

ствии с законодательством или учредительными (уставными) документами.

Следует иметь в виду, что согласно письму ГНК РБ № 02-02/1416 от 4.02.98 г. «О формировании уставного капитала» суммы, которые направляются на увеличение вклада каждого учредителя за счет собственных средств, подлежат налогообложению в общеустановленном порядке, т. е. направляемые на пополнение уставного капитала суммы следует рассматривать как средства, получаемые физическими лицами в результате распределения прибыли (дохода), и облагать подоходным налогом. Однако следует отметить, что увеличение уставного капитала путем включения в него прибыли, фондов или резервов не дает новых финансовых ресурсов для предприятия. В акционерных обществах эта операция может осуществляться либо путем увеличения номинала старых акций, либо путем выпуска новых акций того же номинала, которые будут распределены «бесплатно» среди акционеров пропорционально количеству тех ценных бумаг, которые они уже имеют.

Акционерное общество может увеличить (пополнить) свой уставный капитал посредством дополнительного выпуска акций. При этом следует иметь в виду, что при второй и последующих эмиссиях акций оплату их стоимости сразу отражают по кредиту счета 85, субсчет «Оплаченный акционерный капитал» (минуя счет 75 «Расчеты с учредителями») в корреспонденции со счетами учета денежных средств и иного имущества.

*А.В. Федоркевич
БГЭУ (Минск)*

РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

В Республике Беларусь первые Методические указания по бухгалтерскому учету лизинговых операций были приняты Министерством финансов Республики Беларусь 11 апре-

ля 1994 г. В других странах СНГ на этот момент подобных документов не существовало.

Порядок учета лизинговых операций, указанный этим документом, разграничивался в зависимости от того, какой характер носила лизинговая сделка: финансовый или оперативный. Разграничение лизинга проводилось по одному признаку — наличие условия обязательного выкупа (или перехода в собственность) объекта лизингополучателем после окончания действия договора. Такое разделение являлось достаточно ущербным, так как в любой момент оперативный лизинг мог перейти в форму финансового, наоборот, что требовало вносить изменения в учете лизинговых операций.

Именно поэтому назрела необходимость принятия единого порядка учета лизинговых операций, как при оперативном, так и при финансовом лизинге. В этой связи Министерство финансов при согласовании с Министерством экономики утвердило новые Методические указания о порядке учета лизинговых операций, зарегистрированных Министерством юстиции Республики Беларусь сентября 1996 г. за № 1588/2, где бухгалтерский учет, независимо от формы лизинга, осуществлялся по одинаковым правилам.

Однако и эти Методические указания не устранили недостатки в учете операций, которые утратили свое значение. Поэтому Советом Министров Республики Беларусь 31 декабря 1997 г. были утверждены положения о лизинге на территории Республики Беларусь с последующим утверждением 30 января 1998 г. Методических указаний о порядке бухгалтерского учета лизинга.

В соответствии с новым положением о лизинге, объектом лизинговой сделки не могут быть:

- имущество, используемое для личных (семейных) или бытовых нужд;
- малоценные и быстроизнашивающиеся предметы и материалы;
- сырье и материалы.

Кроме того, введены ограничения на размер начисляемой амортизации по объектам лизинга производственного назначения. Так, амортизация предметов интерьера, включая офисную мебель, а также предметов для отдыха, досуга и

развлечений, легковых автомобилей, используемых в качестве служебных, производится по утвержденным нормам в соответствии с Положением о порядке начисления амортизации на полное восстановление по основным фондам в народном хозяйстве.

Несколько изменился и порядок учета лизинговых операций:

1) внесены изменения в бухгалтерский учет объектов лизинга у лизингодателя:

Объект лизинга находится на балансе лизингодателя:

Методические указания 1996 г.	Методические указания 1998 г.
Передача объектов ОС лизингополучателю	
06, 58-47 — начисление задолженности по основному долгу в размере контрактной стоимости передаваемого объекта	09-83 — на всю сумму задолженности лизингополучателя
47-83 — на контрактную стоимость передаваемого объекта	
76-83 — на сумму лизинговой ставки	

2) внесены изменения в бухгалтерский учет лизинговых операций у лизингополучателя:

Объекты лизинга находятся на балансе лизингополучателя:

Методические указания 1996 г.	Методические указания 1998 г.
Поступление объекта лизинга	
03-83 — по контрактной стоимости	03-83 — контрактная стоимость
76-97 — на размер лизинговой ставки	76-97 — лизинговая ставка

Однако, на наш взгляд, и новые Методические указания о порядке бухгалтерского учета лизинга не лишены противоречий.

Еще в 1994 г. Н.И. Киркорова и Т.С. Карачун в работе «Зарубежная практика и проблемы внедрения лизинга в РБ»

предлагали учитывать объект лизинга у лизингодателя на сч. 41 «Товары». Но признание объекта лизинга для лизингодателя товаром влечет за собой необходимость отражения передачи имущества лизингополучателю (либо выкуп его по окончании договора лизинга) через сч. 46 «Реализация продукции, работ и услуг». А это, в свою очередь, связано с уплатой налогов с выручки, которые не уплачиваются при реализации основных средств. Поэтому в настоящее время объекты, приобретенные лизингодателем для последующей передачи в лизинг, учитываются на сч. 01 «Основные средства» и 04 «Нематериальные активы».

Это является также спорным моментом и вызывает много вопросов. Например:

1. Целесообразно ли отражать предназначенные для передачи в лизинг объекты как приобретенные для использования на собственном предприятии? Не абсурдным ли является отнесение объекта к основным средствам и составление акта ввода в эксплуатацию и акта приемки-передачи, если заранее известно, что данный объект не будет эксплуатироваться у лизингодателя?

2. Правомерным ли является отнесение лизингодателем процентов по кредиту, полученному для приобретения объектов лизинга, на затраты? Ведь объект лизинга отражается в бухгалтерском учете у лизингодателя как основные средства либо нематериальные активы.

3. До настоящего времени остается открытым вопрос о предоставлении лизингодателю льготы по налогу на прибыль при частичном или полном финансировании покупки объекта лизинга за счет собственных средств (прибыль, использованная на расширение производства).

Решение поставленных вопросов будет способствовать расширению и повышению эффективности лизинговых отношений в нашей стране.