

УЧЕТ ПОДАРЕННОГО ИМУЩЕСТВА В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

В. В. Акашева, канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита ГОУВПО «Мордовский государственный университет имени Н. П. Огарева»

Е. В. Чалдаева, студентка 4 курса экономического факультета ГОУВПО «Мордовский государственный университет имени Н.П. Огарева»

В статье рассказано, как правильно отразить в бухгалтерском учете подаренное имущество в рамках бюджетной, предпринимательской, иной приносящей доход деятельности

Ключевые слова: подаренное имущество, учет имущества, налогообложение имущества, оперативное управление имуществом, бюджетный учет

Бюджетные учреждения нередко получают имущество в качестве подарков или пожертвований. Рассмотрим, как осуществляется учет и налогообложение такого имущества.

Безвозмездное получение бюджетным учреждением имущества может осуществляться по договору дарения или по договору пожертвования. [6]

Согласно п. 1 ст. 572 Гражданского кодекса РФ (ГК РФ) по договору дарения одна сторона (даритель) безвозмездно передает или обязуется передать другой стороне (одаряемому) вещь в собственность либо имущественное право (требование) к себе или к третьему лицу либо освобождает или обязуется освободить ее от имущественной обязанности перед собой или перед третьим лицом.

В соответствии с п. 1 ст. 574 ГК РФ дарение, сопровождаемое передачей дара одаряемому, может быть совершено устно. Передача дара осуществляется посредством его вручения, символической передачи либо вручения правоустанавливающих документов. Случаи, когда договор дарения должен быть совершен в письменной форме, предусмотрены п. 2, п. 3 ст. 574 ГК РФ.

Договор дарения движимого имущества должен быть совершен в письменной форме в случаях, когда дарителем является юридическое лицо и стои-

мость дара превышает 3000 руб. и договор содержит обещание дарения в будущем.

Юридическое лицо, принимающее пожертвование, для использования которого установлено определенное назначение, должно вести обособленный учет всех операций по использованию пожертвованного имущества.

Безвозмездно полученное имущество по договорам дарения или пожертвования от коммерческой организации или физического лица может быть принято к учету как в рамках бюджетной, так и в рамках приносящей доход деятельности [1].

При безвозмездном получении бюджетным учреждением имущества следует учитывать тот факт, что у получателя бюджетных средств могут возникнуть дополнительные расходы, связанные с уплатой налога на имущество организаций, дальнейшим содержанием данного имущества и т.д.

Иными словами, в соответствии с бюджетным законодательством бюджетное учреждение может принять подарок или пожертвование лишь в том случае, если у него имеются средства на его содержание. Если же таких средств у учреждения нет, оно вправе в любое время до момента передачи дара от него отказаться. В этом случае договор дарения считается расторгнутым. При принятии решения о постановке на учет, учреждению необходимо оценить в какой деятельности, бюджетной или приносящей доход, оно предполагает использовать полученные активы.

При принятии решения о постановке на учет подаренного или пожертвованного имущества в рамках бюджетной деятельности следует учесть, что получатель бюджетных средств принимает бюджетные обязательства в пределах доведенных до него лимитов бюджетных обязательств. Принятие бюджетных обязательств сверх доведенных лимитов является нарушением бюджетного законодательства.

Таким образом, учреждение не вправе принять к учету в рамках бюджетной деятельности полученное безвозмездное имущество, если у него отсутствуют лимиты бюджетных обязательств на его содержание.

Также решение о безвозмездном получении имущества требует предварительного согласования с главным распорядителем бюджетных средств, а также предполагает (в установленных случаях) определенный документооборот с органом, осуществляющим функции по управлению имуществом.[3]

Учитывая вышеизложенное, подаренное или пожертвованное имущество может быть принято к учету в рамках бюджетной деятельности при выполнении следующих условий:

- дальнейшее использование данного имущества в рамках бюджетной деятельности;
- наличие у учреждения лимитов бюджетных обязательств для содержания данного имущества;
- наличие разрешения главного распорядителя бюджетных средств на принятие активов в рамках бюджетной деятельности.

При несоблюдении этих условий учреждение вправе принять к учету подаренное или пожертвованное имущество в рамках приносящей доход деятельности или отказаться от дара. [6]

Если срок полезного использования полученного актива превышает 12 месяцев, его следует принять к учету в качестве основного средства. При безвозмездном поступлении основных средств, прежде всего, необходимо оформить акт приема-передачи объекта по форме 0306001. Их поступление отражают по дебету счета 106 01 310 «Увеличение капитальных вложений в основные средства» на основании первичных документов. Затем необходимо присвоить объекту уникальный инвентарный номер (за исключением объектов стоимостью до 1000 руб. включительно) и заполнить инвентарную карточку учета основных средств. На основании накладной на внутреннее перемещение объектов основных средств (ф. 0306032) объект передают в эксплуатацию (конкретному материально ответственному лицу).

Если актив используют в рамках предпринимательской деятельности, начисленную амортизацию отражают по дебету счета 2 106 04 340 «Увеличение стоимости изготовления материалов, готовой продукции (работ, услуг)». Если

же учреждение примет решение перевести актив на бюджетную деятельность, то амортизация будет отражена по дебету счета 401 01 271 «Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов» [4].

В случае, когда срок полезного использования подаренного актива меньше 12 месяцев, его принимают к учету как материальный запас.

В таком случае документами, на основании которых будет оприходован актив и определена его рыночная стоимость, будут служить бумаги, поступившие от продавца.

Проводки при поступлении актива будут такими:

1) Оприходованы материалы по рыночной стоимости

Д 2 105 06 340 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов»

К 2 401 01 180 «Прочие доходы»

2) Начислен налог на прибыль

Д 2 401 01 180 «Прочие доходы»

К 2 303 03 730 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на прибыль»

3) Перечислен налог на прибыль

Д 2 303 03 730 «Уменьшение кредиторской задолженности по налогу на прибыль»

К 2 201 01 610 «Выбытие денежных средств учреждения с банковских счетов»

Списание средств со счета 201 01 610 одновременно отражают на забалансовом счете 17 со знаком «минус». [5]

Имущество, полученное учреждением по договору дарения, признается внереализационным доходом, а полученное в качестве пожертвования имущество для использования его по назначению – не является доходом в целях исчисления налога на прибыль при выполнении следующих условий:

- цель передачи имущества должна быть подтверждена документально;
- имущество должно использоваться в соответствии с целями, определенными жертвователем при его передаче;

- должен быть обеспечен отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и за счет иных источников.

При невыполнении указанных условий стоимость имущества должна быть включена в состав внереализационных доходов учреждения с целью исчисления налога на прибыль независимо от того, в рамках какой деятельности принято к учету полученное имущество. То есть факт принятия к учету подаренного или пожертвованного имущества в рамках бюджетной деятельности не освобождает учреждение от уплаты налога на прибыль по данным хозяйственным операциям. [2]

Библиографические ссылки

1. Гражданский Кодекс Российской Федерации / [Режим доступа]. – 2010, Справочно-правовая система «Консультант Плюс».
2. Налоговый Кодекс Российской Федерации / [Режим доступа]. – 2010, Справочно-правовая система «Консультант Плюс».
3. Бюджетный Кодекс Российской Федерации / [Режим доступа]. – 2010, Справочно-правовая система «Консультант Плюс».
4. Захарьин В. Р. Бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях: с изменениями, действующими с 2010 года : 5-е изд., перераб. и доп. / В. Р. Захарьин.– М.: Омега-Л, 2010 – 443 с.
5. Кондраков И. Н. Бухгалтерский учет в бюджетных организациях: с учетом нового плана счетов бюджетного учета : изд. 6-е, перераб.и доп. / И. Н. Кондраков, Н. П. Кондраков.– М: Велби Проспект, 2007 – 376с
6. Журнал «Бухгалтерский учёт в бюджетных и некоммерческих организациях» 18(258) - 2010 сентябрь