СОДЕРЖАНИЕ

|  |  |
| --- | --- |
| ВВЕДЕНИЕ. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . | 3 |
| ГЛАВА 1. | СУЩНОСТЬ ПОЯСНИТЕЛЬНОЙ ЗАПИСКЕ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . | 5 |
| 1.1. | Понятие пояснительной записки к годовой финансовой отчетности. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . | 5 |
| 1.2. | Общие требования к раскрытию учетных данных в пояснительной записке. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . | 8 |
| 1.3. | Значение пояснительной записки для пользователей. . . . . . . .  | 10 |
| ГЛАВА 2.  | МЕТОДИКА СОСТАВЛЕНИЯ ПОЯСНИТЕЛЬНОЙ ЗАПИСКИ К БУХГАЛТЕРСКОМУ БАЛАНСУ ОАО «ОМЕГА ПЛЮС». . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . | 12 |
| 2.1. | Краткая экономическая характеристика ОАО «Омега плюс». . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . | 12 |
| 2.2.  | Составление пояснительной записки к годовой отчетности ОАО «Омега плюс» . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . | 14 |
| ГЛАВА 3. | АНАЛИЗ ПОЯСНИТЕЛЬНОЙ ЗАПИСКИ ОАО «ОМЕГА ПЛЮС». . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . | 25 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . | 28 |
| СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ. . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . . .  | 29 |
| ПРИЛОЖЕНИЕ 1 |  |

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.

Отчетность выполняет важную функциональную роль в системе экономической информации. Она интегрирует информацию всех видов учета.

Методологически и организационно отчетность является неотъемлемым элементом всей системы бухгалтерского учета и выступает завершающим этапом учетного процесса, что обуславливает органическое единство формирующихся в ней показателей с первичной документацией и учетными регистрами.

Бухгалтерская отчетность должна выявлять любые факты, содержание которых может оказать влияние на оценку пользователями информации о состоянии собственности, финансовой ситуации, прибылей и убытков.

Пользователями такой информации являются руководители, учредители, участники и собственники имущества предприятия. Содержание отчетности о деятельности предприятия, имущественном положении и степени финансовой устойчивости представляет интерес для потенциальных инвесторов, заинтересованных во вложении капитала.

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 написания данной курсовой работы является формирование пояснительной записки организации.

Объектом исследования является ОАО «Омега плюс». Предметом исследования является пояснительная записка.

Задачами курсовой работы являются:

* рассмотреть понятие пояснительной записки к годовой отчетности;
* изучить общие требования, предъявляемые к раскрытию пояснительной записки;
* определить значение пояснительной записки для пользователей;
* изучить основные разделы пояснительной записки и технику ее составления;
* анализ пояснительной записки в ОАО «Омега Плюс».

В курсовой работе используются аналитический, статистический методы экономических исследований.

ГЛАВА 1. СУЩНОСТЬ ПОЯСНИТЕЛЬНОЙ ЗАПИСКЕ К ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1.1. Понятие пояснительной записки к годовой финансовой отчетности

Пояснительная записка – приложение к годовой бухгалтерской отчетности, которое должно содержать существенную информацию об организации, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему периоды, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности и другую информацию. Это – самостоятельная часть бухгалтерской отчетности (п. 5 ПБУ 4/99) [6], от полноты, качества, достоверности и способа изложения информации, содержащейся в ней, зависит то, какие выводы сделают заинтересованные пользователи бухгалтерской отчетности о финансовом положении, результатах и прочих факторах деятельности организации. По существу, пояснительная записка обобщает информацию, содержащуюся в отчетности организации, разъясняет и комментирует ее, а также дополняет другой необходимой информацией, не отраженной в формах бухгалтерской отчетности организаций. Пояснительная записка дает резюмирующий вывод (анализ, итог) деятельности организации за отчетный период и представляет наибольший интерес для руководителей, топ-менеджмента, инвесторов, собственников, других заинтересованных пользователей [16].

Пояснительная записка должна выполнять следующие основные задачи:

* раскрыть существенную информацию, содержащуюся в бухгалтерской отчетности;
* раскрыть существенную информацию, не отраженную в бухгалтерской отчетности;
* обеспечить пользователей дополнительной информацией, раскрывающей основные аспекты его деятельности.

 Составителями отчетности (в том числе пояснительной записки) согласно Федеральному закону от 21.11.96 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» [1] являются все организации, за исключением бюджетных учреждений, а также общественных организаций (объединений) и их структурных подразделений, не осуществляющих предпринимательской деятельности и не имеющих кроме выбывшего имущества оборотов по реализации товаров (работ, услуг).

 Пользователями пояснительной записки являются пользователи отчетности организации – юридические и физические лица, заинтересованные в информации о ней. Пользователей пояснительной записки можно разделить на внутренних и внешних [18].

 Внутренние пользователи:

* руководство организации (руководители среднего звена, топ-менеджмент, исполнительный орган);
* акционеры (учредители) организации.

Внешние пользователи:

* кредиторы (в том числе банки, кредитные организации и пр.);
* инвесторы;
* поставщики и заказчики;
* государственные учреждения (в том числе контролирующие органы, налоговые органы и т.д.);
* прочие пользователи (в том числе аудиторы).

 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.

 Согласно Закону № 129-ФЗ [2] пояснительная записка к годовой бухгалтерской 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 противном случае неприменение правил бухгалтерского учета рассматривается как уклонение от их выполнения и признается нарушением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете. Требования к составлению пояснительной записки основываются также на ПБУ.

 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.

 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.

1.2. Общие требования к раскрытию учетных данных в пояснительной записке

Наиболее общие требования к пояснительной записке установлены в п.4 ст.13 федерального закона «О бухгалтерском учете», согласно которому пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности должна содержать существенную информацию об организации, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующих 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 противном случае, неприменение правил бухгалтерского учета рассматривается как уклонение от их выполнения и признается нарушением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

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

Действующее законодательство устанавливает лишь общие требования к пояснительной записке. В пункте 19 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности сказано, что в пояснительной записке надо кратко рассказать о том, чем занимается фирма, привести основные показатели ее деятельности за отчетный год, сведения о том, сколько будет выплачено дивидендов и на какие еще цели будет израсходована чистая прибыль, и т.д. Однако в любом случае каждая организация самостоятельно определяет объем информации, а также форму ее подачи: в виде текста, таблиц, схем, диаграмм и т.п.

Особое же условие поставлено для организаций, которые обязаны проводить аудит. В их пояснительной записке должно быть отражено мнение аудитора о достоверности данных, указанных в отчетности. Пояснительная записка состоит из нескольких разделов, в которых отражают данные, не вошедшие в типовые формы отчетности. Кроме того, здесь расшифровывают отдельные показатели бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках [19, 543].

При изложении в пояснительной записке основных показателей деятельности, характеризующих качественные изменения в имущественном и финансовом положении, их причины в случае необходимости следует указывать принятый порядок расчета аналитических показателей (рентабельность, доля собственных оборотных средств и пр.). При оценке финансового состояния на краткосрочную перспективу могут приводиться показатели оценки удовлетворительности структуры баланса (текущей ликвидности, обеспеченности собственными средствами, способности восстановления (утраты) платежеспособности). При характеристике платежеспособности следует обратить внимание на такие показатели, как наличие денежных средств на счетах в банках, в кассе организации, убытки, просроченные дебиторскую и кредиторскую задолженность, непогашенные в срок кредиты и займы, полноту перечисления соответствующих налогов в бюджет, уплаченные (подлежащие уплате) штрафные санкции за неисполнение обязательств перед бюджетом. Также следует обратить внимание на оценку положения организации на рынке ценных бумаг и причины имевших место негативных явлений.

При оценке финансового положения на долгосрочную перспективу приводится характеристика структуры источников средств, степень зависимости организации от внешних инвесторов и кредиторов. Дается характеристика динамики инвестиций за предыдущие годы и на перспективу с определением эффективности этих инвестиций.

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. Целесообразно включение в пояснительную записку данных о динамике важнейших экономических и финансовых показателей и другой информации, интересующих возможных пользователей бухгалтерской отчетности.

1.3. Значение пояснительной записки для пользователей

Пояснительная записка к годовому отчету – один из важнейших составных элементов, образующих вместе с остальными формами годовую бухгалтерскую отчетность. Годовой отчет рассматривается как документ, позволяющий пользователям оценить реальные изменения финансового положения организации за год.

 Объем информации, приводимой в Пояснительной записке, и форму подачи материала (в виде текста, таблиц, схем и т.д.) организации определяют самостоятельно, соблюдая требования действующих нормативных актов.

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 [15].

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 22.07.2003 г. № 67н [10]. 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.

ГЛАВА 2. МЕТОДИКА СОСТАВЛЕНИЯ ПОЯСНИТЕЛЬНОЙ ЗАПИСКИ К ГОДОВОЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОАО «ОМЕГА ПЛЮС»

2.1. Краткая экономическая характеристика ОАО «Омега плюс»

При написании курсовой работы использовалась документация Открытого акционерного общества «Омега плюс» (ОАО «Омега плюс»).

Юридический адрес: 440600 г. Пенза, ул. Московская, 7. Адрес по месту нахождения; тот же.

Уставный капитал – 219 254 руб., он разделен на 1 804 540 обыкновенных ак­ций номинальной стоимостью 10 коп., на привилегированные акции 388 000 шт. номинальной стоимостью 10 коп.

Количество акционеров, зарегистрированных в реестре – 4 648.

* 41% – акций общества закреплены за Госкомимуществом Российской Феде­рации;
* 20% – за акционерным обществом – холдинг «Спецстрой-материалы»;
* 24% – за ОАО «Альфа»;
* 15% – у коллектива ОАО «Омега плюс».

Ответственность за организацию бухгалтерского учета на Предприятии, соблюдение за­конодательства при выполнении хозяйственных операций несет генеральный директор Предприятия Ольховский Михаил Константинович с правом первой подписи.

Бухгалтерскую службу как структурное подразделение возглавляет главный бухгалтер Нестерова Т.П. с правом второй подписи.

Устав ОАО «Омега плюс» утвержден Общим собранием учредителей ОАО «Омега плюс» и зарегист­рирован решением Малого совета Железнодорожного района г. Пензы от 24.06.93. № 87 с последующими дополнениями: от 27.06.96. №156, от 10.09.99. № 1252.

Основными видами деятельности являются:

* производство буровзрывных работ;
* строительство объектов;
* производство строительных материалов и СМР;
* иные виды деятельности, не противоречащие законодательству.

ОАО «Омега плюс» является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный счет – № 406028102100000000101 в ОАО Губернский Банк «Тарханы» г. Пенза.

В ОАО «Омега плюс» согласно штатного расписания работает 219 чел., в т.ч. в бухгалтерии – 12 чел., в производстве заняты – 219 чел. Остальные в отделах снабжения и продаж.

Бухгалтерский учет в ОАО «Омега плюс», ведется бухгалтерией, а главный бухгалтер, возглавляющий службу учета, находится в непосред­ственном подчинении у руководителя организации.

Работники бухгалтерии обязаны соблюдать трудовую и служебную дисциплину и нести ответственность за неправильное отражение ин­формации в учете.

В ОАО «Омега плюс» отделы бухгалтерии, делятся по участкам учетной работы. Выделяются группы учета расчетов с персоналом по оплате труда, материальных ценностей, производства, готовой продукции и ее реализации, расчетных, кассовых операций и составления отчетности. Предприятие иметь несколько касс, данные по которым сводит старший кассир. В обязанности кассира входит сдача документов в банк; получение, выдача и сдача налич­ных денежных средств в уполномоченный банк; своевременная пере­дача документов по приходу и расходу денежных средств на расчетном, валютном и других счетах группе расчетов или главному бухгалтеру; ежедневное формирование отчета кассира о совершенных операциях по кассе.

Бухгалтерский учет в ОАО «Омега плюс» осуществлялся бухгалтерией в составе 12 че­ловек, включая главного бухгалтера. На каждого сотрудника бухгалтерии разработаны долж­ностные инструкции, разработан и утвержден график документооборота.

Бухгалтерский учет на Предприятии автоматизирован, используется программа «1С:Бухгалтерия, версия 8.0», в то же время на Предприятии присутствует и ручная обработка неко­торых бухгалтерских документов, в частности, налоговых регистров и налоговых деклараций и их расшифровок.

2.2. Составление пояснительной записки к годовой отчетности ОАО «Омега плюс»

ОАО «Омега плюс» самостоятельно определяет объем информации, а также форму ее подачи: в виде текста, таблиц, схем, диаграмм и т.п. (п. 1 и 3 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Минфина России от 22.07.2003 № 67н) [21].

*Общие сведения об организации*

Пояснительная записка ОАО «Омега плюс» 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: юридический адрес организации; основные виды деятельности; среднегодовую численность работающих за отчетный период или на отчетную дату; 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.

Краткая характеристика деятельности организации:

Открытое акционерное общество «Омега Плюс» ИНН 5834087401.

Юридический адрес: 440600г. Пенза, ул. Московская, 7. Фактический адрес  соответствует   юридическому.

Дата государственной регистрации: 29 декабря 2003 года. Основной государственный регистрационный номер: 1035507032593

Уставной капитал предприятия составляет: 219 254 рублей.

Дочерних и зависимых обществ организация не имеет.

Предприятие не относится к субъектам малого предпринимательства.

В 2008 г. ОАО «Омега Плюс» осуществляло хозяйственную, инвестиционную и финансовую деятельность.

Основными видами хозяйственной деятельности были: строительство объектов и производство строительных материалов (коды ОКВЭД – 45.2, 45.3)

Организация подлежит обязательному аудиту т.к. подпадает под критерии установленные ст. 5 ФЗ от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ «Об аудиторской деятельности».

*Учетная политика*

Бухгалтерская отчетность ОАО «Омега Плюс» считается достоверной и полной, она сформирована исходя из правил, установленных российскими ПБУ. Поэтому в пояснениях к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках на это указано (п. 25 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»). В разделе приводится количественная оценка изменений в отчетности, которые произошли по этой причине (п. 4 ст. 13 Закона о бухгалтерском учете, подп. 25 и 37 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»).

В данном разделе описываются: допущения, применяемые организацией, основные положения применяемой учетной политики, которые относятся 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.

Основные элементы учетной политики предприятия:

*Учетная политика для целей бухгалтерского учета.*

* + - Бухгалтерский учет в ОАО «Омега Плюс» осуществляется  бухгалтерией, как самостоятельным структурным подразделением под руководством главного бухгалтера.
		- Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы,  утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 18.11.2006 [№ 697](http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=12896;dst=100005)).
		- Начисление амортизации по основным средствам ведется линейным способом.
		- Малоценные объекты основных средств стоимостью не более 20 000 рублей, а также книги, брошюры и др. издания списываются в расходы по мере их отпуска в эксплуатацию.
		- Ежегодная переоценка основных средств не проводится.
		- При списании оценка материалов и товаров производится по способу средней себестоимости.
		- ОАО «Омега Плюс» не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей.
		- Инвентаризация основных средств проводится 1 раз в 3 года, ТМЦ, дебиторской и кредиторской задолженности – ежегодно, денежных средств – ежемесячно

*Учетная политика для целей налогового учета.*

* + - ОАО «Омега Плюс» определяет налоговую базу НДС по отгрузке.
		- В целях признания доходов и расходов при расчете налога на прибыль предприятие использует метод начисления.
		- В целях определения материальных расходов при списании сырья и материалов, применяется метод средней себестоимости.
		- Срок полезного использования по основным средствам определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1
		- По амортизируемому имуществу амортизация начисляется линейным способом.
		- Предприятие не создает резервы по сомнительным долгам и предстоящих расходов и платежей.
		- предприятие формирует регистры налогового учета с использованием компьютерной техники.
		- Оценка незавершенного производства осуществляется  пропорционально доле прямых затрат в плановой себестоимости.

*Сравнительные данные*

По общему правилу вступительные остатки по счетам бухгалтерского учета на начало отчетного года должны соответствовать данным, которые были отражены в прошлогоднем балансе в графе «На конец отчетного периода».

Если по каким-то причинам вступительные остатки отчетного периода не соответствуют данным на конец предыдущего, то этому даются объяснения. Приводится не только описательная часть причин, вызвавших такое изменение, но и цифровое значение каждой измененной статьи по следующей схеме: значение на 31.12 предшествующего отчетного периода, значение на 01.01 отчетного периода, отклонение и пояснения. Таково требование пункта 9 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

Причиной изменения вступительных остатков могут быть изменения содержания отчетности и ее формы, введение новых ПБУ, реорганизация предприятия (присоединение, слияние, выделение и разделение).

*Анализ и оценка структуры баланса и динамика прибыли*

В пояснительной записке должны найти отражение основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности организации.

Информация о финансовом положении организации может включать в себя следующие сведения (п. 4 ст. 13 Закона о бухгалтерском учете; п. 27 и 31 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», п. 19 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утв. приказом Минфина России от 22.07.2003 № 67н): краткая характеристика деятельности организации (обычных видов деятельности; текущей, инвестиционной и финансовой деятельности); основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности организации; оценка финансового состояния на краткосрочную и долгосрочную перспективу.

В 2008 году в ОАО «Омега Плюс» было принято решение о дополнительном выпуске акций (обыкновенные именные бездокументальные, в количестве 250 810 шт., номинальной стоимостью 1 руб. каждая, способ размещения – распределение среди акционеров). Увеличение уставного капитала было осуществлено за счет нераспределенной прибыли ОАО «Омега Плюс» прошлых лет.

Анализ структуры актива бухгалтерского баланса и его основных разделов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование статей баланса | Показатель структуры актива в валюте (итоге) бухгалтерского баланса |
| на начало периода | на конец периода |
| абсолют-ная величина, тыс. руб. | удель-ный вес, % | абсолют-ная величина, тыс. руб. | удель-ный вес, % |
| 1 | Внеоборотные активы (стр. 190) | 28 882 | 28,8 | 33 134 | 30,4 |
| 1.1. | основные средства (стр. 110) | 24 869 | 24,8 | 28 352 | 26,0 |
| 1.2. | нематериальные активы (стр. 120) | 1 244 | 1,2 | 1 096 | 1,0 |
| 1.3. | доходы вложения в материальные ценности (стр. 130) | 2 620 | 2,6 | 2 382 | 2,2 |
| 1.4. | вложения во внеоборотные активы (стр. 140) | 149 | 0,1 | 1 304 | 1,2 |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.5. | прочие внеоборотные активы (стр. 150) | – | – | – | – |
| 2 | Оборотные активы (стр. 290) | 71 324 | 71,2 | 75 935 | 69,6 |
| 2.1 | Запасы и затраты (стр. 210) | 22 804 | 22,8 | 23 741 | 21,8 |
| 2.2. | налоги по приобретенным активам (стр. 220) | 715 | 0,7 | 910 | 0,8 |
| 2.3. | дебиторская задолженность (стр. 230) | 28 405 | 28,3 | 38 001 | 34,8 |
| 2.4. | расчеты с учредителями (стр. 240) | – | – | – | – |
| 2.5. | денежные средства (стр. 250) | 18 717 | 18,7 | 12 207 | 11,2 |
| 2.6. | Финансовые вложения (стр. 260) | 681 | 0,7 | 1 074 | 1,0 |
| 2.7. | прочие оборотные активы (стр. 270) | 2 | 0,0 | 2 | 0,0 |
| 3 | БАЛАНС (стр. 300) | 100 206 | 100,0 | 109 069 | 100, |

Анализ структуры актива бухгалтерского баланса показывает, что за 2008 г. удельный вес внеобротных активов увеличился на 1,6% вес оборотных активов снизился на такую же величину. При этом абсолютная величина внеобротных активов увеличилась на 4 252 тыс. руб. (произошло это за счет увеличения стоимости основных и вложений во внеобротные активы). Абсолютная величина оборотных активов возросла 4 611 тыс. руб.

Анализ структуры пассива бухгалтерского баланса

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование статей баланса | Показатель структуры актива в валюте (итоге) бухгалтерского баланса |
| на начало периода | на конец периода |
| абсолют-ная величина, тыс. руб. | удель-ный вес, % | абсолют-ная величина, тыс. руб. | удель-ный вес, % |
| 1 | Капиталы и резервы (стр. 490) | 86 373 | 86,2 | 89 110 | 81,7 |
| 2. | Обязательства (стр. 590) | 13 833 | 13,8 | 19 959 | 18,3 |
| 2.1. | долгосрочные кредиты и займы (стр. 510) | – | – | – | – |
| 2.2. | доходы вложения в материальные ценности (стр. 520) | – | – | – | – |
| 2.3. | кредиторская задолженность (стр. 530) | 12 997 | 13,0 | 18 476 | 16,9 |
| 2.3.1. | перед поставщиками и подрядчиками (стр. 531) | 8 202 | 8,2 | 11 936 | 10,9 |
| 2.3.2. | перед покупателями и заказчиками (стр. 532) | 58 | 0,1 | 429 | 0,4 |
| 2.3.3. | по оплате труда (стр. 533) | 508 | 0,5 | 1 185 | 1,1 |
| 2.3.4. | по расчетам с персоналом (стр. 534) | – | – | – | – |
| 2.3.5. | по налогам и сборам (стр. 535) | 1 223 | 1,2 | 1 977 | 1,8 |
| 2.3.6. | по социальному страхованию и обеспечению (стр. 536) | 72 | 0,1 | 300 | 0,3 |
| 2.3.7. | разных кредитов (стр. 537) | 2 934 | 2,9 | 2 649 | 2,4 |
| 2.4. | задолженность перед учредителями (стр. 540) | – | – | – | – |
| 2.5. | резервы предстоящих расходов (стр. 540) | 836 | 0,8 | 1 483 | 1,4 |
| 2.6 | прочие виды обязательств | – | – | – | – |
| 3 | БАЛАНС (стр. 600) | 100 206 | 100,0 | 109 069 | 100,0 |

Анализ структуры пассива бухгалтерского показывает, что 2008 г. удельный вес капитала и резервов снизился на 4,5%, а удельный вес обязательств возросла на такую же величину (главным образом за счет увеличения кредиторской задолженности). Это говорит о некотором снижении финансовой устойчивости ОАО «Омега Плюс». Тем не менее коэффициент текущей ликвидности, обеспеченности собственными оборотными средствами и обеспеченности финансовых обязательств активами по-прежнему находится в пределах установленных нормативов и организация является платежеспособной и финансово устойчивой.

Анализ структуры прибыли ОАО «Омега Плюс» и ее использования

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование статей баланса | За 2008 год | За 2007 год |
| абсолют-ная величина, тыс. руб. | удель-ный вес, % | абсолют-ная величина, тыс. руб. | удель-ный вес, % |
| 1 | Прибыль (убыток) (форма 2, стр. 200) | 13 461 | 100,0 | 4 578 | 100,0 |
| 1.1. | прибыль (убыток) от реализации товаров, продукции, работ, услуг (форма 2, стр. 060) | 13 229 | 131,7 | 4 305 | 131,2 |
| 1.2. | прибыль (убыток) от прочих доходов и расходов (форма 2, стр. 060) | 311 | 3,4 | 94 | 1,4 |
| 2 | Налоги, сборы платежи из прибыли (форма 2, стр. 210)  | 3 373 | 36,9 | 2 527 | 38,2 |
| 3 | Прочие расходы и платежи из прибыли (форма 2, стр. 220) | – | – | – | – |
| 4 | Распределение прибыли (форма 3, стр. 061) | 45 893 | 502,3 | 45 169 | 683,1 |
| 5 | Нераспределенная прибыль (форма 3, стр. 066) | – | – | – | – |
| 6 | Резервный фонд (форма 3, стр. 020) | 5 181 | 56,7 | 4 893 | 74,0 |

Анализ структуры прибыли позволяет заключить, что в 2008 г. произошло увеличение размера налогооблагаемой прибыли с 6 612 тыс. руб. до 9 136 тыс. руб. прибыль остающаяся в распоряжении организации после уплаты налогов, сборов, иных платежей и расходов, также возросла с 4 085 тыс.руб. до 5 763 тыс. руб.

*Пояснения к существенным статьям бухгалтерского баланса*

Иногда этот раздел называют «Расшифровка существенных агрегированных показателей отчетности» или «Пояснения к показателям форм бухгалтерской отчетности». В таком разделе могут быть представлены пояснения и расшифровки не только существенных показателей баланса, но и отчета о прибылях и убытках. Этот раздел должен быть в Пояснительной записке любой организации.

Минимальный состав сведений, которые должны быть представлены в данной форме отчетности, определен разделами «Раскрытие информации в отчетности» всех ПБУ. Организация с учетом характера и конкретных обстоятельств возникновения того или иного показателя определяет необходимость и порядок его отражения в отчетности.

Общий порядок раскрытия информации такой – анализируете раздел 4 каждого ПБУ и при отсутствии требуемой расшифровки в формах выносите информацию в Пояснительную записку. Конечно, если тот или иной показатель отчетности в балансе является существенным. О несущественных статьях отчетности можно умалчивать.

С учетом существенности по основным средствам подлежит раскрытию следующая информация (п. 27 ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации», подп. 15, 32 ПБУ 6/01 «Учет основных средств»): о наличии на начало и конец отчетного периода и движении в течение отчетного периода отдельных видов основных средств, в том числе арендованных; о первоначальной стоимости и сумме начисленной амортизации по основным группам основных средств на начало и конец отчетного года; о движении основных средств в течение отчетного года по основным группам (поступление, выбытие и т.п.); об изменениях стоимости основных средств, в которой они приняты к бухгалтерскому учету (достройка, дооборудование, реконструкция и т.п.); об объектах недвижимости, принятых в эксплуатацию и фактически используемых, находящихся в процессе государственной регистрации; о сумме уценки объектов основных средств, которая в результате переоценки относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка); о превышении суммы уценки объектов над суммой дооценки, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, отнесенной на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка); о способах оценки объектов основных средств, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами; о принятых организацией сроках полезного использования объектов основных средств (по основным группам); об объектах основных средств, стоимость которых не погашается; о способах начисления амортизационных отчислений по отдельным группам объектов основных средств и др.

При этом расшифровка первых пяти показателей приводится в форме № 5. Более подробную информацию организация может представить в пояснительной записке.

В обязательном порядке указываются в пояснительной записке сведения обо всех фактах обременения основных средств с указанием характера обременения, момента возникновения обременения, срока его действия и иных условий по усмотрению организации.

Необходимо раскрыть полную информацию о том, как условный расход (доход) по налогу на прибыль трансформируется в текущий налог на прибыль (текущий налоговый убыток). То есть подробно описать как, почему и на сколько налогооблагаемая прибыль отличается от бухгалтерской. Таково требование пункта 25 ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

При составлении годовой отчетности данные по статьям «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» показываются с учетом рассмотрения деятельности организации за отчетный год, принятых решений о распределении прибыли, о покрытии убытков, о выплате дивидендов и т.д. (п. 13 Указания о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Минфина России от 22.07.2003 № 67н).

*Информация о совместной деятельности*

Если организация ведет с другими организациями совместную деятельность, то информация о ней также раскрывается в пояснительной записке.

Пункт 24 ПБУ 20/03 предписывает использовать при раскрытии информации правила ее обособления, установленные ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам». Это означает, что для определения того, подлежит информация раскрытию или нет, целесообразно придерживаться положений пункта 9 ПБУ 12/2000.

Раскрытие информации в пояснительной записке о совместной деятельности зависит от формы, в которой она осуществляется. В зависимости от той формы, в которой организация ведет совместную деятельность, следует руководствоваться пунктами 8, 11, 16 и 22 ПБУ 20/03.

*Информация по сегментам*

Бухгалтерская отчетность должна предоставлять пользователям не только обобщенную информацию, но и более детализированную – по видам продукции, географическим регионам и т.п. Перечень сегментов устанавливается организацией самостоятельно, исходя из ее структуры, с учетом требований ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам».

Данный раздел должен обеспечивать заинтересованных пользователей информацией, позволяющей лучше оценивать перспективы развития организации, подверженность рискам и получению прибыли, о влиянии отдельных подразделений на общие финансовые результаты деятельности.

В данном разделе необходимо привести: информацию о видах деятельности организации, видах производимых товаров и оказываемых услуг; сведения о рынках сбыта; показатели организации по каждому виду деятельности или рынку сбыта; критерий выбора всей этой информации; методы, которыми пользуется организация, раскрывая эту информацию.

Основным видом деятельности Общества является: строительство объектов.

– Внешнеэкономическая деятельность:

Выручка от продажи на экспорт 6 303 тыс. руб.

Себестоимость реализованной на экспорт продукции 4 738 тыс. руб.

– Торгово-закупочная деятельность:

Выручка от продажи покупных товаров (в том числе на экспорт) составила 10 037 тыс. руб.

Себестоимость реализованных покупных товаров 1 732 тыс.руб.

Валовая прибыль 9 136 тыс. руб.

Другие виды финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Омега Плюс» включают:

* производство буровзрывных работ;
* строительство объектов;
* производство строительных материалов и СМР;
* иные виды деятельности, не противоречащие законодательству.

Общество ведет деятельность на территории российской Федерации.

– Вторичная информация – географические сегменты.

Также в 2008 г. осуществлялись экспортные поставки товара и готовой продукции и следующие страны: Армению, Казахстан, Таджикистан и Эстонию.

# *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.

Годовые дивиденды по результатам деятельности ОАО «Омега Плюс» в период между отчетной датой и датой подписания бухгалтерской отчетности за отчетный год не объявлялись.

*Условные факты хозяйственной деятельности*

К условным фактам относятся (п. 3 ПБУ 8/01 «Условные факты хозяйственной деятельности» с изм. от 20.12.2007 № 144н): не завершенные 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 обстоятельства, 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.

*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:

 характер и величина бюджетных средств, признанных в бухгалтерском учете в отчетном году;

 назначение и величина бюджетных кредитов;

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

 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.

Пояснительная записка ОАО «Омега плюс» приведена в Приложении 1.

ГЛАВА 3. АНАЛИЗ ПОЯСНИТЕЛЬНОЙ ЗАПИСКИ ОАО «ОМЕГА ПЛЮС».

Таким образом, пояснительная записка для ОАО «Омега плюс» – это самостоятельная часть бухгалтерской отчетности, ее важнейшая и наиболее объемная часть.

Основные требования к содержанию пояснительной записки изложены в п. 4 ст. 13 Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

В пояснительной записке ОАО «Омега плюс» указана существенная информация об организации, ее финансовом положении, сопоставимости данных за отчетный и предшествующий ему годы, методах оценки и существенных статьях бухгалтерской отчетности.

Минимальный состав сведений, которые в ней представлены, определен ПБУ, в частности разделами «раскрытие информации в отчетности».

Помимо этого, в нее включена дополнительная информация, характеризующая финансовое положение ОАО «Омега плюс» и не нашедшие отражения в установленных формах бухгалтерской отчетности, интересная возможным пользователям отчетности. ОАО «Омега плюс» самостоятельно определяет объем информации, а также форму ее подачи: в виде текста, таблиц, схем, диаграмм и т.п.

В соответствии с пунктом 19 Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности, утвержденных приказом Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н, определено, что в пояснительной записке ОАО «Омега плюс» приведена следующая информация:

* краткая характеристика деятельности организации (обычных видов деятельности; текущей, инвестиционной и финансовой деятельности),
* основные показатели деятельности, характеризующих качественные изменения в имущественном и финансовом положении, их причины в случае необходимости следует указывать принятый порядок расчета аналитических показателей (рентабельность, доля собственных оборотных средств и пр.),
* факторы, повлиявшие в отчетном году на финансовые результаты деятельности организации,
* решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и распределения чистой прибыли.

Пояснительная записка ОАО «Омега плюс» разделена на несколько разделов, вначале представлены сведения об организации, затем расшифровка важнейших статей форм отчетности, и далее аналитические показатели, характеризующие деятельность ОАО «Омега плюс».

Пояснительная записка ОАО «Омега плюс», сформирована исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

Пояснительная записка ОАО «Омега плюс» подписана руководителем и главным бухгалтером.

В пояснительной записке к годовому отчету ОАО «Омега плюс» за 2008 год указаны местонахождение, наименование и направление деятельности организации, но не приведена информация о структуре организации, что могло бы представлять интерес для пользователей.

Не достаточно раскрыты в пояснительной записке основные элементы учетной политики организации, что не дает возможности оценить насколько учетная политика влияет на показатели отчетности. Но это объясняется тем, что при предоставлении отчетности налоговые органы требуют одновременного предоставления приказа об учетной политике предприятия.

Не раскрыта информация о том, какие факторы повлияли на формирование финансового результата организации в отчетном году. Убыток организации в 2007 году составил 1 676 тыс. руб. Это объясняется удорожанием в течение года строительных материалов, применяемы для производства строительно-монтажных работ, наличием неоплаченной дебиторской задолженности покупателей за произведенные строительно-монтажные работы.

Указана величина задолженности предприятия перед бюджетом. Данная задолженность является текущей и возникла в результате начисления налогов, срок уплаты которых приходится на первый квартал 2008 года. Отмечено, что в течение 2008 года все налоговые платежи производились в срок и в полном объеме.

Часто заполнение пояснительной записки носит формальный характер. Организации не придают должного значения пояснительной записке при формировании годовой бухгалтерской отчетности.

Нераскрытая (недостаточно полно раскрытая) информация в пояснительной записке может ввести в заблуждение пользователей бухгалтерской отчетности и послужить для аудиторской организации основанием для выражения аудиторского мнения, отличного от безусловно положительного.

В целом, в пояснительной записке ОАО «Омега плюс» соблюдены основные требования федерального закона «О бухгалтерском учете», Указаний о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности и Положений по бухгалтерскому учету.

Предлагается ОАО «Омега плюс» и далее следить за вновь принятыми нормативными актами.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Курсовая работа написана на тему «Пояснительная записка – текстовая часть бухгалтерской отчетности». На примере ОАО «Омега Плюс».

Пояснительная записка является для каждого главного бухгалтера наиболее трудоемкой частью работы по подготовке бухгалтерской отчетности. От того, как она составлена, зависит, смогут ли ее пользователи получить полное представление о финансовом положении и результатах деятельности организации. В нормативных документах по бухгалтерскому учету приведены лишь общие требования к ее составлению.

В первой главе курсовой работы дано определение пояснительной записки к годовому финансовому отчету и общие требования к раскрытию учетных данных в пояснительной записки. Также определено значение записки для пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетностью.

Пояснительная записка – самостоятельная часть бухгалтерской отчетности (п. 5 ПБУ 4/99), от полноты, качества, достоверности и способа изложения информации, содержащейся в ней, зависит то, какие выводы сделают заинтересованные пользователи бухгалтерской отчетности о финансовом положении, результатах и прочих факторах деятельности организации.

Во второй главе данной курсовой работе рассмотрена методика составления пояснительной записки к годовому бухгалтерскому отчету ОАО «Омега плюс».

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.

В пояснительной записке подлежат раскрытию существенные способы ведения бухгалтерского учета. Пояснительную записку можно разделить на три основные части:

общие сведения об организации;

расшифровка важнейших статей форм бухгалтерской отчетности;

аналитические показатели, характеризующие деятельность организации.

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. Многие показатели в ней имеют как количественную, так и качественную оценку. 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.

В третьей главе данной работы раскрываются основные направления совершенствования пояснительной записки в ОАО «Омега Плюс».

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

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 21.11.96 г. № 129-ФЗ (ред. от 30.05.03 г.).
2. Приказ Минфина РФ от 29 июля 1998 г. № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (с изм. и доп. от 30 декабря 1999 г., 24 марта 2000 г., 18 сентябрь 2006 г.).
3. Приказ Минфина РФ от 31 октября 2000 г. № 94н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению» (с изм. и доп. от 7 мая 2003 г., 18 сентябрь 2006 г.).
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008. Утверждено приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н.
5. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации». ПБУ 4/99. Утверждено приказом Минфина РФ от 09.06.01 г. № 43н.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99: приказ Минфина России от 06.05.1999 № 32н (в ред. от 27.11.2006 № 156н).
7. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99: приказ Минфина России от 06.05.1999 № 33н (в ред, от 27.11.2006 № 156н).
8. Приказ Минфина РФ от 22 июля 2003 г. № 67н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».(с изм. и доп. от 18 сентябрь 2006 г.).
9. Альбом новых унифицированных форм первичной учетной доку­ментации. Утвержден постановлением Госкомстата России от 30.10.97г. №71а.
10. Астахов В.П. Бухгалтерский финансовый учет: Учебное пособие. Ростов н/Д, Издательство «МарТ», 2005 г. – 750 с.
11. Богаченко В.М., Кириллова Н.Н. Бухгалтерский учет. Учебное пособие. Ростов н/Д, Феникс, 2005 г. – 465 с.;
12. Бухгалтерский финансовый учет: учебник для вузов. /Под ред. Ю.А. Бабаева. – М.:Вузовсуий учебник, 2007 г. – 525 с.;
13. Бехтерева Е.В. Пояснительная записка. Общие требования к оформлению и структура пояснительной записки. // «Горячая линия бухгалтера», N 1-2, январь 2007 г.
14. Есипова Н., Хомякова В. Пояснительная записка к отчетности организации «Финансовая газета», № 46, 47, ноябрь 2008 г.;
15. Козлов Е.П. Бухгалтерский учет в организациях./Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко. – М.: Финансы и статистика, 2008 г. – 620 с.;
16. Диркова Е. Как составить пояснительную записку? // «Практическая бухгалтерия», № 2, февраль 2008 г.;
17. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. пособ. М.: ИНФРА-М, 2008 г. – 640 с.
18. Сафронова Н.Г., Яцюк А.В. Бухгалтерский финансовый учет. Учебное пособие. М.: ИНФРА-М, 2005 г;
19. Суглобов А.Е. Роль пояснительной записки в повышении аналитичности бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций // «Консультант бухгалтера», № 7, июль 2007 г.;
20. Фомичева Л.П. Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности.// «БУХ.1С», № 2, февраль 2008 г.
21. Программа «Гарант», Электронная версия бератора «Практическая энциклопедия бухгалтера».
22. Пояснительная записка к годовому отчету о финансово-хозяйственной деятельности ОАО «Омега плюс» за 2008 г.
23. Уставные документы ОАО «Омега плюс».

ПРИЛОЖЕНИЯ 1

ОАО «Омега плюс», ОГРН 1037739571682

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

К ГОДОВОМУ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА 2008 г.

# I. Сведения о хозяйственной деятельности

 1. Основной вид деятельность Общества – строительство объектов и производство строительных материалов (коды ОКВЭД – 45.2, 45.3).

Открытое акционерное общество «Омега Плюс» ИНН 5834087401.

Юридический адрес: 440600г. Пенза, ул. Московская, 7. Фактический адрес  соответствует   юридическому.

Численность работающих на отчетную дату – 219 человек, из них рабочих строительных специальностей – 160 человек. Общество не является субъектом малого предпринимательства.

Исполнительный орган Общества – генеральный директор Ольховский Михаил Константинович.

 Контрольный орган уставом Общества не предусмотрен.

 2. Текущая деятельность Общества в строительной сфере – осуществление функций заказчика-застройщика и генерального подрядчика (подрядчика). Примерно 30 процентов сметной стоимости строительно-монтажных работ Общество выполняет своими силами. Общество имеет собственный парк строительных машин и механизмов.

 Основные объекты строительства в отчетном периоде:

 автотехцентр в городе Пензе на основании инвестиционного контракта с правительством г. Пензы за счет средств привлеченных инвесторов (завершение – в IV кв. 2008 г.);

 коттеджный поселок в Кузнецком районе Пензенской области (по индивидуальным проектам на земельных участках, принадлежащих частным лицам) за счет средств заказчиков.

 Указанные объекты в качестве обособленных подразделений Общества поставлены на учет в налоговых органах.

 3. Инвестиционная деятельность Общества обусловлена наличием в собственности земельного участка площадью 50 га, предназначенного под коттеджи. В отчетном периоде осуществлено межевание общего участка на участки для индивидуального строительства, прокладывались коммуникации общего пользования. Участки планируются к продаже со II кв. 2008 г. Инвестиционная деятельность осуществляется без привлечения заемных средств.

 4. Финансовую деятельность Общество не осуществляет.

 5. Общество применяет общий режим налогообложения. Существенных расхождений между прибылью в целях налогообложения и бухгалтерской прибылью не возникало в силу следующего:

 прямые расходы в целях налогообложения совпадают с перечнем прямых расходов в бухгалтерском учете (согласно учетной политике);

 Общество осуществляло сдачу результатов работ по этапам, продолжительность которых не превышала налогового периода (согласно условиям договоров).

II. Особенности учетной политики

1. Бухгалтерская отчетность сформирована организацией исходя из действующих в Российской Федерации правил бухгалтерского учета и отчетности.

2. В отчетном периоде Общество осуществляло списание стоимости материально-производственных запасов по способу ЛИФО (как в бухгалтерском, так и в налоговом учете). В связи с изменением законодательства с 1 января 2007 г. Общество переходит на применение способа средней себестоимости по скользящей цене.

 3. Начисление амортизации объектов основных средств производится линейным способом. Срок полезного использования устанавливается на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. постановлением Правительства России от 1 января 2002 г. № 1. При этом для объектов каждой группы выбирается минимально возможный срок.

 4. Готовность строительных работ определяется по этапам, имеющим самостоятельное значение в соответствии с условиями договоров, и удостоверяется актами о приемке за подписью заказчиков.

 5. Управленческие и коммерческие расходы Общество включает в себестоимость строительных работ.

 6. В нарушение правил бухгалтерского учета и отчетности Обществом не отражена стоимость арендованного помещения общей площадью 180 кв. м, используемого для размещения офиса (по юридическому адресу). Это объясняется тем, что договор аренды не содержит оценки данного объекта. Гражданским законодательством необходимость такой стоимостной оценки не установлена.

 7. С 1 января 2007 г. Общество применяет лимит стоимости основных средств для их учета в составе материально-производственных запасов в сумме 20 000 руб. (вместо действовавшего значения 10 000 руб.).

**III. Финансовая деятельность**

На основании проинвентаризованных статей баланса за 2008 год ОАО «Омега плюс» в 2008 году произведено товарной продукции на сумму 102 463 тыс. руб., что составило 110,7% к 2007 году; себестоимость составила 89 002 тыс. руб., 101,1% к 2007 году. Прибыль от производства 13 461 тыс. руб., что составляет 294,7% к 2007 году. Рентабельность – 15,1%.

Выручка от продажи продукции за 2008 год в сумме 100 394 тыс. руб., что на 112,5% больше, чем в 2007 году. Прибыль от продажи 13 229 тыс. руб., что в три раза больше, чем в 2007 году.

Производительность труда в 2008 году составила 62,5 тыс. руб., больше чем в 2007 году на 3,2 тыс. руб., или 6,2%. Численность работников в 2008 г. составила 219 чел., что на 118 % больше чем в 2007 г. За счет расширения производства.

Финансовые вложения составили 28 584 тыс. руб. Эта сумма внесена обще­ством в уставный капитал дочерних обществ, зарегистрированных в октябре 2007 г.

Наконец года увеличились производственные запасы, на 21,7%. Увеличение сырья и материалов составило на 22,3%, остатки готовой продукции на конец го­да снизились и в запасах в основном остался на складе кирпич.

Дебиторская задолженность на конец года возросла в 2,5 раза и составила 6 791 тыс. руб.

Кредиторская задолженность увеличилась на 24%, на конец года составила 28 251 тыс.руб., по авансам, полученным увеличение составило 30,5%. Общая сумма начисленных налогов во все уровни бюджета составила – 38 535 тыс.руб., в т.ч. НДС – 10 950 тыс.руб., налог на прибыль – 3 081 тыс.руб., налог на имущество – 4 300 тыс.руб. Перечислено и зачтено налогов – 38 297 тыс.руб. Отчисления в пенсионный фонд – 6 886 тыс.руб. Отчисления в фонд ОМС – 691 тыс.руб.

IV. События после отчетной даты и условные обязательства

1. Общим собранием учредителей принято решение, что дивиденды по итогам 2008 г. Общество не объявляет. Полученная прибыль в полной сумме реинвестируется в объекты недвижимости, образующие инфраструктуру коммунального обеспечения строящегося коттеджного поселка.

 2. В Арбитражном суде города Пензы находится на рассмотрении иск Общества к ФГУП «Термопласт», уклоняющемуся от принятия работы по государственному контракту. Сумма договора – 20 млн. руб., в т.ч. НДС. Работы выполнены в 2008 г. (строительство производственного цеха), затраты по ним числятся в составе незавершенного производства. Вероятность положительного судебного решения Общество оценивает как высокую.

V. Финансовый анализ показателей

Финансовые показатели Общества превышают среднеотраслевые значения в строительстве, а именно:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  Наименование показателя | Порядок расчета | Расчетное значение | Порог налогового риска |
| Налоговая нагрузка (отношение суммы уплаченных налогов к выруч ке)  | Строка 180 формы № 4 / Строка 010 формы № 2 х 100%  | 12,1%  | 11,9% |
| Среднемесячная зарплата на одного работника  | Затраты на оплату тру да из формы № 5 : Средняя численность работников : 12 х 100% | 17 589 руб.  | 13446 руб. |
| Рентабельность проданных товаров, продукции, работ, услуг (отношение прибыли от продаж к себесто- имости проданных товаров, продук ции, работ, услуг)  | Строка 050 формы № 2 / Строка 020 формы № 2 х100%  | 6,2%  | 5,6% |
| Рентабельность активов (отношение прибыли к стоимости активов)  | Строка 190 формы № 2 / Строка 300 формы №1  | 4,2%  | 4,0% |

# VI. Итоги и перспективы

 1. Результаты предпринимательской деятельности Общества за отчетный период общим собранием учредителей охарактеризованы как удовлетворительные.

 2. В качестве нового вида деятельности Общество планирует осуществлять эксплуатацию инженерных сетей общего пользования в коттеджном поселке, то есть предоставлять коммунальные услуги.

Генеральный директор Ольховский Ольховский М.К.

Главный бухгалтер Нестерова Нестерова Т.П.

 15 марта 2009 г.