

Тема : Особенности учета лизинговых операций

- **Лизингодатель** – физическое или юридическое лицо, которое за счет собственных или привлеченных средств приобретает в ходе реализации договора лизинга в собственность имущество и предоставляет его в качестве предмета лизинга лизингополучателю за определенную плату, на определенный срок и на определенных условиях во временное владение и в пользование с переходом или без перехода к лизингополучателю права собственности на предмет лизинга.



- **Лизингополучатель** – физическое или юридическое лицо, которое в соответствии с договором лизинга обязано принять предмет лизинга за определенную плату, на определенный срок и на определенных условиях во временное владение и в пользование в соответствии с договором лизинга.



- **Договор** лизинга должен быть заключен в письменной форме и квалифицируется как договор лизинга, если он содержит указания на наличие инвестированных денежных средств в предмет лизинга и на наличие передачи предмета лизинга лизингополучателю.



- Отражение лизинговых операций в бухгалтерском учете основывается на Указаниях об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденных приказом Минфина России от 17.02.97 г. № 15 (с изм. и доп. От 23.01.01).



- **Бухгалтерский учет у лизингодателя (лизинговое имущество на балансе лизингодателя).**

- Приобретая имущество доля передачи по договору лизинга, лизингодатель формирует стоимость этого имущества в соответствии с **ПБУ 6/01**

- Все затраты, связанные с приобретением лизингового имущества отражаются у лизингодателя по **дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»**. Когда первоначальная стоимость будет сформирована, имущество приходится:



- **Дт 03** «Доходные вложения в материальные ценности», **субсчет** «Лизинговое имущество»
- **Кт 08** «Вложения во внеоборотные активы».



- **Амортизация** лизингового имущества, учитываемого лизингодателем на своем балансе, начисляется в соответствии с выбранным организацией и закрепленным в учетной политике методом и отражается:
- **Дт 20** «Основное производство»
- **Кт 02** «Амортизация основных средств», субсчет «Амортизация лизингового имущества».



- Причитающиеся по договору лизинга **платежи** за отчетный период отражаются у лизингодателя записью:
- **Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**
- **Кт 90, субсчет 1 «Выручка».**

- ***Бухгалтерский учет у лизингодателя (лизинговое имущество на балансе лизингополучателя).***

- На основании **договора лизинга, акта приема-передачи и других первичных документов**, отражающих передачу имущества, лизингодатель может показать в бухгалтерском учете операции по **выбытию** предмета лизинга следующим образом:

- **Дт 03, субсчет «Выбытие доходных вложений в материальные ценности»**
- **Кт 03, субсчет «Лизинговое имущество»**
- отражена передача на баланс лизингополучателя предмета лизинга;

- **Дт 97** «Расходы будущих периодов»
- **Кт 03, субсчет** «Выбытие доходных вложений в материальные ценности» - списана стоимость предмета лизинга на расходы будущих периодов;

- **Дт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»**
- **Кт 76, субсчет «Задолженность по лизинговым платежам»** - отражена задолженность лизингополучателя по лизинговым платежам;
- Одновременно **по дебету забалансового счета 011** отражается стоимость переданного лизингового имущества.



- В течение срока действия договора в учете делаются следующие записи:
- Дт 51 «Расчетные счета»
- Кт 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» - **на сумму поступивших лизинговых платежей;**



- **Дт 76, субсчет «Задолженность по лизинговым платежам»**
- **Кт 90, субсчет 1 «Выручка» - выручка отчетного периода в сумме поступивших лизинговых платежей**

- **Дт 90, субсчет 3 «НДС»**
- **Кт 68 «Расчеты с бюджетом по налогам»**
- начислена задолженность бюджету по НДС от суммы платежей по договору лизинга;

- **Дт 90, субсчет 2 «Себестоимость продаж»**
- **Кт 97 «Расходы будущих периодов»** - отражено списание части расходов будущих периодов, приходящихся на сумму поступивших лизинговых платежей.



- ***Бухгалтерский учет у лизингополучателя (лизинговое имущество на балансе лизингодателя).***

- **Лизингополучатель** на основании договора лизинга и акта приема-передачи имущества учитывает поступление объекта на **забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства»**. По истечении срока действия договора аренды лизингополучатель списывает стоимость этого объекта с **забалансового счета 001**.



- При получении объекта составляется проводка:
- **Дт 001** «Арендованные основные средства».

- В течение срока действия договора арендополучатель в бухгалтерском учете производит следующие записи:
- **Дт 20** «Основное производство», **25** «Общепроизводственные расходы», **26** «Общехозяйственные расходы», **44** «Расходы на продажу» и др.
- **Кт 76** «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами», **субсчет** «Задолженность по лизинговым платежам» - на сумму причитающихся к уплате за период лизинговых платежей **без НДС;**



- **Дт 19** «Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям»
- **Кт 76** «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Задолженность по лизинговым платежам - на сумму НДС;

- Погашена задолженность лизингодателю по арендной плате:
- **Дт 76** «Расчёты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Задолженность по лизинговым платежам
- **Кт 51** «Расчетные счета», **52** «Валютные счета»;



- Списывается в зачёт НДС с суммы арендной платы
- **Дт 68** «Расчёты по налогам и сборам»
- **Кт 19** «Налог на добавленную стоимость по приобретённым ценностям».



- Если по окончании срока аренды лизинговое имущество возвращается лизингодателю, то составляется запись:
- **Кт 001** «Арендованные основные средства».



- **Бухгалтерский учет у лизингополучателя (лизинговое имущество на балансе лизингополучателя).**

- При учете имущества на балансе лизингополучателя предмет лизинга принимается к учету по его первоначальной стоимости (**п.8. ПБУ 6/1**).

- У лизингополучателя первоначальную стоимость предмета лизинга составляет так называемая **выкупная цена**. Это сумма, которую лизингополучатель **обязан перечислить лизингодателю** за арендованное имущество.

- **Лизинговые платежи состоят из двух частей –**
- **платы за предмет лизинга (выкупной цены) и вознаграждения лизингодателя.**
- **Вторая часть не должна увеличивать первоначальную стоимость предмета лизинга, ее списывают на счета затрат**



- В бухгалтерском учете лизингополучатель производит следующие записи:
- **Дт 08 «Вложения во внеоборотные активы»**
- **Кт 76, субсчет «Арендные обязательства»** - на сумму первоначальной стоимости лизингового имущества;



- **Дт 97** «Расходы будущих периодов»
- **Кт 76, субсчет** «Арендные обязательства» - на сумму разницы между первоначальной стоимостью лизингового имущества и суммой договора;



- **Дт 19** «НДС по приобретенным материальным ценностям»
- **Кт 76, субсчет** «Арендные обязательства» - отражен НДС;
- **Дт 01** «Основные средства», субсчет «Арендованные основные средства»
- **Кт 08** «Вложения во внеоборотные активы» - отражена стоимость лизингового имущества.



- В течение срока действия договора расчеты по лизинговым платежам отражаются записями:
- Дт 76, субсчет «Арендные обязательства»
- Кт 76, субсчет «Задолженность по лизинговым платежам» - отражена сумма текущих лизинговых платежей с учетом НДС;



- **Дт 76, субсчет «Задолженность по лизинговым платежам»**
- **Кт 51 «Расчетные счета»** - оплата лизинговых платежей;
- **Дт 20 «Основное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»**
- **Кт 02 «Амортизация основных средств», субсчет «Амортизация арендованных основных средств»** - начисление амортизации по принятому к учету предмету лизинга.



- При этом в бухгалтерском учете **лизингополучатель должен исчислять амортизацию исходя из собственных затрат** (первоначальной стоимостью является общая сумма лизинговых платежей без НДС), а в налоговом учете – исходя из затрат лизингодателя. В налоговом учете лизингополучателю, также разрешается применять **«ускоряющие» коэффициенты.**



Спасибо за внимание



ВГУЭС



