

ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

РАЗЪЯСНЕНИЕ

РАЗЪЯСНЕНИЯ

ПО ВОПРОСАМ, СВЯЗАННЫМ С ПРИМЕНЕНИЕМ ПОЛОЖЕНИЯ БАНКА РОССИИ

ОТ 28.12.2015 N 524-П "ОТРАСЛЕВОЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО

УЧЕТА ДОГОВОРОВ АРЕНДЫ НЕКРЕДИТНЫМИ ФИНАНСОВЫМИ

ОРГАНИЗАЦИЯМИ" (ДАЛЕЕ - ПОЛОЖЕНИЕ N 524-П)

| N вопроса | Вопрос   | Разъяснения Банка России  |
|-----------|--|---|
| 1         | Какими бухгалтерскими записями некредитная финансовая организация отражает сдачу в аренду имущества? | <p>1. Согласно <a href="#">пункту 6.1</a> Положения N 524-П переданное в операционную аренду имущество продолжает учитываться на балансе на счетах по учету имущества и одновременно учитывается на соответствующих внебалансовых счетах по учету имущества, переданного в аренду, N 91501 "Основные средства, переданные в аренду" и N 91502 "Другое имущество, переданное в аренду". В случае сдачи в аренду имущества (основного средства) отражается следующая бухгалтерская запись:</p> <p>Дебет счета N 91501 "Основные средства, переданные в аренду"<br/>Кредит счета N 99999 "Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи".</p> <p>2. Полученная арендодателем сумма арендной платы в отчетном периоде, но относящаяся к будущим отчетным периодам, подлежит признанию в качестве полученного аванса в составе кредиторской задолженности на балансовом счете по учету расчетов с покупателями или клиентами.</p> <p>Поступление авансового платежа от арендатора отражается следующей бухгалтерской записью (включая НДС):</p> <p>Дебет счета N 20501 "Расчетные счета в кредитных организациях"<br/>Кредит счета N 60331 "Расчеты с покупателями и клиентами".</p> <p>3. Отражение НДС, полученного с авансового платежа, отражается следующей бухгалтерской записью:</p> <p>Дебет счета N 60331 "Расчеты с покупателями и клиентами"<br/>Кредит счета N 60309 "Налог на добавленную стоимость, полученный".</p> <p>4. Признание дохода от сдачи основного средства или инвестиционного имущества в аренду (без НДС) отражается в последний день месяца следующей бухгалтерской записью:</p> |

|   |  |  |
|---|--|--|
|   |  | <p>Дебет счета N 60332 "Расчеты с покупателями и клиентами"<br/>Кредит счета N 71701 "Доходы по другим операциям" (в ОФР по символу 52301 "Доходы от сдачи прочего имущества в аренду" или 52502 "Доходы от сдачи в аренду инвестиционного имущества").</p> <p>5. Начисление НДС от суммы дохода отражается следующей бухгалтерской записью:<br/>Дебет счета N 60332 "Расчеты с покупателями и клиентами"<br/>Кредит счета N 60309 "Налог на добавленную стоимость".</p> <p>6. Зачет суммы предварительной оплаты (без НДС), полученной ранее в счет оказания услуг, отражается следующей бухгалтерской записью:<br/>Дебет счета N 60331 "Расчеты с покупателями и клиентами"<br/>Кредит счета N 60332 "Расчеты с покупателями и клиентами".</p> <p>7. НДС начисленный с авансового платежа отражается, как подлежащий вычету, следующей бухгалтерской записью:<br/>Дебет счета N 60310 "Налог на добавленную стоимость, уплаченный"<br/>Кредит счета N 60332 "Расчеты с покупателями и клиентами".</p> <p>8. Принятие НДС с полученного авансового платежа к вычету осуществляется следующей бухгалтерской записью:<br/>Дебет счета N 60309 "Налог на добавленную стоимость"<br/>Кредит счета N 60310 "Налог на добавленную стоимость, уплаченный".</p> <p>9. Начисление НДС к уплате осуществляется следующей бухгалтерской записью:<br/>Дебет счета N 60309 "Налог на добавленную стоимость"<br/>Кредит счета N 60301 "Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль".</p> <p>10. Отражение суммы начисленной амортизации по основному средству и по инвестиционному имуществу осуществляется следующей бухгалтерской записью:<br/>Дебет счета N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности (в ОФР по символу 55301 "Амортизация по основным средствам")<br/>Кредит счета N 60414 "Амортизация основных средств (кроме земли)"<br/>или<br/>Дебет счета N 71702 "Расходы по другим операциям" (в ОФР по символу 53506 "Амортизация по инвестиционному имуществу")<br/>Кредит счета N 61910 "Амортизация инвестиционного имущества (кроме земли), переданного в аренду".</p> <p>11. Отражение расходов арендодателя на оплату коммунальных услуг осуществляется следующей бухгалтерской записью:<br/>Дебет счета N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности (в ОФР по символу 55611 "Другие расходы, относимые к прочим, в том числе носящие разовый, случайный характер")<br/>Кредит счета N 60311 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".</p> |
| 2 | <p>Какими бухгалтерскими записями некредитная финансовая организация отражает аренду муниципального имущества?</p> | <p>1. В соответствии с <a href="#">пунктом 5.2</a> Положения N 524-П стоимость имущества, полученного в операционную аренду, учитывается на внебалансовых счетах по учету арендованного имущества N 91507 "Основные средства, полученные по договорам аренды" и N 91508 "Другое имущество, полученное по договорам аренды". В случае аренды муниципального имущества арендатор производит следующую бухгалтерскую запись:<br/>Дебет счета N 99998 "Счет для корреспонденции с пассивными счетами при двойной записи"</p>   |

|   |  |  |
|---|--|--|
|   |  | <p>Кредит счета N 91507 "Основные средства, полученные по договорам аренды".</p> <p>2. В соответствии с <b>пунктом 5.2</b> Положения N 524-П сумма арендной платы подлежит отнесению арендатором на расходы не позднее последнего дня каждого месяца по мере того, как указанные расходы считаются понесенными, и отражается в бухгалтерском учете следующей бухгалтерской записью:<br/> Дебет счета N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (символ ОФР 55401 "Арендная плата по арендованным основным средствам и другому имуществу")<br/> Кредит счета N 60311 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".</p> <p>3. Оплата суммы арендной платы отражается бухгалтерской записью:<br/> Дебет счета N 60311 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"<br/> Кредит счета N 20501 "Расчетные счета в кредитных организациях".</p> <p>4. Признание суммы НДС, подлежащей удержанию из доходов арендодателя, отражается бухгалтерской записью:<br/> Дебет счета N 60310 "Налог на добавленную стоимость, уплаченный"<br/> Кредит счета N 60311 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".</p> <p>5. Удержание суммы НДС из доходов арендодателя отражается бухгалтерской записью:<br/> Дебет счета N 60311 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"<br/> Кредит счета N 60309 "Налог на добавленную стоимость, полученный".</p> <p>6. Начисление задолженности перед бюджетом по НДС от стоимости фактически оказанных услуг отражается бухгалтерской записью:<br/> Дебет счета N 60309 "Налог на добавленную стоимость, полученный"<br/> Кредит счета N 60301 "Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль".</p> <p>7. Уплата НДС в бюджет отражается бухгалтерской записью:<br/> Дебет счета N 60301 "Расчеты по налогам и сборам, кроме налога на прибыль"<br/> Кредит счета N 20501 "Расчетные счета в кредитных организациях".</p> <p>8. Сумма НДС, принятая налоговым агентом к вычету, отражается бухгалтерской записью:<br/> Дебет счета N 60309 "Налог на добавленную стоимость, полученный"<br/> Кредит счета N 60310 "Налог на добавленную стоимость, уплаченный".</p> |
| 3 | <p>Какими бухгалтерскими записями некредитная финансовая организация, которая включает в затраты НДС, отражает затраты по операционной аренде?</p> | <p>1. Расходы по операционной аренде (без НДС) у арендатора отражаются бухгалтерской записью:<br/> Дебет счета N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (в ОФР по символу 55401 "Арендная плата по арендованным основным средствам и другому имуществу")<br/> Кредит счета N 60311 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".</p> <p>2. НДС по расходам арендатора по операционной аренде отражается бухгалтерской записью:<br/> Дебет счета N 60310 "Налог на добавленную стоимость, уплаченный"<br/> Кредит счета N 60311 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".</p> <p>3. Отнесение суммы НДС на расходы отражается бухгалтерской записью:<br/> Дебет счета N 71802 "Расходы, связанные с обеспечением деятельности" (в ОФР по символу 55401 "Арендная плата по арендованным основным средствам и другому имуществу")<br/> Кредит счета N 60310 "Налог на добавленную стоимость, уплаченный".</p>   |