

МІНІСТЭРСТВА ФІНАНСАЎ
РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

ПАСТАНОВА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

№ _____

г. Мінск

г. Минск

Об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления «Представление бухгалтерской отчетности»

На основании абзаца четвертого пункта 5 статьи 5 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» и подпункта 4.32 пункта 4 Положения о Министерстве финансов Республики Беларусь, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 31 октября 2001 г. № 1585, Министерство финансов Республики Беларусь

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления;
2. Настоящее постановление вступает в силу с 1 января 20__ г.

Министр

Расшифровка
подписи

УТВЕРЖДЕНО
Постановление
Министерства финансов
Республики Беларусь
_____№ _____

НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И
ОТЧЕТНОСТИ СЕКТОРА ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ
«ПРЕДСТАВЛЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

ГЛАВА 1
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления «Представление бухгалтерской отчетности» (далее – национальный стандарт) разработан в соответствии с концепцией реформирования национальной системы бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления Республики Беларусь и планом основных мероприятий по ее реализации, утвержденных постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 9 февраля 2019 г. № 82 «О реформировании национальной системы бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления Республики Беларусь».

2. Национальный стандарт устанавливает единые требования к составлению отчетности общего назначения, подготовленной организациями сектора государственного управления (далее – бухгалтерская отчетность), общие требования 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.

3. Положения национального стандарта обязательны для применения организациями сектора государственного управления при формировании индивидуальной и консолидированной бухгалтерской отчетности.

4. Положения национального стандарта применяются одновременно с положениями национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности в секторе государственного управления», утвержденного постановлением Министерства финансов от _____ № ____.

ГЛАВА 2

ОБЩИЕ ТРЕБОВАНИЯ К СОСТАВЛЕНИЮ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

5. Целью бухгалтерской отчетности является представление пользователям следующей информации, необходимой для оценки деятельности организации сектора государственного управления при реализации государственно-властных полномочий и выполнении иных возложенных на нее функций, а также для принятия экономических решений:

- об источниках, распределении и использовании финансовых ресурсов, в том числе в сопоставлении с плановыми показателями, содержащимися в утвержденных в установленном порядке бюджете, бюджетных сметах, бюджетных сметах государственных внебюджетных фондов, сметах доходов и расходов внебюджетных средств;

- о способах финансирования деятельности организации сектора государственного управления и удовлетворении ее потребностей в финансовых ресурсах в целях реализации государственно-властных полномочий и выполнения иных возложенных на нее функций;

- о способности организации сектора государственного управления исполнять принятые обязательства и финансово обеспечивать свою деятельность по выполнению работ, оказанию услуг и осуществлению иных функций в рамках реализации государственно-властных полномочий;

- о финансовом положении организации сектора государственного управления и его изменении;

- иной информации, необходимой для оценки результатов деятельности организации сектора государственного управления, в том числе затрат на осуществление ее деятельности в соответствии с возложенными на нее функциями, и эффективности данной деятельности.

Бухгалтерская отчетность подлежит использованию в целях прогнозирования объема ресурсов, необходимых для продолжения деятельности организации сектора государственного управления, ресурсов, которые могут генерироваться в результате осуществления этой деятельности, и сопровождающих ее рисков и неопределенностей.

6. Для достижения указанных целей бухгалтерская отчетность содержит следующую информацию:

- об активах;
- об обязательствах;
- о доходах;
- о расходах;
- о собственном капитале;

о денежных потоках;
дополнительную информацию, в том числе нефинансовую, включенную в состав пояснительной записки.

7. Бухгалтерская отчетность, составляемая организациями сектора государственного управления, включает:

бухгалтерский баланс;
отчет о финансовых результатах;
отчет об изменении собственного капитала;
отчет о движении денежных средств;
бюджетные данные, представляемые в отчетах об исполнении бюджета, бюджетных сметах, бюджетных сметах государственных внебюджетных фондов, сметах доходов и расходов внебюджетных средств, об использовании средств целевого назначения и иных средств;
пояснительную записку.

ГЛАВА 3 ТРЕБОВАНИЯ К ПОРЯДКУ СОСТАВЛЕНИЯ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

8. В бухгалтерской отчетности показатели активов и обязательств, доходов и расходов отражаются развернуто за исключением случаев, когда нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности, предусматривается взаимозачет показателей – показатель активов за вычетом обязательств, доходов за вычетом расходов.

Активы, в отношении которых в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности, предусмотрено создание резервов, в бухгалтерской отчетности отражаются за вычетом указанных резервов.

Результаты операций по реализации активов (за исключением реализации имущества в соответствии с законодательством о приватизации, а также имущества, приобретаемого с целью реализации) отражаются на нетто-основе путем вычитания балансовой стоимости реализованных активов и связанных с реализацией расходов из суммы полученных доходов.

Доходы и расходы, возникающие по операциям с иностранной валютой, операциям, связанным с начислением курсовых разниц и переоценкой активов, представляются в бухгалтерской отчетности свернуто.

9. Каждая форма бухгалтерской отчетности должна иметь свое наименование, а также содержать следующие сведения:

наименование отчитывающейся организации сектора государственного управления; вид бухгалтерской отчетности (индивидуальная, консолидированная);

отчетную дату или отчетный период, охватываемый бухгалтерской отчетностью;

валюту представления бухгалтерской отчетности;

степень округления, используемую при представлении сумм в бухгалтерской отчетности.

10. Бухгалтерская отчетность организации сектора государственного управления, имеющей обособленные структурные подразделения, составляется с включением показателей деятельности подразделений.

11. По всем суммам, отраженным в бухгалтерской отчетности, раскрывается сравнительная информация по отношению к предыдущей отчетной дате или отчетному периоду, за исключением бухгалтерской отчетности, характеризующей формирование и использование бюджетных и внебюджетных средств в сопоставлении с плановыми показателями.

Сравнительная информация включается в текстовую информацию пояснительной записки, в случае если такая информация является полезной в целях принятия экономических решений пользователями бухгалтерской отчетности.

12. При внесении изменений в классификацию статей бухгалтерской отчетности сравнительные суммы должны быть реклассифицированы, за исключением случаев, когда реклассификация не представляется возможной.

Применение требования национального стандарта не представляется возможным, если организация сектора государственного управления не может его применить при условии, что предприняты все разумные усилия по его применению.

При осуществлении реклассификации сравнительных сумм раскрытию подлежат причина, содержание и сумма показателей, подлежащих реклассификации.

Если реклассифицировать сравнительные суммы не представляется возможным, причина, по которой не проведена реклассификация, подлежит раскрытию.

13. Организация сектора государственного управления составляет годовую и промежуточную бухгалтерскую отчетность.

14. Отчетным периодом для годовой бухгалтерской отчетности является календарный год (отчетный год) – с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и

ликвидации организации сектора государственного управления в течение отчетного года.

15. Первым отчетным периодом в целях составления годовой бухгалтерской отчетности для организации сектора государственного управления, созданной в календарном году, является период с даты государственной регистрации организации сектора государственного управления по 31 декабря того же календарного года.

16. В случае проведения реорганизации (слияния, присоединения, разделения, выделения, преобразования) либо ликвидации организации сектора государственного управления (далее – реорганизуемая или ликвидируемая организация сектора государственного управления), проводимых в соответствии с законодательством, бухгалтерская отчетность формируется в объеме форм годовой бухгалтерской отчетности и представляется на дату проведения реорганизации либо ликвидации.

Организация сектора государственного управления, финансирование которой передано с одного уровня бюджета на другой, составляет бухгалтерскую отчетность на дату приема-передачи в объеме форм годовой бухгалтерской отчетности как по прежней, так и по новой подчиненности.

17. Отчетной датой для годовой бухгалтерской отчетности является 31 декабря отчетного периода.

18. Отчетным периодом для составления промежуточной бухгалтерской отчетности является месяц (месячная бухгалтерская отчетность), квартал (квартальная бухгалтерская отчетность).

19. Отчетной датой месячной отчетности является последнее число отчетного месяца, квартальной отчетности – 31 марта, 30 июня, 30 сентября текущего года.

20. В случае изменения отчетной даты и представления бухгалтерской отчетности вновь созданной, реорганизуемой или ликвидируемой организации сектора государственного управления за иной отчетный период, в пояснительной записке отражается следующая информация:

причина представления бухгалтерской отчетности за иной период;
указание о том, что сравнительная информация за предыдущий период, представленная в бухгалтерской отчетности, не является сопоставимой с информацией за отчетный период.

21. Бухгалтерская отчетность представляется в следующей форме:
промежуточная – в электронном виде в форме электронного документа;

годовая – на бумажном носителе и в электронном виде в форме электронного документа.

22. Годовая бухгалтерская отчетность подтверждается

результатами инвентаризации активов и обязательств.

23. Бухгалтерская отчетность составляется на белорусском или русском языке.

24. Показатели бухгалтерской отчетности приводятся в белорусских рублях с двумя знаками после запятой.

25. Организации сектора государственного управления обязаны публиковать свою бухгалтерскую отчетность путем ее размещения на своих порталах и (или) ином ресурсе в глобальной компьютерной сети Интернет.

Одновременно с бухгалтерской отчетностью публикации подлежит уведомление о дате ее принятия организацией, уполномоченной принимать бухгалтерскую отчетность.

ГЛАВА 4 СОСТАВ И СОДЕРЖАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

26. Представление и классификация показателей бухгалтерской отчетности являются неизменными от периода к периоду, за исключением следующих случаев:

существенного изменения направлений деятельности организации сектора государственного управления;

анализ показателей бухгалтерской отчетности свидетельствует, что иное представление или классификация показателей являются более уместными в целях представления информации пользователям;

положения национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности и иных нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление отчетности сектора государственного управления, предусматривают изменения в представлении и классификации показателей бухгалтерской отчетности.

БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС

27. Бухгалтерский баланс характеризует финансовое положение организации сектора государственного управления и содержит информацию об активах, обязательствах, собственном капитале на отчетную дату. Показатели бухгалтерского баланса представляются на конец отчетного периода и на конец предыдущего года.

28. Активы и обязательства в бухгалтерском балансе представляются с подразделением на долгосрочные и краткосрочные.

29. Актив классифицируется как краткосрочный, если он удовлетворяет любому из следующих критериев:

актив предназначен для потребления, реализации, безвозмездной передачи или иного выбытия в течение двенадцати месяцев после отчетной даты;

актив, погашение которого в соответствии с законодательством, договором или соглашением предполагается в течение двенадцати месяцев после отчетной даты;

актив представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, при условии отсутствия ограничений на их обмен или использование для погашения обязательств в течение периода не менее двенадцати месяцев после отчетной даты.

30. Краткосрочные активы включают материальные запасы и иные активы, которые могут быть потреблены, реализованы, безвозмездно переданы в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, даже если их выбытие в течение этого периода не предполагается.

К краткосрочным активам относится также краткосрочная часть долгосрочных финансовых активов, которая подлежит погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

31. Все прочие активы классифицируются как долгосрочные.

32. Показатели активов раскрываются в бухгалтерской отчетности за вычетом накопленной амортизации амортизируемых активов и иных сумм, установленных законодательством.

33. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если оно удовлетворяет следующим критериям:

предполагается его погашение в соответствии с законодательством, договором или соглашением в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, даже если срок погашения в момент принятия обязательства превышал двенадцать месяцев;

организация сектора государственного управления не обладает безусловным правом его продления на период не менее двенадцати месяцев после отчетной даты в соответствии с законодательством, договором или соглашением.

34. Обязательство классифицируется как краткосрочное даже в том случае, если в период между отчетной датой и датой представления бухгалтерской отчетности заключено соглашение о продлении срока погашения обязательства на период, составляющий не менее двенадцати месяцев после отчетной даты.

35. К краткосрочным обязательствам относится также краткосрочная часть долгосрочных обязательств, подлежащая погашению в течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

36. Все прочие обязательства классифицируются как долгосрочные.

37. В случае если в соответствии с условиями договора организации

сектора государственного управления предоставляется право продлить срок погашения обязательства или рефинансировать его на срок, составляющий не менее двенадцати месяцев после отчетной даты, и предполагается реализовать данное право, обязательство классифицируется как долгосрочное, даже если оно подлежит погашению в более короткий срок. Если организация сектора государственного управления не обладает правом продления срока погашения или рефинансирования обязательства, потенциальная возможность продления срока погашения или рефинансирования обязательства не учитывается, и обязательство классифицируется как краткосрочное.

38. Обязательство, подлежащее погашению по требованию кредитора вследствие нарушения организацией сектора государственного управления условий долгосрочного договора, 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. В случае если такое соглашение заключено по состоянию на отчетную дату, и кредитор не обладает правом требовать погашения обязательства в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, такое обязательство признается долгосрочным.

39. В бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию информация о следующих событиях, произошедших в период между отчетной датой и датой представления бухгалтерской отчетности в отношении краткосрочных долговых обязательств:

- продление срока погашения или рефинансирование на период, превышающий двенадцать месяцев после отчетной даты;

- устранение нарушения организацией сектора государственного управления условий долгосрочного договора;

- продление кредитором срока погашения обязательства на период не менее двенадцати месяцев после отчетной даты.

40. Детализированная информация о показателях бухгалтерского баланса раскрывается в примечаниях, входящих в состав пояснительной записки.

41. Бухгалтерский баланс содержит показатели, характеризующие финансовые и нефинансовые активы и обязательства.

42. Финансовые активы включают денежные средства, эквиваленты денежных средств, финансовые вложения, финансовую дебиторскую задолженность, предоставленные заимствования.

43. 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 на потенциально выгодных условиях.

44. Нефинансовые активы включают активы, не относящиеся к финансовым.

45. К нефинансовой дебиторской задолженности относится задолженность, возникающая в результате событий, не связанных с исполнением заключенного договора (соглашения), в том числе вследствие действия законодательства, а также задолженность, которая не предполагает ее погашение денежными средствами или иными финансовыми активами.

46. Финансовым признается обязательство, возникающее в рамках исполнения заключенного договора (соглашения), в результате которого возникает обязательство по передаче денежных средств (иного финансового актива) или по обмену финансовыми активами или финансовыми обязательствами на потенциально невыгодных условиях.

47. Нефинансовые обязательства включают обязательства, не относящиеся к финансовым.

ОТЧЕТ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ

48. Отчет о финансовых результатах характеризует финансовый результат деятельности организации сектора государственного управления и содержит информацию о доходах, расходах и сформированном профиците или дефиците за отчетный период.

49. Все доходы и расходы, признанные в отчетном периоде, включаются в отчет о финансовых результатах, если иное не предусмотрено национальными стандартами бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления или иными нормативными правовыми актами, регулиющими ведение бухгалтерского учета и составление отчетности. Доходы и расходы, признаваемые в результате корректировки ошибки или изменения учетной политики организации сектора государственного управления и относящиеся к периодам, предшествующим отчетному, не включаются в показатели отчета о финансовых результатах за отчетный период.

50. Показатели, характеризующие финансовый результат деятельности организации сектора государственного управления, представляются в отчете о финансовых результатах в разрезе доходов и расходов, формируемых в процессе осуществления деятельности, связанной с выполнением функций и полномочий в соответствии с целями создания данной организации, а также прочих доходов и расходов, формируемых по сопутствующим операциям.

Доходы и расходы по приносящей доход деятельности, включая доходы и расходы, связанные с реализацией активов (за исключением доходов и расходов от реализации имущества в соответствии с законодательством о приватизации) относятся к доходам и расходам по сопутствующим операциям.

51. Доходы, отражаемые в отчете о финансовых результатах, включают доходы, возникающие в результате обменных или необменных операций.

К обменным операциям относятся операции, при совершении которых организация получает от третьих лиц или передает третьим лицам активы или погашает обязательства в обмен на активы, примерно сопоставимые по стоимости.

К необменным операциям относятся операции, при совершении которых происходит передача или получение от третьих лиц активов или погашение обязательств на безвозмездной основе.

52. Детализированная информация о финансовых результатах деятельности организации сектора государственного управления в разрезе видов доходов, расходов в зависимости от их экономического содержания раскрывается в примечаниях, входящих в состав пояснительной записки.

53. В случае, если стоимостные показатели отдельных видов доходов и расходов являются существенными, их содержание и величина более подробно дополнительно раскрываются в пояснительной записке.

ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

54. Отчет о движении денежных средств характеризует поступления и выбытия денежных средств и эквивалентов денежных средств по их экономическому содержанию, а также изменение остатков денежных средств за отчетный период. Требования по составлению и представлению отчета о движении денежных средств определяются национальным стандартом бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления «Отчет о движении денежных средств», утвержденным постановлением Министерства финансов от ... №

ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА

55. Отчет об изменении собственного капитала характеризует состояние показателей собственного капитала организации сектора государственного управления и их изменение за отчетный период путем раскрытия информации о факторах, повлиявших на данное изменение, включая получение (передачу) имущества от учредителя (учредителю), операции по переоценке активов в случаях, когда такие операции приводят

к изменению собственного капитала, изменения накопленного профицита (дефицита) в результате деятельности организации сектора государственного управления.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ БЮДЖЕТНЫХ ДАННЫХ

56. Бюджетные данные, представляемые в отчетах об исполнении бюджета, об исполнении бюджетной сметы, бюджетной сметы государственного внебюджетного фонда, смет доходов и расходов внебюджетных средств, об использовании средств целевого назначения и иных средств, раскрывают информацию об использовании финансовых ресурсов в сопоставлении с утвержденными плановыми показателями с учетом изменений, внесенных в отчетном периоде в установленном порядке.

57. Порядок формирования бюджетных данных регулируется бюджетным законодательством и соответствующими нормативными правовыми актами, регулирующими порядок составления отчетности организациями сектора государственного управления.

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

58. Пояснительная записка включает информацию, раскрывающую показатели бухгалтерской отчетности, а также сведения об иных объектах, не удовлетворяющих критериям признания в качестве объектов бухгалтерского учета, в стоимостном выражении и (или) в виде текстового описания.

59. Пояснительная записка содержит:

информацию о месте нахождения и организационно-правовой форме организации сектора государственного управления;

сведения об изменениях наименования организации сектора государственного управления по сравнению с предыдущим отчетным периодом, если такие изменения производились;

наименование учредителя (вышестоящей организации) организации сектора государственного управления;

перечень основных нормативных правовых актов, регламентирующих деятельность организации сектора государственного управления;

сведения об основных направлениях деятельности организации сектора государственного управления;

указание о том, что бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление отчетности сектора

государственного управления;

информацию о профессиональных суждениях, выработанных в процессе применения учетной политики и оказывающих существенное влияние на показатели бухгалтерской отчетности;

информацию, раскрытие которой в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности требуется в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности;

информацию об основных источниках неопределенностей в отношении учетных оценок, включая ключевые допущения, касающиеся будущих событий, и другие основные источники неопределенностей, в связи с которыми имеются риски существенных корректировок стоимости активов и обязательств, представленной в бухгалтерском балансе, в следующем отчетном году, а также наименование и стоимость таких активов и обязательств, представленных в бухгалтерском балансе на отчетную дату;

иную существенную финансовую и нефинансовую информацию, необходимую для понимания пользователями бухгалтерской отчетности финансового положения, финансовых результатов деятельности организации сектора государственного управления и движения денежных средств;

примечания.

60. Примечания представляют собой систематизированную и унифицированную информацию, детализирующую показатели бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, отчета об изменении собственного капитала.

61. Информация в примечаниях представляется в упорядоченном виде. Статьи бухгалтерского баланса, отчета о финансовых результатах, отчета о движении денежных средств, отчета об изменении собственного капитала должны содержать перекрестные ссылки на любую относящуюся к ним информацию, представленную в примечаниях.

ГЛАВА 5

ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ НАЦИОНАЛЬНОГО СТАНДАРТА

62. При первом применении национального стандарта сопоставимые показатели бухгалтерской отчетности формируются в соответствии с учетной политикой организации сектора государственного управления, применяемой в отчетном периоде.

63. При первом применении национального стандарта допускается отражение показателей бухгалтерской отчетности без

приведения сопоставимой информации за период, предшествующий отчетному. При этом данный факт подлежит раскрытию в пояснительной записке.