

## ИЗМЕНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

# Новації закона «О бухгалтерском учете и отчетности»



**Татьяна РЫБАК,**  
начальник главного  
управления регулирования  
бухгалтерского учета,  
отчетности и аудита  
Минфина, к. э. н.

**С** 1 января 2014 г. субъекты хозяйствования руководствуются новым Законом от 12.07.2013 № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее — Закон № 57-3). Основное его новшество — законодательное закрепление применения в Республике Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности (далее — МСФО). Кроме того, изменены положения методологии бухгалтерского учета в части учетной оценки, учетной политики, отчетности, введены новые требования к главным бухгалтерам общественно значимых организаций. Отдельные нормы Закона № 57-3 рассмотрены в данной статье, составленной в виде вопросов и ответов.

**?** Для общественно значимых организаций первая отчетность в соответствии с МСФО должна быть составлена за 2016 г. Как правило, в финансовой отчетности приводятся данные предыдущего отчетного периода или двух предыдущих отчетных периодов. Необходимо ли общественно значимым организациям начиная с 2014 г. формировать данные для финансовой отчетности в соответствии с МСФО?

**ОТВЕТ.** Если общественно значимая организация будет составлять отчетность в соответствии с МСФО за 2016 г. впервые, ей необходимо руководствоваться МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (далее — МСФО (IFRS) 1). Данный стандарт содержит особые требования к учетной политике в отношении первой отчетности организации, составленной в соответствии с МСФО, которые отличаются от требований МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

В случае составления общественно значимой организацией отчетности в соответствии с МСФО за 2016 г. впервые отчетной датой будет 31 декабря 2016 г. Если в этой отчетности будет представлена сравнительная информация только за один предыдущий год (2015 г.), то датой перехода на МСФО будет 1 января 2015 г. Если же в отчетности будет представлена сравнительная информация за два предыдущих года (2014–2015 гг.), датой перехода на МСФО будет 1 января 2014 г.

Согласно МСФО (IFRS) 1 организация должна подготовить и представить начальный отчет о финансовом положении (вступительный баланс) в соответствии с МСФО на дату перехода на МСФО.

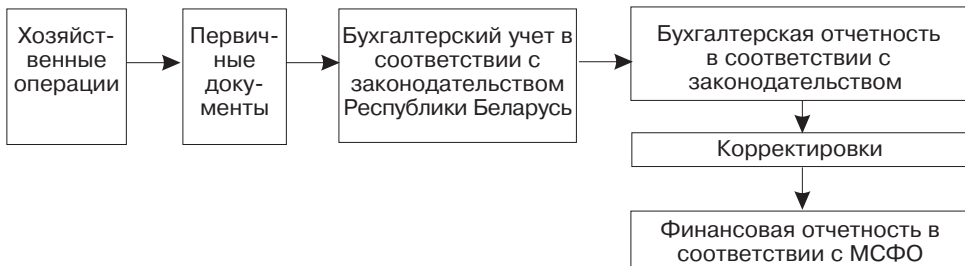
Организация должна использовать единую учетную политику при подготовке начального отчета о финансовом положении (вступительного баланса) и во всех периодах, представленных в ее первой отчетности в соответствии с МСФО. Эта учетная политика должна соответствовать всем МСФО, действующим на отчетную дату (в нашем примере на 31 декабря 2016 г.), за исключением случаев, указанных в МСФО (IFRS) 1.

На практике применяются такие методы составления отчетности в соответствии с МСФО, как трансформация и параллельный метод.

**Метод трансформации** заключается в преобразовании бухгалтерской отчетности, составленной согласно законодательству Республики Беларусь, посредством корректировок ее данных для обеспечения соответствия МСФО (рисунк 1).

Рисунок 1

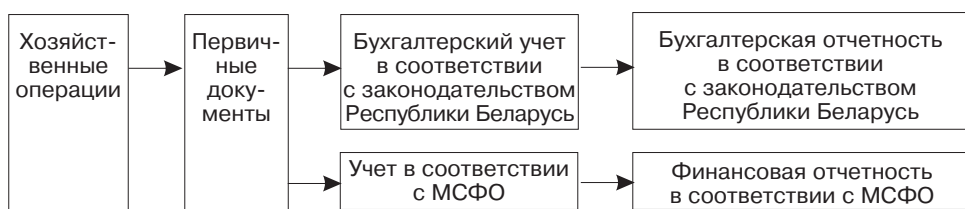
## Метод трансформации



**Параллельный метод** предполагает организацию учета для формирования отчетности в соответствии с МСФО (рисунк 2).

Рисунок 2

## Параллельный метод



При выборе общественно значимой организацией параллельного метода данные для составления отчетности в соответствии с МСФО за 2016 г., в которой будет представлена сравнительная информация за два предыдущих года (2014–2015 гг.), целесообразно начинать формировать с 1 января 2014 г.

**?** В Законе от 18.10.1994 № 3321-XII «О бухгалтерском учете и отчетности» определено понятие «бухгалтерская отчетность», в компетенции главного бухгалтера предусмотрено «составление и своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности». В Законе № 57-3 приведено определение понятия «отчетность», слово «бухгалтерская» в нем отсутствует, а в обязанности главного бухгалтера входит «составление и своевременное представление отчетности организации». Означает ли это, что с 1 января 2014 г. в обязанность главного бухгалтера войдут составление и своевременное представление статистической отчетности организации?

**ОТВЕТ.** Преамбула Закона № 57-3 содержит следующее положение: «настоящий Закон определяет правовые и методологические основы бухгалтерского учета, требования к составлению и представлению бухгалтерской и (или) финансовой отчетности (далее — отчетность)».

Таким образом, в преамбуле Закона № 57-3 введено сокращение понятия «бухгалтерская и (или) финансовая отчетность» до одного слова «отчетность». По всему тексту Закона № 57-3 под отчетностью понимается исключительно бухгалтерская и (или) финансовая отчетность. В связи с этим Законом № 57-3 не предусмотрена обязанность главного бухгалтера составлять и своевременно представлять статистическую отчетность организации.

**?** Бухгалтерская отчетность, которая составляется трестом как юридическим лицом (включая бухгалтерскую отчетность структурных подразделений данного юридического лица (строительных управлений, заводов) является индивидуальной или консолидированной?

**ОТВЕТ.** Согласно п. 7 ст. 14 Закона № 57-3 индивидуальная отчетность составляется в:

- организации, не являющейся учредителем унитарных предприятий, основным хозяйственным обществом по отношению к дочерним хозяйственным обществам;
- организации, являющейся учредителем унитарных предприятий, основным хозяйственным обществом по отношению к дочерним хозяйственным обществам, — без учета отчетности ее унитарных предприятий, дочерних хозяйственных обществ;
- организации, входящей в состав участников хозяйственной группы и (или) холдинга, — без учета отчетности юридических лиц, с которыми организация объединена в хозяйственную группу и (или) холдинг.

Консолидированная отчетность составляется по группе организаций (хозяйственной группе, холдингу, хозяйственному обществу и его унитарным предприятиям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам, унитарному предприятию и его дочерним унитарным предприятиям) как отчетность единой организации (п. 7 ст. 14 Закона № 57-3).

В ситуации, изложенной в вопросе, составляемая организацией отчетность с учетом отчетности структурных подразделений, не являющихся юридическими лицами, будет являться индивидуальной отчетностью.

**?** Руководитель микроорганизации, товарищества собственников, общественной и религиозной организации (объединения) вправе лично вести бухгалтерский учет и составлять отчетность, если он отвечает требованиям, предъявляемым к главному бухгалтеру организации (за исключением общественно значимых организаций, Национального банка) (п. 2 ст. 7 Закона № 57-3).

Означает ли это, что, если руководитель частного унитарного предприятия не вправе продолжать лично вести бухгалтерский учет в соответствии с Законом № 57-3? Обязан ли он организовать его ведение одним из способов, предусмотренных в п. 1 ст. 7 Закона № 57-3?

**ОТВЕТ.** Статьей 7 Закона от 18.10.1994 № 3321-XII «О бухгалтерском учете и отчетности» установлено, что руководители частных унитарных предприятий имеют право вести бухгалтерский учет лично, если это предусмотрено уставом предприятия.

Пунктом 2 ст. 7 Закона № 57-3 предусмотрено, что руководитель микроорганизации, товарищества собственников, общественной и религиозной организации (объединения) вправе вести бухгалтерский учет и составлять отчетность лично, если этот руководитель отвечает следующим требованиям:

- наличие высшего или среднего специального образования, предоставляющего в соответствии с законодательством Республики Беларусь право работать по специальности бухгалтера, и стажа работы по специальности бухгалтера не менее трех лет;
- отсутствие непогашенной или неснятой судимости за совершение преступления против собственности и порядка осуществления экономической деятельности.

## Справочно.

Микроорганизации — зарегистрированные в Республике Беларусь коммерческие организации со средней численностью работников за год до 15 человек включительно (ст. 3 Закона от 01.07.2010 № 148-3 «О поддержке малого и среднего предпринимательства»).

С учетом изложенного, если на 1 января 2014 г. частное унитарное предприятие не является микроорганизацией или является таковым, но его руководитель не отвечает вышеуказанным требованиям (например, отсутствует необходимое образование или стаж работы недостаточен), то с 1 января 2014 г. руководитель частного унитарного предприятия должен принять на работу главного бухгалтера, соответствующего требованиям Закона № 57-3, либо передать ведение бухгалтерского учета и составление отчетности организации или индивидуальному предпринимателю, оказывающим такие услуги.

**?** С 1 января 2017 г. на должность главного бухгалтера общественно значимой организации (за исключением банков, страховых организаций) будет назначаться лицо, имеющее сертификат профессионального бухгалтера.

Каким образом можно получить сертификат профессионального бухгалтера? Должен ли аудитор получить сертификат профессионального бухгалтера для того, чтобы стать главным бухгалтером общественно значимой организации?

**ОТВЕТ.** Общественно значимые организации — открытые акционерные общества, являющиеся учредителями унитарных предприятий и (или) основными хозяйственными обществами по отношению к дочерним хозяйственным обществам (далее — ОАО), банки и небанковские кредитно-финансовые организации (далее — банки), страховые организации (ст. 1 Закона № 57-3).

Законом № 57-3 установлено, что с 1 января 2017 г.:

- лицо, занимающее должность главного бухгалтера банка, должно иметь сертификат профессионального бухгалтера банка;
- лицо, занимающее должность главного бухгалтера ОАО или страховой организации, должно иметь сертификат профессионального бухгалтера.

По результатам аттестации сертификат профессионального бухгалтера банка будет выдаваться Нацбанком, сертификат профессионального бухгалтера — Минфином.

Порядок проведения аттестации на право получения сертификата профессионального бухгалтера банка будет утвержден Нацбанком, а порядок проведения аттестации на право получения сертификата профессионального бухгалтера — Совмином.

Сертификат профессионального бухгалтера или сертификат профессионального бухгалтера банка необходимо иметь с 1 января 2017 г. (независимо от наличия других сертификатов и аттестатов, в т.ч. аттестата аудитора) лицом, занимающим должность главного бухгалтера общественно значимой организации.