

# Информационное сообщение Минфина России от 26.03.2024 № ИС-учет-50

Министерство финансов Российской Федерации · № ИС-учет-50 от 26.03.2024

• Действующий акт

«Новый порядок бухгалтерской отчетности»

## Примечание

Текст документа приведен в соответствии с публикацией на сайте <https://minfin.gov.ru> по состоянию на 27.03.2024.

## МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

### ИНФОРМАЦИОННОЕ СООБЩЕНИЕ

от 26 марта 2024 г. № ИС-учет-50

### НОВЫЙ ПОРЯДОК БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Приказом Минфина России от 4 октября 2023 г. № 157н утвержден Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность». Основная цель издания этого стандарта - систематизация и уточнение правил составления бухгалтерской (финансовой) отчетности организации (далее – бухгалтерская отчетность).

ФСБУ 4/2023 заменяет Положение по бухгалтерскому учету ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», утвержденное приказом Минфина России от 6 июля 1999 г. № 43н, и приказ Минфина России от 2 июля 2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (далее – приказ № 66н). После вступления в силу ФСБУ 4/2023 нормы иных нормативных правовых актов в отношении бухгалтерской отчетности (например, Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н (далее – Положение № 34н)), должны будут применяться в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023.

**Структура нормативного регулирования бухгалтерской отчетности**

С целью систематизации правил составления бухгалтерской отчетности все положения, регулирующие данный вопрос, включены в единый нормативный правовой акт - ФСБУ 4/2023 (ранее – эти положения отражались в ПБУ 4/99, приказе № 66н и Положении № 34н). В результате ФСБУ 4/2023 установлены:

- а) состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности (ранее – определялись ПБУ 4/99, Положением № 34н, приказом № 66н);
- б) состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах и состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств (ранее – определялись ПБУ 4/99, приказом № 66н);
- в) состав промежуточной бухгалтерской отчетности (ранее – определялся ПБУ 4/99);
- г) образцы форм бухгалтерской отчетности (ранее – определялись приказом № 66н);
- д) условия достоверности бухгалтерской отчетности (ранее – определялись ПБУ 4/99, Положением № 34н).

## Сфера применения стандарта

ФСБУ 4/2023 подлежит обязательному применению всеми экономическими субъектами, за исключением тех из них, для которых установлен особый режим бухгалтерской отчетности. К последним относятся:

- а) организации бюджетной сферы;
- б) Банк России при составлении финансовой отчетности, предусмотренной Федеральным законом «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)».

Кроме того, ФСБУ 4/2023 в части состава и содержания информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности (в том числе образцов форм этой отчетности), не подлежит применению кредитными и некредитными финансовыми организациями, бюро кредитных историй, кредитными рейтинговыми агентствами. Состав и содержание указанной информации (в том числе образцы форм бухгалтерской отчетности) таких организаций

устанавливаются нормативными актами Банка России (ранее - ПБУ 4/99 не применялось кредитными организациями). Вместе с тем иные положения ФСБУ 4/2023, в частности, условия достоверности бухгалтерской отчетности, распространяются также на названные организации. При этом отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми Банком России, могут устанавливаться особенности применения ФСБУ 4/2023 в соответствующих видах экономической деятельности.

ФСБУ 4/2023 не подлежит применению также:

- а) при составлении консолидированной финансовой отчетности, предусмотренной Федеральным законом «О консолидированной финансовой отчетности»;
- б) при создании информации, необходимой для составления отчетности для целей, отличных от предусмотренных Федеральным законом «О бухгалтерском учете» (например, отчетности для внутренних целей, отчетности, представляемой кредитной организации в соответствии с ее требованиями).

ФСБУ 4/2023 не регулирует следующие вопросы:

- а) случаи составления годовой и промежуточной бухгалтерской отчетности. Общий подход к определению таких случаев установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете». Согласно этому Федеральному закону экономической субъект обязан составлять годовую бухгалтерскую отчетность. Вместе с тем законодательством Российской Федерации экономический субъект может быть освобожден от данной обязанности. Примером такого освобождения является случай составления бухгалтерской отчетности за первый отчетный год продолжительностью три месяца или менее. В этом случае годовая бухгалтерская отчетность за календарный год, в котором осуществлена государственная регистрация экономического субъекта, может не составляться;
- б) случаи и порядок представления бухгалтерской отчетности. Данные вопросы регулируются законодательством Российской Федерации. Например, представление обязательного экземпляра годовой бухгалтерской отчетности в государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности установлено Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;

в) случаи и порядок утверждения бухгалтерской отчетности. Данные вопросы регулируются законодательством Российской Федерации, например, Федеральными законами «Об акционерных обществах», «Об обществах с ограниченной ответственностью», «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», «О сельскохозяйственной кооперации», «О производственных кооперативах», «О публично-правовых компаниях в Российской Федерации...»;

г) случаи и порядок публикации (раскрытия) бухгалтерской отчетности. Данные вопросы регулируются законодательством Российской Федерации, например, Федеральными законами «О рынке ценных бумаг», «О некоммерческих организациях», «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации», «О публично-правовых компаниях в Российской Федерации...», Законом Российской Федерации «Об организации страхового дела в Российской Федерации»;

д) случаи и порядок аудита годовой бухгалтерской отчетности. Данные вопросы регулируются законодательством Российской Федерации, в частности, Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», и стандартами аудиторской деятельности.

## **Ограничения отчетности, составленной по стандарту**

Исходя из Федерального закона «О бухгалтерском учете», целью составления бухгалтерской отчетности является достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Законодательством Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним правилами может быть предусмотрено применение ФСБУ 4/2023 для формирования информации в целях, отличных от цели составления бухгалтерской отчетности, указанной выше. Примерами такой информации может быть отчетность для внутренних целей экономического субъекта (в том числе управленческая отчетность), информация, представляемая кредитной организации в соответствии с ее требованиями. В этих случаях, несмотря на то, что информация сформирована с применением правил ФСБУ 4/2023, она не является бухгалтерской отчетностью в смысле Федерального закона «О

бухгалтерском учете» и не включается в ее состав (ранее – положение не формулировалось).

## Определен ряд понятий

ФСБУ 4/2023 нормативно закреплён ряд понятий, традиционно используемых при ведении бухгалтерского учета. Среди них:

- а) раскрытие информации в бухгалтерской отчетности – включение информации в бухгалтерскую отчетность (ранее – определение не формулировалось). Данный термин следует отличать от термина «раскрытие бухгалтерской отчетности», под которым обычно понимается обеспечение доступа третьих лиц к бухгалтерской отчетности;
- б) существенная информация – информация, пропуск или искажение которой могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности (ранее – для целей бухгалтерской отчетности определение не формулировалось);
- в) актив бухгалтерского баланса – совокупность показателей бухгалтерского баланса, представляющих активы экономического субъекта (ранее – определение не формулировалось);
- г) пассив бухгалтерского баланса – совокупность показателей бухгалтерского баланса, представляющих обязательства и источники финансирования деятельности экономического субъекта (ранее – определение не формулировалось);
- д) обычный операционный цикл – 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 (ранее – определение не формулировалось);
- е) пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах (пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств) – информация, необходимая пользователям бухгалтерской

отчетности для принятия экономических решений, но не раскрытая в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств, отчете об изменениях капитала, отчете о движении денежных средств (ранее – определение не формулировалось);

ж) промежуточный отчетный период – отчетный период для промежуточной бухгалтерской отчетности (ранее – определение не формулировалось);

з) составляющая 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 (ранее – определение не формулировалось);

и) достоверная бухгалтерская отчетность – бухгалтерская отчетность, отвечающая условиям, установленным пунктом 69 ФСБУ 4/2023 (ранее – отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету).

## Основные новации правил бухгалтерской отчетности

1. Исходя из Федерального закона «О бухгалтерском учете», в ФСБУ 4/2023 бухгалтерская отчетность рассматривается исключительно как единое целое, совокупность, комплект взаимосвязанных составляющих ее. Отдельные составляющие бухгалтерской отчетности, равно как их совокупность, включающая не все предусмотренные составляющие, не является бухгалтерской отчетностью в смысле Федерального закона «О бухгалтерском учете», не должна именоваться таким образом и не может рассматриваться в качестве таковой.

Например, обязанность по раскрытию бухгалтерской отчетности может считаться исполненной экономическим субъектом лишь в том случае, когда он раскрыл отчетность в составе, установленном Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023.

2. Определен подход к признанию информации существенной в целях раскрытия ее в бухгалтерской отчетности (ранее – для целей бухгалтерской отчетности подход не формулировался). Информация признается существенной экономическим субъектом самостоятельно. Основными факторами такого

признания являются: величина (как правило, относительная стоимостная характеристика информации) и характер информации, потенциальное влияние ее на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности.

3. Определен подход к зачету между показателями бухгалтерской отчетности: зачет допускается лишь в случаях, предусмотренных федеральными стандартами бухгалтерского учета. Например, **ФСБУ 4/2023** предусмотрена возможность зачета между показателями прочих доходов и прочих расходов.

Представление показателей в бухгалтерской отчетности в нетто-оценке, т.е. за вычетом регулирующих величин, не является зачетом между этими показателями (ранее – положение не формулировалось). Регулирующие величины (накопленная амортизация, накопленное обесценение, резервы под обесценение запасов, резервы по сомнительным долгам, резервы под обесценение финансовых вложений, другие оценочные резервы) раскрываются в пояснениях.

4. Определен минимальный перечень показателей, подлежащих раскрытию в бухгалтерском балансе, отчетах о финансовых результатах, целевом использовании средств, изменениях капитала независимо от их существенности (ранее – отдельные показатели подлежали раскрытию в отчетности в случае их существенности).

5. Установлен перечень итоговых показателей, подлежащих раскрытию в бухгалтерском балансе, отчетах о финансовых результатах и целевом использовании средств (ранее – для бухгалтерского баланса и отчета о целевом использовании средств не устанавливался).

6. Определен перечень показателей отчетов о финансовых результатах и изменениях капитала, которые могут раскрываться в самих этих отчетах либо в пояснениях. Решение по данному вопросу принимает сам экономический субъект.

7. Установлено, что в бухгалтерской отчетности (в пояснениях) должно быть раскрыто, что бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета (ранее – в пояснениях должно было указываться, что отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности). Однако такое указание допустимо лишь в том случае, когда отчетность действительно составлена в соответствии с этими стандартами. Если

экономический субъект отступил от федеральных и отраслевых стандартов бухгалтерского учета при составлении бухгалтерской отчетности, то он не может включить в пояснения утверждение о соответствии отчетности этим стандартам. Причем данное утверждение недопустимо даже в том случае, если в бухгалтерской отчетности раскрыта информация о способах ведения бухгалтерского учета, принятых экономическим субъектом, и (или) иная соответствующая информация.

8. Установлено, что показатели, отсутствующие у экономического субъекта, не приводятся. При этом бухгалтерская отчетность, как правило, не должна содержать указание на отсутствие информации (в том числе показателей), подлежащей раскрытию в соответствии с федеральными и (или) отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, у экономического субъекта (ранее – требование не формулировалось).

9. Установлены детальные правила составления промежуточной бухгалтерской отчетности, в частности, состав и содержание информации, раскрываемой в ней (ранее – отдельные требования определялись ПБУ 4/99). При этом состав и содержание информации, раскрываемой в промежуточной бухгалтерской отчетности, расширены.

10. Систематизированы правила составления упрощенной бухгалтерской отчетности, в частности, состав и содержание информации, раскрываемой в ней (ранее – отдельные требования определялись приказом № 66н).

11. С целью устранения дублирования информации и более полной реализации потребностей пользователей бухгалтерской отчетности введены дифференцированные требования к оформлению заголовочной части бухгалтерской отчетности: для заголовочной части бухгалтерской отчетности как единого целого, заголовочной части составляющих бухгалтерской отчетности, заголовочной части бухгалтерской отчетности, представляемой в государственные органы (ранее – определялись единые требования к заголовочной части составляющих бухгалтерской отчетности).

12. Конкретизированы правила подписания бухгалтерской отчетности (ранее – устанавливалось лишь общее требование).

## **Основные новации правил составления бухгалтерского баланса**

Основными новациями правил составления бухгалтерского баланса являются:

- а) уточнен минимальный перечень показателей, обеспечивающих представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату (по сравнению с ПБУ 4/99);
- б) состав и наименования показателей приведены в соответствие требованиям иных федеральных стандартов бухгалтерского учета (по сравнению с ПБУ 4/99, приказом № 66н);
- в) уточнены критерии выделения оборотных и внеоборотных активов, краткосрочных и долгосрочных обязательств (по сравнению с ПБУ 4/99);
- г) установлено, что краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений представляется как оборотный актив (ранее – требование не формулировалось);
- д) установлено, что часть долгосрочного обязательства, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, а также обязательство, которое должно было быть погашено в течение 12 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 12 месяцев после отчетной даты, представляются в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства (ранее – требование не формулировалось);
- е) уточнен перечень итоговых показателей (по сравнению с ПБУ 4/99, приказом № 66н);
- ж) установлено, что итоговый показатель Актива должен быть равен итоговому показателю Пассива (ранее – требование не формулировалось).

## **Основные новации правил составления отчета о финансовых результатах**

Основными новациями правил составления отчета о финансовых результатах являются:

- а) уточнен минимальный перечень показателей, обеспечивающих представление о финансовом результате деятельности экономического субъекта за отчетный период (по сравнению с ПБУ 4/99);

б) состав и наименования показателей приведены в соответствие требованиям иных федеральных стандартов бухгалтерского учета (по сравнению с ПБУ 4/99, приказом № 66н);

в) уточнен перечень итоговых показателей (по сравнению с ПБУ 4/99, приказом № 66н).

## **Основные новации правил составления отчета об изменениях капитала**

Основными новациями правил составления отчета об изменениях капитала являются:

а) уточнен минимальный перечень показателей, обеспечивающих представление об изменении капитала экономического субъекта за отчетный период (по сравнению с ПБУ 4/99);

б) состав и наименования показателей приведены в соответствие требованиям иных федеральных стандартов бухгалтерского учета (по сравнению с ПБУ 4/99, приказом № 66н);

в) уточнена форма отчета (по сравнению с приказом № 66н).

## **Основные новации правил составления пояснений**

Основными новациями правил составления пояснений являются:

а) уточнен минимальный состав информации, подлежащей раскрытию в пояснениях (по сравнению с ПБУ 4/99);

б) предусмотрено раскрытие величины выплаченного (подлежащего выплате) аудиторской организации вознаграждения за проведение аудита бухгалтерской отчетности экономического субъекта, относящегося к общественно значимым организациям в соответствии с Федеральным законом «Об аудиторской деятельности», за отчетный год, а также величины выплаченных (подлежащих выплате) этой же аудиторской организации вознаграждения за иные аудиторские услуги, оказанные в отчетном году, и вознаграждения за прочие связанные с аудиторской деятельностью услуги, оказанные в отчетном году (ранее – требование не формулировалось);

в) установлено, что 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, отчете о движении денежных средств, за исключением случаев, когда это противоречит содержанию информации (ранее – требование не формулировалось).

## **Основные новации бухгалтерской отчетности некоммерческой организации**

Основными новациями бухгалтерской отчетности некоммерческой организации являются:

- а) установлены особенности состава показателей бухгалтерского баланса (ранее - приказ № 66н);
- б) установлен порядок составления отчета о целевом использовании средств (ранее – детальный порядок не определялся);
- в) определены допустимые варианты состава приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств:

1. отчет о финансовых результатах, отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств;
2. отчет о финансовых результатах, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств (включая информацию, подлежащую раскрытию в отчете о движении денежных средств);
3. отчет о движении денежных средств, пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств (включая информацию, подлежащую раскрытию в отчете о финансовых результатах);
4. пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств (включая информацию, подлежащую раскрытию в отчете о финансовых результатах и отчете о движении денежных средств).

Решение о составе приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о целевом использовании средств принимает некоммерческая организация самостоятельно;

г) установлено, что отчет о финансовых результатах составляется некоммерческой организацией в соответствии с общими правилами составления такого отчета, предусмотренными **ФСБУ 4/2023**;

д) установлено, что отчет о движении денежных средств составляется некоммерческой организацией применительно к правилам, установленным **ПБУ 23/2011**;

е) определен состав промежуточной бухгалтерской отчетности некоммерческой организации (ранее — не устанавливался).

## **Бухгалтерская отчетность в форме открытых данных**

Для размещения на официальном Интернет-сайте экономического субъекта его бухгалтерская отчетность может быть оформлена как открытые данные без составления ее по формам, образцы которых установлены **ФСБУ 4/2023** (ранее — такая возможность отсутствовала). Однако, когда в соответствии с законодательством Российской Федерации или договором обязательным является представление бухгалтерской отчетности на бумажном носителе или (и) в виде электронного документа (в частности, в органы исполнительной власти, Банк России), отчетность в форме открытых данных представляется заинтересованным пользователям в дополнение к отчетности, составленной по формам, определенным в соответствии с **ФСБУ 4/2023**.

Решение об оформлении бухгалтерской отчетности как открытых данных принимается экономическим субъектом самостоятельно при наличии технической возможности. Бухгалтерская отчетность в форме открытых данных должна соответствовать бухгалтерской отчетности на бумажном носителе или (и) в виде электронного документа.

## **Бухгалтерская отчетность в составе иного документа**

Законодательством Российской Федерации может быть предусмотрено, что бухгалтерская отчетность представляется и (или) раскрывается в составе какого-либо документа, например, годового отчета экономического субъекта.

В этом случае документ должен быть оформлен таким образом, чтобы пользователи его получили однозначное понимание состава бухгалтерской отчетности (ранее – требование не формулировалось).

## **Условия достоверности бухгалтерской отчетности**

В соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» федеральные стандарты бухгалтерского учета должны устанавливать условия, при которых бухгалтерская отчетность дает достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период. ФСБУ 4/2023 установлены такие условия (ранее – аналогичные положения не обозначались как условия достоверности бухгалтерской отчетности). Среди них:

формирование информации, раскрытой в бухгалтерской отчетности, в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета и систематизация ее согласно требованиям, установленным Федеральным законом «О бухгалтерском учете» и ФСБУ 4/2023;

нейтральность информации, раскрытой в бухгалтерской отчетности;

последовательное применение содержания и форм бухгалтерской отчетности от одного отчетного периода к другому;

наличие сравнительных показателей (иной информации) за аналогичный предшествующий отчетный период;

существенность информации, раскрытой в бухгалтерской отчетности;

обособленное раскрытие существенной информации об отдельных объектах бухгалтерского учета.

## **Начало применения стандарта**

Организация обязана применять ФСБУ 4/2023, начиная с бухгалтерской отчетности за 2025 г. Возможность досрочного применения этого стандарта не предусмотрена.

Соответственно с этой отчетности не подлежат применению (утрачивают силу) ПБУ 4/99 и приказ № 66н. При составлении бухгалтерской отчетности за 2025 г.

положения иных нормативных правовых актов по вопросам бухгалтерской отчетности применяются в части, не противоречащей ФСБУ 4/2023. Это относится, например, к пунктам 30 - 40, 70 - 97 Положения № 34н.

Департамент регулирования  
бухгалтерского учета, финансовой  
отчетности и аудиторской деятельности  
Минфина России

---