

ФСБУ 4/2023: что нового в бухотчётности

Начиная с подготовки отчётов за 2025 год, в России начнёт применяться новый Федеральный стандарт бухгалтерского учёта **(ФСБУ) 4/2023 под названием «Бухгалтерская (финансовая) отчётность»**, утверждённый приказом Минфина от 04.10.23 № 157н, который содержит, в том числе, и новые бланки. Главное отличие их от старых: действующие сегодня формы бухбаланса и прочих отчётов строго фиксированы, а новый ФСБУ позволяет компаниям корректировать их под свои нужды.

Для кого и в каких случаях применение обязательно

Этот стандарт вводится для коммерческих фирм и некоммерческих организаций (НКО). Бюджетные учреждения и ЦБ РФ не подпадают под его действие. Кроме того, он не затрагивает консолидированную отчётность, регламентируемую Федеральным законом от 27.07.10 № 208-ФЗ.

Переходный период к новым стандартам начинается с 2025 года. Это означает, что при подготовке финансовой отчётности за этот год надо будет ориентироваться требования ФСБУ 4/2023, но отчётность за 2024 год и предшествующие периоды должна быть подготовлена в соответствии с ранее действовавшими правилами, описанными в ПБУ 4/99 и в приказе Минфина от 02.07.10 № 66н. Последние применялись и к финотчётности за 2023 год, которую нужно было успеть сдать к 1 апреля.

Состав бухотчётности

Для коммерческих организаций будут использоваться следующие формы:

- баланс с пояснениями
- отчёт о движении денежных средств
- отчёт о финансовых результатах с пояснениями
- отчёт об изменениях капитала

Для НКО в обычных условиях предусмотрены формы баланса с пояснениями, отчёта о целевом использовании средств с пояснениями, отчёта о финансовых результатах и отчёта о движении денежных средств, при условии принятия решения об их составлении.

Отметим, что образцы бланков приводятся в приложениях к ФСБУ 4/2023. Заполнение всех денежных показателей — по-прежнему **в тысячах рублей**. У каждой строки всех видов отчётов есть код. Большинство кодов в новых бланках

совпадают со старыми. Также предприятиям предоставляется возможность разработки **индивидуальных бланков отчётности** на основе предложенных образцов при сохранении соответствия основным требованиям и вышеупомянутым кодам показателей.

Рассмотрим главные нововведения в каждой из форм отчётности.

Бухгалтерский баланс

Изменения в форме баланса будут небольшими, но важными. В их числе исключение одних строк и переименование других. Например, строки, связанные с результатами исследований и разработок (внеоборотными активами), а также с доходами будущих периодов (краткосрочными обязательствами), будут удалены. Одной из переименованных строчек будет «Переоценка внеоборотных активов», она станет **«Накопленной дооценкой внеоборотных активов»**.

Добавится строка **«Долгосрочные активы к продаже»** в составе оборотных активов. Предполагается, что так будут точнее отражаться активы, предназначенные для продажи в ближайшем будущем.

Предусмотрено 2 варианта заголовочной части баланса: один для сдачи отчёта в налоговые и государственные органы, а другой — для других пользователей. Первый содержит специальные поля для ОГРН, ОКОПФ, пометки об обязательном аудите и т.п. Во втором для простоты полей будет всего 5: название фирмы, период, организационно-правовая форма, адрес компании и ИНН.

Одно из важных новшеств — чёткие признаки, по которым актив считается оборотным. Их несколько, но достаточно выполнить хотя бы один из них, включая предназначение актива для использования или продажи в течение максимум 12 месяцев.

Определены критерии и для признания краткосрочности обязательства. Таковыми считаются обязательства, которые должны быть погашены **в течение 12 месяцев** после отчётной даты.

Другое важное изменение — **краткосрочная часть** внеоборотных финансовых вложений теперь будет отображаться как оборотный актив.

Отчёт о финансовых результатах

Хотя форма данного отчёта будет в целом схожа с текущей, в ней есть и несколько важных изменений.

Главное из них затрагивает строчку с **кодом 2300**, отражающую прибыль или убыток до налогообложения. Её переименуют **«Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения»**, а в дополнение к ней

введут строку с **кодом 2420** — «**Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)**».

Важно! По п. 28 ФСБУ 4/2023 бизнес имеет право на зачёт (в обиходе известный также как «схлопывание») остальных доходов и расходов, имеющих отношение к аналогичным фактам хозяйственности. Например, результатов переоценки внеоборотных активов или курсовых разниц.

Отчёты об изменении капитала и о движении денежных средств

У нового отчёта об изменениях в капитале будет упрощённая структура с теми же данными: количество разделов уменьшится с 3 до 1, но информация в целом будет примерно такой же, только по-другому структурированной.

Ключевые изменения:

- добавление столбца «Накопленная дооценка внеоборотных активов»
- упразднение отдельной строки «доходы, относящиеся непосредственно на увеличение капитала»
- удаление полей для сведений о чистых активах фирмы по состоянию на 31 декабря за последние три года

Отчёт о движении денежных средств почти не меняется. Единственное исключение — добавление в раздел «**Денежные потоки от текущих операций**» специальной строки, где будут отражаться проценты по дебиторской задолженности покупателей.

Упрощённая бухотчётность

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.11 № 402-ФЗ о бухгалтерском учете, упрощённую бухгалтерскую отчётность имеют право сдавать малый бизнес, НКО и те, кто участвует в проекте «Сколково».

По новому ФСБУ упрощённая бухотчётность для коммерческих фирм будет включать баланс, отчёт о финрезультатах и пояснения. Для некоммерческих организаций это, соответственно, будут баланс, отчёт о целевом использовании средств и, опять же, пояснения.

Появится возможность группировки показателей и вписывания только итоговых чисел без дополнительных подробностей.

Важно отметить, что отчёты о движении денег и об изменениях в капитале

включаются в состав упрощенной отчётности, только если содержащиеся в них данные существенны и требуют раскрытия. Но даже тогда вместо них можно сдать пояснения.

Пояснения

В соответствии с **п. 46** нового ФСБУ 4/2023, пояснения могут быть оформлены как в текстовой, так и в табличной форме, причем каждому из них необходимо присвоить свой номер, который указывается в соответствующей строке отчётности.

Перечень данных, которые следует раскрывать в пояснениях:

- основные виды деятельности фирмы
- данные об учётной политике
- данные, которые разъясняют или дополняют показатели бухотчётности
- сведения, не освещённые непосредственно в отчётах, к примеру, о событиях после отчётной даты, об активах или об условных обязательствах
- дата государственной регистрации фирмы, если она была открыта (в том числе, через реорганизацию) в середине года

Для пояснений со стороны **АО и ООО** существуют особые требования. Например, акционерные общества должны раскрыть, в том числе, номинальную стоимость акций, число размещённых акций, а общества с ограниченной ответственностью — информацию о долях в уставном капитале и остальные аналогичные данные.

Читайте также Статистическая форма 1-предприятие: как заполнить