

Автономная Некоммерческая Организация

Высшего Образования

СМОЛЬНЫЙ ИНСТИТУТ

РОССИЙСКОЙ АКАДЕМИИ ОБРАЗОВАНИЯ

Экономический факультет

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

ТЕМА: «Учет лизинга объектов основных
средств
(на примере ООО «Таранд»)

Выполнила: Е.С. Шишкина

Научный руководитель: М.В.Дроздович





ЦЕЛЬ, ЗАДАЧИ

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

Задачи:

1. раскрыть сущность лизинга, ознакомить с его формами и видами;
2. раскрыть организационно-экономические характеристики организации;
3. рассмотреть отражение лизинговых операций в бухгалтерском учете на примере организации ООО «Таранд»;
4. показать своевременное отражение операций в бухгалтерском учете по договору лизинга;
5. охарактеризовать экономические и финансовые показатели организации в связи с эксплуатацией транспортных средств, приобретенных по договору лизинга.

УЧЕТ ЛИЗИНГА В ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ТАРАНД»

Отражение в бухгалтерском учете лизингового имущества:

Содержание события	Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Первичный документ
Получен объект основных средств по договору лизинга	08—4	76—5	1 600 000,00	Договор лизинга, Акт приемки-передачи имущества в лизинг (Приложение А)
Отражена сумма НДС по полученному объекту основных средств	19—1	76—5	288 000,00	Счет-фактура (Приложение Б)
Принят объект основных средств на баланс	01—2	08—4	1 600 000,00	Акт приема-передачи, Инвентарная карточка учета объекта основных средств
Бухгалтерские записи ежемесячно до истечения срока действия договора лизинга				
Начислен очередной лизинговый платеж	76—5	76—6	52 444,44	Договор лизинга, Бухгалтерская справка-расчет
Перечислен очередной лизинговый платеж	76—6	51	52 444,44	Выписка банка по расчетному счету
Принят к вычету НДС в составе лизингового платежа	68	19—1	8000,00	Счет-фактура
Начислена амортизация лизингового имущества	44	02—2	44 444,44	Бухгалтерская справка (Приложение В)
Бухгалтерские записи после выплаты всей суммы лизинговых платежей				
Отражено получение в собственность лизингового оборудования	01—1	01—2	1 600 000,00	Бухгалтерская справка



УЧЕТ ЛИЗИНГА В ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ТАРАНД»

Отражение начисления амортизации лизингового имущества в ООО

Проводка по принятию к учету автомобиля по стоимости предмета лизинга будет составлена:

- Дебет 08 "Приобретение отдельных объектов основных средств по договору лизинга"
- Кредит 76, субсчет "Арендные обязательства"
- Но сумма в бухгалтерском и налоговом учете будет различаться.

Разница между амортизацией в налоговом и бухгалтерском учете за февраль 2017 года: $162\ 000 - 72\ 054 = 89\ 946$ рублей.



УЧЕТ ЛИЗИНГА В ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ТАРАНД»

Порядок учета налогообложения лизингового имущества:

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 .



УЧЕТ ЛИЗИНГА В ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ООО «ТАРАНД»

Учет лизингового имущества при наступлении страхового случая:

В бухгалтерском учете у лизингодателя при списании ущерба делаются записи:

1) Сторнирована задолженность лизингополучателя по возмещению стоимости выбывшего имущества

Дебет 76-2 «Расчеты по претензиям»

Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей»;

2) Списан убыток от утраты лизингового имущества в связи с отсутствием виновного лица

Дебет 91-2 «Прочие расходы»

Кредит 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей».



МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЛИЗИНГА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ТАРАНД»

Совершенствование лизинга основных средств :

- 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.



МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЛИЗИНГА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ТАРАНД»

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;



МЕРОПРИЯТИЯ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЛИЗИНГА ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ В ООО «ТАРАНД»

В целях совершенствования учетной политики можно предложить:

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.



ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА)

ТЕМА: «Учет лизинга объектов основных
средств
(на примере ООО «Таранд»)

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!