

концепциями, конкурирующими между собой. После 1930 г. господствующее положение заняли балансовая концепция двойной записи на счетах, что оказало отрицательное влияние на развитие русской школы счетоведения, к которой принадлежит и белорусская школа счетоведения.

Господство одной теории в качестве парадигмы ведет к догматизму, ограничению научной мысли. Значительная часть ученых в этот период перестает быть исследователями. Реальность пытаются втиснуть принятую парадигму, а все, что не соответствует ей, игнорируется. Современному отечественному счетоведению необходимы альтернативные подходы как к обоснованию двойной записи и границ ее использования, так и к балансовому обобщению учетной информации.

#### Список использованных источников

1. Соколов, Я. В. Очерки по истории бухгалтерского учета /Я. В. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 1991. – 400 с.
2. Сиверс, Е. Е. Учебник счетоводства. /Е. Е. Сиверс. – Курск: Советская деревня, 1926. – 436 с.
3. Против буржуазной идеологии в счетоведении. Общественный суд над работами проф. Галагана // За социалистический учет. – 1931. – № 5. – С. 8-41.
4. Методы безденежного учета хозяйственных предприятий. – М.: Госиздат, 1921. – 174 с.
5. Помазков, Н. С. Счетные теории. Принцип двойственности и метод двойной записи /Н. С. Помазков. – М.: Экономическое образование, 1929. – 268 с.

*Е.Н. Шибeko канд. экон. наук, доцент  
Т.В. Гончарова  
БГЭУ (Минск)*

### ЛИЗИНГ: ИСТОРИЯ РАЗВИТИЯ И АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ СОВРЕМЕННОСТИ

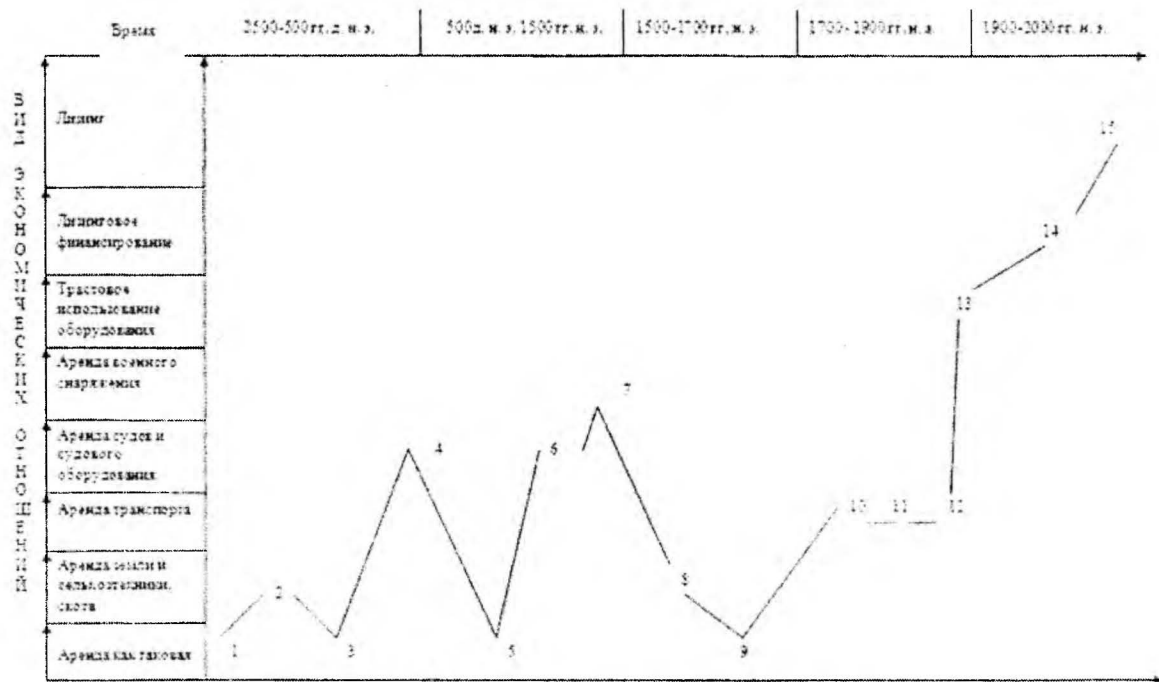
*В статье рассмотрены вопросы возникновения объекта бухгалтерского учета – лизинговые операции, развития методик его бухгалтерского учета и проблемы сложившиеся в данной области. Авторами сформулированы рекомендации по преодолению последних.*

*The article deals with the occurrence of the object of accounting - leasing operations, the development of its accounting methods and the problems existing in this field. The authors provide recommendations for overcoming the latter.*

Изменения экономических условий хозяйствования вызывают необходимость внедрения новых методов обновления материально-технической базы. Одним из таких методов является лизинг. Актуальность развития лизинга в Республике Беларусь обусловлена значительной физической изношенностью основных производственных фондов, наличием морально устаревшего оборудования, низкой эффективностью его использования и др. [1]. В статье мы рассмотрим две проблемы, которые обозначим следующим образом: проблема терминологии и проблема синтетического учёта объектов лизинга.

Лизинговые отношения известны человеку с давних времен. Есть мнение, что раскрытие сущности лизинговых операций восходит к далёким временам Аристотеля (384/383 – 322 до н.э.). Название одного из его трактатов, по сути, превратилось уже в цитату: «Богатство состоит в пользовании, а не в праве собственности».

Факт зарождения арендных отношений еще в глубокой древности свидетельствует о постоянном развитии и видоизменении аренды, в то время как лизинг является сравнительно молодым. На рисунке 1 раскрывается система развития отношений аренды и зарождения лизинга.



- 1) Сделки по аренде в Древнем Шумере
- 2) Договоры о ссуде в древнегреческом Ур
- 3) Подготовка об аренде в законах Ману
- 4) Аренда судов, транспортных финансов в древности
- 5) Виды об аренде в Древней Руси
- 6) Ссуда по аренде судов в 1066 г. при владыке норманнов в Англии
- 7) Ссуда кредитов по аренде воздушного транспорта
- 8) Прямая аренда воздушного транспорта в Англии, закон 1714 г.

- 9) Закон об аренде 1872 г. в Англии
- 10) Первый структурированный арендный договор персональной собственности, аренда транспортных средств в США в XVIII в.
- 11) Аренда железнодорожных вагонов в Англии
- 12) Аренда капиталов в США
- 13) Первые трасты в США, созданные судами, аренда капиталов
- 14) Создание лизингового финансирования в США в начале XX в.
- 15) Создание первой лизинговой компании в 1952 г.

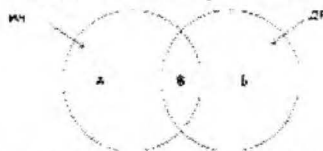
Рисунок 1 – Система развития отношений аренды и лизинга

С арендой лизинг связывает необязательность перехода права собственности на объект к его пользователю, наличие сроков действия, платность. Причем наличие платежа за пользование объектом лизинга, включающего сумму амортизационных отчислений, затраты по ремонту, обслуживанию и поддержанию в работоспособном состоянии объекта, сближает лизинг не только с арендой, но и с прокатом.

Если обратиться к толкованию аренды классическими принципами римского права, то возникновение и существование арендных отношений в качестве особого вида бизнеса основано на возможности разделения компонентов собственности на два важнейших правомочия – пользования вещью, т.е. применение ее в соответствии с назначением с целью извлечения дохода и других выгод, и само право собственности как правовое господство лица над объектом собственности [2].

В соответствии с законодательством Беларуси понятие лизинг приравнивается к понятию финансовой аренды. В то же время лизинг подразделяется на финансовый и оперативный [3]. Но здесь, по нашему мнению, имеется противоречие, поскольку получаем, что верно утверждение: финансовая аренда подразделяется на финансовую и оперативную. Неравенство понятий «аренда» и «лизинг» доказывает и тот факт, что слово «финансовый» в контексте лизинговых и арендных отношений, как правило, предполагает, что объект аренды/лизинга по истечении срока договора аренды/лизинга будет выкуплен.

Правомерно ли выделение субсчета «Инвестиционная недвижимость» на счете 03 «Доходные вложения в материальные активы»? Рассмотрим схему, отражающую соотношение инвестиционной недвижимости (в соответствии с МСФО 40) (ИН) и доходных вложений в материальные активы (счет 03) (ДВ):



**Рисунок 2 – Соотношение инвестиционной недвижимости и доходных вложений**

Область А – объекты ИН в соответствии с МСФО 40 «Инвестиционная недвижимость», но не ДВ в соответствии с белорусским законодательством. Область Б – объекты, которые являются ДВ, но не являются ИН. Область В – объекты, одновременно являющиеся и ИН, и ДВ. [4, с. 60 - 61] Целью владельца ДВ является получение дохода путем сдачи имущества во временное владение и пользование, а целью владельца ИН – получение дохода в результате сдачи во временное владение или в результате прироста стоимости капитала. Исходя из схемы: области А и Б равнозначны, т.е. нельзя сказать, что ДВ включают в себя ИН. Соответственно, на наш взгляд, нельзя и выделять субсчет «Инвестиционная недвижимость» к счету 03. Таким образом, необходимо пересмотреть структуру счета 03, на что и будет направлено наше дальнейшее исследование.

#### Список использованных источников

1 Милешкевич, Р.В. Обзор рынка лизинга в Республике Беларусь / Р.В. Милешкевич, А.С.Шмелев [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://cln.by/koncultatsionnye\\_lizingovye\\_tsentry/lizing\\_v\\_rb](http://cln.by/koncultatsionnye_lizingovye_tsentry/lizing_v_rb). – Дата доступа: 25.03.2013.

2 Джуха В.М. Лизинг,-Ростов-на-Дону: «Феникс», 1999.

3 О Положении о лизинге: Постан. Совета министров Республики Беларусь от 04.06.2010, № 865 // Нац. правовой интернет-портал Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.pravo.by/main.aspx?guid=3871&p0=C21000865&p2=%7BNRPA%7D>. – Дата доступа: 23.03.2013.

4 Лизинг как эффективная форма финансирования малого и среднего бизнеса [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://news.21.by/economics/2011/01/29/241400.html>. – Дата доступа: 03.04.2013.

5 Генералова, Н.В. Инвестиционная недвижимость / Н.В. Генералова, И.А. Смирнова // Бухгалтерский учет. – 2004. - № 5. С. 60 – 61.

*Е.А. Шелухина, канд. экон. наук, доцент*

*Северо-Кавказский федеральный университет (Ставрополь)*

## **ТЕОРИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В XIX-XX ВЕКАХ И ИХ НАУЧНОЕ РАЗВИТИЕ**

*В статье рассматриваются вопросы развития теорий бухгалтерского учета, их научных направлений, сформировавшихся в конце XIX века и начале XX века. Изучение юридической, экономической и балансовой теорий бухгалтерского учета позволит рассмотреть их достоинства и недостатки с выявлением наиболее состоявшейся и используемой в настоящее время.*

*The article deals with the development of theories of accounting at the end of the XIX century and the beginning of the XX century. The study of theories of accounting allowed analyzed they the advantages and disadvantages.*

Изучение истории позволяет углубить знания по теории бухгалтерского учета, как в России, так и за рубежом. История науки неразрывно связана с историей общества, с развитием производства и общественного сознания. История науки – это история людей, которые ее создавали и совершенствовали. К сожалению, некоторые практикующие бухгалтеры ограничиваются в своей работе лишь сиюминутными техническими операциями: составлением проводок, заполнением документов и т.д. Изучение же закономерностей развития бухгалтерии позволяет специалистам творчески подходить к известным категориям, повышает престиж бухгалтерской профессии и статус бухгалтера в обществе.

В настоящее время вопрос о необходимости изучения истории бухгалтерской науки, научное развитие ее теорий не вызывает сомнений. Процессы реформирования российского учета и его гармонизации с мировым опытом приводят к осознанию насущной необходимости иметь устойчивые исторические ориентиры при выборе вариантов развития. Наука о бухгалтерском учете многогранна и не ограничивается набором правил, изложенных в инструкциях и стандартах. Представления о теории бухгалтерского учета существенно расширяются при изучении различных взглядов на сущность современных бухгалтерских категорий.

### **1. Теория и практика бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет имеет две стороны: практическую (счетоводство) и теоретическую (счетоведение). Первая очевидна, вторая необходима для объяснения первой и выявления возможностей использования практики для достижения каждым предприятием наилучших хозяйственных результатов. Исторически профессия бухгалтера сложилась как практическая деятельность, поэтому научная основа бухгалтерского учета остается неясной и многим современным бухгалтерам. Попытки осмыслить логические парадоксы в хозяйственной жизни предприятий дали начало науке о бухгалтерском учете.