

# ЦЕНТРАЛЬНЫЙ БАНК РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

## 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 вопро са	Вопрос	Разъяснения Банка России
1	<p>Согласно <a href="#">п. 3.1</a> Положения N 524-П на счетах учета не отражаются договорные обязательства по условиям договора аренды в форме арендных платежей и арендных расходов, а отражаются только пересчитанные обязательства, рассчитанные по ставке дисконтирования в форме дисконтированных арендных платежей на дату признания и признаваемые в течение срока аренды как процентные расходы.</p> <p>Какими бухгалтерскими записями некредитная финансовая организация (арендатор) отражает ежемесячный арендный платеж, который уплачивает согласно графику арендных платежей по договору аренды и включает сумму НДС, если некредитная финансовая организация:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) включает НДС в затраты (<a href="#">пункт 5 статьи 170 НК РФ</a>)</li><li>2) ведет отдельный учет НДС (<a href="#">пункт 4 статьи 170 НК РФ</a>)</li></ol> <p>Платеж выражен в иностранной валюте.</p>	<p>Согласно <a href="#">пункту 3.1</a> Положения N 524-П арендные платежи в части расходов по начисленным за период процентам отражаются арендатором следующей бухгалтерской записью:</p> <p>Дебет счета N 71101 "Процентные расходы" Кредит счета N 60806 "Арендные обязательства".</p> <p>В случае если по договору аренды обязательства выражены в иностранной валюте, некредитная финансовая организация (далее - НФО) на основании <a href="#">пункта 1.12</a> Положения Банка России от 02.09.2015 N 487-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета доходов, расходов и прочего совокупного дохода некредитных финансовых организаций" (далее - Положение N 487-П) в последний день месяца и в дату уплаты арендного платежа переоценивает обязательства в иностранной валюте следующей бухгалтерской записью:</p> <p>Дебет счета N 71508 "Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами" (в ОФР по символу 45201 - 45215) Кредит счета N 60806 "Арендные обязательства" или Дебет счета N 60806 "Арендные обязательства" Кредит счета N 71507 "Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами" (в ОФР по символу 35201 - 35215).</p>

В соответствии с [пунктом 1.2](#) Положения N 524-П арендатор при необходимости, определив особенности ведения бухгалтерского учета договоров аренды в стандартах экономического субъекта, может отразить кредиторскую задолженность по текущему арендному платежу на конец месяца следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 60806 "Арендные обязательства"

Кредит счета N 60311 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

Признание суммы НДС уплаченного отражается арендатором следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 60310 "Налог на добавленную стоимость, уплаченный"

Кредит счета N 60311 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

1 вариант (НФО применяет [пункт 4 статьи 170](#) НК РФ):

Принятие к вычету НДС с арендного платежа осуществляется арендатором следующей бухгалтерской записью:

Дебет счета N 60309 "Налог на добавленную стоимость, полученный"

Кредит счета N 60310 "Налог на добавленную стоимость, уплаченный".

2 вариант (НФО применяет [пункт 5 статьи 170](#) НК РФ):

НДС уплаченный уменьшает сумму обязательств по аренде:

Дебет счета N 60806 "Арендные обязательства"

Кредит счета N 60310 "Налог на добавленную стоимость, уплаченный".

Если официальный курс иностранной валюты, установленный Банком России, на дату фактической оплаты аренды изменился, то арендатор признает доход или расход от переоценки кредиторской задолженности по аренде следующими бухгалтерскими записями.

Признание дохода от переоценки иностранной валюты:

Дебет счета N 60311 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

Кредит счета N 71507 "Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами" (в ОФР по символу 35201 - 35215).

Признание расхода от переоценки иностранной валюты:

Дебет счета N 71508 "Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами" (в ОФР по символу 45201 - 45215)

Кредит счета N 60311 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками".

При перечислении суммы арендной платы арендатором осуществляется следующая бухгалтерская запись:

Дебет счета N 60311 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

Кредит счета N 20501 "Расчетные счета в кредитных организациях".

При составлении отчетности согласно [Приложению 6.1](#) к Положению Банка России от 03.02.2016 N 532-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности профессиональных участников рынка ценных бумаг, акционерных инвестиционных фондов, организаторов торговли, центральных контрагентов, клиринговых организаций, специализированных депозитариев инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, управляющих компаний инвестиционного

		<p>фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, страховых брокеров" кредиторская задолженность по договору финансовой аренды по счету N 60311 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" указывается совместно со счетом N 60806 "Арендные обязательства" по <a href="#">строке 28</a> "Кредиты, займы и прочие привлеченные средства".</p> <p>При составлении отчетности согласно <a href="#">Приложению 10.1</a> к Положению Банка России от 28.12.2015 N 526-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности страховых организаций и обществ взаимного страхования" кредиторская задолженность по договору финансовой аренды по счету N 60311 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" указывается совместно со счетом N 60806 "Арендные обязательства" по <a href="#">строке 34</a> "Кредиты, займы и прочие привлеченные средства".</p> <p>При составлении отчетности согласно <a href="#">Приложению 10.1</a> к Положению Банка России от 28.12.2015 N 527-П "Отраслевой стандарт бухгалтерского учета "Порядок составления бухгалтерской (финансовой) отчетности негосударственных пенсионных фондов" кредиторская задолженность по договору финансовой аренды по счету N 60311 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" указывается совместно со счетом N 60806 "Арендные обязательства" по <a href="#">строке 28</a> "Кредиты, займы и прочие привлеченные средства".</p>
2	<p>Правильно ли мы понимаем, что на отчетную дату для валютного обязательства по финансовой аренде, которое рассчитывается на основе дисконтированной стоимости, некредитная финансовая организация обязана применять курс соответствующей валюты, который сложился на отчетную дату, то есть обязательство признается как монетарная статья?</p>	<p>Стоимость обязательств по договорам финансовой аренды, выраженная в иностранной валюте, для отражения в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности пересчитывается в рубли.</p> <p>В соответствии с <a href="#">пунктом 1.12</a> Положения N 487-П переоценка обязательств в иностранной валюте осуществляется НФО в последний день месяца и в дату уплаты арендного платежа следущей бухгалтерской записью:</p> <p>Дебет счета N 71508 "Расходы (кроме процентных) по операциям с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами" (в ОФР по символу 45201 - 45215)  Кредит счета N 60806 "Арендные обязательства"  или  Дебет счета N 60806 "Арендные обязательства"  Кредит счета N 71507 "Доходы от операций с привлеченными средствами и выпущенными долговыми ценными бумагами" (в ОФР по символу 35201 - 35215).</p>
3	<p>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</p>	<p><a href="#">Положением</a> N 524-П не установлены требования к оценке имущества, отражаемого на внебалансовых счетах N 91501 "Основные средства, переданные в аренду" и N 91502 "Другое имущество, переданное в аренду" согласно <a href="#">пункту 6.1</a> Положения N 524-П при передаче в операционную аренду.</p> <p>В соответствии с <a href="#">пунктом 1.2</a> Положения N 524-П НФО при необходимости определяет особенности ведения бухгалтерского учета договоров аренды в стандартах экономического субъекта.</p>

	<p>"Основные средства, переданные в аренду" и N 91502 "Другое имущество, переданное в аренду".</p> <p>В случае сдачи в аренду имущества (основного средства) отражается следующая бухгалтерская запись:</p> <p>Дебет счета N 91501 "Основные средства, переданные в аренду"</p> <p>Кредит счета N 99999 "Счет для корреспонденции с активными счетами при двойной записи".</p> <p>В какой оценке основные средства, переданные в аренду, должны отражаться и числиться по дебету счета N 91501 "Основные средства, переданные в аренду", если договор содержит только условия о сумме арендных платежей?</p>	<p>НФО может предусмотреть в стандартах экономического субъекта, что на указанных внебалансовых счетах отражается имущество, передаваемое в аренду, по балансовой стоимости, определяемой на дату передачи имущества.</p>
4	<p>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".</p> <p>В случае аренды имущества арендатор производит следующую бухгалтерскую запись:</p> <p>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>В какой оценке основные средства, полученные по договорам аренды, должны отражаться и числиться по кредиту счета N 91507 "Основные средства, полученные по договорам аренды", если договор содержит только условия о сумме арендных платежей и арендодатель не представляет информацию ни о рыночной, ни о балансовой стоимости объектов аренды?</p>	<p><a href="#">Положением</a> N 524-П не установлены требования к оценке имущества, отражаемого на внебалансовых счетах N 91507 "Основные средства, полученные по договорам аренды" и N 91508 "Другое имущество, полученное по договорам аренды" согласно <a href="#">пункту 5.2</a> Положения N 524-П при получении в операционную аренду.</p> <p>В соответствии с <a href="#">пунктом 1.2</a> Положения N 524-П НФО при необходимости определяет особенности ведения бухгалтерского учета договоров аренды в стандартах экономического субъекта.</p> <p>НФО может предусмотреть в стандартах экономического субъекта, что на указанных внебалансовых счетах отражается имущество по стоимости, указанной в договоре, либо справедливой стоимости, либо в иной оценке.</p>