

DOI 10.38097/AFA.2021.58.90.019
УДК 657.2

1.1. ОСОБЕННОСТИ ТЕОРЕТИЧЕСКОГО И ПРАКТИЧЕСКОГО ПРИМЕНЕНИЯ ФСБУ 25/2018 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ АРЕНДЫ»

Елакова А.А., к.э.н., доцент, кафедра
«Экономика предприятий и организаций»;
Титова В.С., магистрант

ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет», филиал, г. Набережные Челны

В связи с вступлением в силу нового стандарта в бухгалтерском и налоговом учете возникли и будут возникать существенные изменения регламентации по учету арендных отношений. К сожалению, вновь принимаемые правила не всегда оказываются идеальными с точки зрения их практического применения. В содержании статьи представлены теоретические основы применения нового порядка учёта арендных отношений, а также рассмотрены практические нюансы, с которыми столкнулись большинство отечественных организаций в переходный период. Раскрыты особенности ведения учёта арендных отношений у арендатора и арендодателя, определены критерии для договоров аренды, а также приведены примеры бухгалтерских записей на счетах бухгалтерского учета, рассмотрен порядок процесса дисконтирования арендных платежей в целях определения первоначальной стоимости права пользования актива. Сформированы выводы в заключающей части научной статьи.

Литература

1. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»: Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н [Электронный ресурс]. Доступ из справ.-правовой системы «КонсультантПлюс».
2. Железнякова, Е.А. Сближенный бухгалтерский учет объектов аренды в МСФО (IFRS 16 «Аренда») и РСБУ (ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды») / Е.А. Железнякова // Вестник Московской международной академии. – 2019. – №2. – С.70-77.
3. Контур-школа. [Электронный ресурс]. Режим доступа: URL: <https://school.kontur.ru/publications/1689>.
4. Плотникова О.В., Бежан М.В., Москалева В.А. Учет финансовых инструментов в сделке по аренде // Международный бухгалтерский учет. – 2017. – №10 (424). Режим доступа: URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/uchet-finansovyh-instrumentov-v-sdelke-po-arende>.
5. International Financial Reporting Standard (IFRS) 16 Leases [Электронный ресурс] // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_202611/

Ключевые слова

Аренда; операционная и финансовая; арендатор и арендодатель; бухгалтерские операции.

Елакова Алла Александровна

Титова Валерия Сергеевна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы определяется тем, что в настоящее время в Российской Федерации реализуется программа перехода на федеральные стандарты бухгалтерского учета, приближенные к Международным стандартам. Одним из сложных для применения на практике стал стандарт ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Это вызывает необходимость разработки новых методологических подходов к оценке новых объектов учета аренды, порядка их признания и последующего отражения в учете арендных операций.

Научная новизна и практическая значимость. В статье рассмотрены теоретические основы применения нового порядка учета операций по договорам аренды, поставлены вопросы, возникающие при оценке и отражении в учете объектов учета аренды, на поставленные вопросы предложены ответы. Аспектом, вызывающим сложности при применении стандарта, является использование приведенной стоимости для оценки величины обязательства по аренде и права пользования активом у арендатора и чистой инвестиции в аренду у арендодателя. В статье приводится пример расчета приведенной стоимости арендных платежей для оценки обязательства по аренде, а также изменения его величины по мере исполнения договора на основе использования функций финансовых расчетов в MSExcel. На текущий момент этот подход является одним из наиболее актуальных с учетом политики обновлений 1С только для определенных конфигураций. Практическую значимость работы также составляет предложенная схема учетных записей арендных операций на основе введения в рабочий план счетов субсчетов второго и третьего порядка.

Замечания. Представляется, что ключевой проблемой при применении оценок по приведенной стоимости, является выбор ставки дисконтирования. Этот аспект, возможно, следовало бы рассмотреть в статье подробнее.

Заключение. Рецензируемая статья отвечает требованиям, предъявляемым к научным публикациям, вносит новые аспекты в методологию учета арендных операций, и может быть рекомендована к публикации.

Насыров И.Н., д.э.н., профессор кафедры «Экономика предприятий и организаций», Набережночелнинский институт ФГАОУ ВО «Казанский (Приволжский) федеральный университет», г. Набережные Челны.