**Приклад 2**

**(грн.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Зміст операції** | **Первинні документи** | **Бухгалтерський облік** | | |
| **Дт** | **Кт** | **Сума** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| **Облік в орендаря** | | | | | |
| 1 | Відображено вартість модернізації, виконаної підрядником | Акт виконаних робіт | 23 | 631 | 30 000 |
| 2 | Відображено податковий кредит із ПДВ | ПН | 641 | 631 | 6 000 |
| 3 | Передано орендодавцеві результати модернізації | Акт виконаних робіт | 377 | 703 | 36 000 |
| 4 | Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ | ПН | 703 | 641 | 6 000 |
| 5 | Списано на витрати вартість поліпшень | Бухгалтерська довідка | 903 | 23 | 30 000 |
| 6 | Нараховано орендну плату за місяць, у якому поліпшення були передані орендодавцеві | Договір оренди, акт наданих послуг оренди | 23 | 685 | 4 000 |
| 7 | Відображено податковий кредит із ПДВ | ПН | 641 | 685 | 4 800 |
| 8 | Проведено частковий взаємозалік заборгованостей у сумі орендної плати, нарахованої за місяць, у якому поліпшення були передані орендодавцеві | Акт взаємозаліку | 685 | 377 | 4 800\* |
| **Облік в орендодавця** | | | | | |
| 1 | Отримано результати модернізації, виконаної орендарем | Акт виконаних робіт | 152 | 685 | 30 000 |
| 2 | Відображено податковий кредит із ПДВ | ПН | 641 | 685 | 6 000 |
| 3 | Уведено в експлуатацію поліпшення | Акт типової форми № ОЗ-2\*\* | 104\*\*\* | 152 | 30 000 |
| **\* Залишок заборгованості орендодавця за проведену амортизацію в сумі 31 200 грн. (36 000 грн. – 4 800 грн.) поступово погашатиметься за рахунок орендної плати за подальші місяці (до повного погашення) на підставі щомісячних актів взаємозаліку.**  **\*\* Затверджена Наказом № 352.**  **\*\*\* З місяця, що настає за місяцем уведення в експлуатацію поліпшень, їх амортизація нараховується в бухгалерському і податковому обліку орендодавця вже з урахуванням вартості поліпшень.** | | | | | |
| 4 | Нараховано орендну плату за місяць, у якому поліпшення були отримані від орендаря | Договір оренди, акт наданих послуг оренди | 377 | 713 | 4 800 |
| 5 | Нараховано податкові зобов'язання з ПДВ | ПН | 713 | 641 | 800 |
| 6 | Проведено частковий взаємозалік заборгованостей у сумі орендної плати, нарахованої за місяць, у якому поліпшення були отримані від орендаря | Акт взаємозаліку | 685 | 377 | 4 800\* |
| **\* Залишок заборгованості орендодавця за проведену амортизацію в сумі 31 200 грн. (36 000 грн. – 4 800 грн.) поступово погашатиметься за рахунок орендної плати за подальші місяці (до повного погашення) на підставі щомісячних актів взаємозаліку.** | | | | | |