

Задание: Составить конспект следующим вопросам новой темы

Вопрос «Пояснения к балансу и отчету о финансовых результатах»

Бухгалтерская отчетность помимо установленных отчетных форм включает в себя пояснения, которые считаются дополнительной (иной) формой приложений к балансу и отчету о финансовых результатах.

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах входят в состав годовой бухгалтерской отчетности

Пояснения – это приложение к бухгалтерской отчетности, содержащее расшифровки отдельных показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах.

Пояснения должны раскрывать сведения, относящиеся к учетной политике организации, и обеспечивать пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которые необходимы пользователям бухгалтерской отчетности для реальной оценки финансового положения организации, финансовых результатов ее деятельности и изменений в ее финансовом положении.

Пояснения приводятся организациями, если каждый показатель активов, обязательств, доходов, расходов и хозяйственных операций в отдельности несуществен (п. 11 ПБУ 4/99). Каждый раздел и подраздел в пояснениях имеет свою нумерацию, на которую необходимо сделать ссылку рядом с соответствующей статьей баланса или в отчете о финансовых результатах.

Пояснения разрешено оформлять как в табличном, так и в текстовом виде.

Табличная форма предназначена для количественных данных.

Информацию описательного характера можно оформить в текстовом виде.

В приказе № 66н от 02.07.2010г. приведен пример оформления пояснений.

Пояснения должны содержать следующую информацию (разделы):

- о нематериальных активах и расходах на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР).
- об основных средствах.
- о финансовых вложениях.
- о запасах.
- о дебиторской и кредиторской задолженности.
- о затратах на производство.
- об оценочных обязательствах, об обеспечении обязательств, а также о государственной помощи отражаются в разделах: "Резервы под условные обязательства"; "Обеспечения обязательств"; "Государственная помощь".

Информация по каждому разделу показывается за отчетный и предыдущий год в разрезе видов показателей.

Пример оформления пояснений к бухгалтерскому балансу
и отчету о финансовых результатах (тыс. руб.)

**1. Нематериальные активы и расходы на научно-исследовательские,
опытно-конструкторские и технологические работы (НИОКР)**
1.1. Наличие и движение нематериальных активов

с. 1

Наименование показателя	Период	На начало года		Изменения за период						На конец периода		
		первоначальная стоимость ⁷	накопленная амортизация и убытки от обесценения	поступило	выбыло		начислено амортизации	убыток от обесценения	переоценка		первоначальная стоимость ⁷	накопленная амортизация и убытки от обесценения
					первоначальная стоимость ⁷	накопленная амортизация и убытки от обесценения			первоначальная стоимость ⁷	накопленная амортизация		
Нематериальные активы - всего	за 20__ г. ¹		()		()		()				()	()
	за 20__ г. ²		()		()		()				()	()
в том числе: (вид нематериальных активов)	за 20__ г. ¹		()		()		()				()	()
	за 20__ г. ²		()		()		()				()	()
(вид нематериальных активов)	за 20__ г. ¹		()		()		()				()	()
	за 20__ г. ²		()		()		()				()	()
и т.д.												

1.2. Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией

Наименование показателя	На _____ 20__ г. ⁴	На 31 декабря 20__ г. ²	На 31 декабря 20__ г. ⁵
Всего			
в том числе:			
(вид нематериальных активов)			
(вид нематериальных активов)			

Вопрос «Пояснительная записка к балансу»

В состав пояснений к бухгалтерской отчетности наряду с остальными приложениями часто включают пояснительную записку, которая на данный момент не является обязательной.

Пояснительная записка – приложение к бухгалтерской отчетности, дающее подробную характеристику всей финансово-хозяйственной деятельности организации за отчетный период. Это сопроводительный документ, который в произвольной форме описывает финансовую ситуацию в организации. Не является обязательной, но помогает сделать годовую отчетность более полной и понятной.

Единого образца пояснительной записки к балансу не существует. Каждый поясняет то, что посчитает нужным и полезным для пользователей отчетности.

Назначение пояснительной записки состоит в дополнении и уточнении цифровой информации, приведенной в основных формах отчетности. Такие сведения могут быть выражены не только количественными показателями, но и носить описательный характер.

Пояснительная записка позволяет реализовать принцип существенности и рациональности отчетности, так как в ней отражается вся дополнительная информация, которую не целесообразно приводить в формах отчетности.

Пояснительная записка составляется произвольно в текстовой форме в соответствии с общими требованиями к пояснениям бухгалтерской отчетности, изложенным в ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации». Она формируется исходя из особенностей деятельности и с учетом возможности представления более подробной информации.

Как правило, пояснительная записка составляется к годовому отчету. В случае необходимости раскрытия дополнительной информации для внутренних или внешних пользователей можно составлять пояснительную записку и к промежуточной отчетности.

В пояснительной записке указывают существенную информацию об организации, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности. Состав сведений, которые могут быть представлены в данной форме отчетности, определен разделами "Раскрытие информации в отчетности" всех ПБУ.

Информация в пояснительной записке может быть представлена по-разному. Можно разделить пояснительную записку на несколько разделов. Разделы пояснительной записки могут соответствовать разделам форм отчетности, но такая ее структура не является единственно возможной.

Информация может быть сгруппирована по иным признакам: влиянию на динамику развития организации (положительные и отрицательные тенденции в изменении имущественного положения и результатов деятельности), по подсистемам системы управления (инвестиции, закупки, производство, продажи, финансы), по видам деятельности и т.д.

В пояснительную записку принято включать следующие разделы:

1. Сведения об организации (организационно-правовая форма и наименование юридического лица; юридический и фактический адрес; основные виды деятельности организации за отчетный период; среднегодовая численность работающих за отчетный период или на отчетную дату; состав членов исполнительных и контрольных органов; сведения об учредителях; размер уставного капитала; сведения об аудиторе, оценщике; наличие лицензий, сроки их выдачи; структура управления организацией; сумма налогов, уплаченных организацией в отчетном году).

2. Содержание учетной политики (раскрываются отдельные правила учета активов и обязательств, принятые учетной политикой; указывается причина изменения учетной политики; отражаются последствия изменения учетной политики по сравнению с предыдущим отчетным периодом; сообщается об изменении учетной политики на год, следующий за отчетным; указывается, что включенные в бухгалтерскую отчетность за отчетный год соответствующие данные периодов, предшествовавших отчетному, скорректированы).

3. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли (оценивается финансовое состояние на краткосрочную перспективу на основе коэффициентов, дается оценка текущей платежеспособности, степень зависимости фирмы от внешних инвесторов и кредиторов и др.).

4. Сведения о доходах и расходах организации (об объемах продаж продукции, товаров, работ, услуг по видам (или отраслям) деятельности и географическим рынкам сбыта (или деятельности); о составе затрат на производство (или издержках обращения); о составе резервов предстоящих расходов и платежей, наличии их на начало и конец отчетного периода и их движении; о составе прочих доходов и расходов; о наличии чрезвычайных фактов хозяйственной деятельности и их последствиях).

5. Оценка деловой активности организации (широта рынков сбыта продукции, включая наличие поставок на экспорт; репутация организации (известность клиентов, пользующихся услугами организации, и иная информация); степень выполнения плановых показателей, обеспечения заданных темпов их роста (снижения); уровень эффективности использования ресурсов организации).

6. Причины существенных изменений показателей (изменения содержания отчетности и ее формы, введение новых требований бухгалтерского учета, реорганизация организации).

7. Аффилированные лица (как правило это головное, дочернее или зависимое предприятие, учредители и акционеры) - перечень аффилированных лиц; причина, по которой фирма или гражданин относятся к аффилированным лицам; характер взаимоотношений с данными лицами; виды операций с аффилированными лицами; доля акций общества, принадлежащих аффилированному лицу.

8. Условные факты хозяйственной деятельности (Гарантийные обязательства организации, судебные разбирательства, информация о наличии и величине выданных организацией гарантий, обязательствах, вытекающих из учтенных (дисконтированных)

организацией векселей) - содержание условного факта – характера обязательства и ожидаемого срока его исполнения; краткая характеристика неопределенностей, существующих в отношении срока исполнения и величины обязательства. сумма резерва, образованного в связи с последствиями условного факта, его изменение. вероятные последствия наступления условного факта.

9. Сведения о совместной деятельности (виды и количество договоров простого товарищества; цели организации совместной деятельности; сумма вклада в совместную деятельность; стоимость активов и обязательств, относящихся к совместной деятельности; сумма прибыли или убытка, полученного в отчетном году от совместной деятельности; информация по совместно используемым активам; информация по совместно осуществляемым операциям).

10. Информация по сегментам (Применяется организацией при составлении сводной бухгалтерской отчетности в случае наличия у нее дочерних и зависимых обществ, а также если на нее учредительными документами объединений юридических лиц (ассоциаций, союзов и др.), созданных на добровольных началах, возложено составление сводной бухгалтерской отчетности): перечень сегментов; общая величина выручки, в том числе полученная от продаж внешним покупателям и от операций с другими сегментами; финансовый результат (прибыль или убыток); общая балансовая величина активов и др).

11. События, возникшие после отчетной даты: описание характера события; возможные последствия события, произошедшего после отчетной даты.

12. Государственная помощь (Если коммерческие организации получали государственную помощь): характер и величина полученных бюджетных средств; назначение и величина бюджетных кредитов; характер прочих форм государственной помощи; не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств и связанные с ними условные обязательства и условные активы.

13. Информация, раскрываемая акционерными обществами:

- количество акций, которые выпущены и оплачены;
- акции, которые выпущены, но не оплачены или оплачены частично;
- номинальную стоимость акций, принадлежащих самому акционерному обществу, а также его дочерним и зависимым предприятиям.

При выпуске дополнительной эмиссии акций:

- причину, по которой были выпущены дополнительные обыкновенные акции;
- дату их выпуска;
- основные условия выпуска;
- количество выпущенных дополнительных обыкновенных акций;
- сумму средств, полученных от их размещения.

14. Информация, отражаемая в соответствии с ПБУ 18/02:

- условный расход (условный доход) по налогу на прибыль;
- постоянные и временные разницы, возникшие в отчетном периоде и повлекшие корректирование условного расхода (условного дохода) по налогу на прибыль в целях определения текущего налога на прибыль (текущего налогового убытка);
- причины изменений применяемых налоговых ставок по сравнению с предыдущим отчетным периодом;
- суммы отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства, списанные на счет учета прибылей и убытков в связи с выбытием объекта актива (продажей, передачей на безвозмездной основе или ликвидацией) или вида обязательства.

15. Информация по прекращаемой деятельности:

- описание прекращаемой деятельности: операционный или географический сегмент (часть сегмента, совокупность сегментов), в рамках которого (которых) происходит прекращение деятельности;

- дата признания деятельности прекращаемой; дата или период, в котором ожидается завершение прекращения деятельности организации, если они известны или определимы;
- стоимость активов и обязательств организации, предполагаемых к выбытию или погашению в рамках прекращения деятельности;

В пояснительной записке также отражается факт отмены программы прекращения деятельности.

19. Прочие показатели:

- основные характеристики, отражающие целесообразность, результативность и эффективность деятельности организации;
- конкурентоспособность продукции;
- кредитная политика, кредитная история, платежеспособность;
- сведения об имуществе, полученном в залог, переданном и полученном в доверительное управление.