



Бухгалтерская отчетность за 2025 год по
ФСБУ 4/2023

Норд Аутсорсинг

Татьяна Парфенова
Аудитор

Аутсорсинг, которому доверяют



КОМПАНИЯ НОРД АУТСОРСИНГ



Тема сегодняшнего вебинара:

Бухгалтерская отчетность за 2025 год по ФСБУ 4/2023

Цели вебинара:

- **Ознакомить с переходом на ФСБУ 4/2023** — ключевые изменения в составе, формах и требованиях к бухгалтерской отчетности с 2025 года.
- **Разъяснить практические особенности заполнения отчетности** — новые правила классификации активов/обязательств, зачёта показателей, раскрытия существенной информации.
- **Обеспечить готовность к составлению достоверной отчетности** — критерии существенности, требования к пояснениям, особенности упрощённой и промежуточной отчетности.



КОМПАНИЯ НОРД АУТСОРСИНГ

ТОП-25 Входим в топ-25
бухгалтерских компаний



**Ежегодно входим в ТОП-25 бухгалтерских компаний по версии RAEX, подтверждая свой статус одного из лидеров рынка аутсорсинговых услуг*



Компания «НОРД АУТСОРСИНГ» работает на российском рынке аутсорсинга учетных функций более 20 лет.

Мы предоставляем услуги бухгалтерского сопровождения:

- Комплексный сервис (ведение бухгалтерского учета, расчет заработной платы, ведение кадрового учета, формирование и сдача отчетности, консультации).
- Кадровый учет
- Расчет ЗП
- Восстановление учета
- Экспресс-проверки
- Консультации

Мы - часть компании . Входим в направление 1С Аутсорсинг

- Программное обеспечение 1С для самостоятельного ведения бухгалтерии онлайн. **Программный продукт 1С:БизнесСтарт**
- Услуги по стандартам 1С для делегирования учета. **1С:БухОбслуживание**

Аутсорсинг, которому доверяют



КОМПАНИЯ НОРД АУТСОРСИНГ



Наши достижения

2009

Член Торгово-промышленной палаты РФ

2010

Сертификат Надежного Предприятия от Московской торгово-промышленной палаты

2010

Член Ассоциации европейского бизнеса

2010

Золотая Награда на Международной Конвенции по качеству B.I.D. International Star for Quality Женева

2012

Член Финско-Российской Торговой Палаты

2015

Дочерняя компания «1С». 100% владения

2016

ТОП 25 в списке крупнейших компаний в области аутсорсинга учетных функций по версии РА «Эксперт»

2024

Удерживаем ТОП 25 по учетным функциям. Занимаем ТОП 100 в списке крупнейших консалтинговых компаний по версии РА «Эксперт»

ТОП-25 Входим в топ-25 бухгалтерских компаний





КОМПАНИЯ НОРД АУТСОРСИНГ

ТОП-25 Входим в топ-25
бухгалтерских компаний



Наши достижения





КОМПАНИЯ НОРД АУТСОРСИНГ

ТОП-25 Входим в топ-25
бухгалтерских компаний



Почему выбирают нас?



1С

Дочерняя компания 1С. Работаем по установленным стандартам



Полный спектр услуг

Бухгалтерия, расчет заработной платы, кадровое делопроизводство, отчетность, консультации — всё в одном месте, без необходимости искать подрядчиков.



Индивидуальный подход

Подбираем специалистов с учетом специфики именно вашего бизнеса и подстраиваем работу под ваши бизнес-процессы.



Своевременное и оперативное выполнение работ

Ценим ваше время - в процессе работы отвечаем и действуем оперативно. Соблюдение установленных сроков.



Экспертный уровень специалистов

С вами будут работать узкопрофильные специалисты с многолетним опытом и знанием российских и международных стандартов, которые регулярно проходят обучение и всегда в курсе последних нововведений.



Надежное сопровождение без перебоев

За каждым клиентом закреплена команда. У нас выстроена система взаимозаменяемости: даже в случае отпуска, болезни или иных обстоятельств - работа не прерывается.



Честная и прозрачная цена

Все условия, цены обговорены и зафиксированы в договоре. Никаких скрытых платежей.



Полная конфиденциальность и безопасность

Работаем согласно ФЗ "О персональных данных" от 27.07.2006 N 152-ФЗ. Несем ответственность за финансовые риски - прописываем в договоре

Аутсорсинг, которому доверяют

КОМПАНИЯ НОРД АУТСОРСИНГ



Татьяна Парфенова - аудитор

- Профессионал в области бухгалтерского и налогового учета.
- Более 20 лет опыта в сфере финансов, из них 15 — в области аудита.
- Опыт работы с бизнесом в различных отраслях — от производства до IT, от торговли до строительства.

СЕГОДНЯ РАССМОТРИМ

- 1 Нормативная база и сфера применения ФСБУ 4/2023**
- 2 Структура бухгалтерской отчётности**
- 3 Ключевые изменения в формах**
- 4 Отчетность**
- 5 Практические рекомендации**

НОРМАТИВНАЯ БАЗА И СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ ФСБУ 4/2023



ФСБУ 4/2023: Бухгалтерская отчётность организаций

- Утверждён Минфином России, заменил ПБУ 4/99 и приказ о формах отчётности № 66н
- Обязателен к применению при составлении отчётности за 2025 год с учетом изменений с 16 декабря 2025 года, которые внесли приказом 159н от 07.11.2025.
- Распространяется на все организации, за исключением:
 - бюджетных учреждений
 - Банка России
 - составителей консолидированной отчётности
 - отчётности, формируемой не для целей 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»

Действующие нормативные акты применяются в части, не противоречащей новому стандарту.

НОРМАТИВНАЯ БАЗА И СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ ФСБУ 4/2023



Что регулирует ФСБУ 4/2023:

- состав и содержание информации, раскрываемой в отчётности;
- состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчёту о финансовых результатах (для коммерческих организаций), а для НКО — к балансу и отчёту о целевом использовании средств;
- состав промежуточной отчётности;
- условия достоверности отчётности;
- образцы форм отчётности.



НОРМАТИВНАЯ БАЗА И СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ ФСБУ 4/2023

Подробный обзор новшеств ФСБУ 4 приведен
в Информационном сообщении Минфина от 26.03.2024 № ИС-
УЧЕТ-50. Вот некоторые из них:

Блок	Изменения
Формат отчётности	• Формы переименованы в «образцы» — допускается адаптация под специфику деятельности при соблюдении требований стандарта • Состав отчётности сохранён, но обновлены наименования показателей в соответствии с действующими ФСБУ
Классификация	• Уточнены критерии разделения активов на оборотные/внеоборотные и обязательств на краткосрочные/долгосрочные
Показатели отчетности и раскрытие	• Утверждён минимальный перечень показателей к раскрытию независимо от существенности (НМА, ОС, инвестиционная недвижимость, запасы, долгосрочные активы к продаже, оценочные обязательства) • Чётко сформулирован подход к оценке существенности информации
Промежуточная отчетность	Систематизировали подход
Гибкость раскрытия	• Отдельные показатели (обесценение активов, дивиденды и др.) допускается раскрывать либо в отчётах, либо в пояснениях • Утверждены правила зачёта показателей (например, прочие доходы/расходы)
Достоверность	• Конкретизированы условия признания отчётности достоверной: полнота, нейтральность, последовательность, своевременность
Упрощённая отчётность	• Систематизирован состав и содержание упрощённой отчётности, включая обязательные пояснения для всех организаций

Аутсорсинг, которому доверяют

НОРМАТИВНАЯ БАЗА И СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ ФСБУ 4/2023

Каким требованиям должна удовлетворять бухгалтерская отчетность?

- **Достоверность**

Отчётность должна давать достоверное представление о финансовом положении, результатах деятельности и движении денежных средств для принятия экономических решений.

Обеспечивается обязательной инвентаризацией активов и обязательств.

- **Полезность информации**

Уместность — влияет на решения пользователей (инвесторов, кредиторов, партнёров)

Надёжность — отсутствие существенных ошибок, объективное отражение хозяйственных фактов

Сравнимость — возможность сопоставления показателей между периодами и организациями

Своевременность — баланс между уместностью и надёжностью для удовлетворения потребностей пользователей

НОРМАТИВНАЯ БАЗА И СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ ФСБУ 4/2023

Каким требованиям должна удовлетворять бухгалтерская отчетность?

- **Полнота**

Единство форм отчётности и дополнительных данных даёт полное представление о финансовом положении и результатах деятельности

- **Существенность**

В отчётность включаются показатели, нераскрытие которых может повлиять на экономические решения пользователей

Оценка по величине, характеру и потенциальному влиянию на решения

- **Нейтральность**

Исключение преимущества одних пользователей перед другими

Недопустимо искажение решений через отбор или форму представления информации

- **Последовательность**

Сохранение принятых форм и содержания от периода к периоду

Изменения допускаются только в исключительных случаях (например, смена вида деятельности)

НОРМАТИВНАЯ БАЗА И СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ ФСБУ 4/2023

Изменения в отчётном периоде при преобразовании организации

Нормативная база:

ФЗ от 15.12.2025 № 471-ФЗ;

изменения в ст. 16 и 18 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».

Суть изменений (ст. 16, ч. 7.1):

Уточнён порядок исчисления отчётного года при реорганизации в форме преобразования.

Ключевые положения:

- **Отчётный год** — календарный год (с 1 января по 31 декабря включительно), в котором проведена реорганизация.
- **Промежуточный отчётный период** — 1 января по отчётную дату периода составления отчётности (включительно).
- **Отчётная дата** — последний день:
 - ✓ отчётного года (обычно 31 декабря);
 - ✓ промежуточного отчётного периода (например, 31 марта, 30 июня, 30 сент.).

Важное следствие:

Отчётный период **не прерывается** при преобразовании организации.

→ Не требуется формирование заключительной и вступительной бухгалтерской отчётности на дату преобразования.

Аутсорсинг, которому доверяют

НОРМАТИВНАЯ БАЗА И СФЕРА ПРИМЕНЕНИЯ ФСБУ 4/2023

Уточнен порядок формирования и доступа к ГИРБО

1. Расширение состава ГИРБО

В ресурс теперь включаются:

- **промежуточная бухгалтерская отчётность,**
- **заключения (отчёты) аудитора** по ней — если она подлежит обязательному аудиту или проверке.

2. Кто представляет промежуточную отчётность?

Обязаны: организации, для которых её представление установлено законодательством или нормативными актами Минфина/ЦБ.

На практике — **только исполнители гособоронзаказа.**

Первое представление — **за первое полугодие 2026 года.**

Остальные организации **освобождены** от сдачи промежуточной отчётности в ГИРБО.

3. Доступ к ГИРБО

Порядок **ограничения и возобновления доступа** теперь утверждается **Правительством РФ по согласованию с Банком России** (ранее — без согласования).

ФНС по-прежнему ограничивает и возобновляет доступ, но **заявление от организации для возобновления больше не требуется.**

СТРУКТУРА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

В целом структура форм бухотчетности останется прежней, но состав годовой и промежуточной отчетности для коммерческих и некоммерческих организаций разграничили и теперь он выглядит так (раздел II ФСБУ 4/2023):

Бухотчетность коммерческих организаций:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о финансовых результатах (ОФР);

приложения:

- отчет об изменениях капитала;
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к балансу и ОФР.

СТРУКТУРА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Бухотчетность НКО:

- бухгалтерский баланс;
- отчет о целевом использовании средств;

приложения:

- отчет о финансовых результатах (ОФР);
- отчет о движении денежных средств;
- пояснения к балансу и отчету о целевом использовании средств.

СТРУКТУРА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Новые требования к составу бухгалтерской отчётности (ФСБУ 4/2023)

1. Обязательность комплекта отчётности

- Отчётность должна представляться **в строго установленном составе** (п. 1 Информационного сообщения Минфина от 26.03.2024 № ИС-учет-50).
- Несоблюдение комплектности →
обязанность по раскрытию отчётности **не исполнена**.

2. Особенности для НКО

Приложения теперь **обязательны** (ранее не требовались).

Допускается **не составлять**:

- ✓ отчёт о финансовых результатах (ОФР);
- ✓ отчёт о движении денежных средств.

Но тогда информация из них **включается в пояснения** к балансу и отчёту о целевом использовании средств.

3. Форма пояснений

Допустимы:

- ✓ табличный формат;
- ✓ текстовый формат;
- ✓ комбинация обоих вариантов.

Содержание должно соответствовать требованиям ФСБУ 4/2023 (п. 44–45, 66).

СТРУКТУРА БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ

Новые требования к составу бухгалтерской отчётности (ФСБУ 4/2023)

4. Состав упрощённой отчётности (п. 52 ФСБУ 4/2023)

Для коммерческих организаций:

- ✓ бухгалтерский баланс;
- ✓ ОФР;
- ✓ пояснения.

Для НКО:

- ✓ бухгалтерский баланс;
- ✓ отчёт о целевом использовании средств;
- ✓ пояснения.

5. Варианты заголовков отчётности

Для сдачи в госорганы:

- ✓ включены строки для ОКОПФ, ОГРН, отметки об обязательном аудите.

Для прочих пользователей:

- ✓ 5 обязательных полей: период, название организации, организационно-правовая форма, ИНН, адрес.

6. Изменения в форме отчётности

- ✓ некоторые позиции переименованы;
- ✓ некоторые позиции удалены;
- ✓ добавлены новые поля.

КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ФОРМАХ

Бухгалтерский баланс по ФСБУ 4/2023

- **Форма — гибкая:** организации могут разрабатывать собственный бланк, сохраняя только **официальную «шапку»** (по образцу из Приложения 2 к ФСБУ 4/2023).
- **Дополнительные строки** — можно добавлять при наличии существенных показателей.
- **Группировка статей** — разрешена, если показатели схожи по назначению; в обязательных строках указывается прочерк или ноль.
- **Нетто-оценка:** активы и обязательства отражаются за вычетом регулирующих величин (амортизация, обесценение, резервы), которые раскрываются в **пояснениях**. Это **не считается зачётом**.
- **Зачёт показателей** допускается **только в случаях**, прямо предусмотренных стандартами (например, между прочими доходами и расходами — п. 28 ФСБУ 4).

КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ФОРМАХ

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 цикла, 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.

КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ФОРМАХ

Условия представления в бухгалтерском балансе активов в качестве оборотных и внеоборотных

Внеоборотный актив

- Авансы, предварительная плата поставщикам и подрядчикам, связанная с приобретением (созданием) внеоборотных активов;
- активы, отличные от вышеуказанных.

Для целей **настоящего Стандарта** под обычным **операционным циклом** понимается:

- период **от приобретения актива** (для продажи или однократного использования в производстве/услугах) **до получения денег** от продажи продукции, работ или услуг.
- если цикл **нельзя определить достоверно**, он **принимается равным 12 месяцам**.

КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ФОРМАХ

Сравнение строк актива:

Код строки	Новое название строки (приказ № 157н)	Прежнее название строки (приказ № 66н)	
1110	Нематериальные активы		Авансы, которые выданы на приобретение ОС, НМА нужно учитывать отдельно в составе внеоборотных активов. Ранее всю дебиторскую задолженность нужно было отражать в разделе II актива баланса.
1120	—	Результаты исследований и разработок	Исключена строка 1120 из состава показателей раздела «Внеоборотные активы». Ранее в ней отражали результаты исследований и разработок.
1150	Основные средства		По строке 1150 «Основные средства» баланса теперь можно учесть аванс в счет приобретения или создания ОС в сумме, эквивалентной стоимости будущего ОС или его части в случае аванса (п. 16 ФСБУ 4/2023). Учет таких авансов ведется на отдельном субсчете счета 60. Информация об основных средствах по строке 1150 может быть представлена группой показателей (п. 11 ФСБУ 4/2023): непосредственно основных средств; капитальных вложений в объекты основных средств; прав пользования активами.
1160	Инвестиционная недвижимость	Доходные вложения в материальные ценности	Инвестиционную недвижимость, авансы, которые выданы на приобретение ОС, НМА нужно учитывать отдельно в составе внеоборотных активов. Ранее всю дебиторскую задолженность нужно было отражать в разделе II актива баланса. Тем, кто учитывал инвестиционную недвижимость по строке баланса 1150 «Основные средства», с отчетности за 2025 год нужно исключить ее из этого показателя и выделить в отдельную строку 1160 «Инвестиционные активы». Даже несущественная информация об инвестиционных активах должна быть представлена в балансе по отдельной строке 1160. Если сумма корректировки существенна, это необходимо отразить в пояснениях. Строка 1160 раздела «Внеоборотные активы» теперь называется «Инвестиционная недвижимость» (раньше она имела название «Доходные вложения в материальные ценности»).



КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ФОРМАХ

Код строки	Новое название строки (приказ № 157н)	Прежнее название строки (приказ № 66н)	
1170			
1180	Отложенные налоговые активы		
1190	Прочие внеоборотные активы	Согласно подпункту «в» пункта 14 ФСБУ 4/2023, если по долгу не выполняются условия признания актива оборотным, то есть если он возник не в ходе обычного операционного цикла, есть основания учитывать такой долг в составе прочих внереализационных активов. К таким долгам относятся: дебиторская задолженность за проданное ОС с оплатой в срок свыше 12 месяцев или операционного цикла, учитываемая на отдельном субсчете счета 62; заем, выданный работнику на срок более одного года, учитываемый на отдельном субсчете счета 73. Суммы авансов, перечисленных в счет строительства объектов основных средств отражают по строке 1190 «Прочие внеоборотные активы» в разделе I «Внеоборотные активы» баланса.	
1100	Итого внеоборотных активов		
1210	Запасы		
1215	Долгосрочные активы к продаже	В баланс введена новая строка 1215 «Долгосрочные активы к продаже» (ее заполняют при любом уровне существенности). По этой отдельной строке 1215 «Долгосрочные активы к продаже» в составе оборотных активов баланса за 2025 год отражаются основные средства, переквалифицированные в долгосрочные активы к продаже независимо от существенности показателя. Объединять эту строку с другими запрещено. Основанием для переклассификации ОС (а также и НМА) в долгосрочные активы к продаже может быть изменение назначения объекта: но не использование в течение срока полезного использования, а продажа (подп. «б» п. 14 ФСБУ 4/2023).	

КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ФОРМАХ

Код строки	Новое название строки (приказ № 157н)	Прежнее название строки (приказ № 66н)	
1220			
1230	Дебиторская задолженность		По строке 1230 отражается дебиторская задолженность за проданное ОС, которое признается оборотным активом и учитывается если срок погашения долга не превышает 12 месяцев или более длительный операционный цикл (подп. «г» п. 14 ФСБУ 4/2023). С учетом существенности, содержание строки 1230 баланса можно детализировать, добавив дополнительные строки, к примеру, «Дебиторская задолженность, связанная с обычным операционным циклом» (п. 10 ФСБУ 4/2023). Перед тем, как заполнять строку 1230 баланса и суммировать дебетовые остатки по счетам, участвующим в ее формировании, нужно сделать несколько корректировок: вычесть из остатков по счетам 60, 62 кредитовое сальдо счета 63 «Резервы по сомнительным долгам», т. к. баланс составляется в нетто-оценке; вычесть дебетовое сальдо субсчета 73-1 в части процентных займов, выданных работникам. Они отражаются в прочих внеоборотных активов по строке 1190 (если долгосрочные) или 1240 (если краткосрочные). Начисленные на отчетную дату проценты по таким займам остаются для формирования строки 1230; вычесть НДС, который был предъявлен поставщиками при перечислении им авансов. Длящийся срок, до конца которого осталось меньше 12 месяцев, является основанием для переквалификации финансовых вложений из долгосрочных в краткосрочные, которые теперь отражаются в балансе по строке 1240 раздела «Оборотные активы». То есть, краткосрочная часть внеоборотных финансовых вложений отражается как оборотный актив (п. 15 ФСБУ 4/2023).

КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ФОРМАХ

Код строки	Новое название строки (приказ № 157н)	Прежнее название строки (приказ № 66н)	
1240	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)		
1250	Денежные средства и денежные эквиваленты		По строке 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты» отражают денежные эквиваленты, так как они приравниваются к денежным средствам. Сюда относятся в том числе депозиты до востребования (п. 5 ПБУ 23/2011). Депозитные вклады, учтенные на счете 55, остальные, отражаются в составе финансовых вложений по строкам 1170 и 1240.
1260	Прочие оборотные активы		
1200	Итого оборотных активов		
1600	Баланс (актив)		

КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ФОРМАХ

Иные показатели (с учетом существенности)

- Гудвил - согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», гудвил отражает будущие экономические выгоды, которые не могут быть идентифицированы и признаны отдельно от других активов, приобретенных в ходе сделки. Гудвил возникает, когда одна компания (материнская) получает контроль над другой (дочерней). Это может происходить через покупку активов или акций.
- Нематериальные поисковые активы и материальные поисковые активы
- Капитальные вложения в объекты нематериальных активов
- Капитальные вложения в объекты основных средств
- Права пользования активами; чистые инвестиции в аренду
- Непредъявленная к оплате начисленная выручка
- Обязательства по аренде
- Иные показатели

КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ФОРМАХ

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.



КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ФОРМАХ

Сравнение строк пассива:

Код строки	Новое название строки (приказ № 157н)	Прежнее название строки (приказ № 66н)	
1310	Уставный капитал / Паевый фонд (в НКО)	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	
1320	Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций / Целевой капитал (в НКО)	Собственные акции, выкупленные у акционеров	С 2025 года задолженность учредителей по оплате акций нужно показывать не как дебиторскую задолженность, а в скобках в разделе «Капитал» по строке 1320 (п. 21 ФСБУ 4/2023).
1330	Целевые средства в (НКО)		
1340	Накопленная дооценка внеоборотных активов	Переоценка внеоборотных активов	
1350	Добавочный капитал (без накопленной дооценки)	Добавочный капитал (без переоценки)	
1360	Резервный капитал / Фонд недвижимого и особо ценного движимого имущества (в НКО)	Резервный капитал	
1370	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) / Резервный и иные целевые фонды (в НКО)	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	Значение строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» на отчетную дату равно сумме значений строки 2400 «Чистая прибыль (убыток)» отчета о финансовых результатах и строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» (графа «На 31 декабря предыдущего года») баланса, если в течение отчетного периода не распределялись промежуточные дивиденды, не выбывали дооцененные ранее основные средства и т. п. (Инструкция по применению Плана счетов, п. п. 79, 83 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, п. п. 1, 2 ст. 42 Закона № 208-ФЗ, п. 1 ст. 28 Закона № 14-ФЗ).
1300	Итого капитал		



КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ФОРМАХ

Код строки	Новое название строки (приказ № 157н)	Прежнее название строки (приказ № 66н)	
1410	Долгосрочные заемные средства		
1420	Отложенные налоговые обязательства		
1430	Долгосрочные оценочные обязательства	Оценочные обязательства	
1450	Прочие долгосрочные обязательства		
1400	Итого долгосрочных обязательств		
1510	Краткосрочные заемные обязательства		По строке 1510 баланса показывают задолженность по долгосрочным кредитам и займам и процентам, отраженную по кредиту счета 67, до погашения которой осталось менее 12 месяцев.
1520	Краткосрочная кредиторская задолженность		
1530	Доходы будущих периодов		
1540	Краткосрочные оценочные обязательства	Оценочные обязательства	Резерв на оплату отпусков — это оценочное обязательство, которое отражают по строке 1540 баланса.
1550	Прочие краткосрочные обязательства		
1500	Итого краткосрочных обязательств		
1700	Баланс (пассив)		

КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ФОРМАХ

Отчет о финрезультатах

Образец ОФР содержится в Приложении 4 к ФСБУ 4. В целом бланк ОФР мало поменялся. Главные новации:

- прибыль (убыток) до налогообложения, который указывался в строке 2300, в новом бланке называется «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения»;
- добавили строку 2420 «Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности (за вычетом относящегося к ней налога на прибыль организаций)».

КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ФОРМАХ

Отчет о финрезультатах

Раздельное представление финансовых результатов и особенности строк отчёта

1. Разделение прибыли (убытка) по видам деятельности:
продолжающаяся деятельность — результат до налогообложения;
прекращаемая деятельность - результат за вычетом налога на прибыль.

2. Исключения в учёте строк:
Доходы и расходы от прекращаемой деятельности **не учитываются** в строках: 2110; 2120; 2210; 2220; 2340; 2350

3. Строка 2460 (дополнительная):

- отсутствует в типовой форме;
- добавляется при необходимости;
- для свёрнутого отражения прочих доходов/расходов, влияющих на чистую прибыль (пени, штрафы и т. п.).

КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ФОРМАХ

Отчет о финрезультатах

Зачёт показателей и исключения (по ФСБУ 4/2023)

1. Условия зачёта доходов и расходов:

Допустим, если относятся к **однородным фактам** хозяйственной деятельности.

2. Строки, подлежащие зачёту:

2310 — «Доходы от участия в других организациях»;

2320 — «Проценты к получению»;

2330 — «Проценты к уплате»;

2340 — «Прочие доходы»;

2350 — «Прочие расходы».

3. Примеры зачёта:

- результат от выбытия ОС;
- курсовые разницы;
- переоценка внеоборотных активов.

4. Исключения из зачёта:

- если представление влияет на решения пользователей отчётности;
- если запрещено федеральными/отраслевыми стандартами.

КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ФОРМАХ

Отчет о финрезультатах

Раскрытие информации по уровню существенности

1. Где раскрывать:

в отчёте о финансовых результатах;
либо в пояснениях к нему.

2. Какие показатели подлежат раскрытию

(при достижении уровня существенности):

- обесценение и восстановление обесценения запасов и внеоборотных активов;
- переоценка внеоборотных активов;
- выбытие внеоборотных активов;
- урегулирование судебных разбирательств;
- списание оценочных обязательств.

3. Раскрытие расходов по обычным видам деятельности (в пояснениях, п. 29–30 ФСБУ 4/2023):

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- отчисления на социальные нужды;
- амортизация;
- прочие затраты → относится к строке 2120 «Себестоимость продаж».

4. Долгосрочные активы к продаже:

- отражаются отдельной статьёй либо включаются в строки 2340 («Прочие доходы») или 2350 («Прочие расходы»);
- включают: прибыль/убыток, резерв под снижение стоимости, результат продажи.

КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ФОРМАХ

Отчет о целевом использовании средств

Образец отчета содержится в Приложении 5 к ФСБУ 4.

Отчет остался прежним, за исключением шапки.

Информация в ней сокращена до минимума — больше не надо указывать ИНН, вид деятельности, организационно-правовую форму.

КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ФОРМАХ

Отчет об изменениях капитала

Новая структура: вместо трёх разделов — **единая таблица**, сгруппированная по годам.

Что отражается: результат изменения капитала (не «увеличение/уменьшение»).

Разрезы раскрытия:

- чистая прибыль (убыток)
- переоценка внеоборотных активов
- операции с собственниками
- дивиденды
- прочие изменения

Исключено: информация о **чистых активах** (с 2025 года не раскрывается).

Корректировки (изменение учётной политики, исправление ошибок) — **обособленно по каждой статье капитала** в отдельных строках (п. 39 ФСБУ 4/2023).

КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ФОРМАХ

Отчет о движении денежных средств

Образец ОДДС содержится в Приложении 7к ФСБУ 4.

Отчет изменился незначительно.

Единственное, что стоит отметить — в строку «Поступления» раздела «Денежные потоки от текущих операций» добавили строку для процентов по дебиторской задолженности покупателей.

КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ФОРМАХ

Принципы составления пояснений к бухотчётности

Ключевое новшество:

Последовательность информации в пояснениях должна **соответствовать порядку** её представления в основных формах отчётности:

- бухгалтерский баланс;
- отчёт о финансовых результатах;
- отчёт о целевом использовании средств;
- отчёт об изменениях капитала;
- отчёт о движении денежных средств.

Исключение: если это противоречит содержанию раскрываемой информации.

Источник регламентации: ФСБУ 4 (п. 46).

КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ФОРМАХ

Минимальный состав раскрываемой информации

В пояснениях обязательно отразить:

- **Основные виды экономической деятельности** субъекта.
- **Учётная политика** организации.
- **Дополняющая/поясняющая информация** к показателям бухотчётности.
- **Данные, не вошедшие в отчётность**, но обязательные по ФСБУ.
- **Сведения о контролирующих лицах:**
 - наименование основного общества (если не раскрыто по ПБУ 11/2008);
 - данные о физическом лице — конечном контролере.
- **Дата госрегистрации** (для организаций, созданных/реорганизованных в отчётном периоде).
- **Срок деятельности** (для субъектов с ограниченным периодом функционирования).
- **Вознаграждение аудиторам:**
 - сумма выплаченного/подлежащего выплате вознаграждения за аудит;
 - стоимость иных аудиторских услуг для общественно значимых организаций.
- **Иная информация**, необходимая пользователям для принятия экономических решений.

Дополнительно:

образец пояснений — в **Приложении № 8 к ФСБУ 4**;

обновлены таблицы по НМА, ОС, запасам, госпомощи;

определён перечень обязательных раскрываемых сведений (п. 46 ФСБУ 4).

КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ФОРМАХ

Промежуточная отчетность

Промежуточной отчетности в ФСБУ 4/2023 посвящен объемный самостоятельный раздел. Если сейчас промежуточная отчетность может состоять только из баланса и ОФР (п. 49 ПБУ 4/99), то по новым правилам она должна:

- либо соответствовать по составу и содержанию годовой отчетности (для, коммерческой организации — бухбаланс, ОФР и приложения к ним, для НКО — бухбаланс, отчет о целевом использовании средств и приложения к ним);
- либо актуализировать информацию, раскрытую в годовой бухотчетности.

Стандарт определяет **набор обязательных и дополнительных сведений промежуточной отчетности**, а также сведений, раскрываемых **с учетом уровня существенности** (п. 56-57 ФСБУ 4/2023).

КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ФОРМАХ

Упрощенная бухгалтерская отчетность

Состав и особенности упрощённой бухгалтерской отчётности

Кто вправе применять:

Компании, имеющие право на упрощённые способы ведения бухучёта.

Состав отчётности:

для коммерческих организаций:

- ✓ бухгалтерский баланс;
- ✓ отчёт о финансовых результатах (ОФР);
- ✓ пояснения;

для НКО:

- ✓ бухгалтерский баланс;
- ✓ отчёт о целевом использовании средств;
- ✓ пояснения.

Ключевые особенности составления:

- ✓ Показатели **могут объединяться в группы**.
- ✓ В формах приводятся **только итоговые показатели групп** (без детализации).

Существенная информация раскрывается:

- ✓ в отчёте об изменениях капитала;
- ✓ в отчёте о движении денежных средств;
- ✓ в пояснениях.

КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ФОРМАХ

Упрощенная бухгалтерская отчетность

Требования к пояснениям по упрощённой бухотчетности (с 2025 года)

Обязательность:

Пояснения **стали обязательным элементом** отчётности для всех юрлиц (включая малые предприятия) с отчётности за 2025 год (п. 54 ФСБУ 4/2023).

Что обязательно указать в пояснениях:

- факт составления отчётности по **федеральным и отраслевым стандартам**;
- сведения об **учётной политике** (в части показателей баланса, ОФР и отчёта о целевом использовании средств — согласно ПБУ 1/2008);
- иную **важную информацию** о финансовом положении на отчётную дату и результатах деятельности за период.

Практические аспекты:

- образец пояснений — в **Приложении 8 к ФСБУ 4/2023**;
- раскрывается **только существенная для компании информация** (например, если дебиторская и кредиторская задолженность небольшая и не просрочена, её можно не расшифровывать).

ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

Инструменты оценки рисков раскрытия информации

Внутренний контроль:

Внутренними регламентами может быть предусмотрено составление

Карты рисков по:

- недостаточному раскрытию информации в отчётности;
- излишнему раскрытию информации.

Упрощённые форматы Карты рисков:

- опросник;
- чек-лист.

Ключевые вопросы для чек-листа (перед составлением БФО):

- Может ли информация повлиять на решение инвестора, кредитора, партнёра?
- Связана ли операция с рисками (юридическими, репутационными, финансовыми)?
- Изменяет ли она ключевые показатели (прибыль/убыток, EBITDA, рентабельность)?
- Является ли операция нетипичной или одноразовой?
- Касается ли она сделок со связанными сторонами?
- Имеет ли операция прецедентный характер?
- Присутствует ли излишняя информация, отвлекающая от существенной?

ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ

Эволюция подхода к составлению отчётности (на 2025 год)

Важное уточнение:

Суждения о существенности информации **пересматриваются на каждую отчётную дату** с учётом изменений в обстоятельствах организации.

Новый уровень требований к отчётности:

Старый подход

Формальное заполнение строк

Количественный подход

Регуляторное соответствие

Новый подход

Содержательное раскрытие информации

Качественный анализ данных

Ориентация на потребности пользователя

Суть изменений:

Отчётность должна не просто соответствовать формальным требованиям, а:

- давать **полную и понятную картину** финансового положения;
- выделять **существенные аспекты** деятельности;
- помогать пользователям принимать **обоснованные экономические решения**.



Аутсорсинг, которому доверяют

hello@nordoutsourcing.ru

+7 (495) 431-55-74

nordoutsourcing.ru

Вопросы

Наш сайт



Москва

109316, Остаповский проезд,
д. 5, стр. 6, этаж 2, офис 210
Тел. факс 495 374-92-09

Самара

443030, ул. Урицкого, д. 19,
этаж 10, офис 4
Тел. 846 273-42-71

Воронеж

394026, ул. Дружинников, д.5,
корпус б, офис 701
Тел. 473 207-01-15



Спасибо за внимание

Москва

109316, Остаповский проезд,
д. 5, стр. 6, этаж 2, офис 210
Тел. факс 495 374-92-09

Самара

443030, ул. Урицкого, д. 19,
этаж 10, офис 4
Тел. 846 273-42-71

Воронеж

394026, ул. Дружинников, д.5,
корпус б, офис 701
Тел. 473 207-01-15