УТВЕРЖДЕНО

Решением Правления СРО ААС

от 21.06.2024 года (протокол № 684)

***Методические материалы на тему:***

***Вопросы и ответы по ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность»[[1]](#footnote-1)***

Ответы на вопросы по применению требований ФСБУ 4/2023 были подготовлены Комитетом по стандартизации и методологии учета и отчетности для содействия членам СРО ААС в применении положений законодательства по состоянию на ХХ мая 2024 года и актуальны на эту дату.

Позиция Комитета СРО ААС не может рассматриваться как официальное толкование требований нормативных правовых актов. Позиция органов Федерального казначейства, Минфина России или суда по указанным вопросам может отличаться от позиции Комитета СРО ААС.

## Как раскрывать в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах информацию о соответствии бухгалтерской отчетности федеральным и отраслевым стандартам бухгалтерского учета в случае, если сама организация или ее материнская организация раскрывает отчетность, составленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), и не применяет способы ведения бухгалтерского учета, установленные федеральными или отраслевыми стандартом бухгалтерского учета, не соответствующие требованиям МСФО?

В соответствии с пунктом 45 ФСБУ 4/2023 в пояснениях должно быть указано, что данная отчетность составлена в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета и отраслевыми стандартами бухгалтерского учета, принимаемыми в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее соответственно – федеральные стандарты, отраслевые стандарты, Федеральный закон «О бухгалтерском учете»), только в тех случаях, когда она составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами. В иных случаях в пояснениях не может быть указано, что бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, независимо от раскрытия в бухгалтерской отчетности информации о способах ведения бухгалтерского учета, принятых экономическим субъектом, и (или) иной соответствующей информации.

При этом согласно пункту 7 ПБУ 1/2008 «Учетная политика организаций»[[2]](#footnote-2), организация, раскрывающая финансовую отчетность в соответствии с МСФО, а также ее дочерние организации вправе при формировании учетной политики руководствоваться федеральными стандартами бухгалтерского учета, с учетом требований МСФО.

Поскольку применение норм МСФО в таких случаях прямо предусмотрено ПБУ 1/2008, раскрытие в пояснениях информации о том, что данная бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами, соответствует требованиям пункта 45 ФСБУ 4/2023.

## В каких случаях имеется обязанность раскрывать в бухгалтерской отчетности движение (изменение) дебиторской задолженности согласно Приложению 8 к ФСБУ 4/2023?

В соответствии с пунктом 1 ФСБУ 4/2023 стандарт устанавливает состав и содержание информации, раскрываемой в бухгалтерской отчетности, в том числе образцы форм бухгалтерской отчетности, а также состав приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Пункт 62 ФСБУ 4/2023 уточняет, что формы бухгалтерской отчетности, включая пояснения, определяются экономическим субъектом на основе образцов, приведенных в приложениях 3-8 к ФСБУ 4/2023. Таким образом, организации могут самостоятельно с учетом специфики деятельности устанавливать, в частности, формы приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

При этом, в соответствии с пунктом 2 и подпунктом «в» пункта 46 ФСБУ 4/2023 информация, раскрываемая в бухгалтерской отчетности, в частности, о наличии и движении отдельных видов активов и обязательств, формируется в порядке, установленном федеральными и отраслевыми стандартами.

Соответствующие федеральные и отраслевые стандарты по бухгалтерскому учету дебиторской задолженности не утверждены, действующие федеральные стандарты бухгалтерского учета не содержат требований по раскрытию движения (изменения) дебиторской задолженности и обязательств за отчетный и сравнительный периоды.

Поскольку организация вправе самостоятельно определить формы пояснений к бухгалтерской отчетности на основе установленных образцов, необходимость раскрытия информации об изменении дебиторской задолженности и обязательств (за исключениями оценочных обязательств) оценивается исходя из целесообразности, информационной значимости и полезности для пользователей данной информации. Если организация делает вывод об отсутствии целесообразности дополнительной детализации информации о движении дебиторской задолженности, рекомендуется раскрывать данный факт в пояснениях.

1. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 4//2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» (ФСБУ 4/2023), утвержденный Приказом Минфина России 04.10.2023 N 157н. [↑](#footnote-ref-1)
2. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008), утвержденное Приказом Минфина России от 06.10.2008 N 106н. [↑](#footnote-ref-2)