

# Изменения бухгалтерского законодательства в 2014 году

**З**акончился календарный год, а вместе с ним завершается работа по формированию финансовой отчетности за 2014 год, проверяются изменения бухгалтерского законодательства, чтобы при их внесении в учетную политику на 2015 год были учтены и правильно применены все аспекты.

Со вступлением в силу с 1 января 2014 года Закона РБ от 12.07.2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон № 57-З) в учетную практику отечественных бухгалтеров официально введены новые термины: «*профессиональное суждение*», «*национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности*», «*учетная оценка*».

Закон № 57-З также установил границы, в рамках которых применяется и раскрывается профессиональное суждение главного бухгалтера.

Выбор формы ведения бухгалтерского учета также базируется на профессиональном суждении бухгалтера. Подчеркнем, что каждое принятое главным бухгалтером профессиональное решение в какой-то степени является субъективным, а значит, имеется вероятность сделать ошибочный выбор по отношению к пользователю отчетности. Особенно это актуально в отношении существенной информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В зарубежной учетной практике данное понятие давно заложено в основу учета и рассматривается специалистами как равноценное с такими элементами метода бухгалтерского учета, как документация, оценка, инвентаризация, балансовое обобщение и т.д. Поскольку для пользователя важна информация, содержащаяся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, то профессиональное суждение бухгалтера рассматривается с точки зрения тактики и стратегии функционирования организации.

Что же касается национальных стандартов бухгалтерского учета и отчетности, то в настоящее время Минфином приняты следующие:

- Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки», утв. поста-

новлением Минфина от 10.12.2013 г. № 80 (вступил в силу с **21.02.2014 г.**; далее – НСБУ № 80);

- Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Влияние изменений курсов иностранных валют», утв. постановлением Минфина от 29.10.2014 г. № 69 (вступил в силу с **01.01.2015 г.**; далее – НСБУ № 69);

- Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная бухгалтерская отчетность», утв. постановлением Минфина от 30.06.2014 г. № 46 (вступил в силу с **01.01.2015 г.**; далее – НСБУ № 46).

В связи с принятием указанных НСБУ отменены:

- постановление Минфина от 17.04.2002 г. № 62 «Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации»;

- постановление Минфина от 29.06.2005 г. № 83 «Об утверждении Инструкции о порядке внесения исправлений в бухгалтерский учет в случае обнаружения ошибок».

Пунктом 3 постановления Минфина от 30.06.2014 г. № 46 (далее – постановление № 46) было признано утратившим силу с 1 января 2015 года постановление Минфина от 14.12.2006 г. № 161, которым были утверждены:

- Инструкция по бухгалтерскому учету совместной деятельности;

- Инструкция по бухгалтерскому учету инвестиций в зависимые хозяйственные общества;

Инструкция по бухгалтерскому учету раскрытия информации об аффилированных лицах и другие.

## Учетная политика

Учетная политика организации включает:

1. **Применяемые организацией виды учетной оценки.**

2. **План счетов бухгалтерского учета организации.**

3. **Разработанные организацией для применения формы первичных учетных документов.**

Напомним, что в соответствии с п. 7 ст. 10 Закона № 57-З первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в форме электронного документа.

Первичный учетный документ, составленный в форме электронного документа, должен соответствовать требованиям законодательства Республики Беларусь об электронных документах и электронной цифровой подписи.

Постановлением Совмина от 09.07.2013 г. № 599 «О некоторых вопросах создания товарно-транспортных и товарных накладных в виде электронных документов» (далее – постановление № 599) предусматривалось уполномочить Минфин совместно с Национальной академией наук Беларуси по согласованию с МНС установить порядок создания товарно-транспортных и товарных накладных в виде электронных документов.

## Накладные

Совместным постановлением Минфина и Национальной академии наук Беларуси от 17.04.2014 г. № 22/4 утверждена Инструкция о порядке создания, передачи и получения товарно-транспортных и товарных накладных в виде электронных документов, внесения в них изменений и (или) дополнений (далее – Инструкция № 22/4) и форма удостоверительной надписи на форме внешнего представления товарно-транспортных и товарных накладных, созданных в виде электронных документов, на бумажном носителе согласно приложению.

Электронные накладные создаются на добровольной основе при наличии у участников программных и технических средств, используемых для их создания, передачи, получения и хранения в установленном формате (п. 3 Инструкции № 22/4).

В связи с изложенным выше, организации, принявшие решение об использовании электронных накладных, должны соблюдать требования Закона РБ от 28.12.2009 г. № 113-З «Об электронном документе и электронной цифровой подписи» (далее – Закон № 113-З) и Закона РБ от 10.11.2008 г. № 455-З.

**В положении по учетной политике** в отношении электронных накладных должен быть:

- \* предусмотрен **перечень** используемых организацией форм первичных электронных документов;
- \* закреплены **лица**, имеющие право использовать электронный ключ;

- определен **график документооборота** по данным документам.

Организациями для принятия налоговых вычетов по НДС используются первичные учетные документы установленной уполномоченными государственными органами формы – при приобретении плательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Республики Беларусь. Данные документы составляются продавцами на бланках, полученных ими в установленном законодательством порядке, и предъявляются покупателю-плательщику (п. 5 ст. 107 Налогового кодекса РБ; далее – НК). К числу таких документов относятся, в том числе, ТН-1 и ТН-2, утв. постановлением Минфина от 18.12.2008 г. № 192 (с изменениями).

**Налоговые вычеты** производятся при приобретении плательщиком на территории Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав – на основании первичных учетных документов установленной уполномоченными государственными органами формы, составленных на бланках, полученных продавцами в установленном законодательством порядке, либо составленных **в виде электронных документов**, созданных в порядке, установленном Совмином (п. 5 ст. 107 НК).

Уточним, что постановлением Минфина и МНС от 10.12.2014 г. № 81/41 (далее – постановление № 81/41) в новой редакции изложена Инструкция о порядке возврата разницы между **суммой налоговых вычетов** и общей суммой налога на добавленную стоимость, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, утв. постановлением Минфина и МНС от 28.04.2010 г. № 53/33 (далее – Инструкция № 53/33), а также формы справки о наличии суммы разницы, подлежащей возврату плательщику; решения о проведении зачета; извещения о проведении зачета (приложения 1–3 к Инструкции № 53/33).

Инструкция дополнена нормой, регулирующей процедуру возврата разницы путем проведения зачета в счет определенных неисполненных обязательств плательщика перед местными бюджетами (п. 5 Инструкции № 53/33). Предусмотрено, что задолженность перед местными бюджетами контролируется по бюджетным ссудам и займам, процентам и пеням по ним; по исполненным гарантиям местных исполнительных и распорядительных органов, процентам и пеням по ним (п. 3 Инструкции № 53/33).

Постановление № 81/41 вступило в силу с 1 января 2015 года.

## Командировочное удостоверение

С 25 июля 2014 года вступило в силу постановление Минфина от 01.07.2014 г. № 48, которым внесены изменения в Инструкцию о порядке и размерах возмещения расходов при служебных командировках в пределах Республики Беларусь, утв. постановлением Минфина от 12.04.2000 г. № 35 (далее – Инструкция № 35). В новой редакции Инструкции № 35 определено, что необходимость выдачи работникам **командировочного удостоверения** по форме согласно приложению 1 к Инструкции № 35 определяется нанимателем, если иное не установлено законодательными актами.

Следовательно, с 25 июля 2014 года при командировках в пределах Республики Беларусь командировочное удостоверение может не выдаваться, если такое решение принято нанимателем. Решение нанимателя закрепляется приказом (распоряжением), оформленным в соответствии с требованиями Инструкции по делопроизводству в государственных органах и организациях Республики Беларусь, утв. постановлением Минюста от 19.01.2009 г. № 4 (с изменениями).

## Драгоценные металлы и камни

Общий порядок использования, хранения и учета драгоценных металлов и драгоценных камней (в том числе находящихся в оборудовании, содержащихся в приборах и инструментах) регулируется Инструкцией о порядке использования, учета и хранения драгоценных металлов и драгоценных камней, утв. постановлением Минфина от 15.03.2004 г. № 34 (с изменениями; далее – Инструкция № 34). Постановлением Минфина от 30.05.2014 г. № 27 (далее – постановление № 27) внесены изменения в Инструкцию № 34, в том числе касающиеся документального оформления операций с драгоценными металлами и камнями.

Так, уточнено, что учет драгоценных металлов и драгоценных камней осуществляется *по формам первичных учетных документов*, составленных в соответствии со ст. 10 Закона РБ от 12 июля 2013 года «О бухгалтерском учете и отчетности» (п. 40 Инструкции № 34).

*Книги, журналы, используемые для ведения учета движения драгоценных металлов и драгоценных камней*, в том числе изделий, деталей с их на-

личием, а также лома и отходов драгоценных металлов, отходов драгоценных камней, должны быть *до начала записей* пронумерованы постранично, прошнурованы, подписаны руководителем организации или лицом, им уполномоченным, главным бухгалтером и скреплены печатью (п. 41 Инструкции № 34).

При ведении учета драгоценных металлов и драгоценных камней *с использованием средств электронно-вычислительной техники* учетными документами являются отпечатанные документы, постранично пронумерованные, подписанные руководителем организации или лицом, им уполномоченным, главным бухгалтером и скрепленные печатью, и (или) *электронные документы*, соответствующие требованиям законодательства Республики Беларусь об электронных документах и электронной цифровой подписи (п. 42 Инструкции № 34).

Отправитель при этом обязан указать в сопроводительных документах наименование, массу находящихся в этом имуществе драгоценных металлов и драгоценных камней, а также метод определения содержания в нем драгоценных металлов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством (п. 22 Инструкции № 34).

Записи в *учетных документах* о содержании драгоценных металлов и драгоценных камней в изделиях из них или с их использованием, а также лома и отходов, их содержащих, производятся на основании *актов приемки, приходных ордеров, требований, лимитных карт, накладных, актов списания или выбытия инструмента, оборудования, лабораторной посуды, приборов и иных средств, актов* на оприходование собранных лома и отходов, *сопроводительной и технической документации, иных первичных учетных документов* (п. 45 Инструкции № 34).

Результаты приемки оформляются *актом* приемки, в котором указываются название организации-поставщика, номер и дата сопроводительного документа, фактическое количество и масса поступивших драгоценных металлов и драгоценных камней и все реквизиты ценностей, предусмотренные в оперативном учете (п. 55 Инструкции № 34).

Следовательно, в *положении по учетной политике* для документального оформления операций с драгоценными металлами и камнями должен быть:

» предусмотрен *перечень* используемых организацией форм первичных электронных докумен-

тов по операциям с драгоценными металлами и камнями;

- закреплены **лица**, имеющие право использовать электронный ключ;
- определен **график документооборота** по данным документам.

#### 4. Применяемая организацией форма бухгалтерского учета.

Форма бухгалтерского учета – порядок осуществления и обобщения записей на счетах бухгалтерского учета и совокупность регистров бухгалтерского учета, в которых производятся такие записи (ст. 1 Закона № 57-З).

В настоящее время наиболее часто используют следующие формы бухгалтерского учета:

- журнально-ордерная форма учета;
- мемориально-ордерная форма учета;
- комбинированная форма учета;
- упрощенная.

#### 5. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации.

Случаи, когда проведение инвентаризации проводится обязательно, перечислены в ст. 13 Закона № 57-З.

В учетной политике важно закрепить порядок проведения инвентаризации для ситуаций, когда она проводится по решению руководства организации. Для таких случаев определяется количество инвентаризаций в отчетном году, сроки их проведения, перечень активов и обязательств, проверяемых при каждой из них, и т.д.

Постановлением № 27 уточнен порядок инвентаризации драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в приборах, оборудовании, инструментах, вооружении, военной технике и других изделиях, находящихся в местах хранения, в эксплуатации, а также снятых с эксплуатации. В настоящее время инвентаризация проводится *не реже одного раза в год* одновременно с инвентаризацией этих материальных ценностей (п. 90 Инструкции № 34).

Постановлением № 27 *отменена обязанность ежемесячной проверки бухгалтерской службой своевременности и правильности оформления складских операций, а также записей о фактическом расходе драгоценных металлов и камней в*

документах оперативного учета, в цехах и лабораториях (подп. 1.43 п. 1 постановления № 27, пункты 83 и 84 Инструкции № 34). Данный аспект регулируется самой организацией с учетом аспектов, закрепленных в положении по учетной политике в части оперативного (складского) учета.

#### 6. Иные способы организации и ведения бухгалтерского учета.

Согласно п. 109 Инструкции о порядке составления бухгалтерской отчетности, утв. постановлением Минфина от 31.10.2011 г. № 111 (с изменениями, далее – Инструкция № 111), в примечаниях к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию следующая информация об изменении учетной политики:

- *содержание и причины* изменения учетной политики;
- *суммы корректировок* вступительного сальдо каждой, связанной с этим изменением статьи активов, обязательств, собственного капитала на начало самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности периодов;
- *суммы корректировок* других, связанных с этим изменением, статей бухгалтерской отчетности за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период.

#### Изменения в учетных оценках

В целом можно привести следующие подходы оценки объектов учета (см. таблицу 1).

Изменение в учетной оценке может влиять на прибыль или убыток текущего периода (или текущего и будущих периодов).

Согласно п. 109 Инструкции № 111 в примечаниях к бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию содержание и суммы изменений в учетных оценках, которые повлияли на показатели бухгалтерской отчетности за отчетный период.

#### Управление ошибками

Изменена методика исправления ошибок, допущенных в году (годах), предшествующем (предшествующих) отчетному году.

Ошибка, допущенная в году (годах), предшествующем (предшествующих) отчетному году, исправляется в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка, *дополнительной или сторнировочной записью (записями)* по дебету (кредиту) сче-

та 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» и других счетов и кредиту (дебету) соответствующих счетов. При этом в бухгалтерской отчетности корректируется вступительное сальдо каждой связанной с этой ошибкой статьи активов, обязательств, собственного капитала на начало *самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности периодов*, а также других связанных с этой ошибкой статей бухгалтерской отчетности за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период (п. 12 НСБУ 80).

Следовательно, в ранее представленную бухгалтерскую отчетность за предыдущие годы никакие исправления не вносятся. Корректировки в связи с исправлением ошибок прошлых лет отражаются в бухгалтерской отчетности за отчетный год.

Следует подчеркнуть, что в бухгалтерской отчетности корректируется вступительное сальдо только в том случае, если в результате внесения исправлений изменяется сумма по соответствующей статье в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Практика показывает, что ошибки могут задействовать показатели:

- только бухгалтерского баланса и, соответственно, примечаний к отчетности;
- только отчета о прибылях и убытках и, соответственно, примечаний к отчетности;
- бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменении собственного капитала и, соответственно, примечаний к отчетности.

Данная методика предполагает вместо счетов затрат 20, 23, 25, 26, 29, 44, доходов и расходов по счетам 90 и 91, финансовых результатов (счет 99) использование счета 84, а также корректировочных записей в форме отчета об изменении собственного капитала в графе 8 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» в зависимости от периода, в котором допущена ошибка, либо строка 130 по предшествующему периоду (применительно к отчетности за 2014 год – это ошибки, допущенные в 2013 году), либо строка 030 (применительно к отчетности за 2014 год – это ошибки, допущенные до 2013 года).

**ТАБЛИЦА 1. ПОДХОДЫ ПРИ ОЦЕНКЕ ОБЪЕКТОВ УЧЕТА**

Методы оценки	Количество вариантных форм в нормативных правовых актах Республики Беларусь	Количество вариантных форм в П(с)БО Украины	Количество вариантных форм по МСФО
Методы амортизации основных средств	5	6	3
Методы амортизации иных долгосрочных материальных активов	5	2	–
Методы амортизации предметов в составе средств в обороте	Вариантность не ограничена	2	–
Методы амортизации нематериальных активов	5	6	3
Методы амортизации долгосрочных биологических активов	–	6	3
Методы амортизации инвестиционной недвижимости (при ее отражении по первоначальной стоимости)	5	6	3
Методы оценки инвестиционной недвижимости на отчетную дату	2	2	2
Методы определения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости при отсутствии активного рынка	1	4	3
Методы оценки долгосрочных биологических активов на отчетную дату	–	2	2
Методы определения справедливой стоимости биологических активов и сельскохозяйственной продукции при отсутствии активного рынка	–	4	4
Методы оценки запасов на отчетную дату	2	2	1
Методы оценки запасов при их выбытии	3	5	3
Методы оценки финансовых инвестиций на отчетную дату	3	3	3
Методы определения резерва по сомнительным долгам	3	2	–
Методы оценки степени завершенности операций по оказанным услугам	1	3	3
Методы оценки степени завершенности работ по договору строительного подряда	2	3	3
Методы оценки активов и обязательств по операциям со связанными сторонами	–	4	–

Следует отметить, что организации, осуществляющие учет затрат на производство и калькулирование себестоимости продукции (работ, услуг) позаказным методом, суммы корректировок затрат, относящихся к определенному виду продукции (работ, услуг), не законченным изготовлением (оказанием) по состоянию на 31 декабря прошлого отчетного года, отражают записями по тем же счетам учета затрат, по которым были допущены ошибки, а по реализованным по состоянию на 31 декабря прошлого года, отражаются аналогично описанному выше порядку.

## Расчеты. Утилизационный сбор

Согласно Указу Президента РБ от 04.02.2014 г. № 64 «Об утилизационном сборе в отношении транспортных средств» (далее – Указ № 64) в целях обеспечения рационального (устойчивого) использования природных ресурсов и охраны окружающей среды, а также максимального вовлечения отходов в гражданский оборот в качестве вторичного сырья в отношении транспортных средств подлежит уплате утилизационный сбор. Данный сбор введен с 1 марта 2014 года.

Согласно п. 1.2 Указа № 64 утилизационный сбор в Республике Беларусь уплачивается однократно за каждое транспортное средство:

- произведенное (изготовленное) на территории РБ и отчуждаемое (за исключением отчуждаемого за пределы РБ) либо используемое производителем (изготовителем) для собственных нужд;
- ввозимое (ввезенное) в Республику Беларусь в качестве товара для личного пользования, выпускаемое (выпущенное) в целях обращения без ограничений по пользованию и распоряжению в соответствии с Соглашением о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском, от 18.06.2010 г. (далее – свободное обращение);

ввозимое (ввезенное) и помещаемое (помещенное) под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;

- ввезенное с территорий государств – членов Таможенного союза и подлежащее государственной регистрации на территории Республики Беларусь в соответствии с законодательством РБ.

Плательщиками утилизационного сбора признаются юридические и физические лица, включая индивидуальных предпринимателей, в том числе указанные лица, применяющие особые режимы налогообложения (далее – плательщики), которые:

- произвели (изготовили) транспортное средство на территории Республики Беларусь и осуществили его отчуждение (за исключением отчуждения за пределы РБ) либо используют это транспортное средство для собственных нужд;

- осуществили таможенное декларирование транспортного средства в целях выпуска в свободное обращение либо помещения под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления (декларанты);

« ввезли в Республику Беларусь с территорий государств – членов Таможенного союза транспортное средство, подлежащее государственной регистрации на территории РБ в соответствии с законодательством Республики Беларусь;

- приобрели в собственность, хозяйственное ведение или оперативное управление ввозимое (ввезенное) транспортное средство, в отношении которого утилизационный сбор не был уплачен в соответствии с настоящим Указом, за исключением транспортных средств, указанных в абз. 4 подп. 1.6 и подп. 1.7 п. 1.3 (п. 1.3 Указа № 64).

Письмом Минфина от 20.02.2014 г. № 16-11/120 «Об уплате утилизационного сбора» плательщики информировались о реквизитах для уплаты утилизационного сбора.

Сумма сбора, уплаченная по транспортным средствам, которые были произведены (изготовлены) или ввезены плательщиком и принимаются к учету в качестве основных средств, подлежит отнесению на увеличение их стоимости.

В иных случаях уплаченная сумма сбора включается плательщиком в состав:

- затрат по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемых при исчислении налога на прибыль, – у организаций, исчисляющих налог на прибыль;

расходов, учитываемых индивидуальными предпринимателями при исчислении подоходного налога с физических лиц (абз. 4 ч. 1 п. 1.10 Указа № 64).

В том случае, когда сумма сбора уплачена по произведенным (изготовленным) и реализованным транспортным средствам, а также по транспортным средствам, ввезенным их собственниками в качестве товаров, исчисленную сумму сбора, по нашему мнению, следует отразить на счете 44 (п. 35 Инструкции № 50).

Расчеты по сбору учитываются на счете 68 (п. 53 Инструкции № 50).

**ТАБЛИЦА 2. ОТРАЖЕНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ПО ИСЧИСЛЕНИЮ И УПЛАТЕ СБОРА**

№ п/п	Дебет счета	Кредит счета	Содержание операции
1	08	68	Отражается сумма исчисленного сбора при постановке на учет транспортного средства в качестве объекта основных средств
2	44	68	Отражается сумма исчисленного сбора при реализации транспортного средства
3	68	51	Отражается сумма сбора, перечисленная в бюджет с расчетного счета

Постановлением Совмина от 10.04.2014 г. № 336 «О проведении республиканского субботника в 2014 году» был уточнен порядок формирования информации о денежных средствах, заработанных на республиканском субботнике в 2014 году.

Основным нормативным правовым актом, регулирующим порядок отражения в бухгалтерском учете республиканских органов государственного управления и иных государственных организаций, подчиненных Правительству РБ, местных исполнительных и распорядительных органов, других организаций (за исключением банков, небанковских кредитно-финансовых организаций) денежных средств, заработанных на республиканских субботниках, является Инструкция по бухгалтерскому учету денежных средств, заработанных на республиканских субботниках, утв. постановлением Минфина от 18.06.2012 г. № 38 (далее – Инструкция № 38).

Согласно п. 53 Инструкции № 50 счет 68 «Расчеты по налогам и сборам» предназначен для обобщения информации о расчетах с бюджетом по налогам, сборам и иным платежам.

Начисление и удержание сумм, заработанных на республиканском субботнике, регулируются п. 2 Инструкции № 38.

**ТАБЛИЦА 3. НАЧИСЛЕНИЕ И УДЕРЖАНИЕ СУММ, ЗАРАБОТАННЫХ НА РЕСПУБЛИКАНСКОМ СУББОТНИКЕ**

№ п/п	Дебет счета	Кредит счета	Содержание операции
1	20, 23, 25, 26, 44	70	Отражается сумма заработной платы, начисленной за дни проведения республиканского субботника
2	70	68	Отражается сумма удержанной заработной платы работников, начисленной за дни проведения республиканского субботника
3	68	51	Отражается сумма прибыли, а также удержанная сумма заработной платы, перечисленные в бюджет

### Дополнено тем, что начисление амортизации по нематериальным активам, которые приняты к бухгалтерскому учету, но фактически не эксплуатируются, начинается с месяца, следующего за месяцем начала их фактической эксплуатации (п. 1 постановления № 35/23/26).

Совместным постановлением Минэкономики, Минфина от 06.05.2014 г. № 35/23/26 (далее – постановление № 35/23/26) в Инструкцию о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов, утв. постановлением Минэкономики, Минфина и Минстройархитектуры от 27.02.2009 г. № 37/18/6 (с изменениями; далее – Инструкция № 37/18/6), внесены изменения и дополнения, которые вступили в силу с 21 мая 2014 года.

По основным средствам, введенным в эксплуатацию в рамках реализации инвестиционных проектов, увеличена возможность применять понижающие поправочные коэффициенты к рассчитанным месячным нормам амортизационных отчислений до пяти лет с даты ввода в эксплуатацию данных объектов вместо двух лет, как было ранее (п. 1 постановления № 35/23/26).

Дополнено тем, что начисление амортизации по нематериальным активам, которые приняты к бухгалтерскому учету, но фактически не эксплуатируются, начинается с месяца, следующего за месяцем начала их фактической эксплуатации (п. 1 постановления № 35/23/26).

По временным титульным зданиям и сооружениям исключена возможность начисления амортизации, поскольку они учитываются в составе запасов (субсчет 10-8 «Временные сооружения») (п. 16 Инструкции № 50; п. 1 постановления № 35/23/26; п. 48 Инструкции о порядке формирования стои-

мости объекта строительства в бухгалтерском учете, утв. постановлением Минстройархитектуры от 14.05.2007 г. № 10 (с изменениями; далее – Инструкция № 10)).

Дополнен перечень счетов бухгалтерского учета, на которые списываются арендодателем амортизационные отчисления по сдаваемым в аренду объектам основных средств счетами 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты» и 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» (подп. 1.4 п. 1 постановления № 35/23/26).

## Переоценка

Постановлением Минэкономики, Минфина и Минстройархитектуры от 14.03.2014 г. № 24/13/9 (далее – постановление № 24/13/9) принята новая редакция Инструкции о порядке переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, оборудования к установке, утв. постановлением Минэкономики, Минфина и Минстройархитектуры от 05.11.2010 г. № 162/131/37 (далее – Инструкция № 162/131/37), регулирующей порядок переоценки долгосрочных активов.

Основные изменения связаны с приведением норм Инструкции № 162/131/37 в соответствие с действующими терминологией и законодательством о переоценке долгосрочных активов.

Теперь не подлежат переоценке объекты незавершенного строительства (кроме установленно-го оборудования и оборудования, не требующего монтажа в составе указанных объектов), а также имущества, по которому принято решение о выбытии. Имущество, по которому принято решение о выбытии, не переоценивается с момента принятия решения и до его отмены или до фактического выбытия данных объектов. Если выбытия **не произойдет** или решение **будет отменено**, то переоценка этого имущества осуществляется в общем порядке (подп. 1.5 п. 1 Указа Президента РБ от 20.10.2006 г. № 622 «О вопросах переоценки основных средств, доходных вложений в материальные активы, объектов незавершенного строительства и оборудования к установке» (с изменениями и дополнениями)). Соответствующие корректировки внесены в Инструкцию № 162/131/37.

Из Инструкции № 162/131/37 исключены нормы о порядке отражения результатов переоценки в бухгалтерском учете, поскольку в настоящее время это регулируется следующими нормативными правовыми актами:

- Инструкция по бухгалтерскому учету основных средств, утв. постановлением Минфина от 30.04.2012 г. № 26 (гл. 3), – в отношении переоценки основных средств;

- Инструкция по бухгалтерскому учету инвестиционной недвижимости, утв. постановлением Минфина от 30.04.2012 г. № 25 (гл. 3), – в отношении переоценки инвестиционной недвижимости, учитываемой в качестве доходных вложений в материальные активы;

- Инструкция № 10 – в части оборудования к установке.

Переоценка по состоянию на **1 января 2015 года** проводится **по новым правилам**.

## Отчетность

Основным документом, которым руководствуются бухгалтерские службы при составлении бухгалтерской отчетности, является Инструкция № 111. Постановлением Минфина от 10.12.2013 г. № 84 (далее – постановление № 84), вступившим в силу с 19 января 2014 года, внесены дополнения и изменения в Инструкцию № 111 и формы отчетности.

Постановление № 84 вступило в силу после его официального опубликования 18.01.2014 г. Постановлением № 84 изменены названия:

- «Отчет об изменении капитала» – на «Отчет об изменении собственного капитала»;

- «Отчет о целевом использовании полученных средств» – на «Отчет об использовании целевого финансирования»;

- «Пояснительная записка» – на «Примечания к бухгалтерской отчетности».

В связи с уточнением терминов «капитал» и «собственный капитал» по тексту Инструкции № 111 и соответствующим формам бухгалтерской отчетности внесены изменения, однако самих определений указанных терминов нет. В статье 1 Закона № 57-З приводится лишь алгоритм определения показателя собственный капитал – активы организации за вычетом ее обязательств.

Организации должны учесть названные изменения, в том числе в случаях, когда данные формируются автоматически в соответствующей бухгалтерской программе.

**ВАЛЕНТИНА ЛЕМЕШ,**  
к.э.н., доцент БГЭУ