

Moduł 1

Lekcja 7

Ujęcie leasingu operacyjnego u leasingobiorcy (korzystającego)

Opłata za zawarcie umowy (opłata manipulacyjna) – jest to opłata uiszczana przez korzystającego na rzecz finansującego przed rozpoczęciem okresu leasingu, mająca charakter prowizji przysługującej finansującemu za zawarcie umowy. Opłata za zawarcie umowy z zasady uiszczana jest w momencie rozpoczęcia leasingu.

Opłata wstępna (opłata inicjalna) – jest to opłata uiszczana przez korzystającego, najemcę lub dzierżawcę na rzecz finansującego, wynajmującego lub wydzierżawiającego w momencie rozpoczęcia leasingu, najmu lub dzierżawy. Jeżeli opłata za zawarcie umowy i opłata wstępna są pobierane łącznie, a z faktury nie wynika ich podział, to przyjmuje się, że jest to opłata wstępna..

Opłaty podstawowe – są to opłaty wnoszone przez korzystającego, najemcę lub dzierżawcę na rzecz finansującego, wynajmującego lub wydzierżawiającego w okresie leasingu lub dzierżawy za prawo do używania lub używania i pobierania pożytków z przedmiotu umowy.

Ewidencja opłat leasing operacyjny – korzystający 2 układy kosztów – rodzajowy i kalkulacyjny

Zobowiązania z tytułu
Dostaw i usług
(rozrachunki z dostawcami)

(0) Opłata za
zawarcie umowy
brutto (łącznie a
VAT)

Rozliczenie zakupu

(0) Opłata za
zawarcie
umowy brutto
(łącznie a VAT)

(0b) Opłata
za zawarcie
umowy netto

Koszty według rodzaju
(Usługi obce)

(0b) opłata za
zawarcie
umowy netto

Należności z tytułu podatków,
dotacji, ceł, ubezpieczeń
społecznych i zdrowotnych oraz
innych świadczeń (rozrachunki
publicznoprawne – VAT)

(0b) VAT od
opłaty za
zawarcie umowy

Rozliczenia
kosztów (490)

(3a) opłata
za
zawarcie
umowy
netto

Rozliczenia międzyokresowe
(krótkoterminowe)

(3a) opłata za
zawarcie
umowy netto)

Opłata za zawarcie umowy/opłata wstępna

Moduł 1

Lekcja 7

Ewidencja opłat leasing operacyjny – korzystający 2 układy kosztów – rodzajowy i kalkulacyjny

Rozliczenia międzyokresowe
(krótkoterminowe)

(3c) odpisana
część opłaty
za zawarcie
umowy
przypadającej
na dany
okres

Koszty według typów
działalności i ich
rozliczenie („5”)

(3c) odpisana
część opłaty
za zawarcie
umowy
przypadająca
na dany
okres

**Opłata za zawarcie umowy/opłata wstępna
- rozliczenie**

Moduł 1

Lekcja 7

Ewidencja opłat leasing operacyjny – korzystający 2 układy kosztów – rodzajowy i kalkulacyjny

Zobowiązania z tytułu
Dostaw i usług
(rozrachunki z dostawcami)

Opłata
podstawowa
brutto
(łącznie z
VAT)

Rozliczenie zakupu

Opłata
podstawowa
brutto

(a) opłata
podstawowa
netto

(b) VAT od
opłaty
podstawowej

Koszty według rodzaju
(Usługi obce)

(a) opłata
podstawowa
netto

Należności z tytułu podatków,
dotacji, ceł, ubezpieczeń
społecznych i zdrowotnych oraz
innych świadczeń (rozrachunki
publicznoprawne – VAT)

(b) VAT od opłaty
podstawowej

Rozliczenia
kosztów(490)

opłata
podstawowa
netto

Koszty według typów
działalności i ich
rozliczenie („5”)

opłata
podstawowa
netto

Moduł 1

Lekcja 7

Zakończenie Leasingu

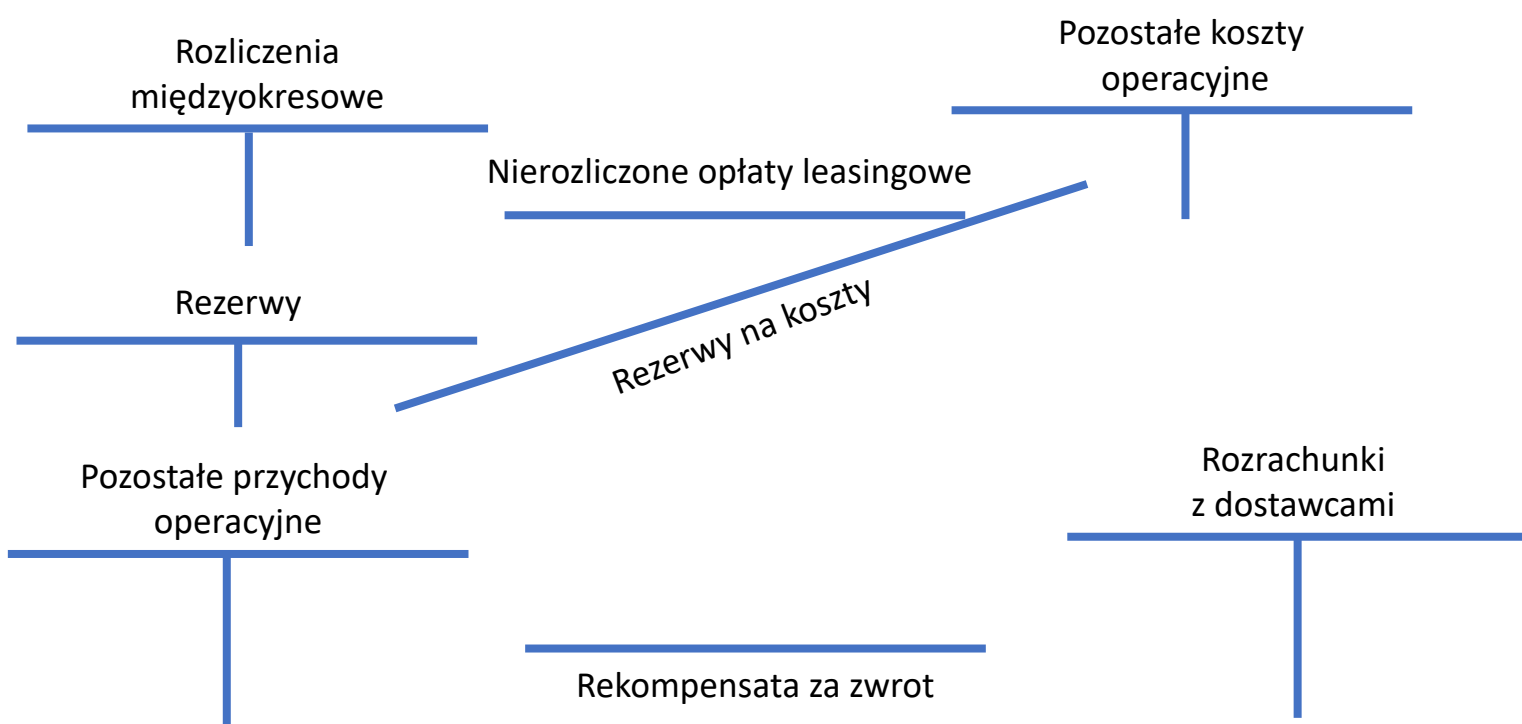
Po zakończeniu umowy leasingu mamy

2 opcje do wyboru:

1. Zwrot przedmiotu leasingu po zakończeniu umowy
2. Przeniesienie na korzystającego prawa własności przedmiotu leasingu po zakończeniu umowy

Zwrot przedmiotu leasingu po zakończeniu umowy

- W momencie zakończenia okresu leasingu korzystający ustala ewentualne, nierozliczone na ten dzień, opłaty leasingowe figurujące na koncie rozliczeń międzyokresowych kosztów i odpisuje je w ciężar pozostałych kosztów
- operacyjnych oraz szacuje, jakie koszty wymagają jeszcze poniesienia w związku z zakończeniem umowy leasingu (np. koszty doprowadzenia lokalu do stanu pierwotnego, demontażu i transportu zwracanej maszyny) i tworzy na ten cel rezerwę.
- Jeżeli za zwrot przedmiotu leasingu w dobrym stanie korzystający otrzymuje od finansującego rekompensatę, to zalicza ją do pozostałych przychodów operacyjnych
- W przypadku poniesienia na środek trwały stanowiący przedmiot leasingu (np. lokal) nakładów na ulepszenie (np. kosztów prac modernizacyjnych), zaś koszt takiego ulepszenia nie został w okresie leasingu w pełni zamortyzowany (co – w zasadzie – nie powinno mieć miejsca), to korzystający, po zakończeniu okresu umowy, odpisuje niezamortyzowaną wartość księgową (netto) ulepszenia w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.



Moduł 1

Lekcja 7

Przeniesienie na korzystającego prawa własności przedmiotu leasingu po zakończeniu umowy

- Przeniesienie na korzystającego prawa własności przedmiotu leasingu po zakończeniu umowy leasingu następuje na podstawie oddzielnej umowy kupna/sprzedaży.
- Korzystający wprowadza do swoich ksiąg rachunkowych dotychczasowy przedmiot umowy leasingu w cenie nabycia, którą jest opłata końcowa, powiększona o ewentualne dodatkowe opłaty i zalicza go odpowiednio do środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych, inwestycji w nieruchomości, inwestycji w prawa lub towarów.
- Jeżeli przedmiot ten podlega amortyzacji, to korzystający amortyzuje go według zasad przyjętych do podobnych, nabytych jako używane składników aktywów.
- Jeżeli korzystający dokonał ulepszenia w przedmiocie leasingu stanowiącym środek trwały (np. lokalu), a ulepszenie (ulepszenie w obcych środkach trwałych) nie zostało w okresie leasingu w pełni zamortyzowane, to w przypadku nabycia przez korzystającego przedmiotu leasingu, jego cenę nabycia zwiększa niezamortyzowana wartość księgowa (netto) tego ulepszenia (ulepszenia w obcych środkach trwałych).

