

## Учёт арендованных основных средств

*Магомедова Э.М., ст-ка 3 к.,  
профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»*

*Научный руководитель:  
Шахбанова С.Р., к.э.н., ст. преподаватель  
кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»,  
ФГБОУ ВО «Дагестанский государственный университет»  
bu.3gr@mail.ru  
Россия, Махачкала.*

Основные средства предприятия представляют основу их материально-технической базы, рост и совершенствование которой является важнейшим условием повышения качества и конкурентоспособности продукции, увеличения объема производства и повышения технического уровня. Их состояние и эффективность использования прямо влияет на конечные результаты хозяйственной деятельности.

Значение основных средств для предприятия невозможно переоценить, известно, что для успешного осуществления своей деятельности им необходимо оборудование, помещения, офисная мебель и оргтехника, средства связи и многое другое. А для этого необходим значительный стартовый капитал либо практически полное вложение всех оборотных денежных средств в развитие предприятия в течение длительного периода времени. Поэтому особенное значение в сложившихся условиях приобретает аренда основных средств. Аренда основных средств означает, что объект основных средств (ОС) предоставляется во временное владение и пользование или во временное пользование. Сторона, которая сдает объект ОС в аренду, именуется арендодателем, а получившая сторона – арендатором (ст. 606 ГК РФ).

Объектом аренды может быть разное имущество, которое не теряет натуральные свойства при эксплуатации, объединенное в правовом поле под термином «непотребляемые вещи». Эта особенность позволяет вернуть исходный объект правообладателю без изменения его функциональных и качественных характеристик. Это земельные участки, здания, оборудование, транспорт и другие подобные объекты, как правило, основные средства организаций.

Итак, планом счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций (утвержденного приказом Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н) для обобщения информации о наличии и движении основных средств, арендованных организацией, предназначен забалансовый счет 001 "Арендованные основные средства" [3]. По дебету 001 отражают наличие основных средств, полученных по договору или безвозмездного пользования. По кредиту 001 отражают возврат основных средств владельцу.

Арендованные основные средства учитываются на счете 001 "Арендованные основные средства" в оценке, указанной в договорах на аренду. В случаях, когда в договоре аренды оценочная стоимость имущества не указана, арендованное основное средство учитывается за балансом по стоимости, равной арендной плате по договору. При увеличении в последующем суммы арендной платы оценочная стоимость, по которой арендованное основное средство отражено в учете, может пересматриваться. Порядок определения стоимости арендованного имущества для отражения за балансом следует закрепить в учетной политике организации.

Аналитический учет по счету 001 "Арендованные основные средства" ведется:

- по арендодателям;
- по каждому объекту арендованных основных средств (по инвентарным номерам арендодателя).

Арендованные основные средства, находящиеся за пределами Российской Федерации, учитываются на счете 001 "Арендованные основные средства" обособленно. Арендованное основное средство принимаются к учету на основании приказа руководителя. На арендованное основное средство заводится инвентарная карточка унифицированной формы № ОС-6, утвержденная Постановлением Госкомстата от 21.01.2003 № 7.18.

Итак, все основные средства рано или поздно изнашиваются, их стоимость в бухгалтерском учете списывают путем постепенного переноса на готовую продукцию (работ или услуг).

По арендованным основным средствам амортизацию начисляет только арендодатель, поскольку именно он является собственником имущества (ст. 608, п. 1 ст. 690 ГК РФ) [1]. Право собственности является одним из условий для признания имущества амортизируемым (п. 1 ст. 256 НК РФ) [2].

Тем не менее арендатор по соображениям налогового учета может амортизировать капитальные вложения (инвестиции) в арендованные основные средства на следующих основаниях:

1. арендодатель ОС заранее согласился на совершение арендатором таких капитальных вложений;
2. стоимость таких капитальных вложений не будет возмещаться арендодателем арендатору;
3. такая амортизация осуществляется арендатором на протяжении срока действия арендного соглашения;
4. суммы такой амортизации вычисляются согласно регламентированным срокам полезной эксплуатации арендованных основных средств.

Все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы являются первичными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Хозяйственные операции, не оформленные первичным учетным документом, не принимаются к учету и не подлежат отражению в регистрах бухгалтерского учета.

Операции по аренде имущества предполагают обязательное оформление следующих документов:

- договора аренды;
- акта приема-передачи оборудования;
- счета-фактуры на сумму арендной платы [6].

Инвентаризация объектов, находящихся в аренде, производится по месту их нахождения, силами арендатора. При проведении инвентаризации основных средств, поступивших в компанию по договору аренды, необходимо проверить полноту первичной документации на эти объекты: копии инвентарных карточек, полученных от арендодателя, или заведенных арендатором, так как важная и детальная информация об арендованных основных средствах содержится в этих самых инвентарных карточках. На объекты, находящиеся в аренде и учтенные на забалансовом счете 001 инвентарные описи составляются отдельно от остальных основных средств.

Описи составляются по каждому арендодателю (в случае, если их несколько) в трех экземплярах, с обязательной пообъектной отметкой о сроке аренды. После их заполнения один экземпляр направляется в бухгалтерию для составления сличительной ведомости, второй экземпляр возвращается материально-ответственному лицу, а третий экземпляр по арендованным объектам основных средств передают/высылают арендодателю.

Помимо своего обычного назначения подписанная арендатором инвентаризационная опись является документом, которым арендатор уведомляет арендодателя о полном соответствии состава и состояния арендованных средств условиям договора аренды на момент проведения инвентаризации.

Итак, любая фирма, вне зависимости от ее принадлежности к той или иной организационно-правовой форме, владеет основными средствами, которые характеризуют ее материальную базу и определяют технический уровень производства. Предприятия, испытывающие необходимость в расширении парка оборудования или его замене, имеют две возможности: приобрести оборудование в собственность или взять его в аренду. Аренда позволяет предприятиям вовлекать в хозяйственный оборот необходимое имущество без значительных единовременных вложений, связанных с его приобретением, и предоставляет возможность получать доход посредством сдачи в аренду временно неиспользуемых объектов, сохраняя право собственности на них.

Организация-арендатор должна осуществлять надлежащий и корректный учет арендованных ОС. В первую очередь, это необходимо для правильного налогообложения. Также немаловажную роль имеет документальное оформление и сопровождение арендных отношений. Вопросы амортизации и инвентаризации арендованных ОС также решаются в порядке установленных правил.

### **Список используемой литературы:**

1. Гражданский кодекс РФ. Ч.2: федеральный закон от 26 января 1996 г. № 14-ФЗ (ред. от 01.09.2018г. №259-ФЗ).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Ч.2: федер. закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ (ред. от 12.12.2018г.).
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению. Утверждены приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31 октября 2000 г. № 94н.
4. Лытнева Н. А., Малявкина Л. И., Федорова Т. В. Бухгалтерский учет: Учебник. — М.: ФОРУМ: ИНФРА-М, 2016. - 496 с.