



*Аудитория на счетоводителя
с Тошко Поптошев*

**РОЖДЕСТВЕНСКИ БЛАГОТВОРИТЕЛЕН
СЪМИНАР
2018 ГОДИНА**

**МСФО 16 „ЛИЗИНГ“
Преглед. Счетоводни записвания**

РОЖДЕСТВЕНСКИ БЛАГОТВОРИТЕЛЕН СЕМИНАР – 2018 ГОДИНА
МСФО 16 „ЛИЗИНГ“

- **КРАТЪК ПРЕГЛЕД НА МСФО 16 (ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ);**
- **ОСНОВНИ ДЕЙСТВИЯ ПРИ ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ;**
- **МАТЕМАТИКА В МСФО 16 (ИЗЧИСЛЕНИЯ);**
- **СЧЕТОВОДНИ ЗАПИСВАНИЯ В МСФО 16;**
- **ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ.**

РОЖДЕСТВЕНСКИ БЛАГОТВОРИТЕЛЕН СЪМИНАР – 2018 ГОДИНА
МСФО 16 „ЛИЗИНГ“

- ➔ **КРАТЪК ПРЕГЛЕД НА МСФО 16 (ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ);**
- **ОСНОВНИ ДЕЙСТВИЯ ПРИ ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ;**
- **МАТЕМАТИКА В МСФО 16 (ИЗЧИСЛЕНИЯ);**
- **СЧЕТОВОДНИ ЗАПИСВАНИЯ В МСФО 16;**
- **ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ.**

РОЖДЕСТВЕНСКИ БЛАГОТВОРИТЕЛЕН СЪМИНАР – 2018 ГОДИНА
МСФО 16 „ЛИЗИНГ“

КРАТЪК ПРЕГЛЕД НА МСФО 16 (ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ)

НОВИТЕ МОМЕНТИ:

- ЕДНАКВО СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА ВСИЧКИ ЛИЗИНГОВИ ДОГОВОРИ;
- ПРОМЯНА В ОТЧИТАНЕТО САМО ПРИ ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛИТЕ НА ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ;
- ДОПЪЛНИТЕЛНИ ИЗИСКВАНИЯ ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ;

КРАТЪК ПРЕГЛЕД НА МСФО 16 (ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ)

НОВИТЕ МОМЕНТИ:

- ЕДНАКВО СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА ВСИЧКИ ЛИЗИНГОВИ ДОГОВОРИ;
- ПРОМЯНА В ОТЧИТАНЕТО САМО ПРИ ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛИТЕ НА ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ;
- ДОПЪЛНИТЕЛНИ ИЗИСКВАНИЯ ЗА ОПОВЕСТЯВАНЕ;

i

В данъчен аспект – нов момент за преобразуването на счетоводната печалба.

КРАТЪК ПРЕГЛЕД НА МСФО 16 (ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ)



ИЗКЛЮЧЕНИЯ!

Промените не се прилагат за:

- **активи с ниска стойност и**
- **краткосрочни (под 12 месеца) договори за лизинг.**

- Лизинг за проучване и използване на невъзстановими природни ресурси;
- Лизинг на биологични активи по МСС 41;
- Споразумения за концесионни услуги по смисъла на КРМСФО 12;
- Лицензии на обекти на интелектуарна собственост по смисъла на МСФО 15;
- Правата, притежавани от лизингополучателя по лицензионни договори, в рамките на обхвата на МСС 38 *Нематериални активи* за позиции като кинофилми, видеозаписи, пиеси, ръкописи, патенти и авторски права.

РОЖДЕСТВЕНСКИ БЛАГОТВОРИТЕЛЕН СЪМИНАР – 2018 ГОДИНА
МСФО 16 „ЛИЗИНГ“

КРАТЪК ПРЕГЛЕД НА МСФО 16 (ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ)

УСЛУГА

РОЖДЕСТВЕНСКИ БЛАГОТВОРИТЕЛЕН СЕМИНАР – 2018 ГОДИНА
МСФО 16 „ЛИЗИНГ“

КРАТЪК ПРЕГЛЕД НА МСФО 16 (ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ)

УСЛУГА

КРАТЪК ПРЕГЛЕД НА МСФО 16 (ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ)

**АМОРТИЗАЦИЯ
+ ЛИХВА**

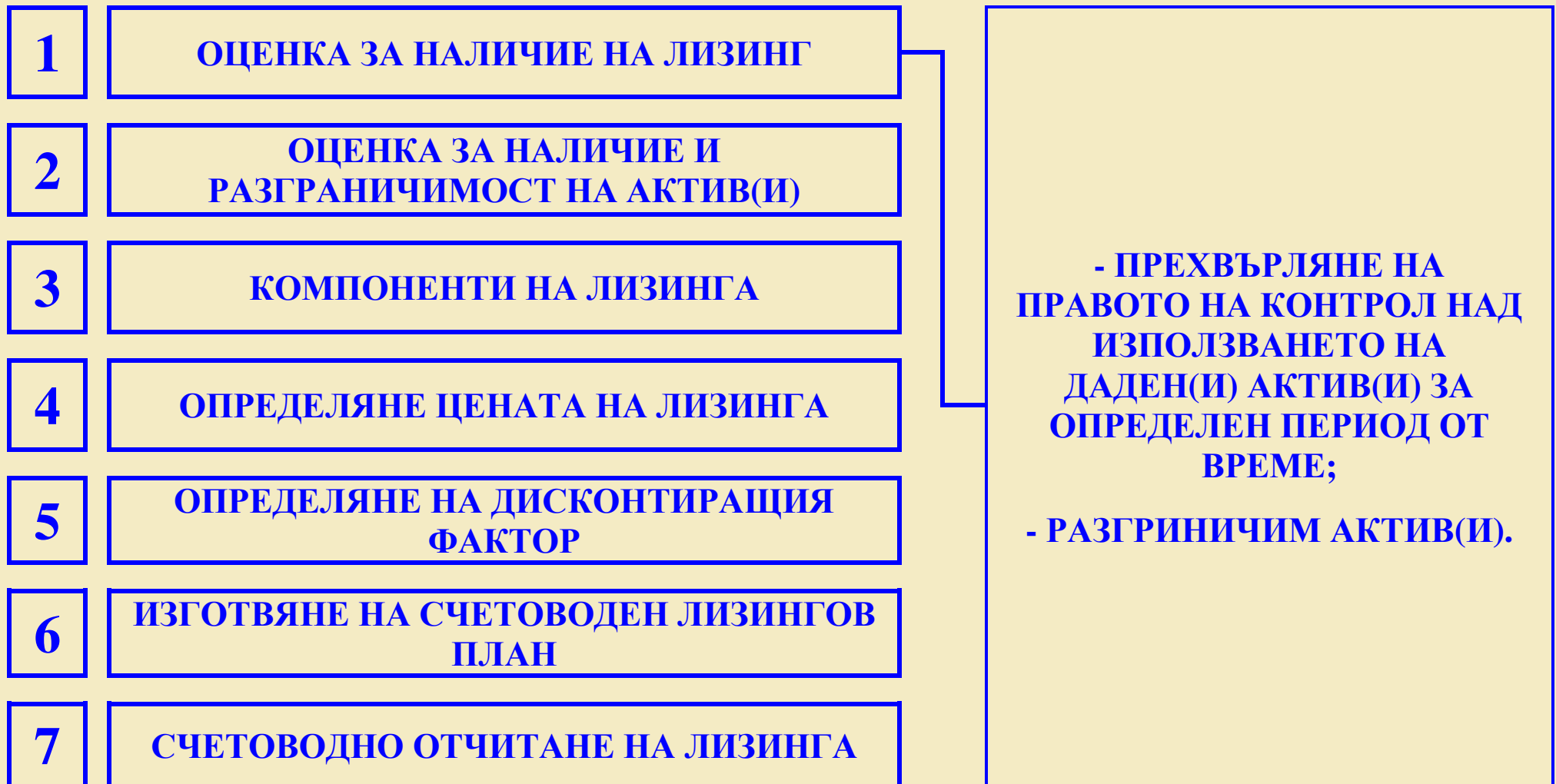
РОЖДЕСТВЕНСКИ БЛАГОТВОРИТЕЛЕН СЪМИНАР – 2018 ГОДИНА
МСФО 16 „ЛИЗИНГ“

- КРАТЪК ПРЕГЛЕД НА МСФО 16 (ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ);
- ➔ **ОСНОВНИ ДЕЙСТВИЯ ПРИ ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ;**
- МАТЕМАТИКА В МСФО 16 (ИЗЧИСЛЕНИЯ);
- СЧЕТОВОДНИ ЗАПИСВАНИЯ В МСФО 16;
- ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ.

ОСНОВНИ ДЕЙСТВИЯ ПРИ ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ

- | | |
|----------|---|
| 1 | ОЦЕНКА ЗА НАЛИЧИЕ НА ЛИЗИНГ |
| 2 | ОЦЕНКА ЗА НАЛИЧИЕ И
РАЗГРАНИЧИМОСТ НА АКТИВ(И) |
| 3 | КОМПОНЕНТИ НА ЛИЗИНГА |
| 4 | ОПРЕДЕЛЯНЕ ЦЕНАТА НА ЛИЗИНГА |
| 5 | ОПРЕДЕЛЯНЕ НА ДИСКОНТИРАЩИЯ
ФАКТОР |
| 6 | ИЗГОТВЯНЕ НА СЧЕТОВОДЕН ЛИЗИНГОВ
ПЛАН |
| 7 | СЧЕТОВОДНО ОТЧИТАНЕ НА ЛИЗИНГА |

ОСНОВНИ ДЕЙСТВИЯ ПРИ ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ



ОСНОВНИ ДЕЙСТВИЯ ПРИ ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ

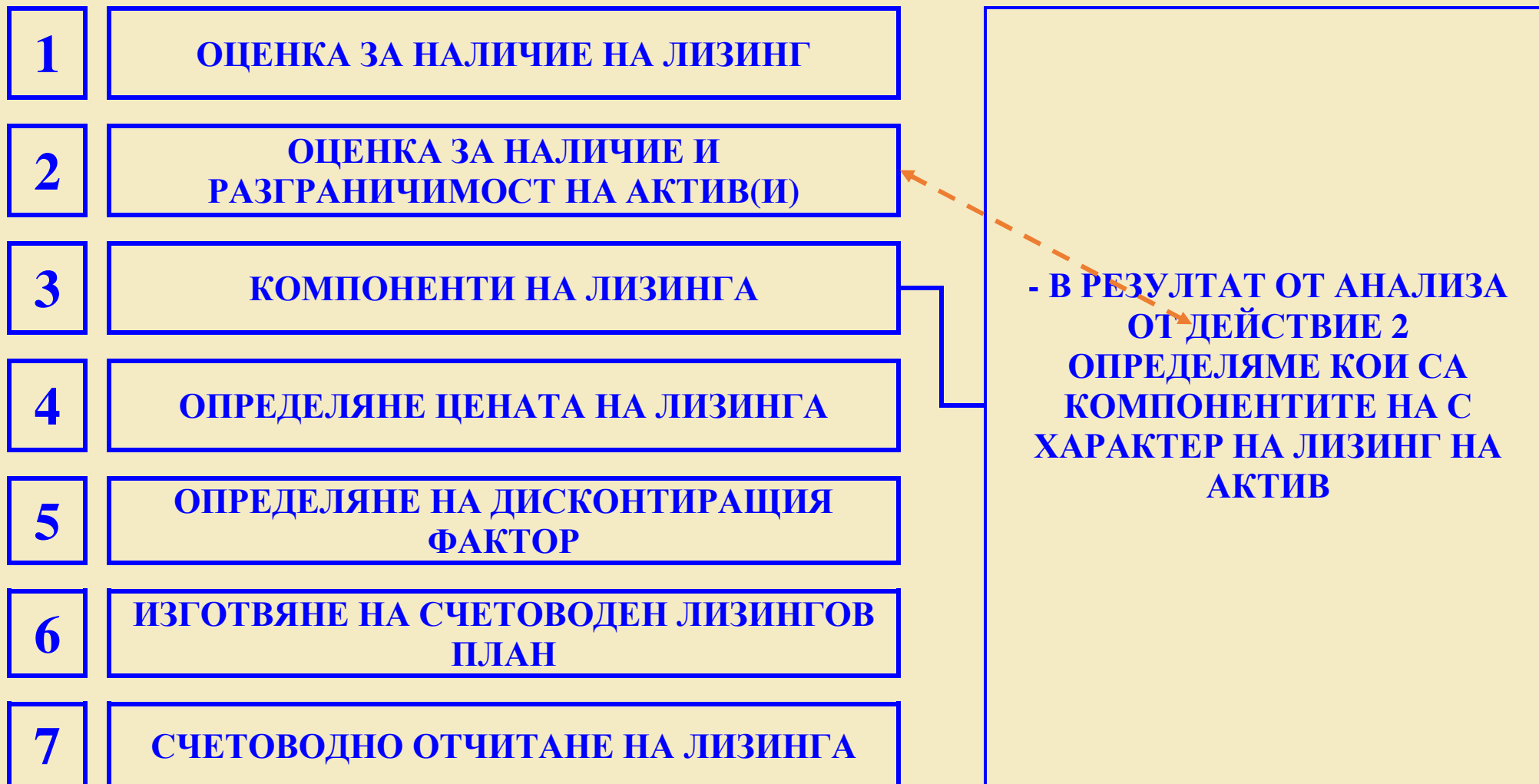


ОСНОВНИ ДЕЙСТВИЯ ПРИ ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ

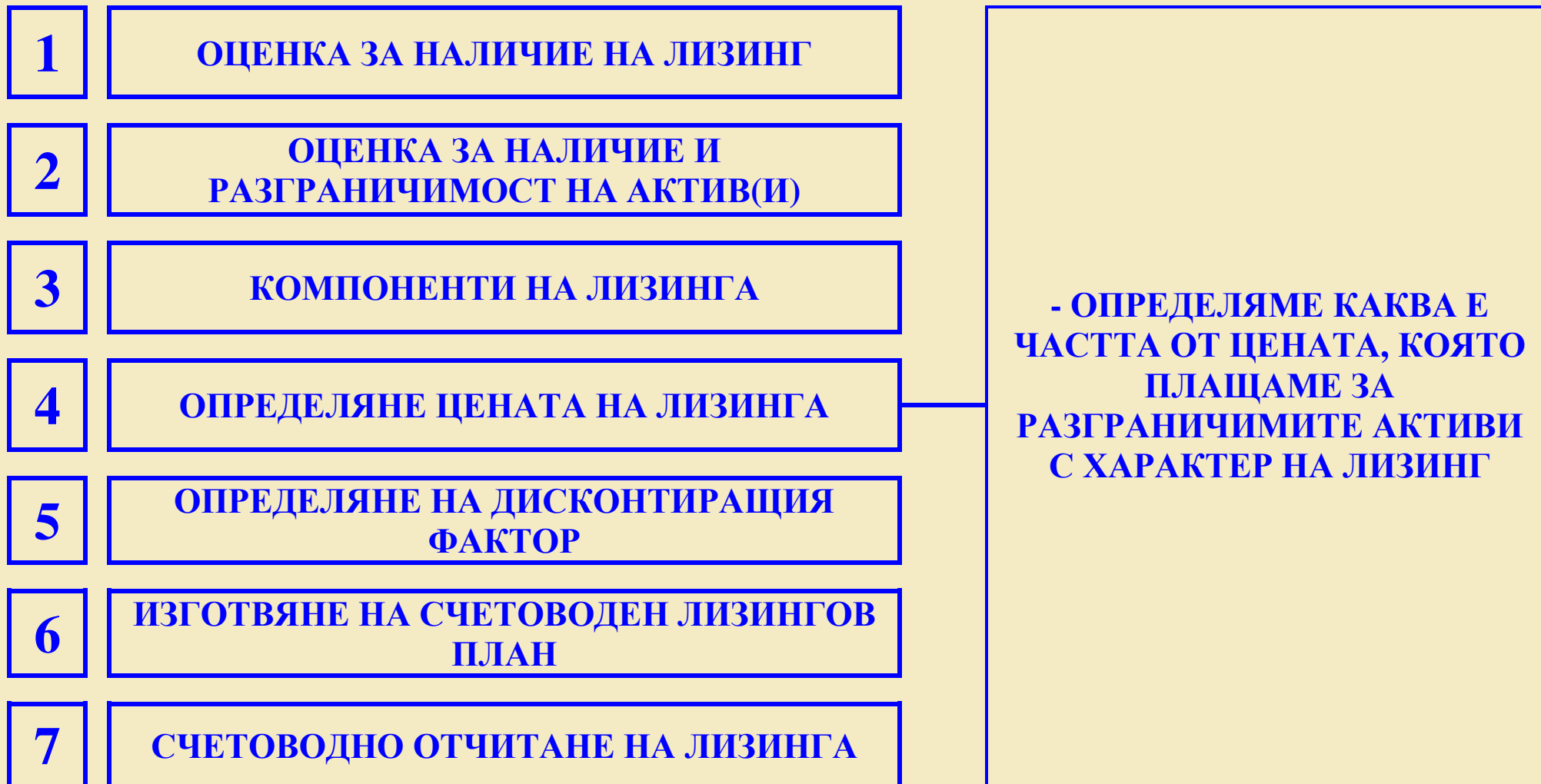


РОЖДЕСТВЕНСКИ БЛАГОТВОРИТЕЛЕН СЪМИНАР – 2018 ГОДИНА
МСФО 16 „ЛИЗИНГ“

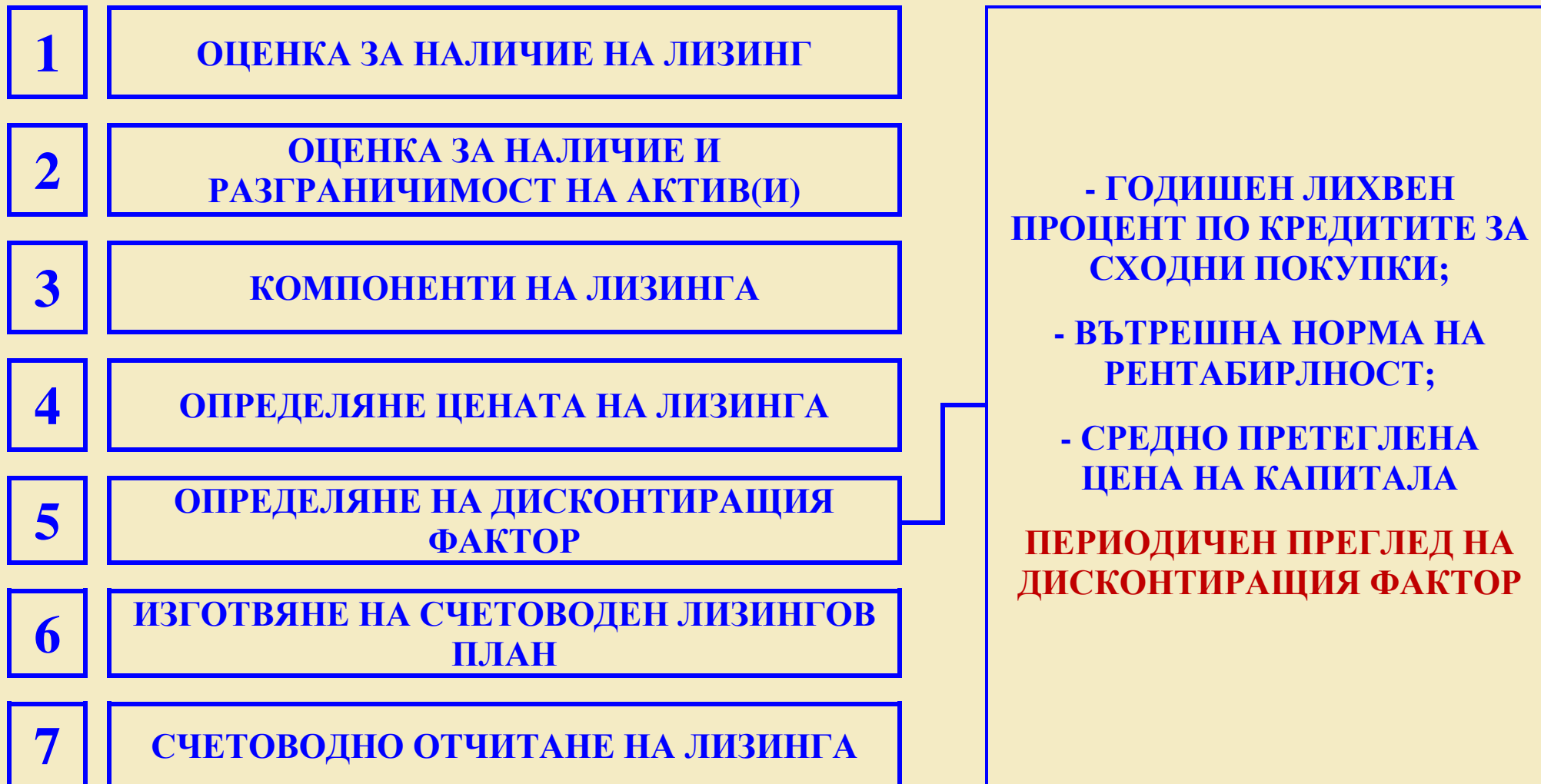
ОСНОВНИ ДЕЙСТВИЯ ПРИ ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ



ОСНОВНИ ДЕЙСТВИЯ ПРИ ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ



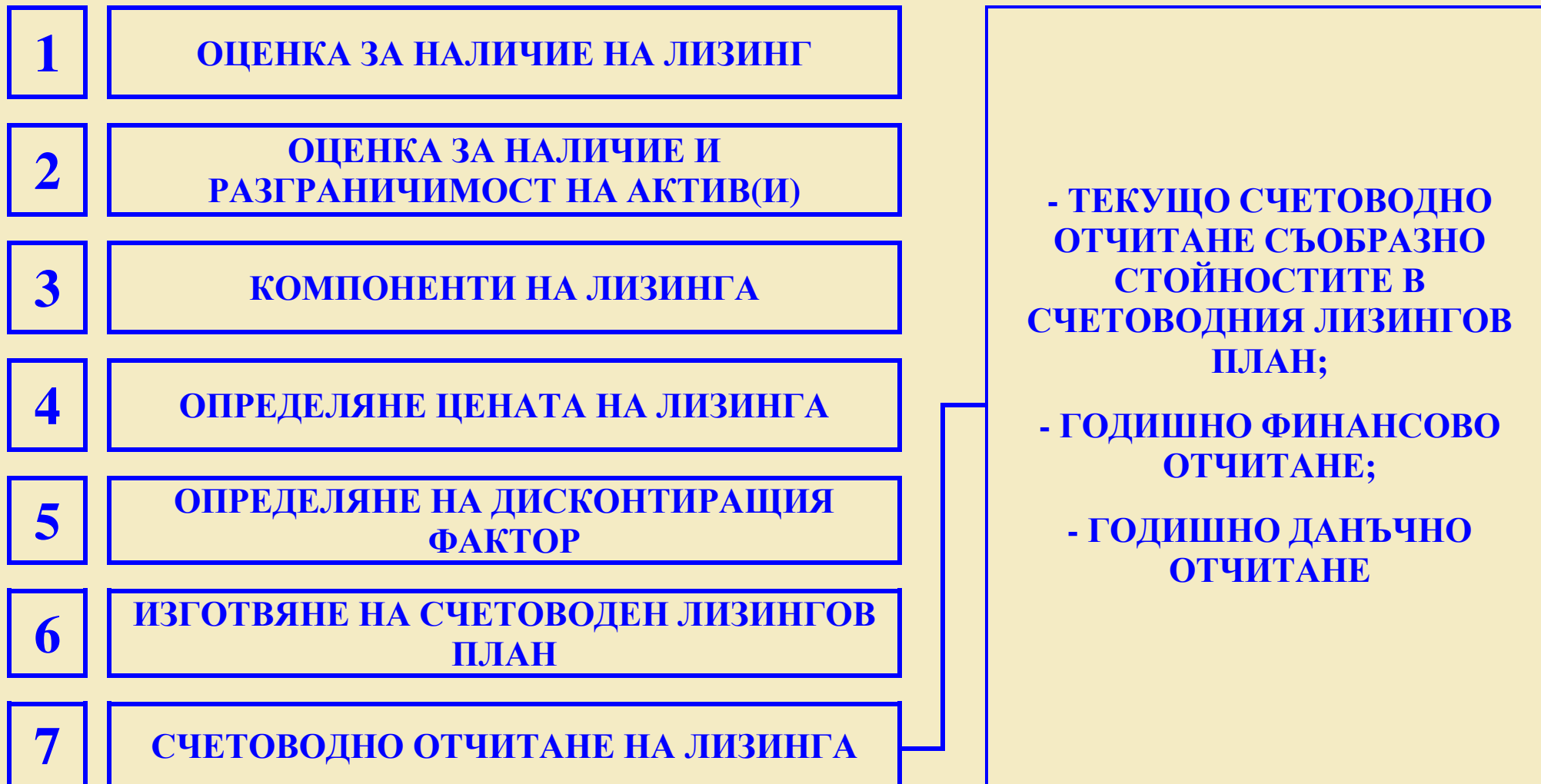
ОСНОВНИ ДЕЙСТВИЯ ПРИ ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ



ОСНОВНИ ДЕЙСТВИЯ ПРИ ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ



ОСНОВНИ ДЕЙСТВИЯ ПРИ ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ



УЧЕБЕН ПРИМЕР:

ФИРМА „ИМОТИ“ АД СКЛЮЧВА ДОГОВОР С ФИРМА „ДИНАМО“ ООД ЗА ОТДАВАНЕ ПОД НАЕМ НА ПРОИЗВОДСТВЕНИ КОМПЛЕКС СЪС СЛЕДНИТЕ ПАРАМЕТРИ:

- НАЕМ НА ПРОЗВОДСТВЕНО ХАЛЕ – 2 500 ЛЕВА;**
- НАЕМ НА ПРОИЗВОДСТВЕНА ПОТОЧНА ЛИНИЯ – 4 250 ЛЕВА;**
- НАЕМ НА ОФИСИ – 1 250 ЛВ;**
- ОХРАНА НА ПРОИЗВОДСТВЕНИЯ ОБЕКТ – 3 500 ЛВ;**
- ОРГАНИЗИРАНЕ НА ДОСТАВКИ, ЧИСТЕНЕ, ТЕКУЩ РЕМОНТ НА ПОТОЧНАТА ЛИНИЯ И ИЗВОЗВАНЕ НА ОТПАДЪЦИ – 3 500 ЛВ.**

ГОРЕПОСОЧЕНИТЕ ЦЕНИ СА МЕСЕЧНИ.

ДОГОВОРА Е ЗА 5 ГОДИНИ.

СРЕДНИЯ ГОДИШЕН ЛИХВЕН ПРОЦЕНТ КЪМ ДАТАТА НА СКЛЮЧВАНЕ НА ДОГОВОРА ВЪЗЛИЗА НА 4.85 ПРОЦЕНТА

УЧЕБЕН ПРИМЕР:

ФИРМА „ИМОТИ“ АД СКЛЮЧВА ДОГОВОР С ФИРМА „ДИНАМО“ ООД ЗА ОТДАВАНЕ ПОД НАЕМ НА ПРОИЗВОДСТВЕНИ КОМПЛЕКС СЪС СЛЕДНИТЕ ПАРАМЕТРИ:

- НАЕМ НА ПРОЗВОДСТВЕНО ХАЛЕ – 2 500 ЛЕВА;**
- НАЕМ НА ПРОИЗВОДСТВЕНА ПОТОЧНА ЛИНИЯ – 4 250 ЛЕВА;**
- НАЕМ НА ОФИСИ – 1 250 ЛВ;**
- ОХРАНА НА ПРОИЗВОДСТВЕНИЯ ОБЕКТ – 3 500 ЛВ;**
- ОРГАНИЗИРАНЕ НА ДОСТАВКИ, ЧИСТЕНЕ, ТЕКУЩ РЕМОНТ НА ПОТОЧНАТА ЛИНИЯ И ИЗВОЗВАНЕ НА ОТПАДЪЦИ – 3 500 ЛВ.**

ГОРЕПОСОЧЕНИТЕ ЦЕНИ СА МЕСЕЧНИ.

ДОГОВОРА Е ЗА 5 ГОДИНИ.

СРЕДНИЯ ГОДИШЕН ЛИХВЕН ПРОЦЕНТ КЪМ ДАТАТА НА СКЛЮЧВАНЕ НА ДОГОВОРА ВЪЗЛИЗА НА 4.85 ПРОЦЕНТА

РОЖДЕСТВЕНСКИ БЛАГОТВОРИТЕЛЕН СЪМИНАР – 2018 ГОДИНА
МСФО 16 „ЛИЗИНГ“

- КРАТЪК ПРЕГЛЕД НА МСФО 16 (ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ);
- ОСНОВНИ ДЕЙСТВИЯ ПРИ ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ;
- ➔ **МАТЕМАТИКА В МСФО 16 (ИЗЧИСЛЕНИЯ);**
- СЧЕТОВОДНИ ЗАПИСВАНИЯ В МСФО 16;
- ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ.

РОЖДЕСТВЕНСКИ БЛАГОТВОРИТЕЛЕН СЪМИНАР – 2018 ГОДИНА
МСФО 16 „ЛИЗИНГ“

МАТИКА В МСФО 16 (ИЗЧИСЛЕНИЯ);

ОПРЕДЕЛЯНЕ ЦЕНАТА НА ЛИЗИНГА:

- НАЕМ НА ПРОЗВОДСТВЕНО ХАЛЕ – 2 500 ЛЕВА;**
- НАЕМ НА ПРОИЗВОДСТВЕНА ПОТОЧНА ЛИНИЯ – 4 250 ЛЕВА;**
- НАЕМ НА ОФИСИ – 1 250 ЛВ;**

2 500 + 4 250 + 1 250 = 8 000 ЛВ – МЕСЕЧНО

8 000 x 12 МЕСЕЦА = 96 000 ЛВ – ГОДИШНО

РОЖДЕСТВЕНСКИ БЛАГОТВОРИТЕЛЕН СЪМИНАР – 2018 ГОДИНА
МСФО 16 „ЛИЗИНГ“

МАТЕМАТИКА В МСФО 16 (ИЗЧИСЛЕНИЯ);

ОПРЕДЕЛЯНЕ ЦЕНАТА НА ЛИЗИНГА:

Ред [1]	Показател [2]	1 [3]	2 [4]	3 [5]	4 [6]	5 [7]	ОБЩО: [8]
1	Годишна договорена сума	96 000.00	96 000.00	96 000.00	96 000.00	96 000.00	480 000.00
2	ДФ	0.0485	0.0485	0.0485	0.0485	0.0485	X
3	Годишна нетна стойност на лизинга	91 559.37	87 324.15	83 284.83	79 432.37	75 758.10	417 358.82
4	Месечна нетна стойност на лизинга	7 629.95	7 277.01	6 940.40	6 619.36	6 313.17	X
5	Годишна лихва	4 440.63	8 675.85	12 715.17	16 567.63	20 241.90	62 641.18
6	Месечна лихва	370.05	722.99	1 059.60	1 380.64	1 686.83	X

РОЖДЕСТВЕНСКИ БЛАГОТВОРИТЕЛЕН СЪМИНАР – 2018 ГОДИНА
МСФО 16 „ЛИЗИНГ“

- КРАТЪК ПРЕГЛЕД НА МСФО 16 (ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ);
- ОСНОВНИ ДЕЙСТВИЯ ПРИ ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ;
- МАТЕМАТИКА В МСФО 16 (ИЗЧИСЛЕНИЯ);
- ➔ СЧЕТОВОДНИ ЗАПИСВАНИЯ В МСФО 16;
- ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ.

РОЖДЕСТВЕНСКИ БЛАГОТВОРИТЕЛЕН СЪМИНАР – 2018 ГОДИНА
МСФО 16 „ЛИЗИНГ“

СЧЕТОВОДНИ ЗАПИСВАНИЯ В МСФО 16

№	СЧЕТОВОДНИ ЗАПИСВАНИЯ:		СТОЙНОСТ:	ОБЯСНЕНИЕ:	ИНФОРМАЦИЯ:
	Dt	Kt			
1.	20 гр	415	417 358.82	Първоначално завеждане на актива	р. 1 к. 8
2.	603	245	6 955.98	Месечна амортизация	[р. 1 к. 8] : 60
4.	415	401	7 269.95	Месечно погасяване на задължение по ЛИЗИНГ	р. 4 к. 3-7
5.	621	401	370.05	Месечно лихва	р. 7 к. 3-7
6.	4532	401	1 600.00	ДДС върху месечната фактура	
7.	401	50	9 600.00	Изплащане на фактурата	

РОЖДЕСТВЕНСКИ БЛАГОТВОРИТЕЛЕН СЪМИНАР – 2018 ГОДИНА
МСФО 16 „ЛИЗИНГ“

- КРАТЪК ПРЕГЛЕД НА МСФО 16 (ОПЕРАТИВЕН ЛИЗИНГ);
- ОСНОВНИ ДЕЙСТВИЯ ПРИ ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ;
- МАТЕМАТИКА В МСФО 16 (ИЗЧИСЛЕНИЯ);
- СЧЕТОВОДНИ ЗАПИСВАНИЯ В МСФО 16;
- ➔ **ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ.**

ПРЕОБРАЗУВАНЕ НА СЧЕТОВОДНИЯ ФИНАНСОВ РЕЗУЛТАТ

§

„Данъчно третиране на договори за оперативен лизинг, съгласно Международните счетоводни стандарти, при лизингополучатели

Чл. 11а. (1) Счетоводно отчетените разходи и приходи във връзка с договори за оперативен лизинг, съгласно Международните счетоводни стандарти, при лизингополучатели, не се признават за данъчни цели. Активи с право на ползване във връзка с договори за оперативен лизинг, съгласно Международните счетоводни стандарти, признати при лизингополучатели, не са данъчни амортизируеми активи.

(2) За данъчни цели се признават разходите и приходите, определени съгласно правилата на Счетоводен стандарт 17 „Лизинг“ по отношение на експлоатационния лизинг, приложени към съответните договори за оперативен лизинг по ал. 1. Сумите по предходното изречение се третират като счетоводни разходи и приходи за целите на закона.“

ЗКПО – чл. 11а