

**УТВЕРЖДЕНО**  
**Приказом министра финансов**  
**от 11.05.2009 г. N 54,**  
**зарегистрированным МЮ**  
**01.06.2009 г. N 1961**

См. текст документа  
на узбекском языке

## **ПОЛОЖЕНИЕ**

### **о порядке отражения арендных операций в бухгалтерском учете**

- § 1. Общие положения
- § 2. Учет операций по финансовой аренде у арендодателя (лизингодателя)
- § 3. Учет операций по финансовой аренде у арендатора (лизингополучателя)
- § 4. Учет оперативной аренды

Настоящее Положение в соответствии с законами Республики Узбекистан "О бухгалтерском учете" (Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1996 г., N 9, ст. 142) и "О лизинге" (Ведомости Олий Мажлиса Республики Узбекистан, 1999 г., N 5, ст. 108), 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) устанавливает порядок отражения арендных операций в бухгалтерском учете.

### **§ 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1. Настоящее Положение распространяется на все хозяйствующие субъекты (далее - предприятия) независимо от форм собственности и ведомственной подчиненности (за исключением бюджетных организаций, банков и иных кредитных организаций).

2. Настоящее Положение не применяется к следующим объектам и операциям:

а) арендным соглашениям, связанным с разведкой и использованием природных ресурсов, таких как нефть, природный газ и другие невозобновляемые ресурсы;

б) лицензионным соглашениям по объектам интеллектуальной собственности.

3. В целях настоящего Положения понятие финансовой аренды включает в себя также понятие лизинга.

## **§ 2. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ У АРЕНДОДАТЕЛЯ (ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ)**

4. Приобретение объектов финансовой аренды в целях последующего предоставления их в финансовую аренду в бухгалтерском учете отражается следующим образом:

а) при оприходовании объектов финансовой аренды, включая сумму налогов и других обязательных платежей, связанных с приобретением (если они не возмещаются):

дебет счетов учета капитальных вложений (0800);

кредит счета 6010 "Счета к оплате поставщикам и подрядчикам", или 6120 "Счета к оплате дочерним и зависимым хозяйственным обществам", или счета учета задолженности разным кредиторам (6900), или другие соответствующие счета;

б) другие расходы, непосредственно связанные с приобретением объектов финансовой аренды:

дебет счетов учета капитальных вложений (0800);

кредит счета 2310 "Вспомогательное производство", счета 6110 "Счета к оплате обособленным подразделениям", счета 6120 "Счета к оплате дочерним и зависимым хозяйственным обществам", счетов учета задолженности разным кредиторам (6900) и других соответствующих счетов;

в) затраты, осуществленные арендодателем (лизингодателем), связанные с поставкой объекта финансовой аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования по назначению, возмещаемые арендатором (лизингополучателем), согласно договору финансовой аренды:

дебет счетов учета капитальных вложений (0800);

кредит счетов учета материалов (1000), счетов учета расчетов с персоналом по оплате труда (6700), счетов учета задолженности по платежам в государственные целевые фонды (6500) и других соответствующих счетов;

г) затраты, осуществленные арендодателем (лизингодателем), связанные с поставкой объекта финансовой аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования по назначению, не возмещаемые арендатором (лизингополучателем), согласно договору финансовой аренды:

дебет счета 9430 "Прочие операционные расходы";

кредит счетов учета материалов (1000), счетов учета расчетов с персоналом по оплате труда (6700), счетов учета задолженности по платежам в государственные целевые фонды (6500) и других соответствующих счетов;

д) погашение задолженности перед поставщиками, подрядчиками и другими хозяйствующими субъектами, оказавшими услуги, связанные с приобретением объекта аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования по назначению:

дебет счета 6010 "Счета к оплате поставщикам и подрядчикам", счета 6120 "Счета к оплате дочерним и зависимым хозяйственным обществам", счетов учета задолженности разным кредиторам (6900) и других соответствующих счетов;

кредит счетов учета денежных средств.

5. Если по условиям договора финансовой аренды объект финансовой аренды поставляется его продавцом непосредственно арендатору (лизингополучателю), минуя

арендодателя (лизингодателя), то записи по приходу и выбытию объекта финансовой аренды осуществляются в бухгалтерском учете арендодателя (лизингодателя) на основании первичных документов, подтверждающих движение объекта финансовой аренды.

6. Если по условиям договора финансовой аренды арендодателем (лизингодателем) был приобретен объект финансовой аренды, но арендатор (лизингополучатель) по ряду причин отказался его принять, то данный объект финансовой аренды учитывается на счетах учета капитальных вложений (0800) до момента его использования или выбытия.

7. Если дисконтированная стоимость минимальных арендных (лизинговых) платежей ниже текущей стоимости объекта финансовой аренды, то финансовая аренда должна быть признана в бухгалтерском учете арендодателя (лизингодателя) в качестве актива (как дебиторская задолженность) по дисконтированной стоимости минимальных арендных (лизинговых) платежей.

8. Если дисконтированная стоимость минимальных арендных (лизинговых) платежей выше текущей стоимости объекта финансовой аренды, то финансовая аренда должна быть признана в бухгалтерском учете арендодателя (лизингодателя) в качестве актива (как дебиторская задолженность) по текущей стоимости объекта финансовой аренды.

9. При передаче объектов финансовой аренды разница между стоимостью, признаваемой в бухгалтерском учете арендодателя в качестве актива (как дебиторская задолженность), и первоначальной (если передаваемый объект не эксплуатировался) или остаточной (если объект до передачи находился в эксплуатации) стоимостью объектов финансовой аренды, скорректированная на результаты переоценки объектов финансовой аренды, учитываемые на резервном капитале по счету 8510 "Корректировки по переоценке долгосрочных активов", т. е. превышение сумм предыдущих дооценок над суммой предыдущих уценок этого объекта финансовой аренды, отражается как отсроченные доходы (расходы) и по мере начисления арендного (лизингового) платежа равномерно (ежемесячно) относится на прочие доходы от основной деятельности (прочие операционные расходы).

10. Передача арендатору (лизингополучателю) объектов финансовой аренды в случае, если передаваемый объект ранее не эксплуатировался, в бухгалтерском учете отражается следующим образом:

а) передача в финансовую аренду объектов финансовой аренды по стоимости, признаваемой в бухгалтерском учете арендодателя (лизингодателя) в качестве актива (как дебиторская задолженность):

дебет счета 0920 "Платежи к получению по финансовой аренде";

кредит счета 9220 "Выбытие прочих активов";

б) при списании балансовой стоимости объектов финансовой аренды:

дебет счета 9220 "Выбытие прочих активов";

кредит счетов учета капитальных вложений (0800);

в) на сумму результатов (сальдо) переоценки объектов финансовой аренды:

дебет счета 8510 "Корректировки по переоценке долгосрочных активов";

кредит счета 9220 "Выбытие прочих активов";

г) при возникновении отсроченного дохода в результате передачи объектов финансовой аренды по договору финансовой аренды:

дебет счета 9220 "Выбытие прочих активов";

кредит счета 7230 "Прочие долгосрочные отсроченные доходы";

д) при возникновении отсроченного расхода в результате передачи объектов финансовой аренды по договору финансовой аренды:

дебет счета 0990 "Прочие долгосрочные отсроченные расходы";

кредит счета 9220 "Выбытие прочих активов".

11. Передача арендатору объектов финансовой аренды в случае, если передаваемый объект ранее эксплуатировался, т. е. находился в составе основных средств, в бухгалтерском учете отражается следующим образом:

а) передача основных средств в финансовую аренду по стоимости, признаваемой в бухгалтерском учете арендодателя в качестве актива (как дебиторская задолженность):

дебет счета 0920 "Платежи к получению по финансовой аренде";

кредит счета 9210 "Выбытие основных средств";

б) при списании первоначальной (восстановительной) стоимости основных средств:

дебет счета 9210 "Выбытие основных средств";

кредит счета учета основных средств (0100);

в) при списании накопленного износа основных средств:

дебет счета учета износа основных средств (0200);

кредит счета 9210 "Выбытие основных средств";

г) затраты, осуществленные арендодателем, связанные с поставкой объекта финансовой аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования по назначению:

дебет счета 9210 "Выбытие основных средств";

кредит счетов учета материалов (1000), счетов учета расчетов с персоналом по оплате труда (6700), счетов учета задолженности по платежам в государственные целевые фонды (6500) и других соответствующих счетов;

д) на сумму результатов (сальдо) переоценки данного объекта основных средств:

дебет счета 8510 "Корректировки по переоценке долгосрочных активов";

кредит счета 9210 "Выбытие основных средств";

е) при возникновении отсроченного дохода в результате передачи основных средств по договору финансовой аренды:

дебет счета 9210 "Выбытие основных средств";

кредит счета 7230 "Прочие долгосрочные отсроченные доходы";

ж) при возникновении отсроченного расхода в результате передачи основных средств по договору финансовой аренды:

дебет счета 0990 "Прочие долгосрочные отсроченные расходы";

кредит счета 9210 "Выбытие основных средств".

12. Списание отсроченных доходов и отсроченных расходов, возникших в результате передачи объектов финансовой аренды по договору финансовой аренды, в бухгалтерском учете отражается следующим образом:

а) при переводе текущей части долгосрочных отсроченных доходов, возникших в результате передачи объектов финансовой аренды по договору финансовой аренды, согласно графику (порядку) арендных (лизинговых) платежей:

дебет счета 7230 "Прочие долгосрочные отсроченные доходы";

кредит счета 6230 "Прочие отсроченные доходы";

б) равномерное списание в течение отчетного периода на финансовые результаты суммы текущей части отсроченного дохода, возникшего в результате передачи объектов финансовой аренды по договору финансовой аренды:

дебет счета 6230 "Прочие отсроченные доходы";

кредит счета 9390 "Прочие операционные доходы";

в) при переводе текущей части долгосрочных отсроченных расходов, возникших в результате передачи объектов финансовой аренды по договору финансовой аренды, согласно графику (порядку) арендных (лизинговых) платежей:

дебет счета 3290 "Прочие отсроченные расходы";

кредит счета 0990 "Прочие долгосрочные отсроченные расходы";

г) равномерное списание в течение отчетного периода на финансовые результаты суммы текущей части отсроченного расхода, возникшего в результате передачи объектов финансовой аренды по договору финансовой аренды:

дебет счета 9430 "Прочие операционные расходы";

кредит счета 3290 "Прочие отсроченные расходы".

13. Предприятия, основной деятельностью которых является предоставление имущества в финансовую аренду, начисленную сумму дохода арендодателя (лизингодателя), относящуюся к текущему отчетному периоду (согласно графику (порядку) арендных (лизинговых) платежей), в бухгалтерском учете отражают следующим образом:

дебет счета 4010 "Счета к получению от покупателей и заказчиков";

кредит счета 9030 "Доходы от выполнения работ и оказания услуг".

14. Предприятия, основной деятельностью которых не является предоставление имущества в финансовую аренду, начисленную сумму дохода арендодателя (лизингодателя), относящуюся к текущему отчетному периоду (согласно графику (порядку) арендных (лизинговых) платежей), в бухгалтерском учете отражают следующим образом:

дебет счета 4830 "Проценты к получению";

кредит счета 9550 "Доходы от финансовой аренды".

15. Предприятия, основной деятельностью которых является предоставление имущества в финансовую аренду, операции по поступлению арендных (лизинговых) платежей от арендатора (лизингополучателя) в бухгалтерском учете отражают следующим образом:

а) при переводе текущей части долгосрочных платежей к получению по финансовой аренде согласно графику (порядку) арендных (лизинговых) платежей:

дебет счета 4810 "Платежи к получению по финансовой аренде - текущая часть";

кредит счета 0920 "Платежи к получению по финансовой аренде";

б) при поступлении денежных средств от арендатора (лизингополучателя) по договору финансовой аренды:

дебет счетов учета денежных средств;

кредит счета 4810 "Платежи к получению по финансовой аренде - текущая часть";

кредит счета 4010 "Счета к получению от покупателей и заказчиков";

в) при поступлении от арендатора (лизингополучателя) аванса по арендным (лизинговым) платежам, срок оплаты которых не наступил согласно графику (порядку) арендных (лизинговых) платежей:

дебет счетов учета денежных средств;

кредит счета 6390 "Прочие полученные авансы";

г) зачет ранее полученных от арендатора (лизингополучателя) авансов при наступлении срока оплаты согласно графику (порядку) арендных (лизинговых) платежей:

дебет счета 6390 "Прочие полученные авансы";

кредит счета 4810 "Платежи к получению по финансовой аренде - текущая часть";

кредит счета 4010 "Счета к получению от покупателей и заказчиков".

16. Предприятия, основной деятельностью которых не является предоставление имущества в финансовую аренду, операции по поступлению арендных (лизинговых) платежей от арендатора (лизингополучателя) в бухгалтерском учете отражают следующим образом:

а) при переводе текущей части долгосрочных платежей к получению по финансовой аренде согласно графику (порядку) арендных (лизинговых) платежей:

дебет счета 4810 "Платежи к получению по финансовой аренде - текущая часть";

кредит счета 0920 "Платежи к получению по финансовой аренде";

б) при поступлении денежных средств от арендатора (лизингополучателя) по договору финансовой аренды:

дебет счетов учета денежных средств;

кредит счета 4810 "Платежи к получению по финансовой аренде - текущая часть";

кредит счета 4830 "Проценты к получению";

в) при поступлении от арендатора (лизингополучателя) аванса по арендным (лизинговым) платежам, срок оплаты которых не наступил согласно графику (порядку) арендных (лизинговых) платежей:

дебет счетов учета денежных средств;

кредит счета 6390 "Прочие полученные авансы";

г) зачет ранее полученных авансов от арендатора (лизингополучателя) при наступлении срока оплаты согласно графику (порядку) арендных (лизинговых) платежей:

дебет счета 6390 "Прочие полученные авансы";

кредит счета 4810 "Платежи к получению по финансовой аренде - текущая часть";

кредит счета 4830 "Проценты к получению".

17. Возврат объекта финансовой аренды арендатором (лизингополучателем) по окончании договора финансовой аренды в бухгалтерском учете отражается следующим образом:

а) на сумму невозмещенной стоимости объекта финансовой аренды согласно договору финансовой аренды:

дебет счетов учета капитальных вложений (0800);

кредит счета 4810 "Платежи к получению по финансовой аренде - текущая часть";

б) признание арендодателем (лизингодателем) возмещения затрат по улучшению объекта финансовой аренды, осуществленных арендатором (лизингополучателем):

дебет счетов учета капитальных вложений (0800);

кредит счетов учета задолженности разным кредиторам (6900);

в) на сумму расходов по возврату объекта финансовой аренды (демонтаж, транспортировка и т. д.), осуществляемых арендодателем (лизингодателем), согласно договору финансовой аренды:

дебет счета 9430 "Прочие операционные расходы";

кредит счетов учета расчетов с персоналом по оплате труда (6700), счетов учета задолженности по платежам в государственные целевые фонды (6500) и других соответствующих счетов;

г) перечисление денежных средств для возмещения затрат по улучшению объекта финансовой аренды, осуществленных арендатором (лизингополучателем):

дебет счетов учета задолженности разным кредиторам (6900);

кредит счетов учета денежных средств.

18. Досрочный возврат объекта финансовой аренды арендатором (лизингополучателем) в бухгалтерском учете отражается следующим образом:

а) на сумму невозмещенной стоимости объекта финансовой аренды на дату прекращения финансовой аренды согласно договору финансовой аренды:

дебет счетов учета капитальных вложений (0800);

кредит счета 4810 "Платежи к получению по финансовой аренде - текущая часть";

кредит счета 0920 "Платежи к получению по финансовой аренде" - долгосрочная часть;

б) признание арендодателем (лизингодателем) возмещения затрат по улучшению объекта финансовой аренды, осуществленных арендатором (лизингополучателем):

дебет счетов учета капитальных вложений (0800);

кредит счетов учета задолженности разным кредиторам (6900);

в) списание на финансовые результаты оставшейся суммы отсроченного дохода, возникшего в результате передачи объектов финансовой аренды по договору финансовой аренды:

дебет счета 6230 "Прочие отсроченные доходы" - текущая часть;

дебет счета 7230 "Прочие долгосрочные отсроченные доходы" - долгосрочная часть;

кредит счета 9390 "Прочие операционные доходы";

г) списание на финансовые результаты оставшейся суммы отсроченного расхода, возникшего в результате передачи объектов финансовой аренды по договору финансовой аренды:

дебет счета 9430 "Прочие операционные расходы";

кредит счета 3290 "Прочие отсроченные расходы" - текущая часть;

кредит счета 0990 "Прочие долгосрочные отсроченные расходы" - долгосрочная часть;

д) на сумму расходов по возврату объекта финансовой аренды (демонтаж, транспортировка и т. д.), осуществляемых арендодателем (лизингодателем), согласно договору финансовой аренды:

дебет счета 9430 "Прочие операционные расходы";

кредит счетов учета расчетов с персоналом по оплате труда (6700), счетов учета задолженности по платежам в государственные целевые фонды (6500) и других соответствующих счетов;

е) перечисление денежных средств на возмещение затрат по улучшению объекта финансовой аренды, осуществленных арендатором (лизингополучателем):

дебет счетов учета задолженности разным кредиторам (6900);

кредит счетов учета денежных средств.

### **§ 3. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ У АРЕНДАТОРА (ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ)**

19. Если дисконтированная стоимость минимальных арендных (лизинговых) платежей ниже текущей стоимости объекта финансовой аренды, то финансовая аренда должна быть признана в бухгалтерском учете арендатора (лизингополучателя) в качестве актива и обязательства по дисконтированной стоимости минимальных арендных (лизинговых) платежей.

20. Если дисконтированная стоимость минимальных арендных (лизинговых) платежей выше текущей стоимости объекта финансовой аренды, то финансовая аренда должна быть признана в бухгалтерском учете арендатора (лизингополучателя) в качестве актива и обязательства по текущей стоимости объекта финансовой аренды.

21. Получение объектов финансовой аренды по договору финансовой аренды в бухгалтерском учете отражается следующим образом:

а) оприходование объектов финансовой аренды по стоимости, признаваемой в бухгалтерском учете арендатора (лизингополучателя) в качестве актива и обязательства:

дебет счетов учета капитальных вложений (0800);

кредит счета 7910 "Финансовая аренда к оплате";

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

дебет счетов учета капитальных вложений (0800);

кредит счетов учета материалов (1000), счетов учета расчетов с персоналом по оплате труда (6700), счетов задолженности по платежам в государственные целевые фонды (6500) и других соответствующих счетов;



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

дебет счета 0310 "Основные средства, полученные по договору финансовой аренды";  
кредит счетов учета капитальных вложений (0800).

22. Расходы, связанные с эксплуатацией основных средств, полученных по договору финансовой аренды, в бухгалтерском учете отражаются следующим образом:

а) начисление износа по основным средствам, полученным по договору финансовой аренды:

дебет счетов учета затрат (2000, 2100, 2300, 2500, 2600, 2700, 9400 и других счетов, в зависимости от назначения основных средств, полученных по договору финансовой аренды);  
кредит счета 0299 "Износ основных средств, полученных по договору финансовой аренды";

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

дебет счетов учета затрат (2000, 2100, 2300, 2500, 2600, 2700, 9400 и других счетов в зависимости от назначения основных средств, полученных по договору финансовой аренды);  
кредит счетов учета материалов (1000), счетов учета расчетов с персоналом по оплате труда (6700), счетов учета задолженности по платежам в государственные целевые фонды (6500) и других соответствующих счетов.

23. Операции по начислению процентов по финансовой аренде и выплате арендных (лизинговых) платежей арендодателю (лизингодателю) в бухгалтерском учете отражаются следующим образом:

а) перевод текущей части долгосрочных обязательств по финансовой аренде согласно графику (порядку) арендных (лизинговых) платежей:

дебет счета 7910 "Финансовая аренда к оплате";  
кредит счета 6950 "Долгосрочные обязательства - текущая часть";

б) на сумму начисленных процентов по финансовой аренде согласно графику (порядку) арендных (лизинговых) платежей:

дебет счета 9610 "Расходы в виде процентов";  
кредит счета 6920 "Начисленные проценты";

в) выплата текущей части арендного (лизингового) платежа арендодателю (лизингодателю):

дебет счета 6920 "Начисленные проценты";  
дебет счета 6950 "Долгосрочные обязательства - текущая часть";  
кредит счетов учета денежных средств;

г) при выплате аванса арендодателю (лизингодателю) по арендным (лизинговым) платежам, срок оплаты которых не наступил согласно графику (порядку) арендных (лизинговых) платежей:

дебет счета 4330 "Прочие авансы выданные";

кредит счетов учета денежных средств;

д) зачет ранее выданных авансов арендодателю (лизингодателю) при наступлении срока оплаты согласно графику (порядку) арендных (лизинговых) платежей:

дебет счета 6920 "Начисленные проценты";

дебет счета 6950 "Долгосрочные обязательства - текущая часть";

кредит счета 4330 "Прочие авансы выданные".

24. Сумма затрат на улучшение основных средств, полученных по договору финансовой аренды (благоустройство, достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация, техническое перевооружение и т. п.), как капитальные вложения, увеличивающие стоимость основных средств, полученных по договору финансовой аренды, в бухгалтерском учете отражается следующим образом:

а) при осуществлении капитальных вложений:

дебет счета 0860 "Капитальные вложения в основные средства, полученные по договору финансовой аренды";

кредит счетов учета материалов (1000), счетов учета расчетов с персоналом по оплате труда (6700), счетов учета задолженности по платежам в государственные целевые фонды (6500) и других соответствующих счетов;

б) при переводе капитальных вложений в состав основных средств:

дебет счета 0112 "Благоустройство основных средств, полученных по договору финансовой аренды";

кредит счета 0860 "Капитальные вложения в основные средства, полученные по договору финансовой аренды";

в) начисление износа по благоустройству основных средств, полученных по договору финансовой аренды:

дебет счетов учета затрат (2000, 2100, 2300, 2500, 2600, 2700, 9400 и других счетов, в зависимости от назначения основных средств, полученных по договору финансовой аренды);

кредит счета 0212 "Износ благоустройства основных средств, полученных по договору финансовой аренды".

25. Переоценка основных средств, полученных по договору финансовой аренды, и благоустройства основных средств, полученных по договору финансовой аренды, в бухгалтерском учете отражается следующим образом:

а) на сумму дооценки основных средств, полученных по договору финансовой аренды, и благоустройства основных средств, полученных по договору финансовой аренды:

дебет счета 0310 "Основные средства, полученные по договору финансовой аренды" - на сумму дооценки первоначальной (восстановительной) стоимости объектов основных средств, полученных по договору финансовой аренды;

дебет счета 0112 "Благоустройство основных средств, полученных по договору финансовой аренды" - на сумму дооценки первоначальной (восстановительной) стоимости благоустройства основных средств, полученных по договору финансовой аренды;

кредит счета 0299 "Износ основных средств, полученных по договору финансовой аренды" - на сумму дооценки накопленного износа основных средств, полученных по договору финансовой аренды;

кредит счета 0212 "Износ благоустройства основных средств, полученных по договору финансовой аренды" - на сумму дооценки накопленного износа благоустройства основных средств, полученных по договору финансовой аренды;

кредит счета 8510 "Корректировки по переоценке долгосрочных активов" - на сумму разницы между суммами дооценки первоначальной (восстановительной) стоимости и накопленного износа основных средств, полученных по договору финансовой аренды, и благоустройства основных средств, полученных по договору финансовой аренды;

б) на сумму уценки объектов основных средств, полученных по договору финансовой аренды, и благоустройства основных средств, полученных по договору финансовой аренды:

дебет счета 0299 "Износ основных средств, полученных по договору финансовой аренды" - на сумму уценки накопленного износа основных средств, полученных по договору финансовой аренды;

дебет счета 0212 "Износ благоустройства основных средств, полученных по договору финансовой аренды" - на сумму уценки накопленного износа благоустройства основных средств, полученных по договору финансовой аренды;

дебет счета 8510 "Корректировки по переоценке долгосрочных активов" - на сумму уценки в пределах суммы дооценки объектов основных средств, полученных по договору финансовой аренды, и благоустройства основных средств, полученных по договору финансовой аренды, которые ранее были переоценены, или суммы превышения сумм предыдущих дооценок над суммой предыдущих уценок этих объектов;

дебет счета 9430 "Прочие операционные расходы" - на сумму превышения уценки объектов основных средств, полученных по договору финансовой аренды, и благоустройства основных средств, полученных по договору финансовой аренды, над суммой дооценки данных объектов, которые ранее были переоценены, или суммой превышения сумм предыдущих дооценок над суммой предыдущих уценок этих объектов (то есть превышение суммы уценки над суммой остатка, учитываемой на счете 8510 "Корректировки по переоценке долгосрочных активов" по данным объектам);

кредит счета 0310 "Основные средства, полученные по договору финансовой аренды" - на сумму уценки первоначальной (восстановительной) стоимости объектов основных средств, полученных по договору финансовой аренды;

кредит счета 0112 "Благоустройство основных средств, полученных по договору финансовой аренды" - на сумму уценки первоначальной (восстановительной) стоимости благоустройства основных средств, полученных по договору финансовой аренды.

26. Переход основных средств, полученных по договору финансовой аренды, в собственность арендатора (лизингополучателя) в бухгалтерском учете отражается следующим образом:

а) перевод основных средств, полученных по договору финансовой аренды, в состав собственных основных средств включительно, в случае наличия стоимости благоустройства, осуществленного по этим объектам:

дебет счетов учета основных средств (0100 - по видам основных средств);

кредит счета 0310 "Основные средства, полученные по договору финансовой аренды" - на первоначальную (восстановительную) стоимость основных средств, полученных по договору финансовой аренды;

кредит счета 0112 "Благоустройство основных средств, полученных по договору финансовой аренды" - на первоначальную (восстановительную) стоимость благоустройства основных средств, полученных по договору финансовой аренды;

б) перевод суммы накопленного износа по основным средствам, полученным по договору финансовой аренды, и накопленного износа по благоустройству основных средств, полученных по договору финансовой аренды, при их переходе в состав собственных основных средств:

дебет счета 0299 "Износ основных средств, полученных по договору финансовой аренды" - на сумму накопленного износа основных средств, полученных по договору финансовой аренды;

дебет счета 0212 "Износ благоустройства основных средств, полученных по договору финансовой аренды" - на сумму накопленного износа по благоустройству основных средств, полученных по договору финансовой аренды;

кредит счетов учета износа основных средств (0200 - по видам основных средств);

в) погашение суммы остатка непогашенного основного долга по договору финансовой аренды:

дебет счета 6950 "Долгосрочные обязательства - текущая часть";

дебет счета 7910 "Финансовая аренда к оплате - долгосрочная часть";

кредит счетов учета денежных средств.

27. При возврате арендодателю (лизингодателю) основных средств, полученных по договору финансовой аренды, и объектов благоустройства основных средств, полученных по договору финансовой аренды, в бухгалтерском учете производятся следующие записи:

а) на первоначальную (восстановительную) стоимость:

дебет счета 9210 "Выбытие основных средств";

кредит счета 0310 "Основные средства, полученные по договору финансовой аренды" - на первоначальную (восстановительную) стоимость основных средств, полученных по договору финансовой аренды;

кредит счета 0112 "Благоустройство основных средств, полученных по договору финансовой аренды" - на первоначальную (восстановительную) стоимость благоустройства основных средств, полученных по договору финансовой аренды;

б) на сумму накопленного износа:

дебет счета 0299 "Износ основных средств, полученных по договору финансовой аренды" - на сумму накопленного износа основных средств, полученных по договору финансовой аренды;

дебет счета 0212 "Износ благоустройства основных средств, полученных по договору финансовой аренды" - на сумму накопленного износа благоустройства основных средств, полученных по договору финансовой аренды;

кредит счета 9210 "Выбытие основных средств";

в) на сумму возмещаемой арендодателем (лизингодателем) стоимости благоустройства основных средств, полученных по договору финансовой аренды:

дебет счета 4890 "Задолженность прочих дебиторов";

кредит счета 9210 "Выбытие основных средств";

г) на сумму результатов (сальдо) переоценки этих объектов основных средств, полученных по договору финансовой аренды, и объектов благоустройства основных средств, полученных по договору финансовой аренды:

дебет счета 8510 "Корректировки по переоценке долгосрочных активов";  
кредит счета 9210 "Выбытие основных средств";

д) на сумму остатка непогашенного основного долга по графику (порядку) арендных (лизинговых) платежей:

дебет счета 6950 "Долгосрочные обязательства - текущая часть";

дебет счета 7910 "Финансовая аренда к оплате" - долгосрочная часть (используется в случае, если возврат производится до окончания срока договора финансовой аренды);

кредит счета 9210 "Выбытие основных средств";

е) на сумму расходов по возврату основных средств, полученных по договору финансовой аренды (демонтаж, транспортировка и т. д.), осуществляемых арендатором (лизингополучателем) согласно договору финансовой аренды:

дебет счета 9210 "Выбытие основных средств";

кредит счетов учета материалов (1000), счетов учета расчетов с персоналом по оплате труда (6700), счетов учета задолженности по платежам в государственные целевые фонды (6500) и других соответствующих счетов;

ж) на сумму прибыли, полученной в результате возврата основных средств, полученных по договору финансовой аренды:

дебет счета 9210 "Выбытие основных средств";

кредит счета 9310 "Прибыль от выбытия основных средств";

з) на сумму убытка, полученного от возврата основных средств, полученных по договору финансовой аренды:

дебет счета 9430 "Прочие операционные расходы";

кредит счета 9210 "Выбытие основных средств";

и) поступление денежных средств от арендодателя (лизингодателя) в счет возмещения затрат по благоустройству основных средств, полученных по договору финансовой аренды:

дебет счетов учета денежных средств;

кредит счета 4890 "Задолженность прочих дебиторов".

28. В случае продажи имущества с последующим получением его в аренду (лизинг) операции по продаже имущества арендодателю (лизингодателю) рассматриваются в качестве купли-продажи и бухгалтерский учет у продавца, осуществляется в соответствии с Национальным стандартом бухгалтерского учета Республики Узбекистан (НСБУ) N 21 "План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и инструкция по его применению", утвержденным приказом министра финансов Республики Узбекистан от 9 сентября 2002 года N 103 (рег. N 1181 от 23 октября 2002 года - Бюллетень нормативных актов, 2002 г., N 20).

Далее учет аренды ведется арендатором (лизингополучателем) и арендодателем (лизингодателем) в порядке, установленном настоящим Положением.

#### **§ 4. УЧЕТ ОПЕРАТИВНОЙ АРЕНДЫ**

29. Основные средства, полученные по договору оперативной аренды, у арендатора отражаются по дебету забалансового счета 001 "Основные средства, полученные по

оперативной аренде". При этом основные средства, переданные по договору оперативной аренды, у арендодателя будут отражаться, как и ранее, в составе основных средств.

30. Операции, связанные с оперативной арендой, в бухгалтерском учете арендодателя отражаются следующим образом:

а) начисление износа по основным средствам, переданным по договору оперативной аренды:

дебет счета 9430 "Прочие операционные расходы";  
кредит счетов учета износа основных средств (0200);

б) при начислении арендных платежей, подлежащих поступлению от арендатора и относящихся к отчетному периоду (согласно графику (порядку) арендных платежей или договору оперативной аренды), на предприятиях, основной деятельностью которых является предоставление имущества в оперативную аренду:

дебет счета 4010 "Счета к получению от покупателей и заказчиков";  
кредит счета 9030 "Доходы от выполнения работ и оказания услуг";

в) при начислении арендных платежей, подлежащих поступлению от арендатора и относящихся к отчетному периоду (согласно графику (порядку) арендных платежей или договору оперативной аренды), на предприятиях, основной деятельностью которых не является предоставление имущества в оперативную аренду:

дебет счета 4820 "Платежи к получению по оперативной аренде";  
кредит счета 9350 "Доходы от оперативной аренды";

г) поступление суммы арендных платежей на предприятиях, основной деятельностью которых является предоставление имущества в оперативную аренду:

дебет счетов учета денежных средств;  
кредит счета 4010 "Счета к получению от покупателей и заказчиков";

д) поступление суммы арендных платежей на предприятиях, основной деятельностью которых не является предоставление имущества в оперативную аренду:

дебет счетов учета денежных средств;  
кредит счета 4820 "Платежи к получению по оперативной аренде";

е) поступление аванса по арендным платежам, срок оплаты которых не наступил согласно графику (порядку) арендных платежей или договору оперативной аренды:

дебет счетов учета денежных средств;  
кредит счета 6390 "Прочие полученные авансы";

ж) зачет ранее полученных авансов от арендатора при наступлении срока оплаты согласно графику (порядку) арендных платежей или договору оперативной аренды на предприятиях, основной деятельностью которых является предоставление имущества в оперативную аренду:

дебет счета 6390 "Прочие полученные авансы";  
кредит счета 4010 "Счета к получению от покупателей и заказчиков";

з) зачет ранее полученных авансов от арендатора при наступлении срока оплаты согласно графику (порядку) арендных платежей или договору оперативной аренды на

предприятиях, основной деятельностью которых не является предоставление имущества в оперативную аренду:

дебет счета 6390 "Прочие полученные авансы";  
кредит счета 4820 "Платежи к получению по оперативной аренде";

и) признание арендодателем возмещения затрат по улучшению основных средств, полученных по договору оперативной аренды, осуществленных арендатором:

дебет счетов учета основных средств (0100);  
кредит счетов учета задолженности разным кредиторам (6900);

к) перечисление денежных средств арендатору в счет возмещения затрат по улучшению основных средств, полученных по договору оперативной аренды, осуществленных арендатором:

дебет счетов учета задолженности разным кредиторам (6900);  
кредит счетов учета денежных средств.

31. Операции, связанные с оперативной арендой, в бухгалтерском учете арендатора отражаются следующим образом:

а) при начислении арендных платежей, подлежащих выплате арендодателю и относящихся к отчетному периоду (согласно графику (порядку) арендных платежей или договору оперативной аренды):

дебет счетов учета затрат (2000, 2100, 2300, 2500, 2600, 2700, 9400 и других счетов, в зависимости от назначения основных средств, полученных по договору оперативной аренды);  
кредит счета 6910 "Оперативная аренда к оплате";

б) при осуществлении выплаты начисленных арендных платежей арендодателю:

дебет счета 6910 "Оперативная аренда к оплате";  
кредит счетов учета денежных средств;

в) при выплате аванса арендодателю по арендным платежам, срок оплаты которых не наступил согласно графику (порядку) арендных платежей или договору оперативной аренды:

дебет счета 4330 "Прочие авансы выданные";  
кредит счетов учета денежных средств;

г) зачет ранее выданных авансов арендодателю при наступлении срока оплаты согласно графику (порядку) арендных платежей или договору оперативной аренды:

дебет счета 6910 "Оперативная аренда к оплате";  
кредит счета 4330 "Прочие авансы выданные";

д) при осуществлении капитальных вложений по улучшению основных средств, полученных по договору оперативной аренды:

дебет счетов учета капитальных вложений (0800);  
кредит счетов учета материалов (1000), счетов учета расчетов с персоналом по оплате труда (6700), счетов учета задолженности по платежам в государственные целевые фонды (6500) и других соответствующих счетов;

е) списание суммы капитальных вложений при возврате основных средств, полученных по договору оперативной аренды:

дебет счета 9220 "Выбытие прочих активов";  
кредит счетов учета капитальных вложений (0800);

ж) на сумму возмещаемой арендодателем стоимости капитальных вложений по улучшению основных средств, полученных по договору оперативной аренды:

дебет счета 4890 "Задолженность прочих дебиторов";  
кредит счета 9220 "Выбытие прочих активов";

з) на сумму прибыли, полученной в результате передачи капитальных вложений по улучшению основных средств, полученных по договору оперативной аренды:

дебет счета 9220 "Выбытие прочих активов";  
кредит счета 9320 "Прибыль от выбытия прочих активов";

и) на сумму убытка, полученного в результате передачи капитальных вложений по улучшению основных средств, полученных по договору оперативной аренды:

дебет счета 9430 "Прочие операционные расходы";  
кредит счета 9220 "Выбытие прочих активов";

к) поступление денежных средств от арендодателя в возмещение стоимости капитальных вложений по улучшению основных средств, полученных по договору оперативной аренды:

дебет счетов учета денежных средств;  
кредит счета 4890 "Задолженность прочих дебиторов".

При возврате основных средств, полученных по договору оперативной аренды, кредитуется забалансовый счет 001 "Основные средства, полученные по оперативной аренде".

"Собрание законодательства Республики Узбекистан",  
2009 г., N 23, ст. 265