

УДК 657.1

**Я.В. Голышева, Т.В. Кожина**

Сибирский федеральный университет, г. Красноярск, email: yaroslavna17@mail.ru, kozhinovat@mail.ru

# **ПОСЛЕДСТВИЯ ПЕРЕХОДА НА ФСБУ 25/2018 «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ АРЕНДЫ» У ЛИЗИНГОДАТЕЛЯ НА ПРИМЕРЕ ООО «ТРК ЛИЗИНГ»**

**Ключевые слова:** лизинговые операции, бухгалтерский учет, налоговый учет, чистая стоимость инвестиций, ставка дисконтирования, временные разницы.

Услуги финансовой аренды – современный и доступный способ в кратчайшие сроки приобрести необходимое имущество для различных целей. Отсутствие финансирования вынуждает как организации, так и физических лиц прибегать к привлечению денежных средств у кредитных организаций, что зачастую становится невозможным. Решением данной проблемы становится – лизинг. Совершенствование действующего законодательства в сфере лизинговых операций направлено на унификацию порядка их отражения в учете с международными стандартами финансовой отчетности, что сопровождается рядом проблем и последствий для лизинговых компаний. В статье рассмотрены основные последствия в сфере бухгалтерского и налогового учета, в связи с началом применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» для лизингодателей. Проведен анализ сопоставимости данных бухгалтерского и налогового учета. Представлена краткая схема пересчета бухгалтерской отчетности для лизингодателей.

**Y.V. Golysheva, T.V. Kozhina**

Siberian Federal University, Krasnoyarsk, email: yaroslavna17@mail.ru, kozhinovat@mail.ru

# **CONSEQUENCES OF THE TRANSITION TO FSB 25/2018 «LEASE ACCOUNTING» FROM THE LESSOR ON THE EXAMPLE OF LLC “TRK LEASING»**

**Keywords:** leasing operations, accounting, tax accounting, net investment value, discount rate, temporary differences.

Financial lease services are a modern and affordable way to purchase the necessary property for various purposes in the shortest possible time. The lack of financing forces both organizations and individuals to resort to raising funds from credit institutions, which often becomes impossible. The solution to this problem is leasing. The improvement of the current legislation in the field of leasing operations is aimed at unifying the procedure for their accounting with international financial reporting standards, which is accompanied by a number of problems and consequences for leasing companies. The article discusses the main consequences in the field of accounting and tax accounting, in connection with the beginning of the application of FSB 25/2018 “Lease Accounting” for lessors. The analysis of comparability of accounting and tax accounting data is carried out. A brief scheme of recalculation of accounting statements for lessors is presented.

Лизинг – наиболее приоритетный и перспективный способ приобретения имущества в современных условиях [5]. Нестабильная экономическая ситуация оказала существенное влияние на финансовую устойчивость многих организаций, в результате чего большинство из них оказалось в затруднительном положении.

Для продолжения ведения хозяйственной деятельности, компании вынуждены искать дополнительные источники финансирования. В свою очередь, повышение результатов экономической деятельности напрямую связано с объемом выручки от основного вида дея-

тельности. В тоже время, моральный и физический износ производственных мощностей приводит к необходимости реконструкции и обновления имеющегося оборудования.

Согласно подпункту «г» пункта 40 ФСБУ 6/2020 [10], еще одной из причин приобретения нового оборудования является обязательное соблюдение нормативно допустимых сроков или других предельных параметров его эксплуатации, что вынуждает организации своевременно предпринимать действия для выполнения данного требования. Решением проблемы может стать как привлечение заемных средств у кредит-

ных организаций, так и приобретение необходимого имущества на условиях финансовой аренды.

Анализируя рынок кредитных организаций на текущий момент, нами были сделаны следующие выводы:

- краткосрочный период финансирования не позволяет организациям приобретать необходимое оборудование в связи с нехваткой высоколиквидных оборотных активов;

- высокие процентные ставки за пользование денежными средствами приводят к превышению расходов большинства компаний над величиной получаемой прибыли;

- обязательное требование со стороны кредитных организаций о залоге имеющегося имущества в качестве обеспечения обязательств перед банком негативно отражается на репутации и деятельности компаний, что в дальнейшем может стать причиной банкротства многих из них.

В тоже время, рынок лизинговых услуг предлагает следующие условия для заключения сделок [7]:

- гибкие условия оплаты лизинговых платежей в соответствии со спецификой деятельности организации;

- возможность долгосрочных отношений с компанией-лизингодателем (заключение лизинговых сделок на период от одного года и более в зависимости от спецификации оборудования и потребностей компаний-лизингополучателей);

- делегирование обязанностей по заключению договоров с поставщиками, проведению взаиморасчетов и приобретению оборудования на компанию-лизингодателя;

- приобретение оборудования по выкупной цене в конце срока лизинговой сделки;

- возможность приобретения бывшего в употреблении оборудования, имеющего высокие качественные характеристики;

- срок полезного использования предметов лизинга равен сроку действия договора, что исключает вероятность их досрочного выхода из эксплуатации.

Таким образом, финансовая аренда становится доступной для каждой компании и позволяет в кратчайшие сроки приобрести необходимое имущество,

увеличить производственные мощности и тем самым повысить свой доход.

Несомненным плюсом для компаний-лизингополучателей являлось – минимальное ведение бухгалтерского и налогового учета, в связи с тем, что объекты финансовой аренды находились на балансе лизингодателей. Однако начало применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» [5] с 01.01.2022 г. кардинально изменило подходы к отражению лизинговых операций, как у лизингодателя, так и у лизингополучателя.

Проведем анализ последствий в результате вступления в силу данного стандарта на примере компании-лизингодателя ООО «ТРК Лизинг».

ООО «ТРК Лизинг» – одна из организаций, предоставляющая услуги финансовой аренды в Красноярском крае. Компания была основана в 2007 г. и по настоящее время входит в десятку организаций с наилучшими экономическими показателями деятельности. Основным видом деятельности по ОКВЭД является – деятельность по финансовой аренде (лизингу/сублизингу) (ОКВЭД 64.91) [8].

На 31.12.2021 г. лизинговый портфель организации составил 83 договора финансовой аренды. Следует отметить, что ООО «ТРК Лизинг» входит в группу компаний «Командор» и общее количество внутригрупповых сделок составило 72 договора, однако в стоимостной оценке, они занимают лишь 35 %.

Наиболее часто организация заключает договоры финансовой аренды для следующего имущества: холодильное оборудование, машины и оборудование для сельскохозяйственных нужд, лесозаготовительная спецтехника, а также грузовые и легковые автомобили и погрузчики.

Средняя продолжительность финансовой аренды, предлагаемой компанией – от трех до пяти лет, однако минимальный срок аренды может быть установлен исходя из требований налогового кодекса в части амортизации имущества. В свою очередь, минимальная стоимость лизинговой сделки начинается от 500 тыс. руб., что позволяет привлекать большое количество компаний. При этом, лизингополучатель должен внести авансовый платеж в размере, установ-

ленным договором поставки предметов лизинга. Таким образом, компания предлагает условия долгосрочной финансовой аренды, удовлетворяющие потребностям многих сегментов рынка.

Согласно учетной политике в части бухгалтерского и налогового учета предметов лизинга, организация приняла решение применять требования ФСБУ 25/2018 ко всем заключенным договорам, независимо от срока их окончания. До вступления в силу данного стандарта, предметы лизинга отражались на счете 03 «Доходные вложения в материальные ценности» по первоначальной стоимости приобретения и учитывались на балансе лизингодателя [9].

На 01.01.2022 г. ООО «ТРК Лизинг» провело списание объектов основных средств в бухгалтерском учете и отразило величину чистой инвестиции в аренду. Таким образом, возникает первое последствие применения нового стандарта – расхождение бухгалтерского и налогового учета в части отражения предметов аренды. Так, на протяжении дальнейшего действия договора финансовой аренды в бухгалтерском учете произойдет постепенное списание чистой инвестиции, в то время как в налоговом учете продолжит начисляться амортизация оборудования.

Погашение дебиторской задолженности и списание величины чистой инвестиции в аренду напрямую зависит от коэффициента дисконтирования, который был рассчитан на момент перевода лизинговых сделок на требования ФСБУ 25/2018. Начисление процентного дохода и уменьшение задолженности за счет лизинговых платежей способствует к постепенному снижению ежемесячной суммы начислений в бухгалтерском учете, в то время как в налоговом учете амортизация начисляется линейным способом и не зависит от коэффициента дисконтирования.

Следующим последствием при переходе на новый стандарт является – расхождение в величине начисляемого дохода в бухгалтерском и налоговом учете.

Так, согласно пункту 37 ФСБУ 25/2018, доходом лизингодателя признаются проценты, начисляемые на величину чистой инвестиции в аренду. В тоже время, в целях налогового учета, доходом

является выручка от реализации. В результате разного порядка формирования базы в целях налогообложения, данные бухгалтерского учета значительно расходятся с налоговым, что приводит к необходимости ведения раздельного учета и, тем самым, усложняет работу бухгалтерской службы.

В таблице 1 приведены данные по начислениям выручки от реализации услуг по финансовой аренде в бухгалтерском и налоговом учете за период с февраля по апрель 2022 г. на примере одного из договоров ООО «ТРК Лизинг». Следует отметить, что данные по налоговому учету отражаются в соответствии с графиком платежей, установленным договором финансовой аренды. В бухгалтерском учете, сумма начисленного процентного дохода определяется величиной чистой инвестиции в аренду на дату платежа и на конец месяца, а также ставкой дисконтирования по договору.

Из приведенных выше данных следует, что с переходом на ФСБУ 25/2018 бухгалтерский и налоговый учет стал значительно отличаться. Так, на примере конкретного договора можно сделать вывод о том, что начисления в налоговом учете превышают бухгалтерский. Таким образом, компания вынуждена ежемесячно осуществлять контроль начисляемой выручки для корректного отражения ее в бухгалтерской и налоговой отчетности. Однако для крупных компаний, с большим объемом лизинговых сделок, оперативный контроль зачастую не представляется возможным.

Помимо расхождений при отражении доходов, следующим существенным последствием в части учета является – методика формирования финансового результата по окончании отчетного периода.

Так, согласно учетной политики ООО «ТРК Лизинг», себестоимость продаж от предоставления услуг по финансовой аренде включала в себя сумму накопленной амортизации по предметам лизинга. После перехода на ФСБУ 25/2018, амортизация в бухгалтерском учете не отражается и, тем самым, прибыль до налогообложения, налог на прибыль и чистый финансовый результат могут значительно отличаться от данных налогового учета.

**Таблица 1**

Начисление дохода (выручки) за 3 месяца 2022 г. по Договору финансовой аренды ООО «ТРК Лизинг»

| Период  | НУ         | БУ         | Отклонение |
|---------|------------|------------|------------|
| Февраль | 330 642,57 | 83 523,94  | 247 118,63 |
| Март    | 178 449,16 | 97 671,95  | 80 777,21  |
| Апрель  | 177 382,74 | 93 051,71  | 84 331,03  |
|         | 686 474,47 | 274 247,60 | 412 226,87 |

**Таблица 2**

Расчет временных разниц по договору финансовой аренды ООО «ТРК Лизинг», тыс. руб.

| Период   | Остаточная стоимость |              | Откл.<br>(НУ –<br>БУ)<br>на конец<br>месяца | ОНО |    |                  | ОНА |    |                  |
|----------|----------------------|--------------|---------------------------------------------|-----|----|------------------|-----|----|------------------|
|          | ОС (НУ)              | ЧИ (БУ)      |                                             | Дт  | Кт | с начала<br>года | Дт  | Кт | с начала<br>года |
| 02.02.22 | 4 158 333,33         | 3 201 916,67 | 956 416,67                                  | 68  | 77 | 191 283,33       |     |    |                  |
| 28.02.22 | 4 042 824,07         | 3 138 639,82 | 904 184,26                                  | 77  | 68 | 180 836,85       |     |    |                  |
| ...      |                      |              |                                             |     |    |                  |     |    |                  |
| 31.08.23 | 1 963 657,41         | 1 939 438,15 | 24 219,26                                   | 77  | 68 | 4 843,85         |     |    |                  |
| 30.09.23 | 1 848 148,15         | 1 850 385,58 | (2 237)                                     | 77  | 68 | 0,00             | 09  | 68 | 447,49           |
| 31.10.23 | 1 732 638,89         | 1 760 372,66 | (27 734)                                    |     |    |                  | 09  | 68 | 5 546,76         |
| ...      |                      |              |                                             |     |    |                  |     |    |                  |
| 31.05.24 | 924 074,07           | 1 038 761,50 | (114 687)                                   |     |    |                  | 09  | 68 | 22 937,49        |
| 30.06.24 | 808 564,81           | 922 061,11   | (113 496)                                   |     |    |                  | 68  | 09 | 22 699,26        |
| 31.07.24 | 693 055,56           | 802 586,86   | (109 531)                                   |     |    |                  | 68  | 09 | 21 906,26        |
| ...      |                      |              |                                             |     |    |                  |     |    |                  |
| 31.01.25 | 0,00                 | 0,00         | 0,00                                        |     |    |                  | 68  | 09 | 0,00             |

Одной из серьезных проблем, возникающих у бухгалтера после перехода на требования нового стандарта, становится расчет и отражение налоговых разниц с целью приведения бухгалтерского и налогового учетов к единообразию. В свою очередь некорректные расчеты будут приводить к неправильному определению финансового результата.

Так как для целей налогового учета объект аренды остается в составе амортизируемого имущества, это приводит к налоговым разницам для целей применения ПБУ 18/02 «Учет расчетов

по налогу на прибыль организаций» [7]. Кроме этого, возникают разницы и в результате того, что суммы арендных платежей в бухгалтерском учете учитываются в доходах не в полной сумме, в отличие от налогового учета. Необходимость постоянного контроля всех сфер учета и корректное отражение данных становится не только трудозатратным, но и практически невозможным без автоматизации учета для компаний с большим количеством лизинговых сделок.

Рассмотрим на примере договора финансовой аренды ООО «ТРК Лизинг»

порядок отражения временных разниц за период всего действия договора.

02.02.2022 г. ООО «ТРК Лизинг» приобрело объект основных средств, первоначальная стоимость которого составила 4 158 333,33 руб. Срок полезного использования предмета аренды составляет 3 года, амортизация начисляется линейным способом.

Одновременно с принятием к учету объекта основных средств, в соответствии с ФСБУ 25/2018, в организации была сформирована величина чистой инвестиции в аренду в размере 3 201 916,67 руб. за вычетом авансового платежа, полученного от лизингополучателя. Срок действия договора финансовой аренды составляет 36 месяцев. Согласно требованиям стандарта, была рассчитана ставка дисконтирования – 44,46 % [3].

Таким образом, сумма ежемесячного погашения величины чистой инвестиции в аренду будет рассчитываться исходя из срока действия договора, ставки дисконтирования и величины лизинговых платежей в соответствии с графиком договора финансовой аренды.

В таблице 2 приведен сокращенный расчет временных разниц за период действия договора финансовой аренды ООО «ТРК Лизинг».

Так, на дату начала действия договора финансовой аренды (02.02.2022 г.) в учете было сформировано отложенное налоговое обязательство (далее – ОНО) в размере 20 % от суммы расхождения между первоначальной стоимостью объекта основных средств и величиной чистой инвестиции в аренду.

Данный факт оформлен проводками: Дт 68 Кт 77 – 191 283,33 руб.

По мере начисления амортизации и погашения величины дебиторской задолженности по договору, ОНО подлежит списанию до тех пор, пока разница между налоговым (НУ) и бухгалтерским (БУ) учета имеет положительное значение. Списание ОНО отражается записью Дт 77 Кт 68.

На 30.09.2023 г. дебиторская задолженность в виде чистой инвестиции в аренду стала превышать остаточную стоимость объекта основных средств, в результате чего расхождение стало иметь отрицательную величину. Таким

образом, в данном периоде произошло полное погашение остатка ОНО и формирование отложенного налогового актива (ОНА).

ОНА признается в бухгалтерском учете проводкой Дт 09 Кт 68.

Дальнейшая амортизация объекта основных средств и погашение величины чистой инвестиции приводит к начислению ОНА до тех пор, пока сумма отклонений (НУ – БУ) продолжает накопительно увеличиваться.

На 30.06.2024 г. величина отклонений начинает снижаться, в результате чего, накопленная сумма ОНА подлежит погашению в дальнейших периодах. Таким образом, на конец срока действия договора финансовой аренды (31.01.2025 г.) сумма начисленного ОНА полностью списывается записью: Дт 68 К 09.

Следует отметить, что данная таблица построена балансовым методом, что обусловлено требованием п. 8 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» для расчета временных разниц и учетной политикой ООО «ТРК Лизинг». В свою очередь, необходимость расчета по балансовой стоимости напрямую связана с отсутствием сопоставимых показателей в бухгалтерском и налоговом учетах.

Таблица 2 содержит проводки по отражению временных разниц, принятых учетной политикой ООО «ТРК Лизинг». Однако, с внесением изменений в ПБУ 18/02 Приказом Минфина России от 20.11.2018 № 236н [4] организации могут использовать следующие проводки:

Дт 99 К 07 – начислено ОНО;

Дт 07 К 99 – погашено ОНО;

Дт 09 К 99 – начислен ОНА;

Дт 99 К 09 – погашен ОНА.

Данная методика соответствует требованиям международных стандартов финансовой отчетности и приведена в Рекомендации Р-102/2019-КпР «Порядок учета налога на прибыль» [8], разработанной бухгалтерским методологическим центром и принятой комитетом по рекомендациям 26.04.2019 г.

В связи с тем, что ПБУ 18/02 не содержит конкретных указаний на порядок отражения временных разниц в бухгалтерском учете, организации вправе применять способ, закрепленный в учетной политике.

**Таблица 3**

Корректировка данных бухгалтерского баланса ООО «ТРК Лизинг»

| Наименование показателя                      | Код  | На 31.12.2022 г. | На 31.12.2021 г., тыс. руб. |
|----------------------------------------------|------|------------------|-----------------------------|
| <b>АКТИВ</b>                                 |      |                  |                             |
| Доходные вложения в материальные ценности    | 1160 |                  | – 147 938                   |
| Имущество, переданное в лизинг               |      |                  | – 147 938                   |
| Дебиторская задолженность                    | 1230 |                  | + 158 051                   |
| Чистая стоимость инвестиции в аренду         |      |                  | + 158 051                   |
| <b>БАЛАНС</b>                                |      |                  | + 10 113                    |
| <b>ПАССИВ</b>                                |      |                  |                             |
| Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) | 1370 |                  | +10 113                     |
| <b>БАЛАНС</b>                                |      |                  | +10 113                     |

**Таблица 4**

Корректировка данных отчета о прибылях и убытках ООО «ТРК Лизинг»

| Наименование показателя             | Код  | За 2022 г. | За 2021 г., тыс. руб. |
|-------------------------------------|------|------------|-----------------------|
| <b>Выручка</b>                      | 2110 |            | – 89 472              |
| Себестоимость продаж                | 2120 |            | (– 99 585)            |
| Валовая прибыль (убыток)            | 2100 |            | + 10 113              |
| Прибыль (убыток) от продаж          | 2200 |            | + 10 113              |
| Прибыль (убыток) до налогообложения | 2300 |            | + 10 113              |

Несмотря на то, что рассчитать временные разницы с помощью автоматизированных программных продуктов не требует больших трудозатрат, необходим постоянный контроль со стороны бухгалтера за начислениями. Как для крупных, так и для небольших лизинговых компаний, проверка корректности начисления даже по одному из договоров может вызывать ряд трудностей, которые в дальнейшем будут оказывать прямое воздействие на формирование финансового результата.

Решением данной проблемы может стать разработка регистров налогового учета, для контроля формирования налоговой базы по налогу на прибыль и прочим налогам. Регистры позволят вести контроль выручки не только в рамках всей организации, но и отдельно по контрагентам и договорам финансовой аренды.

Детализированный учет будет способствовать определению финансового результата по каждой конкретной сделки, что предполагает корректировку

условий договоров финансовой аренды в дальнейшем для повышения эффективности лизинговой сделки.

Кроме того, налоговые регистры позволят вести оперативный учет налоговых разниц и тем самым минимизировать риск возникновения ошибок, что напрямую влияет на расчет налога на прибыль.

Следующим значительным последствием перехода на ФСБУ 25/2018 становится – отражение данных в отчетности.

До 01.01.2022 г. в ООО «ТРК Лизинг» оборудование, переданное по договорам финансовой аренды лизингополучателям, отражалось по строке 1160 «Доходные вложения в материальные ценности». Также данная статья содержала сумму авансовых платежей, уплаченную поставщикам, за предметы аренды, приобретенные для дальнейшей передачи по договорам финансовой аренды. На 31.12.2021 г. величина предметов аренды составила 147 938 тыс. руб.

Сделав переход на требования нового стандарта, в организации была сфор-

мирована чистая инвестиция в аренду в размере 158 051 тыс. руб. и проведена корректировка нераспределенной прибыли на 10 113 тыс. руб. за счет списания стоимости оборудования в бухгалтерском учете.

Краткая схема изменения данных в бухгалтерском балансе ООО «ТРК Лизинг» в связи с переходом на ФСБУ 25/2018 приведена в таблице 3.

Также будут сделаны корректировки и в отчете о прибылях и убытках (таблица 4).

Изменению подлежат следующие статьи:

- выручка от продаж корректируется на сумму лизинговых платежей, поступивших до 2022 г. и сумму процентного дохода за предшествующий год;

- себестоимость продаж уменьшается на сумму амортизации предмета лизинга.

Изменение капитала за счет чистой прибыли на + 10 113 тыс. руб. ООО «ТРК Лизинг» необходимо также отразить в отчете об изменении капитала.

Таким образом, формируя бухгалтерскую отчетность за 2022 г. ООО «ТРК Лизинг» как лизингодатель вынужден делать ретроспективный пересчет данных в соответствии с требованиями ФСБУ 25/2018.

Однако подобные корректировки могут оказывать негативное влияние на хозяйственную деятельность организации. Так, например, увеличение валюты баланса за счет разницы между

чистой инвестицией в аренду и остаточной стоимостью оборудования, может стать причиной попадания организации под обязательный аудит, несмотря на то, что фактический объем лизинговых сделок не изменился.

В тоже время, корректировка данных приводит к искусственному завышению или занижению данных и не дает полноценной картины для оценки экономического состояния компании со стороны акционеров.

Несмотря на то, что ФСБУ 25/2018 утвержден 16.10.2018 г., а обязательное применение началось с 01.01.2022 г., до настоящего времени не опубликовано каких-либо официальных документов о методике расчета ставки дисконтирования для определения величины чистой инвестиции в аренду, а также пояснений по составлению бухгалтерской отчетности и отражению в ней данной статьи.

Отсутствие подобной информации может стать следствием некорректного отражения данных как в бухгалтерском, так и в налоговом учете и дальнейшей сдачи недостоверной отчетности. Таким образом, компании-лизингодатели вынуждены самостоятельно разрабатывать и закреплять в учетной политике методику формирования и отражения документов в учете. Данные действия в дальнейшем могут способствовать привлечению повышенного внимания со стороны контролирующих органов, а также снижению надежности компании на рынке лизинговых услуг.

#### *Библиографический список*

1. Байкот Е.В. Лизинг как предпринимательский договор // Новая наука: От идеи к результату. 2018. № 5-3 (84). С. 168-170.
2. Бахмарева Н.В. Лизинг: сущность и перспективы // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. 2018. № 15. С. 35-39.
3. Лукашов В.Н. Определение величины ставки дисконтирования для инвестиционного проектирования и оценки бизнеса: о различии подходов к исчислению и применению // Вестник Санкт-Петербургского университета. Экономика. 2019. Т. 35. Вып. 1. С. 83–112. DOI:10.21638/spbu05.2019.104.
4. О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденное приказом Министерства финансов Российской Федерации от 19 ноября 2002 г. № 114н: Приказ Минфина России от 20.11.2018 № 236н: зарегистрировано в Минюсте России 10.12.2018 № 52938. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 10.06.2022).

5. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»: Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н: зарегистрировано в Минюсте России 25.12.2018 № 53162. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 10.06.2022).
6. Общероссийский классификатор видов экономической деятельности «ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2)»: утвержден Приказом Росстандарта от 31.01.2014: 14-ст: редакция от 23.12.2021. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 10.06.2022).
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02): Приказ Минфина России от 19.11.2002 г. № 114н: редакция от 20.11.2018 г.: с изменениями от 20.11.2018 г. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 10.06.2022).
8. Рекомендация Р-102/2019-КпР «Порядок учета налога на прибыль»: принята комитетом по рекомендациям 26.04.2019 // Фонд «Национальный негосударственный регулятор бухгалтерского учета «Бухгалтерский методологический центр» (фонд «НРБУ «БМЦ»). [Электронный ресурс]. URL: [http://new.bmcenter.ru/Files/metidicheskiye\\_rekomendacii\\_po\\_uchetu\\_naloga\\_na\\_pribil](http://new.bmcenter.ru/Files/metidicheskiye_rekomendacii_po_uchetu_naloga_na_pribil). (дата обращения: 10.06.2022).
9. Указания об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга (утверждены приказом Минфина России от 17 февраля 1997 г. № 15, с изменениями от 23 января 2001 г. № 7н). [Электронный ресурс]. URL: [https://minfin.gov.ru/ru/document/?id\\_4=2289-ukazaniya\\_ob\\_otrazhenii\\_v\\_bukhgalterskom\\_uchete\\_operatsii\\_po\\_dogovoru\\_lizinga](https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=2289-ukazaniya_ob_otrazhenii_v_bukhgalterskom_uchete_operatsii_po_dogovoru_lizinga) (дата обращения: 10.06.2022).
10. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства»: Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н // КонсультантПлюс: справочная правовая система. [Электронный ресурс]. URL: <http://www.consultant.ru>. (дата обращения: 10.06.2022).