

Учет аренды в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Залкиприева Салимат Сулаймановна

Аспирант

Московский государственный университет им. М.В. Ломоносова, экономический факультет, Москва, Россия

E-mail: salimat1977@list.ru

Целью исследования является четкое определение основных понятий, выдвигаемых в стандарте 17 «Аренда», разделение порядка учета финансовой и операционной аренды и установление правил их отражения в отчетности.

Исследование проводится методом сплошного охвата всех имеющихся понятий, определений и фактов отражения в учете и отчетности у арендатора и арендодателя арендных отношений.

Актуальность данной темы вызвана тем, что в условиях глобализации и интеграции российской экономики в мировую, а также динамично развивающегося рынка лизинговых услуг возникает необходимость создания единой системы учета и составления бухгалтерской финансовой отчетности для лизинговых компаний – такой системой и становятся МСФО.

Исследования показали, что в последнее время наблюдается резкий рост лизинговых компаний, как по их количеству, так и по объему оказываемых ими услуг. А для лизинговых компаний основой успешного развития является, прежде всего, привлечение инвестиций, и без финансовой отчетности, составленной по МСФО, российским компаниям невозможно привлечь средства на международных финансовых рынках. Большинство предприятий нуждаются в современной технике и оборудовании для выполнения работ. Приобретение такой техники связано с единовременным выводом из оборота крупных денежных сумм. Одним из инструментов, позволяющих предприятию осуществлять капитальные вложения в развитие их материально-технической базы, не производя единовременных затрат и не привлекая заемных средств, является финансовая аренда - лизинг.

Основная проблема, которую призван был решить МСФО 17 – устранить искажения финансовой отчетности, создаваемые в связи с учетом операций аренды. До вступления в силу этого стандарта бухгалтерский баланс не отражал ни стоимость используемого актива, ни полную сумму арендных обязательств. Вместо отражения получения займа или приобретения актива компаниям предлагалось отражение аренды за балансом.

Сферой применения данного стандарта является всех виды аренды, за исключением: аренды, связанной с добычей или использованием полезных ископаемых и аналогичных невозобновляемых ресурсов; лицензионных соглашений в отношении художественных фильмов, видео записи, театральные постановки, рукописи, патенты и авторские права.

При этом МСФО 17 выделяет два типа арендных соглашений:

- финансовую аренду: передача практически всех рисков и выгод, вытекающих из владения активом. Право собственности на данный актив может быть передано или не передано;

- операционную аренду, представляющую собой аренду, отличную от финансовой.

При финансовой аренде учет у арендатора осуществляется следующим образом:

- в начале аренды актив и соответствующее обязательство в отношении будущих арендных платежей отражаются в равных суммах;

- капитализация начальных прямых затрат, связанных с деятельностью по аренде, производится на сам актив;

- арендные платежи разбиваются на финансирование и сокращение непогашенного обязательства;

- учет амортизации происходит в соответствии с МСФО 16.

В случае операционной аренды у арендатора платежи по аренде отражаются в Отчете о прибылях и убытках как расходы, распределенные на равномерной или систематической основе.

У арендодателя учет финансовой аренды происходит следующим образом:

- дебиторская задолженность отражается в сумме, равной чистым инвестициям в аренду.
- признание дохода основано на графике, отражающем постоянную норму дохода от данных чистых инвестиций.

- начальные прямые затраты либо признаются сразу же, либо распределяются против финансового дохода на протяжении срока аренды.

Учет операционной аренды у арендодателя происходит следующим образом:

- доход от аренды признается на равномерной или систематической основе;
- амортизация начисляется в соответствии с МСФО 16.

В результате исследования, сравнивая российскую систему учета аренды и аренды по МСФО, было установлено расхождение в подходах учета. Так, например, в российском законодательстве, в отличие от международных норм, основой для разделения сделок на операционную и финансовую аренду служит чисто правовой подход, в то время как в МСФО преобладающим является содержание договора, а не его форма.

Еще одним концептуальным отличием российской системы учета аренды от МСФО является норма, согласно которой предмет лизинга, переданный лизингополучателю по договору лизинга, учитывается на балансе лизингодателя или лизингополучателя по взаимному соглашению (ст. 31 Федерального закона "О лизинге"). Применение данной нормы приводит к невозможности для стороннего пользователя определить истинное состояние дел в компании, а в результате - к снижению прозрачности финансовой отчетности. Все это крайне затрудняет анализ финансовой отчетности российских компаний.

Таким образом, пока еще нельзя говорить о полном соответствии российского учета основных средств международным стандартам, хотя он значительно и приближен к ним. Это несоответствие вызвано особенностями российской экономики. Для адаптации российского учета к зарубежным стандартам необходимо определенное время. Тем не менее, переход на международные стандарты становится реальностью.

Использованная литература:

1. Вахрушина М.А., Мельникова Л.А., Пласкова Н.С. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебное пособие / Под ред. М.А. Вахрушиной. – М.: Вузовский учебник, 2005.
2. Чая В.Т., Чая Г.В. Международные стандарты финансовой отчетности: учебное пособие.- М.: КНОРУС, 2005.
3. Аверчев И .В. Лизинговые операции – форма и содержание. // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. 2006. № 1.
4. Ефремова Л. Отказ в кредите – предлог для лизинга. МСФО 17 // Новые Системы Финансового Учета. 2006. № 1