

как в целом по цеху, так и по отдельным бригадам, в том числе по каждому рабочему месту.

А.В. Федоркевич, ассистент

БГЭУ (Минск)

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ФОРМИРОВАНИЯ И ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЛИЗИНГОВОГО ФОНДА

В настоящее время в Республике Беларусь довольно большое распространение получил агролизинг. Основным поставщиком сельскохозяйственной техники и оборудования для агропромышленного комплекса Республики Беларусь на условиях лизинга с 1996 г. является республиканское объединение «Белагроснаб» (правопреемник РО «Белагросервис»).

За прошедшее время было закуплено и передано в лизинг 17 505 единиц техники, в том числе 742 трактора, 2309 различных кормоуборочных машин, 1910 зерноуборочных комбайнов и свыше 5,8 тысяч единиц почвообрабатывающих и других агрегатов на общую сумму 332,3 млрд р.

В общем количестве техники, переданной в лизинг, доминирующее место занимают машины и механизмы отечественного производства. Многие из них были закуплены в Российской Федерации и Германии. Такая техника в то время не производилась белорусскими предприятиями.

Для своевременных расчетов и оперативного удовлетворения заявок сельскохозяйственных организаций за поставленную в их адрес технику на условиях капитальной аренды предлагаем сформировать в лизинговый фонд за счет:

1. Ежегодного выделения средств из фонда поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки.

2. Средств, полученных от лизингополучателя в части выкупной стоимости.

При формировании лизингового фонда и расчетов между субъектами хозяйствования за счет его средств возникает необходимость в разработке порядка отражения указанных операций в системе бухгалтерского учета.

Мы предлагаем для этих целей использовать счет 86 «Целевое финансирование», открыв к нему следующие субсчета: 1) лизинговый фонд образованный; 2) лизинговый фонд использованный; 3) лизинговый фонд к возврату.

Порядок отражения на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с образованием, использованием и возвратом лизингового фонда, показан в таблице.

Бухгалтерский учет образования и использования лизингового фонда

Содержание операции	Дебет	Кредит
Поступили на расчетный счет средства для формирования лизингового фонда	51 «Расчетный счет»	86-1 «Лизинговый фонд образованный»
Использован лизинговый фонд (после оплаты счета поставщика за объекты лизинга)	86-1 «Лизинговый фонд образованный»	86-2 «Лизинговый фонд использованный»
Отражение на счетах задолженности по восстановлению лизингового фонда после передачи объектов в лизинг	86-2 «Лизинговый фонд использованный»	86-3 «Лизинговый фонд к возврату»
Восстановления лизингового фонда по мере поступления лизинговых платежей	86-3 «Лизинговый фонд к возврату»	86-1 «Лизинговый фонд образованный»

Анализируя остатки по счету 86 «Целевое финансирование» в разрезе субсчетов, можно сделать следующие выводы:

1. Сальдо по счету 86 «Целевое финансирование», субсчет «Лизинговый фонд образованный», покажет сумму неиспользованного лизингового фонда.

2. Сальдо по счету 86 «Целевое финансирование», субсчет «Лизинговый фонд использованный», покажет, на какую сумму закуплено техники, которая не передана в аренду, либо оплачена, но не получена от поставщиков.

3. Сальдо по счету 86 «Целевое финансирование», субсчет «Лизинговый фонд к возврату», покажет задолженность арендаторов в части справедливой стоимости объекта аренды.

*П.А. Филиппова, канд. экон. наук, доцент,
М.Э. Бутько, ассистент*

БГЭУ (Минск)

ПРОБЛЕМЫ ТЕХНИКО-ЭКОНОМИЧЕСКОГО АНАЛИЗА МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАТРАТ В СТРОИТЕЛЬСТВЕ

Одним из важнейших направлений интенсивного развития экономики нашей страны в условиях перехода ее на рыночные отно-