в категорию АФПП с генерацией соответствующих проводок.</li> </ul>	
5	Погашение ОПА при проведении арендного платежа	659-П, п.2.8	При инициации арендного платежа по графику предварительно автоматически формируется документ переноса задолженности (Дт Счёт спецификации ОПА – Кт Счёт контрагента по ХД). Варианты: 1. С начислением НДС (ОПА/АФПП учитываются без НДС) 2. Без начисления НДС (ОПА/АФПП учитываются с НДС)  Платёжное поручение формируется на сумму из графика арендных платежей (с НДС).	



№	Название бизнес-процесса (операции)	Нормативно-правовая база	Краткое описание	Первичные отчётные формы
6	Отражение процентных расходов	659-П, п.2.8	Процентные расходы списываются при обработке соответствующего графика. Варианты: 1. Массово (для нескольких договоров) – по выделенным графикам в разделе «Плановые операции». 2. В карточке конкретного договора аренды.	
7	Переоценка ОПА/АФПП	659-П, п.2.9	При изменении оценочного суждения или в случае изначально предусмотренного договором изменения условий/параметров формируется акт переоценки ОПА/АФПП по договору. Варианты: <ul style="list-style-type: none"><li>Изменение срока аренды – сдвиг прогнозируемой даты окончания договора аренды</li><li>Изменение параметров индексирования</li><li>Изменение ставки дисконтирования</li></ul> Также предусмотрено массовое изменение ставки дисконтирования по нескольким договорам.	
8	Модификация договора аренды	659-П, пп. 8.1 - 8.4	При внесении изменений, изначально не предусмотренных условиями договора (при условии, что не добавляется требующий отдельного учёта новый базовый актив), формируется документ модификации к договору аренды. В документе модификации устанавливаются новые значения параметров аренды (новая дата окончания договора, новый объём права пользования и пр.) и новый график платежей. При обработке документа модификации автоматически: <ul style="list-style-type: none"><li>- в договоре аренды и содержимом договора/спецификаций отражаются «новые» значения на дату модификации;</li><li>- формируется запись в истории изменения договора аренды и содержимого договора/спецификаций со «старыми» значениями;</li><li>- формируется акт переоценки с генерацией соответствующих проводок.</li></ul> Если в документе модификации добавляются требующие отдельного учёта базовые активы, то их обработка будет осуществляться в соответствии с п.4 (см. выше).	

**ПРИМЕЧАНИЯ:**

- Операции по оплате и списанию на расходы сопутствующих услуг по договорам аренды (например, коммунальные платежи) выполняются стандартным способом (по полученным от контрагентов счетам на оплату или по графику, который нужно завести в отдельной «неарендной» спецификации ХД) модуля Diasoft FA# Balance.Back, **Учет хозяйственных договоров**.
- Операции по учёту амортизации, переоценки, обесценения АФПП (659-П, пп. 2.5, 2.6) выполняются в модуле Diasoft FA# Balance.Back, **Учет ОС и НМА**.
- Бухгалтерский учёт арендодателями обесценения дебиторской задолженности по договорам аренды (659-П, гл.3) реализован в модуле Diasoft FA# Balance.Back, **Расчет резервов**.



## 5. Отчётность

№	Название отчёта	Вид <sup>2</sup>	Тип <sup>3</sup>	Код по ОКУД	Нормативно-правовая база	Сокращение в системе
<i>Банк-арендатор</i>						
1	Аналитический регистр договоров аренды	Свод	ФПП			
2	График арендных платежей и начисления процентных расходов по договору	Перв	ФПП			
3	Инвентарная карточка АФПП	Перв	ФПП			
4	Инвентаризационная опись АФПП (по форме ИНВ-1)	Свод	УФ		Постановление Госкомстата РФ от 18.08.98 № 88	

## 6. Интеграция с внешними системами

№	Вид данных	Описание	Способ обмена	Периодичность	Примечание
<i>Выгрузка (экспорт) данных</i>					
1	Счета бухгалтерского учёта		Файл согласованного формата.	По инициативе пользователя	Выгрузка данных в АБС Diasoft FA# Bank.Back специального текстового файла тегового формата по технологии «Сервер сообщений» в разрезе межбанковских, внутрибанковских и кассовых документов, а также счетов БУ
2	Сводные проводки и документы	По межбанковским (включая налоговые платежи), внутрибанковским и кассовым документам	Файл согласованного формата.	По инициативе пользователя	

## 7. Дополнительные сервисы

Отсутствуют.

<sup>2</sup> Виды:

- «Перв» - Первичные формы
- «Стат» - Статистика
- «Свод» - Сводные отчёты

<sup>3</sup> Типы:

- УФ - Унифицированная форма
- ФПП – Форма разработчика программного продукта

## 8. Опции, требующие отдельной платы за приобретение

Название	Назначение	Функциональные возможности
Налоговый учёт аренды	Формирование информации по прочим расходам, связанным с производством и реализацией, в соответствии с гл.25 НК РФ (ст.264, п.1, пп.10 и ст.272, п.7, пп.3)	<ul style="list-style-type: none"> <li>Автоматическое формирование графика начисления расходов в целях налогового учёта (налога на прибыль) при формировании графика арендных платежей в договоре</li> <li>Ежемесячное формирование проводок в налоговом плане счетов при обработке плановых операций (по графику начисления расходов)</li> <li>Формирование специализированного налогового регистра</li> </ul>
Загрузчик параметров аренды <sup>4</sup>	Загрузка параметров договоров аренды из файла заданного формата и автоматическое выполнение необходимых операций (в том числе, создание бух. проводок для отражения входящих остатков и фин.результатов при переходе на 659-П в соответствии с Информационным письмом ЦБ РФ от 27.08.2019 №ИН-012-17/68))	<ul style="list-style-type: none"> <li>Загрузка параметров аренды в разрезе каждого базового актива из файла заданного формата</li> <li>Автоматическое формирование графика начисления процентных расходов по каждому базовому активу</li> <li>Автоматическое формирование акта постановки на ВАФПП и/или АФПП</li> <li>Формирование необходимых бухгалтерских проводок</li> </ul>

<sup>4</sup> Загрузчик параметров аренды может использоваться как на этапе перехода к ведению учёта по 659-П, т.е. в период первоначального наполнения базы данных, так и в процессе дальнейшей работы.