

УДК 657.37:658.91

НИКОЛЕНКО Наталія, аспірант кафедри бухгалтерського обліку
КНТЕУ

ОБЛІКОВА ІНФОРМАЦІЯ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ ОРЕНДАРЯ

Визначено основні методологічні підходи до формування фінансової звітності підприємства для забезпечення правильності відображення орендних операцій. Сформовано систему показників для розкриття інформації за орендними операціями та наведено методику їх відображення у фінансовій звітності орендаря, що відповідає умовам трансформації національної системи фінансового обліку та звітності.

Ключові слова: фінансова звітність підприємства, система показників фінансової звітності, суттєва інформація, Баланс (Звіт про фінансовий стан), Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), фінансові результати.

Николенко Н. Учетная информация в финансовой отчетности арендатора. Определены основные методологические подходы к формированию финансовой отчетности предприятия для обеспечения правильности отображения арендных операций. Сформирована система показателей для раскрытия информации по арендным операциям и приведена методика их отображения в финансовой отчетности арендатора, которая отвечает условиям трансформации национальной системы финансового учета и отчетности.

Ключевые слова: финансовая отчетность предприятия, система показателей финансовой отчетности, существенная информация, Баланс (Отчет о финансовом состоянии), Отчет о финансовых результатах (Отчет о совокупном доходе), финансовые результаты.

Постановка проблеми. Застосування традиційної системи бухгалтерського обліку не завжди сприяє формуванню достовірної інформації щодо відображення майнового та фінансового потенціалу, визначення економічних результатів та оцінки руху грошових потоків підприємств. Відсутність чітко сформованої системи показників для розкриття інформації за орендними операціями, що є одним з альтернативних варіантів фінансування суб'єктів господарювання, пов'язана зі світовими тенденціями

розвитку обліку, трансформацією обліково-аналітичної системи, створенням так званої "універсальної мови бізнесу", загальних стандартів обліку.

Ознаки ефективності використання механізму орендних операцій виявляються у стабільності зростання сучасного вітчизняного ринку орендних послуг. Протягом 2013 р. вартість укладених договорів оренди становила 31 553.1 млн грн, а їх кількість збільшилась на 253 од. порівняно з попереднім звітним періодом. Стосовно вартісного розподілу чинних договорів оренди на початок 2014 р. за видом обладнання, то найбільше в оренді знаходиться транспортних засобів (50 469.4 млн грн), сільськогосподарської техніки (7 674.7 млн грн), комп'ютерної техніки (1 043.5 млн грн) та торговельного і банківського обладнання (55.80 млн грн) [1].

Значимість орендних операцій в умовах стрімкого збільшення їх обсягу обумовила необхідність вирішення проблем методології облікового процесу і, як наслідок, складання достовірної фінансової звітності підприємства.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Систему фінансової звітності для розкриття інформації за орендними операціями досліджено в працях А. Алексєєвої [2], Л. Братчук [3], Ю. Вериги [4], С. Голова [5], С. Левицької [6], В. Палія [7], Н. Ткаченко [8], М. Чумаченко [9], І. Чухно [10] та ін. Оцінюючи вагомий науковий внесок вітчизняних та зарубіжних вчених, доцільно зазначити, що питання щодо системи формування фінансової звітності за орендними операціями в орендаря залишаються дискусійними.

Для розширення меж використання обліково-аналітичної інформації з орендних операцій, підвищення рівня якості формування звітної інформації та розроблення подальших напрямків удосконалення звітності підприємств на основі сформованої системи показників доцільно об'єктивно дослідити систему формування фінансової звітності.

Метою статті є розроблення пропозицій щодо удосконалення системи формування фінансової звітності за орендними операціями в орендаря.

Відповідно до поставленої мети сформульовано такі завдання дослідження:

- розглянути проблемні питання щодо відображення об'єкта та витрат і доходів за орендною угодою у фінансовій звітності орендаря;
- сформувати систему показників статей для розкриття інформації з орендних операцій у фінансовій звітності орендаря, а саме у Балансі (Звіті про фінансовий стан) та Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Матеріали та методи. У процесі дослідження методологічних засад формування облікової інформації у фінансовій звітності орендаря використано такі методи: індукції та дедукції, аналізу та синтезу – для відображення об'єкта оренди та витрат і доходів за орендною угодою у фінансовій звітності орендаря; графічного зображення даних – для

формування схем і рисунків взаємозв'язків обліку орендних операцій; асоціацій і аналогій – для формування системи показників статей у фінансовій звітності орендаря; емпіричного дослідження – для вивчення форм бухгалтерської звітності за складом та змістом.

Результати дослідження. Формування достовірної системи показників фінансової звітності є останньою стадією безперервного облікового процесу на підприємствах. Фінансова звітність – це єдина офіційна інформаційна система відображення майнового та фінансового потенціалу підприємств, формування економічних результатів та оцінки руху грошових потоків, що виникають у процесі їх господарської діяльності.

Умови відповідності фінансової звітності критеріям якості обґрунтовані застосуванням правил, встановлених нормативно-правовою базою системи бухгалтерського обліку, а саме: Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" [10]; Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку; Методичними рекомендаціями.

З метою приведення національної системи фінансового обліку та звітності у відповідність з вимогами міжнародних стандартів на законодавчому рівні Міністерством фінансів України видано наказ "Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1" "Загальні вимоги до фінансової звітності" [12]. Норми національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку включають мету, склад, принципи підготовки фінансової звітності та вимоги до визнання і розкриття її елементів. Цей наказ сприятиме зменшенню витрат, пов'язаних з підготовкою і складанням фінансової звітності, підвищенню вимог до якісних характеристик, повноти, достовірності, своєчасності та зіставлення інформаційних ресурсів суб'єктів господарювання, в тому числі і тих, які придбавають конкурентоспроможне обладнання на умовах оренди.

В основу нового облікового стандарту покладено оцінку рівня суттєвості інформації та достовірність її визнання. Суттєва інформація – це інформація, відсутність якої може вплинути на рішення користувачів фінансової звітності [11]. Інформація, що відповідає кількісним критеріям та вартісним ознакам суттєвості, включає такі об'єкти: господарська діяльність підприємств; окремі облікові явища та процеси; об'єкти бухгалтерського обліку; сформовані статті фінансової звітності.

Оренда як один з елементів облікового процесу на підприємствах відповідає критерію суттєвості, а відтак потребує розкриття її даних у звітності. Основною метою розкриття інформації за орендними операціями у бухгалтерській звітності є надання зовнішнім та внутрішнім користувачам повної, правдивої та неупередженої облікової інформації про фінансово-майновий стан, результати діяльності та рух грошових коштів, пов'язаних з орендою. Для досягнення цієї мети орендар зобов'язаний розкрити рівень деталізації якісної та кількісної інформації про: відповідність угоди основним ознакам оренди; ідентифікацію

основних складових оренди; класифікаційні ознаки орендних операцій; основні умови здійснення оренди та їх обмеження; наявність та рух отриманого об'єкта оренди; первісну (переоцінену) вартість об'єкта оренди; величину орендних платежів та їх складові; ставку дисконтування; амортизаційні відрахування; втрати від знецінення об'єкта оренди; наявні та погашені зобов'язання з оренди; сплачені грошові кошти; експлуатацію орендованого майна, його ремонт та поліпшення; витрати звітного періоду та ін.

Чітке відображення зазначених даних у фінансовій звітності сприятиме своєчасному та правильному прийняттю економічних рішень її користувачами з метою ефективного управління підприємством, а їх відсутність призведе до формування викривленої та упередженої облікової інформації.

Розкриття інформації за орендними операціями відображено у затверджених на законодавчому рівні річних формах звітності (Баланс (Звіт про фінансовий стан); Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід); Звіт про рух грошових коштів; Примітки до річної фінансової звітності). Розглянемо перші два.

Однією з головних форм фінансової звітності, в якій наводяться дані щодо фінансово-майнового потенціалу підприємств, є Баланс (Звіт про фінансовий стан). Показники, наведені в Балансі, надають можливість користувачам оцінити величину, склад та структуру активів підприємства, їх оборотність, ліквідність та ефективність використання, визначити наявність та зміни власного і позикового капіталу, дослідити фінансову стійкість та платоспроможність підприємства.

Аналіз системи показників бухгалтерського балансу є основою для прийняття та реалізації ефективних коротко- та довгострокових управлінських рішень (рис. 1).

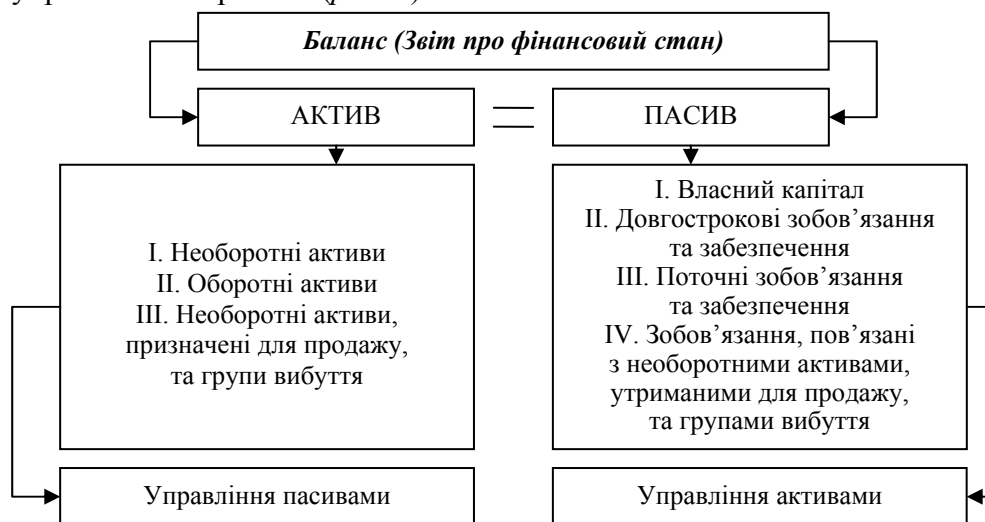


Рис. 1. Баланс як основа прийняття управлінських рішень
(розроблено автором)

На формування системи показників бухгалтерського балансу впливають методика обліку господарських операцій, оцінка активів та зобов'язань. Порядок формування системи показників бухгалтерського балансу орендаря на основі методичного забезпечення фінансового обліку залежить від класифікації орендних операцій.

Відображення системи показників у бухгалтерському балансі відбувається при фінансовій та операційній оренді, а також з урахуванням запропонованих методів, а саме оренди, розрахованої за методом прискореного та рівномірного списання (табл. 1).

Таблиця 1

**Методика відображення орендних операцій у Балансі
(Звіт про фінансовий стан)**

Стаття Балансу	Код рядка	Джерело формування показників статей Балансу	Вид оренди			
			фінансова	операційна	за методом прискореного списання	за методом рівномірного списання
АКТИВ						
<i>Необоротні активи</i>						
Нематеріальні активи:	1000	Ряд.1001–1002	+	–	+	+
первісна вартість	1001	Сальдо Дт.12 (в залишок балансу не включається)	+*	–	1221	1222
накопичена амортизація	1002	Сальдо Кт.133 (наводиться в дужках, в залишок балансу не включається)	+	–	+	+
<i>Основні засоби:</i>	1010	<i>Ряд.1011-1012</i>	+	+	–	–
первісна вартість	1011	Сальдо Дт.10, 11 (за виключенням Дт.100, в залишок не включається)	+	117**	117**	117**
знос	1012	Сальдо Кт.131, 132 (в залишок не включається)	+	132**	132**	132**
<i>Оборотні активи</i>						
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	Сальдо Дт.641	+	+	+	+
Гроші та їх еквіваленти	1165	Сальдо Дт.311	+	+	+	+
ПАСИВ						
<i>Довгострокові зобов'язання та забезпечення</i>						
Інші довгострокові зобов'язання	1515	Сальдо Кт.531, 533, 534	531	–	533	534

Закінчення табл. 1

Стаття Балансу	Код рядка	Джерело формування показників статей Балансу	Вид оренди			
			фінансова	операційна	за методом прискореного списання	за методом рівномірного списання
Поточні зобов'язання та забезпечення						
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	Сальдо Кт.611	+	-	+	+
товари, роботи	1615	Сальдо Кт.631	+	+	+	+
розрахунками з бюджетом	1620	Сальдо Кт.641	+	+	+	+
Інші поточні зобов'язання	1690	Сальдо Кт.684, 685, 686	684.685	685	684.685	685.686

*Крім рахунків 1221, 1222, 125.

**Сформовану облікову інформацію орендарі відображають при проведенні поліпшення.

Джерело: розроблено автором.

Зазначені вартісні показники повинні відповідати даним синтетичного та аналітичного обліку, відображеним у сформованих регістрах, у протилежному випадку наведена інформація суперечитиме обліковій.

Облікова інформація щодо отримання, експлуатації, проведення ремонтів та поліпшень, сплати (нарахування) орендного платежу та повернення орендованого майна впливає на склад та структуру активів і пасивів підприємства, а тому відноситься до першого, другого розділів активу та другого, третього розділів пасиву балансу залежно від класифікації орендних операцій.

Облікові процеси, що виникають при укладанні договору оренди в бухгалтерському балансі, впливають на: первісну (переоцінену) вартість орендованого активу; суми зносу (накопиченої амортизації) необоротних активів (для розрахунку залишкової вартості необоротних активів); гроші та їх еквіваленти; витрати майбутніх періодів; довгострокові зобов'язання з оренди; поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями та товарами, роботами, послугами; інші поточні зобов'язання; розрахунки з бюджетом.

При отриманні об'єкта на умовах фінансової оренди, оренди, розрахованої за методом рівномірного та прискореного списання, орендар повинен відобразити у бухгалтерському балансі залишкову вартість орендованого необоротного активу. Узагальнення інформації про наявність та рух орендованого необоротного активу на балансі орендар відображає у рядках 1000 "Нематеріальні активи" (орендні операції за

моделлю рівномірного та прискореного списання, фінансова оренда), 1010 "Основні засоби" (лише орендні операції за фінансовою орендою) за залишковою вартістю. Розрахунок залишкової вартості орендованого активу здійснюють на основі коригування первісної (переоціненої) вартості на суму зносу (накопиченої амортизації). Джерелом для формування первісної вартості орендованого активу та суми його зносу (накопиченої амортизації) є дебетове сальдо по рахунках 10 "Основні засоби", 11 "Інші необоротні матеріальні активи", 12 "Нематеріальні активи" та кредитове по рахунках 131 "Знос основних засобів", 132 "Знос інших необоротних матеріальних активів", 133 "Накопичена амортизація нематеріальних активів". Суми зносу (накопиченої амортизації) та первісної вартості у залишок балансу не включають.

Паралельно з відображенням активів на підставі укладеного договору орендар нараховує зобов'язання з оренди та відносить їх суми до позикового капіталу в другий та третій розділи пасиву балансу (Звіт про фінансовий стан). Відображення зобов'язань за орендними операціями здійснюють на підставі строків погашення, умов та мети призначення заборгованості. При укладанні договору фінансової оренди, оренди, розрахованої за методом прискореного чи рівномірного списання, орендар нараховує довгострокові зобов'язання з оренди на підставі даних синтетичного обліку: кредитове сальдо рахунку 531 "Зобов'язання з фінансової оренди"; кредитове сальдо рахунку 533 "Довгострокове зобов'язання з оренди, розрахованої за методом прискореного списання"; кредитове сальдо рахунку 534 "Довгострокове зобов'язання з оренди, розрахованої за методом рівномірного списання". Узагальнені суми орендар включає до рядка 1515 "Інші довгострокові зобов'язання" залежно від класифікаційних форм орендних операцій. Погашення довгострокових зобов'язань відбувається на основі переведення частини вартості активу на рахунок 611 "Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями в національній валюті" (рядок 1610). У кінці звітної періоду сума поточної заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями як одна зі складових орендного платежу підлягає сплаті на основі затвердженого графіка.

Суму орендного платежу в частині заборгованості за нарахованими відсотками згідно з фінансовою орендою та орендою, розрахованою за методом прискореного списання, відображають у рядку 1690 "Інші поточні зобов'язання". Крім заборгованості за нарахованими відсотками до "Інших поточних зобов'язань" орендарі можуть відносити суми, пов'язані з експлуатацією, ремонтом, поліпшенням орендованого майна. За моделлю рівномірного списання поточне зобов'язання з оренди за нарахованими періодичними витратами відображають на рахунку 686 "Поточне зобов'язання з оренди, розрахованої за методом рівномірного списання" (рядок 1690).

Операційна оренда не підпадає під критерій капіталізації, тому розкриття її облікової інформації щодо отримання та повернення майна у бухгалтерському балансі не відбувається. Господарські операції, пов'язані з операційною орендою, потрапляють до балансу при здійсненні розрахунків щодо нарахування та погашення кредиторської заборгованості за орендною платою (платежем), утриманні (експлуатації) майна, отриманого в оренду, проведенні ремонтів та поліпшень орендованого об'єкта (рядки 1010, 1011, 1012, 1135, 1170, 1615, 1620, 1690 Звіту про фінансовий стан).

На відміну від Балансу, Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) містить інформацію, спрямовану на визначення фінансових результатів діяльності підприємств за звітний період. Методика визначення фінансових результатів, орієнтована на міжнародний досвід та вітчизняну практику, побудована на основі руху грошових потоків, пов'язаних з доходами та витратами підприємств (рис. 2).



Рис. 2. Формування інформації щодо визначення фінансових результатів
(розроблено автором)

Співвідношення статей доходів та витрат як основних чинників формування інформації про фінансові результати є основою для утворення прибутку або збитку, тобто кінцевого показника діяльності підприємства. Показники, зазначені в звіті про фінансові результати, будучи основою для формування капіталу підприємства, забезпечення його фінансової стійкості та платоспроможності, надають можливість користувачам оцінити рентабельність та ефективність використання чистого прибутку. Наведені особливості є характерними для пропонуваної методики обліку орендних операцій, що орієнтована на реалізацію основних правил та принципів формування звітності. Відображення системи показників у Звіті про фінансові результати відбувається залежно від класифікації орендних операцій (табл. 2).

Таблиця 2

Методика відображення орендних операцій у Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

Стаття Звіту	Код	Джерело формування показників статей Звіту про фінансові результати	Вид оренди			
			фінансова	операційна	за методом прискореного списання	за методом рівномірного списання
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)*	2000	Обороти Дт.703 Кт.791	-	+	+	+
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)*	2050	Обороти Дт.791 Кт.903 (наводиться в дужках)	-	+	+	+
Інші операційні доходи**	2120	Обороти Дт.71 Кт.791	-	712	712	712
Адміністративні витрати***	2130	Обороти Дт.791 Кт.92 (наводиться в дужках)	+	+	+	+
Витрати на збут***	2150	Обороти Дт.791 Кт.93 (наводиться в дужках)	+	+	+	+
Інші операційні витрати***	2180	Обороти Дт.791 Кт.94 (наводиться в дужках)	+	+	+	+
Інші доходи****	2240	Обороти Дт.74 Кт.791	746	-	746	746
Фінансові витрати*****	2250	Обороти Дт.792 Кт.95 (наводиться в дужках)	952	-	952	-
Інші витрати*****	2270	Обороти Дт.793 Кт.97 (наводиться в дужках)	977	976	976, 977	976, 977

* При відшкодуванні витрат орендаря на поліпшення об'єкта оренди відразу після здійснення поліпшення.

** При відшкодуванні витрат орендаря на поліпшення об'єкта оренди після закінчення строку дії договору.

*** Зазначені витрати відображаються при нарахуванні амортизаційних відрахувань (крім операційної оренди), орендної плати за договором операційної оренди, утриманні майна, отриманого в оренду, проведенні ремонтів залежно від видів діяльності. За методом рівномірного списання на зазначених рахунках орендар відображає періодичні орендні витрати, що включають амортизаційні відрахування та поточне зобов'язання з оренди.

**** При поверненні орендованого майна за умов невиконання зобов'язань.

***** При нарахуванні орендної плати.

***** За відсутності компенсації витрат орендаря на поліпшення об'єкта оренди (крім фінансової оренди) та поверненні орендованого майна за умов невиконання зобов'язань за договором оренди (за виключенням операційної оренди).

Джерело: розроблено автором

Облікові процеси, пов'язані з експлуатацією, проведенням ремонтів та поліпшень, нарахуванням орендного платежу, амортизаційних від-

рахувань та фінансових витрат, поверненням орендованого майна, напряду впливають на склад та структуру доходів і витрат; формування фінансових результатів залежно від видів діяльності підприємства.

Формування показників фінансової звітності, будучи останньою стадією безперервного облікового процесу, спрямоване на надання деталізованої інформації для прийняття ефективних, оперативних управлінських рішень її користувачам і як наслідок покращання рівня діяльності суб'єкта господарювання. Агреговані показники фінансової звітності є інформаційним підґрунтям для здійснення аналізу орендних операцій в умовах розвитку ринкової економіки.

Висновки. За результатами дослідження, *по-перше*, визначено основні методологічні підходи до формування фінансової звітності підприємства для забезпечення правильності відображення орендних операцій у звітності та розробки методичних положень.

По-друге, сформовано систему показників статей Балансу (Звіт про фінансовий стан) та Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) для розкриття інформації за орендними операціями. Це сприятиме прийняттю ефективних, оперативних управлінських рішень та підвищенню рівня діяльності підприємства.

По-третьє, наведено методика відображення орендних операцій у фінансовій звітності орендаря, а саме у Балансі (Звіт про фінансовий стан) та Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід). Зазначена методика, що відповідає умовам трансформації національної системи фінансового обліку і звітності, сприятиме підвищенню вимог до основних її якісних характеристик.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері ринків фінансових послуг [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://nfp.gov.ua>.
2. Алексеева А. В. Звітність підприємств : навч. посіб. для студ. вищ. навч. закл. / А. В. Алексеева, А. П. Шаповалова, Г. В. Уманців. — К. : Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2013. — 367 с.
3. Братчук Л. М. Методичні аспекти обліку орендних операцій / Л. М. Братчук // Бух. облік і аудит. — 2010. — № 2. — С. 12–18.
4. Верига Ю. А. Звітність підприємств / Ю. А. Верига, З. М. Левченко, І. Д. Ватуля. — К. : Центр учбов. л-ри, 2008. — 136 с.
5. Голов С. Ф. Вдосконалення бухгалтерського обліку і фінансової звітності в Україні в контексті євроінтеграції / С. Ф. Голов // Бух. облік і аудит. — 2014. — № 1. — С. 3–17.
6. Левицька С. О. Звітність підприємств : підручник / С. О. Левицька, Я. В. Лебедзевич, О. О. Осадка. — Острог : НУ "Острозька академія", 2012. — 230 с.
7. Палій В. Ф. Міжнародні стандарти обліку та фінансової звітності / В. Ф. Палій. — К. : Інфра-М, 2007. — 512 с.

8. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування та звітність / Н. М. Ткаченко : підручник. — 6-те вид. допов. і перероб. — К. : Алтера, 2013. — 982 с.
9. Чумаченко М. Сучасний підхід до розвитку фінансової звітності відповідно до основних напрямів інституціональних теорій / М. Чумаченко, Т. Кучеренко // Бух. облік і аудит. — 2011. — № 8. — С. 12–19.
10. Чухно І. С. Теоретичні засади бухгалтерської звітності / І. С. Чухно // Економіка АПК. — 2013. — № 5. — С. 124–130.
11. Закон України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 № 996-XIV [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>.
12. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" : затв. наказом М-ва фінансів України від 07.02.2013 № 73, зі змін. та допов. [Електронний ресурс]. — Режим доступу : <http://www.rada.gov.ua>.

Стаття надійшла до редакції 11.11.2014.

Nikolenko H. Accounting information in financial reporting of a tenant.

Background. The proposed research article is devoted to the issue of objective study of the process of forming the financial statements as an information provision of management of lease transactions and identification of further areas of improvement. Consideration is based on a critical analysis of the current system of financial reporting of an enterprise.

Review of scientific sources. Assessing the scientific contribution of domestic and foreign scholars, it is useful to note that the issue of the system of financial reporting on lease transactions for tenant remains debatable.

Improvement of the system of financial reporting on lease transactions for tenant is the aim of the study.

Material and methods. For studying methodological principles of formation of accounting information in the financial statements of the tenant, the following methods have been used: induction and deduction, analysis and synthesis to display the object and lease expenses and income for the rental agreement of the tenant in the financial statements; graphic representation of data to create patterns of relationships of accounting figures of leases; associations and analogies to form scorecard items in the financial statements of the tenant; empirical research to study the forms of composition and content of financial statements.

Results. Forming reliable system of indicators of financial statements is the last stage of continuous accounting process in the workplace. Compliance with financial reporting quality criteria is application of the rules established by the legal framework for accounting systems: Law of Ukraine "On Accounting and Financial Reporting in Ukraine"; Regulation (Standard); Guidelines.

The paper presents the basic methodological approaches to the formation of financial statements for correct display of leases in the accounts and the development of methodological provisions and methodology are reflected in rental transactions in the financial statements of the tenant, namely: Balance Sheet (Statement of Financial Position) and the Income Statement (the statement of comprehensive income).

Conclusion. The basic methodological approaches to the development of financial statements to ensure the correct display of leases in the financial statements and the development of methodology have been identified. The system of indicators to show lease transactions in the financial statements of the tenant has been created. This will facilitate the adoption of effective, operational management decisions and increase the level of business activity.

Keywords: financial reporting of an enterprise, scorecard of financial reporting, essential information, Balance Sheet (Statement of Financial Position), the Income Statement (Statement of comprehensive income), financial results.

REFERENCES

1. *Nacional'na komisija, shho zdijsnjuje derzhavne reguljuvannja u sferi rynkiv finansovyh poslug [Elektronnyj resurs].* — Rezhym dostupu : <http://nfp.gov.ua>.
2. *Aleksjejeva A. V. Zvitnist' pidpryjemstv : navch. posib. dlja stud. vyshh. navch. zakl. / A. V. Aleksjejeva, A. P. Shapovalova, G. V. Umanciv.* — K. : Kyi'v. nac. torg.-ekon. un-t, 2013. — 367 s.
3. *Bratchuk L. M. Metodychni aspekty obliku orendnyh operacij / L. M. Bratchuk // Buh. oblik i audyt.* — 2010. — № 2. — S. 12–18.
4. *Veryga Ju. A. Zvitnist' pidpryjemstv / Ju. A. Veryga, Z. M. Levchenko, I. D. Vatulja.* — K. : Centr uchbov. l-ry, 2008. — 136 s.
5. *Golov S. F. Vdoskonalennja buhgalters'kogo obliku i finansovoi' zvitnosti v Ukraini v konteksti jevointegracii' / S. F. Golov // Buh. oblik i audyt.* — 2014. — № 1. — S. 3–17.
6. *Levyč'ka S. O. Zvitnist' pidpryjemstv : pidručnyk / S. O. Levyč'ka, Ja. V. Lebedzevyh, O. O. Osadka.* — Ostrog : NU "Ostroz'ka akademija", 2012. — 230 s.
7. *Palij V. F. Mizhnarodni standarty obliku ta finansovoi' zvitnosti / V. F. Palij.* — K. : Infra-M, 2007. — 512 s.
8. *Tkachenko N. M. Buhgalters'kyj (finansovyj) oblik, opodatkuvannja ta zvitnist' / N. M. Tkachenko : pidručnyk.* — 6-te vyd. dopov. i pererob. — K. : Altera, 2013. — 982 s.
9. *Chumachenko M. Suchasnyj pidhid do rozvytku finansovoi' zvitnosti vidpo-vidno do osnovnyh naprjamiv instytucional'nyh teorij / M. Chumachenko, T. Kucherenko // Buh. oblik i audyt.* — 2011. — № 8. — S. 12–19.
10. *Chuhno I. S. Teoretychni zasady buhgalters'koi' zvitnosti / I. S. Chuhno // Ekonomika APK.* — 2013. — № 5. — S. 124–130.
11. *Zakon Ukrainy "Pro buhgalters'kyj oblik ta finansovu zvitnist' v Ukraini" vid 16.07.1999 № 996-XIV [Elektronnyj resurs].* — Rezhym dostupu : <http://www.rada.gov.ua>.
12. *Nacional'ne polozhennja (standart) buhgalters'kogo obliku 1 "Zagal'ni vymogy do finansovoi' zvitnosti" : zatv. nakazom M-va finansiv Ukrainy vid 07.02.2013 № 73, zi zmin. ta dopov. [Elektronnyj resurs].* — Rezhym dostupu : <http://www.rada.gov.ua>.