

УДК 33

DOI: 10.34670/AR.2023.78.70.032

**Актуальные вопросы налогового и бухгалтерского учета
амортизации и анализ способов применения амортизационной
политики организации**

Мухамадеева Сабина Альбертовна

Магистрант,
Башкирский государственный аграрный университет,
450001, Российская Федерация, Уфа, ул. 50-летия Октября, 34;
e-mail: sagadeeva23@mail.ru

Сайфутдинова Лиана Рифовна

Кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры финансов, анализа и учетных технологий,
Башкирский государственный аграрный университет
450001, Российская Федерация, Уфа, ул. 50-летия Октября, 34;
e-mail: Lianasky@mail.ru

Фаррахова Фаниса Фаузетдиновна

Кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры финансов, анализа и учетных технологий,
Башкирский государственный аграрный университет,
450001, Российская Федерация, Уфа, ул. 50-летия Октября, 34;
e-mail: Fanisa.farrakhova@yandex.ru

Аннотация

Статья посвящена вопросу налогового и бухгалтерского учета начисления амортизации объекта основных средств с учетом новых изменений согласно ФСБУ 6/2020. Эффективная амортизационная политика заключается в определении срока полезного использования объекта (стремление к снижению срока), выборе метода амортизации исходя из скорости амортизационных фондов и скорости накопления амортизационных отчислений. Выбранная тема исследования является крайне актуальной, так как от выбора того или иного способа начисления амортизации основных средств зависит формирование себестоимости продукции (работ, услуг). Сделан вывод о том, что подход к выбору метода амортизации должен осуществляться взвешенно и обоснованно, с соотношением выгод от подобного списания стоимости имущества с уровнем возникающих при этом расчетных и учетных затрат.

Для цитирования в научных исследованиях

Мухамадеева С.А., Сайфутдинова Л.Р., Фаррахова Ф.Ф. Актуальные вопросы налогового и бухгалтерского учета амортизации и анализ способов применения амортизационной политики организации // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2023. Том 13. № 1А. С. 293-302. DOI: 10.34670/AR.2023.78.70.032

Ключевые слова

Бухгалтерский учет, амортизационная политика, организация, объект основных средств, выгода, затрата.

Введение

Амортизационная политика – это оптимизация формирования затрат по использованию основных средств путем выбора наилучшего варианта исчисления амортизации.

Федеральный стандарт ФСБУ 6/2020 бухгалтерской отчетности отменил действие ПБУ 6/01 по учету основных средств с начала 2022 года.

Документ имеет отсылки к МСФО (в частности, IAS 36 «Обесценение активов», IFRS 13 «Оценка справедливой стоимости»), узаконенных в нашей стране приказом Минфина № 217н от 28.12.2015, что говорит о сближении стандартов отчетности мировых и отечественных [Нигматуллина, Гумерова, 2019].

Согласно новому федеральному стандарту по бухгалтерскому учету (ФСБУ) 6/2020, срок полезного использования (СПИ) объектов зависит от ожидаемого периода эксплуатации; ожидаемого физического износа; ожидаемого морального износа; планов по замене и модернизации основных средств [Федеральный стандарт по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ФСБУ 6/2020), [www](http://www.fsbu.ru)].

Основная часть

Необходимым условием реализации основной цели коммерческой деятельности – получение прибыли на авансированный капитал является планирование воспроизводства основного капитала, которое охватывает стадии приобретения, потребления и восстановления. Цель исследования обусловлена тем, что амортизационные отчисления основных средств включаются в состав производственных затрат готовой продукции (работ, услуг), что в конечном итоге оказывает прямое влияние на формирование финансового результата финансово-хозяйственной деятельности предприятий и организации.

В ФСБУ 6/2020 лимит отнесения активов к основным средствам организация устанавливает самостоятельно исходя из особенностей хозяйственной деятельности и используемых ОС. Например, пороговое значение в 150 тыс. руб. или в 100 тыс. руб., закрепленное в Учетной политике организации, будет законным основанием, если все виды активов ниже этой стоимости учитывать как материальные запасы и списывать их однократно на текущие расходы.

Такое новшество снимает проблему разницы между налоговым и бухгалтерским учетами. Сейчас лимит отнесения к основным средствам в налоговом учете – 100 тыс. руб., а в бухгалтерском, как сказано, меньше. Образующиеся разницы приходится регулировать дополнительными проводками, что увеличивает вероятность ошибок. Организации, применяющие ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», согласно ФСБУ 6/2020, смогут установить единый лимит по двум видам учета 100 тыс. руб. и снять эту проблему [Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» (ПБУ 18/02), [www](http://www.fsbu.ru)].

Исчислять амортизацию по новым правилам нужно со дня принятия объекта к учету ОС, а не с начала следующего за этим событием месяца. Останавливают начисление по аналогичному

принципу – от дня списания с бухгалтерского учета, а не с начала последующего месяца, как раньше.

Амортизацию продолжают начислять даже в ситуации простоя или прекращения работы основных средств (п.30 ФСБУ 6/2020).

Способ начисления амортизации связан законодателем с определением срока полезного использования (СПИ). Он может определяться двояко:

- по времени, периоду, когда основное средство будет экономически выгодно;
- по объему продукции (или работ) в натуре, который планируется произвести при помощи конкретного объекта ОС.

Если срок полезного использования (СПИ) определяется количеством продукции, пользуются способом пропорционально количеству продукции (объему работ). Алгоритм расчета в рамках отчетного периода такой:

- вычисляют разницу между балансовой и ликвидационной стоимостью;
- делят количество продукции на остаток СПИ;
- умножают одно значение на другое.

Согласно п. 34 ФСБУ 6/2020, организация должна выбрать для каждой группы основных средств метод начисления амортизации из трех способов начисления амортизации, предусмотренных стандартом.

Таблица 1 – Расчет начисления амортизационных отчислений основных средств

Годовая сумма начисления амортизационных отчислений определяется:	
Линейный	$A = \frac{ПС}{T}, \text{ где}$ А – годовая сумма амортизационных отчислений; ПС – первоначальная стоимость объекта основных средств; Т – срок полезного использования объекта основных средств
Уменьшаемого остатка	$A = \frac{ОС}{T}, \text{ где}$ А – годовая сумма амортизационных отчислений за текущий год; ОС – остаточная стоимость объекта основных средств на начала текущего года (первоначальная стоимость минус сумма начисленных амортизационных отчислений); Т – срок полезного использования объекта основных средств.
Пропорционально объему продукции	$A_m = \frac{ПС \times O_m}{O_{\text{план}}}, \text{ где}$ А_м – годовая сумма амортизационных отчислений за год, т; ПС – первоначальная стоимость объекта основных средств; О_{план} – предполагаемый объем выпуска продукции (в натуральном измерителе) за год, м О_м – фактический объем выпуска продукции (в натуральном измерителе) за год, м

Линейный способ. При применении данного способа годовая сумма амортизационных отчислений определяется исходя из первоначальной или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объекта основных средств и нормам амортизации,

исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

Этот способ является наиболее используемым в настоящее время, и при его применении вопросов, как правило, не возникает.

Ситуация 1. Организация приобрела объект ОС первоначальной стоимостью 260 000 руб. Срок полезного использования установлен равным 5 годам. 10.12.2022 года объект ОС введен в эксплуатацию. Амортизация начисляется линейным способом.

Расчет амортизации:

- первоначальная стоимость объекта – 260 000 руб.;
- дата ввода в эксплуатацию 10.12.2022;
- срок полезного использования – 5 лет;
- годовая норма амортизации – 20%;
- годовая сумма амортизации – 52 000 руб.

Таблица 2 – Начисление амортизации ОС линейным способом, руб.

Срок полезного использования	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Годовая норма амортизации	Накопленная сумма амортизации	Остаточная стоимость
2023 год	260 000	52 000	52 000	208 000
2024 год	260 000	52 000	104 000	156 000
2025 год	260 000	52 000	156 000	104 000
2026 год	260 000	52 000	208 000	52 000
2027 год	260 000	52 000	260 000	0

Способ уменьшаемого остатка. При способе уменьшаемого остатка норма амортизации определяется исходя из остаточной стоимости объекта основных средств на начало отчетного года и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта и коэффициента ускорения, установленного в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Коэффициент ускорения применяется в высокотехнологичных отраслях и для наиболее эффективных видов машин и оборудования, перечень которых устанавливается федеральными органами исполнительной власти. По объектам ОС, являющимся предметом финансового лизинга, этот коэффициент не должен превышать - 3.

Коэффициент устанавливается организацией самостоятельно, и его величина должна быть указана в учетной политике организации.

Использование данного способа начисления амортизации, по нашему мнению, имеет смысл только в отношении объектов основных средств со сроком полезного использования до 20 лет включительно, так при более длительных сроках эксплуатации эффективность применения нелинейного метода практически не проявляется.

Ситуация 2. Организация приобрела объект ОС первоначальной стоимостью 260 000 руб. Срок полезного использования установлен равным 5 годам. 10.12.2022 года объект ОС введен в эксплуатацию. Амортизация начисляется способом списания уменьшаемого остатка. Коэффициент ускорения – 2.

Расчет амортизации:

- первоначальная стоимость объекта – 260 000 руб.;
- дата ввода в эксплуатацию 10.12.2022 г.;
- срок полезного использования – 5 лет;

- годовая норма амортизации – 20%;
- коэффициент ускорения – 2.

Таблица 3 – Начисление способом уменьшаемого остатка, руб.

Срок полезного использования	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Годовая норма амортизации	Накопленная сумма амортизации	Остаточная стоимость
2023 год	260 000	104 000	104 000	156 000
2024 год	156 000	62 400	166 400	93 600
2025 год	93 600	37 440	203 840	56 160
2026 год	56 160	22 464	226 304	33 696
2027 год	33 696	33 696	260 000	0

Способ списания пропорционально объему продукции (работ).

Способ списания стоимости пропорционально объему продукции (СПО) фирма вправе выбрать по своему желанию из разрешенных способов начисления амортизации. Но такая возможность существует только в бухгалтерском учете.

Этот способ позволяет учесть коэффициент сменности и производственную программу организации на предстоящий год. В том случае, когда в силу демографических факторов или соотношения спроса и предложения на рынке в предстоящем году предполагается более или, наоборот, менее интенсивное использование объектов основных средств, чем в предыдущие периоды, норму амортизации можно изменить. В результате колебания себестоимости продукции за счет одного из самых весомых элементов состава затрат могут быть сведены к минимуму [Нигматуллина, Гумерова, 2019].

Ситуация 3. Организация приобрела объект основных средств первоначальной стоимостью 260 000 руб. Срок полезного использования установлен равным 5 годам. 10.12.2022 года объект ОС введен в эксплуатацию. Амортизация начисляется способом списания пропорционально объему продукции (работ).

Предполагаемый объем выпуска продукции в течение срока полезного использования – 300 000 ед.

В первый год произведено 70 000 ед.; во второй год – 80 000 ед.; в третий год – 60 000 ед.; в четвертый год – 50 000 ед.; в пятый год – 40 000 ед.

Первый год – 260 000 руб. $\times$ 70 000/300 000 ед. = 16 000 руб. и т.д.

Таблица 4 – Начисление амортизации способом списания стоимости пропорционально объему продукции (работ), руб.

Срок полезного использования	Первоначальная (восстановительная) стоимость	Количество произведенной продукции (ед.)	Годовая сумма амортизации	Накопленная сумма амортизации	Остаточная стоимость
2023 год	260 000	70 000	60 667	60 667	199 333
2024 год	260 000	80 000	69 333	130 000	130 000
2025 год	260 000	60 000	52 000	182 000	78 000
2026 год	260 000	50 000	43 333	225 333	34 667
2027 год	260 000	40 000	34 667	260 000	0

Итоговые показатели, полученные по рассмотренным методам начисления амортизации, представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Сравнение годовых сумм амортизационных отчислений по ОС, начисленных разными способами, руб.

Срок полезного использования	Линейный способ	Способ уменьшаемого остатка	Способ списания стоимости пропорционально объему продукции
2022 год	52 000	104 000	60 667
2023 год	52 000	62 400	69 333
2024 год	52 000	37 440	52 000
2025 год	52 000	22 464	43 333
2026 год	52 000	33 696	34 667

Данные таблицы 5 показывают, что расчеты по методу уменьшаемого остатка дают большие суммы амортизации в первые годы службы амортизируемых объектов основных средств. Использование данного метода позволяет организации списывать в первые годы эксплуатации и объекта ОС большие суммы, чем, например, при линейном методе. Метод уменьшаемого остатка поощряет инвестиции, поскольку позволяет в большей степени сокращать налогооблагаемый доход, а значит, и сумму налогов.

Выбранный метод должен быть обязательно отражен в приказе об учетной политике организации. При этом не обязательно использовать один и тот же метод по всем видам объектов основных средств. Один и тот же метод может применяться и внутри группы однородных объектов [Фаррахова, 2019].

При налоговом учете способы начисления амортизации всего два: линейный и нелинейный.

Сумма амортизации для целей налогообложения определяется налогоплательщиком начиная с первого числа месяца после ввода объекта в эксплуатацию в следующем порядке:

- при применении линейного метода – отдельно каждому объекту амортизируемого имущества;
- при применении нелинейного метода – отдельно каждой амортизируемой группе.

Линейный способ начисления амортизации в налоговом учете полностью аналогичен линейному способу, применяемому в бухгалтерском учете.

Нелинейный способ не соответствует ни одному из способов, предусмотренных бухгалтерским законодательством.

В налоговом учете амортизация начисляется исходя из суммарного баланса соответствующей группы основных средств и установленной нормы амортизации соответствующей амортизационной группы (ст. 259.2 НК РФ).

Амортизируемые имущества в целях применения линейного метода начисления амортизации объединяются в следующие амортизационные группы.

Таблица 6 – Амортизационные группы основных средств в налоговом учете

Амортизационная группа	Сроки полезного использования	Нормы амортизации (месячная)
Первая	свыше 2 до 3 лет – включительно	14,3
Вторая	свыше 3 до 5 лет – включительно	8,8
Третья	свыше 5 до 7 лет – включительно	5,6
Четвертая	свыше 7 до 10 лет – включительно	3,8
Пятая	свыше 10 до 15 лет – включительно	2,7
Шестая	свыше 15 до 20 лет – включительно	1,8
Седьмая	свыше 20 до 25 лет – включительно	1,3
Восьмая	свыше 25 до 30 лет – включительно	1,0

Амортизационная группа	Сроки полезного использования	Нормы амортизации (месячная)
Девятая	свыше 25 до 30 лет – включительно	0,8
Десятая	свыше 30 до 35 лет – включительно	0,7

Согласно ст. 258 Налогового кодекса РФ, для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

Сумма начисленных амортизационных отчислений отражается в бухгалтерском учете путем накопления соответствующих сумм на отдельном счете, как правило, по дебету счетов учета затрат на производство (расходов на продажу) в корреспонденции с кредитом счета учета амортизации.

Для учета амортизационных отчислений используют пассивный счет 02 «Амортизация основных средств».

Кредитовое сальдо счета 02 «Амортизация основных средств» показывает сумму начисленной амортизации по поступившим основным средствам.

По дебету счета 02 «Амортизация основных средств» отражается сумма амортизации по выбывшим основным средствам [Фаррахова, Сайфутдинова, 2017].

Начисленная сумма амортизации относится к расходам на производство и продажи готовой продукции (работ, услуг).

Заключение

Бухгалтерское законодательство дает возможность организациям самостоятельно устанавливать срок полезного использования основных средств, и не всегда основные адаптивные основные средства будут иметь один и тот же срок полезного использования.

Начислять амортизацию по имуществу в бухгалтерском учете разрешено самостоятельно выбранным способом из законодательно разрешенного перечня. Выбор способа амортизации влияет на скорость списания стоимости имущества, при этом выбранный способ необходимо закрепить в учетной политике [Сафина, Сайфутдинова, Мухаметзянова, 2014].

Положения нового стандарта достаточно сильно отличаются от положений предшественника. Появились новые элементы, например инвестиционная недвижимость и ликвидационная стоимость. Изменились правила начисления амортизации: стандарт ликвидировал кумулятивный метод и уточнил базу для начисления амортизации.

Из-за различий в правилах амортизации стоимость основного средства в бухгалтерском и налоговом учете на конец отчетного периода может отличаться. В этом случае возникает временная разница между бухгалтерским и налоговым учетом.

В любом случае подход к выбору метода амортизации должен осуществляться взвешенно и обоснованно, с соотнесением выгод от подобного списания стоимости имущества с уровнем возникающих при этом расчетных и учетных затрат.

Библиография

1. Аюпова А.И., Сайфутдинова Л.Р. Оптимизация использования основных средств // Бухгалтерский учет, анализ и аудит. Итоги студенческой научной сессии. Уфа, 2015. С. 22-26.

2. Нигматуллина Г.Р., Гумерова Л.И. Изменения в бухгалтерском и налоговом учете основных средств // Эльзессер Ю.Ф. (ред.) Сборник избранных статей по материалам научных конференций ГНИИ «Нацразвитие». Выпускающий редактор. 2019. С. 62-64.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организации» (ПБУ 18/02): утв. приказом Минфина РФ от 19.11.2002 г. № 114н // СПС «КонсультантПлюс».
4. Сафина З.З., Сайфутдинова Л.Р., Мухаметзянова Э.Р. Роль амортизационной политики в обновлении основного капитала // Материалы Юбилейной III Всероссийской научно-практической конференции «Состояние и перспективы увеличения производства высококачественной продукции сельского хозяйства». Уфа, 2014. С. 155-159.
5. Фаррахова Ф.Ф. Бухгалтерский и налоговый учет амортизации основных средств // Интеграция молодежной науки и практики для развития АПК. Уфа, 2019. С. 100-102.
6. Фаррахова Ф.Ф., Сайфутдинова Л.Р. Пути совершенствования бухгалтерского и налогового учета вложений во внеоборотные активы // Материалы международной научно-практической конференции в рамках XXVII Международной специализированной выставки «Агрокомплекс-2017» «Современное состояние, традиции и инновационные технологии в развитии АПК». Уфа, 2017. С. 363-368.
7. Федеральный стандарт по бухгалтерскому учету «Основные средства» (ФСБУ 6/2020): утв. приказом Минфина от 17.09.2020 № 204н // СПС «КонсультантПлюс».
8. Камчатова Е.Ю. Инновационное развитие доминирующих компаний в современной российской экономике на примере электроэнергетической отрасли // Интеграл. 2014. № 4. С. 59.
9. Камчатова Е.Ю., Салмина А.В. Анализ инвестиционных программ энергетических компаний // Вестник университета. 2018. № 5. С. 131 – 139.
10. Попова, И. В. Проблемные аспекты оценки кредитоспособности предприятий / И. В. Попова, И. Е. Лазарева // Вестник Института экономических исследований. – 2019. – № 4(16). – С. 104-110.
11. Попова, И. В. Сущность и перспективы развития интернет-банкинга / И. В. Попова, Я. В. Фесенко // Бюллетень науки и практики. – 2017. – № 1(14). – С. 155-158.
12. Попова, И. В. Особенности экономического развития стран БРИКС / И. В. Попова, И. П. Никитина // Финансы, деньги, инвестиции. – 2018. – № 1(65). – С. 13-17.
13. Попова, И. В. Налоговое стимулирование развития деятельности предприятий / И. В. Попова, З. В. Кашникова // Экономика: вчера, сегодня, завтра. – 2020. – Т. 10, № 10-1. – С. 170-181. – DOI 10.34670/AR.2021.40.32.017.
14. Дибиров, Ю. С. Формы и методы организации контрольной работы налоговых органов / Ю. С. Дибиров, И. Г. Гапаев // Евразийский юридический журнал. – 2022. – № 6(169). – С. 241-243.
15. Гаджиалиева, М. Р. Некоторые аспекты применения налоговой ответственности в зарубежных странах / М. Р. Гаджиалиева, Э. Б. Алиева // Евразийский юридический журнал. – 2022. – № 1(164). – С. 226-227.
16. Бесова, Н. Н. Современный этап развития налоговых правоотношений в Российской Федерации / Н. Н. Бесова, Я. С. Верамович, П. В. Меньшиков // Евразийский юридический журнал. – 2021. – № 12(163). – С. 74-76.
17. Введение в финансовую грамотность : Практикум к учебному пособию для начальной школы / О. Н. Исупова, А. А. Козлова, М. А. Лангер [и др.]. – Москва : Общество с ограниченной ответственностью "Интеллект-Центр", 2019. – 72 с.
18. Сафина, Р. Р. Особенности формирования информации и бухгалтерского учета арендных отношений при переходе на ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" / Р. Р. Сафина, К. А. Асаева // Дискуссия. – 2021. – № 5(108). – С. 106-112.

Current issues of tax and accounting depreciation and analysis of ways to apply the depreciation policy of the organization

Sabina A. Mukhamadeeva

Master`s Student,
Bashkir State Agrarian University,
450001, 34 50-letiya Oktyabrya str., Ufa, Russian Federation;
e-mail: sagadeeva23@mail.ru

Liana R. Saifutdinova

PhD in Economics, Associate Professor,
Associate Professor at the Department of finance, analysis
and accounting technologies,
Bashkir State Agrarian University,
450001, 34 50-letiya Oktyabrya str., Ufa, Russian Federation;
e-mail: Lianasky@mail.ru

Fanisa F. Farrakhova

PhD in Economics, Associate Professor,
Associate Professor at the Department of finance, analysis
and accounting technologies,
450001, 34 50-letiya Oktyabrya str., Ufa, Russian Federation;
e-mail: Fanisa.farrakhova@yandex.ru

Abstract

The article is devoted to the issue of tax and accounting depreciation of fixed assets, taking into account new changes in accordance with FSBU 6/2020. An effective depreciation policy consists in determining the useful life of an object (the desire to reduce the period), choosing a depreciation method based on the rate of depreciation funds and the rate of accumulation of depreciation deductions. The chosen research topic is extremely relevant, since the formation of the cost of production (works, services) depends on the choice of one or another method of calculating the depreciation of fixed assets. It is concluded that the approach to choosing a depreciation method should be carried out in a balanced and reasonable manner, with a correlation of the benefits from such a write-off of the value of property with the level of estimated and accounting costs arising from this.

For citation

Mukhamadeeva S.A., Saifutdinova L.R., Farrakhova F.F. (2023) Aktual'nye voprosy nalogovogo i bukhgalterskogo ucheta amortizatsii i analiz sposobov primeneniya amortizatsionnoi politiki organizatsii [Current issues of tax and accounting depreciation and analysis of ways to apply the depreciation policy of the organization]. *Ekonomika: vchera, segodnya, zavtra* [Economics: Yesterday, Today and Tomorrow], 13 (1A), pp. 293-302. DOI: 10.34670/AR.2023.78.70.032

Keywords

Accounting, depreciation policy, organization, fixed assets, benefit, cost.

References

1. Ayupova A.I., Saifutdinova L.R. (2015) Optimizatsiya ispol'zovaniya osnovnykh sredstv [Optimization of the use of fixed assets]. *Bukhgalterskii uchet, analiz i audit. Itogi studentcheskoi nauchnoi sessii* [Accounting, analysis and audit. Results of the student scientific session]. Ufa, pp. 22-26.
2. Farrakhova F.F. (2019) Bukhgalterskii i nalogovyi uchet amortizatsii osnovnykh sredstv [Accounting and tax accounting of depreciation of fixed assets]. *Integratsiya molodezhnoi nauki i praktiki dlya razvitiya APK* [Integration of youth science and practice for the development of the agro-industrial complex]. Ufa, pp. 100-102.
3. Farrakhova F.F., Saifutdinova L.R. (2017) Puti sovershenstvovaniya bukhgalterskogo i nalogovogo ucheta vlozhenii vo

- vneoborotnye aktivy [Ways to improve accounting and tax accounting of investments in non-current assets]. In: *Materialy mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii v ramkakh XXVII Mezhdunarodnoi spetsializirovannoi vystavki "Agrokompleks-2017" «Sovremennoe sostoyanie, traditsii i innovatsionnye tekhnologii v razvitii APK»* [Proc. Int. Conf. "The current state, traditions and innovative technologies in the development of the agro-industrial complex"]. Ufa, pp. 363-368.
4. Federal'nyi standart po bukhgalterskomu uchetu «Osnovnye sredstva» (FSBU 6/2020): utv. prikazom Minfina ot 17.09.2020 № 204n [Federal accounting standard "Fixed assets" (FSBU 6/2020): approved by the Order of the Ministry of Finance No. 204n of September 17, 2020]. *SPS "Konsul'tantPlyus"* [SPS Consultant].
 5. Nigmatullina G.R., Gumerova L.I. (2019) Izmeneniya v bukhgalterskom i nalogovom uchete osnovnykh sredstv [Changes in accounting and tax accounting of fixed assets]. In: El'zesser Yu.F. (ed.) *Sbornik izbrannykh statei po materialam nauchnykh konferentsii GNII "Natsrazvitie"* [Collection of selected articles based on the materials of scientific conferences of the GNII "National Development"], pp. 62-64.
 6. Polozhenie po bukhgalterskomu uchetu "Uchet raschetov po nalogu na pribyl' organizatsii" (PBU 18/02): utv. prikazom Minfina RF ot 19.11.2002 g. № 114n [Regulation on accounting "Accounting for settlements on corporate income tax" (PBU 18/02): approved. by the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation No. 114n of November 19, 2002]. *SPS "Konsul'tantPlyus"*[SPS Consultant].
 7. Safina Z.Z., Saifutdinova L.R., Mukhametzyanova E.R. (2014) Rol' amortizatsionnoi politiki v obnovenii osnovnogo kapitala [The role of depreciation policy in the renewal of fixed capital]. In: *Materialy Yubileinoi III Vserossiiskoi nauchno-prakticheskoi konferentsii "Sostoyanie i perspektivy uvelicheniya proizvodstva vysokokachestvennoi produktsii sel'skogo khozyaistva"* [Proc. All-Russian Conf. "State and prospects for increasing the production of high-quality agricultural products."]. Ufa, pp. 155-159.
 8. Kamchatova E.Yu. Innovative development of dominant companies in the modern Russian economy on the example of the electric power industry // *Integral*. 2014. No. 4. P. 59.
 9. Kamchatova E.Yu., Salmina A.V. Analysis of investment programs of energy companies // *Bulletin of the University*. 2018. No. 5. P. 131 – 139.
 10. Popova, I. V. Problematic aspects of assessing the creditworthiness of enterprises / I. V. Popova, I. E. Lazareva // *Bulletin of the Institute of Economic Research*. - 2019. - No. 4 (16). - S. 104-110.
 11. Popova, I. V. Essence and prospects for the development of Internet banking / I. V. Popova, Ya. V. Fesenko // *Bulletin of science and practice*. - 2017. - No. 1(14). – P. 155-158.
 12. Popova, I. V. Features of the economic development of the BRICS countries / I. V. Popova, I. P. Nikitina // *Finance, money, investments*. - 2018. - No. 1 (65). - P. 13-17.
 13. Popova, I. V. Tax incentives for the development of enterprises / I. V. Popova, Z. V. Kashnikova // *Economics: yesterday, today, tomorrow*. - 2020. - T. 10, No. 10-1. - S. 170-181. – DOI 10.34670/AR.2021.40.32.017.
 14. Dibirov, Yu. S. Forms and methods of organizing the control work of tax authorities / Yu. S. Dibirov, I. G. Gapaev // *Eurasian Law Journal*. - 2022. - No. 6(169). – S. 241-243.
 15. Gadzhialieva, M. R. Some aspects of the application of tax liability in foreign countries / M. R. Gadzhialieva, E. B. Alieva // *Eurasian legal journal*. - 2022. - No. 1 (164). - S. 226-227.
 16. Besova, N. N. The current stage of development of tax legal relations in the Russian Federation / N. N. Besova, Ya. S. Veramovich, P. V. Menshikov // *Eurasian Law Journal*. - 2021. - No. 12(163). - S. 74-76.
 17. Introduction to financial literacy: Practicum for a textbook for elementary school / O. N. Isupova, A. A. Kozlova, M. A. Langer [and others]. - Moscow: Limited Liability Company "Intellect-Center", 2019. - 72 p.
 18. Safina, R. R. Features of the formation of information and accounting of lease relations during the transition to FSBU 25/2018 "Accounting for rent" / R. R. Safina, K. A. Asaeva // *Discussion*. - 2021. - No. 5(108). - S. 106-112.