

# ИЗУЧАЕМ ФСБУ 4/2023 «БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ», ДЕЙСТВУЮЩИЙ С 2025 ГОДА.

(Приказ Минфина России от 4 октября 2023 г. N 157н)

Анна Сергеевна Тетерлева  
Эксперт по МСФО, бухучёту  
и аудиту

# Тетерлева Анна Сергеевна

## О СПИКЕРЕ:

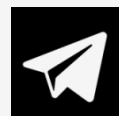
- 20+ лет опыта в финансах
- Основатель и CEO аудиторской компании ООО «Финансовые технологии - аудит»
- 100+ реализованных проектов по аудиту и МСФО для предприятий различных отраслей
- К.э.н., ACCA, аттестованный аудитор
- Автор и ведущий обучающих курсов
- Член комиссии СРО аудиторов «Содружество»
- Член комитета Российского союза аудиторов



<https://audit-ft.ru>



<https://vk.com/teterlevaanna?from=search>



<https://t.me/teterlevaanna>

ФСБУ 4/2023 г. действует с бухгалтерности за 2025 г. (для бухгалтерности за 2024 г. - еще действует ПБУ 4/99 «Бухотчетность организации»).

### Сфера применения ФСБУ 4/2023

ФСБУ 4/2023 НЕ применяется:

- а) организациями бюджетной сферы;
- б) Центральным банком РФ при составлении финансовой отчетности;
- в) при составлении консолидированной финансовой отчетности;
- г) при создании информации, необходимой для составления отчетности для целей, отличных от предусмотренных ФЗ "О бухучете".

**ФСБУ 4/2023 г. действует с бухгалтерности за 2025 г. (для бухгалтерности за 2024 г. - еще действует ПБУ 4/99 «Бухгалтерность организации»).**

Состав и содержание бухгалтерской отчетности кредитных организаций, некредитных финансовых организаций, бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств, устанавливаются отраслевыми стандартами и (или) нормативными актами Центрального банка РФ.

# Состав бухгалтерской отчетности

Годовая и промежуточная бухгалтерская отчетность коммерческой организации состоит из:

бухгалтерского баланса,

отчета о финансовых результатах

приложений к ним:

- отчет об изменениях капитала,
- отчет о движении денежных средств,
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

# Состав бухгалтерской отчетности

Годовая и промежуточная бухгалтерская отчетность НЕ коммерческой организации состоит из:

бухгалтерского баланса,

отчета о целевом использовании средств

приложений к ним:

- отчет о финансовых результатах,
- отчет о движении денежных средств,
- пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств.

# Состав бухгалтерской отчетности

Упрощенная бухгалтерская отчетность состоит из:

бухгалтерского баланса,

отчета о финансовых результатах

пояснений:

- указание, что бухотчетность составлена в соответствии с ФСБУ и отраслевыми стандартами;
- информация об учетной политике
- иная существенная информация.

# Состав бухгалтерской отчетности

**Формы** бухгалтерского баланса, ОФР, отчета о целевом использовании средств, ОИК, ОДДС, пояснений определяются экономическим субъектом на основе образцов, приведенных в приложениях к ФСБУ 4/2023.



# ЗАГОЛОВОЧНАЯ ЧАСТЬ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ЕЕ СОСТАВЛЯЮЩИХ

Заголовочная часть бухотчетности (в том числе упрощенной бухотчетности) должна содержать:

- наименование "Бухгалтерская отчетность";
- отчетный период;
- наименование экономического субъекта с указанием его организационно-правовой формы, ИНН;
- адрес экономического субъекта;
- форма собственности экономического субъекта;
- подлежит ли бухотчетность обязательному аудиту, а в случае, если подлежит - также наименование аудиторской организации, ее ИНН и ОГРН;
- подлежит ли бухотчетность утверждению, а в случае, если подлежит - также наименование органа, утверждающего бухгалтерскую отчетность.

# ЗАГОЛОВОЧНАЯ ЧАСТЬ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ЕЕ СОСТАВЛЯЮЩИХ

Заголовочная часть каждой формы бухотчетности (в том числе упрощенной бухотчетности) должна содержать:

- наименование формы;
- отчетную дату или отчетный период;
- наименование экономического субъекта;
- формат представления значений показателей (как правило, тыс. руб.).

# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

Бухгалтерский баланс должен давать представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату.

# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

## Минимальный перечень показателей, раскрываемых в бухбалансе:

1. НМА;
2. ОС;
3. инвестиционная недвижимость;
4. ОНА;
5. финансовые вложения;
6. запасы;
7. долгосрочные активы к продаже;
8. НДС по приобретенным ценностям;
9. дебиторская задолженность;
10. денежные средства и денежные эквиваленты;
11. капитал (в коммерческих организациях)/целевое финансирование (в некоммерческих организациях);
12. заемные средства;
13. кредиторская задолженность;
14. ОНО;
15. оценочные обязательства.

# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

**Случаи раскрытия в бухбалансе иных показателей** (НО только в случае существенности показателей):

-когда такие показатели предусмотрены другими ФСБУ и (или) отраслевыми стандартами;

-по собственному решению экономического субъекта исходя из особенностей его деятельности и (или) с целью детализации показателей;

- например: гудвила; нематериальных поисковых активов; материальных поисковых активов; капитальных вложений в объекты НМА; капитальных вложений в объекты ОС; ППА; инвестиций в аренду; не предъявленной к оплате начисленной выручки; обязательств по аренде.

# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

## Оборотные или внеоборотные активы

Актив является оборотным, когда выполняется одно из следующих условий:

- а) актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее 12 месяцев или обычного операционного цикла, превышающего 12 месяцев.
- б) актив предназначен для продажи;
- в) актив подлежит погашению в течение обычного операционного;
- г) актив подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты;
- д) актив является денежными средствами или денежными эквивалентами, за исключением случаев, когда существуют ограничения на их использование экономическим субъектом, действующие в течение, как минимум, двенадцати месяцев после отчетной даты.

# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

## Оборотные или внеоборотные активы

! Краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется в бухгалтерском балансе как оборотный актив.

# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

## Оборотные или внеоборотные активы

### Внеоборотные активы:

- активы, отличные от оборотных
- авансы, предварительная оплата поставщикам и подрядчикам, связанные с приобретением (созданием) внеоборотных активов.



# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

## Долгосрочные и краткосрочные обязательства

Обязательство является краткосрочным, когда выполняется одно из следующих условий:

а) обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты;

б) обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения;

в) у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты.

# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

## Долгосрочные и краткосрочные обязательства

! Являются краткосрочными обязательствами:

Часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты,

Обязательство, которое должно было быть погашено в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, но в отношении которого в период между отчетной датой и датой составления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о реструктуризации долга между экономическим субъектом и кредитором на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты.

# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

## Долгосрочные и краткосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства:

- Обязательства, отличные от краткосрочных.

# БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

## Оценка показателей в бухбалансе

Показатели приводятся в бухбалансе в нетто-оценке, то есть за вычетом накопленной амортизации, накопленного обесценения, резервов под обесценение запасов, резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение финансовых вложений, других оценочных резервов.

Представление показателей в бухбалансе в нетто-оценке **не** является зачетом между этими показателями.

# ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (ОФР)

ОФР дает представление о финансовом результате деятельности экономического субъекта за отчетный период.

## Минимальный перечень показателей:

1. выручки (за минусом НДС, акцизов и иных аналогичных обязательных платежей);
2. себестоимости продаж;
3. коммерческих расходов;
4. управленческих расходов;
5. доходов от участия в других организациях;
6. процентов к получению;
7. процентов к уплате;
8. прочих доходов;
9. прочих расходов;
10. налога на прибыль организаций;
11. прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций);
12. результата переоценки внеоборотных активов, не включаемого в чистую прибыль (убыток);
13. результата прочих операций, не включаемого в чистую прибыль (убыток);
14. налога на прибыль организаций, относящегося к результатам переоценки внеоборотных активов и прочих операций, не включаемых в чистую прибыль (убыток).

# ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (ОФР)

## Зачет показателей прочих доходов и прочих расходов в ОФР:

Прочие доходы и прочие расходы, связанные с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, зачитываются (например, результат от выбытия объекта ОС, курсовые разницы, результат переоценки внеоборотных активов, включаемый в доходы или расходы отчетного периода, результат обесценения внеоборотных активов и восстановления обесценения).

# ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (ОФР)

## Зачет показателей прочих доходов и прочих расходов в ОФР:

Исключения из правил зачета прочих доходов и прочих расходов:

- а) отдельное представление таких доходов и расходов способно повлиять на решения пользователей бухгалтерской отчетности;
- б) иной порядок представления показателей таких доходов и расходов установлен ФСБУ или отраслевыми стандартами.

# ПОЯСНЕНИЯ

В пояснениях раскрывается информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая в формах бухотчетности.

## Минимальный перечень показателей:

- а) основные виды экономической деятельности экономического субъекта;
- б) информация об учетной политике в соответствии с ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации";
- в) информация, дополняющая и (или) поясняющая показатели форм бухотчетности;
- г) информация, не раскрываемая в формах бухотчетности, но подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с ФСБУ (например, СПОД, информация о связанных сторонах, условных обязательствах и условных активах);



# ПОЯСНЕНИЯ

## Минимальный перечень показателей:

- д) наименование основного хозяйственного товарищества или общества экономического субъекта. В случае, если раскрытие информации приведет или может привести к потерям экономического характера и (или) урону деловой репутации экономического субъекта и (или) его контрагентов, и (или) связанных с ним сторон, экономический субъект может раскрывать информацию в пояснениях в ограниченном объеме;
- е) дата государственной регистрации экономического субъекта;
- ж) продолжительность деятельности экономического субъекта, созданного на ограниченный срок, с указанием такого срока;
- з) для ОЗО - величина вознаграждения аудиторской организации за проведение аудита бухгалтерской отчетности, за иные аудиторские услуги, за прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, оказанные в отчетном году;
- и) иная информация.

# ПОЯСНЕНИЯ

Последовательность представления информации в пояснениях должна соответствовать последовательности представления информации в формах бухгалтерности, за исключением случаев, когда это противоречит содержанию информации.

Каждое пояснение должно иметь номер. Показатель формы бухгалтерности, к которому в бухгалтерской отчетности имеется пояснение, должен сопровождаться указанием на такое пояснение (номером пояснения).

# Спасибо за внимание!



<https://audit-ft.ru>



<https://vk.com/teterlevaanna?from=search>



<https://t.me/teterlevaanna>