

Анализ ответа ЦБ на запрос 21/22 от 06.04.2022

Лизинговые операции у лизингополучателя на конец декабря 2021 года:

	БУ	НУ
стоимость ОС	3 120 тыс. руб.- счет 01	2 500 тыс. руб.
задолженность по лизинговым платежам	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	520 тыс. руб. – счет 02 ((3 120 тыс. руб. / 24 мес.) x 4 мес.)	417 тыс. руб. ((2 500 тыс. руб. / 24 мес.) x 4 мес.)
остаточная стоимость предмета лизинга	2 600 тыс. руб. (сч 01- сч 02) (3 120 тыс. руб. - 520 тыс. руб.)	
признанные в НУ расходы по лизинговым платежам за вычетом начисленной амортизации		783 тыс. руб. (300 тыс. руб. x 4 мес. - 417 тыс. руб.)
корректировка стоимости арендованного имущества в НУ, учтенная на счете 01.К, - отрицательная величина в сумме		163 тыс. руб. (620 тыс. руб. - 783 тыс. руб.)
остаточная стоимость предмета лизинга в НУ		1 920 тыс. руб. без учета НДС (2 500 тыс. руб. - 417 тыс. руб. - 163 тыс. руб.).

1-й вариант

№ п/п	Наименование операции	Дт (ХР)	Кт (ХР)	Дт (ЕПС)	Кт (ЕПС)	Сумма, руб (пример)
1	Откорректировать стоимость основного средства на сумму накопленной амортизации на 01.01.2022 (при лизинге)	02	01	60805	60804	520 000 (это остаток на счете 02)
2	Списание остатка со стоимости ОС	84	01	10801	60804	900 000 (корректируем остаточную стоимость ОС до суммы 1 700 000 = 2 600 000-900 000)
3.1	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
3.2	Отразить стоимость активов в форме права пользования по договору лизинга, стоимость основного средства	01 (как ППА)				1 700 000 – сумма справедливой стоимости предмета лизинга (это будет остаток от проводок по п.п. 1 и 2)
4	Выделяем проценты за счет нераспределенной прибыли	76.07.5	84			93 000
5	Корректируем АО до величины расчетной дисконтированной (до величины 1 827 000)			60806	10801	1 293 000 (3 120 000-1 827 000)
6	Перенос остатков по уплаченным авансом арендных платежей (на 01.01.2022) – если были такие авансы			60804	60312	1 000 (полагаю, что такая проводка делается только в случае, если на учете нет основного средства на 01.01.2022 по конкретному договору лизинга или договору аренды)
7	Перенос обеспечительных платежей - если обеспечительный платеж по своему экономическому смыслу являлся прочими предоставленными средствами (то есть когда помимо арендных платежей уплачивается обеспечительный платеж и по окончании аренды он возвращается)			455-473	60312	500
8	Итог остатков на счетах – исходя из примеров выше					Сч 60804 – 1 700 000 Сч 60806 – 1 827 000 Сч 01 - 1 700 000 Сч 76.07 – 1 827 000
9	Отразить убытки от обесценения активов в форме права пользования на 01.01.2022 (если есть)			71802	60808	

2-й вариант – проводки в ЕПС как описал ЦБ в своем ответе

№ п/п	Наименование операции	Дт (ХР)	Кт (ХР)	Дт (ЕПС)	Кт (ЕПС)	Сумма, руб (пример)
1	Откорректировать стоимость основного средства на сумму накопленной амортизации на 01.01.2022 (при лизинге)	02	01			520 000 (это остаток на счете 02)
2	Списание остатка со стоимости ОС	84	01			900 000 (корректируем остаточную стоимость ОС до суммы 1 700 000 = 2 600 000-900 000)
3.1	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
3.2	Отразить стоимость активов в форме права пользования по договору лизинга, стоимость основного средства – счет 60807 не используем при переносе на 01.01.2022	01 (как ППА)				1 700 000 – сумма справедливой стоимости предмета лизинга (будет остаток от проводок по п.п. 1 и 2)
4	Выделяем проценты за счет нераспределенной прибыли	76.07.5	84			93 000
5	Корректируем АО до величины оставшихся сумм платежей с учетом дисконтирования (до 1 827 000)			10801	60806	127 000 (1 827 000 – 1 700 000)
6	Перенос остатков по уплаченным авансом арендных платежей (на 01.01.2022) – если были такие авансы			60804	60312	1 000 (полагаю, что такая проводка делается только в случае, если на учете нет основного средства на 01.01.2022 по конкретному договору лизинга или договору аренды)
7	Перенос обеспечительных платежей - если обеспечительный платеж по своему экономическому смыслу являлся прочими предоставленными средствами (то есть когда помимо арендных платежей уплачивается обеспечительный платеж и по окончании аренды он возвращается)			455-473	60312	500
8	Итог остатков на счетах – исходя из примеров выше					Сч 60804 – 1 700 000 Сч 60806 – 1 827 000 Сч 01 - 1 700 000 Сч 76.07 – 1 827 000
9	Отразить убытки от обесценения активов в форме права пользования на 01.01.2022 (если есть)			71802	60808	

На текущий момент отправлен дополнительный уточняющий запрос о том, какой вариант применять.