

Раскрытие информации в пояснениях к бухгалтерской отчетности

*Гаджиева Н.О. - студентка 4 курса направления
«Экономика», профиль «Бухучет, анализ и аудит»*

*Сулейманова Д.А. - доцент кафедры
«Аудит и экономический анализ»*

*ФГБОУ «Дагестанский государственный университет» e-mail:
hesoyamnasibat@mail.ru
Россия, Махачкала*

Бухгалтерская (финансовая) отчетность — является единственным источником официальной информации, позволяющей заинтересованным пользователям подготавливать и принимать экономические решения. В нем отражаются показатели, характеризующие финансовое положение, финансовые результаты и изменения в финансовом положении субъекта хозяйствования за отчетный период или отчетную дату.

В ст.14 ФЗ-№402, говорится, что бухгалтерская отчетность состоит из бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах и приложений к ним. Согласно приказу Минфина России «О формах бухгалтерской отчетности» приложения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах именуются пояснениями.

В Пояснениях расшифровываются числовые показатели бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах. Может быть раскрыта дополнительная информация для анализа: о нематериальных активах, о затратах на производство, о государственной помощи, об основных средствах, о финансовых вложениях и т.д. То есть пояснения можно сказать представляют собой плодородную почву для анализа хозяйственной деятельности организаций. [3, С.203]

Также здесь должны раскрываться сведения, относящиеся к учетной политике организации и во многом ориентированы на обеспечение заинтересованных пользователей дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах, но которые необходимы для реальной оценки финансового положения организации.

В настоящее время нормативным регулированием бухгалтерского учета не предусмотрена четкая структуризация информации, формируемой в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Считается, что данные представляются в произвольной форме, то есть организация самостоятельно решает, какие данные включить в данное приложение. Действующие нормативные акты содержат лишь общие требования к ее содержанию.

Пояснения могут представляться в табличной и (или) текстовой форме, то есть либо разрабатывается таблица - пояснение либо раскрывается требуемая информация текстом.

Если организация решит оформлять Пояснения в табличной форме, то в приложении 3 к Приказу №66н Минфин России предлагает примерный вид и содержание этих таблиц. Указанные пояснения также могут быть оформлены в текстовой форме.

Пример оформления Пояснений к отчетности относительно различных учетных объектов предлагает к заполнению таблицы и состав показателей, расшифровывающих соответствующие статьи бухгалтерского баланса.

Для тех показателей бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах, которые раскрыты более подробно в Пояснениях, в формах баланса и отчета о финансовых результатах должна содержаться ссылка на соответствующий раздел пояснений. По правилам МСФО детализация статей приводится либо в самой форме отчета, либо в примечаниях к отчетности.

Определяя состав и содержание пояснений, организации следует руководствоваться взаимосвязанными положениями подп. 24-27 ПБУ 4/99, подп. «б» п.4 Приказа №66н, а также норм других положений по бухгалтерскому учету, в которых содержатся сведения о раскрытии информации.

В пояснение необходимо включить дополнительный раздел, где раскрываются сведения об учетной политике организации. Так, подлежат раскрытию элементы учетной политики, без которых нельзя достоверно оценить финансовое положение организации.

В частности, в соответствии с п.17, 18 ПБУ 9/99 в составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию информация:

- 1) о порядке признания выручки организации и о способе определения готовности работ;
- 2) о количестве организаций, с которыми заключались договоры, предусматривающие исполнение обязательств не денежными средствами и о доле соответствующих сумм по таким договорам.[4, С.40]

Если были внесены какие-то изменения в учетную политику, то их нужно обязательно указать в пояснениях, при этом необходимо обосновать эти изменения в соответствии с нормами ПБУ 1/08 «Учетная политика организации» и оценить их результат в денежном выражении.

Также должны быть указаны имеющие место в отчетном периоде отступления от правил ведения бухгалтерского учета, и допущения, принятые при формировании учетной политики. Например, нужно отразить решение о предстоящей ликвидации организации.

Помимо сведений об учетной политике, в дополнительный раздел необходимо включить общие сведения об организации: основные виды деятельности, среднегодовую численность работающих, наличие обособленных подразделений и др.

В дополнительном разделе еще можно представить факторы , которые оказали существенное влияние на финансовое положение и формирование финансового результата организации. А именно: изменение качества, структуры и конкурентоспособности продукции, изменение покупательского спроса и конкурентной среды и т.п.

В пояснительной информации имеет место отражение чрезвычайных обстоятельств, а также их последствия.

Полное раскрытие информации позволяет привлечь инвесторов кредиторов , что позволит расширить бизнес.

На мой взгляд, качественно составленная отчетность, в том числе и пояснения, ориентированные в первую очередь на потребности внешних пользователей, должна представлять собой совокупность табличной и текстовой информации, максимально раскрывающих финансовое положение, финансовые результаты и изменения в финансовом положении субъекта хозяйствования . И данный документ должен входить в пакет официальной бухгалтерской (финансовой) отчетности и иметь единое название.

Список литературы:

1. Федеральный закон «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 года №402 –ФЗ.

2.Банникова Е.В. , Хамзина О.И. , Навасардян А.А. Требования к раскрытию информации в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах// Успехи современной науки и образования. 2016. №10 . С.170-172.

3. Баскаускене О. А.Целесообразность и возможности раскрытия информации в пояснениях бухгалтерской отчетности малыми предприятиями// Фундаментальные и прикладные исследования в области управления , экономики и торговли. 2017.

4.Варпаева И. А. Составление и аудит отчетной формы пояснений к бухгалтерскому балансу // Бухгалтер и закон.2017. №1 (181)С.38-43.

5. Черевадская О.Е .Некоторые особенности составления пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах //Аудиторские ведомости.2015. С.10-22