

О содержании и формировании бухгалтерской отчетности в условиях применения ФСБУ 4/2023

Ирина Вячеславовна Романова¹✉, Наталья Александровна Бердникова²

^{1, 2} Санкт-Петербургский государственный университет аэрокосмического приборостроения, Санкт-Петербург, Россия

¹ ivirina.07@mail.ru ✉

² taisa8487@yandex.ru

Аннотация

Цель. Сравнить состав и содержание бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также требования к ее формированию, представленные в Федеральном стандарте бухгалтерского учета (ФСБУ) 4/2023 и применяемых сегодня нормативно-правовых документах, относящихся к этим аспектам.

Задачи. Проанализировать положения ФСБУ 4/2023; провести сравнительный анализ содержания ФСБУ 4/2023 и действующих нормативных актов в области составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности; выявить сходства и различия между документами; определить изменения в содержании и формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности с 2025 г.

Методология. Авторами использованы общие методы научного познания, в том числе сравнения, описания, изучения документов.

Результаты. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» утвержден во исполнение Программы разработки федеральных стандартов бухгалтерского учета. Фактически его применение начнется при составлении отчетности в 2025 г. ФСБУ 4 заменит собой Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н, и приказ от 2 июля 2010 г. № 66н Минфина РФ «О формах бухгалтерской отчетности организаций». С помощью общих методов научного познания выявлены сходства и различия в нормативно-правовом регулировании аспектов содержания и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности; установлены изменения, которые предстоит учитывать бухгалтерам при формировании бухгалтерской отчетности в следующем году. Настоящее исследование является актуальным с учетом происходящих преобразований в регулировании бухгалтерского учета и отчетности. Вопросы состава, содержания и формирования бухгалтерской финансовой отчетности организаций требуют особого внимания, поскольку информативность этого комплекта документов оказывает значительное влияние на принятие разного рода управленческих/экономических решений.

Выводы. ФСБУ 4 раскрывает исключительно аспекты состава и содержимого бухгалтерской отчетности организаций, комплексно и детально освещая эту тему. В нем даны четкие определения основных бухгалтерских понятий, связанных с бухгалтерской отчетностью, которые давно известны бухгалтерам, но до сих пор не закреплены в нормативно-правовых актах. Теперь в одном документе собрана информация о составляющих годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности (БФО), образцы форм, требования к достоверности и содержанию информации из отчетности; определен минимальный список показателей для раскрытия, независимо от их существенности; закреплены правила подписания отчетности.

Ключевые слова: бухгалтерская (финансовая) отчетность, состав отчетности, формы и содержание отчетности, ФСБУ 4/2023

Для цитирования: Романова И. В., Бердникова Н. А. О содержании и формировании бухгалтерской отчетности в условиях применения ФСБУ 4/2023 // Экономика и управление. 2024. Т. 30. № 7. С. 861–868. <http://doi.org/10.35854/1998-1627-2024-7-861-868>

© Романова И. В., Бердникова Н. А., 2024

On the content and formation of accounting statements in the conditions of application of FAS 4/2023

Irina V. Romanova¹✉, Natalia A. Berdnikova²

^{1, 2} St. Petersburg State University of Aerospace Instrumentation, St. Petersburg, Russia

¹ ivirina.07@mail.ru✉

² taisa8487@yandex.ru

Abstract

Aim. Compare the composition and content of the accounting (financial) republic, as well as the requirements for its formation, presented in FAS 4/2023 and the currently applicable regulatory documents regarding these aspects.

Objectives. To analyze the provisions of FAS 4/2023; to conduct a comparative analysis of the content of FAS 4/2023 and current regulations in the field of preparation and presentation of accounting (financial) statements; to identify similarities and differences between the documents; to identify changes in the content and formation of accounting (financial) statements from 2025.

Methods. The authors used general methods of scientific cognition, including comparison, description, study of documents.

Results. FAS 4/2023 “Accounting (Financial) Reporting” was approved in pursuance of the Program for the Development of Federal Accounting Standards. In fact, its application will begin in the preparation of statements in 2025. FAS 4 will replace the Regulation on Accounting PBU 4/99 “Accounting Reporting of Organization” approved by Order of the Ministry of Finance of the Russian Federation No. 43n dated July 6, 1999, and Order No. 66n dated July 2, 2010 of the Ministry of Finance of the Russian Federation “On Forms of Accounting Reports of Organizations”. With the help of general methods of scientific knowledge the similarities and differences in the normative-legal regulation of aspects of the content and preparation of accounting (financial) statements are revealed; the changes to be taken into account by accountants in the formation of accounting statements in the next year are established. This study is relevant given the ongoing transformations in the regulation of accounting and reporting. The issues of composition, content and formation of accounting financial statements of organizations require special attention, since the informativeness of this set of documents has a significant impact on the adoption of various kinds of managerial / economic decisions.

Conclusions. FAS 4 discloses exclusively aspects of the composition and content of organizations’ accounting statements, covering this topic in a comprehensive and detailed manner. It provides clear definitions of the main accounting concepts related to accounting reporting, which have long been known to accountants, but have not yet been enshrined in regulatory legal acts. Now one document contains information about the components of the annual and interim accounting (financial) statements, samples of forms, requirements for the reliability and content of information from the statements; the minimum list of indicators for disclosure is defined, regardless of their materiality; the rules of signing the statements are fixed.

Keywords: *accounting (financial) reporting, composition of reporting, forms and content of reporting, FAS 4/2023*

For citation: Romanova I.V., Berdnikova N.A. On the content and formation of accounting statements in the conditions of application of FAS 4/2023. *Ekonomika i upravlenie = Economics and Management*. 2024;30(7):861-868. (In Russ.). <http://doi.org/10.35854/1998-1627-2024-7-861-868>

Вопросы состава, содержания и формирования бухгалтерской финансовой отчетности организаций требуют особого внимания, поскольку информативность этого комплекта документов оказывает значительное влияние на принятие управленческих/экономических решений. Утвержденный ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее — ФСБУ 4) [1] разработан на

смену Положения 1999 г. «Бухгалтерская отчетность организации» (далее — ПБУ 4) [2] и приказа Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (далее — Приказ 66) [3]. Бухгалтеры должны ориентироваться на этот документ при составлении совокупности бухгалтерских отчетов, которая будет иметь отношение к 2025 г.

Раздел I ФСБУ 4 раскрывает общие положения, относящиеся к назначению документа. Пункт 1 дает описание рассмотренного далее в стандарте, указывает сферу его действия. В п. 3, 4 более расширенно и конкретно, чем в п. 1, 2 ПБУ 4, представлен перечень организаций и ситуаций, на которых зона влияния стандарта не распространяется. В частности, использование стандарта не требуется для учреждений бюджетной сферы, а не только для государственных муниципальных организаций, как это установлено п. 1 ПБУ 4 [1; 2].

В отличие от раздела II ПБУ 4, в ФСБУ 4 не содержится формулировок основных определений, которые будут фигурировать в нем [1; 2]. Однако в разделе I ФСБУ 4 дана ссылка на то, что стандарт подготовлен на основе Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Федеральный закон о бухгалтерском учете). Значит, при его применении будут актуальны базовые бухгалтерские понятия, часть из которых приведена в ст. 3 указанного Федерального закона (к примеру, «бухгалтерская (финансовая) отчетность», «отчетный период»), и не нужно в каких-то источниках еще искать их интерпретации [4].

В разделе II ФСБУ 4 представлено содержание БФО отдельно для коммерческих и некоммерческих организаций. Следует указать, что в ПБУ 4 обособленно не рассмотрена специфика содержания отчетности для некоммерческой организации, а Приказом 66 утвержден шаблон отчета о целевом использовании средств [1; 2; 3]. В п. 5, 6 ФСБУ 4 среди документов, входящих в состав БФО, не указано аудиторское заключение, формируемое после обязательного аудита; при этом, согласно п. 5 ПБУ 4, оно служит элементом отчетности. Однако ч. 10 ст. 13 Федерального закона о бухгалтерском учете предусмотрено, что если у компании проводится обязательный аудит, то ее отчетность следует обнародовать совместно с заключением от аудиторской организации. Можно предположить, что в подобном случае в 2025 г. аудиторское заключение станет дополнением к БФО. В п. 6 ФСБУ 4 конкретизировано, что считается приложениями; перечень дан отдельно для коммерческой и некоммерческой организаций [1; 2; 4].

В разделе III ФСБУ 4 содержится информация, которая должна найти отражение в конкретной форме БФО. По сути, дана характеристика каждого документа. Подоб-

ные сведения в ПБУ 4 приведены в разделах IV–VI. ФСБУ 4, в отличие от ПБУ 4, подробнее и с большими пояснениями раскрывает содержание составляющих БФО, а к отчету о финансовых результатах даже словесно оформлены формулы для исчисления значения конкретного вида прибыли (убытка). Обратим внимание на то, что ФСБУ 4 устанавливает перечень элементов, минимально необходимых для представления в формах отчетности (в п. 9, 26, 34, 38 и 39), указывая на то, что, помимо этого, в них должна быть включена и другая существенная информация. Понятие существенности информации для целей ФСБУ 4 раскрыто в п. 10. Она связана именно с влиянием отсутствия или ошибочности сведений на принятие экономических решений, основанных на содержании БФО. За экономическим субъектом закреплено право самостоятельно решать, какая информация является существенной, а какая — не является таковой [1; 2].

Пункты 8–24 стандарта раскрывают экономическое назначение, содержание и обязательные элементы бухгалтерского баланса. В ПБУ 4 содержание этого документа отражено в п. 18, 19 и 20. В отличие от ПБУ 4, в котором показатели баланса представлены в табличной форме с разбивкой по группам и статьям (п. 20), в ФСБУ 4 они перечислены без детального раскрытия (п. 9, 10, 13, 17, 21 и 22).

Пункт 12 ФСБУ 4 предлагает расшифровку понятий «актив» и «пассив». Необходимость деления активов на внеоборотные и оборотные, а обязательств — на краткосрочные и долгосрочные (п. 19 ПБУ 4) подробнее объяснена в п. 13–20 ФСБУ 4. Так, в п. 14, 18 указаны условия, при которых актив включают в баланс в состав оборотных, а обязательство — в состав краткосрочных. При этом требуется выполнение хотя бы одного из них; в противном случае актив считается внеоборотным, а обязательство — долгосрочным (п. 16 и 20 ФСБУ 4). Разъяснения об отражении информации в разделе III баланса представлены в п. 21, 22 ФСБУ 4 по отдельности для коммерческой и некоммерческой организаций [1; 2]. Требование об отражении показателей в балансе в нетто-оценке сформулировано и в ФСБУ 4 (п. 23), и в ПБУ 4 (п. 35). Пункт 24 стандарта напоминает очевидное для всех бухгалтеров правило о равенстве итогов актива и пассива, однако в нормативных документах это сделано впервые.

В ПБУ 4 содержание отчета о финансовых результатах (в то время — отчета о прибылях и убытках) представлено в п. 21, 22 и 23, в ФСБУ 4 информация о нем раскрыта в п. 25–32. Так, пункты 21 ПБУ 4 и 25 ФСБУ 4 дают характеристику этого отчета как документа, в котором должны быть сформированы финансовые результаты работы организации в отчетном периоде. Пункты 23 ПБУ 4 и 26, 27 ФСБУ 4 перечисляют схожие показатели, которые следует отразить в рассматриваемом отчете для определения чистой прибыли (убытка) [1; 2]. В ФСБУ 4 установлено, что прибыль до налогообложения затрагивает именно продолжающуюся деятельность. В отчет теперь отдельно введен показатель прибыли (убытка) от прекращаемой деятельности, в дополнение его следует указать уже без связанного с ним налога на прибыль. Стандарт дает расшифровку понятия совокупного финансового результата. Этот итог получается сложением чистой прибыли (убытка) и результатов от операций, не включаемых в нее (него) [1].

Существенная деталь предусмотрена в п. 28 ФСБУ 4: разрешен зачет между собой прочих доходов и расходов, относящихся к одному или нескольким аналогичным фактам хозяйственной деятельности, но только в случаях отсутствия влияния на управленческие решения или установления другими стандартами раздельного отражения этих сумм. Пунктами 29–31 ФСБУ 4 уточнено, какая еще существенная информация о результатах деятельности компании может быть представлена в отчете о финансовых результатах или перенесена в пояснения (например, о доходах и расходах от обесценения, переоценки активов; о прибыли на одну акцию) [1].

Интересен тот факт, что, судя по содержанию п. 5, 28 ПБУ 4, отчеты об изменениях капитала и о движении денежных средств признают пояснениями к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах [2], но для целей ФСБУ 4, согласно п. 6, они выступают в качестве приложений к этим документам (это отражено и в п. 2 Приказа 66). Вместе с тем разность интерпретаций не влияет на назначение этих форм: отчет об изменениях капитала учитывает направления получения и расходования источников финансирования бизнес-процессов компании, раскрывая тем самым содержание раздела III баланса; а отчет о движении денежных средств отражает потоки денег от

разных видов деятельности организации, конкретизируя балансовую статью «Денежные средства и денежные эквиваленты» [1; 3].

Если обзор содержимого в отчетах об изменениях капитала, о целевом использовании средств в ФСБУ 4 выполнен подробно (п. 33–40), то для отчета о движении денежных средств только указана отсылка к ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств» (п. 42) [1; 5], руководствуясь которым и следует формировать эту составляющую отчетности. В ПБУ 4 для рассматриваемого отчета отведен лишь п. 29, который по своей информативности, конечно, уступает ПБУ 23/2011. Пункты 37, 38 ФСБУ 4 и п. 30 ПБУ 4 практически дублируют информацию о содержании отчета об изменениях капитала [1; 2]. При этом п. 39 ФСБУ 4 требует, чтобы в этом документе нашли отражение еще и значения капитала, относящиеся к корректировочным записям, связанным с изменениями учетной политики, а также к существенным ошибкам, допущенным при ведении бухгалтерского учета. Согласно п. 40 стандарта состав резервного капитала и суммы дивидендов следует привести либо в этом отчете, либо в пояснениях [1].

Из п. 44–50 ФСБУ 4, как и из п. 24–28 ПБУ 4, следует, что пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах / отчету о целевом использовании средств (далее — пояснения) составляют для раскрытия недостающего в основных формах объема информации, необходимой ее пользователям для принятия управленческих решений. Между тем ПБУ 4 предполагает пояснения только к балансу и отчету о финансовых результатах, в то время как с учетом ФСБУ 4 их можно дать также для показателей из отчетов об изменениях капитала и о движении денежных средств. В большинстве случаев пояснения должны быть даны последовательно, от одной формы к другой; иметь нумерацию, по которой их проще найти [1; 2]. Организации предстоит тщательно продумать содержание форм отчетов и текстовой части пояснений, поскольку в дальнейшем потребуются систематическое отражение аналогичных сведений (для соблюдения требования о наличии сравнимой информации). Эта форма отчетности, с одной стороны, должна стать уникальной, чтобы учитывать специфику деятельности организации, с другой — универсальной, чтобы позволить сопоставлять

ее показатели с показателями компаний из отрасли [6].

Пунктом 3 ПБУ 4 установлено, что этот документ должен быть использован при разработке упрощенного порядка формирования БФО для субъектов малого бизнеса и некоммерческих организаций, но дальнейшее раскрытие этих аспектов в нем отсутствует. В ФСБУ 4 информация об упрощенной БФО представлена в отдельном подразделе, в п. 51–54. На основании этих пунктов, как и п. 6 Приказа 66, экономические субъекты, которые ведут бухгалтерский учет, применяя упрощенные способы, могут (но не обязаны) составлять упрощенную БФО [1; 2; 3]. В ее состав, согласно п. 52 ФСБУ 4, будут включены для всех организаций — бухгалтерский баланс и пояснения, для коммерческих — еще отчет о финансовых результатах, а для некоммерческих — еще отчет о целевом использовании средств [1]. Компаниям разрешено отражать в упрощенной БФО только итоговые данные по группам статей, поскольку в п. 53 ФСБУ 4 предусмотрено объединение показателей в укрупненные группы без дальнейшей их детализации [7, с. 33]. В любом случае упрощенная отчетность должна раскрывать в целом объем существенной информации, полезный для ее пользователей.

Пунктом 55 ФСБУ 4 введено понятие «промежуточный отчетный период», представляющий собой отрезок времени с 1 января до отчетной даты. Это можно интерпретировать так, что у организации нет привязки к конкретному временному периоду (например, месяцу, кварталу, полугодю), и становится очевидным, что стандартом предусмотрена самостоятельность выбора этого аспекта и составления отчетности за любой необходимый ей промежуток времени [7, с. 29].

В отличие от п. 49 ПБУ 4, согласно которому промежуточная БФО включает в себя две формы, то есть бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, в п. 56 ФСБУ 4 предоставлен выбор при ее формировании: за указанный отрезок времени либо раскрывается вся информация и заполняются все формы отчетности, либо приводят только существенные сведения, произошедшие в его рамках. В п. 57 стандарта указан перечень данных (при условии их существенности), которые следует раскрыть в промежуточной БФО или иных документах (со ссылкой на такие документы). Случаи

обязательного составления промежуточной БФО перечислены в ч. 4 ст. 13 Федерального закона о бухгалтерском учете. Таким образом, если представление промежуточной отчетности не установлено законодательно, то решение о том, чтобы формировать ее или не формировать, экономический субъект принимает самостоятельно. Однако необходимость составления промежуточной БФО может быть вызвана, к примеру, периодичностью выплаты дивидендов (по итогам квартала, полугодия); предстоящим получением кредита; заинтересованностью инвесторов в вопросе финансирования новых проектов; участием в тендерах.

Условия достоверности БФО, представленные в начале ПБУ 4 (п. 6–11), в ФСБУ 4 нашли отражение в конце (п. 69). В целом они повторяют друг друга. Однако в ФСБУ 4 нет конкретизации относительно показателей деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений, которая содержится в п. 9 ПБУ 4. Отдельно в подп. г) п. 69 разъяснено, за какие периоды следует привести показатели в промежуточной БФО, а подп. д) установлено, что несущественная информация может не раскрываться в отчетности, даже если есть такая обязанность согласно другим стандартам [1; 2]. По сути, перечисленные в этом пункте условия являются качественными требованиями к составу и содержанию БФО и включают в себя соответствие федеральным и отраслевым стандартам, нейтральность, а также существенность информации и ее обособленность, последовательность применения принятых форм и содержания, присутствие подобных сведений для сравнения [6].

Другие общие требования к БФО, указанные в п. 8, 12, 13 и 17 ПБУ 4, не содержатся в ФСБУ 4, но представлены в ст. 13 и 15 Федерального закона о бухгалтерском учете. Поэтому им тоже нужно следовать при формировании БФО в 2025 г. В подп. б) п. 66 ФСБУ 4 разъяснено, что отсутствие значения показателя по конкретной статье отчетности не выделено. При этом пунктом 11 ПБУ 4 определен такой порядок: ячейка без значения показателя в формах, утвержденных нормативными документами, в том числе приказом 66, прочеркивается; а в формах, разработанных организацией самостоятельно, и в пояснительной записке остается пустой. Согласно п. 15 ПБУ 4 отчетность должны подписать руководитель организации и главный бухгалтер. Однако

утвержденный позднее Федеральный закон о бухгалтерском учете закрепил наличие подписи только руководителя (ч. 8 ст. 13), что нашло отражение и в п. 68 ФСБУ 4 с конкретизацией того, что включает в себя подпись [1; 2; 4].

В отличие от ПБУ 4 (п. 42–47), в ФСБУ 4 не содержатся сведения о публичности БФО, поскольку они ранее уже нашли отражение в ст. 13 и 18 Федерального закона о бухгалтерском учете. Но в п. 65 говорится о возможности размещения отчетности в виде открытых данных на официальном сайте организации.

В ФСБУ 4 (п. 58–61) отдельное внимание уделено содержанию заголовка БФО и ее составляющих (видимо, для унификации и предотвращения ошибок при ее заполнении), его образцы представлены в Приложениях 1 и 2 к стандарту. Все отчеты и пояснения предполагается размещать под заголовком «Бухгалтерская отчетность». Теперь общая информация об экономическом субъекте будет дана разово до форм БФО, то есть не после заголовка «Бухгалтерский баланс» (как это сегодня находит отражение согласно Приложению 1 Приказа 66). К тому же каждая форма БФО тоже имеет заголовочную часть.

Если для образцов/шаблонов форм БФО раньше требовался отдельный приказ Минфина, то сегодня они представлены в виде приложений к ФСБУ 4. В Приложении 10 ФСБУ 4 (в Приказе 66 это Приложение 4) приведена таблица с кодами, которые, согласно п. 64 и 66 стандарта, следует указывать в каждой заполняемой форме БФО, после графы «Наименование показателя». Для упрощенных форм отчетности код для группы показателей подбирают в соответствии с их удельным весом, что уже установлено п. 5 Приказа 66 [1; 3]. Из п. 62 ФСБУ 4 следует, что организации, учитывая специфику своей деятельности, могут самостоятельно разрабатывать формы БФО на основе представленных в стандарте образцов.

Результаты сравнения шаблонов форм БФО из ФСБУ 4 и Приказа 66 следующие. Названия граф в балансе, отчетах о финансовых результатах, о целевом использовании средств, о движении денежных средств не изменены [1; 3].

В балансе раздел I сократился на три статьи: результаты исследований и разработок, нематериальные и материальные

поисковые активы. Они стали необязательными, но, как указано в п. 10 ФСБУ 4, для учета специфики деятельности организации их можно включить в рассматриваемый раздел баланса. Статья «Инвестиционная недвижимость» заменила статью «Доходные вложения в материальные ценности». Раздел II баланса дополнен статьей «Долгосрочные активы к продаже», уточняющей отсутствие у экономического субъекта намерения использовать такие активы в целях своей основной деятельности. Заголовок раздела «Капитал и резервы» сокращен до первого слова, его содержание не изменилось. В нем уточнено наименование статьи, связанной с переоценкой внеоборотных активов. Видимо, это сделано для приведения в соответствие с ее отражением в бухгалтерском учете (п. 18, 19 и 20 ФСБУ 6/2020) [8]. Статья «Собственные акции, выкупленные у акционеров» тоже изменила название, она дополнена долгом акционеров по оплате акций (очевидно, что его не нужно больше отражать по статье «Дебиторская задолженность»). Названия статей «Прочие обязательства» дополнены прилагательными, учитывающими их расположение — в IV или V разделе баланса. Считаем, что это сделано во избежание путаницы при использовании информации из БФО. Из раздела «Краткосрочные обязательства» исключена статья, отражающая итоговый оборот счета 98 [1].

В отчете о финансовых результатах статья «Прибыль (убыток) до налогообложения» из Приказа 66 в образце ФСБУ 4 разделена на две статьи, в зависимости от продолжения ее получения; исключена статья «Прочее». На с. 2 этого отчета уточнены единицы измерения прибылей (убытков) на акцию (рубли с копейками). Основное содержание формы отчета о целевом использовании средств не изменилось. В отчете о движении денежных средств поступления от текущей деятельности дополнены одной статьей, отражающей проценты по задолженности покупателей. [1; 3].

В графах отчета об изменениях капитала, который представлен в Приложении 6 ФСБУ 4, из добавочного капитала выделена накопленная дооценка внеоборотных активов. Этого разграничения не предусмотрено в образце формы Приказа 66, несмотря на то, что в бухгалтерском балансе переоценка таких активов является отдельной статьей. Форма имеет существенные изменения, совмещая

в одной таблице два раздела из формы, утвержденной Приказом 66. Между тем раздел «Чистые активы» в обновленной форме отсутствует. Пояснения, отраженные в Приложении 8 ФСБУ 4, отличаются от приведенных в Приложении 3 Приказа 66. В частности, в ФСБУ 4 для этого документа предусмотрено как минимум три раздела в текстовой форме: основные виды экономической деятельности, учетная политика, иная информация; из раздела «Дебиторская и кредиторская задолженность» выделено два новых с названиями «Дебиторская задолженность» и «Обязательства» и т. д. [1; 3]. Считаем, что проведенные преобразования пояснений направлены на более информативное представление сведений об отдельных активах, расходах и обязательствах экономического субъекта; на приведение состава и наименования показателей в соответствии с требованиями других федеральных стандартов учета (на-

пример, ФСБУ 6/2020, ФСБУ 26/2020, ПБУ 23/2011). Содержание упрощенных форм БФО практически полностью повторено в ФСБУ 4 (Приложение 9) из Приказа 66 (Приложение 5) [1; 3].

Таким образом, ФСБУ 4 раскрывает исключительно аспекты состава и содержания бухгалтерской отчетности организаций, комплексно и детально освещая эту тему. В нем даны четкие определения основным бухгалтерским понятиям, связанным с БФО, которые давно известны бухгалтерам, но до сих пор не закреплены в нормативно-правовых актах. Теперь в одном документе собрана информация о составляющих годовой и промежуточной БФО, образцы форм, требования к достоверности и содержанию информации из отчетности; определен минимальный список показателей для раскрытия, независимо от их ответственности; закреплены правила подписания отчетности.

Список источников

1. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: федер. стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023: утв. приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. № 157н // Справ.-правовая система «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_472684/ (дата обращения: 08.07.2024).
2. Бухгалтерская отчетность организации: положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99: утв. приказом Минфина РФ от 6 июля 1999 г. № 43н (в ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) // Справ.-правовая система «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/ (дата обращения: 08.07.2024).
3. О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н (в ред. от 19.04.2019) // Справ.-правовая система «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/ (дата обращения: 08.07.2024).
4. О бухгалтерском учете: федер. закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ (в ред. от 12.12.2023) // Справ.-правовая система «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 08.07.2024).
5. Отчет о движении денежных средств ПБУ 23/2011: положение по бухгалтерскому учету: утв. приказом Минфина РФ от 2 февраля 2011 г. № 11н // Справ.-правовая система «КонсультантПлюс». URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112417/ (дата обращения: 08.07.2024).
6. Бухгалтерская (финансовая) отчетность: обзор ФСБУ 4/2023 от экспертов 1С // БУХ.1С. 2024. № 6. URL: <https://buh.ru/articles/obzor-fsbu-4-2023-bukhgalterskaya-finansovaya-otchetnost-ot-ekspertov-1s.html> (дата обращения: 08.07.2024).
7. 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.
8. Основные средства: федер. стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020: утв. приказом Минфина России от 17 сентября 2020 г. № 204н (в ред. от 30.05.2022) // Минфин России: офиц. сайт. 2021. 11 июня. URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=133537-&ysclid=lz12na0zih33562983 (дата обращения: 08.07.2024).

References

1. Accounting (financial) reporting. Federal accounting standard FSBU 4/2023. Approved by order of the Ministry of Finance of Russia dated October 4, 2023 No. 157n. Konsul'tantPlyus. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_472684/ (accessed on 08.07.2024). (In Russ.).

2. Financial statements of the organization. Accounting regulations PBU 4/99. Approved by the order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated July 6, 1999 No. 43n (as amended on November 8, 2010, with amendments dated January 29, 2018). Konsul'tantPlyus. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/ (accessed on 08.07.2024). (In Russ.).
3. On the forms of financial statements of organizations. Order of the Ministry of Finance of Russia dated July 2, 2010 No. 66n (as amended on April 19, 2019). Konsul'tantPlyus. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/ (accessed on 08.07.2024). (In Russ.).
4. On accounting. Federal Law of December 6, 2011 No. 402-FZ (as amended on December 12, 2023). Konsul'tantPlyus. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (accessed on 08.07.2024). (In Russ.).
5. Cash flow statement PBU 23/2011. Accounting regulations. Approved by the order of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated February 2, 2011 No. 11n. Konsul'tantPlyus. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_112417/ (accessed on 08.07.2024). (In Russ.).
6. Accounting (financial) reporting. Review of FSBU 4/2023 from 1C experts. BUKH.1C. 2024. URL: <https://buh.ru/articles/obzor-fsbu-4-2023-bukhgalterskaya-finansovaya-otchetnost-ot-ekspertov-1s.html> (accessed on 08.07.2024). (In Russ.).
7. Demyakhina E.V. Formation of accounting reporting in accordance with the new federal standard FSBU 4/2023 "Accounting (financial) reporting". *Vestnik Taganrogskogo instituta ekonomiki i upravleniya = Bulletin of Taganrog Institute of Management and Economics*. 2024;(2):27-34. (In Russ.).
8. Fixed assets. Federal Accounting Standard FSBU 6/2020. Approved by order of the Ministry of Finance of Russia dated September 17, 2020 No. 204n (as amended on May 30, 2022). Official website of the Ministry of Finance of Russia. URL: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=133537-&ysclid=lz12na0zih33562983 (accessed on 08.07.2024). (In Russ.).

Сведения об авторах

Ирина Вячеславовна Романова

кандидат экономических наук, доцент,
заведующий кафедрой экономики
высокотехнологичных производств

Санкт-Петербургский государственный
университет аэрокосмического приборостроения
196135, Санкт-Петербург, Ленсовета ул., д. 14а

Наталья Александровна Бердникова

кандидат экономических наук, доцент,
доцент кафедры экономики
высокотехнологичных производств

Санкт-Петербургский государственный
университет аэрокосмического приборостроения
196135, Санкт-Петербург, Ленсовета ул., д. 14а

Поступила в редакцию 11.07.2024
Прошла рецензирование 05.08.2024
Подписана в печать 26.08.2024

Information about the authors

Irina V. Romanova

PhD in Economics, Associate Professor,
Head of the Department of Economics of High-tech
Manufacturing

St. Petersburg State University of Aerospace
Instrumentation
14A Lensoveti st., St. Petersburg 196135, Russia

Natalia A. Berdnikova

PhD in Economics, Associate Professor,
Associate Professor at the Department of Economics
of High-Tech Manufacturing

St. Petersburg State University of Aerospace
Instrumentation
14A, Lensoveti st., St. Petersburg 196135, Russia

Received 11.07.2024
Revised 05.08.2024
Accepted 26.08.2024

Конфликт интересов: авторы декларируют отсутствие конфликта интересов,
связанных с публикацией данной статьи.

Conflict of interest: the authors declare no conflict of interest
related to the publication of this article.