

УДК 657.0.5

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ИМПОРТА ЛИЗИНГОВЫХ УСЛУГ

Кулиева Л. Г., студентка

Научный руководитель: Омарова О.Ф., профессор

ФГБОУ ВПО «Дагестанский государственный

университет»

e-mail:

kulievaliza@mail.ru

Россия, Махачкала

Договорные отношения российских организаций с иностранными партнерами-лизингодателями влекут за собой возникновение расчетов в иностранной валюте, и, как правило, предусматривают авансовые лизинговые платежи. Поэтому особую актуальность приобретают проблемы:

- изменения курса рубля к иностранной валюте, что в бухгалтерском и налоговом учете приводит к появлению курсовых разниц;

- формирования учетно-аналитического обеспечения бухгалтерского учета расчетов по авансовым лизинговым платежам в иностранной валюте у лизингополучателя - резидента по договору международного лизинга.

Исследование расчетов по лизинговым платежам в иностранной валюте, начисленным по методу "с авансом", позволило выявить, что на процесс учета операций по международному импортному лизингу оказывает влияние ряд факторов, определяющих специфику учетного процесса:

- ввоз на территорию России предмета лизинга;
- особый порядок формирования первоначальной стоимости лизингового имущества, связанный с перечислением авансового лизингового платежа в иностранной валюте;
- возникновение у российского лизингополучателя обязанностей налогового агента по НДС и налогу на прибыль [1 с.116].

Стоимость объектов бухгалтерского учета, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету в российскую валюту. Учитывая особенность лизинговой импортной услуги, датой совершения операций в соответствии с перечнем дат совершения отдельных операций в валюте, приведенным в приложении к ПБУ 3/2006, являются:

- по вложениям в иностранной валюте во внеоборотные активы (предмет лизинга) – дата признания затрат, формирующих их стоимость;
- расходов в иностранной валюте (импорт услуги) – дата признания расходов по услуге.

Отметим, что датой признания затрат, формирующих стоимость предмета лизинга, является день возникновения у лизингополучателя – резидента Российской Федерации права владения и пользования предметом лизинга.

Документами, подтверждающими выполнение лизинговых услуг(услуги по аренде судов, воздушных судов и других транспортных средств, услуг по аренде машин и оборудования и прочие) являются акт приемки-сдачи и счет фактура [3]

Формирование стоимости предмета лизинга на счете 08 "Вложения во внеоборотные активы" у российского лизингополучателя (балансодержателя) имеет особенность, обусловленную перечислением аванса в иностранной валюте. Стоимость лизингового имущества с учетом требований ПБУ 3/2006 будет определяться как результат сложения:

- части стоимости (арендных обязательств без НДС) лизингового имущества, в счет оплаты которого был перечислен авансовый лизинговый платеж, определяемой по курсу ЦБ РФ на дату уплаты аванса;
- части оставшейся неоплаченной стоимости (арендных обязательств без НДС) лизингового имущества, определяемой по курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату перехода к лизингополучателю права владения и пользования предметом лизинга.

В дальнейшем в связи с изменением курса ЦБ РФ пересчет не производится. Оставшаяся часть кредиторской задолженности лизингополучателя резидента по арендным обязательствам, выраженным в валюте, подлежит переоценке на дату совершения операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату (п. 7 ПБУ 3/2006).

По нашему мнению, дата признания расходов по лизинговой услуге должна коррелировать с датой окончания оказания лизингодателем лизинговой услуги. Возможность признания расходов на последний день отчетного периода носит общий, безусловный характер, поскольку нет необходимости подтверждать их каждый раз новыми первичными документами.

В соответствии с методом начисления лизинговых платежей с авансом лизингополучатель при заключении договора выплачивает лизингодателю аванс в согласованном сторонами размере, а остальная часть общей суммы лизинговых платежей уплачивается в течение срока действия договора.

В договоре лизинга должны быть указаны два графика:

- график ежемесячно начисленных лизинговых платежей, являющийся основанием для составления акта оказанных услуг и счета-фактуры;
- график лизинговых платежей к оплате, являющийся основанием для выставления счета к оплате.

Отметим, что нормативные законодательные акты о лизинге, на наш взгляд, не содержат четких правил зачета авансовых платежей в счет лизинговых платежей по договору лизинга. Поэтому специалистами

предлагаются различные способы зачета авансовых платежей:

- единовременно на дату выплаты первого лизингового платежа;
- единовременно на дату выплаты последнего лизингового платежа;
- равномерно в течение срока действия договора лизинга в счет оплаты текущих лизинговых платежей, уменьшая сумму платежа, подлежащую уплате за каждый месяц;
- по мере образования задолженности по лизинговым платежам.

Некоторые специалисты предлагают отражать зачет аванса по лизинговым платежам следующими записями:

Дтсч. 26 "Общехозяйственные расходы",

Ктсч. 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

отнесена на текущие расходы сумма ежемесячного лизингового платежа;

Дтсч. 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям",

Ктсч. 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

учтен НДС по лизинговому платежу;

Дтсч. 26 "Общехозяйственные расходы",

Ктсч. 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

отнесен на текущие расходы зачет аванса по лизинговым платежам;

Дтсч. 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям",

Ктсч. 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

учтен НДС с суммы заченного аванса [2 с. 126].

Полагаем, что данный вариант необъективно отражает экономическое содержание происходящих хозяйственных операций (зачета).

По нашему мнению, зачет аванса в счет лизингового платежа должен отражаться путем уменьшения кредиторской задолженности лизингополучателя по лизинговому платежу на сумму уплаченного ранее аванса:

Дтсч. 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсч. "Лизинговый платеж",

Ктсч. 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсч. "Авансовый лизинговый платеж" уменьшена кредиторская задолженность лизинга-получателя по лизинговому платежу, включая НДС, на сумму уплаченного ранее аванса. Данная методика бухгалтерского учета расчетов по лизинговым платежам в иностранной валюте, начисленным по методу "с

авансом", у лизингополучателя резидента, на наш взгляд, позволит обеспечить объективность учетных данных лизингополучателя, что повысит оперативность принятия управленческих решений.

Список литературы:

1. *Л. С. Тарасова* Учет импорта лизинговых услуг у лизингополучателя // Бухгалтерский учет - М.2013. №9. с. 116-118
2. *Л. С. Тарасова* Учет и налогообложение импорта лизинговых услуг// Бухгалтерский учет - М.2013 № 8. с. 126-127
3. http://www.radas.ru/doc_d-2_99_radas.html