

УДК 631.162:657.24:339.187.62(476)

О ДОКУМЕНТАЛЬНОМ ОФОРМЛЕНИИ ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Трутнева Н., Бузунова Е. – студенты

Научный руководитель – **Щербатюк С. Ю.**

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Значение лизинга как формы финансирования для сельскохозяйственных организаций имеет неоспоримые преимущества. Лизинг ускоряет получение определенных экономических выгод, которые они могли бы иметь только в будущем при условии накопления определенной суммы денежных средств, необходимых для приобретения сельскохозяйственной техники, обновления материально-технической базы.

Цель настоящей работы – изучение методических аспектов документального оформления операций по лизингу у лизингополучателя – сельскохозяйственного предприятия. Объектом исследования являются лизинговые операции в хозяйстве Гродненского района, а предметом исследования выступает организация первичного учета лизинговых операций.

По данным Национального Банка Республики Беларусь, 112 компаний включены в реестр лизинговых организаций по состоянию на 31.01.2021 г.

Самыми популярными лизинговыми компаниями, обслуживающими сельскохозяйственные организации в Республике Беларусь, являются:

- 1) ОАО «Промагролизинг»;
- 2) ОАО «Агролизинг»;
- 3) ООО «Агрофинанс».

В сельскохозяйственных организациях предметом лизинга является продукция машиностроения (тракторы, комбайны, автомобильный транспорт, сельскохозяйственная техника), а также племенной скот.

Исследование показало, что важными направлениями при отражении в учете хозяйственных операций по лизингу являются:

- 1) соблюдение договора лизинга;
- 2) начисление лизинговых платежей и отражение в бухгалтерском учете операций по расчетам с лизингодателем;
- 3) формирование выкупной стоимости предмета лизинга и отражении его в бухгалтерском балансе лизингополучателя;
- 4) своевременность погашения задолженности по лизинговым

платежам и окончательных расчетов при досрочном прекращении лизингового договора.

Договорные условия приобретения лизингового оборудования предусматривают оплату затрат на его приобретение, сроки уплаты и суммы выплат по лизинговой задолженности. В договоре указываются обязанности и права сторон лизингового договора, обуславливается предмет лизинга.

После заключения договора и получения приобретенного в лизинг имущества возникает необходимость выплаты обязательств перед лизингодателем.

Отражение в учете лизинговых операций охватывает два аспекта:

- 1) Учет расчетов с лизингодателем посредством лизинговых платежей;
- 2) Учет предмета лизинга и расходов на его содержание.

Так, расчеты по лизингу с лизингодателем строятся на основании лизинговых платежей. Лизинговый платеж – это плата за владение и пользование предоставленным по договору лизинга имуществом. Цена договора лизинга формируется лизингодателем по согласованию с лизингополучателем и отражена в таблице.

Таблица – Цена договора лизинга «Автомобиль-фургон Белав-1522»

Наименование показателя	Характеристика	Расчет	Сумма, руб.	Документ-основание
Цена договора лизинга	Сумма лизинговых платежей с НДС + выкупная стоимость предмета лизинга с НДС	$83036,29 + 825,9$	83 862,19	Договор лизинга, график лизинговых платежей
в т. ч. сумма лизинговых платежей с НДС	Возмещение стоимость предмета лизинга (амортизация) + НДС 20 % + вознаграждение и др. инвестиционные расходы + НДС 20 %	$68\ 136,75 + 13\ 627,35 + 1060,16 + 212,03$	83 036,29	Справка о начислении лизингового платежа

Примечание – Собственная разработка на основании организационных документов предприятия

Информацию о размере и времени уплаты лизинговых платежей можно найти в графике лизинговых платежей. В нем указываются суммы к уплате за приобретенный предмет лизинга. Ежемесячно сумма непогашенной задолженности сокращается на суммы выплаченных платежей.

Каждая хозяйственная операция подлежит оформлению первичным учетным документом. Законом о бухгалтерском учете и отчетности определено, что первичный учетный документ (ПУД) – документ, на основании которого хозяйственная операция отражается на счетах

бухгалтерского учета [1].

Первичным документом, на основании которого передается предмет лизинга, относящийся к объектам основных средств, является товарно-сопроводительный документ и акт приема-передачи ф. ОС-1.

В то же время для начисления лизинговых платежей специально-го первичного документа не предусмотрено. Отметим, что график лизинговых платежей не является первичным документом, а выступает приложением к лизинговому договору. Поэтому у бухгалтера может возникнуть трудность с отражением хозяйственной операции по начислению лизингового платежа.

В связи с этим рассмотрим, какие в данном случае следует применить нормативные документы.

По общему правилу первичный учетный документ является двухсторонним документом и должен соответствовать требованиям к его содержанию, установленным Законом (п. 2 ст. 10) [1]. Исключением из правил о двухстороннем составлении ПУД предусмотрено п. 6 ст. 10 Закона [1]. В целях реализации норм закона Минфином принято постановление от 12.02.2018 № 13 «О единоличном составлении первичных учетных документов и признании утратившим силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 21 декабря 2015 г. № 58». Так, к случаям, когда первичный учетный документ, подтверждающий совершение хозяйственной операции, может быть составлен участником хозяйственной операции единолично, относится временное владение и пользование или временное пользование имуществом по договору аренды (временного владения и пользования имуществом по договору финансовой аренды (лизинга), заключенному арендодателем (лизингодателем) и арендатором (лизингополучателем) в письменной форме), в котором предусмотрено оформление первичных учетных документов, подтверждающих временное владение и пользование или временное пользование имуществом, единолично (п. 1 абз. 3) [2].

Таким образом, рекомендуем составлять самостоятельно (единолично) оформленный первичный документ «Справка о начислении лизингового платежа за месяц», предусмотрев в договоре лизинга этот вариант первичного оформления.

ЛИТЕРАТУРА

1. Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности».
2. Щербатюк, С. Ю. Оформление первичных учетных документов для организации АПК в свете изменений законодательства / С. Ю. Щербатюк // Моя бухгалтерия. Сельское хозяйство. – № 3. – 2019. – С. 12-19.
3. Методические и практические аспекты контроля расчетов с контрагентами сельскохозяйственных организаций / С. Ю. Щербатюк [и др.]. – Гродно: ГГАУ, 2017. – 270 с.