

Ковалев В. В.

Лизинг: финансовые, учетно-аналитические и правовые аспекты: учебно-практическое пособие. — Москва : Проспект, 2015. — 456 с.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
Глава 1. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ АРЕНДНЫХ И ЛИЗИНГОВЫХ ОТНОШЕНИЙ.....	11
1.1. Экономико-правовое содержание арендных операций.....	11
1.2. Современное состояние в правовом регулировании арендных отношений.....	24
1.2.1. Общие вопросы регулирования арендных операций.....	24
1.2.2. Договор проката.....	36
1.2.3. Аренда транспортных средств.....	38
1.2.4. Аренда зданий и сооружений.....	39
1.2.5. Аренда предприятий.....	42
1.3. Лизинг в системе арендных отношений.....	44
1.3.1. Экономическая и юридическая сущности лизинга.....	44
1.3.2. Экономико-правовые основы лизинговых отношений в России.....	53
1.3.3. Общие принципы регулирования лизинговых операций.....	56
1.3.4. Стороны договора лизинга.....	65
1.3.5. Права и обязанности сторон по договору лизинга.....	67
1.3.6. Лизинг отдельных видов имущества: проблемы реализации сделок.....	73
Материалы для самостоятельной работы.....	79
Глава 2. БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ АРЕНДНЫХ И ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ.....	81
2.1. Методология бухгалтерского учета операций текущей аренды.....	81
2.1.1. Бухгалтерский учет операций текущей аренды у организации-арендодателя.....	84
2.1.1.1. Учет сданного в аренду имущества.....	84
2.1.1.2. Учет расчетов по договору аренды.....	85
2.1.1.3. Учет ремонта и осуществления капитальных вложений в арендованное имущество.....	87
2.1.1.4. Учет аренды предприятия как имущественного комплекса.....	88
2.1.1.5. Учет выкупа (возврата) арендованного имущества.....	90
2.1.2. Бухгалтерский учет операций текущей аренды у организации-арендатора.....	96
2.1.2.1. Учет полученного в аренду имущества.....	96
2.1.2.2. Учет расчетов по договору аренды.....	97
2.1.2.3. Учет ремонта и осуществления капитальных вложений в арендованное имущество.....	99
2.1.2.4. Учет аренды предприятия как имущественного комплекса.....	101
2.1.2.5. Учет выкупа (возврата) арендованного имущества.....	102

2.2. Методология бухгалтерского учета лизинговых операций.....	106
2.2.1. Базовые регулятивы.....	106
2.2.2. Бухгалтерский учет лизинговых операций у лизингодателя	110
2.2.3. Бухгалтерский учет лизинговых операций у лизингополучателя.....	114
2.3. Особенности налогообложения операций по учету аренды и лизинга.....	117
2.3.1. Налогообложение арендованного имущества.....	118
2.3.2. Техническая эксплуатация и осуществление капитальных вложений в арендованное имущество в контексте налогообложения.....	120
2.3.3. Особенности налогообложения арендных платежей.....	122
2.3.4. Особенности налогообложения при договорах аренды, заключаемых с физическими лицами.....	124
2.3.5. Некоторые вопросы налогообложения лизинговых операций	126
2.4. Проблемы учета и налогообложения отдельных видов арендных и лизинговых операций.....	130
2.4.1. Логика вариантов оценки лизингового имущества.....	131
2.4.2. Учет досрочного выкупа объекта лизинга.....	142
2.4.2.1. Бухгалтерский учет и налоговые последствия досрочного выкупа у лизингодателя.....	142
2.4.2.2. Бухгалтерский учет и налоговые последствия досрочного выкупа у лизингополучателя.....	148
2.4.3. Учет условных обязательств арендатора (лизингополучателя)	152
2.4.4. О некоторых вопросах учета возвратного лизинга.....	161
Материалы для самостоятельной работы.....	167
Глава 3. ОЦЕНКА И АНАЛИЗ ЭФФЕКТИВНОСТИ ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ.....	169
3.1. Методики расчета величины лизинговых платежей.....	169
3.1.1. Типовой подход к расчету лизинговых платежей и его модификация.....	170
3.1.2. Расчет величины лизинговых платежей с использованием дисконтных оценок.....	179
3.2. Анализ эффективности лизинговых операций.....	197
3.2.1. Лизинг как способ финансирования.....	199
3.2.2. Лизинг как инвестиционная деятельность.....	211
3.2.3. Обоснование целесообразности приобретения имущества путем сравнительного анализа альтернативных затрат.....	217
3.3. Альтернативные формы применения лизинга, их эффективность и механизмы внедрения.....	226
Материалы для самостоятельной работы.....	240
Глава 4. ПРАВОВЫЕ, УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЕ И НАЛОГОВЫЕ АСПЕКТЫ АРЕНДНЫХ И ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ В МЕЖДУНАРОДНОМ КОНТЕКСТЕ.....	242
4.1. Особенности учета арендных и лизинговых операций в экономически развитых странах.....	242
4.1.1. Логика разграничения финансовой и операционной аренды	243

4.1.2. Аренда в международных стандартах финансовой отчетности	249
4.1.3. Аренда в стандартах учета США и Великобритании	255
4.1.4. Соотношение российского и западных подходов к классификации аренды (лизинга)	262
4.2. Вопросы сопоставимости учетных данных арендных и лизинговых операций в отечественной и западной моделях учета	267
4.2.1. Концепция достоверности и непредвзятости	268
4.2.2. МСФО и российское бухгалтерское законодательство: проблема сопоставимости финансового положения лизингодателя и лизингополучателя	271
4.2.3. МСФО и российское бухгалтерское законодательство: проблема сопоставимости финансового результата лизингодателя и лизингополучателя	276
4.2.4. Причины несопоставимости учетных данных	283
4.3. Проблема трансформации отчетности в соответствии с требованиями МСФО	287
4.3.1. Логика действий по осуществлению трансформации отчетности	287
4.3.2. Процедура трансформации отчетности: от баланса до баланса	301
Материалы для самостоятельной работы	311
Глава 5. ПРОЦЕСС БЮДЖЕТИРОВАНИЯ В ЛИЗИНГОВОЙ КОМПАНИИ	313
5.1. Бюджетирование потока денежных средств	313
5.2. Оптимизация бюджета лизингового проекта с помощью механизма двойной записи	329
5.2.1. Этапы и описание процедуры бюджетирования	329
5.2.2. Оптимизация процесса бюджетирования	336
Материалы для самостоятельной работы	350
Заключение	352
Глоссарий	367
Приложения	
Приложение 1. Системные характеристики экономико-правовой оболочки договора аренды	388
Приложение 2. Системные характеристики экономико-правовой оболочки договоров по прокату и аренде имущества	390
Приложение 3. Системные характеристики экономико-правовой оболочки договоров по аренде транспортных средств	392
Приложение 4. Системные характеристики экономико-правовой оболочки договоров аренды предприятий и лизинга	394
Приложение 5. Схема корреспонденций счетов по учету текущей аренды арендодателем	397
Приложение 6. Схема корреспонденций счетов по учету текущей аренды арендатором	403
Приложение 7. Схема корреспонденций счетов по учету лизинга лизингодателем	407

Приложение 8. Схема корреспонденции счетов по учету лизинга лизингополучателем.....	411
Приложение 9. Классификация арендных сделок с позиции бухгалтерского учета в некоторых экономически развитых странах.....	417
Приложение 10. Бюджет лизингового проекта в 2011 г. (баланс лизингодателя, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении наличности).....	419
Приложение И. Бюджет лизингового проекта в 2012 г. (баланс лизингодателя, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении наличности).....	422
Приложение 12. Бюджет лизингового проекта в 2013 г. (баланс лизингодателя, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении наличности).....	425
Приложение 13. Бюджет оптимизированного лизингового проекта в 2011 г. (баланс лизингодателя, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении наличности).....	428
Приложение 14. Бюджет оптимизированного лизингового проекта в 2012 г. (баланс лизингодателя, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении наличности).....	431
Приложение 15. Бюджет оптимизированного лизингового проекта в 2013 г. (баланс лизингодателя, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении наличности).....	434
Библиография.....	437