

## Тема 4. Бухгалтерский учет финансовой аренды (лизинга)

### Методические рекомендации

Порядок формирования в бухгалтерском учете информации об активах, обязательствах, доходах, расходах, возникающих при совершении хозяйственных операций по договорам финансовой аренды (лизинга) в организациях, определяет Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Финансовая аренда (лизинг)», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 ноября 2018 г. № 73.

По договору финансовой аренды (лизинга) арендодатель (лизингодатель), являющийся юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем, обязуется приобрести в собственность указанное арендатором (лизингополучателем) имущество у определенного им продавца (поставщика) и предоставить арендатору (лизингополучателю) это имущество, составляющее предмет договора финансовой аренды, за плату во временное владение и пользование.

*Финансовый лизинг* – финансовая аренда (лизинг), при которой лизинговые платежи в течение срока лизинга продолжительностью не менее 1 года обеспечивают возмещение лизингодателю не менее 75 % стоимости предмета лизинга независимо от того, предусмотрен ли договором лизинга выкуп предмета лизинга или его возврат лизингодателю.

*Оперативный лизинг* – лизинг, при котором лизинговые платежи в течение срока лизинга независимо от его продолжительности обеспечивают возмещение лизингодателю менее 75 % стоимости предмета лизинга и договором лизинга предусмотрен возврат предмета лизинга лизингодателю по истечении срока лизинга.

Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Финансовая аренда (лизинг)» дополнительно введены понятия:

– *долгосрочный лизинг* – лизинг, при котором лизингодатель предоставляет лизингополучателю предмет лизинга во временное владение и пользование по договору лизинга на срок *не менее* 1 года;

– *краткосрочный лизинг* – лизинг, при котором лизингодатель предоставляет лизингополучателю предмет лизинга во временное владение и пользование по договору лизинга на срок *менее* 1 года.

Предмет лизинга учитывается:

- при долгосрочном лизинге – на балансе лизингополучателя;
- при краткосрочном лизинге – на балансе лизингодателя.

Предмет, предназначенный для передачи лизингополучателю, приходится с учетом всех затрат, связанных с его приобретением:

по дебету счета 03 «Доходные вложения в материальные активы», субсчет 2 «Предметы финансовой аренды (лизинга)», в корреспонденции с кредитом счета 08 субсчет 3 «Приобретение предметов финансовой аренды (лизинга)».

Инвестиционные расходы лизингодателя, не учитываемые в первоначальной стоимости предмета лизинга, но включаемые в состав лизинговых платежей, отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и других счетов и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других счетов.

Стоимость передаваемого (возвращаемого или выкупаемого) лизингополучателю предмета лизинга отражается по дебету (кредиту) счета 011 «Основные средства, сданные в аренду».

### Задания для закрепления знаний

**Задание 1.** На основании исходных данных требуется составить бухгалтерские записи.

**Исходные данные.** Лизингодатель по выбору лизингополучателя 14.01.2023 приобрел предмет лизинга (производственное оборудование) у резидента Польши. Стоимость предмета лизинга – 50 000 евро. Уплачен «ввозной» НДС 24 202 руб., отражены транспортные услуги по доставке оборудования 300 руб. и сумма уплаченных таможенных платежей 21 000 руб. Отражены расходы по страхованию оборудования 650 руб. 24.01.2018 и расходы, связанные с доведением оборудования до состояния, пригодного к использованию его лизингополучателем, в соответствии с договором лизинга на сумму 800 руб.

По условиям договора купли-продажи оплата предмета лизинга произведена:

04.01.2023 – 20 000 евро по курсу Национального банка Республики Беларусь;

25.01.2023 – 15 000 евро по курсу Национального банка Республики Беларусь;

22.02.2023 – 15 000 евро по курсу Национального банка Республики Беларусь.

Предмет лизинга передан лизингополучателю 29.01.2023.

Курсы Национального банка Республики Беларусь (1 евро):

04.01 – 3,3814;

14.01 – 3,4202;

25.01 – 3,4394;

31.01 – 3,4514;

22.02 – 3,4163.

**Задание 2.** На основании исходных данных требуется составить бухгалтерские записи.

**Исходные данные.** Лизингодатель по выбору лизингополучателя 24.01.2023 приобрел предмет лизинга (оборудование) у резидента Республики Беларусь.

Стоимость предмета лизинга – 60 000 евро, в том числе НДС – 10 000 евро. Транспортные услуги по доставке оборудования составили 300 руб. Оплата производится в белорусских рублях по курсу Нацбанка, установленному на момент оплаты и увеличенному на 2 %.

По условиям договора купли-продажи оплата предмета лизинга произведена:

25.01.2023 – в сумме, эквивалентной 36 000 евро;

22.02.2023 – в сумме, эквивалентной 24 000 евро.

Предмет лизинга передан лизингополучателю 29.01.2023.

Курсы Национального банка Республики Беларусь (1 евро):

24.01 – 3,4210; 25.01 – 3,4394;

31.01 – 3,4514; 22.02 – 3,4163;

22.02 – 3,4163.

**Задание 3.** *Бухгалтерский учет лизинговых операций у лизингодателя без выкупа предмета лизинга.*

На основании исходных данных требуется составить бухгалтерские записи у лизингодателя.

**Исходные данные:**

Таблица 11.

Дата	Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
20.12.2023	Принят к учету предмет лизинга по первоначальной стоимости			63 000,00 (условно)
26.12.2023	Получен аванс от лизингополучателя (3,1408 руб. · 2 000 долл. США)			? (в том числе НДС – ?)
03.01.2024	Отражена передача предмета лизинга лизингополучателю			?
31.01.2024	Отражен доход в части платежа по стоимости предмета лизинга в сумме полученного аванса			?
	Отражен доход в части платежа по стоимости предмета лизинга за январь (1 800 долл. США · 3,1580 руб.)			?
	Отражена сумма амортизации предмета лизинга (в части аванса и платежа за январь без НДС) ((2 000 долл. США – 333,33 долл. США) · 3,1408 руб. + 1 500 долл. США · 3,1701 руб.)			?
31.01.2024	Исчислен НДС в части платежей по стоимости предмета лизинга			?
	Отражен доход в части вознаграждения (180 долл. США · 3,1580 руб.)			?
	Исчислен НДС от суммы вознаграждения			?
04.02.2024	Получен платеж от лизингополучателя за январь (в части контрактной стоимости и вознаграждения)			?

	(3,1780 руб. · (1 500 долл. США + + 300 долл. США + 150 долл. США + + 30 долл. США))			
	Произведен пересчет задолженности ((1 800 долл. США + 180 долл. США) × × (3,1780 руб. –3,1580 руб.))			?
И так далее в течение срока договора лизинга				
На дату возврата	Отражен возврат предмета лизинга			?

**Задание 4.** *Бухгалтерский учет лизинговых операций у лизингодателя без выкупа предмета лизинга.*

На основании исходных данных требуется составить бухгалтерские записи:

- а) у лизингодателя;
- б) у лизингополучателя.

**Исходные данные.** Организация заключила договор лизинга с резидентом Республики Беларусь в иностранной валюте сроком на 18 месяцев. Стоимость предмета лизинга – 35 600 долл. США, в том числе НДС – 5 933,33 долл. США. Ежемесячное лизинговое вознаграждение – 180 долл. США, в том числе НДС – 30 долл. США.

Вознаграждение начисляется на последний календарный день текущего месяца и перечисляется не позднее 5-го числа следующего месяца. Ежемесячный платеж, возмещающий контрактную стоимость, – 1 800 долл. США, в том числе НДС – 300 долл. США.

26.12.2023 лизингодателю перечислен аванс в сумме 2 000 долл. США, который в соответствии с договором является первым лизинговым платежом.

Предмет лизинга получен 03.01.2024.

До истечения срока лизинга, т.е. 01.09.2024, предмет лизинга возвращен лизингодателю.

Согласно договора предмет лизинга находится на учете у лизингополучателя.

**Задание 5.** *Бухгалтерский учет лизинговых операций у лизингодателя без выкупа предмета лизинга.*

На основании исходных данных требуется составить бухгалтерские записи:

- а) у лизингодателя;
- б) у лизингополучателя.

**Исходные данные.** Организация получила оборудование для животноводческого комплекса по договору лизинга на сумму 22 000 руб. Учтены следующие затраты на доставку оборудования лизингополучателем: начислена заработная плата экспедитору в сумме 20 руб., произведены начисления на заработную плату в соответствии с законодательством – ?, списаны услуги автотранспорта – 35 руб.

Срок действия договора лизинга – 10 месяцев, общая сумма лизинговых платежей – 4 800 руб., в том числе НДС 800 руб. (ежемесячный лизинговый платеж – 48 руб., в том числе НДС – 8 руб.), лизинговые платежи в сумме дохода лизингодателя составляют всего 220 руб., оборудование учитывается на балансе лизингодателя.

По окончании срока действия договора лизинга оборудование возвращается лизингодателю.

### **Вопросы для самопроверки**

1. Виды лизинга и документальное оформление лизинговых операций.
2. Бухгалтерский учет инвестиционных расходов лизингодателя.
3. Бухгалтерский учет лизинга у лизингодателя.
4. Бухгалтерский учет лизинга у лизингополучателя.