

## 2.6. АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА У ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО И РПБУ

Рябченко А.В., к.э.н., доцент, кафедра Бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных;

Шматова Е.В., к.э.н., доцент, кафедра Бухгалтерского учета, аудита и автоматизированной обработки данных

*Кубанский государственный университет*

В статье исследуются современные подходы к учетной практике лизинговых операций. С учетом возрастающего интереса к сделкам международного лизинга предлагается методологический подход к отражению в бухгалтерском учете основных операций по договору лизинга с учетом требований международных стандартов.

### Литература

1. Гражданский кодекс РФ [Электронный ресурс] : часть вторая от 26 янв. 1996 г. №14-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. О финансовой аренде (лизинге) [Электронный ресурс] : федер. закон от 29 окт. 1998 г. №164-ФЗ. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
3. Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга [Электронный ресурс] : приказ М-ва финансов РФ от 17 февр. 1997 г. №15 (ред. от 23 янв. 2001 г.). Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
4. Основные средства [Электронный ресурс] : междунар. стандарт финансовой отчетности IAS 16 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 25 нояб. 2011 г. №160. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
5. Аренда [Электронный ресурс] : междунар. стандарт финансовой отчетности IAS 17 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 25 нояб. 2011 г. №160. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
6. Финансовые инструменты: признание и оценка [Электронный ресурс] : междунар. стандарт финансовой отчетности IAS 39 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 25 нояб. 2011 г. №160. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
7. Финансовые инструменты, раскрытие информации [Электронный ресурс] : междунар. стандарт финансовой отчетности IFRS 7 : утв. приказом М-ва финансов РФ от 25 нояб. 2011 г. №160. Доступ из справ.-правовой системы «Консультант Плюс».
8. Абрамова Н.В. Договор аренды, лизинг: учет и налоги [Текст] / Н.В. Абрамова. – М. : Статус-Кво 97, 2012. – 168 с.
9. Антошина О.А. Лизинг [Текст] / О.А. Антошина // Налоговый вестник. – 2001.
10. Ионичева В.Н. Международный лизинг: ввоз оборудования [Текст] / В.Н. Ионичева // Лизинг. – 2013. – №1. – С. 48-55.
11. Казанкина О.А. Лизинг как инструмент инвестирования в инновационное развитие машиностроительного предприятия [Текст] / О.А. Казанкина // Вестн. Саратовского госуд. техн. ун-та. – 2008. – №4. – С. 186-190.
12. Ковалев В.В. Лизинг: финансовые, учетно-аналитические и правовые аспекты [Текст] : учеб.-практ. пособие // В.В. Ковалев. – М. : Проспект, 2011. – 448 с.
13. Ковалев В.В. Логика отражения в учете арендных операций и перспективы ее изменения [Текст] / В.В. Ковалев // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – №21. – С. 2-8.
14. Ковалев Вит. В. Вопросы сопоставимости учетных данных при операциях лизинга [Текст] / Вит. В. Ковалев // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – №27. – С. 2-12.
15. Кутер М.И. Теория бухгалтерского учета [Текст] : учеб. для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям / М.И. Кутер. – 3-е изд., перераб. и доп. – М., 2004.
16. Философова Т.Г. Возможности и перспективы развития лизингового бизнеса на международных рынках [Текст] / Т.Г. Философова // Международная экономика. – 2011. – №1. – С. 42-48.
17. Хромцов Л.С. Оценка эффективности лизингового проекта: комплексный подход [Текст] / Л.С. Хромцов // Экономический анализ: теория и практика. – 2012. – №23.

### Ключевые слова

Лизинг; финансовая аренда; лизингополучатель; лизингодатель.

*Рябченко Анастасия Валерьевна*

*Шматова Елена Владимировна*

### РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы статьи обусловлена необходимостью поиска путей сближения отечественной учетной практики с международными стандартами финансового учета и отчетности в части лизинговых операций.

Рецензируемую статью отличает подробный анализ последних публикаций, отражающих наиболее существенные аспекты лизинговых операций, как с институциональной точки зрения, так и с позиций их влияния на налогообложение и поиска наиболее оптимальных способов ведения учета.

Следует отметить, что авторами вполне обоснованно уделено внимание тем правовым аспектам договоров лизинга, которые оказывают влияние на порядок отражения в учете хозяйственных операций по лизинговым сделкам. Последовательное рассмотрение положений российских нормативных документов в области бухгалтерского учета позволило автору вполне обоснованно утверждать о ее некотором отставании как от складывающихся на текущий момент реалий лизинговой деятельности, так и международных стандартов. В то же время подчеркиваются те аспекты учета лизингового имущества, которые являются идентичными.

Таким образом, представленная на рецензирование статья раскрывает основы предлагаемой авторами концепции отражения в лизинговых операций в бухгалтерском учете лизингополучателя и, несомненно, представляет практический интерес с точки зрения сближения российского учета с международной учетной практикой.

Авторами приводятся данные, позволяющие наглядно сравнить порядок формирования первоначальной стоимости лизингового имущества в соответствии с различными подходами. Также анализируются различия, возникающие при амортизации лизингового имущества.

В целом, давая общую оценку рецензируемой статье Рябченко А.В. и Шматовой Е.В., следует отметить аргументированность и логичность изложения, четкость выводов по рассмотренным проблемам бухгалтерского учета лизинговых операций, наличие необходимых практических примеров, удачно дополняющих теоретические положения статьи.

Статья в полной мере соответствует требованиям, предъявляемым к научным работам, и может быть рекомендована к публикации в научных журналах, в том числе в журналах из перечня Высшей аттестационной комиссии РФ.

*Ярлова В.В., к.э.н., заведующий кафедрой, кафедры Менеджмент Тульский институт управления и бизнеса им. Н.Д. Демидова.*

## 2.6. TOPICAL ISSUES OF ACCOUNTING USED BY THE LESSEE IN ACCORDANCE WITH IFRS AND RUSSIAN ACCOUNTING PRINCIPLES

A.V. Ryabchenko, Ph.D. in Economics, associate professor, at the department of Accounting, auditing and automated data processing;

E.V. Shmatova, Ph.D. in Economics, associate professor, at the department of Accounting, auditing and automated data processing

*Kuban State University*

The article examines the modern approaches to accounting practice of leasing operations. Given the increasing interest in international leasing transactions proposed methodological approach to reflection in accounting of the main operations under a lease agreement with the requirements of international standards.

### Literature

1. The civil code of the Russian Federation [Electronic resource] : part the second, dated 26 Jan. 1996 №14-FZ. Access from Ref.-the legal system "ConsultantPlus".
2. About financial lease (leasing) [Electronic resource] : Feder. the act of 29 Oct. 1998 №164-FZ. Access from Ref.-the legal system "Advi-tacplus".
3. About the accounting treatment of transactions under a leasing agreement [Electronic resource] : the order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 17 Feb. 1997 No. 15 (amended on 23 APR. 2001). Access from Ref.-the legal system "ConsultantPlus".
4. Fixed assets [Electronic resource] : Intern. financial reporting standard IAS 16 : approved. by order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of 25 November. 2011 No. 160. Access from Ref.-the legal system "Consultant Plus".
5. Rent [Electronic resource] : Intern. financial reporting standard IAS 17 : approved. by order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of 25 November. 2011 No. 160. Access from Ref.-the legal system "Consultant Plus".
6. Financial instruments: recognition and measurement [Electronic resource] : Intern. financial reporting standard IAS 39 : approved. by order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of 25 November. 2011 No. 160. Access from Ref.-the legal system "Consultant Plus".
7. Financial instruments disclosure [Electronic resource] : Intern. financial reporting standard IFRS 7 : approved. by order of the Ministry of Finance of the Russian Federation of 25 November. 2011 No. 160. Access from Ref.-the legal system "Consultant Plus".
8. Abramova N. In. Lease, leasing: accounting and taxes [Text] / N. In. Abramov. – M. : The Status Quo 97, 2012. – 168 p.
9. Antoshina O.A. Leasing [Text] / O. A. Antoshina // the Tax Bulletin. – 2001.
10. Ionicheva V. N. International leasing: the importation of equipment [Text] / V. N. Ionicheva // Leasing. – 2013. – No. 1. – S. 48-55.
11. Kazankin A.O. Leasing as an investment instrument in innovative development of machine-building enterprise [Text] / O. A. kazankina, Vestn. Saratov state. tech. Univ. – 2008. – No. 4. – S. 186-190.
12. V.V. Kovalev Leasing: financial, accounting and analytical and legal aspects [Text] : textbook.-practical. guide // V. V. Kovalev. – M. : Prospekt, 2011. – 448 p.
13. Kovalev V.V. the Logic of reflection in lease accounting and its prospects for change [Text] / V.V. Kovalev // international accounting. – 2013. – No. 21. – S. 2-8.
14. Kovalev Vit. V. The issues of comparability of accounting data for operations of leasing [Text] / Vit. Kovalev, V. // international accounting. – 2012. – №27. P 2-12.
15. Cooter M.I. Theory of accounting [Text] : textbook. for students enrolled in Econ. specialties / M. I. cooter. – 3rd ed., revised and enlarged. – M., 2004.
16. Filosofova T.G. Possibilities and prospects of development of leasing business in international markets [Text] / T.G. Filosofova // international Economics. – 2011. – No. 1. – S. 42-48.
17. Hromcov L.S. Assessment of efficiency of the leasing project: an integrated approach [Text] / L.S. Hromcov // Economic analysis: theory and practice. – 2012. – No. 23.

### Keywords

Leasing; financial lease; the lessee; the lessor.