

## Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ «Расходы»

### 1. Общие положения

1. Настоящий Стандарт устанавливает требования к формированию информации о расходах экономических субъектов (за исключением некоммерческих организаций) в бухгалтерском учете.

Некоммерческие организации, за исключением организаций бюджетной сферы, формируют информацию о расходах от предпринимательской и иной деятельности в бухгалтерском учете с учетом положений настоящего Стандарта.

2. Особенности применения настоящего Стандарта кредитными организациями, некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами устанавливаются отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и (или) нормативными актами Центрального банка Российской Федерации, утверждаемыми Центральным банком Российской Федерации в соответствии со статьей 21 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон «О бухгалтерском учете»).

3. Бухгалтерский учет расходов по договорам страхования ведется в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 апреля 2021 г. № 65н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21 мая 2021 г., регистрационный № 63562).

4. Расходами экономического субъекта признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия (уменьшения стоимости) активов и (или) возникновения (увеличения величины) обязательств, приводящее к уменьшению капитала этого экономического субъекта, не связанному с уменьшением вкладов (взносов) учредителей (участников, акционеров, собственников имущества) экономического субъекта, а также с распределением прибыли между учредителями (участниками, акционерами, собственниками имущества) экономического субъекта.

5. Если иное не предусмотрено настоящим Стандартом, расходами экономического субъекта не признается выбытие активов:

в связи с осуществлением капитальных вложений;

в связи с осуществлением финансовых вложений;

в связи с приобретением (созданием) запасов;

по договорам комиссии, поручения, агентским договорам в пользу

комитента, доверителя, принципала;

в порядке предварительной оплаты продукции, товаров, работ, услуг (далее совместно – продукция), иного имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации;

в виде аванса;

в виде задатка;

в залог, если договором предусмотрена передача залогодержателю заложенного имущества, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации;

в погашение кредита, займа, полученных экономическим субъектом.

6. Расходы экономического субъекта подразделяются на включаемые и не включаемые в чистую прибыль (убыток) этого субъекта.

7. Расходы, включаемые в чистую прибыль (убыток), подразделяются на:

а) расходы по обычным видам деятельности;

б) расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности.

8. Случаи, когда расходы экономического субъекта не включаются в чистую прибыль (убыток), определяются настоящим Стандартом и другими федеральными стандартами бухгалтерского учета, принятыми в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» (далее – федеральные стандарты). Информация о расходах, не включаемых в чистую прибыль (убыток), формируется в бухгалтерском учете в соответствии с другими федеральными стандартами.

9. Расходы подлежат признанию в бухгалтерском учете независимо от формы осуществления расхода (денежной, натуральной, иной), а также порядка признания расходов для целей налогообложения в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и целей раздельного учета затрат и финансовых результатов.

10. Расходы признаются в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, в котором они понесены, независимо от фактического выбытия активов в оплату этих расходов и вида таких активов.

11. Экономический субъект, который вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее – упрощенный учет), имеет право признавать в бухгалтерском учете расходы по мере выбытия активов в оплату этих расходов в случае, когда в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 мая 2025 г. № 56н (далее – ФСБУ 9/2025), такой экономический субъект признает выручку по мере получения активов от контрагентов.

## **II. Расходы по обычным видам деятельности**

12. Для целей бухгалтерского учета расходами по обычным видам деятельности являются:

а) расходы, понесенные экономическим субъектом в связи с производством и продажей продукции, продажей товаров, выполнением работ, оказанием услуг;

б) расходы, понесенные экономическим субъектом в связи с предоставлением за плату прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации, в случае, когда такой вид деятельности является предметом деятельности экономического субъекта;

в) расходы, понесенные экономическим субъектом в связи с осуществлением финансовых вложений, включая участие в уставных капиталах других организаций, в случае, когда такой вид деятельности является предметом деятельности экономического субъекта;

г) расходы, понесенные экономическим субъектом в связи с предоставлением во временное пользование имущества по договору аренды (субаренды), а также иным договорам, положения которых по отдельности или во взаимосвязи предусматривают предоставление арендодателем, лизингодателем, правообладателем, иным лицом за плату арендатору, лизингодателю, пользователю, иному лицу имущества во временное пользование (далее – договор аренды), в случае, когда такой вид деятельности является предметом деятельности экономического субъекта;

д) понесенные экономическим субъектом управленческие, коммерческие и иные расходы, которые не включаются в стоимость активов в соответствии с другими федеральными стандартами.

Расходы, указанные в подпунктах «б» – «г» настоящего пункта, считаются расходами, отличными от расходов по обычным видам деятельности, когда деятельность, указанная в этих подпунктах, не является предметом деятельности экономического субъекта.

13. Оценка и признание расходов по обычным видам деятельности производятся:

а) в сумме и порядке, установленных Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 ноября 2019 г. № 180н (зарегистрирован Министерством юстиции 25 марта 2020 г., регистрационный № 57837) (далее – ФСБУ 5/2019) – для расходов, указанных в подпункте «а» пункта 12;

б) в сумме и порядке, установленных Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Учет нематериальных активов», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 мая 2022 г. № 86н (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 28 июня 2022 г., регистрационный № 69031) (далее – ФСБУ 14/2022), – для расходов, указанных в подпункте «б» пункта 12 настоящего Стандарта;

в) в сумме и порядке, установленных Положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденным приказом

Министерства финансов Российской Федерации от 10 декабря 2002 г. № 126н<sup>1</sup> (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 27 декабря 2002 г. № 4085) (далее – ПБУ 19/02), – для расходов, указанных в подпункте «в» пункта 12 настоящего Стандарта;

г) в сумме и порядке, установленных Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 16 октября 2018 г. № 208н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 декабря 2018 г., регистрационный № 53162) (далее – ФСБУ 25/2018), – для расходов, указанных в подпункте «г» пункта 12 настоящего Стандарта.

14. Расходы, указанные в подпункте «д» пункта 12 настоящего Стандарта, принимаются к бухгалтерскому учету по мере их осуществления при одновременном выполнении следующих условий:

а) экономический субъект осуществляет расходы в соответствии с договором (контрактом), заключенным с поставщиками, подрядчиками, иными лицами (далее – контрагент) в рамках обычной деятельности экономического субъекта, или подтвержденной иным образом обязанностью осуществить расход;

б) имеется уверенность в том, что в результате осуществления расходов произойдет уменьшение экономических выгод экономического субъекта. Такая уверенность имеется в случае выбытия активов либо отсутствия неопределенности в отношении выбытия активов в связи с осуществлением экономическим субъектом расходов;

в) сумма расходов может быть определена.

В случае если другими федеральными стандартами не установлен порядок оценки расходов, указанных в подпункте «д» пункта 12 настоящего Стандарта, при принятии к бухгалтерскому учету такие расходы оцениваются в денежном выражении в сумме, определенной в соответствии с пунктами 10 – 14 ФСБУ 5/2019.

15. Экономический субъект, который вправе применять упрощенный учет, имеет право определять величину расходов по обычным видам деятельности, указанных в подпункте «д» пункта 12 настоящего Стандарта, в порядке, установленном пунктами 14 и 17 ФСБУ 5/2019.

16. В случае, когда экономический субъект, который в соответствии с ФСБУ 9/2025 формирует информацию о выручке в бухгалтерском учете в

---

<sup>1</sup> С изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 18 сентября 2006 г. № 116н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 24 октября 2006 г., регистрационный № 8397), от 27 ноября 2006 г. № 156н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28 декабря 2006 г., регистрационный № 8698), от 25 октября 2010 г. № 132н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 ноября 2010 г., регистрационный № 19048), от 8 ноября 2010 г. № 144н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 1 декабря 2010 г., регистрационный № 19088), от 27 апреля 2012 г. № 55н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 20 июня 2012 г., регистрационный № 24643), от 6 апреля 2015 г. № 57н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 30 апреля 2015 г., регистрационный № 37103).

соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», введенным в действие на территории Российской Федерации приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 июня 2016 г. № 98н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 15 июля 2016 г., регистрационный № 42869) (далее – МСФО (IFRS) 15), несет предусмотренные МСФО (IFRS) 15 затраты на заключение и выполнение договора с покупателем и иные аналогичные затраты, формирование информации об этих затратах осуществляется в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

17. В случае, когда в соответствии с ФСБУ 9/2025 экономический субъект признает в бухгалтерском учете выручку по мере передачи контроля над продукцией контрагенту (способ – «по мере готовности»), расходы по обычным видам деятельности, понесенные экономическим субъектом в связи с исполнением обязанности передать эту продукцию контрагенту, признаются в бухгалтерском учете с применением способа определения степени готовности, установленного экономическим субъектом в соответствии с ФСБУ 9/2025 для признания такой выручки в бухгалтерском учете.

18. При формировании информации о расходах по обычным видам деятельности должна быть обеспечена их группировка по экономическим элементам, а также по статьям затрат, перечень которых устанавливается экономическим субъектом самостоятельно.

### **III. Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности**

19. Расходами, отличными от расходов по обычным видам деятельности, являются:

а) расходы, связанные с предоставлением за плату прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации (с учетом положений 12 настоящего Стандарта);

б) расходы, связанные с осуществлением финансовых вложений, включая участие в уставных капиталах других организаций (с учетом положений пункта 12 настоящего Стандарта);

в) расходы, связанные с предоставлением во временное пользование имущества по договору аренды (с учетом положений пункта 12 настоящего Стандарта);

г) расходы, связанные с куплей–продажей иностранной валюты;

д) расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

е) неустойки за нарушение условий договоров;

ж) расходы, связанные с возмещением убытков, причиненных экономическим субъектом;

з) суммы безнадежной дебиторской задолженности, иных долгов, нереальных ко взысканию;

и) расходы, связанные с осуществлением благотворительной, добровольческой (волонтерской), культурной, меценатской и просветительской деятельности, развлекательных, физкультурных и спортивных мероприятий;

к) расходы, связанные с последствиями пожара, стихийного бедствия, а также иного бедствия, в результате которого сложилась чрезвычайная ситуация;

л) убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;

м) иные расходы, отличные от указанных в подпунктах «а» – «л» настоящего пункта, в случаях, установленных другими федеральными стандартами.

19. Оценка и признание расходов, отличных от расходов по обычным видам деятельности, производятся:

а) в сумме и порядке, установленных ФСБУ 14/2022, – для расходов, указанных в подпункте «а» пункта 18 настоящего Стандарта;

б) в сумме и порядке, установленных ПБУ 19/02, – для расходов, указанных в подпункте «б» пункта 18 настоящего Стандарта;

в) в сумме и порядке, установленных ФСБУ 25/2018, – для расходов, указанных в подпункте «в» пункта 18 настоящего Стандарта;

г) в сумме разницы между стоимостью поступивших (списанных) денежных средств в иностранной валюте в связи с их куплей–продажей за рубли, определенной в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006), утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 27 ноября 2006 г. № 154н<sup>2</sup> (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 17 января 2007 г., регистрационный № 8788), и суммой денежных средств в рублях, перечисленных на покупку (полученных от продажи) иностранной валюты, – для расходов, указанных в подпункте «г» пункта 18 настоящего Стандарта;

д) в фактической сумме при соблюдении условий, установленных абзацами вторым – четвертым пункта 14 настоящего Стандарта, с учетом вида и условий осуществления расхода, – для расходов, указанных в подпунктах «д», «и», «к» пункта 18 настоящего Стандарта;

е) в суммах, присужденных судом или признанных должником при соблюдении условий, установленных абзацами вторым – четвертым пункта 14 настоящего Стандарта, с учетом вида и условий осуществления расхода, – для расходов, указанных в подпунктах «е» и «ж» пункта 18 настоящего Стандарта;

ж) в сумме дебиторской задолженности, отраженной в бухгалтерском учете экономического субъекта, в отчетном периоде, в котором срок исковой

---

<sup>2</sup> С изменениями, внесенными приказами Министерства финансов Российской Федерации от 25 декабря 2007 г. № 147н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 28 января 2008 г., регистрационный № 11007), от 25 октября 2010 г. № 132н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 25 ноября 2010 г., регистрационный № 19048), от 24 декабря 2010 г. № 186н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 22 февраля 2011 г., регистрационный № 19910), от 9 ноября 2017 г. № 180н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 29 ноября 2017 г., регистрационный № 49036)

давности такой дебиторской задолженности истек, – для расходов, указанных в подпункте «з» пункта 18 настоящего Стандарта;

з) в фактической сумме в отчетном периоде, в котором такие расходы были выявлены экономическим субъектом, – для расходов, указанных в подпункте «л» пункта 18 настоящего Стандарта;

и) в сумме и порядке, установленных соответствующими федеральными стандартами, – для расходов, указанных в подпункте «м» пункта 18 настоящего Стандарта.

#### **IV. Раскрытие информации**

20. В бухгалтерской (финансовой) отчетности информация о расходах по обычным видам деятельности, расходах, отличных от расходов по обычным видам деятельности, расходах, не включаемых в чистую прибыль (убыток), приводится обособленно в соответствии с настоящим Стандартом и другими федеральными стандартами.

22. Экономические субъекты, указанные в пункте 16 настоящего Стандарта, раскрывают информацию по обычным видам деятельности в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с пунктами 23 – 24, а в отношении затрат, указанных в пункте 16 настоящего Стандарта, – в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

23. В бухгалтерской (финансовой) отчетности раскрывается с учетом существенности<sup>3</sup> как минимум следующая информация о расходах и связанная с расходами следующая информация:

а) величина расходов, признанных в отчетном периоде;

б) детализация информации о расходах в соответствии с детализацией информации о выручке в случае раскрытия такой информации о выручке в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ФСБУ 9/2025;

в) информация о способах и допущениях, примененных для признания расходов в бухгалтерском учете (в частности, способы определения степени готовности).

24. В случае, когда раскрытие информации о расходах в бухгалтерской (финансовой) отчетности в объеме, предусмотренном настоящим Стандартом, приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации экономического субъекта, и (или) его контрагентов, и (или) связанных с экономическим субъектом сторон, экономический субъект может раскрывать информацию о расходах в бухгалтерской (финансовой) отчетности в ограниченном объеме, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.

#### **V. Изменение учетной политики**

---

<sup>3</sup> Пункт 10 Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 4 октября 2023 г. № 157н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 21 марта 2024 г., регистрационный № 77591).

25. Последствия изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта отражаются по выбору экономического субъекта ретроспективно (как если бы настоящий Стандарт применялся с момента возникновения затрагиваемых им фактов хозяйственной жизни) либо проспективно (только в отношении фактов хозяйственной жизни, имевших место после начала применения настоящего Стандарта, без изменения сформированных ранее данных бухгалтерского учета).

26. Экономический субъект раскрывает выбранный им способ отражения последствий изменения учетной политики в связи с началом применения настоящего Стандарта и последствия изменения учетной политики, соответствующие выбранному способу их отражения, в своей первой бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной с применением настоящего Стандарта.