

Тема 3. Определение результатов хозяйственной деятельности за отчетный период

1. Понятие бухгалтерской отчетности, отчетного периода, как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации

2. Порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости

Шахматная ведомость. Кто обязан составлять шахматную ведомость

Правила оформления ведомости. Пример составления ведомости.

3. Методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период

Методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период. Составление отчета о финансовых результатах.

4. Процедура составления пояснительной записки к бухгалтерскому балансу

Сведения об организации. Содержание учетной политики. Информация об отдельных активах и обязательствах. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли. Сведения о доходах и расходах организации. Пояснения к существенным статьям бухгалтерской отчетности. Оценка деловой активности организации. Изменение вступительных остатков. Аффилированные лица. Условные факты хозяйственной деятельности. Сведения о совместной деятельности. События, возникшие после отчетной даты. Экологические показатели. Информация, раскрываемая акционерными обществами. Информация по прекращаемой деятельности. Прочие показатели

1. Понятие бухгалтерской отчетности, отчетного периода, как единой системы данных об имущественном и финансовом положении организации

ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»

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.

Бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, приложений к ним и пояснительной записки, а также аудиторского заключения, подтверждающего достоверность бухгалтерской отчетности организации, если она в соответствии с федеральными законами подлежит обязательному аудиту.

Бухгалтерская отчетность должна давать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении. Достоверной и полной считается бухгалтерская отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Если при составлении бухгалтерской отчетности, исходя из правил Положения, организацией выявляется недостаточность данных для формирования полного представления о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то в бухгалтерскую отчетность организация включает соответствующие дополнительные показатели и пояснения.

Если при составлении бухгалтерской отчетности применение правил Положения не позволяет сформировать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении, то организация в исключительных случаях (например, национализация имущества) может допустить отступление от этих правил.

При формировании бухгалтерской отчетности организацией должна быть обеспечена нейтральность информации, содержащейся в ней, т.е. исключено одностороннее удовлетворение интересов одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенные на отдельные балансы).

Организация должна при составлении бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним придерживаться принятых ею их содержания и формы последовательно от одного отчетного периода к другому.

Изменение принятых содержания и формы бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и пояснений к ним допускается в исключительных случаях, например, при изменении вида деятельности. По каждому числовому показателю бухгалтерской отчетности, кроме отчета, составляемого за первый отчетный период, должны быть приведены данные минимум за два года - отчетный и предшествующий отчетному.

Если данные за период, предшествующий отчетному, несопоставимы с данными за отчетный период, то первые из названных данных подлежат корректировке исходя из правил, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету.

Для составления бухгалтерской отчетности отчетной датой считается последний календарный день отчетного периода.

При составлении бухгалтерской отчетности за отчетный год отчетным годом является календарный год с 1 января по 31 декабря включительно.

Первым отчетным годом для вновь созданных организаций считается период с даты их государственной регистрации по 31 декабря соответствующего года, а для организаций, созданных после 1 октября, - по 31 декабря следующего года.

Каждая составляющая часть бухгалтерской отчетности содержать следующие данные: наименование составляющей части; указание отчетной даты или отчетного периода, за который составлена бухгалтерская отчетность; наименование организации с указанием ее организационно-правовой формы; формат представления числовых показателей бухгалтерской отчетности.

Бухгалтерская отчетность должна быть составлена на русском языке.

Бухгалтерская отчетность должна быть составлена в валюте Российской Федерации.

Бухгалтерская отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером (бухгалтером) организации.

В организациях, где бухгалтерский учет ведется на договорных началах специализированной организацией (централизованной бухгалтерией) или бухгалтером-специалистом, бухгалтерская отчетность подписывается руководителем организации и руководителем специализированной организации (централизованной бухгалтерии) либо специалистом, ведущим бухгалтерский учет.

2. Порядок составления шахматной таблицы и оборотно-сальдовой ведомости

Шахматная ведомость. Кто обязан составлять шахматную ведомость

Оборотными ведомостями называют специальные таблицы, в которых проводятся обобщение и проверка данных всех учетных объектов.

Оборотные ведомости составляются отдельно по синтетическим и аналитическим счетам за каждый отчетный период.

Оборотная ведомость по синтетическим счетам - это таблица, отражающая обороты и остатки по синтетическим счетам, заполняется на основании данных всех синтетических счетов, ведущихся на предприятии. В ней записываются наименование синтетического счета, его номер (шифр), затем приводятся три пары колонок.

1. Начальное сальдо. Первая пара итогов: равенство начального остатка по дебету и кредиту вытекает из равенства итога актива и пассива баланса на начало отчетного периода.

2. Обороты (за месяц, квартал, полугодие, девять месяцев, год). Вторая пара итогов: равенство оборотов по дебету и кредиту обусловлено методом двойной записи операций на счетах в одинаковой сумме.

3. Конечное сальдо. Третья пара итогов: равенство конечных остатков по дебету и кредиту вытекает из равенств первой (равенства средств и источников) и второй пары (метода двойной записи) итогов.

Двойственное отражение (двойная запись) - это запись хозяйственной операции в дебет одного и в кредит другого счета в одинаковой сумме. При автоматизации учета ошибки исключены. Равенства итогов оборотной ведомости основываются на двойственном отражении хозяйственных операций на счетах.

Ошибки, которые не выявляет оборотная ведомость при записях хозяйственной операции на счетах:

- правильная корреспонденция счетов с одинаково неверной суммой;
- неверная корреспонденция счетов с одинаково правильной суммой;
- не указана корреспонденция счетов по хозяйственной операции.

Равенство итогов оборотной ведомости при таких ошибках не нарушается.

Назначение оборотной ведомости по синтетическим счетам - контрольное: проверка полноты и правильности записей на счетах.

Для проверки правильности записей по аналитическим счетам данные оборотной ведомости по аналитическим счетам сверяют с данными своего синтетического счета - они должны быть равны.

Оборотная ведомость по аналитическим счетам включает показатели натуральные и стоимостные или только стоимостные в зависимости от строения аналитических счетов.

Особенности составления оборотно-сальдовой ведомости:

1.итоги сальдо и оборотов по кредиту и дебету должны совпадать, быть точными и обоснованными как по отчетности в целом, так и по каждому счету и субсчету в отдельности;

2.на начало года сальдо по всем счетам должны соответствовать показателям оборотно-сальдовой ведомости на конец прошлого года;

3.не должно быть образования минусового или кредитового значения на сальдо по активным и имущественным счетам, а также формирования минусового или дебетового значения на сальдо пассивных счетов. На балансовых счетах 90,91 и 99 сальдо должно отсутствовать на начало и конец отчетного года;

4.должно быть подтверждение данных инвентаризации по сальдо на конец отчетного года по счетам активов и пассивов по имуществу, расчетам, обязательствам, контрагентам и прочее;

5.важно проверить логичность и соответствие сальдо и оборотов по взаимосвязанным счетам. К примеру, проведите расчет, который подтвердит, что обороты по счету 90.3 «НДС» соответствует обороту по счету 90.1 «Выручка». Это можно определить, умножив показатель счета 90.1 на соответствующую ставку по НДС. В итоге получится значение, равное счету 90.3.

6.нельзя проводить зачет в бухгалтерской отчетности между статьями пассивов и активов, убытков и прибылей, за исключением случаев, когда это прописано в положении по бухгалтерскому учету. На основании данного правила, сальдо по обязательствам в ведомости должно быть отражено «развернуто», т.е. без суммирования. Другими словами, имеющееся дебетовое сальдо отражается в соответствующей статье актива баланса, а кредитовое - по статье пассива. Отражать свернутую сумму можно в том случае, если организация имеет отложенные налоговые активы и обязательства, которые учитываются при определении налога на прибыль.

Шахматная ведомость - это свод оборотов по счетам, служащий для раскрытия их содержания и проверки правильности корреспонденции счетов.

Шахматная оборотная ведомость заполняется для определения оборотов по дебету и кредиту счетов с тем, чтобы заполнить оборотно-сальдовую ведомость за отчетный период. Обороты по дебету всех счетов должны быть равны оборотам по кредиту всех счетов за отчетный период, в противном случае допущена ошибка, которую необходимо найти и исправить.

Правила оформления ведомости. Пример составления ведомости.

Оборотно-сальдовая ведомость (ОСВ) – это таблица с данными об остатках и оборотах по всем счетам бухгалтерского учета или же только по определённым счетам бухгалтерского учета. ОСВ является регистром бухгалтерского учета, в котором подлежат накоплению данные, содержащиеся в первичных документах (ч. 1 ст. 10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). В то же время, порядок составления оборотно-сальдовых ведомостей ни одним нормативным документом не урегулирован.

Оборотно-сальдовая ведомость составляется за выбранный период времени: месяц, квартал, год и т.д.

Классическая оборотно-сальдовая ведомость содержит следующие показатели:

по вертикали перечислены все счета бухгалтерского учета, по которым было какое-то движение в течение выбранного периода;

по горизонтали располагаются следующие графы: сальдо на начало периода (Дебет, Кредит), обороты за период (Дебет, Кредит), сальдо на конец периода (Дебет, Кредит).

Визуально это выглядит так:

Оборотно-сальдовая ведомость за _____ (период)

Номер счета бухучета	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01						
02						
10						
...						

Виды оборотно-сальдовых ведомостей

Форма оборотно-сальдовой ведомости нормативно не утверждена. Следовательно, организация может использовать любую удобную форму. Можно закрепить форму ОСВ в качестве приложения к учетной политике ([ч. 5 ст. 10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ](#)).

Поскольку оборотно-сальдовая ведомость является регистром бухгалтерского учета, то она должна содержать следующие обязательные реквизиты ([ч. 4 ст. 10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ](#)):

- наименование регистра – оборотно-сальдовая ведомость;
- наименование организации, составившей ОСВ;
- период, за который составлена ОСВ;
- систематическую группировку объектов бухгалтерского учета;
- величину денежного измерения объектов бухгалтерского учета;
- наименования должностей лиц, ответственных за ведение ОСВ;
- подписи лиц, ответственных за ведение ОСВ, с указанием их фамилий и инициалов.

Организация может модифицировать форму, например составить ОСВ не только по синтетическим счетам бухгалтерского учета, но и по аналитическим (например, раскрыв информацию по видам запасов по счету 10 или по контрагентам по счетам 60, 62, 76 и т.д.).

Основные правила составления оборотно-сальдовой ведомости

Если бухгалтерский учет ведется в бухгалтерской программе, то все просто. Как правило, в разделе «Отчеты» можно выбрать опцию «Оборотно-сальдовая ведомость», затем выбрать период, и ведомость будет сформирована автоматически. Кроме того, в программе можно наладить нужную степень детализации ОСВ.

Если ведомость формируется вручную, то необходимо:

взять сальдо по всем счетам на начало периода из ведомости за предыдущий период;
собрать дебетовые и кредитовые обороты по всем счетам и внести их в ОСВ;
вывести расчетным путем сальдо по всем счетам на конец периода.

Затем можно сверить по каждому бухгалтерскому счету сальдо на конец периода с данными бухгалтерского учета. Они должны быть равны.

При правильном составлении ведомости должны совпадать:
итоговые сальдо по дебету и кредиту на начало периода;
обороты по дебету и кредиту;
итоговые сальдо по дебету и кредиту на конец периода.

Заверяет оборотно-сальдовую ведомость тот сотрудник, который ее составлял.

ОСВ можно составить на бумаге или в виде электронного документа, заверив его электронной подписью ([ч. 6 ст. 10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ](#)).

Как и по первичным документам, запрещается вносить в ОСВ исправления, не санкционированные лицами, ответственными за ведение оборотно-сальдовой ведомости ([ч. 8 ст. 10 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ](#)).

Хранить оборотно-сальдовые ведомости необходимо в течение 5 лет ([ч. 1 ст. 29 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ](#)).

ООО «Ромашка»

Оборотно-сальдовая ведомость за 2020 г., руб.

Номер счета бухучета	Сальдо на начало пери- ода		Обороты за пери- од		Сальдо на конец пери- ода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
01	520000				520000	
02		100000		50000		150000
19			130000	110000	20000	
20			1330000	1330000		
26			40000	40000		
51	200000		1500000	1600000	100000	
60		35000	700000	800000		135000
62	100000		1400000	1600000		100000
68		30000	250000	300000		80000
70			500000	550000		50000
80		10000				10000
90			1600000	1600000		
99		645000	530000			115000
Итого	820000	820000	7980000	7980000	640000	640000

Бухгалтер: _____ Иванова И.И.

3. Методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период

Методы определения результатов хозяйственной деятельности за отчетный период. Составление отчета о финансовых результатах.

Сведения о формировании и использовании прибыли рассматриваются как наиболее значимая часть финансового (бухгалтерского) отчета организации, дополняющая и развивающая информацию, представленную в балансе лишь в виде окончательно оформленного результата.

В отношении составления отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах применяются правила составления, утвержденные органами власти до дня вступления в силу ФЗ № 402-ФЗ.

Конечный финансовый результат, характеризующий финансово-хозяйственную деятельность организации, определяется в бухгалтерском учете показателем прибыли или убытка, учитывающим все доходы и расходы за конкретный период.

Отчет о финансовых результатах должен характеризовать финансовые результаты деятельности организации за отчетный период. Информация о формировании конечного финансового результата накапливается нарастающим итогом в течение отчетного года на счете 99. Порядок формирования показателей отчета определяется ПБУ 9/99 и 10/99.

Показатели отчета о финансовых результатах представлены за отчетный период и за аналогичный период предыдущего года в таблице, которая состоит из четырех разделов:

- доходы и расходы по обычным видам деятельности;
- прочие доходы и расходы;
- прибыль (убыток) до налогообложения;
- чистая прибыль (убыток) отчетного периода.

Заполнение формы № 2 «Отчет о финансовых результатах» осуществляется в следующем порядке:

- по строке «Выручка (нетто) от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за вычетом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)» записывают доходы, полученные от обычных видов деятельности организации. Согласно ПБУ 9/99, *доходами от обычных видов деятельности являются* выручка от продажи продукции и товаров, поступления, связанные с выполнением работ, оказанием услуг;

- по строке «Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг» отображаются расходы по обычным видам деятельности организации, выручка от реализации которых показана по предыдущей строке этого раздела. Согласно п. 5 ПБУ 10/99, *расходы по обычным видам деятельности* - это расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, а также расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг;

- строка «Валовая прибыль» содержит запись о валовой прибыли организации. Она определяется как разница между выручкой от продажи товаров (продукции, работ, услуг) и себестоимостью проданных товаров (продукции, работ, услуг);

- по строке «Коммерческие расходы» перечисляются расходы, связанные со сбытом продукции, списанные с Кт44 «Коммерческие расходы» в Дт90.2 «Себестоимость продаж». **(Д/з: записать, что относится к коммерческим расходам)**;

- по строке «Прибыль (убыток) от продаж» формируется финансовый результат (прибыль или убыток) от продажи товаров (продукции, работ, услуг). Он определяется как разница между валовой прибылью и коммерческими и управленческими расходами. Если в отчетном периоде предприятие получило убыток, то он показывается по строке «Прибыль (убыток) от продаж» в круглых скобках.

Для целей бухгалтерского учета организация самостоятельно признает поступления доходами от обычных видов деятельности или прочими поступлениями. Критерий отнесения доходов к доходам от обычных видов деятельности или к прочим поступлениям вытекает из требований ПБУ 9/99, характера деятельности организации, вида доходов и условия их получения.

В разделе «Прочие доходы и расходы»:

- по строкам «Проценты к получению» и «Проценты к уплате» записываются: суммы, причитающиеся (подлежащие) в соответствии с договорами к получению (уплате) дивидендов (процентов) по облигациям, депозитам и т.п., учитываемые на счете 91 «Прочие доходы и расходы»; суммы, причитающиеся от кредитных организаций за пользование остатками средств, находящихся на счетах организации; проценты, уплачиваемые организацией за представление ей кредитов, займов;

- по строке «Доходы от участия в других организациях» заносят: поступления от долевого участия в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам); доходы, полученные организацией от участия в совместной деятельности;

- по строке «Прочие доходы» показывают поступления: связанные с предоставлением за плату во временное пользование активов организации; зависящие от предоставления за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности; от продажи основных средств, нематериальных активов, материалов, дебиторской задолженности; прибыль, полученная организацией в результате совместной деятельности по договору простого товарищества и т.д.;

- по строке «Прочие расходы» перечисляют расходы.

ПБУ 10/99 введены отдельные правила для признания расходов в отчете о финансовых результатах. В частности расходы признаются:

с учетом связи между производственными расходами и поступлениями;
путем их обоснованного распределения между смежными отчетными периодами;

когда становится определенным неполучение экономических выгод (доходов) или поступление активов по расходам, признанным в отчетном периоде;

независимо от того, как они принимаются для целей расчета налогооблагаемой базы;

когда возникают обязательства, не обусловленные признанием соответствующих активов.

- прибыль (убыток) до налогообложения - это прибыли (убытки) полученные организацией по всем основаниям от обычных и прочих видов деятельности, данный показатель представляет собой сумму сальдо по счетам 90.9 «Прибыль/убыток от продаж» и 91.9 «Сальдо прочих доходов и расходов»;

- текущий налог на прибыль – кредитовое сальдо по счету 68 «Расчеты с бюджетом по налогам и сборам»/ аналитический счет «Расчеты по налогу на прибыль». Это сумма обязательств, не оплаченных по налогу на прибыль;

- изменение отложенных налоговых активов (ОНА - сальдо по счету 09 «Отложенные налоговые активы»). Отложенные налоговые активы равняются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату);

- изменение отложенных налоговых обязательств (ОНО – сальдо по счету 77 «Отложенные налоговые обязательства»). Отложенные налоговые обязательства равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату);

- прочее.

- Чистая прибыль (убыток) отчетного периода определяется как разность между прибылью (убытком) до налогообложения, текущим налогом на прибыль и прочими аналогичными расходами.

Отчет о финансовых результатах утверждается подписями руководителя и главного бухгалтера с указанием их ФИО и даты утверждения.

Таким образом, для того, чтобы составить отчет о финансовых результатах, бухгалтеру требуется информация по следующим счетам бухгалтерского учета: 90 «Продажи» с разбивкой по субсчетам; 91 «Прочие доходы и расходы» с разбивкой по субсчетам; 68 «Расчеты по налогам и сборам» в части аналитических счетов 68/НДС и 68/Налог на прибыль; 99 «Прибыли и убытки».

Заполнение раздела 1 отчета о финансовых результатах в отечественной практике осуществляется на основании журнала-ордера № 11 и других аналогичных регистров.

~~Прочие доходы и расходы в отчетности заполняются по данным аналитического учета к субсчетам 91-1 и 91-2 (журнал-ордер 15 и другие аналогичные регистры).~~

4. Процедура составления пояснительной записки к бухгалтерскому балансу

Пояснительная записка не входит в состав бухгалтерской отчетности (ч. 1 ст. 14 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, письма Минфина от 23.05.2013 № 03-02-07/2/18285, от 09.01.2013 № 07-02-18/01, информация Минфина от 04.12.2012 № ПЗ-10/2012). Юридическое лицо вправе предоставить такую информацию, если считает ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений.

Возьмем для примера строку «Дебиторская задолженность». Чтобы поставить эту цифру в отчет, нужно не только собрать остатки по всем счетам расчетов, но и учесть сумму резерва по сомнительным долгам (при его наличии). Она отдельно в балансе не показана, и заинтересованным пользователям (собственникам, инвесторам, контролирующим органам) необходимы в связи с этим дополнительные пояснения. В этом случае и составляется пояснительная записка.

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

Пояснительная записка к бухгалтерскому балансу

АО «Симфония» за 2020 год

1. Общие сведения

Акционерное общество (АО) «Симфония» зарегистрировано ИФНС № 6 по г. Москве 29.10.2009. *(Далее можно привести следующую информацию: ОГРН, ИНН, КПП, реквизиты свидетельства о государственной регистрации, адрес.)*

Бухгалтерский баланс сформирован в соответствии с действующими в РФ правилами бухгалтерского учета и отчетности *(если баланс составлен по МСФО, это необходимо указать).*

Уставный капитал: 1 000 000 (один миллион) руб.

Количество акций: 1 000 штук номинальной стоимостью 1000 (одна тысяча) руб.

Основной вид деятельности: переработка молока и производство сыра (ОКВЭД 10.51).

Состав аффилированных лиц:

Стеклов Андрей Анатольевич – член совета директоров;

Заварзин Степан Николаевич – член совета директоров.

2. Основные положения учетной политики

2. Основные положения учетной политики

Учетная политика утверждена приказом директора от 25.12.2019 № 156 (далее коротко приводятся ее основные положения: методы амортизации, способы оценки активов и обязательств и др.).

3. Структура баланса (каждая строка показывается в % от валюты баланса, рассчитываются изменения за период).

4. Оценка стоимости чистых активов (величина чистых активов соотносится с уставным капиталом).

5. Анализ основных финансовых показателей (указываются финансовые коэффициенты: ликвидности, обеспеченности запасами, автономии, рентабельность активов и др.; в этом же разделе анализируется степень зависимости от кредиторов, положение на рынке ценных бумаг и т. д.).

6. Состав основных средств (руб.):

Наименование	Первоначальная стоимость	Амортизация	Балансовая стоимость на 31.12.2020
Земельные участки	1 270 000		1 270 000
Здания, сооружения	58 321 000	6 987 000	1 334 000
Транспортные средства	1 256 000	342 000	914 000
Оборудование	32 598 000	4 984 000	27 614 000
Инвентарь	352 000	78 000	274 000

7. Оценочные обязательства и резервы

На 31.12.2020 сформировано оценочное обязательство по оплате очередных отпусков в сумме 1 426 000 руб., количество неоплаченных дней отпуска – 67, срок исполнения – 2021 год.

Резерв по сомнительным долгам сформирован на сумму 1 678 000 руб. в связи с наличием просроченной и ничем не обеспеченной задолженности ООО «Тихие зори».

Резерв под снижение стоимости МПЗ не создавался ввиду отсутствия признаков обесценения МПЗ.

8. Труд и заработная плата

Кредиторская задолженность по зарплате на 31.12.2020 составила 1 679 000 руб. (за декабрь 2020 года, срок выплаты: 15.01.2021). Текучесть кадров в отчетном периоде составила 24,98%, списочная численность – 167 чел. Среднемесячная зарплата – 20 675 руб.

9. Выданные и полученные обеспечения и платежи *(указываются все их виды).*

10. Прочая информация

(Приводится перечень чрезвычайных фактов, их последствий, описание существенных фактов, повлиявших на показатели баланса, совершенные крупные сделки, события после отчетной даты, произведенные корректировки и другая необходимая информация.)

Директор АО «Симфония» *Девятов* Девятов А. Н. 20.03.2021

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах входят в состав годовой бухгалтерской отчетности (ч. 1 ст. 14 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 4 приказа Минфина от 02.07.2010 № 66н). Именно их должны составлять все экономические субъекты, за исключением:

малых предприятий, имеющих право на упрощенный учет и отчетность;
общественных организаций, которые не ведут предпринимательской деятельности и не имеют реализации.

Следует отметить, что все традиционные отчеты расшифровывают какие-либо строки баланса, то есть тоже являются его пояснениями.

Из отчета о финансовых результатах определяется величина чистой прибыли за период, а она является составной частью строки «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» баланса.

Отчет о движении денежных средств дает информацию о том, как сформирован показатель строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» (с разбивкой по направлениям деятельности).

Отчет об изменении капитала расшифровывает информацию, отраженную в 3-м разделе баланса.

Оставшиеся строки тоже требуют расшифровок и пояснений. Обычно их представляют в виде таблиц — они удобны и наглядны. Форму их можно разработать самостоятельно, а можно воспользоваться уже готовыми образцами — они есть в приложении 3 к приказу Минфина России от 02.07.2010 № 66н.

Пояснительная записка – это информация к годовой бухгалтерской отчетности, дополняющая данные, содержащиеся в основных формах бухгалтерской отчетности. В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности подробней раскрываются данные об имуществе и обязательствах организации, расшифровываются общие показатели Баланса.

Нормативно-правовое регулирование составления пояснительной записки:

Ст.14 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (ред. от 26.07.2019)

Приказ Минфина России от 02.07.2010 №66н (ред. от 19.04.2019) «О формах бухгалтерской отчетности организаций» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.08.2010 №18023)

Приказ Минфина РФ от 06.07.1999 №43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99)»

Содержание пояснительной записки

1. Существенная информация об организации
 2. Существенная информация о финансовом положении организации
 3. Сведения о сопоставимости данных за отчетный год и предшествующие ему годы
 4. Информация о методах оценки статей бухгалтерской отчетности
 5. Сведения о существенных статьях бухгалтерской отчетности
 6. Информация об учетной политике организации
 7. Информация об имуществе организации
 8. Информация по прекращаемой деятельности
-

Сведения об организации и ее собственниках

- Наименование организации;
- Юридический адрес организации и фактические адреса его подразделений;
- Данные об учредителях и суммы уставного капитала;
- Основные виды деятельности;
- Среднегодовая численность персонала или численность работающих на отчетную дату;
- Состав (ФИО и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации.

Информация об учетной политике

- Раскрытие допущений;
- Отказ от общих правил бухгалтерского учета;
- Раскрытие существенных аспектов учетной политики;
- Причина изменения учетной политики;
- Принятые в отчетном периоде изменения в учетной политике.

Основные показатели работы:

- показатели деятельности;
- факторы, оказавшие влияние на финансовые результаты организации в отчетном году;
- решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли

Оценка деловой активности

Кроме того, может быть приведена оценка деловой активности организации, критериями которой являются:

- широта рынков сбыта продукции, включая наличие поставок на экспорт;
- репутация организации, выражающаяся, в частности, в известности клиентов, пользующихся услугами организации, и иная информация;
- степень выполнения плановых показателей, обеспечения заданных темпов их роста (снижения);
- уровень эффективности использования ресурсов организации.

Информация об имуществе организации:

Сведения об имуществе, принадлежащем организации:

- По объектам основных средств
- Информация, характеризующая НМА
- Информация о МПЗ
- Информация о доходах и расходах организации
- ✓ По доходам
- ✓ По расходам

Информация о связанных сторонах:

- лица, являющиеся аффилированными лицами по законодательству РФ;
- организации, участвующие в совместной деятельности;
- организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, и негосударственный пенсионный фонд, действующий в интересах работников такой организации или иной организации, являющейся связанной стороной организации, составляющей бухгалтерскую отчетность.

Взаимодействие со связанными сторонами:

- характер отношений с ним;
- виды операций с ним;
- объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);
- стоимостные показатели по незавершенным на конец отчетного периода операциям;
- условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форма расчетов;
- величины образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
- величина списанной дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Информация по сегментам:

Информация по сегментам деятельности организации формируется в пояснительной записке к отчетности для обеспечения заинтересованных пользователей информацией для более глубокого понимания характера деятельности организации, перспектив ее дальнейшего развития, возможностей изменения

Сегментом является определенная ограниченная часть деятельности организации, по которому в бухгалтерском учете и отчетности представляется выручка (доходы), расходы сегмента, финансовый результат, обязательства сегмента.

Виды сегментов:

Операционный сегмент — это часть деятельности организации по производству определенных или однородных товаров, работ, услуг, которая подвержена рискам или получению прибылей, отличным от рисков и прибылей по другим товарам, продукции, работ, услуг.

Географический сегмент — часть деятельности организации по производству товаров, работ, услуг в определенном географическом регионе деятельности организации, подверженном рискам и получению прибылей, отличным от рисков и прибылей, имеющих место в других географических регионах деятельности организации.

Информация о событиях после отчетной даты:

К событиям после отчетной даты относятся:

события, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность

события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация вела свою деятельность

Информация об условных фактах хозяйственной деятельности:

Условным фактом хозяйственной деятельности признается имевший место по состоянию на отчетную дату факт хозяйственной деятельности, в отношении последствий которого и вероятности его возникновения в будущем существует неопределенность.

Последствиями условного факта, определяемыми по состоянию на отчетную дату при составлении бухгалтерской отчетности, являются условные активы или условные обязательства.

Информация о государственной помощи:

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности должна раскрывать следующие сведения:

о характере и величине бюджетных средств, признанных в бухгалтерском учете в отчетном году;

о назначении и величине бюджетных кредитов;

о характере прочих форм государственной помощи, от которых организация прямо получает экономические выгоды;

о не выполненных по состоянию на отчетную дату условиях предоставления бюджетных средств и связанных с ними условных обязательствах и условных активах.
