

УДК 657.22

Платоненко Елена Ивановна

*кандидат экономических наук, доцент, заведующий кафедрой
бухгалтерского учета и контроля*

*(УО «Гродненский государственный аграрный университет»,
г. Гродно, Республика Беларусь)*

Гальцов Вячеслав Станиславович

*доцент кафедры государственно-правовых дисциплин, кандидат
юридических наук, доцент*

*(УО «Белорусский государственный экономический
университет», г. Минск, Республика Беларусь)*

УРОВНИ НОРМАТИВНОГО ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ

Аннотация: В статье описаны международный, национальный и локальный уровни нормативно-правового регулирования бухгалтерского учета в Республике Беларусь.

Ключевые слова: нормативное регулирование, законодательное регулирование, правовое регулирование, бухгалтерский учет, нормативный акт.

Сложность, многообразие нормативной базы и взаимоотношений субъектов, взаимодействующих в сферах, связанных с регулированием учета, отчетности и аудита, как формы контроля, обуславливают необходимость формирования системных и комплексных знаний в этой области. При этом для исключения рисков непреднамеренных ошибок и финансовых потерь при организации и ведении бухгалтерского учета, трактовании данных бухгалтерской и/или финансовой отчетности организации, при осуществлении аудиторской и аналитической деятельности часто возникает необходимость принимать во внимание не только национальные законодательные акты и подзаконные документы, но и положения нормативных документов регионального и международного уровней.

Выделяют следующие уровни нормативного регулирования бухгалтерского учета:

1. *Международный уровень регулирования бухгалтерского учёта и финансовой отчетности.* В Республике Беларусь действуют Координационный совет по сближению законодательства Республики Беларусь с Международными стандартами финансовой отчетности, а также Координационный совет по бухгалтерскому учету государств – участников СНГ. Координационный совет является координационно-консультативным органом по методологическим, методическим и организационным вопросам сближения законодательства Республики

Беларусь с Международными стандартами финансовой отчетности. Основной задачей Координационного совета является обеспечение координации деятельности республиканских органов государственного управления и иных организаций по сближению законодательства Республики Беларусь с МСФО.

Координационный совет:

- вырабатывает предложения по совершенствованию нормативных правовых актов в контексте сближения с МСФО;
- разрабатывает мероприятия по сближению законодательства Республики Беларусь с МСФО и законодательному закреплению применения МСФО в Республике Беларусь;
- обращается в республиканские органы государственного управления и иные организации с запросом для получения материалов, необходимых для деятельности Координационного совета;
- привлекает к участию в своих заседаниях представителей республиканских органов государственного управления, иных организаций, подчиненных Правительству Республики Беларусь, местных исполнительных и распорядительных органов, научных и общественных организаций, учреждений образования, аудиторских и иных организаций по вопросам, относящимся к компетенции Координационного совета;
- рассматривает другие вопросы по сближению законодательства Республики Беларусь с МСФО [1].

2. *Национальный уровень нормативного регулирования бухгалтерского учёта организаций Республики Беларусь.* Национальный уровень представлен:

✓ *законодательное регулирование* бухгалтерского учета в Республике Беларусь осуществляется через издание законодательных актов, обязательных для исполнения всеми субъектами хозяйствования. К законодательным актам относятся Конституция Республики Беларусь, законы Республики Беларусь, декреты и указы Президента Республики Беларусь. Так, в частности, бухгалтерский учет в Республике Беларусь регулирует Закон «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12.07.2013г. №57-З (с изменениями и дополнениями от 11.10.2022 г. № 210-З). Закон устанавливает общие положения по организации бухгалтерского учета, определяет объекты и устанавливает основные задачи их учета. Кроме того, в законе четко регламентирован принцип государственного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в целях достижения единообразия в ведении учета и составлении отчетности, повышения достоверности и своевременности учетной и отчетной информации, снижения трудоемкости ее получения [2];

✓ *нормативное регулирование* осуществляется через издание нормативных правовых актов подзаконного уровня. К ним относятся: постановления Совета Министров Республики Беларусь; акты Конституционного Суда Республики Беларусь, Верховного Суда

Республики Беларусь, Высшего Хозяйственного Суда Республики Беларусь, Генерального прокурора Республики Беларусь; постановления республиканских органов государственного управления и Национального банка Республики Беларусь (постановления Минфина утверждают НСБУ); решения органов местного управления и самоуправления.

Нормативные правовые акты подлежат регистрации в Национальном реестре правовых актов Республики Беларусь. Для обеспечения доступа к правовой информации создан Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь, размещенный по адресу www.pravo.by, который является источником официального опубликования правовых актов, включенных в Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. В частности, Постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.12.2022 № 64 утвержден Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Запасы», который определяет порядок формирования в бухгалтерском учете информации о запасах (за исключением незавершенного строительного производства, строительных материалов и оборудования у заказчика, застройщика, временных сооружений, животных на выращивании и откорме) в организациях (за исключением Национального банка, банков, открытого акционерного общества «Банк развития Республики Беларусь», небанковских кредитно-финансовых организаций, банковских групп, банковских холдингов, бюджетных организаций) [3];

✓ *методическое руководство* бухгалтерским учетом осуществляется Министерством финансов Республики Беларусь, отраслевыми министерствами, другими органами государственного управления непосредственно субъектами хозяйствования. Общее методологическое руководство бухгалтерским учетом и отчетностью в Республике Беларусь осуществляется Министерством финансов Республики Беларусь. Для достижения единообразия ведения бухгалтерского учета и составления отчетности Министерство финансов Республики Беларусь утверждает положения (стандарты) по бухгалтерскому учету и отчетности, осуществляет работу по сближению норм национального законодательства с правилами международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Для решения практических вопросов методологического руководства бухгалтерским учетом и отчетностью юридических лиц на территории Республики Беларусь в составе Министерства финансов Республики Беларусь создано Главное управление регулирования бухгалтерского учета, отчетности и аудита. Методологическое руководство бухгалтерским учетом в отдельных отраслях осуществляют отраслевые министерства. Отраслевые министерства по согласованию с Министерством финансов Республики Беларусь разрабатывают и утверждают нормативные документы для подведомственных предприятий с учетом специфики отрасли, осуществляют контроль за правильностью ведения учета и составления отчетности на предприятиях, составляют сводный баланс и отчетность в

целом по министерству, проводят организационно-методическую работу по внедрению прогрессивных форм и методов бухгалтерского учета. Так, например, примерный перечень затрат включаемых в себестоимость произведенной сельскохозяйственной продукции описан Методическими рекомендациями по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг), утвержденными письмом Министерства сельского хозяйства и продовольствия Республики Беларусь от 14.01.2016г. №04-2-1-32/178 [4], а так же постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 г. № 102 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов» (с изменениями и дополнениями от 22.12.2018 г. № 74) [5].

Методические рекомендации распространяются на сельскохозяйственные и иные организации, занимающиеся производством сельскохозяйственной продукции. Методические рекомендации используют для формирования и организации бухгалтерского учета затрат на производство и исчисления себестоимости продукции (работ, услуг), а также при разработке бизнес-планов, инвестиционных проектов и иных планово-экономических расчетов. При этом вышеуказанные расчеты осуществляют в соответствии с положениями настоящих Методических рекомендаций с использованием изложенных в них понятий, состава производственных затрат по экономическим элементам и калькуляционным статьям, объектов производственных затрат, порядка исчисления себестоимости продукции (работ, услуг), методов распределения затрат и калькулирования себестоимости единицы продукции (работ, услуг).

3. Локальный уровень нормативного правового регулирования бухгалтерского учёта в организации.

Регулирование бухгалтерского учета в рамках конкретной организации осуществляется в соответствии с ее локальными нормативными актами. Локальный нормативный акт – это нормативное предписание, принятое на уровне конкретной организации и регулирующее ее внутреннюю жизнь. Так, локальными нормативными актами являются: учетная политика, в которой оговариваются конкретные способы и методы ведения бухгалтерского учета в пределах данной организации; коллективный договор; штатное расписание; должностные инструкции работников; положения об отделах; график документооборота и т.п.

Список использованных источников:

1. О Координационном совете по сближению законодательства Республики Беларусь с Международными стандартами финансовой отчетности[Электронный ресурс]:Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 08.07.2010 № 1021 (ред. от 26.07.2024) [//https://bii.by/docs/postanovlenie-08-07-2010-1021-o-koordinatsionnom-sovete-po-sblizheniyu-zakonodatelstva-respubliki](https://bii.by/docs/postanovlenie-08-07-2010-1021-o-koordinatsionnom-sovete-po-sblizheniyu-zakonodatelstva-respubliki)

2. О бухгалтерском учете и отчетности [Электронный ресурс] : Закон Респ. Беларусь, 12 июля 2013 г., № 57-З : принят Палатой представителей 26 июня 2013 г. : одобр. Советом Респ. 28 июня 2013 г., с изм. и доп. от 11 окт., 2022 г. №210-З // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – 22.10.2022. – 2/2490.

3. О бухгалтерском учете запасов[Электронный ресурс]:Постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 28.12.2022 № 64 // <https://bii.by/docs/postanovlenie-28-12-2022-64-o-bukhgalterskom-uchete-zapasov-622089>

4. Методические рекомендации по учету затрат и калькулированию себестоимости сельскохозяйственной продукции (работ, услуг) : письмо М-ва сельского хозяйства и продовольствия Респ. Беларусь 14 января 2016 г. № 04-2-1-32/178. // Моя бухгалтерия. Сельское хозяйство. – 2016. – № 7. – С. 13-16.

5. Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов [Электронный ресурс]: постановление М-ва финансов Респ. Беларусь 30.09.2011г. №102: в ред. от 22.12.2018г. №74 // Аналитическая правовая система «Бизнес-Инфо» / ООО «Профессиональные правовые системы», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2024.