

Валентина ЛЕМЕШ

кандидат економічних наук, доцент,
УО «Белорусский экономический государственный университет»
г. Минск, Республика Беларусь

СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ, ПРЕДОСТАВЛЯЕМОЙ КОММЕРЧЕСКИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ БЕЛАРУСИ

В Республике Беларусь проводится значительная работа по унификации подходов в отношении предоставляемой пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности путем формирования правовой нормативно-базы в этой области. Общие требования, предъявляемые к отчетности определены в Законе Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» [1], НСБУ «Индивидуальная отчетность» [7] и «Консолидированная отчетность» [8]. В настоящее время не учтены возможности современных информационных технологий и ресурсов, позволяющих упростить получение информации, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – БФО).

Объектом исследования выступают процессы рассмотрения предоставления пользователям бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее – БФО) коммерческими организациями. Одним из наиболее проблемных мест является отсутствие выработанного научного подхода к представлению БФО с помощью информационных технологий для широкого круга заинтересованных пользователей. Информационной базой исследования выступили отечественное законодательство и научные публикации, посвященные проблемам БФО. При проведении исследования использованы общенаучные и специальные методы познания: обзор научных авторских материалов и нормативных правовых актов, регламентирующих требования к БФО коммерческими организациями в Республике Беларусь и за рубежом, сравнения и систематизации при выявлении проблем на различных стадиях обеспечения пользователей информацией в БФО, что в совокупности позволило определить пути их решения.

В научных отечественных и зарубежных кругах рассматриваются вопросы правового регулирования БФО [5, 6]. Однако публикации в основном касаются методики формирования показателей БФО, полноты раскрытия информации об активах, обязательствах, собственном капитале, доходах и расходах коммерческой организации.

Отчетность – система стоимостных показателей об активах, обязательствах, о собственном капитале, доходах, расходах организации, а также иная информация, отражающая финансовое положение организации на отчетную дату, финансовые результаты деятельности и изменения финансового положения организации за отчетный период [1 ст. 1]. Организации (за исключением бюджетных организаций) представляют годовую индивидуальную отчетность [1 1 п. ст. 16]:

собственнику имущества (учредителям, участникам) организации и иным лицам, уполномоченным на получение годовой индивидуальной отчетности законодательством Республики Беларусь или учредительными документами этой организации;

государственным органам, иным государственным организациям, подчиненным Правительству Республики Беларусь, если отчитывающиеся организации находятся в их подчинении (входят в их состав) или являются хозяйственными обществами, акции (доли в уставных фондах) которых принадлежат Республике Беларусь или административно-территориальным единицам и переданы в управление этим органам, организациям; иным организациям в случаях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь.

Подпунктом 1.4.2 ст. 22 Налогового кодекса Республики Беларусь регламентировано плательщикналогов обязан представлять в налоговый орган по месту постановки на учет не позднее 31 марта года, следующего за отчетным, годовую индивидуальную отчетность.

Такая обязанность распространяется на организации, составляющие отчетность в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и отчетности. Организации, включенные в перечень крупных плательщиков, представляют в налоговые органы по месту постановки на учет по установленным Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь форматам в виде электронного документа. Таким образом, в отличие от Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», который не определяет формат предоставления БФО (на бумажном носителе или в виде электронного документа, Налоговый кодекс Республики Беларусь однозначно устанавливает для некоторых коммерческих организаций (крупных плательщиков) предоставление отчетности в виде электронного документа.

Электронный документ - документ в электронном виде с реквизитами, позволяющими установить его целостность и подлинность, которые подтверждаются путем применения сертифицированных средств электронной цифровой подписи с использованием при проверке электронной цифровой подписи открытых ключей организации или физического лица (лиц), подписавших этот электронный документ. Электронная цифровая подпись (далее – ЭЦП) – последовательность символов, являющаяся реквизитом электронного документа и предназначенная для подтверждения его целостности и подлинности [2 ст. 1].

Доставка ЭД в другие организации осуществляется посредством [3 п. 15]: электронной почты (в качестве вложения); информационной системы ведомственного (корпоративного) или межведомственного электронного документооборота (в рамках информационного пакета, формат и структура которого определяются регламентом информационной системы).

Выдача ЭЦП осуществляется Государственной системой управления открытыми ключами и уполномоченными (аккредитованными) организациями [2 ст 23, 26, 26-1, 28, 29; 3 пункты 7 - 9, 38, 39].

Следовательно, в Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» следует внести дополнения в части вариантности подписания отчетности, предоставляемой на бумажном носителе и в электронном виде, по аналогии с требованиями к первичному учетному документу и бухгалтерскому регистру, предусматривающему возможность, а в случаях, установленных законодательством, обязанность предоставления БФО в электронном виде следующего содержания: «Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью.

К числу пользователей БФО, наряду с теми, кого мы привели выше, относятся покупатели и заказчики, поставщики и подрядчики, инвесторы и кредиторы, специалисты контролирующих органов и др. Однако не все из них могут получить такую информацию непосредственно от самой организации, хотя БФО и не является коммерческой тайной. В связи с этим предлагаем создать Государственный информационный ресурс бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее - ГИРБФО), который будет включать БФО коммерческих организаций, обязанных составлять такую отчетность, а также аудиторских заключений о ней в случаях, если бухгалтерская (финансовая) отчетность подлежит обязательному аудиту.

В Республике Беларусь применение современных информационных технологий хорошо зарекомендовали себя «электронное правительство» и принцип «одного окна». Ведение и формирование ГИРБФО целесообразно возложить на Министерство по налогам и сборам, поскольку, как отмечалось выше, этот орган уже сегодня получает такую информацию.

Функционирование ГИРБФО позволит получать информацию не только представителям и лицам государственных органов и организаций, но и всех иных заинтересованных пользователей БФО. За предоставление информации, содержащейся в ГИРБФО заинтересованным пользователям следует установить плату, ее размер и порядок

**Міжнародна науково-практична Інтернет-конференція
«Облік, оподаткування і контроль: теорія та методологія»
17 грудня 2021 року, м. Тернопіль**

взимания. Такая оплата позволит снизить компенсировать расходы, связанные с предоставлением информации из ГИРБФО. Реализация предложения по созданию и функционирование ГИРБФО:

- позволит достаточно оперативно получать заинтересованным пользователям информацию в электронном виде;

- приведет к снижению расходов на формы БФО на бумажном носителе, что в свою очередь следует рассматривать как сохранение лесного фонда, используемого для производства бумаги;

- сократит трудозатраты тех, кто готовил и доставлял (отсылал) БФО по соответствующим получателям.

Следует подчеркнуть, что на практике существуют особенности формирования БФО при реорганизации юридического лица и при ликвидации юридического лица (в данном случае не может применяться один из принципов бухгалтерского учета и отчетности – непрерывность). Установлено, что особенности составления и представления отчетности при реорганизации или ликвидации организации устанавливаются Министерством финансов Республики Беларусь [1 п. 9 ст. 14]. В связи с этим предлагается в максимально короткие сроки разработать указанные методики и до их утверждения исключить из списка экзаменационных вопросов в указанных программах.

Список использованных источников

1. Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» [Электронный ресурс] : // Онлайн-сервис готовых правовых решений iLex / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2021.

2. Закон Республики Беларусь от 28.12.2009 № 113-3 «Об электронном документе и электронной цифровой подписи» [Электронный ресурс] : // Онлайн-сервис готовых правовых решений iLex / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2021.

3. Инструкции о порядке работы с электронными документами в государственных органах, иных организациях, утвержденной постановлением Министерства юстиции Республики Беларусь от 06.02.2019 № 19 [Электронный ресурс] : // Онлайн-сервис готовых правовых решений iLex / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2021.

4. Инструкция о порядке заполнения налоговых деклараций (расчетов) по налогам (сборам), книги покупок, утвержденная постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 03.01.2019 № 2 [Электронный ресурс] : // Онлайн-сервис готовых правовых решений iLex / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2021.

5. Лемеш, В.Н. Аудит годовой бухгалтерской отчетности в Республике Беларусь: проблемы и пути их решения. Методология развития и формирования отчетности коммерческих организаций в условиях цифровой трансформации : монография / кол. авторов ; под общ. ред. Н.А. Каморджановой, Ю.Л. Ренкаса. — Москва : РУСАЙНС, 2020. — 566 с. ISBN 978-5-4365-6201-8. <https://elibrary.ru/item.asp?id=44452143>.

6. Махмудова, М. Г. Значение и сущность бухгалтерской финансовой отчетности / М. Г. Махмудова // Современная наука и ее ресурсное обеспечение: инновационная парадигма : сборник статей VII Междунар. научно-практической конференции, Петрозаводск, 27 декабря 2020 года. – Петрозаводск: Международный центр научного партнерства «Новая Наука» (ИП Ивановская Ирина Игоревна), 2020. – С. 116-120.

7. НСБУ «Индивидуальная бухгалтерская отчетность», утвержденному постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 № 104 [Электронный ресурс] : // Онлайн-сервис готовых правовых решений iLex / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2021.

8. НСБУ «Консолидированная бухгалтерская отчетность», утвержденному постановлением Мин. финансов Республики Беларусь от 30.06.2014 № 46 [Электронный ресурс] // Онлайн-сервис готовых правовых решений iLex / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2021.