

УДК 654

***АНАЛИЗ ИЗМЕНЕНИЙ В УЧЕТЕ ДОХОДОВ В СВЯЗИ С ПРИМЕНЕНИЕМ
ФЕДЕРАЛЬНОГО СТАНДАРТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА «ДОХОДЫ»***

Окотэтто А.В.

Студент

ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»

г. Екатеринбург, Россия

Грицова О.А.

К.э.н., доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита

ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»

г. Екатеринбург, Россия

Аннотация: целью статьи является анализ ключевых изменений в учёте доходов российских организации в связи с применением федерального стандарта бухгалтерского учёта «Доходы». Рассмотрены уточнения в классификации доходов, определении и способе признания выручки, порядок учета скидок, а также порядок учета доходов при продаже с отсрочкой платежа. Представлены этапы подготовки системы учета организации к переходу на новый федеральный стандарт.

Ключевые слова: финансовые результаты, доходы, положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации», федеральный стандарт бухгалтерского учёта «Доходы», переходный период

***ANALYSIS OF CHANGES IN INCOME ACCOUNTING DUE TO THE
APPLICATION OF THE FEDERAL ACCOUNTING STANDARD «INCOME»***

Okotetto A.V.

Student Ural State University of Economics,

Yekaterinburg, Russia

Gritsova O.A.

Candidate of Economics, Associate Professor, Associate Professor of Accounting and Auditing Department,

Ural State University of Economics,

Yekaterinburg, Russia

Abstract: The purpose of the article is to analyze the key changes in the accounting of income of Russian organizations in connection with the application of the federal accounting standard «Income». Clarifications in the classification of income, the definition and method of revenue recognition, the procedure for accounting for discounts, as well as the procedure for accounting for income when selling with deferred payment are considered. The stages of preparation of the organization's accounting system for the transition to the new federal standard are presented.

Keywords: financial results, income, accounting regulations «Income of the organization», federal accounting standard «Income», transition period

В современных экономических условиях, характеризующихся нестабильностью внешней среды, ужесточением конкуренции и необходимостью оперативного реагирования на изменения рынка, ключевым индикатором жизнеспособности и эффективности любого коммерческого предприятия становится его способность генерировать положительный финансовый результат, представляющий собой разницу между доходами и расходами организации от выполнения определенной операции или за определенный период. Однако достоверность расчетов доходов и расходов организации напрямую зависит от корректности формирования отчета о финансовых результатах в соответствии с действующими нормативными

требованиями и грамотности его последующего анализа. В связи с этим исследование, посвященное изменениям в учете доходов в результате внедрения новых федеральных стандартов бухгалтерского учета, приобретает особую значимость для обеспечения устойчивого развития предприятия и повышения качества финансового менеджмента.

В научной литературе существуют различные подходы к определению финансовых результатов. Так, Богатырева С. Н. выделяет финансовые результаты как «итог работы предприятия, которые выражаются в получении положительного финансового результата – прибыли или отрицательного результата – убытка» [2]. Петров А.М. в свою очередь, определяет их как «разница между полученными доходами и произведенными расходами» [13]. Богатырева С.Н. делает акцент на том, что финансовый результат – это именно итог, то, чем завершается деятельность компании за период: либо положительный момент (прибыль), либо отрицательный (убыток). Здесь важен сам факт, конечная цифра. Если подумать, то эти трактовки не противоречат друг другу. На наш взгляд, для практического бухгалтера наиболее ценным будет их синтез. Определение Богатыревой С. Н. дает понимание того, к чему мы стремимся (увидеть прибыль или убыток как результат работы). А определение Петрова А. М. объясняет, как именно этот результат формируется в учете, через какие счета и корреспонденции. Таким образом, при анализе отчетности важно не просто констатировать величину чистой прибыли, но и понимать, за счет каких именно доходов и расходов она сложилась.

Финансовые результаты хозяйствующего субъекта выступают в роли фундаментальных оценочных критериев результативности его деятельности, а также служат базой для выработки обоснованных управленческих решений.

Если эти результаты неправильно отразить в учете и отчетности, то пострадают все, кому эта информация нужна: и собственники, и директора, и налоговая, и инвесторы. А так как экономическая ситуация постоянно меняется, а бизнес-операции становятся все сложнее, то возникает объективная

потребность улучшать теоретическую и методическую базу учета финансовых результатов [4].

Под доходами традиционно принято понимать увеличение экономических выгод в течение отчетного периода или уменьшение обязательств, которые приводят к увеличению капитала отличного от вклада собственников [12].

Нормативная база, регулирующая бухгалтерский учет финансовых результатов претерпевает изменения в рамках перехода к федеральным стандартам [1]. В настоящее время ключевыми документами, определяющими порядок признания и учета доходов и расходов выступают налоговый кодекс [5], ФЗ «О бухгалтерском учете» [11], ПБУ 9/99 [6], ПБУ 10/99 [7]. Начиная с 2027 года планируется ввести в действие новые нормативные акты ФСБУ 9/2025 «Доходы» [8] и ФСБУ 10/2026 «Расходы» [9], что повлечет корректировку учетных подходов.

ФСБУ 9/2025 «Доходы» вводит некоторые требования к учету и определения, в частности:

- новые способы учета, согласно ФСБУ 9/2025 «Доходы»: способы признания выручки по мере передачи контроля над продукцией; учет процентного дохода и возникающего при этом актива, когда период рассрочки превышает 12 месяцев, или предоставление рассрочки имеет коммерческое значение.

- ФСБУ 9/2025 «Доходы» вводит некоторые дополнительные определения (контроль над продукцией, обязанность передать продукцию, контрагент); изменяет и модифицирует ранее применяемые понятия (выручка, договор, степень готовности): предлагает обновленную структуру доходов экономического субъекта и требует значительно большего объема раскрытий информации о доходах в бухгалтерской отчетности, чем требуется согласно ПБУ 9/99 [10].

В настоящее время ФСБУ 9/2025 «Доходы» уже утвержден Министерством финансов Российской Федерации. При этом обязательным применение данного стандарта в учете организаций будет, начиная с периода формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2027 год. Возможно и более раннее его применение.

Для сопоставления действующих и будущих документов, а также оценки предполагаемых изменений сформирована таблица 1.

Таблица 1 – Сравнение ПБУ 9/99 и ФСБУ 9/2025

Критерий	ПБУ 9/99	ФСБУ 9/2025
Классификация доходов	Доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.	Доходы, включаемые в чистую прибыль (подразделяются на выручку и доходы, отличные от выручки), и доходы, не включаемые в чистую прибыль.
Определение выручки	Доходы от продажи продукции, товаров, работ услуг.	Доходы от продажи продукции. Организация самостоятельно признает доходы выручкой исходя требований стандарта, предмета и целей деятельности, вида дохода и условий его получения.
Основание признания выручки	Переход права собственности (как правило, отгрузка).	Передача контроля над продукцией покупателю.
Учет скидок	Отражались по факту предоставления.	Требуется учитывать вероятность предоставления скидок уже при признании выручки.
Продажа с отсрочкой платежа	Доход отражался по сумме договора без учета финансового эффекта.	Требуется учитывать процентный доход и возникающий актив

Переход на новые стандарты учета доходов и расходов требует заблаговременной планирования последовательности действий. На рисунке 1 представлена схема основных этапов подготовки к применению ФСБУ 9/2025 «Доходы» [3,14].

Шаг 1. Изучить текст стандартов

- полный текст ФСБУ 9/2025

Шаг 2. Определиться с датой перехода

- с отчетности за 2027 год (обязательный срок)
- досрочно (с 2025 или 2026 года)

Шаг 3. Выбрать метод перехода и закрепить его в учетной политике

- ретроспективный
- перспективный

Шаг 4. Диагностика

- для доходов: проанализировать все договоры с заказчиками. Цель – выделить в них обязанности к исполнению;

Шаг 5. Внесение изменений в учетную политику

- по доходам: указать, как определяется момент передачи контроля, как оцениваются скидки и выручка при отсрочке платежа;

Шаг 6. Проверить готовность учетной системы к переходу

- убедиться, что версия 1С поддерживает новые стандарты.

Шаг 7. Разработать новую форму отчета о финансовых результатах

- определить, какие показатели будут отражаться в новых строках (например, «Доходы, отличные от выручки», «Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности»)

Шаг 8. Провести внутреннее обучение и организовать пилотный переход

- обучение сотрудников новым правилам;
- пилотный переход (протестировать новый порядок учета на одном-двух типовых договорах до официального перехода.

Шаг 9. Контроль

- Внесение финальных корректировок на дату перехода, надзор за процессом.

Рис. 1 – Этапы подготовки системы учета организации к переходу на ФСБУ 9/2025 «Доходы»

В заключении отметим, что переход на новые стандарты не изменит конечный финансовый результат, но сделает отчетность более аналитичной и сопоставимой с МСФО.

Библиографический список:

1. Абдулхалимова, А. Г. Нормативно-правовое регулирование учета финансовых результатов / А. Г. Абдулхалимова // Развитие науки и практики в глобально меняющемся мире в условиях рисков : сборник материалов XVII Международной научно-практической конференции, Москва, 30 марта 2023 года. – Москва : Алеф, 2023. – С. 427-430.

2. Богатырева, С. Н. Бухгалтерская финансовая отчетность : учебник для вузов / С. Н. Богатырева. – 3-е изд., пер. и доп. – Москва : Юрайт, 2026. – 472 с. – (Высшее образование). – ISBN 978-5-534-19856-0. – Текст : непосредственный. – URL: <https://urait.ru/bcode/588576> (дата обращения: 05.03.2026)

3. Как подготовиться к переходу на ФСБУ 9/2025 «Доходы» : план действий для бухгалтера [Электронный ресурс]. – URL: <https://ask-prof.ru/articles/kak-podgotovitsya-k-perekhodu-na-fsbu-9-2025-dokhody-plan-deystviy-dlya-bukhgaltera/> (дата обращения: 04.04.2026).

4. Костышева, А. М. Теоретические основы организации бухгалтерского учета финансовых результатов / А. М. Костышева // Экономика и безопасность. – 2024. – № 6. – С. 20-25. – DOI 10.26118/2686-7036.2024.72.96.009. 34.

5. Налоговый кодекс Российской Федерации : часть вторая : [принят Гос.Думой 19 июля 2000 г. : одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 г.]. – URL:https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 02.03.2026).

6. Приказ Минфина России от 06.05.1999 No 32н (ред. от 27.11.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ

9/99». – URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=1023 (дата обращения: 02.03.2026).

7. Приказ Минфина России от 06.05.1999 No 33н (ред. от 06.04.2015) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99». – URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=1024 (дата обращения: 02.03.2026).

8. Приказ Минфина России от 16.05.2025 No 56н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы»». –URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=312700 (дата обращения: 21.03.2026).

9. Проект Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 10/2026 «Расходы» [Электронный ресурс] // Официальный сайт Минфина России. – URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=312703 (дата обращения: 07.04.2026).

10. Ресурс БФО (Бухгалтерская (финансовая) отчетность) [Электронный ресурс]. – URL: <https://bo.nalog.gov.ru/> (дата обращения: 18.03.2026).

11. Российская Федерация. Законы. «О бухгалтерском учете» : Федеральный закон No 402-ФЗ : [принят Гос. Думой 22 нояб. 2011 г. : одобрен Советом Федерации 29 нояб. 2011 г.]. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 02.03.2026).

12. Т. П. Носова, Э. М. Магомадов, А. В. Ступников Методологические подходы к анализу финансовых результатов организации // Деловой вестник предпринимателя. 2024. №4 (18). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodologicheskie-podhody-k-analizu-finansovyh-rezultatov-organizatsii> (дата обращения: 05.06.2026).

13. Финансовый учет и отчетность: учебник / А.М. Петров, Е.Е. Листопад, Л.А. Мельникова [и др.]; под ред. проф. А.М. Петрова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва: ИНФРА-М, 2026. – 416 с. + Доп. Материалы

[Электронный ресурс]. – (Высшее образование). – DOI 10.12737/2079318. – ISBN 978-5-16-020069-9. – Текст: электронный. – URL: <https://znanium.ru/catalog/product/2226459> (дата обращения: 10.03.2026).

14. ФСБУ 9/2025 «Доходы» и 10/2026 «Расходы»: что меняется в работе, когда применять [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.rnk.ru/article/218798-fsbu-dohody-i-rashody> (дата обращения: 10.04.2026).