

УЧЕТ ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ



БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ У ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ

- Затраты, связанные с приобретением, в том числе доставкой, установкой, монтажом объектов лизинга до момента передачи отражаются у лизингодателя
- Д 08 "субсчет "Приобретение объектов лизинга" К 60, 76 и других счетов
- на сумму, указанную в накладных или актах о приеме-передаче выполненных работ (оказанных услуг).

- Объект, предназначенный для передачи лизингополучателю, приходится с учетом всех затрат, связанных с его приобретением
- Д 03 субсчет "Объект лизинга" К 08 субсчет "Приобретение объектов лизинга".

- При осуществлении лизинговой деятельности лизингодатель использует собственные или заемные средства для финансирования приобретения объекта лизинга у продавца (поставщика).
- Получение заемных средств отражается
- Д 51, 52, 55, 60 и К 66, 67.
- Погашение задолженности по кредитам банков и обязательств по займам перед другими организациями отражается
- Д 66, 67 и К 51, 52, 55.

- Затраты лизингодателя по осуществлению лизинговой деятельности, за исключением затрат по капитальным вложениям в долгосрочные активы, формируются в общеустановленном порядке
- Д 20 и К 10, 51, 60, 68, 69, 70, 71, 96, 97 и другими счетами.
- Причитающиеся к уплате проценты банку и другим организациям за пользование заемными средствами, полученными на приобретение объекта лизинга, отражаются
- Д 20 субсчет "Инвестиционные расходы лизингодателя" и К 66, 67.
- Другие затраты, являющиеся инвестиционными расходами, учитываются
- Д 20 и К 60, 76.

- Списание затрат по лизинговой деятельности отражается
- Д 90 и К 20, 45 "Товары отгруженные" - в зависимости от применяемой методики учета реализации.
- Финансовый результат по лизинговой деятельности отражается на счете 99 "Прибыли и убытки".

Исполнение договора лизинга, когда объект лизинга находится на балансе лизингодателя, отражается следующими бухгалтерскими записями:

- начисление причитающихся по договору лизинга платежей отражается:
- Д 62 и К 98 - в части платежей, включающих вознаграждение (доход) лизингодателя, возмещение инвестиционных расходов (за исключением первоначальной стоимости объекта лизинга);
- Д 62 и К 98 - в части платежа, возмещающего первоначальную стоимость объекта лизинга;

- поступление лизинговых платежей от лизингополучателя отражается
- Д 51, 52, 55 и К 62 - на сумму лизингового платежа.
- Сумма лизингового платежа признается доходом (выручкой) в соответствии с учетной политикой и в бухгалтерском учете отражается:
- Д 98 и К 91 - в части платежа, возмещающего первоначальную стоимость объекта лизинга;
- Д 98 и К 90, 91 - в части платежа, включающего вознаграждение (доход) лизингодателя, возмещение инвестиционных расходов (за исключением первоначальной стоимости объекта лизинга);
- лизингодатель начисление амортизации по объекту лизинга отражает
- Д 20 и К 02;

Выкуп объекта лизинга в собственность лизингополучателя в бухгалтерском учете лизингодателя отражается:

- Д 03 субсчет "Выбытие материальных ценностей" и К 03 субсчет "Объект лизинга" - на сумму первоначальной стоимости;
- Д 02 и К 03 субсчет "Выбытие материальных ценностей" - на сумму начисленной амортизации;
- Д 91 и К 03 субсчет "Выбытие материальных ценностей" - на сумму остаточной стоимости;
- Д 51, 52, 55 и К 76 - на сумму поступившей выкупной стоимости;
- Д 76 и К 91 - на сумму дохода в виде выкупной стоимости, определенного в соответствии с учетной политикой;

- при возврате объекта лизинга лизингодателю и использовании его в дальнейшем для собственных целей первоначальная стоимость объекта лизинга списывается
- Д 01 и К 03
- По объектам, включенным в состав основных средств, проценты по непогашенным кредитам, займам, взятым на приобретение таких объектов, в течение отчетного года учитываются на счете 08 и относятся в конце отчетного года (а при передаче либо выбытии - на дату передачи в лизинг либо выбытия) на увеличение стоимости объекта основных средств.
- На сумму недополученных лизинговых платежей производится сторнировочная запись
- Д 62 и К 98.

Лизингодателем исполнение договора лизинга, когда объект лизинга находится на балансе лизингополучателя, отражается следующими бухгалтерскими записями:

- передача объекта лизингополучателю отражается:
- по новым объектам
- Д 91 и К 03 и Д 62 и К 91 - на величину первоначальной стоимости объекта лизинга.
- Одновременно отражается сумма налога на добавленную стоимость, относящегося к будущим периодам.
- Д 62 и К 76 субсчет "Обязательства по налогу на добавленную стоимость, относящиеся к будущим периодам"

- Налоговые обязательства, относящиеся к текущему периоду, отражаются
- Д 76 субсчет "Обязательства по налогу на добавленную стоимость, относящиеся к будущим периодам" и К 68 - в сумме начисленного налога на добавленную стоимость в соответствии с законодательством;
- по объектам, бывшим в эксплуатации
- Д 03 субсчет "Выбытие материальных ценностей" К 03 субсчет "Объект лизинга" на величину первоначальной стоимости;

- Д 02 субсчет "Амортизация по объекту лизинга" и К 03 субсчет "Выбытие материальных ценностей" - на сумму начисленной амортизации;
- Д 91 и К 03, одновременно Д 62 и К 91 - на величину остаточной стоимости;
- Д 62 и К 76 субсчет "Обязательства по налогу на добавленную стоимость, относящиеся к будущим периодам" - на величину налога на добавленную стоимость.
- Налоговые обязательства, относящиеся к текущему периоду, отражаются
- Д 76 субсчет "Обязательства по налогу на добавленную стоимость, относящиеся к будущим периодам" и К 68 - в сумме начисленного налога на добавленную стоимость в соответствии с законодательством.

- начисление причитающихся по договору лизинга платежей в части платежей, включающих вознаграждение (доход) лизингодателя, возмещение инвестиционных расходов (за исключением первоначальной стоимости объекта лизинга), отражается
 - Д 62 и К 98
- поступление лизинговых платежей отражается
 - Д 51, 52, 55 и К 62
- Признается доходом (выручкой) в соответствии с принятой учетной политикой сумма лизингового платежа в части платежа, включающего вознаграждение (доход) лизингодателя, возмещение инвестиционных расходов (за исключением первоначальной стоимости объекта лизинга), и в бухгалтерском учете отражается
 - Д 98 и К 90 или 91

- выкуп объекта лизинга в собственность лизингополучателя в бухгалтерском учете лизингодателя отражается
- Д 51, 52, 55 и К 62 - на величину выкупной (остаточной) стоимости объекта лизинга;
- возврат лизингополучателем объекта лизинга в бухгалтерском учете лизингодателя отражается:
- Д 03 и К 62 - на величину остатка контрактной стоимости объекта лизинга, указанной в графике лизинговых платежей;
- Д 76 субсчет "Обязательства по налогу на добавленную стоимость, относящиеся к будущим периодам" и К 62 - на величину налога на добавленную стоимость, относящегося к остатку контрактной стоимости объекта лизинга, указанной в графике лизинговых платежей.

- Расходы, связанные с доведением объекта лизинга до состояния, пригодного к дальнейшему использованию
- Д 03, 01 и К 08 "
- На сумму недоначисленных лизинговых платежей на момент возврата в части платежей, включающих вознаграждение (доход) лизингодателя, возмещение инвестиционных расходов (за исключением первоначальной стоимости объекта лизинга), производится сторнировочная запись
- Д62 и К 98.

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ У ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ

- Исполнение договора лизинга, когда объект лизинга находится на балансе лизингодателя, отражается следующими бухгалтерскими записями:
- стоимость поступившего объекта лизинга лизингополучатель отражает по дебету забалансового счета 001 "Арендованные основные средства" по контрактной стоимости;

- расходы по доставке, монтажу и установке, а также другие расходы, связанные с приобретением и созданием основных средств в соответствии с законодательством, если такие расходы по условиям договора лизинга несет лизингополучатель, отражаются:
- Д 97 и К 10, 23, 60, 76, 68 и других при условии, что по истечении договора лизинга лизингополучатель возвращает лизингодателю объект лизинга.
- После принятия объекта лизинга в эксплуатацию указанные расходы списываются с К 97 Д 20, 44 равномерно в течение срока договора лизинга;
- Д 08 К 10, 23, 60, 76, 68 и других при условии, что договор лизинга будет завершен выкупом объекта лизинга.

- После ввода объекта лизинга в эксплуатацию лизингополучатель списывает указанные фактические расходы
- Д 01 субсчет "Присоединенная стоимость объекта лизинга» К 08 и производит начисление амортизации по данному объекту в установленном законодательством порядке.
- Капитальные вложения в полученное в лизинг имущество (отделимые улучшения объекта лизинга) являются собственностью лизингополучателя и в сумме фактических затрат отражаются
- Д 01 субсчет "Присоединенная стоимость объекта лизинга" и К 08

- Стоимость неотделимых улучшений объекта лизинга, произведенных лизингополучателем за счет собственных средств, в зависимости от условий возмещения этих расходов и выкупа в собственность либо возврата объекта лизинга в учете отражается:
- Д 91 и К 08 - на сумму неотделимых улучшений объекта лизинга, подлежащего возврату, и возмещаемых лизингодателем в соответствии с условиями договора лизинга;
- Д 91 и К 01 субсчет "Присоединенная стоимость объекта лизинга" на недоамортизированную стоимость неотделимых улучшений объекта лизинга, подлежащего возврату, и не возмещенную лизингодателем на дату окончания срока договора лизинга;
- Д 01 и К 08 - на сумму неотделимых улучшений объекта лизинга, подлежащего по договору лизинга выкупу, и не возмещенную лизингодателем;

- начисление причитающегося лизингодателю текущего платежа отражается
- Д 20, 23, 25, 26, 29, 44 и К 76
- Лизингополучатель для обобщения информации о перечисленных лизингодателю суммах амортизации и суммах других расходов, включаемых в лизинговый платеж, использует соответствующие счета аналитического учета затрат на производство;
- перечисление лизинговых платежей, причитающихся лизингодателю, отражается
- Д 76 и К 51, 52, 55

- при досрочной уплате лизинговых платежей до истечения срока договора лизинга начисленные платежи подлежат списанию в соответствии с установленной договором периодичностью
- Д 20, 23, 25, 26, 29, 44 и К 76
- при передаче в собственность лизингополучателю объекта лизинга его стоимость списывается с кредита забалансового счета 001 "Арендованные основные средства".
- Оплата выкупной стоимости отражается
- Д 76 и К 51, 52, 55

- Оприходование объекта лизинга в собственность отражается:
- Д 01 и К 02 - на сумму фактически перечисленных в течение договора лизинга амортизационных отчислений в составе лизингового платежа;
- Д 01 и К 08 - на сумму выкупной стоимости объекта лизинга;
- Д 08 и К 76 - при наличии других расходов, связанных с выкупом объекта лизинга;

Исполнение договора лизинга, когда объект лизинга находится на балансе лизингополучателя, отражается следующими бухгалтерскими записями:

- в течение срока договора лизинга объект лизинга является собственностью лизингодателя.
- Контрактную стоимость поступившего объекта лизинга лизингополучатель отражает
- Д 08 и К 76 субсчет "Задолженность по контрактной стоимости объекта лизинга".
- Ввод объекта лизинга в эксплуатацию отражается
- Д 01 субсчет "Имущество, полученное по договору лизинга" и К 08
- на величину контрактной стоимости объекта лизинга, требующего монтажа, составляется запись
- Д 07, 18 и К 76 субсчет "Задолженность по контрактной стоимости объекта лизинга";

- при передаче оборудования в монтаж его стоимость списывается
- Д 08 и К 07
- Расходы по доставке, монтажу и установке, а также другие расходы, связанные с приобретением и созданием основных средств в соответствии с законодательством, если такие расходы по условиям договора лизинга несет лизингополучатель, отражаются
- Д 08 и К 60, 76, 68.

- После ввода оборудования в эксплуатацию контрактная стоимость объекта лизинга с учетом других расходов списывается
- Д 01 субсчет "Имущество, полученное по договору лизинга и К 08 - в части контрактной стоимости и субсчет "Присоединенная стоимость объекта лизинга" в части других расходов.
- Амортизация присоединенной стоимости объекта лизинга осуществляется в установленном законодательством порядке. Амортизационные отчисления отражаются
- Д 20, 23, 25, 26, 44 и К 02 субсчет "Амортизация объектов лизинга";

- лизингополучатель в соответствии с принятым порядком отражения обязательств по договору лизинга начисление лизингового платежа, за исключением сумм, возмещающих контрактную стоимость объекта лизинга, осуществляет:
- Д 20, 23, 25, 26, 29, 44, 18 и К 76 субсчет "Обязательства по лизингу" - на сумму текущего платежа по договору лизинга;
- либо Д 97, 18 и К 76 субсчет "Обязательства по лизингу" - на всю сумму причитающегося по договору лизинга платежа и по мере наступления срока, указанного в договоре, списывает соответствующую сумму лизингового платежа
- Д 20, 23, 25, 26, 29, 44 и К 97

- по мере оплаты лизинговых платежей лизингодателю составляется запись
- Д 76 субсчет "Задолженность по контрактной стоимости объекта лизинга" и субсчет "Обязательства по лизингу" и К 51, 52, 55
- лизингополучатель начисленную амортизацию в соответствии с договором лизинга отражает
- Д 20, 23, 25, 26, 29, 44 и К 02 субсчет "Амортизация имущества, полученного по договору лизинга";
- оплату выкупной стоимости объекта лизинга лизингополучатель отражает
- Д 76 субсчет "Задолженность по контрактной стоимости объекта лизинга" и К 51, 52, 55;

- лизингополучателем принятый к бухгалтерскому учету объект лизинга на дату его полного выкупа и перехода в собственность в сумме контрактной стоимости отражается
- Д 01 субсчет "Собственные основные средства" К 01 субсчет "Имущество, полученное по договору лизинга".
- Одновременно производится запись
- Д 02 субсчет "Амортизация имущества, полученного по договору лизинга" и К 02 субсчет "Амортизация собственных основных средств" - на сумму начисленной амортизации;
- в случае досрочной оплаты лизинговых платежей и возмещения выкупной стоимости объекта лизинга до истечения договора лизинга начисленные платежи подлежат списанию в соответствии с установленной договором периодичностью
- Д 20, 23, 25, 26, 29, 44 по элементам "Амортизация основных средств" и "Прочие затраты";

- в случае возврата лизингодателю объекта лизинга лизингополучатель указанную хозяйственную операцию в учете отражает
- Д 76 субсчет "Задолженность по контрактной стоимости объекта лизинга" и К 01 субсчет "Выбытие основных средств" - на величину остатка контрактной стоимости объекта лизинга на момент возврата, указанную в графике лизинговых платежей.
- Возникающие при этом разницы между остатком контрактной стоимости объекта лизинга, указанной в графике лизинговых платежей, и его остаточной стоимостью, которая равняется разнице между контрактной стоимостью объекта лизинга и суммой начисленной амортизации в соответствии с законодательством, в учете отражаются
- Д 76 субсчет "Задолженность по контрактной стоимости объекта лизинга" и К 92
- При этом если обязательства по оплате контрактной стоимости выражены в иностранной валюте, то на сумму курсовых разниц, приходящихся на остаток контрактной стоимости, производятся сторнировочные записи.