

С 1 января 2018 года учреждения всех типов при ведении бухгалтерского (бюджетного) учета и составлении отчетности применяют федеральный стандарт «Аренда», утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 г. № 258н (далее – СГС «Аренда»).

Методические рекомендации по применению СГС «Аренда» доведены письмом Минфина России от 13.12.2017 г. № 02-07-07/83464.

СГС «Аренда» предусмотрено два вида аренды – операционная и финансовая (неоперационная). Классификация объекта учета аренды относится к сфере профессионального суждения бухгалтера.

Классификация объектов учета зависит:

- 1) от предполагаемого срока использования имущества по отношению к оставшемуся сроку полезного использования;
- 2) величины арендных платежей по отношению к справедливой стоимости объекта;
- 3) соблюдения иных условий, предусмотренных пп. 12 – 16 СГС «Аренда».

Согласно п. 31 СГС «Аренда» права пользования активом разделяются на краткосрочные (менее года) и долгосрочные (более года).

В рассматриваемой задаче речь идет об аренде помещения сроком на 12 месяцев, что, как правило, значительно меньше срока его полезного использования, поэтому классифицируем заключенный договор в качестве операционной аренды.

Составим бухгалтерские записи у казенного учреждения.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
01.01.2023г.			
Приняты бюджетные обязательства в сумме арендной платы согласно договору аренды	1 501 X3 000	1 502 X1 224	120 000
Приняты отложенные обязательства в сумме арендной платы согласно договору аренды	1 501 93 224	1 502 99 224	120 000
Отражено право пользования полученным нежилым помещением	1 111 4X 351	1 401 60 224	120 000
С января 2023 г. по май 2023 г.			

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Принято денежное обязательство в размере ежемесячного арендного платежа согласно графику	1 502 11 224	1 502 12 224	10 000
Корректировка поставленных на учет отложенных обязательств в размере ежемесячного арендного платежа согласно графику	1 501 93 224	1 502 99 224	-10 000
	Красное сторно		
Начислена задолженность в размере ежемесячного арендного платежа согласно графику	1 401 60 224	1 302 24 73X	10 000
Перечислена арендная плата в соответствии с условиями договора	1 302 24 83X	1 304 05 224	10 000
Начислена амортизация права пользования нежилым помещением	1 401 20 224	1 104 4X 451	10 000
01.06.2023 г.			
Скорректировано право пользования нежилым помещением в связи с увеличением стоимости договора со 120 000 руб. до 190 000 руб.	1 111 4X 351	1 401 60 224	70 000
Скорректированы отложенные обязательства в сумме арендной платы в связи с увеличением стоимости договора со 120 000 руб. до 190 000 руб.	1 501 93 224	1 502 99 224	70 000
С июня 2023 г. по декабрь 2023 г.			
Принято денежное обязательство в размере ежемесячного арендного платежа согласно графику	1 502 11 224	1 502 12 224	20 000
Корректировка поставленных на учет отложенных обязательств в размере ежемесячного арендного платежа согласно графику	1 501 93 224	1 502 99 224	-20 000
	Красное сторно		

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
Начислена задолженность в размере ежемесячного арендного платежа согласно графику	1 401 60 224	1 302 24 73X	20 000
Перечислена арендная плата в соответствии с условиями договора	1 302 24 83X	1 304 05 224	20 000
Начислена амортизация права пользования нежилым помещением	1 401 20 224	1 104 4X 451	20 000
По истечении срока договора аренды			
Прекращение права пользования активом	1 104 4X 451	1 111 4X 451	190 000