

## Сводная таблица

### замечаний и (или) предложений, рассмотренных в ходе публичного обсуждения проекта нормативного правового акта

постановления Министерства финансов Республики Беларусь «Об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления»

Структурный элемент проекта нормативного правового акта	Содержание замечаний и (или) предложений	Результат рассмотрения замечаний и (или) предложений
п.20	П.20 проекта национального стандарта после слов «консолидированную отчетность» предлагается дополнить словами «общего назначения», так как действие стандарта согласно пункту 18 распространяется только на отчетность общего назначения.	Замечание не учтено. Дополнение определения «консолидированная отчетность» словами «общего назначения» представляется избыточным, поскольку согласно пункту 18 проекта национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления устанавливают единые требования исключительно к составлению отчетности общего назначения и не распространяют свое действие на составление отчетности специального назначения. Данное положение распространяется на весь текст национального стандарта, дополнять каждое положение, содержащее слово «отчетность», словами «общего назначения» нецелесообразно.
п.33	Абзацем четвертым пункта 33 проекта предусмотрено, что хозяйственные операции, при отражении которых в бухгалтерском учете и (или) отчетности требуется принятие решения с применением профессионального суждения, должны быть установлены и утверждены при формировании учетной политики. Принятое на основе применения профессионального суждения	В учетной политике отражается информация о хозяйственных операциях, совершаемых в деятельности организации на момент формирования учетной политики. В случае, если при осуществлении деятельности организации сектора государственного управления впервые совершается хозяйственная операция, отличная по существу от имевших место ранее и требующая применения профессионального суждения, информацией о которой на момент

	<p>решение должно быть обосновано и документально подтверждено.</p> <p>Хозяйственные операции, при отражении которых в бухгалтерском учете и (или) отчетности требуется принятие решения с применением профессионального суждения, могут возникнуть в процессе их осуществления и заранее организация может не располагать информацией о том, в каких случаях потребуется профессиональное суждение, в связи с чем отразить такие хозяйственные операции в учетной политике не всегда представляется возможным, поэтому норма абзаца четвертого пункта 33 проекта требует уточнения.</p>	<p>формирования учетной политики организация не располагала, информация о такой хозяйственной операции в соответствии с пунктом 19 проекта постановления Министерства финансов «Об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления «Учетная политика, изменение оценочных значений и ошибки» включается в учетную политику в качестве дополнения. Дополнения вносятся не позднее даты отражения данной хозяйственной операции в бухгалтерском учете.</p> <p>Редакция абзаца 4 пункта 33 проекта уточнена: «Хозяйственные операции, осуществляемые в деятельности организации сектора государственного управления, при отражении которых в бухгалтерском учете и (или) отчетности требуется принятие решения с применением профессионального суждения, должны быть установлены и утверждены при формировании учетной политики. Принятое на основе применения профессионального суждения решение должно быть обосновано и документально подтверждено».</p>
Абзац 2 п.34	<p>Согласно части 2 абзаца 2 п. 34 проекта национального стандарта информация признается существенной в силу ее содержания, <i>независимо от характеризующих ее количественных показателей</i>, в случае, если она способна оказать влияние на принятие решений пользователей.</p> <p>В соответствии с частью 11 пункта 7 Международного стандарта финансовой отчетности общественного сектора 1 «Представление</p>	<p>Положение проекта стандарта в полной мере соответствует требованиям МСФООС.</p> <p>Пункт 34 определяет три случая признания информации существенной: если размер раскрываемого показателя незначителен, но его содержание имеет важное значение при анализе пользователем деятельности организации; если содержание незначительно, но размер показателя способен оказать влияние на решение пользователя; если значительны и содержание, и размер показателя.</p>

	<p>финансовой отчетности» (далее – МСФООС 1):</p> <p>«Существенный – пропуски или искажения величин существенны, если они могут, каждое по отдельности или в совокупности, оказать влияние на решения или оценки пользователей, принимаемые на основании финансовой отчетности. Существенность зависит от природы и величины конкретного пропуска или искажения, оцениваемых при сопутствующих обстоятельствах. Решающим фактором может оказаться либо характер, либо величина соответствующей статьи, либо сочетание того и другого».</p> <p>Таким образом, положения рассматриваемого проекта национального стандарта расходятся с положениями МСФООС 1.</p> <p>Предлагаем часть 2 абзаца 2 п. 34 изложить в следующей редакции: «Информация признается существенной в силу ее содержания <i>либо характеризующих ее количественных показателей</i>, в случае, если они могут, каждое по отдельности или в совокупности оказать влияние на принятие решений пользователей».</p>	<p>В проекте национального стандарта более детально поясняется один из случаев – когда информация признается существенной исходя из ее содержания (независимо от размера показателя).</p> <p>Предложенная редакция не учитывает возможность признания информации существенной на основе и размера показателя, и его содержания одновременно.</p> <p>Во избежание различий в толковании при прочтении данной нормы, редакция уточнена:</p> <p>«Информация признается существенной в силу ее содержания и (или) характеризующих ее количественных показателей, в случае, если они могут в совокупности или по отдельности оказать влияние на принятие решений пользователями отчетности».</p>
п.42	<p>Согласно абзацу второму пункта 42 проекта оценка затрат, требуемых для представления информации в отчетности, а также полезности от ее использования, осуществляется с применением профессионального суждения. В целях сокращения затрат на представление информации в отчетности <i>допускается</i></p>	<p>Замечание не требует корректировки положений проекта постановления.</p> <p>Указанная норма проекта основывается на положении международного стандарта финансовой отчетности в общественном секторе, согласно которому в отдельных случаях не все качественные характеристики информации, включенной в бухгалтерскую отчетность, могут</p>

	<p>несущественное отступление от одного или нескольких принципов при условии обеспечения пользователей информацией, обладающей достаточной степенью достоверности и полезности для принятия решений.</p> <p>Применение положений данного абзаца на практике требует пояснения.</p>	<p>соблюдаться одновременно в полной мере. В таких случаях необходимо обеспечить баланс между качественными характеристиками информации при условии, что в отчетности будет содержаться вся необходимая (существенная) для принятия решений пользователями информация.</p> <p>В качестве примера применения указанного принципа можно привести следующее.</p> <p>В случае, если необходимо потратить значительные усилия и время на получение достоверной информации с подтверждающими документами, однако сроки представления отчетности при этом могут быть нарушены, в бухгалтерском учете могут применяться оценочные значения, определенные на основании профессионального суждения. При этом наблюдается несущественное отступление от принципа достоверности, однако соблюдаются принципы своевременности, начисления, уместности, полноты отражения информации.</p> <p>Кроме того, проекты национальных стандартов содержат ряд требований к раскрытию информации в текстовой части пояснительной записки. Во многих случаях раскрытие информации о каждом объекте бухгалтерского учета в отдельности сопряжено со множеством затрат, при этом полезность такой информации для пользователя достаточно сомнительна. Более того, большое количество детализированной информации затрудняет восприятие пользователем необходимой существенной информации. В целях соблюдения принципов понятности и уместности, а также руководствуясь принципом соотношения затрат и выгод, организация вправе раскрыть информацию в соответствии с</p>
--	--	--

		<p>требованиями стандартов не по каждому отдельному объекту бухгалтерского учета, а в разрезе их агрегированных групп. При этом может наблюдаться несущественное отступление от принципа полноты, которое в данном случае представляется оправданным.</p>
п.46	<p>Абзацем вторым п. 46 проекта предусмотрено, что обязательство не признается в случае, если организация имеет <i>практически осуществимую возможность</i> избежать уменьшения (выбытия) активов.</p> <p>Формулировка «<i>практически осуществимую возможность</i>» требует пояснения в целях корректного применения нормы абзаца второго п. 46 на практике.</p>	<p>Замечание не требует корректировки положений проекта постановления.</p> <p>Пункт 46 устанавливает, что обязательство – это задолженность, возникшая в результате совершенных хозяйственных операций, при этом урегулирование возникшей задолженности предполагает уменьшение (выбытие) активов. Обязательство в качестве объекта бухгалтерского учета признается только в том случае, если оно подлежит исполнению в обязательном порядке, и его исполнения нельзя избежать.</p> <p>Например, договорные обязательства или объявленные намерения руководства о заключении сделки в качестве обязательств как объектов бухгалтерского учета не признаются, поскольку до момента выполнения условий договора (сделки) одной из сторон, обязательств, связанных с уменьшением (выбытием) активов у другой стороны, не возникает. Кроме того, существует практически осуществимая возможность расторжения договора или изменения решения руководства о заключении сделки, в результате чего уменьшения (выбытия) активов не возникнет. Таким образом, заключение договора или решение его заключить еще не являются основаниями для признания обязательств в бухгалтерском учете.</p>
Абзац 2 п. 46	<p>Необходимо более подробно расшифровать данный критерий непризнания обязательства, так как, например, если в договоре купли-продажи товарно-материальных ценностей</p>	<p>Внесение изменений в текст проекта национального стандарта не требуется. В момент заключения договора до момента, когда одна из сторон исполнила свои обязательства по договору (перечислена предоплата или</p>

	<p>продавец имеет право в одностороннем порядке отказаться от его исполнения, организация автоматически будет иметь «практически осуществимую возможность избежать уменьшения (выбытия) активов».</p>	<p>поставлены товарно-материальные ценности) в бухгалтерском учете у обеих сторон по договору не возникает обязательств, поскольку любая из сторон имеет право отказаться от его исполнения (имеет практически осуществимую возможность отказаться от исполнения договора) в одностороннем порядке или по соглашению сторон – то есть каждая из сторон имеет практически осуществимую возможность избежать уменьшения (выбытия) активов. В соответствии с пунктом 46 критерий признания обязательства в данном случае не соблюдается. Таким образом, принятие договорных обязательств не влечет признание обязательства в бухгалтерском учете. Только после того, как произошло определенное событие, установленное договором (получен/выплачен аванс, получен/отгружен товар), расторгнуть договор в одностороннем порядке без возврата аванса или компенсации за поставленный товар невозможно (отсутствует практически осуществимая возможность избежать уменьшения (выбытия) активов). Соответственно, только это событие дает основание отразить обязательство в бухгалтерском учете.</p>
п. 48	<p>Данный пункт предлагается дополнить нормами, раскрывающими порядок признания расходов в случае, если уменьшение возможности полезного использования актива и (или) экономических выгод предполагается на протяжении нескольких отчетных периодов.</p>	<p>Предложение не учтено. Целью проекта национального стандарта заключается в определении всех объектов бухгалтерского учета, включая объект «расходы». Общий принцип отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете – принцип начисления – установлен пунктом 27 проекта и заключается в том, что хозяйственные операции отражаются в том отчетном периоде, в котором они совершены, независимо от расчетов по ним. Это положение относится к признанию всех объектов</p>

		<p>бухгалтерского учета, включая расходы.</p> <p>Момент и порядок признания расходов в бухгалтерском учете в части отнесения к тому или иному периоду является предметом рассмотрения иных национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления.</p>
Абзац 2 п. 54	<p>Предлагается дополнить данный пункт расшифровкой термина «внутренний контроль», используемого в рамках настоящего национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности.</p>	<p>Предложение не учтено, поскольку определение понятия «внутренний контроль» не является предметом регулирования данным национальным стандартом.</p> <p>В целях однозначного прочтения положения национального стандарта уточнена редакция абзаца 2 пункта 54: «Первичные учетные документы, оформленные и включающие надлежащие сведения в соответствии с законодательством, принимаются для отражения содержащихся в них данных в бухгалтерском учете после их поступления (составления) и прохождения процедур контроля, устанавливаемых организацией сектора государственного управления самостоятельно в учетной политике.».</p>
Абзац 4 п. 54	<p>С целью приведения данного пункта в соответствие с абзацем 2 пункта 5 проекта национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления «Учетная политика, изменение оценочных значений и ошибки» предлагается после слов «составленным главным бухгалтером» добавить фразу «или руководителем государственного учреждения, осуществляющим функции по ведению бухгалтерского учета и составления отчетности организации сектора государственного управления».</p>	<p>Редакция уточнена: «Поступление (составление), обработка, принятие к бухгалтерскому учету первичных учетных документов осуществляется в соответствии с графиком документооборота, составленным и утвержденным при формировании учетной политики организации сектора государственного управления.».</p>

	<p>Полагаем необходимым перед введением в действие стандартов, наряду с разработкой программного продукта, проработать вопрос и добиться повышения престижа бухгалтеров: исключить из Перечня должностей (профессий) работников, осуществляющих обеспечение деятельности и техническое обслуживание государственных органов, и соответствующих этим должностям (профессиям) тарифных разрядов должности главного бухгалтера и бухгалтера. Возлагаемые стандартами функции не позволяют их осуществлять техническим работникам, так как требуется специалисты высокого уровня квалификации, способные произвести оценку значимости и существенности событий, выработку профессиональных суждений и мнений, соблюсти принципы ведения бухгалтерского учета, определить оценочное значение операций и др. Ввиду увеличения учетной работы (изучение договоров, исторических данных, получение информации от контрагентов, составление бухгалтерских справок по каждой операции, первичный документ по которой не поступил на отчетную дату) проработать вопрос увеличения штатов бухгалтерских служб.</p>	<p>Предложение не требует корректировки норм проекта постановления. Замечание принято к сведению и будет учтено Министерством финансов при принятии соответствующих решений в пределах компетенции.</p>
--	--	---