



ИПБ России

№ 3 | 2026

Вестник

ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ БУХГАЛТЕРОВ

- Исследование первых практик формирования бухгалтерского баланса по ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
с. 6
- Будущее бухгалтерского учета: проблема неопределенности и роль искусственного интеллекта
с. 28
- Налоговые риски при учете расходов на приобретение основных средств на упрощенной системе налогообложения.
с. 40



2026 www.ipbr.org

ГЛАВНЫЙ РЕДАКТОР

ХОРУЖИЙ Людмила Ивановна, докт. экон. наук, директор Института экономики и управления АПК Российского государственного аграрного университета – МСХА имени К.А. Тимирязева, Председатель Совета по стандартам бухгалтерского учета Министерства финансов Российской Федерации, член Общественного Совета Министерства финансов Российской Федерации, Российская Федерация, Москва

ЗАМЕСТИТЕЛЬ ГЛАВНОГО РЕДАКТОРА

РЯХОВСКИЙ Дмитрий Иванович, докт. экон. наук, доцент, первый проректор, профессор Департамента «Антикризисное управление и финансы» Института экономики и антикризисного управления, профессор Департамента налоговой политики и таможенно-тарифного регулирования Финансового университета при Правительстве РФ, Российская Федерация, Москва

РЕДАКЦИОННЫЙ СОВЕТ

АЛБОРОВ Ролан Архипович, докт. экон. наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета, финансов и аудита Ижевской государственной сельскохозяйственной академии, Российская Федерация, Ижевск

ЗАСЬКО Вадим Николаевич, докт. экон. наук, декан факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета при Правительстве РФ, Российская Федерация, Москва

ИВАШКЕВИЧ Виталий Борисович, докт. экон. наук, профессор, профессор кафедры управленческого учета и контроллинга Казанского федерального университета, Российская Федерация, Казань

ЛАБЫНЦЕВ Николай Тихонович, докт. экон. наук, профессор, заведующий кафедрой бухгалтерского учета Ростовского государственного экономического университета (РИНХ), Российская Федерация, Ростов-на-Дону

МИЗИКОВСКИЙ Ефим Абрамович, докт. экон. наук, профессор, заслуженный работник Высшей школы России, профессор Института экономики и предпринимательства Нижегородского государственного университета им. Н.И. Лобачевского, Российская Федерация, Нижний Новгород

НАСЫРОВА Гульмира Анатольевна, докт. экон. наук, доцент, заведующий кафедрой финансов Евразийского национального университета им. Л.Н. Гумилёва, Республика Казахстан, Нур-Султан (Астана)

НОВОСЕЛОВ Константин Викторович, докт. экон. наук, доцент, профессор Департамента налогов и налогового администрирования факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета при Правительстве РФ, Российская Федерация, Москва

ПАНКОВА Светлана Валентиновна, докт. экон. наук, профессор, профессор Оренбургского государственного университета, Российская Федерация, Оренбург

ПОЛЕЖАРОВА Людмила Владимировна, докт. экон. наук, доцент, доцент Департамента налогов и налогового администрирования факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета при Правительстве РФ, Российская Федерация, Москва

РОГУЛЕНКО Татьяна Михайловна, докт. экон. наук, профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета, аудита и налогообложения Государственного университета управления, Российская Федерация, Москва

РОЖНОВА Ольга Владимировна, докт. экон. наук, профессор, профессор Департамента аудита и корпоративной отчетности факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета при Правительстве Российской Федерации, Российская Федерация, Москва

СКРИПНИЧЕНКО Владимир Александрович, докт. экон. наук, профессор, заведующий кафедрой геологии и горных работ Северного (Арктического) федерального университета имени М. В. Ломоносова, Российская Федерация, Архангельск

СОКОЛОВ Вячеслав Ярославович, докт. экон. наук, профессор, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита Санкт-Петербургского государственного экономического университета, Российская Федерация, Санкт-Петербург

ХОРУЖИЙ Валерий Иванович, докт. экон. наук, доцент, профессор Департамента налогов и налогового администрирования факультета налогов, аудита и бизнес-анализа Финансового университета при Правительстве РФ, Российская Федерация, Москва

ШАПОШНИКОВ Александр Арсеньевич, докт. экон. наук, профессор, профессор кафедры информационно-аналитического обеспечения бухгалтерского учета Новосибирского государственного университета экономики и управления, Российская Федерация, Новосибирск

EDITOR-IN-CHIEF

Liudmila I. KHORUZHYY, Doctor of Economics, Director of the Institute of Economics and Management in Agribusiness of Russian Timiryazev State Agrarian University, Chairman of the Accounting Standards Board of the Ministry of Finance of the Russian Federation, Member of the Public Council of the Ministry of Finance of the Russian Federation, Russian Federation, Moscow

DEPUTY EDITOR-IN-CHIEF

Dmitry I. RYAKHOVSKY, Doctor of Economics, Associate Professor, First Vice-Rector, Professor at the Crisis Management and Finance Department of the Institute of Economics and Crisis Management, Professor at the Tax Policy and Customs Tariff Regulation Department of the Financial University under the Government of the Russian Federation, Russian Federation, Moscow

EDITORIAL BOARD

Rolan A. ALBOROV, Doctor of Economics, Professor, Head of the Accounting, Finance and Audit Department of Izhevsk State Agricultural Academy, Russian Federation, Izhevsk

Vadim N. ZASKO, Doctor of Economics, Dean of the Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis of the Financial University under the Government of the Russian Federation, Russian Federation, Moscow

Vitaly B. IVASHKEVICH, Doctor of Economics, Professor, Professor at the Management Accounting and Controlling Department of Kazan Federal University, Russian Federation, Kazan

Nikolay T. LABYNTSEV, Doctor of Economics, Professor, Head of the Accounting Department of Rostov State University of Economics, Russian Federation, Rostov-on-Don

Efim A. MIZIKOVSKY, Doctor of Economics, Professor, Honored Worker of Higher Education of the Russian Federation, Professor at the Institute of Economics and Entrepreneurship of Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod, Russian Federation, Nizhny Novgorod

Gulmira A. NASYROVA, Doctor of Economics, Associate Professor, Head of the Finance Department of the L.N. Gumilyov Eurasian National University, Republic of Kazakhstan, Nur-Sultan (Astana)

Konstantin V. NOVOSELOV, Doctor of Economics, Associate Professor, Professor at the Taxes and Tax Administration Department of the Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis at the Financial University under the Government of the Russian Federation, Russian Federation, Moscow

Svetlana V. PANKOVA, Doctor of Economics, Professor, Professor at the Orenburg State University, Russian Federation, Orenburg

Liudmila V. POLEZHAROVA, Doctor of Economics, Associate Professor, Associate Professor at the Taxes and Tax Administration Department of the Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis at the Financial University under the Government of the Russian Federation, Russian Federation, Moscow

Tatyana M. ROGULENKO, Doctor of Economics, Professor, Professor at the Accounting, Audit and Taxation Department of State University of Management, Russian Federation, Moscow

Olga V. ROZHNOVA, Doctor of Economics, Professor, Professor at the Audit and Corporate Reporting Department of the Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis at the Financial University under the Government of the Russian Federation, Russian Federation, Moscow

Vladimir A. SKRIPNICHENKO, Doctor of Economics, Professor, Head of the Geology and Mining Department of the Northern (Arctic) Lomonosov Federal University, Russian Federation, Arkhangelsk

Viatcheslav Ya. SOKOLOV, Doctor of Economics, Professor, Professor at the Accounting and Audit Department of St. Petersburg State University of Economics, Russian Federation, Saint-Petersburg

Valery I. KHORUZHYY, Doctor of Economics, Associate Professor, Professor at the Taxes and Tax Administration Department of the Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis at the Financial University under the Government of the Russian Federation, Russian Federation, Moscow

Alexandr A. SHAPOSHNIKOV, Doctor of Economics, Professor, Professor at the Information and Analytical Support and Accounting Department of Novosibirsk State University of Economics and Management, Russian Federation, Novosibirsk

Свидетельство
о регистрации
СМИ ПИ № ФС77-54080
от 8 мая 2013 года
выдано Роскомнадзором

Учредитель:
НП «Институт
профессиональных
бухгалтеров и аудиторов
России», тел. 8 800 500-54-51

Адрес: 125009, Москва,
ул. Тверская, д. 22Б, стр. 3

Дизайн, верстка, препресс
000 «ДизайнПресс»

Подписано в печать
14.07.2026
Формат 60 x 90/8
Тираж 3 500
Отпечатано в России

Подписной индекс
по каталогу
«Пресса России»:
14257 – на полугодие,
25775 – на год

Журнал включен в систему
Российского индекса
научного цитирования

Журнал включен
в **Перечень рецензируемых
научных изданий**,
в которых должны быть
опубликованы основные
научные результаты
диссертаций на соискание
ученой степени кандидата
наук, на соискание
ученой степени доктора
наук с 1 декабря 2015 года

Группа научных
специальностей –
5.2 Экономика (шифр
научной специальности):
5.2.3. Региональная
и отраслевая экономика;
5.2.4 Финансы

Название журнала на рус-
ском языке – «Вестник ИПБ»
(Вестник профессиональных
бухгалтеров), в транс-
литерации – "Vestnik IPB"
(Vestnik Professional'nyh
buhgalterov)

Regional and sectoral economy

- 6 Study of the First Practices to Draft the Balance Sheet in Accordance with FAS 4/2023 Accounting (Financial) Reporting
**Anna V. Ivanovskaya,
Ekaterina Yu. Zabrodina**
- 18 System Organization of Material Accounting: Coordination of Data from Different Levels of Accounting
**Dina Kh. Bukharova,
Daria G. Evseeva,
Anastasia S. Sidorchuk**
- 28 The Future of Accounting: The Challenge of Uncertainty and the Role of Artificial Intelligence
Olga V. Rozhnova
- 34 Strategic Pricing Models in Small Enterprises of the Printing Industry
Aleksandr S. Vorobev

Finance (Economics)

- 40 Tax Risks of Accounting the Expenses to Purchase Fixed Assets under the Simplified Taxation System
Margarita A. Podlesnaya

В ИПБ России

- 2 Бухгалтер 2.0:
Трансформация профессии

Региональная и отраслевая экономика

- 6 Исследование первых практик формирования бухгалтерского баланса по ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»
**А.В. Ивановская,
Е.Ю. Забродина**
- 18 Системная организация учета материалов: согласование данных разных уровней учета
**Д.Х. Бухарова,
Д.Г. Евсеева,
А.С. Сидорчук**
- 28 Будущее бухгалтерского учета: проблема неопределенности и роль искусственного интеллекта
О.В. Рожнова
- 34 Стратегические модели ценообразования на малых предприятиях печатной индустрии
А.С. Воробьев

Финансы (экономические науки)

- 40 Налоговые риски при учете расходов на приобретение основных средств на Упрощенной системе налогообложения
М.А. Подлесная

Бухгалтер 2.0: Трансформация профессии

Доклад Президента ИПБ России **Людмилы Ивановны Хоружий**
К X юбилейному международному экономическому симпозиуму
г. Санкт-Петербург, 16–18 апреля 2026 г.

X юбилейная международная научная конференция Соколовские чтения
«Бухгалтерский учет: взгляд из прошлого в будущее»

Человеку свойственно думать о будущем. Предсказывать его черты, угадывать в настоящем предвестников грядущего. Мы анализируем прошлое в надежде понять, что нам предстоит. Русскому человеку в широком смысле этого слова присуща историчность мышления. И это не рефлексия, не бессмысленное перебирание событий в прошлом. Нам важно увидеть систему, которая поможет построить более точную картину будущего. Именно с этой точки зрения хотелось бы взглянуть сегодня на бухгалтерскую профессию.

Как любая сущность, наша профессия постоянно меняется. Анализируя возможные изменения, можно выделить три составляющие: существенное изменение законодательной базы, качественное изменение используемых методов и технологий, изменение кадрового состава (по количеству работающих специалистов и уровню их подготовки). Указанное разделение имеет до некоторой степени условный характер, так как изменение технологий, например, может найти отражение в законодательных нормах.

Объем, направление и скорость изменений профессии могут быть минимальными на протяжении длительного времени. В другие временные отрезки эти изменения происходят лавинообразно, накладываясь друг на друга. Следует также напомнить, что бухгалтерская профессия выполняет функции, относящиеся к управленческим, т.е. они определяются руководством экономического субъекта, отрасли, государства.

Так, в конце 1960-х годов была поставлена задача повышения уровня экономической активности предприятий. Хозрасчет как экономическая модель внедрялся одновременно с расширением количества учетных факультетов и кафедр в вузах. Государство рассматривало главных бухгалтеров как специалистов, которые способны не только обеспечить

сохранность социалистической собственности, но и оказать положительное влияние на повышение конкурентоспособности продукции и эффективность производства. Несмотря на то, что норма об обязательном высшем образовании для главных бухгалтеров всех предприятий и организаций не вошла в законодательство, престиж профессии значительно возрос за счет повышения среднего уровня образования специалистов, соответствующего роста их заработной платы и последовавшей востребованности у абитуриентов.

Автоматизация учетного процесса, которая сопровождала профессию в 1970–1980 годы, развитие централизованных бухгалтерий не сократили количество бухгалтеров. Напротив, новые компетенции требовали дополнительного обучения в процессе получения профессионального образования или повышения квалификации, что укрепляло профессию.

Перестройка и последующие масштабные изменения в экономике привели к резкому росту количества экономических субъектов, что потребовало столь же резкого увеличения количества бухгалтеров. Проблему решили бухгалтерские курсы, которые, разумеется, не могли заменить профессиональное образование, но в тот момент казались спасательным кругом. В лучшем для профессии случае новоиспеченными «бухгалтерами» становились бывшие инженеры. Системность мышления высшего образования и общий уровень инженерной подготовки позволили им освоить бухгалтерское дело на конкретном предприятии в конкретных условиях. Трудности выявились позже, когда таким специалистам надо было, например, переходить на другое место работы. С одной стороны, стала сказываться нехватка подлинного, т.е. академического экономического образования, с другой стороны, кадровые службы стали более внимательно

относиться к профессиональному портфолио кандидатов. Кто-то из подобных специалистов решился на получение второго высшего, профильного образования, кто-то так и остался на уровне курсов. Однако в целом на рубеже XX и XXI веков бухгалтерская работа стала символом материального достатка. Поэтому в условиях либерализации подходов к высшему образованию количество выпускников учетных факультетов резко возросло, что в том числе позже стало поводом говорить о переизбытке бухгалтеров в стране.

Политические и экономические потрясения 1990-х привели к тому, что экономика стала перестраиваться. Создание рыночных условий хозяйствования было объявлено одновременно и главной целью, и основным средством функционирования экономики. Страна признала приоритет международных правил над отечественными во многих сферах жизни. Глобализация мировой экономики достигла своего исторического максимума. Для российской бухгалтерской профессии этот период характеризовался знакомством с международными стандартами финансовой отчетности, которые позднее стали основой для национальных стандартов, возникли аудит и аудиторская профессия, приобрел самостоятельность налоговый учет, образовались национальные профессиональные сообщества бухгалтеров и аудиторов, в том числе ИПБ России, зарубежные квалификационные системы стали осваивать рынок образования для бухгалтеров. Следует еще раз подчеркнуть, что подобные кардинальные изменения в профессии стали результатом управленческих решений, принятых в рамках существовавшей системы управления в государстве.

К периоду новой трансформации, который профессия переживает сегодня, бухгалтеры подошли со следующим багажом:

В общественном мнении укоренилась мысль о том, что расходы на бухгалтерию являются нагрузкой на бизнес, а сама профессия стала немодной среди молодежи. Государство разделяет эту позицию с точки зрения подготовки новых кадров. Существенно сократилось количество учетных образовательных программ, направлений подготовки, специальностей, кафедр, факультетов. При этом потребность бизнеса в квалифицированных специалистах в области бухгалтерского учета никуда не исчезла, об этом свидетельствуют данные рекрутинговых компаний.

В ноябре 2024 года Правительством РФ утверждены основные направления государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности до 2030 года. В них подтвержден курс на построение национальной системы стандартов

бухгалтерского учета на базе МСФО. Вместе с тем в образовательной среде бухгалтерский учет и международные стандарты финансовой отчетности не стали единой образовательной дисциплиной. Подход к бухгалтерскому учету, лежащий в основе МСФО, по-прежнему довольно сложно воспринимается основной массой бухгалтеров малых и средних предприятий. Практикам нелегко дается процесс формирования профессионального суждения. На наш взгляд, основная причина такого положения лежит не в неспособности российских бухгалтеров воспринять иной подход, а в отсутствии потребности менеджмента этих компаний соответствующим образом перестроить управленческие процессы.

Налоговый и бухгалтерский учет «разошлись» окончательно. Несмотря на спорадически возникающие попытки поставить вопрос о сближении обоих видов учета, они не поддерживаются ни бизнесом, ни государством.

Аудиторы и бухгалтеры продолжают неспешную дискуссию о том, представляют ли они разные профессии или являются частями одной. Результат дискуссии не имеет практического значения и не влияет на престиж ни тех ни других. Гораздо важнее, что в отношении отчетности общего назначения цель деятельности бухгалтеров и аудиторов совпадает, – предоставить пользователям качественную информацию, на основе которой они могут принимать решения. Непосредственным источником этой информации для пользователей является Государственный информационный ресурс бухгалтерской отчетности. Он создан и постоянно совершенствуется, наращивая и технические, и аналитические возможности. Поэтому количество обращений пользователей в ГИРБО со стороны бизнеса растет.

Новое развитие получил бухгалтерский аутсорсинг.

Одним из самых значительных современных вызовов для профессии стало стремительное развитие ИТ технологий, в том числе в сфере получения, накопления, обработки, передачи, защиты и хранения учетных данных и информации. Помимо очевидных плюсов, связанных прежде всего с колоссальным повышением скорости этих процессов, практически сразу встали вопросы о сокращении бухгалтерских кадров и об ответственности за последствия решений, принятых с использованием ИТ-технологий, в том числе ИИ.

Подход, используемый в бухгалтерии в данной области, не является уникальным. Ответственность всегда несет человек, используемые технологии являются его рабочим инструментом. То есть человек по-прежнему должен быть способен проанализировать, объяснить, верифицировать результат и взять на себя

ответственность за его релевантность. Но поскольку результат труда все более отчуждается от бухгалтера, то уровень его компетенций не только не должен снижаться. Напротив, он должен постоянно возрастать.

При этом сокращение кадров в профессии идет естественным путем:

- за счет очередной демографической ямы и политики государства, направленной на переориентацию потоков абитуриентов в сторону технических и естественнонаучных областей, снижается приток новых кадров;
- за счет постепенного «вымывания» низкоквалифицированного труда, соответствующего 5-му квалификационному уровню профессионального стандарта «Бухгалтер».

В то же время оставшиеся члены профессии, на наш взгляд, должны быть готовыми к значительным изменениям в используемых технологиях и, как следствие, к постоянному повышению квалификации. Кроме того, в бухгалтерской профессии, как и в других сферах, востребованными в ближайшем будущем будут компетенции на стыке профессий: бухгалтер + IT-специалист, бухгалтер + внутренний контролер, бухгалтер + налоговый консультант + финансовый директор, бухгалтер + предприниматель (аутсорсер). При этом, разумеется, имеют значение сами компетенции, а не конкретные названия должностей. Возможно, слово «бухгалтер» уйдет из активного бизнес-лексикона, как когда-то исчез «счетовод». Однако знание бухгалтерского учета по-прежнему будет актуальным. Ибо именно оно позволяет всем специалистам экономической сферы не утрачивать связь с конкретными процессами производства продукции и оказания услуг. Отсутствие такой связи в конечном итоге может привести к потере экономического суверенитета страны.

Изменения в геополитической составляющей современного миропорядка сложно не заметить. Парадоксальным образом некоторые коллеги игнорируют очевидные факты и продолжают строить экономические модели на тех же постулатах, что и 10–15 лет назад. И это весьма печально, поскольку в бухгалтерской профессии огромную роль играет уровень предсказуемости будущего. Это объясняется в первую очередь характером продукта бухгалтерского труда – информации – и выражается, например, в допущении о непрерывности деятельности. Какой должна быть бухгалтерская информация, зависит от того, как и с какой целью мы предполагаем ее использовать.

Мы живем в условиях, когда мир перестает быть предсказуемым даже в том весьма ограниченном объеме, который потенциально доступен человеку в иные более спокойные времена. Внезапно начинают действовать факторы, наличие или степень существенности которых

никто не мог предугадать. Например, глобализация как основной тренд рубежа XX и XXI весьма резко сменяется регионализацией или даже фрагментизацией. С точки зрения используемых технологий подобный сдвиг может означать вынужденный переход на более низкий уровень как более надежно обеспечивающий результат за счет меньшей отчужденности результата от человека и необходимости экономии ресурсов, прежде всего энергии. На наш взгляд, это и есть современный предел развития информационных технологий, в том числе в нашей профессии.

Другим не менее важным ограничителем применения IT-технологий является необходимость признания полученного результата с точки зрения этики. Пиетет перед ИИ и мнение о том, что он заведомо точнее и честнее человека, показали свою несостоятельность. Факты противоречий между результатами, полученными с помощью ИИ, и требованиями профессиональной бухгалтерской этики нам пока неизвестны. Но потенциально они возможны. Самое уязвимое место – информационная безопасность во всех ее аспектах.

В условиях наблюдаемой разнонаправленности геополитических и геоэкономических тенденций бухгалтер использует принцип должной осмотрительности. Попытаемся определить, в чем он выражается в указанном контексте.

1. Законодательная база бухгалтерского учета должна постоянно развиваться и отвечать потребностям экономики. Необходимо использовать доступные передовые бухгалтерские методы, лучшие мировые практики, которые обеспечивают требуемый результат.

МСФО, на наш взгляд, более всего соответствуют потребностям крупного бизнеса. Бухгалтеры крупных экономических субъектов должны владеть навыками выработки профессионального суждения.

Для малого и среднего бизнеса применение МСФО не отвечает принципу рациональности. При этом разделение труда в бухгалтерских службах малых и средних организаций менее выражено, чем в крупных. Поэтому работники всех бухгалтерских служб, независимо от масштаба деятельности, должны владеть навыками анализа и прогнозирования.

Кроме того, полагаем целесообразным более гибкий подход к отнесению организаций к категории крупных, средних и малых. Обязательный аудит, на наш взгляд, не следует увязывать с применением упрощенных способов ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности.

2. При подготовке бухгалтерского персонала следует обеспечить такое понимание бухгалтерского учета, которое позволит на практике реализовать его потенциал через увязку

бухгалтерского, финансового и управленческого учета. Полезно критически пересмотреть опыт советской школы бухгалтерского учета и использовать его там, где это уместно. Имею в виду, в частности, опыт раздельного учета.

3. В ходе повышения квалификации кадров следует в полной мере задействовать принцип импортозамещения. При его реализации необходимо в первую очередь добиваться требуемого уровня качества учебных программ и материалов оценочных средств, инфраструктуры экзаменов. В качестве примера хочу привести 3 программы ИПБ России, объединенные тематикой комплексного управления эффективностью бизнеса и созданные в рамках импортозамещения на основе программы CIMAplus. Программы запущены в прошлом году. Экзаменационные сессии прошли в мае и ноябре 2025 года.

Кроме того, хочу анонсировать еще одну программу, аналогичную DipIFR, которая стартовала этой весной. Первые экзамены в ИПБ России намечены на конец мая. Всю детальную информацию можно узнать в ИПБ России на нашем сайте и в офисе. Подчеркну, для нас важно дать старт программам, которые были востребованными, но в определенный момент стали недоступными для отечественных специалистов. При этом мы понимаем, что только качественная реализация импортозамещенных программ позволит завоевать доверие к ним со стороны слушателей и прикладываем максимум усилий, чтобы именно так и было.

4. Современный бухгалтер должен прилагать максимум усилий и быть готовым использовать доступные информационные технологии и средства коммуникации, которые функционируют в рамках управленческой системы организации. Особую значимость следует придавать бухгалтерским навыкам верификации и анализа результатов, включая методы внутреннего контроля.

5. Бухгалтерский аутсорсинг, то есть оказание бухгалтерских услуг по договору, включая бухгалтерское и налоговое консультирование, аутсорсинг в смежных областях, без сомнения, будет развиваться. Передавая ряд управленческих функций, включая ведение учета и составление отчетности, на аутсорсинг, экономический субъект преследует цель сокращения расходов. В настоящее время эта деятельность отдельно законодателем не регулируется, исключая наличие в Федеральном законе «О бухгалтерском учете» квалификационных требований к физическому лицу, с которым заключен договор, или работающему в компании, с которой заключен договор.

Полагаем, что мнение о более низком качестве отчетности, составленной по договору оказания услуг, в сравнении с аналогичной отчетностью, составленной штатным бухгалтером, увязано с желанием ввести обязательное регулирование аутсорсинга. У нас нет подтвержденной, статистически значимой информации об уровне качества отчетности, подготовленной в рамках аутсорсинга. Допускаю, что на основе данных, содержащихся в ГИРБО, получить такую сравнительную информацию возможно.

Независимо от этого представляется важным создание стандарта деятельности по оказанию услуг на условиях бухгалтерского аутсорсинга. Применение стандарта позволит аутсорсеру, как внешнему исполнителю, обеспечить в ходе выполнения договора возмездного оказания услуг снижение рисков, которые понес бы заказчик при самостоятельном управлении переданными на аутсорсинг бизнес-функциями. Стандарт должен учитывать положения соответствующих профессиональных стандартов, прежде всего профессионального стандарта «Бухгалтер», действующих ГОСТов по системе менеджмента качества, аудиторских стандартов. Этой работой в настоящее время занимаются эксперты ИПБ России. Мы также утвердили программу аттестации для аутсорсеров, рассматривая аутсорсинг как вершину карьеры бухгалтера, который становится в этом качестве предпринимателем.

6. В зоне внимания бухгалтеров находится не только бухгалтерская (финансовая) отчетность общего назначения, но и другие виды отчетности. Например, отчетность в сфере общественного капитала бизнеса. Причин несколько, начиная от дисциплинированности и системности бухгалтеров, заканчивая тем, что пользователь, принимая решения, учитывает не только финансовые аспекты. Бухгалтеру следует быть готовым к появлению новых зон ответственности.

7. Отдельное внимание хочу уделить вопросу значимости бухгалтерского сообщества в развитии профессии. Возникновение профессиональных объединений на волне подъема профессии вполне логично и объяснимо. Иное дело – планомерно участвовать в создании стандартов деятельности, поднимать сложные или «неудобные» вопросы, отстаивать права коллег в период ограничений и трудностей. ИПБ России по-прежнему стоит на позиции необходимости добровольного объединения наиболее активной части бухгалтеров в целях представления их интересов и развития профессии. Считаем, что профессиональный бухгалтер – это многогранный специалист, соблюдающий кодекс профессиональной этики, повышающий квалификацию и выражающий свое мнение по значимым для профессии вопросам.



DOI: 10.51760/2308-9407_2026_3_6
УДК 657
БАК 5.2.3

Исследование первых практик формирования бухгалтерского баланса по ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Study of the First Practices to Draft the Balance Sheet in Accordance with FAS 4/2023 Accounting (Financial) Reporting

Институт управления, экономики и финансов, Казанский (Приволжский) федеральный университет, Российская Федерация, Казань

Анна Валериевна Ивановская
канд. экон. наук, доцент кафедры
учета, анализа и аудита
e-mail: anna_ivanovski@mail.ru

Екатерина Юрьевна Забродина
магистрант 2-го курса
e-mail: ekatharine030502@mail.ru
420008, Российская Федерация,
г. Казань, ул. Кремлевская, д. 18.
Тел. +7 (927) 402-71-88.

Institut upravljeniya, ekonomiki i finansov, Kazanskiy (Privolzhskiy) federal'nyy universitet (Institute of Management, Economics and Finance, Kazan Federal University), Russian Federation, Kazan

Anna V. Ivanovskaya
PhD in Economics, Associate Professor of the
Accounting, Analysis and Audit Department
e-mail: anna_ivanovski@mail.ru

Ekaterina Yu. Zabrodina
2nd year master's program student
e-mail: ekatharine030502@mail.ru
18 Kremlyovskaya St., Kazan, Russian
Federation, 420008.
Phone +7 (927) 402-71-88.

Аннотация. Введение федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» сформировало обновленную модель бухгалтерского баланса. При сохранении минимального набора показателей расширены возможности группировки и детализации, что повышает роль профессионального суждения и усложняет сопоставимость данных в переходный период. Целью исследования является выявление характера и аналитических последствий переклассификаций при переходе на ФСБУ 4/2023, а также обоснование рекомендаций по раскрытиям, обеспечивающим сопоставимость отчетности. Объектом исследования выступает бухгалтерская (финансовая) отчетность крупнейших российских компаний. Предметом исследования являются модели представления и раскрытия показателей баланса в бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций за 9 месяцев 2025 года. В работе были применены сравнительный и структурно-динамический анализ, а также контент-анализ учетной политики и пояснений. На эмпирической выборке пятнадцати компаний показано, что основные сдвиги носят классификационный характер. Структурные трансформации обусловлены прежде всего переносом долгосрочной дебиторской задолженности из оборотных активов в состав прочих внеоборотных активов, что существенно влияет на интерпретацию

Abstract. The introduction of the Russian Federal Accounting Standard (FAS) 4/2023 Accounting (Financial) Statements has reshaped the statutory balance-sheet model. While retaining a minimum set of indicators, the standard expands options for aggregation and disaggregation, increasing reliance on professional judgement and complicating comparability during the transition period. This study aims to identify the nature and analytical effects of balance-sheet reclassifications arising from the adoption of FAS 4/2023 and to substantiate disclosure recommendations that enhance the comparability of financial reporting. The object of the research is the accounting (financial) statements of the largest Russian companies. The subject is balance-sheet presentation and disclosure models in the interim reporting period under the new standard. The methodological framework combines comparative and structural-dynamic analysis with a content analysis of accounting policies and notes. Evidence from an empirical sample of fifteen companies indicates that the key changes are predominantly classificatory. Structural transformations are driven primarily by the transfer of long-term receivables from current assets to other non-current assets, which materially affects the interpretation of liquidity and working capital. Disclosure practices are proved as heterogeneous, increasing the risk of incorrect indicator comparisons. Practical recommendations are formulated for the criteria adjustment to classify

ликвидности и оборотного капитала. Установлена неоднородность раскрытий, повышающая риск некорректного сопоставления показателей. Сформулированы практические рекомендации по уточнению критериев классификации дебиторской задолженности в качестве оборотного актива, представлению агрегированных показателей в бухгалтерском балансе и аналитической интерпретации отдельных показателей.

Ключевые слова: бухгалтерский баланс; ФСБУ 4/2023; сопоставимость отчетности; реклассификация; долгосрочная дебиторская задолженность; раскрытия в пояснениях; профессиональное суждение.

Введение

Бухгалтерский баланс, будучи ключевой формой бухгалтерской (финансовой) отчетности, служит основой для оценки финансового положения организации. Одновременно он выступает репрезентативным «срезом» балансовой политики, поскольку в нем наиболее наглядно проявляются последствия выбранных учетных решений и качество применяемых методических подходов. Как отмечает В.Б. Ивашкевич, разумная балансовая политика не только служит интересам самой организации, но и делает ее привлекательной для кредиторов и инвесторов [1, с. 20].

Введение в действие с 1 января 2025 года ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»¹ изменило логику построения бухгалтерского баланса. Регулирование сместилось от ориентации на унифицированную форму к модели, в которой закрепляется минимально необходимый состав показателей. Организациям, исходя из существенности информации и специфики деятельности, предоставлено право самостоятельно определять структуру и степень детализации представляемой информации.

Методологические предпосылки такого сдвига ранее обсуждались в литературе. Е.А. Мизиковский указывал на недостатки прежнего регулирования, при котором не была задана логическая связь учетных объектов с разделами и статьями отчетных форм, а также выделял развитие профессионального суждения как проблемную область сближения отечественной системы учета с МСФО [2, с. 31-33]. В этом контексте ФСБУ 4/2023 может рассматриваться как закономерный этап реформирования отечественной системы бухгалтерского учета, направленный на устранение ранее выявленных методологических пробелов.

Публикации, посвященные ФСБУ 4/2023, в значительной степени ориентированы на разъяснение новаций стандарта и подготовку организаций к его применению. Е.Е. Голова описывает изменения в

¹ Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н (ред. от 07.11.2025) «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_472684/ (дата обращения: 15.01.2026).

receivables as a current asset, presenting aggregated indicators in the balance sheet, and analytically interpreting individual indicators.

Keywords: balance sheet; FAS 4/2023; reporting comparability; reclassification; long-term receivables; note disclosures; professional judgement.

составе бухгалтерской (финансовой) отчетности и подчеркивает необходимость актуализации учетной политики, форм отчетности и внутренних регламентов [3, с. 55]. Я.В. Путырская и Н.Е. Левченко акцентируют внимание на гибком подходе к формированию отчетных форм на основе принципа существенности и учета специфики деятельности экономического субъекта, а также обсуждают согласование объектов бухгалтерского учета со строками отчетности, включая возможную корректировку Плана счетов [4, с. 68]. Н.Н. Костева и Т.Н. Павлюченко, сопоставляя ПБУ 4/99² и ФСБУ 4/2023, систематизируют изменения в части сферы применения стандартов и выделяют практические сложности перехода к применению нового стандарта. Указанными авторами предложен алгоритм такого перехода, включающий пересмотр учетной политики, форм отчетности и программных настроек [5, с. 241]. И.В. Романова и Н.А. Бердникова рассматривают ФСБУ 4/2023 как документ, закрепляющий состав и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности в едином регулятивном контуре и уточняющий требования к достоверности и порядку представления отчетности [6, с. 867].

Анализ изменений именно в бухгалтерском балансе отражен, в частности, в исследовании Т.Ю. Дружиловской, где прослеживается эволюция состава показателей баланса по ПБУ 4/99, Приказу Минфина России № 66н³, ФСБУ 4/2023 и проводится сопоставление с подходом МСФО (IAS) 1⁴. Изменения в образце формы и наименованиях статей

² Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)» (утратил силу с 01.01.2025). Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/ (дата обращения: 15.01.2026).

³ Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (утратил силу с 01.01.2025). Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/ (дата обращения: 15.01.2026).

⁴ Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н) (ред. от 13.12.2023). Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193588/ (дата обращения: 15.01.2026).

Таблица 1. Выборка российских организаций для исследования практики формирования показателей бухгалтерского баланса

Наименования организаций	Отрасль
ПАО «Газпром», ПАО «Лукойл», ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина	Нефтегазовая промышленность
ПАО «ММК» («Магнитогорский металлургический комбинат»), ПАО «НЛМК» («Новолипецкий металлургический комбинат»), ПАО «Северсталь»	Металлургическая промышленность
ПАО «МегаФон», ПАО «МТС», ПАО «Ростелеком»	Телекоммуникация
ПАО «Интер РАО», ПАО «Т Плюс», ПАО «ЭЛС-Энерго»	Электроэнергетика
ПАО «Аэрофлот», ПАО «ВМТП» («Владивостокский морской торговый порт»), ОАО «РЖД»	Транспорт и логистика

объясняются увязкой с обновлением подходов к учету отдельных объектов в иных федеральных стандартах и сближением с международной практикой представления финансового положения [7, с. 43]. В работах А.Ф. Кузиной и Т.В. Тихоновой [8], О.Н. Кузнецовой и И.Г. Шарапиной [9] подчеркивается, что при сохранении традиционной двухсекционной структуры баланса уточнена логика классификации и группировки показателей. Стандарт детализирует критерии разграничения оборотных и внеоборотных активов и уточняет подходы к делению обязательств на краткосрочные и долгосрочные, что расширяет аналитические возможности баланса при оценке ликвидности и финансовой устойчивости [9, с. 150].

Критико-аналитическую линию в осмыслении ФСБУ 4/2023 развивает В.С. Заика, обращающий внимание на риски неоднородности норм стандарта, потенциальные проблемы сопоставимости отчетной информации в условиях расширенной свободы группировки и детализации показателей. Автор подчеркивает необходимость методически выверенного применения стандарта и аккуратного раскрытия существенной информации для предотвращения искажения восприятия финансового положения пользователями отчетности [10, с. 57]. Значимость пояснений к бухгалтерскому балансу как инструмента корректной интерпретации отчетной информации также отмечают Н.Т. Лабынцев и И.В. Алексеева. Авторы указывают, что регламентация пояснений к балансу остается недостаточно детализированной и во многом предполагает их самостоятельное формирование экономическими субъектами. При этом информационная функция пояснений усиливается, что, по мнению исследователей, актуализирует вопрос стандартизации данного элемента бухгалтерской (финансовой) отчетности [11, с. 101].

Несмотря на заметный массив методических и сравнительных исследований, эмпирические работы, фиксирующие первые практики представления бухгалтерского баланса публичными компаниями в переходный период применения ФСБУ 4/2023, остаются ограниченными. Между тем эмпирическая перспектива позволяет оценить, в какой мере свобода группировки и детализации реализуется в реальных моделях представления баланса, и как принятые компаниями решения влияют

на сопоставимость показателей и аналитическое «чтение» отчетности.

Эмпирическую базу исследования составила бухгалтерская (финансовая) отчетность пятнадцати публичных российских компаний различных секторов экономики (таблица 1) за 2024 год, подготовленная по правилам ПБУ 4/99, и за 9 месяцев 2025 года, подготовленная по ФСБУ 4/2023. Дизайн исследования позволяет анализировать различия в представлении показателей на одну и ту же дату (31 декабря 2024 года) и тем самым отделять эффект изменения правил представления от эффекта хозяйственной динамики.

Изменение агрегированной структуры бухгалтерского баланса при переходе на ФСБУ 4/2023

Первостепенное внимание привлекают изменения основных метрик бухгалтерского баланса, которыми выступают валюта баланса и удельные веса его разделов. Для большинства исследуемых компаний переход на новый стандарт не сопровождался изменением величины валюты баланса, показатели на 31 декабря 2024 года, сформированные по ПБУ 4/99 и ФСБУ 4/2023, идентичны по сумме. Исключение составляют ПАО «ВМТП»⁵ и ОАО «РЖД»⁶, у которых валюта баланса уменьшилась на 238 554 тыс. руб. и 16 831 202 тыс. руб. соответственно. У ПАО «ВМТП» это объясняется свертыванием отложенных налоговых активов и обязательств, а также исправлением ошибки прошлого периода с корректировкой нераспределенной прибыли. ОАО «РЖД» перешло к сальдированному отражению сумм налога на добавленную стоимость с авансов выданных и авансов полученных, что привело к снижению показателей

⁵ Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «ВМТП». Режим доступа: <https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=1559&type=3> (дата обращения: 15.01.2026).

⁶ Бухгалтерская (финансовая) отчетность ОАО «РЖД». Режим доступа: <https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=4543&type=3> (дата обращения: 15.01.2026).

⁷ Письмо Минфина России от 9 января 2013 г. № 07-02-18/01 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2012 год». Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140747/ (дата обращения: 15.01.2026).

Таблица 2. Изменение доли внеоборотных активов при переходе с ПБУ 4/99 на ФСБУ 4/2023 (по данным на 31.12.2024 г.)

Компания	По ПБУ 4/99		По ФСБУ 4/2023		Изменение	
	Итого по разделу I, млрд руб.	Доля в валюте баланса, %	Итого по разделу I, млрд руб.	Доля в валюте баланса, %	Итого по разделу I, млрд руб.	Доля в валюте баланса, п.п.
ПАО «Татнефть»	677,58	45,48	880,80	58,99	+203,23	+13,61
ПАО «Лукойл»	1539,46	53,75	1875,29	65,48	+335,84	+11,73
ПАО «Газпром»	22 273,26	85,13	23 197,59	88,67	+924,33	+3,53
ПАО «НЛМК»	562,41	62,89	570,69	63,82	+8,29	+0,93
ОАО «РЖД»	9678,13	93,14	9701,50	93,51	+23,37	+0,38

«Прочие оборотные активы» и «Прочие краткосрочные обязательства». Несмотря на изменение подхода ОАО «РЖД» к отражению в бухгалтерском балансе НДС с авансов, данная организация по-прежнему, в отличие от других компаний выборки, не следует рекомендациям Минфина России⁷ об отражении задолженности по авансам выданным и полученным за вычетом суммы НДС с этих авансов, принятой к вычету и начисленной соответственно.

В таблице 2 отражены наибольшие изменения доли внеоборотных активов в валюте баланса среди исследованных нами пятнадцати организаций.

Основным фактором структурных изменений активов по указанным пяти компаниям выступает реклассификация долгосрочной дебиторской задолженности из состава оборотных активов в строку «Прочие внеоборотные активы». Массовый перенос показателей продиктован уточненными критериями п. 14 ФСБУ 4/2023 для классификации активов в качестве оборотных. Перенос сумм привел к симметричному снижению доли оборотных активов.

Экономическое содержание долгосрочной дебиторской задолженности, перенесенной во внеоборотные активы, в целом однородно и включает долгосрочные беспроцентные займы, начисленные проценты к получению, долгосрочные авансы, требования по договорам с длительным сроком исполнения, а также в отдельных случаях элементы, связанные с арендными отношениями (чистая инвестиция в аренду у ПАО «Газпром»⁸). Можно обобщить, что для переноса во внеоборотные активы компаниями в составе дебиторской задолженности был выделен компонент с горизонтом погашения более 12 месяцев и ограниченной связью с обычным операционным циклом, который по экономическому содержанию приближается к инвестиционным требованиям.

Практика раскрытия реклассификации дебиторской задолженности разнится между компаниями. В отчетности за 9 месяцев 2025 года ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина⁹ прямо отражает соответствующие

перемены в разделе об изменениях учетной политики: отдельно выделяется дебиторская задолженность по операциям с коротким операционным циклом, но длительным сроком погашения, которая представляется в составе прочих внеоборотных активов наряду с беспроцентными долгосрочными займами. ПАО «Газпром» определяет общий критерий разграничения краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности: задолженность является краткосрочной, если срок ее погашения не превышает 12 месяцев после отчетной даты или не установлен. Дополнительно ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина и ПАО «Газпром» приводят табличное представление корректировок, затронувших перенос суммы долгосрочной дебиторской задолженности из оборотных активов во внеоборотные. ОАО «РЖД» в примечании «Изменение сравнительных показателей» также отдельно указывает на перенос долгосрочной дебиторской задолженности и раскрывает состав этих сумм, но без подробного описания критериев отнесения к внеоборотным активам.

Наименее информативные раскрытия наблюдаются у ПАО «Лукойл»¹⁰ и ПАО «НЛМК»¹¹: сам факт реклассификации и примененные критерии классификации напрямую не комментируются. Пункт 69 ФСБУ 4/2023 ориентирует организации на раскрытие существенных корректировок, однако степень детализации остается предметом профессионального суждения. В то же время МСФО (IAS) 1 устанавливает более конкретные требования к раскрытию реклассификаций сравнительных показателей (характер, суммы и причины). В целях повышения сопоставимости показателей отчетности в переходный период представляется целесообразным ориентироваться на подход, закрепленный в пунктах 41-42 МСФО (IAS) 1.

⁹ Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина. Режим доступа: <https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=118&type=3> (дата обращения: 15.01.2026).

¹⁰ Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Лукойл». Режим доступа: <https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=17&type=3> (дата обращения: 15.01.2026).

¹¹ Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «НЛМК». Режим доступа: <https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=2509&type=3> (дата обращения: 15.01.2026).

⁸ Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Газпром». Режим доступа: <https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=934&type=3> (дата обращения: 15.01.2026).

У всех анализируемых компаний доли собственного капитала, долгосрочных и краткосрочных обязательств по сравнению с данными, сформированными по ПБУ 4/99, в целом остаются стабильными. Исключение составляет ПАО «Аэрофлот»¹², у которого в соответствии с п. 18(в) ФСБУ 4/2023 изменено представление обязательств по программе лояльности «Аэрофлот Бонус». Организация указывает на отсутствие безусловного права отложить их погашение и невозможность контролировать сроки и объем исполнения, в связи с чем классификация в составе краткосрочной кредиторской задолженности признана более обоснованной. Результатом такой переклассификации явилось снижение доли долгосрочных и рост доли краткосрочных обязательств ПАО «Аэрофлот» на 2,26 п.п.

Трансформация отдельных показателей активов

Представление информации о внеоборотных активах и до 2025 года характеризовалось вариативностью применяемых компаниями подходов. Это касалось таких показателей, как капитальные вложения, права пользования активами, инвестиционная недвижимость, авансы, выданные для приобретения или создания внеоборотных активов, поскольку для них не были предусмотрены отдельные строки в типовой форме бухгалтерского баланса.

ФСБУ 4/2023 ввел показатель «Инвестиционная недвижимость» в качестве статьи минимального перечня для раскрытия в балансе, унифицировав тем самым его представление в составе активов. По этой причине в выборке ряд компаний обособили инвестиционную недвижимость из состава основных средств (ПАО «Газпром», ПАО «НЛМК», ОАО «РЖД») либо прочих внеоборотных активов (ПАО «Ростелеком»¹³), что сделало структуру раздела более наглядной для пользователей отчетности. ПАО «Аэрофлот» и ПАО «ВМТП» и ранее отражали инвестиционную недвижимость в балансе отдельной строкой «Доходные вложения в материальные ценности», название которой было устаревшим в связи с отменой с 2022 года ПБУ 6/01 «Учет основных средств»¹⁴ и не отражало сути представляемых в ней активов.

В отношении остальных показателей внеоборотных активов, для которых отсутствуют отдельные строки в рекомендованной форме бухгалтерского баланса, ФСБУ 4/2023 нормативно

закрепил возможность вариативного отражения информации:

- с одной стороны, п. 10 описывает возможность включения дополнительных строк для отражения существенных показателей, предусмотренных федеральными или отраслевыми стандартами, или по собственному решению организации, исходя из специфики ее деятельности;
- с другой стороны, п. 11 допускает агрегированное представление в балансе сходных по экономической сути показателей, в частности, по строке «Основные средства» могут быть представлены непосредственно основные средства, капитальные вложения в них и права пользования активами.

ПАО «МТС»¹⁵ и ранее применяло особый подход: отражало незавершенные капитальные вложения и права пользования активами в качестве самостоятельных показателей внеоборотных активов. Данная практика прослеживается и в бухгалтерской отчетности компании по ФСБУ 4/2023. Остальные компании выборки последовали примеру, приведенному в п. 11 ФСБУ 4/2023, и демонстрируют в 2025 году единый подход к отражению капитальных вложений в основные средства и прав пользования активами в составе показателя «Основные средства», а капитальных вложений в объекты нематериальных активов – в составе показателя «Нематериальные активы». При этом в бухгалтерской отчетности за 2024 год ПАО «МегаФон»¹⁶ отражало права пользования активами отдельной строкой, а ОАО «РЖД» и ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина – в прочих внеоборотных активах.

Такую унификацию практических подходов компаний к отражению капитальных вложений и прав пользования активами можно оценить положительно, так как это повышает сопоставимость показателей внеоборотных активов при межфирменном сравнении. Однако повышению аналитической ценности показателей бухгалтерского баланса будет способствовать раскрытие непосредственно в нем неоднородных компонентов таких агрегированных строк, какой стала строка «Основные средства» у 14 компаний выборки. Капитальные вложения в основные средства присутствуют у всех компаний, права пользования активами отсутствуют у двух компаний, при этом только 8 организаций непосредственно в балансе приводят детализирующие строки в части капитальных вложений и прав пользования активами к показателю «Основные средства». Представление такой детализированной информации не только облегчает проведение сравнительного анализа, но и упрощает процедуру расчета показателей фондоотдачи, рентабельности основных средств, так как в данном случае

¹² Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Аэрофлот». Режим доступа: <https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=1480&type=3> (дата обращения: 15.01.2026).

¹³ Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Ростелеком». Режим доступа: <https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=141&type=3> (дата обращения: 15.01.2026).

¹⁴ Приказ Минфина России от 30.03.2001 № 26н (ред. от 16.05.2016) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01» (утратил силу с 01.01.2022). Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_31472/ (дата обращения: 15.01.2026).

¹⁵ Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «МТС». Режим доступа: <https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=236&type=3> (дата обращения: 15.01.2026).

¹⁶ Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «МегаФон». Режим доступа: <https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=219&type=3> (дата обращения: 15.01.2026).

необходимо исключить из расчета капитальные вложения, как актив, который еще не приносит экономические выгоды организации.

Наибольшая вариативность встречается в отражении авансов, выданных на инвестиционные цели, и в данном отношении изменение подходов компаний при переходе на ФСБУ 4/2023 не прослеживается. Шесть компаний отражают авансы, выданные на приобретение или создание основных средств, в составе показателя «Основные средства», у троих из них (ОАО «РЖД», ПАО «ВМТП» и ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина) в балансе присутствует соответствующая детализирующая строка, остальные раскрывают эти суммы в пояснениях. При этом у двух компаний выданные авансы отражены в пояснениях как составная часть капитальных вложений, что противоречит требованиям п. 9 ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения»¹⁷, в котором установлено, что предварительная оплата не считается затратами, включаемыми в капитальные вложения. Учитывая экономическое содержание активов, более целесообразно отражать авансы, выданные на инвестиционные цели, в составе прочих внеоборотных активов, как это делают девять компаний выборки, при этом три из них (ПАО «Аэрофлот», ПАО «Газпром», ПАО «Т Плюс»¹⁸) приводят детализацию в части выданных авансов непосредственно в бухгалтерском балансе, что повышает информационную ценность данного отчета.

При проведении анализа ликвидности баланса следует разделять авансы, выданные на приобретение нефинансовых внеоборотных активов, и долгосрочную дебиторскую задолженность, так как они должны быть отнесены к разным категориям активов: А4 «Труднореализуемые активы» и А3 «Медленно реализуемые активы» соответственно.

В части оборотных активов типовая форма баланса с 2025 года предусматривает новый показатель «Долгосрочные активы к продаже». Ранее такие объекты включались в состав прочих оборотных активов (у ОАО «РЖД», ПАО «Газпром» и ПАО «Т Плюс») или запасов (у ПАО «Ростелеком» и ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина). Отражение таких объектов в составе запасов могло привести к искажению показателей оборачиваемости запасов, так как стоимость долгосрочных активов к продаже будет покрыта не выручкой, а прочими доходами. При существенности величины долгосрочных активов к продаже отражение их в составе прочих оборотных активов было бы необоснованным. Поэтому выделение отдельной строки в форме баланса для рассматриваемых

активов было необходимо, особенно в силу требований п. 10.1 ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»¹⁹ к учету таких объектов в составе оборотных активов обособленно.

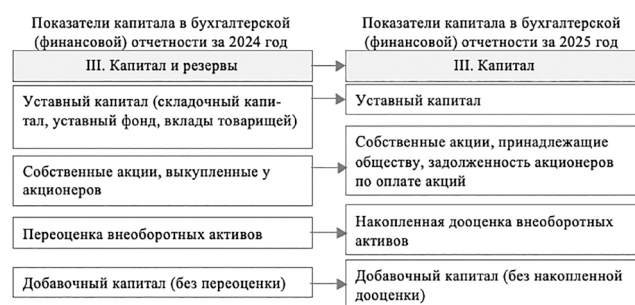
При наличии у организации долгосрочных активов к продаже потребует корректировки стандартная методика анализа финансовой устойчивости по абсолютным показателям. Перевод долгосрочных активов к продаже из внеоборотных в оборотные не изменяет источника их финансирования, поэтому для сопоставления собственных оборотных средств с запасами корректнее предварительно вычесть из показателя собственных оборотных средств долгосрочные активы к продаже.

В отчетности большинства организаций выборки прослеживается тенденция к сокращению количества строк, не содержащих показателей (строк с нулевыми значениями), и устранению избыточной детализации, что в целом повышает читаемость бухгалтерского баланса.

Изменения в представлении показателей капитала

В части капитала изменения в основном концентрируются в области переименования показателей, отраженных на рисунке 1. Показатели резервного капитала и нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) сохранили свои прежние названия.

Рис. 1. Переименование показателей раздела III бухгалтерского баланса вследствие перехода на ФСБУ 4/2023



Образец формы бухгалтерского баланса предлагает использование заголовка «Капитал» для раздела III. Тем не менее, порядка 40% выборки организаций продолжает применять прежний термин «Капитал и резервы». Внутри раздела наблюдается более высокая унификация названий показателей, предусмотренных образцом формы баланса. Новые наименования показателей «Уставный капитал» и «Добавочный капитал (без накопленной дооценки)» отражают около 86% выборки, «Накопленная дооценка внеоборотных

¹⁷ Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н (ред. от 30.05.2022) «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения». Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_365338/ (дата обращения: 15.01.2026).

¹⁸ Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «Т Плюс». Режим доступа: <https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=9480&type=3> (дата обращения: 15.01.2026).

¹⁹ Приказ Минфина России от 02.07.2002 № 66н (ред. от 05.04.2019) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02». Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_38102/ (дата обращения: 15.01.2026).

Рис. 2. Реклассификация и переименование показателей внутри разделов IV и V бухгалтерского баланса вследствие перехода на ФСБУ 4/2023



активов» – 66%, «Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций» – 60% компаний.

Дополнительным проявлением вариативности представления капитала является детализация резервного капитала. ПАО «ВМТП» в отчетности за 9 месяцев 2025 года (в отличие от годовой отчетности за 2024 год) выделило внутри показателя «Резервный капитал» уточняющие строки: «резервы, образованные в соответствии с законодательством» и «резервы, образованные в соответствии с учредительными документами». Такой подход соответствует логике ранее действовавших типовых форм бухгалтерского баланса, где резервный капитал мог раскрываться в указанном разрезе. Однако вся сумма резервного капитала ПАО «ВМТП», составляющая около 17,89% величины уставного капитала, отражена как образованная в соответствии с законодательством. Детализированное представление резервного капитала в балансе также применяют ПАО «Аэрофлот» (резервный капитал составляет 6,98% уставного капитала и полностью отражен как сформированный согласно учредительным документам) и ПАО «Т Плюс» (резервный капитал составляет 5% уставного капитала, отражен как образованный в соответствии с законодательством). ПАО «РЖД», напротив, при переходе на ФСБУ 4/2023 отказалось от такой разбивки. ФСБУ 4/2023 не закрепляет обязательность подобного уточнения. Его использование относится к области детализации и зависит от существенности информации. Расшифровка резервного капитала обеспечивает большую прозрачность структуры капитала и является методологически оправданной. По нашему мнению, при формировании такой расшифровки следует опираться на то, что в соответствии с законодательством акционерные общества обязаны формировать резервный капитал

в размере 5% от уставного капитала, остальная величина резервного капитала формируется согласно учредительным документам организации.

Изменения в порядке отражения обязательств

Разделы IV и V бухгалтерского баланса при переходе на ФСБУ 4/2023 в целом не демонстрируют унифицированных переклассификаций. Большинство компаний выборки сохранили прежнюю структуру обязательств, ограничившись обновлением наименований агрегированных показателей «Прочие обязательства» по примеру образца формы бухгалтерского баланса. Отдельные организации использовали переход на ФСБУ 4/2023 для перераспределения показателей, таких как обязательства по аренде и доходы будущих периодов, в отношении представления которых возможна вариативность (рисунок 2).

Наиболее показательны различия в отражении обязательств по аренде. ПАО «ВМТП» усилило видимость их краткосрочной части за счет вывода из прочих обязательств в состав кредиторской задолженности отдельной детализирующей строкой «обязательство по аренде». При этом долгосрочная часть обязательств по аренде не раскрыта в бухгалтерской отчетности данной организации. ПАО «НЛМК», напротив, переместило сумму арендных обязательств из агрегированной строки «Кредиторская задолженность» в «Прочие краткосрочные обязательства». Однако идентификация обязательств, как в прошлом варианте, так и в актуальной отчетности, затруднена из-за представления только через пояснение. В то же время ПАО «МегаФон» перешло от обособленного отражения к включению арендных обязательств в блок прочих обязательств с детализацией в балансе. В данной области переход на ФСБУ 4/2023 сам по себе не гарантирует роста прозрачности. Итоговый уровень информативности определяется профессиональным суждением составителей отчетности при выборе формы представления существенных компонентов обязательств.

Среди рассматриваемых компаний существенная величина обязательств по аренде отмечена у ПАО «Аэрофлот» и организаций отрасли телекоммуникаций. ПАО «Аэрофлот» в IV и V разделах баланса представляет обязательства по аренде в качестве детализирующей строки к строкам отражения кредиторской задолженности. ПАО «МТС» и ПАО «Ростелеком» используют для этих целей отдельные строки в разделах долгосрочных и краткосрочных обязательств.

В балансе ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина и ПАО «ММК»²⁰ показатель доходов будущих периодов перестал выводиться отдельной строкой и

²⁰ Бухгалтерская (финансовая) отчетность ПАО «ММК». Режим доступа: <https://www.e-disclosure.ru/portal/files.aspx?id=9&type=3> (дата обращения: 15.01.2026).

был включен в состав прочих обязательств с раскрытием в пояснениях. Дополнительно ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина разделило данный показатель на долгосрочную и краткосрочную часть для отражения в IV и V разделах баланса. Указанные компании не раскрывают информацию о составе доходов будущих периодов, видимо, ввиду несущественности данных сумм. Одновременно часть компаний сохраняет строку «Доходы будущих периодов» в форме баланса (в том числе при нулевых значениях), что отражает инерцию прежних форм и различия в подходах к «очистке» отчетности от неинформативных строк. ПАО «Ростелеком» в 2025 году продолжает применять собственный подход к отражению в балансе сумм целевого финансирования и доходов будущих периодов по операциям государственной помощи и безвозмездного получения имущества: помимо стандартной строки 1530 «Доходы будущих периодов», в IV разделе бухгалтерского баланса организацией введены строки 1460 «Целевое финансирование» и 1470 «Доходы будущих периодов».

В образце формы бухгалтерского баланса (Приложение № 3 к ФСБУ 4/2023) отдельная строка «Доходы будущих периодов» не предусмотрена, что фактически допускает включение данного показателя в состав укрупненных статей при раскрытии в пояснениях. Вместе с тем перечень кодов показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности (Приложение № 10 к ФСБУ 4/2023) сохраняет показатель «Доходы будущих периодов» (код 1530) как идентифицируемый элемент раскрытия. Отсутствие конкретики обуславливает возможность выбора модели представления: вывод отдельной строкой либо включение в укрупненную статью при обеспечении идентифицируемости через пояснения. Вследствие различного отражения доходов будущих периодов, не всегда идентифицируемых непосредственно в форме баланса, сопоставимость структуры обязательств между компаниями снижается и требует аккуратной интерпретации при межфирменном сравнении. Обособленное отражение в балансе доходов будущих периодов, связанных с государственной помощью или безвозмездным поступлением имущества, не потребует обращения к пояснениям при расчете чистых активов или определении уточненной величины собственного капитала в рамках анализа структуры пассивов и финансовой устойчивости организации, что позволит упростить аналитические процедуры.

Аналитические последствия и требования к раскрытию

Одним из наиболее чувствительных для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности эффектов применения ФСБУ 4/2023, выявленных в ходе анализа, стало изменение подходов к классификации дебиторской задолженности у части

компаний (33,3% выборки). При этом утверждать, что наблюдаемая тенденция реклассификации долгосрочной дебиторской задолженности во внеоборотные активы всецело является новшеством, привнесенным ФСБУ 4/2023, было бы некорректно. В рамках п. 19 ПБУ 4/99 устанавливалось наличие долгосрочной части активов, но лишь уточнялось общее основание для их разграничения без требования отражать все долгосрочные активы в разделе I бухгалтерского баланса. Правила разграничения долгосрочных и краткосрочных активов или обязательств вытекали из рекомендуемых форм баланса. Если до 2011 года Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н²¹ четко выделял в оборотных активах показатель дебиторской задолженности со сроком платежей более 12 месяцев, то с введением Приказа Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н оборотные активы предусматривали только агрегированную строку дебиторской задолженности. Следовательно, возникал методологический парадокс при выборе представления долгосрочной части дебиторской задолженности.

Однако Письмо Минфина РФ от 24.01.2011 № 07-02-18/01²², рекомендовавшее отражение авансов, выданных во внеоборотных активах, п. 3 Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н, допускавший уточнение компаниями по своему усмотрению агрегированных показателей, международная практика в виде МСФО (IAS) 1 и научные исследования, подчеркивающие целесообразность отражения долгосрочной дебиторской задолженности в разделе I, например, публикации Г.Н. Гогиной и Д.Е. Семенова [12, с. 53], В.Н. Познякевич [13, с. 43], сигнализировали о важности такого разграничения. В связи с этим часть компаний применяла раздельное представление дебиторской задолженности в оборотных и внеоборотных активах задолго до вступления в силу ФСБУ 4/2023. Так, ПАО «Аэрофлот» и ПАО «Ростелеком» отражали долгосрочную дебиторскую задолженность в первом разделе баланса уже с отчетности за 2011 год, ПАО «ВМТП» – с 2013 года. Соответственно, ФСБУ 4/2023 выступил унификатором, трансформировавшим опережающую практику и требования МСФО (IAS) 1 в общеобязательную норму.

Высвобождение вариативности представления долгосрочной дебиторской задолженности актуализирует необходимость рассмотрения способов отражения данного показателя в бухгалтерском балансе и пояснениях к нему (таблица 3).

²¹ Приказ Минфина РФ от 22.07.2003 № 67н (ред. от 08.11.2010) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (утратил силу начиная с годовой бухгалтерской отчетности за 2011 год). Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_43798/ (дата обращения: 15.01.2026).

²² Письмо Минфина РФ от 24.01.2011 № 07-02-18/01 «Рекомендации аудиторским организациям, индивидуальным аудиторам, аудиторам по проведению аудита годовой бухгалтерской отчетности организаций за 2010 год». Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_110405/ (дата обращения: 15.01.2026).

Таблица 3. Обзор представления долгосрочной дебиторской задолженности в бухгалтерском балансе и пояснениях по ФСБУ 4/2023 (по данным на 30.09.2025)

Компании	Подход к представлению информации о долгосрочной дебиторской задолженности
Отражение в составе внеоборотных активов (показатель выделен в форме баланса)	
ПАО «Аэрофлот»	Отдельная строка в разделе I: 1185 «Дебиторская задолженность, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты»; в пояснениях раскрываются состав и качественные характеристики
ПАО «Газпром», ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина, ПАО «Ростелеком»	Подстрока 1191 «долгосрочная дебиторская задолженность» в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы» (у ПАО «Газпром» с дополнительной детализацией: покупатели и заказчики, авансы выданные, прочие дебиторы); в ряде случаев раскрываются критерии разграничения краткосрочной и долгосрочной дебиторской задолженности и состав компонентов
ПАО «ВМТП»	Подстрока 11902 «Прочие дебиторы» к строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» с раскрытием в пояснениях, что в эту сумму входят проценты по долгосрочным займам и чистая стоимость инвестиции в аренду
Отражение в составе внеоборотных активов (показатель не выделен в форме баланса, но раскрыт в пояснениях)	
ПАО «Лукойл», ПАО «НЛМК», ПАО «ММК», ПАО «ЭЛС-Энерго», ПАО «Интер РАО», ПАО «МегаФон», ОАО «РЖД», ПАО «МТС»	Не выделена отдельной строкой или подстрокой, а агрегирована в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы»; в пояснениях раскрытие осуществляется через таблицы по срокам погашения и/или по составу (у отдельных организаций с раскрытием движения, дисконтирования, резерва под ожидаемые кредитные убытки и реклассификаций)
Отражение в составе оборотных активов (долгосрочная часть представлена внутри строки 1230 «Дебиторская задолженность»)	
ПАО «Т Плюс»	В составе оборотных активов выделена подстрока 1231 «Долгосрочная дебиторская задолженность» внутри строки 1230 «Дебиторская задолженность» (с детализацией по видам: покупатели и заказчики, авансы выданные, прочая задолженность); в пояснениях приводятся таблицы по движению и резервам
ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина (комбинированное представление)	Наряду с отражением долгосрочной дебиторской задолженности во внеоборотных активах в составе строки 1230 «Дебиторская задолженность» выделена подстрока 1231 «дебиторская задолженность с операционным циклом, превышающим 12 месяцев» с подразделением на задолженность покупателей и заказчиков, по авансам выданным и прочим дебиторов
Недостаточная структурированность раскрытий	
ПАО «Северсталь»	Отсутствует выделение долгосрочной дебиторской задолженности, показатель не сформирован как самостоятельный объект раскрытия. Пояснения в бухгалтерской отчетности за 2024 год подтверждают наличие долгосрочной составляющей, отраженной по строке 1230 «Дебиторская задолженность». В отчетности за 9 месяцев 2025 года сумма по строке 1230 на 31.12.2024 года не изменилась, следовательно, и в балансе по ФСБУ 4/2023 присутствует долгосрочная часть в строке 1230, но ее сумма не раскрыта, возможно, ввиду незначительности показателя

Практика крупнейших организаций демонстрирует неоднородность моделей раскрытия показателя долгосрочной дебиторской задолженности. Наиболее частый вариант представления предусматривает агрегирование показателя в составе строки 1190 «Прочие внеоборотные активы», когда экономическое содержание показателя становится очевидным только из пояснений. Отдельные организации сохраняют долгосрочную составляющую уточняющей строкой внутри статьи 1230 «Дебиторская задолженность» и обосновывают выбранную классификацию логикой обычного операционного цикла.

Сопоставление представленных моделей показывает, что выбор формата раскрытия не всегда определяется величиной самого показателя. Существенные суммы по состоянию на 30.09.2025, как в

случае ПАО «Лукойл» (722 млрд руб., 23,83% валюты баланса), могут оставаться агрегированными в составе строки 1190 без выделения в форме баланса. Тогда как сравнительно меньшие величины, например, в случае ПАО «Аэрофлот» (3 млрд руб., 0,34% валюты баланса) и ПАО «Ростелеком» (45 млрд руб., 3,67% валюты баланса) выделяются отдельной или детализирующей строкой.

Спозиции аналитической интерпретации отчетности наиболее прозрачным для пользователей является представление, при котором долгосрочная дебиторская задолженность идентифицируется непосредственно в балансе в виде отдельной строки или подстроки. Однако выбор варианта представления сам по себе не может рассматриваться как критерий качества представления

информации вне связи с полнотой пояснений. Учитывая, что пояснения предназначены для раскрытия информации, необходимой пользователям для принятия решений, определяющим фактором качества информации становится раскрытие в них уточняющих обстоятельств:

- критерия разграничения дебиторской задолженности для отражения в оборотных и внеоборотных активах;
- укрупненной структуры дебиторской задолженности по экономическому содержанию, в том числе раскрытие наиболее значимых компонентов «прочих дебиторов»;
- параметров нетто-оценки и существенных оценочных допущений.

На наш взгляд, формулировка критерия признания актива в качестве оборотного в п. 14(в) ФСБУ 4/2023 содержит некоторое противоречие. Сам критерий «актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла» понятен и не вызывает вопросов. Но его пояснение «в частности, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом, независимо от срока ее погашения», дословно воспринимается таким образом, что любая дебиторская задолженность, возникшая в результате обычного операционного цикла организации, будет оборотным активом, даже если отдельным покупателям предоставляется значительная отсрочка платежа, нетипичная для основной массы таких продаж. В связи с этим мы поддерживаем подход ПАО «Татнефть» им. В.Д. Шашина, которое в учетной политике на 2025 год уточнило данный критерий и относит к внеоборотным активам дебиторскую задолженность, возникшую в ходе деятельности с операционным циклом продолжительностью менее 12 месяцев, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Это позволит более корректно представить величину оборотных активов в бухгалтерском балансе и оценить показатели ликвидности организации.

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

Библиографический список

1. Ивашкевич В.Б. Роль балансовой политики в управлении предприятием // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2016. – № 1. – С. 19-23.

Заключение

Проведенный анализ практики первого применения ФСБУ 4/2023 крупнейшими компаниями показывает, что существенные изменения в балансе обусловлены уточнением правил классификации активов на оборотные и внеоборотные и обязательств на долгосрочные и краткосрочные. Наиболее значимым для аналитического «чтения» баланса является перенос долгосрочной дебиторской задолженности из оборотных активов в состав прочих внеоборотных активов, который при недостаточной прозрачности раскрытий может формировать у пользователей эффект «механического» ухудшения показателей ликвидности и оборотного капитала.

У многих организаций имели место реклассификации активов и обязательств внутри разделов баланса в связи с изменением набора показателей типовой формы, а также отказом одной из компаний от введения дополнительных строк для отражения активов и обязательств по операциям аренды. При этом ФСБУ 4/2023 закрепляет общие требования к пояснениям (пп. 44, 46, 69) и не устанавливает специальной процедуры раскрытия реклассификаций. Обеспечение сопоставимости в значительной степени опирается на профессиональное суждение, что и обуславливает неоднородность практики раскрытий. В связи с этим представляется обоснованным ориентироваться на требования пп. 41-42 МСФО (IAS) 1 и раскрывать в пояснениях характер, суммы и причины реклассификаций (либо причины практической неосуществимости такой реклассификации).

С учетом выявленной вариативности представления информации в бухгалтерском балансе, в том числе агрегирования неоднородных показателей в составе укрупненных статей, целесообразно обеспечивать идентифицируемость отдельных видов активов и обязательств непосредственно в форме баланса путем введения дополнительных или детализирующих строк, поскольку агрегирование существенных разнородных сумм затрудняет корректную интерпретацию структуры активов и обязательств организации. 

Conflict of Interest Notification

We, authors of this article, bindingly declare that no actual or potential conflict of interest with any third party whatsoever arise from publication of this article. This declaration relates to the study, data collection and processing, article writing and preparation, and the decision to submit the manuscript for publication.

References

1. Ivashkevich V.B. Rol' balansovoy politiki v upravlenii predpriyatiem [Role of the Balance Policy in the Enterprise Management]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2016, no. 1, pp. 19-23 (in Russ.).

2. Мизиковский Е.А. Концептуальные допущения в бухгалтерской отчетности по российским стандартам и МСФО // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2016. – № 1. – С. 30-34.
3. Голова Е.Е. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»: новые требования // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2024. – № 7(113). – С. 53-56.
4. Путырская Я.В., Левченко Н.Е. Основные изменения правил составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ФСБУ 4/2023 // Вестник Института Дружбы народов Кавказа. – 2024. – № 2(70) – С. 61-72.
5. Костева Н.Н., Павлюченко Т.Н. Формирование бухгалтерской информации в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. – 2024. – Т. 17. – № 1(80). – С. 237-243.
6. Романова И.В., Бердникова Н.А. О содержании и формировании бухгалтерской отчетности в условиях применения ФСБУ 4/2023 // Экономика и управление. – 2024. – Т. 30. – № 7. – С. 861-868.
7. Дружиловская Т.Ю. Развитие методических подходов к формированию отчетной информации о финансовом положении организации // Актуальные проблемы экономики, управления, учета и аудита в цифровой индустрии: Сборник научных статей I Международной научно-практической конференции. В 2-х томах. Том 2, включающий 2–5 секции. – Н. Новгород: ННГУ им. Н.И. Лобачевского, 2025. – С. 40-45.
8. Кузина А.Ф., Тихонова Т.В. Особенности применения федеральных стандартов бухгалтерского учета в учетно-аналитической деятельности коммерческих организаций // Деловой вестник предпринимателя. – 2025. – № 1(19). – С. 35-39.
9. Кузнецова О.Н., Шарапиева И.Г. ФСБУ 4/2023: новые требования к бухгалтерскому балансу // Комплексное развитие территорий в условиях цифровой трансформации: материалы Международной научно-практической конференции. – Молодежный: Изд-во Иркутский ГАУ, 2025. – С. 145-152.
10. Заика В.С. Анализ содержания и рекомендации по применению ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» // Учет. Анализ. Аудит. – 2024. – Т. 11. – № 4. – С. 47-59.
11. Лабынцев Н.Т., Алексеева И.В. Методические аспекты формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности коммерческих организаций // Учет и статистика. – 2022. – № 4(68). – С. 95-103.
2. Mizikovskiy E.A. Konceptual'nye dopushcheniya v bukhgalterskoy otchetnosti po rossiyskim standartam i MSFO [Conceptual Assumptions in the Accounting Reporting According to Russian Standards and IFRS]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh bukhgalterov)*, 2016, no. 1, pp. 30-34 (in Russ.).
3. Golova E.E. FSBU 4/2023 «Bukhgalterskaya (finansovaya) otchetnost'»: novye trebovaniya [FAS 4/2023 "Accounting (Financial) Statements": New Requirements]. *Ekonomika i biznes: teoriya i praktika*, 2024, no. 7(113), pp. 53-56 (in Russ.).
4. Putyrskaya Ya.V., Levchenko N.E. Osnovnye izmeneniya pravil sostavleniya i predstavleniya bukhgalterskoy (finansovoy) otchetnosti v sootvetstvii s FSBU 4/2023 [Major Changes to The Rules for The Preparation and Presentation of Accounting (Financial) Statements in Accordance with the FAS 4/2023]. *Vestnik Instituta Druzhby narodov Kavkaza*, 2024, no. 2(70), pp. 61-72 (in Russ.).
5. Kosteva N.N., Pavlyuchenko T.N. Formirovanie bukhgalterskoy informacii v sootvetstvii s FSBU 4/2023 «Bukhgalterskaya (finansovaya) otchetnost'» [Formation of Accounting Information in Accordance with Russian Accounting Standard 4/2023 "Accounting (Financial) Statements"]. *Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta*, 2024, Vol. 17, no. 1(80), pp. 237-243 (in Russ.).
6. Romanova I.V., Berdnikova N.A. O soderzhanii i formirovanii bukhgalterskoy otchetnosti v usloviyakh primeneniya FSBU 4/2023 [On the Content and Formation of Accounting Statements in the Conditions of Application of FAS 4/2023]. *Ekonomika i upravlenie*, 2024, Vol. 30, no. 7, pp. 861-868 (in Russ.).
7. Druzhilovskaya, T.Yu. Razvitie metodicheskikh podkhodov k formirovaniyu otchetnoy informacii o finansovom polozhenii organizacii [Development of Methodological Approaches to the Formation of Reporting Information on the Financial Results of the Organization]. *Aktual'nye problemy ekonomiki, upravleniya, ucheta i audita v tsifrovoy industrii: Sbornik nauchnykh statey I Mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii – Immediate problems of economics, management, accounting and auditing in the digital industry: Collection of scientific articles of the I International Scientific and Practical Conference*. N. Novgorod, NNGU im. N.I. Lobachevskogo Publ., 2025, pp. 40-45.
8. Kuzina A.F., Tikhonova T.V. Osobennosti primeneniya federal'nykh standartov bukhgalterskogo ucheta v uchetno-analiticheskoy deyatel'nosti kommercheskikh organizaciy [Peculiarities of the Application of Federal Accounting Standards in the Accounting and Analytical Activities of Commercial Organizations]. *Delovoy vestnik predprinimatel'ya*, 2025, no. 1(19), pp. 35-39 (in Russ.).
9. Kuznecova O.N., Sharapieva I.G. FSBU 4/2023: novye trebovaniya k bukhgalterskomu balansu [FAS 4/2023: New Balance Sheet Requirements]. *Kompleksnoe razvitie territoriy v usloviyakh tsifrovoy transformatsii: materialy Mezhdunarodnoy nauchno-prakticheskoy konferentsii – Integrated development of territories in the context of digital transformation: materials of the International Scientific and Practical Conference*. Molodezhnyy, Irkutskiy GAU Publ., 2025, pp. 145-152.
10. Zaika V.S. Analiz soderzhaniya i rekomendacii po primeneniyu FSBU 4/2023 «Bukhgalterskaya (finansovaya) otchetnost'» [Analysis of the Content and Recommendations for the Application of FSBU 4/2023 "Accounting (Financial) Reporting"]. *Uchet. Analiz. Audit*, 2024, Vol. 11, no. 4, pp. 47-59 (in Russ.).
11. Labyntsev N.T., Alekseeva I.V. Metodicheskie aspekty formirovaniya bukhgalterskoy (finansovoy) otchetnosti kommercheskikh organizaciy [Methodical Aspects of the Formation of Accounting (Financial) Statements of Commercial Organizations]. *Uchet i statistika*, 2022, no. 4(68), pp. 95-103 (in Russ.).

12. Тогина Г.Н., Семенов Д.Е. О классификации внеоборотных (долгосрочных) активов в соответствии с МСФО и методике анализа эффективности их использования // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. – 2009. – № 7(10). – С. 52-56.

13. Познякевич В.Н. Проблемные вопросы отражения оборотных активов в бухгалтерском балансе и их решения // Бухгалтерский учет и анализ. – 2009. – № 2. – С. 41-45.

Для цитирования

Ивановская А.В., Забродина Е.Ю. Исследование первых практик формирования бухгалтерского баланса по ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2026. – № 3. – С. 6-17.

12. Gogina G.N., Semenov D.E. O klassifikatsii vneoborotnykh (dolgrosrochnykh) aktivov v sootvetstvii s MSFO i metodike analiza ehffektivnosti ikh ispol'zovaniya [Classification of Extraturnaround (Long-Term) Actives According to IFRS and the Technique of the Analysis of Efficiency of Their Use]. *Vektor nauki Tol'yattinskogo gosudarstvennogo universiteta*, 2009, no. 7(10), pp. 52-56 (in Russ.).

13. Poznyakevich V.N. Problemnye voprosy otrazheniya oborotnykh aktivov v bukhgalterskom balanse i ikh resheniya [Problematic Issues of Recognizing Current Assets in the Balance Sheet and Their Solutions]. *Bukhgalterskiy uchet i analiz*, 2009, no. 2, pp. 41-45 (in Russ.).

For citation

Ivanovskaya A.V., Zabrodina E.YU. Issledovanie pervykh praktik formirovaniya bukhgalterskogo balansa po FSBU 4/2023 «Bukhgalterskaya (finansovaya) otchetnost'» [Study of the First Practices to Draft the Balance Sheet in Accordance with FAS 4/2023 Accounting (Financial) Reporting]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2026, no. 3, pp. 6-17 (in Russ.).



ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ

ИПБ России

+7 495 818 65 65

8 800 500 54 51

**Приглашаем к сотрудничеству
авторов научных статей.**

Публикация статей осуществляется на бесплатной основе.



Факты о журнале:

Журнал с 1 декабря 2015 года включен в Перечень рецензируемых научных изданий, в которых должны быть опубликованы основные научные результаты диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук, на соискание ученой степени доктора наук (Перечень ВАК).

Журнал занимает 244-е место в рейтинге SCIENCE INDEX за 2024 год по тематике «Экономика. Экономические науки».

Импакт-фактор РИНЦ 2024 – 0,656.

DOI: 10.51760/2308-9407_2026_3_18
УДК 657
БАК 5.2.3

Системная организация учета материалов: согласование данных разных уровней учета

System Organization of Material Accounting: Coordination of Data from Different Levels of Accounting

Уральский государственный экономический
университет, Российская Федерация,
Екатеринбург

Дина Хасановна Бухарова

канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского
учета и аудита, действительный
член ИПБ России

e-mail: buharova.dina@yandex.ru

Дарья Геннадиевна Евсеева

студент 4-го курса кафедры
бухгалтерского учета и аудита

e-mail: evseevad2006@rambler.ru

Анастасия Сергеевна Сидорчук

студент 3-го курса кафедры
бухгалтерского учета и аудита

e-mail: nastya.sidorchuk.05@mail.ru

620144, Российская Федерация,

г. Екатеринбург, ул. 8 Марта, д. 62.

Тел. +7 (343) 283-11-72.

Ural'skiy gosudarstvennyy ekonomicheskii universitet
(Ural State University of Economics),

Russian Federation, Yekaterinburg

Dina Kh. Bukharova

PhD of Economics, Associate Professor, Department
of Accounting and Audit, Fellow of the Professional
Accountants Institute of Russia

e-mail: buharova.dina@yandex.ru

Daria G. Evseeva

4th Year Student of the Department
of Accounting and Audit

e-mail: evseevad2006@rambler.ru

Anastasia S. Sidorchuk

3rd Year Student of the Department
of Accounting and Audit

e-mail: nastya.sidorchuk.05@mail.ru

62 8th March St., Yekaterinburg,

Russian Federation, 620144.

Phone +7 (343) 283-11-72.

Аннотация. Системный подход к учету материалов, основанный на согласованности складских, бухгалтерских, финансовых, налоговых и статистических данных, является эффективным инструментом для управления материальными ресурсами предприятия и обеспечения прозрачности хозяйственной деятельности.

В данной статье раскрываются теоретические аспекты учета материалов, указываются текущие проблемы, включая вопросы экономии и рационального использования материальных ресурсов. Рассматриваются типичные ошибки, приводящие к перебоям в поставках, простоям оборудования и финансовым убыткам, а также предлагают современные методы оптимизации системы учета, включая автоматизацию и программные решения. Особое внимание уделяется устранению «слепых зон» в контроле движения материалов для повышения прозрачности и стабильности управления материальными ресурсами.

Статья представляет интерес для бухгалтеров, экономистов и специалистов по внутреннему контролю: в ней систематизированы методические подходы к согласованию данных разных уровней учета и обозначены практические направления совершенствования системы учета материалов.

Специалисты по логистике и управлению запасами найдут методическую основу для выстраивания

Abstract. A system approach to material accounting based on the consistency of warehouse, accounting, financial, tax, and statistical data, is an effective tool for managing an enterprise's material resources and ensuring the transparency of its business operations. This article explores the theoretical aspects of material accounting, identifies current challenges, including the need for cost-effectiveness and efficient use of material resources. It examines common errors that lead to supply disruptions, equipment downtime, and financial losses, and suggests modern methods for optimizing the accounting system, including automation and software solutions. Special attention is paid to eliminating "blind spots" in material flow control to increase transparency and stability in material resource management.

The article is of interest to accountants, economists, and internal control specialists. It systematizes methodological approaches to coordinating data from different levels of accounting and outlines practical ways to improve the material accounting system. Logistics and inventory management specialists will find a methodological basis for building end-to-end control of material movement and general practical guidelines for improving the transparency of warehouse operations.

For executives, this publication justifies the need for a system accounting organization and provides

сквозного контроля движения материалов и общие практические ориентиры по повышению прозрачности складских операций.

Для руководителей данная публикация обосновывает необходимость системной организации учета, а также приводит аргументы в пользу внедрения интегрированных решений для управления материальными ресурсами.

Ключевые слова: материалы; учет; материальные ресурсы; внутренний контроль; автоматизация учета; риски; устойчивое развитие.

Введение

Учет материальных ресурсов в организациях представляет собой комплекс мероприятий, направленных на своевременный и точный контроль движения материалов, выполняя ключевую роль в обеспечении стабильности предприятия. Сбои в контроле за движением материалов ведут к нарушению производственных процессов и искажают финансовую отчетность. Систематический и точный учет необходим для эффективного управления складскими запасами, служит инструментом балансировки материально-технического обеспечения, снижая вероятность возникновения как избыточных складских остатков, так и дефицита критически важных компонентов, что в совокупности гарантирует устойчивость и непрерывность производственного процесса.

Неоднократные нарушения порядка ведения учета, например, отсутствие первичных документов или неправильное отражение операций, снижают прозрачность управления материалами. Это затрудняет планирование закупок и производственных заданий, впоследствии вызывая перебои в работе и вынужденные простои, что негативно сказывается на рентабельности предприятия.

Учет материалов осуществляется на основе нормативных правил и стандартов, включая обязательное применение Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»¹. Такой подход обеспечивает унификацию и соответствие законодательству, но при этом требует от организаций выработки внутренних регламентов, определяющих ответственность сотрудников и порядок документооборота [1]. Ошибки в этих процессах формируют базу для возникновения проблем, связанных с контролем и учетом материалов.

Актуальность проблемы учета материалов обуславливается ростом объемов и разнообразием номенклатуры материальных ценностей на складах и усложнением логистических цепочек. С увеличением масштабов деятельности предприятия традиционные методы контроля

arguments in favor of implementing integrated solutions for managing material resources.

Keywords: materials; accounting; material resources; internal control; accounting automation; risks; sustainable development.

и учета становятся недостаточно эффективными, что вызывает появление ошибок, связанных с неправильным отражением движения материалов [2].

Проблемы учета материалов зачастую связаны с множеством мелких недочетов, которые накапливаются и приводят к серьезным последствиям. Среди распространенных ошибок – несвоевременное обновление данных, нарушение документационного сопровождения транзакций, а также неполнота информации.

Одним из серьезных казусов учета является такая ситуация «слепых зон»: фактическое использование материалов не совпадает с данными, отраженными в учетных системах. К примеру, такое случается, когда оборудование фактически эксплуатируется одним подразделением, в то время как формально закреплено за другим. Эти расхождения часто проявляются при работе с удаленными площадками, при отсутствии постоянного визуального контроля и возможности оперативного выявления несоответствий.

Появление «слепых зон» – следствие недочетов в организации работы ответственных лиц, неупорядоченное зонирование складских помещений и использование разрозненных учетных систем, которые не обеспечивают обмен данными в реальном времени. Нарушение связности информации наблюдается при многоскладской структуре или раздельном учете материалов внутри одного склада между юридическими лицами и подразделениями, что дополнительно создает условия для возникновения «слепых зон» в местах перехода внутри логистической цепочки. Отсутствие регулярной сверки фактических остатков с учетными данными дополнительно усугубляет проблему, позволяя ошибкам накапливаться и оставаться незамеченными длительный период.

В результате возникают ошибки в учете и потерю материальных ресурсов, что ухудшает прозрачность управленческих процессов и повышает финансовые риски предприятия.

Результаты

Материалы выступают в роли предметов труда, используемых при создании продукции, проведении

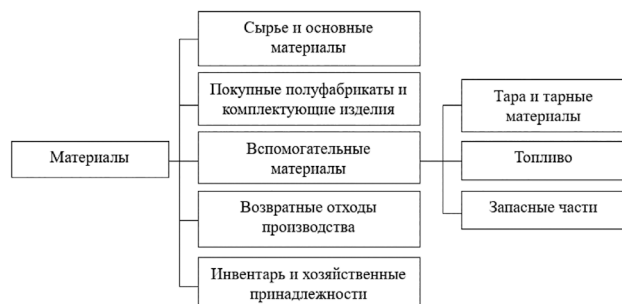
¹ Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»; утвержден приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

работ или предоставлении услуг. Их ключевая особенность – полное потребление в рамках одного производственного цикла с одновременным переносом всей стоимости на себестоимость изготовленной продукции (выполненных работ, оказанных услуг).

По направлениям потребления на предприятии материалы разделяют на две группы: производственного назначения и для прочего использования. К категории иного назначения отнесем использование: для общехозяйственных нужд, на коммерческие цели, на выполнение строительно-монтажных работ. Материалы общехозяйственного назначения обеспечивают общую деятельность организации, не связанную напрямую с производством или продажей, это, например, канцелярские товары, уборочный инвентарь, средства связи и другие. В свою очередь, для коммерческих целей материалы применяются в сфере сбыта и реализации: упаковка, этикетки, рекламные материалы, транспортная тара для отгрузки товаров и другие. Использование материалов для выполнения строительно-монтажных работ предполагает их применение в рамках строительства, реконструкции или капитального ремонта основных средств и для работ, связанных с доведением поступающих объектов до состояния, пригодного к вводу в эксплуатацию.

В зависимости от участия в процессе производства продукции, выполнения работ и оказания услуг материалы подразделяют на следующие группы (рисунок 1):

Рис. 1. Классификация материалов



Основными задачами учета материалов в организации являются:

- формирование фактической себестоимости запасов;
- правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по заготовлению, поступлению и отпуску запасов;
- контроль за сохранностью запасов в местах их хранения и на всех этапах их движения;
- контроль за соблюдением установленных организацией норм запасов, обеспечивающих бесперебойный выпуск продукции, выполнение работ и оказание услуг;

- своевременное выявление неходовых, залежалых и излишних запасов с целью возможной продажи или выявления иных возможностей вовлечения их в оборот;
- проведение анализа оборачиваемости запасов и эффективности их использования с целью оптимизации себестоимости готовой продукции или прочих расходов, влияющих на конечный финансовый результат.

Широкий спектр контрагентов-поставщиков и многочисленность наименований материалов усложняют учет. Организациям приходится работать с массивом документов и контролировать разнообразие материалов, что без единой информационной системы ведет к раздробленности данных и недостаточной прозрачности. Отсутствие интегрированной и централизованной базы данных создает «слепые зоны», в которых происходит потеря контроля за остатками и движением ресурсов, увеличивая риск ошибок и необоснованных расходов.

Кроме того, отсутствие должной ответственности и регламентов внутри предприятия приводит к фрагментарности учетных процедур. Отсутствие четко определенных лиц, ответственных за материальные ценности, способствует халатности и невниманию к деталям, что, в свою очередь, ведет к дополнительным потерям и снижению эффективности контроля за материальными ресурсами. Совокупность этих факторов негативно сказывается на оперативности и достоверности учета, нарушает внутренние бизнес-процессы и препятствует своевременному принятию управленческих решений.

Перечисленные проблемы учета материалов приводят к несогласованности, потере контроля, ошибкам в финансовых расчетах и росту затрат. Повышение эффективности управления материальными ресурсами достигается посредством внедрения методологически обоснованных комплексных решений, устраняющих выявленные недостатки и обеспечивающих упорядоченность учетных процедур.

Рассмотрим целостный подход к хозяйственному учету материалов. Понятие «хозяйственного учета» широко используется в научной и особенно в учебной литературе, однако оно не закреплено в официальных актах. Например, авторы учебного пособия «Теоретические основы бухгалтерского учета» так описывают «хозяйственный учет»: «... хозяйственный учет представляет собой ценную составную, юридически обоснованную информационную часть системы управления экономическим субъектом, в которой на базе научно обоснованных процедур регистрируется, измеряется, обрабатывается, накапливается, группируется по определенным правилам и стандартам информация о количественных и качественных характеристиках всех происходящих в экономике экономических субъектов процессов, состоянии и качественных

параметрах хозяйственных (учетных) объектов для управления ими» [3, с. 12-13].

В профессиональной бухгалтерской среде содержание хозяйственного учета определяется как система наблюдений, измерений и регистрации фактов и явлений, которые происходят в хозяйственной деятельности субъекта с целью контроля и управления им. Составными элементами хозяйственного учета являются оперативный, бухгалтерский, статистический учет, представляющие в совокупности и во взаимосвязи информационную базу для управления.

Область современного хозяйственного учета материалов представлена на рисунке 2. Складской учет обеспечивает фактический учет ценностей и их движения. Документальное оформление наличия и операций по изменению производится в момент совершения операций (либо непосредственно после окончания) с последующей передачей документов для отражения в бухгалтерском учете. Складской учет и обобщенные данные бухгалтерского учета представляют собой оперативный учет, или так называемый первичный учет фактов хозяйственной деятельности.

Систематизированная в регистрах бухгалтерского учета информация о материалах организации есть база для необходимых расчетов согласно:

1) положениям нормативных актов – в бухгалтерском финансовом и налоговом учете, 2) локальным регламентам – в бухгалтерском управленческом учете.

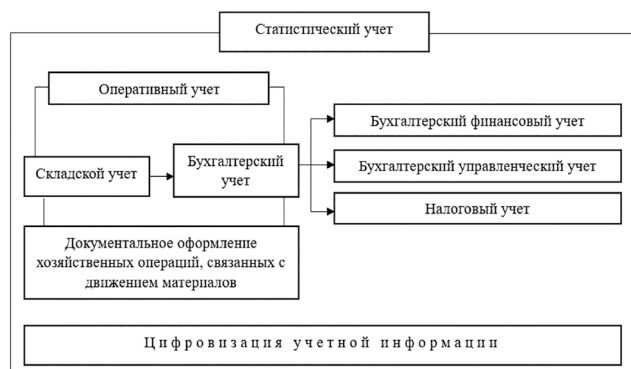
Системный учет материалов в современных экономических условиях осуществляется в контексте активной цифровизации процессов создания и обмена учетной информацией.

Статистический учет в представленной сфере хозяйственного учета материалов выполняет функцию сбора, систематизации и анализа данных о движении, остатках и использовании материальных ресурсов в организации. Он охватывает как натуральные, так и стоимостные показатели всех видов учета, позволяя получить целостную картину состояния материалов.

Целостное видение учета материалов достигается посредством системного подхода к хозяйственному учету, интегрирующему оперативный, бухгалтерский и статистический виды учета. Основоположающим принципом такой интеграции является опора на данные о физическом наличии и движении материалов: именно они формируют первичную информационную базу, которая в дальнейшем детализируется и преобразуется в стоимостные и аналитические показатели на разных уровнях учета.

Внутренний контроль рассматривается как неотъемлемая часть целостной системы хозяйственного учета материалов, призванный обеспечить достоверность данных о физическом наличии и движении, преемственность информации между видами учета и минимизацию рисков искажений.

Рис. 2. Современный хозяйственный учет материалов



Интегративный подход к учету материалов способствует улучшению управления запасами за счет единой информационной базы, повышая прозрачность и достоверность данных. Организация автоматизированного обмена данными между складом, бухгалтерией и отделом планирования способствует обеспечению целостности и согласованности информации в рамках единой информационной среды, что приводит к снижению числа ошибок при переносе данных, сокращению трудозатрат и ускорению процессов формирования отчетности.

Для корректировки проблемных аспектов в учете применяются современные методы оптимизации, которые позволяют повысить точность, оперативность и прозрачность управления материалами. В основе таких подходов лежит системное нормирование запасов – расчет оптимального объема материальных ресурсов, достаточного для стабильной деятельности производства и иных направлений использования, что снижает затраты на содержание складов и уменьшает риски порчи материалов. Процесс нормирования материальных ресурсов должен охватывать все ключевые направления их использования, учитывать специфику производства, сезонность спроса и логистику поставок, обеспечивая баланс между текущими нуждами и финансовой эффективностью предприятия.

Доступным для всеобщего применения и в связи с этим распространенным методом нормирования материалов является опытно-статистический метод. Он предполагает установление норм на основе производственного опыта и анализа отчетно-статистических данных о расходе материалов, с корректировкой как в сторону снижения по сравнению с фактическим уровнем расхода, продиктованное задачами экономии, так и в сторону повышения, принимая во внимание планы развития предприятия.

Организационными составляющими оптимизации складского учета обозначим выделение ответственных лиц, чья задача – контроль за всеми операциями с материалами, способствующий упорядочиванию процесса и минимизации ошибок вследствие человеческого фактора. Эффективным инструментом логистики внутри

Таблица 1. Первичные документы по движению материалов

№ формы	Наименование формы
М-2	Доверенность
М-4	Приходный ордер
М-7	Акт о приемке материалов
М-8	Лимитно-заборная карта
М-11	Требование-накладная
М-15	Накладная на отпуск материалов на сторону
М-17	Карточка учета материалов
М-35	Акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений

предприятия становится пространственное зонирование склада, позволяющее четко распределять материалы по категориям и ускорять доступ к нужным позициям.

Ведение складского учета зависит от типа склада и регистрации факта движения материалов. На сырьевом складе акцент делается на приеме и правильном хранении с учетом сроков годности и условий хранения, тогда как на сборочном или комплектующем складе важны точность комплектации и отслеживание остатков по деталям и компонентам. Может применяться метод периодического или постоянного учета: периодический учет предполагает фиксацию остатков и движения на момент ежемесячной инвентаризации, а постоянный – регистрацию каждой операции сразу после совершения. На предприятиях с небольшими объемами запасов часто применяется карточка учета на каждую единицу или группу материалов с регистрацией приходов, расходов и остатков.

Основой оптимизации является внедрение достоверного и своевременного документооборота [4]. Использование унифицированных форм позволяет стандартизировать фиксацию операций, что облегчает последующий анализ и формирование консолидированных отчетов. Основные унифицированные формы первичной учетной документации по движению материалов представлены в таблице 1.

Именно на основе этих документов количественные показатели склада трансформируются в стоимостные оценки в бухгалтерских регистрах, формируя базу для расчета себестоимости и оценки активов предприятия.

К бухгалтерскому учету материалов предъявляются следующие основные требования:

- сплошное, непрерывное и полное отражение движения и наличия;
- учет количества и оценка;
- оперативность (своевременность) учета;
- достоверность учета;
- соответствие синтетического учета данным аналитического учета на начало каждого месяца (по оборотам и остаткам);

Рис. 3. Систематизация материалов на бухгалтерском счете



- соответствие данных складского учета и оперативного учета движения материалов в подразделениях организации данным бухгалтерского учета. Для синтетического учета наличия и движения материалов используется счет 10 «Материалы» [5]. К счету 10 «Материалы» в бухгалтерском учете приведены субсчета (рисунок 3), по принципу группировки в соответствии с их назначением, типом или способом использования в деятельности организации. Это позволяет систематизировать учет различных видов запасов, обеспечить детализацию информации и упростить контроль за движением материалов.

Аналитический учет по счету 10 «Материалы» ведется по местам хранения материалов и отдельным их наименованиям (видам, сортам, размерам и т.д.).

В бухгалтерском учете материалы учитываются по фактической себестоимости. Суммы, уплаченные и (или) подлежащие уплате организацией при приобретении (создании) запасов, включаются в фактическую себестоимость запасов:

- за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов;
- с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых организации, вне зависимости от формы их предоставления.

В случае, когда затраты по приобретению материалов являются регулярными на протяжении длительного периода времени или материалы приобретаются по импортным контрактам, когда фактическая себестоимость материалов складывается из нескольких видов периодически осуществляемых затрат, целесообразно применять учетные цены.

При использовании учетных цен поступление материалов отражается с использованием счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» и 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей» [5].

Транспортно-заготовительные расходы (далее – ТЗР), присущие процессу поступления материалов в организацию, являются составной частью фактической себестоимости материалов и подлежат

Рис. 4. Варианты стоимостной оценки списанных материалов в бухгалтерском финансовом учете



отражению в бухгалтерском учете по одному из следующих вариантов:

- отнесение ТЗР на отдельный счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» согласно расчетным документам поставщика;
- отнесение ТЗР на отдельный открываемый субсчет к счету 10 «Материалы»;
- непосредственное (прямое) включение ТЗР в фактическую себестоимость материала (присоединение к договорной цене материала, присоединение к денежной оценке вклада в уставный капитал, внесенный в форме материалов, присоединение к рыночной стоимости безвозмездно полученных материалов и др.).

Конкретный вариант учета ТЗР устанавливается организацией самостоятельно и отражается в учетной политике.

Методы оценки списания материалов составляют основной элемент бухгалтерского финансового учета. Они реализуются как система учетных алгоритмов и обеспечивают перевод данных о физической передаче ресурсов со склада в формат стоимостных показателей (рисунок 4). Выбор метода напрямую влияет на экономические индикаторы: себестоимость продукции, финансовый результат [6].

Метод средней себестоимости предполагает вычисление средней стоимости единицы запасов путем деления общей стоимости имеющихся на складе партий на их количество. При этом после каждой новой закупки или получения запасов происходит пересчет средней стоимости, что приводит к усреднению цен на материалы. Изменение средней стоимости влияет на себестоимость списанных запасов и, соответственно, на финансовый результат.

Материалы можно оценивать по себестоимости каждой единицы, если они используются хозяйствующим субъектом в особом порядке или не могут взаимозаменяться обычным способом.

Метод ФИФО базируется на предположении, что наиболее ранние поступления запасов используются первыми. Таким образом, затраты формируются исходя из стоимости ранних партий материалов, а остатки на складе оцениваются по цене последних закупок. Этот метод отражает принцип поочередного списания и при стабильном росте цен ведет к более высокой стоимости запасов на балансе и сниженной себестоимости реализованной продукции.

Выбор метода оценки списания материалов есть многокритериальная оптимизационная задача, решаемая персонально каждой организацией релевантно отраслевым особенностям, с особым вниманием на динамику цен и возможности внутренней учетной системы [7].

Налоговый учет также формирует стоимостное значение использованных на производственные и иные нужды материалы, при этом цель такой процедуры – определение денежной оценки материальных затрат, признаваемых для целей налогообложения. Методы оценки совпадают с вышеуказанными для целей бухгалтерского финансового учета, в то же время не запрещено использование варианта, отличного от установленного учетной политикой для целей бухгалтерского учета [7]. Из этого следует, что в зависимости от выбранных способов оценки материалов при поступлении и списании в целях налогообложения величина расхода может отличаться от денежной оценки этого же количества материалов в бухгалтерском учете.

Сведения о налоговых расходах находятся также в поле статистического учета компании, формируя основу контроля отклонений и определения причин отклонений, особенно актуально – по части стоимости списанных материалов, не включаемых в налоговые расходы.

Ключевые задачи бухгалтерского управленческого учета материалов – в обеспечении прозрачности движения материалов, уменьшении затрат, оптимизации запасов и представлении руководству данных для принятия обоснованных решений. Такая разноплановость требует охвата полного цикла работы с ресурсами – от планирования закупок до анализа эффективности их использования.

Первостепенные задачи статистического учета включают отслеживание динамики поступивших и отпущенных материалов, регистрацию остатков на складах, а также анализ абсолютных и структурных изменений в потреблении различных категорий материалов. Сводная информация служит инструментом для выявления закономерностей в движении запасов, определения сезонных колебаний и контроля соблюдения технологических норм расхода.

Кроме того, статистическая отчетность важна в планировании производства и управлении ресурсами предприятия. Она обеспечивает менеджмент точной информацией о потребностях в материально-производственных запасах, позволяя анализировать объемы поступлений, расхода и остатков. На основе статистических данных разрабатываются прогнозы объема закупок, формируются нормы расхода материалов и определяются оптимальные размеры запасов на складах. Возможность анализа исторических тенденций позволяет формировать гибкую и адаптивную систему управления ресурсами, что снижает риски дефицита или излишков на складах.

Применение инструментария экономического анализа в отношении изучения наличия и использования материалов позволяет выявить малоэффективные аспекты управления ресурсами, которые могут приводить к излишним затратам, простаиванию средств и нарушению производственного цикла [8]. Отметим, что в то же самое время учет материалов может не вызывать нареканий, то есть быть безупречным.

Выделим оборачиваемость запасов как ключевой показатель контроля. Высокая оборачиваемость свидетельствует о рациональном использовании запасов и снижении затрат на хранение, тогда как низкая – указывает на возможные излишки, устаревание или несвоевременную закупку материалов. Для оценки эффективности используют показатели коэффициента оборачиваемости запасов, продолжительности одного оборота (в днях). Коэффициент оборачиваемости ($K_{об}$) рассчитывается по формуле:

$$K_{об} = \frac{\text{Себестоимость продаж}}{\text{Средняя стоимость товарных запасов}} \quad (1)$$

Анализ с применением указанного коэффициента целесообразно проводить по каждой группе материалов (например, по указанным на рисунке 1,2), в аналитике по местам хранения (каждому складу). Полную картину продемонстрируют расчет и отслеживание оборачиваемости по отдельному наименованию материалов; рекомендуется определять в стоимостных и натуральных измерителях.

Важным условием бесперебойной нормальной работы предприятия является полная обеспеченность потребности в материальных ресурсах источниками покрытия. Различают внутренние (собственные) и внешние источники.

К внутренним источникам относят сокращение отходов сырья, использование вторичного сырья, собственное изготовление материалов и полуфабрикатов, экономию материалов в результате внедрения достижений научно-технического прогресса. К внешним источникам относят поступление материальных ресурсов от поставщиков в соответствии с заключенными договорами.

Анализ обеспеченности потребности в материальных ресурсах источниками покрытия (договорами на поставку) проводится с помощью следующих показателей:

1. Коэффициент обеспеченности по плану ($K_{об.пл.}$) вычисляется по формуле:

$$K_{об.пл.} = \frac{\text{Стоимость материальных ресурсов по заключенным договорам}}{\text{Плановая потребность}} \quad (2)$$

2. Коэффициент обеспеченности фактический ($K_{об.ф.}$) вычисляется по формуле:

$$K_{об.ф.} = \frac{\text{Стоимость фактически поставленных материальных ресурсов}}{\text{Плановая потребность}} \quad (3)$$

Анализ данных коэффициентов информативен по каждой группе, виду и наименованию материалов.

Обсуждение

Совершенствование системы учета материалов требует современных подходов, ориентированных на внедрение автоматизированных информационных технологий и усиление внутреннего контроля. Специализированные системы управления складом (WMS) позволяют в режиме реального времени отслеживать движение материалов, контролировать остатки и своевременно формировать отчетность. Однако очевидно, что для многих организаций это неподъемные траты. Автоматизация документооборота сокращает вероятность ошибок, ускоряет обработку данных и уменьшает трудозатраты бухгалтерии.

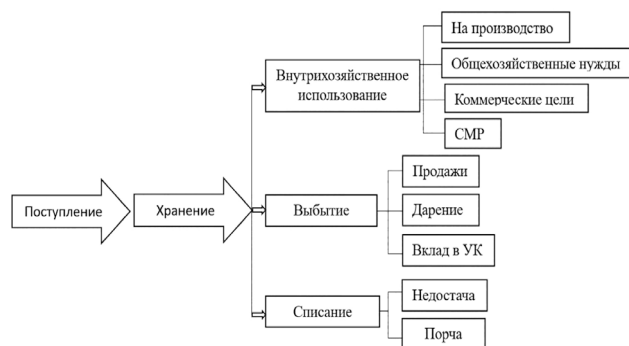
Использование систем отслеживания, таких как штрихкодирование или мобильные терминалы сбора данных, позволяет получить «живое» отображение состояния запасов и их точное позиционирование. Современные технологии обеспечивают автоматическое считывание информации при приемке, перемещении и отпуске материалов, что минимизирует ошибки ручного ввода и способствует прозрачности процессов. Переход на цифровой учет с активным контролем на каждом этапе движения материалов снижает количество «слепых зон», что повысит оперативность управления материалами.

Бессистемно применяемые инструменты проверки достоверности учета движения материалов не обеспечат долгосрочный эффект. Необходимо выстроить сквозной процесс мониторинга, который охватывает весь жизненный цикл материалов.

Внутренний контроль материалов – это система мер, организованных руководителями предприятия для эффективного управления материальными ценностями, обеспечения их сохранности и рационального использования в процессе хозяйственной деятельности. Для того чтобы система внутреннего контроля функционировала как единый механизм, необходимо четко визуализировать логику перемещения ресурсов внутри предприятия. Понимание того, каким путем материалы попадают на склад, где они аккумулируются и на какие цели расходуются, позволяет определить наиболее уязвимые точки, требующие повышенного внимания. На рисунке 5 отражен полный жизненный цикл материалов. Основное звено – этап хранения, из которого ресурсы распределяются по трем основным векторам: на нужды самого предприятия (производство, общехозяйственные и коммерческие цели, строительно-монтажные работы (СМР)), выбытие (продажа, передача в качестве вклада в уставный капитал, дарение) или списание (недостача, порча).

Столь разветвленная структура перемещения активов делает невозможным использование лишь одного универсального инструмента контроля. Достоверность учета и контролируемость каждого этапа перемещения материалов

Рис. 5. Схема движения материалов



достигаются лишь при системном применении различных техник проверки.

Для обеспечения прозрачности каждого этапа движения материалов на практике используются следующие методы контроля:

- операционное установление фактического количества (в момент совершения операций с материалами);
- инвентаризация (сплошная или выборочная);
- камеральная проверка операций с материалами (сравнение данных первичных документов и

регистров, в том числе формируемых в учетных программах, сверка стоимостных и количественных значений операций с установленными нормативами, регламентами).

В таблице 2 систематизированы контрольные процедуры, разделенные по этапам движения материалов. В ней отражена взаимосвязь между конкретными методами контроля, включая инструменты автоматизации и разграничения доступа, и видами хозяйственного учета, в которых фиксируются данные операции.

Усиление системы внутреннего контроля достигается путем автоматизации процесса согласования операций с материалами, внедрения электронных подписей и разграничения прав доступа в учетных системах. Эти меры обеспечивают прозрачность учета, недопущение искажения данных и позволяют быстро выявлять отклонения от нормативов и учетной политики.

Заключение

Для устранения систематически возникающих недочетов в учете материалов применяются несколько ключевых методик. Прежде всего

Таблица 2. Система внутреннего контроля на различных стадиях движения материалов

Стадия движения материалов	Предмет контроля	Метод контроля	Вид хозяйственного учета
Закупка и заготовление	Условия договоров, соответствие цен рыночному уровню, выбор поставщика	Тендерные процедуры, мониторинг цен в учетной системе, проверка контрагентов (комплаенс)	Финансовый, управленческий
Поступление на склад (приемка)	Соответствие фактического количества и качества данным сопроводительных документов	Весовой и количественный контроль, входной технический осмотр, использование штрихкодирования	Складской, бухгалтерский
Хранение и внутреннее перемещение	Обеспечение сохранности материалов, соблюдение условий хранения, санкционирование доступа	Периодическая инвентаризация, контроль условий хранения, автоматизированный учет движения, выборочные проверки	Складской, бухгалтерский
Отпуск в производство	Соблюдение технологических норм расхода, целевое использование материалов	Проверка лимитно-заборных карт, сверка с производственными нарядами, автоматизированный контроль лимитов	Складской, бухгалтерский, управленческий
Выход готовой продукции и отходов	Соответствие фактического выхода продукции нормативному, учет возвратных отходов	Технологический выходной контроль, балансовый метод	Бухгалтерский, налоговый
Отпуск на иные внутрихозяйственные цели	Обоснование отпуска, нормы расхода, целевое использование	Проверка требований-накладных, актов на списание, служебных записок на обоснование, сметы	Складской, финансовый, управленческий, налоговый
Выбытие на сторону	Обоснование выбытия, контроль цен и оплат при продаже, качество и сроки годности, сверка условий передач с договорами и соглашениями, полномочия лиц, принимающих решения о продаже или передаче материалов, полномочия доверенных лиц получателя	Сличение фактической себестоимости и цен продаж, идентификация покупателя и принимающей стороны, проверка служебных записок и иных распорядительных документов, контроль наличия доверенностей	Складской, финансовый, налоговый
Сверка и инвентаризация	Достоверность остатков в учетных регистрах, выявление излишков или недостач	Регулярные плановые и внеплановые инвентаризации, автоматизированная сверка данных с фактом	Складской, финансовый, налоговый

необходимо обеспечить интеграцию данных – создание единой информационной среды хозяйственного учета, в которой движения материалов регистрируются сквозным образом и обмен данными между складскими системами, бухгалтерией и другими подразделениями происходит автоматически [9]. Рациональное нормирование запасов, оптимизированный складской и системный бухгалтерский учет рассматриваются как основа обеспечения сохранности и эффективно-го использования материалов.

Все стоимостные значения учета базируются на едином контуре движения материалов на складе, включающего поступление, хранение, перемещение между зонами хранения, списание со склада. При этом определение фактической себестоимости поступления и оценка списания материалов различаются в зависимости от вида хозяйственного учета.

Бухгалтерский финансовый учет формирует фактическую себестоимость на основе всех прямых затрат (цена закупки, транспортные затраты, таможенные пошлины и т.д.) в соответствии с стандартом². Списание оценивается одним из трех возможных методов: ФИФО, средняя себестоимость, индивидуальная себестоимость единицы. В бухгалтерской финансовой отчетности статья «Запасы» бухгалтерского баланса содержит информацию о материалах в оценке по чистой стоимости продажи, что предполагает оценку на обесценение и создание резерва [5].

Налоговый учет материалов связан с расчетом материальных расходов, подлежащих отнесению на уменьшение налогооблагаемой прибыли. Такие расходы делятся на косвенные, которые могут считаться налоговыми расходами в периоде возникновения, и прямые, соответствующие конкретной продукции, товару или услуге. Прямые расходы уменьшают налоговую базу по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены.

² Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»: утвержден приказом Минфина России от 15.11.2019 № 180н.

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

Библиографический список

1. Бухарова Д.Х., Дудина О.И., Дубровина В.Э. Регламентированный документооборот в системе учета фактов хозяйственной деятельности // Вестник Академии знаний. – 2025. – № 4(69). – С. 97-101.

Бухгалтерский управленческий учет допускает использование нормативных или плановых цен для оценки поступления. Фактическая себестоимость корректируется по итогам периода с учетом отклонений, что позволяет оперативно управлять затратами и анализировать эффективность закупок.

В совокупности количественные и стоимостные показатели приведенных видов учета материалов в организации есть информационная среда статистического учета. Это позволяет получить комплексное видение движения и использования материалов. Статистический учет и анализ материалов обеспечивает основу для принятия стратегических решений, направленных на повышение эффективности управления запасами, и дает картину соответствия требованиям регуляторов и снижение рисков.

Информационные технологии выходят на первый план как основа цифровизации процессов учета и в целом бизнес-процессов. Автоматизация сбора, обработки и анализа данных сокращает время на рутинные операции и приводит к снижению влияния человеческого фактора. И одновременно это создает базу для оперативного контроля, повышения точности и эффективности управления материалами в режиме реального времени.

Самым действенным инструментом контроля материалов является выявление излишков и недостач, которые зачастую свидетельствуют о нарушениях в учете, хранении или движении запасов. Регулярная инвентаризация (полная, частичная), как и простой оперативный подсчет и последующее сопоставление фактических остатков с данными регистров бухгалтерского учета, служат основой для определения истинного состояния материалов [8].

Комплексный подход к учету и анализу материалов обеспечивает прозрачность учета, эффективный контроль и способствует улучшению финансовых результатов организации. Комбинация нормирования, организационных мероприятий, применения цифровых технологий и усиление внутреннего контроля формирует современный фундамент для оптимизации учета материалов, обеспечивая устойчивую систему управления материальными ресурсами. 

Conflict of Interest Notification

We, authors of this article, bindingly declare that no actual or potential conflict of interest with any third party whatsoever arise from publication of this article. This declaration relates to the study, data collection and processing, article writing and preparation, and the decision to submit the manuscript for publication.

References

1. Bukharova D.KH., Dudina O.I., Dubrovina V.E. Reglamentirovanny dokumentooborot v sisteme ucheta faktov khozyaystvennoy deyatel'nosti [Regulated Document Flow in the Accounting System of Business Facts]. *Vestnik Akademii znaniy*, 2025, no. 4(69), pp. 97-101 (in Russ.).

2. Кукарцева Д.А., Ивакина И.И., Печенкина А.В. Сквозное тестирование системы учетно-аналитического обеспечения материалов // *Baikal Research Journal*. – 2024. – Т. 15. – № 1. – С. 25-35. – DOI: 10.17150/2411-6262.2024.15(1).25-35.
3. Мизиковский Е.А., Мизиковский И.Е., Мельник М.В. Теоретические основы бухгалтерского учета. – Москва: ООО "Издательство МАГИСТР", 2024. – 268 с.
4. Лабунцев Н.Т., Чухрова О.В. Развитие бухгалтерского учета в условиях электронного документооборота // *Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров)*. – 2023. – № 1. – С. 32-38. – DOI: 10.51760/2308-9407_2023_1_32.
5. Урванцева И.С. Организация бухгалтерского учета и контроля материальных запасов // *Экономика и бизнес: теория и практика*. – 2023. – № 3-2(97). – С. 105-114. – DOI: 10.24412/2411-0450-2023-3-2-105-114.
6. Куликова Л.И. Формирование резервов под обесценение запасов: историческая ретроспектива, современные проблемы и решения // *Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров)*. – 2022. – № 5. – С. 15-25. – DOI: 10.51760/2308-9407_2022_5_15.
7. Абдураимова Э.Д. Концептуальные основы учетной политики предприятия // *Ученые записки Крымского инженерно-педагогического университета*. – 2024. – № 4(86). – С. 15-21.
8. Басовский Л.Е., Басовская Е.Н. Комплексный экономический анализ хозяйственной деятельности: учебное пособие. – Москва: ИНФРА-М, 2023. – 336 с.
9. Гутякулова Б.Б. Эффективное управление запасами: способы оптимизации учета ТМЦ экономического субъекта // *Исследование проблем экономики и финансов*. – 2023. – № 4. – С. 1. – DOI: 10.31279/2782-6414-2023-4-1.
2. Kukartseva D.A., Ivakina I.I., Pechenkina A.V. Skvozhnoe testirovanie sistemy ucheto-analiticheskogo obespecheniya materialov [The End-To-End Testing of the Material Accounting and Analytical Support System of Organizations]. *Baikal Research Journal*, 2024, Vol. 15, no. 1, pp. 25-35 (in Russ.). DOI: 10.17150/2411-6262.2024.15(1).25-35.
3. Mizikovskiy E.A., Mizikovskiy I.E., Mel'nik M.V. *Teoreticheskie osnovy bukhgalterskogo ucheta* [Theoretical Basis of Accounting]. Moscow, OOO "Izdatel'stvo MAGISTR" Publ., 2024, 268 p.
4. Labyntsev N.T., Chukhrova O.V. Razvitie bukhgalterskogo ucheta v usloviyah elektronnogodokumentoborota [Accounting Development within the Framework of Electronic Document Management]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2023, no. 1, pp. 32-38 (in Russ.). DOI: 10.51760/2308-9407_2023_1_32.
5. Urvantseva I.S. Organizatsiya bukhgalterskogo ucheta i kontrolya material'nykh zapasov [Organization of Accounting and Control of Inventories]. *Ekonomika i biznes: teoriya i praktika*, 2023, no. 3-2(97), pp. 105-114 (in Russ.). DOI: 10.24412/2411-0450-2023-3-2-105-114.
6. Kulikova L.I. Formirovanie rezervov pod obestsenenie zapasov: istoricheskaya retrospektiva, sovremennyye problemy i resheniya [Creation of Provisions for Impairment of Inventories: Historical Retrospective, Modern Problems and Solutions]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2022, no. 5, pp. 15-25 (in Russ.). DOI: 10.51760/2308-9407_2022_5_15.
7. Abduraimova E.D. Kontseptual'nye osnovy uchetnoy politiki predpriyatiya [Conceptual Basis of the Enterprise Accounting Policy]. *Uchenye zapiski Krymskogo inzhenerno-pedagogicheskogo universiteta*, 2024, no. 4(86), pp. 15-21 (in Russ.).
8. Basovskiy L.E., Basovskaya E.N. *Kompleksnyy ekonomicheskyy analiz khozyaystvennoy deyatel'nosti* [Comprehensive Economic Analysis of Business Activities]. Moscow, INFRA-M Publ., 2023. 336 p.
9. Gutyakulova B.B. Effektivnoe upravlenie zapasami: sposoby optimizatsii ucheta TMTS ekonomicheskogo sub"ekta [Effective Inventory Management: Ways to Optimize the Inventory Items Accounting of an Economical Entity]. *Issledovanie problem ekonomiki i finansov – Research in Economic and Financial Problems*, 2023, no. 4, p. 1 (in Russ.). DOI: 10.31279/2782-6414-2023-4-1.

Для цитирования

Бухарова Д.Х., Евсеева Д.Г., Сидорчук А.С. Системная организация учета материалов: согласование данных разных уровней учета // *Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров)*. – 2026. – № 3. – С. 18-27.

For citation

Bukharova D.Kh., Evseeva D.G., Sidorchuk A.S. Sistemnaya organizatsiya ucheta materialov: soglasovanie dannykh raznykh urovney ucheta [System Organization of Material Accounting: Coordination of Data from Different Levels of Accounting]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2026, no. 3, pp. 18-27 (in Russ.).

АТТЕСТАТ РУКОВОДИТЕЛЯ АУТСОРСИНГОВОЙ КОМПАНИИ

— для тех, кто управляет бухгалтерским и налоговым аутсорсингом на уровне первых лиц! Присоединяйтесь к ПЕРВЫМ!

С 1 апреля 2026 года вступила в силу программа для получения аттестата ИПБ России «Руководитель аутсорсинговой компании». Она структурирована так, чтобы охватить весь спектр задач, с которыми сталкивается специалист, работающий в аутсорсинге.

Системные знания

Программа охватывает все уровни управления: от стратегического планирования до операционного контроля договоров.

Практический фокус

Реальные инструменты: воронка продаж, матрица рисков, КРП персонала, управление налоговой и финансовой безопасностью.

Личный бренд

Продвижение в медиа, соцсетях и профессиональном сообществе — как актив бизнеса.



ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ

ИПБ России

Для получения аттестата необходимо сдать экзамен.

+7 (495) 818-65-65
8 800 500-54-51

DOI: 10.51760/2308-9407_2026_3_28
УДК 65701
ГРНТИ 06.35.31
BAK 5.2.3

Будущее бухгалтерского учета: проблема неопределенности и роль искусственного интеллекта

The Future of Accounting: The Challenge of Uncertainty and the Role of Artificial Intelligence

Финансовый университет при Правительстве
Российской Федерации, Россия,
Москва

Ольга Владимировна Рожнова

докт. экон. наук, профессор, профессор
Кафедры аудита и корпоративной отчетности
Факультета налогов, аудита и бизнес-анализа
e-mail: ORozhnova@fa.ru
127083, Российская Федерация, г. Москва,
ул. Верхняя Масловка, д. 15.
Тел. + 7 (495) 249-53-00.

Finansovyy universitet pri Pravitel'stve Rossiyskoy
Federatsii (Financial University under the Government
of the Russian Federation), Russian Federation, Moscow
Olga V. Rozhnova

Doctor of Economics, Professor, Professor of the
Department of Audit and Corporate Reporting,
Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis
e-mail: ORozhnova@fa.ru
15 Verkhnyaya Maslovka St., Moscow,
Russian Federation, 127083.
Phone + 7 (495) 249-53-00.

Аннотация. Статья посвящена исследованию проблемы неопределенности будущего бухгалтерского учета, отчетности и профессии бухгалтера в условиях изменения весьма длительного сохранения относительного постоянства в данной области деятельности человека. В статье показано, как цифровизация, искусственный интеллект и другие новые достижения научно-технического прогресса, а также нарративы практически ставшей считаться имманентной для бизнеса обязанности сохранять природную среду и поддерживать благополучие в социальной среде уже значительно изменили концептуальные подходы к учету и отчетности и требования к профессиональным компетенциям бухгалтера. Цель исследования – обратить внимание бухгалтерского сообщества на необходимость наряду с перманентно происходящей адаптацией учетной области к уже свершившимся экономическим, технологическим и прочим соответствующим изменениям одновременно работать над ее будущим. Объектом исследования выступают бухгалтерский учет и бухгалтерская отчетность. Предметом является состояние научного изучения будущего бухгалтерской отчетности. Проведенный анализ методологических и философских аспектов трансформации учетной науки, контент-анализ научных исследований российских и зарубежных ученых и мнений практиков позволил выявить ключевые проблемы недостаточности внимания к изучению будущего учета и, соответственно, разработки и реализации упреждающих действий, позволяющих быть на шаг впереди. В заключении предложены

Abstract. The article explores the uncertainty surrounding the future of accounting, reporting, and the accountant's profession amidst changes in that sphere of human activity which was relatively consistent for a long time. It demonstrates how digitalization, artificial intelligence, and other new achievements of the scientific and technological progress, as well as narratives of a seemingly immanent responsibility for businesses to preserve the environment and support social well-being, have already significantly altered conceptual approaches to accounting and reporting, as well as the requirements for accountants' professional competencies. The purpose of this study is to draw the accounting community's attention to the requirement, alongside the ongoing adaptation of the accounting sphere to the realized economic, technological, and other relevant changes, to simultaneously address its future. The research focuses on accounting and financial reporting, exploring the status of scientific study of the future financial reporting. An analysis of methodological and philosophical aspects of the transformation of accounting science, a content analysis of scientific research by Russian and foreign scholars, and the opinions of practitioners revealed key challenges related to the lack of attention to studying the future of accounting and, accordingly, the development and implementation of proactive measures that allow one to stay one step ahead. The conclusion proposes areas for the development of accounting thought, including the concept of human-centered accounting and an analysis of the cognitive boundaries of artificial intelligence.

направления развития учетной мысли, включающие концепцию человекоцентричного учета и анализ когнитивных границ искусственного интеллекта.

Ключевые слова: бухгалтерский учет; искусственный интеллект-бухгалтер; цифровизация учета; учетная профессия; будущее учета; будущее бухгалтерской отчетности.

Введение

Человек всегда смотрит в будущее, интерес к нему является одной из составляющих человеческого мышления. Человек видит пользу в анализе будущего для исследования возможных последствий принятых решений, для того чтобы увидеть различные варианты достижения цели и выбрать наиболее правильный [1]. Но, как отмечает И.В. Желтикова, в отечественном научном дискурсе исследования будущего являются малоизвестной областью [1], хотя присутствует изучение зарубежных авторов, посвятивших свои труды поискам подходов к проектированию будущего, например, Н.А. Серегина представила книгу Кай-Фу Ли «ИИ-2041» [2]. В то же время одной из наиболее обсуждаемых и вместе с тем противоречивых тем современной учетной науки является проблема прогнозирования будущего бухгалтерского учета, отчетности и самой профессии бухгалтера. Будущее учета вызывает несомненный интерес в связи с тем, что необходимо готовиться к нему уже сейчас, что обусловлено совокупностью причин. Значительные изменения во всех областях, которых касается учет, прежде всего в самой экономике, в которой значительно возросла степень неопределенности и рискованности, так же как и в ее внешней среде; в технологиях создания, обработки и передачи информации; в требованиях заинтересованных сторон к содержанию и качеству учетной информации, ее представлению, учетных концепциях и методах, стандартизации учетной области, компетенциях бухгалтеров и т.п. Хотя неопределенность будущего присуща любой сфере человеческой деятельности, историческое развитие учета долгое время демонстрировало устойчивость его базовых принципов. На протяжении столетий сохранялись фундаментальные категории – двойная запись, дебет и кредит, баланс и отчет о финансовых результатах. Казалось, что учетная система достигла зрелости, а изменения в ней будут носить лишь технический характер, не затрагивая глубин науки и практики.

Однако XXI век поставил учетную профессию перед совершенно иными вызовами, что показано, например, в работах Г.В. Соболевой, И.Н. Поповой, Е.И. Зуга [3], Н.Т. Лабынцева, О.В. Чухровой [4;5], Н.Н. Хахоновой [6]. О влиянии на учетную область проблем и возможностей цифровизации, стремительного развития искусственного интеллекта и устойчивого развития бизнеса пишут многие

Keywords: accounting; artificial intelligence-accountant; digitalization of accounting; accounting profession; future of accounting; future of financial reporting.

авторы. Все исследуемые в трудах ученых преобразования не только трансформировали традиционные подходы к учетной деятельности, но и породили ожидания глубинных структурных изменений, затрагивающих саму ее сущность. В результате тема будущего учета стала не просто предметом академических дискуссий – она приобрела стратегическое значение для настоящего и вызвала обоснованные вопросы и определенную тревогу среди профессионального сообщества. Примером служит неослабевающий интерес к неоднозначному и увеличивающемуся воздействию цифровизации на учетную область. Это воздействие несет в себе и плюсы, и минусы и постоянно находится в центре внимания бухгалтерского сообщества, что отмечалось в работах российских и зарубежных авторов: Н.Т. Лабынцева, О.В. Чухровой [7], В.А. Якимовой, Сунь Хао [8], А.В. Бодяко, М.В. Краюшкиной, В.В. Мироненко, Т.Р. Аббасова, С.А. Дмитриенко [9], Е.А. Мизиковского, И.Е. Мизиковского [10], Е.П. Щербаковой, М.А. Азалиевой [11], Saleem, I., Abdeljawad, I., Nour, A.I. [12], Huang, Y. [13], Ziwei, Yi., Cao, Xinwei., Chen, Zuyan., Li, Shuai [14], Bhimani A. [15] и др.

Сложившаяся ситуация появления прорывных технологий сбора, обработки и передачи информации значительно преобразовала и изменила привычный уклад не только для учетной профессии, но и для многих иных. В сфере учета появление цифровизации и автоматизации привело к сокращению числа бухгалтеров и вызвало опасения их ненужности в будущем.

Методы

Эмпирическую и теоретическую базы исследования составили научные труды отечественных и зарубежных авторов, которые исследовали современные нарративы учета, а также его будущее, будущее отчетности и модернизации профессии бухгалтера, его роли в информационном обеспечении экономики. В исследовании были использованы мнения российских ученых относительно процессов цифровизации учетной области, ее будущего [7-11], а также зарубежных исследователей [12-15]. Эти источники позволили оценить не только динамику научного интереса к проблеме, но и диапазон представленных точек зрения.

Кроме анализа отечественной и зарубежной научной литературы, была изучена публикационная активность ученых в электронных научных базах

(в частности, Elibrary). Также было проведено исследование мнений молодых бухгалтеров по вопросам будущего бухгалтерского учета и отчетности (опрос 60 человек).

В методологическом плане применялись методы дедукции, индукции, абдукции, а также элементы сравнительного и контент-анализа. Экспериментальный подход позволил оценить способность искусственного интеллекта (ИИ) к формированию осмысленных суждений и выявлению тенденций в научном дискурсе. Особенностью данного подхода является то, что искусственный интеллект выступал одновременно как объект анализа и как условный субъект взаимодействия, что позволило исследовать его потенциал в контексте когнитивных и концептуальных возможностей.

Результаты и обсуждение

Анализ публикаций показал, что, несмотря на растущий интерес к цифровизации и автоматизации бухгалтерских процессов, исследования, специально посвященные будущему учета и отчетности, остаются крайне немногочисленными. По данным Elibrary, за период 2021–2025 гг. было обнаружено лишь три научные статьи, в названии которых присутствовали ключевые слова, относящиеся к будущему бухгалтерского или финансового учета. Такая статистика свидетельствует о недостаточной разработанности темы и об ограниченном научном внимании к долгосрочным перспективам развития профессии.

В ходе экспериментальной части исследования обсуждение с ИИ подтвердило, что современные алгоритмы пока не способны вырабатывать оригинальные, научно обоснованные позиции по сложным методологическим вопросам. Искусственный интеллект демонстрирует способность воспроизводить обобщенные, наиболее распространенные точки зрения, корректно систематизируя известные подходы, однако ему недостает глубины при критическом анализе и самостоятельного порождения новых идей. Тем не менее в процессе взаимодействия наблюдается определенный элемент обучаемости – способность к уточнению ответов при поступлении уточняющих или критических замечаний.

Полученные данные позволили выявить несколько ключевых проблем исследования будущего учета и отчетности:

1. Дефицит теоретических исследований будущего учета. Академическое сообщество сосредоточено преимущественно на прикладных аспектах цифровизации, оставляя без должного внимания вопросы философии, методологии и этики учетного будущего.
2. Неравномерное развитие научного и практического дискурса. Тогда как практика активно внедряет технологии автоматизации и ИИ, теория учета не поспевает за этими изменениями, что

приводит к разрыву между профессиональной подготовкой специалистов и реалиями рынка.

3. Недостаточная критичность существующих точек зрения. Большинство исследований ограничивается констатацией факта трансформации профессии, избегая постановки вопроса о границах допустимого вмешательства технологий в интеллектуальные функции бухгалтера.
4. Слабая междисциплинарность исследований. Будущее учета невозможно рассматривать исключительно в экономическом контексте; оно требует привлечения знаний из сфер философии, этики, кибернетики и когнитивных наук.

Таким образом, выявленные проблемы подчеркивают необходимость переосмысления направлений и методов учетных исследований в XXI веке.

Проведенный анализ публикационной активности российских ученых в области бухгалтерского учета выявил очевидный дефицит научных работ, посвященных прогнозированию будущего учетной профессии. По данным Elibrary, за период с 2021 по 2025 год опубликовано всего три статьи, в названиях которых прямо упоминалось «будущее учета» или «будущая отчетность». Подобная статистика позволяет заключить, что проблематика профессиональных перспектив учета пока не занимает центрального места в научной повестке, несмотря на радикальные изменения, происходящие в сфере цифровых технологий и автоматизации.

Экспериментальная часть исследования была направлена на выявление особенностей восприятия учетного будущего с использованием искусственного интеллекта в качестве собеседника и условного аналитического инструмента. Обсуждение включало два этапа: предварительный, целью которого было подтверждение способности ИИ формулировать общепринятые суждения по контрольной теме, и основной, направленный на получение информации о распространенных позициях относительно будущего бухгалтерского учета и отчетности.

Результаты эксперимента показали, что искусственный интеллект действительно способен в сжатой форме воспроизводить усредненные, «общепринятые» взгляды научного сообщества. При этом его высказывания по сложным вопросам демонстрировали отсутствие самостоятельного концептуального подхода и ограниченность в умении критически осмысливать существующие теории. При предъявлении уточняющих и критических вопросов наблюдалась тенденция к обучению – ответы становились более аргументированными, однако по-прежнему оставались в границах известных источников.

Таким образом, проведенный эксперимент позволил сделать два ключевых вывода:

Во-первых, современные ИИ-системы пока не обладают способностью к формированию новых научных концепций, что ограничивает их применение в сфере разработки учетной теории. ИИ

отлично справляется с систематизацией знаний, выявлением закономерностей и подготовкой прогнозов, его мышление еще остается в подавляющем большинстве случаев производным, а не творческим, присущим человеку. Оно лишено контекста человеческого опыта, способности к сомнению и эмоциональной интерпретации. Поэтому любое рассуждение ИИ о будущем учета – это скорее отражение уже существующих идей, чем генерация подлинно новых смыслов. Но, тем не менее, взаимодействие между человеком и искусственным интеллектом открывает перспективу совместного развития: человек задает направления и смысл, а ИИ обеспечивает скорость анализа, объем данных и технологическую поддержку. В этом союзе пока именно человек остается архитектором учета будущего – не как оператор системы, а как ее смыслообразующий центр.

Во-вторых, в профессиональном и академическом сообществе сохраняется консенсус относительно функционального разделения ролей: рутинные операции постепенно переходят в сферу компетенции искусственного интеллекта, тогда как разработка методологии, формирование профессиональных суждений и принятие стратегических решений по-прежнему отводятся человеку.

Несмотря на стабильность подобных представлений, полученные результаты свидетельствуют о том, что нынешняя ситуация не может считаться конструктивной. Отсутствие многообразия мнений, низкая степень критичности и редкое обращение к теме будущего учета препятствуют формированию инновационных направлений развития и снижают устойчивость самой профессии в долгосрочной перспективе.

Как отмечает Bhimani A. [15], цифровизация не только автоматизирует учетные процессы, но и требует переосмысления когнитивной природы бухгалтерского мышления, где ключевую роль сохраняют человеческое суждение и этическая ответственность.

Анализ собранных данных показал, что проблема будущего бухгалтерского учета и отчетности остается в значительной степени концептуально неразработанной. Доминирующая точка зрения, согласно которой искусственный интеллект способен заменить человека лишь в части рутинных операций, формирует ощущение ложной стабильности. При этом игнорируются более глубокие аспекты трансформации учетной профессии – когнитивные, методологические и этические.

Рассматриваемая проблематика демонстрирует ограниченность текущего научного дискурса: большинство исследований ориентированы на технологические последствия цифровизации, в то время как вопросы философии учета и роли человека в цифровом контексте остаются периферийными. Между тем именно они определяют не только профессиональное будущее бухгалтеров, но и траекторию развития учетной науки в целом.

Еще один аспект – отсутствие будущецентричного подхода, то есть ориентации научных исследований не только на анализ текущих тенденций, но и на проектирование долгосрочных сценариев развития. Учетная наука в значительной степени описывает настоящее, не предлагая моделей того, каким должен быть учет в условиях радикальной цифровой трансформации. Это сужает рамки профессионального мышления и препятствует осмысленной подготовке к грядущим изменениям.

В результате сложилась парадоксальная ситуация: человечество активно формирует технологическое будущее учета, но делает это без четкого осознания теоретических и социальных последствий происходящих процессов. Такое положение дел способно привести к дисбалансу между техническим прогрессом и гуманитарной составляющей профессии – то есть к утрате человеческого измерения учетной деятельности. Подобный подход соответствует позиции ученых, выделяющих способность искусственного интеллекта усиливать аналитическую составляющую учета, но считающих, что он не сможет заменить значимость интерпретации экономических фактов именно человеком. Необходимость при использовании интеллектуальных учетных систем заключения человека, безусловно, должна быть реализована, но целесообразно также проверять и его концептуальные построения посредством искусственного интеллекта.

Заключение

Проведенное исследование подтвердило, что современная учетная наука находится в состоянии методологического перехода. С одной стороны, фундаментальные основы бухгалтерского учета, выработанные веками, продолжают обеспечивать устойчивость и преемственность профессиональной практики. С другой стороны, цифровизация, развитие искусственного интеллекта и внедрение принципов устойчивого развития формируют качественно новую среду, в которой учет перестает быть исключительно инструментом фиксации экономических фактов и все больше превращается в механизм интерпретации и прогнозирования.

Результаты анализа научных публикаций и экспериментального взаимодействия с ИИ показали, что тема будущего учета и отчетности пока не получила достаточного развития в отечественной литературе. Существующие работы преимущественно повторяют известные тезисы о технологической трансформации, но редко затрагивают стратегические и философские аспекты проблемы – границы вмешательства технологий в профессиональную сферу, сохранение роли человека, этические последствия автоматизации.

Авторский анализ позволяет утверждать, что учетная наука нуждается в переосмыслении своей гуманитарной составляющей. Без четкого

осознания роли человека как носителя профессионального суждения и ценностных ориентиров любая система учета рискует превратиться в совокупность алгоритмов, лишенных способности к интерпретации, сомнению и смысловому анализу. Развитие искусственного интеллекта должно рассматриваться не как угроза, а как катализатор пересмотра подходов к профессиональному образованию, методологии и этике бухгалтерской профессии.

Перспективными, требующими внимания ученых и практиков направлениями дальнейших исследований являются:

1. Разработка концепции «человекоцентричного учета», ориентированной на сохранение ключевой роли личности в цифровой среде;

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

Библиографический список

1. Желтикова И.В. Исследования будущего и место в них концепта образ будущего // Философская мысль. – 2020. – № 2. – С. 15-32. – DOI: 10.25136/2409-8728.2020.2.32302.
2. Сергеева Н.А., Замараева Ю.С. Рецензия на книгу Кай-Фу Ли «ИИ-2041. Десять образов нашего будущего» // Социология искусственного интеллекта. – 2022. – Т. 3. – № 3. – С. 52-68. – DOI: 10.31804/2712-939X-2022-3-3-52-68.
3. Соболева Г.В., Попова И.Н., Зуга Е.И. Рынок труда для бухгалтеров в цифровой экономике: состояние и перспективы // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2020. – № 4. – С. 24-31.
4. Лабынцев Н.Т., Чухрова О.В. Развитие профессии бухгалтера в цифровой экономике // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2021. – № 6. – С. 21-27.
5. Лабынцев Н.Т., Чухрова О.В. Роль профессионального бухгалтера в достижении целей устойчивого развития экономики // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2025. – № 6. – С. 18-24.
6. Хахонова Н.Н. Основные проблемы и перспективы развития бухгалтерского учета в условиях цифровой экономики // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2021. – № 5. – С. 19-29.

2. Анализ когнитивных границ искусственного интеллекта в области методологического мышления и принятия учетных решений;
3. Изучение этических и правовых аспектов автоматизации учетных функций;
4. Моделирование сценариев коэволюции человека и ИИ в профессии бухгалтера и аудитора;
5. Поддержка бухгалтеров в освоении технологий работы с ИИ посредством получения новых знаний в различных областях, позволяющих расширить компетенции.

И, конечно, в настоящее время и в просматриваемом будущем не должно быть противопоставления человека и ИИ, залог успеха в их сотрудничестве, где технологии усиливают человеческое мышление, выводят его на новый уровень возможностей.

Conflict of Interest Notification

I, author of this article, bindingly declare that no actual or potential conflict of interest with any third party whatsoever arise from publication of this article. This declaration relates to the study, data collection and processing, article writing and preparation, and the decision to submit the manuscript for publication.

References

1. Zheltikova I.V. Issledovaniya budushchego i mesto v nikh kontsepta obraz budushchego [Research into Future and Role of the Concept "The Image of Future" Therein]. *Filosofskaya mysl'*, 2020, no. 2, pp. 15-32 (in Russ.). DOI: 10.25136/2409-8728.2020.2.32302.
2. Sergeeva N.A., Zamaraeva YU.S. Retsenziya na knigu Kai-Fu Li «II-2041. Desyat' obrazov nashego budushchego» [Review of Kai-Fu Lee's Book "II-2041. Ten Images of Our Future"]. *Sotsiologiya iskusstvennogo intellekta*, 2022, Vol. 3, no. 3, pp. 52-68 (in Russ.). DOI: 10.31804/2712-939X-2022-3-3-52-68.
3. Soboleva G.V., Popova I.N., Zuga E.I. Rynok truda dlya bukhgalterov v tsifrovoy ekonomike: sostoyanie i perspektivy [Labor Market for Accountants in the Digital Economy: Current State and Prospects]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh bukhgalterov)*, 2020, no. 4, pp. 24-31 (in Russ.).
4. Labyntsev N.T., Chukhrova O.V. Razvitie professiya bukhgaltera v tsifrovoy ekonomike [Development of the Accounting Profession in the Digital Economy]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh bukhgalterov)*, 2021, no. 6, pp. 21-27 (in Russ.).
5. Labyntsev N.T., Chukhrova O.V. Rol' professional'nogo bukhgaltera v dostizhenii tseyey ustoychivogo razvitiya ekonomiki [The Role of a Professional Accountant in Achieving the Goals of Sustainable Economic Development]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh bukhgalterov)*, 2025, no. 6, pp. 18-24 (in Russ.).
6. Khakhonova N.N. Osnovnye problemy i perspektivy razvitiya bukhgalterskogo ucheta v usloviyakh tsifrovoy ekonomiki [Difficulties and Prospects for Accounting Development in the Digital Economy]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh bukhgalterov)*, 2021, no. 5, pp. 19-29 (in Russ.).

7. Лабынцев Н.Т., Чухрова О.В. Цифровизация системы бухгалтерского учета хозяйствующего субъекта // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2024. – № 5. – С. 21-27.
8. Якимова В.А., Сунь Хао. Цифровая трансформация учетной системы Китая // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2025. – № 1 – С. 37-48.
9. Бодяко А.В., Краюшкина М.В., Мироненко В.В., Аббасов Т.Р., Дмитриенко С.А. Развитие сферы применения элементов BIG-технологий // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2025. – № 2. – С. 41-48.
10. Мизиковский Е.А., Мизиковский И.Е. Цифровой рубль – новый актив в российской экономике и учетный объект // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2023. – № 5. – С. 24-32.
11. Щербакова Е.П., Азалиева М.А. Организация бухгалтерского учета с применением облачных технологий в программе «1С: бухгалтерия» в малом бизнесе // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2023. – № 1. – С. 18-23.
12. Saleem I., Abdeljawad I., Nour A.I. Artificial Intelligence and the Future of Accounting Profession: Implications and Challenges // Artificial Intelligence, Internet of Things, and Society 5.0. Studies in Computational Intelligence. – 2023. – Vol. 1113. – pp. 327-336. – DOI: https://doi.org/10.1007/978-3-031-43300-9_27.
13. Huang Y. Theoretical Reconstruction of Accounting Information Systems in the Big Data Era // iBusiness. – 2024. – no. 16. – pp. 216-225. – DOI: 10.4236/ib.2024.164015.
14. Ziwei Yi, Cao Xinwei, Chen Zuyan, Li Shuai. Artificial Intelligence in Accounting and Finance: Challenges and Opportunities // IEEE Access. – 2023. – pp. 1-25. – DOI: 10.1109/ACCESS.2023.3333389.
15. Bhimani A. Accounting Disrupted: How Digitalization is Changing Finance. – Hoboken, NJ: Wiley Publ., 2021. – 192 p.
7. Labyntsev N.T., Chukhrova O.V. TSifrovizatsiya sistemy buhgalterskogo ucheta hozyaystvuyushchego sub"ekta [Digitalization of Economic Entity Accounting System]. Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov), 2024, no. 5, pp. 21-27 (in Russ.).
8. YAkimova V.A., Sun Hao. TSifrovaya transformatsiya uchetnoy sistemy Kitaya [Digital Transformation of China's Accounting System]. Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov), 2025, no. 1, pp. 37-48 (in Russ.).
9. Bodiako A.V., Krayushkina M.V., Mironenko V.V., Abbasov T.R., Dmitrienko S.A. Razvitie sfery primeneniya elementov BIG-tekhnologiy [Development of The Scope of Application of Bigtechnologies Elements]. Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov), 2025, no. 2, pp. 41-48 (in Russ.).
10. Mizikovsky E.A., Mizikovsky I.E. TSifrovoy rubl' – novyy aktiv v rossiyskoy ekonomike i uchytyny ob"ekt [Digital Ruble – a New Asset in the Russian Economy and Accounting Object]. Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov), 2023, no. 5, pp. 24-32 (in Russ.).
11. Shcherbakova E.P., Azalieva M.A. Organizatsiya buhgalterskogo ucheta s primeneniem oblachnyhtekhnologiy v programme «1S: buhgalteriya» v malom biznese [Organization of Accounting Using Cloud Technologies of the 1C: Accounting Software in Small Business]. Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov), 2023, no. 1, pp. 18-23 (in Russ.).
12. Saleem I., Abdeljawad I., Nour A.I. Artificial Intelligence and the Future of Accounting Profession: Implications and Challenges. Artificial Intelligence, Internet of Things, and Society 5.0. Studies in Computational Intelligence, 2023, Vol. 1113, pp. 327-336. DOI: https://doi.org/10.1007/978-3-031-43300-9_27.
13. Huang Y. Theoretical Reconstruction of Accounting Information Systems in the Big Data Era. IBusiness, 2024, no. 16, pp. 216-225. DOI: 10.4236/ib.2024.164015.
14. Ziwei Yi, Cao Xinwei, Chen Zuyan, Li Shuai. Artificial Intelligence in Accounting and Finance: Challenges and Opportunities. IEEE Access, 2023, pp. 1-25. DOI: 10.1109/ACCESS.2023.3333389.
15. Bhimani A. Accounting Disrupted: How Digitalization is Changing Finance. Hoboken, NJ: Wiley Publ., 2021, 192 p.

Для цитирования

Рожнова О.В. Будущее бухгалтерского учета: проблема неопределенности и роль искусственного интеллекта // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2026. – № 3. – С. 28-33.

For citation

Rozhnova O.V. Budushchee buhgalterskogo ucheta: problema neopredelennosti i rol' iskusstvennogo intellekta [The Future of Accounting: The Challenge of Uncertainty and the Role of Artificial Intelligence]. Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov), 2026, no. 3, pp. 28-33 (in Russ.).

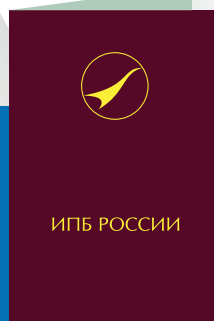
Аттестат специалиста по международной финансовой отчётности (МСФО)

Теперь можно подтвердить высокий уровень знаний и навыков в области МСФО в России, без выезда за рубеж.

Кому будет полезно получить аттестат?

Бухгалтерам и финансистам, работающим с международной финансовой отчётностью
Специалистам компаний, обязанных составлять консолидированную отчётность
Аудиторам и консультантам в области финансового учёта
Финансовым директорам и руководителям финансовых служб
Всем, кто хочет подтвердить свои компетенции в МСФО российским документом.

ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ
ИПБ России



Программа разработана в рамках импортозамещения на основе квалификации АССА ДипИФР (Рус) и рассматривается нами как её разумная альтернатива.

+7 (495) 818-65-65
8 800 500-54-51

DOI: 10.51760/2308-9407_2026_3_34
УДК 338.512:655.1
БАК 5.2.3

Стратегические модели ценообразования на малых предприятиях печатной индустрии

Strategic Pricing Models in Small Enterprises of the Printing Industry

Типография «ФотоКот», Российская
Федерация, Липецк

Александр Сергеевич Воробьев

индивидуальный предприниматель

e-mail: privetynot@gmail.com

398059, Российская Федерация,

г. Липецк, ул. Стаханова, д. 58.

Тел.: +7 (904) 698-68-54.

Tipografiya «FotoKot» (FotoKot Printing
House), Russian Federation, Lipetsk

Aleksandr S. Vorobev

Individual Entrepreneur

e-mail: privetynot@gmail.com

58 Stakhanova St., Lipetsk,

Russian Federation, 398059.

Phone: +7 (904) 698-68-54.

Аннотация. В статье исследуются особенности формирования стратегических моделей ценообразования на малых предприятиях печатной индустрии. Цель работы заключается в систематизации факторов, влияющих на ценовые решения, и разработке практического подхода к выбору модели ценообразования с учетом специфики малого полиграфического бизнеса. Исследование носит аналитический и практико-ориентированный характер. Используются методы анализа научной литературы, сравнительного анализа, систематизации отраслевых факторов и изучения типовых бизнес-процессов малого предприятия печатной индустрии. Рассмотрены адаптивная, конкурентно-ориентированная и клиенто-ориентированная модели. Показано, что применение единственного подхода не позволяет в полной мере учитывать изменчивость стоимости материалов, сезонность спроса, загрузку производства, срочность и степень кастомизации заказа. Предложена гибридная модель: базовая стоимость формируется на основе затрат, а итоговая цена корректируется с учетом рыночной ситуации, характеристик заказа и клиентского сегмента. Обоснована целесообразность регулярного мониторинга себестоимости, конкурентной среды и результативности ценовых решений. Особое внимание уделено прозрачности правил расчета стоимости, позволяющей ускорить обработку заказов и снизить риск ошибок при согласовании цены с клиентом. Практическая значимость работы состоит в возможности использования предложенного подхода при совершенствовании ценовой политики малых полиграфических предприятий.

Ключевые слова: малые предприятия; печатная индустрия; стратегическое ценообразование; полиграфия; конкурентоспособность; адаптивное ценообразование; клиенто-ориентированное ценообразование; бизнес-процессы.

Abstract. The article examines the development of strategic pricing models in small enterprises of the printing industry. The purpose of the study is to systematize the factors affecting pricing decisions and to develop a practical approach to select a pricing model that takes into account the specific features of small polygraphic businesses. The research is analytical and practice-oriented. The methods include a review of scientific literature, comparative analysis, systematization of industry-specific factors, and examination of typical business processes of a small printing enterprise. Adaptive, competition-oriented, and customer-oriented models are considered. The study shows that using a one and only approach does not fully account for changes in material costs, seasonal demand, production workload, urgency, and the degree of order customization. A hybrid model is proposed: the base price is determined by costs, while the final price is adjusted according to market conditions, order characteristics, and the customer segment. The study substantiates the need for regular monitoring of costs, the competitive environment, and the effectiveness of pricing decisions. Particular attention is paid to transparent pricing rules, which make it possible to process orders faster and reduce the risk of errors when agreeing on the price with a customer. The practical significance of the study lies in the possibility of using the proposed approach to improve the pricing policies of small polygraphic enterprises.

Keywords: small enterprises; printing industry; strategic pricing; printing services; competitiveness; adaptive pricing; customer-oriented pricing; business processes.

Введение

Малые предприятия занимают значимое место на рынке полиграфических услуг. Их конкурентоспособность определяется не только качеством продукции и технологическими возможностями, но и способностью оперативно адаптировать предложение к изменению спроса, стоимости материалов и структуры заказов [1, с. 69-72; 2, с. 246-252].

Полиграфический рынок развивается под влиянием цифровизации, изменения потребительских предпочтений и роста требований к индивидуализации продукции. Для малого предприятия эти процессы создают одновременно новые возможности и дополнительные риски: расширяется перечень персонализированных продуктов, но возрастает сложность расчета стоимости нестандартных заказов [3, с. 10-11; 4, с. 28-32].

Отдельное значение имеет сезонность. Колебания спроса влияют на загрузку производства, сроки выполнения заказов и потребность в корректировке ценовых решений [5, с. 74-79]. В этих условиях стандартного прайс-листа недостаточно: он должен дополняться понятными правилами расчета сложных, срочных и индивидуальных заказов.

Цель исследования – систематизировать стратегические модели ценообразования, применимые на малых предприятиях печатной индустрии, и предложить практический подход к их сочетанию.

Для достижения цели поставлены следующие задачи:

- рассмотреть особенности ценообразования в малом полиграфическом бизнесе;
- систематизировать факторы, влияющие на выбор ценовой модели;
- сопоставить адаптивную, конкурентно-ориентированную и клиенто-ориентированную модели;
- предложить практическую схему гибридного ценообразования;
- сформулировать рекомендации по совершенствованию ценовой политики малых полиграфических предприятий.

Теоретические основы стратегического ценообразования

Ценовая политика предприятия представляет собой систему решений, связанных с установлением и изменением цен в зависимости от целей бизнеса, затрат, спроса и конкурентной среды. При стратегическом подходе цена рассматривается не только как результат калькуляции себестоимости, но и как инструмент долгосрочного развития и поддержания конкурентных преимуществ [6, с. 210-213].

Исследования малых и средних предприятий показывают, что обоснованная ценовая стратегия должна учитывать внутренние издержки, характеристики целевого рынка, действия конкурентов и особенности потребительского спроса.

Комплексная оценка этих факторов способствует повышению результативности бизнеса [7, с. 29-44].

Для малых предприятий печатной индустрии особенно важны гибкость и скорость принятия решений. В смежных исследованиях предприятий печатных средств массовой информации подчеркивается необходимость адаптации стратегического управления к внешним изменениям и ресурсным ограничениям малого бизнеса [8, с. 115-128; 9, с. 101-106].

Специфика полиграфического предприятия проявляется в сочетании типовых и индивидуальных заказов, зависимости итоговой стоимости от параметров продукции и необходимости согласования взаимосвязанных бизнес-процессов: приема заказа, подготовки макета, производства, контроля качества и передачи готовой продукции клиенту [4, с. 28-32].

Методология исследования

Исследование носит аналитический и практико-ориентированный характер. Теоретическую основу работы составили научные публикации, посвященные ценовой политике, стратегическому управлению малыми предприятиями, конкурентоспособности и бизнес-процессам в печатной индустрии.

В работе использованы методы анализа и обобщения научной литературы, сравнительного анализа ценовых стратегий, систематизации факторов ценообразования и изучения типовых бизнес-процессов малого предприятия печатной индустрии. Практические выводы сформулированы с учетом особенностей расчета стоимости типовых и персонализированных заказов.

В рамках исследования не ставилась задача статистически оценить распространенность отдельных моделей во всей отрасли. Основное внимание уделено выявлению условий применения различных подходов и разработке практической схемы их сочетания на уровне малого предприятия.

Факторы ценообразования на малом предприятии печатной индустрии

Ценовое решение в малом полиграфическом бизнесе формируется под воздействием группы взаимосвязанных факторов. Их систематизация представлена в таблице 1.

Перечисленные факторы действуют не изолированно. Например, индивидуальный заказ может одновременно требовать дополнительных затрат, ускоренного изготовления и использования нестандартных материалов. Поэтому фиксированная цена без правил корректировки создает риск недооценки себестоимости и снижения маржинальности.

Вместе с тем чрезмерно сложная система расчета может замедлить обработку обращений и

Таблица 1. Основные факторы ценообразования на малом предприятии печатной индустрии

Фактор	Проявление в деятельности предприятия	Управленческое решение
Стоимость материалов	Бумага, холст, чернила, расходные материалы, упаковка	Регулярное обновление себестоимости и базовых цен
Трудоемкость	Подготовка макета, обработка изображения, печать, сборка, контроль качества	Учет нормативного и фактического времени выполнения заказа
Степень кастомизации	Индивидуальный дизайн, нестандартный формат, дополнительные согласования	Применение доплаты за сложность или отдельной калькуляции
Срочность и загрузка производства	Необходимость изменить очередность выполнения работ или привлечь дополнительные ресурсы	Использование корректирующего коэффициента
Сезонность спроса	Праздничные периоды, выпускные, сезон корпоративных заказов	Планирование загрузки и своевременный пересмотр условий [5, с. 74-79]
Конкурентная среда	Цены на сопоставимые массовые продукты и уровень сервиса	Мониторинг рынка без механического копирования цен
Клиентский сегмент	Разовый или постоянный заказчик, объем заказа, условия сотрудничества	Дифференциация условий и развитие долгосрочных отношений
Налоговая нагрузка	Применяемый налоговый режим и связанные с ним ограничения	Учет налоговых факторов при формировании ценовой политики [10]

сделать предложение непонятным для клиента. Задача предприятия заключается в достижении баланса: типовые продукты должны рассчитываться быстро, а нестандартные заказы – с достаточной точностью.

Модели стратегического ценообразования

С учетом отраслевой специфики предлагается выделить три взаимодополняющие модели стратегического ценообразования.

1. Адаптивная модель. Цена корректируется при изменении стоимости материалов, загрузки производства, сезонного спроса, срочности и сложности заказа. Данная модель особенно полезна в периоды нестабильности, однако требует регулярного контроля себестоимости и понятных внутренних правил изменения цены.
2. Конкурентно-ориентированная модель. Цена определяется с учетом предложений других участников рынка. Такой подход применим к сопоставимым массовым продуктам, для которых клиент может быстро сравнить несколько предложений. Его ограничение заключается в риске ценовой конкуренции и снижении маржинальности

при механическом копировании прайс-листов конкурентов.

3. Клиенто-ориентированная модель. Цена формируется с учетом параметров заказа, ожидаемой ценности продукта для клиента, объема работ, сложности подготовки макета и характера взаимодействия с заказчиком. Данный подход особенно важен для персонализированной продукции и нестандартных проектов.

Сравнение моделей представлено в таблице 2.

Гибридная модель ценообразования

На практике малому предприятию целесообразно сочетать элементы нескольких моделей. Для типовых продуктов может использоваться базовый прайс-лист, сформированный на основе себестоимости и сопоставления с рыночными предложениями. Для индивидуальных заказов необходима дополнительная корректировка, учитывающая сложность, срочность и особенности взаимодействия с клиентом.

В упрощенном виде расчет может быть представлен следующим образом:

$$P = (C_{mat} + Clab + Covh) \times (1 + R) \times Kord,$$

Где: P – итоговая цена заказа; C_{mat} – стоимость материалов; Clab – трудовые затраты; Covh – распределяемая

Таблица 2. Сравнительная характеристика моделей стратегического ценообразования

Модель	Основа расчета	Преимущество	Ограничение	Предпочтительная область применения
Адаптивная	Изменение внутренних и внешних условий	Гибкость и снижение риска убыточности заказа	Необходимость регулярного пересмотра расчетов	Срочные, сезонные и нестандартные заказы
Конкурентно-ориентированная	Рыночные цены на сопоставимые продукты	Понятность предложения для клиента	Риск ценовой конкуренции и снижения маржи	Типовые продукты массового спроса
Клиенто-ориентированная	Параметры заказа и особенности клиентского сегмента	Возможность точнее учитывать ценность и сложность работ	Требует компетенций в сегментации и коммуникации	Персонализированная продукция и долгосрочные отношения

часть накладных расходов; R – плановая норма наценки; $Kord$ – корректирующий коэффициент заказа, учитывающий сложность, срочность, загрузку производства и условия сотрудничества с клиентом.

Коэффициент $Kord$ может быть больше единицы при повышенной сложности или срочности и меньше единицы при предоставлении обоснованной скидки. Такая схема не является универсальной нормативной формулой, но может использоваться как внутренний управленческий инструмент для стандартизации расчетов.

Применение гибридной модели целесообразно организовать в несколько этапов:

1. Сформировать калькуляцию типовых продуктов и определить базовые цены;
2. Установить перечень параметров, требующих отдельной корректировки;
3. Закрепить диапазоны доплат и скидок, а также условия их применения;
4. Регулярно мониторить стоимость материалов и предложения конкурентов;
5. Оценивать результативность ценовых решений по маржинальности, срокам выполнения и повторным обращениям клиентов.

Результаты и обсуждение

Проведенный анализ показывает, что стратегическое ценообразование на малом предприятии печатной индустрии не должно сводиться к единственному способу расчета. Себестоимость является обязательной отправной точкой, но сама по себе не отражает всю совокупность факторов, влияющих на итоговое ценовое решение.

Конкурентный мониторинг необходим для оценки рыночной позиции предприятия, однако его следует использовать как ориентир, а не как механизм автоматического снижения цены. Исследования конкурентоспособности малых полиграфических предприятий и организаций сферы рекламных услуг подтверждают значимость комплексного учета внешних и внутренних факторов [2, с. 246-252; 11, с. 308-311].

Клиенто-ориентированный подход особенно важен для персонализированных заказов, поскольку их ценность определяется не только материальными затратами, но и качеством подготовки макета, уровнем сервиса, сроками и степенью индивидуализации. Одновременно необходимо избегать непрозрачного ценообразования: клиенту должны быть понятны причины изменения стоимости.

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

Развитие цифровых инструментов учета заказов, мониторинга себестоимости и контроля производственных процессов повышает точность расчетов. Использование принципов процессного управления и инструментов повышения операционной эффективности позволяет выявлять потери и совершенствовать организацию работ [4, с. 28-32; 12, с. 89-97].

Налоговая политика также влияет на ценовые решения малого предприятия. Как отмечают Н.З. Зотиков и А.Ф. Савдерова, применение специальных налоговых режимов связано с установленными ограничениями и условиями [10]. Следовательно, при формировании ценовой политики необходимо учитывать не только производственные затраты, но и налоговую нагрузку.

Заключение

Проведенное исследование позволяет сформулировать следующие выводы:

1. Ценообразование на малом предприятии печатной индустрии требует одновременного учета себестоимости, конкурентной среды, сезонности спроса, загрузки производства и характеристик конкретного заказа.

2. Адаптивная, конкурентно-ориентированная и клиенто-ориентированная модели не исключают друг друга. Их сочетание позволяет учитывать как типовые, так и нестандартные ситуации.

3. Для массовых продуктов целесообразно использовать базовый прайс-лист с регулярным мониторингом рынка, а для персонализированных заказов – отдельную калькуляцию и корректирующие коэффициенты.

4. Прозрачные правила применения доплат и скидок снижают риск ошибок, ускоряют обработку обращений и делают ценовое предложение понятным для клиента.

5. Цифровизация учета заказов и регулярный анализ результативности ценовых решений создают основу для повышения устойчивости и конкурентоспособности малого предприятия.

Дальнейшие исследования могут быть направлены на апробацию предложенной схемы на выборке малых предприятий печатной индустрии, разработку отраслевых рекомендаций по расчету корректирующих коэффициентов и оценку влияния цифровых инструментов на результативность ценовых решений.

Conflict of Interest Notification

I, author of this article, bindingly declare that no actual or potential conflict of interest with any third party whatsoever arise from publication of this article. This declaration relates to the study, data collection and processing, article writing and preparation, and the decision to submit the manuscript for publication.

Библиографический список

1. Жаворонкова О.Р., Цепкова Я.С. Современное состояние и перспективы развития рынка полиграфических услуг в России // АНИ: экономика и управление. – 2017. – Т. 6. – № 1(18). – С. 69-72.
2. Пустыльник П.Н., Сычева О.С. Особенности и факторы конкурентоспособности малого полиграфического предприятия // Научно-технические ведомости Санкт-Петербургского государственного политехнического университета. Экономические науки. – 2010. – № 1(92). – С. 246-252.
3. Яворовский Д.О. Обоснование разработки стратегии внешнеэкономической деятельности малого предприятия полиграфической промышленности // COLLOQUIUM-JOURNAL. – 2019. – № 16-8(40). – С.10-11.
4. Дмитренко М.А. Бизнес-процессы в секторе малого полиграфического бизнеса // Теория и практика общественного развития. – 2019. – № 7(137). – С. 28-32.
5. Греков Г.И. Анализ сезонности в полиграфической отрасли: вызовы и возможности // Практический маркетинг. – 2025. – № 2(332). – С. 74-79.
6. Бородин Д.В. Ценовая политика и методы ценообразования предприятия // Бизнес в законе. Экономико-юридический журнал. – 2015. – № 1. – С. 210-213.
7. Kawira K.D. The Effect of Pricing Strategy on the Performance of Micro, Small and Medium Enterprises (MSMEs) in Kenya // Journal of Entrepreneurship & Project Management. – 2021. – Vol. 5. – no. 1. – pp. 29-44.
8. Шамина О.А., Шарапова О.А. К вопросу оценки эффективности модели стратегического управления малыми предприятиями печатных СМИ // Век качества. – 2020. – № 3. – С. 115-128.
9. Тихомиров Н.Н., Шамина О.А. Модель стратегического управления малым предприятием печатных средств массовой информации // Известия Санкт-Петербургского государственного экономического университета. – 2020. – № 1(121). – С. 101-106.
10. Зотиков Н.З., Савдерова А.Ф. Налоговое стимулирование развития субъектов малого и среднего предпринимательства // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2025. – № 1. – С. 16-26.
11. Акопян Д.В. Факторы конкурентоспособности малых предприятий, работающих в сфере рекламных услуг // Инновации и инвестиции. – 2021. – № 4. – С. 308-311.
12. МIRONCHUK В.А., Золкин А.Л., Гарбузова Т.Г., Маркова С.В. Лин-технологии как инструмент повышения конкурентоспособности малого и среднего бизнеса // Региональная и отраслевая экономика. – 2024. – № 2. – С. 89-97.

References

1. ZHavoronkova O.R., TsepkoVA YA.S. Sovremennoe sostoyanie i perspektivy razvitiya rynka poligraficheskikh uslug v Rossii [Current State and Prospects of Development of the Market of Polygraphic Services in Russia]. *ANI: ekonomika i upravlenie*, 2017, Vol. 6, no. 1(18), pp. 69-72 (in Russ.).
2. Pustyl'nik P.N., Sycheva O.S. Osobennosti i faktory konkurentosposobnosti malogo poligraficheskogo predpriyatiya [Features and Competitiveness Factors of a Small Polygraphic Company]. *Nauchno-tekhnicheskie vedomosti Sankt-Peterburgskogo gosudarstvennogo politekhnicheskogo universiteta. Ekonomicheskie nauki*, 2010, no. 1(92), pp. 246-252 (in Russ.).
3. YAVOROVSKIY D.O. Obosnovanie razrabotki strategii vneshneekonomicheskoy deyatel'nosti malogo predpriyatiya poligraficheskoy promyshlennosti [Justification of the Development of Strategy for Foreign Economic Activity of a Small Enterprise of Printing Industry]. *COLLOQUIUM-JOURNAL*, 2019, no. 16-8(40), pp. 10-11 (in Russ.).
4. Dmitrenko M.A. Biznes-protsessy v sektore malogo poligraficheskogo biznesa [Business Processes in the Small Printing Business Sector]. *Teoriya i praktika obshchestvennogo razvitiya*, 2019, no. 7(137), pp. 28-32 (in Russ.).
5. Grekov G.I. Analiz sezonnosti v poligraficheskoy otrasli: vyzovy i vozmozhnosti [Analysing Seasonality in the Printing Industry: Challenges and Opportunities]. *Prakticheskiy marketing*, 2025, no. 2(332), pp. 74-79 (in Russ.).
6. Borodin D.V. Tsenovaya politika i metody tsenoobrazovaniya predpriyatiya [Pricing and Pricing Methods of the Enterprise]. *Biznes v zakone. Ekonomiko-yuridicheskiy zhurnal*, 2015, no. 1, pp. 210-213 (in Russ.).
7. Kawira K.D. The Effect of Pricing Strategy on the Performance of Micro, Small and Medium Enterprises (MSMEs) in Kenya. *Journal of Entrepreneurship & Project Management*, 2021, Vol. 5, no. 1, pp. 29-44.
8. SHamina O.A., SHarapova O.A. K voprosu otsenki effektivnosti modeli strategicheskogo upravleniya malymi predpriyatiyami pechatnykh SMI [On the Issue of Evaluating the Effectiveness of The Model of Strategic Management of Small Enterprises in Print Media]. *Vek kachestva*, 2020, no. 3, pp. 115-128 (in Russ.).
9. Tihomirov N.N., SHamina O.A. Model' strategicheskogo upravleniya malym predpriyatiem pechatnykh sredstv massovoy informatsii [Model of Strategic Management of Small Enterprise of Print Media]. *Izvestiya Sankt-Peterburgskogo gosudarstvennogo ekonomicheskogo universiteta*, 2020, no. 1(121), pp. 101-106 (in Russ.).
10. Zotikov N.Z., Savderova A.F. Nalogovoe stimulirovanie razvitiya sub"ektov malogo i srednego predprinimatel'stva [Tax Incentives for Small and Medium Business Development]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nykh bukhgalterov)*, 2025, no. 1, pp. 16-26 (in Russ.).
11. Akopyan D.V. Faktory konkurentosposobnosti malyykh predpriyatiy, rabotayushchikh v sfere reklamnykh uslug [Competitiveness Factors for Small Enterprises Operating in the Field of Advertising Services]. *Innovatsii i investitsii*, 2021, no. 4, pp. 308-311 (in Russ.).
12. MIRONCHUK V.A., Zolkin A.L., Garbuzova T.G., Markova S.V. Lin-tekhnologii kak instrument povysheniya konkurentosposobnosti malogo i srednego biznesa [Lean Technologies as a Tool for Improving the Competitiveness of Small and Medium-Sized Businesses]. *Regional'naya i otraslevaya ekonomika – Regional and branch economy*, 2024, no. 2, pp. 89-97 (in Russ.).

Для цитирования

Воробьев А.С. Стратегические модели ценообразования на малых предприятиях печатной индустрии // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2026. – № 3. – С. 34-39.

For citation

Vorobev A.S. Strategicheskie modeli tsenoobrazovaniya na malykh predpriyatiyakh pechatnoy industrii [Strategic Pricing Models in Small Enterprises of the Printing Industry]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nykh buhgalterov)*, 2026, no. 3, pp. 34-39 (in Russ.).

Практический семинар. Светлогорск, 6–10 июля

Новации Налогового кодекса 2026 года. Подготовка к отчетности за первое полугодие 2026 года.

Основные вопросы программы

Изменения в налоговом администрировании 2026. На что необходимо обратить внимание при подготовке и предоставлении отчетности. Новая реальность работы бухгалтеров в 2026 году: первые ошибки и сложности.

Упрощенная система налогообложения.

Изменения в разрезе каждого налога (НДС, налог на прибыль, налог на имущество и т.д.).

Бухгалтерский учет 2026 по новым ФСБУ: новые требования и проверочные риски

Заработная плата, НДФЛ, страховые взносы.

Калининградская обл., Светлогорск,
ул. Ленина, 11, ГБУК КО «Янтарь-холл»,
конференц-зал «Оникс».



Участники мероприятия
получат сертификат ИПБ России
о повышении профессионального уровня.

Для выступлений мы выбрали спикера-практика, который не только прошел свой профессиональный путь, но и готов поделиться с вами наиболее значимыми аспектами своего опыта:



Ольга Анатольевна Бондаренко

к.ю.н., доцент, налоговый консультант,
аудитор, аттестованный преподаватель
ИПБ России и ПНК РФ.



ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ

ИПБ России

+7 (495) 818-65-65

8 800 500-54-51



DOI: 10.51760/2308-9407_2026_3_40
УДК 336.221
БАК 5.2.4

Налоговые риски при учете расходов на приобретение основных средств на Упрощенной системе налогообложения*

Tax Risks of Accounting the Expenses to Purchase Fixed Assets under the Simplified Taxation System

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Российская Федерация, Москва

Маргарита Андреевна Подлесная

студентка факультета налогов, аудита и бизнес-анализа

e-mail: underforia@inbox.ru

125993, Российская Федерация, г. Москва,

ул. Ленинградский просп., д. 49.

Тел. +7 (915) 356-22-14.

Finansovyy universitet pri Pravitel'stve Rossiyskoy Federatsii (Financial University under the Government of the Russian Federation), Russian Federation, Moscow

Margarita A. Podlesnaya

Student of the Faculty of Taxes, Audit and Business Analysis

e-mail: underforia@inbox.ru

49 Leningradsky Avenue, Moscow,

Russian Federation, 125993.

Phone +7 (915) 356-22-14.

Аннотация. Статья посвящена специфическим аспектам налогового учета расходов на приобретение основных средств при применении упрощенной системы налогообложения с объектом налогообложения «Доходы-расходы». Автор подробно рассматривает критерии для отнесения основного средства к амортизируемому имуществу в налоговом и бухгалтерском учете, анализирует практические варианты отражения затрат на приобретение основных средств и формирование налоговой базы по единому налогу в зависимости от выбранного подхода, опираясь на нормы действующего налогового законодательства. В результате исследования было выявлено четыре варианта учета расходов: пропорциональное признание расходов в налоговом периоде ввода объекта в эксплуатацию; единовременное списание при классификации основного средства как товар для дальнейшей реализации; признание расходов равномерно в течение срока полезного использования; перерасчет учтенных ранее расходов пропорционально сроку полезного использования с учетом некоторых особенностей. Для каждого метода сформировано детальное описание механизма признания такого расхода, а также выявлены типичные ошибки, которые приводят к налоговым доначислениям. На основе выявленных проблем предложены практические рекомендации, направленные на снижение налоговых рисков. Помимо прямых норм налогового законодательства, в статье приводятся разъясняющие письма Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы России, которые комментируют порядок признания

Abstract. This article examines specific aspects of tax accounting of expenses to purchase fixed assets under the simplified tax system with the Income-Expenses tax base. The author examines in detail the criteria for classifying fixed assets as depreciable assets in tax and accounting, analyzes practical options for reflecting fixed assets acquisition costs, and determines the tax base for the single tax depending on the chosen approach, based on the current tax legislation. As a result of research four expense accounting options were identified: pro rata recognition of expenses in the tax period of the facility commissioning; one-time write-off when classifying a fixed asset as a commodity for subsequent sale; recognition of expenses steadily within the useful life period; and recalculation of previously accounted expenses pro rata to the useful life term, taking into account certain specific features. For each method, a detailed description of the expense recognition mechanism was developed, and typical errors that lead to additional tax assessments were identified.

Based on the elicited problems, practical recommendations aimed at mitigating tax risks are proposed. In addition to explicit provisions of the tax legislation, the article provides explanatory letters of the Russian Ministry of Finance and the Federal Tax Service of Russia, which comment the expense recognition procedure for each of the cases under consideration and serve as a compelling argument in support of the taxpayer's chosen position.

* Научный руководитель: **Юлия Юрьевна Косенкова**, канд. экон. наук, доцент, доцент кафедры налогов и налогового администрирования факультета налогов, аудита и бизнес-анализа.

расходов по каждому из рассматриваемых случаев и служат весомым аргументом в защиту выбранной позиции налогоплательщика.

Ключевые слова: упрощенная система налогообложения; амортизация; основное средство; амортизируемое имущество; расходы; налоговый учет; налоговый риск.

Введение

Налоговые инструменты стимулирования развития малого и среднего предпринимательства (далее – МСП) в последние тридцать лет можно охарактеризовать как приоритетные, поскольку они распространяются на широкий круг хозяйствующих субъектов, не требуют дополнительных государственных расходов в виде субсидий и грантов, позволяют не только ослабить административную нагрузку на малый бизнес, но и существенно снизить расходы хозяйствующего субъекта и за счет снижения налоговой нагрузки [1; 2]. Тем не менее не все показатели, заложенные в национальный проект «Малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы» (реализовывался до 2024 года включительно), были достигнуты [3]. Показатели по численности занятости в секторе МСП были выполнены преимущественно за счет учета численности самозанятых граждан, количество которых в российской экономике растет высокими темпами. Показатель вклада МСП в ВВП так и не был достигнут (по разным оценкам в 2024 г. данный показатель составлял от 21% до 27%, в то время как целевой показатель установлен на уровне 32,5%). В 2025–2026 году российские СМСП сталкиваются не только с экономическими вызовами, но и с ослаблением стимулирующей функции налоговых инструментов [4; 5]. В частности, уменьшается количество льгот, возможных для применения, возникают дополнительные налоги, от которых раньше СМСП были освобождены. Помимо повышения налоговой нагрузки, увеличиваются издержки на ведение бухгалтерского и налогового учета для грамотного оформления операций, а также для получения консультаций по налогообложению тех или иных сделок. Для грамотного налогового стимулирования необходимо поддерживать льготы на должном уровне, поэтому одновременное увеличение налоговой нагрузки для СМСП, а также сокращение лиц, которые имеют право на применение льгот, значительно скажутся на ведении малого и среднего бизнеса. В сложившихся условиях вопросы корректного соблюдения положений налогового законодательства, учет судебной практики, позволяющие снижать риски доначислений налоговых платежей и штрафных санкций, имеют особую актуальность.

На текущий момент СМСП сталкиваются с существенными изменениями в законодательстве, приводящими к росту налоговой нагрузки предприятий. В

Keywords: implied taxation system; depreciation; fixed assets; depreciable property; expenses; tax accounting; tax risk.

то время как действующее налоговое законодательство содержит достаточное количество инструментов, позволяющих оптимизировать суммы налоговых платежей. Но применение таких инструментов сопряжено с возникновением налоговых рисков.

В частности, неоспоримым достоинством упрощенной системы налогообложения (УСН) является возможность учета в налоговой базе расходов на приобретение основных средств не посредством механизма амортизации в течение срока полезного использования, а непосредственно в момент приобретения. Такой подход, во-первых, упрощает ведение учета, с другой – позволяет включить расходы в налоговую базу непосредственно в момент их возникновения. Но подобный подход предполагает достаточное количество нюансов, включает ряд неочевидных моментов, что влечет за собой ряд налоговых рисков [6].

Предметом исследования выступает порядок учета расходов на приобретение основных средств в целях формирования налоговой базы по налогу, связанному с применением УСН. Целью исследования является выявление и минимизация налоговых рисков, возникающих в процессе признания расходов на приобретение основных средств.

Понятие основного средства и методы списания расходов

Основные средства (далее – ОС) использует практически каждая организация. Под основными средствами в налоговом учете понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100 000 рублей (п. 1 ст. 257 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ)¹). В свою очередь, амортизируемым имуществом признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей (п. 1 ст. 256 НК РФ). Отсюда можно сделать вывод, что приобретение основных средств требует существенных финансовых вложений. При этом не каждое основное средство может являться объектом амортизируемого имущества, но должно грамотно учитываться в расходах при применении УСН для избежания налоговых рисков.

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ.



Таблица 1. Сравнительная характеристика линейного и нелинейного метода начисления амортизации*

Критерий	Линейный метод	Нелинейный метод
Формула	$K=1/n \cdot 100$, где n – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах	$A=B \cdot k/100$, где B – суммарный баланс соответствующей амортизационной группы, k – норма амортизации для соответствующей амортизационной группы (подгруппы)
Принцип начисления	Первоначальная стоимость списывается равномерно на протяжении всего срока полезного использования	Первоначальная стоимость переносится на расходы неравномерно, с уменьшением ежемесячной суммы амортизации
Ограничения применения	Отсутствуют	Не применяется для некоторых объектов основных средств, входящих в 8–10 амортизационные группы
Объект учета	Ведется отдельно по каждому объекту основных средств	Ведется суммарно по амортизационной группе за небольшим исключением
Возможность применения в бухгалтерском учете	Да	Нет
Преимущества для налога на прибыль организаций	Не приводит к колебаниям сумм налога на прибыль	Позволяет уменьшить налог на прибыль организаций в большем размере в первые годы использования

На общей системе налогообложения расходы на приобретение ОС не могут быть приняты в уменьшение налоговой базы в момент приобретения. Данная норма призвана уберечь налоговую базу от резкого сокращения в момент приобретения амортизируемого имущества за счет равномерного распределения понесенных расходов на длительный период времени. Но если при отсутствии инфляции и роста цен на средства производства предприятие может накапливать средства в амортизационном фонде с целью последующего технического перевооружения, модернизации производства и т.д., то в условиях рыночной экономики при наличии инфляции авансированный капитал оказывается иммобилизованным на длительное время. А одной из уязвимостей малого предпринимательства является недостаточное финансирование, отсутствие запаса финансовой прочности, затрудненный доступ к кредитованию. Следовательно, возможность однократного учета в налоговой базе расходов на приобретение основных средств является элементом государственной поддержки малого бизнеса.

Налоговый кодекс допускает применение только двух методов амортизации. Линейный метод реализуется путем ежемесячного равномерного распределения стоимости ОС на весь период срока полезного использования. Нелинейный метод предполагает, что суммарный баланс амортизационной группы ежемесячно уменьшается на сумму амортизационных отчислений, получаемую путем умножения суммарного баланса амортизационной группы на фиксированный в НК РФ коэффициент (п. 4 ст. 259.2 НК РФ). Однако необходимо учитывать, что нелинейный метод амортизации можно использовать по отношению только к 1–7

амортизационной группе, за исключением некоторых особенностей, в остальных случаях всегда используется линейный метод амортизации (п. 3 ст. 259 НК РФ). В Таблице 1 представлена сравнительная характеристика методов амортизации.

Порядок начисления амортизации в бухгалтерском учете и в налоговом учете отличается, из-за чего возникают временные разницы. К причинам возникновения таких разниц относятся: возможность применения амортизационной премии, наличие в налоговом законодательстве повышающих коэффициентов амортизации, отсутствующих в бухгалтерском учете, различие в методах начисления амортизации. Таким образом, в налоговом учете происходит списание большей суммы на расходы, чем в бухгалтерском на определенный срок, так как после списания налоговой амортизации полностью в бухгалтерском учете амортизация продолжит начисляться до момента признания балансовой стоимости, равной нулю.

Учет расходов на приобретение основных средств на УСН

Нивелирование налоговых рисков в процессе признания расходов на приобретение основных средств представителями малого бизнеса, применяющими УСН, требует учета ряда особенностей.

Применение УСН возможно при соблюдении лимита суммарной балансовой стоимости основных средств, который, согласно пп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ, составляет 200 млн руб. с учетом коэффициента-дефлятора. При несоблюдении установленного лимита организация теряет право на применение УСН с месяца зафиксированного превышения².

* Составлено автором самостоятельно при анализе ст. 259–259.2 НК РФ.

² Письмо Минфина России от 29.07.2025 № 03-11-06/2/73707; Письмо Минфина России от 23.07.2025 № 03-11-06/2/71354.

В данном случае балансовая стоимость ОС определяется исходя из норм бухгалтерского учета – ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (ФСБУ). В частности, п. 25 ФСБУ дает понятие балансовой стоимости: «первоначальная стоимость, уменьшенная на суммы накопленной амортизации и обесценения»³. Если организация занимается крупным производством, то шансы превысить балансовую стоимость достаточно велики, поэтому это будет являться риском для организации в части потери права на применение упрощенной системы налогообложения. Данный ФСБУ не распространяется на капитальные вложения и долгосрочные активы к продаже, к которым, в частности, относятся лизинговые основные средства (п. 6 ФСБУ).

Помимо соблюдения правил по балансовой стоимости ОС, необходимо правильно признавать в расходах покупку основного средства, чтобы избежать налоговых рисков. В целом важно понимать, что на упрощенной системе налогообложения доходы можно уменьшить на закрытый перечень расходов (ст. 346.16 НК РФ) только при использовании налогоплательщиком способа исчисления налога в виде «Доходы – расходы» 15%. С 2026 года закрытый перечень расходов дополнился иными операциями, предусмотренными в 25 Главе НК РФ (пп. 45 п. 1 ст. 346.16 НК РФ). Признать такой расход можно при соблюдении следующих требований (п. 1 ст. 252 НК РФ, пп. 1 п. 1, п. 2, пп. 1 п. 3 ст. 346.16 НК РФ, пп. 4 п. 2 ст. 346.17 НК РФ, п. 8 ст. 346.18 НК РФ)⁴:

- факт оплаты произведенных расходов. Для целей налогообложения не важен источник оплаты (собственные либо заемные средства). В случае частичной оплаты расход признается только в части оплаченной части⁵;
- ввод в эксплуатацию приобретенного основного средства;
- соблюдение положений п. 1 ст. 252 НК РФ в части экономической обоснованности и документальной подтвержденности произведенных расходов. При этом факт достижения прибыльности не является обязательным, достаточно нацеленности на ее получение;
- порядок эксплуатации приобретенного основного средства. При использовании основного средства в деятельности, облагаемой в рамках различных режимов налогообложения, возникает обязательство по ведению раздельного учета. Это необходимо для корректного отражения затрат на приобретение актива и эффективного управления налоговыми рисками.

³ Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Зарегистрировано в Минюсте России 15.10.2020 № 60399).

⁴ Учет основных средств при УСН. Готовое решение // СПС КонсультантПлюс.

⁵ Письмо Минфина России от 28.08.2018 № 03-11-06/2/61172.

Чтобы признать расход на приобретение основного средства, необходимо соответствовать всем требованиям. В случае несоблюдения условий такой расход принять нельзя.

Также невозможно учитывать расходы в случае, если основное средство было приобретено в период применения упрощенной системы налогообложения «Доходы» 6%, а реализация осуществлялась в период применения упрощенной системы налогообложения «Доходы – расходы» 15% (п. 4 ст. 346.17 НК РФ)⁶. Согласно пп. 1, пп. 3 п. 1 ст. 346.16 НК РФ, налогоплательщик может уменьшить полученные доходы на расходы от приобретения основного средства и их ремонта. Порядок учета таких расходов определяется ст. 346.16 НК РФ. В целом можно выделить 4 варианта.

Вариант I. Расходы на приобретение основного средства, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, осуществленные в период применения УСН «Доходы – расходы» (пп. 1 п. 3 ст. 346.16 НК РФ)

В данном случае налогоплательщик имеет право признавать данные расходы с момента ввода этих основных средств в эксплуатацию, при этом в течение налогового периода расходы принимаются за отчетные периоды равными долями (абз. 8 пп. 3 п. 3 ст. 346.16 НК РФ). Так как отчетным периодом по упрощенной системе налогообложения признается квартал, то данные расходы можно учесть пропорционально в течение года по кварталам. Например, в феврале 2025 года приобретено ОС стоимостью 120 000 рублей, тогда в 1 квартале признается в расходах $120\,000/4 = 30\,000$ рублей, во 2 квартале 30 000 рублей, точно так же в 3 и 4 квартале – по 30 000 рублей. Если то же ОС было приобретено в мае, тогда расход будет признаваться равномерно в течение 2, 3 и 4 квартала в размере: $120\,000/3 = 40\,000$ рублей. Если ОС было приобретено в 3 квартале, то расход будет признаваться равномерно между 3 и 4 кварталом, а при приобретении оборудования в 4 квартале – будет списан единовременно в этом периоде. Уполномоченные органы подтверждают данную позицию⁷.

Интерес представляет случай приобретения основного средства в рассрочку (для представителей малого бизнеса недостаточность финансовых ресурсов является распространенной ситуацией). ФНС России в своем письме⁸ утверждает, что расходы должны отражаться в последний день отчетного (налогового) периода, в котором произошло последнее по времени событие: оплата (частичная оплата) основных средств или ввод основных средств в эксплуатацию. В случае, если основное средство приобретается в рассрочку, то понесенные расходы на приобретение будут учтены

⁶ Письмо Минфина от 03.09.2021 № 03-04-05/71290.

⁷ Письма Минфина России от 03.09.2020 № 03-11-06/2/77244; от 22.01.2020 № 03-11-11/3287.

⁸ Письмо ФНС России от 21.05.2010 № ШС-37/3/2022.



только после ввода в эксплуатацию основного средства в части оплаченной суммы стоимости имущества. Такой же позиции придерживается Минфин в своем письме⁹. По большей части рассрочка не включает в себя начисление процентов, но такая ситуация возможна. Минфин России в своем письме¹⁰ сообщает, что уплата процентов за предоставление рассрочки по оплате стоимости приобретенного основного средства должна учитываться при определении налоговой базы по правилам п. 3 ст. 346.16 НК РФ. То есть данные проценты включаются в первоначальную стоимость основного средства, но по правилам учета расходов на УСН, могут быть признаны как фактические затраты (частичная оплата), которые можно равномерно признавать в рамках применения УСН. Такой же позиции придерживается Минфин России¹¹.

При получении основных средств в качестве взноса в уставный капитал стоимости таких ОС не учитывается в расходах вне зависимости от момента передачи (до перехода на УСН либо после). Здесь действует порядок признания расходов, аналогичный гл. 25 НК РФ. Минфин исходит из того, что организация в данном случае не несет расходов по их приобретению, за счет чего их нельзя включить в расход в целях налогообложения¹². Таким образом, применение УСН не предполагает в данном вопросе отличий от применения налога на прибыль организаций.

Пп. 1 п. 3 ст. 346.16 НК РФ относится именно к основным средствам, то есть данный объект относится к категории амортизируемого имущества (п. 4 ст. 346.16 НК РФ). Поэтому Минфин в своих письмах акцентирует внимание, что земля не относится к объектам амортизируемого имущества, за счет чего признавать такие расходы в целях налога УСН нельзя¹³.

При определении доходов на УСН важно руководствоваться нормами п. 1 и п. 2 ст. 248 НК РФ (п. 1 ст. 346.15 НК РФ). Так, в этот перечень включаются доходы от реализации и внереализационные доходы. При этом при определении перечня таких расходов стоит опираться на нормы ст. 249–250 НК РФ. В частности, п. 20 ст. 250 НК РФ определяет, что при нахождении излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые были выявлены в результате инвентаризации, стоит относить к внереализационному доходу организации. К таким объектам могут также относиться и основные средства, и признавать их нужно не в расходной

составляющей, так как фактического расхода не было, а в доходной¹⁴.

Вариант II. Расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, а также расходы, связанные с приобретением и реализацией указанных товаров (пп. 23 п. 1 ст. 346.16 НК РФ)

Основное средство может являться товаром для дальнейшей реализации, в частности, у лизинговых компаний, которые реализуют лизинговое оборудование с правом выкупа. В Письме Минфина РФ¹⁵ указано, что, если договором лизинга предусматривается переход права собственности на предмет лизинга от лизингодателя к лизингополучателю, то расходы по приобретению предмета лизинга могут быть учтены организациями-лизингодателями, применяющими упрощенную систему налогообложения, в отчетном периоде перехода права собственности и получения дохода от лизингополучателя. Данное мнение обусловлено тем, что ведение учета материальных ценностей, приобретенных для предоставления за плату во временное пользование, в рамках бухгалтерского учета числится по дебету счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» в корреспонденции со счетом 08 «Вложения во внеоборотные активы». Исходя из экономической обоснованности, любой расход должен быть направлен на получение дохода (не обязательно фактически полученным, главное, чтобы деятельность была направлена на получение дохода, а также важно соблюдение принципа экономической обоснованности при признании такого расхода), а, так как конечный доход от реализации основного средства лизинговая организация получит только в момент перехода права собственности к лизингополучателю, то учесть такой расход заранее она не может. Согласно пп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ, расходами налогоплательщика признаются затраты после их фактической оплаты. Но расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, можно учесть только по мере реализации указанных товаров. Позиция Минфина в части интерпретации данного расхода как товар для дальнейшей реализации отражается также в некоторых письмах¹⁶.

Данное правило также распространяется на товары, которые не относятся к категории амортизируемого имущества, расход на их приобретение будет учитываться так же, как и лизинговое ОС по пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ, п. 3 ст. 38 НК РФ¹⁷. В целом пп. 23 п. 1 ст. 346.16 НК РФ предусмотрен для материальных расходов или товаров для

⁹ Письмо Минфина России от 25.09.2019 № 03-11-11/73807.

¹⁰ Письмо Минфина России от 30.06.2011 № 03-11-06/2/101.

¹¹ Письмо Минфина России от 02.07.2010 № 03-11-11/182.

¹² Письмо Минфина РФ от 08.02.2013 № 03-11-06/2/3022;

Письмо Минфина РФ от 03.02.2010 № 03-11-06/2/14;

Письмо Минфина РФ от 11.04.2007 № 03-11-04/2/99.

¹³ Письмо Минфина РФ от 15.04.2009 № 03-11-06/2/65;

Письмо Минфина РФ от 26.12.2019 № 03-03-06/1/102108.

¹⁴ Письмо Минфина РФ от 21.11.2018 № 03-11-11/83956.

¹⁵ Письмо Минфина РФ от 25.10.2006 № 03-11-04/2/223.

¹⁶ Письма Минфина от 20.11.2019 № 03-11-11/89681; от 22.07.2010 № 03-11-11/207; от 04.03.2013 № 03-03-06/1/6364.

¹⁷ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ.

дальнейшей перепродажи, поэтому соблюдение критериев в части амортизируемого имущества здесь не обязательно.

Как рассматривалось в варианте I, если земля приобретается для собственных нужд, то признать такой расход нельзя. Но если же организация приобретает земельный участок для целей дальнейшей перепродажи, то расходы на его приобретение признаются стандартным методом, как по прочим покупным товарам, – после его реализации¹⁸.

Таким образом, можно заметить, что заключение договора лизинга на длительный срок будет не выгодно для налогоплательщика, так как доходы признаются сразу, а расход – только по мере реализации предмета выкупа. Но затраты, связанные с передачей лизингового имущества лизингополучателю (например, расходы по доставке) можно учесть сразу после оплаты, не дожидаясь выкупа, как расходы, связанные с перепродажей (пп. 23 п.1 ст. 346.16 НК РФ, пп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

Важным нюансом является то, что, если приобретение предмета лизинга осуществлялось при применении УСН «Доходы» 6%, а его выкуп произошел, когда произошел переход на УСН «Доходы – расходы», учесть расходы на покупку лизингового имущества не получится¹⁹.

Вариант III. Признание расходов в случае реализации основного средства до истечения трех лет с момента учета расходов на их приобретение в состав расходов, если срок полезного использования меньше 15 лет, а также до истечения 10 лет по основным средствам со сроком полезного использования свыше 15 лет (пп. 3 п. 3 ст. 346.16 НК РФ)

В данном случае налогоплательщику необходимо до даты реализации (передачи) пересчитать налог, уплачиваемый в связи с применением УСН, за все отчетные (налоговые) периоды ее применения, в которых были учтены расходы на приобретение ОС, для чего из состава расходов исключаются расходы на приобретение основного средства, а включаются – рассчитанные суммы амортизации. Помимо доплаты налога, организации нужно будет уплатить пени. Данной позиции придерживается Минфин в своих письмах²⁰:

В то же время в Налоговом кодексе не определено, с какого момента необходимо отсчитывать требуемые 3 (10) лет, что приводит к возникновению налоговых рисков. Для их минимизации предлагается вести отсчет от последнего дня того отчетного периода, в котором завершается списание в расходы стоимости приобретенного основного средства [7].

¹⁸ Письмо Минфина России от 29.03.2019 № 03-11-11/21804.

¹⁹ Письмо Минфина России от 20.11.2019 № 03-11-11/89681.

²⁰ Письма Минфина от 02.06.2021 № 03-11-06/2/43690; от 26.04.2019 № 03-11-11/30795; от 13.02.2015 № 03-11-06/2/6557; от 03.03.2014 № 03-11-11/8833.

Пересчитать налог необходимо по классической вариации амортизации. Можно использовать как линейный метод, так и нелинейный, при этом можно учесть амортизационную премию. В то же время надо понимать, что расчет амортизации с применением нелинейного метода должен осуществляться в целом по амортизационной группе, а не в разрезе каждого отдельного объекта основных средств. В связи с этим полагаем целесообразным отдавать предпочтение линейному методу. Также важно, чтобы в учетной политике организации был прописан конкретный случай применения амортизационной премии и линейного/нелинейного метода амортизации при применении упрощенной системы налогообложения. Но амортизацию можно будет пересчитать только с момента покупки основного средства до момента его продажи. В случае, если реализация ОС произойдет после установленных сроков, то налог пересчитывать не нужно.

В части признания балансовой стоимости в расходах на данный момент сложилась спорная практика. Так, Минфин в своем письме²¹ утверждает, что возможность учета в расходах балансовой стоимости ОС, реализованных до истечения сроков, указанных выше, ст. 346.16 НК РФ не предусмотрена. Но рассматриваемый в письме кейс касается исключительно случая приобретения и реализации объекта основных средств в периоды применения упрощенной системы налогообложения. Аналогичную позицию Минфин демонстрирует и в иных своих письмах²².

При этом на данный момент действует исключение в части признания в расходах балансовой стоимости основного средства, если реализовано оно было при применении УСН, но приобретено в период применения ОСНО. Так, в своем письме Минфин России²³ утверждает, что в данном случае балансовую стоимость основного средства можно признать как расход, то есть доходы от реализации основного средства уменьшить на балансовую стоимость. Можно заметить, что суды придерживаются и ссылаются именно на эти Письма Минфина в судебных заседаниях²⁴.

Таким образом, можно сделать вывод, что, если организация покупала и реализует основное средство в период применения упрощенной системы налогообложения, это не выгодно, так как признать в расходах можно довольно маленькую сумму. В

²¹ Письмо Минфина РФ от 02.06.2021 № 03-11-06/2/43690.

²² Письма Минфина РФ от 13.02.2015 № 03-11-06/2/6557; от 19.11.2020 № 03-11-06/2/2000677; от 02.06.2021 № 03-11-06/2/43690; от 26.04.2019 № 03-11-11/30795.

²³ Письмо Минфина РФ от 24.10.2018 № 03-11-11/76344.

²⁴ Постановление восьмого арбитражного апелляционного суда от 17.05.2021 № 08АП-772/2021 по делу № А70-829/2019; Постановление двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 27.01.2023 № 12АП-11789/2022 по делу № А12-15102/2022; Постановление шестого арбитражного апелляционного суда от 29.08.2012 № 06АП-3269/2012 по делу № А16-286/2012.



особенности, если реализация происходит через пару лет после покупки.

Списание основного средства также может быть обусловлено моральным износом, по причине выбытия из-за хищения, пожара и прочего. В этом случае доходов и расходов не возникает, поэтому пересчитывать налоговую базу не нужно. На расчет налога эта операция не повлияет. Также возможна ситуация возврата основного средства из-за брака, в таком случае признанные расходы нужно восстановить, а оплату, которую вернет продавец, не нужно учитывать в доходах.

Вариант IV. Расходы в части основного средства, которое приобреталось до перехода на УСН (пп. 3 п. 3 ст. 346.16 НК РФ)

В отношении основных средств, приобретенных (сооруженных, изготовленных) до перехода на упрощенную систему налогообложения, стоимость ОС включается в расходы в следующем порядке:

- (А). В отношении основного средства со сроком полезного использования до трех лет включительно – в течение первого календарного года применения упрощенной системы налогообложения;
- (В). В отношении основного средства со сроком полезного использования от трех до 15 лет включительно в течение первого календарного года применения упрощенной системы налогообложения – 50% стоимости, второго календарного года – 30% стоимости и третьего календарного года – 20% стоимости;
- (С). В отношении основного средства со сроком полезного использования свыше 15 лет – в течение первых 10 лет применения упрощенной системы налогообложения равными долями стоимости основного средства.

В случае «А» в течение налогового периода расходы принимаются за отчетные периоды равными долями, то есть поквартально, как упоминалось выше в варианте I (абз. 8 пп. 3 п. 3 ст. 346.16 НК РФ).

В случае «В» рассмотрим практический пример. На общей системе налогообложения было приобретено основное средство стоимостью 250 000 рублей. К моменту перехода на УСН, в 2025 году, балансовая стоимость составила 150 000 рублей. То есть равномерное признание расходов будет осуществляться от балансовой стоимости, 150 000 рублей. В 2025 году организация может признать за год: $150\,000 \cdot 50\% = 75\,000$ рублей, из них $75\,000 / 4 = 18\,750$ рублей каждый квартал. В 2026 году можно признать за год: $150\,000 \cdot 30\% = 45\,000$ рублей, то есть за каждый квартал – $45\,000 / 4 = 11\,250$ рублей. И в 2027 году можно признать: $150\,000 \cdot 20\% = 30\,000$ рублей. То есть за каждый квартал: $30\,000 / 4 = 7\,500$ рублей. Таким образом, за 3 года можно полностью списать балансовую стоимость. Минфин в своем Письме²⁵ утверждает, что при приобретении основного средства до перехода на упрощенную систему налогообложения организация может полностью

признать расход в соответствии с пунктом, указанным выше, но при реализации данного основного средства на него распространяются правила, установленные в варианте III.

В случае «С» расходы учитываются практически как классическая амортизация, только со «сроком полезного использования» 10 лет. Допустим, балансовая стоимость основного средства на момент перехода на упрощенную систему налогообложения составила 300 000 рублей. Тогда каждый квартал можно признать в расходах: $300\,000 / (10 \cdot 4) = 7\,500$ рублей, а за год – $7\,500 \cdot 4 = 30\,000$ рублей. Позиция по данной ситуации представлена в Письмах Минфина²⁶.

Заключение

Рассмотрев подробно 4 ситуации учета расходов на приобретение основных средств при использовании УСН, можно сделать вывод, что учет таких расходов достаточно проблематичен и содержит множество особенностей, которые необходимо учитывать в целях налогообложения. У организации могут возникнуть налоговые риски, если не предусмотреть следующие действия:

1. При приобретении имущества сразу квалифицировать его в качестве одного из 4 вариантов, чтобы заранее спрогнозировать влияние операции на налогообложение. Например, можно ли признать расходы в рамках одного налогового периода (вариант I), или можно признать только по мере реализации (вариант II), или по имуществу необходимо начислять амортизацию (варианты III и IV).
2. Четко отслеживать сроки реализации основного средства. Для снижения рисков вести отсчет сроков стоит не с даты приобретения ОС, а с даты окончания отчетного периода приобретения ОС. Возможно, у организации нет необходимости реализовывать основные средства в такие сроки, а можно подождать, чтобы не терять расход в виде балансовой стоимости.
3. Внести все необходимые положения в налоговую политику организации для целей налогообложения. Например, если основное средство будет реализовано, нужно прописать заранее, будет списание происходить посредством применения линейного или нелинейного метода начисления амортизации, будет ли использоваться амортизационная премия, а также другие особенности.
4. Важно помнить о наличии фактической оплаты ОС при признании его в расходах, хранить необходимые документы, подтверждающие факт оплаты.
5. При типичных операциях сразу определить их к необходимому Варианту и прописать данные сведения в налоговой политике. Например, можно прописать в налоговой политике, какие ситуации

²⁶ Письма Минфина от 03.09.2020 № 03-11-06/2/77244; от 30.12.2015 № 03-11-06/2/77822.

²⁵ Письмо Минфина России от 15.02.2013 № 03-11-11/70.

относятся к «Товару для дальнейшей реализации» (вариант II), в которых хоть и придется подождать для включения в расходы всей суммы основного средства, но зато операция не будет переквалифицирована в качестве «Реализации основного средства в короткие сроки» (вариант III), в котором придется пересчитывать амортизацию, заплатить пени и исключить из расходов балансовую стоимость имущества. При этом необходимо, чтобы все типичные операции признавались к одному и тому же Варианту, в ином случае налоговые органы могут переквалифицировать сделку и начислить пени и штраф.

Информация о конфликте интересов

Я, автор данной статьи, со всей ответственностью заявляю о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

Библиографический список

1. Гончаренко Л.И., Мельникова Н.П. Налоговые инструменты стимулирования развития малого среднего предпринимательства: исторический аспект и перспективы развития в России // Экономика. Налоги. Право. – 2022. – Т. 15. – № 6. – С. 122-133.
2. Пьянова М.В. Об эффективности мер налоговой поддержки малого предпринимательства // Кузнечно-штамповочное производство. Обработка материалов давлением. – 2024. – № 5. – С. 158-171.
3. Косенкова Ю.Ю. Роль налоговых инструментов в обеспечении финансирования малого и среднего бизнеса // Вопросы региональной экономики. – 2023. – № 2. – С. 151-159.
4. Зотиков Н.З., Савдерова А.В. Налоговое регулирование развития субъектов малого и среднего предпринимательства // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2025. – № 1. – С. 16-26.
5. Николаев А.В., Клоницкая А.Ю. Фискальный эффект трансформации упрощенной системы налогообложения // Аудитор. – 2025. – Т. 11. – № 2. – С. 22-29.
6. Пьянова М.В. Налоговое регулирование малого и среднего предпринимательства: опыт применения упрощенной системы налогообложения // Налоги. – 2022. – № 4. – С. 14-19.
7. Новикова С.Г. Оценка рисков при применении амортизационной премии при досрочной продаже основных средств // Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение. – 2019. – № 9. – Режим доступа: <https://online11.consultant.ru> (дата обращения: 20.01.2026).

Таким образом, большую часть рисков, возникающих при принятии к учету расходов на приобретение основных средств на УСН, можно минимизировать путем ответственного формирования налоговой учетной политики, а также грамотно учитывать нюансы по каждой совершаемой операции. В условиях увеличения налоговой нагрузки на малый бизнес вопросы корректного ведения учета, использования всех предусмотренных законодательством легальных путей оптимизации налогообложения повышают свою значимость и требуют от хозяйствующих субъектов высокого уровня профессионализма. 

Conflict of Interest Notification

I, author of this article, bindingly declare that no actual or potential conflict of interest with any third party whatsoever arise from publication of this article. This declaration relates to the study, data collection and processing, article writing and preparation, and the decision to submit the manuscript for publication.

References

1. Goncharenko L.I., Melnikova N.P. Nalogovye instrumenty stimulirovaniya razvitiya malogo srednego predprinimatel'stva: istoricheskiy aspekt i perspektivy razvitiya v Rossii [Tax Instruments to Stimulate the Development of Small and Medium-Sized Businesses: Historical Aspect and Prospects of Development in Russia]. *Ekonomika. Nalogi. Pravo*, 2022, Vol. 15, no. 6, pp. 122-133 (in Russ.).
2. Pyanova M.V. Ob effektivnosti mer nalogovoy podderzhki malogo predprinimatel'stva [On the Effectiveness of Tax Support Measures for Small Businesses]. *Kuznechno-shtampovoye proizvodstvo. Obrabotka materialov davleniem*, 2024, no. 5, pp. 158-171 (in Russ.).
3. Kosenkova YU.YU. Rol' nalogovykh instrumentov v obespechenii finansirovaniya malogo i srednego biznesa [The Role of Tax Instruments in Providing Financing to Small and Medium-Sized Businesses]. *Voprosy regional'noy ekonomiki*, 2023, no. 2, pp. 151-159 (in Russ.).
4. Zotikov N.Z., Savderova A.F. Nalogovoe stimulirovanie razvitiya sub'ektov malogo i srednego predprinimatel'stva [Tax Incentives for Small and Medium Business Development]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2025, no. 1, pp. 16-26 (in Russ.).
5. Nikolaev A.V., Klonitskaya A.YU. Fiskal'nyy effekt transformatsii uproshchennoy sistemy nalogooblozheniya [The Fiscal Effect of the Transformation of the Simplified Taxation System]. *Auditor*, 2025, Vol. 11, no. 2, pp. 22-29 (in Russ.).
6. Pyanova M.V. Nalogovoe regulirovanie malogo i srednego predprinimatel'stva: opyt primeneniya uproshchennoy sistemy nalogooblozheniya [Tax Regulation of Small and Medium-Sized Enterprises: Experience of Application of the Simplified Taxation System]. *Nalogi*, 2022, no. 4, pp. 14-19 (in Russ.).
7. Novikova S.G. Otsenka riskov pri primenenii amortizatsionnoy premii pri dosrochnoy prodazhe osnovnykh sredstv [Risk Assessment When Applying A Depreciation Premium for Early Sale of Fixed Assets]. *Uproshchennaya sistema nalogooblozheniya: bukhgalterskiy uchët i nalogooblozhenie*, 2019, no. 9. URL: <https://online11.consultant.ru> (access date: 20.01.2026).



Для цитирования

Подлесная М.А. Налоговые риски при учете расходов на приобретение основных средств на Упрощенной системе налогообложения // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). – 2026. – № 3. – С. 40-48.

For citation

Podlesnaya M.A. Nalogovye riski pri uchete raskhodov na priobretenie osnovnykh sredstv na Uproshchennoy sisteme nalogooblozheniya [Tax Risks of Accounting the Expenses to Purchase Fixed Assets under the Simplified Taxation System]. *Vestnik IPB (Vestnik professional'nyh buhgalterov)*, 2026, no. 3, pp. 40-48 (in Russ.).

Межрегиональная конференция. Ялта, 31 авг. — 4 сент.

Анализ изменений налогового законодательства 2025-2026 годов. Особенности расчетов с персоналом в 2026 году

Основные вопросы программы

Изменения в налоговом законодательстве и практике налоговых проверок.

Обновления в расчете налогов на доходы физических лиц (НДФЛ), налог на прибыль организаций и специальные налоговые режимы.

Страховые взносы и особенности их уплаты.

Актуальные вопросы оплаты труда сотрудников в современных условиях.

ПАО «Гостиничный комплекс «Ялта-Интурист», конференц-зал «Висла» (Республика Крым, г. Ялта, ул. Драйзинского, д. 50).

Участники мероприятия
получат сертификат ИПБ России
о повышении профессионального уровня.



Для участников конференции доступен
специальный промокод «ИПБР»,
позволяющий забронировать проживание
в отеле на льготных условиях.



Беспалова Мария Александровна

Действительный член ИПБ России. Аттестованный преподаватель ИПБ России. Руководитель управления экспертизы и методологии компании «СберРешения». Налоговый консультант, судебный эксперт.



Един Константин Викторович

Действительный член ИПБ России. Директор Учебного центра технико-экономических знаний, исполнительный директор Новосибирского ТИПБиА, член Президентского совета ИПБ России, член Общественного совета при Министерстве финансов и налоговой политики Новосибирской области, аттестованный преподаватель ИПБ России, автор статей и тренингов.



ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ

ИПБ России

+7 (495) 818-65-65
8 800 500-54-51



**Впервые! Международный конгресс ИПБ России
«Неделя профессионального учета и отчетности»
пройдет в Москве с 23 по 27 ноября 2026 года включительно.**

Онлайн - 23, 24 и 25 ноября.

Очно - 26 и 27 ноября.

К участию в Международном конгрессе ИПБ России приглашены депутаты Государственной Думы РФ, представители Министерства финансов РФ, ФНС России, других министерств и ведомств, ведущие эксперты в области бухгалтерского учета и бухгалтерской (финансовой) отчетности, налогообложения и налогового консультирования, права, аудита, внутреннего контроля.

В работе также примут участие представители государственных органов и профессиональных организаций дружественных государств, международных организаций. Будут затронуты практические вопросы текущей деятельности бухгалтеров, налоговиков, аудиторов, перспективы двусторонних и многосторонних взаимоотношений с контрагентами из других стран.

- поднимем широкий круг актуальных вопросов, касающихся изменений в области бухгалтерского законодательства и практики бухгалтерского учета, новаций в налогообложении и налоговом администрировании;
- обсудим, какой должна стать профессия в новых условиях, какова ее роль в развитии бизнеса и содействии экономическому подъему;
- разберем вопросы взаимодействия бухгалтера, аутсорсера, специалиста в области налогов с различными контрагентами, в том числе с аудиторами и государственными органами;
- рассмотрим сложные профессиональные ситуации, включая этические, с которыми приходится сталкиваться на практике;
- поделимся примерами лучших практик;
- расскажем, как грамотно строить карьеру, как развиваться и защищать свои права.

**Ждем вас на Международном конгрессе ИПБ России 23, 24, 25 ноября онлайн,
а также 26 и 27 ноября в Измайлово в конференц-зале «Москва»!**



ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ

ИПБ России

**+7 (495) 818-65-65
8 800 500-54-51**

НОВЫЕ АТТЕСТАТЫ ИПБ РОССИИ

В ОБЛАСТИ
КОМПЛЕКСНОГО УПРАВЛЕНИЯ
ЭФФЕКТИВНОСТЬЮ БИЗНЕСА

Аттестаты ИПБ России позволяют:

- ✓ быть уверенным в завтрашнем дне
- ✓ иметь интересную и перспективную работу
- ✓ получать достойную зарплату
- ✓ полностью реализовать себя в профессии

Программы разработаны в рамках импортозамещения на основе международной квалификации CIMA Rus.

П1

Аттестат специалиста в области управления эффективностью операций

П2

Аттестат специалиста в области управления эффективностью бизнеса

П3

Аттестат руководителя по комплексному управлению эффективностью бизнеса

Это новое направление аттестации позволит расширить и углубить навыки использования финансовой информации для принятия управленческих решений и поможет профессиональному росту и признанию.



+7 (495) 818-65-65
8 (800) 500-54-51

info@ipbr.org
www.ipbr.org



ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБЪЕДИНЕНИЕ
ИПБ России