

На правах рукописи

Кадочникова Анна Владимировна

**РАЗВИТИЕ ТЕОРИИ И МЕТОДИКИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
АРЕНДЫ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ
СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

АВТОРЕФЕРАТ

диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Санкт-Петербург – 2022

Работа выполнена в Федеральном государственном автономном образовательном учреждении высшего образования «Пермский государственный национальный исследовательский университет»

Научный руководитель: доктор экономических наук, доцент
Городилов Михаил Анатольевич

Официальные оппоненты: **Казакова Наталия Александровна**,
доктор экономических наук,
профессор, профессор базовой
кафедры финансовой и экономической
безопасности, ФГБОУ ВО «РЭУ им.
Г.В. Плеханова»

Ковалев Виталий Валерьевич,
доктор экономических наук,
профессор, профессор кафедры теории
кредита и финансового менеджмента,
ФГБОУ ВО «Санкт-Петербургский
государственный университет»

Ведущая организация: Федеральное государственное
автономное образовательное
учреждение высшего образования
**«Уральский федеральный
университет имени первого
Президента России Б.Н. Ельцина»**

Защита состоится «05» сентября 2022 г. в 17:00 ч. на заседании диссертационного совета Д 212.354.21 при Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Санкт-Петербургский государственный экономический университет» по адресу: 191023, Санкт-Петербург, наб. Канала Грибоедова, 30-32 / лит. А, ауд. 3033.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке и на сайте <http://www.unecon.ru/dis-sovety> Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Санкт-Петербургский государственный экономический университет».

Автореферат разослан «___» _____ 2022 г.

Ученый секретарь
диссертационного совета

Н.В. Бурова

I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы диссертационного исследования. В течение последних нескольких лет российский бухгалтерский учет претерпевал значительные преобразования: менялись законодательство в области бухгалтерского учета, особенности отражения различных операций, формы отчетности и т.д. Все эти изменения происходили в соответствии с выбранным и описанным в Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России направлением развития отечественного учета в сторону сближения с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

С принятием в 2010 г. Федерального закона от 27.07.2010 №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» стала обязательной для ряда российских компаний и групп процедура составления финансовой отчетности по Международным стандартам. Но МСФО не обошли стороной и не вошедшие в этот перечень компании. Так, согласно ст. 20 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ одним из главных принципов регулирования бухгалтерского учета в России является использование МСФО как основы для разработки федеральных и отраслевых стандартов. МСФО подлежат приоритетному применению и в том случае, если российскими стандартами не устанавливаются конкретные способы ведения бухгалтерского учета. Именно поэтому в последние несколько лет разработчики федеральных стандартов бухгалтерского учета активно используют Международные стандарты для разработки новых и развития имеющихся стандартов, что обеспечивает постепенное сближение ФСБУ с Международными стандартами. Подтверждением является также ежегодно обновляемая программа разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета, содержащая список подлежащих изменению действующих и новых стандартов. Эксперты в области разработки и дальнейшего изучения проектов федеральных стандартов отмечают, что зачастую конкретный ФСБУ разрабатывается на основе уже существующего МСФО, а иногда и вовсе является его российским аналогом, создаваемым с учетом особенностей отечественного законодательства.

Новый ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», будучи обязательным для применения начиная с отчетности за 2022 г., устанавливает правила формирования в бухгалтерском учете организаций информации об объектах, которые переданы либо получены в аренду, а также порядок раскрытия информации о таких объектах в отчетности.

Главным источником при разработке российского стандарта по учёту аренды выступил IFRS 16 «Аренда». Данный стандарт также считается новым, поскольку, будучи опубликованным 13 января 2016 г., впервые в обязательном порядке начал применяться организациями при составлении отчетности за 2019 г.

ФСБУ 25/2018, в свою очередь, разрешен для добровольного досрочного использования российскими компаниями ранее 2022 г. при условии отражения данного факта в учетной политике и раскрытия в финансовой отчетности.

Отсутствие полноценных методических подходов в научной литературе по вопросу применения положений нового Международного стандарта и российского стандарта-аналога по учету аренды обуславливает необходимость в их разработке и актуальность настоящего диссертационного исследования.

Степень разработанности научной проблемы. Важность данной темы для представителей российского бизнеса, а также профессионального сообщества бухгалтеров, аудиторов, консультантов определяет интерес, который проявляют к ней современные ученые. Тем не менее, на данный момент проблема использования ФСБУ 25/2018, на наш взгляд, остается не достаточно освещенной в научной литературе. Поскольку данный стандарт является новым, российские и зарубежные ученые ещё не успели досконально проанализировать его и предложить методики по применению его положений, которые в ряде случаев имеют концептуальный характер. Некоторые из них провели лишь сравнительный анализ IFRS 16 и ФСБУ 25/2018, не затрагивая в своих работах методических и организационных основ применения стандартов. Стоит отметить, что в России с каждым годом увеличивается количество ученых, занимающихся изучением применения международных стандартов российскими организациями. Среди них следует отметить Т.Ю. Дружиловскую, М.А. Городилова, Н.В. Парушину, Н.А. Каморджанову, А.Л. Пименову, В.С. Плотникова, О.В. Плотникову, Т.Г. Шешукову и др.

Как было уже указано, основой разработки ФСБУ «Бухгалтерский учет аренды» послужила своего рода коллаборация МСФО и российского правоприменения. Именно поэтому при написании данной работы нами использовались результаты исследования следующих российских авторов: Н.В. Бурова, С.М. Бычкова, И.И. Елисеева, В.В. Иванов, Н.Н. Илышева, И.В. Ильин, В.В. Ковалев, А.Н. Кизилов, М.А. Клупт, М.О. Колбанёв, Т.М. Конопляник, С.В. Курьшева, Т.Г. Максимова, М.В. Мельник, В.Ф. Минаков, С.В. Панкова, Л.В. Попова, Я.В. Соколов, В.Я. Соколов, Е.В. Стельмашонок, А.Е. Суглобов, В.В. Трофимов, З.А. Туякова, Г.М.Фридман, В.Г. Халин, В.П. Чернов, А.Е. Шевелёв, А.Д. Шерemet, Л.В. Юрьева. Зарубежный опыт представлен в работах M. Sacarin, J. Morales-Díaz, C. Zamora-Ramírez, J. Backhuijs, R. Oosterbosch, L. Tas, M. Segal, G. Naik, A. Deller, A. Gross, D. Hardidge, G. Huston, Ł.Michorowski, R. McKinney, R. Subramanian и др.

Таким образом, при анализе большого количества научных работ, в которых исследовался ФСБУ 25/2018, нами было выяснено, что стандарт по-прежнему не является полностью изученным. На данный момент отсутствует необходимая для использования данного стандарта теоретическая и методическая база. Пока не существует конкретной методики применения стандарта, не разъяснены особенности его первого и последующего применения компаниями, не разработаны конкретные правила отражения арендных операций в учете и отчетности, а также нет ясности в проявлении последствий применения ФСБУ 25/2018 компаниями в целях оценки влияния на результаты анализа их финансового состояния на основе бухгалтерской

(финансовой) отчетности. В связи с этим возникает потребность в детальной проработке комплекса вопросов учетно-аналитического аспекта.

Цель и задачи диссертационного исследования. Целью данной диссертационной работы является разработка теоретических и организационно-методических положений по учету аренды в Российской Федерации для их дальнейшего применения в практической деятельности.

Достижение поставленной цели потребовало постановки и решения следующих основных **задач**:

1) исследования историко-методического аспекта развития бухгалтерского учета аренды в соответствии с МСФО и выявления основных проблем применения IFRS 16 «Аренда»;

2) анализа исторических предпосылок сближения учетных систем – российской и международной – в целях уточнения степени соответствия положений ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и положений МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;

3) определения места МСФО в развитии системы регулирования бухгалтерского учета в России и становлении философии и этических ценностей бухгалтера;

4) проведения сравнительного анализа ФСБУ 25/2018 и МСФО (IFRS) 16, выявления их основных сходств и различий для определения степени приближенности ФСБУ к МСФО и Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике РФ;

5) определения влияния нового стандарта по учету аренды на основные принципы балансоведения и разработки основных понятий, применяемых в процессе отражения в бухгалтерском учете операций аренды;

6) исследования и систематизации практики учета операций аренды, а также разработки методики бухгалтерского учета арендованного имущества в соответствии с новым ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»;

7) оценки влияния внедрения ФСБУ 25/2018 на финансовое положение компании на примере организаций розничной торговли, испытывающих наибольшую степень воздействия от изменений в рамках применения положений данного стандарта.

Объект и предмет исследования. Объектом исследования выступили организации розничной торговли, апробирующие новый порядок бухгалтерского учета арендованного имущества в соответствии с новым стандартом по учету аренды.

Предметом исследования является комплекс теоретических, методических и организационных аспектов применения компаниями ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Теоретическая и методологическая основа исследования. Теоретической и методологической основой исследования послужили исследования ведущих российских и зарубежных ученых-экономистов в области учета и анализа, законодательные и нормативные акты Российской Федерации, Пермского края, данные Федеральной службы государственной

статистики, нормативно-справочные материалы, специальная литература, данные бухгалтерского и статистического учета, отчетности, аналитические и информационные материалы, представленные в компьютерной сети Интернет, а также материалы, полученные автором в результате непосредственного изучения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и IFRS 16 «Аренда».

Теоретические исследования базируются на современной методологии бухгалтерского учета и анализа, основанной на использовании таких общенаучных методов познания, как наблюдение, абстрагирование, дедукция и индукция, сравнительный анализ, группировка данных, обобщение теоретического и фактического материала, восхождение от абстрактного к конкретному и моделирование, которые дополнялись логическим анализом исследуемых вопросов. Расчеты выполнены на персональном компьютере с применением электронных таблиц Excel.

Информационной базой исследования выступили действующие законодательные и другие нормативные акты по бухгалтерскому учету и анализу, труды российских и зарубежных ученых-экономистов, а также накопленный опыт работы государственных контролирующих служб и специалистов в области бухгалтерского учета.

Обоснованность и достоверность результатов исследования определяются использованием общенаучных принципов и методов исследования, методологической проработанностью темы, апробацией результатов на научных и научно-практических конференциях и опубликованием основных результатов исследования.

Соответствие диссертации Паспорту научной специальности. Данное диссертационное исследование соответствует следующим пунктам паспорта научной специальности 08.00.12 «Бухгалтерский учет, статистика»: 1.5 «Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета при формировании отчетных данных»; 1.6 «Адаптация различных систем бухгалтерского учета, их соответствие международным стандартам»; 1.7 «Бухгалтерский (финансовый, управленческий, налоговый и др.) учет в организациях различных организационно-правовых форм, всех сфер и отраслей»; 1.9 «Трансформация национальной отчетности в соответствии с международными стандартами и стандартами других стран»; 2.15 «Анализ и прогнозирование финансового состояния организации».

Научная новизна результатов исследования заключается в разработке теоретических и методических предложений по применению ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», основанных на анализе данного стандарта, современной методологии балансоведения и бухгалтерского учета, а также законодательства Российской Федерации в сфере бухгалтерского учета, аудита и экономического анализа. В процессе исследования достигнуты и выносятся на защиту следующие наиболее существенные научные результаты, разработанные лично автором:

- представлена система регулирования бухгалтерского учета аренды в РФ для экономических субъектов, не составляющих консолидированную

финансовую отчетность по МСФО, на основе процесса гармонизации бухгалтерского учета и его сближения с МСФО, а также дана оценка степени её наполненности, подготовлены рекомендации по её дальнейшему развитию;

- в результате изучения федерального стандарта по учету аренды и существующих на сегодняшний день трактовок понятия «актив» в научный оборот введено новое понятие «актив, принятый в аренду», заключающее в себе все особенности возникающего в результате заключения арендного договора ресурса компании, а также воплощающее в себе потенциальные доходы, которые могут быть получены арендатором в будущем;

- предложена оригинальная методика применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с учетом разработанных вариантов определения первоначальной и остаточной стоимости права пользования активом и обязательства по аренде и корреспонденции счетов по учету арендованного имущества, связанных с ним объектов и событий хозяйственной жизни;

- в целях включения в бухгалтерскую (финансовую) отчетность новых объектов (актив и обязательство по аренде и др.) сформулированы предложения по доработке применяемой в РФ формы отчетности (бухгалтерский баланс) для раскрытия информации об арендованном имуществе и последующего экономического анализа;

- на основе реконструкции бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом новых положений, регламентирующих учет аренды, разработаны подходы к оценке влияния ФСБУ 25/2018 на финансовое состояние организации и результаты её деятельности, исходя из которых даны рекомендации по изменению нормативных значений показателей.

Наиболее существенные результаты исследования, обладающие научной новизной и полученные лично соискателем, состоят в применении теоретических и методических подходов к использованию ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и анализу последствий его внедрения: при выборе методики определения первоначальной и остаточной стоимости права пользования активом и обязательства по аренде, при выборе корреспонденции счетов, используемой при отражении в бухгалтерском учете операций, связанных с арендованным имуществом, при определении правил раскрытия информации об арендованных активах в отчетности, а также при выборе методики анализа последствий применения ФСБУ 25/2018.

Изложенные в работе рекомендации и предложения могут быть востребованы руководителями и служащими административно-управленческого аппарата коммерческих организаций, специалистами в области бухгалтерского учета и экономического анализа, сотрудниками государственных и негосударственных контролирующих служб, аудиторскими организациями и сотрудниками внутреннего аудита.

Теоретическая и практическая значимость исследования. Теоретическая значимость работы заключается в разработке теоретических и организационно-методических положений по учету аренды согласно Федеральному стандарту бухгалтерского учета «Бухгалтерский учет аренды».

Практическое значение диссертационного исследования состоит в использовании разработанных теоретических и методических подходов к применению ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и анализу последствий его применения.

Апробация результатов исследования. Разработанные в ходе написания диссертации предложения и рекомендации по использованию ФСБУ 25/2018 докладывались и обсуждались на различных международных и российских научно-практических конференциях, а именно: XVI Международная научная конференция «Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития» (г. Санкт-Петербург, 2021), XVIII Международная научно-практическая конференция «Татищевские чтения: актуальные проблемы науки и практики» (г. Тольятти, 2021 г.), XVI Международная научная конференция студентов и преподавателей «Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития», Международная научно-практической конференции «Аудиторская деятельность в условиях трансформации социально-экономических процессов: проблемы, тенденции и перспективы развития» (г. Москва, 2021 г.), Российская научно-практическая конференция молодых ученых и студентов «Экономика и управление: актуальные проблемы и поиск путей решения» (г. Пермь, 2019 г.), Международная конференция «Managerial Challenges Of The Contemporary Society», (г. Клуж-Напока, Румыния, 2019 г.), IV Межвузовская студенческая научно-практическая конференция по прикладным исследованиям в экономике «iCare Junior 2019» (г. Пермь, 2019 г.) и др.

Результаты проведенного исследования несомненно могут быть полезны для углубленного изучения профильных дисциплин студентами бакалавриата и магистратуры экономических специальностей. Основные теоретические положения данной работы нашли применение в преподавании дисциплин «Бухгалтерский финансовый учет», «Бухгалтерская финансовая отчетность» и «Анализ финансово-хозяйственной деятельности» в ФГАОУ ВО «ПГНИУ». Разработанная соискателем методика отражения арендных операций внедрена в практическую и экспертную деятельность следующих организаций: Союз «Пермская торгово-промышленная палата», ООО "Инвест-аудит" и ООО "Информ-Налогконсалтинг".

Публикация результатов исследования. По тематике диссертации было подготовлено 15 научных статей, опубликованных в российских сборниках и журналах, в том числе 6 статей вошли в перечень научных изданий, рекомендованных ВАК при Министерстве науки и высшего образования Российской Федерации, общим объемом 10,91 п.л. (авторский вклад – 9,42 п.л.).

Структура диссертации. Предмет исследования, его цель и задачи определили структуру диссертации, состоящей из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы (188 источников) и 9 приложений. Основное содержание изложено на 164 страницах, включает 37 таблиц, 3 рисунка и 12 формул.

Во введении обоснована актуальность исследуемой проблемы, степень ее изученности, изложены цели и задачи, представлен объект и предмет исследования и его методологические основы, отражены элементы научной новизны, практической значимости и степень апробации результатов работы.

В 1-й главе – «Бухгалтерский учет аренды: теоретико-исторический аспект» – был изучен историко-методический аспект развития бухгалтерского учета в соответствии с МСФО, выявлены основные проблемы применения IFRS 16 «Аренда». Рассмотрены исторические предпосылки и причины сближения российской и международной учетных систем. Определено место МСФО в развитии системы регулирования бухгалтерского учета в России и становлении философии и этических ценностей бухгалтера.

Во 2-й главе – «Учет операций аренды в соответствии с новыми требованиями» – был проведен сравнительный анализ ФСБУ 25/2018 и IFRS 16, определена степень приближенности отечественного стандарта к изучаемому МСФО и Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике. Изучено влияние нового стандарта по учету аренды на основные принципы балансоведения, выделены понятия, применяемые в процессе отражения в бухгалтерском учете операций аренды. Были рассмотрены также особенности отражения арендованного имущества в бухгалтерской отчетности и произведена оценка влияния нового стандарта на обобщающие финансово-экономические показатели деятельности организаций розничной торговли на основе построения модели, основанной на усреднении показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности 122 крупнейших организаций, работающих в данной отрасли. Предложена авторская методика определения стоимости арендованного имущества и учета операций аренды для целей бухгалтерского учета. Предложена также корреспонденция счетов по первичному и последующему учету арендованного имущества, связанных с ним объектов и фактов хозяйственной жизни.

В 3-й главе – «Анализ влияния нового ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на финансовое положение компании» – оценено влияние ФСБУ 25/2018 на финансовое положение компаний, относящихся к организациям розничной торговли. Основой такого анализа послужила смоделированная «усредненная» отчетность по выборке организаций.

В заключении диссертационной работы сформулированы основные выводы и предложения, которые вытекают из проведенного исследования.

II. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ И РЕЗУЛЬТАТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

1. Представлена система регулирования бухгалтерского учета аренды в РФ для экономических субъектов, не составляющих консолидированную финансовую отчетность по МСФО, на основе процесса гармонизации бухгалтерского учета и его сближения с МСФО, а также дана оценка

степени её наполненности, подготовлены рекомендаций по её дальнейшему развитию.

Международные стандарты финансовой отчетности являются неотъемлемой частью системы регулирования бухгалтерского учета арендных отношений в Российской Федерации (см. рис.1). МСФО – главный источник информации, используемый при создании российских стандартов бухгалтерского учета. Автором было замечено, что ряд ФСБУ в большей степени соответствуют МСФО, за исключением отдельных изъятий (например, в части учета запасов, основных средств), а иные являются уникальными и применимыми только в России (в части учета расходов, документооборота и др.). Сравнительный анализ положений ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с положениями МСФО (IFRS) 16 «Аренда», проведенный в 2.1 диссертации, показал, что указанные регулирующие документы имеют большую степень схожести во всех существенных аспектах. Важной особенностью российской системы регулирования бухгалтерского учета является также возможность прямого применения МСФО в случае отсутствия каких-либо положений в федеральных стандартах.

Было доказано, что понимание важности МСФО в российском бухгалтерском учете обусловило перестройку сознания самого бухгалтера и выработку у него навыков по формированию профессионального суждения, которое является основой при принятии финансовых и управленческих решений, что особенно отчетливо проявляется относительно исследуемого стандарта.

Проведенный автором анализ научной и специальной литературы показал, что на сегодняшний день однозначного закрепления единой структуры регулирования бухгалтерского учета арендных отношений в России не существует. С учетом этого автором была разработана структура системы регулирования бухгалтерского учета в России применительно к исследуемой области для экономических субъектов, не составляющих консолидированную финансовую отчетность, а также показано в ней место исследуемого в работе стандарта – ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» (см. рис. 1).

Анализ комплекса регулирующих актов по учету аренды в ракурсе системы позволил автору не только показать ее в упорядоченном, иерархическом виде, но и выявить те контуры, которые проработаны в наименьшей степени либо вообще отсутствуют, что определяет дальнейшую стратегию развития данной системы. К последним относится уровень отраслевых стандартов и учетной политики хозяйствующего субъекта.

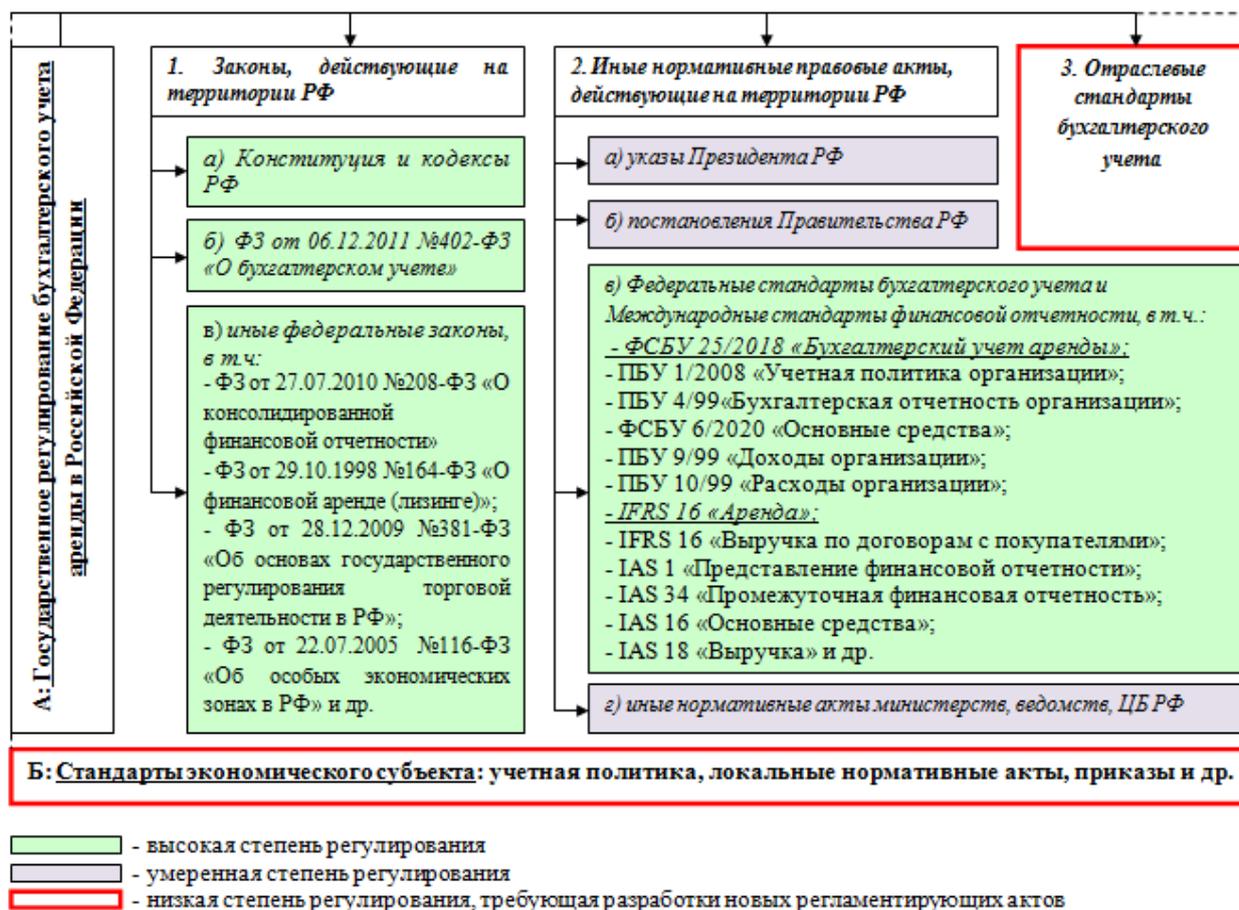


Рис.1. Структура регулирования бухгалтерского учета в России для субъектов, не составляющих консолидированную финансовую отчетность, применительно к арендным отношениям [сост. авт. – А.К.]

2. В результате изучения федерального стандарта по учету аренды и существующих на сегодняшний день трактовок понятия «актив» в научный оборот введено новое понятие «актив, принятый в аренду», заключающее в себе все особенности возникающего в результате заключения арендного договора ресурса компании, а также воплощающее в себе потенциальные доходы, которые могут быть получены арендатором в будущем.

Главной особенностью нового ФСБУ 25/2018 является то, что впервые в истории российского бухгалтерского учета один и тот же физический объект может быть одновременно учтен в качестве актива в бухгалтерском балансе двух разных компаний (арендодателя и арендатора), что, по мнению автора, нивелирует один из главных принципов балансоведения – принцип имущественной обособленности, согласно которому в бухгалтерском учете ранее отражались такие активы, которые на основе норм законодательства признавались собственностью данной компании. Отсутствие какого-либо права из общего перечня прав, формирующих право собственности на актив (владение, пользование и (или) распоряжение активом), не предоставляло ранее

возможности экономическому субъекту учитывать соответствующий объект в бухгалтерском балансе организации. Экономический смысл применения новых положений заключается в том, что юридические аспекты права собственности концептуально уходят на «второй план», уступая место экономическому воплощению понятия «активы» исходя из доходности, которая может быть извлечена от использования актива, хотя и не состоящего на балансе организации, но который для нее является ключевым и способным приносить доходы на протяжении длительного, прогнозируемого периода времени. Традиционный «затратный» подход к учету активов как сумме произведенных в прошлом затрат заменяется «доходным» подходом, при котором квалифицированному заинтересованному пользователю финансовой информации будут показаны данные о величине потенциальных доходов, могущих быть сгенерированными организацией в будущем, приведенных к текущему моменту времени с применением метода дисконтирования денежных потоков. Такое представление об активе для целей стандартизации бухгалтерского учета арендных событий хозяйственной жизни является новым и соответствует логике инвестора в рамках ведения бизнеса.

Автором было показано, что после начала применения нового ФСБУ 25/2018 значимость юридического права собственности на актив уменьшается для бухгалтерского учета. Таким образом, модифицируется само понятие «актив», которое ранее представлялось как «совокупность имущества, принадлежащего организации». Сейчас же значимым критерием принятия актива к учету становится не его «юридическая принадлежность» компании, а наличие возможности получать экономические выгоды от владения данным активом в будущем, что соответствует принципам международных стандартов финансовой отчетности.

МСФО определяет актив как «ресурс, контролируемый предприятием в результате прошлых событий и от которого ожидается получение предприятием будущих экономических выгод». На основании такого понимания понятия актива автором формулируется вывод о том, что право арендатора на использование базового актива соответствует определению актива по двум существенным причинам: во-первых, арендатор контролирует право на использование базового актива в установленном порядке в течение всего срока аренды, во-вторых, он может сам определять варианты применения базового актива. В соответствии с условиями арендного договора, как только актив переходит в распоряжение к арендатору, арендодатель не может вернуть или иным образом использовать базовый актив для своих собственных целей в течение срока аренды, несмотря на то, что он является законным владельцем базового актива. Что касается экономических выгод, то известно, что они также

извлекаются арендатором с использованием базового актива, что и обуславливает доходность и стоимость данного актива на балансе организации.

Для целей разграничения имущества, принадлежащего компании на правах собственности, и арендованного имущества автором было введено принципиально новое понятие – «актив, принятый в аренду», который значительно отличается от традиционного понимания актива и включает в себя будущие выгоды компании, а не её затраты, произведенные в прошлом.

Таким образом, *актив, принятый в аренду* – это разновидность выраженного в денежном измерении актива, который принадлежит арендатору на правах арендного договора, увеличивает сумму активов арендатора, находится под его полным контролем в течение срока действия договора, отражает его возможные будущие доходы и влияет на изменение основных финансовых показателей деятельности.

Появление данного актива, по мнению автора, повлечет за собой кардинальные трансформации в методике финансового анализа организации, проводимого на основе бухгалтерской (финансовой) отчетности: новый объект, возникший в составе активов организации независимо от наличия на него юридических прав (их будет подтверждать исключительно сам договор аренды), в ряде случаев существенно (особенно в организациях розничной торговли) изменит структуру активов баланса, а также увеличит сумму активов (валюту) баланса. Помимо этого, изменятся практически все показатели, влияющие на результаты анализа финансового состояния компании, и применяемый ранее формат отчетности.

3. Предложена оригинальная методика применения ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с учетом разработанных вариантов определения первоначальной и остаточной стоимости права пользования активом и обязательства по аренде и корреспонденции счетов по учету арендованного имущества, связанных с ним объектов и событий хозяйственной жизни.

Автором было рассмотрено несколько способов расчета стоимости арендованного имущества, предлагаемых в научной и специальной литературе, среди которых:

- 1) запрос информации о стоимости арендованного имущества у каждого из арендодателей с получением письменного ответа;
- 2) проведение оценки арендованной недвижимости исходя из её площади и рыночной стоимости 1 квадратного метра;
- 3) оценка стоимости арендованного имущества исходя из приведенной дисконтированной суммы арендных платежей за весь период действия арендного договора и приведенной стоимости выплат, которые ожидаются после завершения срока аренды (метод, используемый в ФСБУ 25/2018).

Способ, предлагаемый в рамках ФСБУ 25/2018, по мнению автора, является наиболее достоверным, поскольку расчет производится на основе оценки стоимости арендованного имущества, исходя из приведенной дисконтированной суммы арендных платежей за весь период действия арендного договора и приведенной стоимости выплат, которые ожидаются после завершения срока аренды, которая осуществляется квалифицированным специалистом.

Автором были представлены для рассмотрения методики постановки на учет активов, принятых в аренду, и их дальнейшей амортизации на примере организаций розничной торговли (см. табл. 1). За основу была взята смоделированная автором в рамках работы усредненная бухгалтерская (финансовая) отчетность компании розничной торговли, которая была получена в результате исследования выборки, состоящей из 122 элементов.

В выборку были включены организации сферы торговли, удовлетворяющие следующим условиям:

- 1) основной вид экономической деятельности по ОКВЭД: 47.2 – Торговля розничная пищевыми продуктами, напитками и табачными изделиями в специализированных магазинах;
- 2) предприятие является действующим;
- 3) компания находится на территории Пермского края;
- 4) выручка предприятия более 10 млн руб.

Данные были сформированы на основе информации, полученной с веб-сервиса для детальной проверки контрагентов «Контур.Фокус» и Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности (ГИР БО): с веб-сервиса «Контур.Фокус» автором был выгружен список компаний, отвечающих требованиям, указанным выше, после чего на сайте ГИР БО была найдена отчетность за 2020 г. (бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах) каждой находящейся в списке организации. Путем нахождения среднего арифметического по каждой статье отчетности за 3 последних отчетных года автором была смоделирована усредненная бухгалтерская (финансовая) отчетность «компаний» розничной торговли.

Для отражения обязательства по аренде и связанных с ним финансовых (прочих) расходов автором было предложено задействовать любой свободный счет из раздела 6 «Расчеты» Плана счетов бухгалтерского учета, например, счет 78. Было принято во внимание, что Инструкцией по применению Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций предусмотрена возможность применения компанией свободных счетов. Однако это разрешено исключительно при отражении специфичных операций и по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации, что обуславливает необходимость направления соответствующих рекомендаций по результатам диссертационного исследования в федеральное финансовое ведомство.

Активно-пассивный счет 78 «Обязательства по аренде» предназначен для обобщения информации о расчетах по операциям, связанным с отражением в учете арендатора обязательств по аренде согласно ФСБУ 25/2018. Для целей разграничения арендных обязательств по различным договорам к данному счету могут открываться субсчета.

По дебету счета 78 может отражаться перечисление ежемесячного арендного платежа. По кредиту счета 78 может отражаться обязательство по аренде при поступлении на учет арендованного основного средства, начисление процентов на арендованное имущество и отражение входного НДС по осуществленному арендному платежу.

Таким образом, при постановке на учет активов, принятых в аренду, и их дальнейшей амортизации автором было рекомендовано осуществлять в бухгалтерском учете записи, отраженные в табл.1 (числовые показатели приведены из примера, рассмотренного в диссертации).

Таблица 1

События хозяйственной жизни при постановке на учет активов, принятых в аренду, и их дальнейшей амортизации

№ п/п	Событие	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
1	Списание арендованного основного средства с забалансового учета	–	001 «Арендованные основные средства»	Стоимость согласно договору
2	Отражение арендованного основного средства и обязательства по аренде	08 «Вложения во внеоборотные активы»	78 «Обязательства по аренде»	15 954 513
3	Отражение стоимости доведения арендованного основного средства до состояния, пригодного к использованию	08 «Вложения во внеоборотные активы»	10 «Материалы», 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и т.д.	0
4	Введение в эксплуатацию арендованного основного средства	01 «Основные средства», субсчет 2 «Активы, принятые в аренду»	08 «Вложения во внеоборотные активы»	15 954 513
5	Начисление амортизации арендованного основного средства	20 «Основное производство» (23 «Вспомогательное производство», 25 «Общепроизводственные расходы»,	02 «Амортизация основных средств», субсчет 2 «Амортизация активов, принятых	332 386

Окончание табл. 1

№ п/п	Событие	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
		26 «Общехозяйственные расходы», 29 «Обслуживающие производства и хозяйства» — при аренде каких-либо иных площадей)	в аренду»	

Автором была предложена также методика отражения арендатором в учете перечислений ежемесячных арендных платежей и начислений процентов по арендованному имуществу, приводящих к увеличению остаточной стоимости обязательства по аренде.

Для нахождения необходимой при применении ФСБУ 25/2018 ставки дисконтирования автором была рассчитана WACC – средневзвешенная стоимость капитала, которая учитывает как стоимость собственного капитала компании, так и стоимость её заемных средств. Полученная в данном случае ставка составила округленное значение, равное 11 %.

В дальнейшем данная ставка была учтена при определении суммы ежемесячного начисления процентов на арендованное имущество (0,92 % = 11 % в год / 12 мес.) (см. табл. 2) (числовые показатели приведены из примера, рассматриваемого в диссертации).

Таким образом, сальдо по счету 78 «Обязательства по аренде», изначально сформированное с учетом постановки на баланс актива, принятого в аренду, в течение ожидаемого срока действия договора аренды будет увеличиваться на сумму процентов, начисляемых на остаток такого обязательства, и уменьшаться на сумму произведенных выплат по договору.

Таблица 2

События хозяйственной жизни при перечислении ежемесячного арендного платежа и отражении начисляемых процентов по арендованному имуществу

№ п/п	Событие	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
1-й месяц				
1	Начисление процентов на арендованное имущество	91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»	78 «Обязательства по аренде»	15 954 513 * 0,92% = 146 782
2	Перечисление ежемесячного арендного платежа (за минусом НДС)	78 «Обязательства по аренде»	51 «Расчетные счета»	428 608
3	Перечисление арендного платежа в части НДС	78 «Обязательства по аренде»	51 «Расчетные счета»	428 608 * 20% = 85 722

Окончание табл. 2

№ п/п	Событие	Дебет	Кредит	Сумма, тыс. руб.
	(операции 2 и 3 осуществляются одним платежом)			
4	Отражение входного НДС по осуществленному арендному платежу	19 «НДС по приобретенным ценностям»	78 «Обязательства по аренде»	85 722
5	Принятие входного НДС к вычету	68 «Расчеты по налогам и сборам»	19 «НДС по приобретенным ценностям»	85 722
2-й месяц				
1	Начисление процентов на арендованное имущество	91 «Прочие доходы и расходы», субсчет 2 «Прочие расходы»	78 «Обязательства по аренде»	(15 954 513 + 146 782 - 428 608) * 0,92% = 144 189
2	Перечисление ежемесячного арендного платежа (за минусом НДС)	78 «Обязательства по аренде»	51 «Расчетные счета»	428 608
3	Перечисление арендного платежа в части НДС (операции 2 и 3 осуществляются одним платежом)	78 «Обязательства по аренде»	51 «Расчетные счета»	85 722
4	Отражение входного НДС по осуществленному арендному платежу	19 «НДС по приобретенным ценностям»	78 «Обязательства по аренде»	85 722
5	Принятие входного НДС к вычету	68 «Расчеты по налогам и сборам»	19 «НДС по приобретенным ценностям»	85 722

4. В целях включения в бухгалтерскую (финансовую) отчетность новых объектов (актив и обязательство по аренде и др.) сформулированы предложения по доработке применяемой в РФ формы отчетности (бухгалтерский баланс) для раскрытия информации об арендованном имуществе и последующего экономического анализа.

Ввиду необходимости раскрытия полученной в ходе проведения исследования информации в формах отчетности, автором был предложен вариант отражения арендованного имущества и величины обязательства по аренде в бухгалтерской (финансовой) отчетности – бухгалтерском балансе.

Поскольку арендованное имущество компании относится к группе основных средств, а аренда является долгосрочной, автором рекомендовано отражать его в разделе I баланса «Внеоборотные активы». Однако сделать это следует отдельно от основных средств, принадлежащих компании на основании юридических прав собственности. Предложено также дополнить стандартную форму бухгалтерского баланса строкой «Активы, принятые в аренду». Так как статьи в бухгалтерском балансе расположены по степени увеличения ликвидности, данную строку рекомендуется разместить, по мнению автора, между строками «Отложенные налоговые активы» и «Прочие внеоборотные активы». При первоначальной постановке активов, принятых в аренду, их следует отразить по их первоначальной стоимости. В последующих периодах данную сумму нужно будет уменьшать на величину амортизации, начисленной в отчетном году, рассчитываемой с учетом ожидаемого срока действия договора аренды.

Необходимо также отразить в отчетности величину обязательства по аренде. По причине долгосрочности аренды данное обязательство, по мнению автора, нужно отразить отдельной строкой в разделе IV «Долгосрочные обязательства» после строки «Отложенные налоговые обязательства».

Предложенный автором вариант доработки рекомендуемой Министерством финансов РФ и Банком России формы отчетности содержится в табл. 3.

Таблица 3

**Бухгалтерский баланс после отражения активов, принятых в аренду
(тыс. руб.)**

№ п/п	Статья баланса	2020	2019	2018
АКТИВ				
Раздел I. Внеоборотные активы				
1	Нематериальные активы	3 715	3 644	3 696
2	Основные средства	280 367	314 286	277 297
3	Финансовые вложения	530 459	660 009	729 009
4	Отложенные налоговые активы	5 259	4 628	4 457
5	<i>Активы, принятые в аренду</i>	15 954 513		
6	Прочие внеоборотные активы	19 090	16 764	82 941
-	ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ I	16 793 403	999 331	1 097 400
Раздел II. Оборотные активы				
7	Запасы	189 730	198 816	213 661
8	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	429	1 257	1 517
9	Дебиторская задолженность	538 638	729 847	505 521
10	Денежные средства и денежные эквиваленты	133 298	9 953	4 682
11	Прочие оборотные активы	136	2 518	146
-	ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ II	862 231	942 391	725 527
-	БАЛАНС	17 655 634	1 941 722	1 822 927
ПАССИВ				
Раздел III. Капитал и резервы				
12	Уставный капитал	2 729	2 729	2 729

№ п/п	Статья баланса	2020	2019	2018
13	Переоценка внеоборотных активов	5 381	5 381	5 388
14	Добавочный капитал	32 052	32 052	32 052
15	Резервный капитал	250	250	250
16	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1 014 388	909 382	755 238
-	ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ III	1 054 800	949 794	795 657
Раздел IV. Долгосрочные обязательства				
17	Заемные средства	151 018	—	—
18	Отложенные налоговые обязательства	10 736	12 430	12 613
19	<i>Обязательства по аренде</i>	15 954 513		
-	ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ IV	16 116 267	12 430	12 613
Раздел V. Краткосрочные обязательства				
20	Заемные средства	—	—	—
21	Кредиторская задолженность	464 796	961 258	995 186
22	Оценочные обязательства	19 771	18 240	19 471
-	ИТОГО ПО РАЗДЕЛУ V	484 567	979 498	1 014 657
-	БАЛАНС	17 655 634	1 941 722	1 822 927

В результате отражения в бухгалтерском балансе активов, принятых в аренду, и обязательств по аренде существенно увеличились значения показателей в разделах I и IV, а также размер валюты баланса в целом. С учетом полученных в расчетной модели результатов автором был проведен анализ финансового положения рассматриваемой в рамках исследования компании до отражения в отчетности арендованной недвижимости и после её включения в отчетность.

5. На основе реконструкции бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом новых положений, регламентирующих учет аренды, разработаны подходы к оценке влияния ФСБУ 25/2018 на финансовое состояние организации и результаты её деятельности, исходя из которых даны рекомендации по изменению нормативных значений показателей.

Преобразования, вызванные применением нового стандарта, как представляется, должны существенным образом отразиться на отчетности компании и её финансовых показателях. При переводе актива, принятого в аренду, который именуется в стандарте как «право пользования активом», с забалансовых счетов на балансовые счета в составе активов бухгалтерского баланса существенно вырастет величина валюты бухгалтерского баланса. Дополнительно компания должна учесть в пассиве обязательство по аренде. Данные преобразования, по мнению автора, значительно повлияют на результаты анализа финансового состояния компании.

Укрупненная оценка влияния нового ФСБУ 25/2018 на финансовое состояние компании, произведенная диссертантом на основе системы

финансовых коэффициентов, рассчитанных на основе смоделированной в рамках исследования усредненной бухгалтерской (финансовой) отчетности компании розничной торговли на основе выборки, состоящей из 122 элементов, представлена в табл. 4.

Таблица 4

Итоговые результаты анализа финансового состояния

№ п/п	Вид анализа	Тип влияния ФСБУ 25/2018
1	Анализ финансовой устойчивости с помощью определения трёхфакторной модели	Нейтральное
–	Анализ относительных показателей финансовой устойчивости	-
2	Коэффициент автономии	Негативное
3	Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами	Негативное
4	Коэффициент покрытия запасов	Негативное
5	Коэффициент маневренности собственного капитала	Негативное
6	Коэффициент концентрации заемного капитала	Негативное
7	Коэффициент финансирования	Негативное
8	Коэффициент финансовой устойчивости	Положительное
–	Анализ ликвидности	-
9	Ликвидность баланса	Нейтральное
10	Коэффициент текущей ликвидности	Нейтральное
11	Коэффициент быстрой (мгновенной) ликвидности	Нейтральное
12	Коэффициент абсолютной ликвидности	Нейтральное
13	Анализ платежеспособности	Негативное
–	Анализ деловой активности	-
14	Коэффициент оборачиваемости дебиторской задолженности	Нейтральное
15	Коэффициент оборачиваемости активов	Негативное
16	Коэффициент оборачиваемости денежных средств	Нейтральное
17	Коэффициент оборачиваемости оборотных средств	Нейтральное
18	Прогнозирование вероятности банкротства	Негативное

Проведя анализ финансового состояния до отражения на балансе арендованных активов и обязательств и после него, автором было выяснено, что ФСБУ 25/2018 в существенной степени либо негативно повлияет на финансовое состояние компании, либо не повлияет совсем, поскольку

существенно не изменит в указанном конкретном случае показатели отчетности, используемые в расчете. Однако положительному влиянию подвержен исключительно коэффициент финансовой устойчивости компании, а также общая величина активов.

Тем не менее, несмотря на разнонаправленное изменение финансовых показателей, автором всё же рекомендовано досрочное применение нового стандарта по следующим основаниям:

- во-первых, стандарт будет являться обязательным при составлении отчетности за 2022 г. В связи с этим всем российским компаниям в любом случае необходимо проработать варианты его применения уже сейчас в целях обоснованного расчета соответствующих показателей;

- во-вторых, приближенный к МСФО новый стандарт помогает достичь наибольшей достоверности и прозрачности получаемой по итогам периода отчетности, поскольку раскрывает все факты её хозяйственной деятельности. Это делает компанию более привлекательной в глазах отечественных и зарубежных кредиторов и инвесторов, что может положительно сказаться на её дальнейшем развитии и иметь значение для привлечения иностранных инвестиций.

Полученные автором результаты относятся исключительно к исследуемой в рамках работы модели компании и не могут являться универсальными ввиду особенностей применения стандарта, которые выбираются каждой из организаций индивидуально (способ учета арендного имущества, нюансы работы самого предприятия).

В данном случае, по мнению автора, ответственность за результаты проведенного анализа возлагается на бухгалтера-аналитика, который при использовании данных об арендованных активах должен учитывать не только объем арендованных активов, но и финансовое состояние и особенности отдельной компании и отрасли, в которой она работает. Таким образом, на основании профессионального суждения ему необходимо обоснованно выбирать подходы к учету объектов арендованных активов, что позволит обеспечить повышение степени достоверности и обоснованности учетных данных и результатов анализа финансового состояния организации.

III. ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В итоге проведенного исследования были получены следующие результаты и сформулированы соответствующие выводы.

Проанализирован международный аналог ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» – IFRS 16 «Аренда», установлены основные причины его появления, определены основные особенности, требования и проблемы, что помогло в дальнейшем разработать методiku применения ФСБУ и решить основные вопросы, возникающие у экономического субъекта. Как выяснилось, основными причинами разработки новых положений, послуживших основой

для IFRS 16, стали недостаточная прозрачность (транспарентность) и сопоставимость получаемой учетно-отчетной информации, злоупотребления со стороны компаний преимуществами операционной аренды, несовершенство формулировок IAS 17 «Аренда» и политический аспект, который присутствует во всех социальных явлениях, включая разработку новых наднациональных стандартов. Было сформировано мнение о том, что рассмотренные в работе дискуссионные аспекты IAS 17 «Аренда» и возникающие вокруг него споры подготовили общественность к переменам и сделали необходимым и ожидаемым принятие нового IFRS 16 «Аренда». ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» разработан на основе IFRS 16 «Аренда» и в большей степени ему соответствует.

В результате изучения научно-методических источников, системы регулирующих норм Российской Федерации, международных стандартов финансовой отчетности была разработана структура системы регулирования бухгалтерского учета в России для экономических субъектов, не составляющих консолидированную финансовую отчетность, а также показано в ней место исследуемого стандарта. Обоснована высокая роль МСФО в российском бухгалтерском учете, подтверждена тенденция сближения национальных стандартов с международными.

Сформулировано принципиально новое понятие «актив, принятый в аренду», заключающее в себе все особенности возникающего в результате заключения арендного договора ресурса компании и воплощающее в себе потенциальные доходы, которые могут быть получены арендатором в процессе владения активом.

Проведен анализ МСФО (IFRS) 16 «Аренда», в результате которого были выявлены основные сходства и различия данного стандарта и ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». Был сформулирован вывод о том, что российский стандарт соответствует исследуемому МСФО и Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике РФ во всех существенных аспектах. Оценено влияние нового отечественного стандарта по учету аренды на развитие принципов балансоведения с учетом отказа от безусловного применения принципа имущественной обособленности.

Для изучения воздействия нового стандарта по учету аренды на результаты финансового анализа была смоделирована усредненная бухгалтерская (финансовая) отчетность компании розничной торговли, поскольку на отчетность именно этих компаний ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» оказывает наибольшее влияние.

Разработана оригинальная методика применения нового ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды»: предложены варианты определения первоначальной и остаточной стоимости арендованного актива. Приведена корреспонденция счетов по учету арендованного имущества и связанных с ним объектов и фактов хозяйственной жизни.

Предложен вариант доработки рекомендуемой Министерством финансов РФ и Банком России формы отчетности (бухгалтерского баланса) в целях

включения в бухгалтерскую (финансовую) отчетность информации об активах, принятых в аренду.

На основе реконструкции бухгалтерской (финансовой) отчетности с учетом положений нового стандарта по учету аренды проведена предварительная оценка влияния ФСБУ 25/2018 на финансовое состояние компаний и результаты их деятельности, что позволило предложить рекомендации по изменению нормативных значений показателей. Обращено внимание на важность правильной интерпретации аналитиками полученных в ходе анализа результатов.

IV. ОСНОВНЫЕ НАУЧНЫЕ ПУБЛИКАЦИИ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИОННОГО ИССЛЕДОВАНИЯ

1. Кадочникова А.В. Новые требования согласно ФСБУ 25/2018: вопросы отражения аренды в учете арендодателя. На что обратить внимание аудитору? / А.В. Кадочникова // Аудиторские ведомости. – 2021. – №3. – С. 25–28. – 0,46 п.л.

2. Кадочникова А.В. Особенности и основные проблемы применения IFRS 16 «Аренда» / А.В. Кадочникова // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. – 2019. – №20 (476). – С. 32–39. – 0,92 п.л.

3. Кадочникова А.В. Особенности применения ФСБУ 25/2018: бухгалтерский и налоговый учет, раскрытие информации / А.В. Кадочникова // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. – 2022. – Т. 2. – № 1(49). – С. 247–253. – 0,81 п.л.

4. Кадочникова А.В. Философия бухгалтерского учета в России: роль МСФО в становлении этических ценностей бухгалтера / А.В. Кадочникова // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. – 2021. – Том 2. – № 3(48). – С.123–132. – 1,16 п.л.

5. Кадочникова А.В. ФСБУ и МСФО: исторические предпосылки сближения / А.В. Кадочникова // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. – 2022. – Т. 2. – № 1(49). – С. 254–261. – 0,92 п.л.

6. Кадочникова А.В. IFRS 16 «Аренда»: основные причины возникновения / А.В. Кадочникова // Интеллект. Инновации. Инвестиции. – 2022. – №5. – 0,81 п.л.

7. Кадочникова А.В. Актив, принятый в аренду: изменение методологии балансоведения // Развитие учетно-аналитической и контрольной системы в условиях глобализации экономических процессов: Сборник научных статей / А.В. Кадочникова, М.А. Городилов. – Пермь: Пермский государственный национальный исследовательский университет, 2020. – С. 160–174. – 0,87 п.л. (вклад автора – 0,44 п.л).

8. Кадочникова А.В. Случаи применения МСФО российскими организациями, не подпадающими под требования ФЗ «О консолидированной

финансовой отчетности» // Развитие учетно-аналитической и контрольной системы в условиях глобализации экономических процессов: Сборник научных статей. / А.В. Кадочникова, М.А. Городилов – Пермь: Пермский государственный национальный исследовательский университет, 2017. – С.105–123. – 1,09 п.л. (вклад автора – 0,55 п.л).

9. Кадочникова А.В. Влияние нового ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на результаты оценки стоимости бизнеса // Бухгалтерский учет, анализ и аудит: история, современность и перспективы развития: материалы XVI международной научной конференции. Санкт-Петербург. / А.В. Кадочникова. – СПб.: Изд-во СПбГЭУ, 2021. – С. 136–142. – 0,4 п.л.

10. Кадочникова А.В. Особенности и проблемы первого применения Международных стандартов финансовой отчетности // Молодые ученые о современном состоянии контрольно-учетной и аналитической деятельности в рыночной экономике: сборник научных статей / А.В. Кадочникова – Пермь: Пермский государственный национальный исследовательский университет, 2018. – С. 47–55. – 0,52 п.л.

11. Кадочникова А.В. Отличия учета внеоборотных активов по ФСБУ и МСФО // Экономика и управление: актуальные проблемы и поиск путей решения: материалы Всерос. науч.-практ. конф. Молодых ученых и студентов. / А.В. Кадочникова. – Пермь: Перм. гос. нац. исслед. ун-т, 2018. – С.524–533. – 0,58 п.л.

12. Кадочникова А.В. Оценка влияния ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» на финансовое состояние компании // Intramural Conference on Applied Research in Economics for Junior Researchers: материалы пятой и шестой студенческих научно-практических конференций по прикладным исследованиям в экономике. / А.В. Кадочникова. – Пермь: Редакционно-издательский отдел НИУ ВШЭ, 2020. – С. 131–143. – 0,75 п.л.

13. Кадочникова А.В. ФСБУ 25/2018: модернизация бухгалтерского учета в России // Материалы XVIII Международной научно-практической конференции «Татищевские чтения: актуальные проблемы науки и практики». Актуальные проблемы социально-экономического развития. Актуальные проблемы информатизации науки и производства. В 3-х томах. Том 1. / А.В. Кадочникова. – Тольятти: Волжский университет имени В.Н. Татищева, 2021. – С. 110 – 114. – 0,58 п.л.

14. Кадочникова А.В., Пащенко Т.В. Экспертная оценка отражения операций по хеджированию финансовых рисков в бухгалтерском учете / А.В. Кадочникова, Т.В. Пащенко // Guadeamus Igitur. – 2018. – №4. – С. 3–7. – 0,58 п.л. (вклад автора – 0,29 п.л).

15. Kadochnikova A. Features and main problems of application IFRS 16 «Leases»/ A. Kadochnikova, M. Gorodilov // Managerial Challenges of The Contemporary Society. Romania. – 2020. – Vol.13. – №1. – P.95–98. – 0,46 п.л. (вклад автора – 0,23 п.л).