

Кривенок Дарья Андреевна

студентка

ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет

им. первого Президента России Б.Н. Ельцина»

г. Екатеринбург, Свердловская область

ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

Аннотация: в данной статье с точки зрения международного и российского подхода рассмотрены часто возникающие проблемы учета лизинга арендатором, а также учет последующих расходов по лизинговым операциям.

Ключевые слова: лизинг, лизинговые операции, дисконтирование, арендатор.

Часто встречается ситуация, когда фирма не имеет возможности своевременно обновить основные производственные фонды ввиду отсутствия резервных денежных средств. Одним из способов решения данной проблемы может стать финансовая аренда или лизинг. Однако при учете лизинговых операций между участниками сделки могут возникнуть проблемы, связанные с несовершенством отечественной нормативной базы.

В первую очередь, при учете лизинговых операций, необходимо определить, является ли аренда операционной или финансовой, что определяется условиями договора, в соответствии с законодательством России. Договор предусматривает наличие трех сторон сделки (лизингополучатель, арендодатель, продавец актива) [2]. Теперь арендодатель не имеет право подразделять аренду на финансовую и операционную согласно новому Международному стандарту финансовой отчетности (МСФО 16).

Согласно закону Российской Федерации, а затем условиям договора необходимо определить балансодержателя арендованного имущества [3]. Теперь арендатор независимо от арендодателя обязан признавать актив у себя в отчете о финансовом положении, поэтому лизингополучатель, учитывая арендованное имущество по правилам учета основных средств, увеличивает свои активы. Данное нововведение позволяет отчетность сделать более прозрачной.

Следующей проблемой является учет амортизации арендованного актива и лизинговые платежи за пользование активом. В соответствии в российском законодательством амортизацию всегда начисляет лизингополучатель начиная со следующего месяца после принятия актива к учету. Фирма вправе применять ускоренную амортизацию при условии, что она начисляет амортизацию методом уменьшаемого остатка. В соответствии с МСФО 16 расходы по процентам за пользование имуществом арендатор начисляет по приведенной стоимости арендных платежей, которые дисконтируют по процентной ставке; амортизацию по арендованному имуществу арендатор будет начислять по тем же правилам, что и аналогичные активы [1].

Изменения в новом МСФО коснулись в основном только арендатора, тогда как проект ПБУ «Учет аренды» предполагал, что реформирование коснется и арендатора, следовательно, данный проект есть необходимость пересмотреть.

В основе структуры проекта ПБУ договора аренды классифицируются не на финансовую и операционную, а на аренду с последующим переходом права собственности и без его перехода. В случае, когда договор аренды с последующим переходом права собственности, арендатор будет учитывать арендованное имущество в качестве актив. В момент признания арендатором в качестве актива арендованного имущества он должен учесть кредиторскую задолженность. Исключением являются косвенные налоги и пошлины

В случае договора аренды без последующего перехода права собственности арендатору следует учитывать арендованное имущество в качестве права на пользование предметом аренды. Согласно проекту ПБУ «Учет аренды», арендодатель может подразделять аренду не только на аренду с последующим переходом права собственности, но и на аренду с передачей выгод и рисков без перехода права собственности и аренду с сохранением основных выгод и рисков. В первом и во втором случаях арендодатель учитывает арендованное имущество в обычном порядке. А в случае аренды с сохранением основных выгод и рисков, арендодатель не списывает актив после передачи его арендатору, а продолжает учитывать в соответствии с прежним порядком учета.

Проект ПБУ по аренде содержит инновационный подход к классификации и учету аренды. Прорывом для России является применение элементов дисконтирования и отход от преобладания юридического обоснования над экономическим смыслом. Однако, значительные отличия в учете, касающиеся не только арендатора, но и арендодателя, в отличие от принятого МСФО 16, затрудняют переход на международные стандарты. Принятие проекта ПБУ «Учет аренды», решит ряд существующих проблем по учету аренды, в особенности, финансовой, но и повлечёт за собой некоторые затруднения: необходимость внесения поправок в действующие нормативные акты и необходимость разработок подробных методик по операциям с дисконтированием.

Список литературы

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда» (ред. от 11.06.2015) (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 11.06.2016) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online/> (дата обращения: 08.07.2019).

2. Гражданский кодекс Российской Федерации (Ч. 1, 2, 3, 4) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online/> (дата обращения: 09.07.2019).

3. О финансовой аренде (лизинге): Федеральный закон от 29.10.1998 №164-ФЗ (ред. от 16.10.2017) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online/> (дата обращения: 09.07.2019).

4. Кокорева Е.Р. Актуальные аспекты учета лизинговых операций [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://publikacija.ru/images/PDF/2018/24/aktualnye-aspekty.pdf>