

Международный научно-исследовательский журнал
«Прогрессивная экономика»
№ 5 / 2025 https://progressive-economy.ru/vypusk_1/ispolzovanie-informacionnyh-tehnologij-v-uchete-arendnyh-otnoshenij-osnovnyh-sredstv/
Научная статья / Original article
Шифр научной специальности ВАК: 5.2.3
УДК 657.476.6:637.5
DOI: 10.54861/27131211_2025_5_280



ИСПОЛЬЗОВАНИЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ТЕХНОЛОГИЙ В УЧЕТЕ АРЕНДНЫХ ОТНОШЕНИЙ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Фаррахова Ф.Ф., кандидат экономических наук, доцент, Башкирский
государственный аграрный университет, г. Уфа, Россия

Гайсина Г.А., кандидат физико-математических наук, доцент, Башкирский
государственный аграрный университет, г. Уфа, Россия

Хазиева А.М., старший преподаватель, Башкирский государственный
аграрный университет, г. Уфа, Россия

Аннотация. В статье авторами рассматриваются актуальные вопросы учета арендных отношений. Основной целью любой организационно-правовой формы предприятия является получение большей прибыли, или высокой рентабельности. И на достижение данной цели влияют много факторов: организация производства предприятия, использование современных информационных технологий, расширение финансовых возможностей, обеспечение предприятия различной техникой для ведения хозяйственной деятельности. Преодоление таких затруднений возможно посредством арендных отношений, то есть передача и получение объектов основных средств в аренду. Арендные отношения являются популярными и распространенными в развитых странах формами привлечения денежных средств и стремительно распространяются и в России. Поэтому, начиная с 2022 года, предприятия, ведущие деятельность в сфере аренды, с целью приближения к системе учета, предусмотренных МСФО обязаны применять федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 25/2018 «Аренда». Кроме значительных изменений в сфере учета как для арендодателя, так и для арендатора, данный стандарт позволит организациям вести свою деятельность не только в России, но и за рубежом. Автоматизация учета арендных отношений главная проблема. Для этого необходимо заполнять большое количество пакет документов, отдельно вести бухгалтерский учет арендных платежей, в случае просрочки арендных платежей уведомить соответствующих органов.

Ключевые слова: информационные технологий, цифровизация, основные средства, бухгалтерский учет, аренда, арендные отношения, инвентаризация, МСФО, ФСБУ.

THE USE OF INFORMATION TECHNOLOGY IN ACCOUNTING FOR FIXED ASSET LEASES

Farrakhova F.F., Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Bashkir State Agrarian University, Ufa, Russia

Gaisina G.A., Candidate of Physico-Mathematical Sciences, Associate Professor, Bashkir State Agrarian University, Ufa, Russia

Khazieva A.M., Senior Lecturer, Bashkir State Agrarian University, Ufa, Russia

Abstract. In the article, the authors consider the current issues of accounting for rental relations. The main goal of any organizational and legal form of an enterprise is to achieve greater profits or high profitability. And many factors influence the achievement of this goal: the organization of the enterprise's production, the use of modern information technologies, the expansion of financial opportunities, and the provision of various equipment for business activities to the enterprise. Overcoming such difficulties is possible through a lease relationship, that is, the transfer and receipt of fixed assets for lease. Rental relations are popular and widespread forms of raising funds in developed countries and are rapidly spreading in Russia. Therefore, starting in 2022, enterprises operating in the field of leasing, in order to approach the accounting system provided for in IFRS, are required to apply the Federal accounting Standard (FSB) 25/2018 "Lease". In addition to significant changes in accounting for both landlords and tenants, this standard will allow organizations to operate not only in Russia, but also abroad. Automation of lease accounting is the main problem. To do this, it is necessary to fill out a large number of documents, keep separate accounting records of lease payments, notify the relevant authorities in case of late lease payments, etc.

Keywords: information technologies, digitalization, fixed assets, accounting, lease, lease relations, market conditions, IFRS, FSB.

JEL classification: M41, M48, K34.

Для цитирования: Фаррахова Ф.Ф., Гайсина Г.А., Хазиева А.М. Использование информационных технологий в учете арендных отношений основных средств // Прогрессивная экономика. 2025. № 5. С. 280–290. DOI: 10.54861/27131211_2025_5_280.

Статья поступила в редакцию: 22.05.2025 г. Одобрена после рецензирования: 02.06.2025 г. Принята к публикации: 03.06.2025 г.

For citation: Farrakhova F.F., Gaisina G.A., Khazieva A.M. The use of information technology in accounting for fixed asset leases// Progressive Economy. 2025. No. 5. pp. 280–290. DOI: 10.54861/27131211_2025_5_280.

The article was submitted to the editorial office: 22/05/2025. Approved after review: 02/06/2025. Accepted for publication: 03/06/2025.

Введение

Аренда (от лат. *Arrendare*, означающее отдавать внаем) представляет собой предоставление имущества его хозяином во временное пользование другим лицам на договорных условиях за плату. В мировой практике бухгалтерского учета арендных операций выделяются две категории аренды: финансовая и операционная. Актуальность данной темы заключается в изменениях в сфере учета арендных отношений в связи с обязательным переходом предприятий на ФСБУ 25/2018, которые затрагивают как ведения учета, так и составление бухгалтерской финансовой отчетности с использованием современных информационных технологий в бухгалтерском учете [8]. Конструкция договора аренды используется для упорядочивания отношений, связанных с временным платным использованием того или иного имущества. Вместе с тем стороны такой сделки могут, исходя из своих экономических потребностей, расширить ее содержание за счет включения дополнительных условий. Все это требует совершенствования использования информационных технологий учета аренды объекта основных средств.

Обзор литературы

Договор аренды – главный обязательный документ для учета расходов. При этом, если указанный договор заключен на срок более 12 месяцев, его нужно зарегистрировать в Росреестре, или через МФЦ (ст. 651 ГК) [2]. Так, К.И. Веремейчик в статье рассматривает автоматизацию учета арендных отношений как главная проблема. Для этого необходимо заполнять большое количество пакет документов, отдельно вести бухгалтерский учет арендных платежей, в случае просрочки арендных платежей уведомить соответствующих органов и т.д. [1]. С.Е. Егорова, И.С. Богданович исследуют, что важной особенностью глобализации и комплексного развития экономики является использование информационных технологий и накопленной информации в других формах производства в целях повышения их эффективности.

Информационные технологии, применяемые в бухгалтерском учете, прошли несколько этапов развития: применение электронных таблиц Microsoft Excel, внедрение специализированных программных продуктов, применение интегрированных ERP-систем управления предприятием и облачных технологий [3]. А.В. Пешков разъясняет, что конструкция договора аренды используется для упорядочивания отношений, связанных с временным платным использованием того или иного имущества. Вместе с тем стороны такой сделки могут, исходя из своих экономических потребностей, расширить ее содержание за счет включения дополнительных условий [5].

А. Пятинский пишет о том, что с 2025 года нужно применять ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Многие уже успели прочитать текст ФСБУ 4/2023. Как ни странно, но новый ФСБУ не содержит ничего, что радикально поменяет вашу работу. Даже подход к существенности информации не изменился. При составлении бухгалтерской отчетности нужно опираться и на другие ФСБУ и ПБУ, которые влияют на показатели в отчетных

формах. Использование информационных технологий в учете арендных отношений основных средств изучен авторами достаточно хорошо и результаты этих исследований освещены во многих публикациях, монографиях, учебниках и периодических изданиях [6]. Вопросы увязки арендных отношений с целью цифровизации бухгалтерского учета, в том числе организации системы сбора, анализа первичной информации и принятия управленческих решений с учетом специфики данного объекта учета исследовано явно недостаточно. В итоге дальнейшее изучение использования информационных технологий в учете арендных отношений основных средств является крайне актуальной, особенно в рыночных условиях.

Материалы и методы

Методологическую основу исследования составляют логический и системный анализ нормативных документов по теме исследования, разработанные на основании МСФО. В нормативных документах и специальной литературе по бухгалтерскому учету разных стран при формулировке критериев классификации аренды на две категории применяются различные подходы. Определение наиболее обоснованного подхода является одним из сложных вопросов бухгалтерского учета арендных отношений. Арендным отношениям посвящена гл. 34 Гражданского кодекса Российской Федерации. В соответствии с положениями данного нормативного документа по договору аренды арендодатель принимает на себя обязательство предоставить арендатору имущество во временное владение и пользование или только во временное пользование.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020. Организация, если принимает к учету актив, удовлетворяющий условиям п. 4 ФСБУ 6/2020, относит его к объектам основных средств с учетом стоимостного критерия (за исключением зданий, сооружений, транспортных средств, земельные участки). Объект (за исключением зданий, вооружений, транспортных средств, земельные участки) принимается в состав основных средств, если его стоимость 100 000 руб. (без НДС) и более. С 01.01.2022 инвестиционная недвижимость, учитываемая по остаточной стоимости, амортизируется (кроме земельных участков).

ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» утвержден Приказом Минфина РФ от 16 октября 2018 № 208н. Все коммерческие фирмы его применяют с 2022 года. По ФСБУ 25/2018 арендодатель должен разделять аренду на финансовую и операционную [8]. Основные средства проверяются на обесценение [4], изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения учитывается в порядке, предусмотренном МСФО № 36 «Обесценение активов». Согласно требованиям ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» можно проводить инвентаризацию по видеосвязи и с помощью видео- и фотосъемки в труднодоступных местах (подп. «а» п. 4 ФСБУ 28/2023).

Поступление объектов основных средств в организацию могут быть в следующих случаях:

- строительства хозяйственным или подрядным методом;
- приобретение за плату у других организации;
- внесения учредителями в счет их вкладов и уставный капитал;
- получение от других организации и лиц в безвозмездное пользование;
- поступление по акту дарения и другими методами.

Первоначальная стоимость основного средства определяется исходя из рыночной стоимости этого объекта при безвозмездной передаче основных средств. Безвозмездная передача объектов основных средств является поступлением активов, если организация является их получателем. При этом составляется корреспонденция, итогом которой является включение суммы полученных основных средств в доходы предприятия если же, наоборот организация передает кому-то актив, то для нее это будет выбытием, которое впоследствии отразится на счетах как убыток организации.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных учреждением по договору дарения, признается их текущая рыночная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, а также стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования.

К счету 01 «Основные средства» открывается субсчет 01.9 «Выбытие основных средств» для учета выбытия объектов основных средств. В кредит этого субсчета переносится сумма накопленной амортизации, а в дебет этого же субсчета – стоимость выбывающего объекта. По окончании процедуры выбытия остаточная стоимость объекта основных средств списывается со счета 01 «Основные средства» на счет 91 «Прочие доходы и расходы». Счет 91 «Прочие доходы и расходы» используются для обобщения информации о выбытии основных средств. Если аренда основных средств (ОС) – основная деятельность, то применяются следующие бухгалтерский записи.

Таблица 1

Бухгалтерские записи учета аренды основных средств от основного вида деятельности

Проводки		Содержание
Дт 03 / доходные вложения в организации	Кт 08	Объект ДВ введен в эксплуатацию. Проводка в сумме первоначальной стоимости
Дт 03 / ДВ в аренде	Кт 03 / доходные вложения в организации	Объект передан арендатору
Дт 62	Кт 90 / Выручка	Арендные платежи в составе выручки
Дт 90 / НДС	Кт 68	Начислен НДС
Дт 20	Кт 02	Амортизация объекта ДВ

Источник: составлено авторами

Если аренда ОС – прочая деятельность, то применяются следующие

бухгалтерский записи.

Таблица 2

Бухгалтерские записи учета аренды основных средств от прочего вида деятельности

Проводки		Содержание
Дт 01 / ОС в организации	Кт 08	Объект ОС введен в эксплуатацию. Проводка в сумме первоначальной стоимости
Дт 20–26 (затратные счета)	Кт 02	Амортизация, когда объект использовался в производственных целях
Дт 01 / ОС в аренде	Кт 01 / ОС в организации	Объект передан арендатору
Дт 76	Кт 91 / Прочие доходы	Арендные платежи в числе прочих доходов
Дт 91 / НДС	Кт 68	Начислен НДС
Дт 91 / Прочие расходы	Кт 02	Амортизация объекта в аренде

Источник: составлено авторами

Расшифровка к бухгалтерскому балансу в части основных средств по аренде отражается в форме № 6 «Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах». Например, в ООО «Геосфера» для отражения фактов хозяйственной жизни по учету арендных отношений экономическими субъектами используются типовые формы первичных документов, утвержденные Госкомстатом России и содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Регистры бухгалтерского учета ведутся в виде специальных форм в электронном виде и на бумажном варианте, в основе которых лежат журналы операции, ведомости, предусмотренные программным обеспечением программы «1С 8 УПП», а при их отсутствии или несоответствии специфики деятельности предприятия. Бухгалтерский учет ведется с применением программного обеспечения «1С 8 УПП». В ООО «Геосфера» применяется упрощенная система налогообложения (УСН).

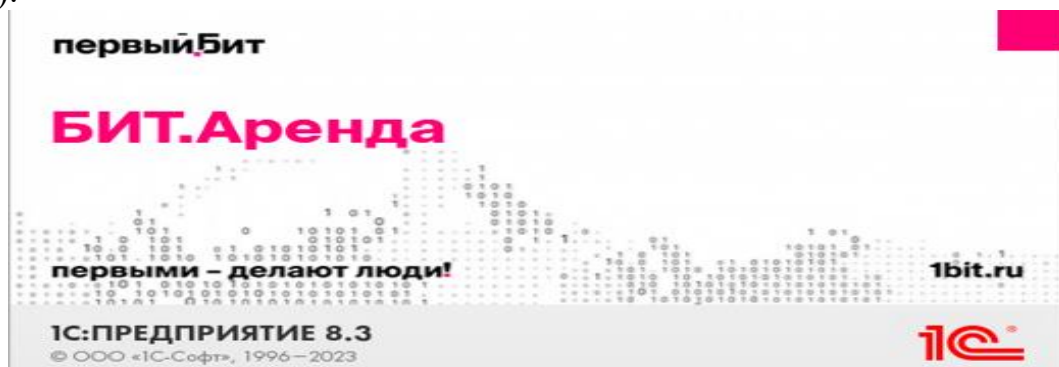


Рис. 1. Программа БИТ. Аренда ООО «Геосфера»

Источник: составлено авторами

На основании предоставленных данных можно сделать ряд следующих

выводов. Учет финансово-хозяйственной деятельности осуществлялся в программе «1С: Предприятие 8.3, БИТ. Аренда» и сформирован исходя из действующих законодательных и нормативных актов, регулирующих бухгалтерский учет, а также на основе учетной политики, утвержденной приказом руководителя № 270-П от 31.12.2019 года. Последствия Учетной политики организации в связи с началом применения ФСБУ 26/2020 перспективно. Учет основных средств, сданных в аренду, осуществляется на основании ФСБУ 6/2020 «Основные средства», утв. Приказом Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н [9].

Недвижимость (земля или здание, либо часть здания, либо и то и другое), находящаяся во владении (собственники или арендатора по договору аренды) с целью получения арендных платежей, или прироста стоимости капитала, но не для использования в производстве, или поставке товаров, оказании услуг, в административных целях; не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности. С 2022 года недвижимость, учитываемая по остаточной стоимости, амортизируется (кроме земельных участков) (п.27. 28 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ст. 256 НК РФ).

Формы первичных учетных документов, периодичность, сроки составления и представления, установлены соответствующим Стандартом, на основании которых ведется бухгалтерский и налоговый учет и Регламентом процесса «Закрытие отчетного периода по бухгалтерскому и налоговому учету.

Начальная страница программы 1С БИТ Аренда приведена на рисунке 2.

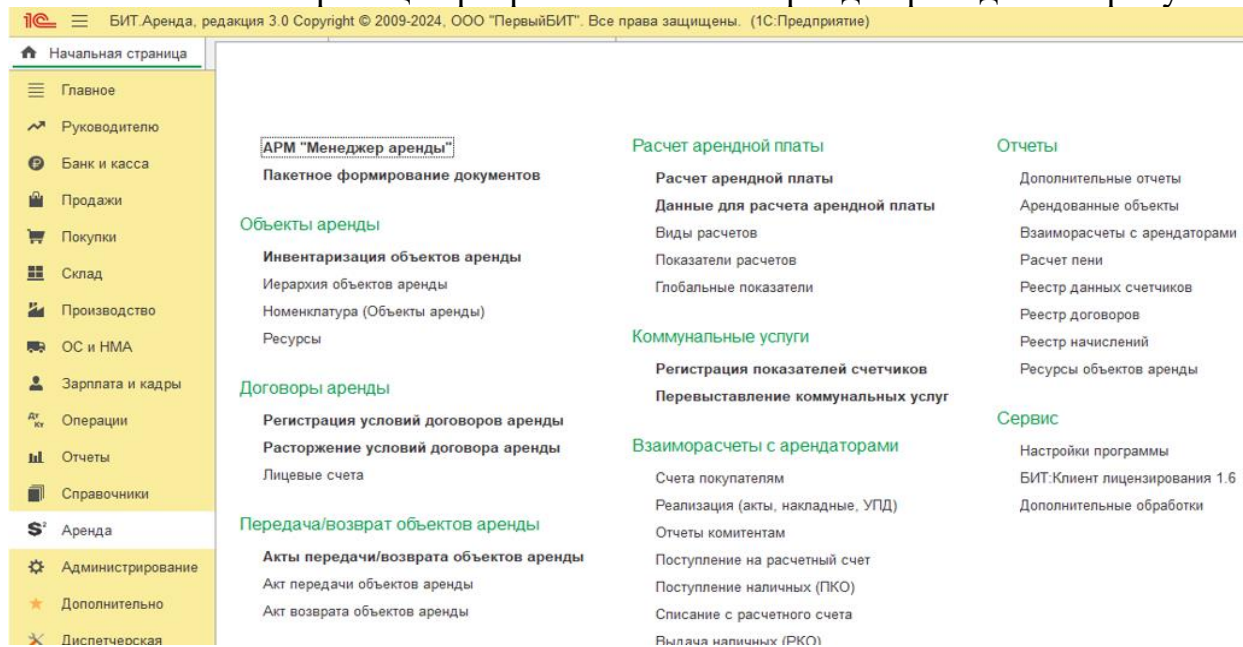


Рис. 2. 1С БИТ Аренда. Начальная страница программы 1С БИТ Аренда

Источник: составлено авторами

Как видно из рисунка 2 в начальной странице программы 1С БИТ Аренда, редакция 3.0 Copyright указываются: объекты аренды; договоры аренды; расчет арендной платы; взаиморасчеты; отчётности и др.

Начиная с версии 3.0.142 в "1С: Бухгалтерии 8" инвентаризацию основных средств можно проводить с помощью терминала сбора данных (ТСД). Для этого сначала потребуется распечатать и наклеить на основные средства инвентарные этикетки со штрихкодами. При инвентаризации достаточно отсканировать эти штрихкоды терминалом сбора данных, чтобы затем загрузить фактические остатки основных средств в документ Инвентаризация ОС. На рисунке 3 показана последовательность регистрации условий договора аренды: вид взаиморасчетов; номер лицевого счета; номер договора аренды; вариант детализации, номер лицевого счета, номер банковского счета и др.

Рис. 3. Регистрация условий договора аренды в ООО «Геосфера»

Источник: составлено авторами

Использование в управленческой деятельности современных достижений в области информационных технологий обеспечивает своевременность и полноту информации об управляемых процессах, дает возможность для более глубокого анализа, моделирования и прогнозирования. Учет является информационной основой принятия важнейших управленческих решений руководством организации. Изучение эволюции развития применения информационных технологий в бухгалтерском учете позволило выделить следующие этапы: применение электронных таблиц Microsoft Excel, внедрение специализированных программных продуктов, применение интегрированных ERP-систем управления предприятием и облачных технологий.



Рис. 4. Этапы автоматизации бухгалтерского учета

Источник: составлено авторами

Электронные таблицы Excel позволяют систематизировать имеющуюся информацию по требуемым признакам, формировать итоги, выбирать необходимую информацию, создавая отдельные таблицы, сводить информацию из нескольких файлов в один. Вместе с тем, при применении данных таблиц возникает риск совершить или пропустить ошибку, риск потери данных при работе нескольких пользователей, затрудняется проверка данных, возникают значительные временные и трудовые затраты.

ERP-системы управления предприятием позволяют в условиях сложного производства, разветвленной филиальной сети, большого ассортимента выпускаемой продукции и повышенного объема складских операций объединить несколько задач: можно объединить все бизнес-процессы по единым правилам в рамках одной системы, оперативно получать информацию о всех сторонах деятельности предприятия, планировать и контролировать деятельность организации. Однако процесс внедрения ERP-системы включает в себя проблему совмещения и конвертации всех данных предприятия. ERP-системы не являются аналитическими инструментами, они призваны отвечать за качество учетных данных.

«1С:ERP Управление предприятием» предоставляет инструментарий для ведения учета и составлению отчетности по международным стандартам (МСФО), а также в соответствии с принятыми в компании правилами ведения управленческого финансового учета. Отчетность, составленная на основе международных стандартов, широко используется внутренними и внешними пользователями для анализа деятельности предприятия, принятия управленческих решений, оценки стоимости бизнеса и прочих целей.

Основные возможности раздела международного финансового учета (МФУ):

- настраиваемый план счетов финансового учета;
- использование нескольких планов счетов для управленческих нужд или отчётности по национальным стандартам филиалов в других странах;
- использование гибких правил формирования проводок с использованием групп финансового учета расчетов, номенклатуры, денежных средств, доходов и расходов (ГФУ);
- применение шаблонов проводок;
- использование генератора отчетов для подготовки форм финансовой отчетности, включая заранее настроенные комплекты отчетных форм с иерархической структурой показателей;
- организация учета на основе поставляемой методической модели шаблонов проводок и отчетности.

Использование штрихкодов позволяет проводить инвентаризацию не только инвентарных, но и групповых основных средств (в прежних версиях программы инвентаризация групповых ОС не поддерживалась). Помимо этого, новая возможность ускоряет проведение инвентаризации и минимизирует ошибки, связанные с человеческим фактором.

Выводы

В последнее десятилетие увеличилось количество компаний, которые внедряют концепцию цифровой трансформации, включающую в себя не только использование новых технологий (например, машинное обучение, приложения искусственного интеллекта, Интернет вещей, блокчейн), но и изменения ключевых бизнес-элементов, включая стратегию, бизнес-модель, бизнес-процессы. Учет всех хозяйственных операций в разделе МФУ ведется в двух валютах: функциональной валюте и валюте представления. В связи с открывающимися возможностями применение цифровых технологий в бухгалтерском учете, в том числе арендных отношений будет способствовать дальнейшему развитию автоматизации большого количества функций, применению криптографической защиты для бухгалтерских записей, максимальному упрощению любых процессов; повышению операционной эффективности и прозрачности совершаемых действий, упрощению совершаемых сделок для международного бизнеса.

Литература

1. Веремейчик К.И. Автоматизация учета арендных отношений // Электронный журнал «SCI-ARTICLE». 2022.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации. Часть 2 : от 26 янв. 1996 г. № 14-ФЗ : принят Гос. Думой 22 дек. 1995 г. // СПС «КонсультантПлюс».
3. Егорова С.Е., Богланович Н.С. Перспективы применения информационных технологий в бухгалтерском учете в условиях глобализации бизнеса // Научно-технические ведомости СПбГПУ. Экономические науки. 2019. Т. 12. № 6. С. 230–238.
4. Ковтун М.В. Обесценение активов: понятие, признаки и методика проверки // Прогрессивная экономика. 2025. № 4. С. 77–87.
5. Пешков, А. В. Договор аренды с инвестиционными обязательствами // Бухгалтерский учет. 2024. № 12. С. 12–17.
6. Пятинский А. Что на самом деле нового в ФСБУ "Бухотчетность" // Главбух. 2024. С. 30–37.
7. Фаррахова Ф.Ф. Нововведения в бухгалтерском и налоговом учете начисления амортизации основных средств // Российский электронный научный журнал. 2022. № 2 (44). С. 157–164.
8. Федеральный стандарт по бухгалтерскому учету «Бухгалтерский учет аренды» (ФСБУ 25/2018), утв. приказом Минфина от 16.10.2018 N 208н // СПС «КонсультантПлюс».
9. Федеральный стандарт по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), утв. приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н // СПС «КонсультантПлюс».