

Глава 11

Другие документы бухгалтерской отчетности

В данной главе кратко раскрывается содержание следующих документов годовой бухгалтерской отчетности:

- форма № 2 «Отчет о прибылях и убытках»;
- форма № 3 «Отчет об изменениях капитала»;
- форма № 4 «Отчет о движении денежных средств»;
- форма № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу»;
- Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Отчет о прибылях и убытках

Назначение отчета о прибылях и убытках

Отчет о прибылях и убытках является вторым документом бухгалтерской (финансовой) отчетности. Отчет о прибылях и убытках, наряду с бухгалтерским балансом, является документом как годовой, так и периодической (промежуточной) бухгалтерской отчетности. Данный отчет характеризует финансово-хозяйственную деятельность организации в разрезе полученных доходов и понесенных расходов и содержит показатели, формирующие финансовый результат деятельности организации за отчетный период.

Еще раз подчеркнем, что в отличие от бухгалтерского баланса, показывающего состояние организации на отчетную дату, отчет о прибылях и убытках характеризует деятельность организации *за период* от начала года до отчетной даты. С целью оценки динамики развития организации, значения показателей представлены в данном отчете и за аналогичный период предыдущего года.

Построение отчета о прибылях и убытках

В основе построения отчета о прибылях и убытках лежит формула расчета финансового результата как разности итоговой величины всех доходов и итоговой величины всех расходов, имевших место с начала года до отчетной даты.

$$\boxed{\begin{array}{c} \text{Финансовый} \\ \text{результат за} \\ \text{отчетный период} \end{array}} = \boxed{\begin{array}{c} \text{Доходы} \\ \text{с начала года до} \\ \text{отчетной даты} \end{array}} - \boxed{\begin{array}{c} \text{Расходы} \\ \text{с начала года до} \\ \text{отчетной даты} \end{array}}$$

Таким образом, для исчисления финансового результата необходимо знать величины всех доходов и расходов организации за рассматриваемый период. Эти величины представлены в отдельных строках отчета о прибылях и убытках. В целях анализа и контроля доходы и расходы периода показываются в отчете развернуто, то есть в подразделении по видам. В первом разделе отчета представлены доходы и расходы по обычным видам деятельности, во втором разделе – операционные доходы и расходы, в третьем – внереализационные доходы и расходы, в четвертом – чрезвычайные доходы и расходы.

В отдельных строках отчета последовательно исчисляется:

- финансовый результат деятельности (прибыль либо убыток до налогообложения) – как разность представленных в отчете доходов и расходов;
- прибыль (убыток) от обычной деятельности – вычитанием из суммы прибыли (убытка) до налогообложения итоговой суммы налога на прибыль и иных аналогичных обязательных платежей;
- чистой прибыли (нераспределенной прибыли (убытка) отчетного периода) – корректировкой величины прибыли (убытка) от обычной деятельности на итоговую величину полученных в периоде чрезвычайных доходов и расходов.

Исчисленный в отчете о прибылях и убытках показатель чистой прибыли отличается от показателя нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отчетного года, представленного в бухгалтерском балансе в разделе III «Капитал и резервы». Причина расхождений в том, что в бухгалтерском балансе величина нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) отчетного года показывается за вычетом сумм прибыли, направленных на выплату дивидендов (доходов) учредителям (участникам) и на пополнение резервного капитала. Более подробно о рассматриваемом отчете смотри главу 16 «Отчет о прибылях и убытках». Образец формы № 2 «Отчет о прибылях и убытках» приведен в Приложении 2.

Отчет об изменениях капитала

Назначение и построение отчета об изменениях капитала

Отчет об изменениях капитала составляется по итогам отчетного года. Данный отчет составляется с целью представить дополнительную информацию о движении всех составляющих капитала организации в отчетном году.

Отчет об изменениях капитала состоит из четырех разделов: I «Капитал», II «Резервы предстоящих расходов», III «Оценочные резервы», IV «Изменение капитала» (последний раздел заполняется хозяйственными товариществами и обществами). Строки первых трех разделов поделены на шесть граф. Название каждой графы и порядок их заполнения показаны в таблице 11.1.

Таблица 11.1 Порядок заполнения граф отчета об изменениях капитала

№	Название графы	Порядок заполнения графы
1	Наименование показателя	Вносится наименование отдельных составляющих (компонент) капитала
2	Код строки	Содержит нумерацию каждой строки
3	Остаток на начало года	Заполняется по данным годового бухгалтерского баланса за предыдущий год
4	Поступило в отчетном году	Отражаются суммы увеличения отдельных составляющих капитала в отчетном году (в том числе за счет отчислений от прибыли, поступлений из бюджета и пр.)
5	Израсходовано (использовано) в отчетном году	Отражаются суммы уменьшения отдельных составляющих капитала в отчетном году (в том числе в результате списания средств фондов и резервов, перевода средств из одного фонда в другой)
6	Остаток на конец года	Графа заполняется по расчету. Для каждой строки выполняется соотношение: $Гр.6 = Гр.3 + Гр.4 - Гр.5$

Порядок отражения данных о видах образуемых резервов и фондов, а также об изменении их остатков на конец отчетного периода определяется организацией самостоятельно при разработке и принятии ею форм бухгалтерской отчетности на основе образцов форм. Образец формы № 3 «Отчет об изменениях капитала» приведен в Приложении 2.

Содержание I–III разделов образца формы № 3 «Отчет об изменениях капитала»

По строкам раздела I «Капитал» приводятся данные о движении в отчетном году всех составляющих капитала:

- уставного (складочного) капитала;
- добавочного капитала;
- резервного фонда (резервного капитала);
- нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);
- целевых финансирования и поступлений, в том числе из бюджета.

По строкам раздела II «Резервы предстоящих расходов» отражаются данные о наличии и движении созданных в отчетном году сумм резервов предстоящих расходов. Указанные резервы создаются за счет ежемесячного увеличения затрат на производство либо издержек обращения (у торговых организаций) на расчетную величину. Накапливаемые суммы используются на предстоящую оплату отпусков, на предстоящие затраты по ремонту основных средств, на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание и другие установленные цели. Суммы образованных резервов показываются по отдельным строкам в графе 4, суммы использованных либо списанных резервов – в графе 5.

По строкам раздела III «Оценочные резервы» отражаются данные о наличии и движении резервов по сомнительным долгам, резервов под обесценение вложений в ценные бумаги и резервов под снижение стоимости материальных

ценностей, образуемых организацией в соответствии с установленным порядком и принятой учетной политикой.

Содержание IV раздела образца формы № 3 «Отчет об изменениях капитала»

В разделе IV «Изменение капитала» показываются данные о динамике объема капитала. Строки данного раздела поделены на четыре графы: «наименование показателя», «код строки», «за отчетный год», «за предыдущий год». Показателями, информация о которых приводится в строках отчета, являются:

- величина капитала на начало отчетного периода;
- увеличение капитала;
- уменьшение капитала;
- величина капитала на начало отчетного периода.

Информация об увеличении капитала раскрывается одной строкой в общей сумме, дополнительно по отдельным строкам приводятся суммы увеличения:

- за счет дополнительного выпуска акций;
- за счет переоценки активов;
- за счет прироста имущества;
- за счет реорганизации юридического лица (слияние, присоединение);
- за счет доходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно на увеличение капитала.

Информация об уменьшении капитала раскрывается одной строкой в общей сумме, дополнительно по отдельным строкам приводятся суммы уменьшения:

- за счет уменьшения номинала акций;
- за счет уменьшения количества акций;
- за счет реорганизации юридического лица (разделение, выделение);
- за счет расходов, которые в соответствии с правилами бухгалтерского учета и отчетности относятся непосредственно в уменьшение капитала.

К отчету об изменении капитала прилагается справка. В ней организация показывает объем чистых активов по состоянию на начало и на конец отчетного года, а также расшифровывает состав средств целевого финансирования, полученных в отчетном году и за предыдущий год из бюджета и межотраслевых фондов.

Отчет о движении денежных средств

Назначение отчета о движении денежных средств

Отчет о движении денежных средств характеризует деятельность организации, показывая движение ее денежных средств: остаток денежных средств на начало года, объемы поступления и направления денежных средств, а также остаток денежных средств на конец отчетного периода. Движение денежных

средств раскрывается как в общей сумме, так и в разрезе осуществляемой организацией текущей, финансовой, инвестиционной деятельности.

Сведения о движении денежных средств организации, находящихся в кассе организации, на расчетах, валютных, специальных счетах, отражаются нарастающим итогом с начала года и представляются в рублях. В случае наличия и движения денежных средств в иностранной валюте сначала составляется расчет в иностранной валюте по каждому ее виду. После этого данные каждого такого расчета пересчитываются по курсу ЦБ РФ на дату составления бухгалтерской отчетности. Полученные по отдельным расчетам данные суммируются при заполнении соответствующих строк формы. Образец формы № 4 «Отчет о движении денежных средств» приведен в Приложении 2.

Графы образца формы № 4 «Отчет о движении денежных средств»

В отчете о движении денежных средств суммы поступивших и направленных денежных средств должны раскрываться как общим итогом, так и в разрезе текущей, финансовой, инвестиционной деятельности. С целью представления данных показателей каждая строка внутри разделов разбивается на графы:

Графа 1 – «Наименование показателя»,

Графа 2 – «Код строки»,

Графа 3 – «Сумма»,

Графа 4 – «из нее по текущей деятельности»,

Графа 5 – «из нее по инвестиционной деятельности»,

Графа 6 – «из нее по финансовой деятельности».

Показатели каждой строки связаны между собой соотношением:

$$\text{Гр. 3} = \text{гр. 4} + \text{гр. 5} + \text{гр. 6}$$

Организации вправе при разработке и принятии формы отчета о движении денежных средств принять в качестве определяющих показателей (разделов) направления деятельности: текущая, инвестиционная, финансовая, а не движение потоков денежных средств, как это предложено в образце формы № 4.

Текущая, инвестиционная, финансовая деятельность

Для целей анализа и контроля целесообразно разграничить различные направления деятельности организации.

Текущая деятельность – это деятельность организации, указанная в ее учредительных документах и приносящая основную прибыль, например, производство промышленной продукции, выполнение строительных работ, сельское хозяйство, торговля, общественное питание, заготовка сельскохозяйственной продукции, лизинговая деятельность и другие аналогичные виды деятельности.

Инвестиционная деятельность – это деятельность, связанная с инвестициями (капитальными вложениями) в земельные участки, здания и иную недвижимость, в оборудование, нематериальные и другие внеоборотные активы, а также деятельность, связанная с продажей объектов инвестиций; осуществление долгосрочных финансовых вложений в другие организации, выпуск ценных бумаг долгосрочного характера и т.п.

Финансовая деятельность – это деятельность организации, связанная с операциями с краткосрочными ценными бумагами, предоставлением займов на срок менее 12 месяцев, выпуском облигаций и иных ценных бумаг краткосрочного характера и т.п.

Разделы образца формы № 4 «Отчет о движении денежных средств»

В образце формы № 4 «Отчет о движении денежных средств» показатели группируются по разделам:

- раздел 1 «Остаток денежных средств на начало года»;
- раздел 2 «Поступило денежных средств»;
- раздел 3 «Направлено денежных средств»;
- раздел 4 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода».

Раздел 1 «Остаток денежных средств на начало года» состоит из одной строки, в которой единой суммой показан остаток денежных средств на расчетных и иных счетах организации и в кассе по состоянию на начало года.

По строкам раздела 2 «Поступило денежных средств» отражаются суммы денежных средств, фактически поступившие на счета и в кассу организации за период с начала года. Первой строкой показывается общая сумма поступивших средств, далее по отдельным строкам показываются поступившие суммы:

- выручки от продажи товаров, продукции, работ, услуг;
- выручки от продажи основных средств и итого имущества;
- авансов, поступивших от покупателей (заказчиков);
- бюджетных ассигнований и иного целевого финансирования;
- безвозмездных поступлений;
- полученных кредитов и займов;
- дивидендов и процентов по финансовым вложениям;
- прочих поступлений.

По строкам раздела 3 «Направлено денежных средств» отражаются суммы денежных средств, перечисленные с расчетного и иных счетов организации, а также выданные из кассы за период с начала года. Первой строкой показывается общая сумма направленных средств, далее по отдельным строкам показываются суммы, направленные:

- на оплату приобретенных товаров, работ, услуг;
- на оплату труда;
- на отчисления в государственные внебюджетные фонды;
- на выдачу подотчетных сумм;
- на выдачу авансов;
- на оплату долевого участия в строительстве;
- на оплату машин, оборудования и транспортных средств;
- на финансовые вложения;
- на выплату дивидендов, процентов по ценным бумагам;
- на расчеты с бюджетом;
- на оплату процентов и основной суммы по полученным кредитам, займам;
- на прочие выплаты и перечисления.

Раздел 4 «Остаток денежных средств на конец отчетного периода» состоит из одной строки, в которой единой суммой показан остаток денежных средств на расчетных и иных счетах организации и в кассе по состоянию на конец отчетного периода.

Приложение к бухгалтерскому балансу

Содержание приложения к бухгалтерскому балансу

Для расшифровки отдельных статей баланса предназначено приложение к бухгалтерскому балансу. Приложение расшифровывает некоторые наиболее важные статьи баланса и позволяет более детально представить финансовое положение организации. Образец формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» состоит из следующих разделов-таблиц:

1. «Движение заемных средств»;
2. «Дебиторская и кредиторская задолженность»;
3. «Амортизируемое имущество»;
4. «Движение средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений»;
5. «Финансовые вложения»;
6. «Расходы по обычным видам деятельности»;
7. «Социальные показатели».

Внутри 1 - 4 разделов каждая строка разбивается на графы:

Графа 1 – «Наименование показателя»;

Графа 2 – «Код строки»;

Графа 3 – «Остаток на начало отчетного года»;

Графа 4 – отражает увеличение соответствующего показателя («получено», «возникло», «поступило», «начислено»);

Графа 5 – отражает уменьшение соответствующего показателя («погашено», «выбыло»);

Графа 6 – «Остаток на конец отчетного года».

Показатели каждой строки связаны между собой соотношением:

$$\text{Гр. 6} = \text{гр. 4} - \text{гр. 5} + \text{гр. 3}$$

Образец формы № 5 «Приложение к бухгалтерскому балансу» приведен в Приложении 2. Организации могут представлять показатели, включенные в отдельные разделы Приложения к бухгалтерскому балансу по образцу формы № 5, в виде самостоятельных форм бухгалтерской отчетности.

Раздел 1 «Движение заемных средств»

В разделе 1 «Движение заемных средств» показываются наличие и движение средств, полученных займы как у кредитных организаций (кредитов), так и у

других организаций и физических лиц. По строкам «в том числе не погашенные в срок» отражаются заемные средства, просроченные к погашению. В пояснительной записке организация может приводить характеристику заемных обязательств по срокам (годам) погашения.

Раздел 2 «Дебиторская и кредиторская задолженность»

В разделе 2 «Дебиторская и кредиторская задолженность» отражаются данные о дебиторской задолженности организации, учитываемой на счетах учета расчетов. Данные о дебиторской и кредиторской задолженности приводятся с подразделением на краткосрочную и долгосрочную. Из данных о долгосрочной задолженности выделяются данные о задолженности, платежи по которой ожидаются более чем через 12 месяцев после отчетной даты.

По строкам, характеризующим данные о просроченной задолженности, отражаются показатели о задолженности, по которой истекли предусмотренные в договорах сроки погашения задолженности. При этом обособленно выделяется задолженность, числящаяся в бухгалтерском учете как просроченная свыше 3 месяцев до отчетной даты.

Раздел 3 «Амортизируемое имущество»

В разделе 3 «Амортизируемое имущество» приводится расшифровка состава нематериальных активов, основных средств и доходных вложений в материальные ценности, принадлежащих организации. Данные приводятся по первоначальной (восстановительной) стоимости.

В подразделе «Нематериальные активы» по отдельным строкам показывается наличие и движение в отчетном году отдельных видов нематериальных активов, в том числе:

- прав на объекты интеллектуальной (промышленной) собственности;
- прав на пользование обособленными природными объектами;
- организационных расходов;
- деловой репутации и прочих активов данного вида.

В подразделе «Основные средства» по отдельным строкам показывается наличие и движение в отчетном году отдельных видов основных средств:

- земельных участков и объектов природопользования;
- зданий,
- сооружений;
- машин и оборудования;
- транспортных средств;
- производственного и хозяйственного инвентаря;
- других видов основных средств.

В подразделе «Доходные вложения в материальные ценности» отражается первоначальная стоимость материальных ценностей, специально приобретенных

организаций для предоставления их по договору аренды (имущественного найма) за плату во временное владение и пользование или во временное пользование с целью получения дохода (имущество, приобретенное для передачи в лизинг, предоставления по договору проката и пр.).

Учитывая, что в разделе «Амортизируемое имущество» информация отражается по первоначальной (восстановительной) стоимости, данные о начисленных суммах амортизации по нематериальным активам, основным средствам, доходным вложениям в материальные ценности приводятся в справке к разделу.

Справочно к разделу «Амортизируемое имущество» приводятся данные о результатах по индексации в связи с переоценкой основных средств, произведенной в отчетном году. Также справочно приводятся данные о стоимости объектов нематериальных активов и основных средств, по которым амортизация не начисляется или начисление временно приостановлено.

Раздел 4 «Движение средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений»

В разделе 4 «Движение средств финансирования долгосрочных инвестиций и финансовых вложений» показываются наличие собственных и привлеченных средств у организации и их использование на цели капитальных и других вложений долгосрочного характера.

В графе 3 «Остаток на начало отчетного года» отражаются остатки источников финансового обеспечения капитальных и иных долгосрочных вложений, ранее определенных (полученных) организацией для этих целей, но не учтенных на конец предыдущего отчетного года в качестве источника финансового обеспечения осуществленных расходов. В этой графе по строке «Собственные средства организации» отражаются также источники, определенные учредителями (участниками) организации в результате распределения прибыли, оставшейся в распоряжении организации по итогам работы в предыдущем отчетном году.

В графе 4 «Начислено (образовано)» показываются полученные в течение отчетного года заемные средства от других организаций, бюджетные средства, средства из внебюджетных фондов, в порядке долевого участия и пр. Если учредителями (участниками) организации в течение отчетного года было принято решение о перераспределении прибыли, оставшейся в распоряжении организации по итогам работы за предыдущий отчетный год, то увеличение сумм, предназначенных для целей капитальных и иных долгосрочных вложений, показывается в этой графе по статье «Собственные средства организации».

В графе 5 «Использовано» показываются суммы, учтенные в качестве источника финансового обеспечения затрат, осуществленных в отчетном периоде и связанных с капитальными и иными долгосрочными вложениями. При определении указанной суммы принимаются во внимание учтенные в отчетном периоде долгосрочные финансовые вложения, стоимость принятого к бухгал-

терскому учету оборудования к установке, учтенные незавершенные капитальные вложения, суммы авансов, перечисленных на цели покрытия затрат по строительству объектов и т.п.

Раздел 5 «Финансовые вложения»

В разделе 5 «Финансовые вложения» расшифровывается состав финансовых вложений организации в российской и иностранной валютах, а также их объем по состоянию на начало и на конец отчетного года. По отдельным строкам показываются: паи и акции других организаций, облигации и другие долговые обязательства, предоставленные займы и прочие виды финансовых вложений.

Долгосрочные и краткосрочные финансовые вложения показываются отдельно. Справочно к разделу «Финансовые вложения» приводятся данные о рыночной стоимости числящихся в бухгалтерском учете облигаций и других ценных бумаг.

Раздел 6 «Расходы по обычным видам деятельности»

В разделе 6 «Расходы по обычным видам деятельности» приводятся расходы организации, сгруппированные по элементам: материальные затраты, затраты на оплату труда, отчисления на социальные нужды, амортизация, прочие затраты. Данные приводятся в целом по организации (по всем видам деятельности) без учета внутривозвратного оборота.

Организация может принять решение о представлении данных о расходах по обычным видам деятельности не в составе Приложения к бухгалтерскому балансу, а в виде самостоятельного приложения к отчету о прибылях и убытках (форме № 2).

Раздел 7 «Социальные показатели»

В разделе 7 «Социальные показатели» отражаются отдельные социальные показатели деятельности организации. В частности, по соответствующим строкам раздела отражаются образование и использование в соответствии с установленным порядком сумм отчислений в Государственные внебюджетные фонды: Фонд социального страхования РФ, Пенсионный фонд РФ, в Государственный фонд занятости населения РФ и на обязательное медицинское страхование по установленным законодательством РФ нормам.

Обособленно в разделе выделяются данные о размере страховых взносов по договорам добровольного страхования пенсий. Кроме этого, выделяются данные о среднесписочной численности работников организации и денежных выплатах и поощрениях работникам организации, не связанных с производством продукции, выполнением работ, оказанием услуг. В качестве отдельного показателя представлены доходы по акциям и вкладам в имущество организации.

Пояснительная записка к бухгалтерской отчетности

Содержание пояснительной записки

Пояснительная записка к бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее — пояснительная записка) является документом годовой бухгалтерской отчетности организации. В ней содержится информация, раскрывающая учетную политику организации и обеспечивающая пользователей бухгалтерской отчетности дополнительными данными, которые нецелесообразно включать в бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, но которые необходимы для реальной оценки имущественного и финансового положения организации и финансового результата ее деятельности.

В пояснительной записке поясняются данные, которые должны быть раскрыты согласно нормативным документам по бухгалтерскому учету и которые не нашли отражения в формах годовой бухгалтерской отчетности. В частности, в пояснительной записке раскрываются данные статей категории «прочие» в случае существенности их суммы в итогах соответствующего раздела бухгалтерского баланса либо отчета о прибылях и убытках.

В качестве таких статей могут выступать прочие активы, пассивы, кредиторы, дебиторы, другие обязательства, отдельные виды прибылей и убытков. *Существенной* признается сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных составляет не менее 5%. Данное правило существенности применяется и при раскрытии других показателей бухгалтерской отчетности.

Характеристика деятельности организации

В пояснительной записке приводится краткая характеристика текущей, инвестиционной и финансовой деятельности организации, основные показатели деятельности и факторы, повлиявшие в отчетном году на хозяйственные и финансовые результаты организации, а также решения по итогам рассмотрения годовой бухгалтерской отчетности и по распределению прибыли, остающейся в распоряжении организации.

При изложении основных показателей деятельности может быть приведена характеристика основных средств (доля активной части основных средств, коэффициенты износа, обновления, выбытия и пр.), нематериальных активов, финансовых вложений, научно-технического уровня продукции и пр. При этом информация может быть дополнена необходимыми аналитическими таблицами, расшифровками. Рекомендуется определять тенденции основных показателей деятельности, а также качественные изменения в имущественном и финансовом положении, их причины. В случае необходимости в пояснительной записке следует указывать принятый порядок расчета аналитических показателей (рентабельность, доля собственных оборотных средств и пр.).

Раскрытие финансового положения организации

При оценке финансового состояния на краткосрочную перспективу могут приводиться показатели оценки удовлетворительности структуры баланса (текущей ликвидности, обеспеченности собственными средствами и 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, не погашенные 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 приводятся характеристика структуры источников средств, степень зависимости организации от внешних инвесторов и кредиторов и пр. Дается характеристика динамики инвестиций за предыдущие годы и на перспективу с определением эффективности этих инвестиций.

Описание деловой активности организации

В пояснительной записке 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 др.; 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 работы организации за ряд лет, описаний будущих капиталовложений, осуществляемых экономических мероприятий, природоохранных мероприятий и другой информации, интересующей возможных пользователей бухгалтерской отчетности.

Акционерные общества в пояснительной записке приводят (фамилии и должности) членов совета директоров (наблюдательного совета), членов исполнительного органа, общую сумму выплаченного им вознаграждения. При этом описываются все виды выплаченного вознаграждения (оплата труда, премии, комиссионные и иные имущественные предоставления (льготы и привилегии).

Вопросы

1. Какие стороны деятельности организации характеризует каждый из документов бухгалтерской отчетности?