11.11.2021

Выполнить конспект и прислать фото по электронной почте: aksenenkoun@mail.ru

Учет арендованных основных средств

По договору аренды (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование. При сдаче основных средств в текущую аренду перехода права собственности не происходит, поэтому у арендодателя переданные в аренду основные средства с баланса не снимаются, а у арендатора – ставятся на забалансовый учет (Д001 «Арендованные ОС»). Арендодатель начисленную амортизацию отражает проводкой: Д 91 К 02. Суммы начисленных арендных платежей включаются: ♣ У арендодателя с состав прочих операционных доходов (Д 76 К 91), по ним начисляется НДС (Д 91 К 68). ♣ У арендатора в издержки производства и обращения (Д20,26,44 К76), НДС отражается на счете 19 (Д19 К 76). Затраты по текущему ремонту арендованных основных средств, производимых арендатором, включаются в издержки производства и обращения (Д20,26,44 К10,70,69…). Лизинг – это 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 с правом выкупа имущества лизингополучателем. 24 Предметом лизинга могут быть предприятия, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другое имущество. Учет у лизингодателя: 1) Д 08 К 60 – приобретение лизингового имущества; 2) Д 03 «Доходные вложения в материальные ценности» К 08 – оприходование лизингового имущества; 3) Д 03 субсчет «Имущество для сдачи в аренду, переданное арендатору» К 03 субсчет «Имущество для сдачи в аренду – приобретенное» - передача имущества лизингополучателю, когда имущество учитывается на балансе лизингодателя или Д 91 К 03 – когда имущество учитывается у лизингополучателя; 4) Д 20 К 02 – начисление износа; 5) Д 62 К 91 – начисление лизинговых платежей, если имущество на балансе лизингодателя или Д 76 К 91 – если имущество на балансе лизингополучателя. Учет у лизингополучателя. 1-й вариант – имущество учитывается на балансе лизингодателя: лизингополучатель отражает объект лизинга на забалансовом счете 001. 2-й вариант – имущество учитывается на балансе лизингополучателя: 1) Д 08 К 76 субсчет «Лизинговые обязательства» – получение объекта лизинга; 2) Д 19 К 76 субсчет «Лизинговые обязательства» – выделение суммы НДС. Ее возмещение из бюджета происходит в течение всего срока действия лизингового соглашения по мере уплаты лизингодателю НДС в составе лизинговых платежей; 3) Д 08 К10, 60, 69, 70 – приняты к учету затраты, связанные с приобретением лизингового имущества (на сумму без НДС); 4) Д 01 субсчет «Арендованное имущество» К 08 – ввод в эксплуатацию объекта лизинга; 5) Д 20, 25, 26, 44 К 02 – начисление амортизации; 6) Д 20, 23, 25, 26, 44 К60 – начислена задолженность лизингодателю по лизинговой плате (на сумму без НДС); 7) Д 19 К 60 – отражена сумма НДС, относящегося к начисленным затратам по лизинговой плате; 8) Д 60 К 51 – произведена оплата лизингодателю; 9) Д 68 К 19 – принята к вычету сумма «входного» НДС. Пример 9. Компания заключила договор лизинга грузового автомобиля. ОС будет учитываться на балансе лизингополучателя. Стоимость ОС 1 056 тыс. руб., в т.ч. НДС – 176 тыс. руб. Первоначальный взнос – 200 тыс. руб. Ежемесячные платежи – 55 тыс. руб. Ежемесячно начисляется амортизация в сумме 45 833,33 руб. Проводки: Д 08-4 К 76-7 «Арендные обязательства» 880 000 руб. – общая стоимость грузовика; Д 19-1 К 76-7 176 000 руб. – НДС; Д 01-3 «Арендованное имущество» К 08-4 880 000 руб. – ввод в действие ОС; Д 76-7 К 51 200 000 руб. – уплачен первоначальный взнос. Ежемесячно будут проводки: Д 76-7-1 «Арендные обязательства» К 76-7-2 «Задолженность по арендным обязательствам» 55 000 руб. – начислен платеж по лизингу; Д 68 К 19-1 9 166,67 руб. – НДС от суммы платежа; Д 76-7-2 К 51 55 000 руб. – перечислено арендодателю; Д 20 К 02 45 833,33 руб. – начислена амортизация ОС.