

курортной организации повысить достоверность учета доходов и расходов по текущей деятельности и предоставить пользователям отчетность для принятия по ней правильных соответствующих управленческих решений.

Литература:

1. Концепция санаторно-курортного лечения и оздоровления населения Республики Беларусь: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 04 нояб. 2006 г., №1478 // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2006.

2. Кисилевич, Т.И. Бухгалтерский учет в санаторно-курортных организациях : учеб. пособие / Т.И. Кисилевич, О.И. Шарыпова. – М.: Финансы и статистика, 2005. – 416 с.

3. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. 18 дек. 2009 г. : текст Кодекса по состоянию на 26 окт. 2012 г. // АПС «БИЗНЕС-ИНФО» [Электронный ресурс] / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2012.

Т.В. Гончарова

*УО «Белорусский государственный экономический университет»
(Республика Беларусь, Минск)*

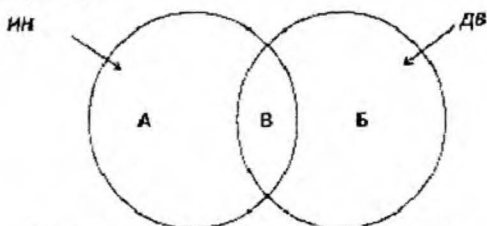
ЛИЗИНГ КАК ИСТОЧНИК ТЕХНИЧЕСКОГО ПЕРЕВООРУЖЕНИЯ И ОСОБЕННОСТИ УЧЁТА ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ

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 соответствии с законодательством Республики Беларусь понятие лизинг приравнивается к понятию финансовой аренды. В то же время лизинг, как известно, подразделяется на финансовый и оперативный. [2] 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 ли-

зинговых и арендных отношений, как правило, предполагает, что объект аренды/лизинга по истечении срока договора аренды/лизинга будет выкуплен. Обратившись к вышеупомянутой классификации, снова сталкиваемся с противоречием, так как оперативный лизинг предполагает возврат имущества, а не его выкуп. Кроме того, по словам председателя Белорусской ассоциации лизингодателей А.И. Цыбулько, «основное отличие лизинга от аренды состоит в том, что при аренде арендодатель, как правило, предоставляет арендатору имущество, которое ему временно не нужно, которое временно свободно. При лизинге же сам лизингополучатель оформляет заявку на конкретное имущество, и это имущество приобретает специально для целей данной конкретной сделки». [3] Таким образом, по нашему мнению, нельзя приравнивать понятия лизинга и финансовой аренды.

В процессе учета лизинговых операций используется счет 03 «Доходные вложения в материальные активы». Правомерно ли выделение субсчета «Инвестиционная недвижимость» на счёте 03? Рассмотрим схему, отражающую соотношение инвестиционной недвижимости (в соответствии с МСФО 40) и доходных вложений в материальные активы (счет 03) (рисунок).



Соотношение инвестиционной недвижимости и доходных вложений в материальные активы

Область А – объекты инвестиционная недвижимость (далее – ИН) в соответствии с МСФО 40 «Инвестиционная недвижимость», но не доходные вложения в материальные активы (далее – ДВ) в соответствии с белорусским законодательством. Область Б – объекты, которые являются ДВ в соответствии с МСФО 40, но не являются ИН по белорусскому учету. 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 [5], а целью владельца ИН – получение дохода в результате сдачи во временное владение или в результате прироста стоимости капитала [6]. Т.е.

прирост стоимости капитала как цель соответствует понятию ИН по МСФО, но не соответствует понятию ДВ по законодательству Республики Беларусь. Исходя из схемы: области А (ИН) и Б (ДВ) равнозначны, т.е. нельзя сказать, что ДВ включают в себя ИН или наоборот. Соответственно, на наш взгляд, нельзя и выделять субсчет «Инвестиционная недвижимость» к счету 03. Таким образом, необходимо пересмотреть название и структуру счета 03 «Доходные вложения в материальные активы», на что и будет направлено наше дальнейшее исследование.

Литература:

1. Милешкевич, Р.В. Обзор рынка лизинга в Республике Беларусь / Р.В. Милешкевич, А.С. Шмелев [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://cln.by/konkultatsionnye_lizingovy_tsenry/lizing_v_rb. – Дата доступа: 25.03.2013.

2. О Положении о лизинге: постановление Совета министров Респ. Беларусь, 4 июня 2010 г., № 865 // Национальный 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.

3. 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.

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

5. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50 в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 08.02.2013 г. // Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by/rmenu/business-accounting/buhuchet/plans/>. – Дата доступа: 23.03.2013.

6. МСФО 40 «Инвестиционная недвижимость» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.e-reading-lib.org/chapter.php/130738/86/Shreder_-_MSFO_Shpargalka.html. – Дата доступа: 24.03.2013.