

а другая – на оплату отпусков. На обе суммы исчисляется сумма отчислений в ФСЗН, затем определяется процент ежемесячных отчислений в резерв. Для этого предполагаемую сумму на оплату отпусков и причитающихся от них отчислений в ФСЗН нужно поделить на величину планируемой годовой заработной платы работников и умножить результат на 100%.

**Пример 1.**

Плановый фонд заработной платы на 2010 год составил 500 млн. руб., в том числе заработная плата за время отпусков – 45 млн. руб. Плановый процент отчислений в резерв на оплату отпусков составит:

$$45\,000\,000 \text{ руб.} : 500\,000\,000 \text{ руб.} \times 100 = 9\%$$

*Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работников формируется ежемесячно на основании производимых бухгалтерской службой расчетов. Сумма, направляемая в текущем месяце на формирование резерва, определяется как произведение суммы фактических расходов организации на оплату труда в этом месяце и процента отчислений.*

**Пример 2.**

Фактически начисленная заработная плата за январь 2010 года составила 38 млн. руб., начисленная работникам оплата в связи с временной нетрудоспособностью – 4 млн. руб. Произведен расчет отпускных за январь в сумме 0,5 млн. руб., и в соответствии с коллективным договором за счет средств

фонда потребления – 1 млн. руб. В резерв на оплату отпусков должно быть начислено:  $(38\,000\,000 + 4\,000\,000) : 100 \times 9 = 3\,780\,000 \text{ руб.}$

С этой суммы в соответствии с установленным процентом отчислений в ФСЗН по ставке 34% также производится расчет:  $3\,780\,000 \times 34 : 100 = 1\,285\,200 \text{ руб.}$

Общая сумма отчислений в резерв на оплату отпусков составит:

$$3\,780\,000 \text{ руб.} + 1\,285\,200 \text{ руб.} = 5\,065\,200 \text{ руб.}$$

Отчисления в резерв производятся в конце каждого месяца и включаются в состав расходов на оплату труда соответствующих категорий работников. Применительно к данным примера 2 будут сделаны следующие проводки.

№ п/п	Счет дебета	Счет кредита	Сумма, руб.	Содержание операции
1	20, 23, 26 и др.	96	5 065 200	Отражается формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков
2	96-1	70	400 000	Начислены отпускные в соответствии с трудовым законодательством в январе за счет резерва предстоящих расходов на оплату отпусков
3	84	70	100 000	Начислены отпускные в соответствии с коллективным договором за счет средств фонда потребления в январе
4	96-1	69	170 000	Начислены отчисления в ФСЗН на отпускные в январе за счет резерва предстоящих расходов на оплату отпусков

Валентина ЛЕМЕШ,  
член Методологического совета по аудиторской деятельности при Минфине РФ,  
кандидат экономических наук, доцент

**НА ЗАМЕТКУ**

## Учет лизинговых операций в свете новых нормативно-правовых актов

Лизинг в своей современной форме появился в США в 50-е годы прошлого века. Это прогрессивная форма привлечения активов, комплекс имущественных отношений. Они складываются в связи с пере-

дачей активов в пользование на условиях платности, срочности и возвратности на основе их приобретения.

В зависимости от сроков предоставления в пользование и окупаемости объекта лизинга

различают: финансовый лизинг (условиями которого являются срок свыше одного года и возмещение лизингодателю не менее 75% первоначальной (восстановительной) стоимости объекта лизинга) и оперативный.

**УЧЕТ ФИНАНСОВОГО ЛИЗИНГА  
У ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ**

Объекты лизинга принимаются лизингодателем к учету в сумме фактических затрат. Для формирования первоначальной стоимости предназначен активный счет 08 «Вложения во внеоборотные активы». В бухгалтерии лизинговой компании учет затрат по приобретению объектов лизинга ведется аналогично учету затрат по приобретению объектов основных средств.

Если лизинговое имущество поставляется его продавцом непосредственно лизингополучателю, минуя лизингодателя, то записи на счете 08 отражают в бухгалтерском учете лизингодателя транзитом на основании первичного учетного документа лизингополучателя.

Для обобщения информации о наличии и движении имущества, приобретенного для передачи во временное пользование с целью получения дохода, лизинговые компании используют ряд субсчетов, которые открываются к синтетическим счетам.

К счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности» вводятся субсчета:

► **03/1 «Материальные ценности готовые к эксплуатации»** – для отражения объектов материальных ценностей, приобретенных с целью получения доходов (только у лизингодателя);

► **03/2 «Материальные ценности в эксплуатации»** – для отражения объектов материальных ценностей, переданных в лизинг, но находящихся на балансе лизингодателя (только у лизингодателя);

► **03/9 «Выбытие материальных ценностей»** – для отражения объектов материальных ценностей, списываемых с баланса лизингодателя при выкупе (только у лизингодателя).

К счету 02 «Амортизация основных средств»:

► **02/2 «Амортизация объектов лизинга».**

К счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»:

► **76/9 «Обязательства по НДС, относящиеся к будущим периодам»** – для отражения НДС, относящегося к будущим периодам.

К счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» открывается субсчет:

► **62/5 «Обязательства по лизингу»** – для отражения дебиторской задолженности лизингополучателей перед лизингодателем по лизинговым платежам.

К счету 98 «Доходы будущих периодов» предусмотрен субсчет:

► **98/1 «Доходы, полученные в счет будущих периодов»** – для учета доходов лизингодателя, подлежащего поступлению от лизингополучателя.

В связи с изменениями, внесенными в Постановление Минфина РФ от 30.04.2004 №75 (ред. от 30.09.2009) «Об утверждении Инструкции о порядке бухгалтерского учета лизинговых операций» (далее – Инструкция 75), лизингодатель должен обособленно отражать суммы, возмещающие первоначальную стоимость объекта лизинга, и суммы вознаграждения (дохода) лизингодателя. Для этого к субсчетам 62/5 и 98/1 могут дополнительно быть предусмотрены субсчета:

► **62/51 «Обязательства по лизингу в части погашения первоначальной стоимости»;**

► **62/52 «Обязательства по лизингу в части вознаграждения лизингодателя»;**

► **98/11 «Доходы, полученные в счет будущих периодов в части погашения первоначальной стоимости»** – для учета доходов, подлежащих поступлению в течение всего срока лизингового договора в части погашения первоначальной стоимости.

► **98/12 «Доходы, полученные в счет будущих периодов в части вознаграждения лизингодателя»** – для учета доходов, подлежащих поступлению в течение всего срока лизингового договора в части вознаграждения лизингодателя.

Лизинговые компании учет инвестиционных расходов ведут в разрезе каждого объекта лизинга.

**Инвестиционные расходы** включаются в сумму лизингового платежа конкретного объекта лизинга и погашаются лизингополучателем ежемесячно в соответствии с графиком погашения лизинговых платежей.

Общие расходы лизингодателя по осуществлению лизинговой деятельности списываются ежемесячно при поступлении лизинговых платежей и погашаются за счет вознаграждения, включенного в состав лизингового платежа. Текущие расходы лизинговых компаний отражаются обособленно от суммы инвестиционных расходов. Они формируются в общеустановленном порядке и отражаются в бухгалтерии лизинговой компании по дебету счета 20 «Основное производство». Причем учет инвестиционных расходов по объекту лизинга должен вестись обособленно от прочих текущих затрат лизинговой компании, а к счету 20 должны быть предусмотрены отдельные субсчета:

► **20/i «Инвестиционные расходы в части лизингового имущества»;**

► **20/j «Основное производство (текущие расходы)».**

Инвестиционные расходы включаются в сумму лизингового платежа конкретного объекта лизинга и погашаются лизингополучателем ежемесячно в соответствии с графиком погашения лизинговых платежей.

Текущие расходы лизингодателя по осуществлению

лизинговой деятельности списываются ежемесячно при поступлении лизинговых платежей и погашаются за счет вознаграждения включенного в состав лизингового платежа.

Сумма **лизинговых платежей (ЛП)**, подлежащая оплате лизингодателю в течение срока лизингового договора складывается из следующих составляющих:

► **АО** – погашение части стоимости лизингового имущества в размере амортизации объекта лизинга, определенной лизинговой компанией, которая должна быть не менее 75% балансовой стоимости объекта;

► **РЛ** – погашение инвестиционных расходов лизинговой компании в части лизингового имущества (проценты по кредитам, затраты по договору га-

рантии, страховые платежи и др.) и текущих расходов;

► **СЛ** – ставка лизингодателя, т.е. планируемая сумма дохода (прибыли) лизинговой компании;

► **НДС** – налог на добавленную стоимость, которым облагается лизинговый платеж и в части погашения контрактной стоимости объекта и в части расходов лизинговой компании в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

$$\text{ЛП} = (\text{АО} + \text{НДС}) + (\text{РЛ} + \text{СЛ} + \text{НДС})$$

Лизинговая компания разрабатывает график погашения лизинговых платежей в разрезе составляющих лизингового договора с разбивкой по периодам (месяц, квартал, год). Причем, в силу сложившейся практики, в первые месяцы

действия договора величина лизинговых платежей выше. Причина – большая сумма начисленных процентов за пользование заемными ресурсами и страховых вознаграждений. В последующие месяцы сумма платежей уменьшается. Однако в течение срока действия лизингового договора лизингополучатель ежемесячно погашает общую сумму лизингового платежа.

В зависимости от условий договора приобретенное лизинговое имущество при передаче лизингополучателю может учитываться как на балансе лизингодателя, так и на балансе лизингополучателя. При этом в бухгалтерии лизингодателя объекты лизинга и расчеты с лизингополучателем учитываются по-разному.

### ПРИМЕР 1:

Стоимость приобретения объекта лизинга лизинговой компанией – 90 000 тыс. руб., в т.ч. НДС – 15 000 тыс. руб., стоимость объекта лизинга без НДС – 75 000 тыс. руб.

Приобретенный объект передан в лизинг сроком на 18 месяцев.

За период лизингового договора лизингополучатель погашает 80% от контрактной стоимости объекта лизинга без НДС – 60 000 тыс. руб. (75 000 тыс. руб. \* 80%).

НДС в части погашения контрактной стоимости объекта лизинга – 12 000 тыс. руб.

Возмещение расходов лизингодателя в лизинговом платеже составляют – 7 000 тыс. руб.

Вознаграждение лизингодателя в лизинговом платеже составляют – 2 000 тыс. руб.

НДС в части возмещения расходов лизингодателя – 1 800 тыс. руб.

Лизинговые платежи в течение срока лизингового договора, 18 месяцев, составляют:

$$82\,800 = (60\,000 + 12\,000 (\text{НДС}) + (7\,000 + 2\,000 + 1\,800 (\text{НДС})) = 72\,000 + 10\,800$$

Выкупная стоимость объекта по истечении срока лизингового договора составляет:

$$18\,000 = (75\,000 - 60\,000) + 3\,000 (\text{НДС} - 20\% \text{ от } 15\,000)$$

Операции по учету финансового лизинга у **ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ**

Поступление объектов, предназначенных для передачи в лизинг, у лизингодателя отражается бухгалтерскими записями:

№	Дебет счета	Кредит счета	Содержание операции
1.	08/4	60	Поступление объекта, приобретенного лизинговой компанией (75 000)
	18/1		НДС в стоимости объекта (15 000)
2.	03/1	08/4	Оприходование объекта материальных ценностей, приобретенного организацией с целью получения дохода (75 000)

Для наглядности и сравнения бухгалтерских записей при передаче объектов в лизинг при учете объекта на балансе лизингодателя и на балансе лизингополучателя схемы бухгалтерских записей приведены в таблице параллельно:

1 ВАРИАНТ				2 ВАРИАНТ			
Объект лизинга учитывается на <b>БАЛАНСЕ ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ</b>				Объект лизинга учитывается на <b>БАЛАНСЕ ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ</b>			
№	Счет		Содержание операции	№	Счет		Содержание операции
	Д	К			Д	К	
3.	03/2	03/1	Списание контрактной стоимости объекта при передаче в эксплуатацию (лизинг) (75 000)	3.	03/9	03/1	Списание объекта лизинга при передаче на баланс лизингополучателя (75 000)
4.	62/51	98/11	На сумму лизингового платежа, подлежащего поступлению в течение срока лизингового договора в части возмещения контрактной стоимости объекта лизинга с НДС (72 000)	4.	02/2	03/9	Списание амортизации объекта лизинга при передаче на баланс лизингополучателя (0)
5.	62/52	98/12	На сумму лизингового платежа, подлежащего поступлению в течение срока лизингового договора в части вознаграждения и погашения расходов с НДС (10 800)	5.	91/2	03/9	Списание остаточной стоимости объекта лизинга при передаче на баланс лизингополучателя (75 000)
6.	20/і	02/2, 66/1, 76/2	Ежемесячно начисление амортизации по объекту лизинга и др. инвестиционных расходов (60 000/18)	6.	62/51	91/1	На сумму контрактной (остаточной) стоимости объекта лизинга, подлежащей погашению без НДС (75 000)
7.	010	-	Формирование амортизационного фонда по объекту лизинга на забалансовом счете лизинговой компании (60 000/18)	7.	62/51	76/9	На сумму НДС, подлежащего начислению в бюджет от контрактной (остаточной) стоимости объекта лизинга (15 000)
8.	20/ј	70, 69, 76/2	Ежемесячно отражение текущих затрат лизинговой компании (7 000/18)	8.	011	-	Контрактная стоимость объекта лизинга до окончания срока лизингового договора (75 000)
9.	51	62/51	Ежемесячно поступление лизинговых платежей в части погашения контрактной стоимости (72 000/18)	9.	62/52	98/12	На сумму лизингового платежа, подлежащего поступлению в течение срока лизингового договора в части вознаграждения и погашения расходов с НДС (10 800)
10.	98/11	91/1	Ежемесячно списание в состав операционных доходов суммы лизингового платежа в размере погашения контрактной стоимости (72 000/18)	10.	20/і, 20/ј	70, 69, 76/2	Ежемесячно отражение текущих и инвестиционных расходов лизинговой компании (7 000/18) (без амортизации объекта лизинга)
11.	91/2	20/і	Ежемесячно списание амортизации по объекту лизинга, учтенной в составе инвестиционных расходов лизинговой компании (60 000/18)	11.	51	62/51	Ежемесячно поступление лизинговых платежей в части погашения контрактной стоимости объекта лизинга (72 000/18)
12.	91/3	68/21	Ежемесячно начисление НДС, поступившего при погашении контрактной стоимости объекта (12 000/18)	12.	76/9	68/21	Ежемесячно начисление НДС, поступившего при погашении контрактной стоимости объекта (12 000/18)
13.	51	62/52	Ежемесячно поступление лизинговых платежей в части вознаграждения и погашения расходов (10 800/18)	13.	51	62/52	Ежемесячно поступление лизинговых платежей в части вознаграждения и погашения расходов (10 800/18)
14.	98/12	90/1	Ежемесячно отражение выручки в размере поступившего лизингового платежа (без амортизации)(10 800/18)	14.	98/12	90/1	Ежемесячно отражение выручки в размере поступившего лизингового платежа (без амортизации)(10 800/18)
15.	90/2	20/ј, 20/і	Ежемесячно списание текущих и инвестиционных расходов (кроме сумм амортизации) лизинговой компании (7 000/18)	15.	90/2	20/ј, 20/і	Ежемесячно списание текущих и инвестиционных расходов (кроме сумм амортизации) лизинговой компании (7 000/18)
16.	90/3	68/21	Ежемесячно начисление НДС от суммы лизингового платежа (1 800/18)	16.	90/3	68/21	Ежемесячно начисление НДС от суммы лизингового платежа (1 800/18)
17.	90/9	99	Ежемесячно отражение прибыли (2 000/18)	17.	90/9	99	Ежемесячно отражение прибыли (2 000/18)

## Операции по **ВЫКУПУ** объекта лизинга по окончании срока лизингового договора

Объект лизинга учитывается на БИЛАНСЕ ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ				Объект лизинга учитывается на БИЛАНСЕ ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ			
18.	51	62/5	Поступление выкупной стоимости при выкупе объекта лизинга (18 000)		Ск	62/51	Дебиторская задолженность по погашению контрактной стоимости объекта лизинга с НДС (18 000)
19.	03/9	03/2	Списание стоимости объекта лизинга при выкупе (75 000)		Ск	76/9	Кредиторская задолженность по НДС, относящемуся к будущим периодам (3 000)
20.	02/2	03/9	Списание амортизации, начисленной лизингодателем к моменту выкупа (60 000)	18.	51	62/51	Поступление выкупной стоимости при выкупе объекта лизинга (18 000)
21	91/2	03/9	Списание остаточной стоимости объекта лизинга (15 000)	19.	76/9	68/21	Начисление в бюджет НДС от выкупной стоимости объекта (3 000/18)
22.	62/5	91/1	Передача объекта лизинга по выкупной стоимости с НДС (18 000)	20.	Ск	62/51	Дебиторская задолженность при выкупе объекта лизинга (0)
23.	91/3	68/2	Начисление НДС при передаче объекта лизинга (3 000) от выкупной стоимости объекта	21.	Ск	76/9	Задолженность по НДС, относящемуся к будущим периодам при выкупе объекта (0)
24.	91/9	99	Отражение прибыли при выкупе объекта лизинга (0)	22.	-	011	Списание контрактной стоимости после выкупа объекта лизинга (75 000)

## Операции по **ВОЗВРАТУ** объекта лизинга по окончании срока лизингового договора

Объект лизинга учитывается на БИЛАНСЕ ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ				Объект лизинга учитывается на БИЛАНСЕ ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ			
25.	03/1	03/2	Оприходование и учет объекта лизинга при возврате в составе объектов готовых к эксплуатации (75 000)	23.	03/1	62/51	Оприходование объекта лизинга при возврате в части остатка контрактной стоимости (15 000)
				24.	-	011	Списание контрактной стоимости объекта лизинга после окончания срока лизингового договора (75 000)
				25.	76/9	62/51	Списание НДС, относящегося к остатку контрактной стоимости объекта лизинга (3 000)

**Примечание:** в приведенных таблицах (в содержании операции) в скобках отражается сумма в тыс. рублей из примера 1. Знак деления (/) обозначает, что суммы поступают на счет организации или списываются в течение срока лизингового договора, 18 месяцев, в соответствии с графиком погашения лизингового платежа.

В случае возврата объекта лизинга амортизационные отчисления по нему лизингодатель не производит в течение 12 месяцев, начиная с момента возврата объекта. По истечении этого срока амортизационные отчисления лизингодатель производит ежемесячно линейным методом, включая суммы амортизации в состав внереализационных расходов.

### УЧЕТ ФИНАНСОВОГО ЛИЗИНГА У ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ

Для отражения информации по учету и движению объектов лизинга лизингополучатели открывают ряд субсчетов к синтетическим счетам.

К счету 01 «Основные средства»:

▶ 01/1 «Основные средства в эксплуатации» – для учета объектов основных средств, принадлежащих на праве собственности лизингополучателю;

▶ 01/6 «Имущество, полученное по договору лизинга» – для обособленного отражения объектов лизинга, учитываемых на балансе лизингополучателя до истечения срока лизингового договора.

К счету 02 «Амортизация основных средств»:

▶ 02/1 «Амортизация собственных объектов основных средств»;

▶ 02/2 «Амортизация основных средств, переданных в аренду»;

► 02/3 «Амортизация имущества, полученного по договору лизинга».

К счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»:

► 76/7 «Обязательства по контрактной стоимости объекта лизинга» – для отражения задолженности перед лизингодателем по контрактной стоимости объекта лизинга.

► 76/8 «Обязательства по лизинговым платежам» – для отражения задолженности перед лизингодателем по лизинговым платежам.

Сумма лизинговых платежей (ЛП), подлежащая перечислению лизингодателю в течение срока действия лизингового договора складывается из составляющих, приведенных выше в данной статье  $ЛП=(АО + НДС)+(РЛ+СЛ+НДС)$ , однако у лизингополучателя эти составляющие отражаются по-другому.

В зависимости от условий договора лизинговое имущество при поступлении в пользование лизингополучателю может учитываться как на балансе лизингодателя, так и на балансе лизингополучателя. В бухгалтерии лизингополучателя при этом объекты лизинга и расчеты с лизингодателем учитываются по-разному. Используя информацию примера 1, данной статьи, бухгалтерские записи у лизингополучателя отражаются по приведенным ниже схемам.

Операции по учету финансового лизинга у **ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ**

Объект лизинга учитывается на БАЛАНСЕ ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ				Объект лизинга учитывается на БАЛАНСЕ ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ			
1.	001	-	Отражение контрактной стоимости объекта лизинга при поступлении у лизингополучателя на забалансовом счете (75 000)	1.	08/4 (07/1)	76/7	Отражение задолженности лизингодателю по контрактной стоимости объекта лизинга (75 000)
				2.	18/11		Отражение «входного» НДС от контрактной стоимости объекта лизинга (15 000)
2.	97 (08)	10, 70 ...	На сумму дополнительных расходов при поступлении объекта лизинга	3.	08/4	10, 70 ...	На сумму дополнительных расходов при поступлении объекта лизинга
3.	20	97	Списание расходов, не возмещаемых лизингодателем после ввода в эксплуатацию объекта лизинга	4.	01/6	08/4	Оприходование объекта, полученного в лизинг по контрактной стоимости с учетом дополнительных расходов (75 000)
4.	20, 23, 26, ...	76/8	Ежемесячно включение в состав себестоимости текущего лизингового платежа без НДС (расходов и вознаграждения лизинговой компании) ((7 000 + 2 000)/18)	5.	20, 23, 26, ...	76/8	Ежемесячно включение текущего лизингового платежа без НДС в части расходов и вознаграждения ((7 000 + 2 000)/18) в себестоимость
5.	18/31		Отражение «входного» НДС от суммы расходов и вознаграждения лизинговой компании, включенных в сумму лизингового платежа (1 800/18)	6.	18/31		Отражение «входного» НДС и задолженности лизингодателю от суммы текущего платежа, включенного в сумму лизингового платежа (1 800/18)
6.	20	76/7	Ежемесячно обособленное включение в себестоимость амортизации по объекту лизинга, отраженной в договоре (60 000/18) и подлежащей оплате лизингодателю	7.	20, 23, 26, ...	02/3	Ежемесячно начисление амортизации лизингополучателем по объекту лизинга, в сумме включенной в состав лизингового платежа (60 000/18)
7.	18/11		Отражение «входного» НДС в части погашения контрактной стоимости объекта лизинга (12 000/18)		010	-	Формирование амортизационного фонда у лизингополучателя на сумму амортизации начисленной по объекту лизинга (60 000/18)
8.	76/7	51	Ежемесячное перечисление лизинговых платежей в части погашения контрактной стоимости объекта с НДС (72 000/18)	8.	76/7	51	Ежемесячно погашение части контрактной стоимости объекта лизинга, в течение срока лизингового договора (60 000 + 12 000)/18
9.	76/8	51	Ежемесячное перечисление лизинговых платежей в части расходов и вознаграждения лизинговой компании с НДС (10 800/18)	9.	76/8		Ежемесячное перечисление текущих лизинговых платежей предусмотренных в договоре лизинга с НДС (10 800/18)
10.	18/12	18/11	Отражение оплаченного «входного» НДС от суммы погашения контрактной стоимости объекта (12 000/18)	10.	-	010	Использование амортизационного фонда у лизингополучателя на сумму оплаченной контрактной стоимости объекта лизинга (60 000/18)
11.	18/32	18/31	Отражение оплаченного «входного» НДС от суммы расходов и вознаграждения, включенного в сумму лизингового платежа (1 800 /18)	11.	18/12	18/11	Отражение оплаченного «входного» НДС от суммы погашения контрактной стоимости объекта (12 000/18)



Объект лизинга учитывается на БАЛАНСЕ ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ				Объект лизинга учитывается на БАЛАНСЕ ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ			
12.	68/2	18/12	Принимается к вычету при расчетах с бюджетом оплаченный «входной» НДС при частичном погашении контрактной стоимости объекта (12 000/18)	12.	18/32	18/31	Отражение оплаченного «входного» НДС от суммы расходов и вознаграждения, включенного в сумму лизингового платежа (1 800 /18)
13.	68/2	18/32	Принимается к вычету при расчетах с бюджетом оплаченный «входной» НДС при погашении вознаграждения (1 800 /18)			Ск 76/7	Кредиторская задолженность лизингодателю по контрактной стоимости объекта (15 000)
					Ск 18/11		«Входной» НДС от подлежащей оплате от остаточной (выкупной) стоимости объекта лизинга (3 000)

Операции по **ВЫКУПУ** объекта лизинга по окончании срока лизингового договора

Объект лизинга учитывается на БАЛАНСЕ ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ				Объект лизинга учитывается на БАЛАНСЕ ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ			
14.	-	001	Списание объекта лизинга с забалансового счета при выкупе (75 000)	13.	76/7	51	Перечисление выкупной стоимости объекта с НДС (18 000)
15.	76/7	51	Перечисление выкупной стоимости объекта с НДС (18 000)	14.	18/12	18/11	Отражение оплаченного «входного» НДС от выкупной стоимости объекта лизинга (3 000)
16.	08/4	76/7	Поступление объекта лизинга по выкупной стоимости без НДС (15 000)	15.	-	010	Уменьшение амортизационного фонда на сумму <b>выкупной</b> стоимости объекта лизинга без НДС (15 000)
17.	18/12	08/4	Отражение НДС в выкупной стоимости объекта лизинга (3 000)	16.	01/1	01/6	Оприходование объекта основных средств в результате выкупа по контрактной стоимости (75 000)
18.	01/1		Включение объекта лизинга в состав основных средств в результате выкупа (15 000)	17.	02/3	02/1	Списание амортизации по объекту лизинга на дату его полного выкупа (60 000)
19.	-	010	Уменьшение амортизационного фонда на сумму <b>выкупной</b> стоимости объекта лизинга без НДС (15 000)			Ск 76/7	Кредиторская задолженность лизингодателю по выкупной стоимости объекта (0)
					Ск 18/12		Оплаченный «входной» НДС от выкупной стоимости объекта лизинга (3 000)

Операции по **ВОЗВРАТУ** объекта лизинга по окончании срока лизингового договора

Объект лизинга учитывается на БАЛАНСЕ ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ				Объект лизинга учитывается на БАЛАНСЕ ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ			
20.	-	001	Списание объекта с забалансового счета при возврате лизингодателю (75 000)	18.	02/3	01/6	Списание амортизации, начисленной в течение срока лизингового договора (60 000)
				19.	76/7	01/6	Списание остаточной стоимости объекта лизинга на дату возврата (15 000)
				20.	76/7	18/11	Списание неоплаченного «входного» НДС от остаточной стоимости объекта лизинга, отраженного у лизингополучателя при поступлении объекта лизинга (3 000)

После выкупа объект лизинга становится собственностью лизингополучателя. По собственным объектам основных средств амортизация начисляется в соответствии с учетной политикой, принятой в организации одним из предусмотренных законодательством Республики Беларусь методов. Срок полезного использования, амортизируемая стоимость и метод начисления амортизации определяются исходя из главы 8 Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов в редакции постановления Минэкономки, Минфина, Минстата, Минстройархитектуры от 30.03.2004 г. № 87/55/33/52.

Олег ЛЕВКОВИЧ,  
кандидат экономических наук, доцент БГТУ

Ирина ТАРАСЕВИЧ,  
старший преподаватель БГЭУ