



Ольга ГОЛОВАЧ,
кандидат экономических наук,
ассистент кафедры бухгалтерского учета,
анализа и аудита в промышленности БГЭУ

ЧТО СЧИТАТЬ ОБЪЕКТОМ ЛИЗИНГА

ЛИЗИНГ (или финансовая аренда) как форма имущественных гражданских отношений регулируется соответствующим договором. Гражданский кодекс дает очень широкое определение объекта лизинга. Статьей 637 определено, что предметом договора финансовой аренды могут быть любые не потребляемые вещи, используемые для предпринимательской деятельности, кроме земельных участков и других природных объектов.

В то же время в соответствии с постановлением Совмина от 31.12.1997 г. № 1769 «О лизинге на территории Республики Беларусь» в редакции постановления от 13.07.2000 г. № 1038 в качестве объекта лизинга может выступать любое движимое и недвижимое имущество, относящееся по установленной классификации к основным фондам. Под ними, основываясь на положениях действующего законодательства, следует понимать основные средства.

Состав имущества, которое в бухучете относится к основным средствам, определен Инструкцией по бухгалтерскому учету основных средств, утв. постановлением Минфина от 12.12.2001 г. № 118 в редакции постановления от 30.10.2009 г. № 132 (далее – Инструкция № 118). Руководствуясь этим документом, коммерческие организации в качестве основных

Различная трактовка в белорусском законодательстве объекта лизинга порождает спорные вопросы при осуществлении лизинговой деятельности. Нынешняя практика, при которой объекты лизинга признаются основными средствами по критериям бухучета, не соответствует ни экономической природе лизинговой сделки, ни сложившимся условиям хозяйствования в стране, ни практике государств с развитой рыночной экономикой. Рассмотрим разночтения в законодательстве.

средств принимают активы, имеющие материально-вещественную форму, при одновременном выполнении следующих условий:

- активы предназначены для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для использования во вспомогательных, обслуживающих производствах и хозяйствах, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- активы предназначены для использования в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
- активы способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- активы не предполагаются на момент приобретения для последующей перепродажи.

Таким образом, в Инструкции № 118 однозначно говорится, что в качестве основных средств для целей бухучета в первую очередь могут выступать активы, предназначенные «для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование». Этот документ также четко указывает, что объектом лизинга в Беларуси могут выступать основные средства, которые признаются таковыми для целей бухгалтерского учета, а не просто «любое движимое и недвижимое имущество, относящееся по установленной классификации к основным фондам». Однако это в большей степени относится к лизингодателю, поскольку речь идет об активах, предназначенных для предоставления организацией за плату во временное владение или пользование.



СТОИТ также отметить, что Инструкция № 118 – не единственный нормативный акт, регулирующий вопросы бухгалтерского учета основных средств. Согласно Типовому плану счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению (утв. постановлением Минфина от 30.05.2003 г. № 89 в ред. постановления Минфина 06.11.2009 г. № 136), основными средствами являются только те активы организации, которые учитываются на счете 01.

В соответствии с этим документом активы, учитываемые на счетах 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 07 «Оборудование к установке» и 08 «Вложения во внеоборотные активы», к основным средствам не относятся. Внеоборотные активы, учтенные на этих счетах, переходят в состав основных средств только после ввода их в эксплуатацию и подписания акта приема-передачи объекта основных средств формы ОС-1.

Инструкцией по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета и постановлением Минфина от 8.12.2003 г. № 168 (в редакции постановления от 10.01.2009 г. № 3) установлено, что основными средствами признаются внеоборотные активы, введенные в эксплуатацию на основе акта ОС-1. То есть, объекты внеоборотных активов, полностью смонтированные, прошедшие предусмотренные технической документацией этапы настройки и отладки.

На основании положений этих документов можно сделать вывод, что внеоборотные активы могут быть признаны в качестве основных средств у лизингополучателя только после того, как они будут введены в эксплуатацию, а их поступление отражено по дебету счета 01 «Основные средства».

Из этого следует, что с точки зрения бухучета основными средствами не являются (и, следовательно, не могут быть объектами лизинга и предметом лизингового договора) объекты внеоборотных активов до их монтажа и ввода в эксплуатацию, а также объекты внеоборотных активов, требующие длительного процесса наладки, технических испытаний в месте эксплуатации до их монтажа и ввода в эксплуатацию.

Таким образом, положения Типового плана счетов, Инструкции по его применению и постановления № 168 противоречат определенным аспектам Инструкции № 118. При этом в последней четко сказано, что все объекты движимого и недвижимого имущества, перечисленные во Временном республиканском классификаторе основных средств и нормативных сроках их службы и Общегосударственном классификаторе Республики Беларусь «Основные средства и нематериальные активы», а также ряд капитальных вложений признаются основными средствами для целей бухгалтерского учета. Следовательно, если исходить из Инструкции № 118, основные средства – все внеоборотные активы, содержащиеся по их натурально-вещественному составу в упомянутых классификаторах и соответствующие критериям, приведенным в этой же инструкции. Это относится и к объектам внеоборотных активов, требующих

монтажа и наладки до ввода их в эксплуатацию.

Наличие подобных противоречий в законодательстве зачастую приводит к спорным моментам при осуществлении лизинговой деятельности. Например, может ли быть объектом лизинга оборудование, предназначенное для установки, или имущество, находящееся в состоянии монтажа или пуско-наладочных работ? Ряд хозяйственных агентов, руководствуясь Инструкцией № 118, считают, что такие активы могут быть объектом лизинговой операции. В свою очередь, ряд бухгалтеров, стремящихся лишиться раз перестраховаться и не трактовать по своему усмотрению неоднозначные нормы законодательных актов, определяют, что нет. Они считают, что до момента ввода лизинговых объектов в эксплуатацию (перевода их на счет 01 «Основные средства») взаимоотношения между лизингодателем и лизингополучателем должны регулироваться не договором лизинга, существующим условием которого является объект лизинга, а другим гражданским договором (например, договором временного возмездного пользования имуществом).

В результате напрашивается вывод: назрела необходимость в выработке однозначно трактуемого определения объекта лизинга и приведения в соответствие положений ряда нормативно-правовых актов Беларуси в области учета основных средств и лизинговых операций.

ДЛЯ СПРАВКИ. Лизинг как одна из действенных форм обновления производственного потенциала отечественных предприятий получил достаточно широкое распространение в Беларуси в конце 90-х годов. При этом наиболее динамичное развитие лизинговых операций наблюдается в последние годы. Так, доля лизинга в инвестициях в основные средства увеличилась с 4,3 % в 2002 г. до 6,5% в 2009 г. В настоящее время лизинговые операции активно осуществляют более 50 специализированных лизинговых компаний и свыше 20 белорусских банков.

Раздел подготовили Иван ЗНАТКЕВИЧ, Сергей КУЛАЧЕНКО.