



УДК: 347.453.1

НОВЫЙ СТАНДАРТ ПО УЧЕТУ АРЕНДЫ МСФО (IFRS) 16 «АРЕНДА»: ПРИМЕНЕНИЕ И ОСОБЕННОСТИ

Ключников Сергей Владимирович

кандидат экономических наук, доцент

кафедры бухгалтерского учета, анализа финансово-хозяйственной деятельности и аудита
Саратовский институт (филиал) РЭУ им. Плеханова Г.В.

Саратов, Российская Федерация

seklyuchnikov@yandex.ru

Аннотация

В статье излагаются ключевые моменты нового стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: изменения показателей отчетности организаций, этапы внедрения стандарта

Ключевые слова: основные средства, аренда, амортизация, оценка, первоначальная стоимость.

NEW STANDARD FOR LEASES ACCOUNTING IFRS 16 "LEASES": APPLICATION AND FEATURES

Sergej V. Klyuchnikov

PhD in Economic Sciences, associate professor of accounting, analysis of financial and economic activity and audit,

Saratov institute (branch) of Russian University of Economics after Plekhanov G.V.

Saratov, Russian Federation

seklyuchnikov@yandex.ru

ABSTRACT

The article describes the key points of the new standard IFRS 16 "lease": changes in the reporting indicators of organizations, stages of implementation of the standard

Key words: fixed assets, leases, depreciation, valuation evaluation assess, historical cost,

Введение

С 2019 года действует новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда», содержащий ряд требований, принципиально отличающихся от прежних [2].

При переходе на новый стандарт возросла трудоемкость аналитических работ, методологических разработок, увеличился объем всей информации, подлежащей раскрытию. Попробуем разобраться с основными моментами применения стандарта.

Результаты исследования

Отметим, что у арендодателя учет операций по аренде не изменился. Сложности и значительные изменения возникли в учете и соответственно отчетности арендатора, которому необходимо так выстроить процесс учета арендных операций, чтобы отразить в отчете о финансовом положении обязательства по договору аренды и актив как право пользования.

Рассмотрим изменения значения некоторых показателей отчетности арендатора после введения стандарта. В отчете о совокупном доходе значительно возросли расходы на амортизационные отчисления и процентные расходы, а расходы по аренде, признаваемой ранее операционной, соответственно снизились.

Величина прибыли увеличилась, поскольку ранее платежи по операционной аренде были частью операционных расходов, а с введением стандарта на прибыль оказывают влияние только амортизационные расходы по активу в форме права пользования.

Сумма чистой прибыли за все годы аренды будет прежней. Тем не менее сначала, первые несколько лет она будет более низкой по сравнению с тем, какой была бы при операционной аренде, а в последующие годы, в конце действия договора аренды, напротив, - возрастет, поскольку будет иметь место уменьшение суммы показателя процентных расходов.

Вся сумма расходов за всё время, пока будет в действии договор аренды, не увеличится и не уменьшится, но в первое время процентные расходы по обязательству по аренде окажется более высокой, чем в следующие, как и вся величина расходов фирмы.

В отчете о движении денежных средств весь объем денежного потока от финансовой деятельности снизится, а от операционной деятельности - увеличится, поскольку погашение арендного платежа уменьшает поток финансовой деятельности.

С введением названного стандарта часть организаций согласованно с банками, инвесторами в отчете о финансовом положении компаний договорились, когда необходимо рассчитывать долговые обязательства, учитывать часть, ранее признаваемую финансовой арендой, поскольку увеличился объем обязательств.

Какова же последовательность внедрения стандарта? Организации, которые применяют данный стандарт, вводят его по определенному алгоритму:

- сначала было необходимо оценить собственно весь объем договоров аренды, рассортировав их по специфическим признакам. Такие действия помогли компаниям выяснить, какие договора аренды требуют наиболее пристального внимания, исходя из разного уровня существенности;

- затем сформировались основные методологические принципы по договорам, были разработаны условия таких договоров;

- следующим шагом компаний был расчет значений возникших актива и обязательства.

Определяя периметр действия рассматриваемого стандарта, уместно будет сказать о том, договора аренды, срок действия которых составляет менее 11 месяцев, если их не планируют продлить, не охватываются новыми требованиями.

Кроме того, к исключаемым относят договора аренды объектов, связанных с использованием полезных ископаемых, договоры аренды биологических активов и ряд иных.

Возможно два варианта введения правил стандарта:

- полный ретроспективный;
- модифицированный ретроспективный.

Во втором случае можно либо оценить актив по величине обязательства, либо определить величину актива ретроспективно, используя при этом ставку дисконтирования, действующую на день применения.

При этом при составлении договора необходимо обратить внимание на следующие его условия [3].

Так, обязательство по аренде подлежит признанию со дня начала действия договора аренды и оценивается в сумме, которая равна приведенной стоимости арендных платежей за весь срок договора, еще не оплаченных.

Что касается актива в форме права пользования, то он также признается со дня начала действия договора, но оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как величина первоначальной оценки обязательства по аренде, арендных платежей в дату или до даты договора, а также первоначальных прямых затрат, понесенных арендатором.

Могут возникать и дополнительные условия. К особым условиям можно отнести платежи по обеспечению. Стандарт не содержит прямых указаний учета подобных платежей, т.е. все будет обусловлено условиями конкретного договора: депозит может быть возвратным или может быть зачтен в счет последних арендных платежей.

Выводы

Внедрение новых требований будет тем затратнее, чем большее количество договоров заключил арендатор. В случае значительного объема таких договоров в процесс ввода стандарта вовлечены финансовые службы компании, ИТ-подразделения и отделы, которые несут ответственность за формирование портфеля по договорам аренды.

Список литературы

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 12.11.19)
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 "Аренда", приложение N 1 к приказу министерства финансов Российской Федерации от 11.07.2016 N 111н. Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_202611/52334117746ae1fafae57178c6e1cdde17cadfe3/ (дата обращения: 15.11.19)
3. Аукина А.И., Гарчук-Иванча Н.Г. Автопродажи по системе трейд-ин: учет и налогообложение // Наука и общество. 2017. № 3 (29). С. 66-69.

References

1. Federal Law from December 6, 2011 № 402-ФЗ "On Accounting". Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (accessed 12 November 2019) (in Russian).
2. IFRS 16 «Leases», Appendix No. 1 to the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation from July 11, 2016 No. 111n. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_202611/52334117746ae1fafae57178c6e1cdde17cadfe3/ (accessed 15 November 2019) (in Russian).
3. Aukina A.I.Garchuk-Ivancha N.G. Car sales on the trade-in system: accounting and taxation // Science and Society. 2017. № 3 (29). P. 66-69 (in Russian).