

## **ПРОБЛЕМЫ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

*Е.А. Рылач, А.В. Солодка, 3 курс*

*Научный руководитель – С.В. Невдах, старший преподаватель*

*Полесский государственный университет*

В настоящее время в условиях развития новых технологий скорость морального устаревания основных производственных фондов увеличилась, поэтому субъекты хозяйствования испытывают потребность в скорейшем их обновлении и модернизации производства. У них возникает необходимость поиска альтернативных банковскому кредитованию способов приобретения основных производственных средств. Одним из альтернативных вариантов решения проблемы доступности капитала для отечественных производителей является лизинг.

По мнению А. Морской, лизинг является одним из самых прогрессивных способов обеспечения производства материально–техническими средствами, который позволяет использовать в производственной деятельности не только различные виды машин, оборудования, но и технологии, в том числе информационные [1].

В Гражданском кодексе Республики Беларусь лизинг рассматривается как вид аренды. По договору финансовой аренды (договору лизинга) арендодатель обязуется приобрести в собственность указанное арендатором имущество у определенного им продавца и предоставить арендатору это имущество за плату во временное владение и пользование для предпринимательских целей [2].

В соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 17 "Аренда" финансовая аренда (лизинг) – это аренда, при которой все риски и выгоды, получаемые от арендованного актива, переходят от арендодателя к арендатору при заключении договора аренды[3].

За последние годы появилось значительное количество нормативных документов по бухгалтерскому учету лизинговых операций, однако необходимо отметить, что некоторые вопросы в этой сфере еще не решены и требуют доработки. Таким образом, можно выделить следующие проблемы бухгалтерского учета лизинговых операций в Республике Беларусь:

1. Проблема учета лизинговых операций, которая возникает при возвращении предмета лизинга из-за прекращения договора лизинга.

При возврате предмета лизинга лизингодателю и использовании его в дальнейшем для собственных целей, первоначальная стоимость объекта лизинга, в соответствии с п.11.5 Инструкции о порядке бухгалтерского учета лизинговых операций, утвержденной постановлением Министерства финансов от 30.04.2004 № 75 в ред. постановления Министерства финансов от 02.07.2010 № 84, списывается с кредита счета 03 «Доходные вложения в материальные активы» в дебет счета 01 «Основные средства» [4].

Тем не менее, Инструкция не разъясняет что подразумевается под словосочетанием «собственные цели». Однако главной целью предприятия является хозяйственная деятельность, направленная на получение прибыли, поэтому лизингодатель может понимать под «собственными целями» сдачу предмета лизинга в аренду или продажи этого предмета. Следовательно, данная формулировка Инструкции требует более подробного разъяснения.

2. На балансе какой стороны договора лизинга (лизингодателя или лизингополучателя) должен учитываться предмет лизинга.

Согласно Инструкции № 75, бухгалтерский учет объекта лизинга и начисленной по нему амортизации осуществляет лизингодатель либо лизингополучатель — в зависимости от того, на балансе у какой из сторон договора числится объект лизинга. Если учет поступившего объекта ведется на балансе лизингодателя, то лизингополучателем он учитывается за балансом на счете 001 "Арендованные основные средства", а при дальнейшем выкупе объекта приходится на баланс на счет собственных основных средств. При использовании второго варианта лизингополучатель сразу приходит объект на свой баланс, но на субсчет "Имущество, полученное по договору лизинга", а после выкупа объекта — на счет собственных основных средств [4].

Согласно законодательству о варианте учета договариваются по взаимному соглашению сторон. Однако на практике лизинговые компании неохотно заключают договора с вариантом учета объекта лизинга на своем балансе, поскольку в этом случае именно лизингодатель обязан начислять амортизацию по объекту лизинга. На наш взгляд, проще учитывать предмет лизинга на балансе лизингополучателя, ведь он является пользователем имущества и, возможно, станет его собственником.

3. Проблема несоответствия учета лизинговых операций по законодательству Республики Беларусь и по Международным стандартам финансовой отчетности. Это связано с тем, что большинство лизинговых компаний, действующих в нашей стране, являются иностранными, и поэтому они осуществляют учет в соответствии с МСФО (IAS) 17 "Аренда". Основные отличия учета лизинговых операций по белорусскому законодательству и по МСФО представлены в таблице 1.

Таблица – Отличия учета лизинговых операций по законодательству Республики Беларусь и по МСФО

Критерий	Инструкция № 75	МСФО (IAS) 17 "Аренда"
Отражение предмета лизинга на балансе организаций	Может отражаться как на балансе лизингодателя, так и на балансе лизингополучателя	Отражается на балансе лизингополучателя, а у лизингодателя отражается дебиторская задолженность
Учет предмета лизинга	Учитывается по балансовой стоимости, которая состоит из договорной стоимости и дополнительных расходов	Учитывается по справедливой стоимости или по сумме дисконтированных минимальных лизинговых платежей
Сумма лизинговых платежей	Сумма платежей одинакова, кредиторская задолженность погашается равномерно	Лизинговые платежи состоят из двух частей: процентов и оплаты обязательств по финансовой аренде

Примечание: Источник – собственная разработка на основании [3, 4]

Сближение белорусского законодательства с МСФО значительно упростит процедуру учета для лизинговых компаний.

Таким образом, проблемной стороной учета лизинга в Республике Беларусь является некорректно сформулированное законодательство. Решение проблем в учете лизинговых операций заключается в совершенствовании законодательства нашей страны и использовании норм Международных стандартов финансовой отчетности.

#### **Список использованных источников**

1. Морская, А.В. Совершенствования учета лизинговых операций в Республике Беларусь / А. В. Морская // Научный потенциал молодежи – будущему Беларуси: материалы IX международной молодежной научно-практической конференции, УО — Полесский государственный университет, г. Пинск, 3 апреля 2015г. / Министерство образования Республики Беларусь [и др.]; редкол.: К.К. Шебеко[и др.]. –Пинск: ПолесГУ, 2015. –396с

2. Гражданский кодекс Республики Беларусь: Кодекс Респ. Беларусь, 7 дек. 1998 г., № 218–З: в ред. Закона Респ. Беларусь от 15.01.2015 г. // КонсультантПлюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016

3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 17 —Аренда

4. Инструкция о порядке бухгалтерского учета лизинговых операций, утвержденная Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2004 г. № 75 в ред. постановления Министерства финансов от 02.07.2010 № 84. // КонсультантПлюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2016