



УДК 657.3, 65.016.8, ББК 65.05, 65.29, JEL Code M41, G34

DOI [10.17072/1994-9960-2025-2-199-214](https://doi.org/10.17072/1994-9960-2025-2-199-214)

EDN [CMTCGW](https://www.edn.ru/CMTCGW)

## Прекращаемая деятельность и новое ФСБУ 4/2023: обновленные подходы к отражению долгосрочных активов к продаже и представлению в отчетности информации по прекращенным операциям

**Алексей Юрьевич Попов**

РИНЦ Author ID: [646267](https://elibrary.ru/646267), Researcher ID: [J-9503-2017](https://orcid.org/0000-0001-9503-2017), Scopus Author ID: [57220833223](https://orcid.org/0000-0001-5722-0833), ✉ [prepopov@yandex.ru](mailto:prepopov@yandex.ru)

Уральский государственный экономический университет, Екатеринбург, Россия

### Аннотация

**Введение.** В процессе жизненного цикла ряд компаний меняет профиль деятельности, прекращая осуществлять нерентабельные, нецелесообразные операции. С 2025 г. при формировании отчетности организации должны раскрывать информацию по прекращаемой деятельности по новым правилам, предусмотренным ФСБУ 4/2023. **Цель** исследования заключается в рассмотрении новаций ФСБУ в отношении раскрытия сведений о прекращаемой деятельности с обоснованием методики раскрытия и иллюстрацией на примере российских компаний. **Материалы и методы.** Исследование выполнено по материалам действующего законодательства путем разбора подходов, предлагаемых отечественными и зарубежными исследователями, анализа данных отчетности публичных отечественных компаний. Использованы общепринятые методы, в том числе наблюдение, описание, сравнение и анализ данных, а также специальные методы, включая интерпретацию и моделирование. **Результаты.** В работе показаны варианты прекращения деятельности: продажа имущественного комплекса, продажа отдельных активов, отказ от продолжения деятельности и реорганизация. Рассмотрены принципы формирования и отражения в отчетности активов и обязательств, возникающих в результате прекращения деятельности, таких как долгосрочные активы к продаже, в том числе их обесценение, и оценочные обязательства. Особый акцент сделан на раскрытии информации о результате прекращаемой деятельности в отчете о финансовых результатах с описанием преимуществ и недостатков нового подхода, предлагаемого ФСБУ 4/2023. **Выводы.** Новые подходы к представлению и раскрытию информации по прекращаемой деятельности потребуют внесения изменений в учетную политику предприятий, обновления программного обеспечения для формирования отчетности. При анализе отчетности также необходимо учитывать измененные подходы с целью оценки трендов развития и разработки рекомендаций по обеспечению устойчивого роста. К направлениям дальнейших научных исследований следует отнести уточнение методики анализа отчетности и результатов деятельности компаний в связи с обновлением форм отчетности, предусматривающих новые статьи и новые подходы к отражению в отчетности информации по продолжающейся и прекращаемой деятельности.

### Ключевые слова

Прекращаемая деятельность, продажа имущественного комплекса, реорганизация, бухгалтерская финансовая отчетность, долгосрочные активы к продаже, обесценение активов, оценочные обязательства, финансовый результат по продолжающейся и прекращаемой деятельности

### Для цитирования

Попов А. Ю. Прекращаемая деятельность и новое ФСБУ 4/2023: обновленные подходы к отражению долгосрочных активов к продаже и представлению в отчетности информации по прекращенным операциям // Вестник Пермского университета. Серия «Экономика». 2025. Т. 20, № 2. С. 199–214. DOI [10.17072/1994-9960-2025-2-199-214](https://doi.org/10.17072/1994-9960-2025-2-199-214). EDN [CMTCGW](https://www.edn.ru/CMTCGW).

### Конфликт интересов

Автор заявляет об отсутствии конфликта интересов.

Статья поступила: 24.12.2024

Принята к печати: 20.02.2025

Опубликована: 30.06.2025



© Попов А. Ю., 2025

## Discontinued operations and new FAS 4/2023: Updated approaches to accounting for long-term assets for sale and reporting information on discontinued operations

Alexey Yu. Popov

RISC Author ID: [646267](#), Researcher ID: [J-9503-2017](#), Scopus Author ID: [57220833223](#), ✉ [prepodpopov@yandex.ru](mailto:prepodpopov@yandex.ru)

Ural State University of Economics, Yekaterinburg, Russia

### Abstract

**Introduction.** Within their life cycle, some companies can change their business profile and terminate some unprofitable, counterproductive operations. Starting from 2025, organizations must disclose information on discontinued operations in financial statements under the new rules of FAS 4/2023. The *purpose* of the study is to review the new FAS provisions regarding the disclosure of information about discontinued operations, disclosure methodology and the examples of the Russian companies. **Materials and Methods.** The study referred to current legislation by analyzing the approaches proposed by national and foreign researchers, and analyzing the reporting data of public national companies. Generally accepted methods were used, including observation, description, comparison and analysis of data, as well as specialized methods, including interpretation and modeling. **Results.** The paper illustrates some scenarios for operation termination: sale of the property, sale of individual assets, refusal to continue operations, and reorganization. The paper looked at the principles of compiling and reporting assets and liabilities arising from operation termination, such as long-term assets for sale, including their impairment, and estimated liabilities. Special emphasis is placed on the disclosure of information on the results of discontinued operations in the financial statement. The paper also describes the advantages and disadvantages of the new approach proposed by FAS 4/2023. **Conclusions.** New approaches to the presentation and disclosure of information on discontinued operations will require changes to the accounting policies of enterprises and reporting software updates. The analysis of financial statements should also refer to revised approaches to assess development trends and work out some recommendations for sustainable growth. The areas of further scientific research should include clarifying the methodology for analyzing the reporting and performance of companies in connection with updating the reporting forms. This defines new articles and new approaches to reporting information on ongoing and discontinued operations.

### Keywords

Discontinued operations, sale of property, reorganization, financial statements, non-current assets for sale, impairment of assets, estimated liabilities, financial result of continuing and discontinued operations

### For citation

Popov A. Yu. Discontinued operations and new FAS 4/2023: Updated approaches to accounting for long-term assets for sale and reporting information on discontinued operations. *Perm University Herald. Economy*, 2025, vol. 20, no. 2, pp. 199–214. DOI [10.17072/1994-9960-2025-2-199-214](#). EDN [CMTCGW](#).

**Declaration of conflict of interest:** non declared.

**Received:** December 24, 2024

**Accepted:** February 20, 2025

**Published:** June 30, 2025



© Popov A. Yu., 2025

## ВВЕДЕНИЕ

Финансовая отчетность компаний является основным источником информации об экономической деятельности организации, достигнутых результатах, финансовом положении и других значимых показателях. Указанная информация используется широким кругом внутренних и внешних пользователей для принятия в том числе инвестиционных решений относительно предоставления субъекту ресурсов. Пользователи финансовой информации по данным отчетности анализируют не только достигнутые хозяйствующим субъектом показатели, но и тренды развития с целью планирования достижимых результатов. Например, если в течение ряда периодов наблюдается стабильный рост материальных внеоборотных активов, то можно говорить об укреплении производственного потенциала компании, если отмечается рост прибыли, превышающий темпы роста выручки, – об увеличении эффективности деятельности и т. д. Однако данные выводы справедливы, когда субъект хозяйствования нацелен на устойчивое развитие, что на практике не всегда осуществимо: ряд субъектов прекращает некоторые направления деятельности, перепрофилирует бизнес и принимает иные значимые решения, что неминуемо сказывается на достигнутых показателях. Для достоверной оценки тенденций развития и прогнозирования финансовой информации необходимо учитывать особенности представления и раскрытия информации о прекращаемой деятельности предприятия, чему посвящено действующее Положение по бухгалтерскому учету 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н (ПБУ 16/02). Соответственно вопросы формирования и представления информации о данном аспекте деятельности уже нашли отражение в трудах отечественных исследователей: А. Б. Тищенко [1], В. Б. Малицкой и соавторов [2], Е. А. Петровой [3] и др. Большинство работ касаются в первую очередь переквалификации внеоборотных

активов в особую категорию долгосрочных активов к продаже, что является одним из направлений прекращения деятельности, которое раскрыто в работах И. А. Лисовской и Н. Г. Трапезниковой [4], С. В. Языковой [5], М. С. Поляковой [6] и др. Интересен проведенный рядом исследователей, в частности С. Н. Богатыревой [7], Л. Н. Куликовой [8], А. Е. Якимовой и О. В. Сидоренко [9], сравнительный анализ норм ПБУ 16/02 и сопоставимого Международного стандарта финансовой отчетности 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность», введенного в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н (МСФО (IFRS) 5). Кроме того, заслуживает внимания зарубежный опыт учета объектов, относящихся к прекращаемой деятельности, и раскрытия информации о ней в отчетности, описанный в трудах С. Э. Каплана (*S. E. Kaplan*) с соавторами на примере США [10], С. Иноуэ (*S. Inoue*) на примере Японии [11], Л. Т. Джун и Т. Арьяти (*L. T. Tjun, T. Aryati*) на примере Индонезии [12] и др.

С 2025 г. вступает в силу новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н), принятый в соответствии с программой разработки ФСБУ на 2022–2026 гг. (утверждена Приказом Минфина России от 22.02.2022 № 23н) и призванный повысить качество формируемой в учете и отчетности информации, а также большую ее сопоставимость с международными стандартами финансовой отчетности. Как отмечают И. Голочалова и Л. Масько, «в настоящее время происходит пересмотр критериев оценки качества информационного поля отчетности, правил ее подготовки, принципов ведения учета и подходов к отражению в учете исполнения экономических событий, что способствует эволюции концепции финансовой отчетности» [13]. Некоторые экономисты, такие как Т. Ю. Дружиловская [14], Н. Н. Костева и Т. Н. Павлюченко [15], Я. В. Путырская и Н. Е. Левченко [16], уже рассмотрели нов-

шества данного стандарта. При этом вопросы раскрытия информации по прекращаемой деятельности в обновленной отчетности на момент проведения настоящего исследования не освещены, хотя хозяйствующим субъектам в 2025 г. предстоит адаптировать систему учета под вводимый в действие стандарт, пересмотреть учетную политику, настроить программное обеспечение в целях автоматизации формирования отчетности. Таким образом, обсуждаемые в настоящей работе вопросы являются актуальными и своевременными, требующими научного обоснования.

Целью исследования является раскрытие теоретических и практических вопросов представления в обновленной отчетности информации по прекращаемой деятельности компаний, выработка подходов к установлению взаимосвязи между положениями стандартов ПБУ 16/2002 и ФСБУ 4/2023, а также разработка рекомендаций по применению обновленных норм законодательства на практике на примере отчетности ряда российских компаний.

## МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ

Методологической основой настоящего исследования являются новейшие редакции нормативно-правовых актов в области бухгалтерского учета, труды отечественных и зарубежных исследователей, публикации в периодических печатных изданиях, комментарии специалистов Минфина России и других ведомств, интернет-ресурсы и другие источники. При подготовке исследования изучены опубликованные сообщения и рассмотрена отчетность ряда российских компаний, представленная на сервере «Интерфакс – Центр раскрытия корпоративной информации» в сети Интернет: АО «Уралредмет» (ИНН 6606002529), ПАО «Преображенская база тралового флота» (ИНН 2518000814), АО «Птицефабрика «Боровская» имени А. А. Соснова» (ИНН 7224008030) и других, в жизненном цикле которых имеет место прекращение деятельности или ее части. Исследование проводилось с применением общенаучных и спе-

циальных методов: проведен обзор и описаны нормы действующего законодательства в отношении правовых основ учета и раскрытия в отчетности информации по прекращаемой деятельности, проиллюстрировано применение норм хозяйствующими субъектами на примере финансовой отчетности за 2023 г., проанализированы как сами нормы законодательства, так и практика их применения. Кроме того, осуществлена типологизация подходов к раскрытию информации по прекращаемой деятельности в отчетности, формируемой по правилам нового ФСБУ, с обозначением сильных сторон и зон роста соответствующих подходов, раскрыто противоречие норм действующих стандартов ПБУ 16/02 и ФСБУ 4/2023 с разработкой рекомендаций хозяйствующим субъектам по отражению соответствующих объектов учета и раскрытию информации в финансовой отчетности с целью повышения ее достоверности и качества.

Достижение поставленной во введении цели требует в первую очередь раскрытия теоретических аспектов прекращаемой деятельности: определения, критериев признания, форм и иных аспектов.

Е. А. Мизиковский в соответствии с ПБУ 16/02 определяет в качестве «прекращаемой деятельности часть деятельности организации (такую как сегмент, его часть либо совокупность сегментов) по производству продукции, продаже товаров, выполнению работ, оказанию услуг, которая может быть выделена операционно или функционально для целей составления бухгалтерской отчетности и в соответствии с принятым организацией решением подлежит прекращению. К прекращаемой деятельности относится также прекращение использования отдельных активов, если такие активы считаются в соответствии с ПБУ 16/02 долгосрочными активами к продаже» [17].

Главным условием выделения соответствующего сегмента в категорию прекращаемой деятельности является факт прямого соответствия получаемых доходов, осуществляемых расходов, используемых активов и возника-

ющих (погашаемых) обязательств прекращаемой деятельности организации. «Активы, обязательства, доходы, расходы относятся или могут быть отнесены к прекращаемой деятельности в том случае, если они будут проданы, погашены или иным образом выбывают в результате осуществления прекращения части деятельности организации» [18].

В качестве иллюстрации прекращаемой деятельности может быть приведена выдержка из годовой финансовой отчетности АО «Уралредмет» за 2023 г., в пояснениях к которой Общество указало на прекращение и ликвидацию производства ферротитана, приведя остатки

готовой продукции, относящейся к прекращаемой деятельности, в частности ферротитана на сумму 1139,9 тыс. руб. и ферросплава титановохромного ФТХ на сумму 7 307,35 тыс. руб. Обязательства в отношении прекращенной деятельности у Общества отсутствуют, реализация ферротитана и ферросплава титановохромного в отчетном периоде не производилась, соответственно доходы и расходы по прекращаемой деятельности в отчетности также не приведены.

Пункт 6 ПБУ 16/02 прописывает варианты прекращения деятельности, которые показаны в табл. 1.

**Табл. 1.** Варианты прекращения деятельности в соответствии с ПБУ 16/02 на примерах российских компаний

**Table 1.** Termination options under Accounting Provisions 16/02 illustrated by the examples of Russian companies

| Вариант прекращения деятельности                                                                                                                                                                 | Пример                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Продажа имущественного комплекса (предприятия) или его части, являющих собой совокупность активов и обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, в результате заключения единой сделки | 20.12.2023 АО АХК «ВНИИМЕТМАШ» (ИНН 7721016754) представило сообщение о заключении договора купли-продажи недвижимого имущества и неразрывно связанного с ним движимого имущества – имущественного комплекса оздоровительного лагеря «Озерный», расположенного по адресу: Московская область, Рузский район, вблизи д. Матвейцево                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| Продажа отдельных активов и прекращение (исполнение) отдельных обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности                                                                             | 13.11.2024 опубликовано решение совета директоров (наблюдательного совета) ПАО «Агрокомбинат “Московский”» (ИНН 5003003432) об одобрении сделки по передаче в собственность Покупателю – ООО «МЕТАЛЛ-СОЮЗМАРКЕТ» (ИНН 5027270966) (купля-продажа) бывших в употреблении материалов и оборудования теплиц № 92, 96 отделения № 9, в том числе: 1) стальные оцинкованные конструкции теплицы (фермы, колонны, желоба, растяжки) и алюминиевые конструкции кровли теплицы и бокового ограждения (шпросы, фрамуги); 2) стальные магистральные трубопроводы системы отопления; 3) листовое стекло кровельного и бокового ограждения теплицы толщиной 4 мм |
| Отказ от продолжения части деятельности                                                                                                                                                          | По решению совета директоров 17.12.2012 ПАО «Комбинат Южуралникель» (ИНН 5613000143) приостановил деятельность по производству никель-кобальтовой продукции на длительный период. Ожидаемый срок приостановки деятельности (по данным отчетности за 2023 г.) не определен. Незадействованное оборудование, оборудование, непланируемое к использованию в будущем, реализуется или списывается с оприходованием лома и прочих материальных ценностей, востребованных покупателем                                                                                                                                                                      |
| Реорганизация в форме выделения из состава основного Общества одного либо нескольких юридических лиц                                                                                             | 03.03.2023 принято решение внеочередного собрания ПАО «Северное управление строительства» (ИНН 4714000211) о реорганизации в форме выделения из него общества с ограниченной ответственностью «УМИАТ» (ООО «УМИАТ», место нахождения: Ленинградская область, г. Сосновый Бор)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

Источник: составлено автором на основе п. 6 ПБУ 16/02, а также данных открытых источников и опубликованной финансовой отчетности ряда российских компаний.

Для признания деятельности предприятия прекращаемой и применения соответствующих положений ПБУ 16/02 уполномоченным органом (собранием учредителей, советом директоров, наблюдательным советом и др.) должно быть принято решение о прекращении части деятельности организации и выработке единой программы прекращения. Подтверждением этого является одно из обстоятельств:

- заключение договоров купли-продажи активов, без которых деятельность, выделяемая как прекращаемая, практически неосуществима;
- донесение до заинтересованных лиц (физических и юридических: акционеров, работников, поставщиков и других контрагентов) информации о принятом решении о прекращении деятельности.

## РЕЗУЛЬТАТЫ И ОБСУЖДЕНИЕ

Принятые хозяйствующим субъектом решения о прекращении деятельности ведут к возникновению не имевших ранее объектов учета, а также к необходимости отражения корректировок стоимости уже отраженных объектов.

После принятия решения о прекращении деятельности у предприятия в большинстве случаев возникают обязательства, обусловленные нормами законодательства, например: при сокращении численности (штата) согласно ст. 180 Трудового кодекса Российской Федерации у работодателя возникает обязанность по сохранению среднего заработка за работником в течение не менее двух месяцев. Расторжение договоров с контрагентами тоже влечет за собой необходимость оплаты штрафных санкций и неустоек в связи с расторжением.

Запланированные для урегулирования данных обязанностей расходы хозяйствующего субъекта должны при составлении отчетности формировать величину оценочных обязательств в порядке, предусмотренном ПБУ 8/2010. Порядок формирования указанных обязательств обсуждается как в работе автора [19], так и

в трудах И. Е. Мизиковского [20], Э. С. Дружиловской [21] и др. Анализ данных публикаций выявляет проблему точного и достоверного определения величин указанных оценочных обязательств, однако решение данных вопросов выходит за рамки настоящего исследования. При отражении в отчетности оценочных обязательств и ПБУ 4/99 (Приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43н; ПБУ 4/99), и принятый в соответствии с ним Приказ Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», и вводимое в действие ФСБУ 4/2023 предусматривают соответствующие статьи в четвертом разделе бухгалтерского баланса «Долгосрочные обязательства» (для обязательств, подлежащих погашению в течение более двенадцати месяцев после отчетной даты) и в пятом разделе «Краткосрочные обязательства» (для обязательств, подлежащих погашению в течение года). Существенных новаций в отношении данных аспектов прекращаемой деятельности вводимое в действие ФСБУ, посвященное отчетности, не несет.

В случае признания деятельности компании прекращаемой субъекту необходимо уточнить стоимость относящихся к прекращаемой деятельности активов исходя из потенциальной величины их обесценения.

По мнению Т. И. Безбородовой, «если формой прекращения деятельности является продажа имущественного комплекса (предприятия) либо его части, представляющей собой совокупность активов и обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, в результате заключения единой сделки, снижение стоимости активов признается в бухгалтерском учете только в случае заключения предварительного договора купли-продажи или договора купли-продажи, в соответствии с условиями которого срок исполнения обязательств по передаче имущества приходится на последующие отчетные периоды» [22]. Указанное снижение стоимости активов именуется обесценением, которое, согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» (введен в действие на территории Российской Федерации

Приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н; МСФО (IAS) 36) должно уменьшить соответствующую стоимость активов в бухгалтерском балансе и быть отражено в составе прочих расходов в отчете о финансовых результатах. Подтверждением данного тезиса является прямая норма п. 11 ПБУ 10/99 «Расходы организации» (Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н; ПБУ 10/99), относящая к составу прочих расходов суммы уценки активов, а также требования тестирования активов на обесценение согласно действующим ФСБУ 5/2019 «Запасы» (Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н; ФСБУ 5), ФСБУ 6/2020 «Основные средства» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н; ФСБУ 6), ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» (Приказ Минфина России от 30.05.2022 № 86н; ФСБУ 14), ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» (Приказ Минфина России от 17.09.2020 № 204н; ФСБУ 26) и др. Величина обесценения каждого актива, входящего в имущественный комплекс, должна быть определена организацией самостоятельно на основе произведенного расчета. Основанием для произведения расчета и отражения обесценения является заключенный договор купли-продажи. В качестве варианта распределения величины обесценения между активами, входящими в имущественный комплекс, может быть использована методика, предполагающая исчисление коэффициента снижения на основе отношения договорной стоимости продаваемого комплекса по отношению к балансовой стоимости всех активов, формирующих имущественный комплекс. Произведением полученного коэффициента и балансовой стоимости каждого актива определяется величина снижения последнего, на основании чего обесценение отражается в учете и отчетности, формируя уточненные данные. Применяемые в Российской Федерации подходы к отражению в учете и отчетности обесценения активов освещены как в работе автора [23], так и в трудах Н. Г. Сапожниковой [24], Э. С. Дружниковой [25]; подчеркнем, что данные вопросы выходят за рамки настоящего исследования.

Как отмечено Н. В. Бахмариной и Ю. А. Четвертаковой, «при прекращении деятельности путем продажи отдельных активов и прекращения (исполнения) отдельных обязательств величина убытка от снижения стоимости актива определяется как разница между отражаемой в бухгалтерском балансе стоимостью актива и его текущей рыночной стоимостью за вычетом расходов по его выбытию» [26]. Методика отражения обесценения в данном случае аналогична отражению обесценения имущественного комплекса.

Если хозяйствующий субъект отказывается от продолжения деятельности или ее части, а также в случае, если возможность реализации активов, занятых в указанной деятельности, отсутствует, величина обесценения будет равна стоимости актива, отраженной в балансе до обесценения, т. е. балансовая стоимость указанных активов будет приравнена к нулю.

Финансовый результат, получаемый предприятием при продаже имущественного комплекса, определяется в общеустановленном порядке как разница между полученным доходом от продажи без НДС и расходами, определяемыми как балансовая стоимость активов, уменьшенных на обязательства и относящихся к прекращаемой деятельности имущественного комплекса. Данный финансовый результат отражается на счете бухгалтерского учета 91 и учитывается в составе прочих доходов и расходов. В отчетности, составляемой в соответствии с ПБУ 4/99 и Приказом Минфина № 66н, отдельной статьи для учета указанного финансового результата не предусмотрено, следовательно, его отражение должно быть представлено по соответствующим статьям прочих доходов и расходов. Более того, в отношении формирования отчетности за 2024 г. не является завершенной научная дискуссия по поводу свернутого отражения данного результата либо развернутого отражения доходов и расходов, относящихся к указанной сделке купли-продажи. Сторонники свернутого отражения результата, в частности С. А. Верещагин, проводят аналогию с п. 44 ФСБУ 6/2020,

предполагающим, что «разница между суммой балансовой стоимости списываемого объекта, с одной стороны, и поступлениями от выбытия этого объекта, с другой стороны, признается доходом или расходом в составе прибыли (убытка) периода, в котором списывается объект основных средств» [27].

В. А. Ситникова ссылается на соответствующие положения ПБУ 9/99 и 10/99 и отмечает, что «при отсутствии в учетной политике положений о возможных случаях “сальдирования” прочих доходов и расходов и влиянии на финансовое положение организации считаем необходимым полное, т. е. развернутое, представление информации о прочих доходах и расходах по соответствующим статьям в отчете о финансовых результатах» [28]. Данный вопрос при формировании отчетности за 2024 г. хозяйствующим субъектам необходимо решить на уровне учетной политики и профессионального суждения бухгалтера, поскольку действующее законодательство позволяет использовать оба варианта.

В отношении бухгалтерской отчетности за 2025 г. указанный вопрос можно считать решенным, поскольку и минимальный перечень показателей, включаемых в отчет о финансовых результатах, и обновленная его форма, приведенная в приложении 4 к ФСБУ 4/2023 содержат соответствующую статью «Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)», поэтому результат от выбытия активов по прекращенным операциям следует отразить именно по данной статье. Техническим вопросом является вычленение величины налога на прибыль организаций, относящегося к выбывающей группе активов, из итоговой суммы налога на прибыль, который формируется в целом по организации по правилам налогового учета по продолжающейся и прекращаемой деятельности. Указанный вопрос решается путем введения дополнительной аналитики в налоговые регистры. Более того, при реализации активов с убытком Налоговый кодекс Российской Федерации предусматри-

вает специальный порядок налогового учета указанного убытка в составе прочих расходов в течение оставшегося срока полезного использования активов.

Согласно ПБУ 16/02 при прекращении использования основных средств, прекращении осуществления капитальных вложений и иных внеоборотных активов и выставлении их на продажу данные активы должны быть реклассифицированы в состав долгосрочных активов к продаже. Вопросы оценки, учета и отражения в отчетности указанных активов рассмотрены автором и В. А. Колотило в работе [29], а также Л. П. Дубовик [30], И. А. Лисовской и Н. Г. Трапезниковой [4] и др. Новацией ФСБУ 4/2023 в сравнении с действующим ПБУ 4/99 в отношении данного аспекта прекращаемой деятельности является выделение самостоятельной статьи «Долгосрочные активы к продаже» в составе оборотных активов бухгалтерского баланса. Ранее (с 2020 г.) уже имело место требование об отражении указанных активов в составе оборотных, но вопрос об их представлении отдельной статьей либо в составе прочих оборотных активов решался на уровне предприятия. Например, АО «Птицефабрика “Боровская” имени А. А. Созинова» в отчетности за 2023 г. отразило данные активы в составе прочих оборотных (строка 1260 бухгалтерского баланса) и расшифровала их в пояснениях, выделив стоимость выбывающих земельных участков и зданий. Акционерное общество «Серпуховский завод “Металлист”» (ИНН 5043012881) в пояснениях к отчетности отнесло основные средства, планируемые к реализации, т. е. долгосрочные активы к продаже, в состав запасов. Таким образом, указанное нововведение оценивается нами положительно, поскольку упорядочивает представление информации в отчетности, обеспечивая сопоставимость данных для осуществления сравнения. При этом в табличной форме пояснений к отчетности (приложение 8 к ФСБУ 4/2023) вариант расшифровки данной статьи не приводится. Соответственно хозяйствующему субъекту необходимо рассмотреть вариант раскры-

тия информации о данных объектах в текстовой части пояснений. В качестве варианта может быть использована таблица по аналогии с табличной частью пояснений в отношении наличия и движения запасов, поскольку, как отмечено в ПБУ 16/02, указанные активы после реклассификации должны учитываться по правилам, аналогичным запасам.

Но главный вопрос о представлении информации по прекращаемой деятельности в отчетности связан с отражением доходов, расходов и финансовых результатов, полученных хозяйствующим субъектом в отчетном периоде, но относящихся к прекращенной деятельности. Пример раскрытия указанной информации приводится в приложении к ПБУ 16/02 с выделением доходов, расходов, прибыли до налогообложения и налога на прибыль организаций, относящихся к прекращаемой деятельности, путем модификации формы отчета о финансовых результатах. Соответственно модифицированная форма приводит все показатели отчета о финансовых результатах, относящиеся к продолжающейся деятельности, те же самые показатели, относящиеся к прекращаемой деятельности, и общую величину доходов, расходов, прибыли до налогообложения, налога на прибыль и чистой прибыли по всем видам деятельности компании, равную сумме соответствующих показателей по продолжающейся и прекращаемой деятельности. Данный вариант модифицированной формы является логичным и позволяет оценить перспективы развития компании, исключая из рассмотрения прекращенный сегмент деятельности. При этом практика применения указанного варианта не является в полной мере сложившейся. В ходе настоящего исследования была изучена отчетность более 150 российских публичных компаний различных отраслей за 2023 г., представленная на сайте «Интерфакс – Центр раскрытия корпоративной информации» (<https://www.e-disclosure.ru/>). Вы-

борка осуществлялась из компаний, раскрывающих в годовом отчете основные сведения о деятельности, положение в отрасли, приоритетные направления и перспективы развития, а также опубликовавших бухгалтерскую финансовую отчетность за 2023 г. с текстовой частью пояснений. 98% компаний указали, что прекращаемая деятельность отсутствует (отсутствует неопределенность в отношении продолжения деятельности в будущем), остальные компании информацию о прекращаемой деятельности указали лишь в пояснениях, не приводя модифицированного отчета о финансовых результатах. Данный вариант является допустимым с точки зрения ПБУ 16/02, так как модифицированная форма отчета о финансовых результатах лишь рекомендуется указанным стандартом, но не является обязательной. При этом в составе рассмотренной отчетности данных компаний приведены немодифицированные аудиторские заключения, что свидетельствует о достоверном представлении информации во всех существенных аспектах, в том числе в отношении прекращения деятельности.

ФСБУ 4/2023 приводит принципиально новый подход к представлению результата прекращаемой деятельности в отчете о финансовых результатах. Технически статья отчетности, ранее именуемая «Прибыль / убыток до налогообложения», изменила наименование на «Прибыль / убыток от продолжающейся деятельности до налогообложения», т. е. данный показатель формируется путем вычитания из выручки показателей себестоимости, коммерческих и управленческих расходов с дальнейшей корректировкой на прочие доходы и расходы. Некоторые специалисты фирм 1С, СКБ-Контур именуют внесенные поправки лишь формальным изменением названия статьи<sup>1</sup>. В то же время данное мнение подлежит критике, поскольку в обновленной форме появилась статья «Прибыль (убыток) от прекра-

<sup>1</sup> Обзор ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» от экспертов 1С. URL: <https://clck.ru/3MXC7t> (дата обращения: 02.12.2024); Якушина О. ФСБУ 4/2023: новые требования к бухгалтерской отчетности // Контур Эксперт. 17.05.2024. URL: <https://clck.ru/3MXCGs> (дата обращения: 02.12.2024).

щаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)». Исходя из содержания данного показателя сделан вывод, что выручка, себестоимость, коммерческие и управленческие расходы, относящиеся к прекращаемой деятельности, не должны быть представлены в отчете о финансовых результатах, нужно показать лишь свернутый финансовый результат сегмента бизнеса, прекративший функционирование в отчетном году. Дискуссионным моментом указанного подхода является отсутствие возможности детально проанализировать достигнутый результат по данным отчета о финансовых результатах. Методика формирования отчета о финансовых результатах по данным оборотов по субсчетам к бухгалтерским счетам 90 и 91 также должна быть модифицирована. Для адаптации системы учета на предприятии под внедряемый стандарт ФСБУ 4/2023 может быть предложено введение дополнительных аналитических счетов к субсчетам 90-1, 90-2, 90-3 и другим в разрезе продолжающейся и прекращаемой деятельности, однако решение о прекращении деятельности может быть принято в середине года, когда операции на счетах 90 и 91 уже были отражены без подразделения на продолжающуюся и прекращаемую деятельность, соответственно выведение результата прекращаемой деятельности можно осуществить лишь проведением дополнительных расчетов и трансформации данных в аналитических таблицах.

В качестве иллюстрации принципиальных изменений отчетности воспользуемся практическим примером отчетности ПАО «Преображенская база траллового флота» (ПАО «ПБТФ»). В п. 1.8 Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2023 г. ПАО «ПБТФ» указало на принятое решение о выделении из основного общества ООО «Восток» в 2022 г. с передачей прав и обязательств на пользование рыболовным участком. Кроме того, указанный пункт приводит информацию о выделении из основного ПАО

в 2023 г. еще двух дочерних обществ: ООО «Оплот Плюс» и ООО «Приморский ёж». Дочерней компании ООО «Оплот Плюс» переданы права и обязательства по заключенным сделкам с Федеральным агентством по рыболовству о закреплении долей квот добычи (вылова) водных биологических ресурсов – креветки гребенчатой. Дочерней компании ООО «Приморский ёж» переданы права и обязательства по заключенным сделкам с Федеральным агентством по рыболовству о закреплении квот добычи (вылова) водных биологических ресурсов – морского ежа серого и черного. Указанному ООО также передан имущественный комплекс – право пользования рыболовным участком и здание научно-экспериментального участка по разведению морских гидробионтов. Остаточная стоимость активов к выделению, подлежащих передаче выделяемым субъектам, в промежуточной отчетности (на 30.06.2023) составила 4597 тыс. руб. В промежуточной отчетности за первое полугодие 2023 г. рассматриваемые активы показаны в составе основных средств. При отражении в учете операций выделения ПАО руководствовалось нормами Методических указаний по формированию бухгалтерской отчетности при осуществлении реорганизации организаций (Приказ Минфина от 13.01.2023 № 44н). Уставной капитал выделяемых обществ учтен в составе финансовых вложений основного ПАО, передача имущества отражена в качестве оплаты указанных финансовых вложений, при этом, поскольку стоимость передаваемого имущества существенно выше номинала доли выделенных ООО, результат реорганизации составил 4597 тыс. руб. (убыток). Указанный результат ПАО «ПБТФ» отразило в составе прочих расходов свернуто, по аналогии с операциями по продаже основных средств. Иной информации о доходах, расходах и финансовых результатах, относящихся к прекращенной деятельности по выделению деятельности по добыче креветки гребенчатой и морского ежа, рассматриваемой компанией не приведено. В поясне-

ниях к годовой отчетности также указано, что согласно организационной и управленческой структуре ПАО «ПБТФ», а также ее системе внутренней отчетности выделение сегментов ни по операционным, ни по географическим признакам не предусмотрено.

Для демонстрации отражения отличий в формировании отчета о финансовых результатах в отношении прекращаемой деятельности согласно ПБУ 4/99 и ФСБУ 4/2023 примем условное допущение, согласно которому доходы и расходы по добыче креветки гребенчатой в общем объеме финансовых результатов составляли 7%, а доходы и расходы по добыче морского ежа – 5%. Остальные доходы и расходы (коммерческие, управленческие, прочие, за исключением результата выделения дочерних компаний) оставим без изменений. Кроме того, нивелируем налоговый эффект данных операций с целью обеспечения большей наглядности результатов. Расчеты представлены в табл. 2.

С одной стороны, проведенные отчеты позволяют более корректно оценивать тренды развития организации по данным отчетности, не принимая в расчет показатели выручки, которая в дальнейшем не будет получена, а также расходы, которые не будут понесены. С другой стороны, сворачивание результата прекращаемой деятельности не позволяет оценить его структуру, содержащую доходы от основной деятельности (выручку), расходы по основной деятельности (себестоимость, коммерческие и управленческие расходы), а также результаты выбытия / списания активов, относящихся к прекращаемой деятельности. В качестве рекомендации по устранению снижения информативности о результатах прекращаемой деятельности нами предлагается раскрытие указанных показателей в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах с целью осуществления оценки утраченных возможностей компании в связи с принятием решения о прекращении деятельности.

**Табл. 2.** Иллюстрация представления в отчетности о финансовых результатах (ОФР) результата прекращаемой деятельности согласно ПБУ 4/99, 16/02 и ФСБУ 4/23, тыс. руб.

**Table 2.** An example of financial statements with the results of discontinued operations under Accounting Provisions 4/99, 16/02, and FAS 4/23, thousand rubles

| Показатель                                    | Данные развернутого ОФР за 2023 г.<br>по ПБУ 4/1999 и 16/2002 |                              |                        | Данные ОФР<br>по ФСБУ<br>4/2023 |
|-----------------------------------------------|---------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------|---------------------------------|
|                                               | Продолжающаяся<br>деятельность                                | Прекращенная<br>деятельность | Организация<br>в целом |                                 |
| Выручка                                       | 9 495 538                                                     | 1 294 846                    | 10 790 384             | 9 495 538                       |
| Себестоимость продаж                          | (5 504 413)                                                   | (750 602)                    | (6 255 015)            | (5 504 413)                     |
| Валовая прибыль                               | 3 991 125                                                     | 544 244                      | 4 535 369              | 3 991 125                       |
| Коммерческие расходы                          | (970 385)                                                     | –                            | (970 385)              | (970 385)                       |
| Управленческие расходы                        | (268 040)                                                     | –                            | (268 040)              | (268 040)                       |
| Прибыль от продаж                             | 2 752 700                                                     | 544 244                      | 3 296 944              | 2 752 700                       |
| Проценты к получению                          | 1 474                                                         | –                            | 1 474                  | 1 474                           |
| Проценты к уплате                             | (25 480)                                                      | –                            | (25 480)               | (25 480)                        |
| Прочие доходы                                 | 2 619 759                                                     | –                            | 2 619 759              | 2 619 759                       |
| Прочие расходы                                | (1 138 644)                                                   | (597)                        | (1 143 241)            | (1 138 644)                     |
| Прибыль до налогообложения                    | 4 209 809                                                     | 539 647                      | 4 749 456              | 4 209 809                       |
| Налог на прибыль организаций                  | (148 915)                                                     | –                            | (148 915)              | (148 915)                       |
| Прибыль / убыток от прекращаемой деятельности | –                                                             | –                            | –                      | 539 647                         |
| Чистая прибыль                                | 4 060 849                                                     | 539 647                      | 4 600 541              | 4 600 541                       |

Источник: составлено автором.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

По результатам настоящего исследования сформулирован ряд выводов. В практике хозяйственной деятельности некоторых субъектов существуют различные формы прекращения деятельности, которые описаны и проиллюстрированы на примере некоторых российских компаний. В финансовой отчетности организаций согласно ПБУ 16/02 должна раскрываться информация о прекращаемой деятельности, которая призвана дать возможность заинтересованным пользователям оценить и результаты выбытия активов, и показатели, которые в дальнейшем не будут достигнуты компанией в связи с указанным прекращением. В отношении прекращения деятельности путем продажи имущественного комплекса и отдельных активов, относящихся к прекращаемой деятельности, вводимое в действие ФСБУ 4/2023 предлагает отражение данных активов до момента реализации по статье бухгалтерского баланса «Долгосрочные активы к продаже», которая ранее отсутствовала в указанной форме отчетности. Данная новация ФСБУ позволит унифицировать подходы к отражению долгосрочных активов к продаже, поскольку до ввода в действие бухгалтерского стандарта подходы к отражению и учету данных активов отличались. В отношении обесценения активов при принятии решения о прекращении деятельности и возникновении по причине этого оценочных обязательств ФСБУ 4/2023 принципиальных новшеств не внес. Методику расчета сумм обесценения и отражения его в учете, а также расчета величины оценочного обязательства в связи с прекращаемой деятельностью хозяйствующий субъект утверждает в учетной политике и произво-

дит данные расчеты на основе имеющейся информации, используя в том числе профессиональные суждения. Принципиальной новацией вводимого ФСБУ является подход к отражению свернутого результата прекращаемой деятельности в отчете о финансовых результатах без детализации его по видам доходов и расходов, что, с одной стороны, снижает информативность указанного отчета, а с другой – позволяет более объективно оценивать тренды развития организации, не принимая в расчет данные о доходах и расходах по прекращаемой деятельности, которые компания уже не получит и не осуществит. При этом детализацию указанных доходов и расходов рекомендовано раскрывать в пояснениях к балансу и отчету о финансовых результатах для более развернутой оценки показателей отчетности. Использование рассмотренной методики отражения в отчетности информации по прекращаемой деятельности в соответствии с действующим ПБУ 16/2002 и вводимым в действие ФСБУ 4/2023 позволит субъектам бизнеса более обоснованно принимать решения в отношении результатов и достигнутых хозяйствующими субъектами показателей.

В то же время ряд дискуссионных вопросов, поставленных в настоящем исследовании, относительно прекращения деятельности и отражения результата этого факта в учете и отчетности следует отнести к дальнейшим направлениям научных исследований в указанной области. В частности, необходимо уточнить методику анализа финансового состояния и финансовых результатов компаний, которые прекратили деятельность, включая пересмотр традиционных финансовых коэффициентов на основе обновленных статей отчетности.

## СПИСОК ИСТОЧНИКОВ

1. Тищенко А. Б. Отражение в учете информации о прекращаемой деятельности // Бухгалтерский учет. 2020. № 8. С. 5–11. EDN [ILJGCW](#)

## REFERENCES

1. Tishchenko A. B. Otrazhenie v uchete informatsii o prekrashchaemoy deyatel'nosti. *Accounting*, 2020, no. 8, pp. 5–11. (In Russ.). EDN [ILJGCW](#)

2. Малицкая В. Б., Чиркова М. Б., Лытнева Н. А., Запорожцева Л. А., Меделяева З. П. Концепция отражения в бухгалтерской финансовой отчетности информации по прекращаемой деятельности по российским и международным стандартам // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. 2024. Т. 17, № 1 (80). С. 209–219 DOI [10.53914/issn2071-2243\\_2024\\_1\\_209](https://doi.org/10.53914/issn2071-2243_2024_1_209). EDN [SFWJNK](https://www.edn.ru/SFWJNK)

3. Петрова Е. А. Отражение прекращения деятельности в бухгалтерском учете // Научный вестник Горно-Алтайского государственного университета № 14: сб. науч. тр. / отв. ред. М. Г. Сухова. Горно-Алтайск: БИЦ ГАГУ, 2020. С. 89–92. EDN [NJQAFR](https://www.edn.ru/NJQAFR)

4. Лисовская И. А., Трапезникова Н. Г. Новый порядок отражения долгосрочных активов к продаже // Вестник Поволжского государственного технологического университета. Серия: Экономика и управление. 2020. № 2 (46). С. 78–92. DOI [10.25686/2306-2800.2020.2.78](https://doi.org/10.25686/2306-2800.2020.2.78). EDN [QDQUAA](https://www.edn.ru/QDQUAA)

5. Языкова С. В. Долгосрочные активы к продаже как новый объект бухгалтерского учета: основные вопросы признания, оценки, отражения в учете и отчетности // Бизнес. Образование. Право. 2020. № 1 (50). С. 192–195. DOI [10.25683/VOLBI.2020.50.127](https://doi.org/10.25683/VOLBI.2020.50.127). EDN [CVNWVY](https://www.edn.ru/CVNWVY)

6. Полякова М. С. Новации ПБУ 16/02: долгосрочные активы к продаже с 2020 года // Налоговая политика и практика. 2020. № 9 (213). С. 65–71. EDN [YLRYSV](https://www.edn.ru/YLRYSV)

7. Богатырева С. Н. Особенности учета и раскрытия в отчетности долгосрочных активов, предназначенных к продаже // Вестник Псковского государственного университета. Серия: Экономика. Право. Управление. 2020. № 11. С. 10–18. EDN [DOOYUX](https://www.edn.ru/DOOYUX)

8. Куликова Л. И. Долгосрочные активы к продаже: практика представления и раскрытия в бухгалтерской отчетности // Развитие учетно-аналитической и контрольной системы в условиях новых стратегий хозяйствования: сб. науч. ст. Вып. 13 / под общ. ред. Т. Г. Шешуковой. Пермь: ПГНИУ, 2022. С. 34–46. EDN [BUTOGD](https://www.edn.ru/BUTOGD)

9. Якимова А. Е., Сидоренко О. В. Нововведения в законодательстве о бухгалтерском учете в РФ // Аграрный сектор экономики России: опыт, проблемы и перспективы развития: материалы всерос. (национ.) науч. конф. (Орел, 26 июня 2020 г.) / науч. ред. Е. В. Буреаева. Орел: Орловский гос. аграр. ун-т им. Н. В. Парахина, 2020. С. 259–262. EDN [SLRRCE](https://www.edn.ru/SLRRCE)

2. Malitskaya V. B., Chirkova M. B., Lytneva N. A., Zaporozhtseva L. A., Medelyaeva Z. P. The concept of recording information on discontinued operations in the financial statements according to Russian and International Financial Reporting Standards. *Vestnik of Voronezh State Agrarian University*, 2024, vol. 17, no. 1 (80), pp. 209–219. (In Russ.). DOI [10.53914/issn2071-2243\\_2024\\_1\\_209](https://doi.org/10.53914/issn2071-2243_2024_1_209). EDN [SFWJNK](https://www.edn.ru/SFWJNK)

3. Petrova E. A. Reflection of termination of activity in accounting. *Scientific Bulletin of Gorno-Altai State University No. 14: Proceedings of Scientific Articles*. Ed. by M. G. Sukhova. Gorno-Altai, 2020, pp. 89–92. (In Russ.). EDN [NJQAFR](https://www.edn.ru/NJQAFR)

4. Lisovskaya I. A., Trapeznikova N. G. A new order for held for sale assets reflection. *Vestnik of Volga State University of Technology. Series: Economy and Management*, 2020, no. 2 (46), pp. 78–92. (In Russ.). DOI [10.25686/2306-2800.2020.2.78](https://doi.org/10.25686/2306-2800.2020.2.78). EDN [QDQUAA](https://www.edn.ru/QDQUAA)

5. Yazykova S. V. Non-current assets for sale as a new object of accounting: Basic issues of recognition, valuation, accounting and reporting. *Business. Education. Law*, 2020, no. 1 (50), pp. 192–195. (In Russ.). DOI [10.25683/VOLBI.2020.50.127](https://doi.org/10.25683/VOLBI.2020.50.127). EDN [CVNWVY](https://www.edn.ru/CVNWVY)

6. Polyakova M. S. Novatsii PBU 16/02: dolgo-srochnnye aktivy k prodazhe s 2020 goda. *Tax Policy and Practice*, 2020, no. 9 (213), pp. 65–71. (In Russ.). EDN [YLRYSV](https://www.edn.ru/YLRYSV)

7. Bogatyreva S. N. Features of accounting and disclosure in financial statements long-term assets held for sale. *Vestnik Pskovskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomika. Pravo. Upravlenie*, 2020, no. 11, pp. 10–18. (In Russ.). EDN [DOOYUX](https://www.edn.ru/DOOYUX)

8. Kulikova L. I. Long-term assets for sale: Presentation and disclosure practices in the financial statements. *Development of an Accounting Analytical and Control System in New Economic Management, iss. 13: Proceedings of Scientific Articles of 32th Scientific Practical Conference with International Participation, Perm, 30 September 2022*. Ed. by T. G. Sheshukova, pp. 34–46. Perm, 2022. (In Russ.). EDN [BUTOGD](https://www.edn.ru/BUTOGD)

9. Yakimova A. E., Sidorenko O. V. Innovations in the legislation on accounting in the Russian Federation. *Agricultural Sector of the Russian Economy: Practices, Concerns, and Prospects for Growth: Proceedings of the Russian (National) Scientific Conference, Orel, 26 June 2020*. Ed. by E. V. Buraeva. Orel, 2020, pp. 259–262. (In Russ.). EDN [SLRRCE](https://www.edn.ru/SLRRCE)

10. Kaplan S. E., Kenchington D. G., Wenzel B. S. The valuation of discontinued operations and its effect on classification shifting // *The Accounting Review*. 2020. Vol. 95, iss. 4. P. 291–311. DOI [10.2308/tar-2016-0235](https://doi.org/10.2308/tar-2016-0235)

11. Inoue S. Classification shifting using discontinued operations and impact on core earnings: Evidence from Japan // *Journal of Financial Reporting and Accounting*. 2021. Vol. 19, no. 2. P. 211–233. DOI [10.1108/JFRA-08-2020-0225](https://doi.org/10.1108/JFRA-08-2020-0225)

12. Tjun L. T., Aryati T. Profits management with classification shifting: Testing the impact of discontinued operations and institutional ownership on unexpected core earnings // *Economics and Business Quarterly Reviews*. 2022. Vol. 5, no. 1. P. 40–45. DOI [10.31014/aior.1992.05.01.402](https://doi.org/10.31014/aior.1992.05.01.402)

13. Голочалова И., Масько Л. В. Оценка современного тренда представления в отчетности информации о вкладе SR-бизнеса в устойчивое развитие (на примере Республики Молдова и Республики Беларусь) // Вестник Полоцкого государственного университета. Серия Д. Экономические и юридические науки. 2023. № 2. С. 7–16. DOI [10.52928/2070-1632-2023-64-2-7-16](https://doi.org/10.52928/2070-1632-2023-64-2-7-16). EDN NPKBGO

14. Дружиловская Т. Ю. Новые тенденции развития российских бухгалтерских стандартов // Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета: сб. науч. ст. V Всерос. науч.-практ. конф. (Нижний Новгород, 24–25 ноября 2022 г.). Н. Новгород: Университет Лобачевского, 2023. С. 293–297. EDN ABFWHX

15. Костева Н. Н., Павлюченко Т. Н. Формирование бухгалтерской информации в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. 2024. Т. 17, № 1 (80). С. 237–243. DOI [10.53914/issn2071-2243\\_2024\\_1\\_237](https://doi.org/10.53914/issn2071-2243_2024_1_237). EDN RZKSIT

16. Путырская Я. В., Левченко Н. Е. Основные изменения правил составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ФСБУ 4/2023 // Вестник института дружбы народов Кавказа (Теория экономики и управления народным хозяйством). Экономические науки. 2024. № 2 (70). С. 61–72. EDN WYLCGG

17. Мизиковский Е. А., Чинякова Т. Н. Прекращаемая деятельность: сравнительный анализ ПБУ 16/02 и МСФО 5 // Аудиторские ведомости. 2008. № 6. С. 69–77. EDN ITJCLI

10. Kaplan S. E., Kenchington D. G., Wenzel B. S. The valuation of discontinued operations and its effect on classification shifting. *The Accounting Review*, 2020, vol. 95, iss. 4, pp. 291–311. DOI [10.2308/tar-2016-0235](https://doi.org/10.2308/tar-2016-0235)

11. Inoue S. Classification shifting using discontinued operations and impact on core earnings: Evidence from Japan. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 2021, vol. 19, no. 2, pp. 211–233. DOI [10.1108/JFRA-08-2020-0225](https://doi.org/10.1108/JFRA-08-2020-0225)

12. Tjun L. T., Aryati T. Profits management with classification shifting: Testing the impact of discontinued operations and institutional ownership on unexpected core earnings. *Economics and Business Quarterly Reviews*, 2022, vol. 5, no. 1, pp. 40–45. DOI [10.31014/aior.1992.05.01.402](https://doi.org/10.31014/aior.1992.05.01.402)

13. Golochalova I., Masko L. V. Assessment of the current trend in the reporting of SR-business contribution to sustainable development (on the example of the Republic of Moldova and the Republic of Belarus). *Vestnik of Polotsk State University. Part D. Economic and Legal Sciences*, 2023, no. 2, pp. 7–16. (In Russ.). DOI [10.52928/2070-1632-2023-64-2-7-16](https://doi.org/10.52928/2070-1632-2023-64-2-7-16). EDN NPKBGO

14. Druzhilovskaya T. Yu. New trends in the development of Russian accounting standards. *Modern Issues of Economy and Accounting: Proceedings of V Russian Scientific Practical Conference, Nizhny Novgorod, 24–25 November 2022*. Nizhny Novgorod, 2023, pp. 293–297. (In Russ.). EDN ABFWHX

15. Kosteva N. N., Pavlyuchenko T. N. Formation of accounting information in accordance with Russian Accounting Standard 4/2023 “Accounting (Financial) Statements”. *Vestnik of Voronezh State Agrarian University*, 2024, vol. 17, no. 1 (80), pp. 237–243. (In Russ.). DOI [10.53914/issn2071-2243\\_2024\\_1\\_237](https://doi.org/10.53914/issn2071-2243_2024_1_237). EDN RZKSIT

16. Putyrskaya Ya. V., Levchenko N. E. Major changes to the rules for the preparation and presentation of accounting (financial) statements in accordance with the FAS 4/2023. *Bulletin Peoples' Friendship Institute of the Caucasus (The Economy and National Economy Management)*. *Economic Sciences*, 2024, no. 2 (70), pp. 61–72. (In Russ.). EDN WYLCGG

17. Mizikovskii E. A., Chinyakova T. N. Prekrashchayemaya deyatel'nost': sravnitel'nyi analiz PBU 16/02 i MSFO 5. *Audit Journal*, 2008, no. 6, pp. 69–77. (In Russ.). EDN ITJCLI

18. Каращенко В. В., Мирославская М. Д., Плотникова Н. В. Анализ и раскрытие изменений ПБУ в соответствии с МСФО // Экономические исследования и разработки. 2020. № 1. С. 7–10. EDN [ZBFBCX](#)

19. Попов А. Ю. Особенности, проблемы и перспективы учета оценочных обязательств, условных активов и обязательств // Экономический рост: факторы и механизмы устойчивого развития: монография. Пенза: Наука и Просвещение (ИП Гуляев Г. Ю.), 2017. С. 103–113. EDN [ZBJDSN](#)

20. Мизиковский И. Е., Поликарпова Е. П. Аналитический учет оценочных обязательств // Вестник Нижегородского университета им. Н. И. Лобачевского. Серия: Социальные науки. 2018. № 3 (51). С. 34–41. EDN [YNMACT](#)

21. Дружиловская Э. С. Актуальные проблемы российского и международного учета оценочных обязательств организаций государственного и негосударственного секторов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2018. № 17 (449). С. 2–12. EDN [UYTLZA](#)

22. Безбородова Т. И. Учет информации по прекращаемой деятельности сегмента бизнеса // Все для бухгалтера. 2010. № 1 (241). С. 35–38. EDN [KYJHKJ](#)

23. Попов А. Ю. Актуальные вопросы учета обесценения активов // Развитие учетно-аналитической и контрольной системы в условиях новых стратегий хозяйствования: сб. науч. ст. по материалам 34-й науч.-практ. конф. с междунар. участием. Пермь: ПГНИУ, 2024. С. 87–92. EDN [BQMLTX](#)

24. Сапожникова Н. Г. Обесценение активов и риски корпораций // Вестник Воронежского государственного университета. Серия: Экономика и управление. 2020. № 2. С. 105–115. DOI [10.17308/econ.2020.2/2905](#). EDN [UFUVBY](#)

25. Дружиловская Э. С. Обесценение активов в учете государственного и негосударственного секторов // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях. 2017. № 12 (420). С. 2–15. EDN [YTVKHN](#)

26. Бахмарева Н. В., Четвертакова Ю. А. Особенности бухгалтерской отчетности при реорганизации и ликвидации организации и прекращении ее деятельности // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. Вып. № 9: сб. науч. тр. Красноярск: СибГУ им. М. Ф. Решетнева, 2012. С. 13–18. EDN [TAQUUT](#)

18. Karashchenko V. V., Miroslavskaya M. D., Plotnikova N. V. Analysis and disclosure of changes in RAS in accordance with IFRS. *Economic Development*, 2020, no. 1, pp. 7–10. (In Russ.). EDN [ZBFBCX](#)

19. Popov A. Yu. Features, problems and prospects of accounting for estimated liabilities, conditional assets and liabilities. *Economic Growth: Factors and Mechanisms of Sustainable Development: Monograph*. Penza, 2017, pp. 103–113. (In Russ.). EDN [ZBJDSN](#)

20. Mizikovskiy I. E., Polikarpova E. P. Analytical accounting of estimated liabilities. *Vestnik of Lobachevsky State University of Nizhni Novgorod. Series: Social Sciences*, 2018, no. 3 (51), pp. 34–41. (In Russ.). EDN [YNMACT](#)

21. Druzhilovskaya E. S. Aktual'nye problemy rossiiskogo i mezhdunarodnogo ucheta otsenochnykh obyazatel'stv organizatsii gosudarstvennogo i negosudarstvennogo sektorov. *Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2018, no. 17 (449), pp. 2–12. (In Russ.). EDN [UYTLZA](#)

22. Bezborodova T. I. Uchet informatsii po prekrashchaemoy deyatel'nosti segmenta biznesa. *Vse dlya bukhgaltera*, 2010, no. 1 (241), pp. 35–38. (In Russ.). EDN [KYJHKJ](#)

23. Popov A. Yu. Current issues of asset impairment accounting. *Development of Accounting analytical and Control System Against a New Management Strategy: Proceedings of Scientific Articles of 34th Scientific Practical Conference with International Participation*, Perm, 27 September 2024. Ed. by T. G. Sheshukova. Perm, 2024, pp. 87–92. (In Russ.). EDN [BQMLTX](#)

24. Sapozhnikova N. G. Impairment of assets and corporation risk. *Proceedings of Voronezh State University. Series: Economics and Management*, 2020, no. 2, pp. 105–115. (In Russ.). DOI [10.17308/econ.2020.2/2905](#). EDN [UFUVBY](#)

25. Druzhilovskaya E. S. Obestsenenie aktivov v uchete gosudarstvennogo i negosudarstvennogo sektorov. *Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2017, no. 12 (420), pp. 2–15. (In Russ.). EDN [YTVKHN](#)

26. Bakhmareva N. V., Chetvertakova Yu. A. Oso-bennosti bukhgalterskoi otchetnosti pri reorganizatsii i likvidatsii organizatsii i prekrashchenii ee deyatel'nosti. *Accounting, Analysis, and Audit: Issues of Theory and Practice. Vol. 9: Proceedings of Scientific Articles*, Krasnoyarsk, 2012, pp. 13–18. (In Russ.). EDN [TAQUUT](#)

27. Верещагин С. А. Основные средства: нововведения ФСБУ 6/2020 // Бухгалтерский учет. 2021. № 3. С. 21–32. EDN [QMAHDF](#)

28. Ситникова В. А. Профессиональное суждение бухгалтера при выборе критериев существенности // Учет. Анализ. Аудит. 2016. № 2. С. 114–120. EDN [WDIPZL](#)

29. Попов А. Ю., Колотило В. А. Особенности признания, оценки и учета долгосрочных активов к продаже // Вестник Челябинского государственного университета. 2021. № 10 (456). С. 212–219. DOI [10.47475/1994-2796-2021-11024](#). EDN [DVXGTJ](#)

30. Дубовик Л. П. Основные средства к продаже // Бухгалтерский учет. 2021. № 5. С. 32–38. EDN [QIKYEY](#)

## СВЕДЕНИЯ ОБ АВТОРЕ

Алексей Юрьевич Попов – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита, Уральский государственный экономический университет (Россия, 620144, г. Екатеринбург, ул. 8 Марта/Народной Воли, д. 62/45);  
✉ [prepodpopov@yandex.ru](mailto:prepodpopov@yandex.ru)

27. Vereshchagin S. A. Osnovnye sredstva: novovvedeniya FSBU 6/2020. *Accounting*, 2021, no. 3, pp. 21–32. (In Russ.). EDN [QMAHDF](#)

28. Sitnikova V. A. Professional judgement of an accountant while choosing the criteria of materiality. *Accounting. Analysis. Auditing*, 2016, no. 2, pp. 114–120. (In Russ.). EDN [WDIPZL](#)

29. Popov A. Yu., Kolotilo V. A. Modern concepts of recognition, valuation and accounting long-term assets for sale. *Bulletin of Chelyabinsk State University*, 2021, no. 10 (456), pp. 212–219. (In Russ.). DOI [10.47475/1994-2796-2021-11024](#). EDN [DVXGTJ](#)

30. Dubovik L. P. Osnovnye sredstva k prodazhe. *Accounting*, 2021, no. 5, pp. 32–38. (In Russ.). EDN [QIKYEY](#)

## INFORMATION ABOUT THE AUTHOR

Alexey Yu. Popov – Candidate of Sciences (Economics), Associate Professor, Associate Professor at the Department of Accounting and Auditing, Ural State University of Economics (62/45, 8 Marta st./ Narodnoy Voly st., Yekaterinburg, 620144, Russia);  
✉ [prepodpopov@yandex.ru](mailto:prepodpopov@yandex.ru)