МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ НИЖЕГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ. Н.И. ЛОБАЧЕВСКОГО»

ИНСТИТУТ ЭКОНОМИКИ И ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**Курсовая работа по дисциплине:**

**«Бухгалтерский финансовый учет»**

**На тему: «Учёт лизинговых операций»**

**ВАРИАНТ 1**

Работу выполнил студент

Группы\_35203-Эф-7к\_\_\_\_\_\_\_\_

Харин Кирилл Дмитриевич\_\_\_

Ф.И.О.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись)

Номер зачетной книжки\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_20351391\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Проверил:

Кандидат экономических наук,

Доцент кафедры\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

бухгалтерского учета\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) преподавателя

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Лаврентьева М.А.

(подпись)

Нижний Новгород

2023

**СОДЕРЖАНИЕ**

**ВВЕДЕНИЕ** ……………………………………………………………………..…..4

**1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЛИЗИНГА В ОРГАНИЗАЦИИ**…………………………………………….……………………6

**1.1 Сущность , экономическое содержание , значение и виды лизинга……...6**

**1.2 Нормативно-правовое регулирование учета лизинговых операций**…..16

**2.УЧЕТ ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ**………………………………………..24

**2.1 Учет лизинговых операций у лизингополучателя** ……………………….24

## 2.2 Учет лизинга у лизингодателя……………………………………………..31

**2.3 Особенности учета автомобиля в лизинге**………………………………...35

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ** …………………………………………………………………..37

**СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ** ……………………………. 40

**ПРИЛОЖЕНИЯ**…………………………………………………………………...42

**ПРИЛОЖЕНИЕ 1**……………………………………….……………………….42

**Введение**

Актуальность темы исследования состоит в том , что в настоящее время в России является наиболее распространенным и востребованным инструментом долгосрочного финансирования при приобретении абсолютно любой техники или оборудования.

Актуальность учета лизинговых операций в России обусловлена, прежде всего, увеличением темпов роста постоянно увеличивающегося объема лизинговых сделок в России.

Лизинг является одним из прогрессивных методов финансирования производства, который может открыть современным предприятиям доступ к передовым технологиям. В последние годы лизинг приобрел большую популярность.

Вопросы учета лизинговых операций приобретают вопросы бухгалтерского учета особое значение в связи с множественным разнообразием лизинговых операций в Российской Федерации, порядок оборота которых в бухгалтерском учете не регламентирован в полной мере. Теоретические разработки должны способствовать устранению реальных проблем учета лизинговых операций как для лизингодателя, так и для лизингополучателя.

Методологической и теоретической базой для написания работы послужили: Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете». Положение о введении бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации; Постановления Правительства Российской Федерации и методические материалы по рассматриваемым вопросам; учебная литература и труды отечественных и зарубежных ученых.

Существенное внимание изучению вопросов лизинговой деятельности уделяется в работах таких отечественных экономистов, как В.Д. Гасман, Ф .; Горемыкин, В.И. Джуха, М .М.Карп.

Объектом исследования являются теоретико- методическое и практические проблемы организации и учета лизинга между основными участниками лизинговых отношений в России.

Предметом исследования является действующая система учета лизинговых операций, практические материалы, разработки, практика применения методов учета лизинговых операций.

Целью исследования является агализ учета лизинговых операций на примере ООО .у вас только теория, нет никаких примеров в виде ООО

Исходя из поставленной цели предстоит решить следующие вопросы :

- изучить сущность , экономическое содержание , значение и виды лизинга

- рассмотреть нормативно-правовое регулирование учета лизинговых операций

- раскрыть учет лизинговых операций у лизингополучателя

## - изучить учет лизинга у лизингодателя

- определить особенности учета автомобиля в лизинге

Информационная база исследования очень обширна. В вопросах развития и научных исследований на различных исторических этапах, закономерностях их развития в отечественной практике накоплен большой опыт, научно-методические основы которого обобщены в следующих работах:

Методологической основой курсовой работы послужили методы: аналитический , моделирование, индукция , методы системного анализа .

**1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ УЧЕТА ЛИЗИНГА В**

**ОРГАНИЗАЦИИ**

**1.1 Сущность , экономическое содержание , значение и виды лизинга**

В русский язык слово «лизинг» пришло из английского языка. Английское слово LEASING - производное от другого, более широко применяемого английского слова LEASE, которое переводится как аренда.

До настоящего времени в научных трудах экономистов по вопросу экономической сущности лизинга нет единого мнения. Можно выделить несколько направлений среди различных позиций и мнений авторов по определению экономической сущности лизинга.

Так, одни рассматривают лизинг как вид инвестирования. По этому поводу экономисты Силинг С.А., Михайлова Л.А., Тареева Ю.Н., Захарьящева Е.В. писали: «Лизинг - это вид инвестирования, когда по вашей заявке лизинговая компания приобретает у выбранного вами поставщика необходимое вам оборудование и вам же передает его в лизинг (временное пользование с правом выкупа); вы работаете на этом оборудовании и постепенно расплачиваетесь с лизинговой компанией».

Заслуживает внимания подход к этому вопросу экономиста Б.М. Джуха, который считает, что в сделках лизинга инвестирование средств происходит для приобретения имущества в собственность лизингодателя[11,182] .

Он писал: «Лизинг, особый вид инвестирования временно свободных или привлеченных финансовых средств для приобретения в собственность у определенного продавца лизингодателем оговорённого с конкретным лизингополучателем имущества и предоставления затем этого имущества данному арендатору во временное пользование за определенную плату» .

По мнению экономистов Е.В. Трушкевич, С.В. Трушкевич, суть лизинговой операции состоит в предоставлении одной стороной - лизингодателем другой стороне - лизингополучателю имущества в исключительное пользование на установленный срок за определенное вознаграждение на основе лизингового договора[17,201] .

Однако из такого определения лизинговой операции вытекает, что лизинг - это двухсторонняя сделка, что не соответствует действительности. Своеобразно подходит к пониманию лизинга экономист Рудковский С О.: «Лизинг - это долгосрочная аренда машин, оборудования, транспортных средств, сооружений производственного характера. [16,152]

По своему содержанию договор лизинга несколько схож и с договором проката. Их основное отличие заключается в субъектах договора (в договоре проката - это юридическое и физическое лицо), объемах ответственности, объектах договора и др.

В Законе Российской Федерации «О лизинге» дается следующее определение лизинга[5]: «Лизинг - вид инвестиционной деятельности по приобретению имущества и передаче его на основании договора лизинга физическим или юридическим лицам за определенную плату, на определенный срок и на определенных условиях, обусловленных договором, с правом выкупа имущества лизингополучателем.

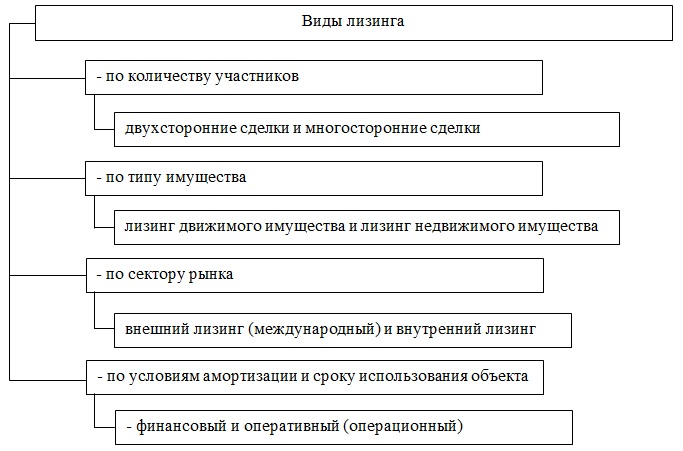


Рисунок 1.1 Виды лизинга

Исходя из вышеизложенного можно сделать вывод, что суть классической лизинговой сделки состоит в следующем:

1. Потенциальный (будущий) лизингополучатель, заинтересованный в получении конкретных и определенных видов имущества (оборудования, техники и т. д.), самостоятельно, на основе имеющейся у него информации, опыта, рекомендаций, результатов предварительно достигнутых соглашений, подбирает располагающего этим имуществом поставщика.

2. В силу недостаточности собственных средств и ограниченного доступа к кредитным ресурсам для приобретения имущества в собственность или в силу отсутствия необходимости в обязательной покупке имущества он (лизингополучатель) обращается к потенциальному (будущему) лизингодателю, имеющему необходимые средства, с просьбой об участии его в сделке.

3. Лизинговая компания проверяет соответствие цены, которую согласовал лизингополучатель, текущему рыночному уровню; проверяет кредитоспособность лизингополучателя; обращается в кредитное учреждение с заявлением на получение кредита; покупает необходимое лизингополучателю имущество у поставщика или производителя на основе договора купли-продажи в собственность; передает купленное имущество лизингополучателю во временное пользование на платнрй основе.

4. По окончании договора лизинга, в зависимости от его условий, имущество или возвращается лизингодателю, или переходит в собственность лизингополучателя, или используется на тех же условиях путем продления договора лизинга.

Предлагается классифицировать лизинг по следующим признакам[9,125] :

• состав участников сделки;

• сектор рынка, где проводятся операции;

• тип имущества;

• тип финансирования;

• форма лизинговых платежей;

• объем обслуживания;

• по степени окупаемости и условиям амортизации.

В зависимости от состава участников (субъектов) сделки различают:

• прямой лизинг, когда лизингодателем является поставщик имущества (двухсторонняя сделка);

• Косвенный лизинг, когда передача имущества передается через посредника. При этом может иметь место классическая трехсторонняя сделка (поставщик- лизингодатель – лизингополучатель ) или, при крупных сложных сделках, многосторонняя сделка с числом участников от 4 до 6-7

В зависимости от сегмента рынка, на котором осуществляются лизинговые операции, они дифференцируются;

• Внутренний лизинг, когда все стороны сделки представляют одну страну. • Внешний лизинг (международный). К внешнему лизингу относятся сделки, в которых хотя бы одна сторона или все стороны одновременно принадлежат разным странам. К этому же виду аренды относятся и сделки, проводимые лизингодателем и лизингополучателем в одной стране, если хотя бы одна из сторон построила свою деятельность и имеет совместный капитал с иностранной компанией (например, это совместное предприятие).

Внешний лизинг, в свою очередь, делится на экспортный и импортный. При экспортном лизинге иностранное государство является лизингополучателем, а при импортном лизингодателем.

По типу имущества различают[9,126]:

• лизинг основных средств;

• лизинг нематериальных активов;

• лизинг оборотных средств.

Исходя из условий финансирования лизинговой сделки, выделяют срочный, возобновляемый, револьверный и генеральный лизинг.

По характеру лизинговых платежей различают:

• лизинг с денежным платежом, если все платежи производятся в денежной форме;

• лизинг с компенсационным платежом, когда платежи осуществляются в форме поставки товаров, произведенных на данном оборудовании, или в форме оказания встречной услуги;

• лизинг со смешанным платежом, когда сочетаются перечисленные в первых двух случаях формы оплаты.

По объему обслуживания передаваемого в лизинг имущества выделяют:

• чистый лизинг (net leasing), если все обслуживание передаваемого имущества берет на себя лизингополучатель;

• лизинг с полным набором услуг (wet leasing), если полное обслуживание имущества возлагается на лизингодателя;

• лизинг с частичным набором услуг, когда на лизингодателя возлагаются лишь отдельные функции по обслуживанию имущества.

По степени окупаемости объекта лизинга и условиям его амортизации, которые неразрывно связаны между собой, выделяют финансовый и оперативный лизинг.

К оперативному лизингу (operative leasing) относятся сделки, при которых имущество передается лизингополучателю на срок, существенно меньший нормативного срока службы имущества, что предполагает возможность лизингодателя сдавать имущество в лизинг неоднократно в течение его нормативного срока службы.

Оперативный или операционный лизинг похож на обычную аренду – имущество передается клиенту в пользование без права выкупа. Лизингополучатель пользуется имуществом, зарабатывает на нем, но по окончании срока договора возвращает лизинговой компании. Срок договора в этом случае составляет не более года, чтобы имущество вернулось к лизингодателю в «рабочем» состоянии. Такой срок установлен, чтобы имущество не было полностью самортизировано.

Финансовый лизинг (finance leasing) представляет собой лизинг имущества с полной окупаемостью или с полной выплатой его стоимости (full - payout lease). Данный вид лизинга имеет место тогда, когда в течение срока договора лизингодатель возвращает себе всю стоимость имущества и получает прибыль от лизинговой операции.

Финансовый лизинг – это классический вид лизинга, который чаще всего используется на практике. В этом случае лизингополучатель получает имущество в пользование, а по окончанию договора лизинга имеет право выкупить его в собственность. Возможность выкупа здесь ключевая – к концу действия договора имущество, как правило, почти полностью самортизировано, поэтому выкупной платеж представляет собой символическую сумму. Например, выкупить автомобиль в собственность за 1000 рублей – вполне реальная перспектива.

Отличительные особенности финансового лизинга:

-пользование с дальнейшей возможностью владения

-длительный срок договора (от 2-3 лет)

-ответственность клиента за сохранность предмета лизинга

-возможность выбора лизинговой компании и имущества

По окончании договора финансового лизинга клиент вправе выкупить имущество в собственность, отказаться от выкупа (в зависимости от условий договора) и взять в лизинг новое имущество, либо и вовсе передать долг по договору третьей стороне.

На что обратить внимание при заключении договора финансового лизинга :

1. Расходы на обслуживание имущества – ответственность клиента

Лизингодатель просто передает имущество в пользование – на этом его обязательства заканчиваются. Клиент сам должен содержать имущество в рабочем состоянии, как и платить за его обслуживание. Как правило, эти расходы уже включены в лизинговые платежи.

2. Риски, связанные с индексом инфляции – риски клиента, а не лизингодателя

Договор финансового лизинга не учитывает рисков, связанных с индексом инфляции. Если цены вдруг «взлетят» вверх, это скажется на финансовой нагрузке лизингополучателя.

Таким образом , лизинг - это система предпринимательской деятельности, включающая в себя три основных вида организационно-экономических отношений: кредитные, торговые, арендные и содержание каждого из них в отдельности не отражает сущности специфических имущественно-финансовых лизинговых отношений. Сложность и неоднозначность лизинговых отношений, и их значение для улучшения деятельности субъектов хозяйствования подтверждают необходимость их изучения и разработки методических рекомендаций по улучшению организации их бухгалтерского учета и аудита, способствующих повышению эффективности лизинговых операций и деятельности коммерческих организаций в современных условиях хозяйствования.

Международный лизинг – это один из подвидов финансового лизинга, где в сделке участвуют несколько иностранных государств. Причем представителем такого государства может быть и лизинговая компания, и клиент, и продавец имущества.

Международный лизинг предполагает 3 схемы сделки:

-рямой лизинг

Сторонами являются юридические лица разных стран, которые в ходе сделки либо покупают импортный товар, либо передают отечественное имущество в пользование иностранному клиенту.

-косвенный лизинг

Сторонами являются граждане одного государства, но капитал [лизинговой компании](https://autogpbl.ru/) частично принадлежит иностранным компаниям.

- разжельный лизинг.

В этом случае в сделке участвуют более 4 сторон – несколько клиентов, лизингодателей и продавцов имущества. Такой тип лизинга практикуют, чтобы реализовать масштабные проекты – например, запустить буровую платформу или выпустить авиационную технику.

- возвратный лизинг

Возвратный лизинг – еще один подвид финансового лизинга. В ходе этой сделки лизингодатель покупает имущество у поставщика, после чего сдает ему это же имущество в пользование. По сути, поставщик одновременно является и клиентом лизингодателя, получая финансирование, но при этом оставляя имущество у себя.

Клиент заключает с лизингодателем договор сроком от года до 5 лет и вносит порядка 30% от стоимости имущества. Такая сделка рассчитана на длительный срок, который может увеличиваться в зависимости от ценности имущества.

Схема возвратного лизинга предполагает:

- снижение налога на прибыль, если лизинговые платежи можно отнести на затраты, клиент сэкономит и снизит себе налоговую нагрузку.

- получение финансирования на развитие бизнеса

Возвратный лизинг подходит компаниям, которые хотели бы расширить производство или открыть новые направления для бизнеса. Разово изыскать средства на это не всегда возможно. В этом случае клиент получает финансирование, продав свое имущество, на котором по-прежнему может зарабатывать.

-снятие предмета лизинга с баланса компании

Лизингодатель становится собственником имущества клиента, поэтому оно автоматически снимается с баланса предприятия. Несмотря на это, клиент продолжает пользоваться имуществом, постепенно выплачивая за него лизинговые платежи.

**Между разделами внутри главы нет пробелов!!!!**

**1.2Нормативно-правовое регулирование учета лизинговых операций**

Лизинговая деятельность в Российской Федерации с точки зрения нормативного регулирования прошла три периода становления как экономической формы определенной группы хозяйственных операций и формирования ее правовой среды. В научной и специальной литературе рассматриваются вопросы организационно-правового обеспечения осуществления лизинговой деятельности в Российской Федерации. Однако существует методологический пробел в изучении этапов развития этого процесса и структуры данного положения.

Первый этап процесса становления характеризовался отсутствием лизингового законодательства, что было связано с неразвитостью этой формы предпринимательства.

На втором этапе лизинговая деятельность реализовывалась по аналогии с арендой без специальных регулирующих и законодательных мер. В то же время эта неопределенность привела к увеличению степени риска участников лизингового процесса, тем самым ограничивая предпринимательскую инициативу и ограничивая практическую реализацию инвестиционных программ.

Третий период характеризуется активным формированием специальной нормативной базы, регулирующей процесс лизинга. Рассмотрим основные положения, регулирующие лизинговую деятельность:

- Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая главы 34 «Аренда», пункт 6 «Договор финансовой аренды», статьи 665-670); [3]

- Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. № 16-ФЗ «О присоединении Российской Федерации к Конвенции УНИДРУА о международном финансовом лизинге» [2];

- Федеральный закон от 14.07.2022 № 265-ФЗ «О внесении изменений в статью 38.1 Федерального закона «О финансовом лизинге (аренде)». а где сам закон о финансовом лизинге???

Кроме того, для регулирования протекания лизингового процесса применяются положения ряда законодательных и нормативных актов, принятых на федеральном и региональном уровнях. Российская Федерация относится к группе стран, в которых применяется специальное законодательство, регулирующее лизинговые отношения.



Рисунок 1.2 Структура нормативно-правовой базы лизинговой деятельности в Российской Федерации

1. Рассмотрим основные положения Конвенции о международном финансовом лизинге. Целью Конвенции международного финансового лизинга является устранение правовых препятствий к реализации проектов, финансирование которых зависит от лизинга, унификация правового регулирования отношений финансового лизинга Действие договора в соответствии со ст. 4 применяется только к аренде движимого имущества и не распространяется на аренду недвижимого имущества
2. Большое внимание в Концепции уделяется аспектам имущественной ответственности сторон участников лизингового процесса. В частности, согласно ст. 8 Конвенции[2] , лизингодатель не отвечает перед лизингополучателем за предмет лизинговой сделки, а также за ущерб, причиненный этим предметом самому лизингополучателю или третьим лицам, если лизингополучатель самостоятельно выбирает предмет лизинговой сделки. аренды и ее поставщика. Лизингодатель может быть привлечен к ответственности только в том случае, если он принимает непосредственное участие в выборе производителя (продавца).

Конвенция явилась ориентиром для законодателей по внутреннего лизингового законодательства. Это необходимо учитывать, поскольку успешному развитию финансовой аренды в Российской Федерации мешает ряд проблем, среди которых можно выделить несовершенство действующей нормативно-правовой базы.

2. Лизингу в ГК посвящен п. 6 главы. 34 «Финансовая аренда (лизинг)», в которой сформулированы основные требования к лизинговым сделкам, начиная от их осуществления (договора финансовой аренды) и завершая регулированием деловых отношений между лицами, являющимися субъектами лизингового процесса[3].

Анализ гражданского законодательства Российской Федерации в части лизинговых отношений выявляет ряд его недостатков. Так, в ГК РФ срок аренды и сдачи имущества в аренду никак не ограничивается .

Согласно ст. 666 ГК РФ «Предметом договора финансовой аренды может быть все, что не подлежит амортизации, кроме земельных участков и иных объектов [3].

Из определения договора лизинга видно, что в ГК РФ признается только финансовый лизинг, так как для участия в сделке предусмотрено только 3 субъекта . В лизинге регулируются трехсторонние отношения между арендодателем, лизингополучателем и изготовителем (продавцом), а также распределяются между ними права , обязанности и ответственность за неисполнение и ненадлежащее исполнение каждой из их обязанностей.

3. В октябре 1998 г. впервые был принят закон «О лизинге», в котором были внесены некоторые уточнения и изменения в толкование и регулирование этих отношений. [5] Закон « О лизинге » 1998 года стал первым нормативным правовым актом федерального уровня, регулирующим весь спектр лизинговой деятельности в стране. В Законе сущность лизинга определяется как вид инвестиционной деятельности, и он считается самостоятельным видом экономической деятельности. Основной целью Закона является разработка формы инвестирования во внеоборотные активы на основе финансового лизинга, защита прав собственности, прав участников лизингового процесса, обеспечение эффективности инвестиций.

Закон раскрывает основные понятия и определения, присущие лизинговым процессам, идентифицирует участников этих отношений, определяет основные виды лизинга, формирует права и обязанности сторон, основные условия договора лизинга, порядок страхования лизингового имущества , порядок разрешения споров между сторонами определяет структуру и состав лизинговых платежей и требования к лицензированию лизинговой деятельности.

Таким образом, понимание лизинга только как финансовой аренды существенно и необоснованно сужает истинную экономическую сущность лизинга и сводит его только к одному виду, хотя и наиболее распространенному по определенному критерию.

Заключительные положения Закона «О финансовом лизинге (аренде )» являются положениями, гарантирующими право лизингодателя на проверку и контроль за выполнением условий договора.

 Правовая база финансовой аренды рассредоточена в нормативно-правовых актах государственных органов власти и управления различных уровней и обладающих разной юридической силой



Рис. 1.3 Структура нормативно-правовой базы лизинга в России

Методические рекомендации по расчету лизинговых платежей, утвержденные Минэкономики РФ 16.04.1996 (в ред. от 01.01.1999 N 8), не отражают всех особенностей, связанных с порядком учета лизингового имущества, и описывают общий порядок учета формирования затрат и доходов. Данные Указания регулируют учет лизинговых операций в той части, которая не противоречит действующему порядку.

В связи с этим, при осуществлении лизинговых операций участники сделки применяют не только Указания, но и План счетов бухгалтерского учета финансовохозяйственной деятельности организаций и Инструкцию по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н (в ред. от 19.12.2017 N 238н.), а также ПБУ, определяющие некоторые особенности отражения лизингового имущества, и другие нормативные правовые акты по бухгалтерскому учету.

С 1 января 2022 года стал обязательным к применению новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета 25/2018 "Аренда". Новый ФСБУ заменил привычный термин "лизинг" на новое понятие – финансовая аренда.

Теперь имущество, полученное в рамках лизингового договора, придется учитывать по новым правилам. Стандарт 25/2018 действует уже с 2019 года, но обязательным стал только, начиная с отчетности за 2022 год.

Признать лизинг в качестве аренды финансовой (неоперационной) позволит один из следующих обстоятельств (п. 25 ФСБУ 25/2018): договором аренды предусмотрен переход права собственности на актив в пользу арендатора; арендатор вправе приобрести (выкупить) предмет аренды по цене, значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации права; срок аренды актива сопоставим со сроком полезного использования для данного имущества; на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих платежей сопоставима со справедливой стоимостью имущества; только у арендатора имеется возможность использовать арендованный актив без существенных изменений; арендатор имеет возможность продлить срок аренды с платой значительно ниже рыночной; иные обстоятельства по договору аренды,  свидетельствующие о переходе к арендатору экономических рисков и выгод, обусловленных правом собственности. При финансовой аренде арендодатель должен на дату предоставления предмета аренды арендатору признать инвестицию в аренду в качестве актива (п. 32 ФСБУ 25/2018). Актив в размере чистой стоимости инвестиции в аренду отражается на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». В частности, можно открыть субсчет «Чистая инвестиция в аренду». Такой подход актуален при одномоментной покупке актива и передаче в лизинг. Если же между покупкой и передачей имущества в лизинг проходит определенное время, рекомендуем учитывать активы на счете 41 "Товары". Дело в том, что компания намерена не использовать актив для лизинга в своей деятельности, а в ближайшее время передаст лизингополучателю все выгоды и риски, связанные с правом собственности.

Таблица 1.1 – Система нормативно – правового регулирования учета лизинговых операций

|  |  |
| --- | --- |
| Нормативно – правовой акт | Характеристика |
| Гражданский кодекс РФ [3] | Является основополагающим документом, регулирующим отношения в области лизинга и лизинговых операций, договора лизинга, субъектов и объектов лизинговой сделки |
| Налоговый кодекс (ч.1 и 2) | Регулирует отношения в области налогообложения имущества и прибыли организации с учетом лизинга и лизинговых платежей. |
| Федеральный закон от 29.10.1998 N 164-ФЗ (ред. от 03.07.2019) «О финансовой аренде (лизинге)» | Регулирует основы развития форм инвестиций на основе лизинга (финансовой аренды) |
| Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 23.05.2019) «О бухгалтерском учете» | Является основополагающим документом в области регулирования учетно – аналитических аспектов лизинговых операций |
| [ФСБУ 25/2018](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_314504/715e3bc3ce15aeb950016a863db274e861a8bf31/) «Бухгалтерский учет аренды» | Регламентирует учет по договорам аренды (операционная аренда) и лизинга (неоперационная аренда) утвержден приказом Минфина от 16.10.2018 № 208н и обязателен к применению в отчетности с 2022 года. |

Таким образом , источниками правового регулирования лизинговой деятельности в Российской Федерации являются нормативно-правовые акты различного уровня: конституционные нормы, нормы Гражданского Кодекса , Налогового кодекса, нормы закона «О финансовом лизинге (аренде )» и многие другие нормативные акты.

**2. УЧЕТ ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ**

**2.1 Учет лизинговых операций у лизингополучателя**

Лизингополучатель одновременно отражает в учете право пользования лизинговым имуществом и обязательство по его оплате: Право пользования активом – это актив, отраженный по дебету счета 01, Обязательство по аренде – это сумма, отраженная по кредиту счета 76.

**Читаем внимательно и пишем раздел согласно действующего законодательства !!!!!!! и не забываем про ключевое слово УЧЕТ**

В бухгалтерском учете все операции по договорам лизинга отражаются в соответствии с Приказом Минфина России от 17.02.1997 №15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга», Положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного Приказом Минфина России от 30.03.2001 №26н. в редакции от 27.11.2006. На сегодняшний день единственным документом, регулирующим вопросы бухгалтерского учета лизинговых операций, является Приказ №15, который в свою очередь построен на Плане счетов, применявшемся до 1 января 2002 года. В связи с этим организациям самим приходиться приводить этот Приказ в соответствие с действующим Планом счетов. А так как лизинговые операции являются достаточно сложными для отражения в учете, то одного Приказа №15 бывает недостаточно. Поэтому можно сказать, что процесс формирования законодательной базы бухгалтерского учета лизинговых операций еще не закончен, так как остается много нерешенных вопросов и недостатков.

Порядок налогового и бухгалтерского учета во многом зависит от того, на чьем балансе будет числиться оборудование. При разработке Приказа №15 было учтено, что в течение срока действия договора лизинга лизингодатель является собственником имущества и что имущество может учитываться как на балансе лизингодателя, так и на балансе лизингополучателя в зависимости от взаимного соглашения сторон лизинговой сделки. При этом перечисленный лизингодателю аванс и порядок его отражения является одним из важнейших вопросов лизинговой сделки независимо от того, на чьем балансе учитывается транспортное средство. Оно должно быть учтено равными долями в течение всего срока лизингового договора только после того, как объект лизинга будет получен как в бухгалтерском, так и в налоговом учете. Пока же предмет лизинга не будет получен, вся перечисленная сумма аванса будет отражаться как дебиторская задолженность.

Предметом лизинга могут быть непотребляемые вещи, в том числе здания, сооружения, оборудование, транспортные средства[7]. По договору лизинга лизингодатель обязуется приобрести в собственность указанное лизингополучателем имущество у определенного им продавца и предоставить лизингополучателю это имущество за плату во временное владение и пользование [ст. 665 ГК РФ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377025&dst=100883&date=09.02.2023&demo=1); [ст. 2 Закона от 29.10.1998 № 164-ФЗ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=422083&dst=100013&date=09.02.2023&demo=1) [7].

Так что договор может рассматриваться в качестве договора лизинга только при следующей схеме.

1. Заявка лизингополучателя на приобретение лизингодателем предмета лизинга у согласованного продавца.

2. Приобретение этого предмета лизинга лизингодателем.

 3. Передача предмета лизинга лизингополучателю.

В бухучете лизингополучателя операции лизинга и операции аренды по правилам ФСБУ 25/2018 отражаются одинаково. Никаких принципиальных различий нет, к примеру, между учетом операций по выкупному лизингу или учетом аренды с правом выкупа.

В бухучете операции, связанные с получением имущества в лизинг или в аренду, отражаются одинаково по правилам ФСБУ 25/2018. Но если в договоре (неважно, как он называется — договор лизинга или договор аренды) предусмотрен выкуп имущества, то будет ряд особенностей: как в бухгалтерском, так и в налоговом учете.

Стан­дарт 25/2018 «Бух­гал­тер­ский учет арен­ды» рас­про­стра­ня­ет­ся как на про­стые до­го­во­ры арен­ды, так и на до­го­во­ры ли­зин­га. При­чем даже ор­га­ни­за­ции, име­ю­щие право на ве­де­ние буху­че­та упро­щен­ны­ми спо­со­ба­ми, не могут пол­но­стью от­ка­зать­ся от ФСБУ 25/2018[7].

Ли­зин­го­по­лу­ча­те­лю важно об­ра­тить вни­ма­ние на сле­ду­ю­щее:

•ФСБУ 25/2018 не ста­вит буху­чет опе­ра­ций в за­ви­си­мость от буху­че­та опе­ра­ций у ли­зин­го­да­те­ля;

•для буху­че­та боль­ше не имеет зна­че­ния, ука­за­но ли в до­го­во­ре ли­зин­га, у кого на ба­лан­се учи­ты­ва­ет­ся пред­мет ли­зин­га. Даже если в до­го­во­ре ука­за­но, что пред­мет ли­зин­га учи­ты­ва­ет­ся на ба­лан­се ли­зин­го­да­те­ля, это не осво­бож­да­ет ли­зин­го­по­лу­ча­те­ля от при­ме­не­ния ФСБУ 25/2018[7].;

•по до­го­во­рам, ис­пол­не­ние ко­то­рых на­ча­лось до 2022 г., ли­зин­го­по­лу­ча­тель может не при­ме­нять ФСБУ 25/2018, толь­ко когда ли­зин­го­по­лу­ча­тель впра­ве при­ме­нять упро­щен­ные спо­со­бы буху­чета**.** В пер­вый год при­ме­не­ния ФСБУ 25/2018[7]. (у боль­шин­ства ор­га­ни­за­ций это 2022 г.) такой стан­дарт можно было не при­ме­нять, а также если ис­пол­не­ние до­го­во­ра ли­зин­га по его усло­ви­ям ис­те­ка­ло до конца 2022 г. Усло­вие о том, что ор­га­ни­за­ция не при­ме­ня­ет ФСБУ 25/2018 к сво­е­му до­го­во­ру арен­ды или ли­зин­га, надо было за­кре­пить в учет­ной по­ли­ти­ке.

Ос­нов­ной спо­соб учета ли­зин­го­вых опе­ра­ций у ли­зин­го­по­лу­ча­те­ля пред­по­ла­га­ет от­ра­же­ние:

•права поль­зо­ва­ния ак­ти­вом (ППА);

•обя­за­тель­ства по арен­де (ОА) — как пра­ви­ло, в при­ве­ден­ной сумме бу­ду­щих аренд­ных пла­те­жей.

Упро­щен­ный спо­соб учета аренд­ных опе­ра­ций (когда ли­зин­го­вые пла­те­жи про­сто учи­ты­ва­ют­ся в рас­хо­дах, а ППА и ОА не от­ра­жа­ют­ся) редко при­ме­ним при ли­зин­ге ввиду осо­бен­но­стей самих ли­зин­го­вых до­го­во­ров. Ведь, как пра­ви­ло, при ли­зин­ге не вы­пол­ня­ют­ся обя­за­тель­ные усло­вия для упро­щен­но­го учета аренд­ных опе­ра­ций.

Для того, чтобы арен­да­тор/ли­зин­го­по­лу­ча­тель мог от­ра­жать опе­ра­ции по арен­де упро­щен­ным спо­со­бом:

•во-пер­вых, долж­ны вы­пол­нять­ся од­но­вре­мен­но два усло­вия:

— до­го­вор не дол­жен преду­смат­ри­вать выкуп пред­ме­та арен­ды. Как видим, при вы­куп­ном ли­зин­ге упро­щен­ный спо­соб от­ра­же­ния ли­зин­го­вых опе­ра­ций непри­ме­ним;

— пред­мет ли­зин­га не пред­по­ла­га­ет­ся предо­став­лять в суб­арен­ду/суб­ли­зинг;

•во-вто­рых**,** долж­но вы­пол­нять­ся хотя бы одно из сле­ду­ю­щих усло­вий:

— или у арен­да­то­ра/ли­зин­го­по­лу­ча­те­ля долж­но быть право вести буху­чет упро­щен­ны­ми спо­со­ба­ми;

— или ры­ноч­ная сто­и­мость пред­ме­та арен­ды/ли­зин­га без учета его из­но­са (то есть сто­и­мость ана­ло­гич­но­го но­во­го) не долж­на быть боль­ше 300 000 руб. и при этом надо, чтобы арен­да­тор/ли­зин­го­по­лу­ча­тель мог по­лу­чать вы­го­ду от ис­поль­зо­ва­ния пред­ме­та ли­зин­га неза­ви­си­мо от дру­гих ак­ти­вов;

— или срок до­го­во­ра арен­ды/ли­зин­га не дол­жен пре­вы­шать 12 ме­ся­цев.

Учет операций по договору лизинга, если по условиям договора имущество учитывается на балансе лизингополучателя отражен в Приложении 1.

Рассмотрим пример учета лизинга, если имущество находится на балансе лизингополучателя и его выкупная стоимость уплачивается отдельно в последний месяц лизинга.

В этом случае по лизингу проводки у лизингополучателя будут такими:

Таблица 2.1 Предмет лизинга поступил к лизингополучателю:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Примечание |
| 08 | 76 "Арендные обязательства" | Лизинговое имущество принято к учету |
| 19 | 76 "Арендные обязательства" | Отражен входной НДС |
| 01 "Имущество в лизинге" | 08 | Предмет лизинга отражен в составе ОС |

2. С 1-го числа, следующего за месяцем поступления предмета лизинга, начисляется амортизация, проводкой

Дт 20 (23,25,26 и др.) Кт 02 "амортизация арендованного имущества"

Предположим, что срок полезного использования объекта лизинга - 60 мес..

1. Поскольку по условиям примера по договору лизинга покупатель уплачивает первоначальный взнос

Таблица 2.1 Проводки , где по договору лизинга покупатель уплачивает первоначальный взнос

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Содержание операции |
| 76 "Арендные обязательства" | 51 | Оплата первоначального взноса |
| **68 "НДС"** | **76.ВА** | **Сумма НДС с аванса** |

Сумму НДС можно принять к вычету по полученному авансовому счету-фактуре, а можно этого не делать.

Таблица 2.2 Ежемесячные проводки бухгалтерского учета лизинга на балансе лизингополучателя

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Содержание |
| 76 "Арендные обязательства" | 76 "Задолженность по лизинговым платежам" | ежемесячный платеж учтен |
| 76 "Задолженность по лизинговым платежам" | 51 | ежемесячный платеж уплачен лизингодателю |
| 68 "НДС" | 19 | принят к вычету НДС в части лизингового платежа |
| **76 ВА** | **68 "НДС"** | **Восстановлен НДС с уплаченного аванса (25 000 НДС, принятый к вычету по авансовому счету-фактуре / 24 мес.)** |

Если НДС по авансовому счету-фактуре не был принят к вычету, то проводку Дт 68 «НДС»-Кт 19 делать не нужно.

Выкуп лизингополучателем имущества, находящегося на его балансе

Таблица 2.3 Проводки по выкупу предмета лизинга.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дебет | Кредит | Содержание |
| 76 "Аренндные обязательства" | 51 "Расчетные счета" | перечислена выкупная стоимость объекта лизинга |
| 68 "НДС" | 19 | НДС с выкупной стоимости принят к вычету |
| 02 "Амортизация арендованного имущества" | 02 "Амортизация ОС" | сумма накопленной амортизации (10 437,50 × 24 мес) |
| 01 "ОС" | 01 "Арендованное имущество" | объект основных средств переведен из арендованных в собственные |

Таким образом, если в договоре не выделена выкупная стоимость предмета лизинга, проводки учета выкупа лизинга на балансе лизингополучателя будут аналогичны рассмотренному примеру, где выкупная стоимость выделена.

Спо­соб рас­че­та суммы пер­во­на­чаль­ной оцен­ки ОА за­ви­сит от усло­вий до­го­во­ра ли­зин­га: с пра­вом вы­ку­па он или нет.

В ве­ли­чи­ну оце­ноч­но­го обя­за­тель­ства, ко­то­рое дол­жен ис­пол­нить ли­зин­го­по­лу­ча­тель в по­сле­ду­ю­щем, могут быть вклю­че­ны, в част­но­сти, обя­за­тель­ства по де­мон­та­жу пред­ме­та ли­зин­га, по его пе­ре­воз­ке и/или вос­ста­нов­ле­нию до тре­бу­е­мо­го до­го­во­ром со­сто­я­ния (если это особо ого­во­ре­но), по вос­ста­нов­ле­нию окру­жа­ю­щей среды.

Первый объект учета — право пользования активом. Расчет его фактическая стоимость отображен на Рисунке 2.1

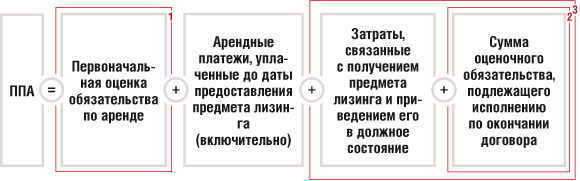


Рис. 2.1 Расчет ППА.

Вто­рой объ­ект учета — обя­за­тель­ство по арен­де, рав­ное при­ве­ден­ной сто­и­мо­сти бу­ду­щих пла­те­жей. Если ли­зинг не пред­по­ла­га­ет вы­ку­па, то это общая сумма остав­ших­ся по гра­фи­ку ли­зин­го­вых пла­те­жей, умно­жен­ных на ко­эф­фи­ци­ент дис­кон­ти­ро­ва­ния.

И толь­ко те ли­зин­го­по­лу­ча­те­ли, ко­то­рые ведут буху­чет упро­щен­ным спо­со­бом, могут пер­во­на­чаль­но оце­ни­вать обя­за­тель­ство по арен­де как сумму но­ми­наль­ных ве­ли­чин бу­ду­щих аренд­ных пла­те­жей. Без вся­ко­го дис­кон­ти­ро­ва­ния. Но такое ре­ше­ние надо за­кре­пить в учет­ной по­ли­ти­ке.

## 2.2 Учет лизинга у лизингодателя

Условия применения упрощенного учета согласно п. 11 ФСБУ 25/2018; п. 4 ст. 6 закона  № 402-ФЗ от 06.12.2011[7].

Срок аренды не больше 12 месяцев с даты передачи объекта аренды.

Рыночная стоимость объекта аренды без учёта износа не больше 300 тыс. рублей,  а актив можно использовать независимо от других активов.

Организация имеет право применять упрощённый бухучет. К  таковым относятся малые предприятия, некоммерческие организации и участники проекта «Сколково».

Согласно новому стандарту ФСБУ 25 лизингодатель не отражает предмет лизинга в своем учете как актив, а признает инвестицию в аренду на дату передачи предмета лизинга лизингополучателю, которая отражается в размере чистой стоимости на счете 76 как разновидность дебиторской задолженности.

Таблица 2. 4 Бухгалтерский учет будем вести следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | Дебет | Кредит |
| Приобретено оборудование для передачи в лизинг. | 08 | 60 |
| Отражена сумма НДС. | 19 | 60 |
| Оборудование, предназначенное для сдачи в лизинг, принято в состав доходных вложений. | 03 субсчет «Имущество для сдачи в лизинг» | 08 |
| Оборудование передано в лизинг. | 03 субсчет «Имущество, переданное в лизинг» | 03  субсчет «Имущество для сдачи в лизинг» |
| Принят к вычету НДС. | 68 | 19 |
| Начислена амортизация по лизинговому оборудованию. | 20 | 02 |
| Начислено ОНО на сумму разницы между налоговой и бухгалтерской амортизацией. | 68 | 77 |
| Начислена задолженность по лизинговым платежам. | 62 | 90 |
| Начислен НДС. | 90-3 | 68, 76 |
| Возврат имущества | 03, субсчет «Имущество для сдачи в лизинг» | 03, субсчет «Имущество, переданное в лизинг» |
|  | 01 «Основные средства» | 03, субсчет «Имущество для сдачи в лизинг» |

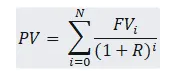
Амортизацию начисляет лизингодатель, потому что имущество числится у него на балансе. В этом  случае лизингодатель обязан следовать порядку, установленному ФСБУ 25/2018, то есть провести первоначальную оценку обязательства по аренде:

Это сумма будущих арендных платежей по договору аренды и негарантированной ликвидационной стоимости аренды. Причем негарантированная ликвидационная стоимость – эта та стоимость, по оценке компании, которую будет иметь предмет лизинга к концу срока аренды. По сути, это та стоимость, за которую лизингодатель может продать бывший предмет лизинга по окончании договора лизинга

Справедливая стоимость — это сумма, на которую можно обменять актив или погасить обязательство в сделке. В качестве справедливой стоимости объекта на дату начала лизинга бухгалтер обычно берется стоимость приобретения имущества у поставщика на рыночных условиях.

Коэффициент дисконтирования (п. 33 ФСБУ 25/2018) [7].

Новый стандарт ФСБУ 25 определяет ставку дисконтирования для арендных платежей. Величина дисконтированной текущей стоимости PV (present value) определяется следующей формулой:

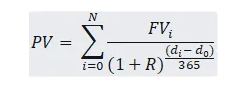


где FVi — денежные потоки за период с 0-го по N-й годы (будущая стоимость — future value);

i — номер года;

R — ставка дисконтирования.

Если в течение года имеется несколько денежных потоков, то применяется следующая формула:



где d0 — дата первого денежного потока;

di — дата i-го денежного потока.

Смысл заключается в том, что если мы хотим выяснить, сколько будет стоить сегодня сумма денег, которую мы или получим, или планируем потратить в будущем, то для этого нам надо продисконтировать эту будущую сумму по заданной ставке процента.

А использовать при этом такую ставку, которая позволит приведенной стоимости будущих арендных платежей быть равной справедливой стоимости предмета аренды с учетом негарантированной ликвидационной стоимости объекта аренды.

Чистая стоимость активов равна сумме справедливой стоимости предмета аренды и понесенных арендодателем затрат в связи с договором аренды

Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду (п. 37 ФСБУ 25/2018)

Чтобы получить величину процентов нужно обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, умножить на ставку дисконтирования аренды.

Такое правило нам диктует п. 19 ФСБУ 25/2018

В бухучете это будет отражено так:

Таблица 2.5 Проценты, начисляемые по инвестиции в аренду

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Содержание хозяйственной операции | **Дебет** | **Кредит** |
| Предмет лизинга передан лизингополучателю | 76 субсчет "Чистая инвестиция в аренду" | 01 |
| Отражены расходы, связанные с передачей имущества в лизинг. | 76 субсчет "Чистая инвестиция в аренду" | 60 (76, 70, 69) |
| Начислен процентный доход | 76 субсчет "Чистая инвестиция в аренду" | 90.01 (91.01) |
| Получение арендной платы от арендатора | 51 | 76 субсчет "Чистая инвестиция в аренду" |

Доходы лизингодатель признает не в размере поступивших платежей, а в суммах процентов, начисленных на стоимость инвестиции в аренду.  
Они отражаются в составе доходов по обычным видам деятельности или прочих доходов. Обязательства по аренде на начало периода, за который начисляются проценты, умноженные на  ставку дисконтирования аренды.

* 1. **Особенности учета автомобиля в лизинге**

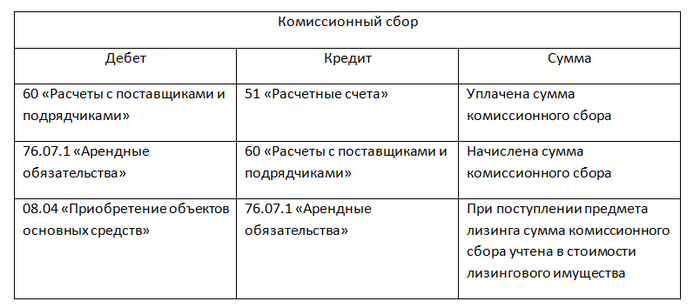
**Для каких целей здесь представлен этот раздел???**

Допустим, организация взяла автомобиль в лизинг и он находится на балансе лизингополучателя - проводки в этом случае аналогичны приведенным выше. Также, если балансодержателем лизингового автомобиля является лизингодатель, изменения в проводках не будет. То есть лизинговый автомобиль учитывается в целях бухгалтерского учета так же, как иное имущество. Добавляется лишь вопрос с уплатой транспортного налога, а также обязательного страхования ОСАГО и КАСКО.

Уплата [транспортного налога](https://nsovetnik.ru/transportnyj-nalog/) по общему правилу осуществляется тем, на кого зарегистрировано авто. В случае с автомобилем, переданным по договору лизинга, условие уплаты транспортного налога прописывается в договоре лизинга. Проводки делает плательщик транспортного налога, согласно договору лизинга, вне зависимости от того, на чьем балансе находится лизинговое имущество.

Что касается уплаты обязательных страховых платежей, здесь также все зависит от условий договора. Чаще всего выплаты по ОСАГО и КАСКО включаются в состав лизинговых платежей равномерно на весь срок действия договора лизинга. Но может быть ситуация, когда лизингополучатель уплачивает эти платежи отдельно ежегодно или ежеквартально самостоятельно или через лизингодателя. Обычно лизингодатель взимает с лизингополучателя комиссионный сбор по договору лизинга. Сюда входит подготовка и оформление документов по сделке. В бухгалтерском учете этот сбор следует включить в первоначальную стоимость лизингового имущества, если предмет лизинга находится на балансе лизингополучателя.

Таблица 2.6 Проводки учета комиссионного сбора по договору лизинга у лизингополучателя будут следующими:



Если же предмет лизинга находится на балансе лизингодателя, то лизингополучатель проводит комиссионный сбор как обычные услуги от контрагента. Для лизингодателя комиссионный сбор является доходом по обычным видам деятельности или прочим доходом и отражается на соответствующих счетах бухгалтерского учета вне зависимости от того, на чьем балансе будет учитываться лизинговое имущество.

Учет лизинга является одной из самых сложных операций в бухгалтерском учете в связи с обилием возможных ситуаций и нюансов в договорах финансовой аренды. Например, помимо описанных случаев, имущество, переданное по договору лизинга, может быть невыкупным, то есть возвратным, а также может быть выкуплено досрочно. В статье же рассмотрены основные случаи лизинга: бухгалтерский учет имущества как на балансе лизингодателя, так и на балансе лизингополучателя. Описаны возможные варианты уплаты выкупной стоимости — отдельно по окончании договора лизинга или же в составе ежемесячных лизинговых платежей. Дан разбор проводок для обеих сторон сделки.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

В данной курсовой работе рассматривалась тема лизинга, в ходе которой были проанализированы виды лизинга, что представляет собой лизинг и рассмотрен порядок бухгалтерского учета расчетов по лизингу. В итоге были сделаны следующие выводы.:

1. В Законе Российской Федерации «О лизинге» дается следующее определение лизинга: «Лизинг - вид инвестиционной деятельности по приобретению имущества и передаче его на основании договора лизинга физическим или юридическим лицам за определенную плату, на определенный срок и на определенных условиях, обусловленных договором, с правом выкупа имущества лизингополучателем.

2.В настоящее время в Российской Федерации идет реформирование лизинговой деятельности. В январе 2002 года были внесены изменения в Федеральный закон № 164-ФЗ «О лизинге». Этими изменениями упразднены основные типы лизинга (долгосрочный лизинг, среднесрочный лизинг, краткосрочный лизинг). В измененном законе также отсутствуют понятия финансового, возвратный, оперативный лизинг.

3. Субъектами лизинга являются: лизингодатель (физическое или юридическое лицо), лизингополучатель (физическое или юридическое лицо) и продавец (поставщик) лизингового оборудования. Предметом лизинга могут быть любые не потребляемые вещи, в том числе предприятия и иные имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и иное имущество, которое может быть использовано для осуществления предпринимательской деятельности.

4. С 2023 года началось действие ФСБУ 25/2018, который заменяет понятие лизинга на финансовую аренду и вводит новые правила бухгалтерского учета. В это же время вступили в силу поправки в Налоговый кодекс, которые значительно изменили порядок налогового учета лизинговых операций.

5.Бухгалтерский учет лизинга в 2023 году: учет у лизингополучателя Лизингополучатель одновременно отражает в учете право пользования лизинговым имуществом и обязательство по его оплате:

Право пользования активом – это актив, отраженный по дебету счета 01,

Обязательство по аренде – это сумма, отраженная по кредиту счета 76. Условия договора и график лизинговых платежей, платежи могут проводиться по одному из трех вариантов:

- Постоянные платежи, когда ежемесячно отчисляются одинаковые суммы,

- Переменные платежи, когда сумма платежа рассчитывается ежемесячно,

- Сочетание постоянных и переменных платежей, когда до определенного момента отчисляются одни суммы, а в какой-то момент величина платежа меняется. Проводки зависят от варианта платежей.

Учет лизинговых платежей, амортизации и процентов Ежемесячно бухгалтер отражает в учете амортизацию арендованного объекта, а также начисление процентов с обязательства по аренде.

Возврат объекта лизинга Стороны могут договориться о расторжении договора и возврате арендованного объекта.

9. В пункте 25 ФСБУ 25/2018 установлены условия, при которых арендодатель определяет у себя неоперационную (финансовую) аренду и учитывает объекты учета аренды в качестве объектов учета такой аренды. Главный признак неоперационной (финансовой) аренды – это переход к арендатору как экономических выгод, так и рисков, каковыми обладает арендодатель в силу его права собственности на предмет аренды.

Это главное условие считается соблюденным, если выполняется любое из следующих:

а) условиями договора аренды предусмотрен переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

б) арендатор имеет право на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату реализации этого права;

в) срок аренды сопоставим с периодом, в течение которого предмет аренды останется пригодным к использованию;

г) на дату заключения договора аренды приведенная стоимость будущих арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды;

д) возможность использовать предмет аренды без существенных изменений имеется только у арендатора;

е) арендатор имеет возможность продлить установленный договором аренды срок аренды с арендной платой значительно ниже рыночной;

ж) иное обстоятельство, свидетельствующее о переходе к арендатору экономических выгод и рисков, обусловленных правом собственности арендодателя на предмет аренды.

Таким образом, из выше изложенного материала видно, что в сложившихся современных экономических условиях использование лизинга является более выгодным.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Конституция Российской Федерации. Принята на всенародном голосовании 12 декабря 1993 г. (с поправками от 30 декабря 2008 г.) // Российская газета. - 21.01.2009.

2. Конвенция УНИДРУА о международном финансовом лизинге. Заключена в Оттаве 28 мая 1988 г. Документ вступил в силу для Российской Федерации с 1 января 1999 г. // Собрание законодательства РФ. - 1999. - №32. - Ст.4040.

3. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть первая от 30.11.1994 №51-ФЗ (ред. от 30.12.2012) (с изм. и доп., вступающими в силу с 02.01.2013); Часть вторая от 26.01.1996 №14-ФЗ (ред. от 14.06.2012) // СПС "Консультант Плюс": [Электронный ресурс] / Послед. обновление 15.03.2013.

4. Федеральный закон от 8 февраля 1998 г. №16-ФЗ "О присоединении Российской Федерации к Конвенции УНИДРУА о международном финансовом лизинге" // Собрание законодательства РФ. - 1998. - №7. - Ст.787.

5. Федеральный закон от 29 октября 1998 г. №164-ФЗ (ред. от 08.05.2010)"О финансовой аренде (лизинге)" // Российская газета. - 05.11.1998; 12.05.2010. 6. Федеральный закон от 29.11.2021 г. № 382-ФЗ О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации

# 7. Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н (ред. от 29.06.2022) "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" (вместе с "ФСБУ 25/2018...") (Зарегистрировано в Минюсте России 25.12.2018 N 53162)

8. Алексеева Г.И. Учет лизинговых операций в условиях реформирования российского бухгалтерского учета / Г.И. Алексеева // Международный бухгалтерский учет, № 1, 2018. – С. 56-78

9. Беданоков, М.К. Лизинг как инструмент воспроизводственной политики: [Текст] / М.К. Беданоков, Н.Г. Машинина // Новые технологии. - 2019. - №1. - С.80-85.

10. Белозеров, И.И. Лизинг: понятие, значение и перспективы развития: [Текст] / И.И. Белозеров, И.В. Романов // Kant. - 2018. - №2. - С.87-89.

11. Джуха В. М. Лизинг.— Ростов н/Д: Феникс, 1999.- 320 с.- (Серия «Учебники, учебные пособия») 12. Кирилловых, А.А. Правовые основы лизинга / А.А. Кирилловых. - М.: Юстицинформ, **2020. - 840** c. 13. Ковалев, В. В. Лизинг: финансовые, учетно-аналитические и правовые аспекты: учеб.-практ. пособие. М.: Проспект, 2018. 448 с.  14. Кознов, А.Б. Лизинг как источник финансирования инвестиций российских организаций в основной капитал / Социально-экономические науки и гуманитарные исследования. 2019. № 12. С. 76-82. 15. Луговой В.А. Учет операций по договору финансовой аренды (лизингу) // Бухгалтерский учет. – 2017. - №2. – с.58. 16. Самвелян, Р.В. Перспективы развития рынка лизинга. Пути повышения эффективности лизинговой деятельности в России//Финансы и кредит. -2018. -№ 3. -С. 72-77.  17. Трушкевич Е.В., Трушкевич С.В. «Лизинг». - М.: Алфея, 2017. – 345 с.; 18. Шеленков В.Г. Учет лизинговых операций и анализ их эффективности: Учебное пособие. – М.: Финансовая академия при Правительстве РФ, кафедра «Бухгалтерский учет», 2018.

**ПРИЛОЖЕНИЯ**

Приложение 1

Таблица 1. Учет операций по договору лизинга, если по условиям договора имущество учитывается на балансе лизингополучателя

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Содержание операции** | **Корреспондирующие счета** | |
|  | **Дебет** | **Кредит** |
| **Лизингополучатель** | | |
| 1. Получено лизинговое имущество | 08 | 76 «Лизинговые обязательства» |
| 2. Учтен НДС | 19 | 76 «Лизинговые обязательства» |
| 3. Введено в эксплуатацию лизинговое имущество | 01-1 «лизинговое имущество» | 08 |
| 4. Начислены лизинговые платежи за отчетный период | 76 «Лизинговые обязательства» | 76 «Задолженность по лизинговым платежам» |
| 5. Перечислены платежи лизингодателю | 76 «Задолженность по лизинговым платежам» | 51 |
| 6. Зачтен НДС с начисленных лизинговых платежей | 68 | 19 |
| 7. Начислена амортизация лизингового имущества | 20,25,26 и др. | 02-1 |
| 8. Возвращено лизинговое имущество (при условии погашения всей суммы лизинговых платежей) | 02-1 | 01-1 |
| 9. Выкуплено лизинговое имущество (при условии погашения всей суммы лизинговых платежей) | 01  02-1 | 01-1  02 |
| 1. Получено лизинговое имущество | 08 | 76 «Лизинговые обязательства» |

**Практическая часть**

ВАРИАНТ 1.

Данные для выполнения задачи:

**Ведомость остатков по счетам синтетического учета ООО «РУСТЕХ» на 30.09.20XX г.**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Код счета** | **Остатки по счетам бухгалтерского учета** | **Сумма, руб.** | |
|  | 01 | Основные средства | 3 100 000 |
|  | 02 | Амортизация основных средств | 1 062 500 |
|  | 10 | Материалы | 2 000 300 |
|  | 16 | Отклонения в стоимости материальных ценностей | 200 000 |
|  | 20 | Основное производство | 337 500 |
|  | 43 | Готовая продукция | 437 500 |
|  | 50 | Касса | 26 250 |
|  | 51 | Расчетный счет в банке | 2 530 800 |
|  | 60 | Задолженность поставщикам | 219 750 |
|  | 62 | Задолженность покупателей | 68 750 |
|  | 67 | Долгосрочный кредит банка | 562 500 |
|  | 68 | Задолженность по налогам и сборам | 57 591 |
|  | 69 | Задолженность органам социального страхования | 62 500 |
|  | 70 | Задолженность персоналу по оплате труда | 218 750 |
|  | 71 | Задолженность подотчетных лиц | 43 950 |
|  | 80 | Уставный капитал | 1 875 000 |
|  | 82 | Резервный капитал | 750 000 |
|  | 83 | Добавочный капитал | 943 750 |
|  | 84 | Нераспределенная прибыль прошлых лет | 1 000 000 |
|  | 96 | Резервы предстоящих расходов | 400 000 |
|  | 99 | Прибыль отчетного года | 1 592 709 |

**2. Выписка из учетной политики организации:**

ООО «РУСТЕХ» осуществляет деятельность по производству продукции.

а) Учет поступления материалов ведется с применением счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», 10 «Материалы». Для учета фактических затрат на приобретение материалов применяется счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей». Текущий учет материальных ценностей осуществляется на счете 10 «Материалы» по учетным ценам. В качестве учетных цен используются договорные (оптовые) цены поставщиков. Разница между стоимостью материалов по учетным ценам и фактической себестоимостью приобретения отражается на счете 16 «Отклонения в стоимости материальных ценностей», включая транспортно-заготовительные расходы (ТЗР);

б) для обобщения и учета затрат применяются счета: 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы»;

в) расходы по содержанию и эксплуатации машин и оборудования, включая амортизацию основных средств производственного назначения, учитываются на счете 25 «Общепроизводственные расходы»;

г) движение и учет готовой продукции на счете 43 «Готовая продукция» ведется по полной фактической производственной себестоимости (без использования 40 счета «Выпуск продукции (работ, услуг)»;

д) ежемесячно формируются резервы на оплату отпусков работникам в размере 7% от фонда оплаты труда (ФОТ) работников соответствующей категории;

е) проценты по кредиту признаются в составе прочих расходов по мере начисления.

Журнал регистрации хозяйственных операций

за октябрь 20ХХ г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Содержание хозяйственных операций** | **Наименование и № документа** | **Корр - е счета** | | **Сумма, руб.** |
| **Д-т** | **К-т** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Акцептован счет за поступившие запасные части:  на договорную стоимость  кроме того начислен НДС | *Счет – фактура № 31 ООО «Сигнал»* | 15  19 | 60  60 | 48 750  9 750 |
| 2 | Акцептован счет за перевозку запасных частей,  кроме того начислен НДС | *Счет- фактура № 58 ПАО «Автотранс»* | 15  19 | 60  60 | 3 500  700 |
| 3 | Предъявлен к вычету НДС по принятым к учету запчастям  и по транспортным работам | *Расчет бухгалтерии. Счета –фактуры № 31 и 58* | 68.02  68.02 | 19  19 | 9 750  700 |
| 4 | а) Перечислено с расчетного счета за поступившие запчасти: ООО «Сигнал»,  б) ПАО «Автотранс» | *Выписка банка. Платежные поручения № 71, 72.* | 60  60 | 51  51 | 58 500  4200 |
| 5 | С расчетного счета организации погашена задолженность по оплате труда на банковские карточки работников | *Выписка банка. Платежная ведомость № 18.* | 70 | 51 | 218 750 |
| 6 | Приняты к учету поступившие запчасти по учетным ценам (по договорной стоимости) | *Приходный ордер склада № 37.* | 10 | 15 | 48 750 |
| 7 | Списаны отклонения фактической стоимости материалов от учетных цен | *Расчет бухгалтерии.* | 16 | 15 | 3 500 |
| 8 | Отпущены со склада в оценке по учетным ценам материалы:  - для изготовления продукции;  - на ремонт производственного оборудования, выполненный рабочими вспомогательного производства;  - на общепроизводственные нужды;  - на общехозяйственные нужды | *Требование № 95.* | 20  23  25  26 | 10  10  10  10 | 12 500    10 000  8 750  9 500 |
| 9 | Списание по назначению отклонений, относя­щихся к стоимости израсходованных материалов:  - на себестоимость готовой продукции (12500\*0,0993= 1241,25)  - на себестоимость ремонтных работ (10000\*0,0993=993)  - на общепроизводственные нужды (8750\*0,0993 = 868,88)  - на общехозяйственные нужды (9500 \* 0,0993 = 943,35) | *Расчет бухгалтерии (Рассчитать коэффициент ТЗР).*  *(200000+3500)/(2000300 + 48750)\*100 = 9,93* | 20  23  25  26 | 16  16  16  16 | 1 241  993  869  943 |
| 10 | Начислена заработная плата:  -рабочим основного производства;  -рабочим вспомогательного производства;  -специалистам и служащим основных цехов;  -служащим вспомогательных цехов;  -служащим общехозяйственных служб | *Ведомость начисления заработной платы.* | 20  23  25  25  26 | 70  70  70  70  70 | 62 500    42 000    70 000    33 500    75 200 |
| 11 | Произведены отчисления в резерв отпусков за октябрь (7 %):   * рабочих основного производства; * рабочих вспомогательного производства; * специалистов и служащих основных цехов; * служащих вспомогательных цехов; * служащих общехозяйственных служб | *Бухгалтерская справка-расчет* | 20  23  25  25  26 | 96  96  96  96  96 | 4375  2940  4900  2345  5264 |
| 12 | Произведен расчет отчислений на социальное страхование (2,9 %) с фактически начисленной оплаты труда:   * рабочих основного производства; * рабочих вспомогательного производства; * специалистов и служащих основных цехов; * служащих вспомогательных цехов; * специалистов и служащих общехозяйственных служб | *Ведомость начисления заработной платы.* | 20  23  25  25  26 | 69  69  69  69  69 | 1812,50  1218,00  2030,00  971,50  2180,80 |
| 13 | Произведен расчет отчислений на пенсионное обеспечение (22 %) с фактически начисленной оплаты труда:   * рабочих основного производства; * рабочих вспомогательного производства; * специалистов и служащих основных цехов; * служащих вспомогательных цехов; * специалистов и служащих общехозяйственных служб | *Ведомость начисления заработной платы.* | 20  23  25  25  26 | 69  69  69  69  69 | 13750,00  9240,00  15400,00  7370,00  16544,00 |
| 14 | Произведен расчет отчислений на медицинское страхование (5,1 %) с фактически начисленной оплаты труда:   * рабочих основного производства; * рабочих вспомогательного производства; * специалистов и служащих основных цехов; * служащих вспомогательных цехов; * специалистов и служащих общехозяйственных служб | *Ведомость начисления заработной платы.* | 20  23  25  25  26 | 69  69  69  69  69 | 3187,5  2142,00  3570,00  1708,50  3835,20 |
| 15 | Произведен расчет отчислений на страхование от несчастных случаев на производстве (1 %) с фактически начисленной оплаты труда:   * рабочих основного производства; * рабочих вспомогательного производства; * специалистов и служащих основных цехов; * служащих вспомогательных цехов; * специалистов и служащих общехозяйственных служб | *Ведомость начисления заработной платы.* | 20  23  25  25  26 | 69  69  69  69  69 | 625,00  420,00  700,00  335,00  752,00 |
| 16 | Удержан налог на доходы с физических лиц из заработной платы рабочих и служащих (13 %) | *Ведомость начисления заработной платы.* | 70 | 68 | 26 000 |
| 17 | Начисляется амортизация основных средств:   * основных цехов; * вспомогательных цехов; * общехозяйственных служб | *Ведомость начисления амортизации.* | 20  23  26 | 02  02  02 | 850 400    500 200    100 540 |
| 18 | Акцептованы счета Энергетической компании за электроэнергию, использованную:   * основными цехами; * вспомогательными цехами; * общехозяйственными службами   Кроме того начислен НДС *(65000 +41000+ 52000)\*20/100 = 31600* | *Счет-фактура № 37.* | 20  23  26  19 | 60  60  60  60 | 65 000    41 000    52 000  31600 |
| 19 | Предъявлен к вычету НДС за электроэнергию | *Счет-фактура № 37.* | 68 | 19 | 31600 |
| 20 | Перечислено с расчетного счета за электроэнергию (с НДС) | *Ведомость распределения электроэнергии, платежное поручение, выписка из р/счета в банке.* | 60 | 51 | 189600 |
| 21 | Списываются затраты вспомогательного производства по оказанию услуг основным цехам (вся сумма)  *(10000+993+2940+42000+13020+ 500200+41000 = 610153)* | *Ведомость распределения услуг вспомогательных производств.* | 20 | 23 | 610153 |
| 22 | Общепроизводственные расходы списываются на себестоимость готовой продукции (вся сумма)  *(8750+869+7245+103500+32085 = 152449)* | *Ведомость распределения общепроизводственных расходов.* | 20 | 25 | 152449 |
| 23 | Отнесены на производственную себестоимость продукции общехозяйственные расходы (вся сумма)  *(9500+943+75200+5264+23312+100540 + 52000 = 266759)* | *Ведомость распределения общехозяйственных расходов.* | 90.2 | 26 | 266759 |
| 24 | Принята на склад из производства изготовленная продукция в оценке по фактической производственной себестоимости (незавершенное производство на конец месяца - 780 000):  *(337500+2044752-780000 =1602252)* | *Накладные № 20 –30.* | 43 | 20 | 1602252 |
| 25 | Отгружена покупателю ООО «ВЕГА» готовая продукция по договорной цене (с НДС) на сумму выручки от продажи | *Приказы – накладные на отгрузку продукции № 16 –18.* | 62 | 90.01 | 944 000 |
| 26 | Начислена задолженность бюджету по НДС с продажи готовой продукции (по расчетной ставке) *(944000\*20/120 = 157333,33)* | *Счет - фактура № 21.* | 90.03 | 68 | 157333 |
| 27 | Отнесена на себестоимость продаж фактическая производственная себестоимость реализованной продукции | *Расчет бухгалтерии.* | 90.02 | 43 | 620 000 |
| 28 | Акцептован счет транспортной организации за доставку продукции на станцию отправления и погрузку её в вагоны.  На стоимость транспортных услуг,  кроме того, начислен НДС | *Счет-фактура № 38 ПАО “Автотранс”.* | 44  19 | 60  60 | 7 300  1460 |
| 29 | Предъявлен к вычету НДС по транспортным услугам | *Счет - фактура № 38.* | 68 | 19 | 1460 |
| 30 | Расходы по транспортировке (на продажу) отнесены на коммерческую себестоимость проданной продукции | *Расчет бухгалтерии.* | 90.02 | 44 | 7300 |
| 31 | Определяется финансовый результат от продажи продукции  *(944000-157333-620000-7300)=159367* | *Справка бухгалтерии.* | 90.09 | 99 | 159367 |
| 32 | Начислены проценты по долгосрочному кредиту банка | *Справка бухгалтерии.* | 91.2 | 67 | 10 000 |
| 33 | Перечислено:  а) по счету № 38 ПАО «Автотранс» за услуги *(операция 28)*  б) в погашение задолженности органам социального страхования и обеспечения  в) налог на доходы с физических лиц | *Выписка банка с расчетного счета.* | 60  69  68 | 51  51  51 | 8760  62 500  26000 |
| 34 | Учтены расходы Захарова К.В. по оплате услуг ФОК для сотрудников | *Авансовый отчет № 59.* | 91.2 | 71 | 15 680 |
| 35 | От Захарова К.В. Принят в кассу остаток неиспользованной суммы аванса | *Авансовый отчет № 59.* | 50 | 71 | 320 |
| 36 | а) получены денежные средства от покупателей  б) перечислена в бюджет сумма НДС | *Выписка банка с расчетного счета. Платежное поручение № 73.* | 51  68 | 62  51 | 55 000    60 132 |
| 37 | Агенту по рекламе Семенову И.В. выданы деньги из кассы на рекламные расходы | *Расходный кассовый ордер № 24.* | 71 | 50 | 5 000 |
| 38 | При инвентаризации на складе выявлены излишки материалов *(по рыночной стоимости)* | *Сличительная ведомость № 6.* | 10 | 91.1 | 8 180 |
| 39 | Определен финансовый результат от прочих операций  *(8180-10000-15680) = - 17500* | *Справка бухгалтерии.* | 99 | 91.9 | 17500 |
| 40 | Начислен налог на прибыль  *(159367-17500)\*0,2 = 28373,4* | *Расчет бухгалтерии.* | 99 | 68 | 28373 |
| **Итого оборотов за октябрь 20ХХ года** | | | | | **7557680** |

**Счета синтетического учета**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **01 Основные средства** | |  | **02 Амортизация основных средств** | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| Сн 3100000 |  |  | Сн 1062500 |
|  |  |  | 1451140 |
| Об | Об | Об | Об 1451140 |
| Ск 3100000 |  |  | Ск 2513640 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **10 Материалы** | |  | **15 Заготовление и приобретение МЦ** | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| Сн 2000300 |  | Сн |  |
| 48750 | 40750 | 48750 | 48750 |
| 8180 |  | 3500 | 3500 |
| Об 56930 | Об 40750 | Об 52250 | Об 52250 |
| Ск 2016480 |  | Ск |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **16 Отклонение в стоимости МЦ** | |  | **20 Основное производство** | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| Сн 200000 |  | Сн 337500 |  |
| 3500 | 4046 | 12500 | 1602252 |
|  |  | 1241 |  |
|  |  | 62500 |  |
|  |  | 4375 |  |
|  |  | 19375 |  |
|  |  | 850400 |  |
|  |  | 65000 |  |
|  |  | 610153 |  |
|  |  | 152449 |  |
|  |  | 266759 |  |
| Об 3500 | Об 4046 | Об 2044752 | Об 1602252 |
| Ск 199454 |  | Ск 780000 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **23 Вспомогательные производства** | |  | **25 Общепроизводственные расходы** | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| Сн |  | Сн |  |
| 10000 | 610153 | 8750 | 152449 |
| 993 |  | 869 |  |
| 2940 |  | 7245 |  |
| 42000 |  | 103500 |  |
| 13020 |  | 32085 |  |
| 500200 |  |  |  |
| 41000 |  |  |  |
| Об 610153 | Об 610153 | Об 152449 | Об 152449 |
| Ск |  | Ск |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **26 Общехозяйственные расходы** | |  | **43 Готовая продукция** | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| Сн |  | Сн 437500 |  |
| 9500 | 266759 | 1602252 | 620000 |
| 943 |  |  |  |
| 75200 |  |  |  |
| 5264 |  |  |  |
| 23312 |  |  |  |
| 100540 |  |  |  |
| 52000 |  |  |  |
| Об 266759 | Об 266759 | Об 1602252 | Об 620000 |
| Ск |  | Ск 1419752 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **50 Касса** | |  | **51 Расчетный счет в банке** | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| Сн 26250 |  | Сн 2530800 |  |
| 320 | 5000 | 55000 | 62700 |
|  |  |  | 218750 |
|  |  |  | 189600 |
|  |  |  | 97260 |
|  |  |  | 60132 |
| Об 320 | Об 5000 | Об 55000 | Об 628442 |
| Ск 21570 |  | Ск 1957358 |  |
| **60 Расчеты с поставщиками и подрядчиками** | |  | **62 Расчеты с покупателями и заказчиками** | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т |
|  | Сн 219750 | Сн 68750 |  |
| 62700 | 58500 | 944000 | 55000 |
| 189600 | 4200 |  |  |
| 8760 | 189600 |  |  |
|  | 8760 |  |  |
| Об 261060 | Об 261060 | Об 944000 | Об 55000 |
|  | Ск 219750 | Ск 957750 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **67 Расчеты по долгосрочным кредитам и займам** | |  | **68 Расчеты по налогам и сборам** | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т |
|  | Сн 562500 |  | Сн 57591 |
|  | 10000 | 10450 | 26000 |
|  |  | 31600 | 157333 |
|  |  | 1460 | 28373 |
|  |  | 26000 |  |
|  |  | 60132 |  |
| Об | Об 10000 | Об 129642 | Об 211706 |
|  | Ск 572500 |  | Ск 139655 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **69 Расчеты по социальному страхованию и обеспечению** | |  | **70 Расчеты с персоналом по оплате труда** | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т |
|  | Сн 62500 |  | Сн 218750 |
| 62500 | 87792 | 218750 | 283200 |
|  |  | 26000 |  |
| Об 62500 | Об 87792 | Об 244750 | Об 283200 |
|  | Ск 87792 |  | Ск 257200 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **71 Расчеты с подотчетными лицами** | |  | **80 Уставный капитал** | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| Сн 43950 |  |  | Сн 1875000 |
| 5000 | 15680 |  |  |
|  | 320 |  |  |
| Об 5000 | Об 16000 | Об | Об |
| Ск 32950 |  |  | Ск 1875000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **82 Резервный капитал** | |  | **83 Добавочный капитал** | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т |
|  | Сн 750000 |  | Сн 943750 |
|  |  |  |  |
| Об | Об | Об | Об |
|  | Ск 750000 |  | Ск 943750 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **84 Нераспределенная прибыль прошлых лет** | |  | **90.1 Выручка** | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т |
|  | Сн 1000000 |  | Сн |
|  |  |  | 944000 |
| Об | Об | Об | Об 944000 |
|  | Ск 1000000 |  | Ск 944000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **90.2 Себестоимость продаж** | |  | **90.3 Налог на добавленную стоимость** | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| Сн |  | Сн |  |
| 620000 |  | 157333 |  |
| 7300 |  |  |  |
| Об 627300 | Об | Об 157333 | Об |
| Ск 627300 |  | Ск 157333 |  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **90.9 Прибыль/ убыток от продаж** | |  | **91.1 Прочие доходы** | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| Сн |  |  | Сн |
| 159367 |  |  | 8180 |
| Об 159367 | Об | Об | Об 8180 |
| Ск 159367 | Ск |  | Ск 8180 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **91.2 Прочие расходы** | |  | **91.9 Сальдо прочих доходов и расходов** | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| Сн |  |  | Сн |
| 15680 |  |  | 17500 |
| 10000 |  |  |  |
| Об 25680 | Об | Об | Об 17500 |
| Ск 25680 |  |  | Ск 17500 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **96 Резервы предстоящих расходов** | |  | **99 Прибыль отчетного года** | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т |
|  | Сн 400000 |  | Сн 1592709 |
|  | 19824 | 17500 | 159367 |
|  |  | 28373 |  |
| Об | Об 19824 | Об 45873 | Об 159367 |
|  | Ск 419824 |  | Ск 1706203 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **19 Налог на добавленную стоимость по приобретенным МЦ** | |  | **44 Расходы на продажу** | |
| Д-т | К-т | Д-т | К-т |
| Сн |  | Сн |  |
| 9750 | 10450 | 7300 | 7300 |
| 700 | 31600 |  |  |
| 31600 | 1460 |  |  |
| 1460 |  |  |  |
| Об 43510 | Об 43510 | Об 7300 | Об 7300 |
| Ск |  | Ск |  |

**Оборотно – сальдовая ведомость по счетам синтетического учета за октябрь 20ХХ года**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Код счета | Наименование счета | Сальдо на начало отчетного периода | | Обороты за месяц | | Сальдо на конец отчетного периода | |
| **Д – т** | **К – т** | **Д – т** | **К – т** | **Д – т** | **К – т** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| **01** | Основные средства | 3100000 |  |  |  | 3100000 |  |
| **02** | Амортизация основных средств |  | 1062500 |  | 1451140 |  | 2513640 |
| **10** | Материалы | 2000300 |  | 56930 | 40750 | 2016480 |  |
| **15** | Заготовление и приобретение МЦ |  |  | 52250 | 52250 |  |  |
| **16** | Отклонения в стоимости МЦ | 200000 |  | 3500 | 4046 | 199454 |  |
| **19** | Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям |  |  | 43510 | 43510 |  |  |
| **20** | Основное производство | 337500 |  | 2044752 | 1602252 | 780000 |  |
| **23** | Вспомогательные производства |  |  | 610153 | 610153 |  |  |
| **25** | Общепроизводственные расходы |  |  | 152449 | 152449 |  |  |
| **26** | Общехозяйственные расходы |  |  | 266759 | 266759 |  |  |
| **43** | Готовая продукция | 437500 |  | 1602252 | 620000 | 1419752 |  |
| **44** | Расходы на продажу |  |  | 7300 | 7300 |  |  |
| **50** | Касса | 26250 |  | 320 | 5000 | 21570 |  |
| **51** | Расчетные счета | 2530800 |  | 55000 | 628442 | 1957358 |  |
| **60** | Расчеты с поставщиками и подрядчиками |  | 219750 | 261060 | 261060 |  | 219750 |
| **62** | Расчеты с покупателями и заказчиками | 68750 |  | 944000 | 55000 | 957750 |  |
| **67** | Расчеты по долгосрочным кредитам и займам |  | 562500 |  | 10000 |  | 572500 |
| **68** | Расчеты по налогам и сборам |  | 57591 | 129642 | 211706 |  | 139655 |
| **69** | Расчеты по социальному страхованию и обеспечению |  | 62500 | 62500 | 87792 |  | 87792 |
| **70** | Расчеты с персоналом по оплате труда |  | 218750 | 244750 | 283200 |  | 257200 |
| **71** | Расчеты с подотчетными лицами | 43950 |  | 5000 | 16000 | 32950 |  |
| **80** | Уставный капитал |  | 1875000 |  |  |  | 1875000 |
| **82** | Резервный капитал |  | 750000 |  |  |  | 750000 |
| **83** | Добавочный капитал |  | 943750 |  |  |  | 943750 |
| **84** | Нераспределенная прибыль прошлых лет |  | 1000000 |  |  |  | 1000000 |
| **90.1** | Продажи (Выручка) |  |  |  | 944000 |  | 944000 |
| **90.2** | Продажи (Себестоимость продаж) |  |  | 627300 |  | 627300 |  |
| **90.3** | Продажи (НДС) |  |  | 157333 |  | 157333 |  |
| **90.9** | Продажи (прибыль/ убыток от продаж) |  |  | 159367 |  | 159367 |  |
| **91.1** | Прочие доходы |  |  |  | 8180 |  | 8180 |
| **91.2** | Прочие расходы |  |  | 25680 |  | 25680 |  |
| **91.9** | Сальдо прочих доходов и расходов |  |  |  | 17500 |  | 17500 |
| **96** | Резервы предстоящих расходов |  | 400000 |  | 19824 |  | 419824 |
| **99** | Прибыли и убытки |  | 1592709 | 45873 | 159367 |  | 1706203 |
|  | Всего: | 8745050 | 8745050 | 7557680 | 7557680 | 11454994 | 11454994 |

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС**

За октябрь 20ХХ г.

Организация \_\_\_\_\_ООО «РУСТЕХ»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_по ОКПО

ИНН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Вид деятельности \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКДП

Организационно-правовая форма /форма собственности\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКОПФ / ОКФС

Единица измерения: тыс.руб. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по ОКЕИ 384 / 385

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **АКТИВ** | **Код стр.** | **На отчетную дату** | **За предыдущ. отчетный период** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| * 1. **ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**   Нематериальные актив (04,05)  Основные средства (01,02)  Доходные вложения в матер. ценности (03,02)  Финансовые вложения (58,59)  Отложенные налоговые активы (09)  Прочие внеоборотные активы | 1110  1150  1160  1170  1180  1190 | -  2038  -  -  -  - | -  586  -  -  -  - |
| **ИТОГО по разделу I** | 1100 | 2038 | 586 |
| **II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ**  Запасы в т.ч.:  сырье, материалы и другие ценности (10,15,16)  затраты в незавершенном производстве (20 и др.)  готовая продукция и товары для перепродажи  НДС по приобретенным ценностям (19) | 1210  1211  1213  1214  1220 | 2976  2200  338  438  - | 4416  2216  780  1420  - |
| Дебиторская задолженность (71,73,60,62,63,75,76) | 1230 | 113 | 991 |
| Финансовые вложения (58,59,55) | 1240 | - | - |
| Денежные средства и денежные эквиваленты  Прочие оборотные активы | 1250  1260 | 2557 | 1979 |
| **ИТОГО по разделу II** | 1200 | 5646 | 7386 |
| **БАЛАНС** | 1600 | 7684 | 7972 |
| **ПАССИВ** | **Код стр.** | **На отчетную дату** | **На конец предыдущ. периода** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1. **КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ**   Уставный капитал (80)  Собственные акции, выкупленные у акционеров  Добавочный капитал (83)  Резервный капитал (82)  Нераспределенная прибыль (непокр. убыток) (99,84) | 1310  1320  1350  1360  1370 | 1875  -  944  750  2593 | 1875  -  944  750  2706 |
| **ИТОГО по разделу III** | 1300 | 6162 | 6275 |
| **IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**  Заемные средства (67)  Отложенные налоговые обязательства (77)  Оценочные обязательства (96)  Прочие долгосрочные обязательства | 1410  1420  1430  1450 | 563  -  -  - | 573  -  -  - |
| **ИТОГО по разделу IV** | 1400 | 563 | 573 |
| **V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**  Заемные средства (66) | 1510 | - | - |
| **Кредиторская задолженность**  в т.ч.: поставщикам и подрядчикам (60)  задолженность перед персоналом организации (70)  задолженность перед государственными внебюджетными фондами (69)  задолженность по налогам и сборам (68)  учредителям (акционерам) по выплате доходов (75,70)  прочим кредиторам (62,71,73,76)  Доходы будущих периодов (98)  Оценочные обязательства (96)  Прочие краткосрочные обязательства | 1520  1530  1540  1550 | 559  220  219  63  57  -  -  -  400  - | 704  220  257  88  139  -  -  -  420  - |
| **ИТОГО по разделу V** | 1500 | 959 | 1124 |
| **БАЛАНС** | 1700 | 7684 | 7972 |