

УДК 336.66

Осиневич Людмила Михайловна, кандидат экономических наук, доцент
КГУ, г. Курск, РФ

e-mail: fincbkgu@yandex.ru

Кудрявцева Дарья Игоревна, студентка 2 курса магистратуры КГУ, г.
Курск, РФ

e-mail: dashawa995@mail.ru

ОСОБЕННОСТИ НАЧИСЛЕНИЯ АМОРТИЗАЦИИ ПО ОСНОВНЫМ СРЕДСТВАМ, ПЕРЕДАННЫМ В АРЕНДУ ИЛИ ЛИЗИНГ

Аннотация: в статье рассматривается учет основных средств переданных в аренду, изучается роль и значение аренды при учете основных средств. Приводятся бухгалтерские проводки по учету начисления амортизации.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, аренда, лизинг, лизинговое имущество, основные средства, амортизация.

Osinevich Lyudmila Mikhaelovna, Candidate of Economic Sciences, associate professor of KGU, Kursk, Russian Federation

e-mail: fincbkgu@yandex.ru

Kudryavtseva Darya Igorevna, student 2 courses of a magistracy of KGU, Kursk, Russian Federation

e-mail: dashawa995@mail.ru

FEATURES OF DEPRECIATION ON FIXED ASSETS TRANSFERRED IN RENT OR LEASE

Abstract: the article deals with the accounting of fixed assets leased, the role and importance of the lease in the accounting of fixed assets. Are the accounting entries for accounting of depreciation.

Keywords: accounting, rent, leasing, leasing property, fixed assets,

depreciation.

По Гражданскому кодексу РФ движимое и недвижимое имущество передается в аренду юридическому лицу по договору аренды, который заключается в письменной форме. По этому договору арендодатель отдает в использование арендатору имущество и начисляет арендную плату, но оставляет за собой право собственности на это имущество. Арендодатель также начисляет амортизацию.

Учет основных средств (далее – ОС), которые переданы в аренду, у арендодателя ведут на счете 01, открыв для этого субсчет «ОС, переданные в аренду». У арендатора же это ОС учитывается на забалансовом счете 001 «Арендованные ОС» [6].

По ОС, которые находятся в аренде есть специальный порядок начисления амортизации. Все зависит от того является аренда основным видом деятельности предприятия или нет. Если передача в аренду ОС – основной вид деятельности, но арендные платежи принимаются как выручка от реализации Дт 60,76 Кт 90.1. В связи с этим начисление амортизации рассматривают как расходы по обычным видам деятельности включая в издержки производства Дт 20, 25,26 Кт 02.

Таблица 1 – Проводки у арендодателя если аренда основной вид деятельности

Дебет	Кредит	Описание	Документ
62	90.1	Отражена выручка от услуг аренды	Договор, акт приема-передачи, акт оказанных услуг
20 (23,25,26,29,44)	02	Отражена сумма амортизации по объекту аренды	Бух.справка
90.2	20 (23,25,26,29,44)	Списаны амортизация и прочие расходы по аренде	Накладные поставщиков, акты оказанных услуг и пр., бух.справка
90.3	68.2	Отражен НДС по арендной плате	Счет-фактура выданный

В случае, когда передача ОС не основной вид деятельности предприятия,

то арендная плата – прочие доходы, их отражают по Дт 60, 76 Кт 91.1. Поэтому расходы по этой деятельности в т.ч. амортизация рассматривают как прочие расходы и отражают следующим образом Дт 91.2 Кт 02.

Таблица 2 – Проводки у арендодателя если аренда не является основным видом деятельности

Дебет	Кредит	Описание	Документ
62	91.1	Отражена выручка от сдачи имущества в аренду	Договор, акт приема-передачи, акт оказанных услуг
91.3	68.2	Начислен НДС с выручки	Счет-фактура выданный
91.2	02	Списаны затраты (амортизация) объекта аренды	Бух.справка
51	62	Поступила оплата от арендатора	Банковская выписка

В договоре лизинга участвуют три стороны – лизингополучатель, лизингодатель и продавец. Лизингополучатель получает от лизингодателя за плату на определенный срок актив, который тот в свою очередь приобрел у продавца. В конце срока актив может быть возвращен лизингодателю или же полностью выкупается лизингополучателем.

В случае если ОС, находящиеся в лизинге, учитывают на балансе лизингодателя – лизингополучатель амортизацию не начисляет. В том случае, когда ОС учитывается на балансе лизингополучателя – он начисляет амортизацию в порядке, установленном в ПБУ 6/01. [5]

В бухгалтерском учете есть два мнения по начислению амортизации ОС в лизинге.

Первое мнение – если ОС учитывают на балансе лизингополучателя. Тогда он начисляет амортизацию по Кт счета 02. Лизинговые платежи в таком случае отражают по счёту 76. Это делают для того чтобы не допустить удвоения в учете расходов. Проводки по начислению амортизации у лизингополучателя представлены в таблице 3.

Таблица 3- Бухгалтерские проводки при амортизации объекта лизинга на балансе у лизингополучателя

Дебет	Кредит	Содержание операции
76 «Арендные обязательства»	76 «Задолженность по лизинговым платежам»	Начислен лизинговый платеж
20, 23, 25, 26, 44	02 «Амортизация лизингового имущества»	Начислена амортизация по лизинговому активу

Второе мнение кардинально отличается от первого. В этом случае считают, что лизинговые платежи являются расходом, который состоит из возмещения затрат лизингодателя на покупку и передачу ОС (п. 1 ст. 28 закона № 164 ФЗ). В этом случае признавать амортизацию как затраты можно если она возмещает стоимость ОС [4]. Поэтому лизингополучатель признает в расходах только платежи по лизингу. Проводки представлены в таблице 4.

Таблица 4 – бухгалтерские проводки по учету затрат у лизингополучателя

Дебет	Кредит	Содержание операции
20, 23, 25, 26, 44	76 «Расчеты за пользование лизинговым имуществом»	Начислен лизинговый платеж за месяц
76 «Стоимость предмета лизинга»	02 «Амортизация лизингового имущества»	Начислена амортизация по лизинговому имуществу в счет уменьшения долговых обязательств лизингополучателя перед лизингодателем

Но, по нашему мнению, второй метод некорректен т.к. в п. 17 ПБУ 6/01 перечислены примеры, когда стоимость ОС не погашается через амортизацию, и лизинг там не указан. Кроме того, при втором случае могут возникнуть вопросы и у лизингодателя, т.к. суммы начисленной на Дт 76 амортизации будут уменьшать сумму платежа, которая причитается лизингодателю по договору.

Таким образом, лизинг и аренда — это особый тип экономических отношений, заключающийся в предоставлении одним участником отношений, лизингодателем (арендодателем), специально приобретенного имущества во владение и пользование в предпринимательских целях другому участнику отношений, лизингополучателю (арендополучателю), в обмен на периодические платежи, с возможностью выкупа. Специфика лизинга, аренды заключается в том, что они используются, прежде всего, как форма финансирования инвестиций, использование которой всегда способствует увеличению экономического потенциала как на уровне экономического субъекта, так и на макроуровне.

Список источников:

1. Налоговый кодекс РФ (часть вторая): Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 01.05.2019)
2. Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 6/01 «Учет основных средств» [Электронный ресурс] // Режим доступа URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/71350ef35fca8434a702b24b27e57b60e1162f1e/
3. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации Инструкции по его применению» [Электронный ресурс] // Режим доступа URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_29165/fd05066bbb0a451cf5dc95b2af35808cbef2509e/

4. Федеральный закон "О финансовой аренде (лизинге)" от 29.10.1998 N 164-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс] // Режим доступа URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_20780/

5. Антипят В. В. Основы бухгалтерского учета. — Ростов-на-Дону: «Феникс», 5. Астахов В. П. Бухгалтерский учет и налогообложение основных средств. — Ростов-на-Дону, «Март», 2015 г.

6. Касьянов Г. Ю. Амортизация основных средств: бухгалтерская и налоговая. — М.: АБАК, 2015.

7. Учет, анализ, аудит отдельных объектов бухгалтерского учета: монография / Овчинникова О.А., Гребнева М.Е., Пшеничникова О.В., Корзун Л.Н., Микитухо А.А., Белова Т.В., Осиневич Л.М., Алехина А.А., под ред. Овчинниковой О.А. - Курск: Изд-во ЗАО "Университетская книга", 2019. - 182 с. [Электронный ресурс] // Режим доступа URL: <https://elibrary.ru/item.asp?id=37600560>.