



ООО «НПП ЮвелирСофт»

ИНН 4401040304

156000, г. Кострома, ул. Заволжская, д. 219, пом. 146

Тел. (4942) 39-20-37

e-mail: kostroma@uvelirsoft.ru

№ 44/22

3 июня 2022 г

**Центральный Банк
Российской Федерации**

**Директору Департамента
регулирования
бухгалтерского учета
Волошиной М.С.**

ул. Неглинная, 12, Москва, 107016

Уважаемая Мария Сергеевна!

По ранее полученному ответу № 17-2-1/245 от 05.05.2022 возник дополнительный вопрос по переносу остатков по договорам лизинга лизингополучателем - ломбардом. Просим помочь разобраться.

В ответе указан порядок бухгалтерских проводок по отражению операций по аренде и лизингу согласно Положения ЦБ РФ № 635-П.

Подскажите, какой из указанных ниже вариантов будет соответствовать требованиям Положения № 635-П исходя из следующего примера по отражению переноса остатков на 01.01.2022 по действующему договору лизинга (договор действует до 2023 года):

Остатки по счетам по отражению лизинговых операций у лизингополучателя на конец декабря 2021 года:

	По данным бухгалтерского учета
стоимость основного средства	3 120 тыс. руб.- счет 01
задолженность по лизинговым платежам (до окончания действия договора по состоянию на 01.01.2022)	2 304 тыс. руб. – сч 76.07 (360 тыс. руб. x 6 мес. + 144 тыс. руб. (выкупная стоимость это 144,0 тыс. руб.)) Без НДС - 1 920,0 тыс. руб.

	Номинальная стоимость обязательства по аренде в размере 1 920 тыс. руб. без учета НДС разделяется на две части: <ul style="list-style-type: none"> ➤ на приведенную стоимость обязательства по аренде (1 827 тыс. руб.) ➤ на сумму процентов по аренде (93 тыс. руб.).
начисленная амортизация по 31.12.2021 включительно	520 тыс. руб. – счет 02 ((3 120 тыс. руб. / 24 мес.) x 4 мес.)
остаточная стоимость предмета лизинга (на 01.01.2022)	2 600 тыс. руб. (сч 01- сч 02) (3 120 тыс. руб. - 520 тыс. руб.)

При переносе остатков будут отражены следующие проводки:

1-й вариант

Принимаем на 01.01.2022 - 1 700 000 руб.– сумма справедливой стоимости предмета лизинга

№ п/п	Наименование операции	Дт	Кт	Сумма, руб (пример)
1	Отразить стоимость активов в форме права пользования по договору лизинга, стоимость основного средства – счет 60807 не используем при переносе на 01.01.2022	60804	60806	3 120 000
2	Откорректировать стоимость основного средства на сумму накопленной амортизации на 01.01.2022 (при лизинге)	60805	60804	520 000 (это остаток на счете 02)
3	Списание остатка со стоимости ОС	10801	60804	900 000 (корректируем остаточную стоимость ОС до суммы 1 700 000 = 2 600 000 - 900 000)
4	Корректируем арендные обязательства до величины расчетной дисконтированной (до величины 1 827 000)	60806	10801	1 293 000 (3 120 000 - 1 827 000)
5	Итог остатков на счетах – исходя из примеров выше			Сч 60804 – 1 700 000 Сч 60806 – 1 827 000
6	Отразить убытки от обесценения активов в форме права пользования на 01.01.2022 (если есть)	71802	60808	

2-й вариант

Принимаем на 01.01.2022 - 1 700 000 руб.– сумма справедливой стоимости предмета лизинга

№ п/п	Наименование операции	Дт	Кт	Сумма, руб (пример)
1	Отразить стоимость активов в форме права пользования по договору лизинга, стоимость основного средства – счет 60807 не используем при переносе на 01.01.2022	60804	60806	1 700 000 – справедливая стоимость ОС
2	Корректируем арендные обязательства до величины оставшихся сумм платежей с учетом дисконтирования (до 1 827 000)	10801	60806	127 000 (1 827 000 – 1 700 000)
3	Итог остатков на счетах – исходя из примеров выше			Сч 60804 – 1 700 000 Сч 60806 – 1 827 000
4	Отразить убытки от обесценения активов в форме права пользования на 01.01.2022 (если есть)	71802	60808	

Просим направить ответ на электронную почту rumd@uvelirsoft.ru в сканированном варианте.

С уважением,

Генеральный директор

ООО «НПП ЮвелирСофт»



Румянцев Д.С.