

2010 г. Внесенные изменения и дополнения затрагивают учет обеих сторон договора лизинга, однако наиболее существенные нововведения относятся к учету операций лизингодателем, передающим объект лизинга на баланс лизингополучателя на период действия договора.

До вступления в силу данного постановления стоимость объекта лизинга отражалась на счете 58 «Финансовые вложения», однако данный счет не подлежит переоценке. В виду произошедшей девальвации белорусского рубля лизинговые предприятия, осуществляющие расчеты в иностранной валюте, оказались в затруднительном положении: затраты оказались занижены, увеличилась налогооблагаемая база. Так, счет 58 теперь не используется, стоимость объекта лизинга списывается на счет 91 «Операционные доходы и расходы». Также стоит отметить, что в виду данного изменения бухгалтерский учет стал более достоверным.

Инструкцией регламентировано отражение суммы НДС по первоначальной стоимости объекта лизинга на специальном субсчете к счету 76 «Налоговые обязательства будущих периодов». Таким образом, лизинговые компании получили отсрочку в уплате НДС в бюджет.

Соответствующие коррективы внесены также в порядок учета и отражения доходов лизингодателя, операций по выкупу и возврату объекта лизинга.

Изменения коснулись и лизингодателя, учитывающего объект лизинга в период действия договора на своем балансе. С этого года он ведет раздельный учет начисления (по кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов») причитающихся по договору лизинга платежей и платежа, возмещающего первоначальную стоимость объекта, а также раздельный учет доходов в части указанных платежей.

Для обеспечения бухгалтерского учета в соответствии с новыми требованиями лизингодатели по состоянию на 31 декабря 2009 г. обязаны произвести корректировки отраженных лизинговых операций, совершенных до 1 января 2010 г.

Таким образом, с внесением изменений и дополнений в действующую Инструкцию был усовершенствован порядок бухгалтерского учета лизинговых операций.

*М.В. Апекун
БГЭУ(Минск)*

ПРОБЛЕМЫ ИЗМЕРЕНИЯ ФАКТОВ ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ЖИЗНИ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Хозяйственные операции — это экономические события, влияющие на финансовое положение хозяйствующего субъекта. Хозяйствующие

щие субъекты каждый день могут иметь сотни или даже тысячи операций. Поэтому приступая к практической деятельности, бухгалтер должен ответить на три вопроса:

- когда произошла хозяйственная операция (проблема идентификации);
- каково стоимостное выражение хозяйственной операции (проблема оценки);
- каким образом должны быть отражены на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции (проблема классификации).

При рассмотрении проблемы идентификации имеются варианты ответа на поставленный вопрос — когда событие должно быть зарегистрировано. Традиционно бухгалтеры придерживаются правила, согласно которому хозяйственная операция должна быть зарегистрирована на момент перехода права собственности от продавца к покупателю и возникновения обязательства оплаты задолженности. Вместе с тем имеют место случаи, когда хозяйственная операция регистрируется при получении счета или его оплаты, поскольку именно эти действия означают передачу права собственности на вещь. В соответствии со ст. 224 Гражданского Кодекса Республики Беларусь «моментом возникновения права собственности у приобретателя по договору является момент ее передачи, если иное не предусмотрено законодательством или договором». Передачей признается вручение вещи приобретателю, а равно сдача перевозчику для отправки приобретателю или сдача в организацию связи для пересылки приобретателю вещей, отчужденных без обязательства доставки. К передаче вещи приравнивается передача конносамента или иного товарораспорядительного документа на нее. В соответствии со ст. 8 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» (в редакции от 26 декабря 2007 г. № 302-З) хозяйственные операции фиксируются в бухгалтерском учете на дату их совершения и отражаются в бухгалтерской отчетности в тех периодах, к которым они относятся, независимо от времени проведения денежных или неденежных расчетов, связанных с этими операциями.

Международные коммерческие термины «Инкотермс» отождествляют момент перехода права собственности с моментом перехода риска потери или повреждения товара с продавца на покупателя. Так, в соответствии с этим документом базисные условия поставки определяют различные варианты распределения обязанностей между продавцом и покупателем, и указывают на то, кто (экспортер или импортер) несет при этом риски потери или повреждения товаров.

Поскольку наиболее распространенными терминами, которые используют в своей практике европейские страны, являются FOB и СИФ, то переход права собственности и включение товаров в запасы отражается в момент, когда товар погружен на транспортное средство

или перешел через поручни судна в порту отгрузки. Таким образом, момент перехода права собственности на товар определяется условиями поставки, оговоренными в договоре между покупателем и поставщиком.

Особого внимания заслуживает вопрос определения стоимости поступившего актива в момент его признания. Белорусское законодательство регулирует вопрос оценки запасов Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» и Инструкцией о порядке бухгалтерского учета материалов (в редакции постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 17 июля 2007 г. № 114), в соответствии с которыми:

- стоимость активов, приобретенных за плату, определяется путем суммирования стоимости активов, указанной в первичных учетных документах, и фактически произведенных затрат, связанных с их приобретением, в том числе осуществляемых другими лицами на основании договоров;

- материалы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости. Фактической себестоимостью приобретенных материалов признается сумма фактических затрат организации на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость. В соответствии с п. 6 МСФО 2 «Запасы» остатки товарно-материальных ценностей должны оцениваться по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. В условиях перехода на международные стандарты финансовой отчетности необходимо расширить круг возможных способов оценки активов.

*М.Д. Амельченко
БГТУ (Минск)*

ТЕХНОЛОГИЯ ФОРМИРОВАНИЯ КРЕДИТНОЙ ПОЛИТИКИ ОРГАНИЗАЦИИ

В ситуации экономического кризиса, в который вступило мировое сообщество, одной из важных задач анализа и управленческого учета является анализ и управление дебиторской задолженностью, так как ее состояние, размер и качество оказывают непосредственное влияние на финансовое состояние организации. Дебиторская задолженность означает временную иммобилизацию средств из оборота организации и использование их в оборотах других организаций, замораживание собственных оборотных средств, т.е. в принципе она не выгодна для организации, особенно в период дефицита заемных ресурсов и их удорожания. Компании могут инвестировать значительные денежные средства в дебиторскую задолженность, тем самым лишая себя мобильности и

85

□□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□ □□□□□□□□.
□□□□□□□□.
□□□□□□□□ □□□□□□□□□□□□ □□□□□□□□□□
□□□□□□□□□□. □□□□□□□□.