

2. Паспорт национальной программы «Цифровая экономика Российской Федерации» (утв. президиумом Совета при Президенте РФ по стратегическому развитию и национальным проектам, протокол от 24.12.2018 N 16).
3. Андреев Н.Ю. Налоговый суверенитет и цифровая экономика: цифровое постоянное представительство / Н.Ю. Андреев // Финансовое право. – 2018. – N 12. – С. 15–18.
4. Ельсукова Т.В. Направления налогового планирования для устойчивого роста компании / Т.В. Ельсукова // Устойчивое развитие науки и образования. – 2017. – № 10 (14). – С. 18–21.
5. Мигачева Е.В. Налоговый контроль в условиях развития цифровой экономики / Е.В. Мигачева // Финансовое право. – 2018. – № 8. – С. 21–25.
6. Правовое регулирование экономических отношений в современных условиях развития цифровой экономики: монография / А.В. Белицкая, В.С. Белых, О.А. Беляева и др.; отв. ред. В.А. Вайпан, М.А. Егорова. – М.: Юстицинформ, 2019. – 376 с.

ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ФСБУ 25/2018 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ»

Ерина Т.В., Корабельникова Л.Л.

Казанский федеральный университет, Казань, Россия

Аннотация. В статье рассматриваются особенности применения нового федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Раскрываются особенности бухгалтерского учета аренды у арендатора и арендодателя.

Ключевые слова: аренда, договор аренды, объект учета аренды, арендатор, арендодатель, предмет аренды, право пользования активом.

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» разработан на основе нового МСФО по аренде – МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и основная его цель – это определить требования к формированию информации об объектах, возникающих при получении (предоставлении) в аренду имущества, в бухгалтерском учете организации.

Принципиально новым понятием для российского бухгалтерского учета является исключение зависимости порядка бухгалтерского учета объектов у одной стороны договора аренды от порядка учета у другой стороны этого же договора. Каждая сторона договора аренды организует и ведет бухгалтерский учет соответствующих объектов самостоятельно в порядке, установленном ФСБУ 25/2018. Введено новое понятие «объект учета аренды». ФСБУ 25/2018 установлены критерии, соответствие которым определяет объект учета аренды.

Идентифицируют объекты учета аренды на раннюю из двух дат:

- 1) дату предоставления предмета аренды;
- 2) дату заключения договора аренды.

Арендатор отражает в бухгалтерском учете право пользования активом и обязательство по аренде. Право пользования активом оценивают по приведенной сумме арендных платежей и амортизируется. В Стандарте предусмотрено освобождение для арендатора, при котором он вправе не отражать в качестве актива право пользования арендованным активом, а арендные платежи признавать в качестве расхода равномерно (линейным способом) или на основе другого систематического подхода, когда такой подход лучше отражает структуру потребления арендатором выгод (преимуществ). Арендатор может воспользоваться таким правом, если одновременно соблюдаются все перечисленные условия:

1) текущая восстановительная стоимость предмета аренды является низкой, например, не превышает 300 000 руб., либо срок аренды не превышает 12 месяцев на дату начала аренды (например, договор проката). При этом текущей восстановительной стоимостью предмета аренды считается сумма денежных средств, которая должна была бы быть уплачена организацией в случае необходимости замены предмета аренды. При определении текущей восстановительной стоимости не учитывается износ и физическое состояние предмета аренды. Иными словами, стоимостной лимит может устанавливаться только в зависимости от стоимости нового аналога предмета аренды, а не в отношении его рыночной (справедливой) стоимости. Например, если рыночная стоимость арендованного автомобиля будет составлять менее 300 000 руб., в отношении такого предмета аренды арендатор вряд ли сможет воспользоваться правом на освобождение. Также нельзя воспользоваться границами стоимостного лимита и не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом, если арендатор предполагает предоставить такой предмет субарендатору в пользование в соответствии с соглашением о субаренде;

2) арендатор имеет возможность самостоятельно использовать предмет аренды, и способность предмета аренды приносить арендатору экономические выгоды преимущественно не зависит от других активов;

3) в договоре аренды отсутствует возможность выкупа предмета аренды.

Решение не отражать в качестве актива право пользования арендованным активом принимается арендатором в отношении группы однородных по характеру и способу использования предметов аренды. В случае, когда предмет аренды имеет низкую текущую восстановительную стоимость, указанное решение может приниматься в отношении каждого предмета аренды в отдельности.

Арендатор отражает право пользования активом при принятии его к бухгалтерскому учету по фактической стоимости. Фактическая стоимость права пользования активом включает затраты, осуществленные в связи с исполнением договора аренды, за вычетом возмещаемых сумм налогов. В фактическую стоимость права пользования активом включаются, в частности, следующие суммы:

1) величина первоначальной оценки задолженности по аренде;

2) стоимость арендных платежей, осуществленных на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных арендатором стимулирующих платежей;

3) затраты арендатора, осуществленные до даты начала аренды в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях;

4) величина оценочного обязательства, в частности, по демонтажу, перемещению предмета аренды, восстановлению окружающей среды, восстановлению предмета аренды до состояния, предусмотренного соглашением об аренде (за исключением случаев, когда соответствующие затраты обусловлены созданием материально-производственных запасов).

При учете приобретения, обесценения и списания права пользования активом должен применяться тот порядок бухгалтерского учета, который предусмотрен для учета соответствующих активов. Например, если право пользования активом удовлетворяет условиям признания основных средств или инвестиционной недвижимости, следует ориентироваться на соответствующий стандарт по учету основных средств. Если условиям признания материально-производственных запасов – то на стандарт по учету запасов. Обязательство по аренде представляет собой кредиторскую задолженность по уплате арендных платежей в будущем и оценивается как суммарная приведенная стоимость этих платежей на дату оценки.

Арендодатель подразделяет аренду на финансовую и операционную. Аренда считается финансовой, если к арендатору переходят экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды. Если такие выгоды и риски не переходят к арендатору, аренду рассматривают в качестве операционной.

Учет финансовой аренды предполагает признание в качестве актива чистой инвестиции в аренду. Доходы при этом признают в виде процентных начислений по этой инвестиции. В бухгалтерском учете операционной аренды доход по арендным платежам признают в финансовых результатах равномерно или на основе иного систематического подхода, отражающего характер использования арендатором экономических выгод от предмета аренды.

Список литературы

1. Приказ Минфина России от 16.10.2018 № 208н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
2. Приказ Минфина России от 18.04.2018 № 83н «Об утверждении программы разработки ФСБУ на 2018–2020 гг. и о признании утратившим силу приказа МФ РФ от 7 июня 2017 г. N 85н и о признании утратившим силу приказа МФ РФ от 23 мая 2016 г. N 70н.
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда» МСФО (IFRS) от 11.07.2016 N 16, утвержден приказом Минфина России от 11.07.2016 N 111н.
4. Новое в бухгалтерском законодательстве: факты и комментарии // Информационное сообщение Минфина России от 25.01.2019 N ИС-учет-15.

5. Приложение к письму Минфина России от 21 января 2019 года N 07-04-09/2654 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2018 год».

НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ ПРЕДПРИЯТИЙ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ ЭКОНОМИКИ

Кулиева С.В., Киреева-Каримова А.М.

Казанский федеральный университет, Казань, Россия

Аннотация. В статье рассматриваются вопросы, связанные с развитием предприятий в условиях цифровизации экономики. Поставленная президентом России задача – создать «умную» экономику – определяет необходимость опережающего развития науки и динамичную реализацию её достижений. Поскольку эта задача охватывает многие стороны нашей жизни, для оценки успешности её выполнения требуется особый интегрирующий показатель. На его роль сегодня всё чаще претендует понятие «технологический уклад».

Ключевые слова: цифровая экономика, инновации, прорывные технологии, конкуренция.

Экономический рост является мощным фактором сокращения масштабов нищеты, создания рабочих мест и повышения общего уровня жизни. Одним из основных выводов научных исследований является то, что устойчивый экономический рост зависит от непрерывного технического прогресса.

Инновации могут влиять на производительность фирм через различные каналы. Технологические и организационные инновации могут повысить эффективность, с которой затраты – особенно труд – преобразуются в производство. В результате повышения производительности высвобождаются ресурсы, которые могут быть использованы для расширения производства – в той же фирме, в том же секторе или в других отраслях экономики.

Инновационная продукция может также оказывать важное влияние на производительность фирм, особенно если она принимает форму новых или усовершенствованных промежуточных вводимых ресурсов [1, С. 214].

Технологические инновации также стимулировали глобализацию производственно – сбытовых цепочек, усиливая выгоды, связанные с большей специализацией.

В краткосрочной и среднесрочной перспективе такие технологические сбои могут создать трудности для работников, чьи задачи стали излишними. Однако в долгосрочной перспективе перераспределение рабочих мест в растущих секторах экономики представляет собой один из наиболее важных путей, с помощью которых инновации могут генерировать рост производства.

Распространение инноваций имеет значение для технологических прорывов, чтобы стимулировать экономический рост, они должны широко распространяться по всей экономике. Фирмы должны научиться использовать новую технологию,