

# НОВЫЙ ЭТАП РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

**ТАТЬЯНА РЫБАК,**

начальник Главного управления регулирования бухгалтерского учета, отчетности и аудита Минфина

**С 1 января 2014 года вступает в силу новый Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон). Предметом регулирования Закона являются правовые и методологические основы бухгалтерского учета, требования к составлению и представлению бухгалтерской и (или) финансовой отчетности (далее – отчетность). Действие Закона распространяется на юридические лица Республики Беларусь, их филиалы, представительства и иные обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, представительства иностранных и международных организаций, хозяйственные группы, холдинги, простые товарищества (участники договора о совместной деятельности). Действие Закона не распространяется на индивидуальных предпринимателей.**

## **ПРИМЕНЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ**

Среди нововведений Закона в первую очередь отметим принятие на законодательном уровне решения о **применении Международных стандартов финансовой отчетности и их Разъяснений, принимаемых Фондом Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО) в Республике Беларусь.**

Совмином совместно с Нацбанком будет установлен порядок введения в действие МСФО, затем заключено соглашение с Фондом МСФО и получены тексты МСФО на русском языке, которые будут введены в действие в качестве технических нормативных правовых актов. Эта работа должна быть проведена до 1 января 2016 года.

В Законе применяется термин «общественно значимые организации». Это организации, представляющие общественный интерес, имеющие особое значение для экономики Республики Беларусь. К ним отнесены открытые акционерные общества, являющиеся учредителями унитарных предприятий и (или) основными хозяйственными обществами по отношению к дочерним хозяйственным обществам (далее – ОАО), банки, небанковские кредитно-финансовые организации (далее – банки), страховые организации.

Согласно Закону, начиная с 2016 года, ОАО, страховые организации обязаны составлять кон-

солидированную отчетность в соответствии с МСФО, банки – консолидированную (при наличии группы организаций) или индивидуальную отчетность в соответствии с МСФО. При этом в процессе подготовки консолидированной отчетности в соответствии с МСФО будут задействованы все входящие в группу организации (материнская, дочерние, зависимые).

Важно отметить, что в соответствии с Законом Республики Беларусь от 12.07.2013 № 56-З «Об аудиторской деятельности» годовая отчетность общественно значимых организаций, составленная в соответствии с МСФО, подлежит **обязательному аудиту.**

Закон предусматривает **обязанность представления годовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, вместе с аудиторским заключением по этой отчетности:**

- открытыми акционерными обществами, страховыми организациями – в Минфин не позднее 30 июня года, следующего за отчетным;
- банками – в Нацбанк не позднее 30 июня года, следующего за отчетным.

Годовая отчетность общественно значимой организации, составленная в соответствии с МСФО, вместе с аудиторским заключением по этой отчетности должна быть **размещена на сайте общественно значимой организации** в сети Интернет не позднее 31 июля года, следующего за отчетным.

## НАЦИОНАЛЬНАЯ СИСТЕМА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

В Законе заложена основа для развития национальной системы бухгалтерского учета и отчетности на качественно новом уровне, в которой приоритетен не процесс ведения бухгалтерского учета, а результат – получение достоверной отчетности, необходимой пользователям для принятия экономических решений.

Статья 3 Закона посвящена **принципам бухгалтерского учета и отчетности** (начисления, соответствия доходов и расходов, правдивости, преобладания экономического содержания и др.), на которых будут базироваться правила бухгалтерского учета активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации и (или) раскрытия информации в отчетности, закрепляемые в национальных стандартах бухгалтерского учета и отчетности, а также в учетной политике организации.

**Национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности** – новая разновидность нормативных правовых актов, предусмотренная Законом.

Система национальных стандартов будет содержать требования к юридически значимым вопросам построения учетного процесса в части признания, классификации и учетной оценки активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации.

## РУКОВОДСТВО БУХГАЛТЕРСКИМ УЧЕТОМ В ОРГАНИЗАЦИЯХ

Законом установлена обязанность руководителя организации организовать ведение бухгалтерского учета и составление отчетности, а также создать необходимые для этого условия.

Руководство бухгалтерским учетом в организации согласно Закону осуществляют:

- главный бухгалтер организации (в случае, если руководителем создано структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером, или ведение бухгалтерского учета и составление отчетности возложено на главного бухгалтера);
- руководитель организации (в случае ведения бухгалтерского учета и составления отчетности руководителем организации лично в соответствии с Законом);
- организация или индивидуальный предприниматель, оказывающие услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности (в слу-

чае передачи организации или индивидуальному предпринимателю по договору ведения бухгалтерского учета и составления отчетности).

В целях эффективной реализации решения о применении МСФО повышены требования к главным бухгалтерам общественно значимых организаций.

С 1 января 2014 года **главные бухгалтеры общественно значимых организаций (за исключением банков)** должны отвечать следующим требованиям: иметь высшее образование, предоставляющее в соответствии с законодательством Республики Беларусь право работать по специальности бухгалтера; стаж работы по этой специальности не менее 5 лет; не иметь непогашенной или неснятой судимости за совершение преступления против собственности и порядка осуществления экономической деятельности.

С 1 января 2017 года **главные бухгалтеры общественно значимых организаций (за исключением банков)** должны иметь сертификат профессионального бухгалтера. Это требование касается лиц, назначенных на должность главного бухгалтера общественно значимой организации (за исключением банков) до 1 января 2017 года и продолжающих работать в этой должности после 1 января 2017 года, а также лиц, назначаемых на должность главного бухгалтера общественно значимой организации (за исключением банков) с 1 января 2017 года.

Сертификат профессионального бухгалтера будет выдаваться Минфином по результатам аттестации.

Физическое лицо, получившее сертификат профессионального бухгалтера, будет обязано, начиная с года, следующего за годом получения этого сертификата, не реже одного раза в два года подтверждать свою квалификацию.

Порядок проведения аттестации и подтверждения квалификации физическими лицами, имеющими сертификат профессионального бухгалтера, будет установлен Совмином.

В Законе предусмотрены случаи аннулирования сертификата профессионального бухгалтера. Решение об аннулировании сертификата профессионального бухгалтера будет приниматься Минфином.

Что касается **главных бухгалтеров банков**, то на эту должность с 1 января 2014 года назначаются лица, отвечающие требованиям, установленным Банковским кодексом Республики Беларусь и актами законодательства Республики Беларусь, а с

1 января 2017 года – имеющие также **сертификат профессионального бухгалтера банка**.

Сертификат профессионального бухгалтера банка будет выдаваться Нацбанком РБ по результатам аттестации.

Физическое лицо, получившее сертификат профессионального бухгалтера банка, будет обязано, начиная с года, следующего за годом получения этого сертификата, не реже одного раза в два года подтверждать свою квалификацию.

Порядок проведения аттестации и подтверждения квалификации физическими лицами, имеющими сертификат профессионального бухгалтера банка, будет установлен Нацбанком РБ.

Требования к **главным бухгалтерам организаций (за исключением общественно значимых организаций, Нацбанка)** в сравнении с установленными в действующем Законе Республики Беларусь от 18.10.1994 № 3321-XII «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – действующий закон) также изменились. С 1 января 2014 года главным бухгалтером организации (за исключением общественно значимых организаций, Нацбанка) может стать лицо в случае наличия у него высшего или среднего специального образования, предоставляющего в соответствии с законодательством Республики Беларусь право работать по специальности бухгалтера, стажа работы по специальности бухгалтера не менее 3 лет, а также отсутствия непогашенной или неснятой судимости за совершение преступления против собственности и порядка осуществления экономической деятельности.

Законом ограничивается возможность руководителя организации вести бухгалтерский учет и составлять отчетность самостоятельно. С 1 января 2014 года **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 3 лет;
- отсутствие непогашенной или неснятой судимости за совершение преступления против собственности и порядка осуществления экономической деятельности.

Законом устанавливаются также требования к **организациям и индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности**, что позволит защитить интересы их клиентов. В частности, организация, оказывающая услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, в зависимости от того, какой организации оказываются услуги, **должна обеспечить оказание этих услуг не менее чем одним работником, с которым заключен трудовой договор, отвечающим соответствующим требованиям**.

Повышение требований к главным бухгалтерам, организациям и индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, имеет целью достижение высокого профессионального уровня бухгалтерского сообщества, способного применять **профессиональное суждение**.

Для четкой идентификации понятия «профессиональное суждение» в Законе закреплено его определение как **точка зрения и действие** лица, осуществляющего руководство бухгалтерским учетом в организации, принятые организацией при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности, которые излагаются в положении об учетной политике и примечаниях к отчетности.

Следует сделать акцент на том, что профессиональное суждение лица, осуществляющего руководство бухгалтерским учетом в организации, представляет собой не только высказывание мнения по тому или иному вопросу бухгалтерского учета и отчетности, но и профессиональное решение, поступок как форма проявления этого мнения.

С применением профессионального суждения организации могут самостоятельно разрабатывать порядок отражения в бухгалтерском учете и отчетности конкретных хозяйственных операций, отдельных составляющих активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации, если такой порядок не установлен в законодательстве Республики Беларусь.

## ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ОРГАНИЗАЦИЯХ

Согласно Закону организация самостоятельно формирует свою **учетную политику** и излагает ее в положении об учетной политике, которое должно быть подписано лицом, осуществляющим руководство бухгалтерским учетом в организации, и

утверждено руководителем организации.

Учетная политика организации не подлежит изменению, за исключением случаев, установленных в ст. 7 Закона.

В отношении **первичных учетных документов** в Законе закреплены положения Указа Президента Республики Беларусь от 15.03.2011 № 114, а также норма о том, что первичный учетный документ, подтверждающий выполнение работ (оказание услуг), может быть составлен подрядчиком (исполнителем) и заказчиком единолично в случаях, определенных Минфином, при условии, что в договоре, заключенном в письменной форме между подрядчиком (исполнителем) и заказчиком, предусмотрен такой порядок оформления выполненных работ (оказанных услуг). Минфином будет принят нормативный правовой акт, утверждающий перечень таких работ (услуг).

В Законе установлены общие положения об **учетной оценке**, от которой в наибольшей степени зависит достоверность отчетности. Введение в Закон понятия «учетная оценка» подразумевает разграничение оценки активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации, применяемой в бухгалтерском учете и отчетности, от других оценок. В Законе перечислены несколько методов учетной оценки, в частности, новый метод – приведенная (дисконтированная) стоимость.

С вступлением в силу Закона изменится **порядок бухгалтерского учета курсовых разниц**: выданные займы будут переоцениваться в обязательном порядке, выданные и полученные авансы переоцениваться не будут.

В Законе определены случаи обязательного проведения инвентаризации активов и обязательств. В отличие от действующего закона не установлена обязанность проведения инвентаризации при смене руководителя организации. Если смена руководителя организации произойдет после 1 января 2014 года, организация может не проводить инвентаризацию своих активов и обязательств.

## ОТЧЕТНОСТЬ

**Для всех организаций** согласно Закону **составление годовой отчетности обязательно**. Обязанность составления промежуточной (квартальной, месячной) отчетности будет установлена в нормативных документах государственных органов и, соответственно, возложена только на определенные организации.

**Содержащаяся в отчетности организации информация не является коммерческой тайной**, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

Закон разграничивает понятия «индивидуальная отчетность», «консолидированная отчетность», «сводная отчетность». Отметим, что **консолидированная отчетность** будет составляться по хозяйственной группе, холдингу, хозяйственному обществу и его унитарным предприятиям, дочерним и зависимым хозяйственным обществам, унитарному предприятию и его дочерним унитарным предприятиям. **Сводная отчетность** будет составляться по группе организаций, подчиненных республиканскому органу государственного управления или входящих в состав государственной организации, подчиненной Правительству Республики Беларусь, или входящих в состав государственного объединения, или по иной группе организаций, предусмотренной законодательством Республики Беларусь. Порядок составления консолидированной и сводной отчетности будет установлен Минфином.

В Законе закреплен состав годовой и промежуточной отчетности коммерческих и некоммерческих (за исключением бюджетных организаций, Нацбанка) организаций.

Инструкция о порядке составления бухгалтерской отчетности, утвержденная постановлением Минфина от 31.10.2011 № 111, будет приведена в соответствии с Законом.

Срок представления организациями (за исключением Нацбанка, бюджетных организаций, страховых организаций) годовой индивидуальной отчетности согласно Закону – **не позднее 31 марта года, следующего за отчетным**. Срок представления этими организациями промежуточной индивидуальной отчетности Законом не регламентирован.

Случаи, порядок и сроки публикации отчетности Законом не установлены, они определены в иных нормативных правовых актах Республики Беларусь.

**Обращаем внимание, что согласно переходным положениям Закона годовая отчетность за 2013 год составляется, представляется и публикуется в соответствии с законодательством Республики Беларусь о бухгалтерском учете и отчетности, действовавшим до 1 января 2014 года.**