

Августова Е. А., к. э. н.,  
ст. преподаватель каф. учета налогообложения

Киевский национальный торгово-экономический университет  
г. Киев, Украина

Поскольку с 1 января 2019 г. вступил в силу Международный стандарт финансовой отчетности 16 «Аренда» (далее – МСФО 16), целесообразным является рассмотрение основных моментов учета аренды в соответствии с новым регламентом с целью предоставления ответов на вопросы практиков, которые ранее руководствовались МСБУ 17 «Аренда».

Новый стандарт определяет принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде, обеспечивает порядок раскрытия арендаторами и арендодателями уместной информации и правдиво подавать такие операции в отчетности.

Предприятие должно применять МСФО 16 в отношении всех договоров аренды и субаренды, кроме таких типов договоров как:

1. Арендных договоров на разведку или использование полезных ископаемых, нефти, природного газа и подобных невозобновляемых ресурсов.

2. Аренды биологических активов, которые принадлежат к сфере применения МСФО 41 «Сельское хозяйство, находящихся у арендатора».

3. Услуг по сделкам о концессии, относящимся к сфере применения КРМФО 12 «Услуги по сделкам о концессии».

4. Лицензионных договоров по интеллектуальной собственности, предоставленных арендодателем, которые относятся к сфере применения МСФО 15 «Доход от договоров с клиентами».

5. Прав, содержащихся арендатором по лицензионным договорам, относящимся к сфере применения МСБУ 38 «Нематериальные активы» на такие виды продукции, как кинофильмы, видеозаписи, пьесы, рукописи, патенты и авторские права» [3].

Главным требованием для арендодателя остается то, что он должен классифицировать каждый из своих договоров аренды как операционную (не предусматривает передачи почти всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом) или финансовой аренде (предусматривает передачу почти всех рисков и выгод, связанных с владением базовым активом). Такие приведенные определения видов аренды разъясняют неточности, которые присутствовали в МСБУ 17 «Аренда».

Классификация аренды как финансовой или операционной в основном зависит от содержания операции, чем от формы договора и осуществляется на дату начала арендных отношений и повторно анализируется исключительно в случае модификации договора аренды [2].

Также, МСФО 16 «Аренда» вводит требование о единой модели учета аренды (для всех договоров аренды). Согласно этой модели, любая аренда как операционная, так и финансовая, должны признаваться как в активах, так и в обязательствах баланса арендатора. Соответственно, аренду для арендатора рассматривают как операцию финансирования, а суммой признания является наименьшая из двух величин: справедливая стоимость арендованного актива и приведенная стоимость минимальных арендных платежей на начало аренды. Актив, переданный в финансовую аренду, включается в состав основных средств арендатора. Признанию аренды на балансе, арендатор осуществляет следующие проводки: дебет «объект аренды» – кредит «будущие арендные платежи». В то же время, арендодатель до даты передачи актива, являющегося предметом финансовой аренды, классифицирует его как предназначенный для продажи или включает его в группу выбытия, предназначенную для продажи. Поэтому он должен отражать такой актив в учете в соответствии с МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» [1].

В момент передачи арендодатель должен признать доход от реализации переданного актива (кредит «Доход от реализации прочих оборотных активов») и одновременно отразить в бухгалтерском учете дебиторской задолженности в сумме, равной дисконтированной сумме валовой инвестиции (дебет «Задолженность за имущество, переданное в финансовую аренду»). В свою очередь, объект аренды списывается с баланса арендодателя.

В дальнейшем, по мере получения от арендатора арендных платежей за право пользования базовым активом, арендодатель должен разделять их на следующие составляющие: сумму, возмещает часть продажной стоимости предмета аренды (лизинга), уменьшая основную сумму долга; финансовый доход за отсрочку платежей в соответствии с графиком и договорной процентной ставки; другие расходы арендодателя, компенсируются арендатором [4].

Итак, основное отличие в учете, которую нам предлагает МСФО 16 «Аренда» является изменение в отражены арендных операций у арендатора, с целью отражения всех договоров аренды, по некоторым исключением, в отчете о финансовом положении. Это означает, что для арендатора есть только одна модель учета аренды – финансовая. Теперь арендатор в момент заключения договора должен признать право пользования активом и соответствующее обязательство в отчете о финансовом положении в сумме дисконтированных будущих платежей по договору аренды.

### **Список литературы**

1. Фома, С. В. Практические аспекты учета и оценки аренды у арендатора по МСФО (IFRS) 16 «Аренда» / С. В. Фома, В. С. Костюк // Научные записки Национального университета «Острожская академия». Серия «Экономика»: научный журнал. – Острог: Изд-во НаУОА, 2018. – № 9 (37). – С. 185-190.

2. Карпачева, А. МСФО 16 «Аренда»: учет у арендатора [Электронный ресурс] / А. Карпачева. – Режим доступа: [http://bz.ligazakon.ua/ua/magazine\\_article/BZ010875](http://bz.ligazakon.ua/ua/magazine_article/BZ010875)

3. Международный стандарт финансовой отчетности 16 «Аренда» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [https://www.minfin.gov.ua/uploads/redactor/files/IFRS16%20ukr\\_AN%20\(1compressed%20\(1\).pdf](https://www.minfin.gov.ua/uploads/redactor/files/IFRS16%20ukr_AN%20(1compressed%20(1).pdf)

4. МСФО 16 «Аренда»: на какие изменения ожидать с 01.01.2019 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.interbuh.com.ua/documents/oneanalytics/120543>.