

акта о приеме-передаче основных средств и акта о приеме-передаче нематериальных активов»

3. Инструкция по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 25

4. Инструкция о порядке составления бухгалтерской отчетности, утвержденная постановлением Минфина РБ от 31.10.2011 № 11

УДК 631.3:339.187.62 (476)

РАЗВИТИЕ МЕТОДИКИ КОНТРОЛЯ ЛИЗИНГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Щербатюк С.Ю., Гирда Н.Г.

УО «Гродненский государственный аграрный университет»

г. Гродно, Республика Беларусь

Одной из наиболее выгодных форм финансирования расходов на приобретение сельскохозяйственной техники является лизинг, который получает все большее распространение в расчетных взаимоотношениях сельскохозяйственных организаций.

Контроль лизинговых операций проводится как в рамках проверки расчетных операций предприятия, так и при контроле затрат на модернизацию техники. В этом случае среди проверяемых субъектов лизинга сельскохозяйственная организация выступает как лизингополучатель. В связи со спецификой юридического оформления, особенностями ведения бухгалтерского и налогового учета данных хозяйственных операций становится все более актуальным совершенствование методик их контроля.

Таким образом, целью исследования является разработка методических подходов для организации и проведения контрольных процедур на участке проверки лизинговых операций.

Объектом исследования является документальное оформление, отражение в бухгалтерском учете и отчетности операций по лизингу сельскохозяйственного предприятия. Предметом выступает методика контроля данных операций у лизингополучателя.

Первоначальным этапом для организации контрольной работы по отдельным этапам проверки является составление программы. Так, при формировании программы проверки лизинговых операций необходимо учитывать характерные моменты бухгалтерского и налогового учета, которым присуща высокая степень вероятности искажений. В частности, в процессе контроля лизинговых операций предметом критического изучения являются:

1. соответствие типового договора лизинга и заключаемых сделок действующему законодательству;

2. оценка стоимости, документального оформления и принятия к учету объектов лизинга у лизингополучателя, в том числе с учетом банковских кредитов и процентов по ним;

3. корректность отражения начисленной амортизации по объекту лизинга в бухгалтерском учете лизингополучателя, а также признания доходов и расходов, связанных с использованием лизингового имущества, в том числе обоснованность включения лизинговых платежей в состав расходов лизингополучателя;

4. существование и оценка дебиторской и кредиторской задолженности по расчетам с лизингодателем, действующая система учета лизинговых платежей у лизингополучателя.

Отдельным предметом проверки является выкупная стоимость предмета лизинга и переоценка его стоимости.

Источниками информации для выполнения контрольных процедур являются:

– первичные документы на поступление и выбытие объектов лизинга: счета-фактуры, товарно-транспортные накладные, акты приема-передачи объектов лизинга;

– регистры аналитического и синтетического учета по счетам 08, 01, 76;

– организационно-распорядительные документы: договор лизинга, график лизинговых платежей.

В соответствии с программой проверки проверяющий должен получить доказательства по каждому ее разделу. Для обобщения результатов проверки на основании документированных данных и с использованием преимущественно документальных приемов контроля в этих целях составляются контрольно-аналитические таблицы, например по разделу 2 можно предложить следующую форму:

Таблица – Ведомость проверки своевременности отражения объекта лизинга в учете

Наименование основных средств	Дата поступления согласно ТН, иных документов	Дата составления акта о приеме и передаче предмета лизинга	Дата отражения предмета лизинга в регистрах бухгалтерского учета	Отклонения, +, (-)
Трактор БЕЛАРУС	31.03.2011 г.	04.04.2011 г.	04.04.2011 г.	4 дня
Основание для выводов	ТТН № 5553323	Акт № 256	Анализ счета 01, субсчет «Имущество, полученное по	х

			лизингу»	
--	--	--	----------	--

Предложенная система контрольно-аналитических таблиц выступает в качестве рабочих документов и может использоваться работниками контрольно-ревизионных служб и внутрихозяйственных подразделений, а также независимыми аудиторами. Применение таблиц позволит систематизировать полученные результаты проверки.