

ких расчетов возможно использование табличного процессора Microsoft Excel. Предлагается методика анализа оборачиваемости капитала для сельскохозяйственных организаций, которую могут использовать специалисты различного профессионального уровня, поскольку ее характеризуют простота эксплуатации и оперативность получения необходимой информации для принятия своевременных управленческих решений. Разработанный комплекс расчетных таблиц позволяет формировать следующие показатели: коэффициент оборачиваемости совокупных активов, текущих активов, период оборота совокупных активов, периоды оборота капитала как в оборотных активах, так и в отдельных видах оборотных активов, а также проводить факторный анализ оборачиваемости капитала с различной степенью детализации и многое другое.

**Д.Ф. Буловацкая**  
БГЭУ (Минск)

## **ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ У ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ**

С 1 августа 2004 г. бухгалтерский учет лизинговых операций в Республике Беларусь регламентируется Инструкцией "О порядке бухгалтерского учета лизинговых операций", утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.04.2004 г. № 75, в редакции постановления от 23.07.2004 г. № 114. Данная Инструкция устанавливает единый порядок отражения в бухгалтерском учете лизинговых операций для коммерческих и некоммерческих организаций, исключая банки, иные небанковские кредитно-финансовые организации и финансируемые из бюджета (бюджетные организации). Это распространяется и на индивидуальных предпринимателей, принявших решение о ведении бухгалтерского учета.

Согласно Инструкции, 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.

Согласно законодательству о варианте учета договариваются по взаимному соглашению сторон. Однако на практике лизинговые компании неохотно заключают договора с вариантом учета объекта лизинга на

своим балансе, поскольку в этом случае именно лизингодатель обязан начислять амортизацию по объекту лизинга.

За рубежом бухгалтерский учет лизинговых операций зависит от вида аренды. В случае финансовой аренды объект лизинга учитывается на балансе арендатора, а в случае операционной — на балансе арендодателя.

Порядок отражения финансовой аренды арендатором основан на принципе приоритета экономического содержания операции над ее юридической формой. По юридической форме арендованное имущество не является собственностью арендатора, но по сути операции, когда экономические выгоды арендатор получает на протяжении большей части срока полезной службы арендованного имущества, оно является таковым. Поэтому международный стандарт финансовой отчетности 17 "Аренда" требует, чтобы арендатор отразил финансовую аренду в своем бухгалтерском балансе и как актив, и как обязательство. В дальнейшем эти суммы актива и обязательств отличаются одна от другой, так как балансовая стоимость арендованного имущества определяется за вычетом амортизационных отчислений; арендные обязательства уменьшаются по мере уплаты за аренду.

Имущество, полученное на условиях операционной аренды, арендатор в своем балансе не отражает. Обязательства по арендным платежам отражаются в балансе только по текущим расчетам. Суммы арендных платежей показываются как текущие расходы по мере наступления сроков выплаты арендной платы.

Внедрение в отечественную практику учета международных стандартов и совершенствование отечественного законодательства должны основываться именно на классификации лизинга на финансовый и операционный.

**Э.А. Вавилова**  
БГЭУ (Минск)

## **ИНТЕРПРЕТАЦИЯ МСФО 38 — ЗАТРАТЫ НА СОЗДАНИЕ ИНТЕРНЕТ-САЙТА**

Международные стандарты устанавливают особые правила признания для нематериальных активов, созданных собственными силами организации.

МСФО 38 не применяется к финансовым активам, правам на минеральные ресурсы, затраты на разведку и добычу минералов, нефти, природной аналогичных невозобновляемых ресурсов и нематериальным активам. МСФО 38 применяется (среди прочего) к затратам на рекламу, подготовку персонала, пусковые работы, исследования и разработки.

Дать надежную оценку фактической себестоимости созданного нематериального актива сложно.