



**ОБЗОР ФЕДЕРАЛЬНОГО СТАНДАРТА
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА
«БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ)
ОТЧЕТНОСТЬ» (ФСБУ 4/2023)**

21 марта 2024 года утвержден приказ Минфина России от 04.10.23 № 157н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее — ФСБУ 4/2023, Стандарт).

Положения ФСБУ 4/2023 устанавливают состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности, состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств, состав промежуточной бухгалтерской отчетности, а также условия достоверности бухгалтерской отчетности. ФСБУ 4/2023 обязателен к применению начиная с бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее — бухгалтерская отчетность) за 2025 год. При этом возможность досрочного применения этого стандарта не предусмотрена.

С 1 января 2025 года утрачивают силу приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н¹ и ПБУ 4/99². При составлении бухгалтерской отчетности за 2025 год положения иных нормативных правовых актов по вопросам бухгалтерской отчетности применяются в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023, например, это касается пунктов 30–40 и 70–97 Положения № 34н³, в которых определены основные правила составления и представления бухгалтерской отчетности.

Следует отметить, что состав информации, раскрываемый в бухгалтерской отчетности, формируется согласно порядку, определенному соответствующими ФСБУ⁴ и ОСБУ⁵ в силу требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Ниже указаны случаи, при которых установлен особый режим бухгалтерской отчетности.

ТАБЛИЦА 1

Особенности бухгалтерской отчетности	Применяемый нормативно-правовой акт
Для кредитных организаций, НФО ⁷ , бюро кредитных историй, кредитных рейтинговых агентств	Согласно ОСБУ и нормативным актам ЦБ РФ, утверждаемым ЦБ РФ в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ
Организации бюджетной сферы	Согласно ФСБУ бюджетной сферы
ЦБ РФ при составлении финансовой отчетности	Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ ⁸
При составлении консолидированной финансовой отчетности	Нормы МСФО, Закон № 208-ФЗ ⁹
При создании информации, необходимой для составления отчетности для целей, отличных от Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ	Не признается бухгалтерской отчетностью и не включается в ее состав

Важно отметить, что под раскрытием информации в целях ФСБУ 4/2023 понимается включение этой информации в бухгалтерскую отчетность. Как отмечено в ИС-учет-50¹⁰, данный термин следует отличать от термина «раскрытие бухгалтерской отчетности», под которым обычно понимается обеспечение доступа третьих лиц к бухгалтерской отчетности.

¹ Приказ Минфина РФ от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».

² Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 № 43н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)».

³ Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

⁴ Федеральные стандарты бухгалтерского учета.

⁵ Отраслевые стандарты бухгалтерского учета.

⁶ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

⁷ Некредитные финансовые организации.

⁸ Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)».

⁹ Федеральный закон от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

¹⁰ Информационное сообщение Минфина России 26.03.2024 № ИС-учет-50 «Новое в бухгалтерском законодательстве: фанты и комментарии».

Состав и содержание бухгалтерской отчетности

К составу годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности коммерческой организации относятся:

- 1 Бухгалтерский баланс.
- 2 Отчет о финансовых результатах (далее – ОФР).
- 3 Приложения к ним (отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств (далее – ОДДС), пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах).

При этом к бухгалтерской отчетности некоммерческой организации (далее – НКО) относятся:

- 1 Бухгалтерский баланс.
- 2 Отчет о целевом использовании средств.
- 3 Приложения к ним. Ниже указаны допустимые варианты состава приложений НКО:
 - ОФР, ОДДС, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств;
 - ОФР, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств (включая информацию, подлежащую раскрытию в отчете о движении денежных средств);
 - ОДДС, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств (включая информацию, подлежащую раскрытию в отчете о финансовых результатах);
 - пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств (включая информацию, подлежащую раскрытию в ОФР и ОДДС).

Как отмечено в ИС-учет-50, в ФСБУ 4/2023 бухгалтерская отчетность рассматривается исключительно как единое целое, совокупность взаимосвязанных ее составляющих. При этом отдельные составляющие бухгалтерской отчетности, равно как и их совокупность, включающая не все предусмотренные составляющие, не являются бухгалтерской отчетностью.

Составляющие бухгалтерской отчетности — бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, отчет о целевом использовании средств, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств (пункты 5 и 6 ФСБУ 4/2023).



Бухгалтерский баланс

В соответствии с ФСБУ 4/2023 бухгалтерский баланс должен раскрывать в себе как основные¹¹, так и иные показатели в случаях, когда такие показатели предусмотрены другими федеральными и отраслевыми стандартами (рисунок 1).



¹¹ В бухгалтерском балансе допускается замена основных показателей группой показателей, включающей в том числе дополнительные показатели. В частности, в бухгалтерском балансе информация об основных средствах может быть представлена группой показателей: непосредственно основных средств, капитальных вложений в объекты основных средств, прав пользования активами.

Кроме того, состав дополнительных показателей может формироваться с целью детализации основных показателей и зависеть от особенностей финансово-хозяйственной деятельности экономического субъекта. При этом минимальный перечень показателей, подлежащих раскрытию в бухгалтерском балансе, отчетах о финансовых результатах, целевом использовании средств и изменениях капитала должен раскрываться независимо от их существенности.

Таким образом, состав и наименования показателей бухгалтерского баланса актуализированы и приведены в соответствии с требованиями иных федеральных стандартов бухгалтерского учета (например, ФСБУ 6/2020¹², ПБУ 16/02¹³).

Следует отметить, что Стандартом приведены условия представления в бухгалтерском балансе активов и обязательств (п. 14, 18, 19 ФСБУ 4/2023).

Информация в целях ФСБУ 4/2023 считается существенной, если ее пропуск или искажение может оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности. Экономический субъект самостоятельно признает информацию существенной исходя из ее величины, характера и потенциального влияния на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности (п. 10 ФСБУ 4/2023).



ТАБЛИЦА 2

Условия представления в бухгалтерском балансе активов в качестве оборотных и внеоборотных	
Оборотный актив	- Актив предназначен для использования (потребления) или продажи в течение периода менее двенадцати месяцев или обычного операционного цикла¹⁴, превышающего двенадцать месяцев (запасы); - актив предназначен для продажи; - актив подлежит погашению в течение обычного операционного цикла или в течение двенадцати месяцев после отчетной даты; - 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; - актив является краткосрочной частью внеоборотных финансовых вложений.
Внеоборотный актив	- Авансы, предварительная плата поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов; - активы, отличные от вышеуказанных.

¹² Приказ Минфина РФ от 17.09.2020 № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 25/2020 «Капитальные вложения».

¹³ Приказ Минфина РФ от 02.07.2002 № 66н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02».

¹⁴ Для целей настоящего Стандарта под обычным операционным циклом понимается время между приобретением экономическим субъектом актива, предназначенного для продажи или для однократного потребления при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, и получением денежных средств от продажи этого актива, произведенной продукции, выполненных работ, оказанных услуг. В случае, когда обычный операционный цикл не может быть надежно определен экономическим субъектом, его продолжительность принимается равной двенадцати месяцам.

Условия представления в бухгалтерском балансе обязательств в качестве долгосрочных и краткосрочных	
Краткосрочное обязательство	• Обязательство подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты; • обязательство связано с обычным операционным циклом независимо от срока погашения; • у экономического субъекта отсутствует безусловное право на отсрочку погашения обязательства не менее чем на двенадцать месяцев после отчетной даты; • часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, а также 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.
Долгосрочное обязательство	Иные обязательства, отличные от вышеуказанных.

Что касается показателей капитала, то важно отметить, что коммерческие (как и некоммерческие) организации в зависимости от своей организационно-правовой формы и источников финансирования деятельности самостоятельно определяют группу показателей «Капитал» («Целевое финансирование»).

В ФСБУ 4/2023 (п. 21) приводятся примеры показателей капитала: уставный капитал; собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций; накопленная дооценка внеоборотных активов; добавочный капитал (без накопленной дооценки внеоборотных активов); резервный капитал; нераспределенная прибыль (непокрытый убыток). При этом примерами показателей целевого финансирования для НКО могут являться: паевой фонд, целевой капитал, целевые средства, фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества, резервный фонд, прочие целевые фонды (п. 22 ФСБУ 4/2023).

Отчет о финансовых результатах

Представление финансовых результатов деятельности экономического субъекта за отчетный период, раскрытие информации о доходах и расходах осуществляется в отчете о финансовых результатах. В пункте 26 Стандарта приведен перечень основных показателей, которые как минимум подлежат раскрытию в отчете о финансовых результатах и которые в целом не отличаются от показателей, установленных приказом Минфина России от 02.07.2010 № 56н. Однако стоит отметить, что в форму отчета о финансовых результатах добавлены новые строки: «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения», «Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций».

ФСБУ 4/2023 предусмотрена возможность зачета между показателями прочих доходов и прочих расходов, связанных с одним или несколькими аналогичными фактами хозяйственной жизни, за исключением случаев, когда:

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

При этом НКО отражает информацию о полученных целевых средствах для обеспечения ее уставной деятельности в отчете о целевом использовании средств по видам источников поступления и направлениям их использования (расходования). Кроме того, в отчете о целевом использовании средств приводятся итоговые показатели о поступлении средств, представляющие собой сумму показателей поступления средств из всех источников, и использовании средств, представляющих собой сумму показателей всех направлений использования (расходования) средств.

Приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (отчету о целевом использовании средств)

В соответствии с положениями ФСБУ 4/2023 (п. 37–40) в отчете об изменениях капитала уточнен минимальный перечень показателей, обеспечивающих представление об изменении капитала экономического субъекта за отчетный период, к которым относятся: величина капитала на начало отчетного периода, его изменения в отчетном периоде (за счет чистой прибыли (убытка); за счет результата переоценки внеоборотных активов; в результате операций с собственниками (акционерами, участниками, учредителями); за счет дивидендов; в результате прочих изменений) и величина на конец отчетного периода.

Также необходимо обратить внимание на условие обособленного представления в отчете об изменениях капитала информации о влиянии корректировок, связанных с отражением последствий изменения учетной политики и исправлением существенных ошибок в бухгалтерском учете на каждую составляющую капитала.

При этом информация о составе резервного капитала, назначении его составляющих и о сумме дивидендов, в том числе в расчете на одну акцию (отдельно по обыкновенным и привилегированным акциям), начисленных в отчетном периоде, подлежит раскрытию либо в самой форме отчета об изменениях капитала, либо в пояснениях.

Что касается отчета о движении денежных средств, то в пункте 42 ФСБУ 4/2023 указано, что в ходе составления отчета о движении денежных средств следует ориентироваться на подходы ПБУ 23/2011¹⁵.

Следует отметить, что дополнительная информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений, раскрывается в пояснениях.

НКО применяют правила, установленные ФСБУ 4/2023 в части формирования отчета о финансовых результатах, в случаях включения ими отчета о финансовых результатах в состав бухгалтерской отчетности, а также подходы, установленные ПБУ 23/2011 — в случае включения отчета о движении денежных средств в состав бухгалтерской отчетности (п. 32 и 43 ФСБУ 4/2023).



¹⁵ Приказ Минфина РФ от 02.02.2011 № 11н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» (ПБУ 23/2011)».

Новшеством составления пояснений является установление правила: последовательность представления информации в пояснениях должна соответствовать последовательности представления информации в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств, отчете об изменениях капитала и отчете о движении денежных средств, за исключением случаев, когда это противоречит содержанию информации, а также уточняется минимальный состав информации, подлежащей раскрытию:

- об основных видах экономической деятельности;
- об учетной политике;
- дополняющая и (или) поясняющая показатели бухгалтерской отчетности¹⁶;
- не раскрываемая в бухгалтерской отчетности, но подлежащая раскрытию в бухгалтерской отчетности в соответствии с ФСБУ;
- наименование основного общества, если такая информация не раскрыта¹⁷ по ПБУ 11/2008¹⁸, а также если экономический субъект контролируется физическим лицом (стороной, обладающей конечным контролем), информация о нем;
- дата государственной регистрации экономического субъекта в случае создания его в том числе путем реорганизации в отчетном периоде;
- продолжительность деятельности экономического субъекта, созданного на ограниченный срок, с указанием такого срока;
- величина выплаченного (подлежащего выплате) аудиторской организации вознаграждения за проведение аудита, иные аудиторские услуги и прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, оказанные в отчетном году экономическим субъектам, относящимся к общественно значимым организациям;
- иная информация, необходимая пользователям бухгалтерской отчетности для принятия экономических решений.

Кроме того, в пояснениях у акционерного общества раскрывается соответствующая информация по каждой категории или типу акций, установленная пунктом 47 ФСБУ 4/2023 (для отличного от акционерного общества — аналогичная информация).

Необходимым является раскрытие в пояснениях информации о том, что бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (п. 45 ФСБУ 4/2023).

При этом в ФСБУ 4/2023 подчеркивается, что в случае отступления от федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета экономический субъект не вправе утверждать в пояснениях, что отчетность соответствует этим стандартам.

¹⁶ Показатель бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, к которому в пояснениях приведена дополняющая и (или) поясняющая информация, должен иметь указание на такое пояснение (номер пояснения).

¹⁷ В случаях, когда раскрытие информации в пояснениях в объеме подпункта (д) пункта 46 ФСБУ 4/2023 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, не раскрывая те сведения, которые обуславливают указанные потери и (или) урон.

¹⁸ Приказ Минфина России от 29.04.2008 № 48н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008)».

Упрощенная бухгалтерская отчетность

Упрощенную бухгалтерскую отчетность могут составлять экономические субъекты, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность.

В состав упрощенной бухгалтерской отчетности включаются бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах (отчет о целевом использовании средств для НКО) и пояснения (п. 52 ФСБУ 4/2023, п. 4 ст. 6 Закона № 402-ФЗ).

Обращаем ваше внимание на Информацию ПЗ-3/2024 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую (финансовую) отчетность», в которой Департамент регулирования бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудиторской деятельности Минфина России обобщил поступающие вопросы об упрощенных способах ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В частности, в ПЗ-3/2024 содержится в том числе информация об особенностях использования организациями новых федеральных стандартов бухгалтерского учета: ФСБУ 5/2019¹⁹, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ФСБУ 25/2018²⁰, ФСБУ 14/2022²¹ и ФСБУ 28/2023²² при применении упрощенной системы бухгалтерского учета.

В рамках ФСБУ 4/2023 при составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и отчета о целевом использовании средств в составе упрощенной бухгалтерской отчетности показатели, предусмотренные данными формами, могут объединяться в группы по итоговым значениям без детализации по показателям, входящим в группу. На рисунке 2 указан минимальный состав пояснений, подлежащий раскрытию в упрощенной бухгалтерской отчетности.



¹⁹ Приказ Минфина РФ от 15.11.2019 № 180н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы».

²⁰ Приказ Минфина РФ от 16.10.2018 № 208н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

²¹ Приказ Минфина РФ от 30.05.2022 № 86н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы».

²² Приказ Минфина РФ от 13.01.2023 № 4н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация».

Промежуточная бухгалтерская отчетность

ФСБУ 4/2023 установлены детальные правила состава и содержания информации, раскрываемой в промежуточной бухгалтерской отчетности.

Раскрытие информации экономическим субъектом в промежуточной бухгалтерской отчетности осуществляется:

- в отношении информации, состав и содержание которой установлены пунктами 8—50 ФСБУ 4/2023; либо
- только об имевших место существенных фактах хозяйственной жизни, актуализирующих соответствующую информацию, раскрытую в годовой бухгалтерской отчетности за год, предшествовавший промежуточному отчетному периоду.

В промежуточной бухгалтерской отчетности приводятся наименования и значения всех итоговых показателей, указанных в годовой бухгалтерской отчетности данного экономического субъекта, за год, предшествовавший промежуточному отчетному периоду.

Перечень необходимой информации, подлежащей раскрытию в промежуточной бухгалтерской отчетности, был расширен (п. 57 ФСБУ 4/2023). Кроме того, данная информация раскрывается либо в самой промежуточной бухгалтерской отчетности, либо посредством отсылок на иные публичные источники информации, в которых она приведена, при условии доступности таких источников пользователям бухгалтерской отчетности на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная бухгалтерская отчетность.

Промежуточным отчетным периодом с точки зрения составления промежуточной бухгалтерской отчетности признается период нарастающим итогом с 1 января по отчетную дату периода, за который составляется такая отчетность (п. 55 ФСБУ 4/2023).

Экономический субъект вправе как объединять показатели годовой бухгалтерской отчетности за год, предшествовавший промежуточному отчетному периоду, по которым отсутствовали существенные изменения в промежуточном отчетном периоде, так и приводить показатели обособленно при их существенном изменении в промежуточном отчетном периоде (п. 56 ФСБУ 4/2023).



Заголовочная часть бухгалтерской отчетности и ее составляющих

Как отмечено в ИС-учет-50, для целей устранения дублирования информации и более полной реализации потребностей пользователей бухгалтерской отчетности ФСБУ 4/2023 введены дифференцированные требования к оформлению заголовочной части бухгалтерской отчетности (таблица 3).

ТАБЛИЦА 3

Основные показатели заголовочной части бухгалтерской отчетности	1. Наименование «Бухгалтерская отчетность». 2. Указание отчетного периода. 3. Наименование экономического субъекта с указанием его организационно-правовой формы, ИНН. 4. Адрес экономического субъекта в пределах его места нахождения.
Дополнительные показатели в случае предоставления бухгалтерской отчетности в ГИРБО, налоговые органы и другие органы исполнительной власти	1. Форма собственности. 2. Наименование аудиторской организации, ее ИНН и основной государственный регистрационный номер – в случае, если бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту. 3. Отметка об утверждении бухгалтерской отчетности с указанием наименования утвердившего ее органа – в случае, если бухгалтерская отчетность подлежит утверждению.
Показатели каждой составляющей бухгалтерской отчетности	1. Наименование. 2. Отчетный период. 3. Наименование экономического субъекта. 4. Формат представления значений показателей.



Условия достоверности бухгалтерской отчетности

В соответствии с положениями Стандарта достоверная бухгалтерская отчетность представляет собой бухгалтерскую отчетность, отвечающую условиям, установленным пунктом 69 ФСБУ 4/2023, а именно:

- 1 Формирование бухгалтерской отчетности в соответствии с ФСБУ и ОСБУ и требованиями, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
- 2 Нейтральность представленной информации.
- 3 Последовательность применения принятых экономическим субъектом содержания и форм бухгалтерской отчетности от одного отчетного периода к другому.
- 4 Наличие сравнительных показателей (иной информации) за аналогичный предшествующий отчетный период.

Также важным условием наличия сравнительных показателей является их сопоставимость с показателями за аналогичный период года, предшествовавшего отчетному.

По каждому показателю в бухгалтерской отчетности за отчетный год, за исключением бухгалтерской отчетности за первый отчетный год, значения должны быть приведены как минимум за два периода — отчетный и аналогичный период года, предшествовавшего отчетному.

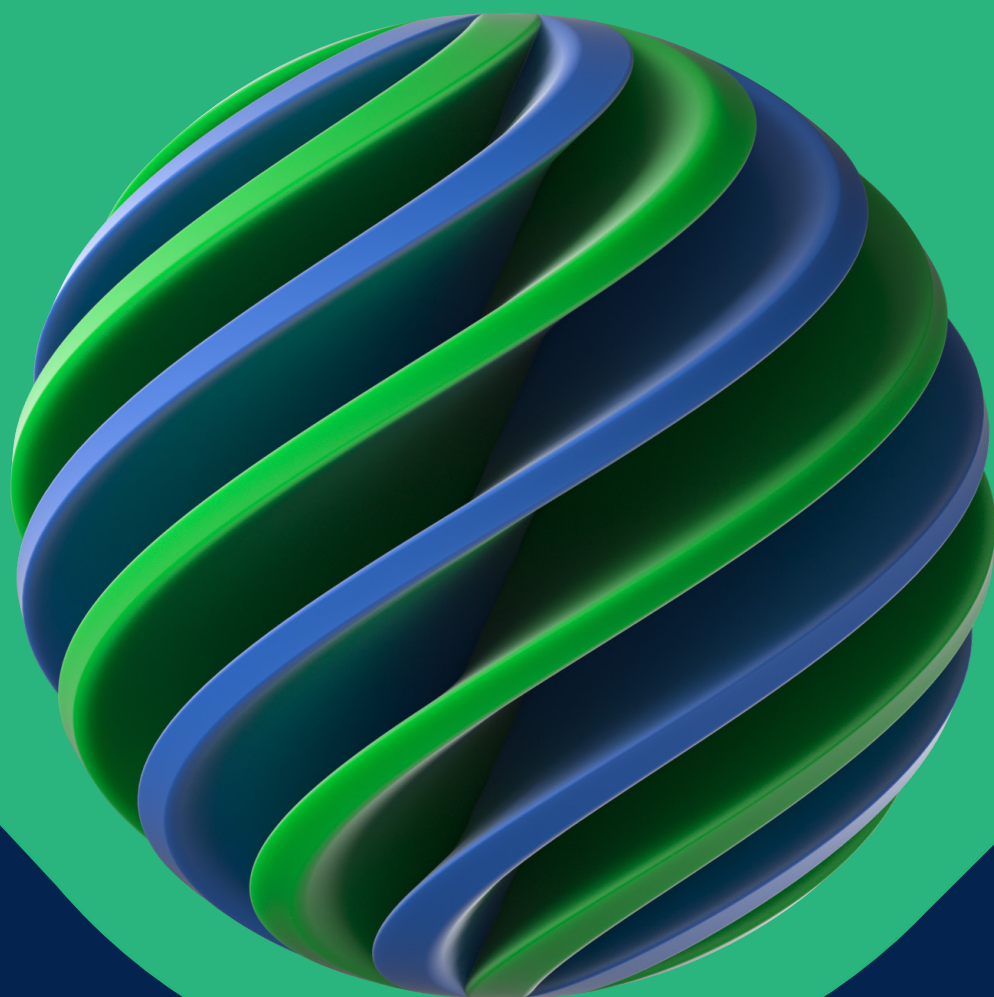
- 5 Об обязательности раскрытия в бухгалтерской отчетности существенной информации и ее обособленном представлении в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и отчете о целевом использовании средств.

Информация считается нейтральной, если она исключает какие-либо преимущества одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими в удовлетворении их интересов в информации (п. 69 ФСБУ 4/2023).

В ситуациях, когда информация об объектах бухгалтерского учета в отдельности незначительна, но существенна их общая сумма, либо представление общей суммы необходимо в связи с раскрытием другой информации в бухгалтерской отчетности, информация может объединяться и приводиться в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств общей суммой с детализацией в пояснениях (подп. (е) п. 69 ФСБУ 4/2023)²³.

Таким образом, ФСБУ 4/2023 включает в себя не только все положения, регулирующие вопросы составления бухгалтерской отчетности, которые в данный момент отражены в трех нормативно-правовых актах: ПБУ 4/99 (устанавливающим состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций), приказе Минфина России от 02.07.2010 № 66н (который устанавливает образцы форм бухгалтерской отчетности) и Положении № 34н (в котором обобщены основные правила составления и представления бухгалтерской отчетности), но и вводит новую терминологию и новые правила составления бухгалтерской отчетности.

²³ В данном случае в наименование общей суммы включается слово «прочие» (например, прочие внеоборотные активы, прочие доходы).



ЦЕНТРАЛЬНЫЙ ОФИС ЮНИКОНА



Тел.: + 7 (495) 797 5665
Факс: + 7 (495) 797 5660



Москва, Преображенская пл.,
д. 8, БЦ «Прео-8»



www.unicon.ru
reception@unicon.ru

Настоящий документ составлен специалистами группы компаний Юникон и предназначен для ознакомления тем лицом, кому он адресован. Знакомясь с данным документом, вы соглашаетесь с тем, что распространение, копирование (всего документа или его фрагментов), без ссылки на Юникон категорически запрещено. Группа компаний Юникон обладает авторскими и иными исключительными правами на этот документ (или его фрагменты). Нарушение этих прав влечет ответственность в соответствии с применимым законодательством.

© 2024 Юникон АО. Все права защищены.