

ПОРЯДОК УЧЕТА АРЕНДОВАННОГО ИМУЩЕСТВА

Михалева Е.Н.

студентка

*Пермский национальный исследовательский политехнический университет,
Пермь, Россия*

Аннотация

В статье рассмотрен порядок учета арендованного имущества. Для понимания вопроса приведены некоторые операции по учету арендованных средств.

Ключевые слова: аренда, арендодатель, арендатор, договор аренды, имущество.

THE ACCOUNTING TREATMENT OF LEASED PROPERTY

Mikhaleva E.N.

student

Perm National Research Polytechnic University, Perm, Russia

Annotation

The article deals with the accounting for the leased property. Some issues of problem are analyzed.

Keywords: rent, landlord, tenant, lease and property.

Аренда – предоставление одним лицом (арендодателем) имущества за плату во временное пользование (временное владение и пользование) другому лицу (арендатору). Если на время аренды права и обязанности собственника сохраняются у арендодателя, то сданное в аренду имущество продолжает оставаться на его балансе [1].

Аренда позволяет предприятиям вовлекать в хозяйственный оборот необходимое имущество без значительных единовременных вложений, связанных с его приобретением, и представляет возможность получать

доход посредством сдачи в аренду временно неиспользуемых объектов, сохраняя право собственности на них.

Объекты основных средств, принятые в эксплуатацию на условиях текущей аренды на балансе предприятия - арендатора не учитываются. Они принимаются на забалансовый учет по счету 001 «Арендованные основные средства». На нем отражается приход по первоначальной стоимости на основании акта приемки объекта основных средств и полученной от арендодателя копии инвентарной карточки на арендованный объект. По истечении срока договора арендованный объект возвращается собственнику, а арендатор списывает с забалансового счета 001 объект по первоначальной стоимости, а инвентарная карточка возвращается арендодателю. Основанием служат договор текущей аренды; акт, составленный по форме № ОС-1 и копия инвентарной карточки арендодателя формы № ОС-6. Объект числится в эксплуатации под инвентарным номером арендодателя [2].

При текущей аренде арендодатель сданное в аренду имущество продолжает учитывать на своем балансе в составе собственных основных средств с соответствующей отметкой их выбытия в инвентарной карточке (книге). Такие карточки группируют отдельно. Передача в аренду имущества производится по договору аренды и оформляется приемно-передаточным актом.

Схема бухгалтерских записей сделанных арендодателем и арендатором, операционной классификации показана в табл. 1.

Таблица 1 - Порядок отражения в бухгалтерском учете операций по договору аренды оборудования при классификации аренды как операционной

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Учет у арендодателя		
Передача оборудования арендатору	01 субсчет «Основные средства, переданные в	01 субсчет «Собственные основные средства»

	аренду»	
Получение первого арендного платежа	51	62 субсчет 2 «Авансы полученные»
Отражена выручка по полученной арендной плате	62/1 субсчет «Расчеты с покупателями в руб.»	90/ «Выручка»
Возмещение эксплуатационных расходов по переданному в аренду имуществу, не возложено на арендатора	91/2	10,70,69,76
Зачтен аванс покупателя	62/2	62/1
Начислена арендная плата за отчетный период отнесена на прочие доходы	76 /3 «Расчеты по причитающимся дивидендам и другим доходам»	91 /1 «Прочие доходы».
Отражен НДС с арендной платы к уплате в бюджет	91 /2 «Прочие расходы»	68 «Расчеты по налогам и сборам»
Начислена амортизация по переданному в аренду оборудованию	20	02
Учет у арендатора		
Получение оборудования от арендодателя	001	
Сумма арендной платы без НДС арендатор включает в издержки производства (основного, вспомогательного) или общепроизводственные (общехозяйственные) расходы	20,23,25,26,44	76
Отражен НДС,	19 «НДС по приобретенным	76

относящийся к арендной плате	ценностям»	
Принята к вычету сумма «входного» НДС, относящегося к арендной услуге.	68	19
Перечисление арендодателя первого арендного платежа	76	51
Арендная плата отражена в составе расходов будущих периодов	97 субсчет «Расходы по арендной плате»	76 субсчет «Расчеты с арендодателем»
Списана на общехозяйственные расходы периода арендная плата	26	97 субсчет «Расходы по арендной плате»

Теперь предположим, что организации при отражении арендной сделки в учете и отчетности руководствовались нормами МСФО.

Арендатор должен принять имущество на баланс по справедливой стоимости или по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей (т.е. суммы платежей, которые могут быть затребованы от арендатора, за исключением арендной платы, зависящей от иных, кроме срока аренды, факторов, и суммы возмещаемых арендодателем расходов).

Таким образом, учет аренды основных средств требует тщательного изучения законодательных и методических норм.

Библиографический список:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации, часть 1, часть 2.
2. Кензеева И.А. статья/ Классификация аренды в бухгалтерском учете: взгляд аудитора