

7. Бухгалтерський облік, економічний аналіз і контроль в умовах формування і розвитку концепції ресурсного управління

Перетяцько Юлія Митрофанівна

Кандидат економічних наук, доцент

Чернігівський національний технологічний університет

ОБ'ЄКТ ФІНАНСОВОГО ЛІЗИНГУ У БУХГАЛТЕРСЬКОМУ ТА ПОДАТКОВОМУ ЗАКОНОДАВСТВІ

Вимоги до об'єкта фінансового лізингу в бухгалтерському законодавстві регулюється Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку № 14 "Оренда", а в податковому законодавстві – Податковим кодексом України.

Згідно із п. 4 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 14 "Оренда" "Оренда – угода, за якою орендар набуває права користування необоротним активом за плату протягом погодженого з орендодавцем строку" [1]

Тлумачення терміну "Необоротний актив" дає Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності", згідно якого необоротні активи - всі активи, що не є оборотними [2]. А саме: нематеріальні активи, незавершені капітальні інвестиції, основні засоби, інвестиційна нерухомість, довгострокові біологічні активи, довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств, інші фінансові інвестиції, довгострокова дебіторська заборгованість, відстрочені податкові активи, інші необоротні активи.

У податковому законодавстві об'єктом фінансового лізингу є основні засоби [3, ст. 14.1.97]. Згідно із Податковим кодексом України основні засоби – це матеріальні активи, у тому числі запаси корисних копалин наданих у користування ділянок надр (крім вартості землі, незавершених капітальних інвестицій, автомобільних доріг загального користування, бібліотечних і архівних фондів, матеріальних активів, вартість яких не перевищує 2500 гривень, невиробничих основних засобів і нематеріальних активів), що призначаються платником податку для використання у господарській діяльності платника податку, вартість яких перевищує 2500 гривень і поступово зменшується у зв'язку з фізичним або моральним зносом та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік) [3].

Отже, у податковому обліку - об'єктом фінансового лізингу може бути тільки матеріальний актив із відповідною вартісною межею, який буде використовуватися у господарській діяльності більше року та амортизуватися. А у бухгалтерському обліку об'єктом фінансового лізингу є будь-який необоротний актив, в тому числі і нематеріальні активи.

Як бачимо, Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 14 "Оренда" та Податковий кодекс України ставлять відмінні умови до об'єкта фінансового лізингу, що спричиняє:

- неоднозначність у визначенні об'єкта фінансового лізингу;
- необхідність формувати окрему інформацію про об'єкт фінансового лізингу у бухгалтерському та податковому обліку, що збільшує навантаження на працівників

облікового апарату та може призвести до викривлень у фінансовій та податковій звітності;

- гальмування розвитку фінансового лізингу на теренах України.

Для зменшення впливу несприятливих факторів на розвиток фінансового лізингу в Україні ми пропонуємо гармонізувати бухгалтерське та податкове законодавство. А саме внести зміни до п.4 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 14 “Оренда” та викласти його у такій редакції – Оренда – угода, за якою орендар набуває права користування основним засобом за плату протягом погодженого з орендодавцем строку. При цьому під основним засобом слід вважати матеріальний актив, який орендар планує використовувати у господарській діяльності більше одного року та поступово розподіляє його вартість на вартість готової продукції (товарів, робіт, послуг).

ЛІТЕРАТУРА:

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 14 “Оренда” / Електроний ресурс – Режим доступу : <http://zakon.nau.ua/doc/?uid=1027.417.7&nobreak=1>.

2. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” / Електроний ресурс – Режим доступу : http://zakon.nau.ua/doc/?doc_id=757505

3. Податковий кодекс України ” / Електроний ресурс – Режим доступу : <http://zakon.nau.ua/doc/?uid=1011.47.54&nobreak=1>.