

4 Положение о порядке планирования и калькулирования расходов (затрат) на оказание услуг железнодорожного транспорта общего пользования, оказываемых с использованием инфраструктуры железнодорожного транспорта общего пользования, железнодорожных перевозок [Электронный ресурс] : утв. постановлением Минва транспорта и коммуникаций Респ. Беларусь, 18 мая 2020 г., № 20 // Консультант-Плюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.

5 Развитие системы бухгалтерского учета и анализа на железнодорожном транспорте / В. Г. Гизатуллина [и др.]. – Гомель : БелГУТ, 2011. – 431 с.

*D. KUSHNEROV, PhD, Associate Professor, N. ZDANOVSKAYA
Belarusian State University of Transport*

ASSESSMENT AND IMPROVEMENT OF THE CALCULATION METERS SYSTEM OF THE CIVIL STRUCTURE FACILITIES OF THE BELARUSIAN RAILWAY

An assessment of the current methodology for the formation of costs of the economy of civil structures for freight and passenger traffic is carried out. An improved methodology for the formation of costs has been developed, based on the system of calculation meters proposed by the authors.

Получено 04.10.2020

**ISSN 2225-6741. Рынок транспортных услуг
(проблемы повышения эффективности).
Вып. 13. Гомель, 2020**

УДК 339.187

*Е. С. ПИСКУН, С. К. МАТАЛЬЦКАЯ
Белорусский государственный экономический университет*

РАЗВИТИЕ ДОКУМЕНТАЛЬНОГО ОФОРМЛЕНИЯ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ПО ДОГОВОРАМ ЛИЗИНГА В ЛИЗИНГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Рассматриваются аспекты составления первичных учетных документов по бухгалтерскому учету лизинговых операций и представлены отдельные разработанные примерные формы. Детально описаны проблемы документооборота предметов лизинга, в том числе и транспортных средств, которые составляют около 57 % от объема бизнеса в Республике Беларусь [1].

Неотъемлемой частью бухгалтерского учета лизинговых операций является формирование информации путем ее создания и обобщения в первичных учетных документах. Регламентация их общего порядка отражена в ст. 1

(определение первичного учетного документа), п. 3 (язык составления первичного учетного документа) и абз. 4 п. 4 ст. 9 (включение в учетную политику разработанных организацией для применения формы первичных учетных документов), ст. 10 «Первичные учетные документы» (требования к содержанию форм, государственный орган, утверждающий формы первичных учетных документов, право организаций на разработку форм для использования в своей деятельности, момент составления документа, форма (бумажная или электронная), порядок внесения исправлений), ст. 18 (аспекты хранения первичных учетных документов) Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» [2].

Как видно из перечисленных выше положений по составлению и содержанию первичных учетных документов, не производится выделение отдельных форм документов, а регулируется лишь общий порядок, имеющий отношение ко всему документообороту в бухгалтерском учете в Республике Беларусь без учета профиля организации. Для детализации информации необходимо рассмотреть нормативные документы в части регламентации составления и заполнения первичных учетных документов по отражению лизинговых операций.

Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 24.03.2011 № 360 «Об утверждении перечня первичных учетных документов» описывает первичные учетные документы, которые могут таковыми считаться и государственные органы, утверждающие их формы, в частности в этот перечень входят товарно-транспортная накладная и товарная накладная, используемые при бухгалтерском учете лизинговых операций [3].

Для всестороннего изучения документирования лизинговых операций необходимо рассмотреть законодательные акты, которые с разных аспектов регламентируют рассматриваемый вопрос, а также документы, которые могут быть перспективно и обоснованно использованы [4–7].

Таким образом, представляется целесообразным составление и детальное рассмотрение схемы документооборота лизинговых организаций, созданной на основе теоретического изучения и использования практического опыта лизинговых организаций.

На рисунке 1 представлена схема документооборота при заключении лизингового договора, его сопровождении и завершении (расторжении), что отражает полный цикл ведения документальной составляющей бухгалтерского учета лизинговых операций с учетом всех возможных случаев.

Первым звеном, с которого начинаются лизинговые договорные отношения между сторонами, является заявка на лизинг и, как возможное приложение, техническое задание (либо коммерческое предложение).

Законодательство Республики Беларусь не ввело никаких требований к заявке на лизинг и не регламентирует само название документа, что дает право лизинговым организациям самостоятельно осуществить разработку и

сформулировать название документа. Вместе с тем заявка на лизинг не является первичным учетным документом, а лишь основанием для проведения оценки финансовой устойчивости (стабильности) и деловой репутации лизингополучателя и ликвидности предмета лизинга.



Рисунок 1 – Схема последовательности оформления первичных учетных документов по лизинговой сделке

После получения заявки на лизинг и ее последующего одобрения происходит заключение договора лизинга, к которому прикрепляются соответствующие приложения: протокол согласования цены и график лизинговых платежей, формы которых не установлены законодательством, а также дополнительная документация по сделке.

Необходимо отметить, что помимо существенных условий, установленных Гражданским Кодексом Республики Беларусь, согласно Указу Президента Республики Беларусь от 25.02.2014 № 99 «О вопросах регулирования лизинговой деятельности», определены основополагающие обязательные пункты договора лизинга (абз. 2 п. 1.8) [4].

В связи с тем, что договорные отношения по лизингу возникают между тремя сторонами, а инициатором этих отношений выступает лизингополуча-

тель, то с точки зрения правильности оформления документов, подписание любых бумаг между поставщиком и лизингодателем должно производиться по согласованию с лизингополучателем, лицом, по поручению которого действует лизингодатель. В этой связи лизингополучатель, по практике лизинговых организаций, проставляет отметку о согласовании цены в протоколе согласования цены договора купли-продажи.

В дополнение, аналогичный документ без изменения содержания и названия оформляется и в договоре лизинга, в силу чего становится целесообразно объединить эти протоколы согласования цены (рисунок 2).

Для предотвращения порчи имущества лизингодателя, переданного в пользование лизингополучателю, применяется страхование предмета лизинга. Страхование лизингодателем по инициативе лизингополучателя в практике используется чаще, так как лизингодатель не проявляет инициативы по страхованию предметов лизинга, в силу прямого указания законодательства на полную ответственность лизингополучателя за сохранность и исправность предмета лизинга (п. 17) [5]. Для проведения страхования лизингополучателю от своего имени необходимо включить в заявку на лизинг предпочтительное условие о страховании предмета лизинга и включении расходов на страхование в лизинговые платежи.

Приложение № _____ к договору лизинга № _____ от « _____ » _____ 20 ____ г.
 Приложение № _____ к договору купли-продажи № _____ от « _____ » _____ 20 ____ г.

ПРОТОКОЛ
согласования цены

_____, именуемое в дальнейшем **Лизингодатель**, в лице _____, действующего на основании _____, с первой стороны,
 _____, именуемое в дальнейшем **Лизингополучатель**, в лице _____, действующего на основании _____, со второй стороны, а также
 _____, именуемое в дальнейшем **Поставщик**, в лице _____, действующего на основании _____, с третьей стороны
 во исполнение договора лизинга № _____ от « _____ » _____ 20 ____ г. и договора купли-продажи № _____ от « _____ » _____ 20 ____ г. подписали настоящий протокол о стоимости предмета вышеупомянутых договоров.

№	Наименование	Валюта	Количество, шт.	Цена за единицу, без НДС, руб.	Стоимость без НДС, руб.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб.	Сумма с НДС, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1		BYN				X		
ИТОГО								

Всего _____ (указать количество наименований) на сумму _____ (указать итого графы 9) _____ (указать валюту графы 3) рублей, в т.ч. НДС по ставке _____ (указать ставку из графы 7): _____ (указать итого графы 8) _____ (указать валюту графы 3) рублей.

Лизингодатель
 Руководитель _____
 ФИО _____

Лизингополучатель
 Руководитель _____
 ФИО _____

Поставщик
 Руководитель _____
 ФИО _____

Главный бухгалтер

 ФИО _____

Главный бухгалтер

 ФИО _____

Главный бухгалтер

 ФИО _____

М.П. _____
 « _____ » _____ 20 ____ г.

М.П. _____
 « _____ » _____ 20 ____ г.

М.П. _____
 « _____ » _____ 20 ____ г.

Рисунок 2 – Рекомендуемая примерная форма протокола согласования цены

Передача лизингодателем лизингополучателю предмета лизинга в лизинг оформляется актом приемки-передачи имущества (абз. 1 п. 15) [5]. Необходимо отметить, что законодательство регламентирует формы акта о приеме-передаче основных средств и акта о приеме-передаче нематериальных активов [3]. При буквальном сравнении названий актов, можно сделать вывод, что данный акт не входит в перечень законодательно утвержденных первичных документов, и организации-лизингодателю необходимо разработать данную форму самостоятельно. Такой документ может признаваться в качестве первичного учетного документа в случае его утверждения в учетной политике организации (п. 4 ст. 10 [2]).

Необходимо отметить, что в практической деятельности при приеме-передаче предмета лизинга лизингополучателю и его возврате, если таковой имеет место, предполагается составление акта приема-передачи и, в дополнение, ТТН или ТН для подтверждения факта поставки. Аргументируется данный факт тем, что формы актов приема-передачи имущества и предмета лизинга не включены в перечень утвержденных первичных учетных документов [3].

Разработанная примерная форма акта приемки-передачи имущества представлена на рисунке 3, которая соответствует всем обязательным требованиям к первичным учетным документам Республики Беларусь, предусмотренным п. 2 ст. 10 и п. 4 ст. 9 Закона «О бухгалтерском учете и отчетности» № 57-З [2].

<p>УТВЕРЖДАЮ Руководитель организации-лизингодателя</p>	<p>УТВЕРЖДАЮ Руководитель организации-лизингополучателя</p>
<p>(подпись) _____ (фамилия, инициалы) «__» _____ 20__ г.</p>	<p>(подпись) _____ (фамилия, инициалы) «__» _____ 20__ г.</p>
<p>АКТ приемки-передачи имущества № _____</p>	
<p>_____ именуемое в дальнейшем Лизингодатель, в лице _____, действующего на основании _____, с одной стороны, и _____ именуемое в дальнейшем Лизингополучатель, в лице _____, действующего на основании _____, с другой стороны, в месте именуемое стороны, подписали акт приемки-передачи имущества о следующем (об) предмете (об) лизинга.</p>	
<p>Предмет лизинга: 1. Наименование; 2. Ед. изм.; 3. Количество Место нахождения предмета лизинга в момент приема-передачи Поставщик Основание для составления акта _____ Договор лизинга № _____ от «__» _____ 20__ г.</p>	
<p>Номер: 1. Инвентарный; 2. Заводской Государственная регистрация права на недвижимое имущество: 1. Номер; 2. Дата Дата составления настоящего акта «__» _____ 20__ г.</p>	

1. Сведения о состоянии предмета лизинга на дату передачи

Дата		ввода в эксплуатацию		списания с бухгалтерского учета		Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)
1	2	3	4	5	6	7

Рисунок 3 – Рекомендуемая примерная форма акта приемки-передачи имущества

2. Сведения о предмете лизинга на дату принятия к бухгалтерскому учету

Стоимость согласно протоколу согласования инв. руб. руб. кол.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	
1	2*	3**	4**

* Срок полезного использования определен в Главе 5 Инструкции 37/18/6
** Способы, методы и периодичность определены в Главе 5 Инструкции 37/18/6

3. Краткая индивидуальная характеристика предмета лизинга (для зданий, сооружений)

Наименование признаков, характеризующих предмет лизинга	Качественные и количественные характеристики						Примечание
	основного предмета лизинга	пристроенных помещений и др.					
1	2	3	4	5	6	7	
Общая площадь, кв. м							
Количество этажей							
Общий строительный объем, куб. м							
В том числе подземной части, куб. м							
Площадь встроенных, пристроенно-пристроенных и пристроенных помещений, кв. м							

Другие характеристики _____

Предмет лизинга соответствует / не соответствует техническому заданию	Доработка предмета лизинга требуется / не требуется
указать, что не соответствует	указать, что требуется

Приложения. Техническая документация:
1. _____
2. _____

Настоящий акт составлен в 2 (двух) экземплярах: 1экз. – Лизингополучателю, 2 экз. – Лизингодателю.

Предмет лизинга стал _____ Предмет лизинга принял _____

(подпись) _____ (фамилия, инициалы) «__» _____ 20__ г.	(подпись) _____ (фамилия, инициалы) «__» _____ 20__ г.
---	---

В рекомендуемой примерной форме акта приемки-передачи имущества предусмотрена не только информация о наименовании и количестве, которые на практике предусматриваются в аналогичного типа документе, но и дополнительные сведения, позволяющие учесть особенности разных предметов лизинга и идентифицировать все существенные аспекты, касающиеся предмета лизинга.

В силу того, что лизинговые компании передают в лизинг не только недвижимость (здания и прилегающая земля), но и транспортные средства, что составляет значительную часть их деятельности в 57 % от общего объема операций [1], целесообразно описать специфику документооборота в данном аспекте. Транспортные средства подлежат обязательной регистрации в государственной автомобильной инспекции. Так, после заключения договора купли-продажи и поставки предмета лизинга, лизингодатель обязан направить заявление о постановке транспортного средства на учет (если данная норма закреплена в договоре за лизингодателем). Также, в данном случае, страхование и регистрация носит обязательный характер и производится лизингодателем как собственником имущества.

В связи с тем, что лизингодатель является собственником имущества, передаваемого в лизинг, он приобретает все юридические права, связанные с владением имуществом (владение, пользование и распоряжение). Однако абз. 10 п. 25 Главы 4 [5] предусматривает введение специфического права для лизингодателя – «осуществление контроля за сохранностью предмета лизинга, поддержание его в рабочем состоянии, соблюдении установленных ограничений по использованию предмета лизинга». Это значит, что лизингополучатель обязан предоставить лизингодателю реализовать свое право и принять для этого все возможные меры. С точки зрения практической деятельности, не всегда представляется возможным осуществить описанный контроль за сохранностью предмета лизинга. Является целесообразным инспектирование предметов лизинга специальной комиссией, созданной на базе лизинговой организации, но только в случае наличия просрочки у лизингополучателя по лизинговым платежам. Такое инспектирование даст лизингодателю дополнительные сведения о наличии и техническом состоянии предмета лизинга, чтобы, при необходимости расторжения договора, осуществить возврат предмета лизинга оперативно без допущения ухудшения имущества в собственности.

Для таких случаев в лизинговой организации необходимо формирование и утверждение руководителем комиссии по инспектированию предметов лизинга, по которым образовалась просрочка платежа. Данная комиссия выезжает на место эксплуатации предмета лизинга, указанное в договоре, и фиксирует его наличие и состояние. Свое заключение по инспектированию комиссия, с приложенными фотоматериалами, представляет руководству лизинговой организации, которая может принять решение о принудительном изъятии предмета лизинга у лизингополучателя вследствие ненадлежащего

исполнения договора лизинга. Необходимо отметить, что формы для инспектирования предмета лизинга не упоминаются в законодательстве Республики Беларусь, что дает объективную необходимость в детальной разработке такой примерной формы (рисунок 4).

Согласно п. 63 Инструкции 180, ежегодно в организации должна проводиться инвентаризация, что делает обязательным инвентаризацию расчетов с поставщиками, покупателями, подрядчиками, заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами, где определяется сумма дебиторской и кредиторской задолженности, не погашенная на 1 ноября отчетного года, включая суммы дебиторской и кредиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности [9]. Так, необходимо составление акта сверки расчетов лизингодателя с лизингополучателями.

Также абз. 4 п. 34 Главы 4 Инструкции по инвентаризации активов и обязательств предполагает проверку наличия документов на имущество, сданное в лизинг до начала инвентаризации долгосрочных активов. Это говорит об отсутствии необходимости проверки физического наличия предмета лизинга у лизингополучателя [9], однако данная норма в некоторых случаях (недобросовестные лизингополучатели) была бы обоснованной.

ОТЧЕТ О РЕЗУЛЬТАТАХ ПРОВЕРКИ ЛИЗИНГОПОЛУЧАТЕЛЯ КОМИССИЕЙ ПО ИНСПЕКТИРОВАНИЮ № _____		Председатель комиссии		
		(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
		Члены комиссии		
		(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
		(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
		(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
		(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)
		Представитель Лизингополучателя		
		(должность)	(подпись)	(расшифровка подписи)

Наименование инспектируемой организации (лизингополучателя)	
Основание для проведения проверки	просрочка платежей
Дата начала проверки	«...» 20__ г.
Дата окончания проверки	«...» 20__ г.
Дата составления отчета	«...» 20__ г.
Предмет лизинга	наименование инвентарный номер заводской номер номер паспорта
Количество предметов лизинга	по договору фактически
Местонахождение, согласно договору лизинга	
Фактическое местонахождение	
Подтверждено ли фактическое наличие предмета лизинга	Подтверждено / Не подтверждено
Подтверждена ли исправность предмета лизинга	Подтверждена / Не подтверждена

Рисунок 4 – Рекомендуемая примерная форма отчета о результатах проверки лизингополучателя комиссией по инспектированию

По завершении договора лизинга, уплаты всех лизинговых платежей, уплаты выкупной стоимости или возврата предмета лизинга, передачи права собственности отношения между сторонами подлежат завершению. На практике стороны подписывают акт приема-передачи, подтверждающий переход права собственности и дополнительный протокол к договору лизинга, подтверждающий уплату лизинговых платежей и выкупной стоимости, что укажет на отсутствие задолженности перед лизингодателем. В силу того, что эти документы подписываются в один день, одним лизингополучателем и по одному договору лизинга, целесообразно разработать единую форму акта приемки-передачи предмета лизинга по завершении лизингового договора (абз. 2 ст. 21) [5]. Зако-

Таким образом, был рассмотрен график документооборота при лизинге имущества, а также выявлены аспекты для совершенствования документооборота лизинговых операций, что дало объективное основание для сокращения документооборота у лизингодателя.

Разработаны примерные формы протокола согласования цены, которую предлагается использовать как приложение к двум взаимосвязанным договорам, актов приемки передачи имущества и предмета лизинга, которые не имеют законодательно утвержденной формы, что обусловило необходимость их детальной разработки с максимальным учетом всех возможных специфик предметов лизинга, отчета о результатах проверки лизингополучателя комиссией по инспектированию лизингодателя.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 Белорусский рынок лизинга. Обзор 2019 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://leasing-belarus.by/wp-content/uploads/2015/10/beloruskij-rynok-lizinga.obzor-2019-g.pdf>. – Дата доступа: 30.08.2020.

2 Закон Респ. Беларусь О бухгалтерском учете и отчетности от 12 июля 2013 г. № 57-3 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2020.

3 Об утверждении перечня первичных учетных документов: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 24 марта 2011 г. № 360 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.

4 О вопросах регулирования лизинговой деятельности: Указ Президента Респ. Беларусь, 25 фев. 2014 г. № 99 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2020.

5 Об утверждении Правил осуществления лизинговой деятельности: постановление Правления Нац. банка Респ. Беларусь, 18 авг. 2014 г. № 526 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2020.

6 О единоличном составлении первичных учетных документов и признании утратившими силу постановления Министерства финансов Республики Беларусь: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 12 фев. 2018 г. № 13 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2020.

7 О дате совершения отдельных хозяйственных операций: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 08 авг. 2018 г. № 55 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2020.

8 Гражданской кодекс Республики Беларусь: Кодекс Респ. Беларусь, 7 дек. 1998 г., № 218-3: текст Кодекса по состоянию на 04 мая 2019 г. // Эталон Онлайн: Беларусь [Электронный ресурс] / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.

9 Об утверждении инструкции по инвентаризации активов и обязательств: постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 30 нояб. 2007 г. № 180 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020.

E. PISKUN, S. MATALYTSKAYA
Belarusian State Economic University

PRIMARY ACCOUNTING DOCUMENTS PREPARATION PROBLEMS IN LEASING OPERATIONS FOR THE LESSOR

The paper discusses the aspects of forming accounting documents of leasing transactions and presents some developed exemplary forms. The document flow problems of leased items, including vehicles, which make up about 57 % of the volume of business in the Republic of Belarus [1], are described in detail.

Получено 01.09.2020

**ISSN 2225-6741. Рынок транспортных услуг
(проблемы повышения эффективности).
Вып. 13. Гомель, 2020**

УДК 657.622

Е. П. ПОНОМАРЕНКО
Гомельский государственный университет им. П. О. Сухого

АКТУАЛИЗАЦИЯ ТЕОРИИ И МЕТОДИКИ АНАЛИЗА ЛИКВИДНОСТИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ ХОЗЯЙСТВОВАНИЯ

Исследованы сущностные характеристики категорий «ликвидность предприятия» и «платежеспособность предприятия», раскрыты их отличительные черты, предложена авторская позиция по их идентификации. С учетом этого автором обоснована методика оценки ликвидности предприятия.

Процесс нормального функционирования транспортных предприятий предполагает необходимость систематического исполнения ими денежных обязательств перед кредиторами и контрагентами. Во избежание несвоевременного погашения долгов, начисления и уплаты неустоек за нарушение условий хозяйственных договоров каждый субъект хозяйствования должен иметь определенный запас финансовой прочности для обеспечения своей платежеспособности. Следовательно, особую актуальность в настоящее время приобретают вопросы создания на транспортных предприятиях эффективной системы управления ликвидностью и платежеспособностью. В основе этой системы должен быть постоянный мониторинг обеспеченности долгов предприятия платежными средствами и принятие адекватных сложившейся ситуации решений в области управления активами и источниками их формирования. Немаловажную роль в урегулировании этих вопросов