

*Ковалев В.В., Учет, анализ и бюджетирование лизинговых операций: теория и практика. - М.: Финансы и статистика, 2005. - 512 с : ил.
ISBN 5-279-02492-9*

Рассмотрены экономические основания арендных отношений, дана правовая характеристика различных видов договоров аренды и лизинга. Приведены типовые и оригинальные методики расчета величины арендных платежей и оценки экономической эффективности лизинговых сделок. Изложены вопросы учета и налогообложения операций аренды и нетиповых ситуаций, а также организации и техники бюджетирования финансово-хозяйственной деятельности лизинговой компании. Описаны принципы и методика трансформации бухгалтерской отчетности лизинговой компании в соответствии с требованиями МСФО.

Для научных и практических работников, специализирующихся в области бухгалтерского учета, аудита, анализа и финансового менеджмента.

Оглавление

Введение	3
----------------	---

Глава 1. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ

11

1.1. Экономико-правовое содержание арендных операций	11
1.2. Категория аренды в российском гражданском праве: историческая ретроспектива	21
1.3. Современное состояние в правовом регулировании арендных отношений	41
1.3.1. Общие вопросы регулирования арендных операций	41
1.3.2. Договор проката	55
1.3.3. Аренда транспортных средств.....	56
1.3.4. Аренда зданий и сооружений	57
1.3.5. Аренда предприятий	61
1.4. ЛИЗИНГЕ системе арендных отношений	62
1.4.1. Сущность лизинга.....	62
1.4.2. Экономико-правовые основы лизинговых отношений в России	69
1.4.3. Общие принципы регулирования лизинговых операций	73
1.4.4. Стороны договора лизинга	81
1.4.5. Права и обязанности сторон по договору лизинга	84

Глава 2. УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ АРЕНДНЫХ И ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ.....

91

2.1. Методология бухгалтерского учета операций текущей аренды	91
2.1.1. Бухгалтерский учет операций текущей аренды у организации-арендодателя.....	94
2.1.1.1. Учет сданного в аренду имущества.....	94
2.1.1.2. Учет расчетов по договору аренды.....	95
2.1.1.3. Учет ремонта и осуществления капитальных вложений в арендованное имущество.....	100
2.1.1.4. Учет аренды предприятия как имущественного комплекса	102
2.1.1.5. Учет выкупа (возврата) арендованного имущества	104
2.1.2. Бухгалтерский учет операций текущей аренды у организации-арендатора.....	108
2.1.2.1. Учет полученного в аренду имущества	110
2.1.2.2. Учет расчетов по договору аренды	111
2.1.2.3. Учет ремонта и капитальных вложений в арендованное имущество	116
2.1.2.4. Учет аренды предприятия как имущественного комплекса	118
2.1.2.5. Учет выкупа (возврата) арендованного имущества	119
2.2. Методология бухгалтерского учета лизинговых операций.....	123
2.2.1. Базовые регулятивы	123
2.2.2. Бухгалтерский учет лизинговых операций у лизингодателя	128
2.2.3. Бухгалтерский учет лизинговых операций у лизингополучателя	132
2.2.4. Логика вариантов оценки лизингового	

имущества	135
2.3. Особенности налогообложения операций по учету аренды и лизинга	149
2.3.1. Налогообложение арендованного имущества.....	151
2.3.2. Техническая эксплуатация и осуществление капитальных вложений в арендованное имущество в контексте налогообложения	152
2.3.3. Особенности налогообложения арендных платежей	154
2.3.4. Особенности налогообложения при договорах аренды, заключаемых с физическими лицами	158
2.3.5. Некоторые вопросы налогообложения лизинговых операций.....	160
2.4. Проблемы учета и налогообложения отдельных видов арендных и лизинговых операций.....	164
2.4.1. Учет досрочного выкупа объекта лизинга.....	164
2.4.1.1. Бухгалтерский учет и налоговые последствия досрочного выкупа у лизингодателя	165
2.4.1.2. Бухгалтерский учет и налоговые последствия досрочного выкупа у лизингополучателя	172
2.4.2. Учет условных обязательств арендатора (лизингополучателя).....	177
2.4.3. О некоторых вопросах учета возвратного лизинга.....	187

Глава 3. ОЦЕНКА И АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ..... 195

3.1. Методики расчета величины лизинговых платежей	195
3.1.1. Типовой подход к расчету лизинговых платежей и его модификация.....	196
3.1.2. Расчет величины лизинговых платежей с использованием дисконтных оценок	206
3.2. Анализ эффективности лизинговых операций.....	227
3.2.1. Лизинг как источник финансирования.....	229
3.2.2. Лизинг как инвестиционная деятельность.....	241
3.2.3. Обоснование целесообразности приобретения имущества путем сравнительного анализа альтернативных затрат.....	247
3.3. Альтернативная форма применения лизинга и ее эффективность	258

Глава 4. АРЕНДНЫЕ И ЛИЗИНГОВЫЕ ОПЕРАЦИИ В МЕЖДУНАРОДНОМ КОНТЕКСТЕ..... 274

4.1. Особенности учета арендных и лизинговых операций в экономически развитых странах.....	274
4.1.1. Логика разграничения финансовой и операционной аренды	274
4.1.2. Аренда в международных стандартах финансовой отчетности	281
4.1.3. Аренда в стандартах учета США и Великобритании	287
4.1.4. Соотношение российского и западных подходов к классификации аренды	295
4.2. Вопросы сопоставимости учетных данных арендных и лизинговых операций в отечественной и западной моделях учета.....	301
4.2.1. Концепция достоверности и непредвзятости.....	302
4.2.2. МСФО и российское бухгалтерское законодательство: проблема сопоставимости финансового положения лизингодателя.....	306

4.2.3. МСФО и российское бухгалтерское законодательство: проблема сопоставимости финансового результата лизингодателя	311
4.2.4. Причины несопоставимости учетных данных	318
4.3. Проблема трансформации отчетности в соответствии с требованиями МСФО	321
4.3.1. Логика действий по осуществлению трансформации отчетности	321
4.3.2. Процедура трансформации отчетности («от баланса до баланса»)	332

Глава 5. БЮДЖЕТИРОВАНИЕ В ЛИЗИНГОВОЙ КОМПАНИИ345

5.1 Бюджетирование потока денежных средств	345
5.2. Оптимизация бюджета лизингового проекта с помощью механизма двойной записи.....	358
5.2.1. Этапы и процедура бюджетирования.....	358
5.2.2. Оптимизация процесса бюджетирования	367

Заключение 381

Глоссарий..... 387

Приложения 412

1. Общие условия договора аренды.....	412
2. Характеристика договоров по прокату и аренде имущества 414	
3. Характеристика договоров по аренде транспортных средств	415
4. Характеристика договоров аренды предприятий и лизинга.....	416
5. Конвенция <i>UNIDRVA</i> о международном финансовом лизинге.....	418
6. Классификация арендных сделок с позиции бухгалтерского учета в некоторых экономически развитых странах.....	431
7. Схема корреспонденции счетов по учету текущей аренды арендодателем	432
8. Схема корреспонденции счетов по учету текущей аренды арендатором.....	438
9. Схема корреспонденции счетов по учету лизинга лизингодателем.....	441
10. Схема корреспонденции счетов по учету лизинга лизингополучателем	445
11. Методические рекомендации по расчету лизинговых платежей	450
12. Бюджет лизингового проекта в 2005 г. (баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств).....	464
13. Бюджет лизингового проекта в 2006 г. (баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств)	470
14. Бюджет лизингового проекта в 2007 г. (баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств).....	476
15. Оптимизированный бюджет лизингового проекта в 2005 г. (баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств).....	482
16. Оптимизированный бюджет лизингового проекта в 2006 г. (баланс, отчет о прибылях и убытках,	

отчет о движении денежных средств).....	488
17. Оптимизированный бюджет лизингового проекта в 2007 г. (баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств).....	494
Библиография.....	500