

УПРАВЛІНСЬКИЙ ОБЛІК ЛІЗИНГУ

Ларка С.В.

Національний технічний університет

«Харківський політехнічний інститут», м. Харків

Розвиток управлінського обліку змушує відображати у внутрішній звітності також операції з лізингу. В фінансовому обліку лізингові платежі відносяться на витрати за відповідною статтею. З точки зору управлінського обліку та рішень, що приймаються на його базі, зрозуміло, що в лізингових платежах є дві складові: погашення боргу за основний засіб та відсотки за кредит. До того ж в балансі треба правильно відобразити вартість основного засобу, кредиторську заборгованість та нараховувати амортизацію, тобто переносити вартість основного засобу на фінансовий результат. На меті є:

1. Відобразити в балансі основний засіб за первісною вартістю, скоригованою на проценти за кредит,
2. Відобразити окремо в звіті про фінансові результати проценти за кредит та амортизацію,
3. Відобразити в балансі кредиторську заборгованість з урахуванням відсотків (тобто так, як зафіксовано в договорі),
4. Нараховувати амортизацію на суму первісної вартості основного засобу скориговану на проценти,
5. Не ускладнити процедуру обліку для відображення господарських операцій.

При цьому баланс може не збігтися. Ми можемо викривити оцінку основного засобу і це відобразиться скривленням в бік амортизації за рахунок процентів за кредит, або кредиторську заборгованість (донараховувати її по мірі здійснення лізингових платежів). В другому випадку ми ускладнимо процедуру обліку, та, до того ж, не будемо бачити заборгованості за договором. Прийнятним рішенням є таке:

1. Відображуємо основний засіб за його первинною вартістю,
Дт Основні засоби – Кт Кредиторська заборгованість,
2. Відображуємо суму кредиторської заборгованості, що бракує, в кореспонденції з рахунком «Витрати майбутніх періодів»,
Дт Витрати майбутніх періодів – Кт Кредиторська заборгованість,
3. Амортизуємо основний засіб згідно з терміном його корисного використання,
Дт Витрати (амортизація) – Кт Амортизація,
4. Списуємо «Витрати майбутніх періодів» на статтю «відсотки за кредит» протягом терміну платежів за договором лізингу),
Дт Витрати (відсотки за кредит) – Кт Витрати майбутніх періодів.