

УДК 330.562:657.1:687  
DOI 10.14258/epb202626

## ОСОБЕННОСТИ ПЕРЕХОДА НА НОВЫЙ СТАНДАРТ ПРИЗНАНИЯ ДОХОДОВ (ФСБУ 9/2025 «ДОХОДЫ») В ШВЕЙНОМ ПРОИЗВОДСТВЕ

Т. М. Мезенцева, В. В. Мухин, К. С. Никулина

Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации (Москва, Россия)

Статья посвящена комплексному анализу перехода организаций на новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы». Рассматриваются ключевые отличия от ПБУ 9/99 «Доходы», изменения в классификации доходов, отказ от категории «прочие доходы», переход к концепции контроля вместо перехода права собственности, а также новые подходы к оценке переменных вознаграждений и дисконтированию цены сделки при значительных отсрочках платежа. Особое внимание уделяется специфике применения стандарта в швейной промышленности, где сочетаются как массовое производство типовой продукции, так и индивидуальные заказы. Анализируются условия признания выручки в момент перехода контроля и по мере готовности, порядок определения степени завершенности работ, влияние выбранной методики на финансовый результат и показатели отчетности. Отдельно рассматриваются вопросы отражения непрофильных доходов швейных организаций, формирования учетной политики и раскрытия информации в бухгалтерской отчетности. Сделаны выводы о влиянии ФСБУ 9/2025 на структуру доходов предприятий отрасли и повышение качества представления информации о выручке и связанных с ней показателях.

**Ключевые слова:** признание выручки, ФСБУ 9/2025, швейное производство, учет доходов, дисконтирование выручки.

## FEATURES OF THE TRANSITION TO THE NEW INCOME RECOGNITION STANDARD (FSBU 9/2025 “REVENUE”) IN THE GARMENT INDUSTRY

T. M. Mezenceva, V. V. Mukhin, K. S. Nikulina

Financial University under the Government of the Russian Federation (Moscow, Russia)

This article provides a comprehensive analysis of organizations' transition to the new Federal Accounting Standard FSBU 9/2025 “Revenue.” It examines key derogations from PBU 9/99 “Revenue,” changes in income classification, the abandonment of the “other income” category, the transition to a control-instead-of-ownership concept, and new approaches to valuing variable remuneration and discounting the transaction price with significant payment deferrals. Particular attention is paid to the specifics of applying the standard to the clothing industry, which combines both mass production of standard products and custom orders. It analyzes the conditions for revenue recognition at the time of transfer of control and upon completion, the procedure for determining the degree of completion of work, and the impact of the chosen methodology on financial results and reporting indicators. The article also examines the reflection of non-core income of clothing organizations, the formation of accounting policies, and the disclosure of information in financial statements. Conclusions are drawn about the impact of FSBU 9/2025 on the income structure of enterprises in the industry and the improvement of the quality of reporting of revenue and related indicators.

**Keywords:** revenue recognition, FSBU 9/2025, garment production, income accounting, revenue discounting.

**В**ведение. В мае 2025 года Минфин России утвердил Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы»<sup>1</sup>. Этот документ заменяет ПБУ 9/99<sup>2</sup> «Доходы организации» и ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» и станет обязательным для всех коммерческих организаций, начиная с 1 января 2027 года, однако предприятия вправе применять новый стандарт досрочно с 2026 года. Необходимость реформы обусловлена как внутренними, так и внешними факторами. Прежний стандарт ПБУ 9/99 был принят более 25 лет назад и во многих аспектах отставал от международных практик. Его концепции не предусматривали детального раскрытия информации о контрактных обязательствах, не учитывали временной стоимости денег и прогнозных оценок. Как и принятые ранее федеральные стандарты бухгалтерского учета [1, с. 294], ФСБУ 9/2025 имеет прямые отсылки на некоторые международные стандарты финансовой отчетности. Так, новый ФСБУ 9/2025 сближает российский учет с МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями», усиливая требование к прозрачности, вводя структуру признания выручки и раскрытия информации. В настоящей работе рассматриваются ключевые положения стандарта и анализируется их влияние на швейные предприятия.

#### Полученные результаты и их обсуждение.

Рассматривая основные нововведения по ФСБУ 9/2025, в первую очередь, следует обратить внимание на то, что Стандарт вводит новую классификацию доходов. Происходит отказ от деления на «доходы от обычных видов деятельности» и «прочие доходы». Вместо этого предлагается делить поступления на две группы: доходы, включаемые в чистую прибыль (к ним относятся выручка от реализации и доходы, отличные от выручки) и доходы, не включаемые в чистую прибыль — такие поступления отражаются в соответствии с другими ФСБУ, например при переоценке основных средств. Доходы, не влияющие на чистую прибыль, в частности, переоценка основных средств, курсовые разницы или субсидии, регулируются отдельными стандартами и отражаются через добавочный капитал. Также вводится новое определение «доходы, отличные от выручки», которые в основном аналогичны категории «прочие доходы». Обозначенная категория становится закрытой: в нее включается лишь доходы, упомянутые в перечне и прямо названные в ФСБУ 9/2025 и других стандартах, что исключает

ет субъективную классификацию организациями. Для швейного производства это также имеет значение, поскольку поступления, например, от сдачи производственных помещений в аренду или доходы от ремонта одежды и иной деятельности должны быть однозначно отнесены к той или иной группе доходов.

Понятие «выручка» в новом стандарте в целом совпадает с прежним пониманием доходов от реализации продукции, работ или услуг, однако условия ее признания изменились в сравнении с применявшимися ранее [2, с. 130–131]. В МСФО (IFRS) 15<sup>3</sup> трактовка данного термина также схожа с российской [3, с. 113]. ФСБУ 9/2025 закрепляет пять обязательных критериев, при одновременном выполнении которых поступление признается выручкой. Во-первых, право на выручку должно быть подтверждено договором с коммерческим содержанием: в документе должны быть ясно определены предмет сделки, объем поставки, цена, права и обязанности сторон. Во-вторых, покупателю должен перейти контроль над продукцией, то есть возможность использовать товар, извлекать выгоды и распоряжаться им по своему усмотрению. Этот критерий заменил прежнее условие «перехода права собственности», указывая на более широкую концепцию контроля. Данный критерий, как и другие, согласуется с МСФО 15, как отмечает М. А. Вахрушина: «изменил не только эту концепцию (выручка от продажи товаров может учитываться в течение периода исходя из степени завершенности, а выручка от оказания услуги — в момент), но и основу для признания выручки (переход с рисков и выгод на контроль)» [4, с. 111]. В-третьих, продавец должен быть уверен в получении оплаты; при наличии серьезных сомнений в платежеспособности контрагента выручка не признается. В-четвертых, сумма выручки должна быть определена или поддаваться надежной оценке: если цена еще окончательно не согласована, используется расчетная оценка с учетом возможных скидок, бонусов и других переменных величин. Наконец, организация должна иметь возможность определить все расходы, связанные с исполнением договора.

Как отмечают исследователи, «в настоящее время российские коммерческие организации испытывают трудности с ведением учета доходов в соответствии с МСФО» [5, с. 7]. Эти пять условий направлены на обеспечение достоверности и полноты признания дохода и служат аналогом принци-

<sup>1</sup> Приказ Минфина России от 16.05.2025 № 56н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 9/2025 «Доходы»» (Зарегистрировано в Минюсте России 08.08.2025 № 83158).

<sup>2</sup> Приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (ред. от 27.11.2020) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99»» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.05.1999 № 1791).

<sup>3</sup> Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15. Выручка по договорам с покупателями (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Минфина России от 27.06.2016 № 98н) (ред. от 04.06.2018).

пов МСФО 15. Для швейных предприятий данный комплекс критериев значит, что выручка по контрактам на пошив одежды признается в момент, когда покупатель получает контроль над готовым изделием и у продавца присутствует уверенность, что заказ будет оплачен. Применение этих критериев может вызвать трудности у небольших организаций, поэтому ФСБУ 9/2025, как и предыдущий ПБУ 9/99, предусматривает упрощенный режим для субъектов малого предпринимательства. Такие организации вправе признавать выручку кассовым методом — по мере получения денег от покупателя не применять сложные правила для долгосрочных договоров и не дисконтировать выручку при отсрочке платежа.

Одно из ключевых различий между ПБУ 9/99 и ФСБУ 9/2025 — введение фактически двух способов признания выручки: «в момент перехода контроля» и «по мере готовности». В простых случаях выручка отражается, как и прежде, в момент, когда контроль над продукцией переходит покупателю. Однако для договоров с продолжительным сроком исполнения (дольше одного отчетного периода) предусмотрен альтернативный вариант: выручка может признаваться постепенно, по мере выполнения обязательств. Такой подход разрешен, если одновременно соблюдены два условия: договорный срок превышает один отчетный период, и организация может надежно определить степень исполнения обязательств на каждую отчетную дату. Данное положение было предусмотрено и предыдущим Стандартом, однако условия определялись не так полно и точно, нововведением также являются варианты определения степени готовности услуги.

Стандарт выделяет три типовые ситуации, когда контролируемый актив создается в течение длительного периода. Во-первых, когда контрагент одновременно получает и потребляет экономические выгоды от продукции по мере ее передачи (например, услуги абонентского обслуживания). Во-вторых, когда в результате работ создается или улучшается актив, находящийся под контролем покупателя по мере его создания (например, ремонт помещения). В случае со швейным производством это может быть ситуация, когда коллекция одежды или другая продукция отдана на доработку или перешив. В-третьих, в ситуациях, когда создаваемая продукция предназначена исключительно для данного контрагента, и производитель обладает безусловным правом на оплату выполненной части работ.

Специфика швейной промышленности проявляется и в том, что часть производства имеет краткий цикл, а часть — длительный. При массовом пошиве стандартных изделий момент признания выручки, как правило, совпадает с отгруз-

кой продукции: предприятие производит партию, и после ее передачи покупатель получает контроль над товарами. При этом швейное производство не имеет обязательств продолжать работу после передачи товара, и долгосрочных обязательств не возникает.

Иногда встречается третий вариант ситуации, описанный выше, когда индивидуальные заказы на форму, спецодежду или эксклюзивные коллекции часто не могут быть проданы другим клиентам. Если договором предусмотрена обязанность заказчика оплачивать фактически выполненный объем работ даже при расторжении договора, то доход от пошива таких изделий следует признавать по мере готовности изделия. Но для надежной оценки необходимо установить методику определения степени готовности и зафиксировать ее в учетной политике, например по доле объема готовой продукции или по доле понесенных затрат [6, с. 63]. Вопрос идентификации обязанности к исполнению и распределения цены сделки требуют применения существенной доли суждения и оценок, как отмечают Г. А. Арутюнян и М. А. Вахрушина [7, с. 19]. Если данные условия не выполняются, применяется единое признание выручки в момент, когда изделие передано покупателю и контроль над ним перешел, как было принято раньше.

Организация должна документально подтвердить процент готовности заказа на отчетную дату. Например, при пошиве форменной одежды для крупного заказчика партия готовой продукции может быть разделена на этапы: разработка выкроек, раскрой, пошив, финальная обработка [8, с. 68]. Каждый этап должен иметь возможность количественного измерения (количество изделий, процент готовности), чтобы бухгалтерия могла рассчитывать выручку исходя из степени готовности.

Новый стандарт уделяет большое внимание также и оценке величины выручки. Поступление признается не в полной сумме предполагаемых денежных элементов договора. ФСБУ 9/2025 требует оценивать сумму скидок и уменьшать на них выручку, даже если скидка зависит от будущих событий и не указана в договоре напрямую. При этом предписываются методы определения величины скидки, например статистические (на основе опыта возвратов и скидок за предыдущие периоды) или методы вероятностных оценок. Следовательно, швейные предприятия, использующие скидки оптовым покупателям и системы лояльности, должны заранее прогнозировать сумму таких скидок и уменьшать выручку при признании.

При отсрочке платежа сроком более 12 месяцев цена договора дисконтируется: разница между номинальной и дисконтированной стоимостью признается не как выручка, а как процентный

доход. Лишь в исключительных случаях, когда отсрочка не имеет существенного эффекта, выручку можно признавать по номинальной стоимости. Исследователи отмечают, что учет дисконтированной стоимости позволит более точно отразить экономическую сущность операции и учесть фактор временной стоимости денежных средств. Как следствие, «величина выручки будет отражена корректнее, и риск завышения доходов от основной деятельности будет нивелирован в части операций с отсрочкой платежа на период более чем 12 месяцев» [9, с. 132]. Для швейных организаций это важно при заключении договоров с крупными торговыми сетями, которые оплачивают товар спустя год и более. Организации придется рассчитывать приведенную стоимость цены продажи, применять ставку дисконтирования и отражать процентный доход отдельно. Если предприятие остается на упрощенной системе учета, оно вправе не дисконтировать выручку, так как данная система призвана сократить объем отчетности малых предприятий.

Кроме скидок и отсрочек стандарт регламентирует учет неденежных расчетов. При бартере выручка определяется исходя из справедливой стоимости полученных активов либо переданной продукции. Это может быть актуально для небольших швейных мастерских, которые обмениваются услугами (например, пошив за поставку ткани). При отсутствии рыночных данных следует исходить из справедливой стоимости, поэтому предприятиям важно обоснованно оценивать стоимость получаемых активов.

Еще одно нововведение — появление актива «не предъявленная к оплате начисленная выручка». При признании выручки по мере готовности в бухгалтерском учете может не возникать дебиторской задолженности, если право на выставление счета возникает позже. Тогда у организации появляется особый актив, отражающий право на вознаграждение за выполненную работу.

Помимо выручки стандарт регулирует учет доходов, отличных от выручки. Перечень таких поступлений является закрытым и включает доходы по непрофильной деятельности: проценты по финансовым вложениям, аренда имущества, безвозмездные поступления, неустойки, списанная кредиторская задолженность и другие. Например, если швейная организация сдает в аренду часть цеха, доход учитывается по правилам ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» и отражается как доход, отличный от выручки. Закрытый характер списка лишает организации права самостоятельно включать другие поступления в эту категорию, поэтому бухгалтеру важно следовать стандарту и при необходимости обращаться к другим ФСБУ.

ФСБУ 9/2025 значительно расширяет перечень сведений, подлежащих раскрытию в отчетности [10, с. 8]. Как отмечают исследователи, «одной из проблем учета финансовых результатов является то, что организация полнее отражает расходы, чем доходы от своей деятельности, что способствует уменьшению прибыли» [11, с. 41]. Предприятия обязаны представлять информацию о величине выручки за отчетный период, ее структуре по видам и влиянии на решения пользователей, детализацию остатков дебиторской и кредиторской задолженности, сведения о резерве по сомнительным долгам, информацию о договорных обязательствах и применяемых методах оценки. Организации, которые применяют МСФО 15, раскрывают данные в соответствии с международным стандартом. Для швейных предприятий такое расширение прозрачности может быть новым. До настоящего времени бухгалтерская отчетность в отрасли обычно ограничивалась суммарными показателями выручки и себестоимости. Теперь же необходимо показывать, например, остаток не предъявленной к оплате выручки, размер обязательств по исполнению заказов и методы распределения скидок. Требование существенности позволяет не раскрывать незначительные величины.

Информация об основных различиях в подходах к определению доходов по ПБУ 9/99 и ФСБУ 9/2025 более подробно представлена и проанализирована в таблице.

При переходе на новый стандарт организация должна выбрать один из трех вариантов: полный ретроспективный пересчет показателей прошлых периодов; упрощенный ретроспективный пересчет, при котором корректируются только входящие остатки; или перспективный подход, который применяется только для предприятий на упрощенных режимах. Независимо от выбранного метода необходимо раскрыть информацию о способе перехода и влиянии на финансовые показатели в первой отчетности, составленной по новым правилам. Для швейного бизнеса применение полного ретроспективного пересчета может быть трудоемким из-за необходимости пересчитать доходы прошлых лет по новым критериям. Упрощенный подход позволяет избежать перерасчета сравнительных данных, но требует корректировки нераспределенной прибыли на начало года. Перспективный подход, как правило, используется малыми предприятиями. В любом случае организациям предстоит утвердить новую учетную политику, в которой следует описать понятие выручки применительно к своему бизнесу, методы оценки скидок и отнесения доходов, критерии определения момента передачи контроля, выбор подхода к переходу и способы раскрытия информации.

## Анализ различий ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ФСБУ 9/2025 «Доходы»

Критерий сравнения	ПБУ 9/99 «Доходы организации»	п. ПБУ	ФСБУ 9/2025 «Доходы»	п. ФСБУ	Анализ различий
Концепция признания дохода	Признание доходов по факту перехода права собственности	12	Признание дохода по факту перехода контроля	12	Переход от юридического критерия (право) к экономическому (контроль), приоритет содержания над формой
Классификация доходов	Доходы от обычных видов деятельности и прочие доходы	4	Выручка и доходы, отличные от выручки	6	Отмена категории «прочие доходы», изменение классификации
Порядок учета долгосрочных договоров	Предусмотрено признание выручки по мере готовности (не раскрываются критерии) или по завершении работы	13	Предусмотрено признание выручки по степени готовности, порядок определения которой должен быть закреплён в учетной политике	19–20	Расширено определение метода по степени готовности, предложены его вариации, отмечена необходимость закрепления подхода в учетной политике
Порядок учета скидок, бонусов	Скидки учитываются по факту предоставления	6.5	Учитывается вероятность получения скидок и бонусов	26–28	Введение оценок и прогнозов по скидкам и бонусам
Учет отсрочки платежа	Признаются по номинальной стоимости без учета временной стоимости денег	6.2	При отсрочке более 12 мес., требуется дисконтирование, и разница учитывается как процентный доход	30–31	Учет временной стоимости денег (дисконтирование)
Возможность объединения договоров	Не предусмотрено	-	Взаимосвязанные договоры с единой целью могут рассматриваться как единый договор	17	Вводится возможность группировки договоров и распределения цены сделки

Стандарт не меняет общий алгоритм отражения доходов, включаемых в чистую прибыль, а также соответствующего финансового результата и, как следствие, чистой (нераспределенной) прибыли на счетах бухгалтерского учета. Однако в новых условиях возрастают требования к конкретизации отражаемых в бухгалтерском учете и отчетности доходов, включаемых в чистую прибыль. Поэтому рабочий план счетов бухгалтерского учета предприятия должен предусматривать возможность отражения аналитики этих доходов на субсчетах к счетам: 90 «Продажи», 91 «Прочие доходы и расходы». Название субсчета должно соответствовать отражаемому на нем виду дохода. Например: на счете 90.1.1; 90.1.2; 90.1.3 и т. д. отражается соответствующий вид выручки как доход, включаемый в чистую прибыль, согласно применяемой на предприятии ее структуре. На счете 91.1.1; 91.1.1; 91.1.1 и т. д. отражается соответствующий вид дохода, отличного от выручки как доход, включаемый в чистую прибыль, согласно применяемой на предприятии ее структуре. Такая аналитика позволит иметь развернутую информацию о видах доходов, включаемый в чистую прибыль предприятия.

**Заключение.** ФСБУ 9/2025 «Доходы» представляют собой значительный шаг в развитии российской бухгалтерской практики. Он устраняет архаичные категории, устанавливает строгие критерии признания выручки, вводит дифференцированное отношение к долгосрочным договорам и расширяет раскрытие информации. Для швейного производства Стандарт означает необходимость пересмотра подходов к учету продаж, особенно по индивидуальным и долгосрочным заказам. Организации должны научиться определять момент перехода контроля, оценивать переменные вознаграждения и дисконтировать цену при длительных отсрочках. В то же время Стандарт предоставляет следующие возможности: повышается прозрачность финансовых данных, облегчается сопоставимость с международной практикой и способствует укреплению доверия к отрасли. Правильная подготовка — анализ договоров, разработка методик оценки готовности, обновление учетной политики и обучение персонала, занимающегося ведением учета — позволит швейным предприятиям не просто выполнить формальные требования, но и использовать новые правила как инструмент управления, отражающий реальную экономическую сущность операций.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Дружиловская Т. Ю. Новые тенденции развития российских бухгалтерских стандартов // Актуальные проблемы экономики и бухгалтерского учета: сборник научных статей V Всероссийской научно-практической конференции, Нижний Новгород, 24–25 ноября 2022 года / редколлегия: О. В. Трофимов и др. Нижний Новгород, 2023. С. 293–297.
2. Гореловская Е. Н., Малова В. А. Доходы и расходы от обычных видов деятельности: учет и раскрытие в бухгалтерской отчетности // Неделя Науки 2023: материалы Всероссийской (национальной) научно-практической конференции студентов и молодых ученых, Нижний Новгород, 13–16 июня 2023 года. Нижний Новгород, 2023. С. 129–133.
3. Назарова Н. В. Сравнительный анализ положений МСФО (IFRS) 15 и ПБУ 9/99 // Матрица научного познания. 2022. № 5–2. С. 112–121.
4. Арутюнян Г. А., Вахрушина М. А. Пошаговый алгоритм для анализа и учета договора с покупателем согласно МСФО (IFRS) 15 // Экономика и управление: проблемы, решения. 2021. Т. 4. № 12 (120). С. 105–113. <https://doi.org/10.36871/ek. up. p. r. 2021.12.04.014> /
5. Диденко Г. Ю., Касьянова А. С. Сопоставление учета доходов по РСБУ и МСФО 15 в организациях // Вектор экономики. 2020. № 10. С. 1–11.
6. Нажмудин С. С. Сравнительный анализ основных положений проекта ФСБУ «Доходы», ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда», МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» и рекомендации по совершенствованию проекта стандарта // Учет. Анализ. Аудит. 2024. № 4.
7. Арутюнян Г. А., Вахрушина М. А. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»: многокомпонентные договоры // Аудит. 2021. № 3. С. 18–21.
8. Долженко И. Б. Российская текстильная и швейная промышленность в условиях технологических перемен и перспективы экспорта одежды и текстиля из России // Журнал прикладных исследований. 2024. № 9. С. 67–72.
9. Абрамов К. Ю., Пласкова Н. С. Реформирование бухгалтерского учета доходов и финансовой отчетности в условиях конвергенции российских стандартов с МСФО // Управленческий учет. 2025. № 6. С. 129–135.
10. Адырхаева Н. В., Карельская С. Н. Сравнительный анализ учета доходов и расходов по РПБУ и МСФО // Вектор экономики. 2022. № 8. С. 1–18.
11. Адживелиев А. Р., Грекова В. А. Теоретические аспекты учета доходов и расходов от основной деятельности предприятия // Международный бухгалтерский учет. 2021. № 5. С. 40–42.

## REFERENCES

1. Druzhilovskaya T. Y. New trends in the development of Russian accounting standards. Actual problems of economics and accounting: collection of scientific articles of the V All-Russian Scientific and Practical Conference, Nizhny Novgorod, November 24–25, 2022 / Editorial Board: O. V. Trofimov et al. Nizhny Novgorod, 2023. Pp. 293–297.
2. Gorelovskaya E. N., Malova V. A. Income and expenses from ordinary activities: accounting and disclosure in accounting statements. Science Week 2023: Proceedings of the All-Russian (National) Scientific and Practical Conference of Students and Young Scientists, Nizhny Novgorod, June 13–16, 2023. Nizhny Novgorod, 2023. Pp. 129–133.
3. Nazarova N. V. Comparative analysis of the provisions of IFRS 15 and PBU 9/99. The matrix of scientific knowledge. 2022. No. 5–2. Pp. 112–121.
4. Harutyunyan G. A., Vakhrushina M. A. Step-by-step algorithm for analyzing and accounting for a contract with a customer in accordance with IFRS 15. Economics and management: problems, solutions. 2021. Vol. 4. No. 12 (120). Pp. 105–113. <https://doi.org/10.36871/ek. up. p. r. 2021.12.04.014> /
5. Didenko G. Yu., Kasyanova A. S. Comparison of income accounting according to RAS and IFRS 15 in organizations. Vector of Economics. 2020. No. 10. Pp. 1–11.
6. Nazhmudin S. S. Comparative analysis of the main provisions of the draft Federal Budget Standard «Revenue», PBU 2/2008 «Accounting for construction contracts», IFRS (IFRS) 15 «Revenue from contracts with customers» and recommendations for improving the draft standard. Accounting, Analysis. Audit. 2024. No. 4.
7. Harutyunyan G. A., Vakhrushina M. A. IFRS 15 Revenue from Contracts with Customers: multicomponent contracts. Audit. 2021. No. 3. Pp. 18–21.

8. Dolzhenko I. B. The Russian textile and clothing industry in the context of technological changes and prospects for the export of clothing and textiles from Russia. *Journal of Applied Research*. 2024. No. 9. Pp. 67–72.
9. Abramov K. Yu., Plaskova N. S. Reforming income accounting and financial reporting in the context of convergence of Russian standards with IFRS. *Managerial accounting*. 2025. No. 6. Pp. 129–135.
10. Adyrkhaeva N. V., Karelskaya S. N. Comparative analysis of accounting for income and expenses according to RAS and IFRS. *Vector of Economics*. 2022. No. 8. Pp. 1–18.
11. Ajiveliev A. R., Grekova V. A. Theoretical aspects of accounting for income and expenses from the main activity of the enterprise. *International Accounting*. 2021. No. 5. Pp. 40–42.

Поступила в редакцию: 01.11.2025.

Принята к печати: 24.02.2026.

---