

Дисконтирование в бухгалтерском учете и отчетности

Т. Б. Кувалдина,
доктор экономических наук,
Омский государственный
университет путей сообщения

Внедрение в бухгалтерский учет дисконтирования денежных потоков и, как следствие, отражение в бухгалтерской отчетности активов и обязательств по дисконтированной стоимости способствует улучшению качества и содержания информации о происходящих событиях в организации и их возможных последствиях.

Отечественные нормативные акты по бухгалтерскому учету в ряде случаев предусматривают при оценке активов и обязательств организации использовать их дисконтированную (приведенную) стоимость, при этом не содержат ее определения. Лишь в отдельных учетных стандартах, подготовленных Минфином России, сделана попытка прокомментировать данную дефиницию и порядок ее расчета (табл. 1). В междуна-

родных стандартах финансовой отчетности дисконтирование активно применяется (табл. 2).

В Концептуальных основах финансовой отчетности (п. 4.55) предусмотрено, что одной из баз оценки, используемой в финансовой отчетности, может быть приведенная стоимость, определяемая посредством дисконтирования стоимости будущих чистых поступлений денежных средств, которые,

ТАБЛИЦА 1

Стандарт	Раздел
ФСБУ 5/2019 «Запасы»	Учет запасов, приобретенных на условиях длительной отсрочки (рассрочки) платежа (возможен учет путем дисконтирования номинальных величин будущих платежей продавцу)
ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»	Учет ОС, приобретенных на условиях длительной отсрочки (рассрочки) платежа (возможен учет путем дисконтирования номинальных величин будущих платежей продавцу)
ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»	Раздел III. Определение величины оценочного обязательства. Если планируемый срок исполнения обязательства более одного года после отчетной даты, то оно отражается по дисконтированной стоимости, которая должна определяться по правилам п. 16–19 ПБУ 8/2010 (приведенная стоимость)
ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»	Раздел VII. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности. По предоставленным другим организациям займам, облигациям организации предоставлено право производить расчет их оценки по дисконтированной стоимости. Бухгалтерские записи в учете не производятся
ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»	Учет обязательств по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей на дату этой оценки. Учет стоимости обязательства по аренде по приведенной стоимости остающихся не уплаченными арендных платежей, дисконтированных по ставке, по которой арендатор привлекал или мог бы привлечь заемные средства на сопоставимых с договором аренды условиях

ТАБЛИЦА 2

Стандарт	Раздел, приложение
МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»	Учет обязательств по аренде по приведенной стоимости
МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций»	Оценка акций с учетом дивидендов по приведенной стоимости
МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»	Учет обязательств по аренде по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей
МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»	Учет затрат на продажу по приведенной стоимости
МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»	Учет финансовых активов и обязательств по приведенной стоимости
МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»	Компоненты оценки на основе приведенной стоимости
МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»	Учет выручки при наличии в договоре значительного компонента финансирования
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	Учет обязательств по аренде по приведенной стоимости арендных платежей
МСФО (IAS) 16 «Основные средства»	Стоимость, специфичная для организации – приведенная стоимость денежных потоков
МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»	Приложение А. Использование методов приведенной стоимости для оценки стоимости от использования
МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»	Признание и оценка: приведенная стоимость обязательств пенсионного плана с установленными выплатами и стоимость услуг текущего периода
МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»	Приведенная стоимость
МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам»	Актuarная приведенная стоимость причитающихся пенсионных выплат
МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»	Присущая организации стоимость – приведенная стоимость денежных потоков

как ожидается, будет генерировать актив при обычном ходе деятельности или стоимости будущего чистого выбытия денежных средств, которое, как ожидается, будет необходимо для погашения обязательств при обычном ходе деятельности.

Согласно IFRS 13 приведенная стоимость – это средство, используемое для приведения будущих денежных потоков с настоящей суммой через использование ставки дисконтирования. В международной практике метод оценки по приведенной стоимости широко применяется при определении

справедливой стоимости в условиях неопределенности, поскольку потоки денежных средств и денежных эквивалентов являются, скорее всего, условными величинами, нежели конкретными суммами. Также дисконтирование используется при проверке объектов ОС и нематериальных активов на их обесценение.

Под дисконтированной стоимостью понимается величина приведенных на момент составления отчетности будущих денежных поступлений или их эквивалентов. Она рассчитывается по следующей формуле:

Дисконтирование характеризует изменение покупательной способности денег, т. е. их стоимости, с течением времени. На его основе производят сопоставление текущих цен и цен будущих лет

$$D_c = H_c : (1 + C_d)^P,$$

где D_c – дисконтированная стоимость; H_c – номинальная стоимость; C_d – процентная ставка дисконтирования; P – период дисконтирования.

Ставка дисконтирования – это величина, характеризующая изменение суммы денежных средств при приведении ее к определенному периоду времени. На практике в большинстве случаев организация самостоятельно устанавливает ставку дисконтирования, которая будет применяться при определении приведенной стоимости. При этом руководство исходит из требований соответствующих международных стандартов и множества событий.

В системе МСФО есть регуляторы, в которых даны рекомендации по использованию ставки дисконтирования. Например, в IAS 37, посвященном формированию резервов, условных обязательств и условных активов, предусмотрено, что можно взять ставку до налогообложения, которая должна отражать текущие представления рынка о наращивании денег с течением времени, а также вероятности и последствия наступления неблагоприятных событий, характерных для данного конкретного обязательства.

В IAS 39 даны указания о применении эффективной процентной ставки. При ее использовании дисконтированная стоимость по активу или обязательству в течение срока его службы будет в точности равна его балансовой стоимости.

Оценщикам очень часто приходится производить оценку бизнеса в целом. В данном случае практика свидетельствует о том, что за ставку дисконтирования берется относительный уровень общей суммы расходов по обеспечению каждого источника финансирования, рассчитываемый на основе суммы собственного и заемного капитала.

При приобретении организациями запасов, объектов ОС по договору с рассрочкой

платежа в качестве ставки дисконтирования выбирают средневзвешенную стоимость заемного капитала данной организации, т. е. среднюю ставку по привлекаемым ею кредитам.

Период дисконтирования – это минимальный период времени, исчисляемый в месяцах или годах, в течение которого установлена ставка дисконтирования. Дисконтирование характеризует изменение покупательной способности денег, т. е. их стоимости, с течением времени. На его основе производят сопоставление текущих цен и цен будущих лет.

В российском бухгалтерском учете возможность применения дисконтированной стоимости предусмотрена Концепцией бухгалтерского учета в рыночной экономике России. В п. 93 Концепции указано: если отсутствует иная база оценки элементов бухгалтерской отчетности, то может быть использована дисконтированная стоимость.

В бухгалтерском учете понятие «дисконтирование» используется при отражении операций с долговыми ценными бумагами и по предоставленным займам, а также в признании оценочного обязательства. В последнем случае дисконтирование применяется только по долгосрочным оценочным обязательствам (свыше 12 месяцев). К официальным документам, предусматривающим применение бухгалтером дисконтирования, относятся ПБУ 19/02, ПБУ 8/2010, ФСБУ 5/2019, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018.

Следует отметить, что понятие дисконтированной стоимости и процесса дисконтирования учетные стандарты не вводят. Его можно найти в разд. 2.7 Методических рекомендаций по оценке эффективности инвестиционных проектов: «Дисконтированием денежных потоков называется приведение их разновременных (относящихся к разным шагам расчета) значений к их

По предоставленным займам организация может составлять расчет их оценки по дисконтированной стоимости

ценности на определенный момент времени». Поэтому порядок расчета приведенной стоимости и применяемой ставки дисконтирования необходимо утвердить в учетной политике организации.

Рассмотрим процесс дисконтирования на примере активов.

Согласно п. 23 ПБУ 19/02 по предоставленным займам организация может

составлять расчет их оценки по дисконтированной стоимости (пример 1).

Рассмотрим другой пример возможного применения приведенной стоимости в отношении активов (пример 2). Согласно п. 13 ФСБУ 5/2019 приобретенный товар на условиях отсрочки (рассрочки) платежа на период, превышающий 12 месяцев или установленный организацией меньший

ПРИМЕР 1

Организация 1 июля 2020 г. выдала заем в размере 1 000 000 руб. дочерней организации под 5 % годовых сроком на три года. Согласно условиям договора проценты начисляются на сумму основного долга по истечении каждого года, а их выплата производится одновременно в конце срока займа (п. 1 ст. 809 ГК РФ). В соответствии с учетной политикой по предоставленным долгосрочным займам организация составляет расчет их оценки по дисконтированной стоимости. Указанная информация раскрывается бухгалтером в пояснениях к бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах.

Согласно ПБУ 19/02 заем отражается в составе финансовых вложений по первоначальной стоимости 1 000 000 руб., так как в отношении него одновременно выполняются следующие условия:

- имеются надлежаще оформленные документы (договор займа);
- к организации перешли финансовые риски, связанные с активом (неспособность субъекта предпринимательской деятельности исполнить свои обязательства);
- актив будет приносить организации прибыль (доход) в будущем (в виде процентов).

Предоставленный заем относится к финансовым вложениям, по которым проблематично определить текущую рыночную стоимость, поэтому изменение его оценки на предыдущую отчетную дату до рыночной стоимости не производится.

Исходя из положений учетной политики, бухгалтер производит расчет дисконтированной стоимости этих денежных средств следующим образом.

Шаг 1. Сумма, подлежащая получению от заемщика по окончании срока действия договора, составляет 1 150 000 руб. $(1\,000\,000 \text{ руб.} \cdot (1 + 0,05 \cdot 3))$.

Шаг 2. За ставку дисконтирования берется рыночная ставка процента, под который организация осуществила бы привлечение заемных средств на аналогичный срок и в той же валюте. Альтернативой такому размещению денежных средств является банковский депозит под 15 % годовых.

Шаг 3. Дисконтированная стоимость выданных денежных средств к моменту погашения составит 1 520 875 руб. $(1\,000\,000 \text{ руб.} \cdot (1 + 0,15)^3)$.

Шаг 4. В итоге дисконт по договору займа, характеризующий его коммерческую эффективность, оказывается отрицательным и составляет 370 875 руб. $(1\,150\,000 - 1\,520\,875)$ ■

ПРИМЕР 2 (для упрощения примера учет НДС не рассматривается)

Организация приобрела 3 января 2021 г. товары стоимостью 2 000 тыс. руб. По договору срок оплаты 31 декабря 2022 г.

В договоре купли-продажи не предусмотрено условие кредитования в форме отсрочки.

На 3 января 2021 г. следовало отразить в бухгалтерском учете товары и кредиторскую задолженность по дисконтированной стоимости. Ставка дисконтирования выбрана как процент по рублевым кредитам со сроком погашения через два года в размере 10 %.

Дисконтированная стоимость в данном случае составит 1 652,8 тыс. руб. ($2\ 000\ \text{тыс.} : (1 + 0,1)^2$).

Разница между номинальной стоимостью (2 000 тыс. руб.) и дисконтированной стоимостью (1 652,8 тыс. руб.) в сумме 347,2 тыс. руб. представляет собой сумму процентов за использование отсрочки платежа, предоставляемую продавцом.

На 3 января 2021 г. произведена запись:

Д-т сч. 41 «Товары»,

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсч. «Расчеты по приобретенному товару»

1 652,8 тыс. руб.

товары приняты к бухгалтерскому учету по дисконтированной стоимости.

Далее 31 января 2021 г. произведена запись:

Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы», субсч. 2 «Прочие расходы»,

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсч. «Расчеты по процентам по коммерческому кредиту»

13,37 тыс. руб. ($1\ 652,8\ \text{тыс.} \times 10\% : 12\ \text{мес.}$)

начислены проценты за использование отсрочки платежа за месяц.

Организация должна была ежемесячно в течение 2021 г. включать в состав прочих расходов сумму процентов, рассчитанную исходя из величины предоставленного коммерческого кредита. По состоянию на 31 декабря 2021 г. кредиторская задолженность составила 1 818,04 тыс. руб. ($1\ 652,8\ \text{тыс.} + 165,24\ \text{тыс.}$).

На 31 января 2022 г. произведена запись:

Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы», субсч. 2 «Прочие расходы»,

К-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсч. «Расчеты по процентам по коммерческому кредиту»

15,15 тыс. руб. ($1\ 818,04\ \text{тыс.} \times 10\% : 12\ \text{мес.}$)

отражено начисление процентов за использование отсрочки платежа за месяц.

Организация должна ежемесячно в течение 2022 г. включать в состав прочих расходов сумму процентов, рассчитанную исходя из суммы предоставленного коммерческого кредита. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2022 г., т. е. на дату оплаты договора, кредиторская задолженность составит 2 000 тыс. руб. ($1\ 818,04\ \text{тыс.} + 181,9\ \text{тыс.}$)

На 31 декабря 2022 г. производятся следующие записи:

Д-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсч. «Расчеты по приобретенному товару»,

К-т сч. 51 «Расчетные счета»

1 652,8 тыс. руб.
перечислены денежные средства поставщику за товар;

Д-т сч. 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», субсч. «Расчеты по

процентам по коммерческому кредиту»,

К-т сч. 51 «Расчетные счета»
347,2 тыс. руб.

произведен расчет по процентам ■

срок, учитывается в составе запасов по фактической себестоимости, включающей в себя сумму денежных средств, которая была бы уплачена организацией при отсутствии указанной отсрочки (рассрочки). При этом разница между указанной суммой и номинальной величиной денежных средств, подлежащих уплате в будущем, учитывается в порядке, аналогичном порядку, установленному ПБУ 15/2008, которое устанавливает особенности формирования в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности информации о расходах, связанных с выполнением обязательств по полученным кредитам (в том числе товарным и коммерческим).

Если стороны не заключали договор, предусматривающий предоставление коммерческого кредита и цена договора указана в нем одной суммой, то товар и кредиторскую задолженность следует признать в учете по приведенной (дисконтированной) стоимости (подп. а п. 6 Информационного сообщения Минфина России от 10.04.20 № ИС-учет-27). За ставку дисконтирования, например, можно взять ставку, по которой организация могла бы получить от продавца или от банка заёмные средства. Данный порядок учета применяется в том случае, если отсрочка (рассрочка) платежа предоставляется на период, превышающий 12 месяцев.

В бухгалтерском учете понятие «дисконтирование» используется в признании обязательств. Так, например, согласно п. 20 ПБУ 8/2010, в случае если предполагаемый

срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты или меньший срок, установленный организацией в учетной политике, то такое оценочное обязательство оценивается по стоимости, определяемой путем дисконтирования его величины. При этом стандарт не разъясняет экономическую сущность (природу) дисконтирования, но в приложении № 2 к нему приводится пример процесса дисконтирования обязательства по выданным гарантийным обязательствам (пример 3).

Вместе с тем на практике возникает необходимость создавать оценочное обязательство и в иных случаях. В качестве примера можно привести обязательство по охране окружающей среды, поскольку в будущем многим организациям придется нести затраты на природоохранные мероприятия. Это происходит, если организация в соответствии с законом считается потенциально ответственной стороной и обязана возместить ущерб, оказанный окружающей среде (например, загрязнение земельного участка, на котором организация многие годы занималась производственной деятельностью).

Согласно п. 8, 20 ПБУ 8/2010, подп. «ж» п. ФСБУ 26/2020 одновременно с созданием или приобретением ОС либо при осуществлении мероприятий, негативно воздействующих на окружающую среду, необходимо создавать оценочное обязательство. Поскольку предполагаемый срок исполнения ликвидационного обязательства равен или превышает срок эксплуатации ОС, т. е. заведомо составляет более 12 месяцев, в

ПРИМЕР 3

Организация реализует товары с постпродажной гарантией, согласно которой будет производиться обслуживание в течение одного календарного года с момента передачи товара покупателю. Данные по прошлому опыту показывают, что примерно 2 % проданных товаров будут иметь неустранимые дефекты, не подлежат ремонту и будут возвращены производителю. Примерно 10 % потребуют гарантийного ремонта, осуществляемого за счет организации. Следует оценить обязательство по выданным гарантиям, возникающим при реализации товаров с обязательством их гарантийного обслуживания, для всего объема проданных товаров.

Организация полагает, что для ремонта бракованных изделий потребуется затратить на ремонт 30 % стоимости бракованных товаров. Размер оценочного обязательства в данном случае 5 % (2 % + 10 % · 0,3) от стоимости проданных товаров.

Исчислен размер оценочного обязательства по состоянию на 31 декабря. Расчетная величина обязательства – 1 200 тыс. руб. Период погашения – через два года после отчетной даты. Ставка дисконтирования, определенная в соответствии с учетной политикой, – 14 %.

Оценочное обязательство на начало периода 923,36 тыс. руб. ($1\ 000 \times (1 + 0,14)^2$). Результаты расчетов приведены в табл. 3.

ТАБЛИЦА 3			
Расчет оценочного обязательства по периодам			
Период	Оценочное обязательство на начало периода	Расходы по увеличению обязательства (14 %)	Оценочное обязательство на конец периода
1	923,36	129,27	1052,63
2	1052,63	147,37	1200,00

первоначальную стоимость ОС следует включить дисконтированную (приведенную) стоимость этого оценочного обязательства.

В отличие от обязательства, образованного по итогам судебного процесса, где сумма обязательства, как правило, определена в иске, сумму обязательства, связанного с будущими экологическими факторами, порой установить проблематично. Организации вынуждены обращаться за помощью к независимым экологическим консультантам (пример 4).

На рисунке представлен алгоритм признания оценочного обязательства по дисконтированной (приведенной) стоимости в бухгалтерском учете и отчетности.

Отметим, что внедрение в российский бухгалтерский учет дисконтирования денежных потоков и, как следствие, отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности активов и обязательств по дисконтированной (приведенной) стоимости способствует улучшению качества и содержания информации о происходящих событиях, процессах в организации и их возможных последствиях.

ПРИМЕР 4

Организация построила завод по производству строительных материалов на земельном участке, арендованном на 10 лет у стороннего предприятия. Завод был принят к бухгалтерскому учету в качестве объекта ОС 3 января 2020 г. Затраты на строительство составили 250 000 тыс. руб. По условиям договора организация обязана будет убрать завод с арендованной земли по истечении срока аренды и восстановить окружающую среду. В связи с этим у нее возникает обязательство по будущему выбытию актива. Руководство оценило будущие затраты по демонтажу и вывозу завода в сумме 11 500 тыс. руб. Стоимость капитала (ставка дисконтирования, определяемая организацией самостоятельно) равна 7 %.

Обязательство по монтажу возникло с приобретением актива и удовлетворяет критериям признания, предусмотренным в ПБУ 8/2010:

- обязательство у организации возникло после событий, которые имели место в прошлом, и избежать исполнения обязательства невозможно;
- в результате исполнения обязательства у организации произойдет уменьшение экономических выгод;
- стоимость оценочного обязательства может быть достоверно определена.

Поскольку фактические затраты по ликвидации завода и восстановлению окружающей среды будут понесены лишь через десять лет, сумму оцениваемого обязательства необходимо дисконтировать (п. 20 ПБУ 8/2010).

Стоимость оценочного обязательства будет приведена к величине будущих денежных потоков путем дисконти-

рования. В данном случае необходимо стоимость предстоящего обязательства умножить на коэффициент дисконтирования, который может быть рассчитан по следующей формуле:

$$K-t_{д} = 1 : (1 + C_{д})^P,$$

где $K-t_{д}$ – коэффициент дисконта; $C_{д}$ – процентная ставка дисконтирования; P – срок дисконтирования ликвидационного обязательства, выраженный в годах.

В данном случае коэффициент дисконтирования ($K_{д}$) равен 0,5083 ($1 : (1 + 0,07)^{10}$).

Расчет приведенной стоимости необходимо оформить бухгалтерской справкой, в которой следует предусмотреть все обязательные реквизиты, предусмотренные ст. 9 Закона о бухгалтерском учете. На отчетную дату будут произведены соответствующие расчеты и приведенная стоимость ликвидационного обязательства, а также его увеличение составят по отчетным периодам:

На отчетную дату 31 декабря 2020 г.:
– 5 845 тыс. руб. (11 500 тыс. руб. х 0,5083);

На отчетную дату 31 декабря 2021 г.:
– увеличение обязательства по годам – 409 тыс. руб. (5 845 тыс. руб. х 7 %);

– приведенная стоимость ликвидационного обязательства во второй год – 6 254 тыс. руб. (5 845 тыс. + 409 тыс.).

Расчеты по дисконтированию должны производиться в течение десяти лет в специальном реестре, форму которого организация может разработать самостоятельно и утвердить в учетной политике. Предлагаемая форма регистра приведена ниже (табл. 4).

ТАБЛИЦА 4

Расчет приведенной стоимости и амортизации					тыс. руб.
Период	Оценочное обязательство на начало периода	Расходы по увеличению обязательства (7%)	Оценочное обязательство на конец периода	Сумма начисленной амортизации	
1	5845	409	6254	585	
2	6254	438	6692	585	
3	6692	468	7160	585	
4	7160	501	7661	585	
5	7661	536	8197	585	
6	8197	574	8771	585	
7	8771	614	9385	585	
8	9385	656	10042	585	
9	10042	709	10752	585	

В бухгалтерском учете целесообразно произвести следующие записи:

3 января 2020 г. (на дату принятия к учету экологически опасного объекта ОС):

Д-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсч. «Затраты на создание ликвидационного обязательства»,

К-т сч. 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей», субсч. «Ликвидационное обязательство»

5 845 тыс. руб.

образовано оценочное ликвидационное обязательство;

Д-т сч. 01 «Основные средства»,

К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсч. «Покупка основных средств»

250 000 тыс. руб.

объект принят к учету;

Д-т сч. 01 «Основные средства»,

К-т сч. 08 «Вложения во внеоборотные активы», субсч. «Затраты на создание ликвидационного обязательства»

5 845 тыс. руб.

принят на учет объект ОС по приведенной (дисконтированной) стоимости.

Таким образом, первоначальная стоимость объекта на момент принятия к бухгалтерскому учету сформирована в сумме 255 845 тыс. руб.

Ежегодно на отчетную дату производятся записи:

Д-т сч. 91 «Прочие доходы и расходы», субсч. 2 «Прочие расходы»,

К-т сч. 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей», субсч. «Ликвидационное обязательство»

409 тыс. руб.

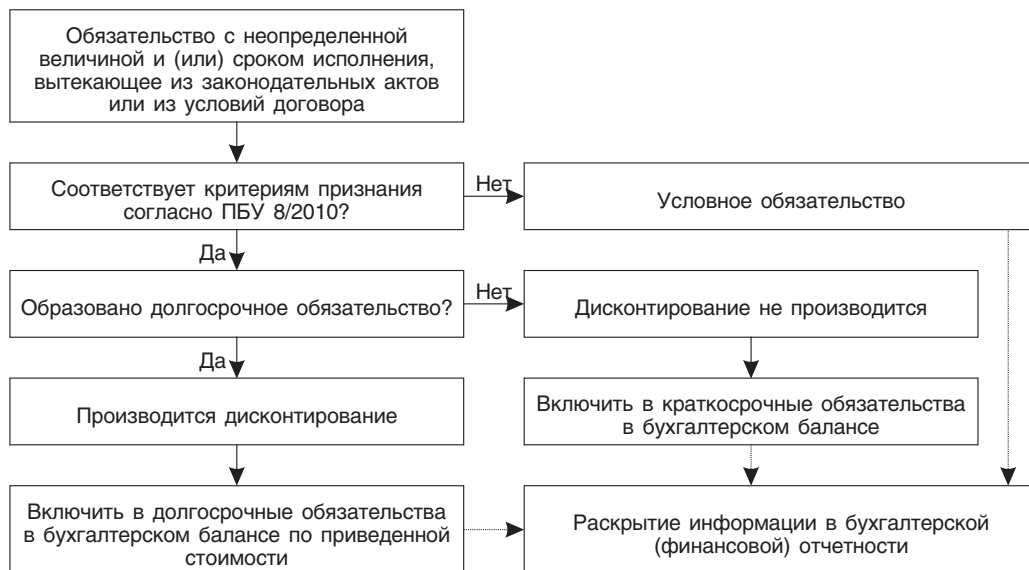
корректирующая запись по увеличению оценочного обязательства;

Д-т сч. 20 «Основное производство»,

К-т сч. 02 «Амортизация основных средств»

25 844,5 тыс. руб. (255 845 тыс. руб. : : 10 лет)

начислена амортизация объекта ОС ■



Литература

1. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренная Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации, Президентским советом ИПБ РФ 29 декабря 1997 г. // Справочно-правовая система «Гарант»: [Электронный ресурс].
2. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» (ПБУ 19/02): приказ Министерства финансов Российской Федерации от 10 декабря 2002 г. № 126н // Справочно-правовая система «Гарант»: [Электронный ресурс].
3. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010): приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13 декабря 2010 г. № 167н // Справочно-правовая система «Гарант»: [Электронный ресурс].
4. Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»: приказ Министерства финансов Российской Федерации от 17 сентября 2020 г. № 204н // Справочно-правовая система «Гарант»: [Электронный ресурс].

5. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»: приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2018 г. № 208н // Справочно-правовая система «Гарант»: [Электронный ресурс].
6. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости»: введен в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2015 г. № 217н // Справочно-правовая система «Гарант»: [Электронный ресурс] / Компания «Гарант».
7. Методические рекомендации по оценке эффективности инвестиционных проектов, утв. Минэкономики Российской Федерации, Министерством финансов Российской Федерации, Госстроем Российской Федерации 21 июня 1999 г. № ВК 477 // Справочно-правовая система «Гарант»: [Электронный ресурс] / Компания «Гарант».



ПОДПИСКА-2022 на II полугодие

Подписные индексы в каталогах:

«Почта России» – П2428, П2434

онлайн-подписка на сайте: www.podpiska.pochta.ru

Агентство «Урал-Пресс» – 70091, 48987

представительства в вашем городе

вы можете найти на сайте: www.ural-press.ru

Редакционная подписка

с любого месяца и на любой срок

Оформление по телефону: (495) 764-02-39

e-mail: zakaz@buhgalt.ru и на сайте: www.buhgalt.ru