

Приказ Минфина РФ от 17 февраля 1997 г. N 15
"Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга"
(с изменениями от 23 января 2001 г.)

Согласно [письму Минюста РФ от 7 марта 1997 г. N 07-02-232-97](#) настоящий приказ является нормативно-техническим документом и в государственной регистрации не нуждается

Во исполнение [постановления](#) Правительства Российской Федерации от 27 июня 1996 г. N 752 "О государственной поддержке развития лизинговой деятельности в Российской Федерации" приказываю:

1. Утвердить Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга согласно [приложению 1](#) к настоящему приказу.

2. Признать утратившим силу [приказ](#) Минфина России от 25 сентября 1995 г. N 105 "Об отражении в бухгалтерском учете и отчетности лизинговых операций".

[Приказом Минфина РФ от 23 января 2001 г. N 7н пункт 3 настоящего приказа признан утратившим силу](#)

~~3. [План](#) счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и [инструкция](#) по его применению, утвержденные [приказом](#) Минфина СССР от 1 ноября 1991 г. N 56, применять в редакции согласно [приложению 2](#) к настоящему приказу.~~

~~Разрешается применять в установленном [приказом](#) Минфина СССР от 1 ноября 1991 г. N 56 порядке [счета 03](#) "Долгосрочно арендуемые основные средства", [09](#) "Арендные обязательства к поступлению", [97](#) "Арендные обязательства" арендным предприятиям, заключившим с арендодателем договор аренды (или дополнительное соглашение), по которому предусматривается переход имущества, относящегося к основным средствам, в собственность арендатора по истечении срока аренды или до его истечения при условии внесения последним всей обусловленной договором выкупной цены.~~

4. Настоящий приказ вводится в действие с 1 января 1997 г.

Остатки по [счетам 09](#) "Арендные обязательства к поступлению" и [97](#) "Арендные обязательства" по состоянию на 1 января 1997 г. организации, применяющие Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, переводят на соответствующие субсчета [счета 76](#) "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами".

Заместитель министра финансов РФ

С.Шаталов

Приложение 1
к [приказу](#) Минфина РФ
от 17 февраля 1997 г. N 15

Указания об отражении в бухгалтерском учете
операций по договору лизинга

См. [Методические указания](#) об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга в дорожном хозяйстве, утвержденные [приказом Росавтодора от 21 января 2000 г. N 16](#)

Раздел I. Общие положения	(п.п. 1 - 2)
Раздел II. Бухгалтерский учет у лизингодателя	(п.п. 3 - 7)
Раздел III. Бухгалтерский учет у лизингополучателя	(п.п. 8 - 12)

I. Общие положения

1. При организации бухгалтерского учета операций по договору лизинга необходимо руководствоваться [Временным положением](#) о лизинге, утвержденным [постановлением](#) Правительства Российской Федерации от 29 июня 1995 г. N 633 (с учетом внесенных изменений и дополнений), [Положением](#) о бухгалтерском учете и отчетности в Российской Федерации, утвержденным [приказом](#) Минфина России от 26 декабря 1994 г. N 170, [Планом](#)

счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий и инструкцией по его применению, утвержденных приказом Минфина СССР от 1 ноября 1991 г. N 56, настоящими Указаниями.

В настоящее время действует Федеральный закон от 29 октября 1998 г. N 164-ФЗ "О лизинге"

2. В соответствии с Временным положением о лизинге имущество, переданное в лизинг, в течение всего срока действия договора лизинга является собственностью лизингодателя, за исключением имущества, приобретаемого за счет бюджетных средств. Условия постановки лизингового имущества на баланс лизингодателя или лизингополучателя определяются по согласованию между сторонами договора лизинга.

II. Бухгалтерский учет у лизингодателя

3. Затраты, связанные с приобретением лизингового имущества за счет собственных или заемных средств, отражаются по дебету счета 08 "Капитальные вложения", субсчет "Приобретение отдельных объектов основных средств".

Имущество, предназначенное для сдачи в аренду по договору лизинга, в сумме всех затрат, связанных с его приобретением, приходится по дебету счета 03 "Доходные вложения в материальные ценности", субсчет "Имущество для сдачи в аренду" в корреспонденции со счетом 08 "Капитальные вложения".

Передача лизингового имущества лизингополучателю, отражается лишь записями в аналитическом учете по счету 03 "Доходные вложения в материальные ценности".

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество поставляется его продавцом непосредственно лизингополучателю минуя лизингодателя, то указанные записи делаются в бухгалтерском учете транзитом на основании первичного учетного документа лизингополучателя.

4. Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то передача лизингового имущества лизингополучателю отражается на счете 47 "Реализация и прочее выбытие основных средств":

по кредиту в корреспонденции со счетом 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" на сумму задолженности по лизинговым платежам согласно договору лизинга;

по дебету в корреспонденции со счетом 03 "Доходные вложения в материальные ценности", субсчет "Имущество для сдачи в аренду" на стоимость лизингового имущества;

в корреспонденции со счетом 83 "Доходы будущих периодов" на разницу между общей суммой лизинговых платежей согласно договору лизинга и стоимостью лизингового имущества.

При этом лизингодатель принимает указанное имущество на забалансовый учет (счете 021 "Основные средства, сданные в аренду") в разрезе лизингополучателей и видов имущества.

5. Затраты лизингодателя по осуществлению лизинговой деятельности формируются в соответствии с Положением о составе затрат по производству и реализации продукции (работ, услуг), включаемых в себестоимость продукции (работ, услуг), и о порядке формирования финансовых результатов, учитываемых при налогообложении прибыли, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 5 августа 1992 г. N 552 (с учетом внесенных изменений и дополнений), и учитываются на счете 20 "Основное производство" в корреспонденции со счетами учета соответствующих ценностей, расчетов и т.п.

Начисление амортизационных отчислений на полное восстановление лизингового имущества, учитываемого лизингодателем на своем балансе (на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности"), производится равномерно по дебету счета 20 "Основное производство" и кредиту счета 02 "Износ основных средств". Ежемесячно накопленные на счете 20 "Основное производство" суммы списываются в дебет счета 46 "Реализация продукции (работ, услуг)".

6. Причитающиеся по договору лизинга суммы лизинговых платежей за отчетный период и досрочно начисленные платежи отражаются по дебету счета 62 "Расчеты с покупателями и заказчиками" в корреспонденции со счетом 46 "Реализация продукции (работ, услуг)". Поступление от лизингополучателя лизинговых платежей отражается по кредиту счета 62

"Расчеты с покупателями и заказчиками" в корреспонденции со счетами учета денежных средств.

Если по условиям договора лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то причитающаяся по договору лизинга сумма лизингового платежа, поступившая в отчетном периоде, отражается по кредиту [счета 76](#) "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" в корреспонденции со счетами учета денежных средств. Одновременно разница, учитываемая в соответствии с [пунктом 4](#) настоящих Указаний на [счете 83](#) "Доходы будущих периодов", списывается с этого счета в корреспонденции с кредитом [счета 80](#) "Прибыли и убытки" в части, приходящейся на сумму лизингового платежа.

7. При возврате лизингового имущества и прекращении его использования для лизинга его стоимость переносится с кредита [счета 03](#) "Доходные вложения в материальные ценности", субсчет "Имущество для сдачи в лизинг" на [счет 01](#) "Основные средства".

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то при возврате его лизингодателю остаточная стоимость на основании первичного учетного документа лизингополучателя отражается по дебету [счета 03](#) "Доходные вложения в материальные ценности" в корреспонденции со [счетом 76](#) "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Задолженность по лизинговым платежам". Если при этом возвращается имущество с полностью погашенной стоимостью, то оно приходится на [счет 03](#) "Доходные вложения в материальные ценности" по условной оценке 1000 рублей.

III. Бухгалтерский учет у лизингополучателя

8. Стоимость лизингового имущества, поступившего лизингополучателю, учитывается на забалансовом [счете 001](#) "Арендованные основные средства".

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то стоимость лизингового имущества, поступившего лизингополучателю, отражается по дебету [счета 08](#) "Капитальные вложения", субсчет "Приобретение отдельных объектов основных средств по договору лизинга" в корреспонденции с кредитом [счета 76](#) "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Арендные обязательства". Затраты, связанные с получением лизингового имущества, и стоимость поступившего лизингового имущества списываются с кредита [счета 08](#) "Капитальные вложения", субсчет "Приобретение отдельных объектов основных средств" в корреспонденции со [счетом 01](#) "Основные средства", субсчет "Арендованное имущество".

9. Начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей за отчетный период отражается по кредиту [счета 76](#) "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" в корреспонденции со счетами учета издержек производства (обращения).

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей отражается по дебету [счета 76](#) "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Арендные обязательства" в корреспонденции со [счетом 76](#) "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Задолженность по лизинговым платежам".

Начисление амортизационных отчислений на полное восстановление лизингового имущества производится исходя из его стоимости и норм, утвержденных в установленном порядке, либо указанных норм, увеличенных в связи с применением механизма ускоренной амортизации на коэффициент не выше 3, и отражается по дебету счетов учета издержек производства (обращения) в корреспонденции со [счетом 02](#) "Износ основных средств", субсчет "Износ имущества, сданного в лизинг".

10. При возврате лизингового имущества лизингодателю его стоимость списывается с забалансового учета ([счет 001](#) "Арендованные основные средства").

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то возврат лизингового имущества лизингодателю при условии погашения всей суммы предусмотренных договором лизинга лизинговых платежей отражается на [счете 47](#) "Реализация и прочее выбытие основных средств":

по дебету в корреспонденции с кредитом [счета 01](#) "Основные средства", субсчет "Арендованное имущество";

по кредиту в корреспонденции с дебетом [счета 02](#) "Износ основных средств", субсчет "Износ имущества, сданного в лизинг".

11. При выкупе лизингового имущества его стоимость на дату перехода права собственности списывается с забалансового счета 001 "Арендованные основные средства". Одновременно производится запись на эту стоимость по дебету счета 01 "Основные средства" и кредиту счета 02 "Износ основных средств", субсчет "Износ собственных основных средств".

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то при выкупе лизингового имущества и переходе его в собственность лизингополучателя при условии погашения всей суммы предусмотренных договором лизинга лизинговых платежей производится на счетах 01 "Основные средства" и 02 "Износ основных средств" внутренняя запись, связанная с переносом данных с субсчета по имуществу, полученному в лизинг, на субсчет собственных основных средств.

12. В случае осуществления выкупа до истечения срока договора лизинга досрочно начисленные платежи относятся в дебет счета 31 "Расходы будущих периодов", а в случае принятия лизингополучателем решения об использовании собственных источников - в дебет счетов учета собственных источников организации (81 "Использование прибыли", 88 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)") в корреспонденции со счетом 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Задолженность по лизинговым платежам".

Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то досрочно перечисленные платежи относятся либо в дебет счета 31 "Расходы будущих периодов", либо в случае принятия лизингополучателем решения об использовании собственных источников - в дебет счетов учета собственных источников организации (81 "Использование прибыли", 88 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)") в корреспонденции со счетом 02 "Износ основных средств", субсчет "Износ имущества, сданного в лизинг". Одновременно указанная сумма учитывается по дебету счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Задолженность по лизинговым платежам" в корреспонденции со счетом 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Арендные обязательства".

В составе информации об учетной политике лизингодателя и лизингополучателя в бухгалтерской отчетности в обязательном порядке подлежит раскрытию следующая информация в части совершения организацией операций по договору лизинга:

о выбранных условиях постановки лизингового имущества на баланс;

о предстоящих лизинговых платежах в последующем отчетном периоде и до конца действия договора лизинга.

Приказом Минфина РФ от 23 января 2001 г. N 7н пункт 3 приказа, утвердивший настоящее приложение, признан утратившим силу

Приложение 2
к приказу Минфина РФ
от 17 февраля 1997 г. N 15

**Изменения к Плану счетов бухгалтерского учета
финансово-хозяйственной деятельности предприятий
и инструкции по его применению**

Раздел 1. План счетов бухгалтерского учета
финансово-хозяйственной деятельности
предприятий
Раздел 2. Инструкция по применению Плана счетов
бухгалтерского учета финансово-хозяйственной
деятельности предприятий

**1. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной
деятельности предприятий**

1.1. Субсчета счета 01 применяются в следующей редакции:

"1. Собственные
основные
средства
2. Аренднованное
имущество"

1.2. Субсчет 2 счета 02 применяется в следующей редакции:

"2. Износ
имущества,
сданного
в лизинг"

1.3. Счет 03 применяется в следующей редакции:

"Доходные вложения в материальные ценности	03	1. Имущество для сдачи в аренду 2. Имущество, предоставляемое по договору проката"
---	---------------	---

1.4. Счета 09 и 97 не применяются.

1.5. Субсчет 5 "Предметы проката" счета 41 не применяется.

1.6. В раздел "Забалансовые счета" вводится счет 021 "Основные средства, сданные в аренду".

2. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности предприятий

2.1. В тексте инструкции и схемах корреспонденции счетов счет 03 "Долгосрочно арендуемые основные средства" применяется в следующей редакции: "счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности".

2.2. В тексте инструкции и схемах корреспонденции счетов не применяются счета 09 "Арендные обязательства к поступлению" и 97 "Арендные обязательства".

2.3. Изменения и дополнения по отдельным счетам:

Счет 01 "Основные средства"

В абзаце восьмом вместо слов "экспертным путем" вводятся слова "по рыночной стоимости на дату оприходования".

Счет 02 "Износ основных средств"

Абзацы пятый и седьмой применяются соответственно в следующей редакции:

"02-2 "Износ имущества, сданного в аренду".

"На субсчете 02-2 "Износ имущества, сданного в аренду" учитывается движение износа основных средств, сданных в аренду".

Счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности"

Пояснения к счету 03 "Доходные вложения в материальные ценности" применяются в следующей редакции:

"Счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности" предназначен для обобщения информации о наличии и движении вложений предприятия в материальные ценности, предоставляемые по договору аренды (имущественного найма) за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода.

Материальные ценности учитываются на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности" в первоначальной оценке исходя из фактически произведенных затрат по приобретению этих ценностей, включая расходы по доставке, монтажу и установке.

Материальные ценности, поступившие на предприятие с целью получения дохода, приходятся по дебету счета 03 "Доходные вложения в материальные ценности" и кредиту счета 08 "Капитальные вложения".

При переходе по условиям договора аренды материальных ценностей в собственность арендатора в учете производятся записи по кредиту счета 03 "Доходные вложения в материальные ценности" в корреспонденции с дебетом счета 47 "Реализация и прочее выбытие основных средств". Одновременно кредит счета 47 "Реализация и прочее выбытие основных средств" корреспондируется с дебетом счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Задолженность по лизинговым платежам". На разницу между задолженностью по платежам согласно договору аренды и стоимостью имущества предоставленного в аренду, корреспондируется счет 47 "Реализация и прочее выбытие основных средств" со счетом 83 "Доходы будущих периодов".

Если по окончании договора аренды имущество возвращается и не используется в дальнейшем для лизинга, его стоимость переносится с кредита счета 03 "Доходные вложения в материальные ценности" на счет 01 "Основные средства". При наличии в договоре аренды условия об учете лизингового имущества на балансе лизингополучателя, при его возврате лизингодателю остаточная стоимость отражается по дебету счета 03 "Доходные вложения в материальные ценности" в корреспонденции со счетом 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами", субсчет "Задолженность по лизинговым платежам".

На субсчете 03-2 "Имущество, предоставляемое по договору проката" учитываются наличие и движение имущества, предоставляемого по договору проката. Износ имущества, предоставляемого по договору проката, учитывается на счете 13 "Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов".

Аналитический учет по счету 03 "Доходные вложения в материальные ценности" ведется по видам аренды (имущественного найма) имущества, приносящего доход, и арендаторам (нанимателям).

Счет 03 "Доходные вложения в материальные ценности" корреспондирует со счетами:

по дебету	по кредиту
<u>08</u> "Капитальные вложения"	<u>01</u> "Основные средства"
<u>76</u> "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"	<u>47</u> "Реализация и прочее выбытие основных средств"
	<u>76</u> "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами"

Счет 09 "Арендные обязательства к поступлению"

Пояснения к счету 09 "Арендные обязательства к поступлению" не применяются.

Счет 13 "Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов"

В пояснениях к счету 13 "Износ малоценных и быстроизнашивающихся предметов" вместо слов "41 "Товары" применяются слова "03 "Доходные вложения в материальные ценности".

Счет 41 "Товары"

Пояснения к счету 41 "Товары" применяются в следующей редакции:

В абзаце первом не применяются слова "а также предметов проката".

В абзаце пятом во втором предложении после слов "При учете" вводятся слова "в предприятиях розничной торговли".

Абзацы одиннадцатый и семнадцатый не применяются.

Счет 43 "Коммерческие расходы"

Абзац пятый не применяется.

Счет 97 "Арендные обязательства"

Пояснения к счету 97 "Арендные обязательства" не применяются.

Забалансовые счета

Счет 021 "Основные средства, сданные в аренду"

"Счет 021 "Основные средства, сданные в аренду" предназначен для обобщения информации о наличии и движении объектов основных средств, сданных в аренду, если по условиям договора аренды имущество должно учитываться на балансе арендатора (нанимателя).

Основные средства, сданные в аренду, учитываются на счете 021 "Основные средства, сданные в аренду" в оценке, указанной в договорах аренды.

Аналитический учет по счету 021 "Основные средства, сданные в аренду" ведется по арендаторам, по каждому объекту основных средств, сданных в аренду. Основные средства, сданные в аренду, находящиеся за пределами Российской Федерации, учитываются на счете 021 "Основные средства, сданные в аренду" обособленно".

Начальник Департамента
методологии бухгалтерского учета

и отчетности Министерства финансов РФ

А.С.Бакаев