АСКОН НАВИГАТОР

Электронный журнал для специалистов в области бухгалтерии, кадров и права

Файл сформирован 26.04.2024

Учет оборудования по договору аренды

Вопрос

Бюджетное учреждение заключает краткосрочный (т.е. менее 1 года) договор аренды геодезического оборудования с физическим лицом. Договорная цена по договору составляет 20 000 р. ежемесячно, первоначальная балансовая стоимость оборудования составляет 284 511,68 р.

1) В акте приема-передачи оборудования нужно ли указывать первоначальную балансовую стоимость оборудования?

2) Нужно ли ставить оборудование на забалансовый учет, если аренда является краткосрочной, и если нужно, то какими бухгалтерскими проводками это оформить и по какой стоимости?

3) Если оборудование стоит на забалансовом учете и договор аренды расторгается, то какой проводкой его списать?

Ответ

Имущество, полученное учреждением на основании краткосрочного договора аренды, принимается к учету на забалансовый счет 01 по стоимости, указанной передающей стороной (собственником) в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) или ином документе, подтверждающем получение имущества и (или) права его пользования.

Учет по забалансовому счету 01 ведется по простой системе, т.е. без применения метода двойной записи. Бухгалтерские проводки по учету данного оборудования приведены в Приложении 1 к Обоснованию.

Обоснование

По договору аренды арендодатель обязуется предоставить арендатору имущество за плату во временное владение и пользование (абз. 1 ст. 606 Гражданского кодекса РФ). В соответствии с п. 1 ст. 615 ГК РФ арендатор обязан пользоваться арендованным имуществом в соответствии с условиями договора аренды (а если такие условия в договоре не определены ˘ ˘˘ в соответствии с назначением имущества). Арендатор обязан поддерживать имущество в исправном состоянии, производить за свой счет текущий ремонт и нести расходы на содержание имущества (если иное не установлено законом или договором аренды) (п. 2 ст. 616 ГК РФ).

Имущество, полученное учреждением в пользование, принимается к учету на забалансовый счет 01 по стоимости, указанной передающей стороной (собственником) в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) или ином документе, подтверждающем получение имущества и (или) права его пользования (Приложение N 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 N 52н (ред. от 16.11.2016) «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»).

При этом данный документ должен быть оформлен в соответствии с требованиями, предъявляемыми к первичным документам согласно ч. 2 ст. 9 Федерального закона N 402-ФЗ.

Внимание! Стоимость объектов нефинансовых активов, находящихся у учреждения в пользовании, им не переоценивается (п. 28 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н). Вместе с тем стоимость такого имущества, отраженная на забалансовом счете 01, подлежит корректировке в случае проведения балансодержателем переоценки переданного им в аренду или в безвозмездное пользование объекта основных средств. Основанием для такой корректировки является Справка (выписка из Акта переоценки) балансодержателя имущества.

Внутреннее перемещение имущества, находящегося у учреждения в пользовании, отражается на забалансовом счете 01 путем изменения материально ответственного лица и (или) места хранения на основании Накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (ф. 0504102) (Приложение N 5 к Приказу Минфина России N 52н).

По окончании срока действия договора аренды стоимость оборудования, возвращаемого арендодателю, списывается с забалансового счета 01 (п. 333 Инструкции N 157н).

Выбытие имущества отражается на основании Акта о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101), подтверждающего принятие балансодержателем (собственником) объектов по стоимости, по которой они ранее были приняты к забалансовому учету (Приложение N 5 к Приказу Минфина России N 52н).

Учет по забалансовому счету 01 ведется по простой системе, т.е. без применения метода двойной записи (абз. 2 п. 332 Инструкции N 157н).

Для сведения.

На забалансовом счете 01 учитываются:

- объекты движимого и недвижимого имущества (основные средства, нематериальные активы, непроизведенные активы), полученного учреждением в пользование. К ним относятся в том числе объекты, которые по законодательству РФ не отражаются на балансе учреждения (музейные предметы и коллекции, включенные в состав государственной части Музейного фонда РФ) (п. 333 Инструкции N 157н, Письмо Минфина России от 02.10.2013 N 02-06-10/40915);

- нематериальные активы, полученные в пользование по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в лицензионном договоре (п. 66 Инструкции N 157н).

Имущество может поступить в учреждение:

- в безвозмездное пользование без закрепления права оперативного управления на основании договора безвозмездного пользования (договора ссуды) (гл. 36 ГК РФ);

- в возмездное пользование по договору аренды (гл. 34 ГК РФ). Исключением является финансовая аренда (лизинг), когда объект нефинансовых активов в соответствии с условиями договора учитывается на балансе лизингополучателя (учреждения) (абз. 1 п. 333 Инструкции N 157н).

Приложение 1.

Материалы из Путеводителя по бюджетному учету и налогам. Практическое пособие по бухгалтерскому учету

Бухгалтерские записи бюджетных и автономных учреждений
по учету имущества в пользовании

N п/п	Содержание операций	Номер сч	
		по дебету	
1	Поступление имущества по договору аренды (договору безвозмездного пользования)	Забалансовый счет 01	
2	Внутреннее перемещение имущества между материально ответственными лицами учреждения:		
	- списание с подотчета одного материально ответственного лица		
	- принятие в подотчет другим материально ответственным лицом	Забалансовый счет 01	
3	Передача имущества субарендатору (иному пользователю):		
	- списание арендованного (находящегося в пользовании) имущества с подотчета материально ответственного лица учреждения		
	- отражение в учете имущества, переданного в субаренду или в безвозмездное пользование	Забалансовый счет 25 или 26	
4	Выбытие имущества по окончании срока действия договора аренды (договора безвозмездного пользования)		

Путеводитель по бюджетному учету и налогам. Практическое пособие по бухгалтерскому учету для бюджетных и автономных учреждений {КонсультантПлюс}