

# Документальное отражение оценки справедливой стоимости основных средств

## Documenting the fair value assessment fixed assets

УДК 332.012

Получено: 14.12.2024

Одобрено: 20.01.2025

Опубликовано: 25.02.2025

**Голова Е.Е.**

Канд. экон. наук, доцент, ФГБОУ ВО Омский государственный аграрный университет», г. Омск

e-mail: ee.golova@omgau.org

**Golova E.E.**

Cand. econ. Sciences, Associate Professor, Omsk State Agrarian University, Omsk

e-mail: aleks.kolesov@bk.ru

### Аннотация

С введением ФСБУ 6 в действие, возникла обязанность по расчету справедливой стоимости основных средств, что сделало этот вопрос актуальным и одновременно спорным из-за методов ее определения. Цель: сформировать единую форму документа для расчета справедливой стоимости основного средства, которая подошла бы для всех трех методов определения величины справедливой стоимости. Методы: при написании статьи использовались традиционные методы анализа: синтез, индукция, дедукция, сравнение, обобщение. Результаты: устранение необходимости применять унифицированные формы первичных документов правомерно, поскольку бухгалтерский учет, как и многие процессы движется в сторону преобразований, в связи с чем появляются новые понятия, методы ведения учета, все это необходимо фиксировать в документах, которые являются доказательной базой для любых операций в организации. Документ, несмотря на трансформацию способов его представления, составления был и до сих пор остается единственным доказательством всех явлений, происходящих в учете предприятия. В этой связи необходима фиксация новых явлений для предприятий, таких как справедливая стоимость основных средств, чтобы в случае спорных моментов можно было доказать правомерность расчетов. Унификация документов может стать способом говорить на одном языке с другими предприятиями, контролирующими органами. Научная новизна: представлена авторская форма акта-расчёта справедливой стоимости для всех трех методов, что позволяет сделать процесс расчета более прозрачным и понятным пользователям такого документа. Практическая значимость: основные положения статьи могут быть использованы в практической деятельности коммерческих организаций.

**Ключевые слова:** бухгалтерский учет, основные средства, справедливая стоимость, расчет, актив, документирование, коммерческая организация.

### Abstract

With the introduction of FASB 6, there was an obligation to calculate the fair value of fixed assets, which made this issue relevant and at the same time controversial due to the methods of its determination. Objective: to form a single form of a document for calculating the fair value of a fixed asset, which would be suitable for all three methods of determining the fair value. Methods: when writing the article, traditional methods of analysis were used: synthesis, induction, deduction, comparison, generalization. Results: eliminating the need to use unified forms of primary documents is legitimate, since accounting, like many processes, is moving towards transformations, in

connection with which new concepts and accounting methods appear, all this must be recorded in documents that are the evidence base for any transactions in the organization. The document, despite the transformation of the methods of its presentation, compilation, was and still remains the only evidence of all phenomena occurring in the accounting of the enterprise. In this regard, it is necessary to record new phenomena for enterprises, such as the fair value of fixed assets, so that in the event of controversial issues it was possible to prove the legitimacy of the calculations. Unification of documents can become a way to speak the same language with other enterprises, regulatory authorities. Scientific novelty: the author's form of the act-calculation of fair value for all three methods is presented, which makes the calculation process more transparent and understandable to users of such a document. Practical significance: the main provisions of the article can be used in the practical activities of commercial organizations.

**Keywords:** accounting, fixed assets, fair value, calculation, asset, documentation, commercial organization.

## Введение

Основные средства есть на многих предприятиях, являясь самым дорогим имуществом, которое необходимо отражать в бухгалтерском учете. Важным моментом является правильная оценка имущества, ведь от этого зависит величина, от которой бухгалтер отталкивается при расчете налога на имущество, налога на прибыль, а их неверное исчисление может вызвать недопонимание со стороны налоговой инспекции, также величина основных средств влияет на последующую величину амортизации, которая начисляется согласно ФСБУ 6/2020 «Основные средства», что будет влиять на себестоимость продукции. Понятие справедливой стоимости, как и основных средств, которые между собой тесно связаны также имеет первостепенное значение для бухгалтерского учета и является его важнейшим инструментом оценки активов. На сегодняшний день существует множество видов стоимости, среди которых: специальная стоимость, рыночная, справедливая, ликвидационная, балансовая, стоимость замещения. Вместе с тем важно не только определить верно стоимость, но и отразить это в документах бухгалтерского учета, которые выступают доказательной базой свершённой операции и служат источникам проверок для контрольных органов. В рамках данного исследования остановимся на таком понятии, как справедливая стоимость основных средств, которая наиболее объективно отражает стоимость объекта основных средств в целях бухгалтерского учета [1].

Анализ последних исследований и публикаций, в которых рассматривались аспекты этой проблемы и на которых обосновывается автор; выделение неразрешённых раньше частей общей проблемы. Вопросами оценки справедливой стоимости основных средств и порядком отражения ее результатов учете плотно занялись совсем недавно. До введения ФСБУ 6/2020 не все предприятия прибегали к расчету справедливой стоимости, но изменения, которые ввел данный стандарт заставили учетных работников более пристально изучить этот вопрос. Возникшая необходимость повсеместно использовать понятие справедливой стоимости и не только при учете основных средств, но и других объектов активов сделали теоретические и практические аспекты расчета справедливой стоимости и ее документального отражения более актуальными, что нашло отражение в научных исследованиях многих отечественных ученых-экономистов, среди которых: Покрашенко А.С., Бдайчиева Л.Ж. [2], Дзукаева Л.В., Кожина Т.В., Ярошенко Д.С. [3], Дружиловская Э.С. [4], Нажуева Д.Н. [5], Попова Ю.А. [6], Губина Т.С. [7], Рязанцева В.Д. [8], Солдаткина О.А. [9], Алборов Р.А., Алборов Г.Р., Джикия М.К., Мосунова Е.Л., Тришканова И.Е. [10], Голова Е.Е., Дмитренко Е.А. [11] и мн. др.

Тема оценки активов по справедливой стоимости в настоящее время очень актуальна и востребована, дискуссии на эту тему продолжаются, что указывает на наличие различных взглядов по данной проблематике, вместе с тем единого мнения относительно документального отражения результатов расчета в бухгалтерском учете нет.

### **Цель статьи**

Изучение теоретических подходов к расчету справедливой стоимости и порядка отражения результатов расчета в регистрах бухгалтерского учета.

### **Методы исследования**

При написании статьи использовались классические методы научного познания: синтез, анализ, индукция, дедукция, сравнение, обобщение.

### **Предмет исследования**

Совершенствование бухгалтерского учета основных средств и их документального отражения.

### **Научная новизна**

Разработка формы универсального документа по расчету справедливой стоимости основных средств исходя из всех имеющихся методов ее определения и формирование единого информационного пространства для учетно-аналитических работников с целью сбора информации о существующих и утвержденных формах первичной документации, регистров учета и отчетности.

### **Основные результаты исследования**

Изложение основного материала исследования с полным обоснованием полученных научных результатов. До введения в действие ФСБУ 6/2020 в российской практике бухгалтерского учета активно использовалось понятие рыночной стоимости, после вступления в силу ФСБУ 6 появилось понятие справедливой стоимости, позаимствованное из международной практики, ведь основная цель стандарта – сближение международных и российских стандартов учета. Поскольку термин справедливая стоимость пришел с международных просторов, нормативное регулирование осуществляется согласно МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Согласно данному стандарту, справедливая стоимость (англ. «fair value») – это сумма, которой потенциально заинтересованные лица могут рассчитаться за какие-либо активы/обязательства. Рыночная стоимость в международном учете определяется как сумма, по которой может быть осуществлена сделка по обмену имуществом между потенциальным покупателем и продавцом, где каждая из сторон прекрасно осведомлена о деталях сделки и действовала бы без принуждения. Между тем, до сих пор в экономических источниках нет единого мнения относительно расчета справедливой стоимости, как отмечает Оганян Д.А., что делает данную тему дискуссионной [12]. Если анализировать эти определения становится понятным, что они очень схожи, а отличия скорее основываются на расчетах и определениях величины той или иной стоимости. Если рыночная стоимость рассчитывается исходя из рыночных обстоятельств и факторов, выраженных в денежной форме, то для расчета справедливой стоимости рыночная выступает базой для расчёта.

Вместе с тем помимо определения справедливой стоимости в нормативных источниках, существует множества подходов к определению данного понятия среди учёных-экономистов, но наиболее емкая трактовка, по мнению автора, у Пешковой Н.Р., которая считает, что справедливая стоимость может быть определена как оценка основного средства (или иного объекта) и его стоимости с точки зрения рынка, которую предприятие рассчитало любым подходящим для нее методом [14]. Значимость данного определения понятна игрокам рынка, а влияние на финансовую отчетность очевидно. Вместе при оценке основного средства по справедливой стоимости используют согласно требованиям МСФО (IFRS) 13 три метода расчета (рис. 1).

Рыночный подход — оценка справедливой стоимости производится на основании данных о ценах сделок с аналогичными объектами;

Доходный подход — основан на определении текущей стоимости будущих доходов от эксплуатации и/или возможной продажи оцениваемого объекта;

Затратный подход — справедливая стоимость определяется на основе стоимости строительства/приобретения объекта, аналогичного по своей полезности оцениваемому объекту (стоимость замещения).

**Рис. 1.** Подходы к расчету справедливой стоимости согласно МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости». Источник: составлено по данным [13].

В самом МСФО (IFRS) 13 делается акцент на то, что наиболее предпочтительным является рыночный подход, а стоимость замещения для определения справедливой стоимостью может применяться только в исключительных случаях. Учитывая неоднозначность подхода к определению справедливой стоимости в некоторых источниках, отражается мнение, что привлечение независимого оценщика не обязательно, но приветствуется. После введения ФСБУ 6/2020 многие специалисты стали советовать привлечь хотя бы один раз независимого оценщика, чтобы понять, как определяется справедливая стоимость, а в дальнейшем уже по данному шаблону самостоятельно рассчитывать справедливую стоимость, что экономит деньги. При бухгалтерском учете основных средств расчет справедливой стоимости необходим, когда оцениваются основные средства по переоцененной стоимости или при переоценке инвестиционной недвижимости, а в целях ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», который также используется при ведении учета основных средств расчет справедливой стоимости необходим при оценке капитальных вложений, оплаченных неденежными средствами, полученных безвозмездно, а также оценке материалов/продукции, которые получены при осуществлении капитальных вложений с последующей возможной продажей.

С января 2013 г. были отменены Постановления Госкомстата по применению унифицированных форм документации, что, с одной стороны, дало возможность предприятиям самостоятельно разрабатывать формы документов с учетом собственных особенностей, с другой стороны появились вопросы по тому, какую же все-таки форму при проверке та же налоговая инспекция примет как правомерную.

В бухгалтерской практике результаты расчета справедливой стоимости необходимо в обязательном порядке задокументировать, чтобы потом обосновать величину этой стоимости. Но единого мнения каким же должен быть документ нет в бухгалтерском пространстве, у каждой организации, специалиста свои мнения на этот счет. Так, Печиева В.Е. отмечает, что справедливая стоимость должна быть отражена в отчете, который должен содержать такие реквизиты, как: описание объекта основных средств, обоснование выбранного метода расчета, какими данными пользовались при расчете и общую сумму с выводами. Формы отчета не приводятся, что дает основания полагать: организация самостоятельно его разрабатывает как понимает, главное, чтобы были указаны вышеупомянутые развиты [15]. Специалисты информационной платформы Audit-it.ru предлагают результаты расчета справедливой стоимости отражать актом (протоколом) об определении справедливой стоимости основных средств, но в данном документе мы не увидим какой же способ выбрала организация для расчета справедливой стоимости, вероятно, это будет отражено в учетной политике

предприятия. По мнению автора, это не очень удобно, гораздо проще анализировать информацию, когда у тебя все данные перед глазами, а в данном акте можно увидеть только результат расчета, логики расчета в таком формате документа не увидишь [16]. Все доказательства прилагаются к акту в качестве приложений (рис. 2).

**Акт**  
**об определении справедливой стоимости**  
**основных средств**  
**по состоянию на «\_\_»\_\_\_\_20\_\_г.**

Комиссия по поступлению и выбытию активов, утвержденная приказом от \_\_ № \_\_, в составе:

Председателя комиссии: \_\_\_\_\_  
(должность, Ф. И. О.)

членов комиссии:

1) \_\_\_\_\_  
(должность, Ф. И. О.)

2) \_\_\_\_\_  
(должность, Ф. И. О.)

3) \_\_\_\_\_  
(должность, Ф. И. О.)

на основании отчета о рыночной стоимости, предоставленного (наименование организации, дата составления), определила справедливую (оценочную) стоимость следующих объектов основных средств с целью их последующей реализации не в пользу учреждений бюджетной сферы:

Номер п/п	Наименование	Техническая характеристика	Справедливая (оценочная) стоимость (руб.)	Примечание
1	2	3	4	5

Приложение: отчет о рыночной стоимости, предоставленный (наименование организации, дата составления).

Решение комиссии:

При принятии решения о реализации (наименования объектов основных средств) на дату заключения договора купли-продажи они подлежат отражению в бухгалтерском учете по справедливой стоимости, указанной в данном акте.

Председатель комиссии \_\_\_\_\_  
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

Члены комиссии:

\_\_\_\_\_ (должность) \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (расшифровка подписи)

**Рис. 2.** Расчет справедливой стоимости в формате акта согласно Audit-it.ru  
Источник: составлено по данным [15].

Очень похожая форма акта представлена на сайте Современный предприниматель, отличия незначительные: есть реквизит «место составления», само название документа немного иначе называется «Акт определения справедливой стоимости», но по смыслу идентично с сайтом Audit-it.ru. Опять же возможности рассчитать справедливую стоимость основанного средства по всем трем способам нет, в таком акте видны только итоги расчета. Зато, по мнению автора, такой акт может подойти для применения в отношении других активов, например МПЗ. Иных форм документального оформления справедливой стоимости найдено не было, а существующие, по мнению автора, не отражают возможности отражения в одном документе всех вариантов расчета справедливой стоимости, что создает объективную

необходимость разработки единой формы документа по расчету справедливой стоимости основного средства [17]. Автор считает, что в документе должна быть информация о всех вариантах расчета, чтобы организация в случае изменения метода могла отразить расчет в документе, а не использовать другую форму/оформлять отдельный расчет. Это поможет предприятию иметь под рукой всевозможные варианты расчета, а не разрабатывать отдельные документы для каждого метода определения справедливой стоимости основного средства.

наименование экономического субъекта	
<b>УТВЕРЖДАЮ</b>	
подпись руководителя	
<b>АКТ-РАСЧЕТ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ОСНОВНОГО СРЕДСТВА</b> « ____ » _____ 202_ г.	

Объект основных средств:		
Инвентарный номер основного средства:		
Технические характеристики:		

Рыночный подход		
Рыночная цена аналогичного нового основного средства на «00» января 2025 г.: 800 000 руб.		
Величина амортизации основного средства:	на «00» января 2025 г.	300 000 руб. или (30 %)
Справедливая стоимость:	на «00» января 2025 г.	800 000 – 300 000 = 500 00 руб.

Затратный подход		
Стоимость замещения аналогичного основного средства на «00» января 2025 г.: 800 000 руб.		
Величина амортизации основного средства:	на «00» января 2025 г.	300 000 руб. или (30 %)
Справедливая стоимость:	на «00» января 2025 г.	900 000 – 300 000 = 500 00 руб.

Доходный подход		
Величина дохода в год от использования основного средства на «00» января 2025 г.: 200 000 руб.		
Ставка дисконтирования:	на «00» января 2025 г.	12%
Срок полезного использования ОС (остаточный)	на «00» января 2025 г.	5 лет
Оставшийся срок полезного использования ОС	Денежный доход (поток) руб.	Дисконтированный поток, руб.
1	200 000	153,8
2	200 000	118,6
3	200 000	91,03
4	200 000	70,0
5	200 000	53,1
Справедливая стоимость:	на «00» января 2025 г.	153,8+118,6+91,03+70+53,1=486,53

Расчет утвердила комиссия в составе:

Председатель комиссии	_____	_____
	должность	ФИО лица
Члены комиссии	_____	_____
	должность	ФИО лица
Члены комиссии	_____	_____
	должность	ФИО лица

**Рис. 3.** Расчет справедливой стоимости в формате акта-расчет справедливой стоимости основного средства.

Источник: составлено автором.

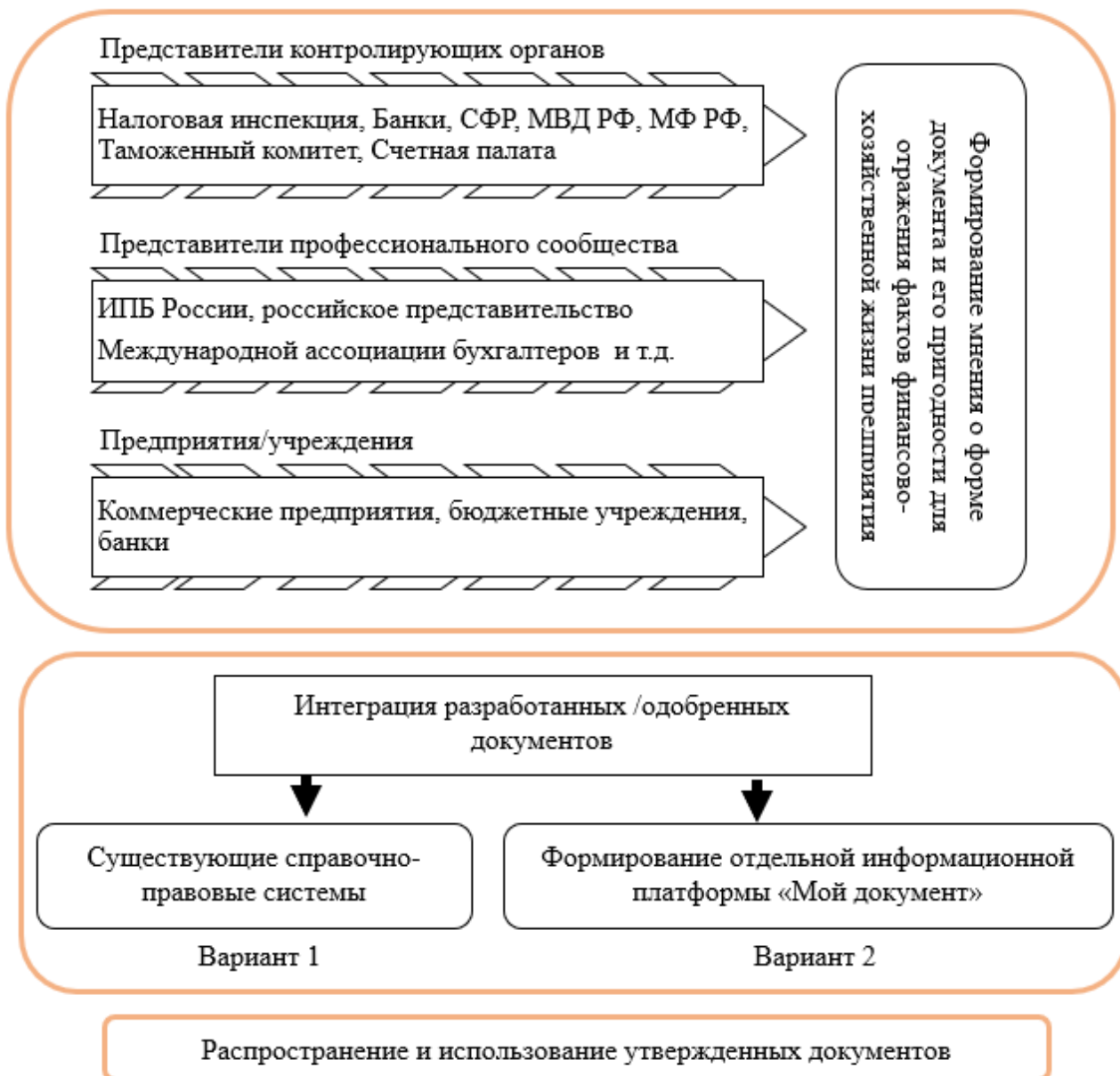
Авторский акт-расчет (рис. 3) содержит поля для расчета трех методов справедливой стоимости, поскольку документ изначально ведется в электронном формате, настройку в программе можно оформить таким образом, чтобы неиспользуемые поля не показывались в акте, а данные рассчитывались автоматически, при вводе ключевых показателей, например, при использовании более сложного доходного метода, где необходим расчет суммы дисконтированного потока.

Цифры в авторском варианте носят примерный характер, чтобы раскрыть сущность и содержание документа. Также можно настроить, чтобы отображалась автоматически сумма

накопленной амортизации, в процентах или денежных измерителях. Данный акт-расчет предполагает приложения к нему оправдательных документов, скажем, при использовании рыночного подхода необходимо представить обоснование рыночной стоимости аналогичного основного средства с ссылкой на источник.

Также автор считает, что существует объективная необходимость создания единого цифрового пространства, где могли бы выкладывать свои формы бухгалтерских документов учетно-аналитические специалисты для обмена опытом, это позволило бы получать актуальные формы документов (рис. 4).

Идеальным вариантом было бы, если бы платформа объединяла не только практиков, ученых-экономистов, но и проверяющие структуры, например, налоговая инспекция, которая могла бы давать комментарии относительно годности для учета того или иного документа.



**Рис. 4.** Формирование информационного пространства и интеграция разработанных и утвержденных форм документов в области бухгалтерского учета.

Источник: составлено автором.

Отмена нормативных документов Госкомстата предоставила возможность предприятиям самостоятельно разрабатывать формы учётной документации, но не все из них

утеривают проверяющие органы, что ведет к появлению штрафных санкций и приходится переделывать форму документа, чтобы она отражала все существенные аспекты операции не только с точки зрения предприятия, но и проверяющего его органа. Обсуждение на единой площадке наиболее экономически/юридически правильных форм документации даст возможность интегрировать их в широкое пользование и избавит от недопониманий обе стороны.

Создание платформы может осуществляться по двум вариантам: первый – это интеграция в существующие справочно-правовые системы, среди которых можно выделить такие, как: Консультант-Плюс, Гарант, Кодекс, Право.ру, Lexpro, Законодательство России, БД Научного центра правовой информации при Министерстве юстиции РФ (НЦПИ), БД Министерства иностранных дел России и т.д.

Другим вариантом является создание отдельной информационной платформы, где будут содержаться уже одобренные контролирующими органами формы документов по тематическим разделам.

По мнению автора, это существенно упростит жизнь предприятий и позволит им пользоваться уже существующими формами документов, не тратить время на разработку собственной формы, понимать, что тот документ, который они возьмут на платформе «Мой документ» (название авторское и может быть изменено) не создаст им трудностей во взаимодействии с проверяющими органами.

## Выводы

ФСБУ 6 уже стало обыденностью и правила бухгалтерского учета основных средств, введенные данным стандартом, стали проявлением нормы, однако, споры вокруг расчета справедливой стоимости не стихают. Как показывает практика, наиболее востребованным и простым в использовании считается рыночный подход, поскольку согласно МСФО (IFRS) 13 важно найти рынок точно такого же основного средства, что делает этот подход приоритетным. Однако, по мнению многих специалистов, в случае отсутствия данных по аналогичным активам, следующим по приоритету, становится доходный метод, затратный же считается самым сложным, поскольку предполагает воссоздание основного средства [18]. Несмотря на распространенность рыночного подхода у организации может возникнуть необходимость в использовании иных подходов, и готовая форма документа способна стать удобным вариантом расчета справедливой стоимости. А интеграция формы в справочно-правовую систему сделает ее более доступной всем учетно-аналитическим пользователям.

## Литература

1. Левина Ю. М., Лубнина В. П. Подходы к пониманию справедливой стоимости основных средств в практике бухгалтерского учёта // Вестник науки. 2023. №11 (68). URL: <https://www.xn----8sbempclcwd3bmt.xn--p1ai/article/10748> (дата обращения: 01.02.2025).
2. Покрашенко А.С., Бдайчиева Л.Ж. Отдельные аспекты оценки основных средств по справедливой стоимости // Вестник науки. 2024. Т. 2. № 4 (73). С. 116-120.
3. Дзукаева Л.В., Кожинова Т.В., Ярошенко Д.С. Проблемы применения оценки объектов основных средств по справедливой стоимости в российском учете нефтегазовой отрасли // Экономика и предпринимательство. 2024. № 9 (170). С. 892-895.
4. Дружиловская Э.С. Справедливая стоимость капитальных вложений и основных средств // Бухгалтерский учет. 2021. № 7. С. 25-34.
5. Нажуева Д.Н. Оценка основных средств по справедливой стоимости в бухгалтерском учёте // Вестник научной мысли. 2022. № 6. С. 14-19.
6. Попова Ю.А. Понятие справедливой стоимости основных средств в практике бухгалтерского учёта // Дискуссия. 2022. № 3 (112). С. 86-92.
7. Губина Т.С. Рыночная и справедливая стоимость в бухгалтерском учете // Налоговая политика и практика. 2023. № 12 (252). С. 54-59.



8. Рязанцева В.Д. Учет и оценка долгосрочных биологических активов по требованиям МСФО (IFRS) 13 «оценка справедливой стоимости» // Экономика и предпринимательство. 2023. № 8 (157). С. 1087-1089.
9. Солдаткина О.А. Вопросы оценки по справедливой стоимости в финансовой отчетности в соответствии с МСФО // Экономика и предпринимательство. 2024. № 11 (172). С. 1329-1332.
10. Алборов Р.А., Алборов Г.Р., Джикия М.К., Мосунова Е.Л., Тришканова И.Е. Методика определения справедливой стоимости и анализа эффективности производства продукции сеяных трав // Бухучет в сельском хозяйстве. 2023. № 2. С. 82-91.
11. Голова Е.Е., Дмитренко Е.А. Специфика аудита движения материальных ценностей в сельскохозяйственных организациях // Вестник Сибирской государственной автомобильно-дорожной академии. 2016. № 5 (51). С. 152-157.
12. Сунь М. Оценка по справедливой стоимости в системе ФСБУ: понятие и обзор применения // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. 2024. №3. URL: [https://online-science.ru/userfiles/file/sun\\_minmin\\_ocenka\\_po\\_spravedlivoj\\_stoimosti\\_v\\_sisteme\\_fsbu\\_ponyatie\\_i\\_obzor\\_primeneniya\\_o2orzc4d19.pdf](https://online-science.ru/userfiles/file/sun_minmin_ocenka_po_spravedlivoj_stoimosti_v_sisteme_fsbu_ponyatie_i_obzor_primeneniya_o2orzc4d19.pdf) (дата обращения: 04.02.2025).
13. Справедливая стоимость и порядок ее оценки по новым ФСБУ // Правовест Аудит. 2023. URL: <https://pravovest-audit.ru/nashi-statii-nalogi-i-buhuchet/spravedlivaya-stoimost-i-poryadok-ee-otsenki-po-novym-fsbu/> (дата обращения: 06.02.2025).
14. Пешкова Н. Р. Формирование финансовых результатов в соответствии с РСБУ и МСФО // Актуальные вопросы современной экономики. 2020. №. 5. С. 188-195.
15. Печиева В.Е. Как рассчитать справедливую стоимость основного средства // Современный предприниматель. 2025. URL: <https://spmag.ru/articles/kak-rasschitat-spravedlivuyu-stoimost-osnovnogo-sredstva> (дата обращения: 05.02.2025).
16. Справедливая и рыночная стоимость НФА в учете учреждений // Audit-it.ru. 2021. URL: <https://www.audit-it.ru/articles/account/assets/a8/1044133.html> (дата обращения: 08.02.2025).
17. Носырева Е.Е. Качество аудита: понятие, элементы, требования, критерии и необходимость контроля// Экономические проблемы модернизации и инновационного развития агропромышленного производства и сельских территорий: III Международной научно-практической конференции, посвященной 70-летию юбилею доктора экономических наук, профессора Стукача Виктора Федоровича (Омск, 28–29 июля 2012 г.). Омск: Издательство Омского государственного аграрного университета им. П.А. Столыпина, 2012. С.262-267.
18. Оценка справедливой стоимости активов по МСФО // Контур журнал. URL: <https://kontur.ru/articles/5975#4> (дата обращения: 10.02.2025).