



Порядок перехода на ФСБУ 25

Переход на ФСБУ 25

Начало применения стандарта

ФСБУ 25 применяется

- ➔ с 01.01.2022 – **обязательно!**
- ➔ досрочно – закрепить в УП, раскрыть в бухгалтерской отчетности

В 1С с релиза **3.0.93** поддерживается автоматический переход на ФСБУ 25

- ➔ Главное – Учетная политика

← → Учетная политика

Организация: БЕНТОНИТ ООО ▾ 📄

[История изменений](#)

ФСБУ 25 "Бухгалтерский учет аренды" применяется: ?

- С 2022 года
- Досрочно, с 2021 года

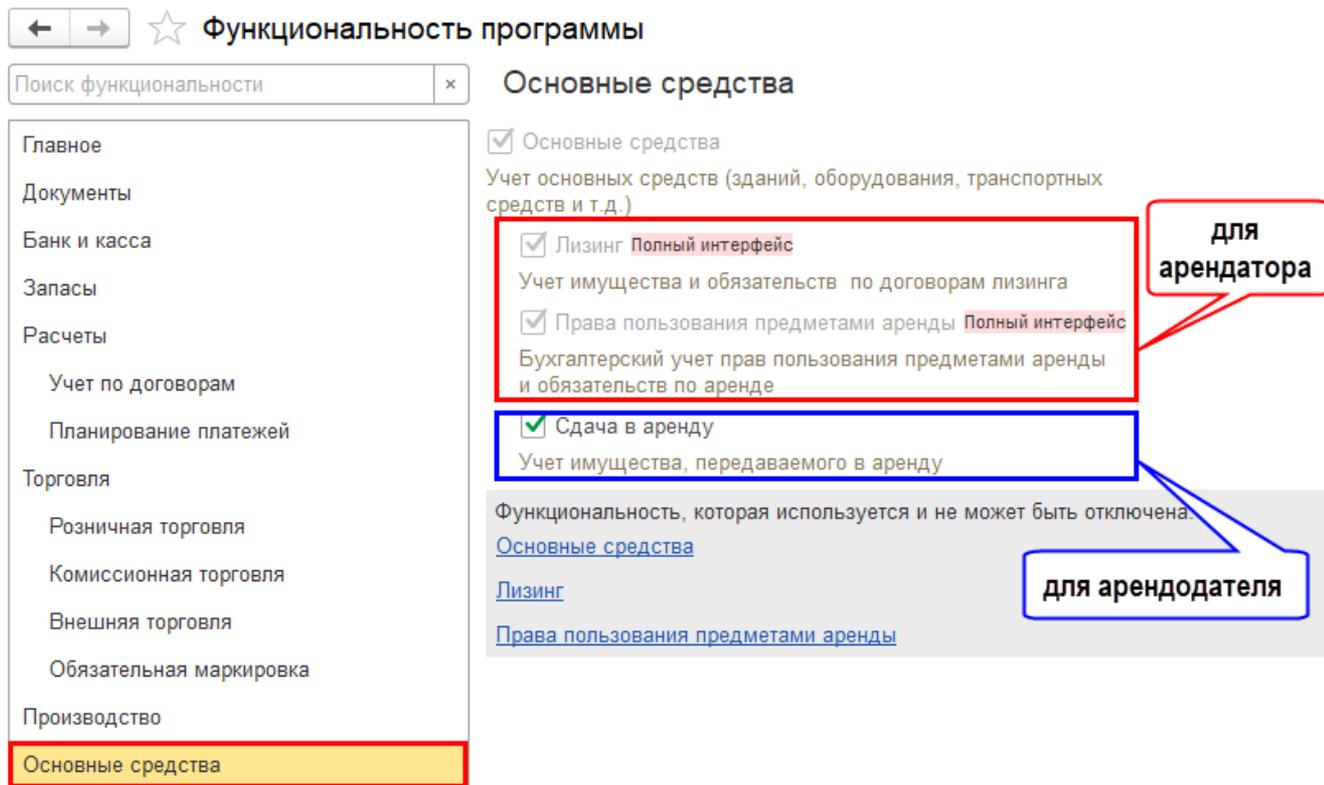
Переход на ФСБУ 25

Порядок перехода в 1С

Для доступа к операциям аренды (лизинга) в 1С

Главное –

Функциональность



← → ☆ Функциональность программы

Поиск функциональности ×

Основные средства

- Основные средства
Учет основных средств (зданий, оборудования, транспортных средств и т.д.)
- Лизинг **Полный интерфейс**
Учет имущества и обязательств по договорам лизинга
- Права пользования предметами аренды **Полный интерфейс**
Бухгалтерский учет прав пользования предметами аренды и обязательств по аренде
- Сдача в аренду
Учет имущества, передаваемого в аренду

Функциональность, которая используется и не может быть отключена.

- [Основные средства](#)
- [Лизинг](#)
- [Права пользования предметами аренды](#)

для арендатора

для арендодателя

Главное

Документы

Банк и касса

Запасы

Расчеты

Учет по договорам

Планирование платежей

Торговля

Розничная торговля

Комиссионная торговля

Внешняя торговля

Обязательная маркировка

Производство

Основные средства

Переход на ФСБУ 25

Начало применения стандарта

В учетной политике по БУ необходимо указать порядок перехода на ФСБУ 25

- ➔ **ретроспективно** (п. 49-50 ФСБУ 25/2018)
 - **стандартно** – в отчетности пересчитываются показатели за все периоды, предшествующие отчетному  **нет в 1С**
 - **упрощенно (альтернативный)** – в отчетности пересчитываются показатели только на начало года, в котором осуществляется переход  **есть в 1С**
- ➔ **перспективно** (п. 52 ФСБУ 25/2018) – корректировки не делаются, стандарт применяется только для новых ФХЖ – **ТОЛЬКО организации, имеющие право на упрощенный бухучет**  **есть в 1С**

Переход на ФСБУ 25

Стандартный ретроспективный переход

Ретроспективная корректировка показателей – через счет 84,
как если бы стандарт применялся с начала действия договора аренды
(п. 15 ПБУ 1/2008, п. 49 ФСБУ 25/2018)

В Бухгалтерской отчетности за 2022 необходимо пересчитать

- ➔ на 31.12.2021, 31.12.2020 активы и обязательства в Балансе
- ➔ расходы за 2021 в ОФР

Переход трудоемкий и **в 1С не реализован**

Переход на ФСБУ 25

Альтернативный переход

Альтернативный (упрощенный ретроспективный) порядок предусматривает корректировку или признание

- ➔ только на 31.12.2021 активов и обязательств в Балансе
- ➔ расходы за 2021 в ОФР не пересчитываются

Такой переход в 1С реализован с помощью регламентной операции **Переход на ФСБУ 25**, выполняемой в процедуре **Закрытия месяца за декабрь 2021**



Релиз 3.0.93

Альтернативный переход – **только для арендатора!**

Переход на ФСБУ 25

Альтернативный переход

Арендатор признает **на 31.12.2021** на счете

- ➔ **01.03** «Арендованное имущество»
 - **право пользования активом (ППА)**
- ➔ **76.07.1** «Арендные обязательства»
 - **обязательство по аренде (ОА)**

Если арендатор применяет дисконтирование ОА, признает на счете

- ➔ **76.07.5** «Проценты по аренде»
 - **будущий процентный расход**

Переход на ФСБУ 25

Перспективный переход

Перспективный переход предусматривает (п. 52 ФСБУ 25/2018)

- ➔ применение ФСБУ 25 только в отношении договоров аренды, исполнение которых начинается с 01.01.2022
- ➔ данные бухгалтерского учета не пересчитываются
- ➔ показатели в бухгалтерской отчетности не меняются

В 1С не требуется выполнять перспективный переход – регламентную операцию **Переход на ФСБУ 25** в **Закрытии месяца за декабрь 2021** можно пропустить

Переход на ФСБУ 25

Перспективный переход

Организация может перейти на ФСБУ 25 **перспективно**, если (п. 51, п. 52 ФСБУ 25/2018)

- договор аренды заканчивает действие до окончания года первого применения стандарта (до 31.12.2022)
- организация вправе [применять упрощенные способы БУ](#)

Порядок перехода на ФСБУ 25 раскрывается в бухгалтерской отчетности за год начала применения стандарта (за 2022 год)

(Письмо Минфина от 22.10.2021 № 07-01-09/85635, п. 53 ФСБУ 25/2018)

Переход на ФСБУ 25

Перспективный переход

Способ перехода необходимо закрепить в Учетной политике по БУ и раскрыть в бух. отчетности (п. 53 ФСБУ 25/2018, п. 10 ПБУ 1/2008)

Выдержка из УП по БУ

7. Учет договоров аренды (лизинга)

7.6 Обязательства по лизинговым договорам оцениваются без применения дисконтирования в номинальной стоимости лизинговых платежей и выкупной стоимости предмета аренды (п. 14 ФСБУ 25).

7.7 Отражение последствий изменений учетной политики в связи с переходом на ФСБУ 25, производится ретроспективно в упрощенном порядке (п. 50 ФСБУ 25).

Переход на ФСБУ 25

Материалы по теме на БухЭксперт8

-  [Стандарт по аренде 25/2018: когда и как его применять](#)
-  [Порядок перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»](#)
-  [Обзор ФСБУ 25/2018](#)



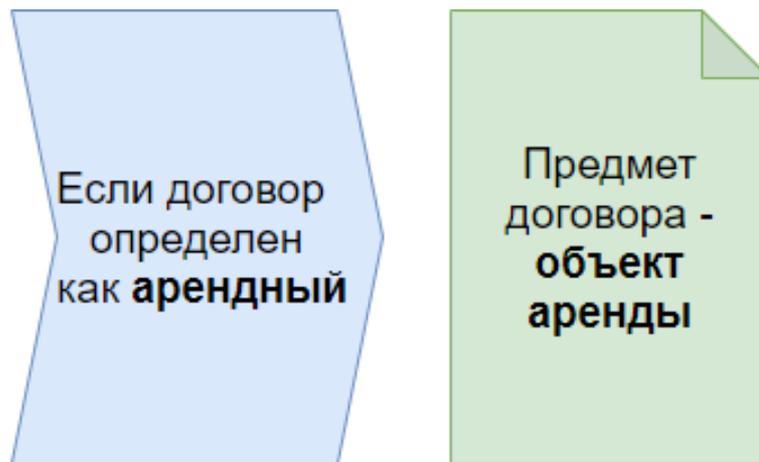
Анализ договоров у арендатора

Классификация объектов аренды

Общие положения

ФСБУ 25 применяется

- организациями, **кроме предприятий государственного сектора**
- по договорам **аренды или лизинга**
- к объектам бухучета, определенным как **объект аренды**



Классификация объектов аренды

Общие положения

Для начала применения ФСБУ 25 необходимо проанализировать договоры - **приоритет экономического содержания условий договора над его юридической формой**

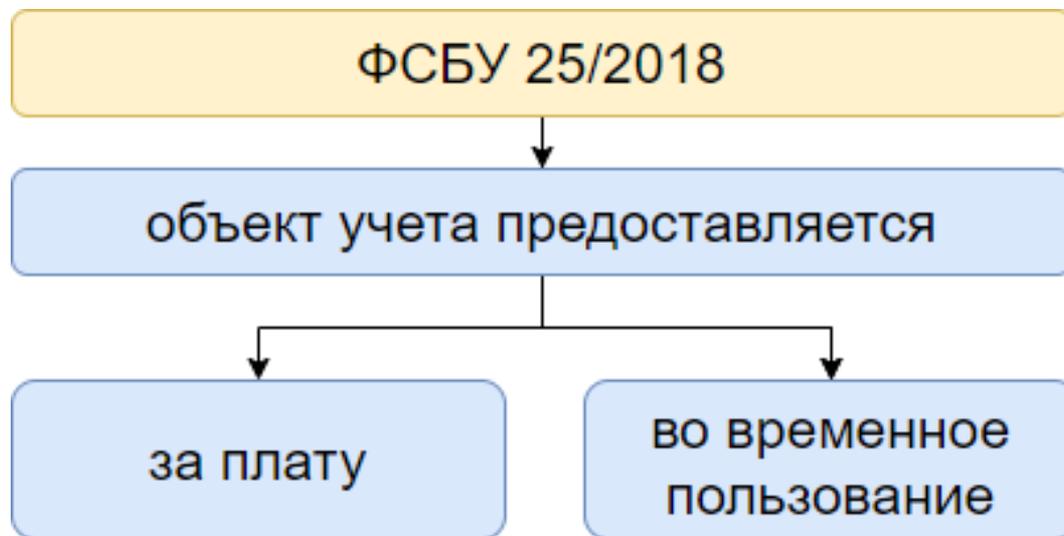
- не все договоры в названии которых есть слово «аренда» или «лизинг» определяют реальные арендные отношения
- договор, не являющийся по форме арендным, может быть таким по существу – необходимо применять к нему ФСБУ 25

(Рекомендация НРБУ БМЦ N P-97/2008-КпР «Первое применение ФСБУ 25»)

Классификация объектов аренды

Общие положения

ФСБУ 25 применяется при наличии в договоре **объектов аренды** — объектов бухгалтерского учета, предоставляемых за плату во временное пользование (п. 2 ФСБУ 25)



Классификация объектов аренды

Общие положения

НЕ являются объектами учета по ФСБУ 25, сдаваемые в аренду

- участки недр для изучения, разведки, добычи полезных ископаемых — ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов»
- результаты интеллектуальной деятельности, торговые марки и т.п. — ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»
- объекты концессионного соглашения — Информация Минфина N ПЗ-2/2007

Классификация объектов аренды

Общие положения

Проверьте договор в целях применения стандарта на наличие арендных отношений (п. 5 ФСБУ 25/2018, §B IFRS16)

| Признак | Договор | |
|----------------------|--|---|
| | арендный | НЕ арендный (договор услуг) |
| Срок | определен | не определен |
| Предмет | идентифицируется | в договоре предусмотрено право арендодателя заменить предмет аренды |
| Экономическая выгода | арендатор имеет право на получение экономической выгоды от использования предмета аренды | у арендатора ограничены возможности по получению выгоды |
| Контроль | арендатор имеет право определять как и для каких целей использовать арендуемый объект | арендуемый объект находится под контролем арендодателя |
| Модификация | возможна модификация объекта под порядок пользования, установленный арендатором | модификация запрещена |

Классификация объектов аренды

Общие положения

ВАЖНО!

Для решения вопроса применения ФСБУ 25 анализируется **каждый** договор, в отношении **каждого** объекта аренды

Классификация проводится на раннюю из дат

- ➔ предоставления предмета аренды
- ➔ подписания договора аренды

При изменении договора аренды классификация объекта пересматривается

Если суть договора – арендные отношения, применяется ФСБУ 25!

Классификация объектов аренды

Анализ договоров у арендатора

Для определения объекта аренды анализируется

- ➔ **каждый** договор, в отношении **каждого** ОС на соответствие условиям (п. 5 ФСБУ 25/2018)



Классификация объектов аренды

Анализ договоров у арендатора

Квалификация аренды по IFRS-16 (Приложение В)



Классификация объектов аренды

Анализ договоров у арендатора

Вопрос

Применять ли ФСБУ 25 к договору аренды, если мы каждый год заключаем его на 11 месяцев?

Классификация объектов аренды

Анализ договоров у арендатора

Ответ

Ежегодное перезаключение договора само по себе не является гарантией того, что он будет заключен и в следующем году

Однако, если есть другие факторы, позволяющие предположить, что договор будет перезаключаться, есть основания прогнозировать его срок, то даже по договору, заключенному на 11 месяцев, следует применять ФСБУ 25 (п. 9 ФСБУ 25/2018, Письмо Минфина от 04.10.2021 N 07-01-09/80036)

Переход на ФСБУ 25 в 1С

Срок аренды

Вопрос

Применять ли ФСБУ 25 к договору аренды площади 100 кв. м. на складе, если конкретного места (секции) на нем не определено?

Переход на ФСБУ 25 в 1С

Срок аренды

Ответ

Важным условием применения ФСБУ 25 является идентификация предмета аренды (пп. 2 п. 5 ФСБУ 25/2018)

Если конкретной секции, блока, стеллажа на складе не определено, но собственник помещения гарантирует определенный размер свободной площади под имущество, скорее всего, речь идет не об арендных отношениях, а об услугах хранения



Анализ договоров у арендодателя

Классификация объектов аренды

Анализ договоров у арендодателя

Договоры у арендодателя делятся по видам



При

- ➔ **операционной аренде** – учет предмета аренды в составе основных средств, периодическое признание дохода - **переход на ФСБУ 25 не требуется**
- ➔ **финансовой аренде** – признание чистой стоимости инвестиции в аренду в качестве актива на дату предоставления предмета аренды

Классификация объектов аренды

Анализ договоров у арендодателя

ВАЖНО!

Квалификация аренды зависит от того, на ком лежат **экономические выгоды и риски**

- на арендодателе — **операционная** аренда
- на арендаторе — **неоперационная (финансовая)** аренда

Анализ договоров у арендодателя

Операционная аренда

Признаки **операционной** аренды (п. 26 ФСБУ 25/2018)

- срок аренды существенно ниже срока эксплуатации предмета
- предметом аренды является объект с неограниченным сроком использования (земля)
- на дату предоставления приведенная стоимость будущих арендных платежей существенно \ll стоимости предмета аренды
- иное обстоятельство, свидетельствующее, что экономические выгоды и риски лежат на арендодателе

Анализ договоров у арендодателя

Порядок перехода у арендодателя при операционной аренде

В случае классификации арендодателем договора аренды как **операционной** прежний порядок учета актива не изменяется в связи с переходом, за исключением оценочных значений

(п. 41 ФСБУ 25/2018)

Актив учитывается на счете

- ➔ 01.01 «Основные средства в организации»
- ➔ 03.01 «Материальные ценности в организации» — для ОС в группе Инвестиционной недвижимости

Анализ договоров у арендодателя

Финансовая аренда

Признаки неоперационной (финансовой) аренды (п. 25 ФСБУ 25)

- условиями договора предусмотрен **переход права собственности** на предмет аренды
- арендатор может выкупить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости
- срок аренды сопоставим со сроком использования предмета
- на дату заключения договора приведенная стоимость арендных платежей сопоставима со справедливой стоимостью предмета аренды

Анализ договоров у арендодателя

Финансовая аренда

- возможность использовать предмет аренды без существенных изменений есть только у арендатора
- арендатор имеет возможность продлить арендный договор с арендной платой значительно ниже рыночной
- иное обстоятельство, указывающее на переход экономических выгод и рисков к арендатору

Анализ договоров у арендодателя

Упрощение для арендодателя

Арендодатель, который **вправе применять упрощенные способы БУ**, может квалифицировать аренду по всем договорам как **операционную, за исключением случаев** (п. 28 ФСБУ 25/2018)

- условиями договора предусмотрен переход права собственности на предмет аренды
- арендатор может выкупить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости

Закрепить в УП по БУ

Классификация объектов аренды

Материалы по теме на БухЭксперт8

-  [Классификация договоров аренды и лизинга \(у арендатора\)](#)
-  [Классификация договоров аренды и лизинга \(у арендодателя\)](#)



Перспективный переход на ФСБУ 25 у арендатора в 1С

Переход на ФСБУ 25 у арендатора Перспективный способ

Организация, которая вправе применять упрощенные способы бухгалтерского учета, может применять ФСБУ 25 только к договорам, исполнение которых начинается с **1 января 2022 года**, т.е.

➔ перейти на ФСБУ 25 **перспективно !**

(п. 52 ФСБУ 25/2018)

Переход на ФСБУ 25 у арендатора

Перспективный способ

Организация может **не применять** ФСБУ 25 в отношении договоров, которые истекают **до 31.12.2022**

(п. 51 ФСБУ 25/2018)

Переход на ФСБУ 25 у арендатора

Перспективный способ

Шаг 4. Определите порядок перехода на ФСБУ 25

| Признак | Каждый договор аренды (лизинга) | |
|--------------------------------|---------------------------------|--------------|
| | Шаг 4. Переход на ФСБУ 25 | |
| | ретроспективно | перспективно |
| срок окончания до 31.12.2022 | нет | да |
| право на упрощенные способы БУ | нет | да |

Нет перехода на ФСБУ 25 по договору

Переход на ФСБУ 25 у арендатора

Перспективный способ

При перспективном способе перехода

- данные бухгалтерского учёта не пересчитываются
- показатели в бухгалтерской отчетности не меняются
- никаких действий **в 1С не требуется !**
- регламентную операцию **Переход на ФСБУ 25** в **Закрытии месяца за декабрь 2021** можно пропустить





Перспективный переход Аренда (у арендатора) (ПРОФ)

Перспективный переход на ФСБУ 25 Аренда (у арендатора) (ПРОФ)

Пример

Организация-арендатор имеет договор аренды (2021-2025), по которому оплачивает аренду помещения ежемесячно в сумме 120 000 руб. (в т.ч. НДС 20%)

Организация приняла решение не применять ФСБУ 25 по данному договору аренды, т. к. имеет право на упрощенные способы бух учета (пп. «в» п.11 ФСБУ 25)

В 2022 порядок учета по договору аренды остается прежним

Перспективный переход на ФСБУ 25

Аренда (у арендатора) (ПРОФ)

Операции – Закрытие месяца

← → ★ **Закрытие месяца**

< Декабрь 2021 ... > АРУНА ООО Состояние: **Выполнено**

Выполнить закрытие месяца Отменить закрытие месяца Отчет о выполнении операций Справки - расчеты

✓ [Перепроведение документов](#)

↓

1

✓ [Расчет НДС](#)

✓ [Корректировка стоимости номенклатуры](#)

→

2

✓ [Расчет долей списания косвенных расходов](#)

↓

3

✓ [Закрытие счетов 20, 23, 25, 26, 28 и 29](#)

✓ [Расчет налога на прибыль](#)

✓ [Переход на ФСБУ 6](#)

✓ [Реформация баланса](#)

↓

5

↓ [Переход на ФСБУ 25](#)

**Пропустите ненужную регламентную операцию.
Но даже, если проведете, операция проводок не сформирует.**

Перспективный переход на ФСБУ 25 Аренда (у арендатора) (ПРОФ)

Покупки – Поступление (акты, накладные, УПД) – Услуги аренды

← → ☆ Поступление: Услуги аренды 0000-000017 от 31.01.2022 23:59:59 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Печать 📄 Создать на основании ⌵ Еще ⌵ ?

Акт, УПД №: от: 📅 Оригинал: получен СФ получен

Номер: от: 📅 📄 Организация: ⌵ 🔗

Контрагент: ⌵ 🔗 ? Расчеты: [Срок 31.01.2022, 60.01, 60.02, зачет ава...](#)

Договор: ⌵ 🔗 [НДС сверху](#)

Счет на оплату: ⌵ 🔗

Способ учета: ⌵

Добавить Подбор ⬆️ ⬆️ Еще ⌵

| N | Номенклатура | Сумма | % НДС | НДС | Всего | Счета учета |
|---|---|------------|-------|-----------|------------|---|
| 1 | Аренда офиса <i>Аренда офиса за январь 2022 г.</i> | 100 000,00 | 20% | 20 000,00 | 120 000,00 | 26. АУП. Арендные платежи. 19.04. 26. Арендные платежи |

УПД Всего: 120 000,00 НДС (в т.ч.): 20 000,00

Перспективный переход на ФСБУ 25 Аренда (у арендатора) (ПРОФ)

Проводки

← → ☆ Движения документа: Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000017 от 31.01.2022 ... 🔗 ⋮ ×

Записать и закрыть

Обновить

Еще ▾

?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Бухгалтерский и налоговый учет (2)

Кт НДС предъявленный (1)

Еще ▾

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма | Сумма НУ Дт | Сумма НУ Кт |
|------------|---|---|--|-------------|-------------|
| 31.01.2022 | 26 | 60.01 | 100 000,00 | 100 000,00 | 100 000,00 |
| | 1 АУП Арендные платежи | АРМАДА ООО Договор аренды от 01.04.2021 | Аренда офиса за январь 2022 г. по вх.д. 1 от 31.01.2022 | | |
| | | Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000017 от 31.01.2022 23:59:59 | | | |
| 31.01.2022 | 19.04 | 60.01 | 20 000,00 | | 20 000,00 |
| | 2 АРМАДА ООО | АРМАДА ООО | Аренда офиса за январь 2022 г. по вх.д. 1 от 31.01.2022 | | |
| | Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000017 от 31.01.202... | Договор аренды от 01.04.2021 Поступление (акт, накладная, УПД) 0000-000017 от 31.01.2022 23:59:59 | | | |

Перспективный переход на ФСБУ 25

Материалы по теме на БухЭксперт8

-  [Алгоритм перспективного перехода на ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» у арендатора в 1С](#)
-  [Кто имеет право вести бухгалтерский учет и сдавать отчетность по упрощенной форме?](#)
-  [Договор аренды у арендатора без применения ФСБУ 25 \(ПРОФ\)](#)



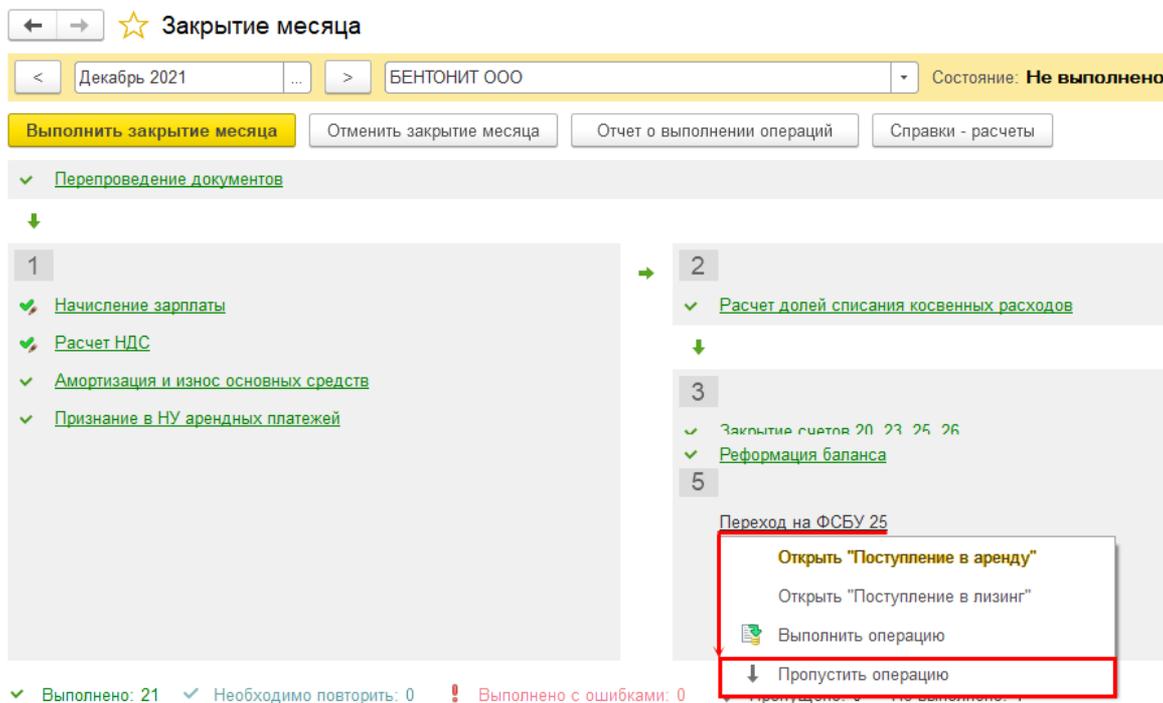
Алгоритм альтернативного перехода на ФСБУ 25 у арендатора в 1С

Альтернативный переход на ФСБУ 25 у арендатора

Алгоритм в 1С

Шаг 1. Закройте 2021 год в 1С

➔ **Операции – Закрытия месяца за декабрь 2021, кроме 5 блока**



← → ☆ Закрытие месяца

< Декабрь 2021 ... > БЕНТОНИТ ООО Состояние: Не выполнено

Выполнить закрытие месяца Отменить закрытие месяца Отчет о выполнении операций Справки - расчеты

✓ [Перепроверение документов](#)

↓

1

- ✓ [Начисление зарплаты](#)
- ✓ [Расчет НДС](#)
- ✓ [Амортизация и износ основных средств](#)
- ✓ [Признание в НУ арендных платежей](#)

→ 2

- ✓ [Расчет долей списания косвенных расходов](#)

↓

3

- ✓ [Закрытие счетов 20 23 25 26](#)
- ✓ [Реформация баланса](#)

5

Переход на ФСБУ 25

- Открыть "Поступление в аренду"
- Открыть "Поступление в лизинг"
-  Выполнить операцию
- ↓ Пропустить операцию

✓ Выполнено: 21 ✓ Необходимо повторить: 0 ! Выполнено с ошибками: 0

Альтернативный переход на ФСБУ 25 у арендатора

Алгоритм в 1С

Шаг 2. Сдайте Бухгалтерскую отчетность за 2021

- ➔ в Регламентированных отчетах бух отчетность должна иметь статус **Подготовлено** или **Сдано**

← → 1С-Отчетность

[Отчеты](#) [Уведомления](#) [Письма](#) [Сверки](#) [ЕГРЮЛ](#) [Входящие](#) [Личные кабинеты](#) [Настройки](#)

БЕНТОНИТ ООО × По всем видам отчетов × 2021 г. ... ×

Создать Загрузить  Проверка Печать Отправить Выгрузить 

| Наименование ↓ | Период | Вид ↓ | Состояние | Дата отправки | Организация |
|--|---------|-------|---------------------|---------------|--------------|
|  Бухгалтерская отчетность (с 2011 года) | 2021 г. | П | Подготовлено | | БЕНТОНИТ ООО |

В работе ❌

Подготовлено ✅

Сдано ✅

Альтернативный переход на ФСБУ 25 у арендатора

Алгоритм в 1С

Шаг 3. Проанализируйте договоры на соответствие арендным отношениям и определите объект учета аренды (п. 5 ФСБУ 25/2018, п. В 9-11 IFRS16)

| Признак | Каждый договор аренды (лизинга) | |
|----------------------|---------------------------------|-----------------------------|
| | Шаг 3. Определение объекта | |
| | арендный | НЕ арендный (договор услуг) |
| срок | определен | не определен |
| предмет | определен | не определен |
| экономическая выгода | есть | нет |
| контроль | да | нет |
| модификация | возможна | нет |

Объект учета
аренды

определен

Альтернативный переход на ФСБУ 25 у арендатора

Срок аренды

Срок аренды рассчитывается исходя из сроков и условий арендного договора (включая периоды, не предусматривающие арендных платежей), учитывая возможности изменения

Течение срока аренды начинается с даты предоставления предмета аренды

(п. 9 ФСБУ 25/2018)

Альтернативный переход на ФСБУ 25 у арендатора

Срок аренды

Для определения срока анализируются **факторы**

- ➔ срок договора
- ➔ условия продления или сокращения срока
- ➔ намерения по продлению или сокращению срока аренды

Срок аренды — оценочное значение, которое пересматривается в случае изменения факторов — **перспективно!**

Альтернативный переход на ФСБУ 25 у арендатора

Алгоритм в 1С

Шаг 4. Определите порядок перехода на ФСБУ 25

| Признак | Каждый договор аренды (лизинга) | |
|--------------------------------|---------------------------------|--------------|
| | Шаг 4. Переход на ФСБУ 25 | |
| | ретроспективно | перспективно |
| срок окончания до 31.12.2022 | нет | да |
| право на упрощенные способы БУ | нет | да |

Нет перехода на ФСБУ 25 по договору

Альтернативный переход на ФСБУ 25 у арендатора

Алгоритм в 1С

Шаг 5. Определите, по каким договорам и в каком размере признаете

- право пользования активом (ППА)
- обязательство по аренде

| Признак | договор аренды (лизинга) | |
|--|---------------------------------|---------------|
| | Шаг 5. Признание ППА | |
| | признается | не признается |
| действие > 12 мес. | да | нет |
| рыночная стоимость предмета > 300 000 руб. | да | нет |
| право на упрощенные способы БУ | нет права на упрощенные способы | есть право |
| выкуп | да | нет |
| передача в субаренду | да | нет |

Должны выполняться оба условия!

Альтернативный переход на ФСБУ 25 у арендатора

Упрощение учета у арендатора

Арендатор может **НЕ признавать ППА** в случаях (п. 11 ФСБУ 25/2018)

- срок договора аренды — 12 месяцев и менее
- рыночная стоимость нового, аналогичного арендованному, объекта — не более 300 тыс. руб.
- организация имеет право применять упрощенные способы ведения БУ



Одно из условий!

Переход на ФСБУ 25 в 1С

Упрощение учета у арендатора

При этом одновременно предмет аренды **НЕ**
(п. 12 ФСБУ 25/2018)

- ➔ выкупается по окончании договора, и отсутствует возможность выкупа по цене значительно ниже справедливой (рыночной) стоимости
- ➔ передается в субаренду



Альтернативный переход на ФСБУ 25 у арендатора Право пользования активом (ППА)

Вопрос

Наша организация имеет право на упрощенный бухучет и отчетность, скажите можем ли мы по договору аренды офиса не признавать ППА и не учитывать обязательства по аренде?

Как тогда вести учет по таким договорам?

Альтернативный переход на ФСБУ 25 у арендатора Право пользования активом (ППА)

Ответ

Если вы арендуете помещение

- ➔ без права выкупа
- ➔ не для сдачи в субаренду

то, имея возможность применять упрощенные способы бухучета, можете вести учет аренды в прежнем порядке, не признавая ППА и обязательство по аренде (п. 11-12 ФСБУ 25/2018)

Принятое решение необходимо закрепить в учетной политике и раскрыть в бухгалтерской отчетности за периоды, в которых применяете данное правило

Альтернативный переход на ФСБУ 25 у арендатора Право пользования активом (ППА)

Вопрос

У нас по договору лизинга объект учитывается на балансе лизингодателя. Теперь мы должны принять его на свой баланс, верно?

Как оценить стоимость принимаемого предмета лизинга, надо ли с лизингодателя запросить справку об его остаточной стоимости?

Альтернативный переход на ФСБУ 25 у арендатора Право пользования активом (ППА)

Ответ

Лизингополучатель по ФСБУ 25 должен учитывать объект лизинга у себя на балансе в виде права пользования активом (п. 10 ФСБУ 25/2018)

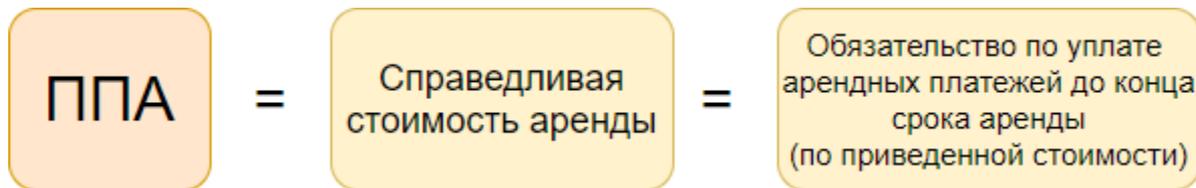
На дату перехода на стандарт формируется ППА исходя из справедливой стоимости предмета аренды. Это может быть стоимость приобретения предмета лизингодателем или другая обоснованная цена, по которой на эту дату можно продать ваш предмет лизинга. Зависимости от учета лизингодателя нет, поэтому брать у него справку об остаточной стоимости имущества не надо

Альтернативный переход на ФСБУ 25 у арендатора

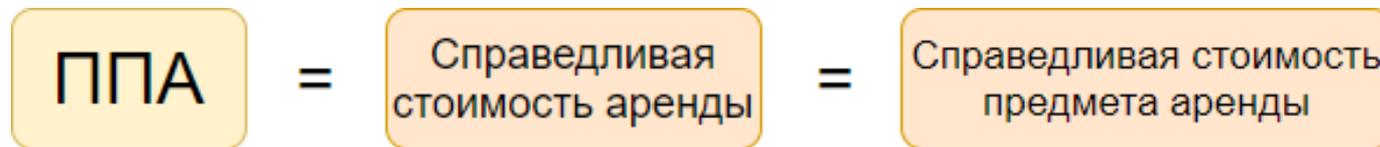
Алгоритм в 1С

На 31.12.2021

➔ если **НЕ переходит** право собственности



➔ если **переходит** право собственности



(Рекомендация НРБУ БМЦ N P 97/2008-КпР «Первое применение ФСБУ 25»)

Переход на ФСБУ 25 в 1С

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость определяется в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и другими Международными стандартами (п. 8 ФСБУ 25/2018)

Справедливая стоимость — сумма, на которую можно обменять актив или погасить обязательство в сделке между хорошо осведомленными независимыми сторонами, желающими совершить такую сделку (Приложение А IFRS 16)

Переход на ФСБУ 25

Право пользования активом

В 1С арендатор признает **право пользования активом (ППА)** на счете

➔ **01.03** «Арендованное имущество»

Переход на ФСБУ 25 в 1С

Состав арендных платежей

В арендные платежи включаются **суммы без НДС** (п. 7 ФСБУ 25/2018)

- постоянных (в твердой сумме) ежемесячных или единовременных платежей по договору за вычетом расходов, возмещаемых арендодателем арендатору
- переменных периодических платежей, определенные на дату предоставления предмета аренды
- справедливой стоимости иного встречного предоставления, если арендные платежи оплачиваются в натуральной форме
- выкупной стоимости, когда арендатор намерен воспользоваться правом выкупа

Переход на ФСБУ 25 в 1С

Состав арендных платежей

а также

- ➔ платежей, связанных с продлением или сокращением срока аренды, если изменение сроков аренды учитывается в договоре
- ➔ подлежащие оплате (получению) в связи с гарантиями выкупа предмета аренды по окончании договора

Альтернативный переход на ФСБУ 25 у арендатора

Алгоритм в 1С

Обязательство оценивается по приведенной стоимости

➔ если **НЕ переходит** право собственности

$$\begin{array}{l} \text{Обязательство по аренде} \\ \text{(по приведенной} \\ \text{стоимости)} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Стоимость арендных} \\ \text{платежей за период} \\ \text{договора} \end{array} - \begin{array}{l} \text{процентный} \\ \text{расход} \end{array}$$

➔ если **переходит** право собственности

$$\begin{array}{l} \text{Обязательство по аренде} \\ \text{(по приведенной} \\ \text{стоимости)} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Стоимость арендных} \\ \text{(лизинговых) платежей} \\ \text{+ выкупная цена} \end{array} - \begin{array}{l} \text{процентный} \\ \text{расход} \end{array}$$

(п.14 ФСБУ 25/2018)

Альтернативный переход на ФСБУ 25 у арендатора

Алгоритм в 1С

Шаг 6. Определите стоимость признания обязательства по аренде

| Признак | договор аренды (лизинга) | |
|--------------------------------|---------------------------------|---------------------|
| | Шаг 6. Признание обязательства | |
| | с дисконтированием | без дисконтирования |
| право на упрощенные способы БУ | нет права на упрощенные способы | есть право |

Переход на ФСБУ 25 Обязательства по аренде

В 1С арендатор признает **обязательство по аренде (ОА)** на счете

➔ **76.07.1** «Арендные обязательства»

Если арендатор применяет дисконтирование ОА то признается **будущий процентный расход** на счете

➔ **76.07.5** «Проценты по аренде»

Альтернативный переход на ФСБУ 25 у арендатора

Упрощение учета у арендатора

Арендатор, который вправе применять упрощенные способы бухгалтерского учета, обязательство **может НЕ дисконтировать**, т.е. принимать, как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки

(абз. 2 п. 14 ФСБУ 25/2018)

$$\begin{array}{c} \text{Обязательство по аренде} \\ \text{(по приведенной} \\ \text{стоимости)} \end{array} = \begin{array}{c} \text{Стоимость арендных} \\ \text{платежей за период} \\ \text{договора} \end{array} - \begin{array}{c} \text{процентный} \\ \text{расход} \end{array}$$



Альтернативный переход на ФСБУ 25 у арендатора

Признание ППА и ОА на 31.12.2021

Шаг 7. Создайте документ Поступление в аренду из раздела ОС и НМА

31.12.2021

ПРОФ

без дисконтирования

← → ☆ Поступление в аренду 0000-000005 от 31.12.2021 7:00:... [Обсуждение](#)

Провести и закрыть Записать Провести **АТ** КТ Создать на основании Ещё ?

Документ №: 24 от: 31.12.2021 Переход на ФСБУ 25 "Бухгалтерский учет аренды" ?

Номер: 0000-000005 от: 31.12.2021 7:00:00 Организация: БЕНТОНИТ ООО

Контрагент: АО ХИММАШ Подразделение: АУП

Договор: Договор аренды № 24 от 01.01.2021 Счет расчетов: 76.07.1 [НДС сверху](#)

Дата окончания: 31.12.2025 МОЛ: Котелков Иван Павлович

Расходы по амортизации: Амортизация, 26, АУП

Арендные платежи в НУ: Арендные платежи 26, АУП

Добавить ↑ ↓ Ещё

| N | Предмет аренды | Сумма остатка | НДС | Всего | Счет амортизации | Счет учета | Счет НДС |
|---|----------------|---------------|------------|--------------|------------------|------------|----------|
| | | | % НДС | | | | |
| 1 | Офис пр-т Мира | 4 410 000,00 | 882 000,00 | 5 292 000,00 | 02.03 | 01.03 | 76.07.9 |
| | | | 20% | | | | |

Всего: 5 292 000,00 руб. НДС (в т.ч.): 882 000,00

Альтернативный переход на ФСБУ 25 у арендатора

Признание ППА и ОА на 31.12.2021

Шаг 7. Создайте документ Поступление в аренду из раздела ОС и НМА

31.12.2021

КОРП

с дисконтированием

← → ☆ Поступление в аренду 0000-000003 от 31.12.2021 23:59:59

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Создать на основании | Ещё ?

Документ №: 45 от: 31.12.2021 Переход на ФСБУ 25 "Бухгалтерский учет аренды" ?

Номер: 0000-000003 от: 31.12.2021 23:59:59 Организация: БЕНТОНИТ ООО

Контрагент: АО ХИММАШ Подразделение:

Договор: Договор аренды № 24 от 01.01.2021 Счет расчетов: 76.07.1 [НДС св...](#)

Дата окончания: 31.12.2025 МОЛ: Ивлеев Роман Николаевич

Оценка в БУ: Рассчитывается по ставке 12,0000 % ? Расходы по амортизации: Амортизация, 26, АУП

График платежей: 5 292 000.00 с 31.12.2021 по 31.12.2025 Арендные платежи в НУ: Амортизация, 26, АУП

Добавить ↑ ↓ **Только для версии КОРП!** Ещё ?

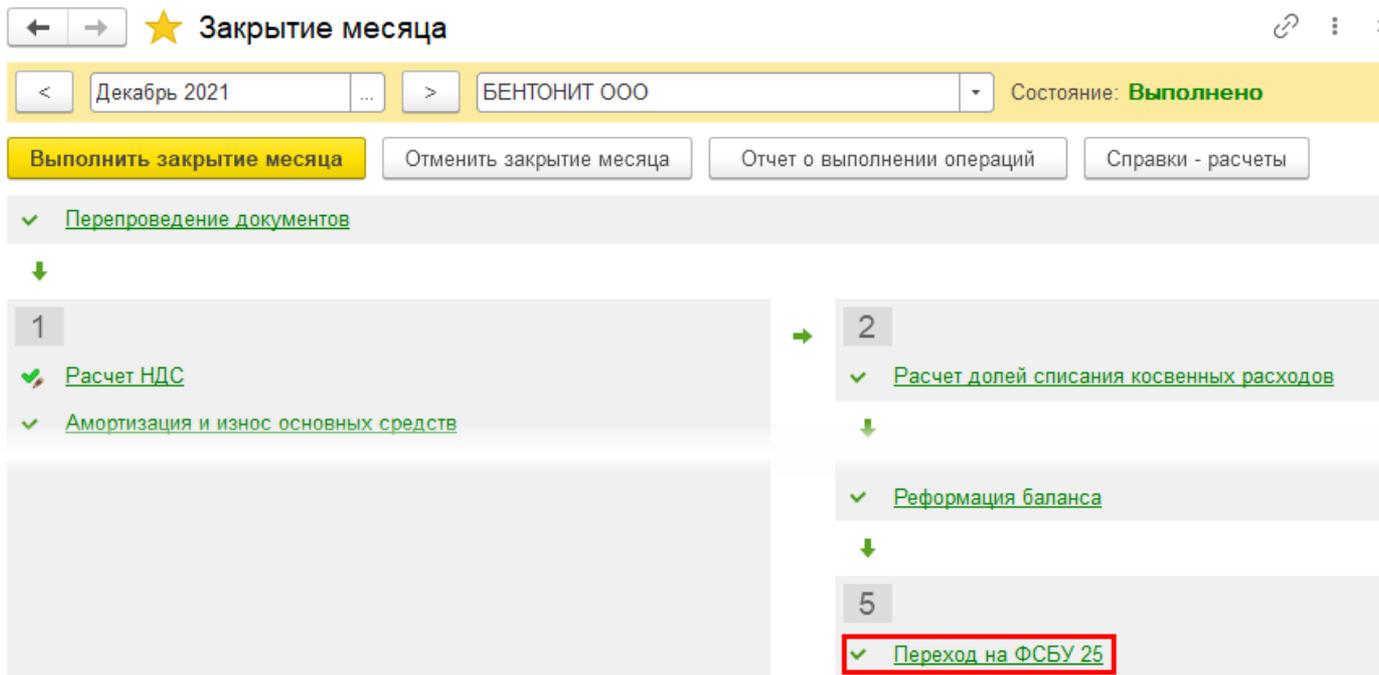
| N | Предмет аренды | Сумма остатка | % НДС | НДС | Всего | Счет учета | Счет амортизации | Счет НДС |
|---|-----------------|---------------|-------|------------|--------------|------------|------------------|----------|
| 1 | Офис, пр-т Мира | 4 410 000,00 | 20% | 882 000,00 | 5 292 000,00 | 01.03 | 02.03 | 76.07.9 |

Всего: 5 292 000,00 НДС (в т.ч.): 882 000,00

Альтернативный переход на ФСБУ 25 у арендатора

Алгоритм в 1С

Шаг 8. Проведите регламентную операцию **Переход на ФСБУ 25**



← → ★ **Закрытие месяца** 🔗 ⋮ ×

< Декабрь 2021 ... > БЕНТОНИТ ООО Состояние: **Выполнено**

Выполнить закрытие месяца Отменить закрытие месяца Отчет о выполнении операций Справки - расчеты

✓ [Перепроведение документов](#)

↓

1 → 2

✓ [Расчет НДС](#) ✓ [Расчет долей списания косвенных расходов](#)

✓ [Амортизация и износ основных средств](#)

↓

✓ [Реформация баланса](#)

↓

5

✓ [Переход на ФСБУ 25](#)

Операция НЕ влияет на НУ



Альтернативный переход Аренда (у арендатора) с дисконтированием (КОРП)

Дисконтирование по ФСБУ 25

Автоматизация в 1С БП

Вопрос

Организация СМП, не имеющая права на упрощенные способы бухучета, обязаны учитывать договор аренды по ФСБУ 25 с 01.01.2022. Работаем в 1С версии ПРОФ

Автоматизирован ли механизм дисконтирования по ФСБУ 25/2018 в этой версии 1С?

Дисконтирование по ФСБУ 25

Автоматизация в 1С БП

Ответ

Механизм дисконтирования по ФСБУ 25 автоматизирован в конфигурации 1С:Бухгалтерия 3.0 **КОРП**

При наличии таких операций в учете рекомендуем переходить с **ПРОФ на КОРП**

Материалы по ФСБУ 25 в т.ч. инструкции по учету в 1С КОРП представлены в рубрикаторе [ФСБУ 25 АРЕНДА](#)

Рубрикатор регулярно пополняется – по мере появления разъяснений чиновников и автоматизации в 1С

Альтернативный переход

Аренда (у арендатора) с дисконтированием (КОРП)

Пример

Организация-арендатор переходит на ФСБУ 25 с 2022 года в отношении договора аренды сроком на 3 года (с 01.01.2021 по 31.12.2023)

Ежемесячные арендные платежи с 2022 года составят 96 000 руб. (в т.ч. НДС 20%)

Срок оплаты – до 5 числа каждого месяца

Переход осуществляется альтернативно

Организация не имеет права на упрощенные способы бухучета, применяет для дисконтирования ставку по займу сроком на 2 года – 15%

Альтернативный переход

Аренда (у арендатора) с дисконтированием (КОРП)

Условия примера

| | |
|---|------------|
| Ежемесячные арендные платежи с НДС, руб. | 96 000 |
| Остаток срока аренды, мес. | 24 |
| Срок оплаты | до 5 числа |
| Остаток арендных платежей по договору с НДС, руб. | 2 304 000 |
| Остаток арендных платежей по договору без НДС, руб. | 1 920 000 |

Альтернативный переход

Аренда (у арендатора) с дисконтированием (КОРП)

После сдачи БФО за 2021 на **31.12.2021** признаются

- ➔ право пользования активом (ППА) – Актив Баланса (стр. 1150)

$$\text{ППА} = \text{Справедливая стоимость аренды} = \text{Обязательство по уплате арендных платежей до конца срока аренды (по приведенной стоимости)}$$

- ➔ обязательство по аренде – Пассив Баланса (стр. 1450)

$$\text{Обязательство по аренде (по приведенной стоимости)} = \text{Стоимость арендных платежей за период договора} - \text{процентный расход}$$

Альтернативный переход

Аренда (у арендатора) с дисконтированием (КОРП)

Расчет

Остаток арендных платежей по договору

- ➔ с НДС – $96\ 000 \times 24 = 2\ 304\ 000$ руб.
- ➔ без НДС – $80\ 000 \times 24$ мес. = $1\ 920\ 000$ руб.

Альтернативный переход Аренда (у арендатора) с дисконтированием (КОРП)

ОС и НМА – Поступление в аренду

← → ☆ Поступление в аренду 0000-000003 от 31.12.2021 23:59:59 * 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть | Записать | Провести | Дт Кт | Создать на основании ▾ | 🖨️ | Еще ▾ | ?

Документ №: 45 от: 31.12.2021 ☑️ Переход на ФСБУ 25 "Бухгалтерский учет аренды" ?

Номер: 0000-000003 от: 31.12.2021 23:59:59 Организация: БЕНТОНИТ ООО ▾ 🗑️

Контрагент: АО ХИММАШ Подразделение: АУП ▾ 🗑️

Договор: Договор аренды № 24 от 01.01.2021 Счет расчетов: 76.07.1 ▾ [НДС сверху](#)

Дата окончания: 31.12.2023 МОЛ: Ивлеев Роман Николаевич ▾ 🗑️

Оценка в БУ: Рассчитывается по ставке ▾ 15,0000 % ? Расходы по амортизации: Амортизация, 26, АУП ▾ 🗑️

График платежей: [2 304 000,00 с 05.01.2022 по 05.12.2023](#) Арендные платежи в НУ: Аренда 26, АУП ▾ 🗑️

Добавить ↑ ↓ Еще ▾

| N | Предмет аренды | Сумма остатка | % НДС | НДС | Всего | Счет учета | Счет амортизации | Счет НДС |
|---|-----------------|---------------|-------|------------|--------------|------------|------------------|----------|
| 1 | Офис, пр-т Мира | 1 920 000,00 | 20% | 384 000,00 | 2 304 000,00 | 01.03 | 02.03 | 76.07.9 |

Всего: 2 304 000,00 НДС (в т.ч.): 384 000,00

Альтернативный переход

Аренда (у арендатора) с дисконтированием (КОРП)

График платежей

График платежей ☰ □ ×

Платежи за период по 31.12.2023

Заполнить... Добавить Еще ▾

| Дата платежа | Сумма |
|------------------------|---------------------|
| <u>05.01.2022</u> | 96 000,00 |
| 05.02.2022 | 96 000,00 |
| 05.03.2022 | 96 000,00 |
| 05.04.2022 | 96 000,00 |
| 05.05.2022 | 96 000,00 |
| 05.06.2022 | 96 000,00 |
| 05.07.2022 | 96 000,00 |
| 05.08.2022 | 96 000,00 |
| 05.09.2022 | 96 000,00 |
| 05.10.2022 | 96 000,00 |
| 05.11.2022 | 96 000,00 |
| 05.12.2022 | 96 000,00 |
| 05.01.2023 | 96 000,00 |
| 05.02.2023 | 96 000,00 |
| 05.03.2023 | 96 000,00 |
| 05.04.2023 | 96 000,00 |
| 05.05.2023 | 96 000,00 |
| 05.06.2023 | 96 000,00 |
| 05.07.2023 | 96 000,00 |
| 05.08.2023 | 96 000,00 |
| 05.09.2023 | 96 000,00 |
| 05.10.2023 | 96 000,00 |
| 05.11.2023 | 96 000,00 |
| 05.12.2023 | 96 000,00 |
| Всего платежей: | 2 304 000,00 |

OK Отмена

Сумма должна совпадать
с графой Всего

Альтернативный переход Аренда (у арендатора) с дисконтированием (КОРП)

Справка-расчет Начисление процентных расходов



Организация: ООО "БЕНТОНИТ"

Справка-расчет начисления процентных расходов

Контрагент: АО ХИММАШ

Документ: Поступление в аренду (лизинг) 0000-000003 от 31.12.2021 23:59:59
вх. № 45 от 31.12.2021

Валюта: руб.

| Сумма платежей | Авансовые платежи | Обязательство | Ставка дисконтирования, % годовых | Стоимость обязательства (*) | Оценка предметов аренды |
|----------------|-------------------|---------------|-----------------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| 1 | 2 | 3 = [1] - [2] | 4 | 5 | 6 = [5] + [2] |
| 1 920 000,00 | - | 1 920 000,00 | 15,0000 | 1 682 066,53 | 1 682 066,53 |

(*) Приведенная стоимость обязательства рассчитывается дисконтированием графика будущих платежей по указанной ставке. Результат соответствует функции ЧИСТНЗ Microsoft Excel.

| Дата начисления | Стоимость обязательства (*) | Сумма платежа по графику | Количество дней | Сумма процентных расходов (**) |
|-----------------|-----------------------------|--------------------------|-----------------|--------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 31.12.2021 | 1 682 066,53 | - | - | - |
| 05.01.2022 | 1 682 066,53 | 80 000,00 | 5 | 3 223,48 |
| 31.01.2022 | 1 605 290,01 | - | 26 | 16 061,52 |
| 05.02.2022 | 1 621 351,53 | 80 000,00 | 5 | 3 107,13 |
| 28.02.2022 | 1 544 458,66 | - | 23 | 13 661,99 |
| 05.03.2022 | 1 558 120,65 | 80 000,00 | 5 | 2 985,95 |
| 31.03.2022 | 1 481 106,60 | - | 26 | 14 819,02 |
| 05.04.2022 | 1 495 925,62 | 80 000,00 | 5 | 2 866,76 |
| 30.04.2022 | 1 418 792,38 | - | 25 | 13 646,94 |
| 05.05.2022 | 1 432 439,32 | 80 000,00 | 5 | 2 745,10 |
| 31.05.2022 | 1 355 184,42 | - | 26 | 13 559,12 |
| 05.06.2022 | 1 368 743,54 | 80 000,00 | 5 | 2 623,03 |
| 30.06.2022 | 1 291 366,57 | - | 25 | 12 421,27 |

Процентные расходы признаются по графику, а не по фактическим платежам

Альтернативный переход

Аренда (у арендатора) с дисконтированием (КОРП)

Расходы по амортизации в БУ

← → ☆ Амортизация, 26, АУП (Способ отражения расходов) 🔗 ⋮ ✕

Записать и закрыть Еще ▾ ?

Наименование:

Организация: ▾ 📄

Способы Еще ▾

| N | Счет затрат | Субконто | Коэффициент |
|---|-------------|-------------|-------------|
| 1 | 26 АУП | Амортизация | 1,000 |

Альтернативный переход

Аренда (у арендатора) с дисконтированием (КОРП)

Операции – Заккрытие месяца

← → ☆ Заккрытие месяца

< Декабрь 2021 ... > БЕНТОНИТ ООО Состояние: **Не выполнено**

Выполнить закрытие месяца Отменить закрытие месяца Отчет о выполнении операций Справки - расчеты

✓ [Перепроведение документов](#)

↓

| | | |
|--|---|--|
| 1 | → | 2 |
| ✓ Расчет НДС | | ✓ Расчет долей списания косвенных расходов |
| ✓ Амортизация и износ основных средств | | ↓ |
| ✓ Признание в НУ арендных платежей | | ? |
| | | ✓ Расчет отложенного налога по ПБУ 18 |
| | | ✓ Реформация баланса |
| | | ↓ |
| | | 5 |
| | | Переход на ФСБУ 25 |
| | | Открыть "Поступление в аренду" |
| | | Открыть "Поступление в лизинг" |
| | | Выполнить операцию |
| | | ↓ Пропустить операцию |

Альтернативный переход Аренда (у арендатора) с дисконтированием (КОРП)

Проводки

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 0000-000340 от 31.12.2021 ... [↗](#) [⋮](#) [×](#)

Записать и закрыть [Обновить](#) [Еще ▾](#) [?](#)

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

АТ **КТ** Бухгалтерский и налоговый учет (4) [Еще ▾](#)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма | Сумма НУ Дт | Сумма НУ Кт |
|------------|-------------------|--|-----------------------|--------------|-------------------------|
| 31.12.2021 | 01.03 ППА | 76.07.1 ОБЯЗАТЕЛЬСТВО | 1 682 066,53 | | |
| | 1 Офис, пр-т Мира | АО ХИММАШ Договор аренды № 24 от 01.01.2... | Переход на ФСБУ 25 | | |
| 31.12.2021 | 01.К | 76.07.1 | | 1 920 000,00 | |
| | 2 Офис, пр-т Мира | АО ХИММАШ Договор аренды № 24 от 01.01.2... | Переход на ФСБУ 25 | | |
| 31.12.2021 | 76.07.5 | 76.07.1 | 237 933,47 | | ПРОЦЕНТЫЙ РАСХОД |
| | 3 АО ХИММАШ | АО ХИММАШ Договор аренды № 24 от ... | Переход на ФСБУ 25 | | |
| 31.12.2021 | 76.07.9 | 76.07.1 | 384 000,00 | | НДС |
| | 4 АО ХИММАШ | АО ХИММАШ Договор аренды № 24 от ... | Переход на ФСБУ 25 | | |



Альтернативный переход

Аренда (у арендатора) с дисконтированием (КОРП)

Отчеты – Оборотно-сальдовая ведомость по счету **76.07**

| ООО "БЕНТОНИТ" | | | | | | | |
|--|-------------------------------|--------------------------|--------|-------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|
| Оборотно-сальдовая ведомость по счету 76.07 за 2021 г. | | | | | | | |
| Отбор: | Контрагенты Равно "АО ХИММАШ" | | | | | | |
| Счет Контрагенты | Показа- тели | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
| | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 76.07 | БУ | | | 621 933,47 | 2 304 000,00 | | 1 682 066,53 |
| | НУ | | | | | | |
| 76.07.1 | БУ | | | | 2 304 000,00 | | 2 304 000,00 |
| АО ХИММАШ | БУ | | | | 2 304 000,00 | | 2 304 000,00 |
| 76.07.5 | БУ | | | 237 933,47 | | 237 933,47 | |
| АО ХИММАШ | БУ | | | 237 933,47 | | 237 933,47 | |
| 76.07.9 | БУ | | | 384 000,00 | | 384 000,00 | |
| АО ХИММАШ | БУ | | | 384 000,00 | | 384 000,00 | |
| Итого | БУ | | | 621 933,47 | 2 304 000,00 | | 1 682 066,53 |
| | НУ | | | | | | |

Альтернативный переход

Аренда (у арендатора) с дисконтированием (КОРП)

Отчеты – Анализ субконто **Основные средства**

| ООО "БЕНТОНИТ" | | | | | | | |
|--|------------|--------------------------|--------|---------------------|--------|-------------------------|--------|
| Анализ субконто Основные средства за 2021 г. | | | | | | | |
| Отбор: Основные средства Равно "Офис, пр-т Мира" | | | | | | | |
| Основные средства | Показатели | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
| | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| Счет | | | | | | | |
| Офис, пр-т Мира | БУ | | | 1 682 066,53 | | 1 682 066,53 | |
| | НУ | | | 1 920 000,00 | | 1 920 000,00 | |
| 01 | БУ | | | 1 682 066,53 | | 1 682 066,53 | |
| | НУ | | | 1 920 000,00 | | 1 920 000,00 | |
| 01.03 | БУ | | | 1 682 066,53 | | 1 682 066,53 | |
| | НУ | | | | | | |
| 01.К | БУ | | | | | | |
| | НУ | | | 1 920 000,00 | | 1 920 000,00 | |
| Итого | БУ | | | 1 682 066,53 | | 1 682 066,53 | |
| | НУ | | | 1 920 000,00 | | 1 920 000,00 | |

Альтернативный переход

Аренда (у арендатора) с дисконтированием (КОРП)

АКТИВ
БЫЛО

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2021 г.

Номер корректировки

Вид сдачи отчетности

Форма по ОКУД

Коды

0710001

Дата (число, месяц, год)

31

12

2021

Организация Общество с ограниченной ответственностью "БЕНТОНИТ"

по ОКПО

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|---------------------------------|-------------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | - | - | - |
| | в том числе: | | | | |
| | | | - | - | - |
| Добавить строку | | | | | |
| | Основные средства | 1150 | 952 | - | - |
| | в том числе: | | | | |
| | Арендованное имущество | 11501 | - | - | - |

Альтернативный переход

Аренда (у арендатора) с дисконтированием (КОРП)

АКТИВ

СТАЛО

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2022 г.

 Номер корректировки

 Вид сдачи отчетности

Форма по ОКУД

Коды

0710001

Дата (число, месяц, год)

| | | |
|----|----|------|
| 31 | 12 | 2022 |
|----|----|------|

 Организация по ОКПО

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---------------------------------|-------------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | - | - | - |
| | в том числе: | | | | |
| | в том числе: | | - | - | - |
| Добавить строку | | | | | |
| | Основные средства | 1150 | 1 671 | 2 634 | - |
| | в том числе: | | | | |
| | Права пользования активами | 11501 | 841 | 1 682 | - |

Альтернативный переход

Аренда (у арендатора) с дисконтированием (КОРП)

Пассив

БЫЛО

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2021 г.

 Номер корректировки

 Вид сдачи отчетности

Форма по ОКУД

Коды

0710001

Дата (число, месяц, год)

31

12

2021

 Организация Общество с ограниченной ответственностью "БЕНТОНИТ"

по ОКПО

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|---------------------------------|---------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | ПАССИВ | | | | |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1410 | - | - | - |
| | в том числе: | | - | - | - |
| Добавить строку | | | | | |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | - | - | - |
| | в том числе: | | - | - | - |
| Добавить строку | | | | | |
| | Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1450 | - | - | - |

Альтернативный переход

Аренда (у арендатора) с дисконтированием (КОРП)

Пассив

СТАЛО

на 31 декабря 2022 г.

Номер корректировки

Вид сдачи отчетности

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация по ОКПО

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|---------------------------------|---------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | | | | |
| | ПАССИВ | | | | |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1410 | - | - | - |
| | в том числе: | | - | - | - |
| Добавить строку | | | | | |
| | Отложенные налоговые обязательства | 1420 | - | - | - |
| | в том числе: | | - | - | - |
| Добавить строку | | | | | |
| | Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1450 | 900 | 1 682 | - |

Альтернативный переход Аренда (у арендатора) с дисконтированием (КОРП)

В 2022 производится для

права пользования активом

- ➔ БУ – амортизация ППА
- ➔ НУ – признание арендных платежей в расходах

процентов по аренде

- ➔ БУ – признание процентного расхода

обязательств по аренде

- ➔ БУ – уменьшение арендных обязательств

Альтернативный переход Аренда (у арендатора) с дисконтированием (КОРП)

Операции – Закрытие месяца

← → ★ **Закрытие месяца**

< Январь 2022 ... > БЕНТОНИТ ООО Состояние: **Выполнено**

Выполнить закрытие месяца Отменить закрытие месяца Отчет о выполнении операций Справки - расчеты

✓ [Перепроведение документов](#)

↓

1

- ✓ [Амортизация и износ основных средств](#)
- ✓ [Признание в НУ арендных платежей](#)
- ✓ [Начисление процентных расходов](#)
- ✓ [Корректировка стоимости номенклатуры](#)

→

2

- ✓ [Расчет долей списания косвенных расходов](#)

↓

3

- ✓ [Закрытие счетов 20, 23, 25, 26, 28 и 29](#)
- ✓ [Закрытие счета 44 "Издержки обращения"](#)

↓

4

- ✓ [Закрытие счетов 90, 91](#)
- ✓ [Расчет налога на прибыль](#)

Альтернативный переход

Аренда (у арендатора) с дисконтированием (КОРП)

Амортизация и износ основных средств

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 0000-000008 от 31.01.2022... [🔗](#) [⋮](#) [✕](#)

Записать и закрыть [🔄 Обновить](#)

[Еще ▾](#) [?](#)

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый учет (2) [📅 Расчет амортизации \(2\)](#)

[Еще ▾](#)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма | Сумма НУ Дт | Сумма НУ Кт |
|------------|-------------|-----------------|----------------|-------------|-------------|
| 31.01.2022 | 26 | 02.03 | 70 086,11 | | |
| | 2 АУП | Офис, пр-т Мира | Амортизация ОС | | |
| | Амортизация | | | | |

Альтернативный переход

Аренда (у арендатора) с дисконтированием (КОРП)

Признание в НУ арендных платежей

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 0000-000009 от 31.01.2022... [🔗](#) [⋮](#) [✕](#)

Записать и закрыть

Обновить

Еще ▾

?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Бухгалтерский и налоговый учет (1) **Кт** Расчет расходов по аренде (1)

Еще ▾

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма | Сумма НУ Дт | Сумма НУ Кт |
|------------|---------------------------|-----------------|---|-------------|-------------|
| 31.01.2022 | 26 | 01.К | | 80 000,00 | 80 000,00 |
| | 1 АУП Арендные платежи | Офис, пр-т Мира | Признание в расходах арендных платежей | | |

Альтернативный переход

Аренда (у арендатора) с дисконтированием (КОРП)

Начисление процентных расходов

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 0000-000010 от 31.01.2022... [🔗](#) [⋮](#) [✕](#)

Записать и закрыть

🔄 Обновить

Еще ▾

?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Бухгалтерский и налоговый учет (2)

Кт Расчет начисления процентных расходов (4)

Еще ▾

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма | Сумма НУ Дт | Сумма НУ Кт |
|------------|-------|-------------------------|------------------------------|-------------|-------------|
| 31.01.2022 | 91.02 | 76.07.5 | 19 285,00 | | |
| | 2 | АО ХИММАШ | Начислены процентные расходы | | |
| | <...> | Договор аренды № 24 ... | | | |



Альтернативный переход

Лизинг (у арендатора) без дисконтирования (ПРОФ)

Альтернативный переход

Лизинг (у арендатора) без дисконтирования (ПРОФ)

Пример

Организация-арендатор переходит на ФСБУ 25 с 2022 года в отношении договора лизинга сроком на 5 лет (с 01.04.2021 по 20.04.2026) (налоговый учет имущества ведет лизингополучатель)

На **31.12.2021**

- остаток платежей — 2 986 560 руб. (в т.ч. НДС 20%)
- справедливая стоимость предмета — 2 000 000 руб. (без НДС)

Переход осуществляется альтернативно. Организация имеет право на упрощенные способы бухучета, не применяет дисконтирование

Организация не применяет ПБУ 18/02

Альтернативный переход Лизинг (у арендатора) без дисконтирования (ПРОФ)

После сдачи БФО за 2021 на **31.12.2021** признаются

- ➔ право пользования активом (ППА) – Актив Баланса (стр. 1150)

$$\text{ППА} = \text{Справедливая стоимость аренды} = \text{Справедливая стоимость предмета аренды}$$

- ➔ обязательство по аренде – Пассив Баланса (стр. 1450)

$$\text{Обязательство по аренде} = \text{Остаток лизинговых платежей + выкуп. цена (Сальдо Кт 76.07.1)}$$

Альтернативный переход Лизинг (у арендатора) без дисконтирования (ПРОФ)

Учет лизинговых операций в 1С ведется на счетах

- 01.03 «Арендованное имущество»
- 01.К «Корректировка стоимости арендованного имущества»
- 02.03 «Амортизация арендованного имущества»
- 76.07.1 «Арендные обязательства»
- 76.07.2 «Задолженность по арендным платежам»
- 76.07.5 «Проценты по аренде»
- 76.07.9 «НДС по арендным обязательствам»

Альтернативный переход

Шаг 1. Проверка остатков по договору лизинга на 31.12.2021

Отчеты – Оборотно-сальдовая ведомость по счетам учета лизинга

ООО "ТЕХНОМИР"

Оборотно-сальдовая ведомость за 2021 г.

Отбор: Счет В списке "01.03; 02.03; 76.07.1; 76.07.2; 76.07.9"

| Счет Субконто1 Субконто2 | Показатели | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
|--|------------|--------------------------|--------|---------------------|---------------------|-------------------------|---------------------|
| | | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 01 | БУ | | | 2 928 000,00 | | 2 928 000,00 | |
| | НУ | | | 2 040 000,00 | | 2 040 000,00 | |
| 01.03 | БУ | | | 2 928 000,00 | | 2 928 000,00 | |
| | НУ | | | 2 040 000,00 | | 2 040 000,00 | |
| BMW520d | БУ | | | 2 928 000,00 | | 2 928 000,00 | |
| | НУ | | | 2 040 000,00 | | 2 040 000,00 | |
| 02 | БУ | | | | 390 400,00 | | 390 400,00 |
| | НУ | | | | 272 000,00 | | 272 000,00 |
| 02.03 | БУ | | | | 390 400,00 | | 390 400,00 |
| | НУ | | | | 272 000,00 | | 272 000,00 |
| 76 | БУ | | | 1 639 680,00 | 4 128 480,00 | | 2 488 800,00 |
| 76.07 | БУ | | | 1 639 680,00 | 4 128 480,00 | | 2 488 800,00 |
| 76.07.1 | БУ | | | 527 040,00 | 3 513 600,00 | | 2 986 560,00 |
| ЕВРОПЛАН ООО | БУ | | | 527 040,00 | 3 513 600,00 | | 2 986 560,00 |
| Договор лизинга № 88/99/21 от 01.04.2020 | БУ | | | 527 040,00 | 3 513 600,00 | | 2 986 560,00 |
| 76.07.2 | БУ | | | 527 040,00 | 527 040,00 | | |
| | НУ | | | 527 040,00 | 527 040,00 | | |
| ЕВРОПЛАН ООО | БУ | | | 527 040,00 | 527 040,00 | | |
| | НУ | | | 527 040,00 | 527 040,00 | | |
| Договор лизинга № 88/99/21 от 01.04.2020 | БУ | | | 527 040,00 | 527 040,00 | | |
| | НУ | | | 527 040,00 | 527 040,00 | | |
| 76.07.9 | БУ | | | 585 600,00 | 87 840,00 | 497 760,00 | |
| ЕВРОПЛАН ООО | БУ | | | 585 600,00 | 87 840,00 | 497 760,00 | |
| Договор лизинга № 88/99/21 от 01.04.2020 | БУ | | | 585 600,00 | 87 840,00 | 497 760,00 | |
| Итого | БУ | | | 4 567 680,00 | 4 518 880,00 | 2 928 000,00 | 2 879 200,00 |
| | НУ | | | 2 567 040,00 | 799 040,00 | 2 040 000,00 | 272 000,00 |

Альтернативный переход

Шаг 2. Признание ППА и обязательства по аренде

Все операции по переходу на ФСБУ 25 в 1С необходимо осуществлять после

- ➔ процедуры **Закрытие месяца** за **декабрь 2021** — операцию **Переход на ФСБУ 25** – пропустить
- ➔ сдачи Бухгалтерской отчетности за **2021**
- ➔ создания архивной копии базы за **2021**

Альтернативный переход

Шаг 2. Признание ППА и обязательства по аренде

На **31.12.2021** – начало применения ФСБУ 25

ОС и НМА –
Поступление
в ЛИЗИНГ

← → ☆ Поступление в лизинг 0000-000007 от 31.12.2021 ... Обсуждение ×

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Создать на основании Ещё ?

Документ №: 1 от: 31.12.2021 Переход на ФСБУ 25 "Бухгалтерский учет аренды" ?

Номер: 0000-000007 от: 31.12.2021 7:00:00 Организация: ТЕХНОМИР ООО

Контрагент: ЕВРОПЛАН ООО Подразделение:

Договор: Договор лизинга № 88/99/21 от 01.04.2020 Счет расчетов: 76.07.1 [НДС сверху](#)

Дата окончания: 20.04.2026

Налоговый учет имущества ведет: Лизингодатель Лизингополучатель ?

Добавить ↑ ↓ Ещё

| N | Предмет аренды | Сумма остатка | НДС | Всего | Справедливая стоимость | Счет НДС |
|--------|----------------|-------------------|-------------------|--------------|------------------------|------------------|
| | | | % НДС | | | Счет учета |
| 1 | BMW520d | 2 488 800,00 | 497 760,00 20% | 2 986 560,00 | 2 000 000,00 | 76.07.9 01.03 |
| Всего: | | 2 986 560,00 руб. | НДС (в т.ч.): | 497 760,00 | | |

Альтернативный переход

Шаг 2. Признание ППА и обязательства по аренде

Справедливая стоимость в нашем примере определена Организацией исходя из профессионального суждения бухгалтера в сумме **2 000 000** руб. (без НДС) как стоимость, по которой можно обменять актив

Альтернативный переход

Шаг 2. Признание ППА и обязательства по аренде

Регистр сведений **Данные предметов аренды**

← → ☆ Движения документа: Поступление в аренду (лизинг) 0000-000007 от 31.12.2021 7:00:00 🔗 ⋮ ✕

Записать и закрыть 🔄 Обновить

Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

📅 Данные предметов аренды (1) 📅 Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учет) (1)

Еще ▾

| N | Контрагент | Договор контрагента | Предмет аренды | Сумма взаиморасчетов | Сумма руб | Сумма НДС взаиморасчетов |
|---|--------------|--|----------------|----------------------|--------------|--------------------------|
|  1 | ЕВРОПЛАН ООО | Договор лизинга № 88/99/21 от 01.04.2020 | BMW520d | 2 488 800,00 | 2 488 800,00 | 497 760,00 |

Альтернативный переход

Шаг 2. Признание ППА и обязательства по аренде

Регистр сведений Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учет)

← → ☆ Движения документа: Поступление в аренду (лизинг) 0000-000007 от 31.12.2021 7:00:00 🔗 ⋮ ✕

Записать и закрыть 🔄 Обновить Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

📅 Данные предметов аренды (1) 📅 Параметры амортизации ОС (бухгалтерский учет) (1)

Еще ▾

| N | Основное средство | Срок полезного использования, мес. | Срок использования для вычисления амортизации, мес. | Стоимость для вычисления амортизации |
|---|-------------------|------------------------------------|---|--------------------------------------|
|  1 | BMW520d | 60 | 52 | 2 000 000,00 |

Альтернативный переход

Шаг 3. Повторное закрытие месяца за декабрь 2021

Операции – Закрытие месяца

← → ☆ **Закрытие месяца**

< Декабрь 2021 ... > ТЕХНОМИР ООО Состояние: **Не выполнено**

Выполнить закрытие месяца Отменить закрытие месяца Отчет о выполнении операций Справки - расчеты

✓ [Перепроведение документов](#)

↓

| | | |
|--|---|--|
| 1 | → | 2 |
| ✓ Начисление зарплат | | ✓ Расчет долей списания косвенных расходов |
| ✓ Расчет НДС | | ↓ |
| ✓ Амортизация и износ основных средств | | 3 |
| ✓ Признание в НУ арендных платежей | | ✓ Закрытие счетов 20, 23, 25, 26 |
| ✓ Переоценка валютных средств | | ✓ Реформация баланса |
| | | ↓ |
| | | 5 |
| | | Переход на ФСБУ 25 |
| | | Открыть "Поступление в аренду" |
| | | Открыть "Поступление в лизинг" |
| | | 📄 Выполнить операцию |
| | | ↓ Пропустить операцию |

✓ Выполнено: 21 ✓ Необходимо повторить: 0 ! Выполнено с ошибками: 0

Альтернативный переход

Шаг 3. Повторное закрытие месяца за декабрь 2021

Проводки

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 0000-000634 от 31.12.2021 23:59:59 [🔗](#) [⋮](#) [×](#)

Записать и закрыть [🔄 Обновить](#) [Еще ▾](#) [?](#)

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и налоговый уче... [📅 Примененные ставки отложенн...](#) [📅 Расчет отложенных налоговых ...](#) [📅 Расчет показателей отложенног...](#)

Проводки [Еще ▾](#)

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма | Сумма НУ Дт | Сумма НУ Кт |
|------------|--------------|--------------|--------------------|-------------|-------------|
| 31.12.2021 | 02.03 | 01.03 | 390 400,00 | | |
| | 1 BMW520d | BMW520d | Переход на ФСБУ 25 | | |
| 31.12.2021 | 84.01 | 01.03 | 537 600,00 | | |
| | 2 | BMW520d | Переход на ФСБУ 25 | | |

Альтернативный переход

Шаг 3. Повторное закрытие месяца за декабрь 2021

Контроль по проводкам

| Актив на 31.12.2021 | Расчет (источник данных) | Сумма, руб. |
|--|---|-------------|
| Баланс. стоимость ОС до ФСБУ 25 | БУ: Сальдо Дт 01.03 - Сальдо Дт 02.03 | 2 537 600 |
| Баланс. стоимость ППА после пер. ФСБУ 25 | документ Поступление в лизинг гр. Справедливая стоимость | 2 000 000 |
| Корректировка актива | Дт 84.01 Кт 01.03 | 537 600 |

Альтернативный переход

Шаг 4. Отражение в бухгалтерской отчетности

АКТИВ

Бухгалтерский баланс

на 31 декабря 2021 г.

Номер корректировки

БЫЛО

Вид сдачи отчетности

Форма по ОКУД

Коды

0710001

Дата (число, месяц, год)

| | | |
|----|----|------|
| 31 | 12 | 2021 |
|----|----|------|

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ТЕХНОМИР"

по ОКПО

84111058

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|---------------------------------|-------------------------------|-------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Нематериальные активы | 1110 | - | - | - |
| | в том числе: | | - | - | - |
| Добавить строку | | | | | |
| | Основные средства | 1150 | 19 869 | 17 939 | 18 526 |
| | в том числе: | | | | |
| | Арендованное имущество | 11501 | 2 538 | - | - |
| | Отложенные налоговые активы | 1180 | 424 | 29 | 52 |
| | в том числе: | | - | - | - |

Альтернативный переход

Шаг 4. Отражение в бухгалтерской отчетности

АКТИВ
СТАЛО

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

Номер корректировки

Вид сдачи отчетности

Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)
по ОКПО

Организация Общество с ограниченной ответственностью "ТЕХНОМИР"

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря | На 31 декабря | На 31 декабря |
|---------------------------------|-------------------------------|-------|---------------|---------------|---------------|
| | | | 2022 г. | 2021 г. | 2020 г. |
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| Добавить строку | | | | | |
| | Основные средства | 1150 | 18 758 | 19 331 | 17 939 |
| | в том числе: | | | | |
| | Права пользования активами | 11501 | 1 538 | 2 000 | - |
| | | | - | - | - |

Альтернативный переход

Шаг 4. Отражение в бухгалтерской отчетности

Пассив

БЫЛО

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|-----------|---------------------------------------|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1410 | - | - | - |
| | в том числе: | | | | |
| | | | - | - | - |
| | Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1450 | 2 987 | - | - |
| | в том числе: | | | | |
| | | | - | - | - |

Альтернативный переход

Шаг 4. Отражение в бухгалтерской отчетности

Пассив

СТАЛО

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2022 г. | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. |
|-----------|---------------------------------------|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | ПАССИВ | | | | |
| | III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ | | | | |
| | IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА | | | | |
| | Заемные средства | 1410 | - | - | - |
| | в том числе: | | | | |
| | Оценочные обязательства | 1430 | - | - | - |
| | Прочие обязательства | 1450 | 1 903 | 2 987 | - |
| | в том числе: | | | | |
| | | | - | - | - |

Альтернативный переход

Шаг 5. Проверка амортизации за январь

Заккрытие месяца – Амортизация и износ основных средств

← → ☆ Движения документа: Регламентная операция 0000-000320 от 31.01.2022 23:59:59 🔗 ⋮ ✕

Записать и закрыть 🔄 Обновить Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Бухгалтерский и налоговый учет (4) 📅 Расчет амортизации (3)

Проводки Еще ▾

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма | Сумма НУ Дт | Сумма НУ Кт |
|------------|----------------------|---------|------------------|-------------|-------------|
| 31.01.2022 | 26 | 02.03 | 38 461,54 | 34 000,00 | 34 000,00 |
| | 3 АУП Амортизация | BMW520d | Амортизация ОС | | |

Альтернативный переход

Шаг 5. Проверка амортизации за январь

Контроль

Расчет амортизации в БУ

$$\rightarrow 2\,000\,000 / 52 \text{ мес. (оставшийся срок использования)} = 38\,461,54 \text{ руб.}$$

Расчет амортизации в НУ остался прежним

$$\rightarrow 2\,040\,000 / 60 \text{ мес. (первоначальный СПИ)} = 34\,000 \text{ руб.}$$

Альтернативный переход

Порядок перехода если предмет на учете лизингодателя

Вопрос

Приобрели в лизинг авто в ноябре 2021 года, балансодержатель – лизингодатель. У нас авто находится на забалансовом счете 001

Нужно ли переносить авто с забалансового счета на 01? По какой стоимости оценивать, как учитывать разницы? Какие операции и проводки сделать?

Альтернативный переход

Порядок перехода если предмет на учете лизингодателя

Ответ

ФСБУ 25 требует учитывать предмет лизинга на балансе лизингополучателя, независимо от того, кто указан в договоре балансодержателем (п. 10 ФСБУ 25/2018)

Поэтому на 31.12.2021 вам следует

- ➔ списать с забалансового учета автомобиль
- ➔ признать право пользования активом на счете 01.03 по справедливой стоимости авто
- ➔ признать обязательство по аренде по стоимости остатка лизинговых платежей + выкупная стоимость на счете 76.07.1

Альтернативный переход

Порядок перехода если предмет на учете лизингодателя

Операции по переходу на ФСБУ 25 автоматизированы – такие же, как для лизингополучателя, ведущего учет ОС у себя на балансе

Подробная ПИ – на семинаре [Практика применения ФСБУ 25 в 1С ч. 3](#)

Альтернативный переход на ФСБУ 25

Материалы по теме на БухЭксперт8

-  [Договор аренды у арендатора без дисконтирования \(ПРОФ\)](#)
-  [Договор аренды у арендатора с дисконтированием \(КОРП\)](#)
-  [Досрочное расторжение договора аренды \(у арендатора\) \(ПРОФ\)](#)
-  [Договор лизинга у арендатора с дисконтированием \(КОРП\)](#)
-  [Договор лизинга у арендатора без дисконтирования \(ПРОФ\)](#)
-  [Досрочный выкуп предмета лизинга \(у арендатора\) \(ПРОФ\)](#)
-  [Досрочный выкуп предмета лизинга \(у арендатора\) \(КОРП\)](#)



Алгоритм перехода на ФСБУ 25 у арендодателя в 1С

Переход на ФСБУ 25 у арендодателя

Алгоритм в 1С

Вопрос

*Мы лизинговая компания. Переходим на ФСБУ 25 с 2022 года
Как в 1 С реализован переход для лизингодателя?*

Переход на ФСБУ 25 у арендодателя

Алгоритм в 1С

Ответ

Финансовая аренда (лизинг) на стороне арендодателя не поддерживается в 1С БП, а для операционной (обычной) аренды нет каких-либо изменений

У 1С есть профильные конфигурации для лизинга, например, 1С:Управление лизинговой компанией. Расширение для 1С:ERP

Альтернативный переход на ФСБУ 25 у арендодателя

Алгоритм в 1С

Арендодатель переходит на ФСБУ 25 только (п. 49, п. 52 ФСБУ 25)

- ➔ **ретроспективно** – если нет права на упрощенные способы БУ
- ➔ **перспективно** – если имеет право на упрощенные способы БУ

В упрощенном порядке (альтернативно) переход не осуществляется

Альтернативный переход на ФСБУ 25 у арендодателя

Упрощение учета у арендодателя

Арендодатель, который вправе применять упрощенные способы БУ, может квалифицировать аренду по всем договорам как **операционную, за исключением случаев** (п. 28 ФСБУ 25/2018)

- условиями договора предусмотрен переход права собственности на предмет аренды
- арендатор может выкупить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости

Переход на ФСБУ 25 у арендодателя Алгоритм в 1С при операционной аренде

В случае классификации арендодателем договора аренды как операционной прежний порядок учета актива не изменяется в связи с его передачей за исключением оценочных значений

(п. 41 ФСБУ 25/2018)

Актив учитывается на счете

- ➔ 01.01 «Основные средства в организации»
- ➔ 03.01 «Материальные ценности в организации» — для ОС в группе Инвестиционной недвижимости

Альтернативный переход на ФСБУ 25 у арендодателя

Алгоритм в 1С

Переход понадобится только в отношении договоров финансовой аренды, в т.ч. лизинга

- если предмет аренды учитывался на счете 03
- если предмет учитывался на счете 58 (76), но требуется провести корректировки в связи с изменением оценочных значений

Альтернативный переход на ФСБУ 25 у арендодателя

Алгоритм в 1С

Шаг 1. Закройте 2021 год в 1С

➔ **Операции – Закрытие месяца за декабрь 2021**

← → ★ **Закрытие месяца**

< Декабрь 2021 ... > МЕРКУРИЙ ООО (лизингодатель) Состояние: **Выполнено**

Выполнить закрытие месяца Отменить закрытие месяца Отчет о выполнении операций Справки - расчеты

✓ [Перепроеднение документов](#)

↓

| | | |
|--|---|--|
| 1 | → | 2 |
| ✓ Расчет НДС | | ✓ Расчет долей списания косвенных расходов |
| ✓ Амортизация и износ основных средств | | ↓ |
| ✓ Корректировка стоимости номенклатуры | | 3 |
| | | ✓ Расчет налога на прибыль |
| | | ✓ Переход на ФСБУ 6 |
| | | ✓ Реформация баланса |
| | | ↓ |
| | | 5 |
| | | ✓ Переход на ФСБУ 25 |

НЕ формирует проводок у арендодателя!

Альтернативный переход на ФСБУ 25 у арендодателя

Алгоритм в 1С

Шаг 2. Сдайте Бухгалтерскую отчетность за 2021

- ➔ в Регламентированных отчетах бух отчетность должна иметь статус **Подготовлено** или **Сдано**

← → 1С-Отчетность

Отчеты Уведомления Письма Сверки ЕГРЮЛ Входящие Личные кабинеты Настройки

МЕРКУРИЙ ООО (лизингодатель) По всем видам отчетов 2021 г.

Создать Загрузить Проверка Печать Отправить Выгрузить

| Наименование ↓ | Период | Вид ↓ | Состояние | Дата отправки | Организация |
|--|---------|-------|--------------|---------------|------------------------------|
| Бухгалтерская отчетность (с 2011 года) | 2021 г. | П | Подготовлено | | МЕРКУРИЙ ООО (лизингодатель) |

- В работе ❌
- Подготовлено ✅
- Сдано ✅

Альтернативный переход на ФСБУ 25 у арендодателя

Алгоритм в 1С

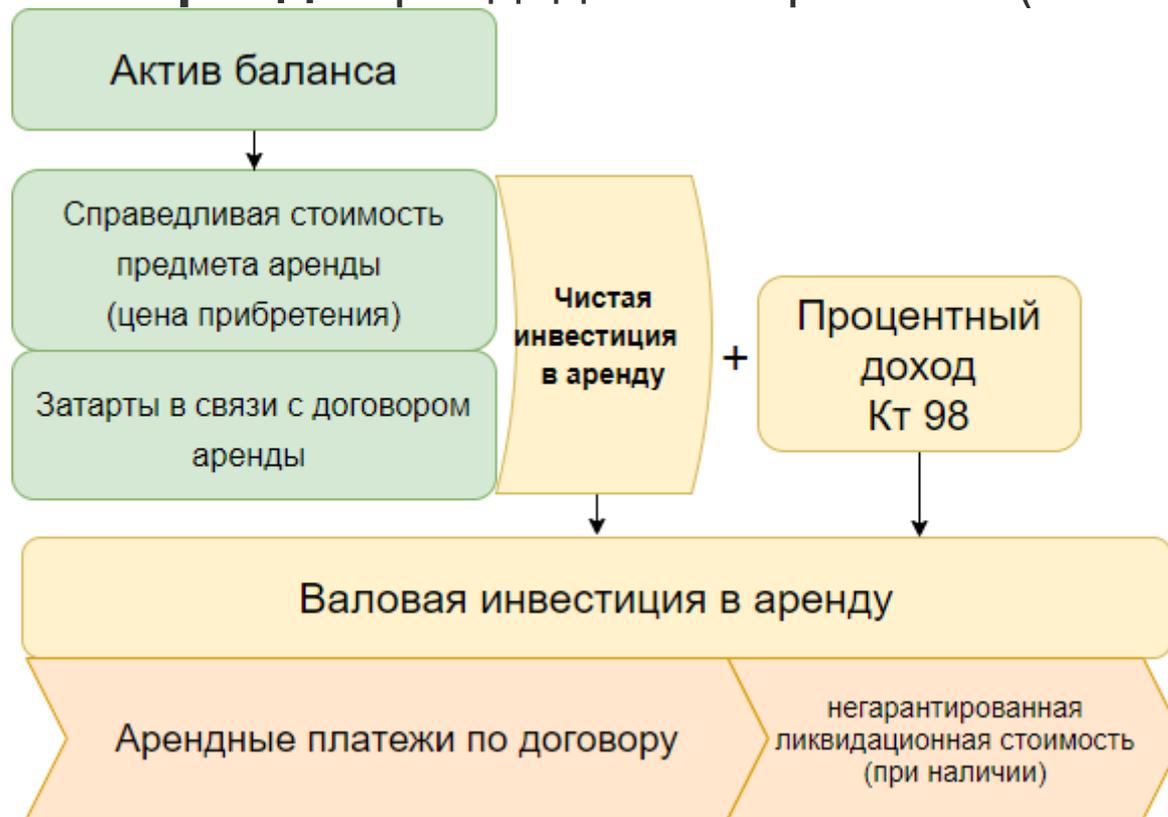
Шаг 3. Проанализируйте договоры для определения его вида



Альтернативный переход на ФСБУ 25 у арендодателя

Чистая инвестиция в аренду

При **финансовой аренде** арендодатель признает (п. 32-33 ФСБУ 25)



Переход на ФСБУ 25 у арендодателя Алгоритм 1С

Шаг 4. На **31.12.2021** сформируйте проводки документом **Списание ОС** раздел **ОС** и **НМА**

➔ Дт **58 (76)** Кт **03.01** — признание чистой инвестиции, списание ОС

Операцией, введенной вручную раздел **Операции**

➔ Дт **58 (76)** Кт **98** — процентный доход будущих периодов от договора аренды

Пересчет за 2020 год осуществите вне программы, бухгалтерскую отчетность поправьте вручную



Ретроспективный переход Аренда финансовая (у лизингодателя) (ПРОФ)

Ретроспективный переход

Аренда финансовая (у лизингодателя) (ПРОФ)

Пример

Организация-лизингодатель переходит на ФСБУ 25 с 2022 года в отношении договора лизинга сроком на 5 лет (с 01.01.2021 по 31.12.2026) стоимостью 4 200 000 руб. (в т.ч. НДС 20%)

По договору предмет лизинга учитывается на балансе лизингодателя

Стоимость приобретения предмета – 3 600 000 руб. (в т.ч. НДС 20%)

За 2021 год получено лизинговых платежей – 840 000 руб. (в т.ч. НДС)

Остаточная стоимость предмета лизинга – 2 400 000 руб. (без НДС)

Переход осуществляется ретроспективно

Ретроспективный переход Аренда финансовая (у лизингодателя) (ПРОФ)

Арендодатель признает чистую инвестицию в аренду, **независимо** от указания в договоре стороны, на чьем балансе учитывается предмет лизинга

Необходимо

- снять предмет лизинга с учета в качестве ОС
- признать чистую инвестицию в аренду
- начислить будущий процентный доход

Ретроспективный переход

Шаг 1. Проверка остаточной стоимости ОС в БУ

Отчеты – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 03.01

На 31.12.2021

| ООО "МЕРКУРИЙ" | | | | | | |
|---|--------------------------|--------|-------------------|--------|-------------------------|--------|
| Оборотно-сальдовая ведомость по счету 03 за 2021 г. | | | | | | |
| Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета) | | | | | | |
| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 03 | 3 000 000,00 | | | | 3 000 000,00 | |
| 03.01 | 3 000 000,00 | | | | 3 000 000,00 | |
| Mercedes-Benz GLB | 3 000 000,00 | | | | 3 000 000,00 | |
| Итого | 3 000 000,00 | | | | 3 000 000,00 | |

Ретроспективный переход

Шаг 1. Проверка остаточной стоимости ОС в БУ

Отчеты – Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.02

На 31.12.2021

| ООО "МЕРКУРИЙ" | | | | | | |
|--|--------------------------|--------|-------------------|-------------------|-------------------------|-------------------|
| Оборотно-сальдовая ведомость по счету 02.02 за 2021 г. | | | | | | |
| Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета) | | | | | | |
| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 02.02 | | | | 600 000,00 | | 600 000,00 |
| Mercedes-Benz GLB | | | | 600 000,00 | | 600 000,00 |
| Итого | | | | 600 000,00 | | 600 000,00 |

Остаточная стоимость – 3 000 000 – 600 000 = 2 400 000 руб.

Ретроспективный переход

Шаг 2. Перевод ОС в чистую инвестицию в аренду

ОС и НМА — Списание ОС

← → ☆ Списание ОС 0000-000001 от 31.12.2021 13:00:00 [Обсуждение](#) ×

Провести и закрыть Записать Провести **АТ** КТ Печать   Еще ?

Номер: от: Организация:

Местонахождение ОС: Событие ОС:

Остались материалы после списания ОС Причина списания:

Расходы: 58.05. ЕВРОПЛАН ООО

Добавить Заполнить Подбор   Еще

| N | Основное средство | Инв. № |
|---|-------------------|-----------|
| 1 | Mercedes-Benz GLB | 00-000035 |

Расходы 

Расходы от выбытия основного средства

Счет:

Контрагенты:

OK Отмена

Ретроспективный переход

Шаг 2. Перевод ОС в чистую инвестицию в аренду

Проводки

← → ☆ Движения документа: Списание ОС 0000-000001 от 31.12.2021 13:00:00 🔗 ⋮ ✕

Записать и закрыть Обновить Еще ▾ ?

Ручная корректировка (разрешает редактирование движений документа)

Дт Кт Бухгалтерский и ... Начисление амор... Начисление амор... Расчет амортизац... События ОС (1) Состояния ОС ор...

Проводки Еще ▾

| Дата | Дебет | Кредит | Сумма | Сумма НУ Дт | Сумма НУ Кт |
|------------|--|-------------------|--------------------------------|--------------|--------------|
| 31.12.2021 | 20.01 | 02.02 | 50 000,00 | 50 000,00 | 50 000,00 |
| | 1 Отдел сборки ПК Производство системных блоков Амортизация <...> | Mercedes-Benz GLB | Амортизация | | |
| 31.12.2021 | 02.02 | 03.09 | 600 000,00 | 600 000,00 | 600 000,00 |
| | 2 Mercedes-Benz GLB | Mercedes-Benz GLB | Списание ОС: Передача в лизинг | | |
| 31.12.2021 | 03.09 | 03.01 | 3 000 000,00 | 3 000 000,00 | 3 000 000,00 |
| | 3 Mercedes-Benz GLB | Mercedes-Benz GLB | Списание ОС: Передача в лизинг | | |
| 31.12.2021 | 58.05 | 03.09 | 2 400 000,00 | 2 400 000,00 | 2 400 000,00 |
| | 4 ЕВРОПЛАН ООО <...> | Mercedes-Benz GLB | Списание ОС: Передача в лизинг | | |

Ретроспективный переход

Шаг 3. Определение Чистой инвестиции в аренду

Чистая инвестиция в аренду (**ЧИА**) рассчитывается
(п. 33-34, 36 ФСБУ 25/2018)

$$\text{ЧИА} = \text{Валовая инвестиция в аренду} - \text{Процентный доход} - \text{Полученные арендные платежи}$$

на 31.12.2021

Полученные арендные платежи за 2021 – 840 000 руб.

Валовая инвестиция в аренду (**ВИА**) – 4 200 000 – 840 000 = **3 360 000**

Процентный доход – (4 200 000 – 3 600 000) = 600 000 / 5 x 4 = **480 000**

ЧИА = 3 360 000 – 480 000 = **2 880 000** руб.

Ретроспективный переход

Шаг 4. Начисление процентного дохода

Операции – Операции, введенные вручную

← → ☆ **Операция 0000-000022 от 31.12.2021 20:00:00** [Обсуждение](#) [?](#)

Записать и закрыть Записать Бухгалтерская справка [?](#)

Номер: 0000-000022 от: 31.12.2021 20:00:00 Организация: МЕРКУРИЙ ООО (лизингода)

Содержание: Процентный доход по лизинговому договору 14/21 от 01.01.2021 Сумма операции: 480 000,00

Добавить [↑](#) [↓](#) [Еще ↓](#)

| N | Дебет | Кредит | Сумма | Сумма НУ Дт | Сумма НУ Кт |
|---|---|-----------------------------|--|-------------|-------------|
| 1 | 58.05 | 98.01 | 480 000,00 | 480 000,00 | 480 000,00 |
| | ЕВРОПЛАН ООО | Процентный доход по лизингу | | | |
| | Договор лизинга 14/21 (БС_ЛП) от 01.01.2021 | ЕВРОПЛАН ООО | Процентный доход по лизинговому договору 14/21 от 01.01.2021 | | |

Ретроспективный переход

Шаг 5. Доначисление валовой инвестиции в аренду

Отчеты – Оборотно-сальдовая ведомость по счету **58.05**

| ООО "МЕРКУРИЙ" | | | | | | |
|--|--------------------------|--------|---------------------|--------|-------------------------|--------|
| Оборотно-сальдовая ведомость по счету 58.05 за 2021 г. | | | | | | |
| Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета) | | | | | | |
| Счет | Сальдо на начало периода | | Обороты за период | | Сальдо на конец периода | |
| | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
| 58.05 | | | 2 880 000,00 | | 2 880 000,00 | |
| ЕВРОПЛАН ООО | | | 2 880 000,00 | | 2 880 000,00 | |
| Итого | | | 2 880 000,00 | | 2 880 000,00 | |

ВИА на 31.12.2021 = 3 360 000 руб.

Следует доначислить ВИА: 3 360 000 – 2 880 000 = 480 000 руб.

Ретроспективный переход

Шаг 5. Доначисление валовой инвестиции в аренду

Операции – Операции, введенные вручную

← → ☆ **Операция 0000-000023 от 31.12.2021 20:00:00 *** [Обсуждение](#) ⋮ ×

Записать и закрыть

Номер: от: Организация:

Содержание: Сумма операции:

| N | Дебет | Кредит | Сумма | Сумма НУ Дт | Сумма НУ Кт |
|---|-----------------------------------|--------|--|-------------|-------------|
| 1 | 58.05 | 84.01 | 480 000,00 | 480 000,00 | |
| | ЕВРОПЛАН ООО | | <i>Корректировка финансовых вложений за 2021</i> | | |
| | Договор лизинга 14/21 (БС_ЛП) ... | | | | |

Ретроспективный переход

Шаг 5. Отражение в бухгалтерской отчетности

Для неоперационной (финансовой аренды)

31.12.2021 отражается в

► **активе баланса**

- чистая инвестиция в аренду (ЧИА) — в составе финансовых вложений (стр. 1170)

$$\text{ЧИА} = \text{Сальдо (Дт 58 (76) – Кт 98)}$$

В пояснении к балансу следует раскрыть финансовые вложения в разрезе долгосрочной и краткосрочной дебиторской задолженности

(пп. д п. 47 ФСБУ 25/2018)

Ретроспективный переход

Шаг 5. Отражение в бухгалтерской отчетности

АКТИВ
БЫЛО

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2021 г.

Номер корректировки

Вид сдачи отчетности

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация

по ОКПО

| Коды | | |
|---------|----|------|
| 0710001 | | |
| 31 | 12 | 2021 |

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря 2021 г. | На 31 декабря 2020 г. | На 31 декабря 2019 г. |
|---------------------------------|---|------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | в том числе: | | - | - | - |
| Добавить строку | | | | | |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | 2 400 | 3 000 | - |

Ретроспективный переход

Шаг 5. Отражение в бухгалтерской отчетности

АКТИВ
СТАЛО

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 2022 г.

Номер корректировки

Вид сдачи отчетности

Форма по ОКУД

Дата (число, месяц, год)

Организация по ОКПО

| Пояснения | Наименование показателя | Код | На 31 декабря | На 31 декабря | На 31 декабря |
|-----------|--|------|---------------|---------------|---------------|
| | | | 2022 г. | 2021 г. | 2020 г. |
| | АКТИВ | | | | |
| | I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Доходные вложения в материальные ценности | 1160 | - | - | 3 000 |
| | в том числе: | | - | - | - |
| | Финансовые вложения | 1170 | 2 160 | 2 880 | |
| | II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ | | | | |
| | Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов) | 1240 | - | - | - |

Ручной перенос!
3 360 (стр. 1240) - 480 (стр. 1530)