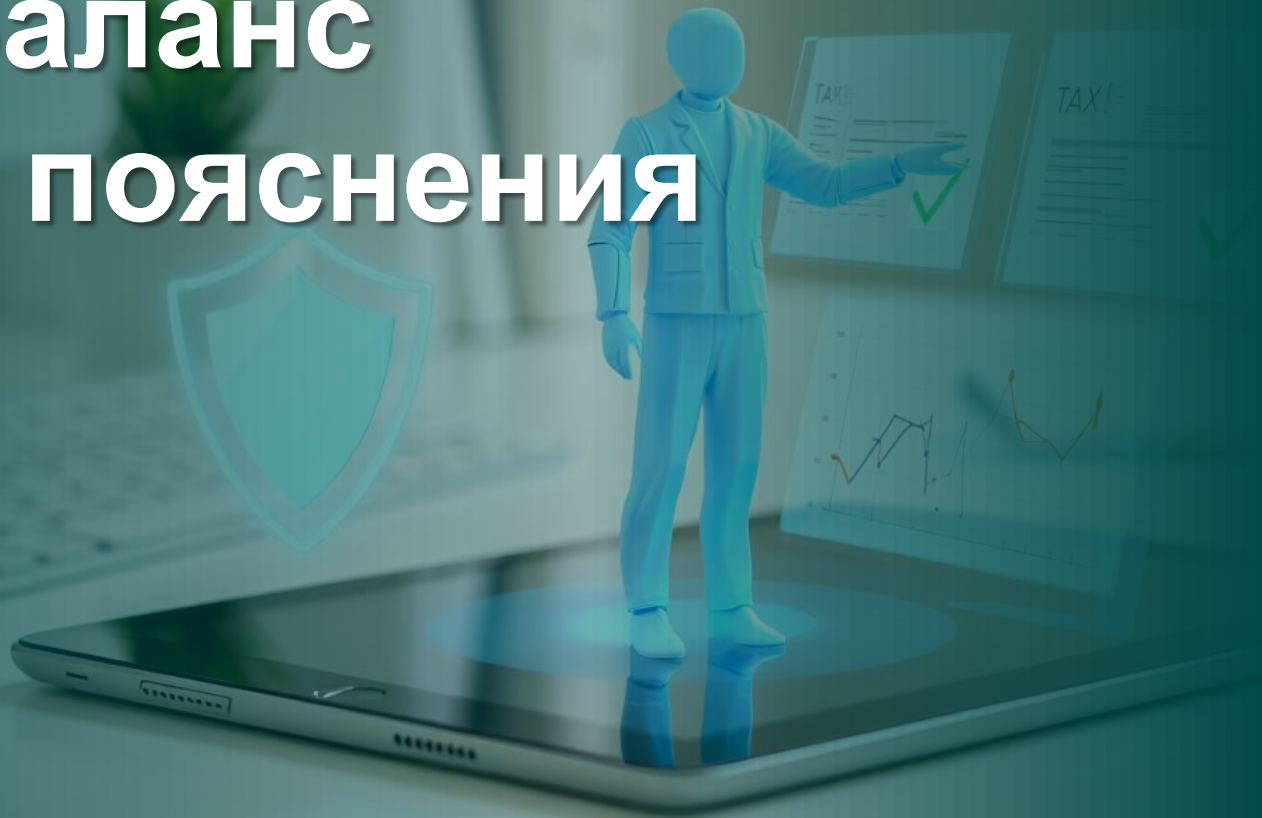


# Баланс и пояснения



# **Состав годовой бухгалтерской отчетности за 2025 год**

С отчетности за 2025 год применяется - **ФСБУ 4/2023**  
(приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н).

**В общем случае коммерческая организация представляет:**

- 1. Бухгалтерский баланс**
- 2. Отчет о финансовых результатах**
- 3. Приложения к ним**

**Все балансы регистрируются на сайте ГИР БО <https://gir-bo.ru/>**

## Новая форма бухгалтерской отчетности.

Изменения в составе строк и подход к их формированию:

- Внеоборотные активы укрупнились.
- Теперь допускается объединение отдельных объектов, например нематериальных активов и итогов исследований
- Часть финансовых вложений, относящаяся к краткосрочному периоду, перенесена в состав оборотных активов. Ранее такие вложения отражались среди внеоборотных
- Установлены четкие критерии признания обязательств долгосрочными, что снижает риск разночтений при классификации долгов
- Разграничение активов и обязательств на долгосрочные и краткосрочные теперь **связано с продолжительностью операционного цикла, а не только со сроком**
- Наименования показателей баланса приведены в соответствие с ФСБУ, теперь терминология отчетности совпадает с действующими стандартами
- Уточнен состав итоговых показателей по разделам баланса

# Новые строки в балансе

В бухгалтерском балансе за 2025 год (сдается в 2026 г.) по ФСБУ 4/2023 утвержденным [Приказом Минфина № 157Н](#).  
Убрали код ОКВЭД из заголовка баланса.

## добавлены строки

«[Инвестиционная недвижимость](#)» и  
«[Долгосрочные активы к продаже](#)» (1215),

Обязательна детализация в пояснениях.

В капитале задолженность учредителей отражается по строке 1320, а строка 1300 переименована.

## убрали строки

«[Доходы будущих периодов](#)».

## Основные изменения в структуре баланса:

### Активы:

**Долгосрочные активы к продаже (строка 1215):** новая обязательная строка в оборотных активах для ОС, переквалифицированных в активы к продаже.

**Инвестиционная недвижимость:** выделена в отдельные показатели.

**Основные средства (строка 1150):** теперь включают авансы на создание/приобретение ОС и долгосрочные кредиты.

### Упразднены:

• строка 1120 «Результаты исследований и разработок», строки 1130/1140 (поисковые активы стали необязательными).

### Пассивы:

• **Капитал (строка 1300):** переименована в «Итого капитал/Итого целевое финансирование (в некоммерческой организации)».

• **Убрана:** строка «Доходы будущих периодов».

### • Отчет о финансовых результатах:

• Строка 2300 переименована в «Прибыль (убыток) от продолжающейся деятельности до налогообложения».

• Добавлена строка 2420 «Прибыль (убыток) от прекращаемой деятельности»

• **Собственные акции (строка 1320):** включает задолженность акционеров по оплате акций.

## ИЗМЕНЕНИЯ В ОТЧЕТЕ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

1. Структура формы изменена.
2. Вместо базовых показателей

- **Уставный капитал,**
- **Собственные акции, принадлежащие обществу, задолженность акционеров по оплате акций** в соответствующих графах приводится иной аналогичный показатель в зависимости от организационно-правовой формы организации.

Разделены показатели (графы)

- **Накопленная дооценка внеоборотных активов** и
- **Добавочный капитал** (без накопленной дооценки).

Ранее предусматривалась одна графа **Добавочный капитал**.

Раскрывается результат изменения капитала за отчетный период, а не отдельно увеличение и уменьшение капитала.

Исключен показатель **ЧИСТЫХ АКТИВОВ**.

# Полная бухгалтерская отчетность

Полная бухгалтерская (финансовая) отчетность включает весь комплект форм, предусмотренных законодательством РФ.

(ч. 5 ст. 6 Закона № 402-ФЗ)

**Не могут применять упрощенную форму:**

Она применяется:

- средними и крупными организациями
- компаниями с обязательным аудитом
- организациями с широким кругом пользователей отчетности (учредители, инвесторы, банки, налоговые органы)

- организации, бухгалтерская отчетность которых подлежит **обязательному аудиту**
- жилищные и жилищно-строительные кооперативы
- кредитные потребительские кооперативы
- микрофинансовые организации
- организации государственного сектора
- иные субъекты, прямо перечисленные в законе

## Упрощенная бухгалтерская отчетность: кто вправе применять

### Нормативная база

ч. 4 ст. 6 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

ст. 4 Федерального закона № 209-ФЗ «О развитии малого и среднего предпринимательства»

### Кто вправе применять упрощенную бухотчетность

Упрощенную бухгалтерскую отчетность могут формировать:

- **Малые предприятия**, соответствующие критериям ст. 4 Закона № 209-ФЗ и не подлежащие обязательному аудиту
- **Некоммерческие организации**
- **Организации — участники проекта «Сколково»**

# ВАЖНО!

Организация самостоятельно принимает решение:

- применять упрощенную форму отчетности или
- составлять отчетность в общеустановленном порядке

Выбранный вариант **обязательно закрепляется в учетной политике.**

Если малое предприятие, имея право на упрощенные формы, принимает решение формировать отчетность по ОБЫЧНЫМ (ПОЛНЫМ) ФОРМАМ, то она обязана представить ее в ПОЛНОМ ОБЪЕМЕ (п. 5, 6 ФСБУ 4/2023).

В этом случае в состав отчетности, помимо баланса и отчета о финансовых результатах, обязательно включаются:

1

ОТЧЕТ ОБ  
ИЗМЕНЕНИЯХ  
КАПИТАЛА

2

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ  
ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

3

ПОЯСНЕНИЯ

# Состав упрощенной бухгалтерской отчетности

Организации, применяющие упрощенные способы ведения бухучета, могут формировать отчетность в **сокращенном объеме**:

## Обязательные формы:

- Бухгалтерский баланс
- Отчет о финансовых результатах (для НКО — Отчет о целевом использовании средств)
- Пояснения

## Дополнительные формы (по необходимости):

- Отчет об изменениях капитала
- Отчет о движении денежных средств

Эти формы включаются, если без них невозможно объективно оценить финансовое положение и результаты деятельности организации.

### ОБЯЗАТЕЛЬНОСТЬ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ ФСБУ 28

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности организация **обязана провести инвентаризацию.**

- активов организации;
- обязательств;
- источников финансирования;
- имущества за балансом;
- неучтенного имущества, которое может быть выявлено в ходе проверки.



# Пояснения к отчетности за 2025 год

Приказ Минфина России от 04.10.2023 № 157н "Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность организации" (зарегистрирован в Минюсте России 23.11.2023 № 75970).

## **Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

— входят в состав бухгалтерской отчетности.

В пояснениях раскрывается информация (пп. 44–50 ФСБУ 4/2023):

✓ необходимая пользователям для принятия экономических решений, но не раскрытая непосредственно в формах отчетности. То есть это:

- детализация показателей
- расшифровка статей
- дополнительная существенная информация

Пояснения могут быть оформлены:

✓ в текстовом формате, в табличном формате или комбинированно

Структуру таблиц организация формирует самостоятельно, ориентируясь на Приложение 8 к ФСБУ 4/2023.

## **Указание на соответствие стандартам (п. 45)**

Если отчетность составлена:

✓ в соответствии с федеральными и отраслевыми стандартами  
— это обязательно указывается в пояснениях.

## **Нумерация пояснений. ОБЯЗАТЕЛЬНО! (п. 50)**

Каждое пояснение:

✓ имеет номер

✓ в формах отчетности возле показателя указывается номер пояснения

- **Связь с пояснениями:** Если цифра в строке баланса значима, в графе «Пояснения» ставят порядковый номер (например, 1, 2, 3), который соответствует номеру раздела в оформленных пояснениях к балансу.
- **Что указывать:** Если у вас есть, например, «Основные средства», вы ставите номер пояснения (напр., 2) и в отдельном текстовом/табличном документе описываете их движение.

# Что включить в пояснения к упрощенной бухгалтерской отчетности за 2025 год

## Обязательные разделы (п. 46 ФСБУ 4/2023):

- Общая информация об организации (виды деятельности, дата регистрации, срок деятельности)
- Учётная политика (способы оценки, амортизация, резервы)
- Расшифровка показателей баланса и ОФР
- Дополнительная информация (события после отчётной даты, **связанные стороны**, условные обязательства)
- Информация о контроле и собственниках (для общественно значимых организаций)

## Необходимо раскрывать информацию в части применяемых стандартов:

- ФСБУ 5/2019 — запасы
  - ФСБУ 6/2020 — основные средства
  - ФСБУ 14/2022 — нематериальные активы
  - ФСБУ 25/2018 — аренда
  - ФСБУ 26/2020 — капитальные вложения
- Финансовые вложения
- Затраты на производство
- Оценочные обязательства
- Обеспечение обязательств
- Госпомощь

### Принцип существенности

В упрощенном балансе и ОФР:

- ☐ Отдельно отражаются только существенные показатели
- ☐ Несущественные показатели допускается объединять

⚠ Если без показателя невозможна оценка финансового положения —

→ **раскрытие обязательно**

# РЕТРОСПЕКТИВНЫЙ МЕТОД

Ретроспективный метод — это способ корректировки бухгалтерской отчетности за прошлые периоды **так, как если бы новая учетная политика или исправление ошибки применялись с момента возникновения хозяйственных операций.**



Применение ретроспективного метода регулируется следующими нормативными документами:

- ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации»
- ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности»
- ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»

## Сущность ретроспективного метода

- показатели прошлых отчетных периодов пересчитываются,
- входящие остатки на начало отчетного года корректируются,

финансовый результат прошлых лет **перераспределяется** через счет чистой прибыли 84.

Это означает: корректируется не текущая прибыль, а нераспределенная прибыль прошлых лет.

Таким образом создается ситуация, при которой отчетность выглядит так, как будто ошибка никогда не допускалась или новая учетная политика применялась всегда.

Основная цель метода — **обеспечение достоверности и сопоставимости бухгалтерской отчетности.**

## В НАЛОГОВОМ УЧЕТЕ

ошибку исправляют в том периоде, за который она была фактически допущена (ст. 54 НК РФ).

# СЛУЧАИ ПРИМЕНЕНИЯ РЕТРОСПЕКТИВНОГО МЕТОДА

Ретроспективный метод применяется в двух основных ситуациях.

## ИЗМЕНЕНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Согласно ПБУ 1/2008 организация может изменить учетную политику в следующих случаях:

Например:

- изменение метода оценки запасов;
- изменение метода начисления амортизации;
- изменение способа признания доходов или расходов.
- изменение законодательства или нормативных актов;
- разработка более достоверного способа учета;
- изменение условий деятельности организации.

В таких случаях показатели прошлых периодов пересчитываются, чтобы отчетность оставалась сопоставимой.

## ВЛИЯНИЕ НА ФИНАНСОВЫЙ РЕЗУЛЬТАТ

Важно понимать:

Исправление **существенной** ошибки:

- **не влияет на прибыль или убыток текущего года**
- корректирует только показатель **нераспределенной прибыли**

Поэтому текущий финансовый результат **не искажается**.

## ИСПРАВЛЕНИЕ СУЩЕСТВЕННЫХ ОШИБОК ПРОШЛЫХ ЛЕТ

Согласно ПБУ 22/2010 ретроспективный метод применяется при обнаружении **существенных ошибок прошлых отчетных периодов**.

Таковыми ошибками могут быть:

- неверное отражение доходов или расходов;
- неправильная оценка активов;
- пропуск обязательств;
- арифметические или методологические ошибки учета.

Если ошибка признана существенной, ее исправление осуществляется **ретроспективным способом**.

## ИСПРАВЛЕНИЕ НЕСУЩЕСТВЕННОЙ ОШИБКИ

Если ошибка признана **несущественной**, применяется другой порядок.

Исправление производится **в том месяце, когда ошибка обнаружена**.

Результат отражается в: **Отчете о финансовых результатах текущего периода**.

Вид ошибки	Способ исправления	Влияние на отчетность
Существенная	через счет 84	ретроспективный пересчет
Несущественная	через счет 91	влияет на текущий результат

## Утверждение бухгалтерского баланса

Все субъекты малого предпринимательства (МСП) обязаны утверждать бухгалтерский баланс. Хотя МСП имеют право применять упрощенные способы учета и сдавать упрощенную форму отчетности, закон 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" требует обязательного утверждения годовой отчетности собственниками компании (общее собрание) не ранее чем через два месяца и не позднее чем через четыре месяца после окончания отчетного года

Малые предприятия (МП) при сдаче годовой бухгалтерской отчетности в ГИР БО (ФНС) **не обязаны** ставить галочку «утверждена», если к моменту отправки (до 31 марта) собрание участников по утверждению еще не проводилось. Отчетность считается сданной в статусе «до утверждения», что допустимо по закону, так как срок утверждения (до 30 апреля) длиннее.

**Как правильно:** Обычно в поле «Утверждение» указывается, что отчетность не утверждена, если собрание будет позже.

**Если утверждена:** Если общее собрание прошло до подачи отчета, можно поставить «утверждена» и указать реквизиты протокола.

### **Штраф до 700 000 ₽ за «неутверждение баланса»**

Речь идет не о штрафе за сдачу отчётности в ФНС, а о нарушении порядка проведения обязательного годового собрания.

### **Ч. 11 ст. 15.23.1 КоАП РФ**

□ **Ст. 34 Федерального закона № 14-ФЗ «Об ООО»**  
**Сроки проведения собрания (для ООО)**

С 1 марта по 30 апреля года, следующего за отчетным.  
(ст. 34 Закона № 14-ФЗ)

## КОГДА РАЗРЕШЕНО СОСТАВЛЯТЬ КОРРЕКТИРОВОЧНУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Корректировать отчетность можно только в случае, когда собственники не успели ее утвердить. Если же отчет утвержден, никакие изменения в него вносить нельзя (п. 9 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ).

Все ошибки исправляются текущим периодом.

Сдать в налоговую исправленную (пересмотренную) бухгалтерскую отчетность за прошлый год придется, если:

- обнаружили не проведенные операции и документы, неправильные проводки и ошибочные расчеты, а также описки, ошибки в реквизитах;
- нашли существенную ошибку, то есть ту, которая искажает [показатель бухгалтерской отчетности](#) не менее **чем на 10%** (или соответствует тому критерию существенности, который установлен в учетной политике).

Проводку делают в межотчетный период с использованием [счета 84 «Нераспределенная прибыль или непокрытый убыток»](#) в корреспонденции с тем счетом, по которому была обнаружена ошибка.

Если ошибка не является существенной, вносить исправления в сданную отчетность не нужно. Все корректировки пройдут текущим периодом.

# ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА И ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Если исправление ошибки повлияло на чистую прибыль прошлого года, нужно заполнить третью страницу отчета о движении капитала — [раздел 2 «Корректировки в связи с изменением учетной политики и исправлением ошибок»](#).

Здесь приводятся данные до корректировки, сумму корректировки и данные с учетом корректировки:

- величину капитала, нераспределенной прибыли, которые были до корректировок, указывают по строкам 3400, 3401;
- по строкам 3420 и 3421 отражают корректировки капитала в связи с исправлением ошибок;
- величину капитала и нераспределенной прибыли, которые сформировались после корректировок, показывают в строках 3500 и 3501.

В [раздел 1 отчета о движении капитала](#) сведения вносятся с учетом корректировок за прошлый год.

**А в пояснениях к годовой отчетности нужно раскрыть информацию об исправленных ошибках: указать характер исправленной ошибки и суммы корректировок по каждой статье (разд. III ПБУ 22/2010).**

Эти формы **не входят в обязательный состав** упрощенной отчетности для МП (п. 54 ФСБУ 4/2023).

Однако если информация, которая должна раскрываться в этих отчетах, является **существенной** (например, данные о переоценке основных средств, движении капитала), то МП может раскрыть ее **либо в самих этих отчетах, либо непосредственно в пояснениях**.

**Пример:** Организация обязана раскрывать балансовую стоимость инвестиционной недвижимости, результаты от переоценки основных средств (п. 3, 45 ФСБУ 6/2020). Если эта информация существенна, ее можно представить в пояснениях.

# ПОСЛЕДСТВИЯ ИСКАЖЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Нераскрытие обязательных пояснений в пояснительной записке (ПЗ) к бухгалтерской отчетности приводит к признанию отчетности неполной, что влечет налоговые риски, штрафы (200 руб. за документ по ст. 126 НК РФ) и проблемы с аудиторами.

С 2025 года ФСБУ 4/2023 делает пояснения обязательными для всех, поэтому их отсутствие — нарушение.

## АДМИНИСТРАТИВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

За грубое искажение учета предусмотрен штраф **до 20 000 рублей** (ст. 15.11 КоАП РФ). Если бухгалтер самостоятельно выявил ошибку до утверждения отчетности, он освобождается от ответственности.

## НАЛОГОВЫЕ САНКЦИИ

Согласно ст. 120 НК РФ: от 10 000 до 30 000 рублей за искажение учетных данных; 20% от суммы недоимки, если ошибка привела к занижению налоговой базы (но не менее 40 000 рублей).

Нарушение	Штраф	Основание
Бухгалтерский баланс не сдан в ФНС (не принят из-за несоответствия формату электронных данных)	для должностных лиц — от 300 до 500 руб. для организаций – от 3 000 до 5 000 руб.	<a href="#">ст. 19.7 КоАП РФ</a>
Бухгалтерский баланс представлен в ГИРБО с искаженными показателями (не менее, чем на 10%) из-за неправильной формы (утрачены обязательные строки, неверно сгруппированы данные)	для должностных лиц — от 5 000 до 10 000 руб.	<a href="#">ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ</a>