

# ПБУ 4/99

---

Положение  
по бухгалтерскому учету  
«Бухгалтерская отчетность организации»  
с комментарием

# СОДЕРЖАНИЕ

**Об утверждении положения по бухгалтерскому учету.  
Приказ Министерства финансов РФ от 06.07.1999 № 43н**

**Положение по бухгалтерскому учету  
«Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)**

I. Общие положения . . . . .	3
II. Определения . . . . .	4
III. Состав бухгалтерской отчетности и общие требования к ней . . . . .	5
IV. Содержание бухгалтерского баланса . . . . .	18
V. Содержание отчета о прибылях и убытках . . . . .	44
VI. Содержание пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках . . . . .	61
VII. Правила оценки статей бухгалтерской отчетности . . . . .	64
VIII. Информация, сопутствующая бухгалтерской отчетности . . . . .	65
IX. Аудит бухгалтерской отчетности . . . . .	66
X. Публичность бухгалтерской отчетности . . . . .	67
XI. Промежуточная бухгалтерская отчетность . . . . .	68



*В книге использованы эксклюзивные материалы бератора «Бухгалтерский учет в документах с комментариями».*

Бератор «Бухгалтерский учет в документах с комментариями» – Единственное издание, где собраны воедино все ПБУ и подробно прокомментированы. Этот бератор будет полезен тем специалистам, которые предпочитают работать с первоисточниками нормативных документов: законом о бухгалтерском учете и ПБУ. Каждый документ прокомментирован экспертами в области бухгалтерского учета, аудиторами, практикующими бухгалтерами.

Узнать подробнее о бераторе «Бухгалтерский учет в документах с комментариями» вы можете на сайте [buhgalteria.ru](http://buhgalteria.ru) в разделе «Журналы». Если вам нужно больше информации, звоните в информационную службу по телефону: 8 495 737 44 11.

Приказ  
Министерства финансов РФ  
от 06.07.1999 № 43н\*  
(в ред. приказа Министерства финансов РФ  
от 18.09.2006 № 115н, от 08.11.2010 № 142н)

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ ПОЛОЖЕНИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ  
«БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ»  
(ПБУ 4/99)**

В соответствии с Программой реформирования бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 6 марта 1998 г. № 283 (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 11, ст. 1290), приказываю:

1. Утвердить прилагаемое Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99).
2. Признать утратившим силу приказ Министерства финансов Российской Федерации от 8 февраля 1996 г. № 10 «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету “Бухгалтерская отчетность организации” (ПБУ 4/96)».
3. Ввести в действие настоящий приказ, начиная с бухгалтерской отчетности 2000 года.

*Министр финансов РФ*

**М. М. Касьянов**

Утверждено  
приказом Министерства финансов РФ  
от 06.07.99 № 43н

**ПОЛОЖЕНИЕ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ  
«БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ОРГАНИЗАЦИИ»  
(ПБУ 4/99)**

**I. Общие положения**

1. Настоящее Положение устанавливает состав, содержание и методические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации, кроме кредитных организаций и государственных (муниципальных) учреждений.

2. Положение не применяется при формировании отчетности, разрабатываемой организацией для внутренних целей, отчетности, составляемой для государственного статистического наблюдения, отчетной информации, представляемой кредитной организации в соот-

\* Письмом Минюста России от 6 августа 1999 г. № 6417-ПК признан не нуждающимся в государственной регистрации. – Примеч. редакции.

ветствии с ее требованиями, и составления отчетной информации для иных специальных целей, если в правилах подготовки такой отчетности и информации не предусматривается использование настоящего Положения.

3. Настоящее Положение применяется Министерством финансов Российской Федерации при установлении:

типовых форм бухгалтерской отчетности и инструкции о порядке составления отчетности;

упрощенного порядка формирования бухгалтерской отчетности для субъектов малого предпринимательства и некоммерческих организаций; особенностей формирования сводной бухгалтерской отчетности;

особенностей формирования бухгалтерской отчетности в случаях реорганизации или ликвидации организации;

особенностей формирования бухгалтерской отчетности страховыми организациями, негосударственными пенсионными фондами, профессиональными участниками рынка ценных бумаг и иными организациями сферы финансового посредничества;

порядка публикации бухгалтерской отчетности.

## II. Определения

4. Для целей настоящего Положения указанные ниже понятия означают следующее:

бухгалтерская отчетность – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам;

отчетный период – период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность;

отчетная дата – дата, по состоянию на которую организация должна составлять бухгалтерскую отчетность;

пользователь – юридическое или физическое лицо, заинтересованное в информации об организации.

## *Комментарий*

Правила ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, утвержденные уполномоченными федеральными органами исполнительной власти до 1 января 2013 г., применяются в части, не противоречащей Закону № 402-ФЗ (информация Минфина России № ПЗ-10/2012). Однако ПБУ 4/99 правил не содержит, поскольку Минюст в России не присваивал данному национальному стандарту государственный регистрационный номер.

Состав бухгалтерской отчетности определяет Закон № 402-ФЗ.

Бухгалтерская отчетность – информация о финансовом положении компании на отчетную дату, финансовом результате ее деятельности и движении денежных средств за отчетный период, систематизированная в соответствии с требованиями, установленными Законом № 402-ФЗ. Она необходима пользователям для принятия экономических решений. Отчетность предназначена для пользователей, обладающих удовлетворительными знаниями о бизнесе и экономической деятельности, а также внимательно изучающих и анализирующих информацию. При формировании информации в бухгалтерском учете интересы налоговой системы рассматриваются в качестве одних из многих интересов, определяющих содержание и представление этой информации. В отношении этих интересов задача бухгалтерского учета ограничивается лишь подготовкой данных о деятельности организации, на основе которых и из которых возможно сформировать показатели, необходимые для осуществления налогообложения.

### **III. Состав бухгалтерской отчетности и общие требования к ней**

5. Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, приложений к ним и пояснительной записки (далее приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках и пояснительная записка именуется пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках), а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

#### *Комментарий*

---

Годовая бухгалтерская отчетность коммерческой организации состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;