

РАЗВИТИЕ УЧЕТА ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ В РЕСПУБЛИКИ УЗБЕКИСТАН

DEVELOPMENT OF ACCOUNTING OF LEASING OPERATIONS IN THE REPUBLIC OF UZBEKISTAN

Бахадиров Алишер Комилович,
Директор ООО "MY WORK"

Bakhadirov Alisher Komilovich,
Director of "MY WORK" LLC

***Аннотация:** В статье рассмотрены вопросы развитие учета лизинговых операций в Республики Узбекистан. А также даны рекомендации по основным приоритетам для производственных предприятий и, конечно же, лизинг можно использовать для развития предпринимательской деятельности.*

Abstract: The article deals with the development of accounting for leasing transactions in the Republic of Uzbekistan. And also recommendations are given on the main priorities for manufacturing enterprises and, of course, leasing can be used to develop entrepreneurial activity.

***Ключевые слова:** учет, лизинг, система, формирование, финансовая аренда, оперативная аренда.*

Key words: accounting, leasing, system, formation, financial lease, operating lease.

Формирование в современной Республике Узбекистан цивилизованных рыночных отношений определяет новые направления изменений в хозяйственном механизме. Они сопровождаются формированием системы бухгалтерского учета как элемента рыночной инфраструктуры. В настоящее время бухгалтерский учет переживает один из сложных этапов в своей истории. В сжатые сроки в теории и практике бухгалтерского учета происходят значительные изменения. Изменения происходят также и в методологии бухгалтерского учета вследствие адаптации и совершенствования нормативного обеспечения учетного процесса к современному уровню развития рыночных отношений в Республике Узбекистан.

Одним из основных видов инвестиций является лизинг. В экономически развитых странах мира лизинг является одним из основных приоритетов для производственных предприятий и, конечно же, лизинг можно использовать для развития предпринимательской деятельности.

В данное время в нашей Республике имеется более 50 лизинговых компаний, и часть из них уже представлена на мировом рынке для заключения договоров с крупными компаниями мира.

Учет лизинговых операций ведется в соответствии с Положением «О порядке отражения лизинговых операций в бухгалтерском учете»,

разработанным в соответствии с постановлением Кабинета Министров Республики Узбекистан от 26 апреля 2004 года N 199 «О мерах по дальнейшему развитию лизинговых услуг» (Собрание законодательства Республики Узбекистан, 2004 г., N 17, ст. 197). Настоящее Положение распространяется на все хозяйствующие субъекты (далее - предприятия) независимо от форм собственности и ведомственной подчиненности (за исключением бюджетных организаций, банков и кредитных союзов).

Объектами аренды (лизинга) в Республике Узбекистан являются любые непотребляемые вещи, включая предприятия, комплексы имущества, отдельные здания, сооружения, оборудование, транспортные средства, другое движимое и недвижимое имущество (кроме имущества, изъятого из оборота).

При лизинге все риски, связанные с правом владения и пользования объектом лизинга, передаются лизингополучателю. В бухгалтерском учете лизингополучателя лизинг должен быть признан в качестве актива и обязательства по сумме, равной на начало срока лизинга либо текущей стоимости объекта лизинга, либо дисконтированной стоимости минимальных лизинговых платежей, если она ниже.

Согласно МСФО 17 Финансовая аренда - это аренда, по условиям которой происходит существенный перенос всех рисков и выгод, сопутствующих владению активом. Правовой титул в итоге может как передаваться, так и не передаваться.

Согласно НСБУ 6 Лизинг (финансовая аренда) - особый вид арендных отношений, при котором одна сторона (лизингодатель) по поручению другой стороны (лизингополучателя) приобретает у третьей стороны (продавца) в собственность обусловленное договором лизинга имущество (объект лизинга) и предоставляет его лизингополучателю за плату на определенных таким договором условиях во владение и пользование на срок, превышающий двенадцать месяцев.

Согласно МСФО 17 Аренда классифицируется как финансовая, если она в существенной степени переносит все сопутствующие владению риски и выгоды. Аренда классифицируется как операционная, если она не влечет за собой существенного переноса всех рисков и выгод, сопутствующих владению.

Получение объектов лизинга по договору лизинга в бухгалтерском учете отражается следующим образом:

а) оприходование объектов лизинга по стоимости, признаваемой в бухгалтерском учете лизингополучателя в качестве актива и обязательства:

Дт 0800- «Учет капитальных вложений»

Кт 7910 «Долгосрочная аренда к оплате»

б) расходы, связанные с приведением объектов лизинга в состояние, пригодное для использования по назначению:

Дт 0800- «Учет капитальных вложений»

Кт 1000 – «Учет материалов», 6700 – «Расчеты с персоналом по оплате труда», 6500 – «Задолженность по страхованию и по платежам в государственные целевые фонды» и других соответствующих счетов

в) ввод объектов лизинга в эксплуатацию (перевод их в состав основных средств) по первоначальной стоимости:

Дт 0310 – «Основные средства, полученные по договору долгосрочной аренды»

Кт 0800- «Учет капитальных вложений»

Расходы, связанные с использованием основных средств, полученных по договору лизинга, в бухгалтерском учете отражаются следующим образом:

а) начисление износа основных средств, полученных по договору лизинга:

Дт «Учет затрат» (2000, 2100, 2300, 2500, 2600, 2700, 9400 и другие счета, в зависимости от назначения основных средств, полученных по договору лизинга);

Кт 0299 – «Износ основных средств, полученных по договору долгосрочной аренды»

б) расходы, связанные с содержанием основных средств, полученных по договору лизинга, в рабочем состоянии (текущий, средний или капитальный ремонт и другие):

Дт «Учет затрат» (2000, 2100, 2300, 2500, 2600, 2700, 9400 и другие счета, в зависимости от назначения основных средств, полученных по договору лизинга);

Кт 1000 – «Учет материалов», 6700 – «Расчеты с персоналом по оплате труда», 6500 – «Задолженность по страхованию и по платежам в государственные целевые фонды» и других соответствующих счетов

Сумма начисленных процентов по договору финансовой аренды проводится:

а) у арендатора — по дебету счета 9610 «Расходы в виде процентов» и кредиту счета 6920 «Начисленные проценты»;

б) у арендодателя — по дебету счета 4830 «Проценты к получению» и кредиту счета 9550 «Доход от финансовой аренды».

При переходе по условиям договора финансовой аренды арендованного объекта основных средств в собственность арендатора

Дт Соответствующих счетов учета основных средств (0100)

Кт 0310 «Основные средства, приобретенные по договору финансовой аренды» по видам основных средств.

Если по окончании договора финансовой аренды объект основных средств возвращается арендодателю, то в учете

Дт 0299 «Износ основных средств, полученных по договору финансовой аренды»

Кт 0310 «Основные средства, полученные по договору финансовой аренды».

Если арендованный объект основных средств возвращается арендодателю до окончания договора финансовой аренды, то в учете

Дт 0299 «Амортизация основных средств, полученных по договору финансовой аренды» (на сумму начисленной амортизации), 6950 «Долгосрочные обязательства — текущая часть», 7910 «Финансовая аренда к оплате» (на остаточную сумму арендных платежей).

Кт счета 0310 «Основные средства, полученные по договору финансовой аренды»

Возврат арендодателю объектов до окончания договора финансовой аренды на невыплаченный остаток по договору финансовой аренды:

Дт 7950 – «Долгосрочная аренда к оплате»

Дт 6950 – «Долгосрочные обязательства — текущая часть»

Кт 0310 – «Основные средства, полученные по договору финансовой аренды»

Нужно отметить, для развитие учета лизинговых операций в Республики Узбекистан затраты на улучшение объекта лизинга отражались как расходы по лизинговому оборудованию и при лизинговых платежах учитывались эти расходы.

И в заключении нужно отметить, что учет лизинговых операций в Республике Узбекистан развивается поэтапно и для усовершенствования учета лизинга в Республики Узбекистан были приняты ряд законов, положений, и стандарты по учету лизинговых операций.

Литература:

1. М. Ж Темирханова. Нормативно-правовые основы организации финансового учета и отчетности в туристических организациях Республики Узбекистан. Вестник науки и образования. 2016г.
2. МЖ Темирханова, Б Акбаров. Совершенствование методики организации финансового учета в туристических компаниях. Бюллетень науки и практики 4 (3). 2018г.
3. M Temirkhanova. Zh. Improvement of reporting forms according to international standards. Bulletin of Science and Practice, 24. 2017г.
4. МЖ Темирханова. Совершенствование бухгалтерского и налогового учета и отчетности в туристических компаниях в Республике Узбекистан. Совершенствование налоговой политики государства в условиях. 2014г.
5. ШГ Гайибназаров, МЖ Темирханова. Теоретические основы учета и анализа объектов интеллектуальной собственности при переходе к инновационному развитию. Бюллетень науки и практики 5 (9). 2019г.
6. МЖ Темирханова. Особенности организации бухгалтерского учета в туристических организациях. Экономика и управление: анализ тенденций и перспектив развития. 2015г.

7. G Yoziyev, M Temirkhanova. Accounting development under the modernization of the Republic of Uzbekistan economy. Bulletin of Science and Practice 4 (3), 224-231. 2018г.