
РАЗВИТИЕ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ РАСХОДОВ И ДОХОДОВ ПО ЛИЗИНГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Маталыцкая Светлана Константиновна, канд. экон. наук, доц.
Пискун Екатерина Сергеевна, асп.

Белорусский государственный экономический университет, Партизанский пр., 26, Минск, Республика Беларусь, 220070; e-mail: matalytskaya_s@mail.ru; kattya_kharitonchik@mail.ru

Цель: статья посвящена изучению особенностей формирования доходов и расходов по лизинговой деятельности лизинговых организаций, что обусловлено спецификой таких субъектов хозяйствования и уникальностью предоставляемого на рынок предложения, а также совершенствованию методики представления показателей в отчетности касательно лизинговой деятельности. *Обсуждение:* формируемое информационное пространство включает характеристику экономической ситуации, которая создается действиями: (а) пользователя информации, (б) хозяйствующими субъектами. Достоверное отражение данной ситуации не всегда возможно с помощью существующих информационных технологий и учетно-аналитических знаний, что является стимулом к развитию последних. Качественным является то информационное пространство, которое дает возможность пользователям своевременно принимать эффективные решения [2]. *Результаты:* авторами впервые представлен подход по распределению общепроизводственных и общехозяйственных затрат, базирующийся на авторской группировке затрат, имеющих практическое применение в лизинговых организациях. Обосновано составление аналитической таблицы в примечаниях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, заполнение которой позволит повысить качество и достоверность представленных в ней сведений.

Ключевые слова: доход, расход, прибыль, затраты, учет, лизинговая деятельность, лизинговые операции, направление деятельности, вид экономической деятельности.

DOI: 10.17308/meps.2021.4/2580

Введение

Осуществление любой деятельности, в том числе лизинговой, предполагает извлечение экономических выгод. С точки зрения бухгалтерского учета экономические выгоды связаны с изменением активов, собственного

капитала и обязательств, которые формируют доходы и расходы организации. Доходы и расходы организации, связанные с операциями по лизинговой деятельности, относятся к текущей и инвестиционной деятельности. Лизинговая деятельность связана с выбытием предмета лизинга, а лизинговые платежи в части дохода лизингодателя относятся или к инвестиционной, или к текущей деятельности, в зависимости от того, какой деятельностью является для лизингодателя лизинговая деятельность. Согласно НСБУ № 73, лизинговые платежи отражаются [8]: (а) в части возмещения стоимости предмета лизинга по кредиту счета 91-1 «Прочие доходы»; (б) в части вознаграждения лизингодателя по кредиту счета 91-1 «Прочие доходы» или 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг».

Методология исследования

Учитывая многообразие доходов и расходов по финансовой и инвестиционной деятельности, для формирования информационных потоков в разрезе направлений деятельности к счету 91 «Прочие доходы и расходы» субъекты хозяйствования в рабочих планах счетов могут выделять аналитические счета по учету доходов и расходов в разрезе инвестиционной и финансовой деятельности.

Для получения информации о финансовых потоках, управления всеми доходами и расходами, формирования отчетности по денежным потокам в разрезе направлений деятельности считаем целесообразным применение свободных счетов Типового плана счетов бухгалтерского учета [9]. В данном случае можно предложить следующую структуру счетов по отражению доходов и расходов по инвестиционной и финансовой деятельности (рис. 1).

Счет 91 «Доходы и расходы по инвестиционной деятельности»		Счет 92 «Доходы и расходы по финансовой деятельности»	
Расходы	Доходы	Расходы	Доходы
91-2 Налог на добавленную стоимость	91-1 Доходы по инвестиционной деятельности	92-2 Налог на добавленную стоимость	92-1 Доходы по финансовой деятельности
91-3 Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов		92-3 Прочие налоги и сборы, исчисляемые от прочих доходов	
91-4 Расходы по инвестиционной деятельности		92-4 Расходы по финансовой деятельности	
91-5 Сальдо доходов и расходов по инвестиционной деятельности		92-5 Сальдо доходов и расходов по финансовой деятельности	

Рис. 1. Предлагаемый вариант разделения на счетах бухгалтерского учета доходов и расходов по инвестиционной и финансовой деятельности

В исследованиях современных экономистов и практиков имело место предложение по обособленному учету доходов и расходов, без обоснования

методики отражения в системе счетов учета доходов и расходов по инвестиционной и финансовой деятельности.

В настоящее время в связи с тем, что фондовый рынок Республики Беларусь находится больше в стадии зарождения, чем функционирования, использование счета 91 «Прочие доходы и расходы» для обобщения информации о доходах и расходах по инвестиционной и финансовой деятельности достаточно и обосновано, потому что субъекты хозяйствования недостаточно интенсивно используют финансовые инструменты рынка ценных бумаг. Наиболее распространенными финансовыми инструментами привлечения капитала на возвратной основе в целях финансового обеспечения производственного процесса и финансирования текущей деятельности выступают краткосрочные и долгосрочные кредиты. С дальнейшим развитием инвестиционных и финансовых инструментов (начало положено принятием Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности № 74 «Финансовые инструменты»), рынка ценных бумаг, финансовой инженерии, рынка производных финансовых инструментов и инструментов хеджирования (срочный рынок) функционирование бизнеса будет происходить в постоянно изменяющихся условиях бизнес-среды, и рынок будет расширяться. Появится необходимость разделения инвестиционных инструментов, как объектов инвестиционной деятельности, и финансовых инструментов, как объектов финансовой деятельности, согласно их экономическому содержанию. В этой связи использование в среднесрочной перспективе в бухгалтерском учете счетов «Доходы и расходы по инвестиционной деятельности» и «Доходы и расходы по финансовой деятельности» логично и обосновано.

Лизинговые организации, в сравнении с производственными субъектами хозяйствования, имеют ряд особенностей по отражению расходов и их составу. Исследовав практику учета затрат и распределяемых расходов по текущей деятельности в лизинговых организациях, необходимо отметить особенности, связанные с «индивидуальной спецификой» лизинговой организации.

Лизинговые организации при отражении затрат чаще используют «котловый метод», отражая все затраты на счете 20 «Основное производство», не используя счета 25 «Общепроизводственные затраты» и 26 «Общехозяйственные затраты». Это порождает ряд проблем, относящихся в основном к согласованию сущности учетной действительности с формами ее представления. Действующие нормативные положения закрепляют отдельные признаки классификации затрат по способу включения в себестоимость (прямые и косвенные) [1]. Кроме этого, для целей управления и планирования учет затрат целесообразно осуществлять таким образом, чтобы обеспечить группировку затрат по экономическим элементам и калькуляционным статьям. Отказ от использования при учете затрат счетов 25 «Общепроизводственные затраты» и 26 «Общехозяйственные затраты» ограничивает возможность лизинговых организаций получать данные о величине затрат,

используемых для любых возможных потребностей управления. Для целей анализа и финансового менеджмента используют, как правило, деление затрат на прямые и накладные, переменные и постоянные. В лизинговой организации прямые затраты и распределяемые переменные косвенные затраты, непосредственно связанные с предоставлением лизингового предложения, формируют себестоимость реализованной лизинговой услуги. К косвенным относятся общепроизводственные и общехозяйственные затраты. Косвенные затраты подразделяются на переменные и постоянные. К условно-постоянным косвенным затратам относятся затраты, связанные с управлением организацией.

То, что большинство лизинговых организаций не используют счет 25 «Общепроизводственные затраты», нарушает методику формирования показателей в Отчете о прибылях и убытках. Искажение информации приводит к погрешности в оценке эффективности деятельности лизинговых операций, принятии управленческих решений, оценке безубыточности. Одной из проблем, связанных с отказом использования счета 25 «Общепроизводственные затраты», на взгляд авторов, является отсутствие номенклатуры статей, сложность их распределения и, как следствие, использование на счете 20 «Основное производство» «котлового метода» учета затрат.

Для группировки косвенных затрат с целью их последующего распределения (включения в затраты по лизинговым операциям) предложен состав и разработана методика аналитического учета общепроизводственных затрат в разрезе статей. К счету 25 «Общепроизводственные затраты» выделены следующие аналитические счета [3]:

- затраты на оплату труда работников управления и обслуживания;
- платежи (отчисления) в соответствии с законодательством;
- затраты по содержанию и эксплуатации основных средств и нематериальных активов;
- затраты на оплату работ и услуг, оказываемых сторонними организациями (коммунальные, консультационные и информационные услуги и пр.);
- затраты на приобретение канцелярских принадлежностей, бумаги и других расходных материалов;
- затраты по обеспечению безопасных условий труда (в том числе охрану труда, связанную обслуживанием и управлением структурными подразделениями), оказываемых лизинговых услуг;
- затраты на служебные командировки работников, занимающихся предоставлением лизингового предложения;
- затраты на обучение сотрудников (повышение квалификации, получение образования, стажировки сотрудников), связанных с обслуживанием и управлением структурными подразделениями по оказанию лизинговых услуг;

- иные общепроизводственные затраты, относящиеся к нескольким видам деятельности.

Таким образом, предложенная аналитика по счету 25 «Общепроизводственные затраты» позволит разграничить разнородные по характеру затраты, сформировать и определить сумму условно-переменных и условно-постоянных общепроизводственных затрат, управленческих расходов и повысить качество показателей прибылей и убытков по текущей деятельности [4]. В учетной политике организации оговаривается порядок списания и/или распределения общепроизводственных затрат, если выделяются условно-переменные и условно-постоянные. При разнообразии видов основной деятельности сумму условно-постоянных общепроизводственных затрат за отчетный период считаем целесообразным распределять по их общей сумме пропорционально доходам по видам текущей деятельности (база распределения – выручка от реализации) [5, 11]. Для раскрытия информации о распределении суммы условно-постоянных общепроизводственных затрат в разрезе видов текущей деятельности предлагается использовать аналитическую таблицу (табл. 1).

Таблица 1

Распределение общепроизводственных затрат (условно-постоянных) за отчетный период (цифры условные)

Наименование показателя	База распределения (выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, тыс. руб.)	Общепроизводственные затраты (условно-постоянные), тыс. руб.	
		Коэффициент распределения	Сумма, относимая на вид деятельности
Сумма постоянных общепроизводственных затрат, всего	x	12000/125000=0,096	12 000
Текущая деятельность – всего	125 000		x
в том числе:			
лизинговая деятельность	70 000		$70\,000 * 0,096 = 6\,720$
сдача внаем недвижимого имущества	12 000		$12\,000 * 0,096 = 1\,152$
оптовая торговля	20 000		$20\,000 * 0,096 = 1\,920$
розничная торговля	10 000		$10\,000 * 0,096 = 960$
интернет-торговля	-		-
складирование и хранение	8 000		$8\,000 * 0,096 = 768$
страховые операции	5 000		$5\,000 * 0,096 = 480$
аренда машин и оборудования	-		-
прочее (перечень видов не закрыт)	-		-

Распределяемые условно-переменные общепроизводственные затраты формируют себестоимость реализованной продукции, работ, услуг. Если организация, согласно принятой учетной политике, все затраты, связанные с организацией и управлением ее структурными подразделениями, в конце месяца списывает на управленческие расходы, то распределению в разрезе видов текущей деятельности подлежит вся сумма общепроизводственных затрат за отчетный период (табл. 1).

Для проведения анализа доходов и расходов в разрезе направлений деятельности организации для управления и выявления резервов повышения доходности бизнеса используется информация об управленческих расходах, отражаемых в отчете о прибылях и убытках по строке 040. В лизинговых организациях, как правило, по строке 040 учитываются затраты, к которым относятся условно-постоянные косвенные затраты общепроизводственного и общехозяйственного назначения. Общехозяйственные затраты – это затраты, которые непосредственно не связаны с производством продукции, оказанием услуг (связанных с передачей имущества в лизинг), выполнением работ (в связи с осуществляемой организацией деятельностью) и их реализацией, а также с реализацией приобретенных товаров, но необходимых для управления лизинговой организацией. Согласно Инструкции № 50 и методике, регламентированной Инструкцией № 102, сумма затрат, связанных с управлением организацией, ежемесячно в полной сумме списывается на расходы по текущей деятельности (субсчет 90-5 «Управленческие расходы») [9].

По нашему мнению, данный порядок списания требует уточнения:

во-первых, общехозяйственные затраты как часть управленческих расходов – это затраты, которые относятся к субъекту хозяйствования, как к единому целому и, соответственно, должны отражаться в расходах по всем направлениям деятельности (текущей, инвестиционной и финансовой). Иначе, если отражать их только по текущей деятельности, то занижается финансовый результат по текущей и, соответственно, завышается по инвестиционной и финансовой деятельности. Исходя из этого, предлагаем общехозяйственные затраты распределять по направлениям деятельности. Базой распределения использовать доход от каждого направления деятельности (кредит счета 90 и, согласно рис. 1, кредит счетов 91 и 92) (рис. 2);

во-вторых, общехозяйственные затраты – это часть расходов текущей деятельности, учитываемых при определении общей суммы прибыли от реализации, которые вместе с себестоимостью реализованной продукции, товаров, работ, услуг и расходами на реализацию вычитаются из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг [6]. Для управленческих целей субъекту хозяйствования, если он занимается несколькими видами деятельности, необходимо иметь информацию о размере прибыли/убытка по каждому виду. Поэтому общепроизводственные затраты (приходящиеся после распределения на управленческие расходы по текущей деятельности)

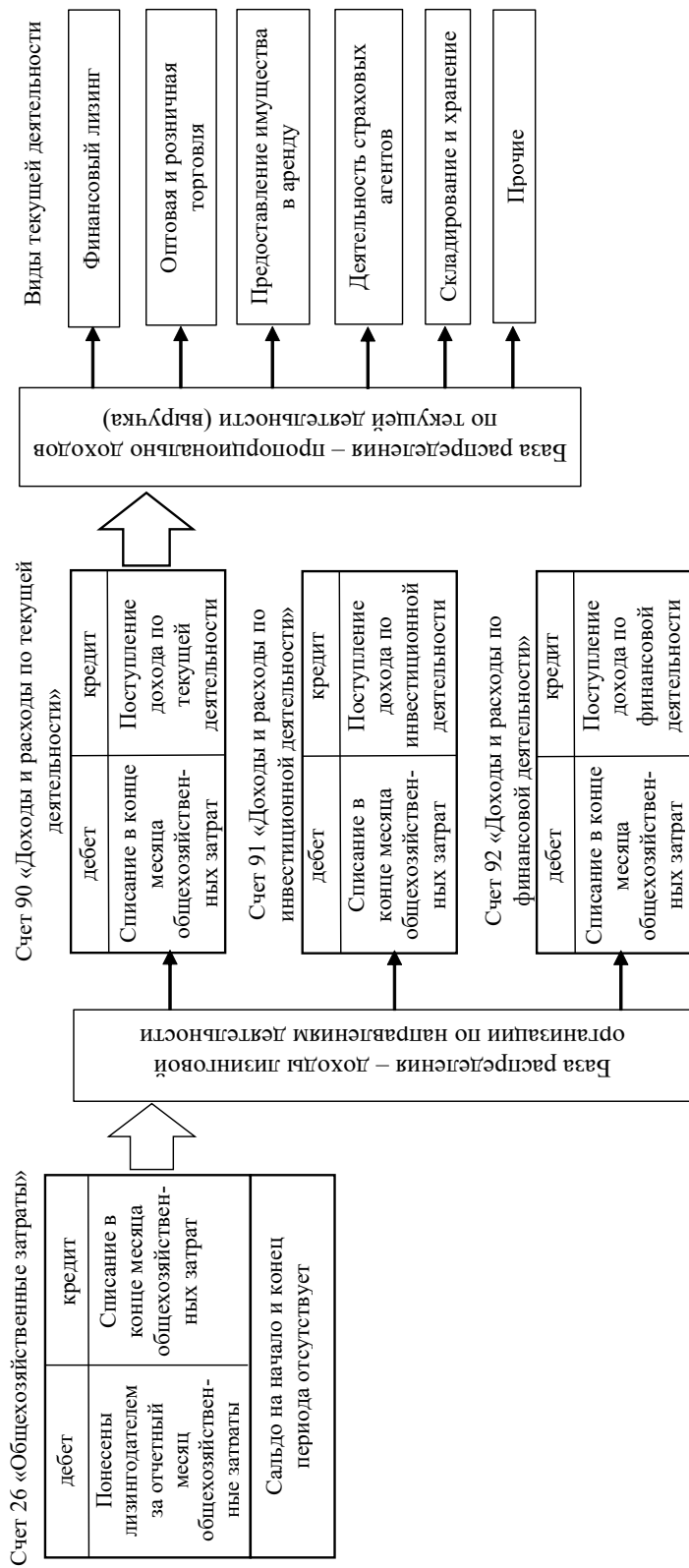


Рис. 2. Схема распределения общехозяйственных затрат

относятся на субсчет 90-5 «Управленческие расходы» и подлежат распределению в разрезе видов текущей деятельности, пропорционально доходам от ведения каждого вида текущей деятельности (база распределения – выручка от реализации). Такая информация будет полезна при анализе безубыточности каждого вида текущей деятельности и в целом для управления [7, 12].

Для раскрытия информации о прибылях и убытках в разрезе видов текущей деятельности предлагается в Примечаниях к отчетности использовать аналитическую таблицу (табл. 2).

Таблица 2

Формирование прибыли/убытка в разрезе видов текущей деятельности лизинговой организации (цифры условные)

Наименование показателя	Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, тыс. руб.	Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг, тыс. руб.	Валовая прибыль, тыс. руб.	Управленческие расходы, тыс. руб.		Расходы на реализацию, тыс. руб.	Прибыль (убыток) от реализации продукции, тыс. руб.
				общепроизводственные	общехозяйственные		
Всего	125 000	73 900	51 100	12 000	5 690	1 350	32 060
В том числе: лизинговая деятельность	70 000	38 000	32 000	6 720	2 900	540	21 840
сдача внаем недвижимого имущества	12 000	3 000	9 000	1 152	760	260	6 828
оптовая торговля	20 000	16 000	4 000	1 920	1 020	310	750
розничная торговля	10 000	7 200	2 800	960	610	140	1 090
складирование и хранение	8 000	6 500	1 500	768	260	80	392
страховые операции	5 000	3 200	1 800	480	140	20	1 160

Заключение

Проведенное исследование учетно-аналитического обеспечения доходов и расходов лизинговой организации позволило рекомендовать:

а) к субсчету 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» по видам текущей деятельности выделить субсчета второго порядка, с дальнейшей рекомендацией по расшифровке информации о доходах по видам деятельности в Примечаниях к бухгалтерской отчетности. Это обосновано тем, что лизинговые организации, кроме финансового лизинга,

занимаются другими основными видами деятельности, и для определения прибыли по каждому из этих видов текущей деятельности необходимы в управленческих целях данные о соответствующих доходах и расходах;

б) выделение обособленных счетов для учета доходов и расходов, связанных с инвестиционной и финансовой деятельностью – счета 91 «Доходы и расходы по инвестиционной деятельности» и 92 «Доходы и расходы по финансовой деятельности», для получения информации по направлениям деятельности и формирования финансового результата по организации за период;

в) распределять общехозяйственные затраты между направлениями деятельности и относить на счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности», 91 «Доходы и расходы по инвестиционной деятельности» и 92 «Доходы и расходы по финансовой деятельности», после этого сумму общехозяйственных затрат, приходящихся на текущую деятельность, распределять пропорционально доходам по видам текущей деятельности. Это позволит произвести формирование достоверных показателей отчетности лизинговой организации, а также обосновать управленческие решения.

Список источников

1. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов [Электронный ресурс]: утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 сент. 2011 г., № 102; в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 22.12.2018 г. // *КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2020.*
2. Маталыцкая С.К. Учетно-аналитическая система и учетно-аналитическое обеспечение: генезис и современное состояние // *Бухгалтерский учет и анализ*, 2020, по. 10 (286), с. 17-22.
3. Маталыцкая С.К. Развитие методик учета затрат и расходов лизинговых организаций по текущей деятельности в условиях цифровизации и автоматизации // *Вестник Полоцкого государственного университета. Серия D. Экономические и юридические науки*, 2020, по. 11, с. 70-77.
4. Маталыцкая С.К. Проблема формирования накладных затрат в себестоимости НИОК(Т)Р // *Бухгалтерский учет и анализ*, 2019, по. 6 (270), с. 6-32.
5. Маталыцкая С.К. Методические аспекты учета и калькулирования затрат на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских, опытно-технологических работ // *Бухгалтерский учет и анализ*, 2019, по. 7 (271), с. 9-14.
6. Развитие методик учета затрат и расходов лизинговых организаций по текущей деятельности в условиях цифровизации и автоматизации // *Вестник Полоцкого государственного университета. Серия D. Экономические и юридические науки*, 2020, по. 11, с. 70-77.
7. Маталыцкая С.К. Концепция формирования финансовых результатов для оценки эффективности функционирования бизнеса // *Эффективность сферы товарного обращения и труда: сборник научных статей III Писаренковских чтений / ред-кол.: С.Н. Лебедева [и др.]; под науч. ред. канд. экон. наук, доц. Т.В. Гасановой. Гомель, учреждение образования «Белорусский торговко-экономический университет потребительской кооперации», 2017, с. 118-122.*
8. Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Финансовая аренда (лизинг)» и признании утратившими силу некоторых постановлений и отдельного структурного элемента постановления Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 30 нояб. 2018 г., № 73 // *КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр пра-*

вовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2020.

9. Об установлении типового плана счетов бухгалтерского учета, утверждении инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50: в ред. постановления М-ва финансов Респ. Беларусь от 13.12.2019 г. // *КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «Юр-Спектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. Минск, 2020.*

10. Пискун Е.С. Концепция обоснования предмета лизинга как объекта бухгалтерского учета и компонента лизинговых операций // *Бухгалтерский учет и анализ, 2020, по. 3 (279), с. 7-13.*

11. Русак Е.Г. Развитие системы расходов организации в торговых организациях Республики Беларусь // *Актуальные вопросы современной науки и практики. Материалы II Международной научно-практической конференции. Казань, 2020, с. 211-218.*

12. Щербатюк С.Ю., Плаксиенко В.Я., Пилипенко Е.А. *Проблемы учетно-аналитического обеспечения трансграничного сотрудничества в сфере агробизнеса Республики Беларусь и Украины. Гродно, ГГАУ, 2020.*

DEVELOPMENT OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL PROVISION OF EXPENSES AND INCOME FOR LEASING ACTIVITIES

Matalytskaya Svetlana Kontantinovna, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.
Piskun Ekaterina Sergeevna, graduate student

Belarusian State Economic University, Partizansky av., 26, Minsk, Republic of Belarus, 220070; e-mail: matalytskaya_s@mail.ru; katya_kharitonchik@mail.ru

Purpose: the article deals with the study of the income and expenses formation peculiarities of leasing organizations leasing activities, which is due to the specifics of such economic entities and the uniqueness of the offer presented to the market, as well as to improve the methodology for presenting indicators in reporting regarding leasing activities. *Discussion:* the formed information space includes the characteristics of the economic situation, which (a) the information user, (b) business entities create. A reliable reflection of this situation is not always possible with the help of existing information technologies and accounting and analytical knowledge, which is an incentive for the development of the latter. The information space that enables users to make effective decisions in a timely manner is qualitative [1]. *Results:* the authors for the first time presented the approach to the distribution of general production and general business costs, based on the author's costs grouping that have practical application in leasing organizations. The authors substantiated the compilation of an analytical table in the notes to the accounting (financial) statements, the completion of which will improve the quality and reliability of the information presented in it.

Keywords: income, expense, profit, costs, accounting, leasing activities, leasing operations, line of business, type of economic activity.

References

1. Instruktsiya po buhgalterskomu uchetu dohodov i raskhodov [Elektronnyi resurs]: utv. postanovleniem M-va finansov Resp. Belarus, 30 sent. 2011 g., № 102: v red. postanovleniya M-va finansov Resp. Belarus ot 22.12.2018 g. [Instruction on the accounting of income and expenses [Electronic resource]: approved. Resolution of the Ministry of Finance Resp. Belarus, 30 Sept. 2011, no. 102: as amended. Resolutions of the Ministry of Finance Resp. Belarus from 22.12.2018]. *ConsultantPlus*. Belarus. YurSpektr LLC, National center of legal inform. Rep. Belarus. Minsk, 2020. (In Russ.)
2. Matalytskaya S.K. Uchetno-analiticheskaya sistema i uchetno-analiticheskoe obespechenie: genezis i sovremennoe sostoyanie [Accounting and analytical system and accounting and analytical support: genesis and current state]. *Accounting and analysis*, 2020, no. 10 (286), pp. 17-22. (In Russ.)
3. Matalytskaya S.K, Piskun E.S. Razvitie metodik ucheta zatrat i raskhodov lizingovyh organizatsii po tekushchei deyatelnosti v usloviyah tsifrovizatsii i avtomatizatsii [Development of methods for accounting for costs and expenses of leasing orga-

nizations for current activities in the context of digitalization and automation]. *Vestnik Polotskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya D: Economicheskije i uridicheskie nauki*, 2020, no. 11, pp. 70-77. (In Russ.)

4. Matalytskaya S.K., Pashkovskaya L.V., Gurko V.B., Kireenko N.N. Problema formirovaniya nakladnyh zatrat v sebestoimosti NIOK(T)R [The problem of the formation of overhead costs in the cost of R&D (T) R]. *Accounting and analysis*, 2019, no. 6 (270), pp. 6-32. (In Russ.)

5. Matalytskaya S.K., Gurko V.B., Pashkovskaya L.V., Kireenko N.N. [Methodological aspects of accounting and calculation of costs for the implementation of research, development, experimental and technological work]. *Accounting and analysis*, 2019, no. 7 (271), pp. 9-14.

6. Matalytskaya S.K., Piskun E.S. Razvitie metodik ucheta zatrat i rashhodov lizingovyh organizatsii po tekushchei deyatel'nosti v usloviyah tsifrovizatsii i avtomatizatsii [Development of methods of accounting for costs and expenses of leasing organizations for current activities in the context of digitalization and automation]. *Vestnik Polotskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya D. Economicheskije i uridicheskie nauki*, 2020, no. 11, pp. 70-77. (In Russ.)

7. Matalytskaya S.K. [The concept of forming financial results for assessing the efficiency of business functioning]. *Effektivnost sfery tovarnogo obrashcheniya i truda: sbornik nauchnyh statei III Pisarenkovskih chtenii* [Efficiency of the sphere of commodity circulation and labor: a collection of scientific articles of III Pisarenkov's readings]. ed.: S.N. Lebedeva [and others]; under scientific. ed. Cand. econom. sciences, associate professor T.V. Hasanova. Gomel, educational institution "Belarusian Trade and Economic University of Consumer Cooperatives", 2017, pp. 118-122. (In Russ.)

8. Ob utverzhdenii Natsionalnogo standarta buhgalterskogo ucheta i otchetnosti «Finansovaya arenda (lizing)» i priznanii utrativshimi silu nekotoryh postanovlenii i otdelnogo strukturnogo elementa postanovleniya Ministerstva finansov Respubliki Belarus [Elektronnyi resurs] : postanovlenie M-va finansov Resp. Belarus, 30 noyab. 2018 g., № 73 [On the approval of the National Accounting and Reporting

Standard «Financial lease (leasing)» and the invalidation of some decrees and a separate structural element of the decree of the Ministry of Finance of the Republic of Belarus [Electronic resource]: decree of the Ministry of Finance Resp. Belarus, 30 Nov. 2018, No. 73]. *ConsultantPlus*. Belarus. YurSpektr LLC, National center of legal inform. Rep. Belarus. Minsk, 2020. (In Russ.)

9. Ob ustanovlenii tipovogo plana schetov buhgalterskogo ucheta, utverzhdenii instruktsii o poryadke primeneniya tipovogo plana schetov buhgalterskogo ucheta i priznanii utrativshimi silu nekotoryh postanovlenii Ministerstva finansov Respubliki Belarus i ih otdelnyh strukturnykh elementov [Elektronnyi resurs]: postanovlenie M-va finansov Resp. Belarus, 29 iyunya 2011 g., № 50: v red. postanovleniya M-va finansov Resp. Belarus ot 13.12.2019 [On the establishment of a standard chart of accounts of accounting, approval of instructions on the procedure for applying a standard chart of accounts of accounting and invalidation of some decrees of the Ministry of Finance of the Republic of Belarus and their individual structural elements [Electronic resource]: resolution of the Ministry of Finance Resp. Belarus, June 29, 2011, No. 50: as amended. Resolutions of the Ministry of Finance Resp. Belarus from 13.12.2019]. *ConsultantPlus*. Belarus. LLC «YurSpektr», National center of legal inform. Rep. Belarus. Minsk, 2020. (In Russ.)

10. Piskun E.S., Matalytskaya S.K. Kontseptsiya obosnovaniya predmeta lizinga kak obekta buhgalterskogo ucheta i komponenta lizingovyh operatsii [The concept of substantiation of the subject of leasing as an object of accounting and a component of leasing operations]. *Accounting and analysis*, 2020, no. 3 (279), pp. 7-13. (In Russ.)

11. Rusak E.G. [Development of the organization expenditure system in trade organizations of the Republic of Belarus Topical issues of modern science and practice]. *Aktualnye voprosy sovremennoi nauki i praktiki. Materialy II Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii* [Materials of the II International Scientific and Practical Conference]. Kazan, 2020, pp. 211-218. (In Russ.)

12. Shcherbatyuk S.Yu., Plaksienko V.Ya., Pilipenko E.A. *Problemy uchethno-analiticheskogo obespecheniya transgranichnogo sotrudnichestva v sfere agrobiznesa Respubliki Belarus i Ukrainy* [Problems of accounting and analytical support of cross-border cooperation in the field of agribusiness of the Republic of Belarus and Ukraine]. Grodno, GSAU, 2020. (In Russ.)