

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ, АУДИТ, СТАТИСТИКА

Лебзак Екатерина Александровна

бухгалтер

ОАО «ЮТэйр-Инжиниринг»

г. Тюмень, Тюменская область

ПРОБЛЕМА ТРАНСФОРМАЦИИ ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ МСФО

Аннотация: в данной статье автором рассматриваются проблема трансформации лизинговых операций в соответствии с требованиями международной финансовой отчетности.

Ключевые слова: МСФО, лизинг, лизинговые операции, РСБУ.

В настоящее время одной из самых актуальных проблем бухгалтерского учета является проблема интерпретируемости учетных данных, то есть данных, служащих средством коммуникации. В данном случае подразумевается коммуникация в контексте экономических отношений между фирмами, инвесторами и контрагентами, представляющими различные страны и школы бухгалтерского учета. С позиции текущей практики обеспечение интерпретируемости обычно трактуется как необходимость перекладки отчетности, подготовленной в той или иной стране, в формат, согласующийся либо с МСФО [1].

Под международными стандартами финансовой отчетности понимается совокупность регулятивов, разработанных Комитетом по международным стандартам бухгалтерского учета и его правопреемником-Советом по международным стандартам финансовой отчетности. Документ, который регулирует международные лизинговые операции, является стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда». Данный стандарт вводит понятийный аппарат, такие термины как: аренда, финансовая аренда, операционная аренда [3].

При проведении трансформации учетных данных РСБУ в МСФО необходимо отразить полученное в лизинг имущество на балансе лизингополучателя по

справедливой стоимости арендуемого имущества или, если она ниже, по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей, с признанием соответствующих обязательств по аренде в таком же размере.

Типовые корректировки:

1. Сторно периодически начисляемых расходов по лизинговым платежам на сумму РСБУ.
2. Начисление первоначальной стоимости объектов, полученных в лизинг, согласно правилам МСФО.
3. Начисление амортизации, начисленной по объектам ОС, полученным в лизинг, согласно правилам МСФО.
4. Начисление финансовых расходов по лизингу за период.
5. Сторно периодически начисляемой задолженности по лизинговым платежам на сумму РСБУ.
6. Начисление задолженности по лизинговым платежам на сумму МСФО [2].

В целом основные расхождения между отечественной бухгалтерской практикой и требованиями МСФО в отношении организации учета операций финансовой аренды (лизинга) могут быть идентифицированы как:

- различия в подходах к выбору балансодержателя лизингового имущества;
- различия в порядке начисления и признания лизинговых платежей.

Указанные нестыковки могут приводить к значительным расхождениям в оценке финансового положения организации, а также результатов ее деятельности. Считаем, что все существующие в настоящее время нестыковки и различия можно объединить в три большие группы.

В первую группу относят объекты и процедуры, при ведении бухгалтерского учета которых различия между отечественной практикой и положениями МСФО не имеют принципиального значения, например, методика и порядок начисления амортизации. Выбор способа начисления или продолжительности периода амортизации – вопрос дискуссионный, но не принципиальный с точки

зрения экономического содержания данной операции, и это необходимо учитывать при трансформации отчетности.

Вторая группа включает отдельные объекты или процедуры, которые в отечественном учете либо не выделены должным образом, либо не раскрыты так, как это осуществлено в МСФО. В данной ситуации корректно говорить о не всегда применяемых в отечественной практике тех или иных основополагающих постулатах и (или) принципах, предъявляемых к составлению отчетности в соответствии с требованиями МСФО. Это относится к различиям в методиках отражения в учете отдельных резервов (по сомнительным долгам и т. д.). Так, в международной практике помимо прямого списания просроченного долга на результаты отчетного предусматриваются и другие варианты учета расчетов с дебиторами, а именно: формирование резерва по сомнительным долгам в процентах от объема реализации или дебиторской задолженности, т. е. акцент делается не на ретроспективу, а на перспективу.

В третью группу следует отнести существенные различия между требованиями МСФО и российскими стандартами, выражающиеся в отсутствии в отечественной практике учета тех или иных учетных объектов или применении учетных процедур, не согласующихся по существенным моментам с положениями МСФО. Различия данной группы сложно устранить только при трансформации отчетности [4].

Достаточно распространенной является ситуация, когда сделка признается финансовой арендой в соответствии с требованиями МСФО, но применительно к отечественным стандартам учет данной операции должен осуществляться как учет аренды операционной. Это обстоятельство имеет важное значение, поскольку требования МСФО заключаются в безоговорочном учете объекта финансовой аренды на балансе арендатора, а также в признании суммы арендной платы как состоящей из финансовых расходов и уменьшения неоплаченного обязательства. Подобная формулировка в МСФО означает, что единый арендный платеж на самом деле состоит из двух элементов, имеющих разную экономическую природу и соответственно разный порядок признания и отражения в учете.

Поэтому существенным корректировкам подвергаются отдельные разделы баланса и отчет о прибылях и убытках.

Существует множество видов лизинга. Основными являются финансовый и операционный лизинг. В России законодательно закреплён финансовый лизинг, операционный действует как договор аренды и отдельным способом законодательно не выделяется.

В западных странах, лизинг формировался долгое время и постепенно. Лизинг появился там как экономический процесс и только потом он был урегулирован нормативно-правовыми актами. Поэтому в развитых странах существует многообразие форм лизинга.

В России же наоборот лизинг начал развиваться только тогда, когда развитию дал импульс указ президента. После этого начинается активное формирование лизинга, была подготовлена нормативно-правовая база. Были разработаны методы учета лизинговых операций и раскрытие в отчетности.

Первоначально для осуществления лизинговой деятельности, необходимо было получить лицензию, но после это ограничение было ликвидировано. На рынок стало выходить все больше лизинговых компаний и начался рост лизинговых сделок.

Анализ нормативно-правовой базы, экономической литературы и деятельности лизинговых предприятий выявил следующие трудности, с которыми сталкиваются лизинговые компании при переходе на МСФО:

- сложность в понимании терминов, которые трактуются в МСФО, например, таких как справедливая стоимость;
- план счетов компании должны разрабатывать сами, для своей деятельности, что не характерно для российской экономической жизни;
- отчетность по МСФО тоже строго не регламентируется, в стандарте IAS 1 даются лишь самые основные рекомендации по наличию строк для финансовой отчетности, что так же не характерно для российской действительности.

Все это делает достаточно затруднительным переход российских компаний на отчетность по МСФО. В России характерно соблюдения норм и правил, которые даются государственными органами. Поэтому многие российские компании, начинают теряться, если самим придется разрабатывать план счетов и отчетность. Подобные затруднения характерны не только для российских компаний, но и для зарубежных. Например, в странах Западной Европы большую роль в постановке бухгалтерского учета, тоже играет государство. Существует строгие формы отчетности и утвержденный план счетов. Поэтому переход на не унифицированный план счетов и отчетность несет в себе многочисленные затруднения.

Если брать в расчет США, то там план счетов не унифицирован и разрабатывается каждой организацией самостоятельно. В США тоже провозглашается преобладание экономического содержания над юридической формой как и в МСФО. Но тем не менее компании в США, тоже не стремятся переходить на МСФО из-за того, что разность в составлении отчетности может привести к убыткам, особенно это касается больших корпораций.

Разница между составлением отчетности по РСБУ и МСФО колоссальна, дело в том, что в РСБУ формирование отчетности происходит исходя из данных на счетах бухгалтерского учета. В МСФО это конечно тоже так, но остатки на счетах не суммируются и вычитаются, а потом переносятся в отчетность, а выполняют функцию калькуляционную. Например, лизинговые платежи по всем действующим договорам лизинга будут собраны перенесены в таблицу расчета показателей по договору лизинга, к таким показателям относятся:

- дисконтированный доход;
- чистые инвестиции в лизинг;
- валовые инвестиции в лизинг;
- незаработанный финансовый доход.

Данные показатели рассчитываются исходя из информации, которая будет отражена на счетах бухгалтерского учета по МСФО, а после эти показатели будут перенесены в соответствующие строки отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе, а также к примечаниям к ним.

Разница в отчетности, делает переход на отчетность по МСФО затруднительным. Но тем не менее возможным. Стандарты меняются, дополняются, становятся все более и более понятны. Компании во всем мире переходят на отчетность по МСФО, в том числе и в России. Выходят разъяснения к стандартам, накапливается мировой опыт ведения учета и отражения фактов хозяйственной жизни в отчетности, все это делает неизбежным переход на МСФО.

Список литературы

1. Ковалев В.В. Лизинг: Учебно-практическое пособие. – М.: Проспект, 2014. – С. 287–301.
2. Костенко Е.А. Учет финансового лизинга: международная и российская практика // Бухгалтерский учет. – 2011. – №8. – С. 123–125.
3. Мандрощенко В.М. Трансформация бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – №10. – С. 18–26.
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 17 «Аренда» (утверждено приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 25.11.2011 г. №160н) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>