Антошкина Анастасия Дмитриевна
студентка
Ежакова Наталья Владимировна
канд. экон. наук, доцент
Институт экономики и управления
СП ФГАОУ ВО «Крымский федеральный
университет им. В.И. Вернадского»
г. Симферополь, Республика Крым

ОСОБЕННОСТИ РАСЧЕТА АМОРТИЗАЦИОННЫХ ОТЧИСЛЕНИЙ ПО АРЕНДОВАННЫМ ОСНОВНЫМ СРЕДСТВАМ

Аннотация*: в статье изложены особенности начисления амортизации по арендованным основным средствам. Выявлено, что право начислять амортизацию по арендованным основным средствам имеет только арендодатель. Авторами выделено, что арендатор начисляет амортизацию только на капитальные вложения на улучшения арендованных основных средств.*

Ключевые слова*: основные средства, аренда, арендованные основные средства, договор аренды.*

Аренда коммерческой и производственной недвижимости, транспорта и оборудования – сегодня этот тот самый трамплин для большинства субъектов малого бизнеса, который позволяет выйти маленькому кораблю в большое плаванье.

Начинать свое дело зачастую нелегко. Особенно нелегко, когда у субъекта предпринимательства кроме бизнес идеи, небольшого стартового капитала и желания воплотить свои планы в жизнь больше ничего нет. В этом случае существенным подспорьем может стать аренда, например, офиса, производственного оборудования или складского помещения.

Если с оплатой арендной платы все более или менее понятно, то вопрос правильности начисления и учета амортизационных отчислений, начисленных на

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

арендованные основные средства, вызывает у бухгалтеров массу вопросов и споров.

В соответствии с нормами Гражданского Кодекса РФ передача в аренду движимого или недвижимого имущества в случае, если одна и более сторон является юридическим лицом осуществляется по договору аренды, заключенному исключительно в письменной форме [1].

Договор аренды обычно заключается между двумя сторонами. Реже встречаются трехсторонние договора аренды. Основные средства считаются переданным арендатору не с даты подписания договора аренды, а с даты подписания акта приема-передачи арендованного имущества. Актов приема-передачи может быть несколько, в случае если передача указанных в договоре основных средств производится разными датами.

В акте приема-передачи указывается наименование тех основных средств, которые передаются, их количество, оценочная (или балансовая) стоимость, техническое состояние. Именно этот документ является основанием для постановки на забалансовый учет. Арендованные основные средства необходимо учитывать обособленно от собственного имущества, в разрезе каждого договора аренды и арендодателя.

Поэтому после подписания договора аренды и акта приема-передачи арендованных основных средств такие основные средства должны быть отражены у арендатора на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» [4].

Арендованные основные средства учитываются на вышеуказанном счете по стоимости, указанной в акте приема-передачи арендованных основных средств. В случае отсутствия оценки передаваемого имущества – основные средства учитываются по стоимости равной сумме арендной платы на весь срок действия договора аренды.

После подписания договора аренды, акта приема передачи арендованного имущества, издается приказ за подписью руководителя организации о постановке арендованных основных средств на забалансовый учет. На основании

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

вышеуказанного приказа бухгалтер заводит инвентарную карточку по форме ОС-6, утвержденной Постановлением Госкомстата от 21.01.2003 №7 [3].

Вот на этом этапе возникает вопрос порядка начисления амортизационный отчислений арендованных основных средств и их учет.

В соответствии со ст. 256 Налогового Кодекса РФ [2], право начислять амортизацию по арендованным основным средствам имеет только балансодержатель, то есть собственник основных средств. Эта позиция подтверждается и статьями 608 и 690 Гражданского кодекса РФ [1]. Следовательно, арендатор имеет право начислять амортизацию только на капитальные вложения на улучшения арендованных основных средств.

Капитальные вложения могут быть неотделимыми и отделимыми. Капитальные вложения в отделимые улучшения по сути являются собственностью арендатора, поэтому вопросов о правомерности их амортизации не возникает. Иначе обстоит дело с начислением амортизации на сумму капитальных вложений в неотделимые улучшения. Арендатор имеет право на отражение в расходах суммы начисленной амортизации на капитальные вложения на неотделимые улучшения только в том случае, когда в договоре аренды указано, что все неотделимые улучшения, сделанные с согласия арендодателя, не возмещаются.

Улучшения, на которые можно начислять амортизационные отчисления и включить их расходы для целей налогообложения, можно условно разделить на группы: приобретение и/или изготовление; затраты на услуги транспортной организации и погрузочно-разгрузочные работы; затраты на ремонтные и/или монтажные работы; затраты на пуско-наладочные работы.

Необходимо отметить, что для начисления амортизационных отчислений на сумму улучшений арендованного имущества организация выбирает такой же метод амортизации, как и для собственных основных средств. Однако существует такие особенностей при начислении:

– амортизация начисляется только до окончания срока действия договора аренды;

– арендатор не имеет права применять амортизационную премию.

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

Отсутствие понимания правил и порядка начисления и учета амортизационных отчислений на арендованные основные средства может привести к негативным финансовым последствиям. Так, в случае проверки правильности учета расходов, бухгалтер должен доказать контролирующим органам правомерности начисления амортизационных отчислений для арендованных основных средств и включения их расходы предприятия с целью определения базы налогообложения для расчета налога на прибыль или единого налога по упрощенной системе налогообложения по схеме «доходы минус расходы».

Порядок учета арендованных основных средств, определения их стоимости для отражения на забалансовом счете, порядок начисления и учета амортизационных отчислений арендованных основных средств должен быть закреплен в приказе об учетной политике организации. Грамотно выстроенная учетная политика во многом залог успешной финансово-хозяйственной деятельности организации.

Список литературы

1. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 2 от 26.01.1996 №14-ФЗ (в ред. от 05.12.2017 №379-ФЗ) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/popular/gkrf

2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть 2 от 05.08.2000 №117-ФЗ (в ред. 07.03.2018 №50-ФЗ) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/popular/gkrf1

3. Постановление Госкомстата «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» от 21.01.2003 №7 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/popular/gkrf

4. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/popular/gkrf

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)