

Слайд 1

Здравствуйте, уважаемые члены аттестационной комиссии!

Тема моей выпускной квалификационной работы - **«Учет лизинга объектов основных средств (на примере ООО «Таранд»)»**.

Актуальность темы обусловлена тем, что лизинг является не только возможностью расширения деятельности предприятия с минимальными затратами, но и так же с его помощью начинающие предприниматели могут получить шанс начать свое дело.

Слайд 2

Целью работы является рассмотрение организации бухгалтерского учета лизинга основных средств на примере ООО «Таранд», в соответствии с нормативными документами.

Слайд 3

Для достижения цели, во второй главе работы производится анализ **УЧЕТА ЛИЗИНГА В ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ТАРАНД»**.

Сервисная компания ООО «Таранд» начала свою деятельность в 2010 году в Санкт-Петербурге. Компания предоставляет высококвалифицированный ремонт мини погрузчиков и другой спецтехники.

ООО «Таранд» функционирует на общей системе налогообложения, ведет бухучет в полном объеме.

В рамках партнерства для привлечения дополнительных возможностей по расширению бизнеса ООО «Таранд» январе 2016 года заключило договор на приобретение в лизинг одну единицу автотранспорта «Citroen Jumper».

Учет автомобилей на предприятии должен быть осуществлен в аналитике по каждой классификационной группе, по месту нахождения и по источникам приобретения. Данный порядок учета обеспечивается данными, содержащимися на карточках, открываемых для каждого инвентарного объекта, и синтетическим учетом по счету 01. Типовой формой карточки является форма ОС-6.

Таким предприятиям, как ООО «Таранд», имеющим небольшое количество основных средств, разрешается вести их учет в инвентарной книге по местам учета и классификационным группам.

На слайде представлена таблица, на которой представлено Отображение в бухгалтерском учете лизингового имущества

Слайд 4

При учете лизингового имущества на балансе ООО «Таранд» как лизингополучателя, его стоимость формируется на счете 08, субсчет 4 «Приобретение отдельных объектов основных средств по договору лизинга», с учетом фактических затрат, связанных с получением лизингового имущества, в корреспонденции с кредитом счета 76, субсчет "Арендные обязательства". Далее при вводе в эксплуатацию стоимость предмета лизинга

списывается на счет 01, субсчет "Имущество, полученное в лизинг". При этом, под стоимостью лизингового имущества понимается вся сумма платежей, причитающихся по договору лизинга, включая выкупную цену (без НДС).

Амортизационная группа определяется по правилам ст. 258 НК РФ. Со следующего месяца после ввода актива в эксплуатацию начинайте учитывать амортизацию.

Налоговый учет амортизационных отчислений по лизинговому имуществу зависит от метода учета доходов и расходов. Если компания использует метод начисления, то она включает амортизацию в состав своих издержек. А лизинговый платеж учитывается в затратах за вычетом суммы амортизации (подп. 10 п. 1 ст. 264 НК РФ). Если списывать в расходы в налоговый учет и амортизацию, и лизинговый платеж — налоговики правомерно возмутятся удвоением трат фирмы.

Подводя итоги, можно сделать вывод, что лизингополучатель амортизирует объект лизинга, учитываемый на его балансе, по правилам НК РФ, ПБУ 6/01, Методуказаний по учету основных средств и Указаний по бухгалтерскому учету операций лизинга. У лизингополучателя есть право на ускоренный коэффициент амортизации как в налоговом, так и в бухгалтерском, но при соблюдении ряда условий.

Слайд 5

Анализ порядка учета налогообложения лизингового имущества показал, что НДС по счетам-фактурам лизингодателя можно полностью принять к вычету в тех периодах, когда они получены. Это касается счетов-фактур:

- на все платежи по договору лизинга, в том числе на платежи, включающие в себя выкупную стоимость;

- на выкупную стоимость имущества, которая уплачивается по отдельному договору купли-продажи.

Также можно принять к вычету НДС с авансового платежа. Однако этот НДС надо будет восстановить в том периоде, когда авансовый платеж зачитывается в счет периодических платежей.

Слайд 6

Лизинговое имущество может быть застраховано от рисков утраты (гибели), повреждения или недостачи с момента поставки имущества продавцом и до момента окончания срока действия договора лизинга. Стороны, которые выступают в качестве страхователя и выгодоприобретателя, а также период страхования предмета лизинга определяются договорами лизинга и страхования.

Как правило, в договоре между ООО «Таранд» и лизингодателем прописаны условия, по которым лизингодатель выступает в роли выгодоприобретателя, а страховщиком является лизингополучатель. В связи с этим страховое возмещение получает лизингодатель и направляет его на

компенсацию ущерба и покрытие убытков, возникших в результате наступления страхового случая с лизинговым имуществом.

Слайд 7

В настоящее время активно растет значение лизинговых операций основных средств и это приводит к необходимости совершенствования правил бухгалтерского учета. Основная нерешенная задача специалистов лизинговых операций основных средств - это концепция капитализации лизингового имущества. Существует несколько широко распространенных мнений специалистов в области лизинга по данному поводу:

- нет необходимости вести учет в балансе (капитализировать) никаких активов, взятых в лизинг;
- необходимо капитализировать только лизинговые операции похожие на приобретение с отсрочкой;
- необходимо вести учет всех долгосрочных сделок;
- нужно вести учет только непрерывных лизинговых сделок, где предусматриваются существенные штрафы за их долгое расторжение по времени.

Слайд 8

Путь совершенствования лизинга основных средств осуществляется определением момента и условия отделения прав на имущество и рисков владения данным имуществом от прав собственности на это самое имущество. Лизинг определяет большую часть преимущества и риска лизингодателю, если выполняются следующие условия:

- существует переход прав собственности на данное лизинговое имущество
- существует возможность покупки имущества по истечению сроков заключенного контракта
- срок лизинга превышает на 75% срок службы лизингового имущества
- настоящая цена арендных платежей превышает 90% от рыночной стоимости этого имущества.

В целях совершенствования учетной политики можно предложить:

1. Вывести на должный уровень первичный учет, а именно: строгое и обязательное заполнение всех реквизитов;
2. Повысить квалификацию работников бухгалтерии, а именно, научить правильно, быстро и уверенно работать с различными бухгалтерскими программами;

Слайд 9

Кроме того, предлагается:

3. Освободить от НДС платежей малых предприятий по лизинговым сделкам в полном объеме;

4. Уменьшить суммы налога, подлежащего взносу в бюджет, на сумму НДС, уплаченную при приобретении основных средств в момент принятия их на учет;

5. Освободить импортного технологического оборудования и запасных частей к нему от НДС.

Слайд 10

Таким образом, Цель работы - рассмотрение организации бухгалтерского учета лизинга основных средств на примере ООО «Таранд», в соответствии с нормативными документами – **достигнута.**

Спасибо за внимание! Доклад окончен.