

Л.С. Воскресенская, БГЭУ (Минск)

УЧЕТ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ПО ОПЕРАЦИЯМ АРЕНДЫ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ

Во многих странах важнейшим принципом построения отчета о прибылях и убытках является разграничение в нем доходов и расходов на те, которые возникают в ходе обычной деятельности, и те, которые не связаны с ней, что способствует формированию достоверных прогнозных оценок дальнейшего развития хозяйствующего субъекта.

Одним из видов операций, которые в зависимости от условий функционирования организации могут составлять (не составлять) ее основную деятельность, являются операции по сдаче имущества в аренду. Изучим порядок учета данных операций в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности. На основании проведенного анализа определим возможные варианты их отражения в отечественной системе учета.

Согласно МСФО 8 “Чистая прибыль или убыток за период, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике”, чистая прибыль включает в себя прибыль от обычной деятельности и результаты чрезвычайных обстоятельств. В соответствии с данным стандартом, а также МСФО 18 “Выручка”, доходы и расходы по сдаче имущества в аренду должны учитываться в составе доходов и расходов от обычной деятельности. В то же время Общепринятые принципы учета (GAAP) предполагают более детальное разграничение доходов и расходов, выделяя прибыль от основной и неосновной деятельности, а также чрезвычайные прибыли и убытки. Неосновная деятельность включает операции, которые являются повторяющимися и обычными для компании, но в то же время не входят в ее основную деятельность. С позиций данной концепции включение доходов и расходов по сдаче имущества в аренду в составе доходов и расходов от обычной деятельности должно определяться особенностями функционирования конкретного предприятия.

Структура отчета о прибылях и убытках в Республике Беларусь и Российской Федерации предполагает раскрытие информации о прибылях и убытках, полученных от операций,

не являющихся основным видом деятельности, но неоднократно повторяющихся (выбытие активов, долевое участие в деятельности других организаций и т.д.). Следовательно, в этих странах учет доходов и расходов от сдачи имущества в аренду должен ставится в зависимости от того, насколько данные операции могут быть отнесены к обычной деятельности организации. При этом возникает вопрос: можно ли установить общие для всех предприятий критерии отнесения операций по сдаче имущества в аренду к основной или неосновной деятельности, и какими должны быть эти критерии.

В России при решении вопроса о порядке признания в бухгалтерском учете доходов от обычных видов деятельности учитывается не только характер операций, но и их размер. Если доходы по итогам отчетного года составляют 5 % и более от общей суммы доходов организации, то они отражаются как доходы от обычных видов деятельности. Однако этот критерий базируется исключительно на данных прошлого отчетного периода и не учитывает текущей ситуации. Доля выручки от арендных операций в общем ее объеме может изменяться каждый месяц (быть больше или меньше 5 %). Обеспечение принципа последовательности применения учетной политики не позволяет в каждом месяце отражать доходы и расходы от сдачи имущества в аренду на счетах учета доходов и расходов от обычной деятельности или на счетах учета внереализационных доходов и расходов. В связи с этим данный критерий нельзя назвать достаточно оптимальным. В то же время он может быть использован в целях налогообложения, когда существует возможность ежемесячно пересчитывать суммы налоговых платежей, уплачиваемых из выручки, и доначислять или, наоборот, принимать в зачет ранее начисленные в бюджет суммы налогов исходя из доли арендных платежей в общей сумме доходов за отчетный месяц.

Помимо вышеописанного критерия, в литературе предлагается организовывать учет доходов и расходов от сдачи имущества в аренду исходя из того, указан ли данный вид деятельности в учредительных документах. Однако в соответствии с действующим в республике законодательством, субъекты хозяйствования обязаны отразить в учредительных документах все осуществляемые ими виды деятельности. Сле-

довательно, факт регистрации в учредительных документах определенного вида деятельности еще не свидетельствует о том, является ли она основной для предприятия или нет.

Таким образом, рассмотренные критерии учета доходов и расходов по сдаче имущества в аренду в составе доходов и расходов от обычных видов деятельности или в составе вне-реализационных доходов и расходов, не охватывают всей совокупности условий функционирования конкретного предприятия, особенностей текущего состояния и перспективных направлений его развития (реализация сдаваемых ранее в аренду площадей или, наоборот, подписание договора на сдачу имущества в аренду и т.д.). В связи с этим можно рекомендовать отнести вопрос об учете доходов и расходов по сдаче имущества в аренду в компетенцию субъектов хозяйствования с отражением принятого решения в учетной политике. При необходимости критерий доли выручки от проведения арендных операций в общем ее объеме может быть использован для целей налогообложения.

Е.А. Головкова, БГЭУ (Минск)

НАПРАВЛЕНИЕ РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ СЧЕТОВ БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Система счетов является основным инструментом для отражения состояния разнообразных видов средств и источников их образования, информации о характере их формирования и движения в процессе хозяйственной деятельности предприятий и организаций.

В теории и практике бухгалтерского учета вопросам классификации системы счетов, принципам их построения уделено достаточно много внимания. В работах ученых-экономистов по теории бухгалтерского учета нет единого мнения в подходах к признакам классификации счетов. В настоящее время наиболее существенными признаками, которые нашли прикладное решение, является классификация счетов по экономическому содержанию, учетно-технологической функции и по отношению к балансу.