

ПОСТАНОВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

30 ноября 2018 г. № 73

Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Финансовая аренда (лизинг)» и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельного структурного элемента постановления Министерства финансов Республики Беларусь

На основании абзаца четвертого пункта 5 статьи 5 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года «О бухгалтерском учете и отчетности», абзаца третьего подпункта 4.32 пункта 4 и пункта 10 Положения о Министерстве финансов Республики Беларусь, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 октября 2001 г. № 1585 «Вопросы Министерства финансов Республики Беларусь», Министерство финансов Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Финансовая аренда (лизинг)».

2. Установить, что организации (за исключением Национального банка Республики Беларусь, банков, открытого акционерного общества «Банк развития Республики Беларусь», небанковских кредитно-финансовых организаций, банковских групп, банковских холдингов, бюджетных организаций) вправе применять Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Финансовая аренда (лизинг)», утвержденный настоящим постановлением, в отношении всех договоров финансовой аренды (лизинга), действующих по состоянию на 1 января 2019 г.

3. Признать утратившими силу:

постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2004 г. № 75 «Об утверждении Инструкции о порядке бухгалтерского учета лизинговых операций» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2004 г., № 87, 8/10999);

постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 23 июля 2004 г. № 114 «О внесении изменений и дополнений в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2004 г. № 75» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2004 г., № 122, 8/11304);

постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 7 июля 2005 г. № 89 «О внесении изменений и дополнений в некоторые нормативные правовые акты Министерства финансов Республики Беларусь по вопросам бухгалтерского учета» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2005 г., № 120, 8/12927);

постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2009 г. № 123 «О внесении изменений и дополнений в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2004 г. № 75» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2009 г., № 305, 8/21722);

постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 2 июля 2010 г. № 84 «О внесении дополнения и изменений в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2004 г. № 75» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2010 г., № 185, 8/22617);

пункт 5 приложения к постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 25 «О некоторых вопросах бухгалтерского учета» (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 04.09.2012, 8/26354).

4. Настоящее постановление вступает в силу с 1 января 2019 г.

Заместитель Министра

А.М.Белковец

УТВЕРЖДЕНО

Постановление
Министерства финансов
Республики Беларусь
30.11.2018 № 73

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ бухгалтерского учета и отчетности «Финансовая аренда (лизинг)»

ГЛАВА 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Настоящий Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности определяет порядок формирования в бухгалтерском учете информации об активах, обязательствах, доходах, расходах, возникающих при совершении хозяйственных операций по договорам финансовой аренды (лизинга) (далее – лизинг), в организациях (за исключением Национального банка Республики Беларусь, банков, открытого акционерного общества «Банк развития Республики Беларусь», небанковских кредитно-финансовых организаций, банковских групп, банковских холдингов, бюджетных организаций) (далее – организации).

2. Для целей настоящего Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности используются термины и их определения в значениях, определенных Гражданским кодексом Республики Беларусь, Указом Президента Республики Беларусь от 25 февраля 2014 г. № 99 «О вопросах регулирования лизинговой деятельности» (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 27.02.2014, 1/14857), Правилами осуществления лизинговой деятельности, утвержденными постановлением Правления Национального банка Республики Беларусь от 18 августа 2014 г. № 526 (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 02.09.2014, 8/29069; 04.10.2018, 8/33512), а также следующие термины и их определения:

долгосрочный лизинг – лизинг, при котором лизингодатель предоставляет лизингополучателю предмет лизинга во временное владение и пользование по договору лизинга на срок не менее одного года;

краткосрочный лизинг – лизинг, при котором лизингодатель предоставляет лизингополучателю предмет лизинга во временное владение и пользование по договору лизинга на срок менее одного года.

Лизинг классифицируется как долгосрочный или краткосрочный лизинг на дату заключения договора лизинга.

ГЛАВА 2 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ИНВЕСТИЦИОННЫХ РАСХОДОВ ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ

3. Инвестиционные расходы лизингодателя, с учетом которых определяется стоимость предмета лизинга в соответствии с законодательством, отражаются по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» (субсчет 08-3 «Приобретение предметов финансовой аренды (лизинга)») и кредиту счетов 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других счетов.

4. Инвестиционные расходы лизингодателя, формирующие первоначальную стоимость предмета лизинга, отражаются по дебету счета 03 «Доходные вложения в материальные активы» (субсчет 03-2 «Предметы финансовой аренды (лизинга)») и кредиту счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» (субсчет 08-3 «Приобретение предметов финансовой аренды (лизинга)»).

5. Инвестиционные расходы лизингодателя, не учитываемые в первоначальной стоимости предмета лизинга, но включаемые в состав лизинговых платежей, отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и других счетов и кредиту счетов 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других счетов.

ГЛАВА 3 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНОГО ЛИЗИНГА У ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ

6. Первоначальная стоимость передаваемого лизингополучателю предмета лизинга отражается по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-4 «Прочие расходы») и кредиту счета 03 «Доходные вложения в материальные активы» (субсчет 03-2 «Предметы финансовой аренды (лизинга)»).

Стоимость передаваемого лизингополучателю предмета лизинга (без суммы налога на добавленную стоимость) отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-1 «Прочие доходы»).

Сумма налога на добавленную стоимость, подлежащего исчислению от стоимости передаваемого лизингополучателю предмета лизинга отражается:

по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» на дату передачи лизингополучателю предмета лизинга;

по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам» при исчислении в сроки, установленные законодательством.

Стоимость передаваемого лизингополучателю предмета лизинга отражается по дебету забалансового счета 011 «Основные средства, сданные в аренду».

7. Лизинговые платежи в сумме вознаграждения (дохода) лизингодателя и включаемых в их состав инвестиционных расходов лизингодателя, не учитываемых в первоначальной стоимости предмета лизинга (далее – доход лизингодателя), отражаются по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг»), 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-1 «Прочие доходы»).

8. При возврате лизингополучателем предмета лизинга по истечении или до истечения срока лизинга отражаются:

принятие к бухгалтерскому учету предмета лизинга и погашение дебиторской задолженности лизингополучателя по лизинговым платежам в части стоимости предмета лизинга и выкупной стоимости предмета лизинга (если договором лизинга предусмотрено условие о выкупе предмета лизинга), за вычетом дебиторской задолженности лизингополучателя, не погашенной в установленный срок, а также дебиторской задолженности лизингополучателя, установленный срок погашения которой продлен, по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

сумма налога на добавленную стоимость, относящаяся к стоимости предмета лизинга, фактически не погашенной лизингополучателем в составе лизинговых платежей, срок погашения которых не наступил, и выкупной стоимости предмета лизинга (если договором лизинга предусмотрено условие о выкупе предмета лизинга), по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»;

затраты лизингодателя, связанные с возвратом предмета лизинга и доведением его до состояния, пригодного к использованию, по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту счетов 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и

подрядчиками», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других счетов;

затраты на отделимые и неотделимые улучшения предмета лизинга, подлежащие возмещению лизингополучателю, по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

9. При расторжении договора лизинга жилого помещения, предусматривающего выкуп предмета лизинга, и возврате лизингополучателем предмета лизинга возмещаемая лизингодателем лизингополучателю в соответствии с законодательством сумма, составляющая разницу между рыночной стоимостью предмета лизинга и суммой не возмещенных в составе лизинговых платежей, в том числе уплаченных в качестве аванса, инвестиционных расходов лизингодателя, с учетом которых определена стоимость предмета лизинга по договору лизинга жилого помещения, отражается по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности») и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

10. Стоимость возвращаемого или выкупаемого лизингополучателем предмета лизинга отражается по кредиту забалансового счета 011 «Основные средства, сданные в аренду».

ГЛАВА 4 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ДОЛГОСРОЧНОГО ЛИЗИНГА У ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ

11. Стоимость получаемого от лизингодателя предмета лизинга отражается по дебету счетов 07 «Оборудование к установке и строительные материалы», 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Сумма налога на добавленную стоимость, относящаяся к стоимости получаемого от лизингодателя предмета лизинга, отражается по дебету счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Затраты лизингополучателя на доставку предмета лизинга и доведение его до состояния, пригодного к использованию, отражаются по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту счетов 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других счетов.

Первоначальная стоимость переводимого в состав основных средств предмета лизинга, равная сумме стоимости предмета лизинга и затрат на его доставку и доведение до состояния, пригодного к использованию, отражается по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 08 «Вложения в долгосрочные активы».

Предмет лизинга, числящийся на счете 01 «Основные средства», в течение срока лизинга не подлежит обесценению.

12. Лизинговые платежи в сумме дохода лизингодателя отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-4 «Прочие расходы») и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

13. Затраты лизингополучателя на отделимые и неотделимые улучшения предмета лизинга отражаются по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту счетов 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других счетов.

Затраты на отделимые и неотделимые улучшения предмета лизинга, учтенные на счете 08 «Вложения в долгосрочные активы», списываются с этого счета в дебет счета 01 «Основные средства».

14. Первоначальная стоимость приобретаемого в собственность лизингополучателем предмета лизинга, стоимость его отдельных и неотделимых улучшений отражаются внутренними записями по счету 01 «Основные средства». Суммы накопленной амортизации предмета лизинга, его отдельных и неотделимых улучшений отражаются внутренними записями по счету 02 «Амортизация основных средств».

15. При возврате лизингодателю предмета лизинга по истечении или до истечения срока лизинга отражаются:

остаточная стоимость предмета лизинга по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-4 «Прочие расходы») и кредиту счета 01 «Основные средства»;

сумма налога на добавленную стоимость, относящаяся к стоимости предмета лизинга, фактически не погашенной лизингополучателем в составе лизинговых платежей, срок погашения которых не наступил, и выкупной стоимости предмета лизинга (если договором лизинга предусмотрено условие о выкупе предмета лизинга), по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам»;

списание кредиторской задолженности перед лизингодателем по лизинговым платежам в части стоимости предмета лизинга и выкупной стоимости предмета лизинга (если договором лизинга предусмотрено условие о выкупе предмета лизинга), за вычетом кредиторской задолженности перед лизингодателем, не погашенной в установленный срок, а также кредиторской задолженности перед лизингодателем, установленный срок погашения которой продлен, по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-1 «Прочие доходы»);

затраты лизингополучателя, связанные с возвратом предмета лизинга, по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-4 «Прочие расходы») и кредиту счетов 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других счетов;

остаточная стоимость неотделимых улучшений предмета лизинга, не возмещаемая лизингодателем, остаточная стоимость отдельных и неотделимых улучшений предмета лизинга, возмещаемая лизингодателем, по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-4 «Прочие расходы») и кредиту счета 01 «Основные средства»;

сумма возмещения лизингодателем стоимости отдельных и неотделимых улучшений предмета лизинга отражается по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и подрядчиками» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-1 «Прочие доходы»).

ГЛАВА 5 БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КРАТКОСРОЧНОГО ЛИЗИНГА У ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ

16. Стоимость передаваемого лизингополучателю предмета лизинга отражается внутренними записями по счету 03 «Доходные вложения в материальные активы» (субсчет 03-2 «Предметы финансовой аренды (лизинга)»).

17. Лизинговые платежи в части стоимости предмета лизинга отражаются по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-1 «Прочие доходы»), в сумме дохода лизингодателя – по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счетов 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг»), 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-1 «Прочие доходы»).

18. Стоимость возвращаемого лизингополучателем предмета лизинга отражается внутренними записями по счету 03 «Доходные вложения в материальные активы» (субсчет 03-2 «Предметы финансовой аренды (лизинга)»).

ГЛАВА 6

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ КРАТКОСРОЧНОГО ЛИЗИНГА У ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ

19. Стоимость получаемого от лизингодателя предмета лизинга отражается по дебету забалансового счета 001 «Арендованные основные средства».

20. Затраты лизингополучателя на доставку предмета лизинга и доведение его до состояния, пригодного к использованию, отражаются по дебету счетов 26 «Общехозяйственные затраты», 44 «Расходы на реализацию» и других счетов и кредиту счетов 10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других счетов.

21. Лизинговые платежи в части стоимости предмета лизинга отражаются по дебету счетов 26 «Общехозяйственные затраты», 44 «Расходы на реализацию» и других счетов и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», в сумме дохода лизингодателя – по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-4 «Прочие расходы») и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

22. Стоимость возвращаемого лизингодателю предмета лизинга отражается по кредиту забалансового счета 001 «Арендованные основные средства».

ГЛАВА 7

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ПЕРЕДАЧИ ПРАВ И ОБЯЗАННОСТЕЙ ПО ДОГОВОРУ ЛИЗИНГА

23. Сумма передаваемой дебиторской задолженности (части дебиторской задолженности) лизингополучателя другому лицу (далее – новый лизингополучатель) в соответствии с заключенным между лизингополучателем и новым лизингополучателем соглашением о передаче прав и обязанностей по договору лизинга (далее – соглашение о перенайме) отражается лизингодателем внутренними записями по счету 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками».

При долгосрочном лизинге стоимость передаваемого лизингополучателем новому лизингополучателю предмета лизинга отражается лизингодателем внутренними записями по забалансовому счету 011 «Основные средства, сданные в аренду».

При краткосрочном лизинге стоимость передаваемого лизингополучателем новому лизингополучателю предмета лизинга отражается лизингодателем внутренними записями по счету 03 «Доходные вложения в материальные активы» (субсчет 03-2 «Предметы финансовой аренды (лизинга)»).

24. Сумма передаваемой кредиторской задолженности (части кредиторской задолженности) перед лизингодателем новому лизингополучателю в соответствии с заключенным между лизингополучателем и новым лизингополучателем соглашением о перенайме отражается лизингополучателем внутренними записями по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

При долгосрочном лизинге лизингополучателем отражается списание:

остаточной стоимости предмета лизинга по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-4 «Прочие расходы») и кредиту счета 01 «Основные средства»;

суммы налога на добавленную стоимость, относящейся к стоимости предмета лизинга, фактически не погашенной лизингополучателем в составе лизинговых платежей, и выкупной стоимости предмета лизинга (если договором лизинга предусмотрено условие о выкупе предмета лизинга), по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-4 «Прочие расходы») и кредиту счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам»;

стоимости кредиторской задолженности перед новым лизингополучателем по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-1 «Прочие доходы»);

остаточной стоимости отдельных и неотделимых улучшений предмета лизинга по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-4 «Прочие расходы») и кредиту счета 01 «Основные средства».

Сумма возмещения новым лизингополучателем стоимости отдельных и неотделимых улучшений предмета лизинга отражается лизингополучателем по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и подрядчиками» и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы» (субсчет 91-1 «Прочие доходы»).

При краткосрочном лизинге стоимость передаваемого лизингополучателем новому лизингополучателю предмета лизинга отражается лизингополучателем по кредиту забалансового счета 001 «Арендованные основные средства».

25. Сумма получаемой дебиторской задолженности лизингополучателя и кредиторской задолженности перед лизингодателем в соответствии с заключенным между лизингополучателем и новым лизингополучателем соглашением о перенайме отражается новым лизингополучателем внутренними записями по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

При долгосрочном лизинге новым лизингополучателем отражается:

стоимость предмета лизинга, равная остаточной стоимости предмета лизинга (за исключением затрат на его доставку и доведение до состояния, пригодного к использованию), числящейся в бухгалтерском учете лизингополучателя на дату его передачи новому лизингополучателю, по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

сумма налога на добавленную стоимость, относящаяся к стоимости предмета лизинга, фактически не погашенной лизингополучателем в составе лизинговых платежей, и выкупной стоимости предмета лизинга (если договором лизинга предусмотрено условие о выкупе предмета лизинга), по дебету счета 18 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным товарам, работам, услугам» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

остаток по счету 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» в части расчетов с лизингополучателем, образующийся при принятии к бухгалтерскому учету предмета лизинга, по дебету (кредиту) счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту (дебету) счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

сумма возмещения лизингополучателю стоимости отдельных и неотделимых улучшений предмета лизинга по дебету счета 08 «Вложения в долгосрочные активы» и кредиту счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Сформированная стоимость предмета лизинга, стоимость его отдельных и неотделимых улучшений отражается новым лизингополучателем по дебету счета 01 «Основные средства» и кредиту счета 08 «Вложения в долгосрочные активы».

При краткосрочном лизинге стоимость получаемого от лизингополучателя предмета лизинга отражается новым лизингополучателем по дебету забалансового счета 001 «Арендованные основные средства».

26. Сумма начисляемой платы за перенаем в соответствии с заключенным между лизингополучателем и новым лизингополучателем соглашением о перенайме отражается:

плательщиком платы за перенаем по дебету счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-10 «Прочие расходы по текущей деятельности») и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»;

получателем платы за перенаем по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (субсчет 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности»).