



ООО «НПП ЮвелирСофт»

ИНН 4401040304

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

Тел. (4942) 39-20-37

e-mail: kostroma@uvelirsoft.ru

№ 52/22

15 июля 2022 г

**Центральный Банк
Российской Федерации**

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

ул. Неглинная, 12, Москва, 107016

Уважаемая Мария Сергеевна!

С учетом ранее направленного запроса № 44/22 от 03.06.2022 и полученного ответа № 17-2-1/403 от 01.07.2022 просим пояснить правомерность отражения бухгалтерскими проводками в следующей ситуации:

Исходя из ранее направленного в запросе № 44/22 примера по отражению переноса остатков на 01.01.2022 по действующему договору лизинга (договор действует до 2023 года) правильно ли нами был понят ответ № 17-2-1/403 от 01.07.2022?

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. х 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:

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

№ п/п	Наименование операции	Дт	Кт	Сумма, руб
1	Отразить стоимость активов в форме права пользования и обязательства по договору аренды в сумме, равной приведенной стоимости обязательства по договору на 01.01.2022	60804	60806	1 827 000
2	Отразить сумму накопленной амортизации по состоянию на 01.01.2022	60804	60805	520 000
3	Отразить финансовый результат от разницы в оценке актива в форме права пользования и обязательства по договору аренды по состоянию на 01.01.2022	60804	10801 (или 10901)	773 000 (так понимаю эта сумма разницы первоначальной стоимостью ОС и суммы по 1-й и 2-й проводок (3 120 000 – 520 000-1 827 000))
4	Отразить убыток от обесценения актива в форме права пользования	10801	60808	
3	Итог остатков на счетах – исходя из примеров выше			Сч 60804 – 3 120 000 Сч 60806 – 1 827 000

1. Правильно ли понимаем, что сумма проводки по п. 3 (из таблицы) должна быть равна сумме разницы между первоначальной стоимостью основного средства, суммой начисленной амортизации и приведенной стоимости обязательства по договору на 01.01.2022?

Должен ли ломбард при переносе остатков на 01.01.2022 остаток на счете № 60804 «привести» проводкой № 3 (из таблицы) к сумме справедливой стоимости предмета лизинга на 01.01.2022 (1 700 000 руб.), то есть сделать вместо указанной проводку Дт 10801 Кт 60804 на сумму 647 000 руб. ((1 827 000 + 520 000) – 1 700 000)?

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

С уважением,

Генеральный директор

ООО «НПП ЮвелирСофт»



Румянцев Д.С.