

Отражение операций лизинга в соответствии с МСФО (IFRS) 16 «АРЕНДА»

Лыйв Карина Денисовна, студентка
Санкт-Петербургский государственный экономический университет

В статье рассматриваются вопросы изменения учета операций по договорам лизинга согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Сделан акцент на существенное различие учета операций лизинга по РСБУ и международным стандартам. Обосновывается реализация цели Минфина РФ по прозрачности отчетности хозяйствующих субъектов.

Ключевые слова: МСФО, финансовая аренда, лизинг, международные стандарты финансовой отчетности

Актуальность темы заключается в том, что адаптация РСБУ к МСФО требует прозрачности финансовой отчетности, но учет операций лизинга отличается от международного подхода. Кроме того, отметим, что Министерство финансов РФ в разработке и внедрении международного стандарта (IFRS) 16 «Аренда» преследовало следующую цель, непосредственно касающуюся хозяйствующих субъектов, а не их контрагентов: возможность реально оценивать свои обязательства и обеспечивать финансовую устойчивость организации на рынке. Достижение данной цели является актуальной в условиях рецессии национальной экономики.

Лизинг является финансовой услугой по аренде имущества во временное владение и пользование за плату. Операции по договору лизинга представляют собой возможность для хозяйствующего субъекта расширить свою производственную деятельность, увеличить производственную мощность за счет приобретения оборудования без одновременных капиталовложений и отвлечения денежных средств. В то же время предмет лизинга сам по себе является обеспечением, что упрощает возможность получения контракта по лизингу. Лизинговые платежи способствуют уменьшению налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, так как включаются в себестоимость продукции. Также к достоинствам финансовой аренды можно отнести возможность нахождения предмета лизинга на балансе лизингодателя, что не увеличивает сумму налога на имущество лизингополучателя.

Согласно российскому законодательству [2] возможны два варианта постановки лизингового имущества на баланс компании: объект лизинга может учитываться на балансе лизингодателя или на балансе лизингополучателя.

Рассмотрим отражение в учете операций по договору лизинга согласно РСБУ последнего варианта учета. После подписания договора лизинга и передачи объекта основных средств лизингополучателя, бухгалтер делает следующие записи:

1) принят к учету объект лизинга:

Дебет счета 08 «Вложения во внеоборотные активы»

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Арендные обязательства»;

2) предъявлен НДС лизингодателем:

Дебет счета 19 «НДС по приобретенным ценностям»

Кредит счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» субсчет «Арендные обязательства».

Важным преимуществом учета объекта лизинга на балансе лизингополучателя является начисление ежемесячной амортизации, которая впоследствии снижает налогооблагаемую прибыль организации.

Недостатком лизинговых операций является увеличение налога на имущество лизингополучателя.

Согласно международным стандартам учет операций по договорам лизинга регулируется МСФО (IFRS) 16 «Аренда» [1] и затрагивает в основном арендаторов, которые участвуют в операционной аренде, потому что согласно новым правилам им необходимо будет поставить все арендуемые активы на баланс. То есть арендаторам больше не разрешается учитывать все расходы, связанные с операционной арендой в составе прибыли или убытка, но им необходимо признать арендное обязательство и активы, правом пользования которыми они обладают, в рамках операционной аренды.

Перечислим существенные отличия нового международного стандарта:

1) учет операций лизинга отражается у лизингополучателей в составе финансовых обязательств. Ранее существовали различия в учете в зависимости от характера договора — операционной аренды или финансового лизинга. В настоящее время все операции по лизингу приближены к договорам финансового лизинга. В активах у лизингополучателей будет отражаться актив в форме права пользования. Исключения являются договора краткосрочной аренды/лизинга, и договора, где предметом является малоценное имущество;

2) объем финансовых обязательств будет зависеть от срока и платежей. Их определение в новом стандарте МСФО (IFRS) 16 «Аренда» [1] является более широким. В частности, в срок необходимо включать периоды пролонгации договора, если у лизингополучателя есть основания полагать, что договор будет продлен. Платежи также должны включать в себя переменные величины, например, индексацию на инфляцию или опцион на досрочное погашение обязательств, если есть уверенность, что они будут реализованы. На дату начала сделки лизингополучатель должен будет оценивать актив в форме права пользования по первоначальной стоимости, а обязательство по аренде/лизингу — по приведенной стоимости платежей, которые еще не осуществлены на отчетную дату. Таким образом, расчет величины финансовых обязательств будет представлять собой нетривиальную задачу;

3) если раньше расходы на аренду/лизинг при классификации аренды в качестве операционного лизинга отражались как операционные расходы, то теперь им на смену придут процентные расходы и амортизационные отчисления.

Последствия введения данного международного стандарта (IFRS) 16 «Аренда» для хозяйствующих субъектов:

— за счет изменения порядка бухгалтерского учета произойдет рост долговой нагрузки, но вырастут не только балансовые обязательства, но и процентные расходы на обслуживание обязательств;

— увеличится величина баланса и финансового рычага. С одной стороны, произойдет увеличение EBITDA (прибыль

ли до вычета процентов, налогов и амортизации) и операционной прибыли от основной деятельности, а с другой стороны, вырастут процентные расходы и амортизация, а также ухудшатся показатели текущей ликвидности. Но все изменения в целом будут иметь нейтральный эффект на прибыль до налогообложения;

— в случае совершения операций лизинга в иностранной валюте повысится чувствительность финансовых показателей к колебаниям валютного курса.

Последствия для рынка лизинга в целом — введение данного стандарта может привести к сокращению спроса

на лизинг, удорожание услуги, а также мотивации для перехода на другие формы финансирования.

Вывод. В настоящее время лизинг является инструментом, позволяющим расширить производственные возможности без существенных по сравнению со первоначальной стоимостью имущества единовременных затрат. Однако введение МСФО (IFRS) 16 «Аренда» может повлиять как на деятельность хозяйствующих субъектов, так и рынка в целом. Но существует выход из сложившейся ситуации для обеих заинтересованных сторон — переход на краткосрочные договоры (до 1 года), учет по которым не будет проводиться по новому стандарту.

Литература:

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда»: Приказ Минфина России от 11.06.2016 № 111н [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.
2. Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга: Приказ Минфина РФ от 17.02.1997 № 15 // Экономика и жизнь. — 1997. — №20.