

Внесены дополнения и изменения в постановление Минфина от 30 апреля 2004 г. № 75

Постановление Министерства финансов от 2.07.2010 г. № 84 «О внесении дополнения и изменений в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2004 г. № 75» (далее – постановление № 84) подготовлено в целях приведения Инструкции о порядке бухгалтерского учета лизинговых операций, утвержденной постановлением Минфина от 30.04.2004 г. № 75 (далее – Инструкция № 75) в соответствии с Декретом Президента Республики Беларусь от 28.01.2010 г. № 1 «О внесении изменений и дополнений в Декрет Президента Республики Беларусь от 30 июня 2000 г. № 15» (далее – Декрет № 15).

Наряду с этим в Инструкцию № 75 внесены отдельные изменения, связанные с принятием постановления Совмина от 4.06.2010 г. № 865 «О Положении о лизинге» (далее – Положение № 865).

В частности термин «объект лизинга» заменен на «предмет лизинга», что существенно расширило состав имущества, на которое распространяет свое действие Положение № 865. Так как ранее действовавшее Положение о лизинге включало в состав объектов лизинга любое движимое и недвижимое имущество, относящееся по установленной классификации к основным фондам, а также программные средства и рабочие инструменты (стоимостью свыше десяти минимальных заработных плат за единицу либо комплект независимо от срока службы или стоимостью о десяти минимальных заработных плат за единицу, либо комплект со сроком службы свыше одного года), обеспечивающие функционирование переданных в лизинг основных фондов.

Как известно, Инструкция № 75 определяет порядок бухгалтерского учета лизинговых операций в зависимости от двух основных условий договора лизинга: у кого на балансе числится объект лизинга и будет ли договор лизинга завершен выкупом. Именно поэтому она является универсальным инструментом для отражения в бухгалтерском учете различных экономических видов лизинга (внутренний, повторный, сублизинг или международный).

В частности, в подпункте 12.1 Инструкции № 75 предусмотрено, что лизингодатель оценивает передаваемые лизингополучателю объекты лизинга по ценам, предусмотренным в договоре, и учитывает их стоимость по дебету забалансового счета 011 "Основные средства, сданные в аренду". Выкуп объекта лизинга либо его возврат от лизингополучателя отражается по кредиту забалансового счета 011 "Основные средства, сданные в аренду". Лизингополучатель, в свою очередь, данный объект лизинга в соответствии

с пунктом 14 Инструкции № 75 отражает в балансе на счете 01 "Основные средства". И соответственно, если лизингодатель объект лизинга, переданного в лизинг, отражает в балансе на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности", то лизингополучатель на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства».

Наибольший интерес у лизингодателей и лизингополучателей вызывают изменения, внесенные в Инструкцию № 75, касающиеся порядка отражения в бухгалтерском учете курсовых разниц при исполнении обязательств по договору лизинга в иностранной валюте, а также применение норм Декрета № 15 при отражении расходов, связанных с приобретением иностранной валюты для расчетов по своим обязательствам по договору лизинга.

Для лизингодателя изменен порядок отражения в бухгалтерском учете списываемых курсовых разниц по кредиторской задолженности по полученным на приобретение объекта лизинга кредитам, займам других организаций, которые ранее отражались по дебету счета 92 "Внерезидентские доходы и расходы" и кредиту счета 97 "Расходы будущих периодов". По новой Инструкции № 75 указанные курсовые разницы относятся до передачи предмета лизинга лизингополучателю на стоимость капитальных вложений. После передачи предмета лизинга лизингополучателю они отражаются по дебету (кредиту)