

УДК 338.001.36;657.622

**АНАЛИЗ ВЛИЯНИЯ УЧЕТА АРЕНДОВАННОГО ИМУЩЕСТВА
НА БАЛАНСЕ АРЕНДОПОЛУЧАТЕЛЯ НА ПОКАЗАТЕЛИ ФИНАНСОВОГО
СОСТОЯНИЯ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ****Шаронова Е.В.,**

Саратовский государственный университет генетики, биотехнологии и инженерии
имени Н.И. Вавилова, Саратов,
e-mail: zhenyasharonova@yandex.ru

Бердникова Е.В.,

Саратовский государственный университет генетики, биотехнологии и инженерии
имени Н.И. Вавилова, Саратов,
e-mail: zhenyasharonova@yandex.ru

Лажаннинкас Ю.В.,

Саратовский государственный университет генетики, биотехнологии и инженерии
имени Н.И. Вавилова, Саратов,
e-mail: zhenyasharonova@yandex.ru

Аннотация. Авторами статьи раскрыты особенности влияния порядка учета арендованного имущества на результаты финансового анализа деятельности сельскохозяйственной организации. Порядок учета арендованного имущества, действующий с 2022 года со вступлением в силу положений ФСБУ 25/2018 «Учет аренды» предусматривает организацию учета объектов аренды на балансе арендополучателя и арендодателя независимо друг от друга. То есть один и тот же актив одновременно может считаться имуществом двух разных организаций. Появление такой категории активов влечет значительные изменения в структуре финансового анализа деятельности организации. Авторами в результате проведенного по данным сельскохозяйственных организаций Саратовской области анализа установлено, что применение ФСБУ 25/2018 «Учет аренды» в отношении большинства финансовых показателей оказывает либо негативное влияние, либо не влияет вовсе, поскольку не затрагивает показатели отчетности, используемые в расчетах.

Ключевые слова: аренда, арендные отношения, арендные обязательства, операционная аренда, право пользования активом.

**ANALYSIS OF THE IMPACT OF ACCOUNTING FOR LEASED PROPERTY
ON THE LESSEE'S BALANCE SHEET ON THE INDICATORS OF THE FINANCIAL
CONDITION OF AN AGRICULTURAL ORGANIZATION****Sharonova E.V.,**

Saratov State University of Genetics, Biotechnology and Engineering named after N.I. Vavilov, Saratov,
e-mail: zhenyasharonova@yandex.ru

Berdnova E.V.,

Saratov State University of Genetics, Biotechnology and Engineering named after N.I. Vavilov, Saratov,
e-mail: zhenyasharonova@yandex.ru

Lazhauninkas Yu.V.,

Saratov State University of Genetics, Biotechnology and Engineering named after N.I. Vavilov, Saratov,
e-mail: zhenyasharonova@yandex.ru

Abstract. *The authors of the article reveal the peculiarities of the influence of the accounting procedure for leased property on the results of the financial analysis of the activities of an agricultural organization. The procedure for accounting for leased property, effective from 2022 with the entry into force of the provisions of FSB 25/2018 "Lease Accounting", provides for the organization of accounting for rental objects on the balance sheet of the lessee and the lessor independently of each other. That is, the same asset can simultaneously be considered the property of two different organizations. The emergence of such a category of assets entails significant changes in the structure of the financial analysis of the organization's activities. The authors, as a result of the analysis carried out according to the data of agricultural organizations of the Saratov region, found that the application of FSB 25/2018 "Lease Accounting" in relation to most financial indicators has either a negative impact or does not affect at all, since it does not affect the reporting indicators used in calculations.*

Keywords: lease, lease relations, lease obligations, operating lease, right to use an asset.

В соответствии с ФСБУ 25/2018, ставшим обязательным для применения с 2022 года, ключевым критерием принятия актива к бухгалтерскому учету является не право собственности на него организации, а наличие возможности получать экономические выгоды от владения данным активом в будущем [1,2,4]. Указанные положения привели во многих организациях к изменению в величине активов и их структуре, к изменению величины финансовых результатов, а, следовательно, и к изменению финансовых коэффициентов, рассчитываемых на их основе. Новое имущество, так называемое право пользования активом, отражающееся в активах организации, независимо от наличия на него юридического права, может значительно изменить величину валюты баланса в большую сторону. В связи с этим следует проанализировать, не исказит ли реальную оценку финансового состояния организации использование данных объектов в расчетах.

Объекты и методы исследования

Для определения влияния ФСБУ 25/2018 на финансовое состояние нами в работе проведен расчет показателей финансового состояния до и после отражения арендованной недвижимости в отчетности на примере сельскохозяйственной организации ООО «Нива-Авангард» Советского района Саратовской области.

Результаты и их обсуждение

Расширенное воспроизводство в сельском хозяйстве возможно только с качественным и полноценным обеспечением сельскохозяйственных процессов соответствующей техникой. Аренда сельскохозяйственных машин на период проведения полевых работ для небольших сельскохозяйственных товаропроизводителей, как и аренда дополнительной техники агрохолдингами для проведения работ в сезон, является одной из форм обеспечения предприятия основными фондами без значительного отвлечения финансовых средств. В России рынок аренды сельскохозяйственной техники активно развивается, встраивается в новые логистические цепочки, обусловленные санкциями европейских стран. В Саратовской области за 2019-2021 гг. наблюдается снижение количества арендованной сельскохозяйственной техники в сельскохозяйственных организациях (табл. 1).

За анализируемый период в регионе количество арендованной техники сельскохозяйственными организациями снизилось на 106 единиц, в том числе снизилось количество тракторов на 36 единиц, машин и оборудования для обработки почвы на 24 единицы, машин для уборки урожая на 18 единиц, грузовых автомобилей на 22 единицы (рис. 1).

Таблица 1

Динамика количества арендованной техники в сельскохозяйственных организациях Саратовской области, единиц

Вид техники	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Отклонение 2021 г. от 2019 г. +/-
Тракторы сельскохозяйственные всех марок	48	21	12	-36
в том числе: тракторы колесные	38	20	11	-27
тракторы гусеничные	10	1	1	-9
Машины и оборудование сельскохозяйственные для обработки почвы	31	7	7	-24
в том числе: плуги	5	3	3	-2
бороны, культиваторы, машины для прополки и пропалыватели	9	0	0	-9
сеялки (посевные комплексы), сажалки и рассадопосадочные машины	10	3	3	-7
разбрасыватели органических и минеральных удобрений	4	0	0	-4
машины сельскохозяйственные для обработки почвы прочие	3	1	1	-2
Машины для уборки урожая	23	11	5	-18
в том числе: машины сеноуборочные, прессы для соломы или сена, включая пресс-подборщики	2	0	0	-2
машины для уборки зерновых, масличных, бобовых и крупяных культур	21	11	5	-16
Прицепы и полуприцепы самозагружающиеся или саморазгружающиеся для сельского хозяйства	2	0	0	-2
Тракторные прицепы	4	0	0	-4
Автомобили грузовые	22	0	0	-22

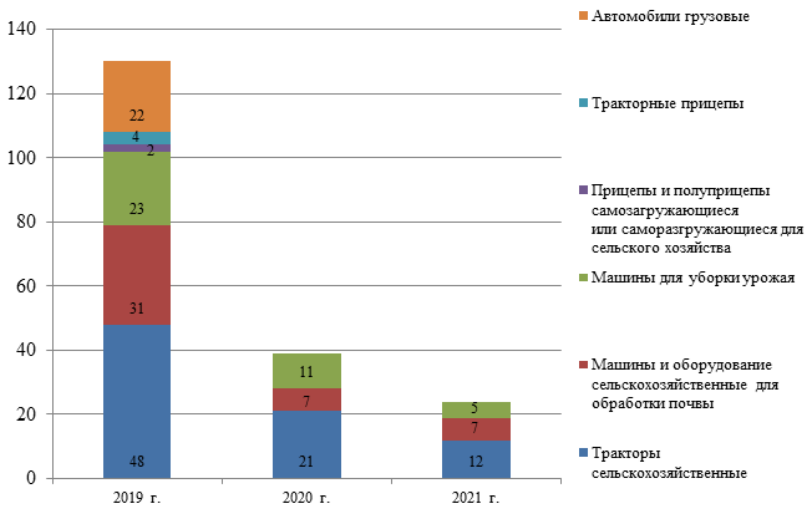


Рис. 1. Динамика арендованной техники в сельскохозяйственных организациях Саратовской области, единиц

Таблица 2

Динамика арендованных земель в сельскохозяйственных организациях в разрезе районов Саратовской области, га

Районы	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Отклонение 2021 г. от 2019 г. +/-
Александрово-Гайский р-н	4 571	3 151	3 994	-577
Аркадакский р-н	64 271	67 088	58 520	-5 751
Аткарский р-н	17 532	16 415	17 173	-359
Базарно-Карабулакский р-н	54 953	40 773	36 648	-18 304
Балаковский р-н	71 518	67 687	66 675	-4 843
Балашовский р-н	121 787	33 717	58 114	-63 673
Балтайский р-н	15 420	13 004	12 245	-3 175
Вольский р-н	34 704	36 208	36 529	1 825
Воскресенский р-н	18 083	18 083	15 995	-2 088
Дергачевский р-н	152 347	156 671	139 704	-12 642
Духовницкий р-н	8 509	15 718	15 442	6 933
Екатериновский р-н	46 770	39 382	36 318	-10 452
Ершовский р-н	75 258	88 809	86 558	11 300
Ивантеевский р-н	79 994	97 707	117 357	37 363
Калининский р-н	74 954	72 586	79 449	4 495
Красноармейский р-н	26 109	25 488	24 754	-1 355
Краснокутский р-н	102 758	104 789	98 921	-3 837
Краснопартизанский р-н	39 968	31 764	31 764	-8 204
Лысогорский р-н	18 070	17 436	15 630	-2 440
Марковский р-н	83 382	101 021	102 240	18 857
Новобурасский р-н	29 421	25 944	25 077	-4 344
Новоузенский р-н	72 180	81 064	76 515	4 335
Озинский р-н	39 054	36 596	30 395	-8 659
Перелюбский р-н	183 491	189 170	174 934	-8 557
Петровский р-н	46 564	40 017	37 283	-9 281
Питерский р-н	7 264	7 710	2 264	-5 000
Пугачевский р-н	173 621	142 786	146 381	-27 241
Ровенский р-н	27 947	29 445	27 392	-554
Романовский р-н	8 697	8 781	7 288	-1 409
Ртищевский р-н	36 487	35 934	41 462	4 975
Самойловский р-н	24 126	20 002	22 488	-1 638
Саратов город	10 715	14 970	33 571	22 856
Саратовский р-н	9 340	8 172	11 852	2 512
Советский р-н	51 304	52 001	51 618	314
Татищевский р-н	22 177	22 187	13 854	-8 323
Турковский р-н	24 434	24 693	24 305	-129
Федоровский р-н	42 573	23 075	23 075	-19 498
Хвалынский р-н	7 745	10 860	13 351	5 606
Энгельсский р-н	51 150	61 004	59 417	8 267
Всего по области	1 979 246	1 881 904	1 876 550	-102 697

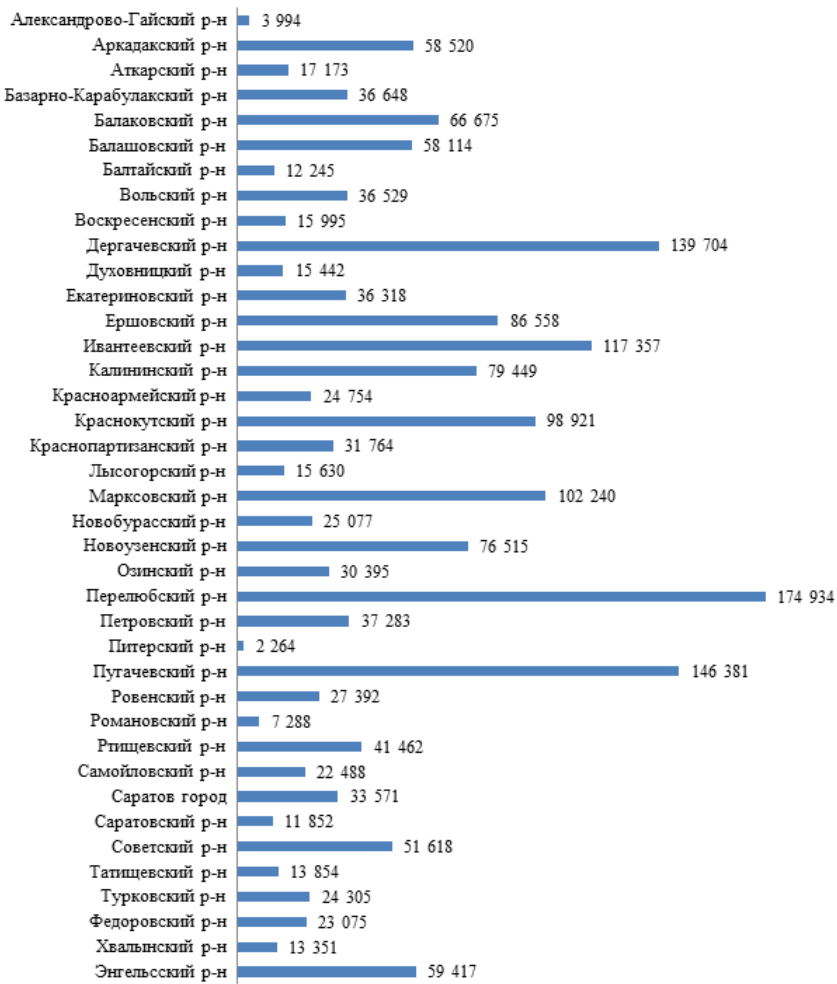


Рис. 2. Размеры арендованных земель в сельскохозяйственных организациях в районах Саратовской области в 2021 г., га

Таблица 3

Динамика сельскохозяйственных угодий, га

Предприятие	2019 г.		2020 г.		2021 г.		Отклонение 2021 г. от 2019 г., +/-
	Всего сельскохозяйственных угодий	в т.ч. арендованных	Всего сельскохозяйственных угодий	в т.ч. арендованных	Всего сельскохозяйственных угодий	в т.ч. арендованных	
ООО «Нива-Авангард»	13970	7490	13970	6509	13970	6294	-

Земля в сельскохозяйственном производстве выступает в качестве главного средства производства и является основой производственной деятельности. В Саратовской области в 2021 году размер арендуемых сельскохозяйственных угодий сельхозтоваропроизводителями региона составил 1,9 млн гектар. При этом стоит отметить, что их размер уменьшился на 102 тыс. гектар по сравнению с 2019 годом (табл. 2).

Наибольшее количество арендованных сельскохозяйственных угодий в Саратовской области в 2021 году наблюдается в Перелюбском районе — 174 тыс. га, Пугачевском районе — 146 тыс. га, Дергачевском районе — 139 тыс. га (рис. 2).

Для оценки влияния на финансовые показатели деятельности изменений в учете аренды, вызванных применением ФСБУ 25/2018, авторами проведен анализ арендных операций на примере сельскохозяйственной организации ООО «Нива-Авангард» Советского района Саратовской области. Рассмотрим наличие сельскохозяйственных угодий, в том числе арендованных, в анализируемом хозяйстве в таблице 3.

Как видно из таблицы 3, размер сельскохозяйственных угодий за 2019-2021 гг. в ООО «Нива-Авангард» не изменился. В 2021 году в ООО «Нива-Авангард» на долю арендованных сельскохозяйственных угодий приходилось 45,0 % удельного веса всех сельскохозяйственных угодий. Стоит отметить уменьшение размера арендованных земель — в ООО «Нива-Авангард» на 1196 га в исследуемом периоде.

Помимо аренды земель исследуемые предприятия также совершают операции и по аренде основных средств. Анализ арендованных и сданных в аренду основных средств приведен в таблице 4.

ООО «Нива-Авангард» в период 2019-2021 гг. выступало арендатором основных средств, при чем на 2021 год часть из них на сумму 11392 тыс. руб. числилась на балансе, а другая часть на сумму 13099 тыс. руб. — за балансом.

В 2022 году после введение в силу ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» арендованные основные средства могут ставиться на учет на балансе у обеих сторон арендной сделки вне зависимости от того остается ли объект на балансе у арендодателя. Для определения влияния нового ФСБУ 25/2018 на финансовое состояние сельскохозяйственной организации проведем анализ до и после отражения арендованного имущества в отчетности на примере ООО «Нива-Авангард» (табл. 5).

В результате анализа было выяснено, что уровень финансового положения ООО «Нива-Авангард» после перенесения арендованных основных средств в сумме 13099 тыс. руб. на баланс немного улучшился: до отражения арендованных активов на балансе у ООО «Нива-Авангард» наблюдалось критическое финансовое состояние, а после отражения — неустойчивое финансовое положение.

Рассчитаем основные показатели финансовой устойчивости, интерпретируем и сравним полученные в ходе анализа данные (по данным 2021 г.) (табл. 6).

Анализируя полученную в результате расчетов информацию, можно сделать вывод о том, что ООО «Нива-Авангард» является финансово устойчивым предприятием, поскольку 6 из 7 показателей выше нормального значения, исключение составляет коэффициент концентрации заемного капитала.

Изменения, вызванные отражением в балансе активов, принятых в аренду, и обязательств по аренде в большинстве случаев негативно сказались на общем состоянии финансовой устойчивости. Практически все показатели ухудшили свои значения, снизив финансовую устойчивость ООО «Нива-Авангард», которая находилась на высоком уровне до внесения изменений в баланс. Можно сделать вывод о том, что применение ФСБУ 25/2018 отрицательно влияет на финансовую устойчивость ООО «Нива-Авангард».

Проведем анализ ликвидности баланса ООО «Нива-Авангард» (табл. 7).

В целом можно сделать вывод о том, что баланс ООО «Нива-Авангард» является неликвидным. Проведенный анализ показал, что отражение арендованного имущества на балансе ООО «Нива-Авангард» практически не влияет на итоговую ликвидность баланса.

Таблица 4

Анализ операций по аренде основных средств в ООО «Нива-Авангард»

Показатель	2019 г.	2020 г.	2021 г.	Отклонение 2021 от 2019 г., +/-
Полученные в аренду основные средства, числящиеся на балансе, тыс. руб.	-	11392	11392	11392
Полученные в аренду основные средства, числящиеся за балансом, тыс. руб.	13099	13838	13099	0

Таблица 5

Сравнение абсолютных показателей финансовой устойчивости ООО «Нива-Авангард»

Коэффициент	До (тыс.руб.)	После (тыс.руб.)	Изменение
Наличие собственных оборотных средств на конец расчетного периода (СОС)	262800	275899	13099
Наличие собственных и долгосрочных источников финансирования запасов (СДИ)	317737	330836	13099
Общая величина источников формирования запасов (ОИЗ)	349326	362425	13099
Излишек (недостаток) собственных оборотных средств (ΔСОС)	-99625	-86526	13099
Излишек (недостаток) собственных и долгосрочных источников финансирования запасов (ΔСДИ)	-44688	-31589	13099
Излишек (недостаток) общей величины основных источников покрытия запасов (ΔОИЗ)	-13099	0	13099
Трехфакторная модель	$M = (0,0,0),$ т.е. $\Delta СОС < 0;$ $\Delta СДИ < 0;$ $\Delta ОИЗ < 0.$	$M = (0,0,0),$ т.е. $\Delta СОС < 0;$ $\Delta СДИ < 0;$ $\Delta ОИЗ = 0.$	x

Таблица 6

Сравнение относительных показателей финансовой устойчивости
ООО «Нива-Авангард»

№	Наименование показателя	До	После	Изменение	Нормальное значение
1	Коэффициент автономии	0,833	0,833	-	>0,5
2	Козф. обеспеченности собственными оборотными средствами	0,532	0,507	-0,025	>0,1
3	Коэффициент покрытия запасов	1,585	1,518	-0,068	>1
4	Козф. маневренности собственного капитала	0,639	0,608	-0,030	>0,1
5	Коэффициент концентрации заемного капитала	0,167	0,167	-	0,4 – 0,6
6	Коэффициент финансирования	4,992	4,992	-	0,60 – 1,5
7	Коэффициент финансовой устойчивости	0,939	0,939	-	0,7 – 0,9

Таблица 7

Анализ ликвидности баланса ООО «Нива-Авангард», тыс. руб.

№	Группа активов/пассивов	До	После	Изменение
АКТИВЫ				
1	A1 – наиболее ликвидные активы	143525	143525	-
2	A2 – быстро реализуемые активы	14522	14522	-
3	A3 – медленно реализуемые активы	204378	204378	-
4	A4 – трудно реализуемые активы	156055	169154	13099
ПАССИВЫ				
5	П1 – наиболее срочные обязательства	156055	156055	-
6	П2 – краткосрочные пассивы	25000	25000	-
7	П3 – долгосрочные пассивы	54937	68036	13099
8	П4 – постоянные пассивы	431954	431954	-
Ликвидность баланса		A1<П1; A2<П2; A3>П3; A4<П4	A1<П1; A2<П2; A3>П3; A4<П4	

Таблица 8

Анализ коэффициента платежеспособности ООО «Нива-Авангард»

Формула расчета	До	После	Изменение
Коэффициент платежеспособности	4,992	4,336	-0,656

Таблица 9

Анализ деловой активности ООО «Нива-Авангард» до и после отражения арендованной недвижимости в финансовой отчетности

№	Наименование коэффициента и формула расчета	После	До	Изменение
1	Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	27,226	27,226	0,000
2	Коэффициент оборачиваемости активов	0,763	0,744	-0,019
3	Коэффициент оборачиваемости денежных средств	5,414	5,414	0,000
4	Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	1,091	1,091	0,000

Рассчитаем коэффициент платежеспособности ООО «Нива-Авангард» до и после отражения арендованных активов в отчетности (табл. 8).

Чем ниже значение данного коэффициента, тем больше организация зависит от внешних источников, а значит, её положение становится более неустойчивым. Нормативная величина коэффициента платежеспособности находится в интервале от 0,5 до 0,7. Отражение в составе долгосрочных обязательств ООО «Нива-Авангард» арендного обязательства привело к снижению коэффициента платежеспособности на 0,65. Можно сделать вывод о том, что применение ФСБУ 25/2018 практически не влияет на финансовое состояние ООО «Нива-Авангард».

Деловая активность предприятия помогает оценить эффективность основной деятельности организации и характеризуется скоростью оборачиваемости финансовых ресурсов компании. Анализ влияния арендованных активов и обязательств по аренде на деловую активность ООО «Нива-Авангард» отражен в таблице 9.

Таблица 10

Итоговые результаты анализа финансового состояния ООО «Нива-Авангард» до и после применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»

№	Вид анализа	Тип влияния ФСБУ 25/2018		
		Положительное	Нейтральное	Негативное
Финансовая устойчивость				
1	Трехфакторная модель финансовой устойчивости	+		
2	Коэффициент автономии		+	+
3	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами			+
4	Коэффициент покрытия запасов			+
5	Коэффициент маневренности собственного капитала			+
6	Коэффициент концентрации заемного капитала		+	
7	Коэффициент финансирования		+	
8	Коэффициент финансовой устойчивости		+	
Ликвидность				
9	Ликвидность баланса		+	
Деловая активность				
10	Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности		+	
11	Коэффициент оборачиваемости активов			+
12	Коэффициент оборачиваемости денежных средств		+	
13	Коэффициент оборачиваемости оборотных средств		+	

Расчет данных коэффициентов показал, что отражение активов, принятых в аренду, и связанных с ними обязательств практически не влияет на изменение деловой активности предприятия. Исключение - коэффициент оборачиваемости активов, который в результате внесения изменений снизился. Причина - распределение выручки на большее количество активов, увеличившихся после применения нового ФСБУ. В результате снижения данного коэффициента аналитики могут сделать вывод о недостаточном уровне платежеспособности ООО «Нива-Авангард».

Результаты проведенного анализа отражены в таблице 10.

Проведя анализ финансового состояния ООО «Нива-Авангард» до и после отражения на балансе арендованных активов и обязательств, авторами было выяснено, что ФСБУ 25/2018 в наибольшей степени либо негативно влияет на финансовое состояние организации, либо не влияет совсем, поскольку не изменяет в указанном конкретном случае данные отчетности, используемые в расчете указанных показателей. Так положительному влиянию подвержена исключительно трехфакторная модель финансовой устойчивости.

Результаты анализа показали, что применение ООО «Нива-Авангард» ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» негативно сказывается на результатах анализа его финансового состояния. Однако, несмотря на ухудшение некоторых финансовых показателей, авторами всё же положительно оценивается возможность учета арендованного имущества на балансе арендополучателя, поскольку:

— во-первых, стандарт с отчетности за 2022 год является обязательным. В связи с этим российским организациям необходимо проработать варианты его применения;

— во-вторых, приближенный к требованиям IFRS 16, он позволяет учитывать не только текущие выгоды и обязательства, но, благодаря требованию к дисконтированию арендного обязательства, и будущие, что делает данные о хозяйственной деятельности достовернее [6].

Полученные результаты относятся исключительно к ООО «Нива-Авангард» и не могут являться универсальными в силу как особенностей применения стандарта, так и специфики деятельности отдельного хозяйствующего субъекта.

Выводы

Исследование показало, что степень влияния ФСБУ 25/2018 на финансовое состояние организации зависит от множества факторов и индивидуальна для каждой организации. При проведении анализа финансового состояния организации авторами рекомендуется учитывать особенности отрасли, сроки арендных договоров, выбранный вариант учета арендованного имущества каждой конкретной организации. Несмотря на имеющиеся противоречия в применении стандарта, он, на наш взгляд, сделает сельскохозяйственные организации более привлекательными. Причиной является увеличение валюты баланса и приближение используемой в ходе применения ФСБУ 25/2018 отчетности к международным нормам.

Литература

1. Об утверждении стандарта ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»: Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_314504/715e3bc3ce15aeb950016a863db274e861a8bf31/ (дата обращения 14.07.2023).
2. Об утверждении стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н. [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/ (дата обращения 14.07.2023).
3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 32н (ред. от 27.11.2020). [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/ (дата обращения 15.07.2023).
4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации»: Приказ Минфина России от 06.05.1999 N 33н (ред. от 06.04.2015). [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (дата обращения 12.07.2023).
5. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 16 «Аренда» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 11.06.2016 N 111н) (ред. от 20.08.2021).

References

1. On the approval of the Standard FSB 25/2018 "Lease Accounting": Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 16.10.2018 N 208n [electronic resource]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_314504/715e3bc3ce15aeb950016a863db274e861a8bf31/ (accessed 14.07.2023).
2. On the approval of Standards FSB 6/2020 "Fixed Assets" and FSB 26/2020 "Capital Investments": Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 17.09.2020 N 204n. [electronic resource]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/ (accessed 14.07.2023).
3. On approval of the Accounting Regulations "Income of the organization" PBU 9/99: Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 06.05.1999 N 32n (ed. from 27.11.2020). [electronic resource]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_6208/ (accessed 15.07.2023).
4. On approval of the Regulations on accounting "Expenses of the organization": Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 06.05.1999 N 33n (ed. dated 06.04.2015). [electronic resource]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12508/ (accessed 12.07.2023).
5. IFRS 16 "Lease" (put into effect on the territory of the Russian Federation by Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 11.06.2016 N 111n) (ed. dated 20.08.2021).