
ЭКОЛОГИЧЕСКИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ В КОРПОРАТИВНОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ

Сапожникова Наталья Глебовна¹, д-р экон. наук, проф.

Головинов Олег Николаевич², д-р экон. наук, проф.

Ткачева Мария Вячеславовна³, канд. экон. наук

^{1, 3} Воронежский государственный университет, Университетская пл., 1, Воронеж, Россия, 394006; e-mail: sapozh@yandex.ru

² Донецкий государственный университет, ул. Университетская, 24, Донецк, ДНР, Россия, 283001; e-mail: oooogolovinov@mail.ru

Предмет: систематизация информации, характеризующей экологическую деятельность корпорации, осуществляется в системе учета, объектами которого выступают экологические активы. *Цель:* формирование методики систематизации учетной информации об экологических активах корпорации, включающей условия признания и типологию экологических активов, определение первоначальной, переоцененной, ликвидационной оценок объектов, элементов амортизации. *Дизайн исследования:* вопросы формирования и раскрытия информации об экологических активах корпорации приобретают особую актуальность при составлении публичной корпоративной отчетности. Обеспечение сохранности окружающей среды посредством использования экологических активов способствует устойчивому развитию корпорации, свидетельствует о социальной ответственности бизнеса. *Результаты:* формирование надежной информации о внеоборотных экологических активах корпорации не предполагает организацию экологического учета, но потребует развития учета на основе корпоративных стандартов, систематизирующих и обобщающих сведения об объектах учета, подлежащие раскрытию в корпоративной отчетности (управленческой, публичной, иной).

Ключевые слова: экологическая деятельность корпорации, экологические внеоборотные активы, капитальные вложения, основные средства.

DOI: 10.17308/meps/2078-9017/2024/1/98-111

Введение

Одним из условий признания в бухгалтерском учете основных средств, представленных Федеральным стандартом бухгалтерского учета

ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (ФСБУ 6/2020) выступает использование активов для охраны окружающей среды. Необходимость включения в годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность информации об экологической деятельности корпорации, раскрывающей состав и содержание капитальных вложений, текущих расходов, источников покрытия, активов и обязательств корпорации предусмотрена письмом Минфина России №ПЗ-7 / 2011 «О бухгалтерском учете, формировании и раскрытии в бухгалтерской отчетности информации об экологической деятельности организации» [Письмо Минфина №ПЗ-7 / 2011]. В течение достаточно длительного времени ответственными авторами исследуются вопросы развития экологического учета в части признания объектов и раскрытия элементов отчетности [1, 12, 13, 15, 16]^{1, 2, 3, 4}. Осуществление экологической деятельности предполагает наличие долгосрочных активов (капитальных вложений, основных средств, нематериальных активов), обеспечивающих охрану окружающей среды, экономические выгоды корпораций, способствующие устойчивому развитию.

Определения и состав капитальных вложений корпораций представлены в нормативно-правовых актах Российской Федерации (рис. 1).

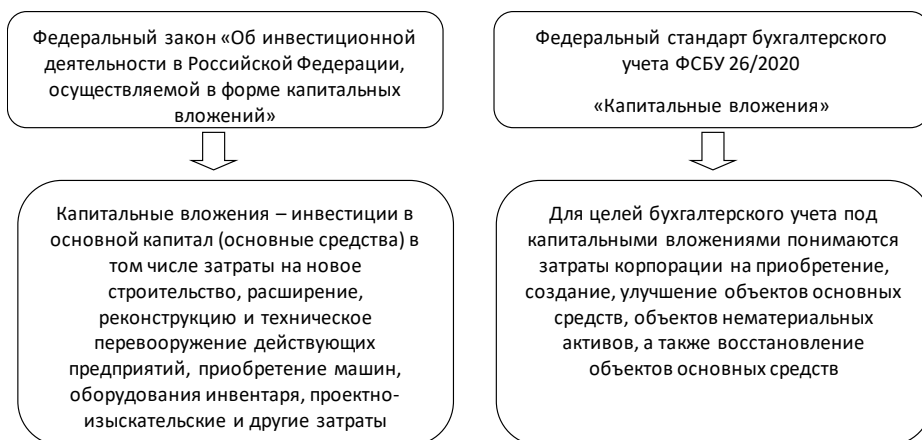


Рис. 1. Определения капитальных вложений

В состав других затрат в соответствии с Федеральным законом «Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений» от 25.02. 1999 г. № 39-ФЗ включаются инвестиции в нематериальные активы.

Необходимым условием осуществления капитальных вложений явля-

¹ Андропова Е.С. Теоретические и практические аспекты формирования интегрированной отчетности / Е.С. Андропова, Т.Н. Киченина, Е.А. Петрова. Казань: Познание, 2014. 91 с.

² Ильичева Е.В. Теория и методология экологического учета в условиях экономической сбалансированности / Е.В. Ильичева. – автореферат диссертации на соискание ученой степени доктора экономических наук по специальности 08.00.12. Бухгалтерский учет, статистика. Орел, 2010.

³ Кожухова О.С. Бухгалтерский учет и отчетность в системе экологического контроллинга нефтегазовых компаний / О.С. Кожухова. Новосибирск: Издательство НГТУ, 2012. 190 с.

⁴ Экологический учет и аудит / под ред. Л.З. Шнейдмана. Москва: ФБК, 1997. 184 с.

ется наличие инвестиционного проекта, содержащего обоснование экономической целесообразности, объема и сроков осуществления капитальных вложений, в том числе необходимую проектную документацию, разработанную в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также описание практических действий по осуществлению инвестиций (бизнес-план). Инвестирование корпораций в экологические активы имеет ряд особенностей, связанных с выполнением показателей, установленных природоохранным законодательством, и необходимостью согласования целей производства с предельно допустимыми выбросами и сбросами вредных веществ источниками загрязнения (рис. 2).

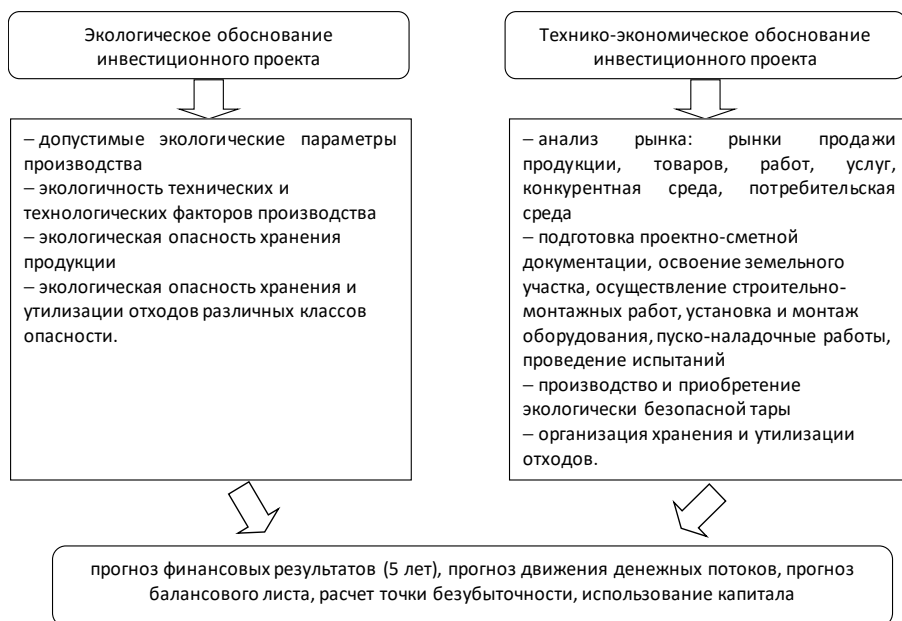


Рис. 2. Обоснование инвестиционного проекта (извлечение)

Информация инвестиционного проекта позволит определить сумму затрат на осуществление капитальных вложений и первоначальную стоимость объектов внеоборотных экологических активов, элементы амортизации, иные. Обоснование инвестиционного проекта содержит условия признания капитальных вложений, основных средств, нематериальных активов (рис. 3).

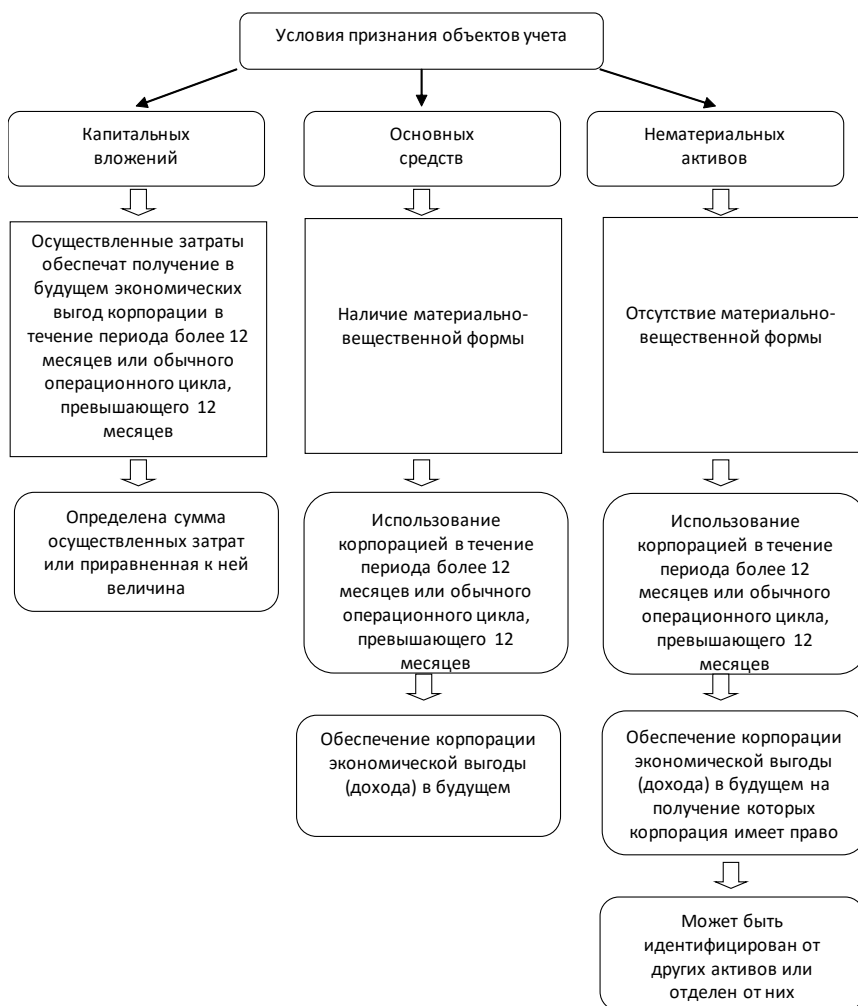


Рис. 3. Условия признания внеоборотных активов

Единицей учета экологических активов являются инвентарные объекты (рис. 4).

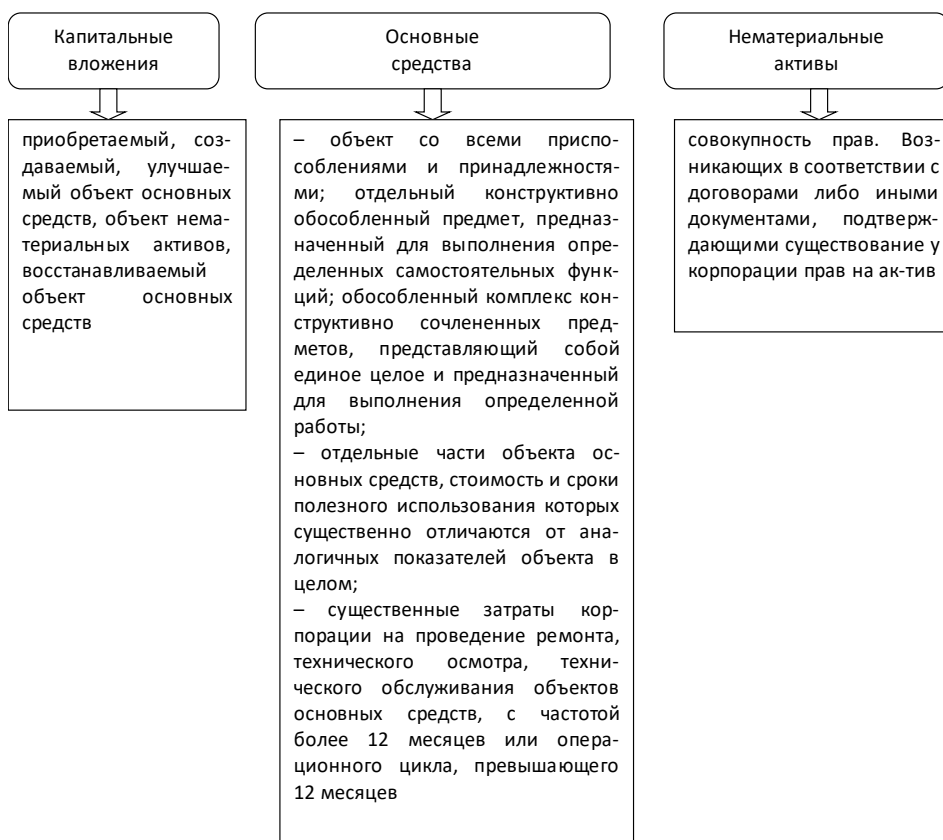


Рис. 4. Единицы учета экологических активов

Организация учета внеоборотных экологических активов предполагает разработку типологии, необходимой для систематизации объектов учета и раскрытия информации в корпоративной отчетности (табл. 1).

Таблица 1

Типология экологических активов корпорации

Группы активов	Объекты, входящие в группу
Сооружения по охране атмосферного воздуха от загрязнения веществами и предотвращению изменения климата	Газопылеулавливающие установки и устройства, предназначенные для улавливания и обезвреживания вредных веществ из газов, отходящих от технологических агрегатов и из вентиляционного воздуха перед выбросом их в атмосферу и др.
Автоматические системы контроля за загрязнением атмосферного воздуха	Станции контроля, центры обработки информации, информационные вычислительные комплексы, средства связи, подготовки и передачи данных и др.
Установки по производству электроэнергии на базе альтернативных источников	Оборудование по производству ветровой и солнечной энергии, биогаза, термальных вод и др.

Группы активов	Объекты, входящие в группу
Водоохранные и другие сооружения по сбору и очистке сточных вод	Решетки, песколовки, транспортирующие устройства, обеззараживатели, компакторы и др.
Установки для утилизации, обезвреживания компостирования, переработке отходов производства	Пресс-компакторы, прессы, дробилки, печи и др.
Противоэрозионные гидротехнические сооружения	Водозадерживающие валы, водоотводные валы – каналы, распылители стока, противоэрозионные пруды, донные запруды
Противоселевые сооружения	Селерегулирующие – подпорные стены, направляющие дамбы, лотки, пороги, перепады, запруды. Селеделительные – щелевые запруды, тросовые селерезы, селезарядители. Селезадерживающие – плотины, котлованы, обвалования. Селетрансформирующие – водохранилища.
Противооползневые сооружения	Сваи, шпунтовые ограждения, подпорные стены, дренажные системы
Противолавинные сооружения	Террасы. каналы, надолбы, лесонасаждения, щиты, лавинорезы
Противообвальные сооружения	Галереи (полутоннели), поддерживающие и подпорные стены, габионы
Береговые сооружения	Полузапруды, регулирующие дамбы, габионы
Террасирование крутых склонов,	Траншейные террасы, террасы-каналы, иные
Оборудование по контролю за загрязнением почвы	Анализаторы химических элементов, фотометрические приборы, спектрометры, хроматографы
Оборудование по контролю за загрязнением подземных вод	Водоанализаторы
Объекты, направленные на защиту окружающей среды от шумового, вибрационного и других видов физического воздействия	Экраны, щиты, перегородки, насыпи, изгороди
Обеспечение радиационной безопасности окружающей среды, сокращение и предотвращение воздействия радиоактивных веществ на окружающую среду	Оборудование по фильтрации и абсорбции выбросов, содержащих радионуклиды (скрубберы, адсорберы, газоконверторы, газопромыватели, иные)
Обезвреживание и захоронение средне- и высокорadioактивных отходов	Оборудование для обезвреживания и захоронения средне- и высокорadioактивных отходов (модульные установки, комплексы)
Проектно-изыскательские и опытно-конструкторские работы по созданию природоохранного оборудования, установок, сооружений, предприятий и объектов прогрессивной природоохранной технологии, средств защиты природных объектов от негативных антропогенных воздействий на окружающую среду	Разработка систем оборотного и бессточного водоснабжения, объектов, используемых в целях борьбы с засолением, опустыниванием, иными видами деградации почв

Письмо Минфина №ПЗ-7 / 2011 опубликовано в 2011 году, в условиях действия лимита стоимости основных средств. В настоящее время корпорация самостоятельно устанавливает лимит в учетной политике, с раскрытием информации в корпоративной отчетности. Экологические активы, имеющие признаки основных средств, стоимостью менее установленного корпорацией лимита, определяются для целей учета в качестве малоценных, а затраты на приобретение (создание) таких активов признаются расходами периода, в котором были осуществлены. Обеспечение контроля наличия и движения малоценных активов является задачей производственных подразделений корпорации. Рекомендацией Р-126 / 2021 КпР «Стоимостной лимит основных средств» отмечается: «Организация может организовать контроль в порядке, определяемом самостоятельно, исходя из целей и задач этого контроля, в том числе, без участия бухгалтерской службы». Состав активов, представленных в Письме Минфина №ПЗ-7 / 2011, целесообразно дополнить группой нематериальных активов, используемых в экологической деятельности корпорации.

Признание инвентарных объектов экологических активов осуществляется специалистами подразделений корпорации, обеспечивающими выполнение установленных Федеральными стандартами бухгалтерского учета условий. Мы согласны с мнением И.А. Лисовской и И.Г. Трапезниковой: «Специалисты бухгалтерской службы должны формировать свою обоснованную позицию с учетом мнения функциональных специалистов (инженерных, технологических, ремонтных и иных служб) относительно того, какие именно объекты следует признать инвентарными» [9]. Отдельные условия признания экологических активов содержатся в инвестиционном проекте, в частности, наличие или отсутствие материально-вещественной формы, использование для охраны окружающей среды, обеспечение экономической выгоды (дохода) в будущем. Подготовка экологических активов к использованию (осуществление строительных и монтажных работ, комплектация и сборка объектов, иные) может потребовать корректировки условий признания, но невыполнение хотя бы одного исключает возможность признания. Методы оценки экологических активов осуществляются следующим образом:

1. Первоначальная стоимость экологических активов – сумма связанных с объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объектов в бухгалтерском учете.

2. Капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение, создание, улучшение объектов основных средств, объектов нематериальных активов, восстановление объектов основных средств.

3. Методы последующей оценки экологических активов – это либо по первоначальной стоимости, либо переоцененная стоимость, определяемая в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Формирование первоначальной стоимости внеоборотных, в том числе экологических активов дополняют положения отечественными и зарубежными стандартами учета и отчетности. В частности, при создании экологического инвестиционного актива в результате привлечения заемных средств первоначальная стоимость дополняется суммами процентов, подлежащих оплате кредитору. В первоначальную стоимость экологических активов могут включаться оценочные обязательства по восстановлению окружающей среды, демонтажу, утилизации объектов основных средств. Особенностью формирования первоначальной стоимости является исключение ликвидационной стоимости, т.е. оценочной величины, которую корпорация получила бы в результате выбытия объекта (в том числе стоимость материальных ценностей, остающихся от выбытия) за вычетом предполагаемых затрат на выбытие. Особенности учетной политики корпораций при формировании первоначальной стоимости внеоборотных (в том числе экологических) активов, предусматриваемые отечественными и зарубежными стандартами учета и отчетности, исследовались Л.П. Андреевой, С.А. Верещагиным, А.Б. Днепровой, Э.С. Дружиловской, Т.Б. Кувалдиной, Н.Г. Сапожниковой, М.В. Ткачевой, Л.А. Чайковской, А.Д. Чаплыгиной [2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 11, 14, 17].

Первоначальная стоимость экологических активов формируется в регистрах бухгалтерского учета счетов 07 «Оборудование к установке», 08 «Внеоборотные активы» по субсчетам признаваемых объектов. В качестве первичных документов корпорацией используются приказы руководителя о вводе объектов в эксплуатацию, акты (накладные) о вводе объектов, акты приемки – передачи объектов, иные корпоративные документы, где указываются характеристика объекта, местонахождение, источник финансирования приобретения, год выпуска или постройки, результаты испытаний, соответствие объекта техническим условиям, дата признания объекта. Информация первичных документов и регистров используется для формирования инвентарных карточек (инвентарных книг), обеспечивающих составление различных видов корпоративной отчетности.

Выбор метода оценки по первоначальной стоимости не предполагает изменение стоимости и сумм начисленных амортизационных отчислений, за исключением случаев, установленных федеральными и международными стандартами бухгалтерского учета и отчетности. Применение переоцененной стоимости предполагает переоценку экологических активов, составляющих группу, регулярно, таким образом, чтобы она была равна или не отличалась существенно от его справедливой стоимости. Утверждение в учетной политике метода использования переоцененной стоимости предполагает определение способа отражения результатов переоценки в учете (рис. 5).

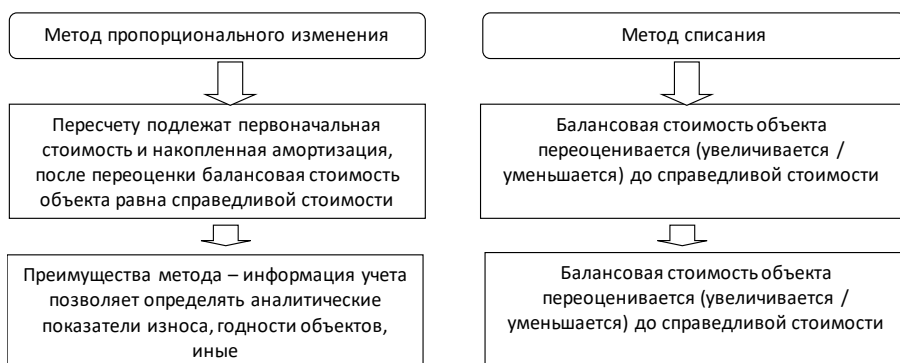


Рис. 5. Методы переоценки объектов экологических активов

Суммы переоценки экологических активов, включенных в составе совокупного финансового результата, формируют показатель накопленной дооценки объектов, отражаемой обособленно в составе капитала корпорации. В соответствии с учетной политикой, сумма накопленной дооценки может списываться на нераспределенную прибыль корпорации одним из двух способов (рис. 6).

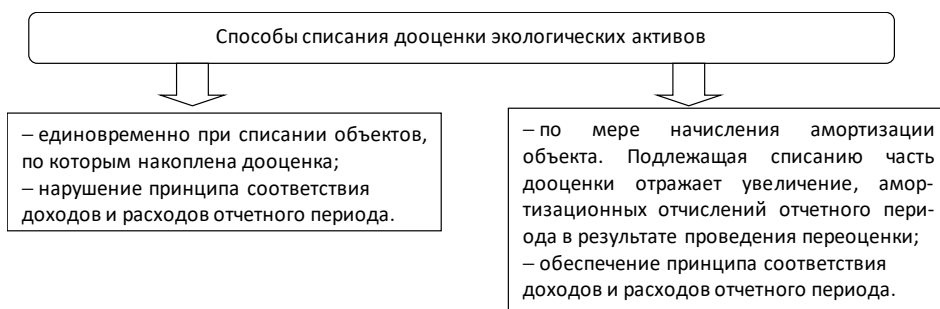


Рис. 6. Учетная политика в части списания дооценки экологических активов

Экологические активы подлежат амортизации, независимо от результатов деятельности корпорации в отчетном периоде. Не начисляется амортизация по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования. Исходные данные для расчета амортизации объекта содержатся в инвентарной карточке (инвентарной книге) объекта и включают первоначальную стоимость и элементы амортизации: срок полезного использования объекта, ликвидационная стоимость, способ начисления амортизации. Соответствие элементов амортизации условиям использования объектов проводится в конце каждого отчетного года, а также при изменении отдельных элементов амортизации. Необходимые корректировки отражаются в регистрах учета как изменения оценочных значений. Рекомендации по определению сроков полезного использования долгосрочных активов федеральными и международными стандартами учета и отчетности представлены на рисунке 7.

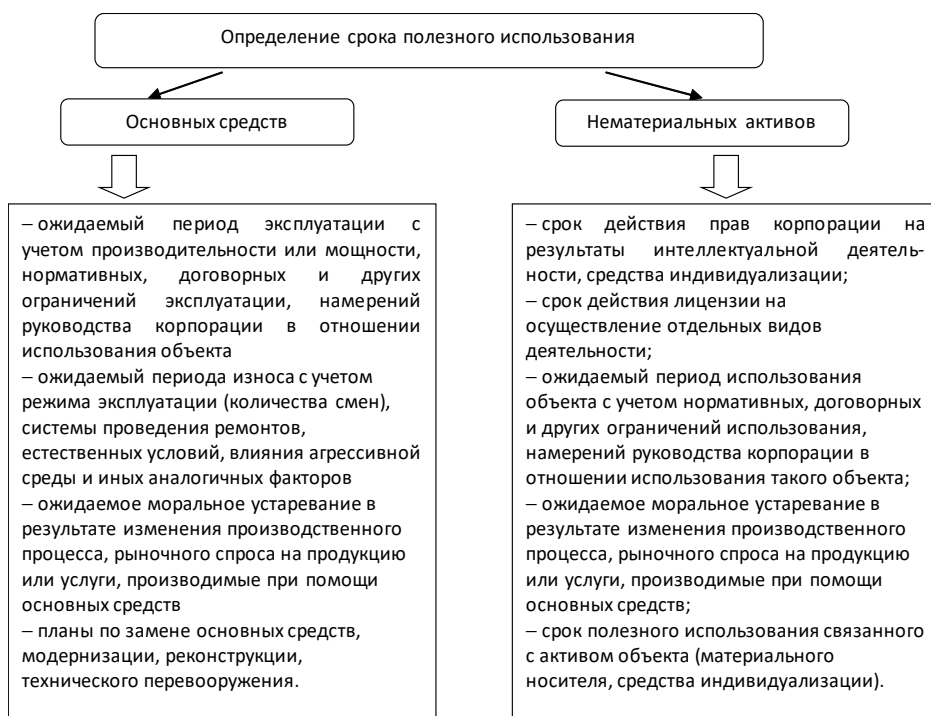


Рис. 7. Факторы определения срока полезного использования долгосрочных экологических активов

Пересмотр элементов амортизации осуществляется при существенных изменениях порядка использования объектов, в частности, снижение рыночного спроса на продукцию, работы, услуги влечет неполное использование производственных мощностей, моральный и физический износ активов, проведение внеплановых ремонтов вызывают простои экологических активов, сокращают экономические выгоды. Неблагоприятные воздействия на финансовое положение и финансовые результаты деятельности корпорации оказывает обесценение экологических активов. Изменение балансовой стоимости актива вследствие обесценения осуществляется в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов». На наш взгляд при осуществлении проверки экологических активов на обесценение особое внимание следует уделять внутренним источникам информации и индикаторам управленческой отчетности, позволяющими выявлять причины и виновников обесценения (рис. 8).

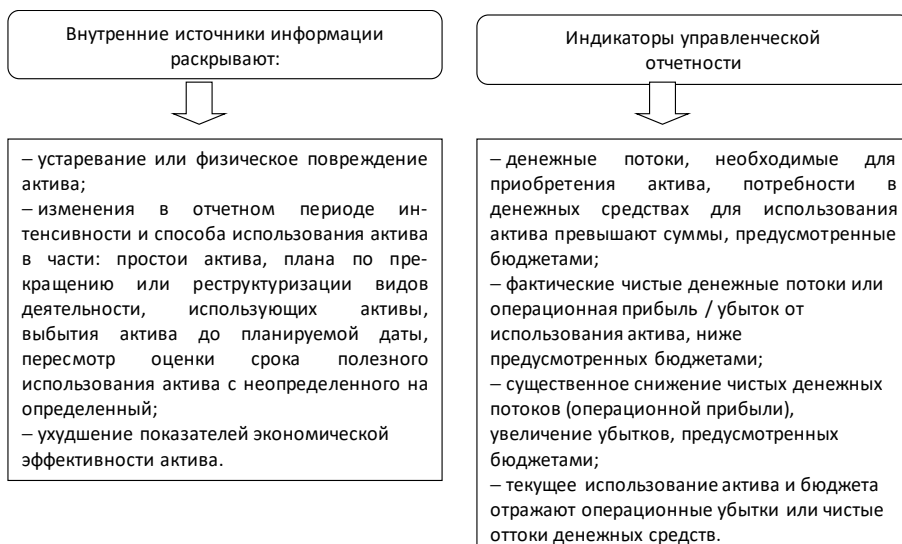


Рис. 8. Факторы, характеризующие обесценение активов

Обесценение экологических активов, вследствие факторов, указанных в рис. 8, характеризует деятельность подразделений корпорации, не обеспечивающих выполнение условий признания. Например, снижение рыночного спроса на продукцию, работы, услуги раскрывает маркетинговую деятельность, преждевременный износ и простои активов – работу производственных, технических и технологических подразделений.

Регулирование корпоративного учета целесообразно осуществлять посредством введения стандартов экономического субъекта (корпоративных стандартов) (рис. 9).

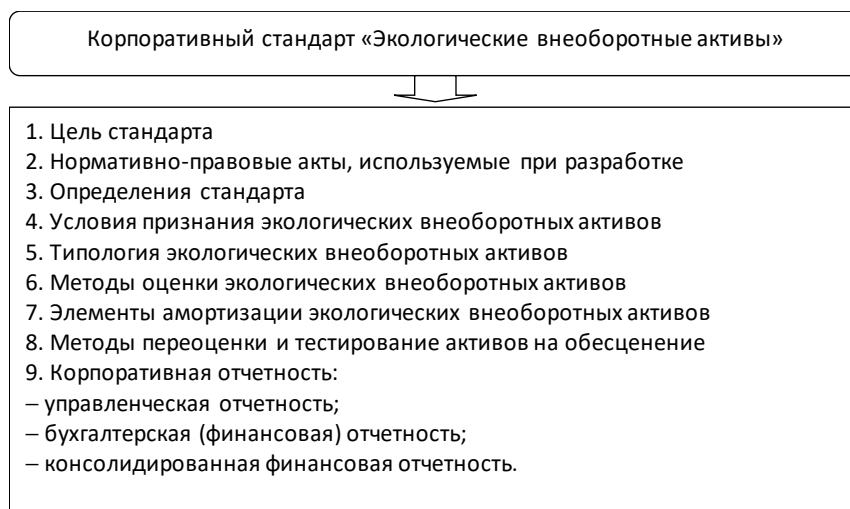


Рис. 9. Основное содержание корпоративного стандарта «Экологические внеоборотные активы»

Заключение

Существенность внеоборотных экологических активов в совокупных активах корпораций вызывает необходимость обособления учета, в том числе в контексте экологического учета, включающего также учет расходов, связанных с экологической деятельностью, экологических обязательств, источников финансирования. Формирование документированной, систематизированной информации об объектах экологического учета целесообразно осуществлять на основе корпоративных стандартов учета и отчетности, содержащих положения нормативно-правовых актов Российской Федерации и локальных актов корпорации. Сведения о внеоборотных экологических активах корпорации подтверждают соответствие условиям признания и типологию активов, методы оценки, элементы амортизации, порядок списания, способы систематизации фактов хозяйственной жизни, раскрытие информации в корпоративной управленческой и публичной отчетности.

Список источников

1. Аманжолова А.А. Перспективы развития теоретико-методических основ экологического учета // *Международный бухгалтерский учет*, 2015, no. 9 (351), с. 2-11.
2. Андреева П.П. Новое в учете основных средств // *Бухгалтерский учет*, 2021, no. 3, с. 7-13.
3. Верещагин С.А. Основные средства: нововведения ФСБУ 6/2020 // *Бухгалтерский учет*, 2021, no. 3, с. 21-32.
4. Днепрова А.Б. Переход на учет основных средств по ФСБУ 6/2020 // *Бухгалтерский учет*, 2021, no. 10, с. 17-21.
5. Дружиловская Э.С. Новые правила амортизации основных средств // *Бухгалтерский учет*, 2021, no. 6, с. 5-13.
6. Дружиловская Э.С. Формирование величины оценочного обязательства по МСФО // *Бухгалтерский учет*, 2020, no. 4, с. 17-23.
7. Кувалдина Т.Б. Оценочные обязательства в учете основных средств // *Бухгалтерский учет*, 2020, no. 2, с. 53-61.
8. Лисичкина Л.И. Бухгалтерская учетная политика // *Бухгалтерский учет*, 2020, no. 12, с. 33-39.
9. Лисовская И.А., Трапезникова Н.Г. Проблемы применения ФСБУ 26/2026 «Капитальные вложения» и ФСБУ 6/2020 «Основные средства» // *Международный бухгалтерский учет*, 2022, т. 25, no. 4, с. 366-386.
10. Петрова В.Ю. Новый ФСБУ 6/2020 «Основные средства» // *Бухгалтерский учет*, 2021, no. 1, с. 5-11.
11. Петрова В.Ю. Оценочные обязательства // *Бухгалтерский учет*, 2021, no. 11, с. 5-11.
12. Санникова И.Н. К вопросу о бухгалтерском экологическом учете и отчетности // *Международный бухгалтерский учет*, 2009, no. 2, с. 2-7.
13. Сапожникова Н.Г. Информация об экологической деятельности в корпоративном учете и отчетности // *Международный бухгалтерский учет*, 2014, no. 15 (309), с. 22-29.
14. Методы оценки объектов основных средств // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2021, no. 3 (135), с. 93-104.
15. Сапожникова Н.Г. Экологическая категория отчетности об устойчивом развитии корпорации // *Международный бухгалтерский учет*, 2021, Т. 24, no. 10, с. 159-163.
16. Ткачева М.В. Информационная база анализа экологической устойчивости коммерческой организации // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2019, no. 4 (76), с. 145-158.
17. Чайковская Л.А., Сулейманов Н.С. Вопросы сближения учета основных средств в РСБУ и МСФО с учетом применения ФСБУ 6/2020 «Основные средства» // *Международный бухгалтерский учет*, 2023, т. 26, no. 10, с. 167-186.

ENVIRONMENTAL NON-CURRENT ASSETS IN CORPORATE AND ACCOUNTING

Sapozhnikova Natalya Glebovna¹, Dr. Sci. (Econ.), Full Prof.

Golovinov Oleg Nikolaevich², Dr. Sci. (Econ.), Full Prof.

Tkacheva Maria Vyacheslavovna³, Cand. Sci. (Econ.), Assoc. Prof.

^{1,3} Voronezh State University, Universitetskaya sq., 1, Voronezh, Russia, 394018; email: sapozh@yandex.ru

² Donetsk State University, st. Universitetskaya, 24, Donetsk, DPR, Russia, 283001; email: ooogolovinov@mail.ru

Importance: systematization of information characteristic of the environmental and technical activities of the corporation, implementation in the accounting system, the objects of which are environmental assets. *Purpose:* provides a methodology for systematizing the accounting of information about the environmental assets of a corporation, including the conditions for recognition and typology of environmental assets, the determination of the primary, revalued, liquidation assessment of objects, depreciation elements. *Research design:* issues of formation and disclosure of information about the environmental assets of a corporation are becoming particularly important relevance in the preparation of public corporate reporting. Ensuring environmental safety through the use of environmental assets ensures the sustainable development of the corporation, which contributes to the development of social security. *Results:* the formation of reliable information about non-current environmental corporations does not imply the activation of the organization of environmental accounting, but requires the development of accounting based on a generally accepted standard, systematizing and generalizing information about accounting objects, conscious disclosure in a corporate organization (managerial, public, etc.).

Keywords: corporation environmental activities, environmental non-current assets, capital investments, active fixed assets.

References

1. Amanzholova A.A. Perspektivy razvitiya teoretiko-metodicheskikh osnov jekologicheskogo ucheta. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet*. 2015, no. 9 (351), pp. 2-11.
2. Andreeva P.P. Novoe v uchete osnovnyh sredstv. *Buhgalterskij uchet*, 2021, no. 3, pp. 7-13.
3. Vereshhagin S.A. Osnovnye sredstva: novovvedeniya FSBU 6/2020. *Buhgalterskij uchet*, 2021, no. 3, pp. 21-32.
4. Dneprova A.B. Perehod na uchet osnovnyh sredstv po FSBU 6/2020. *Buhgalterskij uchet*, 2021, no. 10, pp. 17-21.
5. Druzhilovskaja Je.S. Novye pravila amortizacii osnovnyh sredstv. *Buhgalterskij uchet*, 2021, no. 6, pp. 5-13.
6. Druzhilovskaja Je.S. Formirovanie velichiny ocenochного objazatel'stva po MSFO. *Buhgalterskij uchet*, 2020, no. 4, pp. 17-23.

7. Kuvaldina T.B. Ocenочnye objazatel'stva v uчете osnovnyh sredstv. *Buhgalterskij uchet*, 2020, no. 2, pp. 53-61.
8. Lisichkina L.I. Buhgalterskaja učetnaja politika. *Buhgalterskij uchet*, 2020, no. 12, pp. 33-39.
9. Lisovskaja I.A., Trapeznikova N.G. Problemy primeneniya FSBU 26/2026 «Kapital'nye vlozhenija» i FSBU 6/2020 «Osnovnye sredstva». *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet*, 2022, t. 25, no. 4, pp. 366 – 386.
10. Petrova V.Ju. Novyj FSBU 6/2020 «Osnovnye sredstva». *Buhgalterskij uchet*, 2021, no. 1, pp. 5-11.
11. Petrova V.Ju. Ocenочnye objazatel'stva. *Buhgalterskij uchet*, 2021, no. 11, pp. 5-11.
12. Sannikova I.N. K voprosu o buhgalterskom jekologicheskom uчете i otchetnosti. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet*, 2009, no. 2, pp. 2-7.
13. Sapozhnikova N.G. Informacija ob jekologicheskoj dejatel'nosti v korporativnom uчете i otchetnosti. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet*, 2014, no. 15 (309), pp. 22-29.
14. Metody ocenki ob#ektov osnovnyh sredstv. *Sovremennaja jekonomika: problemy i reshenija*, 2021, no. 3 (135), pp. 93-104.
15. Sapozhnikova N.G. Jekologicheskaja kategorija otchetnosti ob ustojchi-vom razvitii korporacii. *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet*, 2021, T. 24, no. 10, pp. 159-163.
16. Tkacheva M.V. Informacionnaja baza analiza jekologicheskoy ustojchivosti kommercheskoj organizacii. *Sovremennaja jekonomika: problemy i reshenija*, 2019, no. 4 (76), pp. 145-158.
17. Chajkovskaja L.A., Sulejmanov N.S. Voprosy sblizhenija ucheta osnovnyh sredstv v RSBU i MSFO s uчетом primeneniya FSBU 6/2020 «Osnovnye sredstva». *Mezhdunarodnyj buhgalterskij uchet*, 2023, t. 26, no. 10, pp. 167-186.