

Проекты

ОБНОВЛЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

ТАТЬЯНА РЫБАК,

начальник Главного управления регулирования бухгалтерского учета, отчетности и аудита Минфина РБ, кандидат экономических наук, доцент

Министерством финансов разработан проект Закона Республики Беларусь «Об изменении законов по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» (далее – проект). Документ принят в первом чтении Палатой представителей Национального собрания.

Ключевые цели

Подготовка проекта преследовала несколько целей. Во-первых, изменение круга организаций, обязанных составлять финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и их Разъяснениями (МСФО), установление применения этих стандартов организациями банковского сектора при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности. Во-вторых, приведение отдельных норм Закона от 12.07.2013 № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон о бухгалтерском учете) в соответствие с законодательными актами.

Рассмотрим ключевые новшества проекта.

Концептуальные основы

Проектом дополняются Закон о бухгалтерском учете и Закон от 17.07.2018 № 130-З «О нормативных правовых актах» положениями о **введении в действие** на территории Беларуси в качестве технических нормативных правовых актов **Концептуальных основ представления финансовых отчетов** (далее – Концептуальные основы). МСФО содержат ссылки на Концептуальные основы, предписывающие руководствоваться этим документом при применении профессионального суждения в отношении элементов финансовой отчетности и раскрытия информации о них. Концептуальные основы содействуют составителям финансовой отчетности при разработке положений учетной политики в случаях, когда ни один из стандартов не регулирует определенную операцию или другое событие или когда стандарт допускает выбор учетной политики, а также всем сторонам в понимании и интерпретации стандартов. Включение Концептуальных основ в законодательство позволит обеспечить целостность и согласованность совокупности введенных в действие на территории Беларуси документов МСФО.

Финансовая отчетность по МСФО

Проектом устанавливается обязанность составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО **организациями с участием государства**, которые будут включены в перечень, утверждаемый Правительством. Согласно проекту к организациям с участием государства относятся республиканские унитарные предприятия и хозяйственные общества, в уставных фондах которых более 50 процентов акций (долей) находится в собственности Республики Беларусь и ее административно-территориальных единиц.

Круг общественно значимых организаций расширяется также за счет **организаций, ценные бумаги которых допущены к торгам в торговой системе организатора торговли ценными бумагами путем их включения в котировальный лист**. При этом из числа общественно значимых организаций исключаются открытые акционерные общества, являющиеся учредителями унитарных предприятий и (или) основными хозяйственными обществами по отношению к дочерним хозяйственным обществам.

Проектом устанавливается также обязанность составления **годовой индивидуальной финансовой отчетности в соответствии с МСФО страховыми организациями и управляющими организациями инвестиционных фондов** (в том числе по каждому инвестиционному фонду, имущество которого находится в их доверительном управлении).

Вышеизложенные подходы к определению общественно значимых организаций согласуются с соответствующими нормами законодательства Российской Федерации. Тем самым обеспечивается выполнение отдельных мероприятий **Союзной программы по унификации регулирования бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности**, подготовленной в соответствии с Основными направлениями реализации положений Договора о создании Союзного государства на 2021–2023 годы, утвержденными Декретом Высшего Государственного Совета Союзного государства от 04.11.2021 № 6.

Проектом предусматривается переход Национального банка, банков, небанковских кредитно-финансовых организаций, открытого акционерного общества «Банк развития Республики Беларусь» (далее – банки) к ведению бухгалтерского учета и формированию **одного пакета финансовой отчетности** в соответствии с МСФО.

В отношении общественно значимых организаций проектом устанавливаются следующие положения:

- вводится обязанность **размещать годовую финансовую отчетность**, составленную в соответствии с МСФО, вместе с аудиторским заключением по этой отчетности **на едином информационном ресурсе рынка ценных бумаг**;
- **исключается право передавать по договору** ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской и (или) финансовой отчетности

организации или индивидуальному предпринимателю, оказывающим эти услуги;

- **предоставляется право не составлять консолидированную бухгалтерскую отчетность** в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Составление документов

Изменения коснутся документального оформления хозяйственных операций.

Проектом предусматривается **расширение способов подписания первичного учетного документа** – собственноручно либо с использованием средств связи и иных технических средств, компьютерных программ, информационных систем или информационных сетей, если такой способ подписания позволяет достоверно установить, что этот документ подписан лицом (лицами), ответственным (ответственными) за совершение хозяйственной операции и (или) правильность ее оформления.

В то же время **применение аналогов собственноручной подписи** (за исключением электронной цифровой подписи) **будет ограничено** в первичных учетных документах с повышенным риском допущения нарушений при их составлении путем определения Правительством перечня таких документов.

Проектом уточняется редакция пункта 1 статьи 10 Закона о бухгалтерском учете с тем, чтобы организации могли составлять **первичные учетные документы по группе хозяйственных операций**, совершенных в определенную дату.

Пункт 6 статьи 10 Закона о бухгалтерском учете излагается в новой редакции, устанавливающей, что **первичный учетный документ может составляться участником хозяйственной операции единолично** в случаях, определенных законодательными актами и (или) Министерством финансов.

Пересчет стоимости активов и обязательств

Предполагается уточнение подходов к пересчету выраженной в иностранной валюте стоимости активов и обязательств.

Проектом предусматривается расширение состава активов и обязательств, стоимость которых в иностранной валюте не подлежит пересчету. С этой целью вводятся **понятия «монетарные активы», «монетарные обязательства»** и положение о необходимости пересчета организациями (за исключением Национального банка, банков) выраженной в иностранной валюте стоимости монетарных активов и монетарных обязательств в белорусские рубли по официальному курсу белорусского рубля по отношению к соответствующей иностранной валюте, устанавливаемому Национальным банком, на дату совершения хозяйственной операции в иностранной валюте, а также на отчетную дату.

Согласно Закону о бухгалтерском учете и Указу Президента от 19.12.2014 № 599 «О списании курсовых разниц» к активам и обязательствам, стоимость которых в иностранной валюте не подлежит пересчету, относятся такие немонетарные активы и немонетарные обязательства как финансовые вложения в уставные фонды других организаций, полученные и выданные авансы, предварительная оплата, задатки, аккредитивы, кредиторская задолженность, погашение которой осуществляется в форме аккредитива. К их числу добавятся кредиторская задолженность за товары, подлежащие возврату, дебиторская задолженность покупателей, погашаемая неденежными средствами, и др.

Корректировка терминов

Проектом вводятся новые термины и **уточняются определения отдельных терминов**, содержащихся в Законе о бухгалтерском учете.

Появление терминов «финансовая отчетность», «бухгалтерская отчетность» обусловлено необходимостью разграничения положений Закона о бухгалтерском учете, касающихся составления, представления и публикации финансовой отчетности в соответствии с МСФО и бухгалтерской отчетности в соответствии с национальными стандартами и иными актами законодательства в этой сфере (за исключением МСФО).

Определение термина **«активы»** дополняется словами «и иные объекты, признаваемые активами в соответствии с законодательными актами» с целью охвата цифровых знаков (токенов), признаваемых активами в соответствии с подпунктом 3.4 пункта 3 Декрета Президента от 21.12.2017 № 8 «О развитии цифровой экономики».

Из определения термина **«организация»** проектом исключаются слова «их филиалы, представительства и иные обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс» и дополняется пункт 4 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете частью о включении в учетную политику организации, имеющей филиалы и (или) представительства, способа организации бухгалтерского учета их деятельности (в организации и (или) в филиалах и представительствах). С принятием Закона «Об изменении законов по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» обособленные подразделения организации, имеющие отдельный баланс, не будут являться субъектами общественных отношений в области бухгалтерского учета.

Приведение в соответствие с законами

Проектом устанавливается **обязанность ведения бухгалтерского учета**, составления и представления бухгалтерской отчетности **иностранными организациями** в отношении деятельности, которая, согласно статье 180 Налогового кодекса, рассматривается как деятельность на территории Республики Беларусь через постоянное представительство.

Положения Указа Президента от 31.08.2017 № 311 «О бухгалтерском учете в крестьянских (фермерских) хозяйствах», в том числе о нераспространении установленных Законом о бухгалтерском учете требований к лицам, занимающим должность главного бухгалтера организации (за исключением общественно значимой организации, Национального банка), на главу крестьянского (фермерского) хозяйства в случае ведения последним книги учета доходов и расходов крестьянского (фермерского) хозяйства учтены в проекте путем изменения редакции статьи 27 Закона от 18.02.1991 № 611-ХІІ «О крестьянском (фермерском) хозяйстве» и дополнения пункта 2 статьи 7 и абзаца первого пункта 3 статьи 8 Закона о бухгалтерском учете словами «если иное не определено законодательными актами».

Согласно части второй статьи 62 Закона от 09.12.1992 № 2020-ХІІ «О хозяйственных обществах» (далее – Закон о хозяйственных обществах) ответственность за организацию, состояние и достоверность учета и отчетности в хозяйственном обществе, своевременное представление бухгалтерской (финансовой), статистической и иной отчетности в государственные органы (организации) несет хозяйственное общество и его исполнительные органы в соответствии с законодательством и уставом. Полномочия исполнительного органа хозяйственного общества могут осуществляться единолично или коллегиально (статья 54 Закона о хозяйственных обществах). В целях согласования Закона о бухгалтерском учете с вышеуказанными положениями Закона о хозяйственных обществах проектом предусматривается дополнение пунктов 1, 8 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете словами «и (или) иными лицами (органами), уполномоченными на то законодательством или учредительным документом этой организации».

Проектом дополняется пункт 1 статьи 12 и пункт 3 статьи 14 Закона о бухгалтерском учете словами «если иное не определено законодательными актами» для приведения в соответствие с положениями пункта 5 статьи 105-1 Бюджетного кодекса об отражении операций в иностранной валюте в бухгалтерском учете и отчетности дипломатических представительств и консульских учреждений Республики Беларусь.

Нововведения проекта Закона «Об изменении законов по вопросам бухгалтерского учета и отчетности» направлены на упрощение и ускорение ведения бизнеса, повышение достоверности бухгалтерской и финансовой отчетности, улучшение качества корпоративного управления, внутреннего контроля и управления рисками в банках, снижение издержек на составление бухгалтерской и финансовой отчетности и ее аудит.