

УДК 657.421

***АМОРТИЗАЦИОННАЯ ПОЛИТИКА КАК ЭЛЕМЕНТ ФИНАНСОВОЙ  
СТРАТЕГИИ УПРАВЛЕНИЯ ЖИЗНЕННЫМ ЦИКЛОМ ОСНОВНЫХ  
СРЕДСТВ***

***Салахова С.М.***

*Магистрант,*

*Казанский (Приволжский) федеральный университет,*

*Казань, Россия*

***Алеткин П.А.***

*К.э.н., доцент,*

*Казанский (Приволжский) федеральный университет,*

*Казань, Россия*

**Аннотация**

В статье представлен теоретический анализ амортизационной политики предприятия как инструмента финансовой стратегии управления основными средствами. Раскрываются сущность и роль амортизационной политики в обеспечении воспроизводства основного капитала на разных этапах жизненного цикла активов. Особое внимание уделено влиянию методов начисления амортизации на финансовые результаты, налоговую нагрузку и денежные потоки предприятия. Проведен сравнительный обзор требований российских стандартов (РСБУ, в том числе новых ФСБУ) и Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в части учета основных средств и аренды, включая эффекты стандарта IFRS 16 на финансовую отчетность. Установлено, что грамотная амортизационная политика служит важнейшим внутренним источником финансирования и инструментом налогового планирования, влияя на показатели Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ ЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

прибыли, рентабельности и долговой нагрузки. Сделан вывод о необходимости гибкого и взвешенного подхода к формированию амортизационной политики в рамках общей учетной политики предприятия, с учетом жизненного цикла активов, стратегических целей бизнеса и требований стандартов.

**Ключевые слова:** амортизация, амортизационная политика, основные средства, жизненный цикл, финансовая стратегия, учетная политика, РСБУ, МСФО, IFRS 16, ФСБУ 6/2020.

***DEPRECIATION POLICY AS AN ELEMENT OF THE FINANCIAL STRATEGY  
FOR MANAGING THE LIFE CYCLE OF FIXED ASSETS***

***Salakhova S.M.***

*Master's student,*

*Kazan (Volga Region) Federal University,*

*Kazan, Russia*

***Aletkin P.A.***

*PhD, Associate Professor,*

*Kazan (Volga Region) Federal University,*

*Kazan, Russia*

**Abstract**

The article presents a theoretical analysis of the depreciation policy of an enterprise as a tool for financial strategy asset management. It reveals the essence and role of the policy in ensuring reproduction of fixed assets at various stages of their life cycle. Special attention is given to the impact of different methods of depreciation on financial results, taxes and cash flows. A comparative analysis of requirements of Russian accounting Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

standards (RAS) and international financial reporting standards (IFRS), including IFRS 16, has been carried out. It has been shown that a well-designed depreciation strategy serves as an important internal source of funding and a tool to plan taxes, affecting profits, profitability and debt levels. It is concluded that there is a need for a flexible and balanced approach to the formation of a depreciation policy within the general accounting policy of an enterprise, taking into account asset lifecycles, strategic business goals, and standards requirements.

**Keywords:** depreciation, depreciation policy, fixed assets, life cycle, financial strategy, accounting policy, RAS, IFRS, IFRS 16, FSB 6/2020.

### Введение

Амортизационная политика предприятия — это часть учетной политики и одновременно инструмент финансовой стратегии. Через выбор способов начисления, установление сроков полезного использования и подходов к переоценке активов руководство управляет распределением прибыли, налоговой нагрузкой и формированием внутренних источников финансирования [7; 4]. В исследованиях подчёркивается её стратегическая природа: амортизационная политика трактуется как элемент учетной политики, обеспечивающий реализацию целей собственника и воспроизводство основного капитала [6]. Она выступает устойчивым источником внутреннего финансирования, поскольку регулирование темпов начисления влияет на объём ресурсов для инвестиций [2]. Отмечаются институциональные барьеры, снижающие прозрачность и эффективность использования амортизационных средств в российской практике, что требует совершенствования учёта и контроля за амортизационным фондом [12]. На макроуровне показано, что в развитых экономиках значительная часть инвестиционных потребностей покрывается за счёт амортизации [6; 16]. Для Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ ЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

российских компаний амортизация также остаётся ключевым ресурсом обновления основных средств, особенно при ограниченном доступе к займам [10; 17]. В результате амортизационная политика становится механизмом балансировки между текущей прибылью и долгосрочной устойчивостью фирмы, между распределением доходов и инвестициями в развитие.

Актуальность темы усилилась после обновления национальных стандартов бухгалтерского учёта. Введённые ФСБУ сближают РСБУ с МСФО. ФСБУ 6/2020 регламентирует оценку и амортизацию основных средств в логике, близкой к IAS 16, а ФСБУ 25/2018 имплементирует требования IFRS 16 по аренде [18; 5]. Это требует пересмотра корпоративной учетной политики и понимания расхождений между российскими и международными правилами. Дополнительно влияние оказывает налоговый режим: глава 25 НК РФ допускает амортизационную премию, что меняет величину налогооблагаемой прибыли и создаёт временные разницы, учитываемые по ПБУ 18/02. Таким образом, необходим комплексный теоретический анализ амортизационной политики с учётом жизненного цикла основных средств и влияния на финансовые результаты.

Современная литература акцентирует согласование амортизационных решений с экономической природой износа и информационными потребностями управления. Исследования систематизируют подходы к расчёту амортизационных отчислений и подчёркивают важность соотнесения темпа переноса стоимости с профилем потребления экономических выгод актива [9]. Описаны структурные элементы корпоративной амортизационной политики и её связь с формированием себестоимости и налоговым планированием [8]. Особое внимание уделяется накопленным амортизационным средствам как целевому источнику финансирования воспроизводства основных средств и механизмам повышения их прозрачности [3]. Показано, что недостатки практики снижают инновационно-инвестиционную активность предприятий, поскольку амортизационные

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМЭ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

отчисления не всегда используются как полноценный собственный источник капитала [25; 23].

Зарубежные эмпирические работы демонстрируют чувствительность отчётности к изменениям учётной политики. В частности, исследования по капитализации аренды подтверждают значимое влияние применения IFRS 16 на структуру баланса, величину обязательств, показатели прибыли и коэффициенты [22]. Отмечается, что перенос операционной аренды на баланс меняет сравнительную сопоставимость компаний и влияет на долговую нагрузку [22]. Более поздние оценки фиксируют рост активов и обязательств, увеличение EBITDA и трансформацию показателей левереджа при фактическом применении стандарта [14]. Эти результаты показывают, что решения по признанию и амортизации активов, включая права пользования, оказывают прямое воздействие на ключевые метрики и должны учитываться при формировании финансовой стратегии.

### **Теоретические основы амортизационной политики и жизненный цикл основных средств**

Амортизация выступает механизмом переноса стоимости основного средства на себестоимость по мере его использования и одновременно инструментом управления денежными потоками и налогообложением. Амортизационная политика фиксирует порядок и темп такого переноса через выбор способа начисления, срока полезного использования и ликвидационной стоимости. Эти параметры определяют профиль распределения расходов между периодами, формируют траекторию бухгалтерской прибыли и влияют на налоговую базу [13; 15]. В аналитическом плане ключевым является то, что при неизменных операционных предпосылках изменение срока полезного использования в прямолинейной модели почти пропорционально меняет годовую сумму амортизации и тем самым смещает во времени налоговую нагрузку. Чем короче срок, тем больше текущий расход и тем сильнее эффект отсрочки налога. Этот сдвиг

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

не меняет интегральный налог за весь срок службы, но меняет его распределение по времени, что важно для оценки текущей ликвидности и ковенантной нагрузки [11; 19].

Поскольку амортизация является неденежным расходом, она увеличивает разрыв между бухгалтерской прибылью и операционным денежным потоком. Денежный поток от операционной деятельности при прочих равных выше на сумму начисленной амортизации, что эквивалентно внутреннему финансированию в размере амортизационного фонда [11; 19]. Возникает амортизационный щит. Его приведённая стоимость зависит от ставки налога на прибыль и от времени признания расходов. Чем раньше признаётся амортизация, тем выше стоимость щита при положительной ставке дисконтирования. Для компаний с ограниченным доступом к займам это снижает внешнюю потребность в капитале и повышает устойчивость инвестиционной программы [1; 10; 17]. Отсюда следуют управленческие выводы. Если целевая метрика связана с денежными потоками, ускорение переноса стоимости предпочтительнее, так как даёт ранний налоговый эффект и усиленное накопление. Если критичны стабильность прибыли и предсказуемость дивидендов, приоритет смещается к сглаженному профилю списания [19].

Аналитическая функция амортизационной политики проявляется и в учёте временных разниц. Различия между бухгалтерскими и налоговыми оценками срока и стоимости приводят к формированию отложенных налоговых активов и обязательств. Масштаб этих разниц отражает степень расхождения между двумя моделями учёта и должен интерпретироваться как индикатор будущего реверсирования налоговой нагрузки. Для финансового менеджмента это вопрос прогнозируемости чистых денежных потоков после налога и чувствительности показателей рентабельности капитала к изменениям учётных оценок [19].

Жизненный цикл основного средства задаёт рамки для настройки политики. На этапе приобретения в модели оценки инвестиционного проекта необходимо учитывать не только первоначальные вложения и прогнозы выручки, но и профиль амортизационного щита. Ранний перенос стоимости увеличивает NPV проекта за счёт более ранней налоговой экономии, особенно если ставка дисконтирования выше ставки роста денежного потока [19]. На этапе эксплуатации упор смещается на поддержание согласованности между фактическим износом и учётными оценками. ФСБУ 6/2020 допускает пересмотр срока полезного использования, ликвидационной стоимости и способа начисления при изменении ожидаемого способа потребления экономических выгод, что сближает российскую практику с требованиями IAS 16 [19]. Такая гибкость экономически трактуется как управленческая опция. Правильное её применение снижает риск накопления избыточной остаточной стоимости к концу срока службы и даёт возможность адаптировать налоговую и денежную траектории к изменившимся условиям эксплуатации.

Завершающая стадия жизненного цикла фокусирует внимание на способности самофинансирования замещения. Показательно соотношение накопленной амортизации и восстановительной стоимости требуемого аналога. Если накопления отстают, возрастает вероятность вынужденного внешнего заимствования и переносов капитальных программ. Если накопления достаточны, выбытие проходит без существенного давления на ликвидность, а финансовый результат от списания менее волатилен за счёт низкой остаточной стоимости. Эта диагностика позволяет оценивать качество ранее принятых учётных оценок и корректировать параметры на будущий период [19].

Согласование амортизации с экономическим износом снижает дисперсию совокупных расходов на владение активом и стабилизирует показатели рентабельности. Для объектов с быстрым моральным старением или смещением Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

затрат на обслуживание в поздние годы целесообразно ускоренное перенесение стоимости в начале срока, что выравнивает суммарную нагрузку на прибыль и снижает риск дефицита денежных средств в период роста расходов на ремонт [19]. Для равномерно потребляемых активов более оправдан сглаженный профиль. В обоих случаях цель одна. Не максимизация или минимизация учётного расхода сама по себе, а минимизация колебаний совокупной нагрузки на финансовый результат и денежные потоки при соблюдении требований стандартов и поддержании прозрачности отчётности [24; 19].

Таким образом, амортизационная политика работает как связующее звено между технологической динамикой актива и финансовой архитектурой фирмы. Она управляет временем признания расходов и налогов, влияет на стоимость капитала через величину и структуру денежных потоков, способствует поддержанию инвестиционной дисциплины и снижает потребность во внешнем финансировании при сохранении достоверности отчётности [13; 15; 11; 19].

### **Влияние амортизационной политики на финансовые результаты и показатели**

Размер и темп начисления амортизации формируют траекторию бухгалтерской прибыли и одновременно определяют налоговую базу по налогу на прибыль. Чем выше амортизационные отчисления в отчетном периоде, тем ниже прибыль и текущий налог, а высвобождаемые суммы остаются в распоряжении фирмы и увеличивают внутренние финансовые ресурсы [19]. С экономической точки зрения это эквивалент налоговому щиту. Его величина зависит от ставки налога и от распределения расходов во времени. Раннее признание расходов усиливает текущую денежную экономию при положительной ставке дисконтирования. Для компаний с ограниченным доступом к заемному капиталу такой механизм повышает устойчивость инвестиционной программы [1; 10; 17].

Для наглядной фиксации направлений влияния амортизационных и учетных решений на ключевые метрики представлена Таблица 1.

**Таблица 1 – Влияние амортизационных и учетных решений на ключевые показатели**

Решение	Бухгалтерская прибыль	Налог на прибыль	Операционный денежный поток	Рентабельность (ROA, ROE)	Лeverедж и ковенанты
Линейный перенос стоимости	стабильная динамика при прочих равных	нейтральная по времени	устойчивый профиль	сглаженные значения	без изменения долговой нагрузки
Ускоренный перенос стоимости	ниже на старте и выше в конце срока	меньше в ранние периоды	выше в ранние периоды	более консервативные значения в начале	без изменения долговой нагрузки
Амортизационная премия по НК РФ п. 9 ст. 258	без изменения в бухгалтерском учете	меньше в год ввода актива	выше в год ввода актива	учетные метрики без изменений	без изменения долговой нагрузки
Переоценка по ФСБУ 6/2020	зависит от прироста амортизируемой базы	без изменения налоговой базы	может увеличиться из-за большей амортизации	ROA и ROE ниже из-за роста базы активов	капитал выше, влияние на ковенанты возможно
Капитализация аренды по IFRS 16	ниже в первые годы при прочих равных	без прямого эффекта	выше вследствие исключения аренды из операционных расходов	ROA и ROE ниже из-за роста активов	левередж выше из-за признания обязательства

Источник: составлено авторами на основе [5; 18; 22; 19; 21].

Раннее признание амортизационных расходов усиливает налоговый эффект и повышает операционный денежный поток на старте проекта, однако приводит к более консервативной динамике прибыли и рентабельности. Капитализация аренды по IFRS 16 увеличивает сопоставимость отчетности, одновременно фиксируя более высокий левередж и смещение EBITDA, что требует калибровки ковенантов и корректной интерпретации динамики показателей [5; 18; 22].

В российской практике используется амортизационная премия. Норма пункта девятого статьи двести пятьдесят восьмой Налогового кодекса позволяет одновременно включить в расходы для целей налогообложения часть первоначальной стоимости объекта при вводе его в эксплуатацию. В бухгалтерском учете премия не признается, поэтому возникает временное рассогласование между налоговыми и бухгалтерскими величинами. В соответствии с ПБУ 18/02 формируется отложенное налоговое обязательство, которое погашается по мере начисления бухгалтерской амортизации. Следовательно, амортизационная политика влияет не только на текущие налоговые платежи, но и на траекторию отложенных налогов, а значит и на интерпретацию чистой прибыли и обязательств [19].

С позиции корпоративных финансов амортизация увеличивает операционный денежный поток, так как представляет собой неденежный расход. В отчете о движении денежных средств при косвенном методе она добавляется к чистой прибыли. Рост амортизационных списаний повышает операционный поток через налоговую экономию и сохранение средств внутри фирмы [19]. Если организация применяет модель переоценки по ФСБУ 6/2020, амортизируемая база возрастает. Это дополнительно снижает налогооблагаемую прибыль и усиливает внутренний денежный поток, хотя одновременно увеличивает величину собственного капитала. Оценка целесообразности переоценки требует сопоставления выигрыша в денежных потоках с влиянием на структуру капитала и ковенанты [19].

Отражение выбранных параметров амортизации фиксируется в системе финансовых коэффициентов. Увеличение амортизационных расходов уменьшает рентабельность активов и собственного капитала из-за снижения прибыли. Накопление амортизации со временем снижает балансовую стоимость активов, что влияет на знаменатель показателя рентабельности активов и на коэффициенты деловой активности. В краткосрочном горизонте ускоренное списание может

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

ухудшать учетные метрики при неизменной операционной эффективности. Для внешних пользователей это означает необходимость корректной трактовки динамики рентабельности с учетом учетной политики. Консервативная политика снижает отчетную прибыль и рентабельность, но укрепляет денежные потоки и уменьшает налоговую нагрузку. Агрессивная политика формирует обратный профиль и повышает риск недофинансирования обновления основных средств [19].

Воздействие на устойчивость проявляется через имущественные налоги. При низких темпах амортизации растет остаточная стоимость, что может увеличить налог на имущество и снизить эффективность использования капитала. При ускоренном перенесении стоимости остаток уменьшается быстрее, что смягчает имущественные платежи, хотя усиливает консерватизм отчетной прибыли [19]. В отраслях с быстрым технологическим устареванием ранний перенос стоимости поддерживает накопление ресурсов для реинвестирования. В сегментах, где критична стабильность дивидендов и предсказуемость рыночных метрик, оправдан более сглаженный профиль.

Стратегический выбор сводится к согласованию трех контуров управления. Контур прибыли и налога задается распределением расходов между периодами. Контур ликвидности и инвестиционной активности определяется величиной операционного денежного потока и стоимостью налогового щита. Контур финансовых коэффициентов формируется через рентабельность, оборачиваемость и долговую устойчивость. Управленческая задача состоит в том, чтобы увязать эти контуры с корпоративной стратегией и ограничениями внешней среды при прозрачном раскрытии допущений и оценок [19; 21].

### **Заключение**

Амортизационная политика выступает ключевым связующим звеном между жизненным циклом основных средств и финансовой стратегией предприятия. Теоретический анализ и обзор исследований показывают, что правильно  
Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ ЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

выстроенная политика начисления амортизации способна одновременно обеспечивать воспроизводство основного капитала, оптимизировать налоги и влиять на финансовые результаты в интересах долгосрочной устойчивости бизнеса. Сближение российских стандартов учета с МСФО (принятие ФСБУ 6/2020, 25/2018 и др.) расширяет инструментарий амортизационной политики – в распоряжении менеджмента появляются такие механизмы, как ликвидационная стоимость, переоценка, капитализация аренды, ежегодный пересмотр сроков службы. Это открывает новые возможности для более точного соответствия учета экономической сути износа, но одновременно повышает требования к обоснованности оценок и прозрачности учетной политики.

На основе рассмотренного теоретического материала можно сформулировать ряд рекомендаций по разработке эффективной амортизационной политики предприятия. Во-первых, метод амортизации следует выбирать исходя из профиля потребления экономических выгод актива: принцип соответствия требует, чтобы график списания стоимости отражал реальный характер износа (при необходимости – применять компонентный учет и регулярно пересматривать СПИ). Во-вторых, важно учитывать влияние амортизационной политики на финансовые показатели и ограничения: резкое ускорение амортизации может ухудшить показатели ROA/ROE и временно снизить чистую прибыль, что нужно учитывать при коммуникации с инвесторами и соблюдении ковенантов, особенно после капитализации аренды по IFRS 16 [7]. В-третьих, амортизационная политика должна использоваться для управления налоговыми разницами и внутренним финансированием: целесообразно планировать применение налоговых льгот (премий) и отслеживать возникающие временные разницы по ПБУ 18/02, а также активно вовлекать высвобождаемый амортизационный денежный поток в инвестиционный цикл предприятия. В-четвертых, необходимо обеспечить должное раскрытие информации об элементах амортизационной политики в учетной

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

политике организации и пояснениях к отчетности. Пользователи финансовой отчетности должны понимать, какие методы применяются, какие оценки срока службы и ликвидационной стоимости используются, были ли они пересмотрены и почему. Прозрачность и обоснованность амортизационной политики повышает доверие инвесторов и кредиторов, а также облегчает анализ финансовых результатов [9].

В заключение, амортизационная политика – это не статичный набор правил, а динамический инструмент управления, который должен гибко адаптироваться к изменениям во внутренних планах предприятия и внешних стандартах. Ее формирование требует взвешенного подхода: балансирования между максимизацией прибыли и сохранением денежного потока, между требованиями разных стандартов учета и целей налогообложения, между интересами различных стейкхолдеров. При правильном использовании амортизационная политика становится мощным рычагом обеспечения финансовой устойчивости и развития предприятия на протяжении полного жизненного цикла его основных средств.

### **Библиографический список**

1. Афанасьев С.А. Амортизация как внутренний источник инвестиций для обновления основных средств / С.А. Афанасьев // Молодой ученый. – 2014. – № 4-2 (63). – С. 13-15. – EDN: SAFVCX.
2. Веретенникова О.Б. Амортизационные отчисления как форма собственных источников финансирования инвестиций / О.Б. Веретенникова, З.М. Бикметова // Известия Уральского государственного экономического университета. – 2011. – № 6(38). – С. 41-44. – EDN PBDOST.
3. Ищенко О.В. Особенности начисления амортизации основных средств на основе ФСБУ 6/2020 / О.В. Ищенко, Ж.А. Аксенова, В.П. Губанова // Естественно-гуманитарные исследования. – 2022. – № 40(2). – С. 380-385. – EDN: YFCHQK.

4. Конципко Н.В. Развитие концептуальных подходов к амортизационной политике как собственному источнику финансирования корпорации / Н.В. Конципко // Вестник Томского государственного университета. Экономика. – 2017. – № 37. – С. 153-168. – DOI: 10.17223/19988648/37/11. – EDN: YFMUBR.

5. Копылова Е.К. ФСБУ 6/2020: дискуссионные аспекты применения элементов амортизации основных средств / Е.К. Копылова, Т.И. Копылова // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24, № 5(479). – С. 548-574. – DOI: 10.24891/ia.24.5.548. – EDN WZBICP.

6. Кузнецова О.Н. Коллизии и перспективы учета амортизационного фонда предприятия / О.Н. Кузнецова // Научно-исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. – 2017. – № 2(36). – С. 38-45. – EDN YJWYGT.

7. Кутер М.И. Амортизационная политика – элемент учетной политики организации в обеспечении финансовой стратегии собственника / М.И. Кутер, Д.В. Луговской, Р.И. Мамедов // Экономический анализ: теория и практика. – 2009. – № 29(158). – С. 17-23.

8. Липухин А.В. Сближение учета основных средств по новым российским стандартам и МСФО (IAS 16) / А.В. Липухин, Е.Н. Подопригора // Вектор экономики. – 2023. – № 6(84). – С. 45-57.

9. Лобова Н.В. Учет основных средств: сближение российских и международных стандартов / Н.В. Лобова // Форум молодых ученых. – 2025. – № 1(101). – С. 53-58. – EDN: NLILLG.

10. Маслова Т.Н. Структура и принципы амортизационной политики коммерческих предприятий / Т.Н. Маслова, Н.С. Нечеухина, А.Ф. Черненко // Управленческий учет. – 2021. – № 8-1. – С. 97-109. – DOI: 10.25806/uu8-1202197-109. – EDN: UFMHVJ.

11. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ. – СПС «КонсультантПлюс». URL: Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ ЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

[https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28165/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/) (дата обращения: 13.09.2025).

12. Панова Е.А. Эффективная амортизационная политика как фактор повышения инновационно-инвестиционной активности промышленных предприятий / Е.А. Панова // Российское предпринимательство. – 2015. – Т. 16, № 17. – С. 2819-2830. – DOI: 10.18334/rp.16.17.1847. – EDN: UQFFJJ.

13. Приказ Минфина России от 16.10.2018 N 208н (ред. от 29.06.2022) "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 "Бухгалтерский учет аренды" – СПС «КонсультантПлюс». URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_314504/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_314504/) (дата обращения: 13.09.2025).

14. Приказ Минфина России от 17.09.2020 N 204н (ред. от 30.05.2022) "Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 "Основные средства" и ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения" – СПС «КонсультантПлюс». URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_365338/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/) (дата обращения: 14.09.2025).

15. Приказ Минфина России от 19.11.2002 N 114н (ред. от 20.11.2018) "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет расчетов по налогу на прибыль организаций" ПБУ 18/02" – СПС «КонсультантПлюс». URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_40313/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_40313/) (дата обращения: 15.09.2025).

16. Сергеев Л.И. Развитие подходов к расчету сумм амортизационных отчислений / Л.И. Сергеев, М.И. Мороз // Научно-исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал. – 2016. – № 6(34). – С. 121-128. – EDN: XUVXHF.

17. Щукина М.В. Амортизационный анализ основных средств / М.В. Щукина // Управленческий учет. – 2021. – № 9-1. – С. 277-284. – DOI 10.25806/uu9-12021277-284. – EDN: KACCHW.

18. Щукина М.В. Амортизационный фонд предприятия и его использование для воспроизводства основных средств / М.В. Щукина // Вестник Пермского национального исследовательского политехнического университета. Социально-экономические науки. – 2021. – № 3. – С. 280-291. – DOI: 10.15593/2224-9354/2021.3.20. – EDN: AKTGMB.

19. IAS 16 Property, Plant and Equipment. London: IFRS Foundation. URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-16-property-plant-and-equipment/> (дата обращения: 14.09.2025).

20. IAS 36 Impairment of Assets. London: IFRS Foundation. URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ias-36-impairment-of-assets/> (дата обращения: 16.09.2025).

21. IFRS 16 Leases. London: IFRS Foundation. URL: <https://www.ifrs.org/issued-standards/list-of-standards/ifrs-16-leases/> (дата обращения: 15.09.2025).

22. Lopes A.I., Penela D. The impact of IFRS 16 on lessees' financial information: A single-industry study // Advances in Accounting. – 2025. – Vol. 68. – Article 100803. – DOI: 10.1016/j.adiac.2024.100803.

23. Ron van Kints R.E.G.A., Spoor L.L. Leases on balance, a level playing field // Advances in Accounting. – 2019. – Vol. 44. – P. 3-9. – DOI: 10.1016/j.adiac.2018.11.001.

24. Wong K., Joshi M. The Impact of Lease Capitalisation on Financial Statements and Key Ratios: Evidence from Australia // Australasian Accounting, Business and Finance Journal. – 2015. – Vol. 9, No. 3. – P. 27-44. – DOI: 10.14453/aabfj.v9i3.3.