

Rady IASB a FASB zahajují veřejné diskuze o budoucím standardu týkajícím se účtování leasingu

Rada pro mezinárodní účetní standardy (IASB) a americká Rada pro standardy finančního účetnictví (FASB) zveřejnily v březnu 2009 společný diskuzní materiál (DP), ve kterém představily své předběžné názory na účtování leasingu, a zahájily tak veřejnou diskuzi na toto téma.

Diskuzní materiál nazvaný „Leasing – předběžné názory“ je reakcí na obavy investorů a dalších uživatelů účetních závěrek týkající se účtování leasingových smluv podle Mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS) a amerických obecně uznávaných účetních postupů (US GAAP).

Z Ročenky světového leasingu na rok 2009 vyplývá, že objem leasingů činil v roce 2007 celkem 760 miliard USD. Řada těchto leasingových smluv však není vykázána ve výkazu o finanční situaci (rozvaze) účetních jednotek. Důvodem je skutečnost, že v souladu se standardy IFRS a postupy US GAAP se leasingy dělí do dvou skupin – na finanční leasing (kapitálový leasing podle US GAAP) a operativní leasing, a pouze aktiva a závazky vyplývající z finančního leasingu se u nájemce zachycují ve výkazu o finanční situaci. V případě operativního leasingu nájemce jednoduše účtuje splátky pronájmu po dobu trvání leasingu do nákladů.

V diskuzním materiálu navrhuje rady IASB a FASB možný nový model účtování o leasingu, který vychází ze zásady, že všechny leasingy vedou ke vzniku závazků z budoucích splátek pronájmu a aktiv (právo používat pronajatý majetek), a že tyto závazky a tato aktiva by měly být zachyceny ve výkazu o finanční situaci účetní jednotky. Materiál se zaměřuje na účtování na straně nájemce, ale všímá si rovněž záležitostí, kterým se musí věnovat budoucí standard ve spojitosti s účtováním na straně pronajímatele.

Rady zatím neprojednaly způsob přechodu na nový postup ani datum účinnosti. Těmto záležitostem se budou věnovat poté, co budou shromážděny připomínky k diskuznímu materiálu, které budou začleněny do ustanovení následného zveřejněného návrhu navrhovaného standardu.

Připomínky je možno předkládat do 17. července 2009. Diskuzní materiál je k dispozici na internetových stránkách rady IASB v části „K připomínkování“.