**Оглавление**

Введение

1. Общая характеристика пояснительной записки

2. Методика составления пояснительной записки

3. Разделы пояснительной записки и их содержание

3.1 Общие сведения об организации

3.2 Учетная политика

3.3 Сведения об отчетности

3.4 Расшифровка отдельных показателей отчетности

3.5 Сведения об аффилированных лицах

3.6 События после отчетной даты

3.7 Условные факты хозяйственной деятельности

3.8 Государственная помощь и безвозмездное получение

3.9 Информация по сегментам

3.10 Информация по прекращаемой деятельности

3.11 Сведения о совместной деятельности

3.12 Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

3.13 Информация, раскрываемая акционерными обществами

3.14 Информация о научно-исследовательской деятельности

3.15 Прочая информация

4. Общие требования к раскрытию информации в пояснительной записке

5. Раскрытие обязательной и дополнительной информации в пояснительной записке

6. Роль пояснительной записки в бухгалтерской отчетности

7. Практическая часть

Заключение

Список используемой литературы

**Введение**

В результате своей деятельности любое предприятие осуществляет какие-либо хозяйственные операции, принимает те или иные решения. Практически каждое такое действие находит отражение в бухгалтерском учете.

Бухгалтерская отчетность представляет собой совокупность данных, характеризующих результаты финансово-хозяйственной деятельности предприятия за отчетный период, полученный из данных бухгалтерского и других видов учета. Она представляет собой средство управления предприятием и одновременно метод обобщения и представления информации о хозяйственной деятельности.

Пояснительная записка – одна из составляющих бухгалтерской отчетности. В ней содержатся сведения о деятельности организации за отчетный период, которые не получили раскрытия в формах отчетности, но могут оказать существенное влияние при оценке данных. Требования к информации, раскрываемой в пояснительной записке, изложены в ПБУ 4/99.

Целью курсовой работы является изучение пояснительной записки.

Задачи, которые необходимо выполнить:

- выявить роль пояснительной записки в бухгалтерской отчетности;

- раскрыть состав информации, входящей в пояснительную записку;

- изучить методику составления пояснительной записки.

**1. Общая характеристика пояснительной записки**

Бухгалтерская отчетность является основным документом, из которого внутренние и, самое главное, внешние пользователи получают необходимые для принятия своих решений сведения о финансово-хозяйственной деятельности компании. О качестве представляемой в отчетности информации не в последнюю очередь можно судить по пояснительной записке. Чтобы облегчить труд бухгалтера по ее составлению, поговорим о тех данных, которые нужно в ней раскрыть.

Пояснительная записка является обязательной частью бухгалтерской отчетности всех компаний, что предусмотрено Федеральным законом от 21 ноября 1996 года N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете". Исключение составляют:

* бюджетные организации;
* общественные организации, которые не ведут предпринимательской деятельности и не имеют оборотов по реализации, кроме выбывшего имущества;
* субъекты малого предпринимательства, которые не обязаны проводить аудиторскую проверку (право не включать записку в состав отчетности в этом случае закреплено за малыми предприятиями в Указаниях об объеме форм бухгалтерской отчетности);
* организации, применяющие УСН (по той причине, что они освобождены от ведения бухгалтерского учета).

Само название "пояснительная записка" говорит о том, что этот документ наряду с формами N 3 - 6 приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках служит для пояснений к основным формам (N 1 и 2) бухгалтерской отчетности. Об этом сказано в Положении по бухгалтерскому учету "Бухгалтерская отчетность организаций" (ПБУ 4/99).

Бухгалтер, который приступил к подготовке пояснительной записки, прежде всего, должен помнить о цели создания этого документа. Предназначен он для того, чтобы обеспечить пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в основные формы отчетности, но без которых они не смогут реально оценить финансовое положение компании, финансовые результаты ее деятельности за отчетный период и изменения в ее финансовом положении.

Достоверно и полно представить сведения о финансовом состоянии организации означает выполнить все требования нормативно-правовых актов о раскрытии информации в бухгалтерской отчетности. Такие требования установлены в 3 перечисленных выше нормативных документах, а также в действующих ПБУ (практически в каждом из которых имеется раздел "Раскрытие информации в бухгалтерской отчетности").

Таким образом в пояснительной записке как минимум должна быть приведена информация о данных, наличие которых в бухгалтерской отчетности регламентировано законодательством, но которые не нашли отражения в формах годовой бухгалтерской отчетности. В преамбуле записка должна содержать указание на то, что бухгалтерская отчетность сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета. В случае отступления от этих правил необходимо указать причину, их вызвавшую. Обратите внимание, что в пояснительной записке к формам бухгалтерской отчетности информация должна раскрываться (как и в самих этих формах) с учетом принципа существенности.

Информация считается существенной (и, значит, ее отражение необходимо), если ее отсутствие может повлиять на принимаемые на основе бухгалтерской отчетности экономические решения пользователей. Критерии уровня существенности показателей отчетности компания устанавливает самостоятельно.

Действующие нормативные акты устанавливают лишь общие требования к содержанию пояснительной записки. При этом отражение одних сведений в ней носит обязательный характер, а других - рекомендательный. Но и некоторые из обязательных данных включаются только в том случае, если они имели место в отчетном периоде.

Если компания является акционерным обществом (АО), то в записке ей необходимо раскрыть еще и информацию, характерную только для АО. Она касается количества выпущенных и оплаченных (не оплаченных или оплаченных частично) акций; номинальной стоимости акций, принадлежащих обществу, а также его дочерним и зависимым предприятиям. Раскрытия также требует информации о дополнительной эмиссии акций. В обязательном порядке общество приводит в пояснительной записке фамилии и должности членов совета директоров (наблюдательного совета) и членов исполнительного органа, общую сумму выплаченного им вознаграждения.

Что же касается структуры пояснительной записки, то она может быть произвольной, так же как объем и форма представленного в ней материала. Их компания определяет самостоятельно, с учетом конкретных пользователей данной информации. Тем не менее, целесообразно придерживаться определенной последовательности в изложении ее материалов. Для этого ее удобно разделить на разделы.

**2. Методика составления пояснительной записки**

Процесс составления пояснительной записки можно условно разделить на три основных этапа:

первый этап - анализ требований к содержанию записки, установленный действующими нормативными актами, и других требований;

второй этап - выбор необходимых разделов (информационных блоков) записки; сбор, обработка и редактирование информации для включения в соответствующие разделы; выбор формы подачи информации, подготовка графического материала;

третий этап - составление и подписание окончательного варианта записки; утверждение ее в составе годовой отчетности высшим органом управления организацией.

Следует отметить, что каждая организация должна разработать собственные показатели, отражающие результативность ее деятельности, качество работы, эффективность и другие аспекты, связанные с отраслевой принадлежностью компании, спецификой ее деятельности, размерами. Именно на основе таких показателей будут приниматься важнейшие решения как со стороны менеджмента и собственников, так и со стороны внешних пользователей. В основе таких показателей - стратегия компании и формулировка конкретных целей на определенный срок.

**3. Разделы пояснительной записки и их содержание**

Для того чтобы было удобнее составлять и воспринимать пояснительную записку, ее можно разбить на разделы, например:

1. Общие сведения об организации;
2. Учетная политика;
3. Сведения об отчетности;
4. Расшифровка отдельных показателей отчетности;
5. Сведения об аффилированных лицах;
6. События после отчетной даты;
7. Условные факты хозяйственной деятельности;
8. Государственная помощь и безвозмездное получение;
9. Информация по сегментам;
10. Информация по прекращаемой деятельности;
11. Сведения о совместной деятельности;
12. Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли;
13. Информация, раскрываемая акционерными обществами;
14. Информация о научно-исследовательской деятельности;
15. Прочая информация.

Рассмотрим содержание каждого из разделов.

**3.1 Общие сведения об организации**

Пояснительная записка начинается с основных сведений об организации и ее собственниках.

В соответствии с пунктом 31 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о финансовых результатах следует указывать:

1. юридический адрес организации;
2. основные виды деятельности;
3. среднегодовую численность работающих за отчетный период или на отчетную дату;
4. состав (фамилии и должности) членов исполнительных и контрольных органов организации.

Также указывается наименование организации (полное и сокращенное), ее организационно-правовая форма, сведения об учредителях, размер указанного в учредительных документах уставного (складочного) капитала. Приводятся сведения об аудиторе, оценщике, товарном знаке или знаке обслуживания, телефоны и т. п.

**3.2 Учетная политика**

Бухгалтерская отчетность считается достоверной и полной только в случае ее формирования из правил, которые установлены российскими ПБУ. Поэтому в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках должно быть на это указано (п. 25 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»). Если допущены отступления от общих правил, то организация обязана раскрыть в пояснительной записке все случаи таких отступлений с указанием их причин. Кроме того нужно привести количественную оценку изменений в отчетности, произошедших по этой причине (п. 4 ст. 13 Закона о бухгалтерском учете, подпункты 25 и 37 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»).

В данном разделе также описываются: допущения, применяемые организацией, основные положения применяемой учетной политики, относящиеся к представленным в отчетности показателям, изменения учетной политики, которые организация допустила в период, за который представляются отчетные данные, планируемые на следующий отчетный период изменения учетной политики. Для понимания того, какие именно существенные аспекты необходимо отразить в составе информации об учетной политике организации, необходимо обратиться к каждому из 21 ПБУ. В разделе «раскрытие информации в бухгалтерской отчетности» следует вычленить требования, относящиеся к учетной политике.

**3.3 Сведения об отчетности**

Факты о несопоставимости данных бухгалтерской отчетности за период, предшествующий отчетному, с данными за отчетный период, о корректировках остатков и их причинах следует представить согласно Положению по бухгалтерскому учету 4/99. Кроме того, в пояснительной записке необходимо отразить информацию о существенных изменениях в принятом содержании и форме бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках и пояснений к ним вместе с указанием причин, которые вызвали эти изменения.

**3.4 Расшифровка отдельных показателей отчетности**

Должна быть раскрыта следующая информация.

По **основным средствам** (п. 32 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»):

1. о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами;
2. об объектах основных средств, стоимость которых не погашается;
3. о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам);
4. о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств.

Могут быть приведены сведения о доле их активной части, коэффициенте износа, обновления, выбытия.

По **материально – производственным запасам** (п. 27 ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов»):

1. о способах оценки запасов по их группам (видам);
2. о последствиях изменений способов оценки запасов;
3. о стоимости запасов, переданных под залог;
4. о величине и движении резервов под снижение стоимости материальных ценностей.

По **финансовым вложениям** (п.42 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»):

В бухгалтерской отчетности – пояснительной записке – подлежит раскрытию с учетом требования существенности информации:

1. о способах их оценки при их выбытии по группам (видам);
2. последствия изменений способов оценки финансовых вложений при их выбытии;
3. стоимость и виды ценных бумаг и иных финансовых вложений, обремененных залогом;
4. стоимость и виды выбывших ценных бумаг и иных финансовых вложений, переданных другим организациям или лицам (кроме продажи);
5. данные о резерве под обесценение финансовых вложений с указанием: вида финансовых вложений, величины резерва, созданного в отчетном году, величине резерва, признанного операционным доходом отчетного периода; сумм резерва, использованных в отчетном году;
6. по долговым ценным бумагам и предоставленным займам – данные об их оценке по дисконтированной стоимости, о величине их дисконтированной стоимости, о примененных способах дисконтирования (раскрываются в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках).

**По активам и обязательствам, выраженным в иностранной валюте**:

1. величина курсовых разниц, отнесенных на финансовые результаты;
2. величина курсовых разниц, учтенных иным образом;
3. официальный курс Банка России, действовавший на отчетную дату составления бухгалтерской отчетности.

**3.5 Сведения об аффилированных лицах**

После вступления в силу ПБУ 11/2008 (Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» ПБУ 11/2008 утверждено Приказом Минфина России от 29 апреля 2008 г. N 48н.) правила раскрытия в отчетности информации об аффилированных лицах изменились. Новшества, которые внесло это ПБУ, следующие:

Давать информацию о связанных сторонах теперь обязаны не только акционерные общества, но и все другие организации, занимающиеся коммерческой деятельностью. По каждой связанной стороне необходимо при составлении отчетности за показывать следующую информацию по каждой связанной стороне:

1. характер отношений с такими лицами;
2. виды операций;
3. объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении);
4. стоимостные показатели по незавершенным операциям на конец отчетного периода;
5. условия и сроки проведения (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;
6. величину образованных резервов по сомнительным долгам на конец отчетного периода;
7. величину списанной дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, взыскать которые нереально, в том числе за счет резерва по сомнительным долгам.

Также описанию подлежат отношения между физическими или юридическими лицами в случае их контроля со стороны одного и того же физического или юридического лица (непосредственно или косвенно через третьи юридические лица) в независимости от того, имели ли место операции между ними в отчетном периоде.

Еще одно новшество – порядок раскрытия информации о размерах вознаграждений, которые выплачиваются организацией основному управленческому персоналу. Согласно новым нормам в пояснительной записке бухгалтерам необходимо раскрыть сведения о следующих видах вознаграждений (п. 12 ПБУ 11/2008):

1. краткосрочных – суммах, которые подлежат выплате за время отчетного периода и двенадцать месяцев после отчетной даты (ежегодный оплачиваемый отпуск за работу в отчетном периоде, зарплата за отчетный период, начисленные на нее налоги и другие обязательные платежи в соответствующие бюджеты и внебюджетные фонды, оплата организацией медицинского обслуживания и лечения, коммунальных услуг и тому подобные платежи в пользу основного управленческого персонала);
2. долгосрочных – суммах, подлежащих выплате по истечении 12 месяцев после отчетной даты. В эту группу входят, в частности, вознаграждения и выплаты по окончании трудовой деятельности и другие платежи, которые обеспечивают выплаты пенсий и другие социальные гарантии основному управленческому персоналу по окончании трудовой деятельности, а также опционы эмитента, паи, акции, доли участия в уставном капитале и выплаты на их основе.

## 3.6 События после отчетной даты

Данные о доходах, расходах и обязательствах, выявленных после составления годовой отчетности, но до ее представления и существенно влияющих на оценку имущественного и финансового положения организации (события после отчетной даты), должны найти отражение в этом разделе пояснительной записки.

Информация, раскрываемая в этом разделе, включает краткое описание события и его оценку. Если же оценить событие невозможно, то в пояснительной записке необходимо объяснить, почему нельзя это сделать.

К событиям после отчетной даты относятся (п. 5 ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»):

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

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

События, относящиеся к 1-й группе, фактически произошли в отчетном году, но из-за отсутствия или недостаточности информации либо допущенных ошибок не были оценены правильно либо вообще не были учтены. К ним относятся объявление дебитора банкротом, если по состоянию на отчетную дату в отношении этого дебитора уже осуществлялась процедура банкротства; обнаруженные после отчетной даты существенные ошибки в бухгалтерском учете, которые ведут к искажению бухгалтерской отчетности за отчетный период, и др.

Во 2-ю группу включаются события, которые реально имели место после отчетной даты, но влияют на финансово-экономические показатели столь сильно, что игнорирование денежной оценки последствий этих событий может привести к ложным выводам о финансовом состоянии и потенциале организации.

Это может быть принятие решений о реорганизации, реконструкции, эмиссии акций и иных ценных бумаг; крупные сделки, связанные с приобретением и продажей основных средств и финансовых вложений; чрезвычайные ситуации, в результате которых уничтожена значительная часть имущества, и др.

События после отчетной даты нужно разделять на те, которые влияют на финансовый результат отчетного года, и те, которые на него не влияют.

События после отчетной даты, влияющие на финансовый результат, отражаются в синтетическом и аналитическом учете заключительными оборотами отчетного периода. Сделать это нужно до утверждения годовой бухгалтерской отчетности.

Если событие произошло позднее отчетной даты, то его включение в отчетный период будет противоречить принципу временной определенности, поэтому такое событие учитывается внесистемно, то есть без составления бухгалтерских записей, но путем включения соответствующей информации в пояснительную записку.

**3.7 Условные факты хозяйственной деятельности**

К условным фактам относятся (п. 3 ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности»):

незавершенные на отчетную дату судебные разбирательства, в которых организация выступает истцом или ответчиком, и решения по которым могут быть приняты лишь в последующие отчетные периоды;

не разрешенные на отчетную дату разногласия с налоговыми органами по поводу уплаты платежей в бюджет;

выданные до отчетной даты гарантии, поручительства и другие виды обеспечения обязательств в пользу третьих лиц, сроки исполнения по которым не наступили;

учтенные (дисконтированные) до отчетной даты векселя, срок платежа по которым не наступил до отчетной даты;

другие аналогичные факты.

Информация об условных фактах и образованных резервах может раскрываться по группам однородных условных обязательств или резервов, образованных в связи с однородными условными фактами.

Условные обязательства по способу отражения в бухгалтерской отчетности делятся на две группы:

1. условные обязательства, существующие на отчетную дату;
2. возможные обязательства, существование которых на отчетную дату может быть подтверждено лишь в будущем.

Возможные обязательства, так же как и условные активы, лишь раскрываются в пояснительной записке к годовому отчету и на счетах бухгалтерского учета не отражаются.

Условные обязательства, существующие на отчетную дату, отражаются на счетах бухгалтерского учета путем создания и использования резервов на погашение условных обязательств.

По каждому условному обязательству раскрывается: краткое описание обязательства и ожидаемый срок его исполнения; краткая характеристика неопределенностей, существующих в отношении срока исполнения и величины обязательства.

По каждому резерву, созданному под условные обязательства, дополнительно раскрывается следующая информация: сумма резерва на начало и конец отчетного периода; сумма резерва, списанная в отчетном периоде в связи с признанием обязательства, ранее признанного условным; неиспользованная сумма, излишне начисленная сумма резерва, отнесенная в отчетном периоде на внереализационные доходы организации.

Информация об условных активах раскрывается в пояснительной записке в том случае, если существует высокая или очень высокая вероятность того, что организация их получит. При этом в бухгалтерском учете и балансе за отчетный период условные активы не отражаются.

##

## 3.8 Государственная помощь и безвозмездное получение

Требования по формированию данного раздела регулируются ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи» и ПБУ 9/99 «Доходы организации».

В соответствии с пунктом 22 ПБУ 13/2000 в данном разделе подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация в отношении государственной помощи:

1. характер и величина бюджетных средств, признанных в бухгалтерском учете в отчетном году;
2. назначение и величина бюджетных кредитов;
3. характер прочих форм государственной помощи, от которых организация прямо получает экономические выгоды;
4. не выполненные по состоянию на отчетную дату условия предоставления бюджетных средств и связанные с ними условные обязательства и условные активы.

В этом же разделе организация может раскрывать информацию, связанную с безвозмездным получением активов.

**3.9 Информация по сегментам**

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):

1. перечень сегментов;
2. общая величина выручки, в том числе полученная от продаж внешним покупателям и от операций с другими сегментами;
3. финансовый результат (прибыль или убыток);
4. общая балансовая величина активов;
5. общая величина обязательств;
6. общая величина капитальных вложений в основные средства и нематериальные активы;
7. общая величина амортизационных отчислений по основным средствам и нематериальным активам;
8. совокупная доля в чистой прибыли (убытке) зависимых и дочерних обществ, совместной деятельности;
9. общая величина вложений в эти зависимые общества и совместную деятельность.

**3.10 Информация по прекращаемой деятельности**

В состав информация по прекращаемой деятельности, раскрываемой в пояснительной записке, включается:

1. 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;
2. стоимость активов и обязательств организации, предполагаемых к выбытию или погашению в рамках прекращения деятельности;

По мере выбытия активов или погашения обязательств, относящихся к прекращаемой деятельности, организация раскрывает в пояснительной записке (или в отчете о прибылях и убытках) сумму прибыли (убытка), связанную с выбытием активов или погашением обязательств, до налогообложения и сумму соответствующего налога на прибыль.

В пояснительной записке также отражается факт отмены программы прекращения деятельности.

**3.11 Сведения о совместной деятельности**

Согласно ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности» раскрытие информации в бухгалтерской отчетности организации об участии в совместной деятельности осуществляется в пояснительной записке. В частности подлежит раскрытию следующая информация:

1. виды и количество договоров простого товарищества;
2. цели организации совместной деятельности;
3. сумма вклада в совместную деятельность;
4. стоимость активов и обязательств, относящихся к совместной деятельности;
5. сумма прибыли или убытка, полученного в отчетном году от совместной деятельности;
6. информация по совместно используемым активам;
7. информация по совместно осуществляемым операциям.

##

## 3.12 Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли

Указываются основные виды деятельности организации за отчетный период, оценивается финансовое состояние на краткосрочную перспективу, для этого рассчитываются коэффициенты:

1. текущей, абсолютной и критической ликвидности;
2. обеспеченности собственными средствами;
3. способности восстановления (или утраты) платежеспособности;
4. рентабельности;
5. финансовой зависимости;
6. финансовой активности;
7. финансовой устойчивости и т.д.

Дается оценка текущей платежеспособности, при этом указывается:

1. наличие денег в кассе и на расчетных счетах;
2. наличие убытков;
3. просроченные дебиторская и кредиторская задолженности;
4. не погашенные в срок кредиты и займы;
5. наличие или отсутствие задолженности перед бюджетом;
6. уплаченные (подлежащие уплате) штрафные санкции за неисполнение обязательств перед бюджетом);
7. оценка положения организации на рынке ценных бумаг и причины имевших место негативных явлений.

Дается оценка финансового состояния на долгосрочную перспективу, при этом указываются следующие показатели:

1. структура источников средств;
2. степень зависимости фирмы от внешних инвесторов и кредиторов и др.

**3.13 Информация, раскрываемая акционерными обществами**

Акционерные общества в пояснительной записке раскрывают следующую информацию:

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

При выпуске дополнительной эмиссии акций:

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

##

## 3.14 Информация о научно-исследовательской деятельности

В пояснительной записке отражается информация:

1. о сумме расходов, отнесенных в отчетном периоде на расходы по обычным видам деятельности и на прочие расходы по видам работ

2. о сумме расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам, не списанным на расходы по обычным видам деятельности и (или) на прочие расходы

3. о сумме расходов по незаконченным научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам

В составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию, как минимум, следующая информация:

1. о способах списания расходов по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам

2. о принятых организацией сроках применения результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ.

**3.15 Прочая информация**

Помимо рассмотренных данных в пояснительной записке могут отражаться согласно установленным правилам сведения:

* основные характеристики, отражающие целесообразность, результативность и эффективность деятельности организации;
* экологические показатели;
* кредитная политика, кредитная история, платежеспособность;
* оценка деловой активности организации

Помимо этой информации, являющейся обязательной при наличии соответствующих фактов в деятельности организации, пояснительная записка может содержать любые другие сведения, повышающие полезность отчетности для ее пользователей.

1. **Общие требования к раскрытию информации в пояснительной записке**

Требования к содержанию пояснительной записки включают:

- обязательные общие требования, установленные законодательством;

- обязательные требования, установленные законодательством, отражение которых зависит от наличия определенных фактов хозяйственной деятельности;

- дополнительные требования, связанные с отраслевой принадлежностью организации, ее спецификой и пр.;

- дополнительные требования, направленные на удовлетворение потребностей той или иной категории пользователей бухгалтерской отчетности.

Пояснительная записка к годовой финансовой отчетности должна содержать существенную информацию об организации, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности.

В пояснительной записке должно сообщаться о фактах неприменения правил бухгалтерского учета в случаях, когда они не позволяют достоверно отразить имущественное состояние и финансовые результаты деятельности организации, с соответствующим обоснованием. В противно случае неприменение правил бухгалтерского учета рассматривается как уклонение от их выполнения и признается нарушением законодательства РФ о бухгалтерском учете.

В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организация объявляет изменения в своей учетной политике на следующий отчетный год.

При составлении бухгалтерской отчетности организация должна соблюдать нейтральность информации, содержащейся в ней, то есть исключено одностороннее удовлетворение интереса одних групп пользователей бухгалтерской отчетности перед другими.

Информация не является нейтральной, если посредством отбора или формы представления она влияет на решение и оценки пользователей с целью достижения предопределенных результатов или последствий.

Бухгалтерская отчетность организации должна включать показатели деятельности всех филиалов, представительств и иных подразделений (включая выделенных на отдельный баланс).

Организация должна при составлении бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках 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 прибылях и убытках и пояснений к ним допускается в исключительных случаях, например при изменении вида деятельности. Организацией должно быть обеспечено подтверждение обоснованности каждого такого изменения. Существенное изменение должно быть раскрыто в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вызвавших это изменение.

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 отчетный 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. Каждая существенная корректировка должна быть раскрыта в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках вместе с указанием причин, вызвавших эту корректировку.

В пояснительной записке должны быть приведены:

* основные показатели деятельности организации и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые и хозяйственные результаты организации, а также решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения прибыли, остающейся в распоряжении организации;
* изменения в своей учетной политике на следующий год, раскрывают те из них, которые существенно влияют на оценку и принятие решения пользователей бухгалтерской отчетности в отчетном году;
* об аффилированных лицах, которыми признаются физические и юридические лица, способные оказывать влияние на деятельность юридических лиц и (или) физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность;
* в акционерных обществах необходимо указывать (фамилии и должности) членов совета директоров (наблюдательного совета), членов исполнительного органа, общую сумму, выплаченного им вознаграждения. При этом описываются все виды выплаченного вознаграждения (зарплата, премии, комиссионные и иные имущественные предоставления – льготы и привилегии);
* основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году хозяйственные и финансовые результаты организации. Они могут быть исчислены в динамике.

Показатели финансовой деятельности можно разделить на три группы:

а) характеристика основных средств (доля активной части основных средств, коэффициенты износа, обновления и выбытия);

б) показатели оценки финансовых результатов и финансового состояния (чистая прибыль, рентабельность основной деятельности, рентабельность основного капитала, доля собственных средств организации, коэффициенты текущей, быстрой и абсолютной ликвидности);

в) показатели оценки деловой активности (выручка от продажи, прибыль отчетного года, производительность труда, фондоотдача, оборачиваемость в расчетах – дни, оборачиваемость производственных запасов – дни и оборачиваемость собственного капитала) – наличие на начало и конец отчетного периода и движение в течение отчетного периода отдельных видов нематериальных активов.

пояснительная отчетность учетная политика

1. **Раскрытие обязательной и дополнительной информации в пояснительной записке**

Обязательная информация раскрывает общие сведения о налогоплательщике, об учетной политике и требованиях, содержащихся в положениях по бухгалтерскому учету.

Объем сведений об организации зависит от структуры организации, её организационно-правовой формы и других факторов. Например, для акционерных обществ в пояснительной записке помимо исполнительного органа необходимо раскрывать состав совета директоров и ревизионной комиссии, отражать сведения о выпущенных акциях и т.д. При наличии филиалов, надо указывать их адреса и названия, направления деятельности.

 В соответствии с требованиями нормативных актов, раскрытию в пояснительной записке подлежат способы ведения учета, без знания о порядке применения которых, невозможна достоверная оценка ряда показателей отчетности. В тоже время способы ведения учета подлежат отражению в учетной политике организации и, наверное, нет смысла дважды дублировать одну и ту же информацию. Однако если в отчетном периоде учетная политика организации изменилась по сравнению с предыдущим годом, то описать данные изменения необходимо именно в тексте пояснительной записки. Информация об изменении учетной политики должна включать в себя причину изменений, оценку последствий в денежном выражении и указание на то, что включенные в бухгалтерскую отчетность за отчетный год соответствующие данные предшествующих периодов уже скорректированы.

Практически во всех из российских ПБУ имеется специальная часть, посвященная раскрытию информации в бухгалтерской отчетности. Объем информации, которую данные правила требуют отразить в отчетности, очень велик и поэтому большая часть этой информации должна быть включена в пояснительную записку.

Организация может представлять дополнительную информацию, если исполнительный орган считает ее полезной для заинтересованных пользователей при принятии экономических решений. В ней раскрываются динамика важнейших экономических и финансовых показателей деятельности организации за ряд лет; планируемое развитие организации; предполагаемые капитальные и долгосрочные финансовые вложения; политика в отношении заемных средств, управления рисками; деятельность организации в области научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ; природоохранные мероприятия; иная информация.

 Активными пользователями дополнительной информации, содержащейся в пояснительной записке к годовому отчету, могут являться руководство организации, совет директоров, учредители, кредитные организации, инвесторы и контролирующие органы.

1. **Роль пояснительной записки в бухгалтерской отчетности**

Пояснительная записка - это важная часть бухгалтерской отчетности, содержащая сведения о деятельности организации за отчетный период, которые не получили раскрытия в формах отчетности.

Пояснительная записка должна выполнять следующие основные задачи:

обеспечить информационную разгрузку форм бухгалтерской отчетности;

раскрыть существенную информацию, содержащуюся в статьях бухгалтерской отчетности;

предоставить пользователям сопоставимую учетную информацию за ряд отчетных периодов;

предоставить данные аналитических показателей, наиболее важных с точки зрения оценки коммерческой деятельности организации.

Пояснительная записка имеет важное значение и в силу того, что отдельные показатели, которые недостаточно существенны, чтобы представляться в бухгалтерском балансе и отчете о прибылях и убытках, но достаточно существенны, чтобы быть отдельно представленными в пояснениях к бухгалтерскому балансу.

При выборе способа формирования пояснительной записки следует разграничивать информацию, включаемую в пояснительную записку и в формы бухгалтерской отчетности. Пояснительная записка формируется организацией исходя из особенностей ее деятельности, возможности представления более подробной информации. В настоящее время организациям предоставлено право самостоятельно выбирать способ формирования пояснений: они могут включаться непосредственно в формы отчетности или в пояснительную записку.

Используется 2 вида основных вариантов раскрытия информации в бухгалтерской отчетности.

Первый вариант – используются формы отчетности, содержащиеся в приложении к приказу МинФина России от 22.07.2003г.№ 67н. Информация, включаемая в формы отчетности, представлена в детализированном виде. При этом организация должна раскрывать детализированную информацию по существенным статьям отчетности в пояснительной записке (существенной признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее 5 %).

Второй вариант – организация использует формы отчетности, разработанные самостоятельно на основе отчетных таблиц, предложенных в приказе МинФина России № 67н. При этом допускается раскрытие близких по экономическому содержанию статей в объединенном виде.

# 7. Практическая часть

**Задание на практическую часть**

ООО «Лидер» имеет основное производство в составе двух участков (швейного и сборочного) и вспомогательное производство (транспортный цех). Учет затрат на производство ведется по видам продукции (диван-кровать, кресло) на субсчетах, открытых к счету 20 «Основное производство». Общепроизводственные расходы учитываются в целом по цеху основного производства без деления по участкам. При выполнении задания используется учетная политика предприятия.

Ведомость остатков по счетам бухгалтерского учета на 1 декабря 2010г.:

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование счета | Сумма, тыс. руб. |
| Основные средства (01) | 306000 |
| Амортизация основных средств (02) | 44160 |
| Нематериальные активы (04) | 60 |
| Амортизация нематериальных активов(05) | 4 |
| Материалы (10) | 735 |
| Налог на добавленную стоимость по приобретенным материалам (19) | 320 |
| Основное производство (20) | 200 |
| Готовая продукция (43) | 1000 |
| Касса (50) | 4 |
| Расчетный счет (51) | 1994 |
| Задолженность поставщикам (60) | 1920 |
| Задолженность покупателей и заказчиков (62) | 600 |
| Задолженность бюджету (68) | 186 |
| Задолженность органам социального страхования и обеспечения (69) | 304 |
| Задолженность рабочим и служащим по оплате труда (70) | 800 |
| Задолженность подотчетных лиц (71) | 10 |
| Задолженность кредиторам (76) | 328 |
| Уставный капитал (80) | 157 850 |
| Резервный капитал, созданный в соответствии с законодательством(82) | 350 |
| Добавочный капитал (83) | 100 000 |
| Нераспределенная прибыль | 3021 |
| Краткосрочные кредиты банков (66) | 2000 |

## Журнал регистрации хозяйственных операций

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Документ и содержание операций | Сумма, тыс.руб | Д-т | К-т |
| Учет денежных средств и расчетов |
| 1 | **Приходный кассовый ордер №301 от 1 декабря. Выписка из расчетного счета за 1 декабря**Получено в кассу на командировочные расходы | 0,900 | 50 | 51 |
| 2 | **Расходный кассовый ордер №299 от 1 декабря**Выдано на командировочные расходы инженеру Соколову А.П. | 0,900 | 71 | 50 |
| 3 | **Авансовый отчет Соколова А.П. №111 от 13 декабря** | 0,780 |  |  |
| 4 | **Приходный кассовый ордер №302 от 13 декабря**Внесен в кассу остаток неиспользованного аванса | 0,120 | 50 | 71 |
| 5 | **Авансовый отчет №112 от 5 декабря экспедитора Семенова Т.В.**Приобретены ножницы 150 шт. по цене 50 руб. за единицу и 2 стола для офиса по цене 117 руб. Товарный чек и чек ККМ приложены | 7,734 | 26 | 71 |
| 6 | **Денежный чек №131092. Приходный кассовый ордер №303 от 15 декабря**Получено с расчетного счета в кассу для выплаты зараб.платы | 800 | 50 | 51 |
| 7 | **Платежные ведомости №10-13. Расходный кассовый ордер №300 от 16 декабря**Выдана заработная плата за ноябрь | 780 | 70 | 50 |
| 8 | **Платежная ведомость №10**Депонирована заработная плата | 20 | 70 | 76 |
| 9 | **Выписка из расчетного счета от 16 декабря**Списано с расчетного счета ошибочно банком | 1500 | 76 | 51 |
| 10 | **Объявление на взнос наличными №30 от 18 декабря.****Расходный кассовый ордер №301 от 18 декабря.**Возвращены на расчетный счет суммы депонированной заработной платы | 20 | 51 | 50 |
| 11 | **Реестр платежных поручений №32 от 15 декабря**Перечислено с расчетного счета:в фонд социального страхованияпрофкому фабрикив фонд обязательного медицинского страхованияв пенсионный фондподоходный налог в бюджетналог на добавленную стоимость | 14,400828,800252,8089690 | 697669696868 | 515151515151 |
| 12 | **Приходный кассовый ордер №304 от 18 декабря**Сдан остаток неиспользованного аванса экспедитором Семеновым Т.В. | 0,160 | 50 | 71 |
| 13 | **Выписка из расчетного счета от 16 декабря**Получен аванс от покупателя ЗАО «Прогресс», в том числе НДС 29,288 | 192 | 51 | 62 |
| 14 | **Расчет бухгалтерии**Начислен НДС с суммы полученного аванса от покупателя | 29,288 | 90 | 68 |
| 15 | **Выписка из расчетного счета от 18 декабря. Платежное поручение №18**Зачислена поступившая от мебельного магазина «Рондо» сумма задолженности за отгруженную в ноябре продукцию | 600 | 51 | 62 |
| 16 | **Выписка из расчетного счета от 20 декабря.****Платежные поручения №241-246**Перечислено с расчетного счета:штраф за недопоставку продукции покупателю (несвоевременную поставку), в том числе НДС – 229проценты банку за просроченный краткосрочный кредитв погашение ранее полученного кредита банкаузлу связидеревообрабатывающему комбинату №1 (в том числе НДС – 18,305 | 15000,5004050120 | 6266677660 | 5151515151 |
| 17 | **Выписка из расчетного счета от 20 декабря**Получен штраф за нарушение условий перевозки ( в том числе НДС – 183,051) | 1200 | 51 | 76 |
| 18 | **Выписка из расчетного счета от 24 декабря**Зачислена на расчетный счет ошибочно списанная сумма | 1500 | 51 | 76 |
| 19 | **Платежное требование-поручение №12 от 28 ноября Ивановского комбината**Поступил к оплате счет №12 за бязь, принятую по приходному ордеру №8 от 19 декабря:покупная стоимостьтранспортный тарифИтогоНДС | 168003200200003600 | 1015-19 | 6060-60 |
| 20 | **Выписка из расчетного счета в банке от 22 декабря**Оплачено платежное требование-поручение №12 Ивановского комбината | 23600 | 60 | 51 |
| 21 | **Платежное требование-поручение №18 от 1 декабря Минского комбината**Поступил к оплате счет №18 за обивочную ткань, принятую по приходному ордеру №9 от 7 декабря:покупная стоимостьтранспортный тарифИтогоНДС | 803621638,88 | 1015-19 | 6060-60 |
| 22 | **Платежное требование-поручение НПО «Металлоизделия» №10 от 5 декабря**Приобретены металлоизделия (3000 шт. по цене 2 руб. за единицу), оприходованные по приходному ордеру №10покупная стоимостьНДС | 60001080 | 1019 | 6060 |
| 23 | **Требования №16-18 от 6 декабря**Отпущено со склада по покупным ценам:швейному участку ножницы – 60 шт. по цене 50 руб. за единицушвейному участку разные материалы на хозяйственные цели (125 шт. по цене 2 руб. за единицу) | 30,250 | 2626 | 1010 |
| 24 | **Лимитная карта №4 от 5 декабря**Отпущены швейному участку материалы по покупным ценам | 261 | 20 | 10 |
| 25 | **Лимитная карта №5 от 5 декабря**Отпущены со склада сборочному участку металлоизделия для сборки:диванов-кроватей (500 шт.)кресел (1500 шт.) | 1030 | 2020 | 1010 |
| 26 | **Сигнальное требование №3 от 10 декабря**Отпущена со склада швейному участку на исправление брака (перекрой) обивочная ткань | 60 | 28 | 10 |
| 27 | **Лимитная карта №6 от 10 декабря**Отпущен со склада транспортному цеху бензин | 70 | 25 | 10 |
| 28 | **Требований №19-20 от 15 декабря**Отпущена со склада на производственные нужды фабрики спецодежда (стоимостью свыше 1/20 лимита стоимости за единицу) | 48 | 25 | 10 |
| 29 | **Акт №4 от 20 декабря**Списан в связи с износом хозяйственный инвентарь в управлении фабрики – 1 шкаф и 1 стол офисные | 3 | 91 | 26 |
| Учет основных средств и нематериальных активов |
| 30 | **Акт приема-сдачи №6, счет №18, платежное требование-поручение №27 от 15 декабря**Принят к оплате счет СМУ-20 за выполненные работы по капитальному ремонту зданий транспортного цеха:стоимость работНДСВсего | 203,623,600 | 0819- | 6060- |
| 31 | **Выписка из расчетного счета от 25 декабря**Перечислено СМУ-20 за выполнение работы по капитальному ремонту здания | 23,600 | 60 | 51 |
| 32 | **Акт приема-передачи №5 от 7 декабря**Деревообрабатывающему комбинату №1 проданы фабрикой:а)пишущие машинки по остаточной стоимости (включая НДС):первоначальная стоимостьизносб)силовые машины по договорной цене (в том числе НДС 1830,51):первоначальная стоимостьизнос | 40120801200012900900 | 91-0291-02 | 01-0101-01 |
| 33 | **Выписка из расчетного счета от 25 декабря**Зачислена поступившая от покупателя оплата за реализованные пишущие машинки и силовые машины (вместе с НДС) | 12040 | 51 | 62 |
| 34 | **Расчет бухгалтерии**Начислен НДС за реализованные пишущие машинки и силовые машины | 1836,61 | 91 | 68 |
| 35 | **Счет-фактура №17, платежное требование-поручение завода-изготовителя ЗАО «Электрон» №50 от 3 декабря**Принят к оплате счет за вычислительную технику:стоимость вычислительной машиныНДСВсего | 14025,200165,200 | 0819 | 6060 |
| 36 | **Выписка из расчетного счета от 26 декабря**Оплачена приобретенная вычислительная машина (вместе с НДС) | 140 | 01 | 08 |
| 37 | **Расчет бухгалтерии**Начислена арендная плата за 3 месяца вперед:сумма арендной платыНДСВсего | 122,16014,160 | 9719 | 7676 |
| 38 | **Ведомость начисления амортизации за декабрь**Начислен износ основных средств:основного цехауправления фабрики | 1042109 | 2026 | 0202 |
| 40 | **Платежное поручение №30 от 26 декабря**Перечислена арендодателю ЗАО «Электрон» арендная плата:сумма арендной платыНДСВсего | 122,16014,160 | 7668 | 5119 |
| 41 | **Расчет в бухгалтерии**Включена в затраты текущего месяца 1/3 квартальной суммы арендной платы | 4 | 20 | 97 |
| 42 | **Акт о ликвидации основных средств №3 от 15 декабря**Демонтирована швейная машина универсальная старого образца:первоначальная стоимостьизнос | 35135100 | 91-02 | 01-01 |
| 43 | **Накладная на внутреннее перемещение №12 от 15 декабря**Оприходован металлолом от демонтажа швейной машины универсальной | 2 | 10 | 91 |
| 44 | **Ведомость начисления амортизации по нематериальным активам за декабрь**Начислена амортизация программного продукта | 2 | 20 | 05 |
| 45 | **Ведомость распределения заработной платы и других видов оплат**Начислены и распределены заработная плата, премии и пособия по временной нетрудоспособности:а) Производственным рабочим швейного участка за выполнение работ по изготовлению:Диван-кроватейКреселПо исправлению брака диван-кроватейб) Производственным рабочим сборочного участка за изготовление:Диван-кроватейКреселв) Рабочим за техобслуживание и мелкий ремонт оборудования на участках основного цехаг) Руководителям, специалистам, служащим, младшему обслуживающему персоналу управления фабрикид) Шоферам, служащим, младшему обслуживающему персоналу транспортного цехае) Руководителям, специалистам, служащим, младшему обслуживающему персоналу управления фабрикиж) Рабочим, обслуживающим оборудование за отпускз) Специалистам управления фабрики за отпуски) Начислены пособия по временной нетрудоспособности работникам за время болезниитого | 2401202,82001008090150703014141110 | 202028202025252526969696 | 707070707070707070707070 |
| 46 | **Ведомость распределения зарплаты, отчислений на социальные нужды**Произведены отчисления от сумм оплаты труда работников, занятых:Производством продукции:По исправлению брака продукцииОбщепроизводственных рабочихУправленческому персоналу | 171,60,72823018,2 | 20282526 | 69696969 |
| 47 | **Расчет бухгалтерии**Распределены и списаны общепроизводственные расходы | 668 | 20 | 25 |
| 48 | **Расчет бухгалтерии**Распределены и списаны общехозяйственные расходы | 208,184 | 90 | 26 |
| 49 | **Расчет бухгалтерии**Удержано из начисленной заработной платы:подоходный налогв возмещение потерь от брака | 1192,5 | 7070 | 6828 |
| 50 | **Ведомость учета затрат**Списаны по назначению затраты на исправление брака диванов-кроватей | 60 | 91 | 28 |
| 51 | **Ведомость выпуска готовой продукции за декабрь.****Расчет бухгалтерии**Выпущено из производства и принято на склад по фактической производственной себестоимости | 3000 | 43 | 20 |
| Учет отгрузки и реализации продукции |
| 52 | **Платежные требования-поручения №25-28**Предъявлены счета покупателям за отпущенную им продукцию по свободным (рыночным) ценам:НДСВсего | 4896881,285777,28 | 6290 | 9068 |
| 53 | **Расчет бухгалтерии**Списывается фактическая производственная себестоимость отгруженной за месяц готовой продукции | 3000 | 90 | 43 |
| 54 | **Расчет бухгалтерии**Начислена сумма НДС, подлежащая взносу в бюджет за реализованную продукцию за месяц |  | 90 | 68 |
| 55 | **Выписка из расчетного счета от 27 декабря**Уплачено за рекламу продукции:стоимость услуги по рекламеНДСВсего | 254,529,5 | 4419 | 7676 |
| 56 | **Расчет бухгалтерии**Начислен налог на рекламу | 0,025 | 91 | 68 |
| 57 | **Выписка из расчетного счета и платежное поручение № 15 от 20 декабря**Перечислено:а) за доставку готовой продукции со склада фабрики до станции отправления:стоимость услуги по доставкиНДСВсегоб) ЗАО «Нева» (в т.ч. НДС – 183,051)в) Деревообрабатывающему комбинату (в т.ч. НДС – 91,525) за материалы | 81,449,441200600 | 44196060 | 76765151 |
| 58 | **Расчет бухгалтерии**Списываются коммерческие расходы полностью | 33 | 90 | 44 |
| 59 | **Выписка из расчетного счета за 20-31 декабря**Поступило на расчетный счет от мебельного магазина «Рондо» согласно расчетным документам, предъявленным к оплате в декабре за продукцию | 2800 | 51 | 62 |
| 60 | **Расчет бухгалтерии**Выявляется и перечисляется результат от реализации продукции, основных средств | 3980,392 | 99 | 90 |
| 61 | **Расчет бухгалтерии**Выявляется финансовый результат от прочей деятельности | 3172,635 | 99 | 91 |
| 62 | **Реформация баланса**Производится закрытие счета 99 | 7153,027 | 84 | 99 |

**Заключение**

В данной курсовой работе рассмотрены особенности составления и значение пояснительной записки к годовому бухгалтерскому отчету. Пояснительная записка – одна из составляющих бухгалтерской отчетности. В ней содержатся сведения о деятельности организации за отчетный период, которые не получили раскрытия в формах отчетности, но могут оказать существенное влияние при оценке данных.

Одной из особенностей пояснительной записки является то, что она носит наиболее произвольный характер, низко регламентирована, дает бухгалтеру возможность акцентировать внимание пользователей на тех или иных фактах.

Свобода включения в пояснительную записку тех или иных событий, фактов, результатов дает возможность учесть влияние тех факторов, которые просто не могут быть включены в состав показателей бухгалтерской отчетности, но оказывают существенное влияние на их оценку.

Все это позволяет наиболее объективно оценить сложившееся экономическое положение на предприятии, динамику важнейших показателей, провести анализ, построить прогнозы.

Таким образом, пояснительная записка помогает наиболее полно соблюсти предъявляемые к бухгалтерской отчетности требования существенности, сопоставимости и нейтральности.

**Список используемой литературы**

1. Ерофеева В.А., Клушанцева Г.В. Бухгалтерская (финансовая) отчётность. – М.: Юрайт-Издат, 2005.
2. Соколова Е.С., Егорова Л.И. «БФО», учебно-практическое пособие;
3. Журнал "Актуальная бухгалтерия" N 3/2009, И.Г. Костюкова, эксперт журнала;
4. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 N 129-ФЗ;
5. Приказ Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности» от 22.07.2003 N 67н;
6. ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»
7. ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»
8. ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности»
9. ПБУ 11/2008 «Информация об аффилированных лицах»
10. ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам»
11. ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности»
12. ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи»
13. ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности»
14. 14.ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы»