

# ФИНАНСЫ, КРЕДИТ И СТРАХОВАНИЕ / FINANCE, CREDIT, INSURANCE

Оригинальные статьи / Original articles

DOI 10.24182/2073-6258-2024-23-4-9-13



## Особенности определения доходов и расходов от предоставления в аренду специализированной техники

**Е. М. Овчинникова**

*ассистент,*

*Санкт-Петербургский государственный морской технический университет,*

*Санкт-Петербург, Россия*

*[oem.inlove@gmail.com](mailto:oem.inlove@gmail.com)*

**Аннотация:** Предметом статьи являются особенности признания доходов и расходов от предоставления в аренду специализированной техники по договору операционной аренды у арендодателя. Методами исследования являются анализ, синтез, дедукция. Результаты исследования могут быть использованы при организации учета специализированной техники у арендодателя.

Содержание договора аренды влияет на формирование информации о доходах и расходах организации. Выделена правовая основа, определяющая заключения договора аренды специализированной техники и отражения информации о нем в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Выявлены основные проблемы договора аренды специализированной техники. В статье обоснована необходимость определения правового статуса специализированной техники. Это объясняется ее необоснованным отождествлением с наземными транспортными средствами в нормативных документах. Выделены способы определения величины арендной платы. Обозначены проблемы определения арендной платы как основы величины выручки в случае зависимости арендной платы от времени фактического использования имущества арендатором. Автор обоснованы проблемы отслеживания времени фактического использования объекта. В статье проведена зависимость между моделью договора аренды и субъектом, несущим основные расходы по содержанию объекта. Передаче объекта в аренду с экипажем увеличивает расходы арендодателя.

**Ключевые слова:** договор аренды, специализированная техника, учет у арендодателя.

**Для цитирования:** Овчинникова Е.М. Особенности определения доходов и расходов от предоставления в аренду специализированной техники. Ученые записки Российской академии предпринимательства. 2024. Т. 23. № 4. С. 9–13. <https://doi.org/10.24182/2073-6258-2024-23-4-9-13>.

## Income and expenses from the rental of specialized equipment

**E. M. Ovchinnikova**

*assistant,*

*Saint Petersburg State Marine Technical University,*

*Saint Petersburg, Russia*

*[oem.inlove@gmail.com](mailto:oem.inlove@gmail.com)*

**Abstract:** The subject of the article is the specifics of recognizing income and expenses from leasing specialized equipment under an operating lease agreement from a lessor. The research methods are analysis, synthesis, and deduction. The results of the study can be used in the organization of accounting for specialized equipment from the landlord.

The content of the lease agreement affects the formation of information on the income and expenses of the organization. A legal basis has been outlined that determines the conclusion of a lease agreement for specialized equipment and the reflection of information about it in accounting (financial) statements. The main problems of the lease agreement for specialized equipment have been identified. The article justifies the need to determine the legal status of specialized

equipment. This is due to its unreasonable identification with ground vehicles in regulatory documents. Methods for determining the amount of rent are highlighted. The problems of determining the rent as the basis for the amount of revenue in the case of dependence of the rent on the time of actual use of the property by the tenant are indicated. The author justified the problems of tracking the time of actual use of the object. The article draws a relationship between the model of the lease agreement and the entity bearing the main costs of maintaining the facility. The transfer of the object for rent with a crew increases the costs of the landlord.

**Keywords:** equipment rental agreement, specialized equipment, financial accounting with the landlord.

**For citation:** Ovchinnikova E.M. Income and expenses from the rental of specialized equipment. Scientific notes of the Russian academy of entrepreneurship. 2024. T. 23. № 4. P. 9–13. <https://doi.org/10.24182/2073-6258-2024-23-4-9-13>.

Заключение договоров аренды регулируется главой 34 ГК РФ, а формирование показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности — ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Отечественные экономисты активно обсуждают особенности данного стандарта, среди них Дружиловская Т.Ю. и Дружиловская Э.С.<sup>1</sup>, Герасимова Л.Н. и Пласкова Н.С.<sup>2</sup>, Дружиловская Т.Ю. и Дружиловская Э.С. выделяют нечеткость в регламентации объекта аренды у арендодателя в ФСБУ 25/2018 «Учет аренды»<sup>3</sup>. Соколова Н.А. и Соколова А.А.<sup>4</sup> акцентируют внимание на зависимости положений стандарта об аренде на финансовое состояние предприятия. Н.Н. Карзаева выделяет следующие подходы к формированию финансовой информации об организации: экономический или юридический<sup>5</sup>. Бесспорным является тот факт, что юридически оформленные отношения с контрагентами облегчают данный выбор бухгалтера. Причиной появления новых нормативных документов должны быть не только положения МСФО, но и потребности пользователей финансовой информации об организации<sup>6</sup>.

При наличии общих проблем, существуют проблемы, возникающие с конкретными объектами аренды. Договора аренды специализированной техники подчиняются общим правилам аренды транспортных средств. К специализированной технике относятся экскаваторы, катки, самосвалы, самоходные машины, манипуляторы, автокраны, и иная техника, предназначенная для выполнения горных, строительных и иных работ на специальных режимных объектах в условиях бездорожья. Особенности специализированной техники как объекта аренды в экономической литературе практически не исследованы. Выделим проблемы, возникающие в учете арендодателя: отсутствие однозначной трактовки объекта аренды — специализированной техники, в том числе при передаче объектов иностранным организациям, не имеющим официального представительства в РФ; определение времени фактической эксплуатации объекта аренды, если арендные платежи зависят от данного показателя; определение величины расходов от сдачи движимого имущества в аренду. Вышеизложенное определяет актуальность статьи.

Объект исследования: доходы и расходы от предоставления в аренду специализированной техники. Предмет исследования: особенности определения доходов и расходов от предоставления в аренду специализированной техники по договору операционной аренды у арендодателя. Цель — выделить особенности определения доходов и расходов от предоставления в аренду специализированной техники по договору операционной аренды у арендодателя. Для достижения

<sup>1</sup> Дружиловская, Т.Ю. Аренда: проблемные аспекты учета и формирования отчетной информации / Т.Ю. Дружиловская, Э.С. Дружиловская. Учет. Анализ. Аудит. 2020. Т. 7, № 2. С. 30–39. DOI 10.26794/2408-9303-2020-7-2-30-39. EDN ZKDMPR.

<sup>2</sup> Герасимова Л.Н., Пласкова Н.С. Учет аренды в государственных медицинских учреждениях: новые правила. Бухучет в здравоохранении. 2019; (6): 13–25.

<sup>3</sup> Дружиловская, Т.Ю. Аренда: проблемные аспекты учета и формирования отчетной информации / Т.Ю. Дружиловская, Э.С. Дружиловская. Учет. Анализ. Аудит. 2020. Т. 7, № 2. С. 30–39. DOI 10.26794/2408-9303-2020-7-2-30-39. EDN ZKDMPR.

<sup>4</sup> Соколова Н.А., Соколова А.А. Анализ применения IFRS 16 Аренда в контексте его влияния на оценку финансового положения российских и зарубежных компаний. Финансовая экономика. 2020. № 2. С. 217–223.

<sup>5</sup> Карзаева, Н.Н. Обеспечение достоверности показателей бухгалтерской отчетности / Н.Н. Карзаева. Бухгалтерский учет. 2011. № 12. С. 16–20. EDN SDBJML

<sup>6</sup> Ткачук, Н.В. Релевантность отчетной информации / Н.В. Ткачук. Бухучет в сельском хозяйстве. 2016. № 7. С. 41–44. EDN XAYFFR.

поставленной цели необходимо решить следующие задачи: 1) обосновать наличие проблем правового регулирования специализированной техники как объекта аренды; 2) выделить проблему определения дохода арендодателя при операционной аренде, 3) выделить особенности формирования обычных расходов при операционной аренде. Методами исследования являются анализ, синтез, дедукция.

**Правовое регулирование специализированной техники как объекта аренды.** Правовой статус специализированной техники однозначно не определен. В нормативных документах ее часто отождествляют с наземными транспортными средствами. В нормативных документах отсутствуют определение специализированной техники, а также однозначное определение транспортных средств. Определение транспортных средств можно найти в большом количестве законов, классификаторах и иных актах. Проведенный анализ позволяет утверждать, что наземные транспортные средства и специализированная техника — разные объекты. Общим для них является способность к самостоятельному перемещению, за исключением габаритной несамоходной техники (гусеничные экскаваторы, катки и др.), а также необходимость государственной регистрации. Функциональное назначение у них разное. Наземные транспортные средства предназначены для перевозки физических лиц, различных грузов и животных по определенному маршруту, а специализированная техника предназначена для выполнения определенных работ: копание, уплотнение материалов, укладки труб и т. п. На различия данных объектов указывает и общероссийский классификатор основных фондов, включая специализированную технику в категорию «Прочие машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь, и другие объекты», а не в «Транспортные средства»<sup>7</sup>. Отождествление специализированной техники и наземных автотранспортных средств влечет за собой налоговые последствия для организации-арендодателя. Это связано с тем, что на стоимость услуг, оказываемой иностранной организацией, не имеющей представительства в РФ, арендодатель не должен начислять НДС. Исключение: авиационные двигатели и авиационно-техническое имущество, а также наземные автотранспортные средства. Поэтому для арендодателя, который предоставляет специализированную технику в аренду иностранной организации, не имеющей официального представительства в нашей стране, имеет принципиальное значение.

**Доходы при операционной аренде.** С 2022 года арендные отношения в системе учета отражают на основании ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Базовые положения стандарта определяют приоритет экономического содержания над правовой формой. Основой классификации аренды являются выгоды и риски. При финансовой аренде выгоды и риски остаются у арендатора, а при операционной передаются арендодателю. При операционной аренде объект продолжает учитываться у арендодателя на счете 01 «Основные средства». Арендодатель может сдавать в аренду имущество, находящееся в лизинге. Многообразие основных средств по различным их свойствам (их назначению, правовым отношениям относительно данного имущества, местоположению, способам амортизации и т.д.) предопределяет сложную структуру аналитических счетов и аналитик, позволяющую рационально организовать бухгалтерский учет<sup>8</sup>.

Важным условием договора является определение величины арендной платы. На практике получили распространение следующие подходы. Первый подход: фиксированная арендная плата. Второй подход: арендная плата зависит от времени нахождения техники у арендатора (с даты передачи техники арендатору до даты возврата по акту приема-передачи). Третий подход: арендная плата зависит от времени фактического использования объекта арендатором, например, за машино-часы работы техники. Если арендодатель оформляет свои путевые листы (например, при сдаче в аренду техники с экипажем либо еще каким-то образом получает копии путевых листов), он может контролировать фактическое использование техники. Но это возможно не всегда. При сдаче спецтехники в аренду иностранной организации, объект уезжает за границу, например, на условиях почасовой оплаты. Проследить какое количество часов отработала техника практически невозможно.

<sup>7</sup> ОК 013-2014 (СНС 2008). Общероссийский классификатор основных фондов» (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст) (ред. от 02.05.2024).

<sup>8</sup> Карзаева, Н.Н. Особенности организации аналитического учета / Н.Н. Карзаева. Бухучет в сельском хозяйстве. 2010. № 6. С. 9–15. EDN QAKPFX.

Это негативно сказывается на такой важной качественной характеристике отчётности, как достоверность<sup>9</sup>. Время работы техники можно отследить по первичной документации (путевым листам) либо по системе ГЛОНАСС. Путевые листы являются первичной документацией организации — арендатора и на праве конфиденциальности могут не предоставляться арендодателю. Система ГЛОНАСС может не работать при перебазировке техники за границу, нужно решать вопрос с установкой местных сим-карт. Таким образом, для формирования выручки от реализации организации могут согласовать форму отчета об отработанных машино-часах по каждой единицы техники. Порядок признания дохода отражается в пункте договора, регламентирующем расчетный период, например, месяц, и даты выставления актов оказанных услуг. Доходы классифицируются как обычные или прочие. Обычно арендная плата включается в состав доходов равномерно, арендодатель может применить подход, отражающий особенности использования объекта и получения по нему экономических выгод. В таком случае порядок признания дохода следует отразить в учетной политике. Единообразие в порядке отражения информации очень важно для сопоставления данных об организации за разные периоды времени<sup>10</sup>. Что касается автоматизации этого процесса, то в бухгалтерских программах учет операционной аренды отлажен<sup>11</sup>.

**Расходы при операционной аренде.** Необходимость оценки эффективности деятельности организации за определенный период, определяет исчисление прибыли в процессе ее деятельности<sup>12</sup>. Доходы от аренды имущества должны быть сопоставлены с расходами, понесенными для получения таких доходов.

Для арендодателя такими расходами являются затраты, относящиеся к существованию или обслуживанию объекта аренды. Если основное средство принадлежит арендодателю на праве собственности, это амортизация, если объект находится в лизинге — лизинговые платежи, обязательное страхование объекта, и прочие расходы, указанные в договоре лизинга, как обязательные для лизингополучателя. К расходам относится обслуживание и ремонт переданных в аренду объектов, командировочные расходы по проезду к месту эксплуатации объектов лизинга и проживание ответственных сотрудников, налоги, связанные с объектом, переданным в оперативную аренду, например, транспортный налог, уплачиваемый лизингополучателем.

Обязанность по установке системы ГЛОНАСС и ее поддержание обычно является обязанностью собственника имущества. У арендодателя могут возникнуть расходы, связанные с перебазировкой техники к арендатору. Если спецтехника сдается в аренду арендатору-иностранцу, возникают расходы в виде расходов на перемещение объектов через государственную границу России. Распределение расходов между сторонами регулирует модель договора аренды. При аренде с экипажем, большие расходы по содержанию объекта аренды несет арендодатель, на арендатора возлагаются расходы по коммерческой эксплуатации объекта. Модель договора аренды без экипажа, предусматривает возложение расходов по содержанию, ремонту, страхованию, управлению спецтехникой на арендатора.

**Выводы и предложения.** Следует определить правовой статус специализированной техники. Существует проблема определения арендной платы и, как следствие, величины выручки, если договором установлен расчет арендной платы с учетом времени фактического использования имущества арендатором. Арендодатель не всегда можно отследить время фактического использования объекта, поскольку доступ к данным может быть закрыт или ограничен. Распределение расходов по содержанию объекта аренды между арендодателем и арендатором осуществляется на

<sup>9</sup> Ткачук, Н.В. О достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности / Н.В. Ткачук. Аудиторские ведомости. 2020. № 1. С. 35–40. EDN WAQUMT.

<sup>10</sup> Ткачук, Н.В. Сопоставимость отчетной информации / Н.В. Ткачук. Финансовый менеджмент. 2016. № 3. С. 104–110. EDN WFRUEL.

<sup>11</sup> Воронова, И.В. Компьютерные технологии в бухгалтерском учете: учебное пособие / И.В. Воронова. — Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2024. 100 с. ISBN 978-5-7310-6385-2. EDN BAXJUC.

<sup>12</sup> Пятов, М.Л. Реальность и условность в бухгалтерском учете / М.Л. Пятов, Н.Н. Карзаева. Бухгалтерский учет. 2011. № 7. С. 97–100. EDN SDFEEF.

основании договора аренды. Особенности договора аренды должны быть учтены арендодателем при ценообразовании.

#### Список литературы

1. Дружиловская, Т.Ю. Аренда: проблемные аспекты учета и формирования отчетной информации / Т.Ю. Дружиловская, Э.С. Дружиловская. Учет. Анализ. Аудит. 2020. Т. 7, № 2. С. 30–39. DOI 10.26794/2408-9303-2020-7-2-30-39. EDN ZKDMPR.2.
2. Герасимова Л.Н., Пласкова Н.С. Учет аренды в государственных медицинских учреждениях: новые правила. Бухучет в здравоохранении. 2019; (6): 13–25.
3. Соколова Н.А., Соколова А.А. Анализ применения IFRS 16 Аренда в контексте его влияния на оценку финансового положения российских и зарубежных компаний. Финансовая экономика. 2020. № 2. С. 217–223.
4. Карзаева, Н.Н. Обеспечение достоверности показателей бухгалтерской отчетности / Н.Н. Карзаева. Бухгалтерский учет. 2011. № 12. С. 16–20. EDN SDBJML
5. Ткачук, Н.В. Релевантность отчетной информации / Н.В. Ткачук. Бухучет в сельском хозяйстве. 2016. № 7. С. 41–44. EDN XAYFFR.
6. Карзаева, Н.Н. Особенности организации аналитического учета / Н.Н. Карзаева. Бухучет в сельском хозяйстве. 2010. № 6. С. 9–15. EDN QAKPFX.
7. Ткачук Н.В. Эволюция отчета о финансовых результатах в рамках концепции устойчивого развития. Путеводитель предпринимателя. 2024. Т. 17. № 3. С. 76–81. <https://doi.org/10.24182/2073-9885-2024-7-3-76-81>.
8. Ткачук, Н.В. О достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности / Н.В. Ткачук. Аудиторские ведомости. 2020. № 1. С. 35–40. EDN WAQUMT.
9. Ткачук, Н.В. Сопоставимость отчетной информации / Н.В. Ткачук. Финансовый менеджмент. 2016. № 3. С. 104–110. EDN WFRUEL.
10. Воронова, И.В. Компьютерные технологии в бухгалтерском учете: учебное пособие / И.В. Воронова. – Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский государственный экономический университет, 2024. 100 с. ISBN 978-5-7310-6385-2. EDN BAXJUC.
11. Пятов, М.Л. Реальность и условность в бухгалтерском учете / М.Л. Пятов, Н. Н. Карзаева. Бухгалтерский учет. 2011. № 7. С. 97–100. EDN SDFEEF.

#### References

1. Druzhilovskaya, T.Yu. Rent: problematic aspects of accounting and formation of accounting information / T.Yu. Druzhilovskaya, E.S. Druzhilovskaya. Accounting. Analysis. Audit. 2020. Vol. 7, No. 2. Pp. 30–39. DOI 10.26794/2408-9303-2020-7-2-30-39. EDN ZKDMPR.2.
2. Gerasimova L.N., Plaskova N.S. Rent accounting in state medical institutions: new rules. Accounting in healthcare. 2019; (6): 13-25.
3. Sokolova N.A., Sokolova A.A. Analysis of the application of IFRS 16 Leases in the context of its impact on the assessment of the financial situation of Russian and foreign companies. Financial Economics. 2020. No. 2. Pp. 217–223.
4. Karzayeva, N.N. Ensuring the reliability of accounting statements / N.N. Karzayeva. Accounting. 2011. No. 12. Pp. 16–20. EDN SDBJML
5. Tkachuk, N.V. Relevance of reporting information / N.V. Tkachuk. Accounting in agriculture. 2016. No. 7. Pp. 41–44. EDN XAYFFR.
6. Karzayeva, N.N. Features of the organization of analytical accounting / N.N. Karzayeva. Accounting in agriculture. 2010. No. 6. Pp. 9–15. EDN QAKPFX.
7. Tkachuk N.V. The evolution of the financial performance statement within the framework of the concept of sustainable development. Entrepreneur’s Guide. 2024. T. 17. № 3. С. 76–81. <https://doi.org/10.24182/2073-9885-2024-17-3-76-81>.
8. Tkachuk, N.V. On the reliability of accounting (financial) statements / N.V. Tkachuk. Audit statements. 2020. No. 1. Pp. 35–40. EDN WAQUMT.
9. Tkachuk, N. V. Comparability of reporting information / N.V. Tkachuk. Financial management. 2016. No. 3. Pp. 104–110. EDN WFRUEL.
10. Voronova, I.V. Computer technologies in accounting: a textbook / I.V. Voronova. – St. Petersburg: St. Petersburg State University of Economics, 2024. 100 p. ISBN 978-5-7310-6385-2. EDN BAXJUC.
11. Pyatov, M.L. Reality and conditionality in accounting / M.L. Pyatov, N.N. Karzayeva. Accounting. 2011. No. 7. Pp. 97–100. EDN SDFEEF.