

*Самикова А.Р.
магистрант, 3 курс
направление «Экономика»,
программа «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»,
экономический факультет
Уфимский университет науки и технологий,
Стерлитамакский филиал
Россия, г. Стерлитамак*

*Асфандиарова Р. А.
кандидат экономических наук, доцент
доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»
экономический факультет
Уфимский университет науки и технологий,
Стерлитамакский филиал
Россия, г. Стерлитамак*

НОВЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С ВВЕДЕНИЕМ ФСБУ-4/2023

***Аннотация:** данная статья освещает наиболее значимые изменения требований к бухгалтерской финансовой отчетности согласно принятого ФСБУ-4/2023. Обоснована необходимость введения новых требований. Выделены ключевые различия в требованиях к бухгалтерской финансовой отчетности до и после введения бухгалтерского стандарта.*

***Ключевые слова:** бухгалтерская отчетность, финансовая отчетность, бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах, международные стандарты отчетности, бухгалтерский учет, федеральный*

стандарт бухгалтерского учета, нормативное регулирование учета.

Annotation: *This article highlights the most significant changes in the requirements for accounting financial statements in accordance with the adopted FSB-4/2023. The necessity of introducing new requirements is justified. The key differences in the requirements for accounting financial statements before and after the introduction of the accounting standard are highlighted.*

Key words: *accounting statements, financial statements, balance sheet, financial results report, international accounting standards, accounting, federal accounting standard, accounting regulations.*

Финансовая отчетность бухгалтерии является комплексной системой информации о материальном и финансовом состоянии компании, а также о результатах ее работы. Для удовлетворения потребностей различных пользователей в необходимой информации предприятия подготавливают и представляют бухгалтерскую финансовую отчетность. Данная обязанность установлена для хозяйствующих субъектов на законодательном уровне. Составление финансовой отчетности позволяет решить основную задачу бухгалтерского учета – создание исчерпывающей и точной информации о деятельности организации и ее имущественном положении [3, с. 27].

Минфин РФ утвержден новый Федеральный стандарт бухгалтерского учета (ФСБУ) 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (приказ от 04.10.2023 № 157н). Согласно данного приказа существенно изменились правила составления отчетности. В действующее до этого ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» не вносились изменения с 2018 г. В связи с этим законодательство, регулирующее вопросы содержания бухгалтерской отчетности, устарело и требовало актуальных изменений.

Кроме того, в последние годы были внедрены федеральные стандарты по отдельным направлениям бухгалтерского учета, таких как, запасы, капитальные вложения, основные средства и пр. Но фактически их сложно

реализовывать по старым правилам, предусмотренным ПБУ 4/99. Это привело к тому, что возникла острая потребность к внедрению нового федерального стандарта, освящающего направления составления и предоставления бухгалтерской отчетности. Данный стандарт был ожидаем специалистами, т.к. потребность в нем была назревшей проблемой [2].

Рассмотрим ключевые различия между требованиями к бухгалтерской отчетности согласно ФСБУ 4/2023 и ПБУ 4/99.

ФСБУ 4/2023 распространяется на более широкий круг организаций. Помимо банков, данный стандарт обязаны применять и другие кредитные организации, такие как страховые компании и пр., относящиеся к подконтрольным организациям ЦБ РФ. При этом в новом стандарте отсутствуют требования и нормы к составлению отчетности компаний, которые ликвидируются и реорганизуются.

ФСБУ 4/2023 ввел единый заголовок с конкретными целями. Это сделано для того, чтобы предприятия предоставляли полный набор отчетных документов, а не их отдельные компоненты. Например, нельзя публиковать только баланс или его сочетание с отчетом о финансовых результатах без приложений. В случае, если организация разместит отчетность не полностью, она не выполнит обязательства по представлению отчетных данных в контрольные органы. Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности будет полной только при соблюдении требований к составу отчетности, предусмотренной федеральным стандартом.

В ФСБУ 4/2023 произошло значительное обновление и доработка большинства аспектов ПБУ 4/99. Теперь исключены термины, такие как отчетная дата, отчетный период и сама бухгалтерская отчетность. Не определены сроки, на которые составляется отчетность как для действующих, так и для новых компаний. Также были изменены как формы отчетности, так и их содержание в сравнении с отчетными формами, указанными в приказе Минфина от 02.07.2010 № 66н.

Согласно пункту 5 ФСБУ 4/2023, в годовую бухгалтерскую отчетность включаются такие документы, как бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и приложения. Для некоммерческих организаций предусмотрен специальный набор отчетов: бухгалтерский баланс, отчет о целевом использовании средств и приложения.

Согласно пункту 6 стандарта, приложениями к балансу и отчету о финансовых результатах являются отчет об изменениях в капитале, отчет о движении денежных средств и пояснительная информация.

В новой версии баланса улучшен состав показателей в разделах внеоборотных и оборотных активов, капитала и резервов. Часть строк отменены или поменяли названия.

В отличие от ранее используемой версии баланса, новый формат, согласно ФСБУ 4/2023, включает в себя несколько изменений.

В разделе «Внеоборотные активы» количество составляющих показателей сокращено до шести наименований. В разделе «Оборотные активы» добавлены «Долгосрочные активы к продаже».

В пассиве баланса отсутствует строка «Доходы будущих периодов», но при этом новым федеральным стандартом предусмотрено дополнение баланса такими статьями, как «Гудвилл», «Инвестиции в аренду» и пр.

Отчет о финансовых результатах согласно ФСБУ 4/2023 также претерпел изменения по строкам, но они не значительны, т.к. изменили только свое название.

В дополнение к этому, пункт 28 ФСБУ 4/2023 устанавливает правило, согласно которому в отчете о финансовых результатах показатели прочих доходов и расходов, относящиеся к одному или схожему по своему характеру явлению хозяйственной деятельности, могут быть взаимно компенсированы. Исключением являются ситуации, когда отдельное представление таких показателей требуется в соответствии с федеральными или отраслевыми стандартами, либо когда это необходимо для обеспечения достоверного

представления о деятельности организации [1].

Отчет о движении денежных средств остался почти без изменений; корректировка коснулась лишь раздела «Денежные потоки от текущих операций», где была добавлена новая строка для отражения процентов по дебиторской задолженности покупателей.

В пояснениях представляется информация, которая отсутствует в балансе, отчете о финансовых результатах и отчете по использованию средств (п. 44 ФСБУ 4/2023) [1]. В этих пояснениях необходимо указать:

- информацию об основных видах деятельности компании;
- положения учетной политики, которые необходимы для понимания представленной отчетности;
- дополнительные данные, относящиеся к показателям бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и другим отчетам;
- сведения, которые должны быть раскрыты в соответствии с федеральными стандартами;
- дату регистрации организации в государственных органах, если она была учреждена в период отчетности.

Ряд требований предъявляются к пояснениям акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью. Например, акционерные общества обязаны раскрыть номинальную стоимость акций, количество размещенных акций. Общества с ограниченной ответственностью должны раскрыть данные о долях в уставном капитале.

Порядок составления упрощенной бухгалтерской отчетности, как указано в пункте 53 ФСБУ 4/2023 [1], предназначен для применения субъектами малого бизнеса и некоммерческими организациями. В бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах и отчете о целевом использовании средств разрешено агрегировать результаты в крупные группы без предоставления детальной информации. Организации могут представлять только сводные данные по категориям статей.

Подпункт «в» пункта 54 ФСБУ 4/2023 [1] допускает исключение из упрощенной отчетности данных, представленных в отчете о движениях капитала и отчете о денежных потоках, если они незначительны. При необходимости такая информация может быть указана в пояснительных материалах. Организации, имеющие право на упрощенный режим учета, могут составлять более сжатую и менее детализированную финансовую отчетность.

Основные аспекты ФСБУ 4/2023, которые окажут значительное воздействие на практику составления отчетности, следующие: объединение и изменение наименований ряда показателей в бухгалтерском балансе, особенно в разделах внеоборотных активов и капитала; внедрение обновленных правил для учета показателей прочих доходов и расходов в отчете о финансовых результатах; увеличение списка информации, которая должна быть раскрыта всеми организациями или определенными их группами.

В результате анализа можно заключить, что ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» вносит кардинальные изменения в существующий процесс подготовки и представления бухгалтерской отчетности российскими компаниями. Данный стандарт детализирует состав и структуру главных форм отчетности, разъясняет принципы раскрытия информации в приложениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, а также устанавливает критерии для оценки достоверности представленных данных.

Использованные источники:

1. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» : приказ Минфина России №157н от 04.10.2023 : «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_472684/?ysclid=m3iqn8y1jp586564839 (дата обращения: 15.11.2024).

2. Гостищева А.О. Новый ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская финансовая отчетность» // Официальный сайт компании «Современный предприниматель». – URL: <https://spmag.ru/articles/novyj-fsbu-4-2023-buhgalterskaya-finansovaya-otchetnost?ysclid=m3ir7lcyw360214326> (дата обращения: 15.11.2024).

3. Демяхина Е.В. Формирование бухгалтерской отчетности в соответствии с новым федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» // Вестник Таганрогского института управления и экономики. – 2024. – № 2. – С. 27-34.