

Электронный курс лекций по учебной дисциплине
«Бухгалтерская (финансовая) отчетность»

Раздел 6. Пояснения к бухгалтерскому балансу и
отчету о финансовых результатах

Тема 6.3 Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Содержание лекции:

1. Содержание и назначение Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности
2. Состав обязательной информации, раскрываемой в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности
3. Состав дополнительной информации, раскрываемой в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности
4. Порядок формирования показателей табличной части Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

1. Содержание и назначение Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- обязательная составная часть годовой бухгалтерской отчетности организации
- разъясняют и детализируют информацию, раскрываемую в отчетных формах
- содержат дополнительные сведения о деятельности организации, не нашедшие отражения в основных формах отчетности
- позволяют пользователям составить полную и объективную картину о финансовом положении организации, о результатах ее финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период

1. Содержание и назначение Пояснений к
бухгалтерской
(финансовой) отчетности

Основные задачи пояснений к БФО:

- обеспечение информационной разгрузки форм бухгалтерской отчетности
- раскрытие существенной информации, содержащейся в статьях бухгалтерской отчетности
- предоставление пользователям сопоставимой учетной информации за ряд отчетных периодов
- предоставление данных об аналитических показателях, наиболее важных с точки зрения оценки коммерческой деятельности организации

1. Содержание и назначение Пояснений к
бухгалтерской
(финансовой) отчетности

**Пояснения к бухгалтерской (финансовой)
отчетности**

способствуют обеспечению ряда требований
предъявляемых к бухгалтерской отчетности :

- Понятности
- Существенности
- Сопоставимости

1. Содержание и назначение Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Форма подачи и объем информации, раскрываемой в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности :

- определяются каждой организацией самостоятельно исходя из особенностей деятельности и возможности представления более подробной информации о финансовом положении
- структуру построения пояснений организации разрабатывают самостоятельно исходя из требований нормативных актов и конкретных особенностей деятельности
- сведения могут быть представлены в виде текста, таблиц, диаграмм и т.д.

1. Содержание и назначение Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности

- **В пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности**
- сведения могут быть представлены в виде текстовой и табличной части.
- Текстовая часть пояснений
- позволяет представить дополнительные данные о деятельности организации с пояснениями и расшифровками числовых значений существенных показателей.

1. Содержание и назначение Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности

- Согласно п.4 Приказа Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности» № 66н от 2.07.10г.
- пояснения к бухгалтерской (финансовой) отчетности можно оформить в табличном виде с учетом образцов, приведенных в приложении к приказу

1. Содержание и назначение Пояснений к бухгалтерской (финансовой) отчетности

- Информацию, раскрываемую в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности, можно разделить на две группы:

Обязательная информация

Дополнительная информация

призвана дополнительно раскрыть тенденции изменения основных показателей деятельности организации, показать качественные изменения в ее имущественном и финансовом положении с обоснованием причин.

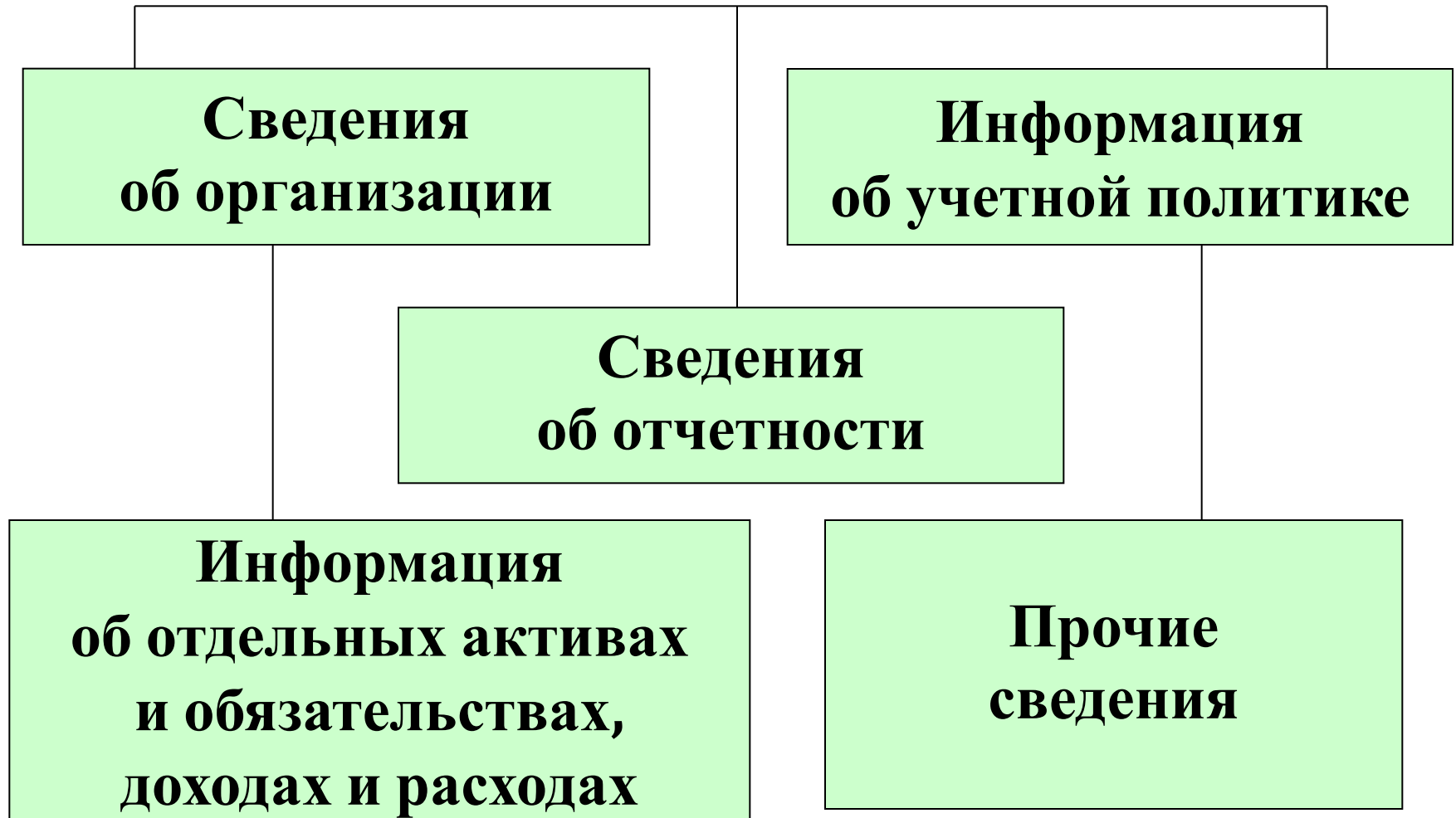
1. Содержание и назначение Пояснений к бухгалтерской

(финансовой) отчетности

- Примерная структура пояснений к БФО:



2. Состав обязательной информации, раскрываемой в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности



2. Состав обязательной информации, раскрываемой в Пояснениях
к
бухгалтерской (финансовой) отчетности

Сведения об организации:
(ПБУ 4/99, п.27,31)

- наименование организации (полное и сокращенное), в т.ч.
 - наименование торговых марок, находящихся в собственности организации
 - информацию об официальной странице в Интернете,
 - адрес эл. почты
- организационно-правовая форма в соответствии с общероссийским классификатором форм собственности
- юридический адрес (место нахождения)

2. Состав обязательной информации, раскрываемой в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Сведения об организации:

- сведения об учредителях юридического лица
 - с указанием доли в УК в количественном и процентном выражении
- размер указанного в учредительных документах уставного (складочного) капитала, в т.ч.
 - о количестве акций, выпущенных и полностью оплаченных, выпущенных, но не полностью оплаченных
 - о номинальной стоимости акций, находящихся в собственности АО, его дочерних и зависимых обществ

2. Состав обязательной информации, раскрываемой в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Сведения об организации:

- основные виды деятельности организации, их краткая характеристика
 - отраслевая принадлежность, основные направления деятельности, коды согласно ОКВЭД, сведения о государственной регистрации
 - показатели деятельности и факторы, повлиявшие на результаты деятельности
- среднегодовая численность работников за отчетный период (или численность работающих на отчетную дату)
- состав (фамилии и должности) членов исполнительных органов организации

2. Состав обязательной информации, раскрываемой в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Информация об учетной политике:

В пояснениях к отчетности находят отражение (ПБУ 4/99 п.24-26, ПБУ 1/2008 п.21-25)

- положения учетной политики, относящиеся к представленным в отчетности показателям и наиболее существенные, с точки зрения оценки финансового состояния организации
- информация о последовательности применения учетной политики
- факты неприменения правил БУ в случаях когда они не позволяют достоверно отразить информацию о деятельности организации с соответствующим обоснованием

2. Состав обязательной информации, раскрываемой в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Информация об учетной политике:

В пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- организация объявляет изменения в учетной политике на следующий отчетный год (п. 23 ПБУ 1/2008)
- В случае изменения учетной политики раскрывают:
- причину и содержание изменения учетной политики
- порядок отражения последствий изменения учетной политики в отчетности

2. Состав обязательной информации, раскрываемой в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Сведения об отчетности: (ПБУ 4/99 п.9,10, 25)

- указание на то, что отчетность сформирована исходя из действующих правил учета и отчетности, кроме случаев отступления от этих правил;
- раскрытие существенных отступлений от действующих правил учета и отчетности с указанием причин, с подтверждением оценки в денежном выражении последствий отступлений;

2. Состав обязательной информации, раскрываемой в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Сведения об отчетности:

- существенное изменение принятых содержания и форм отчетности с подтверждением обоснованности каждого изменения, с указанием причин, вызвавших это изменение;
- существенные корректировки отчетных данных за период, предшествующий отчетному, в случаях их несопоставимости с данными за отчетный период, с указанием причин, вызвавших корректировку

2. Состав обязательной информации, раскрываемой в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Информация об отдельных активах и обязательствах, доходах и расходах

- (ПБУ 4/99, п. 27)
- Может быть представлена в виде описаний и числовых расшифровок, с соответствии с требованиями действующих ПБУ

2. Состав обязательной информации, раскрываемой в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Информация об отдельных активах и обязательствах, доходах и расходах

- 1) Дается расшифровка информации, раскрываемой в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах, с учетом требования существенности с указанием особенностей оценки и методов отражения в бух. учете
- об активах и пассивах,
- дебиторской и кредиторской задолженности, иных обязательств,
- отдельных видах доходах и расходах, прибылей и убытков

2. Состав обязательной информации, раскрываемой в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Информация об отдельных активах и обязательствах, доходах и расходах

2) Раскрывается информация о забалансовых
статьях

- с указанием не только их оценки, но и сравнительной динамики забалансовых показателей и связанных с ними показателей других форм отчетности и разделов пояснений

2. Состав обязательной информации, раскрываемой в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Прочие сведения

- В соответствии с требованиями ПБУ:
- информация об операциях со связанными сторонами
- информация об участии в совместной деятельности
- данные о доходах, расходах и обязательствах, выявленных после даты составления годовой БО до ее представления и существенно влияющих на оценку финансового положения организации, включая принятие решения о распределении прибыли

2. Состав обязательной информации, раскрываемой в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности

Прочие сведения

- информация об оценочных обязательствах, условных обязательствах и условных активах, имеющих место по состоянию на отчетную дату
- информация о государственной помощи
- данные о важнейших отчетных показателях по видам деятельности и географическим рынкам сбыта
- информация по прекращаемой деятельности
- и др.

3. Состав дополнительной информации, раскрываемой в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности

- Дополнительная информация в пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности
- представляется, если исполнительный орган считает информацию полезной для пользователей при принятии эк. решений
- призвана раскрывать тенденции изменения основных показателей финансово-хозяйственной деятельности организации,
- техническую, социальную и экономическую политику,
- а также показатели деятельности, характеризующие качественные изменения в имущественном и финансовом положении.

3. Состав дополнительной информации, раскрываемой в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности

- Согласно ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» (п. 39),
- к дополнительно раскрываемым данным относят:
- динамику важнейших экономических и финансовых показателей деятельности организации за ряд лет;
- планируемое развитие организации;
- предполагаемые капитальные и долгосрочные финансовые вложения;
- политику в отношении заемных средств, управления рисками;
- деятельность организации в области НИОКР, природоохранных мероприятий
- иную информацию.

3. Состав дополнительной информации, раскрываемой в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности

В пояснениях к отчетности может быть дана оценка финансового состояния организации на:

**краткосрочную
перспективу**

**долгосрочную
перспективу**

Целесообразно отражать показатели:

- текущей ликвидности,
- обеспеченности собственными средствами,
- способности восстановления (утраты) платежеспособности и т. д.

Могут быть представлены коэффициенты финансовой устойчивости, абсолютной и критической ликвидности и др.

3. Состав дополнительной информации, раскрываемой в Пояснениях к бухгалтерской (финансовой) отчетности

В пояснениях при изложении показателей, характеризующих качественные изменения в имущественном и финансовом положении организации, могут быть представлены:

- характеристика основных средств, нематериальных активов, финансовых вложений
- динамика показателей ресурсоемкости, показатели оборачиваемости ресурсов, рентабельности и т.д.
- иные показатели, характеризующие деятельность организации с положительной стороны
- информация о перспективах деятельности.

4. Порядок формирования показателей табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

Пояснения к ББ и ОФР

1. НМА и расходы на НИОКР

2. Основные средства

3. Финансовые вложения

4. Запасы

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

6. Затраты на производство

7. Резервы под оценочные обязательства

8. Обеспечение обязательств

9. Государственная помощь

4. Порядок формирования показателей табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- **В разделе «НМА и расходы на НИОКР»**
- приводятся данные, раскрывающие информацию о наличии и движении НМА и результатов НИОКР, в соответствии с ПБУ 14/2007 и ПБУ 17/02
- Раздел включает пять расшифровочных таблиц (1.1-1.5),
- показатели формируются на основе аналитических данных по счетам 04 «Нематериальные активы», 05 «Амортизация нематериальных активов», 08 «Вложения во внеоборотные активы».

4. Порядок формирования показателей табличной части Пояснений ^к

Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- **В разделе 2 «Основные средства»**
- раскрывается информация о наличии и движении объектов ОС, незавершенных капитальных вложениях, изменении стоимости ОС, а также об их использовании (передача в аренду, перевод на консервацию и иное) в соответствии с ПБУ 6/01
- Раздел включает четыре расшифровочные таблицы (2.1-2.4),
- показатели формируют на основе аналитических данных по счетам 01 «ОС», 02 «Амортизация ОС», 03 «Доходные вложения в материальные ценности», 08 «Вложения во внеоборотные активы».

4. Порядок формирования показателей табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- **В разделе 3 «Финансовое вложения»**
- раскрывается информация о долгосрочных и краткосрочных финансовых вложениях по их видам в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».
- Раздел включает две аналитические таблицы (3.1-3.2),
- при формировании показателей используют аналитические данные к счету 58 «Финансовые вложения», 59 «Резервы под обесценение финансовых вложений», 91 «Прочие доходы и расходы».

4. Порядок формирования показателей табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- **В разделе 4 «Запасы»**
- дается расшифровка статьи бухгалтерского баланса «Запасы» (строка 1210), характеризующая состав, наличие и движение запасов организации.
- Раздел включает две аналитические таблицы (4.1-4.2), показатели которых формируются с учетом требований ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

4. Порядок формирования показателей табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- **В разделе 5 «Дебиторская и кредиторская задолженность»**
- расшифровывают отчетные показатели по статьям «Дебиторская задолженность» (1230) и «Кредиторская задолженность» (1520) бухгалтерского баланса
- с подразделением задолженности на краткосрочную и долгосрочную.
- Раздел включает четыре расшифровочные таблицы (5.1-5.4),
- показатели формируются на основе аналитических данных по счетам учета расчетов.

4. Порядок формирования показателей табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- **В разделе «Затраты на производство»**
- раскрывают информацию о затратах на производство (издержках обращения) и расходах по обычным видам деятельности в соответствии с ПБУ 4/99 (п.27), ПБУ 10/99 (п.22)
- в целом (5600) и в разрезе элементов:
 - - материальные затраты (5610);
 - - расходы на оплату труда (5620);
 - - отчисления на социальные нужды (5630);
 - - амортизация (5640);
 - - прочие затраты (5650).

4. Порядок формирования показателей табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- Данные приводятся в целом по организации без учета внутрихозяйственного оборота.
- **Внутрихозяйственный оборот** –
- совокупность расходов, связанных с изготовлением продукции, выполнением работ и оказанием услуг для внутренних нужд собственного производства организации, ее обслуживающих хозяйств и производств.
- Он включает также затраты, возникающие в связи с браком, при простоях по внешним причинам, расходы, возмещаемые виновными лицами, расходы, списываемые в установленном порядке на счета учета финансовых результатов.

4. Порядок формирования показателей табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- **В разделе «Оценочные обязательства»**
- детализируют статью «Оценочные обязательства» (1430 и 1540) бухгалтерского баланса,
- раскрывая состав резервов под оценочные обязательства, их наличие на начало и конец отчетного периода, а также начисление, использование и восстановление сумм резервов в соответствии с ПБУ 8/2010 (строка 5700).
- Показатели раздела формируют на основе аналитических данных по счету 96 «Резервы предстоящих расходов».

4. Порядок формирования показателей табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- **В разделе «Обеспечения обязательств»**
- отражают информацию о состоянии полученных и выданных гарантий в обеспечение выполнения обязательств и платежей по их видам по состоянию три отчетных периода (строки 5800 и 5810).
- Показатели раздела формируются по данным забалансовых счетов
- 008 «Обеспечения обязательств и платежей полученные»
- и 009 «Обеспечения обязательств и платежей выданные».

4. Порядок формирования показателей табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- **В разделе «Государственная помощь»**
- раскрывается информация в соответствии с ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»
- о полученных бюджетных средствах (субсидий, субвенций), предоставленных организации на безвозмездной и безвозвратной основе на осуществление целевых расходов,
- а также бюджетных кредитов, выданных на возмездной и возвратной основе.
- Показатели раздела формируют на основе синтетических и аналитических данных по счетам 86, 66 и 67.

4. Порядок формирования показателей табличной части Пояснений к Бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах

- Полученные бюджетные средства отражают в целом (строка 5900) и в разрезе покрытия текущих расходов и вложений во внеоборотные активы (строки 5901 и 5905).
- Информацию о бюджетных кредитах представляют с указанием наличия непогашенных средств, а также величины полученных и погашенных средств в целом (строка 5910 и 5920) и по их целевому назначению.