

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.

Вопрос переоснащения основных средств актуален практически для любой российской промышленной компании. В настоящее время большинство предприятий Российской Федерации эксплуатируют изношенное оборудование. Однако если раньше многие не могли приобрести дорогостоящие комплексы вследствие нехватки средств, то с наступлением благоприятной конъюнктуры на многих товарно-сырьевых рынках ситуация изменилась. Промышленные компании активно ищут пути обновления своего оборудования. В связи с этим одной из наиболее популярных форм финансирования представляется лизинг. В развитых странах лизинг представляет собой существенный финансовый инструмент – по статистике, западные компании до 80% всего оборудования приобретают по лизинговым договорам.

Лизинг как форма финансирования капитальных вложений используется при недостатке собственных средств для реальных инвестиций, а также при капитальных вложениях в проекты с небольшим периодом эксплуатации или с высокой степенью изменчивости технологии. Он позволяет предприятию-лизингополучателю, не отвлекая из своего оборота единовременно значительные финансовые ресурсы, приобретать необходимое оборудование.

Несмотря на то, что федеральное законодательство по лизингу не свободно от противоречий и недостатков, в целом оно формирует благоприятную внешнюю среду для развития лизингового бизнеса. Кроме того, перспективы развития лизинговой отрасли в РФ обусловлены высоким уровнем износа основных средств, налоговыми льготами, темпами экономического роста, малой долей лизинга в структуре валового внутреннего продукта (ВВП). Серьезными проблемами являются несовершенство правовой базы в данной сфере, рост конкуренции, низкая платежеспособность клиентов, концентрация финансовых ресурсов в московском регионе.

Таким образом, можно выделить следующие преимущества лизинга:

- появление свободных денежных средств обеспечивает улучшение показателя рентабельности капитала;
- возможность улучшить показатели финансовой отчетности в зависимости от того, на балансе лизингодателя или лизингополучателя будут учитываться имущество, приобретенное по договору лизинга;
- оптимизация налоговых платежей по налогу на прибыль в результате применения ускоренной амортизации и, соответственно, уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль;
- продажа или выкуп предмета лизинга не по рыночной, а по остаточной стоимости;
- возмещение сумм налога на добавленную стоимость по лизинговым платежам.

Многообразие форм лизинговой деятельности, ее, несомненно, важную роль в решении проблем инвестиционного развития хозяйствующих субъектов обусловили стабильный интерес к различным проблемам, связанным с ее осуществлением, в специальной литературе. Указанные обстоятельства обусловили широкое представление практики использования лизинга не только в зарубежных источниках и обзорах, но и в многочисленных работах российских авторов.

Прежде всего хотелось бы выделить монографии, содержащие в себе комплексный подход к рассмотрению лизинговой деятельности.

Одним из наиболее значимых трудов по проблемам лизинга, несомненно, является учебно-практическое пособие В.В. Ковалева [12]. В указанном пособии автором обособлены, теоретически обоснованы и практически подтверждены лишь те варианты сделок и операций, которые представляют наиболее существенными для понимания логики арендных операций и лизингового бизнеса. Предложенные в работе типовые подходы можно адаптировать, видоизменять, усложнять или упрощать в зависимости от условий конкретной сделки, выдвигаемых ее участниками исходя из соображений риска, доходности, производственной необходимости и т.п.

Следует отметить сделанную автором попытку привлечь внимание к проблеме формулирования существенных понятий в области арендных операций, поскольку, например, соотношение между категориями «аренда» и «лизинг», складывающееся в РФ и уже закрепленное в ряде отечественных нормативных актов, не вполне соответствует трактовке упомянутых категорий, принятой в международной практике.

При этом Ковалевым В.В. критически рассмотрена существующая (рекомендованная государством) методика расчета величины лизинговых платежей и предложены способы ее совершенствования, основанные на применении ряда идей, заложенных в аналогичные методики, используемые в экономически развитых странах. В частности, приведен подход к расчету величины лизинговых платежей с использованием техники дисконтирования. Отметим, что подобные расчеты, выполняемые в рамках имитационного моделирования и широко распространенные на Западе, но в РФ все еще не получили должного признания.

Наконец, следует обратить внимание на представленное в книге сравнение двух вариантов оценки лизингового имущества лизингополучателем в балансе – с учетом причитающихся к уплате лизингодателю

процентов и без них. Показано, что каждый из этих вариантов обладает как несомненными достоинствами, так и определенными недостатками. Поэтому выбор варианта учета должен осуществляться на основе анализа конкретных условий лизингового договора, текущего финансового состояния предприятия и его политики в отношении структуры капитала.

Антошиной О.А. [9]. помимо основ правового регулирования и налогообложения лизинговых операций, рассматриваются основные различия между финансовым и оперативным лизингом, также интерес представляет предложенная автором периодизация становления правовой базы. Важное место в работе отводится решению проблем структурирования лизинговых платежей, а также выбору источника финансирования лизинга.

В монографии Абрамовой Н.В. [8] последовательно рассматриваются правовые особенности лизинговых отношений (порядок заключения и расторжения договора лизинга), особенности налогообложения лизинговых операций, имущества как переданного, так и находящегося в лизинге, а также порядок отражения в бухгалтерском учете лизинговых операций, как у лизингополучателя, так и у лизингодателя.

Рассмотрению отраслевых аспектов лизинговой деятельности посвящена статья Казанкиной О.А. [11]. В указанной статье оценивается роль лизинга в активизации инвестирования в инновационное развитие машиностроительного предприятия, дается характеристика понятия «инновационный лизинг», его специфических черт, а также сформулированы некоторые предложения по его развитию.

Статья Ионичева В.Н. [10] посвящена рассмотрению возможности совершенствования механизмов ввоза на таможенную территорию Таможенного союза оборудования по договорам международного финансового лизинга, которое заключается в упрощении порядка определения таможенной стоимости и уплаты таможенных платежей при изменении таможенной процедуры временного ввоза (допуска) на таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления. Данные упрощения представлены автором как механизмы реализации функций таможенной службы, ориентированные на ее потребителей (клиентов).

Тема международного лизинга рассматривается одним из ведущих специалистов в данной сфере Филосовой Т.Г. (например, [16]). В указанной статье проанализированы особенности нормативно-правового поля осуществления международного лизингового бизнеса. Выявлены основные причины недостаточного присутствия российских лизинговых компаний в этих регионах. Показаны основные пути повышения конкурентоспособности российского лизинга за рубежом. В статье Хромцова Л.С. [17] предложена авторская методика оценки экономической эффективности инвестиций в лизинговые проекты, которая позволяет принять комплексное решение, учитывающее интересы как лизинговой компании, так и лизингополучателя – предприятия нефтедобывающей отрасли, а также вовлечь в механизм расчетов компенсационные платежи.

В свете расширения международных лизинговых отношений, потребности обеспечения прозрачности и

сопоставимости данных отчетности у всех участников сделки особый интерес представляют публикации Ковалева В.В. [13, 14].

Предполагается, интерес к различным аспектам лизинговой деятельности, несмотря на некоторый ее спад в связи с усложнившейся экономической ситуацией сохранился и в дальнейшем.

Понятие «лизинг» является русской транскрипцией от англ. to lease, что в переводе означает «брать в аренду». Его появление в свое время было обусловлено необходимостью выделить новый вид аренды – финансовой, который раньше не использовался в РФ. Под лизингом понимается вид инвестиционной деятельности по приобретению имущества и передаче его на основании соответствующего договора физическим или юридическим лицам за определенную плату, на определенный срок и на определенных условиях, обусловленных договором, – возврата собственнику или выкупа лизингополучателем.

Лизинговые правоотношения являются отношениями трех сторон (лизингополучателя, лизингодателя, поставщика имущества). Лизингодатель – собственник имущества. Лизингополучатель использует имущество для предпринимательских целей.

В Гражданском кодексе РФ установлено, что:

- участникам лизинговых правоотношений предоставляется свобода в определении условий лизингового договора;
- лизингополучатель – единственный субъект, который несет риск потери лизингового имущества. Причем риск случайной гибели или случайной порчи арендованного имущества переходит к арендатору (лизингополучателю) в момент передачи ему арендованного имущества, если иное не предусмотрено договором финансовой аренды;
- лизингополучатель вправе предъявлять непосредственно продавцу имущества, являющемуся предметом договора финансового лизинга, требования, вытекающие из договора купли-продажи, заключенного между продавцом и лизингодателем (в частности, в отношении качества и комплектности имущества, сроков его поставки) [1].

Таким образом, договор лизинга – это договор, в соответствии с которым лизингодатель обязуется приобрести в собственность указанное лизингополучателем имущество у определенного им продавца и предоставить лизингополучателю это имущество за плату во временное владение и пользование. Договором лизинга может быть предусмотрено, что выбор продавца и приобретаемого имущества осуществляется лизингодателем.

Следовательно, существо лизинговых отношений не сводится только к отношениям сторон, определенных рамками договора лизинга. Для того чтобы лизинг состоялся, обязательно должны быть заключены как минимум два договора – непосредственно сам договор лизинга между лизингодателем и лизингополучателем и договор купли-продажи между лизингодателем и продавцом имущества.

Виды лизинга весьма многообразны в зависимости от условий, определяемых договором лизинговых услуг. Это позволяет достаточно гибко подходить к лизинговым сделкам, варьируя различными вариантами сочетаний сроков лизинга, порядка учета имущества и уплаты процентов.

Основными видами лизинга являются финансовый и оперативный.

Указанные обстоятельства делают лизинг одним из наиболее привлекательных инструментов финансирования инвестиционных процессов в РФ. Кроме того, прозрачность и простота лизинговых правоотношений позволяет рассматривать лизинг как дополнительный источник финансирования целевых государственных программ обновления основных фондов отечественных предприятий.

В российском учете отсутствует положение по бухгалтерскому учету, аналогичное Международному стандарту финансовой отчетности **IAS 17** [4]. Вместе с тем порядок учета лизинговых операций регламентируется Указаниями об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга, утвержденными приказом Министерства финансов РФ (Минфин РФ) «Об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга» от 17 февраля 1997 г. №15 [3]. При ведении учета арендных операций должны быть использованы положения гл. 34 «Аренда» Гражданского кодекса РФ [1], а также Федерального закона «О финансовой аренде (лизинге)» от 29 октября 1998 г. №164-ФЗ [2].

Согласно стандарту **IAS 17**, аренда подразделяется на финансовую и операционную [4]. При этом классификация аренды зависит от содержания сделки, а не от формы договора. Исходя из положений российского гражданского законодательства, аренда подразделяется на текущую и финансовую. При этом классификация аренды зависит от содержания договора аренды. В отличие от международного учета в российском учете в отношении арендных операций действует принцип приоритета юридической формы над экономическим содержанием.

Порядок постановки на баланс объектов, полученных в финансовую аренду, также имеет некоторую неопределенность как в правовом, так и в бухгалтерском аспекте.

Федеральным законом «О финансовой аренде (лизинге)» предписывается, что предмет лизинга, переданный лизингополучателю по договору лизинга, может учитываться на балансе лизингополучателя или лизингодателя по взаимному соглашению. При этом законом не устанавливаются конкретные условия, обеспечивающие постановку на учет имущества на балансе лизингодателя или лизингополучателя.

Анализ нормативных положений Федерального закона «О финансовой аренде (лизинге)» позволяет сделать вывод, что условием отражения полученного по договору лизинга имущества на балансе лизингополучателя может быть последующий переход права собственности на предмет лизинга к лизингополучателю.

В соответствии с приказом Минфина РФ от 17 февраля 1997 г. №15 предмет лизинга у лизингополучателя учитывается либо в составе основных средств на счете 01 «Основные средства», субсчет «Арендованное имущество» (если лизингополучатель принимает на свой баланс предмет лизинга), либо за балансом на счете 001 «Арендованные основные средства» (если предмет лизинга остается на балансе лизингодателя) [3].

При финансовой аренде стандарт **IAS 17** предусматривает отражение арендуемого объекта только на балансе арендатора.

Порядок учета объектов, полученных в финансовую аренду, у арендатора осуществляется в следующем порядке.

В соответствии с приказом Минфина РФ от 17 февраля 1997 г. №15, если по условиям договора предмет лизинга учитывается на балансе арендатора (лизингополучателя), то на счете 01 «Основные средства», субсчет «Арендованное имущество», отражается стоимость лизингового имущества. Общая сумма обязательств по договору подлежит отражению по кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Арендные обязательства».

Согласно стандарту **IAS 17**, в начале срока аренды актив (арендованный объект) и обязательство (обязательство по аренде) признаются в бухгалтерском балансе арендатора равными суммами. При этом актив приходится на баланс арендатора в корреспонденции со счетом обязательств, либо по справедливой стоимости арендуемого имущества, либо по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей, если она ниже справедливой стоимости [4].

Например, организация 1 января 2015 г. берет в финансовую аренду оборудование сроком на четыре года с ежегодными платежами 2 000 долл. США. Общая сумма обязательств по финансовой аренде составляет 8 000 долл. США. Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей равна 5 710 долл. США. У организации есть обоснованная уверенность в том, что по окончании срока аренды она получит право собственности на оборудование.

Согласно российским правилам, принятие на баланс арендованного оборудования арендатором отражается бухгалтерскими записями (табл. 1).

Таблица 1

КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ

Дебет	Кредит	Сумма, долл. США
08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение отдельных объектов основных средств по договору лизинга»	76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Арендные обязательства»	8000
01 «Основные средства», субсчет «Арендованное имущество»	08 «Вложения во внеоборотные активы», субсчет «Приобретение отдельных объектов основных средств по договору лизинга»	8000

Согласно международному стандарту финансовой отчетности (МСФО), оборудование, взятое в аренду, будет отражено в учете по дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей, что отражается бухгалтерской записью:

- Д-т сч. «Оборудование, взятое в аренду»;
- К-т сч. «Обязательства по аренде» – 5710 долл. США.

Таким образом, стоимость арендованного оборудования в российском и международном учете будет отражена по разной оценке.

Порядок учета платежей по финансовой аренде у арендатора. Стандарт **IAS 17** рекомендует подразделять сумму арендной платы на финансовые рас-

ходы, связанные с выплатой процентов по арендной плате, и неоплаченное обязательство.

В российском учете арендные платежи не делятся на составляющие. В соответствии с приказом Минфина РФ 17 февраля 1997 г. №15 начисление причитающихся лизингодателю лизинговых платежей отражается по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Арендные обязательства», в корреспонденции со счетом 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», субсчет «Задолженность по лизинговым платежам».

Исходные данные те же. Ежегодные платежи по финансовой аренде составляют 2 000 долл. США. В 2015 г. в составе арендной платы расходы по процентам равны 857 долл. США, а расходы в погашение основной суммы долга – 1 143 долл. США.

На конец 2014 г. на счете «Обязательство по аренде», учитываемом по МСФО, сальдо будет составлять 4567 долл. США, что отражается следующим образом (табл. 2).

Таблица 2

ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО АРЕНДЕ ПО МСФО

Обязательства по аренде	
значение	результат
31 декабря 2015 г. – 1 143 долл. США, погашение основного долга; 857 долл. США – расходы по процентам	1 января 2015 г. – 5 710 долл. США – долгосрочные обязательства; 31 декабря 2015 г. – 859 долл. США – краткосрочные обязательства
2 000 долл. США	6 567 долл. США
-	Сальдо на 31 декабря 2015 г. – 4 567 долл. США

На счете 76, субсчете «Арендные обязательства», учитываемом по российским правилам, на конец 2015 г. сальдо будет составлять 6000 долл. США, что отражается следующим образом (табл. 3).

Таблица 2

ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ПО АРЕНДЕ ПО РСБУ

76, субсчет «Арендные обязательства»	
Значение	Результат
31 декабря 2015 г. – 2 000 долл. США – погашение обязательств	1 января 2015 г. – 8 000 долл. США – долгосрочные обязательства
2 000 долл. США	8 000 долл. США
-	Сальдо на 31 декабря 2015 г. – 6 000 долл. США

Еще один достаточно интересный аспект учетной практики представляет собой амортизация арендованного объекта при финансовой аренде у арендатора. Федеральным законом «О финансовой аренде (лизинге)» установлено, что амортизационные отчисления производит сторона договора лизинга, на балансе которой находится предмет лизинга. В соответствии с приказом Минфина РФ от 17 февраля 1997 г. №15 у лизингополучателя (арендатора) начисление амортизационных отчислений производится исходя из стоимости лизингового имущества и норм, утвержденных в установленном порядке. Отражается начисление амортизации по дебету счетов учета издержек

производства (обращения) в корреспонденции со счетом 02 «Амортизация основных средств», субсчет «Износ имущества, сданного в лизинг».

В соответствии со стандартом IAS 17 амортизация арендованного имущества у арендатора отражается в качестве расходов периода. При этом актив, полученный по договору финансовой аренды, должен амортизироваться в течение срока предполагаемого использования. При наличии обоснованной уверенности в том, что арендатор получит право собственности на арендуемый актив к концу срока аренды, периодом предполагаемого использования является срок полезной службы актива. Если нет обоснованной уверенности в том, что арендатор получит право собственности по окончании срока аренды, актив в обязательном порядке должен быть полностью амортизирован на протяжении самого короткого из двух сроков: срока аренды или срока полезной службы.

Допустим, организация-арендатор берет в финансовую аренду оборудование сроком на четыре года с ежегодными платежами 2 000 долл. США. По МСФО оборудование принято на учет по стоимости 5 710 долл. США, а по российским правилам учета – по стоимости 8 000 долл. США. Срок полезного использования оборудования составляет восемь лет.

У организации есть обоснованная уверенность в том, что по окончании срока аренды она получит право собственности на оборудование. Сумма ежегодных амортизационных отчислений по МСФО при условии равномерного начисления амортизации составит 713 долл. США (5 710 долл. США : 8). По российским правилам сумма амортизационных отчислений за год составит 1 000 долл. США (8 000 долл. США : 8).

Что касается учета платежей по операционной аренде у арендатора, то отечественная учетная практика основывается на следующих положениях действующего законодательства.

Согласно ст. 614 Гражданского кодекса РФ, арендатор обязан своевременно вносить плату за пользование имуществом (арендную плату). Порядок, условия и сроки внесения арендной платы определяются договором аренды. Гражданским кодексом РФ предусматриваются несколько разновидностей арендных платежей.

В том случае, если арендная плата установлена в виде доли полученных арендатором в результате использования арендованного имущества продукции, плодов или доходов, своей продукции, указанные операции должны быть отражены у арендатора с использованием счета 90 «Продажи».

Если же арендные платежи устанавливаются в зависимости от размера доходов, полученных арендатором от использования арендованного имущества, то эти доходы могут быть определены либо размером выручки от продажи продукции (работ, услуг), либо величиной валовой прибыли организации-арендатора. При предоставлении арендатором определенных услуг в счет арендных платежей погашение арендных обязательств в учете арендатора отражается через счет 90 «Продажи».

В настоящее время наиболее распространенной формой оплаты за аренду объектов основных средств является денежная форма. В любом случае

арендные платежи у арендатора отражаются как расходы текущего периода на счетах учета затрат.

В соответствии со стандартом IAS 17 арендные платежи при операционной аренде у арендатора должны отражаться в основном как расходы, распределенные равномерно в течение срока аренды. Однако в некоторых случаях (например, в сезонных отраслях производства) другая систематическая основа более наглядно показывает временной график получения выгод пользователем. Это позволяет более тесно связать расходы по договору лизинга с экономическими выгодами, получаемыми в результате использования имущества, полученного в лизинг.

Таким образом, несмотря на имеющиеся различия в российском учете и международных стандартах учет операционной (текущей) аренды в нашей стране основывается в целом на достаточно схожих подходах, что, тем не менее, не исключает его дальнейшей корректировки. Указанное обстоятельство наиболее оптимально может быть реализовано через принятие ПБУ «Аренда основных средств» с включением в него раздела, посвященного учету лизинговых операций.

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 операциях 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.

Ярובה В.В., к.э.н., заведующий кафедрой, кафедра Менеджмент Тульский институт управления и бизнеса им. Н.Д. Демидова.