

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЪЕКТА ЛИЗИНГА: ТЕОРИЯ И ПРАКТИКА

*О. В. Головач,
канд. экон. наук, ассистент кафедры бухгалтерского учета,
анализа и аудита в промышленности УО «БГЭУ»*

Лизинг, как одна из действенных форм обновления производственного потенциала отечественных промышленных организаций, начиная с 1998–2000 гг. получил достаточно широкое распространение в Республике Беларусь. При этом наиболее динамичное развитие лизинговых операций наблюдается с 2002–2003 гг. [3, с. 16]. Так, доля лизинга в инвестициях в основные средства увеличилась с 4,3 % в 2002 г. до 6,5 % в 2009 г. [3, с. 16]. В настоящее время в Республике Беларусь лизинговые операции активно осуществляют более 50 специализированных лизинговых компаний и свыше 20 белорусских банков [3, с. 17].

Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 31.12.1997 г. № 1769 «О лизинге на территории Республики Беларусь» в редакции постановления Совмина от 13.07.2000 г. № 1038 (далее – Постановление № 1769) определяет, что «лизинговая деятельность – деятельность, связанная с приобретением одним юридическим лицом за собственные или заемные средства объекта лизинга в собственность и передачей его другому субъекту хозяйствования на срок и за плату во временное владение и пользование с правом или без права выкупа» [7].

Лизинг (или финансовая аренда согласно терминологии статьи 636 Гражданского кодекса Республики Беларусь (далее ГК РБ)) как форма имущественных гражданских отношений регулируется соответствующим договором – договором лизинга (финансовой аренды) [2]. Существенным условием любого договора в соответствии со статьей 402 ГК РБ является, в первую очередь, условие о предмете договора [2]. Применительно к договору

финансовой аренды (лизинга) таковым существенным условием выступает условие о предмете данного договора. Статьей 637 определено, что «предметом договора финансовой аренды могут быть любые непотребляемые вещи, используемые для предпринимательской деятельности, кроме земельных участков и других природных объектов» [2]. Таким образом, ГК РБ дает очень широкое определение объекта лизинга.

В то же время, в соответствии с Постановлением № 1769 в качестве объекта лизинга может выступать «любое движимое и недвижимое имущество, относящееся по установленной классификации к основным фондам, а также программные средства и рабочие инструменты (стоимостью свыше десяти минимальных заработных плат за единицу либо комплект независимо от срока службы или стоимостью до десяти минимальных заработных плат за единицу, либо комплект со сроком службы свыше одного года), обеспечивающие функционирование переданных в лизинг основных фондов» [7].

Таким образом, в соответствии с Постановлением № 1769 объектом лизинга на территории Республики Беларусь может выступать имущество, относящееся по установленной классификации к основным фондам. Под основными фондами, основываясь на положениях действующих нормативно-правовых актов страны, следует понимать основные средства.

Состав имущества, относимого к основным средствам с точки зрения бухгалтерского учета, определен Инструкцией по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2001 г. № 118 в редакции постановления Минфина от 30.10.2009 г. № 132 (далее – Инструкция № 118) [6].

Согласно Инструкции № 118 коммерческие организации в качестве основных средств принимают активы, имеющие материально-вещественную форму, при одновременном выполнении следующих условий:

- активы предназначены для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для использования во вспомогательных, обслуживающих производствах и хозяйствах, для управленческих нужд организации либо для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование;
- активы предназначены для использования в течение срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
- активы способны приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем;
- активы не предполагаются на момент приобретения для последующей перепродажи [6].

Далее в третьем пункте Инструкции № 118 уточняется, что к основным средствам для целей бухгалтерского учета относятся:

1. объекты основных средств, приведенные во Временном республиканском классификаторе основных средств и нормативных сроках их службы, утвержденном постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 21.11.2001 г. № 186 в редакции постановления Минэкономики от 02.11.2009 г. № 173, и Общегосударственном классификаторе Республики Беларусь «Основные средства и нематериальные активы», утвержденном постановлением Комитета по стандартизации, метрологии и сертификации при Совете Министров Республики Беларусь от 27 сентября 2002 г. № 48;

2. иные активы, не указанные в первом пункте и относимые организацией (индивидуальным предпринимателем) к основным средствам в соответствии с условиями, предусмотренными Инструкцией № 118 и указанными выше [6].

Согласно Инструкции № 118 в качестве основных средств принимаются к бухгалтерскому учету также капитальные вложения: на улучшение земель в результате осушительных, оросительных и других мелиоративных работ; в арендованные объекты основных средств; в земельные участки, приобретаемые в собственность; в объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы) [6].

При этом следует отметить, что в последней редакции Инструкции № 118, утвержденной Постановлением Минфина от 30.10.2009 г. № 132, были существенно уточнены условия признания активов в качестве основных средств и более широко определен их натурально-вещественный состав. Так, первое и третье условия в действующей редакции Инструкции № 118 введены дополнительно и не содержались в предыдущей редакции, а второе и четвертое – подверглись незначительной переформулировке. Третье вновь предусмотренное условие приблизило Инструкцию № 118 к требованиям МСФО.

Первым действующим в настоящее время условием признания активов в качестве основных средств для целей бухгалтерского учета впервые было однозначно определено, что таковыми могут выступать активы, предназначенные «для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование» [6]. Исходя из этого, в настоящее время в Инструкции № 118 впервые содержится норма, четко указывающая, что объектом лизинга в Республике Беларусь могут выступать основные средства, признаваемые таковыми для целей бухгалтерского учета, а не просто «любое движимое и недвижимое имущество, относящееся по установленной классификации к основным фондам» [6, 7]. Однако, приведенная формулировка (активы, предназначенные «для предоставления организацией за плату во временное владение и пользование или во временное пользование») в большей степени относится к лизингодателю.