

ПОЯСНЕНИЯ К УПРОЩЕННОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ В СВЕТЕ ФСБУ 4/2023

Копылова Екатерина Константиновна

канд. экон. наук, доцент

кафедра бухгалтерского учета и налогообложения

Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация,

kopylovaek@bgu.ru

Копылова Татьяна Ильинична

канд. экон. наук, доцент

кафедра бухгалтерского учета и налогообложения

Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация,

kopylovati@bgu.ru

Аннотация. В настоящее время происходит изменение федеральных стандартов бухгалтерского учета, в частности, вступил в силу нормативный документ, регулирующий общие вопросы составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности. Актуальными для организаций, применяющих упрощенные способы учета, становятся вопросы формирования упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности. В статье рассматриваются ключевые вопросы состава и содержания пояснений к упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с изменением бухгалтерского законодательства. Показаны основные требования федерального стандарта бухгалтерского учета в отношении раскрытия поясняющей отчетной информации. Сформулированы предложения по составу и содержанию пояснений к упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Основные выводы могут быть полезны практикующим специалистам, организациям, формирующим упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а также научному сообществу.

Ключевые слова. Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность, ФСБУ 4/2023, пояснения к отчетности, существенная информация, федеральные стандарты бухгалтерского учета.

EXPLANATIONS TO SIMPLIFIED ACCOUNTING STATEMENTS IN THE LIGHT OF FAS 4/2023

Ekaterina Konstantinovna Kopylova

Ph.D. in Economics, Associate Professor,
Department of Accounting and Taxation
Baikal State University, Irkutsk, the Russian Federation,
kopylovaek@bgu.ru

Tatiana Ilyinichna Kopylova

Ph.D. in Economics, Associate Professor,
Department of Accounting and Taxation
Baikal State University, Irkutsk, the Russian Federation,
kopylovati@bgu.ru

Annotation. Currently, there is a change in federal accounting standards, in particular, a document regulating the general issues of preparation and presentation of accounting statements has entered into force. The issues of forming simplified accounting statements are becoming relevant for organizations using simplified accounting methods. The article discusses the key issues of the composition and content of explanations to simplified accounting statements in connection with changes in accounting legislation. The main requirements of the federal accounting standard regarding the disclosure of explanatory reporting information are shown. Proposals on the composition and content of explanations to simplified accounting statements are formulated. The main conclusions can be useful to practitioners, organizations that create simplified accounting statements, as well as the scientific community.

Keywords. Simplified accounting statements, FAS 4/2023, explanatory notes to financial statements, essential information, federal accounting standards.

В настоящее время в РФ с отчетного 2025 г. организации, имеющие право формировать упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее – упрощенную бухгалтерскую отчетность), обязаны представлять минимальный объем пояснений к составляемой отчетности. Данное требование закреплено в федеральном стандарте бухгалтерского учета 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (далее – ФСБУ 4/2023), утвержденном Приказом Минфина России от 04.10.2023 г. № 157н. Однако стандарт уточняет лишь необходимый состав пояснений, оставляя их полное содержание на профессиональное суждение бухгалтера. В этой связи представляют научный интерес поднимаемые вопросы.

Актуальность темы исследования не вызывает сомнения. В источниках экономической литературы широко освещены вопросы относительно формирования упрощенной бухгалтерской отчетности, поднимаются проблемные аспекты, предлагаются пути их решения. Например, Т. В. Шошина [1], Т. Г. Арбатская и Я. В. Путырская [2] уточняют содержание отчетности вследствие изменения нескольких федеральных стандартов бухгалтерского учета. Изменения

в бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов малого предпринимательства приведены С. П. Лазаревой [3]. Особенности формирования упрощенной бухгалтерской отчетности в соответствии с ФСБУ 4/2023 выявлены Е. К. Копыловой и Т. И. Копыловой [4]. С. А. Гурченко [5] обозначает порядок формирования упрощенного бухгалтерского баланса и упрощенного отчета о финансовых результатах. Проблемы недостаточной информативности упрощенной бухгалтерской отчетности, в том числе для целей экономического анализа, обозначены Д. А. Гончаровой [6]. Авторами А. В. Сорокиной и Е. В. Савельевой [7] исследуются проблемы бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов малого предпринимательства и освещаются перспективные направления их решения.

Несмотря на достаточное количество исследований в области порядка формирования отчетной информации субъектами малого предпринимательства в свете ФСБУ 4/2023, остаются малоизученными вопросы содержания пояснений к упрощенной бухгалтерской отчетности. Обзор экономической литературы за последние три года по поднимаемой проблематике показал только одно отдельное исследование Э. Н. Фахретдиновой и К. А. Шагиахметовой [8]. Авторы уточняют состав и содержание информации, раскрываемой именно в упрощенной бухгалтерской отчетности, в соответствии с ФСБУ 4/2023. Таким образом, данная тема актуальна и вызывает неподдельный научный интерес.

Вследствие недостаточной изученности, представляется актуальной целью рассмотреть вопросы формирования пояснений к упрощенной бухгалтерской отчетности вследствие изменения бухгалтерского законодательства.

Основными задачами данного исследования являются: обзор основных изменений федеральных стандартов бухгалтерского учета в части пояснений к упрощенной бухгалтерской отчетности; предложения в части состава и содержания пояснений к упрощенной бухгалтерской отчетности; актуализация учетной политики организации, применяющей упрощенную бухгалтерскую отчетность.

Основными методами настоящего исследования являются: сравнение, анализ, обобщение.

С отчетного периода за 2025 г. организации, формирующие отчетность в упрощенном порядке, обязаны применять бухгалтерский стандарт ФСБУ 4/2023, который регулирует вопросы порядка составления традиционной и упрощенной бухгалтерской (финансовой) отчетности. Следует отметить, что отчетность в упрощенном порядке имеют право формировать категории лиц, указанные в п. 4 ст. 6 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, а также если они не относятся к перечню, закрепленному в п. 5 ст. 6 данного закона. Вступление в силу ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» позволило по-новому взглянуть на состав и содержание упрощенной бухгалтерской отчетности.

В п. 52 ФСБУ 4/2023 уточнен состав упрощенной бухгалтерской отчетности для коммерческих и некоммерческих организаций. Коммерческие организации в состав упрощенной бухгалтерской отчетности включают бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах и пояснения. Для некоммерческих ор-

ганизаций состав подобен, только вместо отчета о финансовых результатах представляется отчет о целевом использовании средств. Основным выводом из положений п. 52 ФСБУ 4/2023 является строгая необходимость формирования пояснений к упрощенной бухгалтерской отчетности, тогда как прежние правила составления упрощенной отчетности носили рекомендательный характер в отношении пояснений, давали некую свободу и, следовательно, организации, применяющие упрощенные способы, могли вообще не составлять и не представлять пояснения к составлению отчетности.

Новшеством ФСБУ 4/2023 является формулировка минимального состава пояснений к упрощенной бухгалтерской отчетности (рис. 1).

Пояснения к упрощенной бухгалтерской отчетности	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

Минимальное наполнение пояснений к упрощенной бухгалтерской отчетности в соответствии с п. 54 ФСБУ 4/2023

Как следует из требований ФСБУ 4/2023, экономический субъект, формирующий упрощенную бухгалтерскую отчетность, в пояснениях к ней должен указать, что отчетность составлена в соответствии с федеральными либо отраслевыми стандартами. И, как нам видится, перечень федеральных стандартов, которые указанные субъекты вправе не применять, также следует сформулировать в пояснениях. В частности, субъекты, применяющие упрощенные способы, вправе не использовать в учетной деятельности положения следующих федеральных стандартов: ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций», ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах», ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности», ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда». Следует отметить, что положения ПБУ 2/2008 действуют до вступления в силу ФСБУ 9/2025 «Доходы» с отчетности за 2027 г., и, как следствие, указания на то, что компания не применяет ПБУ 2/2008, не потребуется.

Второй необходимый компонент пояснений к упрощенной бухгалтерской отчетности – это информация об учетной политике в отношении показателей, раскрываемых в упрощенной отчетности. В частности, это применяемые упрощенные способы по объектам бухгалтерского учета, закрепленные в учетной политике на основе выбора способов из федеральных стандартов бухгалтерского учета. Так, организация, применяющая упрощенные способы, вправе не про-

водить переоценку объектов основных средств (на основании п. 13 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»), не проводить проверку основных средств на обесценение (на основании п. 3, 38 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»), запасы оценивать на отчетную дату по фактической себестоимости (на основании п. 32 ФСБУ 5/2019 «Запасы»), ценности, предназначенные для управленческих нужд, используемые непосредственно по мере приобретения, организация не учитывает в составе запасов (на основании п. 2 ФСБУ 5/2019 «Запасы»), расходы по кредитам и займам признаются прочими расходами (на основании п. 8 ПБУ 10/99, п. 7 ПБУ 15/2008).

Следует отметить, что перечисленные упрощения не ограничены, более подробные особенности упрощенного учета можно выявить в соответствующем федеральном стандарте, регулирующем конкретный объект бухгалтерского учета. Также отметим, что упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую отчетность, обобщены в Информации Минфина РФ № ПЗ-3/2024 «Об упрощенной системе бухгалтерского учета, включая бухгалтерскую (финансовую) отчетность», и дополнительно систематизированы по состоянию на 01.04.2025 г. в сводной информации на официальном сайте органа негосударственного регулирования – Института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (далее – ИПБ России).

Таким образом, экономическим субъектам, составляющим упрощенную отчетность, в пояснениях необходимо раскрывать информацию об учетной политике по тем показателям, которые отражены в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах (для коммерческих организаций) или в бухгалтерском балансе, отчете о целевом использовании средств (для некоммерческих организаций).

Иную существенную информацию о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовых результатах его деятельности за отчетный период также следует представить в пояснениях к упрощенной бухгалтерской отчетности в соответствии с п. 54 ФСБУ 4/2023. Понятие существенной информации раскрыто в п. 10 ФСБУ 4/2023: «информация считается существенной, если ее пропуск или искажение могут оказать влияние на экономические решения, принимаемые пользователями на основе бухгалтерской отчетности». Также стандарт содержит указание о том, что экономический субъект самостоятельно признает информацию существенной, исходя из ее величины, характера и потенциального влияния на экономические решения.

В экономической литературе наблюдается повышение интереса к исследованиям в части формирования и раскрытия информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности с применением требования существенности. Так, В.А. Ситникова, С.А. Ситникова [9] сопоставляют положения ФСБУ 4/2023 и ранее действовавшего стандарта, выделяют изменения, основанные на применении требования существенности. Е.Г. Толкачева обосновывает понятие «существенность информации» для целей формирования бухгалтерской (финансовой) и нефинансовой отчетности [10]. Примеры расчета уровня существенности для разных показателей отчетности приводятся в Приложении 9 Ре-

комендаций для субъектов малого предпринимательства по применению упрощенных способов ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность (ПР 6/2025), разработанных ИПБ России. Например, для определения существенного искажения любого показателя отчетности предлагается использовать уровень 10 % от величины показателя. В любом случае, порядок определения существенности информации остается самостоятельным решением экономического субъекта.

Согласно п. 54 ФСБУ 4/2023, в случае существенности информации, подлежащей раскрытию 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. Следовательно, пояснения можно оформить в текстовой или табличной форме. Образец формы отчета об изменениях капитала приведен в Приложении 6 ФСБУ 4/2023, образец формы отчета о движении денежных средств – в Приложении 7 данного стандарта, а образец пояснений (в табличной форме) для бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах представлен в Приложении 8 ФСБУ 4/2023.

Представляется возможным внести следующие предложения в части содержания пояснений к упрощенной бухгалтерской отчетности. Опираясь на положения п. 46, 54 ФСБУ 4/2023, полагаем, что в пояснениях должна быть раскрыта следующая информация:

- общие сведения об организации и основные виды ее экономической деятельности;
- информация о том, что упрощенная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета;
- перечень неприменяемых федеральных стандартов бухгалтерского учета;
- информация об учетной политике в отношении показателей, раскрываемых в упрощенной бухгалтерской отчетности, в том числе в части применяемых упрощенных способов учета;
- существенная информация об изменении капитала и движении денежных средств;
- иная существенная информация.

Следует отметить, что, начиная с отчетного периода за 2025 г., многим компаниям, формирующим упрощенную бухгалтерскую отчетность, потребуются актуализация учетной политики. Изменения касаются, в первую очередь, уточнения образцов форм упрощенной отчетности, определения уровня, по которому информация признается существенной и подлежит раскрытию. Необходимо осуществить оценку возможностей агрегирования отчетных показателей и определить порядок раскрытия пояснений к упрощенной бухгалтерской отчетности.

Таким образом, представление пояснений увеличивает раскрытие информации в упрощенной бухгалтерской отчетности и расширяет информационный потенциал отчетности для заинтересованных пользователей. Пояснения призваны дополнить цифровые показатели качественной информацией, необходимой для принятия обоснованных экономических решений.

Список использованной литературы

1. Шошина Т. В. Бухгалтерская финансовая отчетность за 2022 год по новым ФСБУ / Т. В. Шошина // Роль инноваций в трансформации и устойчивом развитии общества : Материалы Международной научно-практической конференции. В 2-х частях, Саранск, 18–19 апр. 2023 г. / Ред. Р. Р. Хайров (отв. ред.) [и др.]. Том Часть 1. – Саранск : ООО «Типография Рузаевский печатник», 2023. – С. 588–591. – EDN RVXHBS.
2. Арбатская Т. Г. Сравнительный анализ раскрытия информации об активах в балансе организаций государственного и частного секторов экономики / Т. Г. Арбатская, Я. В. Путырская // Baikal Research Journal. – 2024. – Т. 15, № 3. – С. 1296–1312. – DOI 10.17150/2411-6262.2024.15(3).1296-1312. – EDN PSRASK.
3. Лазарева С. П. Изменения в бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов малого предпринимательства / С. П. Лазарева // Теория и практика современной науки : материалы V Всерос. науч.-практ. Конф. Сахалин. Ин-та железнодорожного транспорта – филиала ФГБОУ ВО «Дальневосточный государственный университет путей сообщения в г. Южно-Сахалинске», Южно-Сахалинск, 25 нояб. 2025 г. – Новокузнецк : «Знание-М», 2025. – С. 353–357. – EDN OMHIFL.
4. Копылова Е. К. Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность: особенности формирования в соответствии с ФСБУ 4/2023 / Е. К. Копылова, Т. И. Копылова // Международный бухгалтерский учет. – 2026. – Т. 29, № 1. – С. 17–37. – DOI 10.24891/hztknc. – EDN HZTKNC.
5. Гурченко С. А. Упрощенная бухгалтерская (финансовая) отчетность для субъектов малого бизнеса / С. А. Гурченко // Актуальные проблемы науки и практики: Гатчинские чтения 2023 : сб. науч. тр. по материалам X Междунар. науч.-практ. конф., Гатчина, 26 мая 2023 г. – Гатчина : Государственный институт экономики, финансов, права и технологий, 2023. – Т. 2. – С. 357–360. – EDN DHGFVX.
6. Гончарова Д. А. Информативность и аналитические возможности упрощенных форм бухгалтерской отчетности / Д. А. Гончарова // Научный аспект. – 2023. – Т. 5, № 11. – С. 516–520. – EDN USVACW.
7. Сорокина А. В. Проблемы бухгалтерской (финансовой) отчетности субъектов малого предпринимательства и перспективные направления их решения / А. В. Сорокина, Е. В. Савельева // Аллея науки. – 2023. – Т. 1, № 3 (78). – С. 232–237. – EDN LHTQZF.
8. Фахретдинова Э. Н. Состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности малыми предприятиями в соответствии с ФСБУ 4/2023 / Э. Н. Фахретдинова, К. А. Шагиахметова // Актуальные проблемы бухгалтерского учета и аудита в условиях стратегического развития экономики : сб. науч. тр. Всерос. (нац.) науч.-практ. конф. молодых ученых, Казань, 25–26 марта 2025 г. – Казань : Казан. гос. аграр. ун-т, 2025. – С. 1189–1194. – EDN FNBUSO.
9. Ситникова В. А. ФСБУ 4/2023: существенная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности / В. А. Ситникова, С. А. Ситникова // Аудитор. –

2025. – Т. 11, № 4. – С. 21–27. – DOI 10.12737/1998-0701-2025-11-4-21-27. – EDN OPHQNZ.

10. Толкачева Е. Г. Существенность информации в бухгалтерском учете и отчетности / Е. Г. Толкачева // Экономика. Бизнес. Финансы. – 2025. – № 12. – С. 9–13. – EDN CHRUSUS.

Информация об авторах

Копылова Екатерина Константиновна – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, kopylovaek@bgu.ru.

Копылова Татьяна Ильинична – кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, kopylovati@bgu.ru.

Information about the authors

Kopylova Ekaterina Konstantinovna – Ph.D. in Economics, Associate Professor, Department of Accounting and Taxation, Baikal State University, Irkutsk, the Russian Federation, kopylovaek@bgu.ru.

Kopylova Tatiana Ilyinichna – Ph.D. in Economics, Associate Professor, Department of Accounting and Taxation, Baikal State University, Irkutsk, kopylovati@bgu.ru.