

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 «Представление бухгалтерской отчетности»

| Структурный элемент проекта нормативного правового акта | Содержание замечаний и (или) предложений | Результат рассмотрения замечаний и (или) предложений |
|---|--|--|
| | <p>В проект национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления «Представление бухгалтерской отчетности» включить отчет о движении денежных средств, а также установить в нем формы отчетных документов.</p> | <p>Предложение не учтено. Концепцией реформирования национальной системы бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления, утвержденной постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 09.02.2019 № 82, определено, что национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления будут соответствовать международным стандартам финансовой отчетности общественного сектора (далее – МСФООС) в части перечня и структуры стандартов. При этом утверждение порядка формирования отчета о движении денежных средств предполагается в качестве отдельного национального стандарта. Данный подход соответствует подходу, используемому при разработке международных стандартов МСФООС - Отчет о движении денежных средств в МСФООС представлен в виде самостоятельного стандарта. Включение положений национального стандарта о порядке формирования и представления отчета о движении денежных средств в национальный стандарт «Представление бухгалтерской отчетности» приведет к существенному увеличению объема последнего. В результате это не</p> |

| | | |
|--|--|--|
| | | <p>позволит акцентировать внимание пользователей стандартов на отдельных существенных положениях обоих стандартов.</p> <p>Цель проекта национального стандарта «Представление бухгалтерской отчетности» заключается в установлении единых требований к составлению отчетности общего назначения, общих требований к ее составу, содержанию и порядку представления в целях обеспечения сопоставимости с бухгалтерской отчетностью организации за предыдущие периоды, а также с бухгалтерской отчетностью других организаций сектора государственного управления.</p> <p>Формы бухгалтерской отчетности, а также конкретный алгоритм их заполнения будут утверждены в качестве отдельного нормативного правового акта.</p> |
| | <p>Поступило предложение в требования к раскрытию информации в пояснительной записке, установленные в данном национальном стандарте, включить требования, предусмотренные национальными стандартами бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления «Учетная политика, изменение оценочных значений и ошибки» и «События после отчетной даты».</p> | <p>Предложение не учтено.</p> <p>Концепцией реформирования национальной системы бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления, утвержденной постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 9 февраля 2019 г. № 82, установлено, что разрабатываемые национальные стандарты бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления будут соответствовать международным стандартам финансовой отчетности общественного сектора в части их структуры.</p> <p>МСФООС включают требования к раскрытию информации в соответствии с содержанием каждого стандарта. Мировая практика показывает, что включение в один стандарт исчерпывающих требований к раскрытию информации в отношении всех объектов бухгалтерского учета неэффективно и препятствует концентрации внимания пользователей</p> |

| | | |
|-------------|---|---|
| | | <p>стандартов на сложных, требующих особого внимания вопросах.</p> <p>Концепцией определен к разработке перечень национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления, регулирующих различные вопросы, включая «Учетная политика, изменение оценочных значений и ошибки» и «События после отчетной даты». В каждом из данных стандартов будут установлены требования к раскрытию информации в пояснительной записке в соответствии с их содержанием.</p> <p>Указанный подход к разработке национальных стандартов соответствует подходу, используемому при разработке международных стандартов (МСФООС).</p> |
| п.7 | <p>В проекте национального стандарта приведен состав бухгалтерской отчетности, составляемой организациями сектора государственного управления.</p> <p>Возникает вопрос, является ли данная бухгалтерская отчетность единой для всех организаций или же она может быть конкретизирована на основании наличия или отсутствия внебюджетной деятельности.</p> | <p>Замечание не требует корректировки положений проекта постановления.</p> <p>Приведенный в проекте состав бухгалтерской отчетности является единым для всех организаций сектора государственного управления.</p> <p>Каждая организация сектора государственного управления составляет бухгалтерскую отчетность, исходя из выполняемых ею функций и возложенных на нее полномочий (пункт 2 проекта).</p> |
| п.24 п.9 | <p>Согласно п. 24 проекта национального стандарта показатели бухгалтерской отчетности приводятся в белорусских рублях с двумя знаками после запятой.</p> <p>В абзаце 6 п. 9 отражено, что каждая форма бухгалтерской отчетности должна также содержать сведения, в том числе <i>о степени округления, используемой при представлении сумм в бухгалтерской отчетности.</i></p> | <p>Замечание не учтено.</p> <p>Пункт 24 проекта национального стандарта устанавливает требование к составлению бухгалтерской отчетности в части округления включаемых в нее показателей.</p> <p>Учитывая, что основная цель составления отчетности общего назначения – предоставление информации внешним пользователям, пункт 9 данного проекта содержит требования к сведениям, которые должны быть раскрыты при представлении бухгалтерской отчетности в целях обеспечения</p> |

| | | |
|------|--|--|
| | <p>Положения абзаца 6 п. 9 проекта национального стандарта требуют пояснения о порядке его применения в связи с тем, что в п. 24 данного проекта указано, в каких единицах заполняется отчетность.</p> | <p>прозрачности информации для пользователя (для понимания пользователем, в каких единицах измерения представлены показатели в соответствующих формах отчетности).</p> |
| п.11 | <p>Будут ли положения п.11 проекта национального стандарта применимы к государственным органам?</p> <p>Также требует пояснения подход к отражению сравнительной информации в бухгалтерской отчетности: будут разработаны соответствующие новые формы бухгалтерской отчетности или же вся сравнительная информация будет включаться в пояснительную записку?</p> | <p>Замечание не требует корректировки положений проекта постановления.</p> <p>Положения данного проекта национального стандарта применимы всеми организациями сектора государственного управления, в том числе государственными органами.</p> <p>Сравнительная информация подлежит представлению в дополнительной графе в формах бухгалтерской отчетности, формат которых будет утвержден отдельным нормативным правовым актом.</p> |
| п.11 | <p>Согласно положению проекта национального стандарта по всем суммам, отраженным в бухгалтерской отчетности, раскрывается сравнительная информация, которая также включается в текстовую информацию пояснительной записки, в случае если является полезной в целях принятия экономических решений пользователями бухгалтерской отчетности.</p> <p>Возникает вопрос, кем будет оцениваться полезность сравнительной информации, а также от кого будет исходить запрос (требование) на такую информацию.</p> | <p>Замечание не требует корректировки положений проекта постановления.</p> <p>Решение о признании информации полезной и требующей раскрытия в пояснительной записке принимается главным бухгалтером, руководителем организации, оказывающей услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности на основании профессионального суждения, формируемого исходя из профессионального опыта, анализа аналогичных ситуаций из действующей практики ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в соответствующей отрасли и (или) в секторе государственного управления, а также с учетом мнения иных специалистов, обладающих специальными знаниями в данной сфере.</p> |
| п.12 | <p>Вопрос реклассификации статей бухгалтерской отчетности и реклассификации сравнительной информации требует дополнительной информации.</p> | <p>Замечание не требует корректировки положений проекта постановления.</p> <p>В соответствии с пунктом 11 проекта национального стандарта по всем суммам, отраженным в бухгалтерской отчетности, раскрывается сравнительная</p> |

| | | |
|------|--|---|
| | | <p>информация на предыдущую отчетную дату или за предыдущий отчетный период, за исключением бухгалтерской отчетности, характеризующей формирование и использование бюджетных и внебюджетных средств в сопоставлении с плановыми показателями.</p> <p>В случае, если в классификацию статей бухгалтерской отчетности внесены изменения (изменения в составе той или иной статьи, укрупнение показателей или их детализация и прочее), организацией сектора государственного управления должна быть представлена соответствующая сравнительная информация, учитывающая произведенную реклассификацию, за исключением случаев, когда это не представляется возможным.</p> <p>Реклассификация сравнительной информации необходима для того, чтобы информация за отчетный период и предыдущий отчетный период была сопоставима.</p> <p>Например, принимается решение о детализации в бухгалтерской отчетности показателя «Прочие расходы», «Прочие активы». Сравнительная информация предыдущего периода о прочих расходах, прочих активах должна быть представлена в бухгалтерской отчетности в том же разрезе, что и в отчетном периоде.</p> |
| п.12 | <p>Согласно положению проекта национального стандарта при внесении изменений в классификацию статей бухгалтерской отчетности должна производиться реклассификация сравнительной информации. Исключением являются случаи, когда такая реклассификация не представляется возможной.</p> <p>Организация сектора государственного управления</p> | <p>Замечание не требует корректировки положений проекта постановления. Оценка возможности применения требования национального стандарта в части осуществления реклассификации сравнительной информации производится главным бухгалтером, руководителем организации, оказывающей услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, на основании профессионального суждения, формируемого исходя из профессионального опыта, анализа</p> |

| | | |
|------|--|--|
| | <p>может утверждать об отсутствии возможности применения требования национального стандарта при условии, что ею были предприняты все разумные усилия по его применению.</p> <p>Вопрос заключается в том, кем должны быть оценены разумные усилия.</p> | <p>аналогичных ситуаций из действующей практики ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в соответствующей отрасли и (или) в секторе государственного управления, мнения иных специалистов, обладающих специальными знаниями в данной сфере, а также иной имеющейся информации на дату составления бухгалтерской отчетности.</p> |
| п.21 | <p>Представление бухгалтерской отчетности на бумажном носителе считается нецелесообразным в условиях наличия электронного документооборота.</p> | <p>Редакция проекта национального стандарта будет уточнена путем исключения соответствующей нормы.</p> <p>В настоящее время данная норма закреплена в постановлении Министерства финансов Республики Беларусь от 10.03.2010 № 22 «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности по средствам бюджетов и средствам от приносящей доходы деятельности бюджетных организаций и признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства финансов Республики Беларусь». Вместе с тем форма представления отчетности в последующем может быть изменена с учетом развития информационных технологий и электронного документооборота.</p> <p>Соответствующую норму предполагается закрепить в нормативном правовом акте, устанавливающем порядок составления и представления бухгалтерской отчетности.</p> |
| п.25 | <p>Возникает вопрос, насколько целесообразно публиковать бухгалтерскую отчетность путем ее размещения на своих порталах и (или) ином ресурсе в глобальной компьютерной сети Интернет, а также следует ли это делать всем организациям сектора государственного управления и в какие сроки?</p> | <p>Замечание не учтено.</p> <p>Публикация отчетности выступает инструментом повышения прозрачности деятельности и подотчетности организации сектора государственного управления, что является одной из ключевых целей реформы бухгалтерского учета и отчетности.</p> <p>Принятый подход соответствует международным требованиям: одним из главных принципов бухгалтерской</p> |

| | | |
|--------------|--|--|
| | | отчетности общего назначения является ее прозрачность и доступность для внешних пользователей без дополнительных запросов. |
| п.27 | Будет ли утверждена новая форма бухгалтерского баланса? | Замечание не требует корректировки положений проекта постановления. Конкретные формы бухгалтерской отчетности не являются предметом регулирования стандартом. Проект новой формы бухгалтерского баланса подготовлен и будет утвержден соответствующим нормативным правовым актом Министерства финансов в составе форм бухгалтерской отчетности для организаций сектора государственного управления. |
| п.29 п.30 | <p>В п. 29 проекта национального стандарта перечислены критерии классификации актива как краткосрочного.</p> <p>При этом в п. 30 данного проекта уточнено, что краткосрочные активы включают материальные запасы и иные активы, которые могут быть потреблены, реализованы, безвозмездно переданы в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, <i>даже если их выбытие в течение этого периода не предполагается.</i></p> <p>Положения п. 30 проекта национального стандарта требуют пояснения, в каком порядке они будут применяться на практике, если организация изначально не располагает информацией о выбытии активов, а в промежуточной отчетности до наступления выбытия эти активы уже нужно классифицировать как краткосрочные.</p> | <p>Замечание не требует корректировки положений проекта постановления. Активы классифицируются как долгосрочные или краткосрочные в момент их первоначального признания. Для признания актива долгосрочным необходимо намерение использовать его для собственных нужд в течение периода, превышающего двенадцать месяцев. Для признания актива краткосрочным он должен быть предназначен для реализации, передачи либо потребления для собственных нужд в процессе деятельности организации, в том числе для создания других активов (готовой продукции, основных средств). Уточнение «даже если их выбытие в течение этого периода не предполагается» говорит о том, что ключевое значение имеет не период, в котором планируется потребить активы, а заключенная в них «способность быть потребленными» в течение двенадцати месяцев.</p> <p>Например, если активы (запасные части) приобретены для проведения ремонта оборудования, они не являются долгосрочными, даже если в течение двенадцати месяцев ремонт проводить не планируется. Даже если на момент приобретения нет информации о необходимости немедленного</p> |

| | | |
|----------------------|---|--|
| | | <p>проведения ремонта, приобретенные активы все равно квалифицируются как краткосрочные, поскольку в случае их использования они будут потреблены полностью одномоментно, а не в течение длительного периода времени, как долгосрочные активы (основные средства).</p> |
| <p>п.34 п.38</p> | <p>В п. 34 проекта национального стандарта отражено, что обязательство классифицируется как краткосрочное <i>даже в том случае, если</i> в период между отчетной датой и датой представления бухгалтерской отчетности <i>заключено соглашение о продлении срока погашения обязательства на период, составляющий не менее двенадцати месяцев</i> после отчетной даты.</p> <p>При этом, в п. 38 уточнено, что обязательство, подлежащее погашению по требованию кредитора вследствие нарушения организацией сектора государственного управления условий долгосрочного договора, <i>признается краткосрочным, даже если в период между отчетной датой и датой представления бухгалтерской отчетности с кредитором заключено соглашение, в соответствии с которым требования кредитора не предусматривают исполнение обязательства в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.</i> В случае если такое соглашение заключено по состоянию на отчетную дату, и кредитор не обладает правом требовать погашения обязательства в течение двенадцати месяцев после</p> | <p>Замечание не требует корректировки положений проекта постановления, противоречий в указанных пунктах проекта не усматривается.</p> <p>События, произошедшие после отчетной даты и свидетельствующие об условиях, возникших после отчетной даты, не влекут за собой последствий на отчетную дату и рассматриваются в периоде их совершения.</p> <p>Оценку обязательств необходимо производить исходя из условий, существовавших на отчетную дату.</p> <p>Так, в п.34 проекта национального стандарта на отчетную дату не существовало предпосылок для оценки обязательства как долгосрочного, поскольку соглашение о продлении срока его погашения было заключено в период между отчетной датой и датой представления бухгалтерской отчетности.</p> <p>В п.38 проекта национального стандарта обязательство признается краткосрочным, поскольку по состоянию на отчетную дату оно подлежало погашению по требованию кредитора вследствие нарушения условий долгосрочного договора. Соглашение, в соответствии с которым обязательство по удовлетворению требований кредитора пролонгируется, подписано после отчетной даты и не оказывает влияния на показатели отчетности за отчетный период.</p> |

| | | |
|--------------|---|---|
| | <p>отчетной даты, такое обязательство признается долгосрочным</p> <p>Возникает вопрос о влиянии событий, указанных в п. 34 и 38 проекта национального стандарта на достоверность отчетности при сопоставимости условий заключения указанных в этих пунктах договоров.</p> | |
| п.43 | <p>В п. 43 проекта национального стандарта отражено, что финансовой признается дебиторская задолженность, возникающая в рамках исполнения заключенного договора, в результате которого возникает право на получение денежных средств и (или) денежных эквивалентов, обмен финансовыми активами или финансовыми обязательствами <i>на потенциально выгодных условиях</i>;</p> <p>Формулировка <i>«на потенциально выгодных условиях»</i> требует пояснения в целях корректного применения нормы п. 43 на практике.</p> | <p>Замечание не требует корректировки положений проекта постановления.</p> <p>Под сделками, заключаемыми на потенциально выгодных условиях, подразумеваются сделки, заключаемые на рыночных условиях, а не по льготным либо экономически незначимым ценам.</p> |
| п.48 п.55 | <p>Будут ли формироваться отчет о финансовых результатах, отчет об изменении собственного капитала государственными органами?</p> | <p>Замечание не требует корректировки положений проекта постановления.</p> <p>Состав форм бухгалтерской отчетности является единым для всех организаций сектора государственного управления, включая государственные органы.</p> |
| п.50 | <p>Основные понятия такие как «активы», «доходы», «расходы», «финансовый результат», «собственный капитал» раскрыты в проекте национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности сектора</p> | <p>Замечание не учтено.</p> <p>Финансирование из бюджета относится к расчетам с собственником (учредителем), соответственно, не является доходом организации сектора государственного управления, поскольку в данном случае не выполняется критерий признания объекта бухгалтерского учета «доход».</p> |

| | | |
|------|--|---|
| | <p>государственного управления». Исходя из этих понятий, к доходам также должно относиться полученное финансирование из бюджета.</p> <p>Если это не так, то на наш взгляд должно быть исключение, такое же как в проекте национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления «Отчет о движении денежных средств» (п.10).</p> | |
| п.51 | <p>В абзацах втором и третьем п. 51 проекта национального стандарта отражено, что к обменным операциям относятся операции, при совершении которых организация <i>получает от третьих лиц или передает третьим лицам</i> активы или погашает обязательства в обмен на активы, примерно сопоставимые по стоимости. К необменным операциям относятся операции, при совершении которых происходит <i>передача или получение от третьих лиц</i> активов или погашение обязательств на безвозмездной основе.</p> <p>Присутствие формулировки «<i>от третьих лиц</i>», «<i>третьим лицам</i>» вызывает необходимость пояснения, почему к указанным операциям не могут быть отнесены операции, осуществляемые между двумя участниками, например, в рамках товарообмена собственной продукцией, работами, услугами.</p> | <p>Замечание не требует корректировки положений проекта постановления.</p> <p>Под третьими лицами следует понимать физические или юридические лица, которые участвуют в хозяйственной операции, кроме самой организации сектора государственного управления, составляющей бухгалтерскую отчетность.</p> |
| п.58 | <p>Высказано предложение для единого подхода и полноты отражения информации</p> | <p>Предложение не учтено.</p> <p>Согласно подготовленному проекту пояснительная записка к бухгалтерской</p> |

| | | |
|--|---|---|
| | <p>установить единую форму пояснительной записки к бухгалтерской отчетности.</p> | <p>отчетности организаций сектора государственного управления состоит из текстовой части и примечаний. В соответствии с пунктом 60 проекта национального стандарта примечания представляют собой систематизированную и унифицированную информацию в едином установленном формате, детализирующую показатели бухгалтерской отчетности. Формы примечаний будут утверждены отдельным нормативным правовым актом Министерства финансов в составе иных форм бухгалтерской отчетности для организаций сектора государственного управления. Содержание текстовой части пояснительной записки зависит от условий хозяйствования и результатов деятельности конкретной организации сектора государственного управления и стандартизации не подлежит.</p> |
| <p>Раздел «Пояснительная записка» п.59</p> | <p>В состав бухгалтерской отчетности сектора государственного управления входит пояснительная записка (п.7 проекта национального стандарта). Структура этого документа включает:</p> <p>текстовое описание, включающее информацию абзацев 2-11 пункта 59 проекта национального стандарта; примечания, содержание которых предусмотрено пунктами 60, 61 рассматриваемого проекта.</p> <p>Согласно требованиям МСФОС 1, данная форма бухгалтерской отчетности обозначается термином «Примечания». В соответствии с частью 13 пункта 7 МСФОС 1 «Примечания содержат информацию, представляемую в дополнение к Отчету о финансовом положении,</p> | <p>Наименование форм бухгалтерской отчетности не оказывает влияния на их содержание.</p> <p>При разработке проекта национального стандарта использован подход, согласно которому организации сектора государственного управления составляют пояснительную записку к бухгалтерской отчетности, в состав которой помимо текстового описания включаются примечания, представляющие собой систематизированную и унифицированную информацию в едином установленном формате, детализирующую показатели бухгалтерской отчетности.</p> <p>Замечание будет рассмотрено и учтено в случае наличия достаточной аргументации в процессе согласования проекта.</p> |

| | | |
|--|--|--|
| | <p>Отчету о финансовых результатах деятельности, Отчету об изменении чистых активов/капитала и Отчету о движении денежных средств. Примечания содержат описательную информацию или более подробный анализ статей, раскрытых в отчетности, а также информацию о статьях, которые не удовлетворяют критериям признания в отчетности».</p> <p>Кроме того, данный термин используется при определении состава бухгалтерской отчетности в национальном стандарте бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность», утвержденном постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.06.2014 №46, в Национальном стандарте бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержденном постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 № 104 и др.</p> <p>Предлагаем в целях применения единого подхода к терминологии при обозначении форм бухгалтерской (финансовой) отчетности в МСФООС и проекте национального стандарта использовать термин «Примечания» вместо термина «Пояснительная записка».</p> <p>В случае принятия данного предложения целесообразно привести в соответствие содержание пунктов 28, 52 проекта национального</p> | |
|--|--|--|

| | | |
|------|---|---|
| | <p>стандарта бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления», пунктов 25, 26, 30, 41 проекта национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления «Учетная политика, изменение оценочных значений и ошибки», пунктов 6, 7, 11, 20, 40, 52, 53, 58, 59, 60, 61, 63 проекта национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления «Представление бухгалтерской отчетности», пункта 22 проекта национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления «Отчет о движении денежных средств», пунктов 10, 12, 14 проекта национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления «События после отчетной даты».</p> | |
| п.61 | <p>Необходимо разъяснение, каким образом следует указывать в бухгалтерской отчетности на бумажном и электронном носителе перекрестные ссылки на информацию, представленную в примечаниях.</p> | <p>Замечание не требует корректировки положений проекта постановления. Примечания к бухгалтерской отчетности представляют собой систематизированную и унифицированную информацию, детализирующую показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, отчета об изменении собственного капитала. Формы примечаний будут установлены и утверждены совместно с формами</p> |

| | | |
|--|--|---|
| | | <p>бухгалтерской отчетности и порядком их заполнения и представления.</p> <p>Каждый показатель, представленный в основных формах бухгалтерской отчетности, будет обозначен номером примечания, раскрывающего содержание данного показателя.</p> |
|--|--|---|