

АНАЛИЗ ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ ПО ДАННЫМ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ООО «ИСТ-КОЛЫМА»

Аннотация: В данной статье рассказывается об анализе лизинговых операций на предприятии . Показан расчет финансового лизинга на примере спецтехники.

Ключевые слова : лизинг, лизинг на предприятии, лизинг спецтехники

A. R. Fadeeva
4th year student of SVGU,
Magadan, Russia
Likhacheva D. M.
4th year student of SVGU
Magadan, Russia

ANALYSIS OF LEASING OPERATIONS ACCORDING TO THE ACCOUNTING STATEMENTS OF ICT-KOLYMA

Abstract: This article describes the analysis of leasing operations at the enterprise . The calculation of financial leasing is shown on the example of special equipment.

Keywords: leasing, leasing at the enterprise, leasing of special equipment

Ведущим технологическим оборудованием в ООО «ИСТ-Колыма» являются строительные дорожные машины. Они определяют производительность всей дорожной работы. В качестве ведущих машин применяются такие машины, которые выполняют важнейшие операции. В самом начале работы ООО «ИСТ-Колыма» получала только убытки, это связано в основном с нехваткой дорогостоящих машин , рабочей силы, соответственно замедлялся производственный процесс. После полного анализа финансово-хозяйственной деятельности и аудита прибыли и убытков было принято

решение приобрести строительные дорожные в финансовый лизинг с последующим выкупом. В 2017 году ООО «ИСТ-Колыма» заключила договор лизинга с компанией «Сименс Финанс».

При организации бухгалтерского учета операций по договору лизинга необходимо руководствоваться:

- Ст.665-670 Гражданского кодекса РФ, Федеральным законом РФ от 29.10.98г. № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)»;
- Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94-н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению»,
- Положением по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (утверждено Приказом Минфина РФ от 29.07.98 №34н).

Порядок отражения лизинговых операций в учете регламентируются Приказом Минфина РФ от 17.02.1997 №15 «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга». Кроме того, Министерством экономики России разработаны и утверждены 16.04.1996 «Методические рекомендации по расчету лизинговых платежей», которые могут быть полезны при анализе цены заключаемого договора и окончательного ее согласования.

Также при отражении лизинговых операций используются все существующие положения и рекомендации по бухгалтерскому учету. Налогообложение лизинговых операций регулируется в основном с нормами Налогового кодекса Российской Федерации (НКРФ).

ООО «ИСТ-Колыма» приняла в финансовый лизинг (с полной амортизацией) УАЗ 390945 для осуществления подготовки буровых площадок/ механизированной проходки бульдозером сроком на 24 месяца. По договору лизинга, заключенному 4 июля 2017 года, оборудование учитывается на балансе ООО «ИСТ-Колыма». По истечении 24 месяцев право собственности на УАЗ 390945 переходит лизингополучателю. Общая стоимость имущества составляет 1013797,99 рублей , в т.ч. НДС 154647,13.

Норма амортизационных отчислений на полное восстановление 12,5%. Процентная ставка по кредиту, использованному лизингодателем на приобретение имущества - 30% годовых, ставка налога НДС - 18%.

Рассчитаем амортизационные отчисления по следующей формуле (1.1):

$$AO = BC * Ha / 100 , \quad (1.1)$$

где

BC - балансовая стоимость имущества (предмета договора лизинга);

На - норма амортизационных отчислений, процентов;

$$АО = 1013797,99 * 12,5/100 = 126724,75 \text{ рублей}$$

Плата за используемые лизингодателем кредитные ресурсы на приобретение имущества-предмета договора рассчитывается по следующей формуле (1.2) :

$$ПК = КР * СТк/100 , \quad (1.2)$$

где:

ПК - плата за используемые кредитные ресурсы,

СТк - ставка за кредит, процентов годовых.

При этом имеется в виду, что в каждом расчетном году плата за используемые кредитные ресурсы соотносится со среднегодовой суммой непогашенного кредита в этом году или среднегодовой остаточной стоимостью имущества - предмета договора:

$$КРt = Q * (ОСн + ОСк)/2 , \quad (1.3)$$

где:

КРt - кредитные ресурсы, используемые на приобретение имущества, плата за которые осуществляется в расчетном году;

ОСн и ОСк - расчетная остаточная стоимость имущества соответственно на начало и конец года:

$$КР = 1 * (1013797,99 + 887073,24)/2 = 950435,615 \text{ руб.}$$

$$ПК = 950435,615 * 30/100 = 285130,68 \text{ руб.}$$

После расчета всех показателей рассчитаем общую сумму лизинговых платежей по формуле (1.4) :

$$ЛП = АО + ПК + КВ + ДУ + НДС , \quad (1.4)$$

где:

АО - величина амортизационных отчислений, причитающихся лизингодателю в текущем году,

ПК - плата за используемые кредитные ресурсы лизингодателем на приобретение имущества,

ДУ - плата лизингодателю за дополнительные услуги лизингополучателю,

НДС - налог на добавленную стоимость, уплачиваемый лизингополучателем по услугам лизингодателя.

$$ЛП = 126724,75 + 285130,68 + 154647,13 + 195\ 000 = 818797,98 \text{ руб.}$$

Расчет ежемесячного лизингового взноса осуществляется по формуле (1.5):

$$ЛВ_m = ЛП/Т/12[13], \quad (1.5)$$

где:

ЛП -общая сумма лизинговых платежей,

Т - срок договора лизинга, лет

$$ЛВ_m = (818797,98 - 55\,581,55) / 23 = 33183,31 \text{ руб.}$$

Таблица 1

График уплаты лизинговых платежей

Дата	Сумма,руб.	В т.ч.НДС
10.08.2017	55581,55	8478,59
10.09.2017	33183,31	5061,86
10.10.2017	33183,31	5061,86
.....
10.09.2019	33183,31	5061,86
24 месяца	818797,98	124901,37

Стоимость лизингового имущества в бухгалтерском учете операций по договору лизинга и Планом счетов бухгалтерского учета, отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет 08-4 «Приобретение объектов основных средств по договору лизинга», в корреспонденции с кредитом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76-5 «Арендные обязательства». В ООО «ИСТ-Колыма» лизинговое имущество отражается по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы», в сумме общей задолженности по лизинговым платежам, без налога на добавленную стоимость.

Сумма налога на добавленную стоимость по оборудованию, полученному по договору лизинга отражается по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям», субсчет 19-1 «НДС при приобретении основных средств», в корреспонденции с кредитом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет 76-5 «Арендные обязательства». Списание принятых к вычету сумм НДС отражается в бухгалтерском учете по дебету счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» в корреспонденции с кредитом счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям». При принятии объекта основных средств к бухгалтерскому

учету затраты, связанные с получением лизингового имущества, и стоимость поступившего лизингового имущества списывается с кредита счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» в дебет счета 01 «Основные средства», субсчет «Арендованное имущество». Амортизационные отчисления по объекту основных средств начинаются с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Начисление амортизационных отчислений производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета.

Амортизационные отчисления признаются расходами по обычным видам деятельности. Начисленная сумма амортизационных отчислений в бухгалтерском учете согласно п.9 Указаний №15 отражаются по дебету счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счета 02 «Амортизация основных средств» субсчет «Амортизация имущества, сданного в лизинг». Начисленные амортизационные отчисления на основании статьи 253 НК РФ относятся к расходам, связанным с производством и (или) реализацией в полном объеме и учитываются для целей налогообложения прибыли.

Начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Арендные обязательства», в корреспонденции с кредитом счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Задолженность по лизинговым платежам».

При выкупе лизингового имущества и переходе его в собственность ООО «ИСТ-Колыма» при условии погашения всей суммы лизинговых платежей, предусмотренных договором лизинга, на счетах 01 «Основные средства» и 02 «Амортизация основных средств» производится внутренняя запись, связанная с переносом данных с субсчета по имуществу полученному в лизинг, на субсчет собственных основных средств.

Таблица 2

Бухгалтерские записи при лизинговой операции

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма	Первичный документ
Получен объект основных средств по договору лизинга	08-4	76-5	1013797,99	Акт приемки-передачи имущества в лизинг
Отражена сумма НДС по полученному объекту основных средств	19-1	76-5	124901,37	Счет-фактура
Принят объект основных	01-2	08-4	1013797,99	Акт премки-передачи

средств на баланс				основных средств
Начислена задолженность по лизинговым платежам	76-5	76-6	33183,31	Договор лизинга, бухгалтерская справка-расчет
Перечислен очередной лизинговый платеж	76-6	51	33183,31	Выписка банка по расчетному счету
Начислена амортизация лизингового оборудования	20	02-2	126724,75	Бухгалтерская справка-расчет
Отражено получение в собственность лизингового оборудования	01-1	01-2	1013797,99	Бухгалтерская справка
Отражена амортизация собственного объекта основных средств	02-2	02-1	126724,75	Бухгалтерская справка

В балансе ООО «ИСТ-Колыма» бухгалтер отражает общую величину задолженности перед лизинговой компанией «Сименс Финанс» по строке «Прочие долгосрочные обязательства» (код строки 520) за исключением той задолженности, которую необходимо погасить перед лизингодателем в течении ближайших 12 месяцев, начиная с отчетной даты. В инструкции по применению Плана счетов в настоящее время не предусмотрен учет долгосрочных и краткосрочных обязательств организации (в частности, при договорах лизинга) на разных счетах бухгалтерского учета, поэтому указанные операции выполняются расчетным путем и имеют отражение лишь в бухгалтерской отчетности.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: учебное пособие / Н.П. Кондраков. – М., 2012.
2. Алексеева Н.Г. Методологические основы комплексной оценки финансового состояния предприятия / Н.Г. Алексеева, А.И. Кагарманова. - М.: АНО Научно-исследовательский институт истории, экономики и права, 2018. - 109 с.

3. Кузнецова И.А., Люлюченко М.В. Лизинг как инструмент модернизации экономики РФ//Белгородский экономический вестник. - 2019. -№ 4. -С. 171-178.

4. Паздерова, В.Ю. Финансовая аренда (лизинг): современное состояние и перспективы моделирования российской учетной политики / Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. 2017. № 1 (175). С. 82-87.

5. Тарасова, И.А. Финансовый лизинг: практика применения / Символ науки. 2017. № 11-1. С. 162-163.