БЕЛОРУССКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИНФОРМАТИКИ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ

КАФЕДРА МЕНЕДЖМЕНТА

РЕФЕРАТ

НА ТЕМУ:

**«Учет операций по лизингу»**

МИНСК, 2009

*Лизинговая деятельность* – это деятельность, связанная с приобретением одним юридическим лицом за собственные или заемные средства объекта лизинга в собственность и передачей его другому субъекту хозяйствования на срок и за плату во временное владение и пользование с правом или без права выкупа. *Объект лизинга* – это любое движимое и недвижимое имущество, относящееся по установленной классификации к основным фондам, а также программные средства и рабочие инструменты, обеспечивающие функционирование переданных в лизинг основных фондов. Объект лизинга является собственностью лизингодателя в течение договора лизинга. В качестве объекта лизинга не может быть имущество, используемое для личных (семейных) или бытовых нужд, земельные участки, другие природные объекты, а также иное имущество в соответствии с законодательством.

В зависимости от условий возмещения лизингодателю лизингополучателем затрат и перехода права собственности на объект лизинга от лизингодателя к лизингополучателю лизинг подразделяется на:

* *финансовый,* при котором лизинговые платежи в течение договора лизинга, заключенного на срок не менее одного года, возмещают лизингодателю стоимость объекта лизинга в размере не менее 75% его первоначальной (восстановительной) стоимости независимо от того, будет ли сделка завершена выкупом объекта лизингополучателем, его возвратом или продлением договора лизинга на других условиях;
* *оперативный лизинг,* при котором лизинговый платеж в течение договора лизинга возмещает лизингодателю стоимость объекта лизинга в размере менее 75% его первоначальной (восстановительной) стоимости. По истечении договора лизинга лизингополучатель возвращает лизингодателю объект лизинга, в результате чего он может передаваться в лизинг многократно.

В зависимости от состава сторон лизинг подразделяется на:

* *международный,* при котором хотя бы одна из сторон договора лизинга является нерезидентом Республики Беларусь;
* *внутренний,* при котором все стороны договора лизинга являются резидентами Республики Беларусь;
* *сублизинг* – лизинг, при котором лизингополучатель с разрешения лизингодателя по договору сублизинга передает иным лизингополучателям в последующее пользование и владение объектом лизинга. При этом лизингополучатель не освобождается от обязательств и ответственности перед лизингодателем, предусмотренных договором лизинга, приобретая по отношению к другому лизингополучателю права лизингодателя в порядке, установленном действующим Положением (постановление СМ РБ от 31.12.1997 г. №1769).

В договоре оговариваются: объекты лизинга; контрактная их стоимость; обязательства сторон по уплате налоговых и неналоговых платежей в бюджет и государственные внебюджетные фонды, связанные с объектами лизинга; цена договора лизинга; размеры, способы и периодичность уплаты лизинговых платежей; сведения об условиях поставки (продажи) объекта лизинга и ответственности поставщика (продавца); обстоятельства передачи лизингополучателю объекта лизинга во временное владение и пользование, а также возврата данного объекта лизингодателю, включая его досрочное изъятие; срок действия договора лизинга, исчисляемый с момента фактической передачи лизингодателем лизингополучателю объекта лизинга; права и ответственность сторон за невыполнение своих обязательств по договору лизинга; условия эксплуатации и технического обслуживания объекта лизинга и др.

Объект лизинга, подлежащий государственной регистрации в соответствии с законодательством РБ, регистрируется на имя лизингодателя или! лизингополучателя по договоренности сторон.

*Цена договора лизинга* устанавливается лизингодателем по согласованию с лизингополучателем при заключении договора лизинга исходя из суммы инвестиционных расходов лизингодателя, связанных с исполнением данного договора, и суммы его вознаграждения (дохода) либо совокупности лизинговых платежей и выкупной стоимости, если по условиям договора предусмотрен выкуп объекта лизинга. К инвестиционным расходам относятся: первоначальная (восстановительная) стоимость объекта лизинга; проценты, выплачиваемые лизингодателем по его договору займа, заключенного с заимодавцем (кредитодателем) для приобретения объекта лизинга; затраты на привлечение гарантии по договору с гарантом, если такой договор заключался; налоги и другие обязательные платежи, начисляемые на объект лизинга, если лизингодатель выплачивает такие налоги и платежи; затраты лизингодателя, связанные с осуществлением капитального ремонта объекта лизинга, если этот ремонт осуществляет лизингодатель; платежи по всем видам страхования объекта лизинга и рисков, если страхование осуществляет лизингодатель и если в договоре лизинга не оговорено иное.

*Вознаграждение (доход)* лизингодателя состоит из оплаты за все виды работ и услуг по договору лизинга и представляет собой разность между общей суммой причитающихся (полученных) лизинговых платежей и суммой платежей, возмещающих инвестиционные затраты.

*Выкупная стоимость* объекта лизинга – это стоимость выкупа объекта лизинга, которая может быть равна или меньше остаточной стоимости.

*Лизинговые платежи* состоят из суммы, полностью или частично возмещающей инвестиционные расходы лизингодателя, и суммы вознаграждения (дохода) лизингодателя.

Расчеты по лизинговым платежам осуществляются в денежной и (или) натуральной и других не запрещенных законодательством формах. Выкупная стоимость объекта лизинга не входит в состав затрат лизингополучателя.

Балансовый учет объекта лизинга и учет начисленного по нему износа, независимо от вида лизинга, осуществляет лизингодатель либо лизингополучатель в зависимости от того, на кого условиями договора возложено ведение бухгалтерского учета. Сторона, на которую условиями договора возложено ведение бухгалтерского учета, уплачивает имущественные платежи по объекту лизинга. Объект лизинга в период действия договора лизинга не подлежит переоценке.

Для осуществления лизинговых операций лизингодатель может пользоваться собственными (средства на капитальные вложения) или заемными средствами.

При приобретении объектов лизинга за счет средств на капитальные вложения в учете делаются следующие записи:

а) Д-т сч. 08 *«Капитальные вложения»* (субсчет «Приобретение объектов лизинга») – на стоимость без НДС, В-3;

Д-т сч. 18 *«НДС по приобретенным ценностям»* (субсчет 1 «Причитающийся к уплате налог»), В-5

К-т сч. 60 *«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»* – на стоимость приобретенного имущества, ж/о 6 (03);

б) Д-т сч. 60 *«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»,* В-7

К-т сч. 51 *«Расчетный счет»* (52, 55) – на возмещаемую сумму задолженности поставщикам за приобретенные объекты лизинга, ж/о 2 (2/1, 3), (01);

в) Д-т сч. 01 *«Основные средства»* (субсчет «Объекты лизинга»), В-1

К-т сч. 08 *«Капитальные вложения»* (субсчет «Приобретение объектов лизинга») – на стоимость (первоначальная) оприходованных объектов лизинга при передаче их лизингодателю, ж/о 16 (08);

г) Д-т сч. 18 *«НДС по приобретенным ценностям»* (субсчет 21 – «Уплаченный налог по основным средствам и нематериальным активам»), В-5

К-т сч. 18 *«НДС по приобретенным ценностям»* (субсчет 1 – «Причитающийся к уплате налог») – на сумму НДС после ввода в эксплуатацию основных средств, подлежащую возмещению, ж/о 8 (05).

В случае приобретения объектов лизинга за счет заемных средств составляются проводки:

а) Д-т сч. 51 *«Расчетный счет»* (52, 55, 60), В-4 (В-5, В-7)

К-т сч. 90 *«Краткосрочные кредиты банков»* (92, 94, 95) – на полученные заемные средства, ж/о 4 (02);

б) Д-т сч. 90 *«Краткосрочные кредиты банков»* (92, 94, 95), В-5

К-т сч. 51 *«Расчетный, счет»* (52, 55) – на сумму погашения задолженности по кредитам банков и обязательств перед другими предприятиями, ж/о 2 (2/1,3), (01).

Остальные бухгалтерские записи по приобретению объектов лизинга за счет заемных средств производятся аналогично как и по приобретению их за счет собственных средств.

На затраты лизингодателя некапитального характера по осуществлению лизинговой и иной деятельности в учете составляются проводки:

Д-т сч. 20 *«Основное производство»,* В-3

К-т сч. 10 *«Материалы»* – при использовании материалов, ж/о 10 (05);

К-т сч. 12 *«Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы»* – при использовании МБП стоимостью до одной минимальной заработной платы за единицу (комплект), ж/о 10 (05);

К-т сч. 13 *«Износ МБП»* – на сумму начисленного износа по МБП, переданных в эксплуатацию по осуществлению лизинга стоимостью свыше одной минимальной заработной платы за единицу (комплект), ж/о 10 (05);

К-т сч. 31 *«Расходы будущих периодов»* – на списание части расходов будущих периодов, относящихся к отчетному периоду, связанных с осуществлением лизинговой деятельности, ж/о 10 (05);

К-т сч. 50 *«Касса»* – на суммы оплаты из кассы мелких хозяйственных расходов, связанных с лизинговой деятельностью, ж/о 1 (01);

К-т сч. 51 *«Расчетный счет»* (52, 55) – на суммы оплаты с расчетного (других счетов в банке) хозяйственных расходов, связанных с лизингом, ж/о 2 (2/1, 3), (01);

К-т сч. 60 *«Расчеты с поставщиками и подрядчиками»* – на принятые к оплате счета поставщиков за работы и услуги, связанные с лизинговой деятельностью, ж/о 6 (03);

К-т сч. 61 *«Расчеты по авансам выданным»* – на отнесение ранее выданных авансов, связанных с лизингом некапитального характера, ж/о 8 (03);

К-т сч. 68 *«Расчеты с бюджетом»* (67) – на причитающиеся налоги бюджету и отчисления во внебюджетные фонды, относимые на затраты производства, ж/о 8 (03);

К-т сч. 69 *«Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»* – на отчисления в фонд социальной защиты населения, ж/о 10 (05);

К-т сч. 70 *«Расчеты с персоналом по оплате труда»* – на начисленную заработную плату, ж/о 10 (05);

К-т сч. 71 *«Расчеты с подотчетными лицами»* – на отнесение подотчетных сумм на издержки производства лизинговой компании, ж/о 7 (03);

К-т сч. 89 *«Резервы предстоящих расходов и платежей»* – на суммы создаваемых резервов на оплату отпусков работающих, выплату вознаграждения за выслугу лет, ремонтного фонда и др., ж/о 12 (07) и др.

Причитающиеся к уплате проценты банку и другим предприятиям за пользование заемными средствами на приобретение объектов лизинга, а также другие расходы, являющиеся инвестиционными расходами, отражаются проводками:

Д-т сч. 20 *«Основное производство»,* В-3

К-т сч. 76 *«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»* – при отнесении дебиторской задолженности в результате зачета процентов, ж/о 8 (03);

К-т сч. 51 *«Расчетный счет»* (52, 55) – при перечислении причитающихся процентов и других расходов, связанных с лизингом, ж/о 2 (2/1,3), (01).

С момента перехода объекта лизинга в состав учета собственных основных средств (нематериальных активов) лизингодателя и использования его последним для собственных нужд проценты по непогашенным кредитам (займам), взятым на приобретение таких объектов, уплачиваются лизингодателем за счет источников собственных средств.

Списание затрат по лизингу производится по дебету счета 46 «Реализация продукции (работ, услуг)» или 45 «Товары отгруженные» – в зависимости от применяемой методики учета реализации с кредита счета 20 «Основное производство». Результат от реализации услуг по лизинговой деятельности списывается на счет 80 «Прибыли и убытки».

Передача объекта лизингополучателю и учет исполнения договора лизинга отражаются в бухгалтерском учете у **лизингодателя** следующим образом.

На начисленную сумму лизинговых платежей согласно договору составляется проводка:

Д-т сч. 09 *«Арендные обязательства к поступлению»,* В-5 К-т сч. 83 *«Доходы будущих периодов»,* ж/о 15 (07).

По мере поступления лизинговых платежей делаются следующие бухгалтерские записи:

Д-т сч. 51 *«Расчетный счет»* (52, 55), В-4

К-т сч. 09 *«Арендные обязательства к поступлению»,* ж/о 8 (03).

Одновременно производятся следующие проводки:

а) Д-т сч. 83 *«Доходы будущих периодов»,* В-4

К-т сч. 80 *«Прибыли и убытки»* – на сумму лизингового платежа, покрывающего первоначальную стоимость объекта лизинга и отражаемую в составе внереализационных доходов, ж/о 15 (07);

б) Д-т сч. 83 *«Доходы будущих периодов»,* В-4

К-т сч. 46 *«Реализация продукции (работ, услуг)»* – на сумму вознаграждения (дохода) лизингодателя, других инвестиционных расходов и сумму превышения контрактной стоимости объекта лизинга над первоначальной, ж/о 11 (06);

в) Д-т сч. 46 *«Реализация продукции (работ, услуг)»,* В-6

К-т сч. 68 *«Расчеты с бюджетом»* – на сумму НДС и других отчислений, относящуюся к лизинговым платежам, ж/о 8 (03).

Лизингодатель начисляет амортизацию по объекту лизинга в сроки и пропорциях, определяемых в соответствии с условиями договора, но не свыше первоначальной стоимости объекта. При этом составляются проводки:

Д-т сч. 80 *«Прибыли и убытки»* (в составе внереализационных расходов), В-4 К-т сч. 02 *«Амортизация основных средств»* (субсчет «Амортизация объектов

лизинга») – на сумму начисленной амортизации по объектам лизинга основных

средств (05), ж/о **10/1** (05).

На создание амортизационного фонда:

Д-т сч. 010 *«Амортизационный фонд воспроизводства основных средств».*

Начисление амортизации по полностью амортизированным основным средствам и нематериальным активам не производится.

При передаче объекта лизинга в собственность лизингополучателя составляются следующие проводки:

а) Д-т сч. 02 *«Амортизация основных средств»* (субсчет «Амортизация объектов лизинга»), В-4

К-т сч. 47 *«Реализация и прочее выбытие основных средств»* – на сумму начисленной амортизации по основным средствам, ж/о 13 (04).

Одновременно:

1) Д-т сч. 47 *«Реализация и прочее выбытие основных средств»,* В-6

К-т сч. 01 *«Основные средства»* (субсчет «Объекты лизинга») – на первоначальную стоимость объекта лизинга, ж/о 13 (04);

2) Д-т сч. 09 *«Арендные обязательства к поступлению»*, В-5

К-т сч. 47 *«Реализация и прочее выбытие основных средств»* – на сумму выкупной стоимости объекта лизинга с учетом НДС, ж/о 13 (04);

3) Д-т сч. 05 *«Амортизация нематериальных активов»* (субсчет «Амортизация объектов лизинга»), В-4

К-т сч. 48 *«Реализация прочих активов»* – на сумму начисленной амортизации по нематериальным активам, ж/о 13 (04).

Одновременно:

а) Д-т сч. 48 *«Реализация прочих активов»,* В-6

К-т сч. 04 *«Нематериальные активы»* (субсчет «Объекты лизинга») – на первоначальную стоимость объекта лизинга, ж/о 13 (04);

б) Д-т сч. 83 *«Доходы будущих периодов»,* В-4

К-т сч. 48 *«Реализация прочих активов»* – на сумму выкупной стоимости объекта лизинга, ж/о 13 (04).

При досрочном возврате объектов лизингодателю на остаток начисленной задолженности по лизинговым платежам производится следующая **сторнировочная** запись:

Д-т сч. 09 *«Арендные обязательства к поступлению»,* В-5 К-т сч. 83 *«Доходы будущих периодов»*, ж/о 15 (07).

Одновременно первоначальная стоимость объектов лизинга списывается с кредита субсчетов «Объекты лизинга» в дебет субсчетов собственных средств внутри счетов: 01 «Основные средства»; 04 «Нематериальные активы». Сумма начисленного износа списывается по дебету субсчетов «Износ объектов лизинга» в кредит субсчетов собственных средств внутри счетов: 02 «Износ основных средств»; 05 «Износ нематериальных активов».

При передаче объектов лизинга лизингополучателю у лизингодателя делаются записи:

а) Д-т сч. 47 *«Реализация и прочее выбытие основных средств»* (48), В-6 К-т сч. 01 *«Основные средства»* (04) – на первоначальную стоимость объектов лизинга, ж/о 13 (04);

б) Д-т сч. 09 *«Арендные обязательства к поступлению»,* В-5

К-т сч. 47 *«Реализация и прочее выбытие основных средств»* (48) – на начисленную контрактную стоимость объектов лизинга, ж/о 13 (04);

в) Д-т сч. 02 *«Износ основных средств»* (05), В-4

К-т сч. 47 *«Реализация и прочее выбытие основных средств»* (48) – на сумму начисленного износа по бывшим в эксплуатации объектам, ж/о 13 (04);

г) Д-т сч. 47 *«Реализация и прочее выбытие основных средств»* (48), В-6

К-т сч. 83 *«Доходы будущих периодов»* – на разницу между контрактной и первоначальной стоимостью объектов лизинга, ж/о 15 (07);

д) Д-т сч. 09 *«Арендные обязательства к поступлению»,* В-5

К-т сч. 83 *«Доходы будущих периодов»* – на начисление задолженности по лизинговым платежам за вычетом сумм, покрывающих контрактную стоимость объектов, ж/о 15 (07);

е) Д-т сч. 51 *«Расчетный счет»* (52, 55), В-4

К-т сч. 09 *«Арендные обязательства к поступлению»* – на всю сумму поступивших лизинговых платежей, ж/о **8 (03);**

ж) Д-т сч. 83 *«Доходы будущих периодов»,* В-4

К-т сч. 46 *«Реализация продукции (работ, услуг)»* – на сумму лизинговых платежей за вычетом первоначальной стоимости объектов лизинга, ж/о 13 (06);

з) Д-т сч. 46 *«Реализация продукции (работ, услуг)»,* В-6

К-т сч. 68 *«Расчеты с бюджетом»* – на сумму НДС и отчислений с выручки, ж/о 8 (03).

При передаче объектов лизинга в собственность лизингополучателю на сумму выкупной стоимости с учетом НДС делается запись:

Д-т сч. 51 *«Расчетный счет»* (52, 55), В-4

К-т сч. 09 *«Арендные обязательства к поступлению»,* ж/о 8 (03).

В случае возврата объектов лизинга лизингодатель приходует их на баланс следующими проводками:

а) Д-т сч. 01 *«Основные средства»* (04), В-1

К-т сч. 09 *«Арендные обязательства к поступлению»* – на остаточную стоимость объектов, ж/о 8 (03);

б) Д-т сч. 01 *«Основные средства»* (04), В-1

К-т сч. 02 *«Износ основных средств»* (05) – на сумму начисленного износа, ж/о 10/1 (05).

При досрочном возврате объектов лизинга на сумму недополученных лизинговых платежей лизингодатель производит следующую **сторнировочную** проводку:

Д-т сч. 09 *«Арендные обязательства к поступлению» ',* В-5 К-т сч. 83 *«Доходы будущих периодов»,* ж/о 15 (07).

Поступившие объекты лизинга лизингополучатель отражает по дебету счета 001 «Арендованные основные средства» по контрактной стоимости.

Расходы по монтажу и установке объектов лизинга лизингополучатель производит за счет источников собственных средств.

Лизинговые платежи входят в состав себестоимости продукции (работ, услуг) лизингополучателя. Если условиями договора на период его действия не определен размер начисляемого износа по объекту лизинга, то амортизационные отчисления (износ) производятся в размерах и в соответствии с едиными нормами и правилами.

Погашение контрактной стоимости объекта в сумме, превышающей размеры амортизационных отчислений по объекту лизинга и включенной в ли- | зинговыи платеж, рассматривается как его авансовый выкуп, не включается в состав затрат лизингополучателя и покрывается за счет источников собственных средств.

Пример. Договорная (выкупная) стоимость составляет 60 000 000 руб.; расходы по установке и монтажу – 3 000 000 руб.; сумма износа – 3 900 000 руб.; вознаграждение лизингодателя (доход) – 15 000 000 руб.; срок лизинга – 15 месяцев.

При начислении причитающихся лизингодателю платежей делаются *\* проводки:

а) Д-т сч. 08 *«Капитальные вложения,* В-3

К-т сч. 76 *«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»* – 56 100 000 руб.] (60 000 000 – 3 900 000 (износ)), т.е. выкупная стоимость минус амортизация, | включенная в лизинговый платеж, ж/о 8 (03);

б) Д-т сч. 20 *«Основное производство»* (23, 25, 26 и др.), В-3 К-т сч. 76 *«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»* – 3 900 000 руб.,

т.е. на сумму износа, включенного в лизинговый платеж, ж/о 8 (03);

в) Д-т сч. 20 *«Основное производство»* (23, 25, 26 и др.), В-3 К-т сч. 76 *«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»* – 15 000 000 руб.,

т.е. на вознаграждение (доход) лизингодателя, ж/о 8 (03);

г) Д-т сч. 76 *«Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»,* В-5  
К-т сч. 51 *«Расчетный счет»* (52, 55) – 75 000 000 руб. (56 100 000 + 3 900 000 + 15 000 000), ж/о 2 (01).

Расходы по монтажу и установке отражаются следующими записями:

Д-т сч. 08 *«Капитальные вложения»,* В-3

К-т сч. 70 *«Расчеты с персоналом по оплате труда»* (10, 12, 13, 50, 69 и др.) – 3 000 000 руб., ж/о 10/1 (08).

В случае досрочной уплаты лизинговых платежей до истечения срока договора лизинга начисленные платежи списываются в соответствии с установленной договором периодичностью в дебет счета 20 «Основное производство» (23, 25, 26, 29, 44 и др).

По мере передачи объекта лизинга в собственность лизингополучателя его стоимость списывается с кредита забалансового счета 001 «Арендованные основные средства». При оприходовании объектов как собственных в учете составляются следующие проводки:

а) Д-т сч. 01 *«Основные средства»* (04), В-1 К-т сч. 08 *«Капитальные вложения»* – 56 100 000 руб. (остаточная стоимость объекта), ж/о 16 (08);

К-т сч. 02 *«Износ основных средств»* (05) – 3 900 000 руб. (сумма начисленного износа), ж/о 10/1 (05);

К-т сч. 08 *«Капитальные вложения»* – 3 000 000 руб. (расходы по установке и монтажу), ж/о 16 (08);

б) Д-т сч. 86 *«Резервный фонд»* (субсчет «Амортизационный фонд»), В-4 К-т сч. 88 *«Фонды специального назначения»* (субсчет «Амортизационный фонд») – 63 000 000 руб.

После перехода в собственность лизингополучателя объекта лизинга начисление износа по не полностью амортизированным объектам производится в соответствии с едиными нормами и правилами.

При возврате объекта лизингодателю его стоимость списывается с кредита счета 001 «Арендованные основные средства».

2. Объекты лизинга находятся на балансе лизингополучателя

На протяжении срока договора лизинга его объекты являются собственностью лизингодателя.

На поступившие объекты лизинга лизингополучатель составляет следующие проводки:

Д-т сч. 03 *«Долгосрочно арендуемые основные средства»* (04) (субсчет «Объекты лизинга)», В-1

К-т сч. 97 *«Арендные обязательства»* – на величину контрактной стоимости объекта, ж/о 8 (03).

При поступлении объектов лизинга, требующих монтажа, делаются бухгалтерские записи:

а) Д-т сч. 07 *«Оборудование к установке»,* В-2

К-т сч. 97 *«Арендные обязательства»* – по контрактной стоимости, ж/о 8 (03);

б) Д-т сч. 08 *«Капитальные вложения»,* В-3

К-т сч. 07 *«Оборудование к установке»* – на стоимость переданного в монтаж оборудования, ж/о 16 (08);

К-т сч. 70 *«Расчеты с персоналом по оплате труда»* – на начисленную заработную плату за монтаж оборудования, ж/о 10/1 (05) и других счетов (10, 12, 13, 16, 23, 25, 31, 67, 68, 69 и др.);

в) Д-т сч. 03 *«Долгосрочно арендуемые основные средства»,* В-1

К-т сч. 08 *«Капитальные вложения»* – на стоимость смонтированного оборудования, ж/о 16 (08).

Начисление износа до момента ввода в эксплуатацию объекта не производится.

На причитающиеся лизингодателю лизинговые платежи за вычетом сумм, возмещающих стоимость объектов, составляются проводки:

а) Д-т сч. 31 *«Расходы будущих периодов»,* В-5

К-т сч. 97 *«Арендные обязательства»*, ж/о 8 (03);

б) Д-т сч. 18 *«НДС по приобретенным ценностям»* (субсчет 1 – «Причитающийся к уплате налог»), В-5

К-т сч. 97 *«Арендные обязательства»* – на сумму НДС, ж/о 8 (03).

По мере уплаты лизинговых платежей лизингодателю делаются записи:

Д-т сч. 97 *«Арендные обязательства»,* В-5

К-т сч. 51 *«Расчетный счет»* (52, 55), ж/о 2 (2/1, 3), (01).

При наступлении срока, указанного в договоре, лизинговые платежи, за исключением сумм, возмещающих стоимость объектов лизинга, лизингополучатель списывает со счета 31 следующей проводкой:

Д-т сч. 20 *«Основное производство»* (23, 25, 26, 29, 44) (по элементу «Прочие расходы»), В-3

К-т сч. 31 *«Расходы будущих периодов»,* ж/о 10 (05).

Лизингополучатель производит начисление износа по объектам лизинга в размерах и в сроки, предусмотренные договором, и отражает его следующими проводками:

Д-т сч. 20 *«Основное производство»,* (23, 25, 26, 29, 44), В-3 К-т сч. 02 *«Амортизация основных средств»* (субсче «Амортизация объектов лизинга») (05), ж/о 10 (05).

Одновременно для создания амортизационного фонда на сумму начисленной амортизации делается проводка:

Д-т сч. 010 *«Амортизационный фонд воспроизводства основных средств»*

При фактической уплате лизинговых платежей лизингодателю на сумму амортизационных отчислений в составе лизингового платежа кредитуется счет 010 *«Амортизационный фонд воспроизводства основных средств».*

При выкупе объекта в собственность лизингополучатель на сумму выкупной стоимости делает записи:

Д-т сч. 97 *«Арендные обязательства»,* В-5

К-т сч. 51 *«Расчетный счет»* (52, 55), ж/о 2 (2/1, 3), (01).

Использование амортизационного фонда на сумму выкупной стоимости отражается кредиту счета 010 *«Амортизационный фонд воспроизводства основных средств».*

При оприходовании объектов лизинга лизингополучателем как собственных составляются проводки:

Д-т сч. 01 *«Основные средства»* (04) (субсчета собственных средств), В-1 К-т. сч. 03 *«Долгосрочно арендуемые основные средства»* (04) (субсчет «Объекты лизинга») – на сумму контрактной стоимости объекта, ж/о 13 (04).

Одновременно:

Д-т сч. 02 *«Амортизация основных средств»* (05) (субсчет «Амортизация объектов лизинга»), В-4

К-т сч. 02 *«Амортизация основных средств»* (субсчет «Амортизация собственных основных средств»); 05 *«Амортизация нематериальных активов»* (субсчет «Амортизация собственных нематериальных активов»), ж/о 10/1 (05).

В случае досрочной уплаты лизинговых платежей и возмещения выкупной стоимости объекта лизинга до истечения договора лизинга начисленные платежи подлежат списанию в соответствии с установленной договором периодичностью в дебет счета 20 «Основное производство» по элементам «Амортизация основных фондов» и «Прочие расходы» (23, 25, 26, 29, 44 и др.).

При досрочном выкупе объекта лизинга в собственность лизингополучателя на сумму начисленных, но невыплаченных платежей делаются следующие сторнировочные записи:

а) Д-т сч. 31 *«Расходы будущих периодов»,* В-5

К-т сч. 97 *«Арендные обязательства»,* ж/о 8 (03);

б) Д-т сч. 18 *«НДС по приобретенным ценностям»* (субсчет 1), В-5 К-т сч. 97 *«Арендные обязательства»* – на сумму НДС, ж/о 8 (03).

После перехода в собственность лизингополучателя начисление износа по не полностью амортизированным объектам производится в соответствии с едиными нормами и правилами.

Возврат объектов лизинга лизингополучателю отражается в учете проводками:

а) Д-т сч. 97 *«Арендные обязательства»*, В-5

К-т сч. 03 *«Долгосрочно арендуемые основные средства»* (04) (субсчет «Объек-' ты лизинга») – на сумму остаточной стоимости, ж/о 13 (04);

б) Д-т сч. 02 *«Амортизация основных средств»* (05) (субсчет «Амортизация объектов лизинга»), В-4

К-т сч. 03 *«Долгосрочно арендуемые основные средства»* (04) (субсчет «Объекты лизинга») – на сумму начисленной амортизации, ж/о 13 (04);

К-т сч. 81 *«Использование прибыли»* – на сумму затрат по монтажу и установке объектов лизинга, ж/о 15 (07).

При международном лизинге учет изменения единого курса рубля, устанавливаемого НБ РБ по отношению к иностранным валютам, используемым в расчетах по договорам, производится на сумму курсовой разницы, возникшей между курсом на дату начисления задолженности и курсом на дату расчетов с лизингополучателем, путем доначисления кредиторской задолженности:

Д-т сч. 03 *«Долгосрочно арендуемые основные средства»* (субсчет «Объекты лизинга») – на увеличение контрактной стоимости основных средств, В-1;

Д-т сч. 04 *«Нематериальные активы»* (субсчет «Объекты лизинга») – на увеличение контрактной стоимости нематериальных активов, В-1;

Д-т сч. 31 *«Расходы будущих периодов»* – на лизинговые платежи за вычетом сумм, возмещающих стоимость объектов, В-5

К-т сч. 97 *«Арендные обязательства»* – на общую сумму задолженности лизингодателю, ж/о 8 (03).

Если лизингодатель-нерезидент осуществляет балансовый учет объекта лизинга с начислением по нему износа, то лизинговый платеж в полном объеме относится на себестоимость продукции (работ, услуг) лизингополучателя по элементу «Прочие затраты».

**Литература**

1. Скориков А.П. Бухгалтерский учет на производственном предприятии, Мн.: Высшая школа 2004 г., 430 с.
2. Сащеко П.М. Теория бухучета, Мн: БГЭУ, 2004 г., 150 с.
3. Саленко М.П. Бухгалтерский учет и статистическая отчетность, Мн.: Новое знание, 2007г. 290 с.