

УДК 338.2

О.В. Шинкарева

Влияние стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда» на финансовые показатели компании

С 1 января 2019 года вводится в действие новый стандарт МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В статье рассматриваются нововведения в части учета аренды, внедряемые новым стандартом, последствия введения данного стандарта для компаний и шаги, которые им необходимо предпринять для перехода на новый МСФО «Аренда». Показано, что внедрение нового стандарта поменяет ведение бухгалтерского учета значительного числа компаний, а также окажет значительное влияние на их бизнес-процессы, в связи с чем предложены рекомендации по внедрению мероприятий для перехода на МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Ключевые слова: аренда; МСФО (IAS) 17; МСФО (IFRS) 16; финансовая аренда; операционная аренда.

Введение

Новый стандарт по аренде МСФО (IFRS) 16 «Аренда» был принят 13 января 2016 года. С 1 января 2019 года заменит применяемый в настоящее время стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда». МСФО (IFRS) 16 — результат длительной совместной работы Совета по международным стандартам финансовой отчетности и Американского Совета по финансовой отчетности. Цель данной работы — разработка такого стандарта, который устранил бы для арендатора различия признания и учета финансовой и операционной аренды, что является проблемой как при применении МСФО, так и US GAAP. Данный стандарт принят и на территории РФ — Приказом Минфина РФ № 111н от 11.07.2016 стандарт МСФО (IAS) 17 «Аренда» отменяется для отчетных периодов с 1 января 2019 года, и вместо него начинает применяться МСФО (IFRS) 16 «Аренда». В России, как и во всем мире, возможно и более раннее применение этого стандарта, но только в случае его совместного применения с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Принятие МСФО (IFRS) 16 «Аренда» существенным образом поменяет бухгалтерский учет у множества компаний, арендующих имущество, — согласно принятому стандарту практически любая аренда имущества будет приводить к необходимости отражения активов и обязательств в отчете о финансовом положении компании, что повлияет и на оценку деятельности данных компаний. Исследования в этой области проводились различными авторами:

в частности, ключевые изменения в новом стандарте, по сравнению со старым, рассматривались Э.С. Дружиловской [9], Г.И. Алексеевой [1; 2], М.Э. Козловой [11] и другими [14; 15; 16; 20; 21; 23]. Отдельные аспекты применения нового стандарта рассматривались А.Ф. Хабибуллиной [19] и Т.М. Алдаровой [3]. Однако недостаточно внимания пока уделяется моментам влияния данного стандарта на финансовые показатели компании (в настоящее время только И.А. Лисовской [12] и М.Б. Арчаковой-Ужаховой [7] затронут данный момент), а также тому, каков будет масштаб изменений и какую отрасль он затронет наиболее сильно.

В связи с этим цель статьи — исследовать причины появления стандарта, сравнить его с пока действующим стандартом IFRS 17 «Аренда» и на этой основе выявить, каким изменениям подвергнется финансовая отчетность и ключевые показатели деятельности компаний-арендаторов, насколько большим будет масштаб этих изменений и много ли компаний он затронет, а также как это повлияет на анализ деятельности этих компаний потенциальными и существующими инвесторами и финансовыми аналитиками, нефинансовую [5] и налоговую [6] отчетность.

Причины разработки нового стандарта по аренде

В действующем в настоящее время стандарте по аренде IFRS 17 «Аренда» основная идея заключается в четком разделении финансовой и операционной аренды и установлении правил их отражения в учете [13]. Финансовая аренда предусматривает передачу практически всех выгод, связанных с владением активов независимо от последующей передачи права собственности, все остальные типы аренды приравниваются к операционной.

Следует отметить тот факт, что от правильности классификации договора аренды каждой из сторон, зависит его отражение в финансовой отчетности, а следовательно, и формирование мнения акционеров и других пользователей о реальном положении дел компании [8]. При учете финансовой аренды арендатор в составе своих активов отражает полученное им по договору аренды имущество, а в составе пассивов — дисконтированную сумму обязательств за весь срок финансовой аренды. Это позволяет пользователям, анализирующим финансовую отчетность фирмы, ясно представлять полные обязательства компании по заключенным ей договорам аренды, а также периодические затраты компании по ним. В случае же операционной аренды в настоящее время арендатор, согласно действующему стандарту, не отражает в составе своих активов арендованного имущества, а в составе обязательств — обязательства, связанные с такой арендой. Все, что они могут увидеть, — это информацию о потоках недисконтированных платежей по данному виду аренды в пояснительной записке к финансовой отчетности. При этом сроки операционной аренды могут быть достаточно длительными, но меньшими, чем необходимо для признания

аренды финансовой, но в то же время многим арендаторам достаточно проблематично разорвать данный договор аренды досрочно без дополнительных выплат, что также не отражается в финансовой отчетности до того момента, пока фирма не решит это сделать, и, следовательно, у пользователя отчетности не создается полной картины об обязанностях компании.

Еще запутаннее ситуация в случае, если компания арендует здание вместе с землей на срок, сопоставимый со сроком службы здания, — в этом случае аренда недвижимости является финансовой, а земли — операционной. Данный факт приводит к ситуации, когда в отчетности отражается только часть активов и обязательств по данному договору — в части аренды здания, а арендованный земельный участок и принятые в связи с его арендой обязательства в отчетности не представлены.

В настоящее время аренда широко применяется различными компаниями [4], применение МСФО 17 можно назвать практически повсеместным — в настоящее время стоимость арендуемого имущества у компаний, котирующихся на бирже, оценивается приблизительно в 3,3 трлн долларов США, из которых около 85 % приходятся на операционную аренду и не отражаются в балансе, тем самым затрудняя достоверную оценку обязательств компаний¹.

Вышеизложенные факты приводят к тому, что потенциальные инвесторы и нанятые ими финансовые аналитики пытаются использовать информацию из пояснительной записки к финансовой отчетности для самостоятельной оценки обязательств, связанных с операционной арендой, которые, естественно, не являются точными в связи со скудностью информации, представленной в записке. В частности, Совет по международным стандартам финансовой отчетности приводит следующие данные: многие финансовые аналитики для оценки обязательств по операционной аренде умножают ее годовой расход по ней на 8².

Совет прямо говорит о недостатке информации у пользователей отчетности компаний-арендаторов при операционной аренде, особо отмечая сложную ситуацию в сфере розничной торговли, — именно у таких компаний значительный объем обязательств по операционной аренде при аренде площадей под магазины, который часто существенно превышает имеющиеся у компании обязательства без учета данного вида аренды. Он приводит данные по нескольким обанкротившимся компаниям из сферы ритейла, которые в последнее время были ликвидированы или реорганизованы и чьи забалансовые обязательства по аренде существенно превышали сумму обязательств компании, отраженных в балансе (см. табл. 1).

¹ Hoogervorst H. Shining the Light on Leases. URL: <http://www.ifac.org/global-knowledge-gateway/viewpoints/shining-light-leases> (дата обращения: 12.10.2017).

² IFRS 16 Leases. Effects Analysis. International Financial Reporting Standard. URL: <http://www.ifrs.org/-/media/project/leases/ifrs/published-documents/ifrs16-effects-analysis.pdf> (дата обращения: 12.10.2017).

Таблица 1

Балансовые и забалансовые обязательства компаний сферы розничной торговли

Компания	Забалансовые обязательства по операционной аренде (дисконтированные)	Обязательства согласно балансу	Отношение дисконтированных арендных обязательств к долгу согласно отчетности
Praktiker (Германия)	1 776 млн евро	481 млн евро	3,69
Borders (США)	2 152 млн долл.	379 млн долл.	5,68
HMV (Великобритания)	809 млн фунтов	115 млн фунтов	7,03
Clinton Cards (Великобритания)	525 млн фунтов	58 млн фунтов	9,05
Woolworths (Великобритания)	1 602 млн фунтов	147 млн фунтов	10,9
Circuit City (США)	3 293 млн долл.	50 млн долл.	65,86

Источник: IFRS 16 Leases. Effects Analysis. International Financial Reporting Standard. URL: <http://www.ifrs.org/-/media/project/leases/ifrs/published-documents/ifrs16-effects-analysis.pdf> (дата обращения: 12.10.2017).

Как видно из вышеприведенной таблицы, обязательства по оперативной аренде (преимущественно магазинов) существенно превышали общие балансовые обязательства вышеуказанных компаний: в компании Praktiker объем забалансовых обязательств был выше почти в 4 раза, а Circuit City — более чем в 65 раз. Следует отметить, что если бы вышеупомянутые цифры забалансовой аренды были представлены в отчете о финансовом положении компаний, несомненно, многими пользователями были бы приняты иные инвестиционные решения в отношении данных компаний. Это наглядный пример того, что МСФО (IAS) 17 во многих случаях не может обеспечить соответствие бухгалтерского учета и экономической реальности. Утвержденный МСФО (IFRS) 16 исправил данный недостаток.

Ключевые изменения в учете аренды согласно МСФО (IFRS) 16

Можно выделить следующие ключевые изменения в принятом МСФО (IFRS) 16 «Аренда» по сравнению со «старым» МСФО (IAS) 17 — они отражены на рисунке 1.

Рассмотрим отраженные на рисунке 1 изменения более подробно. Многими авторами, например Ю.Д. Уваевой [18] и другими [2; 17], одним из кардинальных изменений в новом стандарте признается изменение определения самого



Рис. 1. Ключевые изменения в МСФО (IFRS) 16 «Аренда» по сравнению с МСФО (IAS) 17 «Аренда»

договора аренды. Согласно действующему МСФО аренда — это договор, согласно которому арендодатель передает арендатору право на использование актива в течение согласованного периода в обмен на платеж или ряд платежей. основополагающее словосочетание здесь «переход права на использование», которое и является ключевым при определении договора аренды. Все остальные договоры должны определяться как договоры услуг. В новом же МСФО (IFRS) 16 определение договора аренды изменилось — оно формулируется следующим образом: «Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение». Сравнивая данные определения, можно отметить, что в новом стандарте появилось сразу несколько новаций:

1. В определении используется не просто понятие «актив», а «идентифицируемый актив». Актив считается идентифицируемым, если он определен в договоре в явной форме или в неявной — в момент предоставления в пользование. При этом если поставщик имеет право заменить актив в течение периода его использования по договору аренды, то такой актив не является идентифицируемым. Таким образом, данная новация приводит к невозможности замены актива в рамках текущего договора аренды.

2. Возможность арендатора не просто использовать, но и контролировать полученный по договору аренды актива. Концепция контроля в новом стандарте соответствует концепции контроля в МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с клиентами» — компания контролирует актив, если она:

- имеет право на получение практически всех выгод от его эксплуатации в течение периода использования;
- способна управлять использованием данного актива.

Если хотя бы одно из вышеуказанных условий не выполняется, то договор следует отражать в учете как договор услуг.

3. В новом определении появляется возможность рассматривать договор не только в целом, но и отдельные его части, таким образом, возможна «гибридная» ситуация — часть договора будет признана договором аренды, а часть — услуг, что не предусматривается в старом стандарте.

Следует отметить, что несмотря на то, что данные нововведения не носят кардинального характера, изменение критериев признания договора договором аренды затронет большинство компаний, — на конференции, посвященной внедрению новых стандартов МСФО, только 45 % компаний ответили, что новая трактовка договора аренды не приведет к изменению численности сделок, отражаемых в финансовом учете как договора аренды³.

Перейдем к рассмотрению новой модели учета договоров аренды у арендатора. Главное произошедшее изменение в этой части — исчезновение понятий «финансовая аренда» и «операционная аренда» для арендатора — почти все активы, право на контроль которых получит арендатор, должны отражаться в его отчете о финансовом положении. Исключения составляют только краткосрочные договора аренды (сроком 12 месяцев и менее) и аренда активов малой стоимости (критерий — 5 000 долларов и менее) — здесь новый стандарт разрешает не признавать полученные по таким договорам активы в отчете о финансовом положении, а отражать расходы по их аренде только в отчете о прибылях и убытках. Все остальные договора аренды должны быть рассмотрены как операции финансирования, и, следовательно, активы, контроль по которым был передан в соответствии с данными договорами, и обязательства, возникшие в связи с этим, должны отражаться в отчете о финансовом положении. Указанная тенденция всецело вписывается в русло идеологии МСФО о признании активов исключительно по праву контроля и нивелировании гражданско-правовой особенности их выделения [10].

Фактически, если сравнивать с МСФО (IAS) 17, для арендатора вся аренда становится финансовой — арендатор при передаче ему актива по договору аренды должен будет отразить получение актива и возникновение обязательства. Размер этого обязательства равен дисконтированной стоимости будущих арендных платежей по договору. Актив же — это право пользования арендованным имуществом, чья величина складывается из суммы дисконтированных арендных платежей и первоначальных прямых издержек арендатора. Помимо этого, стоимость актива может корректироваться на сумму предварительных платежей на момент начала аренды. В случае, если у арендатора имеются в связи с заключением договора аренды обязательства по восстановлению либо рекультивации, то дисконтированная стоимость этого обязательства также увеличивает стоимость арендованного актива.

В дальнейшем активы, полученные по договору аренды, учитываются согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства»: по ним начисляется

³ Leases one year on—putting IFRS 16 into practice. URL: <http://www.ifrs.org/-/media/project/leases/ifrs/educational-materials/ifrs16-leases-article-jan2017.pdf?la=en&hash=89EE97A49FCBCBFE3A9A9A4F04FB2C9FC76B3C54> (дата обращения: 12.10.2017).

амортизация в течение всего срока аренды, а также они могут обесцениваться, что должно быть отражено в учете арендатора согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» [22].

Учет арендных обязательств по новому стандарту будет происходить так же, как в настоящее время арендатор учитывает обязательства по финансовой аренде согласно МСФО (IAS) 17 — на данное обязательство регулярно начисляется финансовый расход в зависимости от арендной процентной ставки.

Если же говорить об арендодателях, то у них учет имущества, переданного в аренду, не изменится — для них по-прежнему останутся понятия финансовой и операционной аренды, так как Совет по международным стандартам финансовой отчетности посчитал, что затраты на изменения в учете арендодателей не перекроют преимущества, полученные при внедрении стандарта.

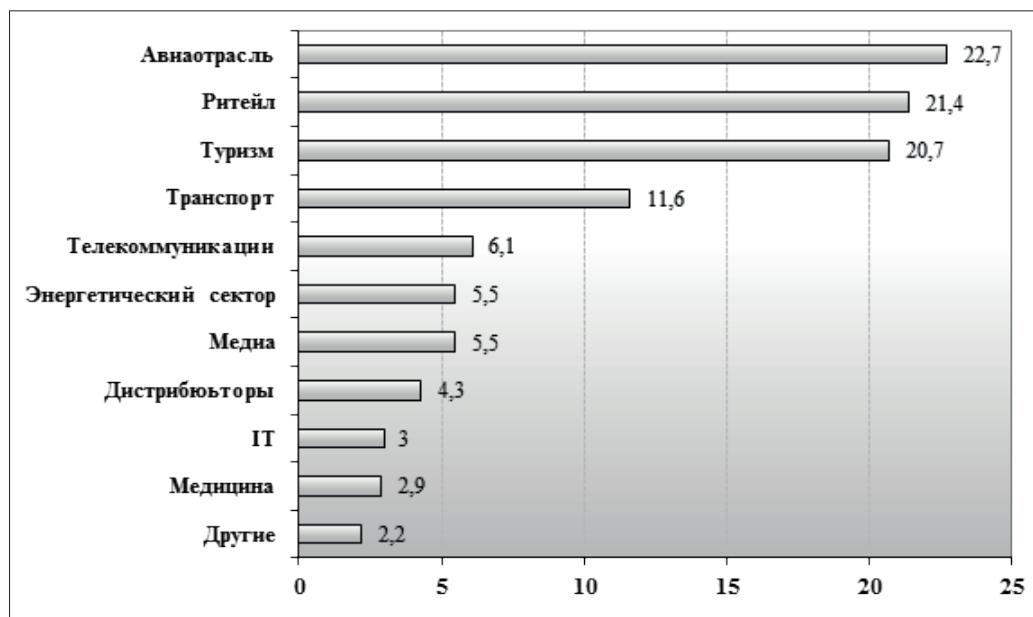
Последствия перехода на МСФО (IFRS) 16 «Аренда» для пользователей финансовой отчетности

Переход на МСФО (IFRS) 16 несет за собой немало серьезных изменений. Структура форм отчетности многих компаний, ведущих учет по МСФО, серьезно изменится: у фирм, в настоящее время заключающих договора операционной аренды, существенно повысится размер как активов компании, так и обязательств. Изменится и размер платежей, отражаемых в отчете о прибылях и убытках. При переходе на новый стандарт этим компаниям придется проанализировать все свои существующие договора на предмет оценки данных изменений, а также столкнуться с усложнением системы учета договоров аренды, а следовательно, и с перестройкой системы своего бухгалтерского учета.

Совет по международным стандартам финансовой отчетности на основании масштабного исследования более 1000 компаний, ценные бумаги которых котируются на бирже, рассчитал отношение дисконтированной стоимости платежей по операционной аренде, отражаемых за балансом, к стоимости активов компании. Результаты исследования в разрезе отраслей представлены на рисунке 2.

Анализируя вышеприведенный график, можно увидеть следующее — наиболее сильное влияние нового стандарта почувствуют на себе компании таких сфер, как авиационная отрасль, розничная торговля и туризм. Существенное влияние окажет новый стандарт и на изменение отчетности компаний транспортной отрасли. Меньше в целом будет изменение отчетности компаний таких сфер, как медицина, информационные технологии, дистрибуция.

Изменения в отчетности повлияют и на показатели деятельности вышеупомянутых компаний: будут затронуты такие коэффициенты, как соотношение собственных и заемных средств, коэффициенты ликвидности, платежеспособности, финансовой устойчивости. Существенное влияние изменение структуры отчета о финансовом положении и отчета о прибылях и убытках



Источник: авторская разработка на основании IFRS 16 Leases. Effects Analysis. International Financial Reporting Standard. URL: <http://www.ifrs.org/-/media/project/leases/ifrs/published-documents/ifrs16-effects-analysis.pdf> (дата обращения: 12.10.2017).

Рис. 2. Отношение дисконтированной стоимости платежей по операционной аренде, отражаемых за балансом, к стоимости активов компании

окажет и на размер прибыли, а следовательно, и коэффициенты рентабельности, в первую очередь рентабельности активов. Это напрямую затронет интересы пользователей отчетности, и многим компаниям придется перестраивать свою политику отношений с существующими и потенциальными инвесторами и кредиторами. Скорее всего, компаниям придется менять политику и в отношении выплат управленческому персоналу: изменения должны затронуть и ключевые показатели эффективности (KPI).

Компанией PricewaterhouseCoopers было проведено международное исследование данных аспектов на основе выборки из более чем 3 000 котирующихся на бирже компаний, готовящих отчетность по МСФО и представляющих различные отрасли и страны (за исключением США). В таблице 3 представлены средние данные о повышении показателей задолженности и EBITDA для некоторых из отраслей, которые будут в наибольшей степени затронуты новым стандартом.

Как видно из таблицы 3, существеннее всего изменятся показатели задолженности и EBITDA в сфере розничной торговли (увеличение на 98 % и 41 % соответственно) и у авиакомпаний (на 47 % и 33 % соответственно). Среднее же увеличение задолженности компаний оценивается PricewaterhouseCoopers в 22 %, а увеличение EBITDA — в 13 %. Если же говорить о соотношении собственных и заемных средств, то наиболее сильное изменение затронет ту же розничную торговлю и медицину.

Таблица 3

Прогнозное воздействие МСФО 16 «Аренда» на показатели деятельности компаний различных отраслей

Отрасль	Среднее увеличение задолженности	Среднее увеличение EBITDA	Медианное изменение соотношения собственных и заемных средств	
			До принятия стандарта	После принятия стандарта
Ритейл	98 %	41 %	1,17	2,47
Авиакомпании	47 %	33 %	3,26	3,63
Профессиональные услуги	42 %	15 %	0,53	0,96
Медицина	36 %	24 %	2,11	2,92
Оптовая торговля	28 %	17 %	2,04	2,31
Транспорт и логистика	24 %	20 %	2,21	2,52
Телекоммуникации	21 %	8 %	1,65	2,00
Среднее	22 %	13 %	2,03	2,14

Источник: МСФО 16: новый стандарт по аренде. Изменения в учете, процессах и системах. URL: https://www.pwc.ru/ru/events/2016/assets/ifrs/full_pres_24_may_ifrs_16_rus_mailout.pdf (дата обращения: 12.10.2017).

Принятие нового стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда» значительно повлияет на деятельность множества компаний: их ждут существенные изменения во многих сферах деятельности, следовательно, им придется менять и свою бизнес-стратегию. Таким образом, им следует подготовиться к внедрению нового стандарта — учитывая масштабы работы, для этого осталось не так много времени. В первую очередь компаниям необходимо провести следующие мероприятия:

1. Анализ применяемой учетной политики, действующих договоров об аренде с точки зрения их корректировки согласно новому стандарту.
2. Определение областей, которые придется модифицировать для внедрения нового стандарта, — IT-системы, бухгалтерская служба, договорной отдел и т. п.
3. Анализ изменений, которым должна быть подвергнута бизнес-стратегия компании, — изменение KPI по выплатам топ-менеджерам, пересмотр стратегии привлечения заемных средств, модификация отношений с инвесторами и т. п.
4. Разработка мероприятий по внедрению соответствующих изменений в вышеупомянутых областях.

Выводы

Внедрение нового стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда» серьезно изменит финансовый учет компаний. Два ключевых изменения — это:

1. Изменение критериев определения договора аренды — появление таких элементов, как:
 - «идентифицируемый актив», что приводит к невозможности замены актива в рамках текущего договора аренды;

- «гибридный» договор, в котором часть договора будет признана договором аренды, а часть — услуг;
- критерий аренды не как использование, а как контроль над активом.

2. Единая бухгалтерская модель для всех типов аренды у арендатора — отражение практически всех видов имущества, поступивших по договору аренды и связанных с этим фактом обязательств в отчете о финансовом положении.

Данные изменения кардинально поменяют учет множества компаний и структур их финансовой отчетности что, несомненно, окажет влияние и на иные сферы деятельности фирмы. Поэтому, несмотря на то, что стандарт вступает в силу 1 января 2019 года, компаниям уже сейчас необходимо готовиться к данным изменениям.

Литература

1. *Алексеева Г.И.* Новые требования международных стандартов финансовой отчетности к учету договоров аренды // Бухгалтер и закон. 2016. № 4 (180). С. 2–9.

2. *Алексеева Г.И.* Учет договора аренды в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: текущее состояние и перспективы для российских организаций // Учет. Анализ. Аудит. 2017. № 2. С. 78–86.

3. *Алдарова Т.М.* Учет аренды у арендатора: анализ положений МСФО (IAS) 17 «Аренда» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» // Аудиторские ведомости. 2016. № 6. С. 40–56.

4. *Алексейчева Е.Ю.* Современные тенденции развития рынка факторинга в Российской Федерации // Управление человеческим потенциалом. 2014. № 1. С. 4–19.

5. *Алексейчева Е.Ю., Бороздина А.В.* Проблемы подготовки нефинансовой отчетности российскими компаниями // Вестник Московского городского педагогического университета. Серия «Экономика». 2014. № 2. С. 56–67.

6. *Алексейчева Е.Ю., Куломзина Е.Ю., Магомедов М.Д.* Налоги и налогообложение: учебник для бакалавров. М.: Дашков и Ко, 2017.

7. *Арчакова-Ужахова М.Б.* МСФО (IFRS) 16 «Аренда»: влияние нового подхода на финансовые показатели // Корпоративная финансовая отчетность. Международные стандарты. 2016. № 2. С. 27–35.

8. *Гусарова Л.В.* МСФО — универсальный подход к формированию финансовой отчетности организации // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 3. С. 8–15.

9. *Дружиловская Э.С.* Учет аренды по МСФО (IFRS) 16 // Бухгалтерский учет. 2016. № 5. С. 17–22.

10. *Ковалев В.В.* Логика отражения в учете арендных операций и перспективы ее изменения // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 21. С. 2–8.

11. *Козлова М.Э.* Особенности отражения в учете операций по аренде в соответствии с МСФО // Актуальные вопросы экономических наук. 2017. № 57. С. 164–168.

12. *Лисовская И.А.* Переход к применению МСФО (IFRS) 15 и МСФО (IFRS) 16 как фактор изменения финансового состояния организации // Учет. Анализ. Аудит. 2017. № 4. С. 27–35.

13. *Маркова В.В.* Отражение в отчетности операций аренды // Проблемы современной экономики (Новосибирск). 2010. № 1–3. С. 68–70.

14. Мухамадиярова А.К., Сибатуллина Р.М. Учет арендных отношений в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности // Вестник БИСТ (Башкирского института социальных технологий). 2016. № 1–2 (30). С. 109–116.
15. Плотников В.С., Плотникова О.В., Мельников В.И. О теоретических аспектах международного стандарта МСФО (IFRS) 16 «Аренда» // Международный бухгалтерский учет. 2017. Т. 20. № 1 (415). С. 2–15. DOI: 10.24891/ia.20.1.2.
16. Плотникова О.В., Бежан М.В., Москалева В.А. Учет финансовых инструментов в сделке по аренде // Международный бухгалтерский учет. 2017. Т. 20. № 10 (424). С. 563–578. DOI: 10.24891/ia.20.10.563.
17. Тхагапсо Р.А., Никулина О.П. Современная международная практика бухгалтерского учета арендных операций // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. 2016. № 4 (190). С. 134–141.
18. Уваева Ю.Д. Сравнительная характеристика МСФО (IAS) 17 «Аренда» и МСФО (IFRS) 16 «Аренда» // Образование и наука без границ: Социально-гуманитарные науки. 2017. № 7. С. 163–166.
19. Хабибуллина А.Ф. Анализ возможности использования концессионных соглашений по эксплуатации объектов арендованного имущества в строительстве // Вестник Адыгейского государственного университета. Серия 5: Экономика. 2016. № 3 (185). С. 95–100.
20. Чуракова А.Н., Баранчев М.О. Новые международные стандарты финансовой отчетности, принятые в 2015 году // Актуальные вопросы экономических наук. 2015. № 47. С. 200–204.
21. Чуракова А.Н., Баранчев М.О. Сравнительный анализ нового и старого международного стандарта финансовой отчетности по учету аренды // Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития. 2016. № 32. С. 182–189.
22. Щадилова С.Н. Обесценение внеоборотных активов в соответствии с МСФО (IAS) 36 // Аудитор. 2013. № 6 (220). С. 50–55.
23. Юрьева Ю. Аренда: практические вопросы применения новой модели учета // МСФО на практике. 2015. № 6. С. 18–25.

Literatura

1. Alekseeva G.I. Novy'e trebovaniya mezhdunarodny'x standartov finansovoj otchetnosti k uchetu dogovorov arendy' // Buxgalter i zakon. 2016. № 4 (180). С. 2–9.
2. Alekseeva G.I. Uchet dogovora arendy' v sootvetstvii s mezhdunarodny'mi standartami finansovoj otchetnosti: tekushhee sostoyanie i perspektivy' dlya rossijskix organizacij // Uchet. Analiz. Audit. 2017. № 2. С. 78–86.
3. Aldarova T.M. Uchet arendy' u arendatora: analiz polozhenij MSFO (IAS) 17 «Аренда» i MSFO (IFRS) 16 «Аренда» // Auditorskie vedomosti. 2016. № 6. С. 40–56.
4. Aleksejcheva E.Yu. Sovremennyy'e tendencii razvitiya ry'nka faktoringa v Rossijskoj Federacii // Upravlenie chelovecheskim potencialom. 2014. № 1. С. 4–19.
5. Aleksejcheva E.Yu., Borozdina A.V. Problemy' podgotovki nefinansovoj otchetnosti rossijskimi kompaniyami // Vestnik Moskovskogo gorodskogo pedagogicheskogo universiteta. Seriya «E'konomika». 2014. № 2. С. 56–67.
6. Aleksejcheva E.Yu., Kulomzina E.Yu., Magomedov M.D. Nalogi i nalogooblozhenie: uchebnik dlya bakalavrov. М.: Dashkov i Ko, 2017.

7. *Archakova-Uzhaxova M.B.* MSFO (IFRS) 16 «Аренда»: vliyanie novogo podxoda na finansovy'e pokazateli // Korporativnaya finansovaya otchetnost'. Mezhdunarodny'e standarty'. 2016. № 2. S. 27–35.

8. *Gusarova L.V.* MSFO — universal'ny'j podxod k formirovaniyu finansovoj otchetnosti organizacii // Mezhdunarodny'j buxgalterskij uchet. 2011. № 3. S. 8–15.

9. *Druzhilovskaya E'.S.* Uchet arendy' po MSFO (IFRS) 16 // Buxgalterskij uchet. 2016. № 5. S. 17–22.

10. *Kovalev V.V.* Logika otrazheniya v uchete arendny'x operacij i perspektivy' ee izmeneniya // Mezhdunarodny'j buxgalterskij uchet. 2013. № 21. S. 2–8.

11. *Kozlova M.E'.* Osobennosti otrazheniya v uchete operacij po arende v sootvetstvii s MSFO // Aktual'ny'e voprosy' e'konomicheskix nauk. 2017. № 57. S. 164–168.

12. *Lisovskaya I.A.* Perexod k primeneniyu MSFO (IFRS) 15 i MSFO (IFRS) 16 kak faktor izmeneniya finansovogo sostoyaniya organizacii // Uchet. Analiz. Audit. 2017. № 4. S. 27–35.

13. *Markova V.V.* Otrazhenie v otchetnosti operacij arendy' // Problemy' sovremennoj e'konomiki (Novosibirsk). 2010. № 1–3. S. 68–70.

14. *Muxamadiyarova A.K., Sibagatullina R.M.* Uchet arendny'x otnoshenij v sootvetstvii s mezhdunarodny'mi standartami finansovoj otchetnosti // Vestnik BIST (Bashkirskogo instituta social'ny'x texnologij). 2016. № 1–2 (30). S. 109–116.

15. *Plotnikov V.S., Plotnikova O.V., Mel'nikov V.I.* O teoreticheskix aspektax mezhdunarodnogo standarta MSFO (IFRS) 16 «Аренда» // Mezhdunarodny'j buxgalterskij uchet. 2017. T. 20. № 1 (415). S. 2–15. DOI: 10.24891/ia.20.1.2.

16. *Plotnikova O.V., Bezhan M.V., Moskaleva V.A.* Uchet finansovy'x instrumentov v sdelke po arende // Mezhdunarodny'j buxgalterskij uchet. 2017. T. 20. № 10 (424). S. 563–578. DOI: 10.24891/ia.20.10.563.

17. *Txagapso R.A., Nikulina O.P.* Sovremennaya mezhdunarodnaya praktika buxgalterskogo ucheta arendny'x operacij // Vestnik Ady'gejskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya 5: E'konomika. 2016. № 4 (190). S. 134–141.

18. *Uvaeva Yu.D.* Sravnitel'naya xarakteristika MSFO (IAS) 17 «Аренда» i MSFO (IFRS) 16 «Аренда» // Obrazovanie i nauka bez granicz: Social'no-gumanitarny'e nauki. 2017. № 7. S. 163–166.

19. *Xabibullina A.F.* Analiz vozmozhnosti ispol'zovaniya koncessionny'x soglashenij po e'kspluatacii ob'ektov arendovannogo imushhestva v stroitel'stve. // Vestnik Ady'gejskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya 5: E'konomika. 2016. № 3 (185). S. 95–100.

20. *Churakova A.N., Barancheev M.O.* Novy'e mezhdunarodny'e standarty' finansovoj otchetnosti, prinyaty'e v 2015 godu // Aktual'ny'e voprosy' e'konomicheskix nauk. 2015. № 47. S. 200–204.

21. *Churakova A.N., Barancheev M.O.* Sravnitel'ny'j analiz novogo i starogo mezhdunarodnogo standarta finansovoj otchetnosti po uchetu arendy' // E'konomika i upravlenie v XXI veke: tendencii razvitiya. 2016. № 32. S. 182–189.

22. *Shhadilova S.N.* Obescenenie vneoborotny'x aktivov v sootvetstvii s MSFO (IAS) 36 // Auditor. 2013. № 6 (220). S. 50–55.

23. *Yur'eva Yu.* Аренда: prakticheskie voprosy' primeneniya novoj modeli ucheta // MSFO na praktike. 2015. № 6. S. 18–25.

O.V. Shinkareva

**The Impact of the International Financial Reporting Standards (IFRS) 16 “Lease”
on the Company’s Financial Performance**

Since January 1, 2019, a new standard of IFRS 16 Lease has been put into effect. The article considers innovations in leasing accounting introduced by the new standard, the implications of the introduction of this standard for companies and the steps that they need to take to for transition to the new IFRS “Lease”. It is shown that the introduction of the new standard will change the accounting of a significant number of companies, and will also have a significant impact on their business processes, and therefore recommendations have been proposed for implementing the measures for the transition to IFRS 16 “Lease”.

Keywords: Lease; IAS 17; IFRS 16; finance lease; operating lease.