

## Порядок бухгалтерского учета лизинговых операций с 1 января 2010 года

(комментарий к постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2009 г. № 123)

Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2009 г. № 123 «О внесении изменений и дополнений в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2004 г. № 75» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 21 декабря 2009 г. № 8/21722) (далее – постановление № 123), разработанное в соответствии с поручением Совета Министров Республики Беларусь, вносит ряд существенных изменений и дополнений в Инструкцию о порядке бухгалтерского учета лизинговых операций, утвержденную постановлением Минфина РБ от 30 апреля 2004 г. № 75 (далее – Инструкция № 75).

Установленный ранее Инструкцией № 75 порядок бухгалтерского учета лизинговых операций предусматривал, что первоначальная стоимость объекта лизинга, приобретенного за иностранную валюту и передаваемого лизингополучателю, в бухгалтерском учете лизингодателя отражалась по дебету счета 58 «Финансовые вложения» в белорусских рублях как финансовые вложения и одновременно по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 98 «Доходы будущих периодов» в иностранной валюте и белорусских рублях.

Отраженная на счете 58 «Финансовые вложения» задолженность в части первоначальной стоимости объекта лизинга в белорусских рублях

признается финансовым вложением и не подлежит ежемесячной переоценке согласно Декрету Президента Республики Беларусь от 30 июня 2000 г. № 15 «О порядке проведения переоценки имущества и обязательств в иностранной валюте при изменении Национальным банком курсов иностранных валют и отражения в бухгалтерском учете курсовых разниц».

В то же время полученные лизинговые платежи в иностранной валюте признаются выручкой и отражаются в бухгалтерском учете в белорусских рублях по курсу иностранной валюты на дату совершения операции и на отчетную дату. В результате этого фактическая себестоимость является искусственно заниженной, поскольку поступивший лизинговый платеж в иностранной валюте, являющийся выручкой, отражается в белорусских рублях по курсу на дату его зачисления на счет или отчетную дату, а затраты в части первоначальной стоимости объекта лизинга, относящиеся к выручке, оценены в белорусских рублях по курсу на дату передачи объекта в лизинг.

В целях обеспечения сопоставимости между величиной входного НДС и НДС в составе лизингового платежа в части контрактной стоимости при расчете НДС, относящегося к стоимости объекта лизинга, изменен порядок отражения на счетах бухгалтерского учета обязательств по НДС при исполнении договора.

Постановлением № 123 установлено, что обязательства по НДС, относящиеся к стоимости объекта лизинга, переданного в соответствии с договором лизинга лизингополучателю, признаются в бухгалтерском учете налоговыми обязательствами, относящимися к будущим периодам. Данные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются по дебету счета 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» и кредиту счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами». Налоговые обязательства, относящиеся к текущему периоду, в бухгалтерском учете отражаются по дебету счета 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и кредиту счета 68 «Расчеты по налогам и сборам».

*Постановлением № 123, которое вступило в силу с 1 января 2010 года, внесены следующие изменения и дополнения в Инструкцию № 75:*

*пункты 2 и 3 исключены;*

*пункт 4 изложен в новой редакции;*

*в пункте 11:*

*подпункт 11.1 изложен в новой редакции;*

*часть вторая подпункта 11.2 изложена в новой редакции;*

*в пункте 12:*

*в части первой подпункта 12.1:*

*абзац второй изложен в новой редакции;*