

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 «События после отчетной даты»

Структурный элемент проекта нормативного правового акта	Содержание замечаний и (или) предложений	Результат рассмотрения замечаний и (или) предложений
п.3	<p>В абзацах 2, 3, 4 п.3 проекта национального стандарта приводятся определения терминов «дата представления», «дата принятия» и «дата внешней проверки», которые дублируют указанные определения, содержащиеся в абзацах 5, 6, 7 п.3 проекта национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления «Учетная политика, изменение оценочных значений и ошибки».</p> <p>По нашему мнению, в целях устранения дублирования информации целесообразно определения данных терминов исключить из проекта национального стандарта. При этом в последнем абзаце п.3 главы 1 данного проекта необходимо добавить ссылку об использовании указанных терминов в значениях, определенных</p>	<p>Замечание не влияет на содержательные аспекты национальных стандартов.</p> <p>Решение об исключении терминов из данного проекта национального стандарта будет принято в зависимости от последовательности принятия национальных стандартов в качестве нормативных правовых актов.</p>

	<p>проектом национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления «Учетная политика, изменение оценочных значений и ошибки».</p>	
п.5	<p>В проекте национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления «События после отчетной даты» приведен перечень корректирующих событий после отчетной даты, среди которых поступление в период между отчетной датой и датой принятия бухгалтерской отчетности расчета-паспорта, акта выполненных работ и прочее. Следует ли понимать, что поступление данных документов в период после даты принятия будет являться некорректирующим событием?</p>	<p>Замечание не требует корректировки положений проекта постановления.</p> <p>В соответствии с пунктом 3 проекта национального стандарта некорректирующее событие после отчетной даты – событие после отчетной даты, свидетельствующее о возникших после отчетной даты условиях, в которых организация сектора государственного управления осуществляет свою деятельность, то есть <i>событие, которое возникло после отчетной даты, но до даты принятия отчетности</i> и не относится к прошлому отчетному периоду.</p> <p>Поступление после даты принятия бухгалтерской отчетности первичных учетных документов не является событием после отчетной даты.</p> <p>В случае, если после даты принятия бухгалтерской отчетности поступил первичный учетный документ, подтверждающий хозяйственную операцию, фактически совершенную в отчетном периоде, в отношении которой в отчетном периоде не было начислено оценочное значение, данная хозяйственная операция подлежит отражению в порядке, предусмотренном для отражения ошибок отчетного периода, выявленных в периоде, следующем за отчетным.</p>
п.5	<p>Поступило предложение к корректирующим событиям после отчетной даты для промежуточной отчетности относить те, информация о которых была выявлена до представления отчетности, а для годовой – до ее принятия.</p>	<p>Редакция проекта постановления уточнена в части порядка отражения корректирующих событий после отчетной даты в годовой и промежуточной отчетности.</p> <p>В годовой бухгалтерской отчетности отражаются корректирующие события после отчетной даты, выявленные в период между отчетной датой и датой принятия отчетности.</p> <p>В промежуточной бухгалтерской отчетности отражаются корректирующие события после отчетной даты, выявленные в период между</p>

		отчетной датой и датой представления отчетности.
п.8	<p>Проект национального стандарта рассматривает отражение событий после отчетной даты в зависимости от периода поступления информации в организацию сектора государственного управления.</p> <p>В соответствии с абз. 3 п.8 в случае поступления в период между датой принятия отчетности и датой внешней проверки информации, подтверждающей существование на отчетную дату условий, обстоятельств, в которых организация сектора государственного управления осуществляла свою деятельность, отражение в бухгалтерском учете и отчетности такой информации осуществляется в соответствии с порядком, установленным для отражения корректирующих событий после отчетной даты после уведомления уполномоченной организации и по ее инициативе.</p> <p>Из указанного выше не совсем ясно, где установлен данный порядок, а также как следует отразить в бухгалтерском учете поступление первичного учетного документа после даты внешней проверки.</p>	<p>Редакция проекта постановления дополнена уточнением о том, что отражение информации в указанном случае осуществляется в соответствии с порядком, установленным для отражения корректирующих событий после отчетной даты, выявленных в период между датой представления и датой принятия годовой бухгалтерской отчетности. Внесение изменений в текст проекта в части порядка отражения поступления первичного документа после даты внешней проверки не требуется.</p> <p>Поступление после даты внешней проверки информации, подтверждающей существование на отчетную дату условий, обстоятельств, в которых организация сектора государственного управления осуществляла свою деятельность (относящихся к периоду, за который уже представлена бухгалтерская отчетность), не относится к событиям после отчетной даты. В случае поступления после даты внешней проверки первичного учетного документа, подтверждающего совершение в отчетном периоде хозяйственной операции, организация сектора государственного управления должна в период поступления первичного учетного документа отразить отклонение от начисленной ранее суммы оценочного значения.</p> <p>При получении после даты внешней проверки первичного учетного документа, подтверждающего совершение в отчетном периоде хозяйственной операции, в отношении которой на отчетную дату не было начислено оценочное значение, хозяйственная операция отражается в порядке, установленном для отражения ошибок отчетного периода, выявленных в периоде, следующем за отчетным.</p>

п.8	<p>Высказано предложение поступившую в период между датой представления и датой принятия информацию отражать в том отчетном периоде, когда она обнаружена и, следовательно, не предоставлять уточненную бухгалтерскую отчетность уполномоченной организации.</p>	<p>Представленные в проекте национального стандарта подходы направлены на повышение качества и достоверности бухгалтерской отчетности и содержащейся в ней информации, в том числе за счет соблюдения принципов ведения бухгалтерского учета и отчетности, установленных проектом национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления».</p> <p>Предложение учтено частично.</p> <p>В случае, если в отношении корректирующего события после отчетной даты в отчетном периоде было начислено оценочное значение, представлять уточненную бухгалтерскую отчетность с учетом данного события, выявленного в период между датой представления и датой принятия годовой отчетности, не требуется.</p> <p>Корректирующее событие после отчетной даты, выявленное после даты представления промежуточной отчетности, отражается в периоде его выявления, уточненную отчетность представлять не требуется (за исключением случаев, когда отражение такого событие инициируется уполномоченной организацией).</p>
п.9	<p>Следует ли подтверждать бухгалтерской справкой-расчетом результат признания корректирующего события после отчетной даты в случае поступления первичного учетного документа?</p>	<p>Редакция проекта национального стандарта уточнена в части перечня корректирующих событий после отчетной даты, а также порядка их отражения в промежуточной отчетности.</p> <p>Если поступление первичного учетного документа признается корректирующим событием после отчетной даты и подлежит отражению в бухгалтерской отчетности отчетного периода, то оформляется бухгалтерская справка.</p> <p>Поступление первичного учетного документа признается корректирующим событием после отчетной даты в случае, если он поступает в период между отчетной датой и датой принятия бухгалтерской отчетности и датирован периодом, следующим за отчетным, при этом подтверждает совершение хозяйственной операции в отчетном периоде.</p>

		<p>Бухгалтерской справкой подтверждается результат признания такого корректирующего события:</p> <p>в годовой бухгалтерской отчетности при поступлении документа в период между отчетной датой и датой представления отчетности, между датой представления и датой принятия отчетности в случае, если ранее не было начислено оценочное значение (если оценочное значение было начислено, отклонение отражается в периоде, следующем за отчетным, бухгалтерская справка оформляется в целях отражения изменения оценочного значения), а также если по инициативе уполномоченной организации представляется уточненная бухгалтерская отчетность с учетом хозяйственной операции отчетного периода, подтвержденной документом, поступившим после даты принятия отчетности, но до даты ее внешней проверки;</p> <p>в промежуточной отчетности – при поступлении документа в период между отчетной датой и датой представления отчетности, а также если по инициативе уполномоченной организации представляется уточненная бухгалтерская отчетность с учетом хозяйственной операции отчетного периода, подтвержденной документом, поступившим после даты представления, но до даты принятия бухгалтерской отчетности. Если указанный документ поступил после даты представления промежуточной бухгалтерской отчетности, и уполномоченная организация не инициирует ее уточнение, отражение хозяйственной операции производится в периоде поступления документа, бухгалтерская справка не оформляется.</p> <p>Поступление первичного учетного документа после даты принятия бухгалтерской отчетности не является событием после отчетной даты. Если указанный документ поступил после даты принятия годовой бухгалтерской отчетности, при этом в отношении хозяйственной операции, совершение которой подтверждается документом, было начислено оценочное</p>
--	--	--

		<p>значение, бухгалтерская справка оформляется в целях отражения в периоде, следующем за отчетным, отклонения между начисленным оценочным значением и фактической суммой хозяйственной операции. Если оценочное значение начислено не было, бухгалтерская справка оформляется в целях исправления ошибки.</p> <p>Поступление после отчетной даты первичного учетного документа, датированного отчетным периодом, не является событием после отчетной даты. Хозяйственная операция, подтверждаемая таким документом, подлежит отражению в периоде ее совершения.</p>
п.9	<p>Просим пояснить, что должно содержаться в бухгалтерской справке-расчете и с какой целью следует ее оформлять, если поступил первичный учетный документ и на основании его составляется проводка по состоянию на 31.12 отчетного года?</p>	<p>Составление бухгалтерской справки необходимо для подтверждения результата признания корректирующего события после отчетной даты в бухгалтерской отчетности. Текст проекта стандарта уточнен в части перечня корректирующих событий после отчетной даты.</p> <p>К корректирующим событиям после отчетной даты относится поступление в период между отчетной датой и датой принятия бухгалтерской отчетности первичного учетного документа, подтверждающего совершение в отчетном периоде хозяйственной операции, датированного периодом, следующим за отчетным.</p> <p>Для отражения в бухгалтерском учете 31 декабря отчетного периода такой хозяйственной операции, фактически совершенной в отчетном периоде, но подтвержденной первичным учетным документом, оформленным следующим отчетным периодом, требуется составление бухгалтерской справки, оформляемой в соответствии с требованиями, установленными законодательством.</p> <p>В ней указывается содержание хозяйственной операции с подтверждением факта того, что указанная операция относится к корректирующим событиям после отчетной даты, сумма операции и корреспонденция счетов. К бухгалтерской справке прикладывается подтверждающий первичный учетный документ.</p>

п.10	<p>Следует ли перечислять в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности все первичные учетные документы, поступившие после даты принятия отчетности?</p>	<p>Внесение изменений в текст проекта стандарта не требуется.</p> <p>Пункт 10 определяет необходимость раскрытия информации о некорректирующих событиях после отчетной даты.</p> <p>Поступление первичных учетных документов после даты принятия отчетности не является событием после отчетной даты, нормы пункта 10 проекта на данный случай не распространяются. Порядок отражения хозяйственных операций, относящихся к отчетному периоду и подтверждаемых первичными учетными документами, поступившими после даты принятия отчетности описан в разделе «Ошибки» проекта национального стандарта «Учетная политика, изменение оценочных значений и ошибки».</p> <p>Позднее поступление первичных учетных документов, подтверждающих совершение в отчетном периоде хозяйственной операции, в отношении которой не было начислено в отчетном периоде оценочное значение, отражается в периоде, следующем за отчетным, в порядке, предусмотренном для отражения исправления ошибок.</p> <p>Позднее поступление первичных учетных документов, подтверждающих совершение в отчетном периоде хозяйственной операции, в отношении которой было начислено в отчетном периоде оценочное значение, отражается в периоде, следующем за отчетным, в порядке, предусмотренном для отражения изменений в оценочных значениях. Результат исправления ошибки, относящейся к предыдущему и иным прошлым отчетным периодам, а также информация об изменениях оценочных значений в отчетном периоде подлежат раскрытию в пояснительной записке к годовой бухгалтерской отчетности.</p> <p>Включать в пояснительную записку полный перечень первичных учетных документов, поступивших после даты принятия отчетности и подтверждающих совершение в отчетном периоде хозяйственных операций, в отношении которых не было начислено оценочное значение, или полный перечень корректировок оценочных значений</p>
------	---	---

		<p>нецелесообразно. В пояснительной записке следует раскрыть содержание факторов, повлиявших на показатели бухгалтерской отчетности, и их последствия в денежной форме, сгруппированные по их экономическому содержанию (например, общую сумму расходов, произведенных в отчетном периоде и подтвержденных первичными учетными документами, датированными периодом, следующим за отчетным).</p>
п.12	<p>Следует пояснить необходимость раскрытия в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности информации о корректирующих событиях после отчетной даты, в случае их отражения в бухгалтерском учете и отчетности последним днем отчетного периода.</p>	<p>Внесение изменений в текст стандарта не требуется.</p> <p>Корректирующее событие после отчетной даты – это событие, которое произошло и было выявлено в период между отчетной датой и датой принятия бухгалтерской отчетности, при этом оно подтверждает существование на отчетную дату условий, в которых организация осуществляла свою деятельность. Поэтому несмотря на то, что такое событие произошло после отчетной даты, оно подлежит отражению в бухгалтерской отчетности за отчетный период.</p> <p>Информация о корректирующих событиях после отчетной даты, повлиявших на показатели бухгалтерской отчетности за отчетный период, должна быть раскрыта в пояснительной записке, для того чтобы пользователи могли оценить влияние событий после отчетной даты на показатели отчетности отчетного периода.</p>
п.13	<p>Согласно проекту национального стандарта организация сектора государственного управления раскрывает в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности информацию о существенных некорректирующих событиях после отчетной даты, однако не указывается, на кого возлагаются функции по</p>	<p>Замечание не требует корректировки положений проекта постановления.</p> <p>Решение о признании информации полезной, существенной 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</p>

	оценке экономических последствий и обоснованию существенности событий.	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>Как следует поступать в ситуациях, когда акт не поступает, например, в результате непринятия работ (НТИ, НИОКР, градостроительных) уполномоченной службой Министерства ввиду их недолжного выполнения.</p>	<p>Замечание не требует корректировки положений проекта постановления.</p> <p>В случае если имеют место обстоятельства, свидетельствующие о том, что работы не выполнены на отчетную дату и не могут быть приняты, то оснований для отражения хозяйственной операции (начисления оценочного значения) не возникает.</p> <p>Если на отчетную дату на основании всей имеющейся на момент представления бухгалтерской отчетности информации было начислено оценочное значение (имелись все основания полагать, что работы выполнены), а в дальнейшем выявлены новые обстоятельства, свидетельствующие о том, что работы по договору не могут быть приняты, то в учете используется подход для отражения изменений оценочных значений.</p> <p>В целях оценки необходимости начисления оценочного значения по совершенной в отчетном периоде хозяйственной операции и подготовки достоверной отчетности в организации необходимо разработать и утвердить регламенты взаимодействия бухгалтерской службы и структурных подразделений, ответственных за организацию и проведение процедур государственных закупок, заключение договоров, приемку результатов их исполнения.</p>
	<p>Бухгалтеру первично наличие бюджетных ассигнований, а не время совершения операций. Бухгалтер может и не знать о совершении операции (о периоде ее совершения). Ему передают документы только в тот момент, когда необходима оплата и открыты бюджетные</p>	<p>Замечание не требует корректировки положений проекта постановления.</p> <p>Главной целью реформирования системы бухгалтерского учета и отчетности является повышение качества и прозрачности информации о финансовом положении и результатах деятельности организаций сектора государственного управления. Бухгалтерская отчетность, составляемая с учетом международных принципов и подходов, характеризует деятельность организации сектора государственного</p>

	<p>ассигнования для этого. Таким образом, после совершения операции может пройти достаточно большой промежуток времени.</p>	<p>управления в целом, а не ее отдельных структурных подразделений.</p> <p>В целях внедрения новых подходов, предусмотренных реформой, требуется пересмотр не только учетных процессов, но и иных связанных с ними процессов. Так, в целях составления достоверной бухгалтерской отчетности требуется разработать и утвердить регламенты взаимодействия бухгалтерских служб и структурных подразделений, ответственных за организацию и проведение процедур государственных закупок, заключение договоров, приемку результатов их исполнения, таким образом, чтобы в бухгалтерию информация поступала своевременно и полностью соблюдался принцип начисления, который заключается в том, что хозяйственные операции (в том числе доходы и расходы) отражаются в бухгалтерском учете в том периоде, в котором они совершены, независимо от даты проведения расчетов по ним.</p> <p>Хозяйственная операция, которая не отражена в бухгалтерском учете своевременно, отражается в порядке, предусмотренном для исправления ошибок.</p>
--	---	---