

УДК 657.1

**ФСБУ «ДОХОДЫ»: АНАЛИЗ КОНЦЕПТУАЛЬНЫХ ИЗМЕНЕНИЙ****<sup>1</sup>М.А. Городилов, <sup>2</sup>Т.В. Сарычева**<sup>1</sup> ФГАОУ ВО «Пермский государственный национальный исследовательский университет», Пермь, email: gorodilov59@yandex.ru<sup>2</sup> ФГБОУ ВО «Поволжский государственный технологический университет», Йошкар-Ола

***Аннотация.** Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2027 год, экономическими субъектами в обязательном порядке должен будет применяться Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы», утвержденный Минфином России в мае 2025 г. В целях правильного понимания новых нормативных требований, которые нужно адаптировать к учетным системам уже сейчас, в настоящей статье делается анализ тех изменений, которые носят концептуальный, системообразующий характер. Предметом статьи является рассмотрение концептуальных изменений в российской теории и практике бухгалтерского учета доходов, вызванных принятием нового стандарта. Сделан обобщающий вывод о том, что новый стандарт, хотя и приближает правила признания доходов к требованиям международных стандартов финансовой отчетности, вместе с тем имеет выраженные национальные особенности. Требования нового стандарта важны не только для специалистов в области бухгалтерского учета, но и экспертов в сфере финансового менеджмента, поскольку окажут влияние на методику проведения финансового анализа любого хозяйствующего субъекта.*

***Ключевые слова:** международные стандарты финансовой отчетности, федеральные стандарты бухгалтерского учета, доходы.*

**FSBU "INCOME": ANALYSIS OF CONCEPTUAL CHANGES****<sup>1</sup>М.А. Gorodilov, <sup>2</sup>Т.В. Sarycheva**<sup>1</sup> Perm State National Research University, Perm, email: gorodilov59@yandex.ru<sup>2</sup> Volga State University of Technology, Yoshkar-Ola

***Abstract.** Starting with financial statements for 2027, economic entities will be required to apply the Federal Accounting Standard FSB 9/2025 Revenue, approved by the Russian Ministry of Finance in May 2025. In order to properly understand the new regulatory requirements that need to be adapted to accounting systems right now, this article analyzes those changes that are conceptual and system-building in nature. The subject of the article is the consideration of conceptual changes in the Russian theory and practice of income accounting caused by the adoption of the new standard. The authors conclude that the new standard, while bringing the rules for recognizing income closer to the requirements of IFRS, also has distinct national features. The requirements of the new standard are important not only for accounting specialists, but also for financial management experts, as they will affect the methodology for conducting financial analysis of any business entity.*

***Keywords:** international financial reporting standards, federal accounting standards, income.*

Дата поступления статьи в редакцию: 08.09.2025

Дата принятия статьи в печать: 10.10.2025

**Введение**

Начиная с бухгалтерской отчетности за 2027 год, хозяйствующие субъекты обязаны применять Федеральный стандарт бухгалтерского учета ПФС 9/2025 «Выручка», утвержденный Минфином России в мае 2025 года. В целях правильного понимания новых нормативных требований, которые нужно адаптировать к учетным системам уже сейчас, необходимо провести анализ тех изменений, которые носят концептуальный, системообразующий характер. Требования нового стандарта важны не только для специалистов в области бухгалтерского учета, но и экспертов в сфере финансового менеджмента, поскольку окажут влияние на методику проведения финансового анализа хозяйствующего субъекта.

**Цель исследования**

Цель исследования состоит в анализе изменений, которые произойдут в 2027 году при подготовке официальной бухгалтерской (финансовой) отчетности в Российской Федерации.

### Материал и методы исследования

В процессе исследования использовался метод сравнительного анализа. На основе сравнения существующих и новых нормативно установленных требований авторы раскрывают сущность изменений в порядке признания доходов, которые окажут влияние на порядок подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности в обозримом будущем и, как следствие, на результаты финансового анализа.

### Результаты исследования

Начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2027 год, в обязательном порядке начнет применяться Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы», утвержденный приказом Минфина России от 16 мая 2025 г. № 56н [1]. В целях правильного понимания новых нормативных требований, которые нужно адаптировать к учетным системам уже сейчас, в настоящей статье попробуем выявить те изменения, которые носят концептуальный, системообразующий характер, и без понимания которых читать новый стандарт сложно. По мнению авторов настоящей статьи, среди таких изменений следует выделить следующие.

*1. ФСБУ 9/2025 «Доходы», как и ряд иных стандартов, принятых в недавнем прошлом, принят в рамках программы по сближению российской системы учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Вместе с тем, реализуя политику по внедрению системы федеральных стандартов бухгалтерского учета, включая анализируемый, хотя и разрабатываемых в соответствии с МСФО, но в то же время имеющих существенные отличия от последних, законодатель сохраняет сильную национальную специфику учетных систем в РФ, что обусловлено не только сложившимися стереотипами, но и ярко выраженными особенностями конституционного, гражданского, налогового и иных отраслей права. В то же время разрешается дополнять учетную политику хозяйствующего субъекта положениями из МСФО, а также в ряде случаев полностью отказаться от ряда национальных правил учета в пользу МСФО. В новом стандарте значительно возрастает роль профессионального суждения бухгалтера.*

Аспект гармонизации национальной системы учета и МСФО в своих научных публикациях рассматривают разные ученые и специалисты: Г. И. Алексеева [2], Н. В. Генералова, М. Л. Пятов, В. Я. Соколов [3], И. М. Дмитриева [4], Э. С. Дружиловская [5], А. В. Кадочникова [6], Е. А. Мизиковский, Т. Ю. Дружиловская [7], и др., а также авторы настоящей статьи в более ранних работах [8, 9].

Понятна и установленная Правительством Российской Федерации цель такого сближения, направленного на обеспечение сопоставимости российской системы бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности с аналогичными системами других государств и лучшими мировыми практиками, что снижает транзакционные издержки российского бизнеса при выходе на международные рынки, обеспечивает его конкурентоспособность, причем эта цель в современных условиях приобретает особенно актуальное значение [10].

Применение МСФО в качестве основы для разработки национальных стандартов бухгалтерского учета исторически было предусмотрено еще «Программой реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности» [11], принятой Постановлением Правительства Российской Федерации в 1998 г., и далее — Концепцией развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу, утвержденной Минфином России в 2004 г. [12]. Принцип, по которому применение международных стандартов является основой для разработки федеральных и отраслевых стандартов, закреплен также и в принятом в 2011 г. Федеральном законе «О бухгалтерском учете» [13, ст. 20].

В этой связи следует прояснить то, что ФСБУ 9/2025 «Доходы», проект которого был разработан в рамках Программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета, изначально утвержденной Минфином России в 2016 г. и далее ежегодно актуализируемой (см. приказы Минфина России от 23.07.2016 № 70н, от 07.06.2017 № 85н, от 18.04.2018 № 83н, от 05.06.2019 № 83н, от 22.02.2022 № 23н [14]), также был разработан на основе аналога МСФО (IFRS) № 15 «Revenue from Contracts with Customers» («Выручка по договорам с покупателями») и поэтому во многом соответствует последнему.

Вместе с тем, *устанавливая приоритет международных стандартов при разработке проектов ФСБУ, законодатель в то же время не предусмотрел МСФО в качестве обязательных для целей прямого правоприменения большинством хозяйствующих субъектов.* (Примечание: здесь мы не рассматриваем особые случаи, в том числе для целей составления консолидированной финансовой отчетности группами, либо добровольный отказ последними от ФСБУ с возможностью применения МСФО в соответствии с абз. 2 п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008 [16], либо т.н. «белые пятна» в российской системе нормативного регулирования, которые на законодательном уровне разре-

шено «заполнять» международными нормоположениями при разработке учетной политики). МСФО в этом плане являются лишь основой для разработки проекта будущих федеральных стандартов, в то время как окончательное содержательное наполнение ФСБУ, с учетом многоступенчатой процедуры по их разработке, согласованию и утверждению, в том числе посредством процедуры публичного обсуждения, может оказаться совсем другим. Вышеизложенное полностью справедливо для комментируемого стандарта.

Так, и новый ФСБУ 9/2025 при его приближенности к МСФО (IFRS) № 15 имеет вполне серьезные отличия: ведь даже по количеству содержащихся в нем слов российский аналог почти в 5 (!) раз меньше международного. Тем не менее, мы видим стремление разработчика ФСБУ 9/2025 во многих аспектах, по сравнению с предыдущим стандартом, действовавшим более 25 лет, еще больше приблизиться к международным принципам: и все чаще российский бухгалтер вынужден прибегать в своей работе к таким понятиям, как «справедливая стоимость», «дисконтирование денежных потоков», «пересмотр оценочных значений» и т.п., все больше погружающим логику бухгалтерского учета в область профессионального суждения специалиста-бухгалтера, что, как мы понимаем, устанавливает чрезвычайно высокую степень ответственности последнего за достоверность данных, которые получаются на выходе непрерывного процесса бухгалтерского учета в виде финансовых отчетов, с которыми уже далее работают пользователи (стейкхолдеры), принимающие на основе последних управленческие решения.

Применительно к бухгалтерскому учету понятие «профессиональное суждение» детально раскрывается в работах ведущих ученых-профессоров практически всех известных в России учетных школ: Т. Ю. Дружиловской и соавт. [17], С. В. Панковой и соавт. [18], М. Л. Пятова [19], С. А. Рассказовой-Николаевой [20], З. С. Туяковой и соавт. [21], согласно которым рассматриваемое понятие обычно связывается с профессиональной оценкой всех объективных факторов, позволяющих принять решение в условиях неопределенности. При этом именно неопределенность отмечают многие ученые как важнейший фактор, обосновывающий выражение бухгалтером или аудитором своего профессионального суждения. Но еще более важно понять и то, что профессиональное суждение не эквивалентно свободомыслию в применении практик учета, оно подчинено определенным правилам, поэтому, по мнению авторов настоящей статьи, должно быть релевантным и обоснованным [22].

2. *ФСБУ 9/2025 «Доходы» отходит от традиционной классификации доходов организации на доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы.*

Новый стандарт выделяет иные классификационные группы, а именно: *включаемые в чистую прибыль (убыток) экономического субъекта и не включаемые в нее*. Первые подразделяются еще на два вида: *выручку; доходы, отличные от выручки* (см. рис. 1).

Очевидно, что новая классификация становится более строгой (ранее употреблялся более «размытый» термин «доходы от обычных видов деятельности», не сопряженный с показателями в финансовой отчетности), и в то же самое время более понятной. Ведь понятие «выручка» имеет как недвусмысленное экономическое содержание, так и четкое нормативно-правовое закрепление (в том числе в стандартах по подготовке финансовой отчетности, налоговом законодательстве, иных отраслях права). Это позитивно.

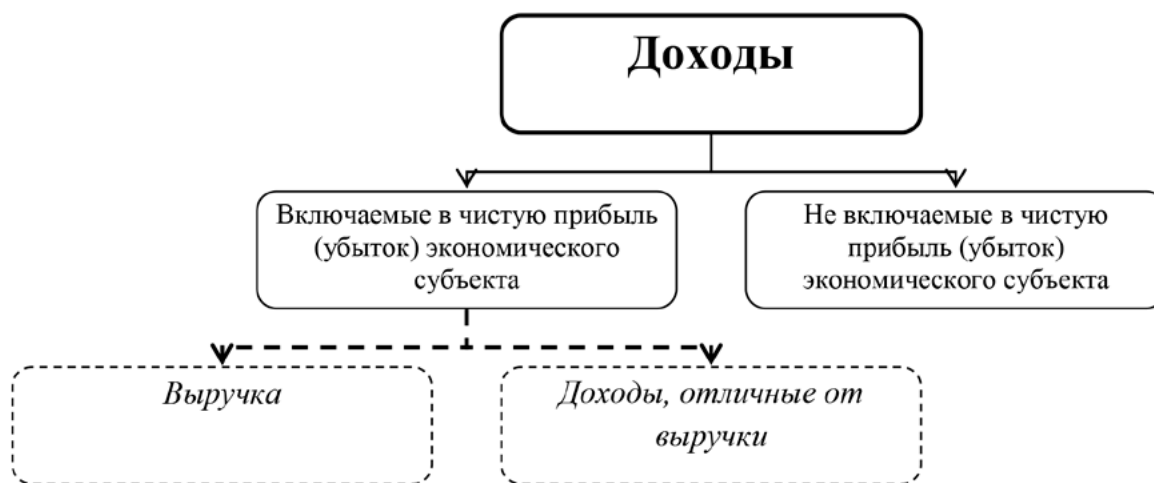


Рис. 1. Концептуальная классификационная схема доходов в соответствии с новым стандартом

Положительно и то, что осталась двумерная система при классификационном делении доходов, включаемых в чистую прибыль (убыток) экономического субъекта: *выручка* и *«не-выручка»* (или *«все, что кроме выручки»*) (см. рис. 1). Вспомним, что когда-то в начале 2000-х гг. бухгалтеры работали с трехмерной системой, с необходимостью выделения блоков операционных, внереализационных и чрезвычайных доходов и соответствующих им расходов, что затрудняло принятие решения о правильном распределении конкретных сумм по статьям финансовой отчетности и вносило определенную путаницу.

Между тем мы видим, что законодатель пошел дальше, включив в область рассмотрения нового ФСБУ помимо прочего и *доходы, не включаемые в чистую прибыль (убыток) экономического субъекта*. По мнению авторов, это абсолютно правильно, поскольку учетная практика такими событиями хозяйственной жизни оперирует: это и переоценка активов, и вклады собственников, и иные операции, увеличивающие капитал организации, не затрагивающие счета по учету прибылей или убытков. Такая классификация, по сравнению с предыдущим стандартом, является более широкой, точной, а потому и логичной, хотя и не вносящей принципиально новой информации для практиков (в отличие от всей остальной части документа).

3. *Новый стандарт предлагает особый порядок учета выручки в определенных условиях: получения доходов от аренды, страхования, отсылая к требованиям иных стандартов: ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».*

Ранее такого изъятия не было, и нужно было руководствоваться требованиями единого стандарта («Доходы организации» ПБУ 9/99). Изменение обусловлено появлением новых объектов учета, таких как «финансовая аренда», «операционная аренда», «договор страхования». В указанном контексте отсылки к ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», появившимся сравнительно недавно, усложняет алгоритм принятия решения о выборе порядка ведения учета доходов (см. рис. 2).

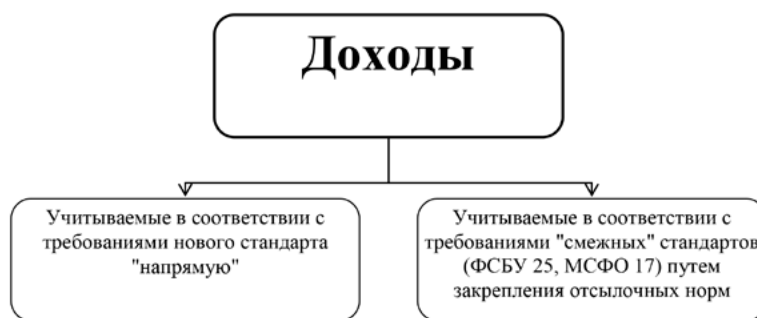


Рис. 2. Концептуальная схема применения нового стандарта

Источник: составлено авторами.

В указанном контексте, может создаться впечатление, что новый стандарт вообще чрезмерно перегружен отсылочными нормами, представляя собой лишь общее руководство по выбору нужного пути, но не сам путь решения конкретных задач.

Немаловажно и то, что методика учета доходов по договорам аренды, страхования чрезмерно погружает специалиста в область профессионального суждения, заставляя его осуществлять выбор вида аренды (финансовой или операционной), оценивать ожидаемый срок аренды, будущие денежные потоки от аренды с учетом фактора дисконтирования, осуществлять расчет плановых доходов по договорам страхования с учетом вероятности реализации страховых рисков в соответствии с требованиями «смежных» стандартов (ФСБУ 25, МСФО 17) и т.д. — все то, что ранее не входило в область компетенций бухгалтера.

4. *Новый стандарт определяет условия признания выручки, среди которых, помимо наличия договора, определяющего коммерческие условия сделки, важно отметить переход контроля над продукцией, переданной экономическим субъектом, определяемого как ситуацию, при которой контрагент может определять способ использования переданной ему продукции, получать экономические выгоды от нее, ограничивать права других лиц определять способ использования продукции и получать экономические выгоды от нее.*

Во-первых, необходимо понимать, что переход права собственности (по гражданскому законодательству) и переход контроля (по ФСБУ 9/2025 «Доходы») — не одно и то же. Последнее понятие значительно шире первого и может включать в себя помимо «классических» сделок по продаже товаров (работ услуг) такие события хозяйственной жизни, при которых контроль уже мог перейти, а право собствен-

ности — еще нет, и (или) счета за реализованную продукцию (товары, работы, услуги) еще не выставлены покупателю. В качестве примеров можно привести следующие случаи из практики:

— *приемка-передача товаров на ответственное хранение* — весьма распространенный способ приемки-передачи товарно-материальных ценностей, при котором принимающая сторона получает их на свой склад в целях обеспечения бесперебойного производственного процесса, но без юридического перехода права собственности. При возникновении производственной необходимости, конкретные позиции материалов отпускаются в производство. После чего производится их списание с забалансового учета, оприходование по дебету балансового счета по учету материалов и их последующее списание в производство на счета по учету затрат. *Почему такой способ взаимоотношений более выгоден по сравнению с традиционной куплей-продажей?* Потому что у принимающей стороны не формируются балансовые остатки по дебету счета «Запасы» и, одновременно, кредиторская задолженность за поставленные товарно-материальные ценности (по кредиту счетов учета расчетов с поставщиками). Это заметно улучшает показатели, рассчитываемые по итогам финансового анализа, обеспечивая рост оборачиваемости запасов (ввиду сокращения их остатка на балансе) и заметно улучшая показатели платежеспособности (ввиду сокращения обязательств компании). Однако как передающая, так и принимающая стороны при этом одинаково понимают, что запасы, переданные на ответственное хранение, скорее всего, уже навсегда останутся в распоряжении принимающей стороны, поскольку их обратная передача, обычно сопряженная со значительными транспортными расходами, экономически не целесообразна. Передающая сторона при этом получает экономическую выгоду в том, что *именно ее товары гарантированно продаются*, пусть не сразу, со временем, пусть даже и таким необычным образом, обеспечивая в то же время приемлемый уровень доходности бизнеса, включая компенсацию расходов на уплату процентов в связи с необходимостью финансирования собственного оборотного капитала, формируемого с учетом остатка нереализованных запасов, и риска невозврата какой-то части нереализованных запасов;

— *выполнение комплекса строительно-монтажных работ, предусматривающих расходование значительного объема ресурсов (материальных, трудовых, машин и механизмов) на строительной площадке*. При этом подрядчик понимает, что даже в условиях, когда счет за выполненные работы по конкретному этапу в соответствии с условиями договора им еще не выставлен и (согласно условиям договора) не может быть выставлен заказчику, фактически определенный комплекс работ заказчику уже передан: «нулевой» цикл, стены, крыша и т.д. Демонтировать выполненный объем работ с сохранением полной потребительской ценности материальных ресурсов уже не получится. Именно в строительстве мы чаще всего наблюдаем опережающий темп возведения объекта над сроками активирования выполненных работ в соответствии с условиями договора. При этом обязательство по оплате выполненных работ у заказчика, согласно условиям договора, еще не возникает, в то время как заказчик построенный объект уже фактически контролирует (а иногда даже и эксплуатирует).

Вышеперечисленные примеры убедительно показывают, что помимо юридической природы возникновения отношений, связанных с выставлением счетов, актов и формированием торговой дебиторской задолженности «де-юре», важно обеспечивать обособленно еще и обособленный учет активов, контроль к которым к заказчику (покупателю) переходит «де-факто», но иные условия формирования выручки еще не соблюдены. Именно в последнем случае и появляется необходимость в новом объекте учета, который ФСБУ 9/2025 «Доходы» по аналогии с МСФО (IFRS) № 15 называет «*непредъявленной к оплате начисленной выручкой*», рассчитываемой в строительстве с учетом степени готовности объекта. И хотя при первом прочтении такой подход может показаться немного странным и ломающим стереотипы традиционного учета, в последующем становится понятным смысл нововведения, которое как раз и связывает передачу контроля над активами, в отсутствие иных условий признания выручки, с основанием для обособленного учета новых активов, отражаемых в балансе в качестве «не предъявленной к оплате начисленной выручки». Интересная логика, к которой еще нужно привыкнуть, не правда ли?

При этом, оценка степени готовности как процедура сама по себе также будет новой задачей для бухгалтера, которую нужно будет делать на систематической основе, в зависимости от выбранного способа (с учетом предусмотренной стандартом вариативности), а также с учетом фактора изменений обстоятельств (с учетом текущей экономической ситуации). А это, безусловно, новый вид оценочных значений, подлежащих исследованию перед составлением бухгалтерской отчетности.

5. По аналогии с международными требованиями новый российский стандарт предусматривает условия о предоставляемых скидках.

При этом следует заметить, что и здесь традиционное сознание российского бухгалтера придется значительно расширить, ведь в ФСБУ 9/2025 «Доходы» речь идет не только о фактически предостав-

ленных скидках, порядок учета которых вопросов обычно не вызывает, но и об *ожидаемых* скидках, обычно предоставляемых в сравнимых, сопоставимых условиях, в том числе в виде т.н. «ретро-бонусов» (последние обычно выплачиваются позднее при соблюдении определенных условий, что в последнее время стало распространенной деловой практикой при заключении дилерских соглашений с автосалонами). Все такие скидки – и фактически предоставленные, и ожидаемые к предоставлению, подлежат учету в составе выручки незамедлительно, в момент признания последней, что также может вызывать вопросы относительно выбора порядка учета таких скидок. В последнем случае, заметим, может возникнуть и кредиторская задолженность перед покупателем, равная величине скидки, которая фактически еще не предоставлена, но ожидается к предоставлению. Парадокс, да и только!

6. При предоставлении отсрочки (рассрочки) при исполнении обязательств со стороны покупателя выручку у продавца придется уменьшить на величину процентов, размер которых определяется в обычных условиях.

К такому порядку учета также придется привыкнуть. Он необычен. Если раньше дебиторская задолженность отражалась на балансе продавца в сумме, признанной в соответствии с товаросопроводительными документами (счет, накладная и т.д.) независимо от установленного договором срока оплаты, то теперь при наличии длительной отсрочки (рассрочки) – того, что в гражданском праве называется «коммерческое кредитование» – размер выручки придется рассчитывать по дисконтированной стоимости, с учетом процентов, которые в сравнимых условиях начислялись бы при предоставлении обычного кредита (займа). Соответственно, при наступлении срока платежа будет происходить начисление процентов (как при обычном кредитовании) с отражением доходов в составе процентных (не связанных с выручкой). Такой учет дебиторской задолженности по справедливой стоимости для российского бухгалтера является новым, а для финансового аналитика будет служить поводом для пересмотра традиционных подходов к финансовому анализу структуры доходов и расходов. Хорошо, что регулятор в лице Минфина России предусмотрел достаточно длительный период для адаптации к новому стандарту, и у профессионального сообщества есть время для того, чтобы детально разобраться в нововведениях.

## Выводы

Безусловно, новые требования, связанные с необходимостью правильной классификации доходов, корректного учета не предъявленной к оплате начисленной выручки, скидок, влияния отсрочки (рассрочки) исполнения обязательств и др., потребуют от специалиста в сфере бухгалтерского учета развития новых практик и получения новых знаний, в том числе в смежных экономических областях: стандартов оценки, особенно в части подходов, применяемых оценщиками (сравнительный, затратный, доходный) и методики расчета (обоснования) ставки дисконтирования, риск-менеджмента, организации строительного производства, актуарных расчетов в страховании, правового анализа договоров в целях их правильной интерпретации; наконец, профессионального суждения, которое все больше заменит четкие инструкции и точные регламенты. Финансовый аналитик также должен быть подготовлен к тому, что в обозримом будущем в финансовой отчетности появятся новые показатели, да и сама структура последних также изменится.

## Литература

1. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы»: Приказ Минфина России от 16 мая 2025 г. № 56н. [Электронный ресурс]. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/document/0001202508080009> (дата обращения: 10.09.2025).
2. Алексеева Г.И. Новые подходы к формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности как веха реформирования российского бухгалтерского учета // Аудит. 2022. № 2. С. 27-34.
3. Generalova N.V., Pyatov M.L., Sokolov B.I. The History of IFRS in Russia in 1991–2021 // Journal of International Accounting Research. 2024. Vol. 23, No. 3. P. 51-75. DOI: 10.2308/JIAR-2023-042.
4. Дмитриева И.М. Перспективы внедрения международных стандартов финансовой отчетности в национальные учетные системы // Мир новой экономики. 2016. № 3. С. 62-65.
5. Дружиловская Э.С. Будущее бухгалтерского учета и отчетности: основные направления государственной политики до 2030 года // Бухучет в здравоохранении. 2025. № 2 (278). С. 14-26.
6. Кадочникова А.В. ФСБУ и МСФО: исторические предпосылки сближения // Вестник Волжского университета им. В.Н. Татищева. 2022. Т. 2, № 1 (49). С. 254-261.
7. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. Методология формирования финансовой отчетности в системах российских и международных стандартов. Нижний Новгород: Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского, 2013. 336 с.

8. Городилов М. А. ФСБУ 5/2019 «Запасы»: Анализ концептуальных изменений // Международный бухгалтерский учет. 2020. Т. 23, № 8 (470).
9. Городилов М.А. Международные стандарты финансовой отчетности: практика применения организациями, не подпадающими под требования федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности»: монография. Пермь, 2018. 128 с.
10. Основные направления государственной политики в сфере бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности до 2030 года: Распоряжение Правительства Российской Федерации от 22.11.2024 № 3386-р. [Электронный ресурс]. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/document/0001202411250019> (дата обращения: 10.09.2025).
11. Об утверждении Программы реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности: Постановление Правительства Российской Федерации от 06.03.1998 № 283. [Электронный ресурс]. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_18125/ba9b085f177621c2b173993a2b3dc54b0d0eb053/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18125/ba9b085f177621c2b173993a2b3dc54b0d0eb053/) (дата обращения: 10.09.2025).
12. Об одобрении Концепции развития бухгалтерского учета и отчетности в Российской Федерации на среднесрочную перспективу: Приказ Минфина России от 01.07.2004 № 180. [Электронный ресурс]. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_48508/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_48508/) (дата обращения: 10.09.2025).
13. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (с изм. и доп.). [Электронный ресурс]. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_122855/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/) (дата обращения: 10.09.2025).
14. Об утверждении Программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета на 2022 – 2026 гг. и о признании утратившим силу Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 5 июня 2019 г. № 83н : Приказ Минфина России от 22.02.2022 № 23н. [Электронный ресурс]. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/document/0001202203240016> (дата обращения: 08.09.2025).
15. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»: введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.06.2016 № 98н. [Электронный ресурс]. URL: <http://publication.pravo.gov.ru/document/0001201607180025> (дата обращения: 08.09.2025).
16. Об утверждении положений по бухгалтерскому учету (вместе с «Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008)», «Положением по бухгалтерскому учету «Изменения оценочных значений» (ПБУ 21/2008)»: Приказ Минфина России от 06.10.2008 № 106н (с изм. и доп.). [Электронный ресурс]. URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_81164/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_81164/) (дата обращения: 08.09.2025).
17. Дружиловская Т.Ю., Коршунова Т.Н. Профессиональное суждение бухгалтера как основа формирования учетной политики // Международный бухгалтерский учет. 2013. № 20. С. 2-10.
18. Панкова С.В., Саталкина Е.В. Профессиональное суждение бухгалтера и аудитора: сходства и различия // Международный бухгалтерский учет. 2011. № 21. С. 10-15.
19. Пятов М.Л. Профессиональное суждение в современной практике учета // Бухгалтерский учет. 2008. № 24. С. 51-56.
20. Рассказова-Николаева С.А. Как научиться профессиональному суждению // Вестник ИПБ (Вестник профессиональных бухгалтеров). 2008. № 4. С. 42-46.
21. Туякова З.С., Саталкина Е.В. Классификация профессионального суждения как современного инструментария бухгалтерского учета // Вестник ОГУ. 2010. № 1 (107). С. 90-97.
22. Городилов М.А. Роль профессионального суждения судебного эксперта (на примере определения стоимости услуг по восстановлению исполнительной документации) // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2024. Т. 17, № 4 (370). С. 388-404. DOI: 10.24891/fa.17.4.388.