



Закон о бухгалтерском учете и отчетности: что изменится в 2014 году

С 1 января 2014 года субъекты хозяйствования будут руководствоваться новым Законом Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон). О новациях Закона рассказала Татьяна Николаевна РЫБАК, начальник главного управления регулирования бухгалтерского учета, отчетности и аудита Министерства финансов Республики Беларусь, кандидат экономических наук, доцент, аудитор, *DiplFR*.

Какие ключевые изменения в бухгалтерском учете ожидают организации с принятием Закона?

Основное новшество – законодательное закрепление применения в Республике Беларусь Международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО). Организации, определенные в Законе как общественно значимые (банки, небанковские кредитно-финансовые организации (далее – банки), страховые организации, открытые акционерные общества, являющиеся учредителями унитарных предприятий и (или) основными хозяйственными обществами по отношению к дочерним хозяйственным обществам¹), начиная с 2016 года обязаны составлять годовую отчетность в соответствии с МСФО². Кроме того, изменены положения методологии бухгалтерского учета в части учетной оценки, учетной политики, отчетности, введены новые требования к главным бухгалтерам общественно значимых организаций³.

С какого момента начинают действовать новые требования, предъявляемые к лицам, претендующим на должность главного бухгалтера?

В отношении главных бухгалтеров общественно значимых организаций (за исключением банков) предусмотрены следующие требования: наличие высшего образования, предоставляющего право работать по специальности бухгалтера, стажа работы по этой специальности не менее 5 лет, отсутствие непогашенной или неснятой судимости за совершение преступления против собственности и порядка осуществления экономической деятельности, а также наличие с 1 января 2017 года сертификата профессионального бухгалтера. Главные бухгалтеры банков должны иметь сертификат профессионального бухгалтера банка с 1 января 2017 года и соответствовать иным требованиям, установленным законодательством⁴. (Сейчас они определены в Банковском кодексе Республики Беларусь (далее – БК).⁵) Все эти требования касаются лиц, назначаемых на должность главного бухгалтера общественно значимых организаций после вступления в силу Закона.

¹ абз. 7 ст. 1 Закона.

² п. 2 ст. 17 Закона.

³ ст. 8, 9 и 12 Закона.

⁴ п. 4–7 ст. 8, п. 2 ст. 20, ст. 22 Закона.

⁵ абз. 4 ч. 10 ст. 109¹ БК.

Требования к главным бухгалтерам иных организаций по сравнению с установленными в действующем в настоящий момент Законе Республики Беларусь от 18.10.1994 № 3321-ХІІ «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее — Закон № 3321-ХІІ) также изменились. Так, если сейчас предусмотрено наличие высшего экономического образования, в исключительных случаях — специального образования и стажа работы 5 лет, то с 1 января 2014 года главным бухгалтером организации (за исключением общественно значимых организаций, Национального банка Республики Беларусь) может стать лицо с высшим или средним специальным образованием соответствующего профиля и со стажем работы по специальности три года⁶. Эти требования распространяются на лиц, вновь назначаемых с 1 января 2014 года.

В Законе указано, что руководитель микроорганизации, товарищества собственников, общественной и религиозной организации (объединения) вправе лично вести бухгалтерский учет и составлять отчетность, если отвечает требованиям, предъявляемым к главному бухгалтеру⁷. Означает ли это, что, если руководитель в соответствии с новым Законом не имеет права продолжать лично вести бухгалтерский учет, он обязан организовать его ведение одним из установленных способов?

Да, означает. Основные положения Закона, в том числе рассматриваемая норма, вступают в силу с 1 января 2014 года⁸. Согласно Закону № 3321-ХІІ руководители частных унитарных предприятий имеют право вести бухгалтерский учет лично, если это предусмотрено уставом предприятия⁹. Следовательно, если на 1 января 2014 года руководители таких предприятий не будут отвечать требованиям, предъявляемым к главным бухгалтерам (например, отсутствует необходимое образование или недостаточен стаж работы), им необходимо принять на работу главного бухгалтера, соответствующего требованиям Закона, либо передать ведение бухгалтерского учета и составление отчетности организации или индивидуальному предпринимателю, оказывающим такие услуги¹⁰.

С 2016 года общественно значимые организации обязаны составлять отчетность в соответствии с МСФО. Главный бухгалтер таких организаций должен иметь сертификат профессионального бухгалтера. Означает ли это, что для получения такого сертификата необходимы знания по МСФО, достаточные для составления данной отчетности?

С принятием Закона будет разработано Положение о порядке аттестации на право получения сертификата профессионального бухгалтера, определяющее перечень предметов, по которым необходимо сдать экзамены для получения сертификата. Один из них — по МСФО.

Согласно нормам Закона МСФО будут вводиться в действие в качестве технических нормативных правовых актов. Каким образом это будет происходить?

С принятием Закона Правительством совместно с Национальным банком будет разработано Положение о порядке введения в действие МСФО. Далее Министерство финансов заключит соглашение с Фондом МСФО и получит тексты Международных стандартов на русском языке.

⁶ ч. 3 ст. 7 Закона № 3321-ХІІ, п. 3 ст. 8 Закона.

⁷ п. 2 ст. 7 Закона.

⁸ ст. 22 Закона.

⁹ ч. 4 ст. 7 Закона № 3321-ХІІ.

¹⁰ п. 1 ст. 7 Закона.

ке. Затем Стандарты постепенно будут вводиться в действие. Эта работа будет проведена до 1 января 2016 года, и в результате за 2016 год общественно значимые организации смогут составлять отчетность по МСФО в соответствии с установленной в Законе обязанностью.

Законом предусмотрено, что в случаях, определенных Министерством финансов Республики Беларусь, первичный учетный документ, подтверждающий выполнение работ (оказание услуг), может быть составлен подрядчиком (исполнителем) и заказчиком единолично¹¹. Уточните, о чем идет речь.

Такие случаи будут определены в отдельном нормативном правовом акте Министерства финансов. Например, это коснется услуг связи, образовательных услуг.

Законом предусмотрено, что организации должны составлять годовую отчетность, а в случаях, установленных законодательством, – промежуточную (квартальную, месячную)¹². Какие случаи имеются в виду? На все ли организации они будут распространяться?

Эти случаи будут прописаны в нормативных документах других государственных органов и соответственно будут распространяться только на определенные организации. Для всех организаций Закон вводит обязанность составлять только годовую отчетность. Действующая в настоящее время Инструкция о порядке составления бухгалтерской отчетности¹³ будет приведена в соответствие с Законом.

Какие изменения произойдут в порядке оценки организациями активов, обязательств, собственного капитала, доходов и расходов?

Введение понятия учетной оценки – новация, подразумевающая разграничение оценки активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации, применяемой в бухгалтерском учете и отчетности, от других оценок. Законом вводятся общие положения, касающиеся учетной оценки¹⁴. Перечислены несколько ее методов, в частности новый метод приведенной (дисконтированной) стоимости. Другие методы оценок будут прописываться в подзаконных актах. Кроме того, изменится порядок бухгалтерского учета курсовых разниц: выданные займы будут переоцениваться в обязательном порядке, выданные и полученные авансы переоцениваться не будут. Например, в случае перечисления поставщику аванса в иностранной валюте в полной сумме поступивший от него товар будет приниматься к бухгалтерскому учету в белорусских рублях по официальному курсу на дату его перечисления.

В какие инструкции по бухгалтерскому учету планируется внести изменения в связи с принятием Закона?

Изменения будут внесены во многие нормативные правовые акты, регулирующие порядок бухгалтерского учета и составления отчетности. Среди основных отметим инструкции по учетной политике, исправлению ошибок, бухгалтерскому учету курсовых разниц, бухгалтерской отчетности.

¹¹ п. 6 ст. 10 Закона.

¹² п. 1 ст. 14 Закона.

¹³ *утв. постановлением Минфина от 31.10.2011 № 111.*

¹⁴ ст. 12 Закона.