

УПРОЩЕННАЯ БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ДЛЯ СУБЪЕКТОВ МАЛОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА В СВЕТЕ ФСБУ 4/2023

Аннотация. Исследование охватывает состав и содержание упрощенной бухгалтерской отчетности по правилам ФСБУ 4/2023. Авторами рассмотрены вопросы нового содержания форм упрощенной отчетности, правил ее составления. Представлен обзор нормативных источников, в которых упоминается упрощенная бухгалтерская отчетность. Даны рекомендации по совершенствованию нормативных актов. Материал, изложенный в данной статье, может быть полезен как научному сообществу, так и практикующим бухгалтерам, представителям субъектов малого предпринимательства, некоммерческих организаций.

Ключевые слова: упрощенная бухгалтерская отчетность, ФСБУ 4/2023, бухгалтерская (финансовая) отчетность, упрощенные способы, бухгалтерский учет.

Е.К. Kopylova,
Т.И. Kopylova

SIMPLIFIED ACCOUNTING REPORTING FOR SMALL BUSINESSES FROM THE PERSPECTIVE OF THE FAS 4/2023

Abstract. The study covers the composition and content of simplified accounting statements according to the rules of the FAS 4/2023. The authors considered the issues of the new content of simplified reporting forms and the rules for its compilation. An overview of regulatory sources that mention simplified accounting is presented. Recommendations for improving regulations are given. The material presented in this article can be useful to both the scientific community and practicing accountants, representatives of small businesses, non-profit organizations

Keywords: simplified accounting statements, FAS 4/2023, accounting (financial) statements, simplified methods, accounting.

Введение

Изменения в федеральных стандартах бухгалтерского учета, происходящие в последнее время, затронули регулирование такого важного инструмента представления информации как бухгалтерская отчетность. Приказом Минфина России от 04.10.2023 г. № 157н утвержден новый федеральный стандарт «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023) [1], в котором устанавливается состав форм отчетности и раскрывается содержание представляемой отчетной информации. Новшеством данного стандарта, в отличие от его предшественника ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», является выделение нескольких статей, систематизирующих правила формирования и представления упрощенной бухгалтерской отчетности.

В настоящий момент авторами экономической литературы уделяется достаточно внимания вопросам содержания ФСБУ 4/2023. Например, рекомендации по совершенствованию проекта ФСБУ 4/2023 даны автором В.С. Заика [2], анализ новаций представлен А.В. Пушининым [3], новые требования к формированию бухгалтерской отчетности можно встретить в трудах Г.И. Алексеевой [4], Е.Е. Головой [5], Е.В. Демяхиной [6], Т.М. Кузьминой [7], Н.Н. Костевой и Т.Н. Павлюченко [8], Я.В. Путырской и Н.Е. Левченко [9], И.В. Романовой и Н.А. Бердниковой [10], М.В. Штиллер, А.А. Богатовой, А.Н. Карташовой [11]. Вместе с тем, отдельных исследований по новациям в части упрощенной бухгалтерской отчетности не наблюдается, что актуализирует рассмотрение данного вопроса.

Цель настоящего исследования – определение состава и содержания упрощенной бухгалтерской отчетности в контексте требований нового федерального стандарта бухгалтерского учета. Основными задачами исследования выступают: обзор требований стандарта к упрощенной бухгалтерской отчетности; сравнение текущих и прежних правил формирования упрощенной отчетности; обобщение официальных рекомендаций по составлению упрощенной бухгалтерской отчетности.

Для настоящего исследования использованы следующие методы: анализ, синтез, сравнение.

Полученные результаты

Новый ФСБУ 4/2023 вступает в силу с отчетного периода за 2025 г. Представляется интересным рассмотреть вопрос регулирования составления упрощенной бухгалтерской отчетности для категорий лиц, имеющих право на редуцирование.

Перечень лиц, которые вправе формировать упрощенную бухгалтерскую отчетность, утвержден законодательно и представлен в п. 4 ст. 6 Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»: субъекты малого предпринимательства, некоммерческие организации, участники проекта «Сколково». Вместе с тем, данный закон ограничивает возможность применять упрощения в учете и отчетности 12 категориям (п. 5 ст. 6), среди которых, например, организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту. Более законодательных требований по формированию упрощенной отчетности нет.

Ранее, до вступления в силу ФСБУ 4/2023, общие аспекты регулирования составления и представления упрощенной отчетности были установлены Приказом Минфина России от 02.07.2010 г. (в ред. от 06.04.2015 г.) № 66н [12]. В пунктах 6 и 6.1 данного приказа содержались требования к упрощенной системе отчетности, в частности, отчетная информация могла быть представлена без детализации по отдельным статьям, а в пояснениях приведена наиболее важная информация для стейкхолдеров. Также в приложениях к приказу был утвержден перечень упрощенных форм. Вместе с тем, условия Приказа № 66н давали возможность формировать и представлять отчетность в общем порядке, не приме-

няя упрощений. Однако со вступлением в силу нового ФСБУ, прежние нормы, регулирующие состав и формы бухгалтерской отчетности, отменяются.

Регулированию упрощенной бухгалтерской отчетности посвящены пункты 51-54 ФСБУ 4/2023.

В п. 52 разделен состав упрощенной бухгалтерской отчетности для коммерческих и некоммерческих организаций (рис. 1).

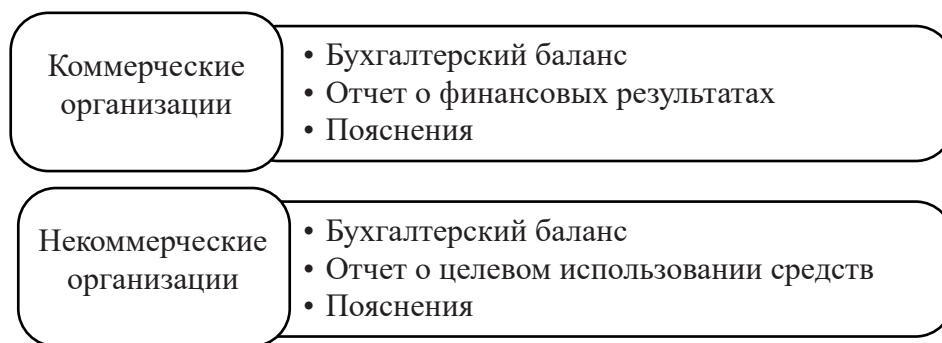


Рис. 1. Состав упрощенной бухгалтерской отчетности по ФСБУ 4/2023

Таким образом, мы видим, что значимых изменений в составе представляемых форм упрощенной бухгалтерской отчетности не произошло.

В п. 53 ФСБУ 4/2023 обозначается, что показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о целевом использовании средств могут объединяться в группы без детализации. Это правило также ранее было установлено Минфином России в Приказе № 66н [12].

В п. 9 ФСБУ 4/2023 дан минимальный перечень показателей, раскрываемых в бухгалтерском балансе. Следовательно, в упрощенной форме этот перечень может более обобщенно группироваться, что и продемонстрировано в Приложении 9 к ФСБУ 4/2023. Например, показатели основных средств, инвестиционной недвижимости, капитальных вложений группируются в материальные внеоборотные активы, а нематериальные активы, финансовые вложения, отложенные налоговые активы могут быть отнесены к нематериальным, финансовым и другим внеоборотным активам упрощенной балансовой формы. На наш взгляд, в состав запасов упрощенной формы могут быть классифицированы показатели запасов, налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, долгосрочных активов к продаже из обычной формы баланса. К финансовым и другим оборотным активам упрощенной формы могут быть отнесены показатели дебиторской задолженности, финансовых вложений обычной формы.

Минимальная информации в части заемных средств нашла отражение в показателях «Долгосрочные заемные средства», «Краткосрочные заемные средства» упрощенной формы. Сальдо отложенных налоговых обязательств раскрывается по показателю «Другие долгосрочные обязательства», а сальдо оценочных обязательств по показателю «Другие краткосрочные обязательства» или «Другие долгосрочные обязательства» баланса упрощенной формы в зависимости от сро-

ка погашения. Кредиторская задолженность организации отражается по одному показателю упрощенной формы баланса.

Следует отметить, что по внешнему виду содержание формы упрощенного бухгалтерского баланса из ФСБУ 4/2023 по сравнению с Приказом № 66н не претерпело изменений. В активе без учета валюты баланса, по-прежнему, пять показателей, в пассиве – шесть. Единственное изменение заключается в том, что переименована статья «Капитал и резервы» в показатель «Капитал», однако смысловая нагрузка показателя осталась прежней.

Форма отчета о финансовых результатах, представленная в Приложении 9 к ФСБУ 4/2023, полностью соответствует ранее утвержденной упрощенной форме отчета. В ней, по-прежнему, не нашли отражения промежуточные показатели финансовых результатов, что затрудняет проводить аналитические исследования на базе данного отчета.

Для некоммерческих организаций актуален отчет о целевом использовании средств. В его новой форме появились промежуточные показатели, подтверждающие общую сумму поступления и расхода средств. Остальные показатели остались неизменными.

В п. 54 ФСБУ 4/2023 закреплены новые правила в части пояснений к отчетности (рис. 2).

Пояснения		
Указание, что бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами	Информация об учетной политике экономического субъекта в соответствии с ПБУ 1/2008 в отношении показателей (групп показателей), приведенных в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о целевом использовании средств	Иная существенная информация о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период

Рис. 2. Минимальный состав пояснений упрощенной бухгалтерской отчетности по ФСБУ 4/2023

Прошлая редакция пояснений к упрощенной отчетности (пп. «б». п. 6 Приказа Минфина России от 02.07.2010 г. (в ред. от 06.04.2015 г.) № 66н) содержала сведения о том, что «в приложениях к бухгалтерскому балансу, отчету о финансовых результатах, отчету о целевом использовании средств приводится только наиболее важная информация, без знания которой невозможна оценка финансового положения организации или финансовых результатов ее деятельности» [12]. Такая формулировка была достаточно размыта и позволяла вообще не формировать пояснения. Настоящие требования к пояснениям упрощенной бухгалтер-

ской отчетности, сформулированные в ФСБУ 4/2023, не дают полной свободы в отказе от формирования пояснений, в любом случае, необходимо указывать, что отчетность составлена в соответствии с бухгалтерским законодательством РФ, а также раскрывать учетную политику по представляемым показателям. Кроме того, в п. 54 ФСБУ 4/2023 конкретизируется, что «в случае существенности информации, подлежащей раскрытию в соответствии с настоящим стандартом в отчете об изменениях капитала и (или) отчете о движении денежных средств, в упрощенной бухгалтерской отчетности, данная информация раскрывается в виде таких отчетов либо в пояснениях» [1].

Следует также отметить, что Минфин России представил краткий обзор новаций ФСБУ 4/2023 в Информационном сообщении № ИС-учет-50 от 26.03.2024 г. Уточнено, что новый стандарт раскрывает состав упрощенной бухгалтерской отчетности и ее содержание. Кроме того, была выпущена Информация Минфина России № ПЗ-3/2024 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую (финансовую) отчетность», в которой перечислены основные рекомендации формирования бухгалтерской отчетности организации, применяющей упрощенные способы. Однако требования ФСБУ 4/2023 не учтены, в пунктах 35-37 ПЗ-3/2024 содержатся отсылки на Приказ Минфина России № 66н. На наш взгляд, следует привести этот момент в соответствие.

В 2024 г. субъектом негосударственного регулирования Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов России актуализированы рекомендации для субъектов малого предпринимательства в части упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности (размещены на официальном сайте органа под № ПР 6/2024). Вместе с тем, в этих рекомендациях, применяемых на добровольной основе, также не были охвачены требования ФСБУ 4/2023. Таким образом, нами рекомендуется внести изменения в данный документ.

Выводы

Появление бухгалтерского стандарта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» спровоцировало взглянуть по-новому на порядок формирования упрощенной бухгалтерской отчетности для тех субъектов, которые вправе ее составлять. Новый стандарт систематизирует состав и содержание упрощенной бухгалтерской отчетности. Однако содержание показателей форм отчетности практически не изменено. Новации коснулись пояснений к упрощенной отчетности: с 2025 г. для организаций, применяющих упрощенные способы учета, необходимо раскрывать, как минимум, информацию об учетной политике, о применяемых или не применяемых федеральных стандартах бухгалтерского учета, иную существенную информацию.

В ходе исследования были замечены несоответствия информации, содержащейся в разных нормативных источниках. Рекомендуется применять Информацию Минфина России № ПЗ-3/2024 и Рекомендации Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России № ПР 6/2024 в контексте требований

ФСБУ 4/2023 в части составления и представления упрощенной бухгалтерской отчетности.

Список использованной литературы

1. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» : Приказ Минфина России от 04.10.2023 г. № 157н // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_472684/552e4f85ef02bf4fd75d2ee6d478849e354d4dc9 (дата обращения 01.10.2024 г.)

2. Заика В.С. Анализ содержания и рекомендации по совершенствованию проекта ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» / В.С. Заика // Международный бухгалтерский учет. – 2024. – Т. 27, № 1 (511). – С. 100–120.

3. Пушинин А.В. Проект ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность: анализ новаций / А.В. Пушинин // Новеллы права, образования, экономики и управления 2023 : материалы 9-й междунар. науч.-практ. конф. (г. Гатчина, 24 нояб. 2023 г.). – 2024. – С. 271–274.

4. Алексеева Г.И. Бухгалтерская отчетность экономических субъектов в свете нового ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» / Г.И. Алексеева // Экономические науки. – 2024. – № 234. – С. 138–142.

5. Голова Е.Е. ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»: новые требования / Е.Е. Голова // Экономика и бизнес: теория и практика. – 2024. – № 7 (113). – С. 53–56.

6. Демяхина Е.В. Формирование бухгалтерской отчетности в соответствии с новым федеральным стандартом ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» / Е.В. Демяхина // Вестник Таганрогского института управления и экономики. – 2024. – № 2 (42). – С. 27–34.

7. Кузьмина Т.М. Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации в контексте ФСБУ 4/2023 / Т.М. Кузьмина // Бухгалтерский учет и аудит: прошлое, настоящее и будущее : сб. науч. ст. по материалам междунар. науч.-практ. конф. (г. Новосибирск, 28–29 нояб. 2023 г.). – 2024. – С. 85–90.

8. Костева Н.Н. Формирование бухгалтерской информации в соответствии с ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» / Н.Н. Костева, Т.Н. Павлюченко // Вестник Воронежского государственного аграрного университета. – 2024. – Т. 17, № 1 (80). – С. 237–243.

9. Путырская Я.В. Основные изменения правил составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с ФСБУ 4/2023 / Я.В. Путырская, Н.Е. Левченко // Вестник Института дружбы народов Кавказа (теория экономики и управления народным хозяйством). Экономические науки. – 2024. – № 2 (70). – С. 61–72.

10. Романова И.В. О содержании и формировании бухгалтерской отчетности в условиях применения ФСБУ 4/2023 / И.В. Романова, Н.А. Бердникова // Экономика и управление. – 2024. – Т. 30, № 7. – С. 861–868.

11. Штиллер М.В. Сравнительная характеристика ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» / М.В. Штиллер, А.А. Богатова, А.Н. Карташова // Современные аспекты бухгалтерского учета, анализа и аудита : сб. ст. профессорско-преподавательского состава, студентов и магистрантов (г. Санкт-Петербург, 2024). – С. 116–119.

12. О формах бухгалтерской отчетности организаций : Приказ Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н : (ред. от 19.04.2019) // СПС «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394 (дата обращения 01.10.2024 г.).

Информация об авторах

Копылова Екатерина Константиновна – кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерского учета и налогообложения, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация, e-mail: kopylovaek@bgu.ru.

Копылова Татьяна Ильинична – кандидат экономических наук, доцент, кафедра бухгалтерского учета и налогообложения, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация, e-mail: kopylovati@bgu.ru.

Authors

Ekaterina K. Kopylova – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Department of Accounting and Taxation, Baikal State University, Irkutsk, the Russian Federation, e-mail: kopylovaek@bgu.ru.

Tat'yana I. Kopylova – Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Department of Accounting and Taxation, Baikal State University, Irkutsk, the Russian Federation, e-mail: kopylovati@bgu.ru.