

Канищева Наталья Андреевна
к.э.н., доцент
Новгородский государственный
университет им. Ярослава Мудрого
Российская Федерация,
г. Великий Новгород

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА – ВАЖНАЯ СОСТАВЛЯЮЩАЯ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Explanatory note is an integral part of financial statements, its most important and most extensive part. Explanatory note can contain any material explanations, revealing the balance sheet and income statement.

Бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах дают не полное отражение финансового положения организации. С годами данные виды отчетности становятся всё менее детализированными (строки объединяются, а порой и исключаются вовсе). Решается данная проблема с помощью пояснительной записки, которая согласно ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» входит в состав годовой отчетности и более подробно раскрывает информацию, представленную в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах. (При необходимости её можно составлять и к промежуточной бухгалтерской отчетности – по требованию учредителей, в силу отдельных законодательных актов либо по инициативе организации).

Задачи, стоящие перед пояснительной запиской: информационная раз-грузка форм бухгалтерской отчетности; раскрытие существенной информации статей бухгалтерской отчетности; предоставление пользователям сопоставимой учетной информации за ряд отчетных периодов; предоставление данных аналитических показателей, важных с точки зрения оценки коммерческой деятельности организации [2].

С 1 января 2013 года в связи с утратой силы Федерального закона от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» пункт «д» части 2 статьи 13 больше не подлежит применению, это свидетельствует о том, что именно с этого года пояснительная записка не является обязательным элементом отчетности, как это было ранее [4]. До этого от её составления освобождались только малые предприятия, которые не обязаны проводить аудиторскую проверку и организации, не осуществляющие предпринимательскую деятельность, использующие упрощённый вариант годовой отчетности.

Унифицированной формы для данной формы документа не существует, поэтому организация в праве сама её разработать с учётом всех требований нормативных документов. При этом следует отметить, что информация, представленная в пояснительной записке, должна быть достаточно полной, чтобы заинтересованные пользователи смогли дать объективную оценку финансового состояния организации. Наиболее рациональным является деление записки на несколько разделов, например, вначале представить сведения об организации, затем дать расшифровку важнейших статей форм отчетности, и далее привести аналитические показатели, характеризующие деятельность организации [3].

Информацию, которая подлежит раскрытию в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности, можно систематизировать по разделам:

- общие сведения об организации;
- содержание учётной политики;
- информация об отдельных активах и обязательствах;
- анализ структуры бухгалтерского баланса, динамика прибыли;
- оценка деловой активности организации;
- аффилированные лица;
- условные факты хозяйственной деятельности;
- сведения о совместной деятельности;
- информация по сегментам;
- события после отчетной даты;
- государственная помощь;
- экологические показатели (для организаций, чья деятельность негативно влияет на окружающую среду);
- информация по прекращаемой деятельности.

Вышеуказанный список разделов не является пределом или нормой. По требованию внешних и внутренних пользователей или при желании самой организации он может быть расширен и более детализован.

Как и в других формах бухгалтерской отчетности, финансовые показатели, раскрываемые в пояснительной записке, так же целесообразно показывать в динамике, то есть за ряд лет. При оформлении пояснительной записки допускается представление данных в виде таблиц, графиков, диаграмм, схем, что способствует наглядному отображению динамики, более лёгкой интерпретации и осознания со стороны пользователей [1].

Подводя итоги, ещё раз отметим, что пояснительная записка – это важная составляющая отчетности организации. И хотя с 2013 года её представление стало не обязательным, любая организация, заинтересованная в привлечении новых инвесторов и отсутствии проблем с налоговыми органами, продолжит работать с этим документом.

Список использованных источников:

1. Анненкова Е. Пояснительная записка к годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год// Клерк [Электронный ресурс] – Режим доступа URL: <http://www.klerk.ru/buh/articles/361816/>.
2. Кондакова Н. Пояснительная записка – обязательная составляющая, без которой бухгалтерская отчетность не принимается// Главный бухгалтер – 2010, №7 (631) (февраль).
3. Фомичёва Л. П. Пояснительная записка// Консультант – 2010, №4 (март).

4. Бухгалтерский методологический центр// Официальный сайт [Электронный ресурс] – Режим доступа URL:
http://bmcenter.ru/Files/R_14-2013_Poyasneniya_v_sostave_buhgalterskoy_otchetnosti