

УДК: 339.187

**РАЗВИТИЕ МЕТОДИК УЧЕТА ЗАТРАТ И РАСХОДОВ ЛИЗИНГОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ ПО ТЕКУЩЕЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВИЗАЦИИ И АВТОМАТИЗАЦИИ**

*канд. экон. наук, доц. С.К. МАТАЛЫЦКАЯ, Е.С. ПИСКУН  
(Белорусский государственный экономический университет, Минск)*

*Представлены результаты исследований по развитию аспектов бухгалтерского учета операций по лизинговой деятельности, в частности раскрыта специфика характера затрат лизинговой организации. Описаны неточности действующих нормативных правовых актов по регламентации лизинговой деятельности на макро- и микроуровнях с формулировкой мер по их устранению. Предложены субсчета к 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты» и 44 «Расходы на реализацию» счедам с иерархией до пятого уровня, позволяющие произвести детализированное выделение полного перечня затрат операций по лизинговой деятельности, где критерием разграничения затрат лизинговых организаций был выбран характер затрат. Обоснована целесообразность использования описанных рекомендаций как в полном объеме, так и путем отбора необходимых блоков для решения отдельных задач лизинговых организаций.*

**Ключевые слова:** *счет, субсчет, затраты, расходы, операции по лизинговой деятельности.*

**Введение.** Развитию подлежит методика бухгалтерского учета операций по лизинговой деятельности, под которой понимается вся совокупность операций или действий, производимых лизинговыми организациями. Лизинговыми операциями признаются экономические операции лизингодателя, осуществляемые по конкретному договору лизинга, предусматривающего покупку указанного предмета лизинга, а также передачу его лизингополучателю. Иными словами, к операциям по лизинговой деятельности относятся все операции лизинговой организации любого типа, то есть вся система бухгалтерского учета субъекта хозяйствования. Часть данной системы отводится лизинговым операциям, а именно – операциям по договорам лизинга на любых этапах.

Для оценки нормативной наполненности изучаемых аспектов необходимо выделить соответствующие положения законодательных актов в части регламентации учета затрат по лизинговой деятельности. Так, Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Финансовая аренда (лизинг)» от 30.11.2018 г. № 73 описаны только операции по договорам лизинга на различных этапах, что значит рассмотрен аспект «лизинговых операций» [1–2]. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов регламентирует бухгалтерский учет всех субъектов хозяйствования, однако ориентирована на «промышленную и иную производственную деятельность», а также «торговую и торгово-производственную деятельность», что значит полное отсутствие учета специфики лизинга как направления деятельности [3].

Дополнительная коллизия возникает в п. 4 абз. 2 «Не признаются расходами организации выбытие активов в связи с приобретением и созданием основных средств, нематериальных активов и других долгосрочных активов», что напрямую относится к специфике деятельности лизинговых организаций [3]. Имущество для лизингополучателя может приобретаться любыми способами на усмотрение лизингодателя. Очевидно, что данная норма не будет выполняться в практике лизинговых организаций.

Методики бухгалтерского учета лизинговых операций в двух нормативных документах не регламентированы в полном объеме, поэтому возникает необходимость в достижении их взаимной согласованности, и соответственно, приведение в надлежащее соответствие методики бухгалтерского учета операций по лизинговой деятельности. Следовательно, актуально изучить методику бухгалтерского учета доходов и расходов операций по лизинговой деятельности в части составления хозяйственных операций, а также разработки иерархии субсчетов бухгалтерского учета, используемых для отражения операций по лизинговой деятельности.

**Основная часть.** Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов (п. 8 и п. 9) предусматривает выделение затрат, формирующих себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг (прямые затраты и распределяемые переменные косвенные затраты), управленческие расходы, расходы на реализацию и прочие расходы по текущей деятельности [3]. В состав прямых затрат рекомендуется включение прямых материальных затрат, затрат на оплату труда и прочих прямых затрат [3]. Однако, группировку затрат по текущей деятельности лизинговых организаций невозможно производить с полным выполнением требований Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, а лишь частично в силу полной регламентации Национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности «Финансовая аренда (лизинг)». Так, целесообразно производить классификацию по направлениям: косвенные по лизинговым операциям, управленческие расходы, расходы на реализацию [3].

В состав косвенных затрат по лизинговым операциям включаются косвенные «общепроизводственные затраты», критериями для классификации которых являются:

1. Зависимость величины затрат от объема (производимой продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг – абз. 9 п. 9 [3]), заключаемых и сопровождаемых договоров в лизинговой организации.

2. Принадлежность затрат к «обслуживанию и управлению структурными подразделениями основного и вспомогательных производств организации» (п. 27 [4]) (включены затраты на содержание и эксплуатацию машин и оборудования, начисленная амортизация и затраты на ремонт основных средств, используемых в производстве, затраты на оплату труда работников, занятых обслуживанием производства, другие аналогичные по назначению затраты).

С одной стороны, приведенные критерии указывают на непредусмотренность включения прямых затрат на оплату труда рядовых сотрудников, непосредственно задействованных в работе с клиентами (лизингополучателями) лизинговых организаций в категорию общепроизводственных. С другой стороны, методика бухгалтерского учета лизинговых операций четко регламентирует их отсутствие в первоначальной стоимости предмета лизинга. Описанную коллизию предлагается решить включением прямых затрат на оплату труда в состав общепроизводственных с использованием рекомендуемых уточнений.

В условиях цифровизации и внедрения специализированных программных продуктов в процесс ведения бухгалтерского учета, возможно введение детализированного перечня субсчетов к счетам, используемым для отражения информации по текущей деятельности лизинговых организаций. Современные программные продукты для ведения бухгалтерского учета позволяют предусмотреть в рабочем плане счетов необходимое количество субсчетов для полного и четкого отражения затрат любого характера. Положительной составляющей использования программных продуктов с большой степенью детализации позволяют получать оперативные данные любого содержания, что будет актуально при принятии обоснованного управленческого решения.

Для группировки косвенных затрат с целью их последующего распределения (включения в затраты по лизинговым операциям) обоснованно использовать детализацию в аналитическом учете в разрезе статей, или отражение их на отдельных субсчетах к счету 25 «Общепроизводственные затраты». Рекомендуемая структура счета 25 представлена на рисунке 1.

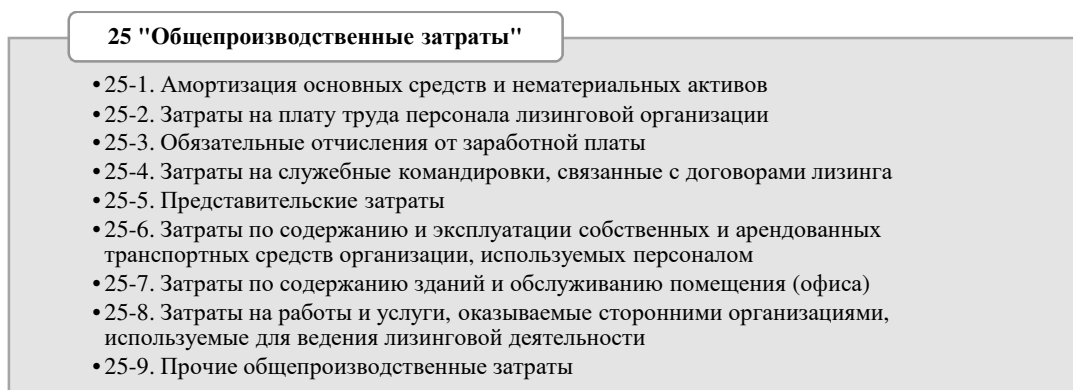


Рисунок 1. – Рекомендуемая структура счета 25 «Общепроизводственные затраты»

На субсчете 25-1 «Амортизация основных средств и нематериальных активов» целесообразно отражать суммы амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам, которые используются в деятельности организации.

В группе основных средств предлагается производить классификацию имущества на собственное и арендованное, так как возможен случай приобретения имущества, используя лизинг (в соответствии с Гл. 34 «Аренда» Гражданского Кодекса Республики Беларусь [5]). Лизинговая организация (например, малая) сама может стать лизингополучателем у другой лизинговой организации (например, крупный лизингодатель), что законодательством Республики Беларусь не запрещено, так как не регламентированы требования к лизингополучателям (абз. 6 п. 2 [6]). Существенную долю в общем объеме затрат будут занимать затраты на оплату труда, которая обусловлена тем обстоятельством, что именно совокупность умений, знаний и навыков персонала, непосредственно связанного с работой над лизинговыми договорами любого этапа, определяет качество, характер и уникальность предоставляемых условий по лизингу. В отличие от производства материальных благ специалисты сферы лизинга создают собственными силами нематериальный, уникальный и востребованный обществом продукт (предложения) – этим и объясняется существование затрат на оплату труда в совокупности всех затрат рассматриваемой области.

С точки зрения лизинговой организации, нецелесообразно выделять работников организации, задействованных и незадействованных в заключении, исполнении, сопровождении и расторжении договоров. Как

правило, работники ведут несколько лизинговых контрактов, что будет обоснованно для включения их в состав «общепроизводственных затрат». Также ранее было обосновано включение величин прямых затрат на оплату труда в состав общепроизводственных затрат, что дополнительно обосновывает выбранный подход.

Субсчет 25-2 «Затраты на оплату труда персонала лизинговой организации» должен содержать достаточно широкую иерархию в части выделения субсчетов с включением основной, дополнительной заработной платы.

В соответствии с абз. 7 п. 9 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов: «в состав прямых затрат включаются <...> суммы обязательных отчислений от оплаты труда, установленных законодательством», которые необходимо выделить дополнительным субсчетом 25-3 «Обязательные отчисления от заработной платы», в который включаются суммы обязательных страховых взносов, взносов на профессиональное пенсионное страхование в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь [3].

Отдельным субсчетом выделяются 25-4 «Затраты на служебные командировки, связанные с договорами лизинга», так как при международном лизинге работники организации уезжают в служебные командировки для переговоров, заключения договоров, дополнительных соглашений, обсуждения тонкостей сделки, что делает целесообразным прямое включение данного рода затрат в группу косвенных по оплате труда. Дальнейшая классификация затрат происходит по их виду.

Ограниченному включению в общепроизводственные затраты подлежат представительские затраты в части проведения собраний, конференций, семинаров, коллегий, совещаний, а также мероприятия аналогичного содержания с выделением субсчета 25-5 «Представительские затраты». Иные представительские затраты, как официальные приемы, заключение крупных договоров, проведение Совета директоров и прочие аналогичные мероприятия руководства лизинговых организаций целесообразно исключить из данного субсчета и включить в категорию «общехозяйственных затрат».

В силу того, что в собственности лизинговой организации могут быть и транспортные средства, которые используются для лизинговой деятельности и представляют собой автомобили служебного пользования, необходимо проводить их регулярное обслуживание (покупка деталей и услуги специализированных организаций), оформлять страховой полис, нести затраты в виде стоимости потребленного топлива и газа. Необходимо выделение отдельного субсчета 25-6 «Затраты по содержанию и эксплуатации собственных и арендованных транспортных средств организации, используемых персоналом».

Для составления детализированной структуры затрат необходимо объединить в один блок «затраты по содержанию зданий и обслуживанию помещения (офиса)» с включением соответствующего субсчета 25-7 и иерархией, представленной на рисунке 2.

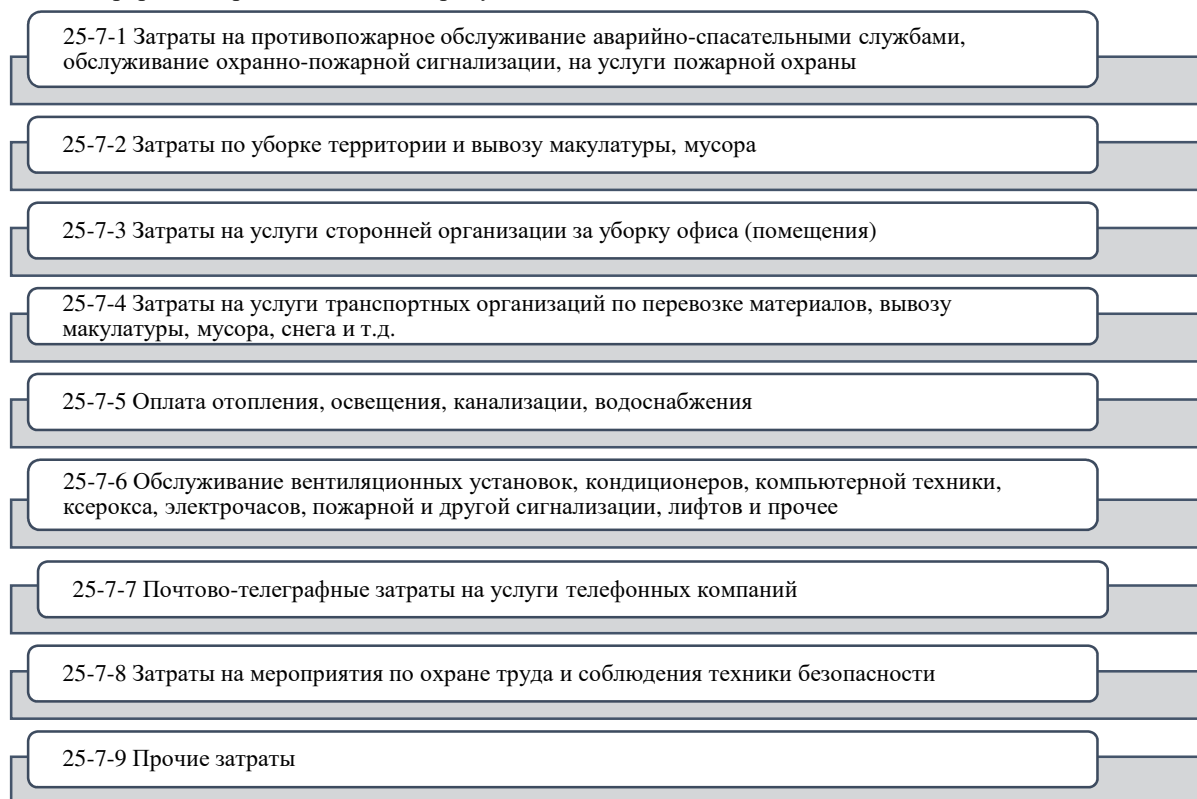


Рисунок 2. – Рекомендуемая структура субсчета 25-7 «Затраты по содержанию зданий и обслуживанию помещения (офиса)»

Самым крупным субсчетом, с выделением 3 ступеней и затрат из 20 укрупненных и детализированных субсчетов является 25-8 «Затраты на работы и услуги, оказываемые сторонними организациями, используемые для ведения лизинговой деятельности» со следующими укрупненными субсчетами:

- 25-8-1. Затраты на транспортные услуги;
- 25-8-2. Затраты на ремонт и обслуживание техники, мебели и т.д.;
- 25-8-3. Затраты связи;
- 25-8-4. Затраты по охране имущества;
- 25-8-5. Затраты по аренде офиса, транспортных средств и прочих основных средств;
- 25-8-6. Затраты на образование;
- 25-8-7. Прочие затраты на работы и услуги сторонних организаций.

В выделенную группу транспортных услуг рекомендуется включать не только услуги сторонних организаций по перевозке пассажиров и грузов, связанных с ведением лизинговой деятельности, но и стоимость проезда работников, работа которых носит разъездной и подвижной характер, а также компенсацию работникам за использование в работе личного транспортного средства.

Необходимо также отражение затрат на ремонт и обслуживание техники, мебели и иного имущества офиса лизинговой организации, где возможны к выбору два варианта группировки субсчетов (в зависимости от вида имущества или от наличия гарантии на имущество).

25-8-3 «Затраты связи» представляются перечнем затрат на почтовые услуги, телефонные услуги, телеграфные услуги, роуминг, услуги факсимильной и спутниковой связи, интернет, услуги электронной почты.

Отдельные субсчета 25-8-4 «Затраты по охране имущества» и 25-8-5 «Затраты по аренде офиса, транспортных средств и прочих основных средств» отражают соответствующий характер затрат, где рекомендуется дальнейшее введение субсчетов по видам имущества.

Образование работников возможно по двум направлениям: получение образования или повышение квалификации. Первый случай имеет место при заключении договора с учреждением образования на предоставление образовательных услуг отдельному работнику. Второй аргументируется непрерывной потребностью персонала лизинговой организации в повышении квалификации, что может быть выражено как в направлении их в организации соответствующего профиля, либо путем приглашения лектора в лизинговую организацию. Субсчет 25-8-6-1 «Затраты по повышению квалификации» необходимо вести по каждому образовательному учреждению, а 25-8-6-2 «Затраты по получению образования» – по каждому сотруднику, направленному на получение образования в соответствии с договором оказания образовательных услуг заключенным между тремя сторонами.

Субсчет 25-8-7 «Прочие затраты на работы и услуги сторонних организаций» может быть использован для отражения специфических затрат, ранее не предусмотренных или имеющих иной характер для достижения однообразности используемого подхода. Например, целесообразно включение страховых взносов по добровольному страхованию работников лизинговой организации.

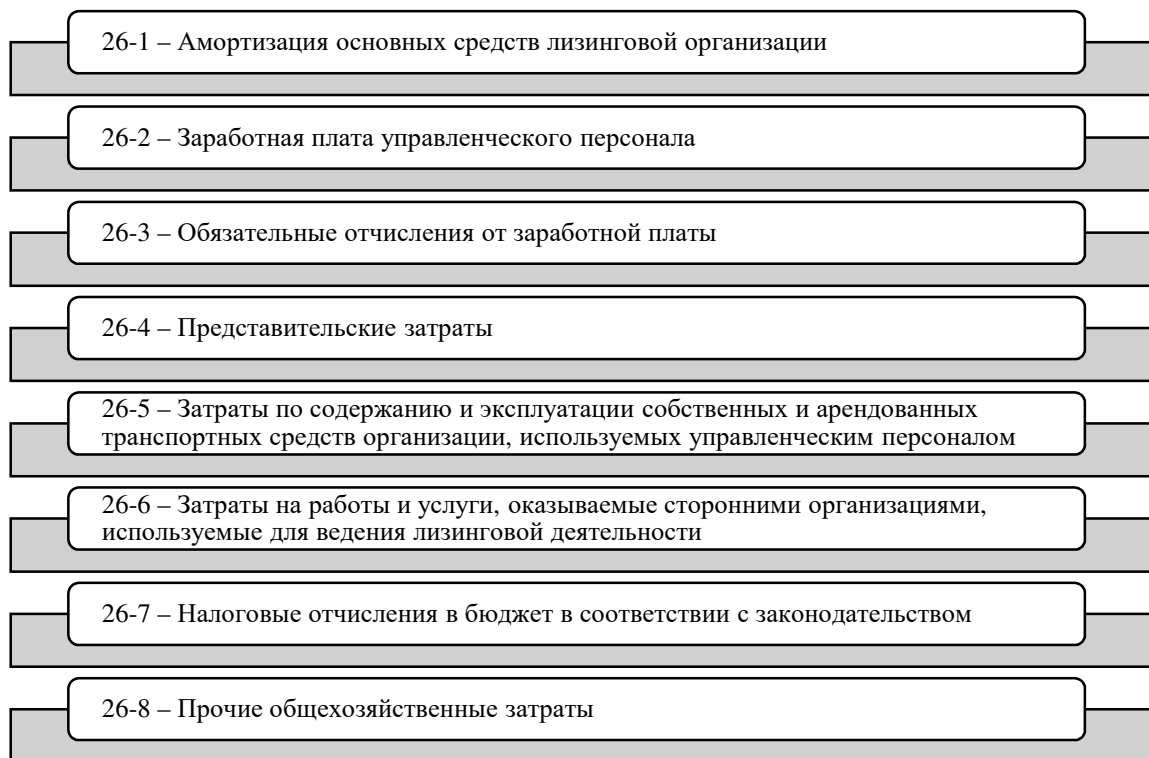
Предусмотрен субсчет 25-9 «Прочие общепроизводственные затраты», который будет включать в себя затраты иного, непредусмотренного содержания, и подразделяться в зависимости от характера затрат, что позволит достигнуть однообразности в подходе построения иерархии субсчетов к счету 25 «Общепроизводственные затраты». В частности, не предусматривается дополнительный укрупненный субсчет для материальных затрат лизинговых организаций, которые имеют малый удельный вес (в основном канцелярские товары). Соответственно, их несущественную долю целесообразно включить в состав общепроизводственных затрат под номером субсчета 25-9-1 «Затраты на материалы лизинговых организаций».

Таким образом, предложенное разбиение счета 25 «Общепроизводственные затраты» на субсчета позволит разграничить разнородные по характеру затраты, что будет интуитивно понятно специалисту соответствующего профиля.

Блок затрат по лизинговой деятельности содержит в своей структуре управленческие расходы и расходы на реализацию. Соответственно, необходимо разработать и обосновать детализированный перечень затрат к счетам 26 «Общехозяйственные затраты» и 44 «Расходы на реализацию».

К общехозяйственным затратам относятся затраты, которые непосредственно связаны с управлением организацией (п. 28 [4]). Ранее были описаны различия в методике бухгалтерского учета доходов и расходов и методике бухгалтерского учета лизинговых операций, что будет иметь влияние на всю методику бухгалтерского учета операций по лизинговой деятельности, которая в полном объеме не регламентируется законодательством. Соответственно, обоснованно открытие к счету 26 «Общехозяйственные затраты» субсчетов, отражающих специфику ведения текущей деятельности лизинговых организаций (рисунок 3).

Субсчета 26-1 «Амортизация основных средств лизинговой организации», 26-2 «Заработная плата управленческого персонала», 26-3 «Обязательные отчисления от заработной платы», 26-5 «Затраты по содержанию и эксплуатации собственных и арендованных транспортных средств организации, используемых управленческим персоналом» являются аналогичными рекомендуемым субсчетам к счету 25 «Общепроизводственные затраты».



**Рисунок 3. – Рекомендуемая структура счета 26 «Общехозяйственные затраты»**

Впервые рекомендуется ввести субсчет 26-4 «Представительские затраты», на котором рекомендуется, в зависимости от характера, отражать затраты руководящего персонала лизинговой организации на представительские цели (собрания, конференции, семинары, коллегии, совещания, официальные приемы, проведение Совета директоров, заключение крупных контрактов и прочие).

Группировка затрат на субсчете 26-6 «Затраты на работы и услуги, оказываемые сторонними организациями, используемые для ведения лизинговой деятельности» производится отличным от подхода к 25 «Общепроизводственные затраты» способом (рисунок 4).

Отдельно предлагается выделить субсчета на услуги, относящиеся к бухгалтерскому учету в различных областях: аудит, консалтинговые услуги, публикация отчетности (обязанность лизинговых организаций публиковать бухгалтерскую (финансовую) отчетность абз. 3 подп. 1.6 п. 1 Указа Президента Республики Беларусь № 99 «О вопросах регулирования лизинговой деятельности» [7]), а также услуги по ведению бухгалтерского учета.

Необходимо отметить, что лизинговые организации активно изучают специализированные рынки и их тенденции, а также прочие экономические аспекты, имеющие отношение к конкретной области, что подразумевает под собой приобретение (подписку) на специализированные издания (книги, журналы, методической или справочной литературы и т.д.).

В некоторых случаях, лизинговая организация может обратиться в специализированное агентство по подбору персонала, если существует, например, необходимость в узкоспециализированном работнике или он должен приступить к своим рабочим обязанностям в кратчайшие сроки. В описанных случаях необходимо задействовать значительные ресурсы, в том числе и человеческие, когда на практике отдел подбора персонала компании может быть представлен двумя-тремя работниками, что подчеркивает целесообразность заключения разового договора со сторонней организацией.

В затраты по содержанию и обслуживанию сайтов включаются затраты на оплату услуг по регистрации доменного имени в домене ВУ, организационно-техническая поддержка функционирования домена, создание, дополнение и обновление web-сайта. Также в совокупность общехозяйственных затрат необходимо включить субсчет 26-7 «Налоговые отчисления в бюджет в соответствии с законодательством», в том числе государственные пошлины, затраты на сертификацию лизинговой организации, нотариальные услуги и прочие.

Предусмотрен субсчет 26-8 «Прочие общехозяйственные затраты», где возможно учесть затраты общехозяйственного характера, не описанные в иерархии субсчетов, а также произвести дальнейшую детализацию субсчетов с применением используемого подхода.

Ранее на счетах 25 «Общепроизводственные затраты» и 26 «Общехозяйственные затраты» не были изучены и учтены затраты маркетинговых отделов лизинговых организаций, которые, как показывает

практика лизинговых организаций, активно и результативно ведут работу по поиску клиентов и партнеров. Так, рекомендуется введение субсчетов к счету 44 «Расходы на реализацию», наполнение которого представлено на рисунке 5. Выделено три группы разнородного содержания. В субсчет 44-1-1-1 «Подготовки к выступлениям» рекомендуется включать типографские (изготовление листовок, буклетов, плакатов и т.д.) и прочие расходы.



Рисунок 4. – Рекомендуемая структура субсчета 26-6 «Затраты на работы и услуги, оказываемые сторонними организациями, используемые для ведения лизинговой деятельности»

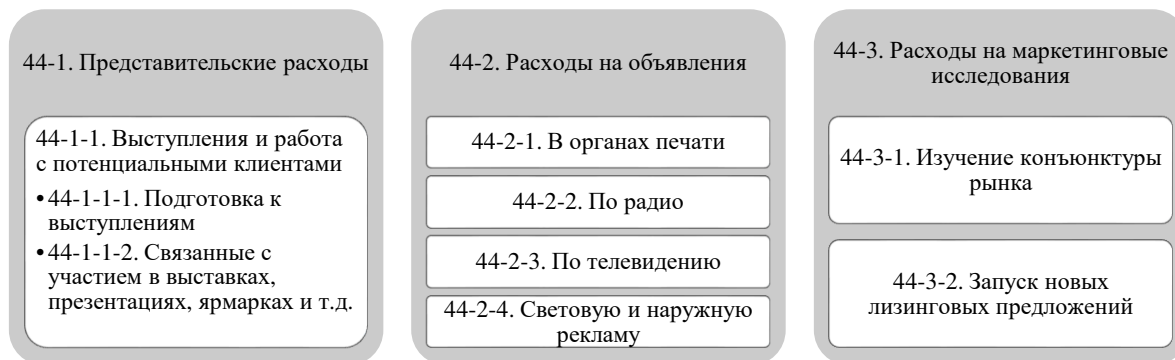


Рисунок 5. – Рекомендуемая структура счета 44 «Расходы на реализацию»

Необходимо отметить, что маркетинговые исследования представляют собой мероприятия в области исследования текущей деятельности организации, изучение всех факторов, оказывающих влияние на процесс предоставления и продвижение предложений лизинговой организации клиентам с целью их прибыльной реализации. Для выполнения данной функции выделяется отдельный субсчет 44-3 «Расходы на маркетинговые исследования», который рекомендуется классифицировать на исследования в области рынка и предложения новых предложений.

Описанные рекомендации можно изложить в примере, представленном в таблице 1, со следующими условиями: необходимо отразить затраты по лизинговой деятельности лизингодателя отдела по работе с клиентами, по управлению лизинговой организацией и маркетингового структурного подразделения.

Таблица 1. – Хозяйственные операции по отражению затрат по лизинговой деятельности

№	Наименование хозяйственной операции	Дт	Кт	ПУД
<i>Отдел по работе с клиентами</i>				
1	Начислена амортизация на офисное оборудование	25-1-1-1	02	Бухгалтерская справка-расчет
2	Начислено работнику за работу с иностранным клиентом (знание иностранного языка)	25-2-1-2-1	70	Табель использования рабочего времени
3	Произведены обязательные отчисления от начисления работнику за знание иностранного языка	70	69	Бухгалтерская справка-расчет
4	Отражены затраты на обучение сотрудников в области охраны труда	25-7-8	60	Акт выполненных работ
<i>Затраты на управление лизинговой организацией</i>				
5	Понесены затраты по организации официального приема иностранных коллег ответственным сотрудником	26-4-6	71	Расходный кассовый ордер, платежная ведомость
6	Начислено сторонней организации за оказание услуг по ведению бухгалтерского учета	26-6-4	60	Акт выполненных работ
<i>Маркетинговый отдел</i>				
7	Понесены расходы на подготовку буклетов для участия в выставке	44-1-1-1-2	60	Акт выполненных работ

**Заключение.** Учетно-аналитическое обеспечение операций по лизинговой деятельности не регламентируется одним, однозначно трактуемым нормативным документом. Лизинговым организациям необходимо учитывать нормы разного содержания и направления деятельности ряда законодательных актов.

Разработаны субсчета к счетам 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты» и 44 «Расходы на реализацию», которые позволяют укрупненно классифицировать затраты в соответствии с их экономическим содержанием, для дальнейшей корректной детализации субсчетов. Необходимо отметить, что некоторые субсчета могут не применяться в практической деятельности или потребовать объективной детализации по предложенному подходу.

Современные программные продукты в области бухгалтерского учета позволяют предусмотреть предложенные рекомендации, а также позволяют их быстро и эффективно использовать как для отражения затрат по лизинговой деятельности рядовым специалистом, так и для получения оперативной информации в управленческих целях.

Преимуществом рекомендуемой иерархии счетов является их полная адаптированность к любой лизинговой организации вне зависимости от масштаба или направления деятельности. Специалист, обладающий знаниями в бухгалтерском учете, сможет эффективно применять предложенный подход, а также отбирать отдельные блоки (субсчета в укрупненном виде) в зависимости от цели, что, в некоторых случаях, позволит сократить трудовые затраты.

В силу того, что разработки лизинговых организаций в области бухгалтерского учета операций по лизинговой деятельности являются коммерческой тайной и не подлежат разглашению, предложенные рекомендации являются единственными, представленными в свободном доступе, что будет актуально не только для лизинговых организаций, но и законодательных органов, а также исследователей в соответствующей области.

#### ЛИТЕРАТУРА

1. Пискун, Е.С. Исследование экономической и учетной сущностей категорий «доходные вложения в материальные активы» и «лизинговые операции» / Е.С. Пискун, С.К. Матальцкая // Академічний огляд: Економіка та підприємництво. – 2020. – № 1 (52). – С. 8–90;

2. 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 Министерства финансов Респ. Беларусь, 30 нояб. 2018 г., № 73 // Консультант Плюс: Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020. – Дата доступа: 29.09.2020.
3. Инструкция по бухгалтерскому учету доходов и расходов [Электронный ресурс] : постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 30.09.2011 г., № 102 // Консультант Плюс: Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020. – Дата доступа: 29.09.2020.
4. 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» (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс] : постановление Министерства финансов Респ. Беларусь, 29 июня 2011 г., № 50 // Консультант Плюс: Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020. – Дата доступа: 08.09.2020.
5. Гражданский кодекс Республики Беларусь: Кодекс Респ. Беларусь, 7 дек. 1998 г., № 218-3: текст Кодекса по состоянию на 5 января 2016 г. [Электронный ресурс] // ЭталонОнлайн: Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020. – Дата доступа: 20.07.2020.
6. Об утверждении Правил осуществления лизинговой деятельности [Электронный ресурс] : постановление Правления Нац. банка Респ. Беларусь, 18 авг. 2014 г., № 526 // Консультант Плюс: Беларусь / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020. – Дата доступа: 25.09.2020.
7. О вопросах регулирования лизинговой деятельности: Указ Президента Респ. Беларусь, 25 фев. 2014 г., № 99 // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2020. – Дата доступа: 05.09.2020.

Поступила 30.09.2020

#### COSTS REFLECTION ON ACCOUNTS SPECIFICITY FOR LEASING ORGANIZATIONS IN CURRENT ACTIVITIES

S. MATALYTSKAYA, E. PISKUN

*The research results on the development aspects in accounting for leasing operations are presented, in particular the specifics of the leasing organizations' costs nature. The inaccuracies of the current regulatory legal acts of leasing activities at the macro and micro levels are described, with the formulation of measures to eliminate them. Analytical accounts for 25 "General production costs", 26 "General operating costs" and 44 "Sales costs" are proposed with a hierarchy up to the fifth level, allowing to carry out a detailed division of the full costs list for leasing organisations, where the criterion for separating costs the costs nature was chosen. The efficiency of described recommendations both in full and by selecting the necessary blocks may be used for solving individual problems of leasing organizations.*

**Keywords:** account, sub-account, costs, expenses, leasing operations.