



# PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:  
Passport to IFRS®

## Conceptual Framework for Financial Reporting



Co-funded by the  
Erasmus+ Programme  
of the European Union

# ЦЕЛ И ОБХВАТ

# ЦЕЛ И ОБХВАТ

Дефинира понятието „лизинг“

# ЦЕЛ И ОБХВАТ

Дефинира понятието „лизинг“

Видове лизинг

# ЦЕЛ И ОБХВАТ

Дефинира понятието „лизинг“

Видове лизинг

Отчитане на лизинговите договори от  
лизингополучателя

# ЦЕЛ И ОБХВАТ

Дефинира понятието „лизинг“

Видове лизинг

Отчитане на лизинговите договори от  
лизингополучателя

Отчитане на лизинговите договори от лизингодателя

# ЦЕЛ И ОБХВАТ

Дефинира понятието „лизинг“

Видове лизинг

Отчитане на лизинговите договори от  
лизингополучателя

Отчитане на лизинговите договори от лизингодателя

Оповестяване от лизингополучателя и лизингодателя

# ОПРЕДЕЛЕНИЯ



# ОПРЕДЕЛЕНИЯ

## Лизингов договор

- Договор или част от договор, по силата на който срещу възнаграждение се прехвърля правото на ползване на даден актив (основния актив) за определен период от време.

# ОПРЕДЕЛЕНИЯ

## Лизингов договор

- Договор или част от договор, по силата на който срещу възнаграждение се прехвърля правото на ползване на даден актив (основния актив) за определен период от време.

## Договор за финансов ЛИЗИНГ

- Лизингов договор, при който се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху даден основен актив.

# ОПРЕДЕЛЕНИЯ

## Лизингов договор

- Договор или част от договор, по силата на който срещу възнаграждение се прехвърля правото на ползване на даден актив (основния актив) за определен период от време.

## Договор за финансов ЛИЗИНГ

- Лизингов договор, при който се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху даден основен актив.

## Оперативен лизинг

- Лизингов договор, при който не се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху даден основен актив.

# ОПРЕДЕЛЕНИЯ

## Лизингов договор

- Договор или част от договор, по силата на който срещу възнаграждение се прехвърля правото на ползване на даден актив (основния актив) за определен период от време.

## Договор за финансов лизинг

- Лизингов договор, при който се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху даден основен актив.

## Оперативен лизинг

- Лизингов договор, при който не се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху даден основен актив.

## Лизингополучател

- Предприятието, което срещу възнаграждение придобива правото на ползване на основния актив за определен период от време.

# ОПРЕДЕЛЕНИЯ

## Лизингов договор

- Договор или част от договор, по силата на който срещу възнаграждение се прехвърля правото на ползване на даден актив (основния актив) за определен период от време.

## Договор за финансов ЛИЗИНГ

- Лизингов договор, при който се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху даден основен актив.

## Оперативен лизинг

- Лизингов договор, при който не се прехвърлят по същество всички рискове и изгоди, произтичащи от собствеността върху даден основен актив.

## Лизингополучател

- Предприятието, което срещу възнаграждение придобива правото на ползване на основния актив за определен период от време.

## Лизингодател

- Предприятието, което срещу възнаграждение предоставя правото на ползване на основния актив за определен период от време.

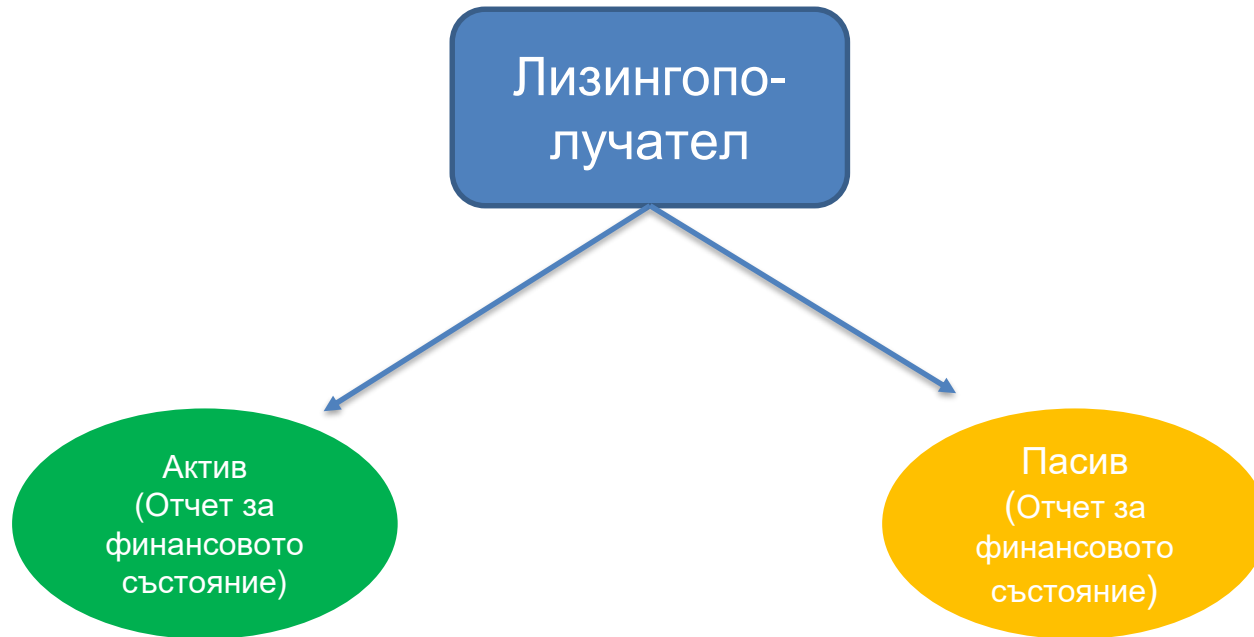
# Отчитане на лизинг от лизингополучателя

Лизинго-  
получател

# Отчитане на лизинг от лизингополучателя



# Отчитане на лизинг от лизингополучателя





# Отчитане на лизинг от лизингополучателя

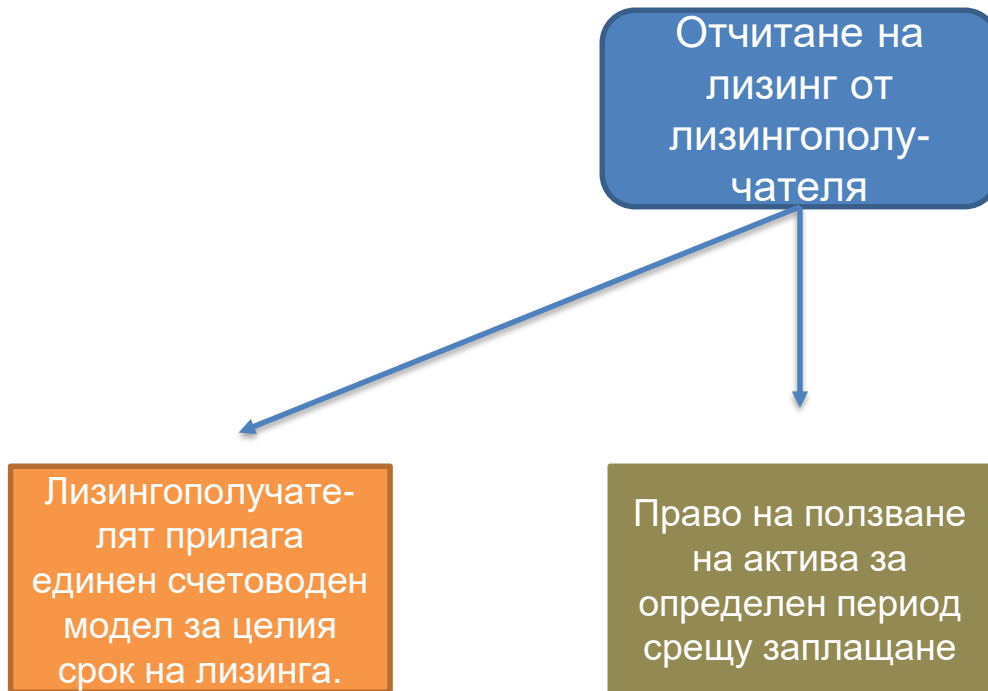
Отчитане на  
лизинг от  
лизингополу-  
чателя

# Отчитане на лизинг от лизингополучателя

Отчитане на  
лизинг от  
лизингополу-  
чателя

Лизингополучате-  
лят прилага  
единен счетоводен  
модел за целия  
срок на лизинга.

# Отчитане на лизинг от лизингополучателя



# Отчитане на лизинг от лизингополучателя



# Отчитане на лизинг от лизингополучателя

За лизингополучателя е важно да са налице следните елементи

# Отчитане на лизинг от лизингополучателя

За лизингополучателя е важно да са налице следните елементи

Има право да  
контролира  
използването  
на актива

# Отчитане на лизинг от лизингополучателя

За лизингополучателя е важно да са налице следните елементи

Има право да контролира използването на актива

определен актив

# Отчитане на лизинг от лизингополучателя

За лизингополучателя е важно да са налице следните елементи

Има право да контролира използването на актива

определен актив

за определен период от време



# Отчитане на лизинг от лизингополучателя

За лизингополучателя е важно да са налице следните елементи

Има право да контролира използването на актива

определен актив

за определен период от време

срещу определено възнаграждение

# Отчитане на лизинг от лизингополучателя

Период на лизинга

# Отчитане на лизинг от лизингополучателя

Период на лизинга

Периодите, за които срокът на лизинга може да бъде удължен, ако е достатъчно сигурно, че лизингополучателят ще упражни тази опция



# Отчитане на лизинг от лизингополучателя



# Отчитане на лизинг от лизингополучателя



# Отчитане на лизинг от лизингополучателя

Активи	Отчет за финансовото състояние	Пас&СК
Актив с право на ползване	Пасив по лизинга	

# Отчитане на лизинг от лизингополучателя

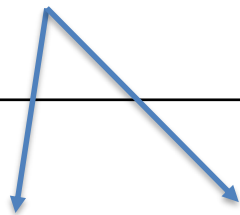
Активи	Отчет за финансовото състояние	Пас&СК
Актив с право на ползване		Пасив по лизинга



Размер на  
първоначалната  
оценка на пасива  
по лизинга

# Отчитане на лизинг от лизингополучателя

Активи	Отчет за финансовото състояние	Пас&СК
Актив с право на ползване		Пасив по лизинга



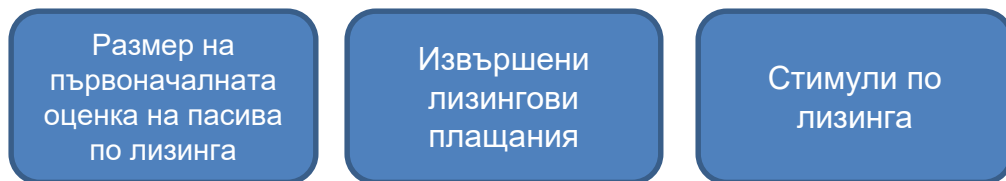
Размер на първоначалната оценка на пасива по лизинга

Извършени лизингови плащания



# Отчитане на лизинг от ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ

Активи	Отчет за финансовото състояние	Пас&СК
Актив с право на ползване	Пасив по лизинга	



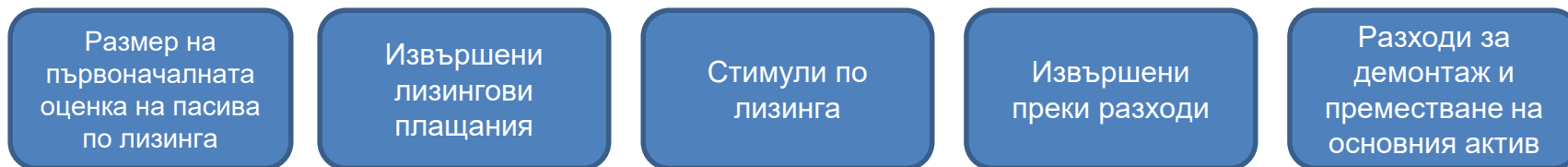
# Отчитане на лизинг от ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ

Активи	Отчет за финансовото състояние	Пас&СК
Актив с право на ползване	Пасив по лизинга	



# Отчитане на лизинг от ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ

Активи	Отчет за финансовото състояние	Пас&СК
Актив с право на ползване	Пасив по лизинга	



## **Пример 1**

Да приемем, че търговски представител на фирма STI Inc. взема на лизинг кола от фирма Luxury Car Rental на летището в Истанбул и че Luxury Car Rental таксува услугата на стойност общо 350 BE.

Лизингополучателят STI Inc. записва наема, както следва:

## Пример 1

Да приемем, че търговски представител на фирма STI Inc. взема на лизинг кола от фирма Luxury Car Rental на летището в Истанбул и че Luxury Car Rental таксува услугата на стойност общо 350 BE. Лизингополучателят STI Inc. записва наема, както следва:

Разход за кола под наем 350 BE

Каса 350 BE

(Счетоводен запис на разхода за наем на  
автомобила)

## Пример 2

Фирма Rea Incorporated се нуждае от оборудване за своята фабрика. Вместо да закупи актива, компанията избира да сключи 5-годишен оперативен лизинг с годишни плащания от 40 000 BE. Да приемем, че всяко лизингово плащане се извършва на 31 декември. Настоящата стойност на плащанията е 35 000 BE. Разходът за лихви за първата година (2020) е 1 100 BE.

**Задача:** Съставете счетоводния запис за първото годишно лизингово плащане.

## Пример 2

01. 01. 2020

Dr. Актив с право на ползване 35 000 BE

Dr. Нереализиран разход за лихви 5 000 BE

Cr. Пасив по лизинга 40 000 BE

## Пример 2

01. 01. 2020

Dr. Актив с право на ползване 35 000 BE

Dr. Нереализиран разход за лихви 5 000 BE

Cr. Пасив по лизинга 40 000 BE

31. 12. 2020

Dr. Пасив по лизинга 8 000 BE

Cr. Каса 8 000 BE



## Пример 2

01. 01. 2020

Dr. Актив с право на ползване 35 000 BE

Dr. Нереализиран разход за лихви 5 000 BE

Cr. Пасив по лизинга 40 000 BE

31. 12. 2020

Dr. Пасив по лизинга 8 000 BE

Cr. Каса 8 000 BE

31. 12. 2020

Dr. Лихви 1 100 BE

Cr. Нереализиран разход за лихви 1 100 BE

## Пример 2

01. 01. 2020

Dr. Актив с право на ползване	35 000 BE	
Dr. Нереализиран разход за лихви	5 000 BE	
Cr.	Пасив по лизинга	40 000 BE

31. 12. 2020

Dr. Пасив по лизинга	8 000 BE	
Cr.	Каса	8 000 BE

31. 12. 2020

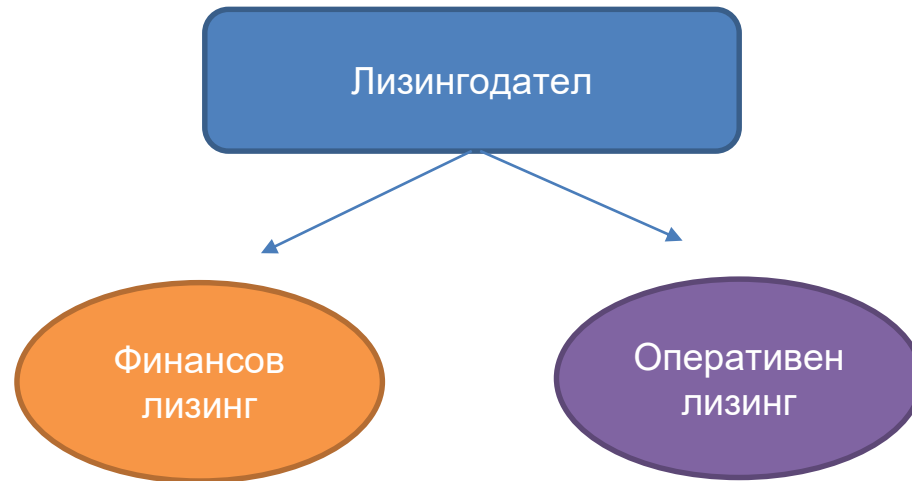
Dr. Лихви	1 100 BE	
Cr.	Нереализиран разход за лихви	1 100 BE

31. 12. 2020

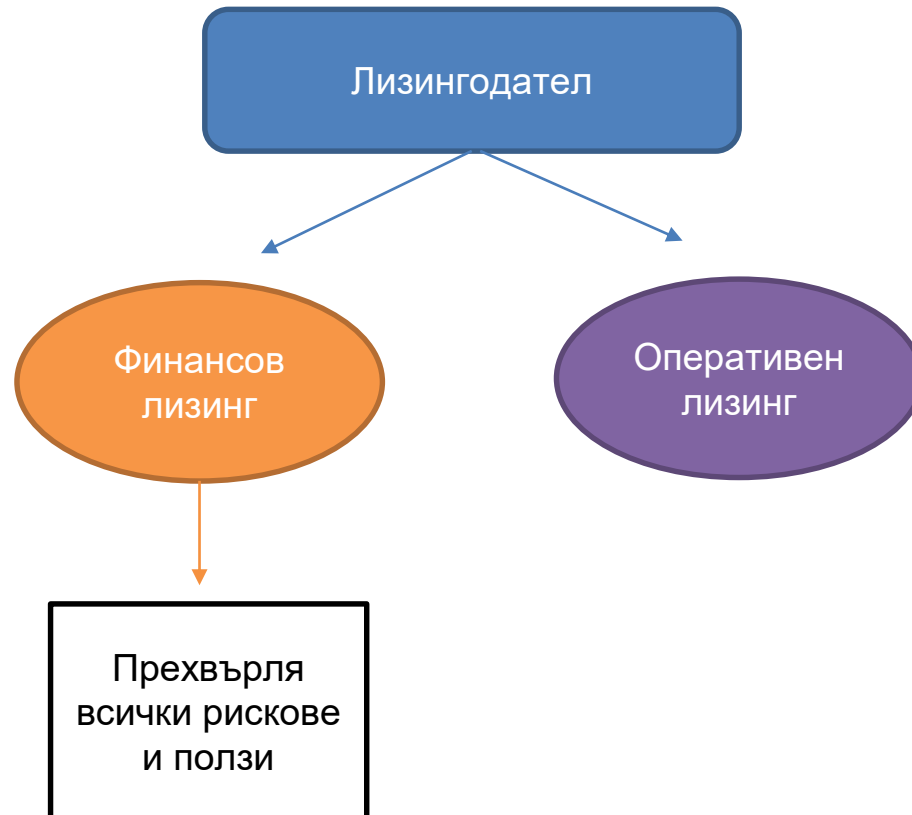
Dr. Амортизация	7 000 BE	
Cr.	Натрупана амортизация	7 000 BE

(35 000 BE / 5 години = 7 000 BE)

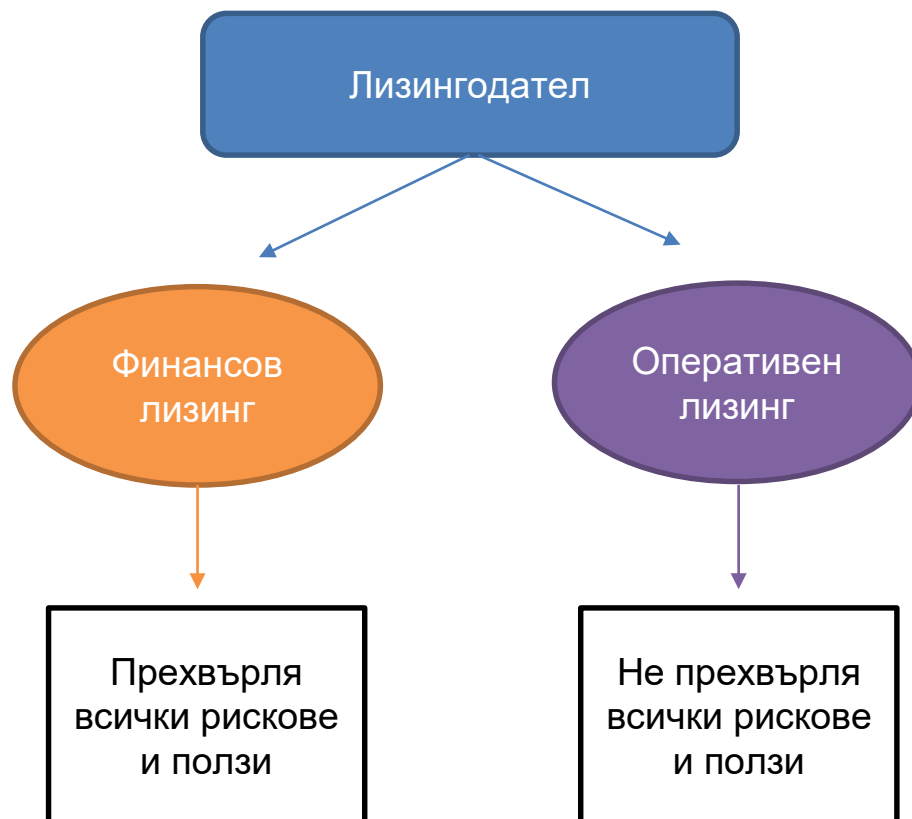
# Отчитане на лизинг от лизингодателя




# Отчитане на лизинг от лизингодателя



# Отчитане на лизинг от лизингодателя

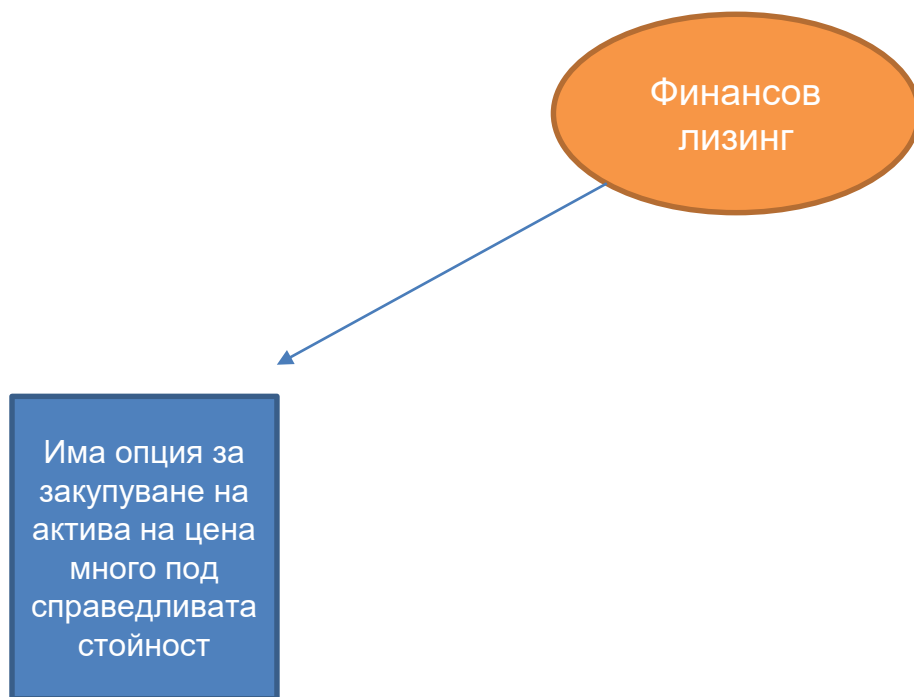


# Отчитане и представяне на финансов лизинг от лизингодателя

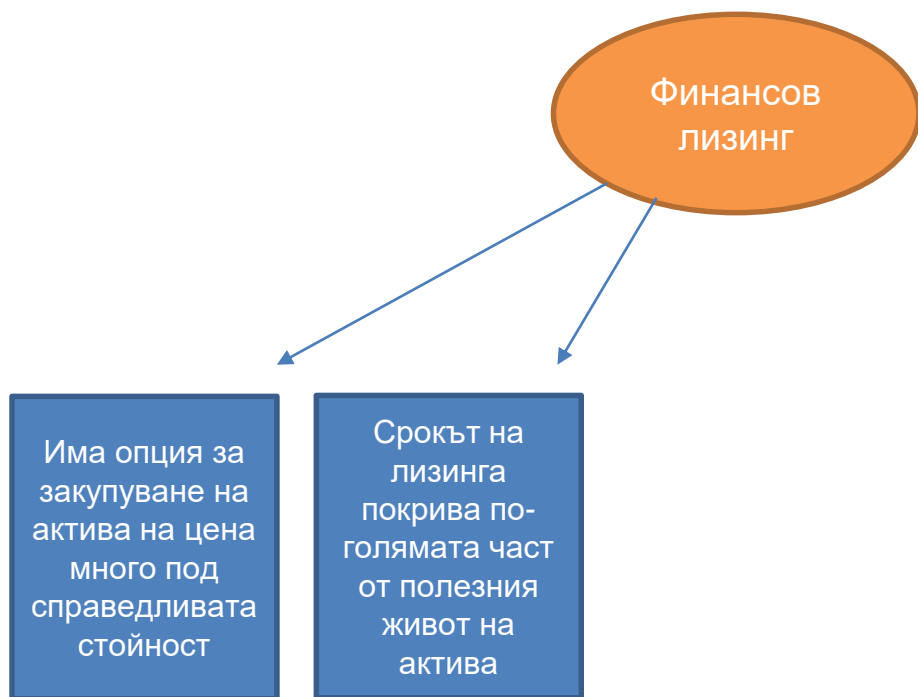


Финансов  
ЛИЗИНГ

# Отчитане и представяне на финансов лизинг от лизингодателя

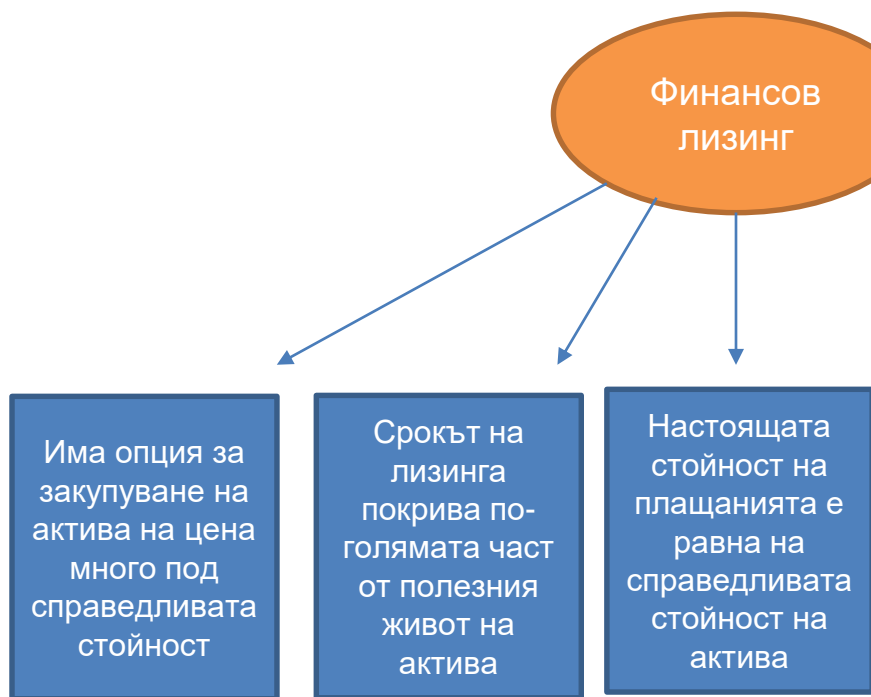


# Отчитане и представяне на финансов лизинг от лизингодателя

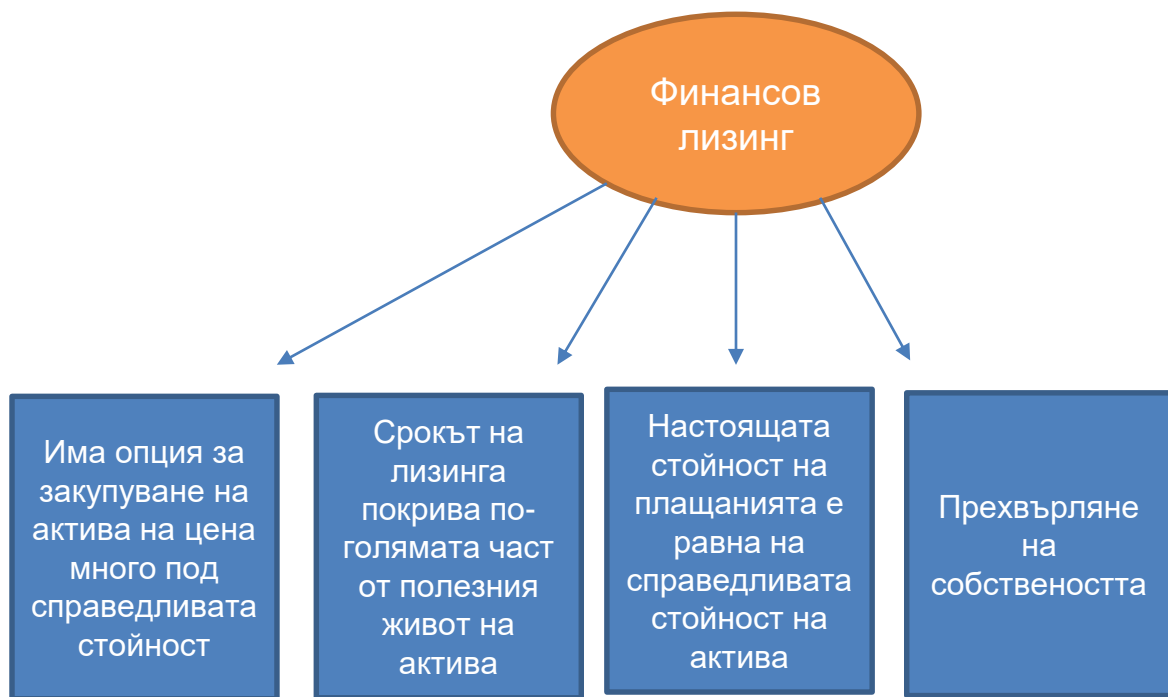




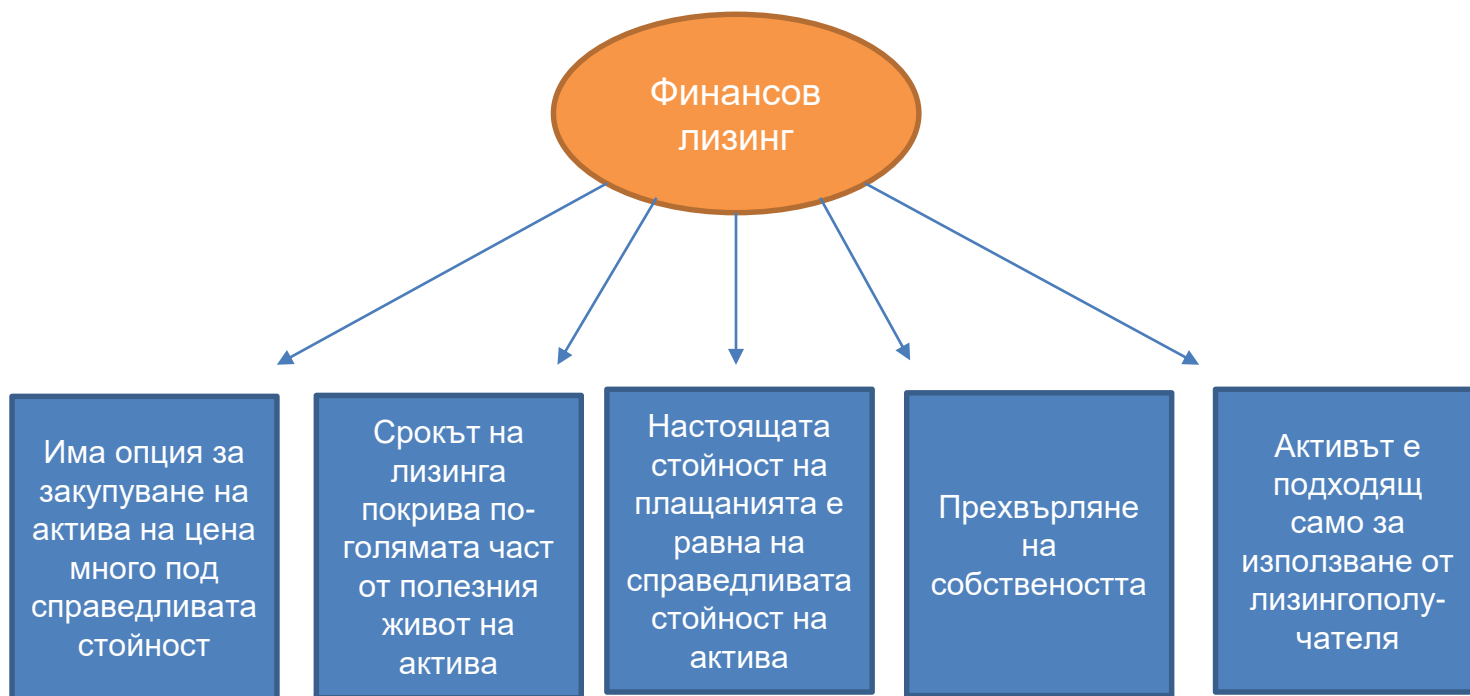
# Отчитане и представяне на финансов лизинг от лизингодателя



# Отчитане и представяне на финансов лизинг от лизингодателя



# Отчитане и представяне на финансов лизинг от лизингодателя



# Accounting and Reporting: Finance Leases

## EXAMPLE 1

Accounting for a finance lease is like accounting for a purchase. The lessee records an asset and a lease liability even though the lessee may never actually own the property.

On January 1, 2019, Migros, the grocery chain, leases buildings for its stores. Suppose Migros leases a store building for a 20-year period. At the end of the lease term, ownership of the building will be transferred to Migros. This lease is similar to purchasing the building on an installment plan.

Suppose Migros's total lease payments are CU 4,500,000 and the present value of lease payments is CU 4,000,000. The cost of the right-to-use asset is the present value of lease payments. Make the necessary journal entries for both lessee and lessor at the beginning of the lease.

# Отчитане и представяне на финансов лизинг от лизингодателя

## Пример 1

Счетоводното отчитане на финансов лизинг е като счетоводното отчитане на покупка. Лизингополучателят записва актив и пасив по лизинг, въпреки че лизингополучателят може никога да не придобие собствеността върху актива.

На 1 януари 2019 г. веригата за хранителни стоки Migros сключва договор за лизинг на сграда за един от своите магазини. Да предположим, че Migros наема сграда за магазин за период от 20 години. Този лизинг е подобен на закупуването на сградата на изплащане.

Да предположим, че задължението на Migros по този финансов лизинг възлиза на 4 500 000 BE, а настоящата стойност на лизинговите плащания е 4 000 000 BE. Разходът за базовия актив е равен на настоящата стойност на лизинговите плащания. Съставете записите в счетоводните журнали на лизингодателя и лизингополучателя в началото на лизинга!

# Отчитане и представяне на финансов лизинг от лизингодателя

## ПРИМЕР 1

### Решение:

В началото на лизинга Migros прави следните счетоводни записи.

01 януари 2019 г.

Dr. Базов актив . . . . . 4 000 000 BE

Dr. Нереализиран разход за лихва . . 5 000 000 BE

Cr. Задължение по лизинг . . . . . 4 500 000 BE

# Отчитане и представяне на финансов лизинг от лизингодателя

## ПРИМЕР 1


### Решение:

Лизингодателят прави следните счетоводни записи в началото на лизинга.

01 януари 2019 г.

Dr. Вземания по лизинг. . . . .	4 500 000 BE
Cr. Сграда . . . . .	4 000 000 BE
Cr. Нереализиран разход за лихва .	500 000 BE

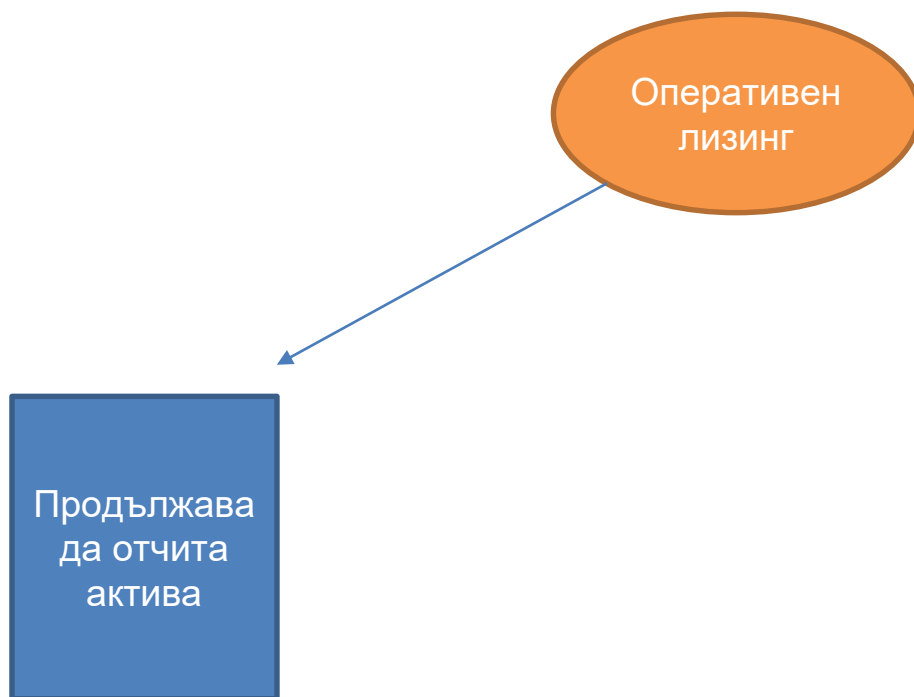
# Отчитане и представяне на оперативен лизинг от лизингодателя



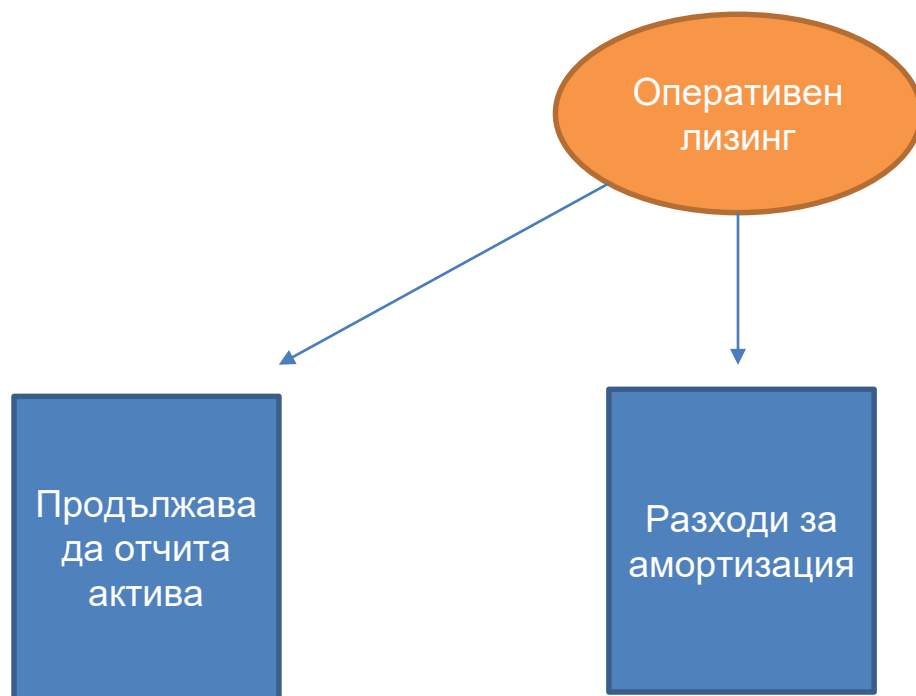
Оперативен  
лизинг



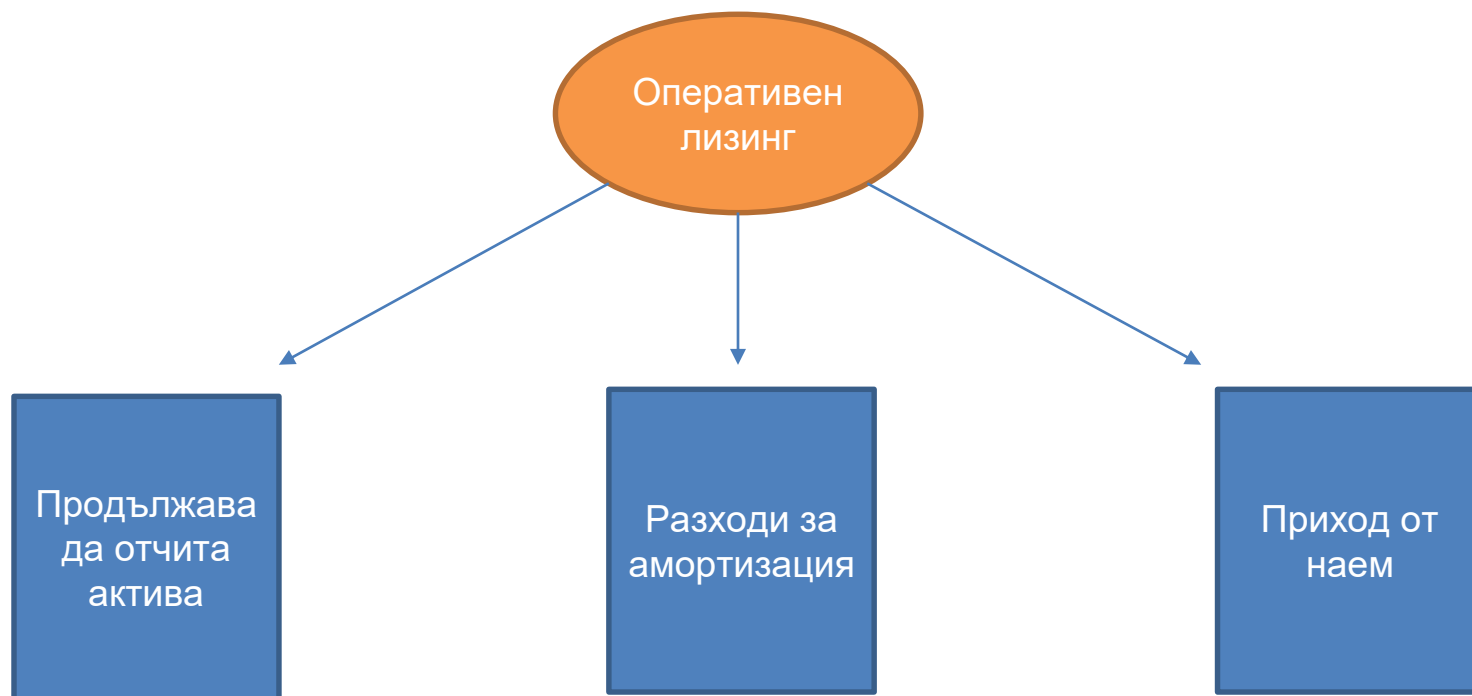
# Отчитане и представяне на оперативен лизинг от лизингодателя



# Отчитане и представяне на оперативен лизинг от лизингодателя



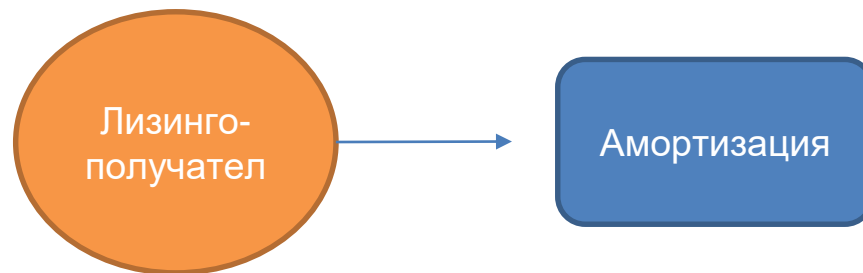
# Отчитане и представяне на оперативен лизинг от лизингодателя



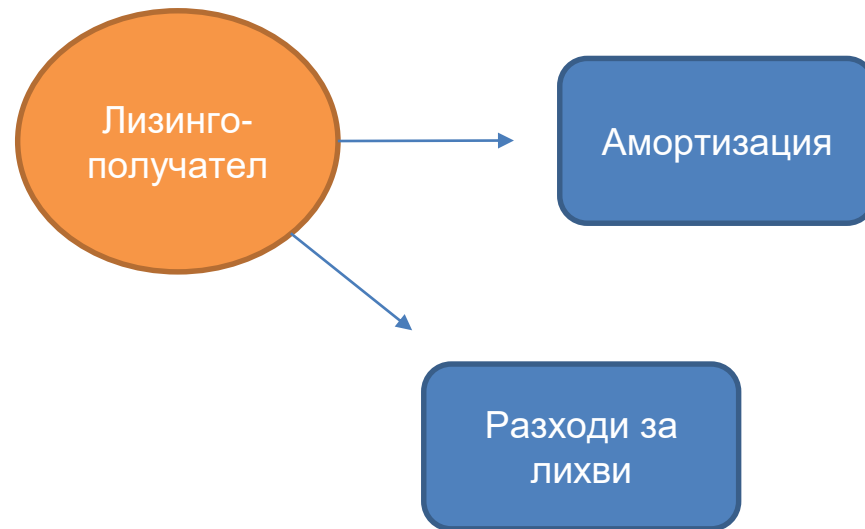
# ОПОВЕСТЯВАНЕ НА ЛИЗИНГ



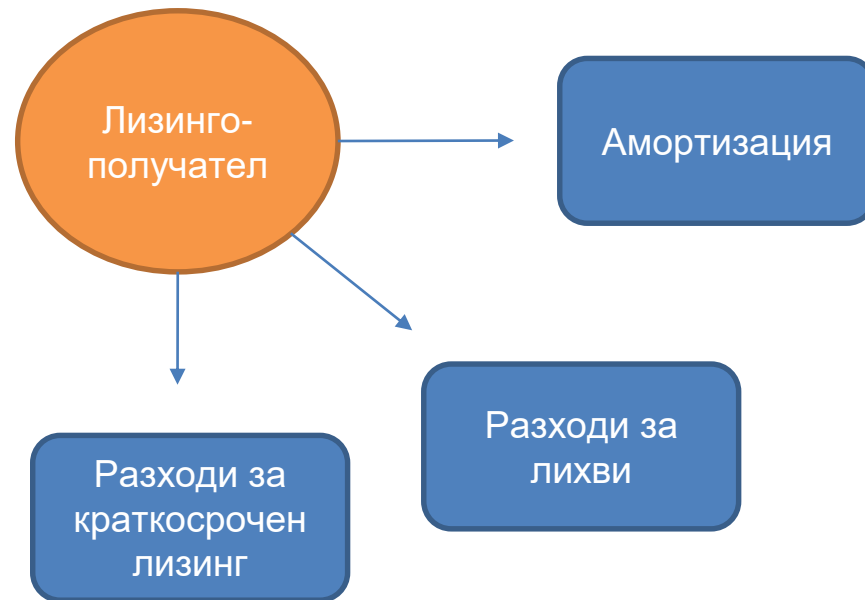
# ОПОВЕСТЯВАНЕ НА ЛИЗИНГ



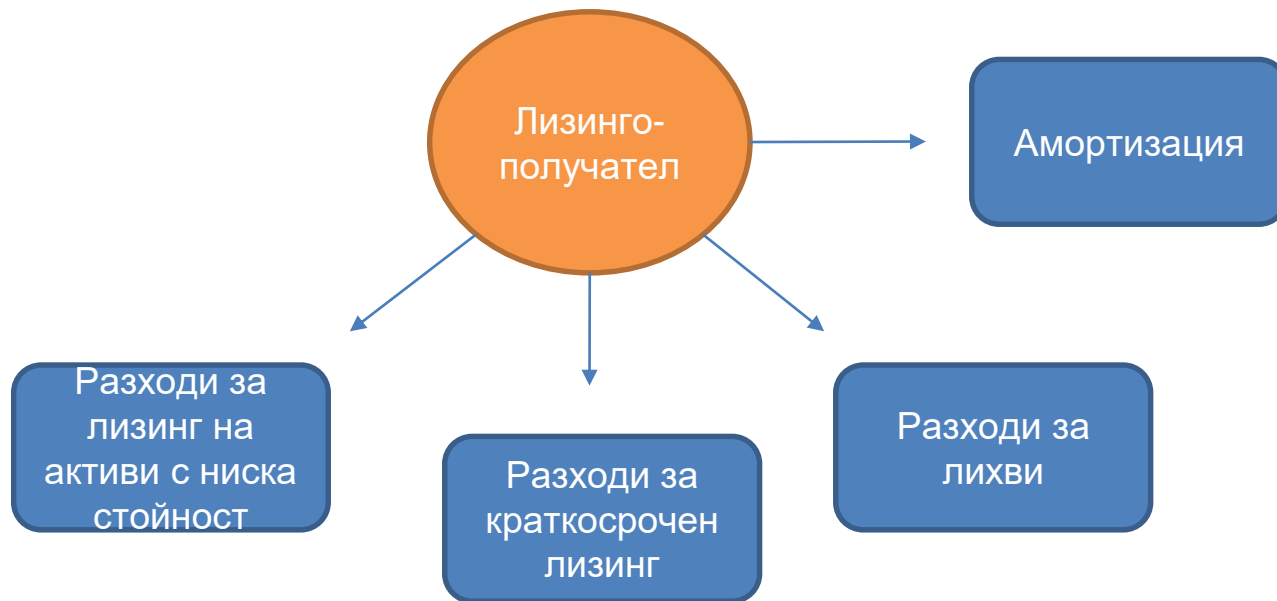
# ОПОВЕСТЯВАНЕ НА ЛИЗИНГ



# ОПОВЕСТЯВАНЕ НА ЛИЗИНГ

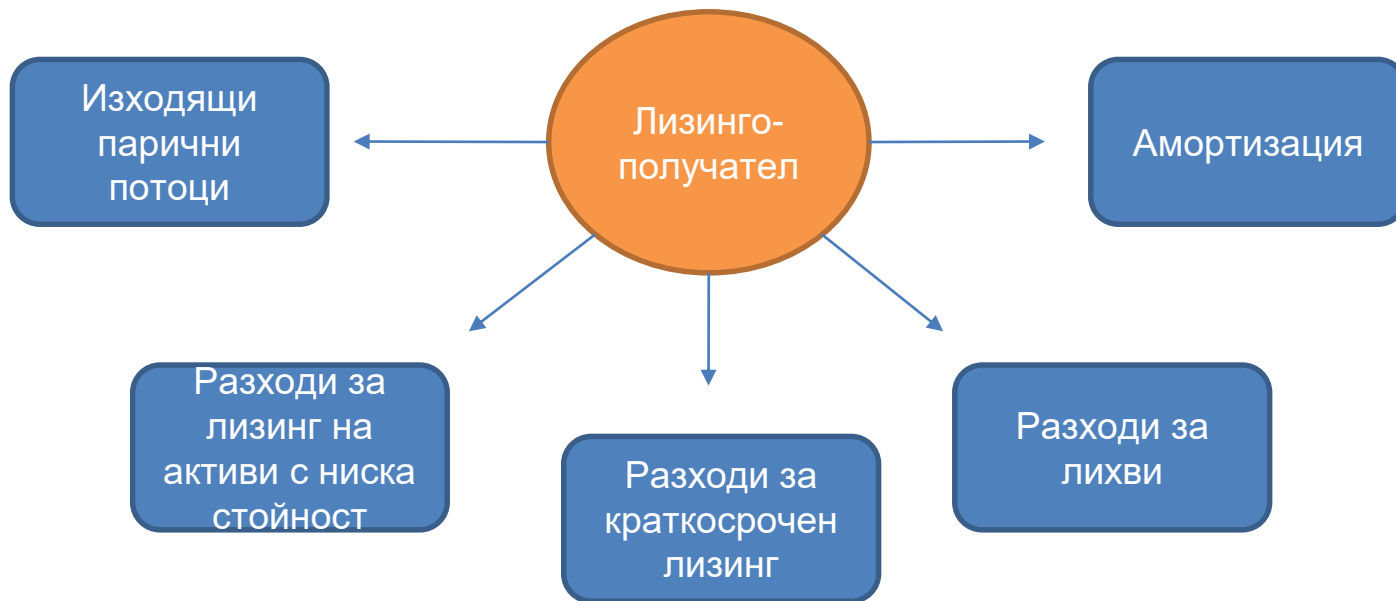


# ОПОВЕСТЯВАНЕ НА ЛИЗИНГ

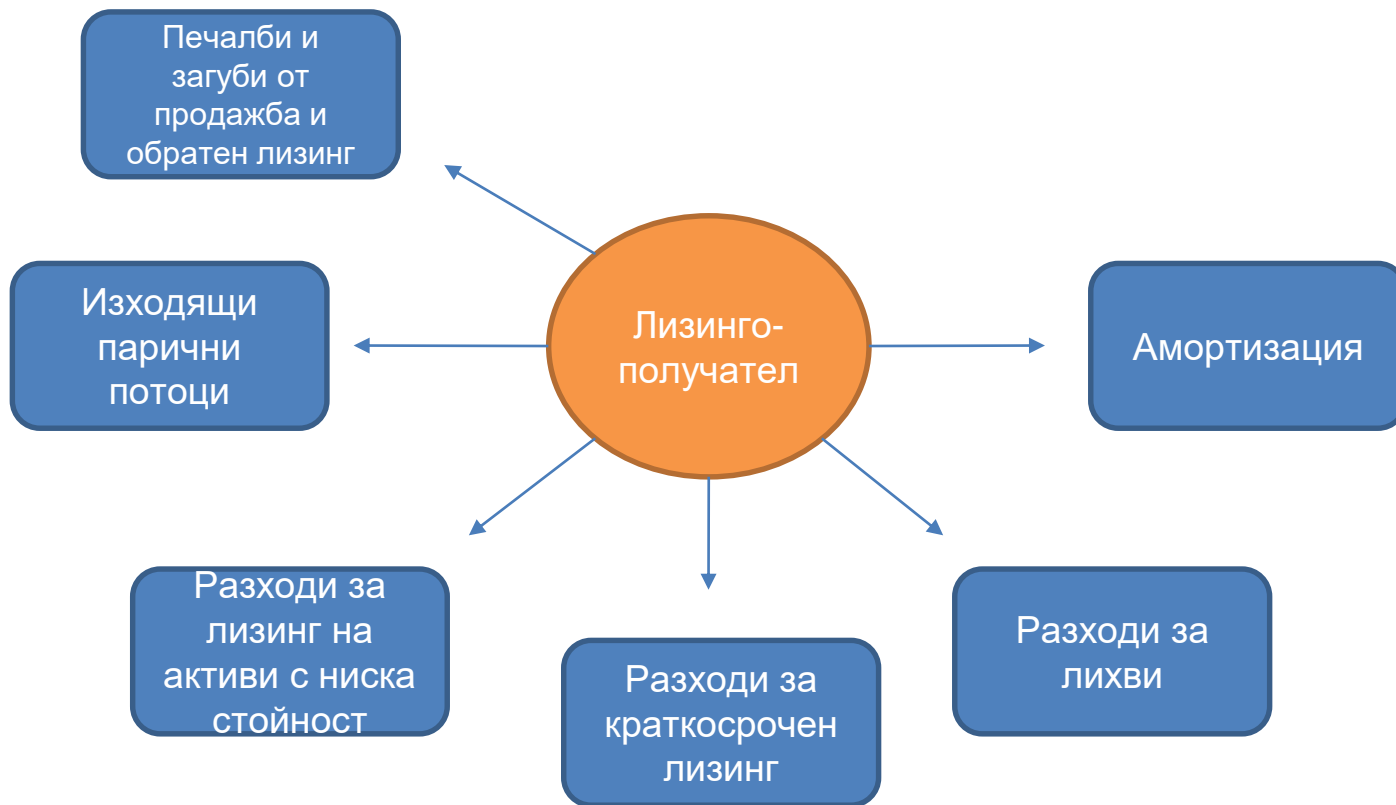




# ОПОВЕСТЯВАНЕ НА ЛИЗИНГ



# ОПОВЕСТЯВАНЕ НА ЛИЗИНГ



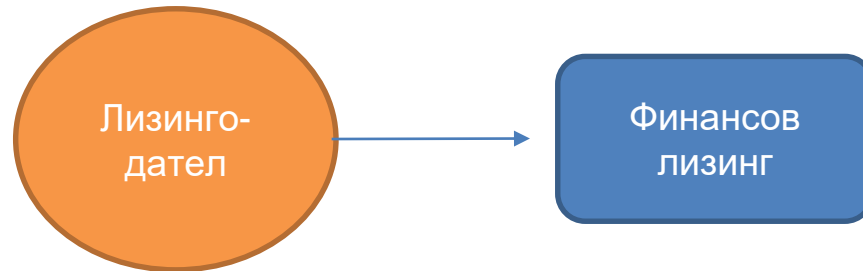
# ОПОВЕСТЯВАНЕ НА ЛИЗИНГ



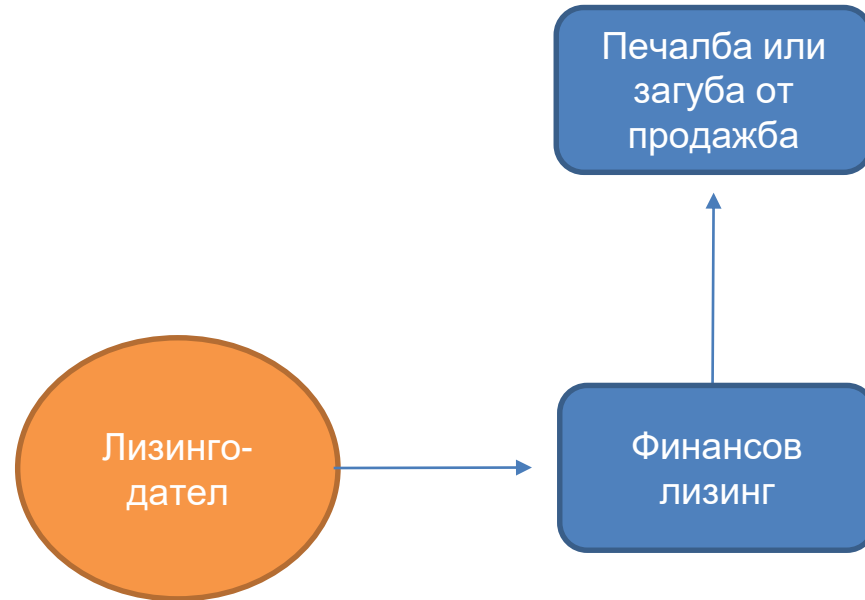
# ОПОВЕСТЯВАНЕ НА ЛИЗИНГ



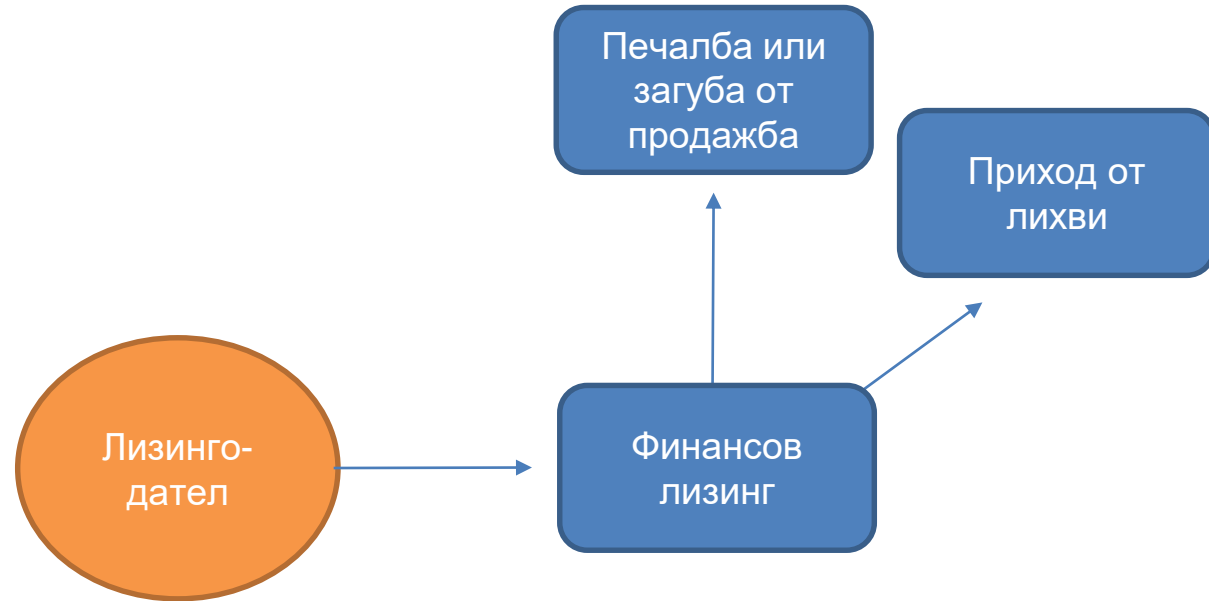
# ОПОВЕСТЯВАНЕ ОТ ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ



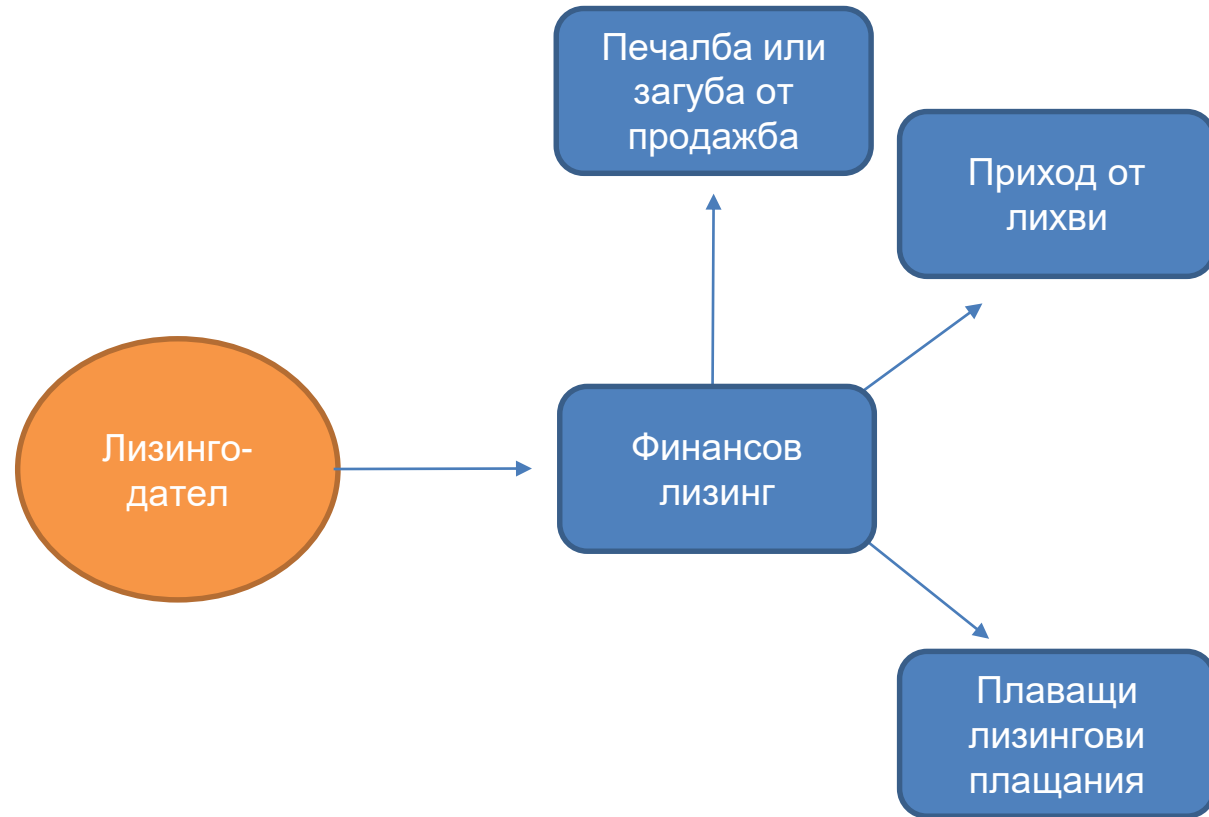
# ОПОВЕСТЯВАНЕ ОТ ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ



# ОПОВЕСТЯВАНЕ ОТ ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ

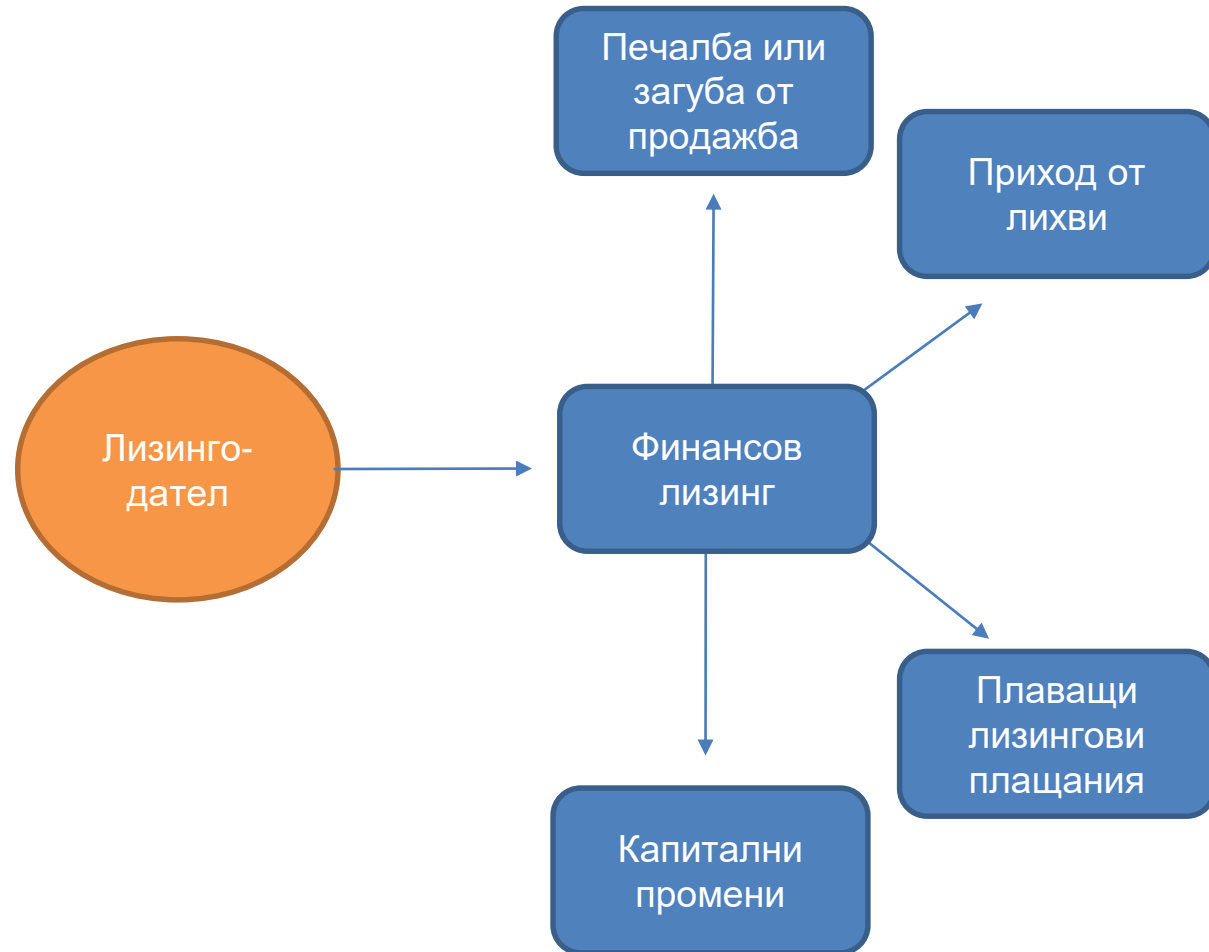


# ОПОВЕСТЯВАНЕ ОТ ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ





# ОПОВЕСТЯВАНЕ ОТ ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ



# ОПОВЕСТЯВАНЕ ОТ ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ



# ОПОВЕСТЯВАНЕ ОТ ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ



# ОПОВЕСТЯВАНЕ ОТ ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ



# ОПОВЕСТЯВАНЕ ОТ ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ



# ОПОВЕСТЯВАНЕ ОТ ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ





# PASSFR.EU

A Digital Learning Platform for Generation Z:  
Passport to IFRS®



Co-funded by the  
Erasmus+ Programme  
of the European Union