

ПРОЕКТ ФСБУ «РАСХОДЫ» И ЕГО ВЛИЯНИЕ НА СИСТЕМУ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ

DOI: <https://doi.org/10.24891/hnvyvc>

EDN: <https://elibrary.ru/hnvyvc>

Наталья Владимировна МАЛИНОВСКАЯ

ответственный автор, доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры аудита и корпоративной отчетности, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Российская Федерация

e-mail: nvmali@mail.ru

ORCID: 0000-0001-8153-2233

SPIN: 6163-4825

Александр Александрович БИКБУЛАТОВ

кандидат экономических наук, старший преподаватель кафедры аудита и корпоративной отчетности, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации, Москва, Российская Федерация

e-mail: bikbulatov.1995@mail.ru

ORCID: отсутствует

SPIN: 7359-6818

История статьи:

Рег. № 747/2025

Получена 20.11.2025

Одобрена 12.01.2026

Доступна онлайн

29.01.2026

Специальность: 5.2.3

УДК 657.6

JEL: M41, M42

Ключевые слова:

финансовая отчетность, бухгалтерская отчетность, учетная политика, классификация расходов, признание и оценка расходов

Аннотация

Предмет. Комплексный анализ ключевых новаций Проекта Федерального стандарта бухгалтерского учета (ФСБУ) «Расходы», призванного заменить собой действующее ПБУ 10/99 «Расходы организации».

Цели. Оценить степень трансформации требований к формированию и раскрытию информации о расходах, выявить практические последствия внедрения нового стандарта для составления и представления финансовой отчетности экономическими субъектами.

Методология. При проведении исследования использовались следующие общенаучные методы: анализ, синтез, сравнение, обобщение, абстрагирование.

Результаты. Проведен сравнительный анализ положений Проекта (ФСБУ) «Расходы» и ПБУ 10/99, выявлены и систематизированы ключевые новации Проекта (ФСБУ) «Расходы» в области классификации, признания и оценки расходов, проанализировано воздействие положений Проекта на формирование показателей отчетности и их последующую интерпретацию пользователями. Предложены рекомендации, направленные на имплементацию положений Проекта (ФСБУ) «Расходы» в учетную практику организации.

Выводы. Проект (ФСБУ) «Расходы» вводит двухуровневую классификацию расходов, подразделяя на расходы, включаемые в чистую прибыль (убыток), и расходы, не включаемые в чистую прибыль (убыток); уточняет условия признания расходов по обычным видам деятельности и расходов, отличных от расходов по обычным видам деятельности; устанавливает требования к раскрытию информации о расходах. Необходимо доработка Проекта ФСБУ «Расходы» в целях гармонизации с МСФО.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2025

Для цитирования: Малиновская Н.В., Бикбулатов А.А. Проект ФСБУ «Расходы» и его влияние на систему финансового учета и отчетности организаций // Международный бухгалтерский учет. – 2026. – № 1. – С. 4 – 16. DOI: 10.24891/hnvyc EDN: HNVYVC

Продолжающийся процесс реформирования системы Российских стандартов бухгалтерского учета (далее – РСБУ), направленный на их постепенное сближение с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО), предполагает поэтапный пересмотр Положений по бухгалтерскому учету (далее – ПБУ) и замену их новыми Федеральными стандартами бухгалтерского учета (далее – ФСБУ), учитывающими передовой опыт и научные наработки.

В последние годы утвержден ряд новых ФСБУ (ФСБУ 5/2019 «Запасы», ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения», ФСБУ 14/22 «Нематериальные активы» и др.), что стало важным этапом политики гармонизации РСБУ с МСФО.

В настоящее время завершается публичное обсуждение Проекта ФСБУ «Расходы»¹, разработанного Министерством финансов Российской Федерации и заменяющего собой ПБУ 10/99 «Расходы организации»² (далее – ПБУ 10/99).

В международной практике нет отдельного стандарта, регламентирующего порядок формирования и раскрытия информации о данном элементе финансовой отчетности. Согласно изменениям, внесенным в программу разработки ФСБУ на 2022–2026 гг., предполагается, что новый стандарт вступит в силу с 2027 г.³

В этой связи актуальным является исследование ключевых изменений в требованиях к формированию информации о расходах и их влияния на бухгалтерскую отчетность экономических субъектов. Уточнение правил идентификации расходов, их оценки и отражения в отчетности скажется не только на содержании Отчета о финансовых результатах, но и на внутренних учетных процессах организаций, которые необходимо адаптировать под новые требования.

Категория расходов является центральной в формировании финансового результата деятельности любого экономического субъекта.

Исследованию актуальных вопросов бухгалтерского финансового учета доходов, расходов и финансовых результатов посвящены работы Г.И. Алексеевой [1], Т.Ю. Дружиловской [2, 3], Д.И. Чернова [2].

¹ Проект Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ «Расходы».

URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=312703-proekt_federalnogo_standarta_bukhgalterskogo_ucheta_raskhody

² Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99): утв. приказом Минфина России от 06.05.1999 № 33н (ред. от 06.04.2015). URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=2269-polozhenie_po_bukhgalterskomu_uchetu_raskhody_organizatsii_pbu_1099

³ О внесении изменений в программу разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022–2026 гг., утвержденную приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 февраля 2022 г. № 23н: приказ Минфина России от 03.04.2025 № 42н. URL: https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/npa/accounting/minfin?id_38=312173-prikaz_minfina_rossii_ot_03.04.2025_42n_o_vnesenii_izmenenii_v_programmu_razrabotki_federalnykh_standartov_bukhgalterskogo_ucheta_na_2022_2026_gg._utverzhdenuyu_prikazom_ministerstva_finansov_rossiiskoi_federatsii_ot_22_febralya_2022_g._23n

Проблемные аспекты формирования и раскрытия информации об отдельных видах расходов рассмотрены в трудах Н.Ф. Колесник [4], Е.К. Копыловой и Т.И. Копыловой [5], Л.И. Куликовой [6], Л.В. Сотниковой [7].

Грядущим изменениям в международной практике в части раскрытия информации о доходах и расходах, обусловленным выпуском МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» взамен МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», посвящены исследования Т.Ю. Дружиловской и Э.С. Дружиловской [8], Н.В. Малиновской [9], Т.В. Морозовой [10], О.В. Рожновой [11], Е. Озтюрк (E. Öztürk), О.Ф. Гюлеч (Ö.F. Güleç) и Г. Гекчен (G. Gökçen) [12], П. Чаджор (P. Czajor) [13].

Анализ положений Проекта ФСБУ «Расходы» позволил выявить ряд ключевых изменений, суть которых раскрывается далее.

Определение расходов. В Проекте ФСБУ «Расходы», так же как и в ПБУ 10/99, отсутствует дефиниция понятия «расходы», в то время как в Концептуальных основах представления финансовых отчетов такое определение имеется. Под расходами, как элементом финансовой отчетности, понимается «уменьшение активов или увеличение обязательств, которые приводят к уменьшению собственного капитала, не связанному с распределениями в пользу держателей прав требования в отношении собственного капитала организации»⁴.

В указанном Проекте ФСБУ дефиниция «расходы» не прописана, вместо этого сделан акцент на признании расходов. Установлено, что «расходами экономического субъекта признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия (уменьшения стоимости) активов и (или) возникновения (увеличения величины) обязательств, приводящее к уменьшению капитала этого экономического субъекта, не связанному с уменьшением вкладов (взносов) учредителей (участников, акционеров, собственников имущества) экономического субъекта, а также с распределением прибыли между учредителями (участниками, акционерами, собственниками имущества) экономического субъекта»⁵.

По сравнению с ПБУ 10/99 данная формулировка расширена за счет дополнения положением о том, что:

- 1) уменьшение экономических выгод может произойти, в том числе за счет уменьшения стоимости активов или увеличения величины обязательств;
- 2) уменьшение собственного капитала не связано с распределением прибыли между учредителями, в том числе.

Классификация расходов. В отличие от ПБУ 10/99, где расходы подразделялись на расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы, важнейшей новацией Проекта ФСБУ «Расходы» является введение двухуровневой классификации расходов.

⁴ Концептуальные основы представления финансовых отчетов.
URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=117374

⁵ Проект Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ «Расходы».
URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=312703-proekt_federalnogo_standarta_bukhgalterskogo_ucheta_raskhody

Сначала расходы экономического субъекта подразделяются на расходы, включаемые в чистую прибыль (убыток), и расходы, не включаемые в чистую прибыль (убыток), а затем расходы, включаемые в чистую прибыль (убыток), в свою очередь подразделяются на расходы по обычным видам деятельности и расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности.

Перечень расходов по обычным видам деятельности охватывает расходы различных организаций, для которых основным видом деятельности могут являться как производство и продажа продукции, товаров, работ и услуг, так и предоставление за плату прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, инвестирование, предоставление во временное пользование за плату активов и др.

В состав расходов по обычным видам деятельности также включаются понесенные экономическим субъектом управленческие, коммерческие и иные расходы, которые не включаются в стоимость активов в соответствии с другими федеральными стандартами.

В случае если предоставление за плату прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, осуществление финансовых вложений, предоставление во временное пользование за плату активов не являются предметом деятельности экономического субъекта, то понесенные при этом расходы считаются расходами, отличными от расходов по обычным видам деятельности.

К расходам, отличным от расходов по обычным видам деятельности, также относятся расходы, связанные с «куплей-продажей иностранной валюты; оплатой услуг кредитных организаций; осуществлением благотворительной, волонтерской, культурной, меценатской и просветительской деятельности, развлекательных, физкультурных и спортивных мероприятий; возмещением причиненных экономическим субъектом убытков; последствиями пожара, стихийного и иного бедствия, приведших к чрезвычайной ситуации»⁶.

Проект ФСБУ «Расходы» классифицирует неустойки за нарушение условий договоров, суммы безнадежной дебиторской задолженности, иных долгов, нереальных к взысканию, убытки прошлых лет, признанные в отчетном году, как расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности.

В отличие от ПБУ10/99, в данном Проекте Стандарта не поименованы в качестве отдельных видов расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции; проценты, уплачиваемые организацией за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов); отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности. Однако это не означает, что они перестали относиться

⁶ Проект Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ «Расходы».
URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=312703-proekt_federalnogo_standarta_bukhgalterskogo_ucheta_raskhody

к расходам. В Проекте ФСБУ «Расходы» данные расходы названы как «иные расходы в случаях, установленных другими федеральными стандартами».

Таким образом, состав расходов, отличных от расходов по обычным видам деятельности, указанный в Проекте Стандарта, по существу не отличается от прочих расходов, перечисленных в ПБУ 10/99.

Что касается расходов, не включаемых в чистую прибыль (убыток), то согласно Проекту Стандарта информация о них формируется в бухгалтерском учете в соответствии с другими федеральными стандартами. К сожалению, примеров такого вида расходов в упомянутом Проекте не приведено. Опираясь на международную практику, в частности на МСФО, можно предположить, что к данной группе относятся результаты переоценки внеоборотных активов, результаты прочих операций, не включаемые в чистую прибыль (убыток), налог на прибыль организаций, относящийся к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток).

Отметим, что классификация расходов, предлагаемая в Проекте Стандарта, отличается от классификации расходов в ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность».

Оценка и признание расходов. В отличие от ПБУ 10/99, где порядок оценки расходов по обычным видам деятельности и прочих расходов определен, в Проекте ФСБУ «Расходы» вместо этого даны ссылки на соответствующие ФСБУ.

Так, расходы, связанные с производством и реализацией продукции (товаров, работ, услуг), подлежат оценке и признанию в соответствии с ФСБУ 5/2019 «Запасы».

Для иных категорий расходов применяются соответствующие стандарты:

- ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов» – для расходов по предоставлению за плату прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации;
- ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» – для расходов по осуществлению финансовых вложений;
- ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» – в отношении расходов по передаче активов во временное пользование.

Проектом ФСБУ «Расходы» регламентирован порядок признания в бухгалтерском учете управленческих и коммерческих затрат, не подлежащих капитализации в стоимости активов. Он заключается в следующем: расходы принимаются к учету по мере их осуществления при одновременном выполнении трех условий:

- наличия документально подтвержденной обязанности осуществить расход в рамках обычной деятельности;
- наличия уверенности в уменьшении экономических выгод в результате выбытия активов либо отсутствия неопределенности в отношении выбытия активов в связи с осуществлением экономическим субъектом расходов;
- возможности определения суммы расходов.

В ПБУ 10/99 указанные условия являлись условиями признания всех расходов.

Оценка и признание расходов, отличных от расходов по обычным видам деятельности, в Проекте ФСБУ «Расходы» также регламентируются ссылкой на соответствующие ФСБУ, а при их отсутствии – в порядке, установленном для признания и оценки управленческих и коммерческих расходов.

Одним из новшеств Проекта ФСБУ «Расходы» является включение требования о признании расходов по обычным видам деятельности с применением способа определения степени готовности, в случае, если данные расходы понесены экономическим субъектом в связи с исполнением им обязанности, предполагающей передачу контрагенту контроля над товаром или услугой в течение периода.

Это обусловлено тем, что в связи с принятием ФСБУ 9/2025 «Доходы», с 01.01.2027 утратит силу ряд нормативно-правовых актов, среди которых, в частности, ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда». В настоящее время именно этот Стандарт регламентирует порядок формирования и раскрытия информации о доходах и расходах организациями – подрядчиками (субподрядчиками), осуществляющими договоры строительного подряда длительностью выполнения более одного отчетного года, или сроки начала и окончания таких договоров приходятся на разные отчетные годы.

С введением новых стандартов по доходам и расходам, разработанных в соответствии с Программой разработки федеральных стандартов, организации – подрядчики (субподрядчики) также будут обязаны их применять.

Раскрытие информации. Основным отличием Проекта ФСБУ «Расходы» от действующего ПБУ 10/99 в части раскрытия информации является требование представления информации в соответствии с самим Стандартом и в соответствии с другими федеральными стандартами, в частности с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»⁷, вступившем в силу с 1 января 2025 г.

Однако разный подход к классификации расходов в Проекте ФСБУ «Расходы» и в ФСБУ 4/2025 закладывает основу для возможных сложностей при раскрытии информации, правильности ее интерпретации и может стать препятствием для сопоставимости информации и достижения «более высокого уровня прозрачности данных для внешних пользователей» [14].

Гармонизация с МСФО. Как отмечалось ранее, цель введения ФСБУ на смену ПБУ – гармонизация и сближение с МСФО. В то же время предложенная в Проекте ФСБУ «Расходы» классификация расходов не учитывает новации МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»⁸, заменяющего собой с 01.01.2027 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»⁹.

⁷ Федеральный стандарт бухгалтерского учета 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»: утв. приказом Минфина России от 04.10.2023 № 157н. URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=306759-federalnyi_standart_bukhgalterskogo_ucheta_fsbu_42023_bukhgalterskaya_finansovaya_otchetnost

⁸ IFRS 18 Presentation and Disclosure in Financial Statements / IFRS Accounting Standard. April 2024. URL: <https://incp.org.co/wp-content/uploads/2024/04/NIIF-18-IASB.pdf>

⁹ Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н (с изм. от 13.12.2023 № 198н). URL: https://minfin.gov.ru/ru/document?id_4=15303-

Согласно МСФО (IFRS) 18 требуется классифицировать доходы и расходы, включаемые в Отчет о прибыли и убытке, в одну из пяти категорий:

- операционную;
- инвестиционную;
- финансовую;
- налогов на прибыль;
- прекращенной деятельности [9].

В операционную категорию будут включаться не только расходы от основной деятельности, но и расходы, не включенные в другие категории, в том числе нестабильные, нерегулярные и необычные; расходы от активов, используемых в совокупности для производства и поставки продукции, не приносящих доход индивидуально, и в значительной степени независимо от других активов организации.

Таким образом, проблема несопоставимости информации о расходах, формируемой на основе российских и международных стандартов, еще больше углубится.

Для нивелирования обозначенных проблем требуется доработка Проекта ФСБУ «Расходы» в направлении гармонизации с международными правилами.

Практические последствия. Внедрение нового ФСБУ «Расходы» потребует от организаций переработки учетной политики в части классификации расходов, порядка признания некоторых расходов с указанием ссылок на соответствующие ФСБУ, подходов к раскрытию информации о расходах в пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Трансформация затронет и учетные процессы. Потребуется небольшая модификация первичных учетных документов и регистров аналитического учета для обеспечения детализации информации в соответствии с иными названиями статей расходов.

Возрастет роль профессионального суждения бухгалтера при классификации сложных и нетипичных хозяйственных операций. Например, расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР) потребуют более четкого разграничения между теми, которые признаются расходом периода, и теми, которые могут быть капитализированы в соответствии с иными ФСБУ. Это, в свою очередь, повлечет необходимость обновления конфигураций используемых программных продуктов (таких как «1С») и проведения обучающих мероприятий для сотрудников финансовых служб.

Успешная имплементация Проекта ФСБУ «Расходы» в учетную практику организации напрямую зависит от качества предварительной работы по модернизации ее технологической и методологической инфраструктуры, ключевыми элементами которой являются ERP-система и ее конфигурационный стержень – рабочий План счетов.

Обновление рабочего Плана счетов должно носить не фрагментарный, а системный характер.

Предлагается следующий алгоритм:

Этап 1. Сравнительный анализ действующего рабочего Плана счетов и требований Проекта ФСБУ «Расходы». На данном этапе выполняются следующие действия:

- идентификация «пробелов»: выявление статей расходов, для которых в текущем рабочем Плане счетов не предусмотрено достаточной детализации (например, для разделения расходов по категориям);
- анализ субсчетов и аналитических признаков: оценка существующей структуры счетов 20–39, 90, 91. Определение, достаточно ли имеющихся субсчетов для отражения новой классификации.

Этап 2. Разработка новой структуры рабочего Плана счетов. На данном этапе выполняются следующие действия:

- введение новых субсчетов;
- ревизия счетов учета затрат (20–29): уточнение их назначения и соответствия новым правилам группировки расходов.

Этап 3. Создание корреспонденций и регламентов. На данном этапе выполняются следующие действия:

- разработка новых типовых проводок, отражающих порядок признания и списания расходов по новым правилам;
- формализация регламентов ежемесячного закрытия счетов.

Проведенное исследование выявило, что ряд положений Проекта ФСБУ «Расходы» требует существенной доработки в целях гармонизации с МСФО, которые в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»¹⁰ являются основой разработки федеральных и отраслевых стандартов.

Необходимо единообразие в понятии расходов как элемента бухгалтерской и финансовой отчетности, их классификации, следует определить четкие критерии отнесения тех или иных расходов к определенному классу расходов, что важно для устранения риска снижения сопоставимости отчетности.

Внедрение ФСБУ «Расходы» потребует от экономических субъектов системной модернизации учетной политики, рабочих Планов счетов и аналитических регистров.

Полученные результаты могут стать отправной точкой для дальнейших исследований посредством изучения отраслевой специфики применения Проекта ФСБУ «Расходы», анализа долгосрочного воздействия новых правил на финансовые стратегии и управленческие решения компаний.

¹⁰ О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (последняя редакция).
URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/

Список литературы

1. Алексеева Г.И. Проблемы учета расходов и доходов будущих периодов в условиях реформирования бухгалтерского учета // Экономические науки. 2022. № 212. С. 161–164. DOI: 10.14451/1.212.161 EDN: VGZGSS
2. Дружиловская Т.Ю., Чернов Д.И. Современные проблемы бухгалтерского финансового учета доходов, расходов и финансовых результатов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2023. № 22. С. 2–12. EDN: UTRDWM
3. Дружиловская Т.Ю. Каким мог бы быть проект ФСБУ «Расходы» // Бухучет в строительных организациях. 2024. № 4. С. 5–13. EDN: TQJBSO
4. Колесник Н.Ф. Учет непроизводительных расходов и потерь по новым правилам // Экономика и предпринимательство. 2025. № 1. С. 957–959. DOI: 10.34925/EIP.2024.174.1.170 EDN: UVCBBF
5. Копылова Е.К., Копылова Т.И. Расходы на продажу в торговых и производственных организациях: теоретические аспекты, особенности учета. Часть I // Международный бухгалтерский учет. 2024. Т. 27. № 9. С. 1026–1048. DOI: 10.24891/ia.27.9.1026 EDN: CBHPVG
6. Куликова Л.И. Расходы будущих периодов в бухгалтерской (финансовой) отчетности: современное состояние // Международный бухгалтерский учет. 2021. Т. 24. № 11. С. 1208–1224. DOI: 10.24891/ia.24.11.1208 EDN: MGESAL
7. Сотникова Л.В. Отражение процентов и иных расходов по кредитам и займам в бухгалтерской (финансовой) отчетности: рекомендации государственного и негосударственного регуляторов // Бухучет в здравоохранении. 2024. № 8. С. 13–24. DOI: 10.33920/med-17-2408-02 EDN: WCKJHK
8. Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С. Проблемные аспекты проекта нового МСФО (IAS) 1 по формированию финансовой отчетности // Учет. Анализ. Аудит. 2022. Т. 9. № 4. С. 35–44. DOI: 10.26794/2408-9303-2022-9-4-35-44 EDN: FDBFEK
9. Малиновская Н.В. Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности: новации МСФО (IFRS) 18 // Международный бухгалтерский учет. 2024. Т. 27. № 8. С. 848–860. DOI: 10.24891/ia.27.8.848 EDN: MPLUGW
10. Морозова Т.В. Перспективы применения ключевых положений IFRS 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» строительными организациями // Бухучет в строительных организациях. 2025. № 2. С. 13–23. EDN: SANTQS
11. Рожнова О.В. МСФО (IFRS) 18: анализ перспектив применения и реализации ожиданий бухгалтеров и аудиторов, инвесторов и аналитиков // Аудит. 2024. № 3. С. 43–47. EDN: WHQJUB

12. Öztürk E., Güleç Ö.F., Gökçen G. IFRS 18 finansal Tablolarda Sunum ve açıklama: finansal performans ölçümünde YENİ BİR YAKLAŞIM. *Finans Ekonomi ve Sosyal Araştırmalar Dergisi*, 2024, vol. 9, no. 4, pp. 440–455. DOI: 10.29106/fesa.1572623 EDN: MNPBQW
13. Czajor P. IFRS 18: Advancing the Relevance and Utility of Financial Statements for Stakeholders. *European Research Studies Journal*, 2024, vol. 27, no. Special Issue A, pp. 265–275. DOI: 10.35808/ersj/3650 EDN: OQPUKD
14. Папова Л.В., Захаренко С.Г., Кобыленко А.Н., Харитонов Е.Ю. Изменения в стандартах бухгалтерского учета и их влияние на формирование отчетности // Инновационная экономика: информация, аналитика, прогнозы. 2025. № 4. С. 100–105. DOI: 10.47576/2949-1894.2025.4.4.013 EDN: YANMZU

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.

DRAFT FSBU – *EXPENSES* AND ITS IMPACT ON THE FINANCIAL ACCOUNTING AND REPORTING SYSTEM OF ORGANIZATIONS

DOI: <https://doi.org/10.24891/hnvyvc>

EDN: <https://elibrary.ru/hnvyvc>

Natal'ya V. MALINOVSKAYA

Corresponding author, Financial University under Government of Russian Federation,
Moscow, Russian Federation

e-mail: nvmali@mail.ru

ORCID: 0000-0001-8153-2233

Aleksandr A. BIKBULATOV

Financial University under Government of Russian Federation, Moscow, Russian Federation

e-mail: bikbulatov.1995@mail.ru

ORCID: not available

Article history:

Article No. 747/2025

Received 20 Nov 2025

Accepted 12 Jan 2026

Available online

29 Jan 2026

JEL Classification:

M41, M42

Keywords: financial statements, accounting statements, accounting policy, classification of expenses, recognition and assessment of expenses

Abstract

Subject. This article provides a comprehensive analysis of the key innovations of the Draft Russian Accounting Standard (FSBU) – *Expenses*, which is intended to replace the current PBU 10/99 – *Organization Expenses*.

Objectives. The article aims to assess the extent of transformation in the requirements for the preparation and disclosure of information on expenses, and identify the practical consequences of implementing the new standard for the preparation and presentation of financial statements by economic entities.

Methods. For the study, we used analysis and synthesis, comparison, generalization, and abstraction.

Results. The article presents the results of a comparative analysis of the provisions of the Draft (FSBU) – *Expenses* and PBU 10/99, identifies and systematizes the key innovations of the Draft (FSBU) – *Expenses* in the areas of classification, recognition, and measurement of expenses, and analyzes the impact of the Draft's provisions on the formation of reporting indicators and their subsequent interpretation by users. The article also offers recommendations aimed at implementing the provisions of the Draft (FSBU) – *Expenses* into the organization's accounting practices.

Conclusions. The RAS (FSBU) – *Expenses* project introduces a two-level classification of expenses, dividing them into expenses included in net profit (loss) and expenses not included in net profit (loss); clarifies the conditions for recognizing expenses for ordinary activities and expenses different from those for ordinary activities; and establishes requirements for the disclosure of information about expenses. It is necessary to refine and finalize the Draft (FSBU) – *Expenses* in order to harmonize it with IFRS.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2025

Please cite this article as: Malinovskaya N.V., Bikbulatov A.A. Draft FSBU – *Expenses* and its impact on the financial accounting and reporting system of organizations. *International Accounting*, 2026, iss. 1, pp. 4–16. DOI: 10.24891/hnvyvc EDN: HNVYVC

References

1. Alekseeva G.I. [Problems of accounting for expenses and deferred income in the conditions of accounting reform]. *Ekonomicheskie nauki*, 2022, no. 212, pp. 161–164. (In Russ.) DOI: 10.14451/1.212.161 EDN: VGZGSS
2. Druzhilovskaya T.Yu., Chernov D.I. [Contemporary problems of financial accounting of revenues, expenses, and financial results]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh*, 2023, no. 22, pp. 2–12. (In Russ.) EDN: UTRDWM
3. Druzhilovskaya T.Yu. [What could the FSBU “Expenses” project be like]. *Bukhuchet v stroitel’nykh organizatsiyakh*, 2024, no. 4, pp. 5–13. (In Russ.) EDN: TQJBSO
4. Kolesnik N.F. [Accounting for unproductive expenses and losses]. *Ekonomika i predprinimatel'stvo*, 2025, no. 1, pp. 957–959. (In Russ.) DOI: 10.34925/EIP.2024.174.1.170 EDN: UVCBBF
5. Kopylova E.K., Kopylova T.I. [Sales expenses of trade and manufacturing organizations: Theoretical aspects and accounting considerations. Part 1]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet*, 2024, vol. 27, iss. 9, pp. 1026–1048. (In Russ.) DOI: 10.24891/ia.27.9.1026 EDN: CBHPVG
6. Kulikova L.I. [Deferred expenses in accounting (financial) reporting: The current status]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet*, 2021, vol. 24, iss. 11, pp. 1208–1224. (In Russ.) DOI: 10.24891/ia.24.11.1208 EDN: MGESAL
7. Sotnikova L.V. [Reflection of interest and other expenses on loans and borrowings in accounting (financial) statements: recommendations of State and non-State regulators]. *Bukhuchet v zdravookhranении*, 2024, no. 8, pp. 13–24. (In Russ.) DOI: 10.33920/med-17-2408-02 EDN: WCKJHK
8. Druzhilovskaya T.Yu., Druzhilovskaya E.S. [Problematic aspects of the Draft new IAS 1 on the formation of financial statements]. *Uchet. Analiz. Audit*, 2022, vol. 9, no. 4, pp. 35–44. (In Russ.) DOI: 10.26794/2408-9303-2022-9-4-35-44 EDN: FDBFEK
9. Malinovskaya N.V. [Presentation and disclosure in financial statements: New developments in IFRS 18]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet*, 2024, vol. 27, iss. 8, pp. 848–860. (In Russ.) DOI: 10.24891/ia.27.8.848 EDN: MPLUGW
10. Morozova T.V. [Prospects for the application of key provisions of IFRS 18 “Presentation and Disclosure of Information in Financial Statements” construction organizations]. *Bukhuchet v stroitel’nykh organizatsiyakh*, 2025, no. 2, pp. 13–23. (In Russ.) EDN: SANTQS
11. Rozhnova O.V. [IFRS 18: Analysis of application perspectives and fulfillment of expectations of accountants, auditors, investors and analysts]. *Audit*, 2024, no. 3, pp. 43–47. (In Russ.) EDN: WHQJUB

12. Öztürk E., Güleç Ö.F., Gökçen G. IFRS 18 Financial Statement Presentation and Disclosure: A New Approach to Measuring Financial Performance. *Finans Ekonomi ve Sosyal Araştırmalar Dergisi*, 2024, vol. 9, no. 4, pp. 440–455.
DOI: 10.29106/fesa.1572623 EDN: MNPBQW
13. Czajor P. IFRS 18: Advancing the Relevance and Utility of Financial Statements for Stakeholders. *European Research Studies Journal*, 2024, vol. 27, no. Special Issue A, pp. 265–275. DOI: 10.35808/ersj/3650 EDN: OQPUKD
14. Papova L.V., Zakharenko S.G., Kobylenko A.N., Kharitonova E.Yu. [Changes in accounting standards and their impact on reporting]. *Innovatsionnaya ekonomika: informatsiya, analitika, prognozy*, 2025, no. 4, pp. 100–105. (In Russ.)
DOI: 10.47576/2949-1894.2025.4.4.013 EDN: YANMZU

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.