

НАУКА И ОБРАЗОВАНИЕ: ВЕКТОРЫ РАЗВИТИЯ

Стафиевская Мария Владимировна,

канд. экон. наук, доцент кафедры экономики,

ФГБОУ ВО «Марийский государственный университет»,

г. Йошкар-Ола

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ИНСТРУМЕНТАРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧЕННОГО ИМУЩЕСТВА В БЮДЖЕТНОМ ПРЕДПРИЯТИИ

Аннотация. В исследовании автором рассмотрена тема безвозмездно полученных основных средств в бюджетном предприятии со стороны бухгалтерского и налогового учета. Научной новизной является совершенствование регистров учета в целях внутреннего контроля за сохранностью объекта.

Ключевые слова: имущество, основные средства, бюджетное предприятие.

Безвозмездная передача имущества предполагает, что одно юридическое лицо передаёт его другому юридическому лицу, при этом никакого встречного исполнения передающая сторона не получит – ни в денежном, ни в каком-либо другом выражении (предоставление товаров, выполнение работ и пр.)[1].

Обычно по договорам безвозмездной передачи имущества передаётся:

- недвижимость;
- транспортные средства;
- оборудование;
- сырье;
- товары;
- денежные средства;
- ценные бумаги.

Также это могут быть имущественные требования (права), например, это может быть переданное коммерческой организацией безвозмездно некоммерческому учреждению право пользования земельным участком или

НАУКА И ОБРАЗОВАНИЕ: ВЕКТОРЫ РАЗВИТИЯ

бескорыстная уступка коммерческим предприятием некоммерческой организации права требования уплаты долга со своего должника.

Безвозмездная передача имущества организации является сделкой дарения. Одной из главных проблем обычного дарения является то, что, согласно п. 8 ст. 250 НК РФ, доходы от безвозмездно полученного имущества, работ, а также услуг или имущественных прав, за исключением случаев, которые указаны в статье 251 НК РФ, признаются внереализационными доходами. Из этого следует, что от полученных в дар материальных и иных ценностей с рыночной стоимости придется заплатить налог на прибыль. Однако следует учитывать то, что в соответствии с п. 2 ст. 251 НК РФ, налогом на прибыль не облагаются все целевые поступления на содержание некоммерческих организаций в виде пожертвования, которые признаются таковыми согласно гражданскому законодательству РФ[2].

Поэтому бюджетное учреждение вполне может быть получателем пожертвования. Отсюда следует, что данное учреждение сможет воспользоваться так называемой налоговой льготой, которая предусмотрена в НК РФ в ст. 251 п. 2 и подкреплена также в п. 2 ст. 321.1 этого же кодекса.

Кроме того, если учреждение самостоятельно решит, что какое-либо имущество получено именно посредством целевого поступления, а также не включит его стоимость в налогооблагаемый доход, то в этом случае амортизационные отчисления производиться не должны, так как в налоговом учете стоимость данного имущества будет равна нулю. Целесообразно зафиксировать все эти данные в таком регистре бухгалтерского учета основных средств как «Инвентарная карточка учета объекта основных средств».

Документ ведется, как правило, в электронном виде. Документ отражает данные по каждому объекту основных средств в отдельности. В данном документе должны соблюдены следующие реквизиты: объект основных средств; данные о документе ввода в эксплуатацию; фактический срок использования; первоначальная стоимость; сумма амортизации.

НАУКА И ОБРАЗОВАНИЕ: ВЕКТОРЫ РАЗВИТИЯ

Для совершенствования и удобства работы бухгалтера рекомендуется в инвентарную карточку учета объекта основных средств добавить реквизит, содержащий дополнительную информацию об основании постановки на учет. В целях совершенствования рекомендуется также добавить графу с названием – «Основание постановки на учет». Содержание данной графы отразит информацию по заключенному договору безвозмездной передачи имущества; о номере и дате составления договора, о виде договора (дарения или пожертвования).

Содержащаяся в графе «Основание постановки на учет» информация прежде всего позволит ориентироваться в данных о путях поступления основного средства, виде правового документа; исключить возможность некорректного внесения данных, а также ошибок при начислении амортизации и НДС; подтвердить обоснованность внесения данных по каждому объекту основных средств (с помощью указания номера заключенного договора); упростить работу бухгалтера.

Безвозмездно поступившему имуществу в бюджетном учреждении должен уделяться повышенный контроль [3]. Одна из главных целей – это сохранить данное имущество. Поэтому рекомендуется разработать первичный документ «Реестр безвозмездно полученного имущества», форма которого представлена на рисунке 1.

Реестр безвозмездно полученного имущества	
Наименование имущества	
Дата поступления на учет	
Инвентарный номер	
Стоимость имущества	
Местонахождение имущества	
Источник поступления	

НАУКА И ОБРАЗОВАНИЕ: ВЕКТОРЫ РАЗВИТИЯ

Дата выбытия имуще- ства	
Причины выбытия иму- щества	
Главный бухгалтер _____	

Рис. 1. Рекомендуемая форма документа «Реестр безвозмездно полученного имущества» для бюджетных предприятий

Для более детального изучения обозначим информацию, содержащуюся в данном реестре безвозмездно полученного имущества. Для сохранности полученного имущества первичный документ имеет следующие реквизиты: наименование имущества; дату постановки на учет; инвентарный номер, который присваивается непосредственно при поступлении в данное бюджетное учреждение; стоимость имущества, которое обязательно при постановке на учет; местонахождение имущества, где будет храниться данное имущество по безвозмездному поступлению; источник поступления имущества; дату выбытия имущества; причину выбытия, которая также обязательна, чтобы исключить возможность несанкционированного выбытия.

При заполнении данного документа следует отмечать документально-основания для постановки имущества на учет, а также его выбытия из учреждения.

Список литературы

1. Остаев Г.Я. Некоторые аспекты аудита в бюджетных учреждениях // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. –2016. –№ 8 (392). – С. 37-41.
2. Стафиевская М.В. Учетно-аналитическое обеспечение для прогнозирования затрат: принципы и составляющие // Экономика и предпринимательство. –2019. – № 7 (108). –С. 1143-1149.
3. Ткаченко И.Ю., Воронкова Е.О. Особенности бухгалтерского учета денежных средств в пути в бюджетных организациях // Студент. Аспирант. Исследователь. – 2017. – № 1 (19). – С. 202-208.