

ОРИГИНАЛЬНАЯ СТАТЬЯ



DOI: 10.26794/2408-9303-2026-13-2-55-68
УДК 657(045)
JEL M41

Совершенствование информационного обеспечения для анализа оборотных активов с учетом положений ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Н.С. Пласкова, А.Е. Чикалова

Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова, Москва, Российская Федерация

АННОТАЦИЯ

Целью исследования стало рассмотрение влияния изменений информационного обеспечения для анализа оборотных активов (ОА) в связи с утверждением федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». В ходе работы было проведено сравнение ранее действовавших и новых требований к учету и раскрытию информации об ОА организации и выявлено их влияние на оценку структуры бухгалтерского баланса, показателей ликвидности и платежеспособности, налоговой нагрузки, оборачиваемости и рентабельности активов. На основе данных промежуточной отчетности представлены методические подходы к проведению структурно-динамического сравнительного анализа ОА российских компаний. Особое внимание уделено особенностям применения стандарта с учетом отраслевой специфики деятельности предприятий; показано влияние содержащихся в нем новшеств на формирование аналитической информации для обоснования управленческих решений. Проведенное исследование позволило обосновать вывод о том, что ФСБУ 4/2023 не только повышает прозрачность и сопоставимость отчетности, требуя уточненной учетно-аналитической работы и создавая предпосылки для оптимизации управления оборотным капиталом, но и обуславливает необходимость дальнейшего анализа и всесторонней оценки эффективности использования ОА. Результаты исследования могут быть полезны бухгалтерам и финансовым аналитикам для корректного формирования и анализа данных об ОА в соответствии с ФСБУ 4/2023, руководителям и собственникам предприятий для принятия обоснованных управленческих решений на основе актуализированной отчетности, а также аудиторам и консультантам по учету и анализу при проверке отчетности и оказании профессиональных услуг в условиях новых нормативных требований.

Ключевые слова: оборотные активы; анализ оборотных активов; информационное обеспечение; бухгалтерская (финансовая) отчетность; федеральные стандарты бухгалтерского учета

Для цитирования: Пласкова Н.С., Чикалова А.Е. Совершенствование информационного обеспечения для анализа оборотных активов с учетом положений ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». *Учет. Анализ. Аудит = Accounting. Analysis. Auditing*. 2026;13(2):55-68. DOI: 10.26794/2408-9303-2026-13-2-55-68

ORIGINAL PAPER

Improving Information Support for Current Asset Analysis in Accordance with the Provisions of FSBU 4/2023 “Accounting (Financial) Reporting”

N.S. Plaskova, A.E. Chikalova

Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, Russian Federation

ABSTRACT

The objective of the research is to examine the impact of changes in the information provision for the analysis of current assets (CA) regarding the adoption of the federal accounting standard FSBU 4/2023 “Accounting (financial) reporting”. A comparative analysis was carried out of prior and new requirements for accounting and disclosure of CA information of entities, revealing the impact on the assessment of the balance sheet structure, indicators of liquidity and solvency, tax burden, turnover and profitability of assets. With the interim reporting data, the article presents methodological approaches to the formation of a structural and dynamic comparative analysis of current assets of Russian entities. Special

© Пласкова Н.С., Чикалова А.Е., 2026

attention is paid to the specifics of the application of the standard in view of the industry specifics of enterprises. The impact of changes in accounting for current assets is presented on the formation of analytical information to substantiate management decisions of organizations in various fields of activity. The conducted research allowed us to substantiate the conclusion, that the new standard FSBU 4/2023 increases transparency and comparability of reporting, as it requires refined accounting and analytical work and creates prerequisites to optimize working capital management. It also necessitates further research and a comprehensive assessment of the effectiveness of the use of CA. The results of the study can be useful for accountants and financial analysts to correctly form and analyze CA data in accordance with FSBU 4/2023, as well as for managers and owners of enterprises for well-grounded management decisions based on updated reporting. In addition, this can be helpful for auditors and accounting and analysis consultants when checking reporting and providing professional services in the context of new regulatory requirements.

Keywords: current assets; analysis of current assets; information support; accounting (financial) reporting; federal accounting standards

For citation: Plaskova N.S., Chikalova A.E. Improving information support for current asset analysis in accordance with the provisions of FSBU 4/2023 "Accounting (financial) reporting". *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing.* 2026;13(2):55-68. DOI: 10.26794/2408-9303-2026-13-2-55-68

ВВЕДЕНИЕ

Эффективность хозяйственной деятельности компании во многом зависит от рационального использования ее ресурсного потенциала, одной из составляющих которого являются оборотные активы (ОА).

Учет, анализ и контроль ОА играют ведущую роль в управлении организацией, поскольку оказывают прямое воздействие на ее ликвидность, платежеспособность и рентабельность. Грамотное оперативное и стратегическое управление оборотными активами способствует оптимизации производственного, операционного и финансового циклов, высвобождению денежных средств и наращиванию инвестиционной деятельности компании [1].

Однако проведение подобных аналитических процедур по учету, контролю и анализу ОА не представляется возможным без формирования полной и достоверной информации об имущественном положении предприятия.

ЭВОЛЮЦИЯ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ УЧЕТА ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ: ОТ ПБУ 4/99 К ФСБУ 4/2023

Ранее основные характеристики форм отчетности и, в частности, тех из них, что относятся к составу оборотных активов компании, были описаны в Положении по бухгалтерскому учету 4/99 (ПБУ 4/99) «Бухгалтерская отчетность организации»¹ и При-

казе Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций»². В 2025 г. вступил в силу новый документ — Федеральный стандарт бухгалтерского учета 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»³ (ФСБУ 4/2023).

Его ключевые отличия от ПБУ 4/99 касаются непосредственно терминологии, классификации и структуры активов, а также требований к раскрытию информации (табл. 1).

Говоря о критериях классификации ОА, стоит отметить, что в ПБУ 4/99 не существовало их четкого определения, а сущности операционного цикла было уделено меньше внимания. В ФСБУ 4/2023 содержатся более конкретные критерии отнесения активов к оборотным и представлена их детализированная классификация. Главное отличие нового стандарта заключается в возможности выполнения одного из пяти условий признания активов оборотными и упоминания ограничений на их применение.

Согласно ФСБУ 4/2023 устраняется двойственность в трактовке срока использования ОА — в соответствии с этим документом он составляет 12 месяцев [2].

В стандарте также конкретизируются как особенности учета дебиторской задолженности, свя-

¹ Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) (утверждено приказом Минфина России от 06.07.1999 № 43н, от 18.09.2006 № 115н). URL: https://minfin.gov.ru/common/img/uploaded/library/no_date/2007/pbu_4.pdf

² Приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 г.). URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/

³ Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_472684/552e4f85ef02bf4fd75d2ee6d478849e354d4dc9/

Таблица 1 / Table 1

**Основные отличия по учету и представлению оборотных активов в ПБУ 4/99 и ФСБУ 4/2023 /
Key Differences in the Reporting and Presentation of Current Assets in PBU 4/99 and FSBU 4/2023**

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» / PBU 4/99 "Accounting statements of an organisation"	ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» / FSBU 4/2023 "Accounting (Financial) Reporting"
Конкретизация критериев классификации	
Отсутствуют четкие критерии оборотных активов, приводится общее деление на внеоборотные и оборотные активы	Описываются пять критериев классификации, наличие одного из них позволяет утверждать о признании актива оборотным
Системная детализация структуры активов	
Представлена, по существу, в составе соответствующего раздела бухгалтерского баланса	Рассматривается специфика запасов, дебиторской задолженности, денежных средств и финансовых вложений через описание критериев признания
Формализация понятия операционного цикла	
Отсутствует в терминологии и характеристиках оборотных активов	Является ключевым элементом классификации оборотных активов
Упоминание об ограничениях на использование активов	
Фокусируется на сроках обращения активов и раскрытии существенной информации в пояснениях, прямое описание ограничений отсутствует	Учитываются случаи, когда активы не могут быть классифицированы как оборотные из-за ограничений на их использование

Источник / Source: составлено авторами / compiled by the authors.

занной с обычным операционным циклом и необходимой к погашению в течение данного периода, так и необходимость выделения в отчете о движении денежных средств отдельной строки с величиной поступающих процентов по дебиторской задолженности.

Более того, в ФСБУ 4/2023 большое внимание уделено важности соблюдения принципов сопоставимости данных и их достоверности при формировании отчетности; применению профессионального суждения и обоснования достаточности раскрытия информации и пояснений в зависимости от уровня существенности; проведению зачета показателей в особых случаях, а также обозначению особенностей представления отчетности для некоммерческих компаний и организаций с упрощенной системой ведения учета [3].

Таким образом, в новом стандарте уточняются и систематизируются правила учета и раскрытия данных, что, с одной стороны, позволяет делать финансовую отчетность более прозрачной (в частности, путем унификации подходов к оценке имущества у различных организаций). Однако, с другой стороны, данный детализированный подход может оказывать влияние на структуру основных форм отчетности, а также финансовые показатели компании, и от специалистов потребуются

более квалифицированные знания в области учета и анализа.

РЕСТРУКТУРИЗАЦИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ПОД ВЛИЯНИЕМ НОВЫХ КРИТЕРИЕВ КЛАССИФИКАЦИИ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ

Далее предлагаем рассмотреть ключевые особенности влияния уточнения понятия «оборотные активы» на отчетность компании (табл. 2).

Более точные характеристики ОА, содержащиеся в новом стандарте, дают возможность повышать не только точность и достоверность отчетности, но и доверие к ней со стороны внешних пользователей. А обновленная классификация оборотных активов (имеющая некоторое сходство с содержащейся в Международном стандарте финансовой отчетности 1 «Представление финансовой отчетности»⁴) дает возможность минимизировать субъективность при их оценке.

Ранее хозяйствующие субъекты могли применять различные подходы к классификации ОА со

⁴ Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». URL: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_1.pdf

Таблица 2 / Table 2

Влияние уточнения термина «оборотные активы» на содержание отчетности и финансовые показатели организации / The Impact of Clarifying the Terminology of Current Assets on the Content of Financial Statements and Financial Indicators of an Organization

Направление изменений / Direction of changes	Эффект / Effect
Повышение прозрачности отчетности и унификация методологии учета активов	<ul style="list-style-type: none"> Устранение двойственности в описании срока использования активов; стандартизация подходов к оценке и повышение сопоставимости данных
Реструктуризация баланса организаций, имеющих значительное количество активов со сроком службы 12 месяцев	<ul style="list-style-type: none"> Реструктуризация состава балансовых статей в сторону оборотных активов; корректировка соотношения текущих активов и обязательств
Пересчет показателей ликвидности и увеличение степени платежеспособности	<ul style="list-style-type: none"> Увеличение доли оборотных активов в структуре активной составляющей баланса; завышение показателей ликвидности и степени платежеспособности организации

Источник / Source: составлено авторами / compiled by the authors.

сроком обращения, равным 12 мес. В настоящее время благодаря использованию единого подхода и методологии появилась возможность проведения сравнения показателей эффективности и устойчивости разных организаций.

Что касается потенциального изменения структуры активов, то возможно увеличение удельного веса ОА, что будет способствовать росту индикаторов текущей и абсолютной ликвидности. При этом уровень платежеспособности компании окажется завышенным [4].

Также не стоит забывать и о возможном последующем пересмотре компанией соотношения ее собственного и заемного капитала при формировании схемы финансирования активов. Так, с одной стороны, увеличение ОА может стимулировать привлечение большего количества краткосрочных заемных средств; в то же время возрастет величина долгового бремени и (согласно эффекту финансового рычага) повысится рентабельность собственного капитала. С другой стороны, пополнение большей части ОА за счет собственных средств может вызвать как снижение долговой нагрузки, так и формирование рисков неэффективного распределения капитала, а также образование упущенной выгоды.

Помимо этого, согласно новому стандарту изменения, связанные с переходом части внеоборотных активов в оборотные, могут коснуться и налоговой нагрузки организации. Рассмотрим их воздействие на три основных вида налогов.

Во-первых, из-за значительных размеров ОА, обеспечивающих ускоренные темпы реализации

продукции, получения выручки и формирования налогооблагаемой базы, увеличиваются объемы операционных расходов, более активное списание которых в перспективе может уменьшать налог на прибыль.

Во-вторых, из-за заметных масштабов производства и продаж величина налога на добавленную стоимость к уплате в бюджет будет расти наравне с повышением сумм к возмещению от поставщиков; грамотное управление позволит оптимизировать данные расходы.

В-третьих, вследствие перехода части имущества из состава внеоборотных активов в оборотные можно наблюдать сокращение налогооблагаемой базы для налога на имущество из-за уменьшения их остаточной стоимости.

Учитывая характеристики основных средств и прочих внеоборотных активов с ограниченным сроком службы, стоит также отметить, что снижение их доли в пользу ОА с периодом использования 12 месяцев может привести к корректировкам методологии начисления амортизационных отчислений, которые следует отражать в ключевых положениях учетной политики компании [5].

УЧЕТНЫЕ МЕХАНИЗМЫ ВКЛЮЧЕНИЯ КРАТКОСРОЧНЫХ ВНЕОБОРОТНЫХ ВЛОЖЕНИЙ И ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ К ПРОДАЖЕ СОГЛАСНО ФСБУ 4/2023

Основными изменениями (согласно ФСБУ 4/2023) являются включение в структуру ОА краткосрочной части внеоборотных финансовых вложений и долгосрочных активов к продаже.

Рассмотрим возможное влияние данных нововведений на методическое и информационное обеспечение учета, контроля, анализа и оценки ОА в системе управления деятельностью предприятия (табл. 3, 4).

Следствием включения краткосрочных внеоборотных финансовых вложений может стать как завышение показателей ликвидности, искажающее реальную платежеспособность компании, так и изменение коэффициентов оборачиваемости, влияющее на последующую оценку эффективности использования ОА.

Поэтому в рамках контроля и анализа особенно важным становится грамотная аналитическая работа по определению специфики данных вложений (уровень риска, степень вовлеченности в основную хозяйственную деятельность и др.). Неправильное трактование их особенностей способно повлечь за собой принятие неграмотных и иррациональных финансово-управленческих решений в области разработки схемы финансирования, бюджетной политики и инвестиционной стратегии организации.

К результатам дополнения статей бухгалтерского баланса долгосрочными активами к продаже (помимо упомянутых выше изменений по краткосрочным финансовым вложениям) можно также отнести обновление оценки финансового состояния имущества предприятия за счет более детального его представления и раскрытия в финансовой отчетности [6].

Данное изменение, в свою очередь, требует внесения корректировок в процедуры проведе-

ния оценки и переоценки активов, что позволяет объективно оценивать их стоимость перед реализацией. Для правильного отражения активов потребуется дополнение соответствующих разделов учетной политики.

Также стоит сказать и о совершенствовании налогового учета и ведения отчетности в части формирования налогооблагаемой базы, планирования налогообложения прибыли и оптимизации налоговых вычетов, связанных с данными активами.

В целом, в последних двух положениях нового стандарта, касающихся представления состава оборотных активов организации, сделан заметный акцент на экономической сущности операций, который заключается в том, что при оценке и анализе ОА необходимо не только определять их абсолютную величину, но и использовать профессиональные суждения и оценки для их классификации [7].

В связи с этим ужесточаются и требования к раскрытию информации: компаниям следует более подробно описывать критерии признания краткосрочных внеоборотных финансовых вложений и долгосрочных активов к продаже в качестве ОА, раскрывая существенную информацию о них в пояснениях и приложениях к отчетности (табл. 5).

Подобные сведения должны соответствовать уровню существенности и способствовать пониманию пользователями отчетности финансового положения организации и результатов ее деятельности, в том числе с учетом отраслевых особенностей функционирования. Помимо этого, данные промежуточной и годовой отчетности должны

Таблица 3 / Table 3

Влияние включения краткосрочной части внеоборотных финансовых вложений в структуру ОА на особенности их контроля и анализа / The Impact of Including the Short-Term Portion of Non-current Financial Investments in the Structure of Current Assets on the Specifics of Their Control and Analysis

Направление изменений / Direction of changes	Эффект / Effect
Модификация результатов коэффициентного анализа оборотных активов организации	- Искажение общих показателей оборачиваемости (вложения, не относящиеся к основной деятельности); - завышение показателей ликвидности (инвестиции повышенного риска)
Корректировка финансово-управленческих решений по использованию ресурсов	- перераспределение средств между вложениями, реструктуризация капитала, пересмотр схемы финансирования; - ужесточение контроля за периодами погашения финансовых вложений, переоценка уровня платежеспособности; - перестраивание бюджетной политики, обновление системы показателей и прогнозов

Источник / Source: составлено авторами / compiled by the authors.

Таблица 4 / Table 4

Влияние добавления долгосрочных активов к продаже в состав второго раздела бухгалтерского баланса на систему учета и оценки оборотных активов / The Impact of Adding Long-Term Assets Held for Sale to the Second Section of the Balance Sheet on the System of Accounting and Valuation of Current Assets

Направление изменений / Direction of changes	Эффект / Effect
Реформация структуры и оценки состояния бухгалтерского баланса	Улучшение представления имущества организации и понимания длительности пользования активами, совершенствование оценки финансового состояния
Изменение процедуры оценки и переоценки стоимости активов	Обновление методологии переоценки, возможное изменение совокупных финансовых результатов вследствие снижения стоимости из-за износа или устаревания
Пересмотр политики налогового учета и отчетности	Корректировка базы налогообложения, оптимизация налоговых платежей и контроль финансовых результатов

Источник / Source: составлено авторами / compiled by the authors.

Таблица 5 / Table 5

Примерный перечень характеристик краткосрочных внеоборотных финансовых вложений и долгосрочных активов к продаже, раскрываемый в пояснениях к отчетности / An Approximate List of Characteristics of Short-term Non-current Financial Investments and Long-term Assets Held for Sale, Disclosed in the Notes to the Financial Statements

Характеристика актива / Asset characteristics	Вид/тип актива, первоначальная стоимость / Asset type / original cost
Критерии классификации и признания	Срок погашения, намерение о прекращении использования актива и реализации, предполагаемый способ и период продажи, цена реализации актива
Аналитика финансовых результатов	Размер прибыли/убытка по активу, статья отчета о финансовых результатах, куда включен финансовый результат, информация о создании/изменении резерва под обесценение стоимости актива
Дополнительные сведения и параметры	Информация о рисках, связанных с активом, данные о методах оценки и учета актива в соответствии с учетной политикой
Сегментарные данные	Отчетный сегмент, к которому относятся показатели, рассчитанные в отношении актива

Источник / Source: составлено авторами / compiled by the authors.

формироваться согласно принципу сопоставимости и не предоставлять преимущества одним группам пользователей перед другими [8].

В таком случае раскрываемая информация позволит улучшить качество формируемой финансовой отчетности по данным видам ресурсов, поскольку будет создана основа для более комплексного развития системы учета, контроля и анализа ОА предприятия [9].

Обобщая приведенные выше нормативно-методические нововведения, можно выделить основные мероприятия, касающиеся изменений в системе внутреннего учета и контроля оборотных активов (табл. 6).

Рассмотрение ключевых направлений ее совершенствования в результате внедрения ФСБУ 4/2023 невозможно представить без трансформации соответствующего информационного обеспечения.

Так, необходимо обновление автоматизированных систем по управлению ресурсами, шаблонов и образцов отчетности; пересмотр операций по учету активов по новым критериям; корректировка алгоритмов классификации и отчетов, а также создание специальных форм учетных регистров [10].

В связи с этим усложняются задачи как разработчиков программного обеспечения, так и аналитиков, специалистов финансово-экономических отделов, которым на основании имеющихся баз

Таблица 6 / Table 6

Влияние обновления понятийного и классификационного аппарата оборотных активов на особенности их внутреннего учета и контроля / The Impact of Updating the Conceptual and Classification Framework for Current Assets on the Specifics of Their internal Accounting and Control

Нормативно-методические изменения / Regulatory and methodological changes	Эффект / Effect
Пересмотр критериев классификации активов	Детализированный анализ договорных условий работы и экономической сути хозяйственных операций
Уточнение понятия операционного цикла	Пересмотр внутренней методологии расчета и анализа операционных циклов, особенно для организаций с длительными производственными процессами
Признание краткосрочной части внеоборотных финансовых вложений	Уточнение учетной политики, идентификация краткосрочных и долгосрочных финансовых вложений в учетных регистрах, пересмотр системы субсчетов и введение дополнительных позиций
Включение долгосрочных активов к продаже	Обеспечение корректного отражения в отчетности путем расширения аналитики счетов и регулирование своевременного перемещения активов в эту категорию при принятии решения о продаже
Добавление информации в пояснениях к отчетности	Раскрытие существенных событий, связанных с оборотными активами, детализация по составляющим элементам активов
Раскрытие существенной информации	Контроль более значимых статей учета (например, крупные суммы дебиторской задолженности, значительные товарно-материальные ценности)
Контроль за авансовыми платежами и предоплатами	Совершенствование контроля авансов, связанных с приобретением или созданием внеоборотных активов, и идентификация критериев их исключения из состава оборотных активов

Источник / Source: составлено авторами / compiled by the authors.

и систем данных для анализа качества предстоит пересматривать подходы к управлению оборотным капиталом и обновлять методологию оценки и анализа сопутствующих рисков. Компании будут вынуждены оптимизировать и систематизировать внутренний документооборот, регламентирующий проведение учета и оценки, анализа и контроля по формированию, размещению и распределению оборотных активов [11].

В частности, важно разработать внутренние инструкции и регламенты, касающиеся как критериев перехода активов из одной группы в другую и особенностей реоформления соответствующих документов, так и условий отражения фактов хозяйственной жизни компании.

С одной стороны, это создаст дополнительную нагрузку на службу внутреннего аудита и контроллинга организации, а с другой — обеспечит глубокую детализацию учетных и контрольных процессов, аналитических мероприятий и сформирует фундаментальную основу для дальнейшего принятия финансово-управленческих решений по использованию ОА [12].

АНАЛИЗ СОСТОЯНИЯ И ЭФФЕКТИВНОСТИ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ОБОРОТНЫХ АКТИВОВ ПОСЛЕ ВНЕДРЕНИЯ ФСБУ 4/2023

От теоретических обоснований методических изменений в информационном обеспечении оборотных активов рациональным будет перейти к практической оценке их состава, структуры, динамики и эффективности применения после внедрения обновленного стандарта на основании статистических данных промежуточной отчетности компаний Российской Федерации⁵.

В целях более комплексного анализа рассмотрим совокупные показатели отечественных предприятий по всем видам деятельности в разрезе основных элементов ОА, а для обеспечения большей наглядности возьмем более доступный с точки зрения имеющихся данных временной промежуток: с января по июнь за текущий и предшествующий периоды.

⁵ Федеральная служба государственной статистики (Росстат). URL: <https://rosstat.gov.ru/?ref=toptrafficsites>

Начнем с вертикального и горизонтального анализа ОА (табл. 7).

Как следует из приведенных результатов расчетов, описанные выше особенности изменения критериев учета оборотных активов (согласно новому стандарту) расширяют состав последних, однако дальнейшая переклассификация данных новшеств напрямую воздействует на абсолютные и относительные значения ключевых элементов ОА, представленных во втором разделе бухгалтерского баланса.

Наибольшую положительную динамику демонстрируют запасы и финансовые вложения, что может обосновываться включением активов со сроком использования 12 месяцев и краткосрочных внеоборотных финансовых вложений в состав ОА [13].

Также значительное увеличение показателя наблюдается в отношении дебиторской задолженности, что скорее всего является следствием обновления трактовки критериев оборотных активов в части учета дебиторской задолженности, возникающей в течение обычного операционного цикла.

Реструктуризация статей активов проявляется и в росте величины налога на добавленную стоимость из-за пересмотра классификации внеоборотных и оборотных активов, и в наращивании объемов денежных средств. На это оказывают влияние как конкретизация по части учета краткосрочных депозитов и эквивалентов, так и совершенствование формы отчетности по отражению денежных потоков.

Также стоит обратить внимание на повышение удельного веса запасов и финансовых вложений в общей структуре активов, несмотря на положительную динамику всех показателей.

Это подтверждается более существенными корректировками в отношении соответствующих строк в обновленном стандарте финансовой отчетности [14].

Если учитывать специфику деятельности организаций, то можно говорить о более конкретных и значимых преобразованиях в структуре и динамике отдельных элементов ОА.

В частности, для торговых компаний, часто использующих в своей деятельности краткосрочные активы в виде товаров для перепродажи и отслеживающих авансы покупателей, наиболее очевидны изменения в виде наращивания запасов и более тщательного контроля дебиторской задолженности. А для организаций, взаимодействующих с контрагентами на условиях отсрочек платежей, особенно актуальным для совершенствования финансового учета является уточнение поступлений процентов по дебиторской задолженности в составе отчета о движении денежных средств.

Для финансовых структур важным новшеством в учете и анализе становится переклассификация краткосрочных финансовых вложений, обеспечивающая необходимость выделения краткосрочных и долгосрочных инструментов, а также

Таблица 7 / Table 7

Структурно-динамический анализ оборотных активов полного круга организаций Российской Федерации по результатам введения ФСБУ 4/2023 / Structural and Dynamic Analysis of Current Assets of All Organizations in the Russian Federation Based on the Results of the Introduction of FSBU 4/2023

Элемент оборотных активов / The element of current assets	Сумма, млрд руб. / Amount, billion rubles			Темп роста, % / Growth rate, %	Удельный вес к итогу, % / Specific weight to the total, %		
	Январь – июнь 2024	Январь – июнь 2025	±		Январь – июнь 2024	Январь – июнь 2025	±
Запасы	43 151	48 978	5 828	113,51	20,75	21,04	0,29
НДС	1 652	1 726	74	104,48	0,79	0,74	-0,05
Дебиторская задолженность	108 461	118 880	10 419	109,61	52,16	51,07	-1,10
Денежные средства	21 855	23 266	1 411	106,46	10,51	9,99	-0,52
Финансовые вложения	28 119	35 070	6 950	124,72	13,52	15,06	1,54
Итого оборотных активов	207 927	232 794	24 866	111,96	20,75	21,04	0,29

Источник / Source: составлено авторами / compiled by the authors.

конкретизации методологии их учета, оценки и переоценки [15].

Для производственных предприятий важно уделять внимание учету и оценке сырья, материалов, незавершенного производства, а также контролю за авансовыми платежами поставщиков сырья и проверке корректности начисления и отражения краткосрочных обязательств.

Для строительных фирм изменения в большей степени касаются учета краткосрочных авансов от заказчиков с точки зрения состава дебиторской задолженности, выделения активов к продаже в виде материалов и незавершенных объектов, а также контроля обязательств по краткосрочным договорам аренды.

Однако если не учитывать специфику деятельности компании, то в целом корректировка удельных весов абсолютно всех элементов оборотных активов в 2025 г. по сравнению с аналогичным периодом предыдущего отчетного периода является не столь значительной.

В связи с этим на фоне имеющихся на данный момент недостаточно полных данных отчетности за текущий год можно говорить, с одной стороны, об отсутствии наблюдаемых кардинальных модификаций внутри ОА по полному кругу организаций вследствие реструктуризации их бухгалтерского баланса, а с другой — о возможности оптимизации ОА в балансах компаний различного вида деятельности благодаря более грамотному и рациональному перераспределению имеющихся у них ресурсов.

Более целостную картину можно будет сформировать уже при получении итоговых данных по имущественному положению и финансовым результатам предприятий за отчетный период [16].

Так, неизбежно происходящее обновление структуры ОА влечет за собой изменения в коэффициентах ликвидности и оборачиваемости, а также показателях обеспеченности и рентабельности (табл. 8, 9).

Данные табл. 8 говорят о более высоком темпе роста такого показателя, как выручка, по сравнению со среднегодовой величиной ОА, что свидетельствует о положительной динамике повышения эффективности их применения в организациях после введения обновленного стандарта по учету и отчетности.

Подтверждением этому является и увеличение общего коэффициента оборачиваемости, и снижение периода оборачиваемости ОА. Это может говорить о незначительных, но устойчивых изменениях в показателях интенсивности применения ресурсов в текущей деятельности.

Можно предположить, что на фоне активного роста абсолютных значений и средних балансовых величин всех элементов оборотных активов совершенствование политики учета и отчетности компаний (в том числе в отношении ОА) приводит к более быстрому возмещению налога на добавленную стоимость и эффективному задействованию денежных средств без замедления скорости погашения дебиторской задолженности.

При этом, несмотря на общую тенденцию улучшения эффективности использования ОА, показатели по запасам и финансовым вложениям демонстрируют отрицательную динамику.

Рассмотрим возможные причины этого явления отдельно для каждой группы ресурсов. Начнем с факторов замедления оборота запасов.

Сокращение оборачиваемости может быть связано:

- с ужесточением требований к оценке и раскрытию информации о запасах. Так, более точная детализация может способствовать «замораживанию» некоторой их части в отчетности организации из-за длительной процедуры оценки и классификации;
- с усиленными критериями признания обесценения запасов, прописанными в новом стандарте. Это может увеличивать период оборачиваемости вследствие того, что запасы будут удержаны на балансе компании в течение более длительного периода, а именно — до проведения их реализации или осуществления операций по списаниям данных активов;
- с временными изменениями в политике финансирования запасов (в условиях неопределенности в связи с адаптацией к новому методическому положению и необходимостью последующей перестройки внутренних учетных процессов компании), отразившимися как на объемах приобретаемых товарно-материальных ценностей, так и на ритмичности закупок и продаж.

При отсутствии более детальной информации можно предположить существование похожих причин, послуживших основой для незначительного снижения оборачиваемости финансовых вложений.

Уточнение критериев отнесения активов к краткосрочным и долгосрочным финансовым вложениям, как и изменения в учете доходов и расходов от них могли временно замедлить кругооборот этих вложений из-за необходимости проведения более тщательной их оценки, переоценки и переклассификации.

Таблица 8 / Table 8

Анализ оборачиваемости оборотных активов полного круга организаций Российской Федерации по результатам введения ФСБУ 4/2023 / Analysis of Current Asset Turnover for All Organisations in the Russian Federation Based on the Results of the Introduction of FSBU 4/2023

Показатель / Indicator	Январь – июнь 2024 / January – June 2024	Январь – июнь 2025 / January – June 2025	±	Темп роста, % / Growth rate, %
Выручка, млрд руб.	438 475	502 361	63 886	114,57
Среднегодовая балансовая величина оборотных активов, млрд руб., в т.ч.:	195 655	220 361	24 706	112,63
- запасы	39 309	46 065	6 756	117,19
- НДС	1 523	1 689	166	110,90
- дебиторская задолженность	101 022	113 671	12 649	112,52
- денежные средства	21 633	22 560	927	104,29
- финансовые вложения	26 434	31 595	5 161	119,52
Коэффициент оборачиваемости, об., в т.ч.:	2,24	2,28	0,04	101,79
- запасы	11,15	10,91	-0,24	97,85
- НДС	287,85	297,50	9,65	103,35
- дебиторская задолженность	4,34	4,42	0,08	101,84
- денежные средства	20,27	22,27	2,00	109,87
- финансовые вложения	16,59	15,90	-0,69	95,84
Период оборачиваемости, дн., в т.ч.:	162,87	160,11	-2,76	98,31
- запасы	32,72	33,47	0,75	102,29
- НДС	1,27	1,23	-0,04	96,85
- дебиторская задолженность	84,09	82,59	-1,50	98,22
- денежные средства	18,01	16,39	-1,62	91,00
- финансовые вложения	22,00	22,96	0,96	104,36
Относительная экономия оборотных активов за счет ускорения движения, млрд руб.	-	-	-3 801,02	-

Источник / Source: составлено авторами / compiled by the authors.

Также стоит учитывать, что ужесточение требований как к обязательной оценке справедливой стоимости по некоторым категориям финансовых вложений, так и детализации рисков, связанных с производными финансовыми инструментами, требует осуществления дополнительных аналитических расчетов для оценки данных операций, а также применения соответствующего инструментария для их представления в отчетности и пояснениях [17].

Следовательно, можно сделать вывод о том, что в целом эффективность использования оборотных активов возрастает, что выражается в условном высвобождении их части вследствие ускорения оборачиваемости. Для исследования запасов и финансовых вложений вместе с отдельно выделяемой в дальнейшем статье долгосрочных активов к продаже требуется более системный, всесторонний и комплексный анализ итоговых данных финансовой отчетности предприятий.

Таблица 9 / Table 9

Анализ обеспеченности, ликвидности и рентабельности оборотных активов полного круга организаций Российской Федерации по результатам введения ФСБУ 4/2023 / Analysis of the Security, Liquidity, and Profitability of Current Assets of All Organisations in the Russian Federation Based on the Results of the Introduction of FSBU 4/2023

Показатель / Indicator	Январь – июнь 2024 / January – June 2024	Январь – июнь 2025 / January – June 2025	±
Коэффициент обеспеченности собственными оборотными средствами, ед.	0,322	0,332	0,010
Коэффициент текущей ликвидности, ед.	1,474	1,496	0,022
Коэффициент рентабельности оборотных активов, ед.	3,556	2,977	-0,579

Источник / Source: составлено авторами / compiled by the authors.

В связи с повышением требований к полноте и детализации учета ОА после оценки оборачиваемости рационально перейти к анализу ликвидности, рентабельности и достаточности оборотных активов, финансируемых за счет собственных средств компании (табл. 9).

На основании данных табл. 9 можно говорить о незначительной положительной динамике, выражающейся в увеличении удельного веса оборотного капитала, формируемого за счет собственных средств.

Данная тенденция, свидетельствующая о росте финансовой устойчивости предприятия, может быть вызвана точным и грамотным учетом оборотных активов по новым положениям ФСБУ 4/2023. В частности, более наглядному отражению реальной обеспеченности ОА собственными средствами могли способствовать детализация их критериев и характеристик, а также выделение новой статьи во втором разделе бухгалтерского баланса в виде долгосрочных активов к продаже [18].

Коэффициент текущей ликвидности, оставаясь в пределах нормативных значений и показывая достаточную платежеспособность организаций Российской Федерации, демонстрирует небольшой рост. Это может быть обусловлено, например, более четким отражением ликвидных активов, исключением доходов будущих периодов из краткосрочных обязательств и укрупнением других статей бухгалтерского баланса.

В то же время значение коэффициента рентабельности ОА уменьшается — в качестве возможных причин можно назвать как экономические факторы в виде роста затратных составляющих, так и методические изменения в учете.

Сокращение рентабельности способно произойти из-за изменения методики расчета прибыли и себестоимости, переоценки запасов и финансовых вложений по справедливой стоимости, увеличения доли менее рентабельных активов или возрастания затрат на адаптацию учетных систем. Таким образом, более полноценный анализ для определения точной причины изменения рентабельности ОА возможен при наличии полных данных за отчетный период.

Резюмируя вышесказанное, отметим, что более прозрачная и детализированная отчетность по новому стандарту способна незначительно улучшить показатели обеспеченности и ликвидности ОА и благоприятствует повышению финансовой устойчивости и платежеспособности организаций в краткосрочной перспективе. Однако динамика рентабельности оборотных активов неоднозначна, и для ее изучения требуется многоаспектный анализ данных годовой отчетности компаний.

ВЫВОДЫ

Согласно результатам проведенного исследования в новом стандарте содержится единая методологическая основа для анализа ОА, которая сочетает как российские, так и международные подходы, служит фундаментом для принятия более обоснованных финансово-управленческих решений по грамотному и эффективному управлению ресурсами и предъявляет соответствующие требования к квалификации специалистов и адаптации учетных систем.

Подводя итог, следует отметить, что совершенствование информационного обеспечения анализа оборотных активов в рамках ФСБУ 4/2023 «Бухгал-

терская (финансовая) отчетность» способствует повышению прозрачности и детализации финансовой отчетности в отношении отдельных элементов ОА, положительно воздействуя на оценку обеспеченности собственными оборотными средствами и уровня платежеспособности компании в кратко-

срочной перспективе. При этом, в связи с неоднозначностью динамики рентабельности ОА существует необходимость более комплексного и глубокого анализа экономического содержания связанных с ними операций в целях повышения эффективности системы их учета, контроля и анализа.

СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Снитко Л. Т. Стратегии управления оборотными активами предприятий в контексте их финансовой устойчивости, рисков и экономической безопасности. *Вестник Белгородского университета кооперации, экономики и права*. 2024;1(104):32-44. DOI: 10.21295/2223-5639-2024-1-32-44
2. Ситникова В. А. ФСБУ 4/2023: существенная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности. *Аудитор*. 2025;4:21-27. DOI: 10.12737/1998-0701-2025-11-4-21-27
3. Комарова М. О. Условия достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ФСБУ 4/2023. *Студенческий вестник*. 2025;15-5(348):65-67
4. Miaoquan X., Wei Yu K., Xuewen L., Yi W., Jun Y., Loang, O. K. The impact of digital transformation on financial reporting and analysis in the accounting industry. *International Journal of Accounting, Finance and Business*. 2023;8(50):324-336.
5. Самикова А. Р. Новые требования к бухгалтерской финансовой отчетности в соответствии с введением ФСБУ-4/2023. *Аллея науки*. 2024;11(98):323-327.
6. Мандрикова В. И. Анализ специфики формирования бухгалтерской отчетности в соответствии с новым федеральным стандартом ФСБУ 4/2023. *Гуманитарный научный журнал*. 2025;3-1:56-59.
7. Тхаркахова И. Г. ФСБУ 4/2023: изменения в формах бухгалтерской отчетности. *Приднепровский научный вестник*. 2025;5:55-58.
8. Angreyani A. D. Comparative analysis of financial statements with a financial ratio approach. *Economics and Business Journal*. 2023;4:483-494. DOI: 10.47353/ecbis.v1i4.61
9. Заика В. С. Анализ содержания и рекомендации по совершенствованию проекта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». *Международный бухгалтерский учет*. 2024;1(511):100-120. DOI: 10.24891/ia.27.1.100
10. Костева Н. Н. Формирование бухгалтерской информации в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». *Вестник Воронежского государственного аграрного университета*. 2024;1(80):237-243. DOI: 10.53914/issn2071-2243_2024_1_237
11. Башкатов В. В. Новый федеральный стандарт ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»: основные изменения и особенности применения. *Естественно-гуманитарные исследования*. 2024;3(53):45-51.
12. Бабалькова И. А., Березняк К. А., Гайворонская Т. Д., Яковлева В. Е. Бухгалтерская финансовая отчетность: сравнение ПБУ 4/99 и ФСБУ 4/2023. *Инновационная экономика: информация, аналитика, прогнозы*. 2025;4:184-191. DOI: 10.47576/2949-1894.2025.4.4.025
13. Utegenova S., Rozumova D. Analysis of the composition and dynamics of the enterprise's current assets. *Modern Science and Research*. 2024;3(2):979-983.
14. Телегина О. В. Изменения в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ФСБУ 4/2023. *Провинциальные научные записки*. 2025;1(20):78-82.
15. Слесаренко Г. В. Трансформация подходов к анализу бухгалтерской отчетности в условиях применения ФСБУ 4/2023. *Вестник Удмуртского университета. Серия Экономика и право*. 2025;5:845-851. DOI: 10.35634/2412-9593-2025-35-5-845-851
16. Романова И. В. О содержании и формировании бухгалтерской отчетности в условиях применения ФСБУ 4/2023. *Экономика и управление*. 2024;7:861-868. DOI: 10.35854/1998-1627-2024-7-861-868
17. Normatova G. Economic essence of current assets and its significance in strategic management accounting. *American Journal of Business Management, Economics and Banking*. 2024;22:212-217.
18. Addin Al-Mawsheki R. M. S. Effect of working capital policies on firms' financial performance. *Cogent Economics & Finance*. 2022;10(1):1-16. DOI: 10.1080/23322039.2022.2087289s

REFERENCES

1. Snitko L. T. Strategies for managing current assets of enterprises in the context of their financial stability, risks, and economic security. *Vestnik Belgorodskogo universiteta kooperacii, e`konomiki i prava = Herald of the Belgorod University of Cooperation, Economics and Law*. 2024;1(104):32-44. DOI: 10.21295/2223-5639-2024-1-32-44 (In Russ.).
2. Sitnikova V. A. FSBU 4/2023: Material information in accounting (financial) statements. *Auditor*. 2025;4:21-27. DOI: 10.12737/1998-0701-2025-11-4-21-27 (In Russ.).
3. Komarova M. O. Conditions for the reliability of accounting (financial) statements in accordance with FSBU 4/2023. *Studencheskij vestnik = Student Bulletin*. 2025;15-5(348):65-67. (In Russ.).
4. Miaoquan X., Wei Yu K., Xuewen L., Yi W., Jun Y., Loang, O. K. The impact of digital transformation on financial reporting and analysis in the accounting industry. *International Journal of Accounting, Finance and Business*. 2023;8(50):324-336.
5. Samikova A. R. New requirements for accounting financial statements in accordance with the introduction of FSBU-4/2023. *Alleya nauki = Alley of Science*. 2024;11(98):323-327. (In Russ.).
6. Mandrikova V. I. Analysis of the specifics of accounting reporting in accordance with the new federal standard FSBU 4/2023. *Gumanitarny`j nauchny`j zhurnal = Humanitarian Scientific Journal*. 2025;3-1:56-59. (In Russ.).
7. Tharkakhova I. G. FSBU 4/2023: Changes in the forms of financial statements. *Pridneprovskij nauchny`j vestnik = Pridneprovsky Scientific Bulletin*. 2025;5:55-58. (In Russ.).
8. Angreyani A. D. Comparative analysis of financial statements with a financial ratio approach. *Economics and Business Journal*. 2023;4:483-494. DOI: 10.47353/ecbis.v1i4.61
9. Zaika V. S. Analysis of the content and recommendations for improving the draft FSBU 4/2023 «Accounting (financial) reporting». *Mezhdunarodny`j bukhgalterskij uchet = International Accounting*. 2024;1(511):100-120. DOI: 10.24891/ia.27.1.100 (In Russ.).
10. Kosteva N. N. Formation of accounting information in accordance with FSBU 4/2023 «Accounting (financial) reporting». *Vestnik Voronezhskogo gosudarstvennogo agrarnogo universiteta = Bulletin of Voronezh State Agrarian University*. 2024;1(80):237-243. DOI: 10.53914/issn2071-2243_2024_1_237 (In Russ.).
11. Bashkatov V. V. New Federal Standard FSBU 4/2023 «Accounting (Financial) Reporting»: Main changes and features of application. *Estestvenno-gumanitarny`e issledovaniya = Natural and Humanitarian Research*. 2024;3(53):45-51. (In Russ.).
12. Babalykova I. A., Bereznyak K. A., Gayvoronskaya T. D., Yakovleva V. E. Accounting financial statements: Comparison of PBU 4/99 and FSBU 4/2023. *Innovacionnaya e`konomika: informaciya, analitika, prognozy` = Innovative Economy: Information, Analytics, Forecasts*. 2025;4:184-191. DOI: 10.47576/2949-1894.2025.4.4.025 (In Russ.).
13. Utegenova S., Rozumova D. Analysis of the composition and dynamics of the enterprise's current assets. *Modern Science and Research*. 2024;3(2):979-983.
14. Telegina O. V. Changes in accounting (financial) reporting in accordance with FSBU 4/2023. *Provincial`ny`e nauchny`e zapiski = Provincial Scientific Notes*. 2025;1(20):78-82. (In Russ.).
15. Slesarenko G. V. Transformation of approaches to the analysis of accounting reports in the context of the application of FSBU 4/2023. *Vestnik Udmurtskogo universiteta. Seriya E`konomika i pravo = Bulletin of the Udmurt University. Series: Economics and Law*. 2025;5:845-851. DOI: 10.35634/2412-9593-2025-35-5-845-851 (In Russ.).
16. Romanova I. V. On the content and formation of financial statements in the context of the application of FSBU 4/2023. *E`konomika i upravlenie = Economics and Management*. 2024;7:861-868. DOI: 10.35854/1998-1627-2024-7-861-868 (In Russ.).
17. Normatova G. Economic essence of current assets and its significance in strategic management accounting. *American Journal of Business Management, Economics and Banking*. 2024;22:212-217.
18. Addin Al-Mawsheki R. M. S. Effect of working capital policies on firms' financial performance. *Cogent Economics & Finance*. 2022;10(1):1-16. DOI: 10.1080/23322039.2022.2087289s

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ / ABOUT THE AUTHORS

Наталья Степановна Пласкова — доктор экономических наук, профессор Базовой кафедры финансового контроля, анализа и аудита Главного контрольного управления города Москвы, Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова, Москва, Российская Федерация

Nataliya S. Plaskova — Dr. Sci. (Econ.), Prof. of Department of Financial Control, Analysis and Audit, Basic Chair of the Main Control Department of Moscow, Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, Russian Federation

<https://orcid.org/0000-0002-5520-1016>

plask1@yandex.ru

Александра Евгеньевна Чикалова — аспирант Базовой кафедры финансового контроля, анализа и аудита Главного контрольного управления города Москвы, Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова, Москва, Российская Федерация

Alexandra E. Chikalova — Postgraduate Student, Department of Financial Control, Analysis and Audit, Basic Chair of the Main Control Department of Moscow, Plekhanov Russian University of Economics, Moscow, Russian Federation

<https://orcid.org/0000-0001-5209-5185>

Автор для корреспонденции / Corresponding author:

ChikalovaAE@yandex.ru

Конфликт интересов: авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

Conflicts of Interest Statement: The authors have no conflicts of interest to declare.

Статья поступила в редакцию 10.02.2026; после рецензирования 28.02.2026; принята к публикации 20.03.2026.

Авторы прочитали и одобрили окончательный вариант рукописи.

The article was submitted on 10.02.2026; revised on 28.02.2026 and accepted for publication on 20.03.2026.

The authors read and approved the final version of the manuscript.