

## ЭКОНОМИКА

**Микейлова Раиса Игоревна**

студентка

**Попова Елена Ильинична**

студентка

**Сердюкова Елена Валентиновна**

канд. экон. наук, доцент

ФГАОУ ВПО «Северо-Кавказский федеральный университет»

(Институт сервиса, туризма и дизайна)

г. Пятигорск, Ставропольский край

### **ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА И НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧЕННЫХ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

***Аннотация:** в статье рассматриваются особенности предоставления и получения безвозмездных основных средств. Раскрывается понятие и порядок предоставления организации безвозмездных средств, определена нормативно-правовая база, регулирующая сферу предоставления и получения безвозмездных поступлений.*

***Ключевые слова:** безвозмездное поступление основных средств, дарение, доходы будущих периодов.*

Организация может безвозмездно получить основное средство, как от юридических, так и от физических лиц. Причем, когда речь идет об имуществе (работах, услугах), предполагается, что у организации, получившей его, не возникает обязательства по его оплате либо исполнению иного встречного обязательства (например, передачи взамен товаров, работ, услуг).

Возникновение и оформление имущественных отношений регулируются Гражданским кодексом. Однако в нем не содержится такого понятия, как безвозмездное поступление имущества.

Гражданский кодекс связывает безвозмездное поступление имущества с такими формами имущественных отношений, как дарение и пожертвование [1].

Порядок безвозмездной передачи и оформления вещи в собственность другой стороне (одаряемому) представлен в гл. 32 ГК РФ «Дарение» [1]. Такая передача может быть оформлена договором дарения или пожертвования.

По договору дарения одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность либо имущественное право (требование) к себе или третьему лицу, либо освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или третьим лицом. Пожертвованием признается дарение вещи или права в общеполезных целях. Договор пожертвования должен быть оформлен в письменной форме, поскольку в нем должно содержаться условие жертвователя на использование пожертвованного имущества в определенных целях. Иначе пожертвование имущества будет считаться обычным дарением [2, с. 7].

Таким образом, главным отличием договора дарения от договора пожертвования будет наличие в договоре указания жертвователя на использование этого имущества в определенных целях. Поскольку дарение и пожертвование являются формами безвозмездной передачи, то в оформляемых договорах не содержится условия об оплате передаваемого имущества. К бухгалтерскому учету объекты основных средств принимаются по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость объектов основных средств, полученных безвозмездно, определяется по их рыночной стоимости, которая должна быть указана в договоре дарения. Причем эта стоимость в целях налогового учета не должна быть ниже остаточной стоимости передаваемых объектов, отраженных в балансе передающей организации. В случае превышения остаточной стоимости основного средства его рыночной оценки, стоимость данного объекта в бухгалтерском и налоговом учете будет различаться, так как в налоговом учете его следует отразить по остаточной стоимости, а в бухгалтерском – по рыночной. Следовательно, стоимость такого имущества в бухгалтерском и налоговом учете будет различаться.

В бухгалтерском учете организации-получателя объектов поступившие объекты отражаются по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»:

- на величину рыночной стоимости объекта в корреспонденции с кредитом счета 98 «Доходы будущих периодов» (98-2 «Безвозмездные поступления»);
- на величину расходов, связанных с передачей основного средства, в корреспонденции с кредитом счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Таким образом, первоначальная стоимость объектов, поступивших безвозмездно относится на доходы будущих периодов. В состав доходов текущего периода их стоимость включается после ввода их в эксплуатацию частями по мере начисления амортизации [3]. При этом составляются следующие бухгалтерские записи:

Дебет счета 01 «Основные средства» Кредит счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» – отражен ввод объектов в эксплуатацию.

Дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» Кредит счета 02 «Амортизация основных средств» – ежемесячное начисление амортизации.

Дебет 98 «Доходы будущих периодов» Кредит 91 «Прочие доходы и расходы» – ежемесячное отражение признания доходов текущего периода.

Важно отметить, что в целях налогообложения доходы при поступлении основных средств безвозмездно признаются сразу как внереализационные доходы текущего периода в момент ввода объектов в эксплуатацию, в связи с чем в учете возникает временная вычитаемая разница, приводящая к образованию отложенного налогового актива.

### ***Список литературы***

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.
2. Никандрова Л.К., Учет и налогообложение поступления основных средств // Бухгалтерский учет в издательстве и полиграфии. – 2009. – № 1. – С.6–8.
3. Безвозмездное поступление основных средств Электронный ресурс // Режим доступа: <http://www.klerk.ru/buh/articles/349645/>