

УДК 657.1

**ПРОБЛЕМЫ УЧЕТА ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ****Е.Е. Банцевич****Могилевский государственный технологический институт****г.Могилев, Беларусь**

В мировой практике в качестве решения проблемы источников формирования основного капитала предприятия применяют лизинговые операции. По своему экономическому содержанию лизинг относится к прямым инвестициям, в ходе исполнения которых лизингополучатель обязан возместить лизингодателю инвестиционные издержки, понесенные в материальной и денежной формах, и выплатить вознаграждение. Таким образом, общая сумма лизингового договора должна быть равна общей сумме возмещения инвестиционных издержек и вознаграждения, выплачиваемого лизингодателю. Вознаграждение лизингодателя включает в себя оплату услуг по осуществлению лизинговой сделки, а также процент за использование собственных средств лизингодателя, направленных на приобретение предмета лизинга и (или) на выполнение дополнительных услуг.

Предмет лизинга, переданный лизингополучателю по договору лизинга, учитывается на балансе лизингодателя или лизингополучателя по соглашению сторон (п.19 Положения о лизинге на территории Республики Беларусь и п. 1.6. Методических указаний о порядке бухгалтерского учета лизинга). Стоит отметить, что передача на баланс лизингополучателя лизингового имущества противоречит принципу имущественной обособленности предприятия, декларируемому гражданским законодательством и нормативными актами по бухгалтерскому учету (ст. 44 Гражданского Кодекса Республики Беларусь и ст. 3 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности»).

Однако, опираясь на принцип приоритетности экономического содержания над юридической формой, можно допустить учет на балансе лизингополучателя лизингового имущества. Поэтому возникает необходимость раскрытия информации о месте учета лизингового имущества в учетной политике предприятия. Условие о порядке учета балансового учета предмета лизинга относится к существенным положениям, которые должен содержать договор финансового лизинга. Следовательно, при отсутствии специального волеизъявления сторон в договоре учет операций финансового лизинга должен вестись по общим правилам учета арендных обязательств. Это не случайно, так как с постановкой имущества на баланс связаны вопросы уплаты налога на недвижимость, начисления износа и ряд других проблем.

Если согласно условиям договора лизинговое имущество учитывается на балансе лизингополучателя, то в случае его банкротства оно может рассматриваться кредиторами, как часть имущества банкрота, используемая для погашения задолженности. Тем более что в суде основным документом для принятия решений будет бухгалтерский баланс компаний, в котором объект лизинга отражен как ее активы, а в пассивах значится вся задолженность по лизинговым платежам. Следовательно, в соответствии с балансом лизингополучателя лизингодатель является одним из кредиторов и имеет равные с остальными права. Поэтому лизинговой компанией придется доказывать свою исключительную собственность на имущество.