- ПРАВО И ЭКОНОМИКА -

Дата поступления рукописи в редакцию: 29.03.2026 г. DOI: 10.24412/2782-3830-2026-4-119-124
Дата принятия рукописи в печать: 03.05.2026 г.

РАХМАНОВ Артем Дмитриевич,
студент кафедры бухгалтерского учета и аудита,
Уральского государственного экономического университета,
e-mail: yroflanov@bk.ru

ШАРАПОВА Наталья Владимировна,
доктор экономических наук,
заведующий кафедры бухгалтерского учета и аудита
Уральского государственного экономического университета,
e-mail: sharapov.66@mail.ru

ШАРАПОВА Валентина Михайловна,
доктор экономических наук, профессор,
профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита
Уральского государственного экономического университета,
e-mail: agroprom23@mail.ru

ТРАНСФОРМАЦИЯ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ: ВЛИЯНИЕ ФСБУ4/2023

Аннотация. *Данная статья посвящена комплексному анализу изменений нормативно-правового регулирования бухгалтерской отчетности, которые вступили в силу в 2026 году. В статье систематизированы ключевые нововведения в области бухгалтерского учета на территории Российской Федерации. Переход на новый стандарт требует от специалистов в области бухгалтерского учета комплексного пересмотра методологии учета, правил классификации активов и обязательств, а также расширения аналитических данных. Цель исследования – анализ влияния изменений в бухгалтерской (финансовой) отчётности на эффективность работы организаций и профессиональных бухгалтеров. В ходе исследования были использованы следующие методы: нормативно-правовой анализ, дедукции, классификации и группировки. Переход организаций на новый стандарт при составлении бухгалтерской отчетности требует адаптации как учетных процедур, так и внутренних регламентов подготовки отчетных форм.*

Ключевые слова*: трансформация учетный стандартов, бухгалтерский учёт, бухгалтерская отчетность, МСФО, ФСБУ.*

RAKHMANOV Artem Dmitrievich,
student, Department of Accounting and Auditing,
Ural State University of Economics

SHARAPOVA Natalya Vladimirovna,
Doctor of Economics,
Head of the Accounting and Auditing Department
at the Ural State University of Economics

SHARAPOVA Valentina Mikhailovna,
Doctor of Economics, Professor,
Professor of the Department of Accounting and Auditing
at the Ural State University of Economics

TRANSFORMATION OF THE ACCOUNTING AND ANALYTICAL SYSTEM: IMPACT OF FASB 4/2023

Annotation. *This article provides a comprehensive analysis of changes in the regulatory framework for financial reporting that came into effect in 2026. It systematizes key accounting innovations in the Russian Federation. The transition to the new standard requires accounting professionals to comprehensively review their accounting methodology, asset and liability classification rules, and expand their analytical data. The purpose of the study is to analyze the impact of changes in accounting (financial) reporting on the performance of organizations and professional accountants. The following methods were used in the study: regulatory analysis, deductions, classifications, and groupings. The transition of organizations to the new standard for preparing financial statements requires the adaptation of both accounting procedures and internal regulations for preparing reporting forms.*

Key words: *accounting standard transformation, accounting, financial reporting, IFRS, FSBU.*

Введение: В текущем 2026 году происходят значительные изменения во всех сферах деятельности: налоговые, законодательные, экономические и так далее. Нововведения также не обошли сферу бухгалтерского учёта и аудита. По сравнению с прошедшим 2025 годом, трансформации в сфере бухгалтерского учёта поменяли правила его ведения в этом году, вплоть до того, что были добавлены новые строки в балансе и пересмотрены старые формы. Данные изменения существенно скажутся на работе специалистов в области бухгалтерского учета и аудита. Работа бухгалтера после внедрения ФСБУ 4 становится более трудозатратной, так как требует дополнительной аналитики, а для аудитора работа становится более рискованной, так как увеличивается доля субъективных оценок, требующих подтверждения либо опровержения.

Основная часть. Рассмотрим основные нововведения, касающиеся ведения бухгалтерского учета в 2026 году. Важным изменением является вступление в силу ФСБУ 4/2023, согласно которого составление бухгалтерской отчетности необходимо будет использовать данный стандарт [1].

Ключевым нововведением данного стандарта является изменение статуса форм бухгалтерской отчетности: утвержденные формы теперь носят рекомендательный характер, а обязательным остается соблюдение требований к составу, структуре и содержанию показателей.

Существенные изменения произошли в классификации активов: дано уточненное определение оборотных активов. Согласно ФСБУ, актив признается оборотным если он предназначен для использования или продажи в течении обычного операционного цикла, или периода, не превышающего 12 месяцев. Данное изменение вступило в силу и применяется при формировании отчетности за 2025 год [2]. Изменения произошли и в структуре бухгалтерского баланса.

Таблица 1. Состав строк баланса, измененных в связи с вступлением в силу Приказа № 157н

Название строк баланса (отличия)		
Код строки	По приказу № 157н	По приказу №66н
1105	Гудвил	нет
1120	нет	Результаты исследований и разработок
1160	Инвестиционная недвижимость	Доходные вложения в материальные ценности
1310	Уставный капитал / Паевый фонд	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)
1320	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций / Целевой капитал (в НКО)	Собственные акции, выкупленные у акционеров
1340	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Переоценка внеоборотных активов

1350	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Добавочный капитал (без переоценки)
1360	Резервный капитал / Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества (в НКО)	Резервный капитал
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) / Резервный и иные целевые фонды (в НКО)	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
1430	Долгосрочные оценочные обязательства	Оценочные обязательства
1540	Краткосрочные оценочные обязательства	Оценочные обязательства

Во-первых, стоит обратить внимание на новые строки баланса, которые существенно скорректируют аналитический учёт. Добавление строк баланса «Долгосрочные активы к продаже» и «Инвестиционная недвижимость» – это обоснованное и взвешенное новшество, направленное на сближение Российского бухгалтерского учёта с Международными стандартами финансовой отчётности (МСФО). Прежде всего, влияние будет распространятся на пересмотр классификации активов. «Выделение инвестиционной недвижимости из состава основных средств» [3] (ОС) разделит эти объекты, давая возможность более качественного методологического анализа и аудита. Также будет эффективнее выделять те объекты, которые использовались для нужд организаций и получения дохода от аренды и прироста стоимости. Что же касается выделения долгосрочных активов к продаже, то они будут иметь большую рентабельность для организаций, чем ранее, так как они перестанут амортизироваться и будут должны отражаться по справедливой стоимости, что позволит причислять их к особой категории товара, а не средства производства. Это обоснованно, так как они не предназначались для использования организацией.

Появление новых строк меняет процедуру аудита. Для аудиторов новые строки указывают на появление новых рискованных зон, требующих повышенной внимательности. Вопросами, которые приобретут актуальность станут: обоснованная классификация активов, корректность их определения, а также определение их справедливой стоимости и точность раскрытия информации в пояснениях к отчётности. Происходит смещение от формальной проверки первичной документации к выделению «стратегических и оптимальных управленческих решений» [4] в области менеджмента. Из-за этого, возрастут требования к профессиональным навыкам и знаниям аудитора, а следовательно, усложнится процесс проверки. Положительным эффектом этой тенденции станет повышение квалификации и достоверности аудиторских услуг.

Кроме появления новых строк в балансе, можно выделить одно нововведение – исключение статьи «Доходы будущих периодов» из пассива баланса. Эта мера также является, как и «добавление строк в балансе, гармонизацией с МСФО» [5]. Полученные авансы и целевые средства теперь будут отражаться в составе кредиторской задолженности или в виде отдельных обязательств. Это сделает структуру пассива более прозрачной и реалистичной, с точки зрения экономического содержания этих операций. Не исключено и то, что это упростит в некоторой степени анализ финансового положения и устойчивости организации.

Наконец, существенные корректировки затронут порядок формирования оценочных обязательств и порядок оформления оценочных значений, в особенности резервов по сомнительным долгам. Ужесточение правил потребует от организации более кропотливого и тщательного документально подтверждённого анализа «каждой сомнительной задолженности» [6]. Это необходимо для должного обоснования вероятности их погашения. Изменение напрямую будет влиять на финансовый результат текущего периода и повысит достоверность статей с дебиторской задолженностью. В совокупности с новыми требованиями детализации по строкам баланса и раскрытию информации об активах и обязательствах, отчётность становится более объективной и информативной. Для всех заинтересованных пользователей – инвесторов, кредиторов, контролирующих органов и руководителей отчётность станет более достоверной.

Изменения введенные с внедрением ФСБУ требуют от коммерческих организаций пересмотра учетной политики, «раскрывающей состав информации и формат пояснений» [7] к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Рассмотренные изменения являются одними из важнейших, но не стоит забывать и о других трансформациях в стандартах бухгалтерского учёта. Целесообразно принять во внимание

преобразования в ФСБУ 9/2025 «Доходы» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация», чтобы проанализировать комплексную картину реформ в отечественной системе бухгалтерского учёта.

Стандарт «Доходы» станет обязательным только в 2027 году, но организации уже имеют право применять его с 2026 года. Он заменит собой ПБУ 9/99 и ПБУ 2/2008, а следовательно, будет модифицирован порядок признания выручки. Рассмотрим особенности ФСБУ 9/2025 «Доходы» на рисунке:

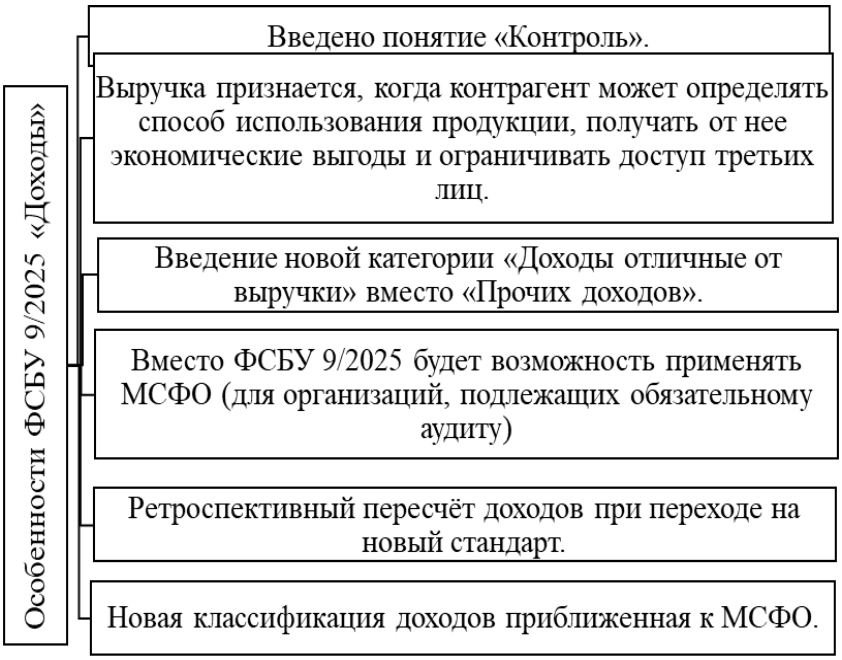


Рисунок. Особенности ФСБУ 9/2025 «Доходы»

С одной стороны, некоторые особенности данного ФСБУ выглядят формальными, однако они имеют под собой довольно важные изменения.

Принципиально новым подходом является признание выручки в момент перехода контроля над товаром, а не права собственности. Контроль в этой ситуации означает, что покупатель определяет способ пользования этой продукцией. Такой приём имеет под собой логическое обоснование, так как коррелируется с МСФО 15 и позволяет более точно отразить экономическую операцию и её сущность, особенно в тех случаях, когда право собственности формально ещё не перешло, а покупатель уже фактически распоряжается товаром. К примеру, подписки или лицензии, не включающие в себя передачу права собственности товара или продукции, но предполагающие его использование. Также ФСБУ 9/2025 упростит и уточнит учёт налогового бремени для организаций.

Что же касается новой классификации доходов – это не просто переименование, а более глубокое новшество. Вместо простого деления на доходы от обычных и прочих видов деятельности, они разделятся на те, которые включаются в чистую выручку и те, что в неё не входят. Доходы, которые включаются в чистую прибыль, в свою очередь, делятся на выручку и доходы, которые были получены компанией не от основного вида деятельности. Всё это необходимо для установления специальных правил и норм для оценки данных доходов.

Ещё не менее важным изменением является ретроспективный пересчёт доходов при переходе на ФСБУ 9/2025 «Доходы». Имеется в виду, что этот стандарт станет использоваться для всех документов так, как если бы он действовал всегда. Необходимо будет пересчитать данные за предыдущие периоды, чтобы обеспечить сопоставимость данных отчётов. Однако по ФСБУ 9/2025 предусмотрен упрощённый порядок перехода: корректировка входящих остатков на начало периода применения стандарта и только по неисполненным договорам. Для тех субъектов, которые работают с упрощённой системой бухгалтерского учёта предусмотрена возможность применять новые правила к будущим договорам. Выбранный метод перехода для всех организаций будет фиксироваться в учётной политике.

Также с 2026 года усилятся требования к срокам регистрации первичных документов. Правило о составлении первичного документа в момент совершения хозяйственной операции или сразу после её окончания не новое правило, но теперь контроль за ним со стороны контролирующих органов ужесточится. Бухгалтеры будут обязаны делать регистрацию первичных документов не позднее следующего рабочего дня после их подписания и фактического поступления в организацию. Также, для определённых документов таких, как будут кассовые документы, товарные накладные и т.д. действовать ещё более строгие правила, учитывающие временные рамки совершения операций.

Для документов, которые оформлены с нарушением установленных сроков, предусмотрены особые правила принятия к учёту. Он могут быть признаны налоговым органами, но с определёнными вычетами. Также, органы могут отказать в приёме документов, тогда будут доначислены пени, налоги и штрафы. Систематическое нарушение правил учёта доходов и расходов влечёт за собой сиротствующую ответственность, предусмотренную статьёй 20 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ).

ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» вступил в силу 1 апреля 2025 года, но его влияние на 2026 год остаётся довольно значимым. Этот стандарт включает в себя новые обязательные единые подходы к проведению инвентаризации активов и обязательств на законодательном уровне. Ранее она регулировалась согласно методическим указаниям, что было крайне несистематично. Благодаря стандарту вся имеющиеся методология была сгруппированная и упорядочена.

Кроме ФСБУ 9/2025 «Доходы» и ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» существуют ещё стандарты, которые не вступили в силу, но активно разрабатываются и скорее всего будут приняты в ближайшем будущем. К ним относятся «Финансовые инструменты», «Расходы», «Некоммерческая деятельность» и «Долговые затраты».

Кратко рассмотрим вышеозначенные стандарты, так как они тоже в планах 2027-2030 годов, реформирования системы бухгалтерского учёта и аудита:

1. ФСБУ «Расходы» планируется к применению предположительно, с 2027 года. Скорее всего его положения разделят расходы так же, как и ФСБУ «Доходы», на те, которые будут включены в чистую прибыль и те, что не будут включены в неё. Согласно наработкам проекта, внутри первой категории будут обычные расходы и расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности.
2. ФСБУ «Некоммерческая деятельность» и ФСБУ «Долговые затраты» планируются к введению с 2028 года. Они находятся на стадии рассмотрения в Министерстве финансов Российской Федерации и, как следует ожидать, заменят соответствующие ПБУ.
3. ФСБУ «Финансовые инструменты» из-за сложности и объёмов данного проектного стандарта будет введён только в 2029 году или позже, так как он затронет широкий спектр регулирования учёта активов и обязательств.

Помимо вышеперечисленных изменений в стандартах бухгалтерского учёта, произошло изменение в сфере налогообложения, что несомненно отразится на многих сферах профессиональной деятельности. Основное изменение – это появление отчётных кодов с 2026 года. Введение кодов позволит контролирующим органам видеть все виды деятельности организаций, что повысить уровень актуальности информации в госреестрах.

Реформирование системы бухгалтерского учета в 2026 году стало переломным моментом в учетной сфере. Изменился принцип представления финансовой информации, приблизив российские стандарты к МСФО, одновременно ужесточились и требования к прозрачности бухгалтерской отчетности. Важным направлением реформирования является расширение функционала ГИРБО. А именно, информация в ГИРБО накапливается не только о годовой, но и промежуточной отчетности. Таким образом, с 2026 года учет перестает быть только процессом регистрации фактов хозяйственной деятельности, а становится инструментом управления активами и рисками.

Изменение в порядке признания выручки и классификации доходов по ФСБУ 9/2025 «Доходы» «поменяет подходы к признанию выручки, ориентируясь на момент перехода контроля, а не формальный переход права собственности» [8]. Категория «Доходы, отличные от выручки» потребуют от бухгалтеров дополнительного внимания к поступлениям, получаемых организацией. Их классификация будет завесить от вида деятельности Обществ и предприятий. ФСБУ 28/2023 оказал значительное влияние на систематизацию методов проведения инвентаризации.

При этом, с методологическими изменениями ужесточаются требования к документообороту. Сокращение сроков регистрации документации повышает оперативность учёта, но одновременно с этим повысят требования и к компетенции бухгалтеров. Нарушение установленных

сроков повлечёт за собой соответствующие налоговые риски: пени, штрафы и доначисление налогов, а также ответственность, предусмотренную статьёй 120 НК РФ.

Для аудиторской деятельности преобразования создадут качественный сдвиг в подходах к проверке. Аудит будет включать в себя больше профессиональных сведений и оценок, поострённых на достоверной информации. Это повысит требования к профессиональным аудиторам и увеличит их значимость.

Также важно иметь ввиду, что в будущем будут введены новые ФСБУ, которые заменят собой существующие ПБУ и увеличат эффективность ведения отчётности, однако они ещё находятся на стадии рассмотрения.

Список литературы:

[1] Ситникова, В. А. ФСБУ 4/2023: существенная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности / В. А. Ситникова, С. А. Ситникова // Аудитор. – 2025. – Т. 11, № 4. – С. 21-27. – DOI 10.12737/1998-0701-2025-11-4-21-27. – EDN OPHQNZ.

[2] Приказ Минфина России от 07.11.2025 № 159н «О внесении изменений в Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 г. № 157н»

[3] Павлюченко, Т. Н. Бухгалтерский учет инвестиционной недвижимости / Т. Н. Павлюченко // Информационное обеспечение и моделирование социально-экономических процессов: МАТЕРИАЛЫ НАЦИОНАЛЬНОЙ НАУЧНО-ПРАКТИЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ, Воронеж, 19–21 мая 2025 года. – Воронеж: Воронежский государственный аграрный университет им. Императора Петра I, 2025. – С. 143-148. – EDN XWFNRK.

[4] Баянова, О. В. К вопросу о технологии выработки стратегических управленческих решений / О. В. Баянова // Modern Economy Success. – 2025. – № 3. – С. 84-90. – EDN XZEUMT.

[5] Антошина, О. А. Пояснения к годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности / О. А. Антошина // Налоговая политика и практика. – 2025. – № 3(267). – С. 55-59. – EDN IQCWMW.

[6] Попов, А. Ю. Особенности оценки и учета запасов, приобретаемых с отсрочкой платежа / А. Ю. Попов, А. С. Рыбакина, В. В. Колчина // Финансовый менеджмент. – 2025. – № 2. – С. 257-266. – EDN SCYIQB

[7] Формирование бухгалтерской финансовой отчетности хозяйствующего субъекта: исправление ошибок / Н. В. Шарапова, В. М. Шарапова, О. И. Дудина и др.] // Экономика и управление: проблемы, решения. – 2025. – Т. 14, № 4(157). – С. 220-227. – DOI 10.36871/ek.up.p.r.2025.04.14.023. – EDN KPPBHH.

[8] Марданова, А. И. Налоговая реформа 2025 года: налог на прибыль организаций и УСН / А. И. Марданова, Э. Б. Алиева // Вестник Дагестанского государственного университета. Серия 3: Общественные науки. – 2025. – Т. 40, № 2. – С. 125-129. – DOI 10.21779/2500-1930-2025-40-2-125-129. – EDN ZYOBKY.

References:

[1] Sitnikova, V. A. FSBU 4/2023: material information in accounting (financial) statements / V. A. Sitnikova, S. A. Sitnikova // Auditor. - 2025. - Vol. 11, No. 4. - Pp. 21-27. - DOI 10.12737/1998-0701-2025-11-4-21-27. - EDN OPHQNZ.

[2] Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated November 7, 2025 No. 159n “On Amendments to the Federal Accounting Standard FSBU 4/2023 “Accounting (Financial) Reporting”, approved by the Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated October 4, 2023 No. 157n”

[3] Pavlyuchenko, T. N. Accounting of Investment Real Estate / T. N. Pavlyuchenko // Information Support and Modeling of Socio-Economic Processes: PROCEEDINGS OF THE NATIONAL SCIENTIFIC AND PRACTICAL CONFERENCE, Voronezh, May 19–21, 2025. – Voronezh: Voronezh State Agrarian University named after Emperor Peter I, 2025. – pp. 143–148. – EDN XWFNRK.

[4] Bayanova, O. V. On the Technology of Developing Strategic Management Decisions / O. V. Bayanova // Modern Economy Success. - 2025. - No. 3. - Pp. 84-90. - EDN XZEUMT.

[5] Antoshina, O. A. Explanations to the annual accounting (financial) statements / O. A. Antoshina // Tax Policy and Practice. - 2025. - No. 3 (267). - Pp. 55-59. - EDN IQCWMW.

[6] Popov, A. Yu. Features of evaluation and accounting of inventories acquired with deferred payment / A. Yu. Popov, A. S. Rybakina, V. V. Kolchina // Financial Management. - 2025. - No. 2. - Pp. 257-266. – EDN SCYIQB

[7] Formation of accounting financial statements of a business entity: correction of errors / N. V. Sharapova, V. M. Sharapova, O. I. Dudina, et al.] // Economy and Management: Problems, Solutions. – 2025. – Vol. 14, No. 4(157). – Pp. 220-227. – DOI 10.36871/ek.up.p.r.2025.04.14.023. – EDN KPPBHH.

[8] Mardanova, A. I. Tax reform of 2025: corporate income tax and simplified tax system / A. I. Mardanova, E. B. Aliyeva // Bulletin of Dagestan State University. Series 3: Social Sciences. – 2025. – Vol. 40, No. 2. – Pp. 125-129. – DOI 10.21779/2500-1930-2025-40-2-125-129. – EDN ZYOBKY.