

МРНТИ 06.81.85

DOI: <https://doi.org/10.55871/2072-9847-2022-54-1-72-82>

**Панков Д.А.<sup>1\*</sup>**

доктор экономических наук  
профессор кафедры бухгалтерского учета,  
анализа и аудита  
в отраслях народного хозяйства  
Белорусского государственного  
экономического университета

**Лемеш В.Н.<sup>1</sup>**

кандидат экономических наук  
доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа  
и аудита в отраслях народного хозяйства  
Белорусского государственного экономического  
университета

## АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИЙ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

**Аннотация:** Одним из важнейших источников экономической информации является бухгалтерская (финансовая) отчетность. Она позволяет ее пользователям сформировать мнение об имущественном и финансовом положении такой организации, что, в свою очередь, обеспечивает принятие ими правильных управленческих решений. Рассмотрены проблемные вопросы предоставления, утверждения и подписания бухгалтерской (финансовой) отчетности организациями Республики Беларусь. Обоснованы и предложены внесение в закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» дополнений в части особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при реорганизации организации и особенности бухгалтерской (финансовой) отчетности при ликвидации организации. Обоснована необходимость более широкого использования информационных технологий и создание Государственного информационного ресурса бухгалтерской (финансовой) отчетности с использованием ресурсов электронного правительства и соблюдением принципа «одного окна». Предложения по урегулированию нерешенных аспектов позволят избежать разногласий при проверке указанных аспектов специалистами контролирующих органов, а также во взаимоотношениях с партнерами по бизнесу, повысят оперативность получения экономической информации, содержащейся в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

**Ключевые слова:** бухгалтерская (финансовая) отчетность, реорганизации юридического лица, ликвидации юридического лица, электронный цифровой документ, электронная цифровая подпись.

В настоящее время общие требования, предъявляемые к бухгалтерской (финансовой) отчетности в Беларуси закреплены в Законе Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» [2], НСБУ «Индивидуальная отчетность» [15] и НСБУ «Консолидированная отчетность» [16] и Инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности по средствам бюджетов и средствам от приносящей деятельности бюджетных организаций [5]. Однако до настоящего времени остается

ряд нерешенных проблем в отношении применяемых терминов по предоставляемой бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее -БФО) организациями. Такое положение дел, с одной стороны, в некоторых случаях приводит к тому, что не соблюдаются требования нормативных правовых актов, а с другой стороны – не учтены возможности современных информационных технологий и ресурсов. Все это в совокупности приводит к возникновению разногласий и проблем с представителями контролирующих органов

и собственниками (учредителями, акционерами), а также не позволяет задействовать ресурсы электронного правительства.

С учетом указанного, исследование подходов, направленных на урегулирование нерешенных и проблемных вопросов в области рассмотрения, утверждения и представления БФО организациями является актуальным. Объектом исследования выступают процессы рассмотрения предоставления пользователям БФО организациями. Одним из наиболее проблемных мест является отсутствие выработанного научного подхода к регулированию рассмотрения, утверждения и представления БФО и используемой при этом терминологии.

При проведении исследования использованы общенаучные и специальные методы познания: обзор научных авторских материалов и нормативных правовых актов, регламентирующих требования к БФО 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.

Информационной базой исследования выступили законодательство Республики Беларусь и Российской Федерации; публикации, посвященные проблемам БФО.

Так, М. Г. Махмудовой описывается значение БФО в современных условиях, как главного источника о хозяйственной деятельности организации. Указаны показатели, необходимые для включения в бухгалтерскую отчетность, приведена классификация отчетности; определены пользователи информацией, отраженной в БФО [12].

Д. А. Белина описывает опыт Российской Федерации порядка формирования и представления БФО организациями в виде электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной подписью [1].

О.В. Малиновская, рассматривая виды отчетности, уделяет значительное внимание возможностям задействования информационных ресурсов субъекта хозяйствования, предоставляющего интегрированную отчетность, но ей вообще не рассматриваются возможности задействования государственных ресурсов на уровне электронного правительства [7, 11].

Как видим, анализируемые публикации в основном касаются методики формирования показателей БФО, полноты раскрытия информации об активах, обязательствах, собственном капитале, доходах и расходах коммерческой организации; возможности на различном уровне использовать современные технологии по информированию пользователей БФО, но не рассматриваются аспекты, связанные с обеспечением пользователей в установленные сроки такой отчетности с учетом прохождения процедуры подписания, утверждения и предоставления БФО.

БФО – 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 [2 ст. 1].

БФО составляется и предоставляется ее пользователям для того, чтобы обеспечить их необходимой информацией (рисунок).

Рисунок.

Пользователи бухгалтерской (финансовой) отчетности



Примечание: Источник – собственная разработка на основе [8, 9, 12].

Законом Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» предусмотрено, что организации (за исключением бюджетных организаций) представляют годовую индивидуальную отчетность [2 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.

При этом Налоговым кодексом Республики Беларусь уточнено, что налогоплательщик обязан представлять в налоговый орган по месту постановки на учет годовую индивидуальную отчетность [13 подп. 1.4.2 ст. 22]. Такая обязанность распространяется на организации, составляющие отчетность в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете и отчетности. При этом регламентировано, что 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** [13 п. 6 ст. 82].

Уточним, в перечень крупных плательщиков включаются белорусские организации, имеющие выручку (доходы) от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав согласно налоговым декларациям (расчетам) по налогу на прибыль за год, предшествующий году, в котором подлежит утверждению перечень крупных плательщиков, не менее 180 000 000 белорусских рублей и при наличии одного из следующих критериев [13 п. 3 ст. 82]:

- суммарный размер налогов, сборов (пошлин), исчисленных организацией в году, предшествующем году, в котором подлежит утверждению перечень крупных плательщиков, превышает 14 000 000 белорусских рублей;

- разница между суммой налоговых вычетов и общей суммой налога на добавленную стоимость, исчисленной по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, согласно налоговой декларации (расчету) по налогу на добавленную стоимость за год, предшествующий году, в котором подлежит утверждению перечень крупных плательщиков, превышает 14 000 000 белорусских рублей.

Для бюджетных организаций в некоторых случаях также устанавливаются дополнительные требования в отношении получателя БФО. Так предусмотрено, что бухгалтерская отчетность представляется учредителю, вышестоящей организации, в подчинении которых находился реорганизуемый либо ликвидируемый субъект отчетности до принятия решения о его реорганизации либо ликвидации, государственному органу, принявшему решение о его реорганизации либо ликвидации [5 п. 9]. В формах бухгалтерской отчетности, представленной на бумажном носителе, указываются должность, фамилия и инициалы ответственных за их составление лиц - исполнителей, номер телефона и дата составления документа [5 п. 18].

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 организаций (крупных плательщиков) предоставление отчетности в виде электронного документа, а Инструкцией о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности по средствам бюджетов и средствам от приносящей доходы деятельности бюджетных организаций косвенно предусмотрено наличие двух вариантов: на бумажном носителе и в электронном виде.

Законом Республики Беларусь «Об электронном документе и электронной цифровой подписи» регламентировано, что **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, а также для иных целей, предусмотренных Законом Республики Беларусь «Об электронном документе и электронной цифровой подписи» и иными законодательными актами Республики Беларусь [3 п. 3 ст. 1].

Уточним, Инструкцией о порядке работы с электронными документами в государственных органах, иных организациях доставка электронного документа в другие организации осуществляется посредством [4 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, [3 статьи 23, 26, 26-1, 28 и 29; 4 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.

Как видно из приведенных на рисунке пользователей БФО, наряду с теми, кто указан в Законе Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» и Налоговом кодексе Республики Беларусь, 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 организаций, в том числе организаций, обязанных составлять такую отчетность, а также аудиторских заключений о ней в случаях, если БФО подлежит обязательному аудиту.

В Республике Беларусь с применением современных информационных технологий хорошо зарекомендовали себя «электронное правительство» и принцип «одного окна». В связи с этим предлагается ведение и формирование ГИРБФО возложить на Министерство по налогам и сборам, поскольку, как отмечалось выше, этот орган уже сегодня получает БФО и использует ее для планирования контрольных мероприятий.

Указанное предложение позволит достаточно оперативно получать заинтересованным пользователям информацию в электронном виде, что приведет к снижению расходов по обеспечению пользователей БФО необходимой им для принятия тактических и стратегических управленческих решений; сокращению потоков на бумажных носителях, что в свою очередь следует рассматривать как сохранение лесного фонда, используемого для производства бумаги. При этом расходы по формированию и ведению ГИРБФО будут компенсироваться пользователями, не включенными в состав тех, кому информация по отчетности предоставляется на безвозмездной основе в соответствии с законодательством Республики Беларусь.

Предоставление отчетности в электронном виде позволяет в ходе камеральной проверки выявить определенные нарушения и ошибки. Это, в свою очередь позволяет вовремя среагировать на возможные риски, в том числе для государства как пользователя БФО. В целях отбора субъектов для включения в планы выборочных проверок разработана и постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 22.01.2018 № 43 утверждена методика формирования системы оценки степени риска. Согласно данного документа перечень субъектов с риском формируется контролирующим

(надзорным) органом из субъектов, которые относятся к его сфере контроля (надзора). При этом перечень может определяться по каждой сфере контроля (надзора) либо по нескольким (всем) сферам контроля (надзора).

В дополнение к указанной методике Инструкцией о порядке функционирования информационной аналитической системы мониторинга бизнес-планирования и финансового положения организаций, составе информации, необходимой для ее функционирования, утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 13.08.2007 № 146 установлен порядок функционирования информационной аналитической системы мониторинга бизнес-планирования и финансового положения организаций и определяется состав, формы и порядок представления республиканскими органами государственного управления, иными государственными организациями, подчиненными правительству Республики Беларусь, областными (Минским городским) исполнительными комитетами в систему мониторинга информации в отношении подчиненных (входящих в их состав) коммерческих организаций, а также хозяйственных обществ, акции (доли) которых принадлежат Республике Беларусь (ее административно-территориальным единицам), переданы в управление органам государственного управления и (или) подчиненным им юридическим лицам государственной формы собственности и их обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс.

При этом в Республике Беларусь функционирует и хорошо зарекомендовала себя у специалистов контролирующих органов автоматизированная информационная система «Взаимодействие», работа в которой регулируется Положением об автоматизированной информационной системе «Взаимодействие», утвержденном постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 27.12.2007 № 1829.

С учетом изложенного, ГИРБФО будет позволять на безвозмездной основе на стадии мониторинга, а также формирования планов проверок контролирующими органами, оперативно получать информацию о финансовом положении организации и другой информации, содержащейся в БФО.

Типовые формы бухгалтерской отчетности являются официальными документами и в них должны быть заполнены все обязательные реквизиты к числу которых относятся подписи. БФО организации подписывается (утверждается) ее руководителем и (или) иными лицами (органами), уполномоченными на то законодательством Республики Беларусь или учредительными документами этой организации [2 п. 5 ст. 14]. В данном случае законодатель считает синонимами термины «подписать» и «утвердить».

Однако общие требования в отношении документов предусматривают наличие подписи соответствующего должностного лица (исходя из его компетенции). Реквизит «Подпись» располагается после текста [6 п. 57]. В формах БФО реквизит «Подпись» также располагается после текста. Но при этом БФО подписывается руководителем и главным бухгалтером организации, что наглядно видно в формах отчетности (например, приложения №№ 1-5 к НСБУ «Индивидуальная бухгалтерская отчетность» и приложения №№ 1-5 к НСБУ «Консолидированная бухгалтерская отчетность».

При этом, в обязанности главного бухгалтера организации, руководителя организации в случае, предусмотренном пунктом 2 статьи 7 Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности», организации или индивидуального предпринимателя, оказывающих услуги по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности, входит составление и своевременное представление отчетности организации [2 п. 11 ст. 8]. В НСБУ «Индивидуальная отчетность» и НСБУ «Консолидированная отчетность» не приведены особенности подписания форм БФО. В самих же формах указаны руководитель и главный бухгалтер.

Бухгалтерская отчетность бюджетных организаций также подписывается руководителем и главным бухгалтером получателя (распорядителя) бюджетных средств либо иными лицами в соответствии с законодательством Республики Беларусь [5 п. 18].

Подчеркнем, законодатель установил, руководитель организации обязан организовать ведение бухгалтерского учета и составление

отчетности, а также создать необходимые для этого условия [2 п. 3 ст. 7].

С учетом приведенного вытекает, что отчетность должен подписывать руководитель организации.

Следует отметить, что налоговая отчетность (налоговые декларации по налогам (сборам)) подписываются плательщиком либо уполномоченным им лицом, в том числе налоговым консультантом [пункт 13 Инструкции 2]. Формы деклараций содержат указание на подписание их руководителем организации. Аналогичный подход применяется и в отношении форм статистической отчетности.

Таким образом, обосновано подписание БФО только руководителем организации, исключив подпись главного бухгалтера аналогично порядку, применяемому к налоговой и статистической отчетности. Это позволит унифицировать подходы в отношении БФО, налоговой и статистической отчетности и соблюсти действующие нормы в отношении форм отчетности как документов.

Теперь рассмотрим требования нормативных правовых актов в отношении реквизита «УТВЕРЖДАЮ». Утверждение является одним из способов удостоверения документа после его подписания. Документ, подлежащий утверждению, приобретает юридическую силу только с момента его утверждения. Документ может утверждаться двумя способами: посредством проставления должностным лицом в грифе утверждения собственноручной подписи или издания распорядительного документа (составления протокола). Оба способа имеют одинаковую юридическую силу. При утверждении документа посредством проставления должностным лицом в грифе утверждения собственноручной подписи гриф утверждения состоит из слова «УТВЕРЖДАЮ», наименования должности лица, включая видовое (институт, комитет и т.п.) или сокращенное наименование организации, его собственноручной подписи, расшифровки подписи и даты утверждения. На формах бланков БФО не предусмотрено реквизита «УТВЕРЖДАЮ» [6 п. 52 Инструкции № 4].

Следовательно, утверждение в таком случае должно быть оформлено иным распорядительным документом. Если руководитель организа-

ции подписывает отчетность, то утверждать эту отчетность должен кто-то другой.

Уточним, к исключительной компетенции общего собрания участников общества с ограниченной ответственностью относятся, в том числе, утверждение годовых отчетов и годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности общества (данных книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения) [7 п. 3 ст. 90].

В частном унитарном предприятии утверждение БФО осуществляется ее собственником, которыми могут быть как физические, так и юридические лица). Утверждение БФО частного унитарного предприятия, в случае, когда руководитель и собственник (учредитель) являются одним и тем же физическим лицом, который подписал эту БФО, не имеет смысла. Если собственником частного унитарного предприятия является юридическое лицо, то его высший орган управления и должен утверждать отчетность. Применительно к унитарным предприятиям республиканской и коммунальной собственности, прямых указаний на лицо (орган), которое должно утверждать отчетность в законодательстве не содержится. Однако, полагая, что отчетность такими организациями предоставляется своему учредителю (вышестоящей организации), можно предположить, что отчетность должна утверждаться руководителем этой организации.

Как видим термины «подписание БФО» и «утверждение БФО» не являются синонимами. Как видим, проведенный анализ действующих норм права в части утверждения БФО предполагает приведение в соответствие норм Закона Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» в части разграничений терминов «подписание бухгалтерской (финансовой) отчетности» и «утверждение бухгалтерской (финансовой) отчетности» и внесение изменений в соответствующие нормативные правовые акты Республики Беларусь.

Еще одним аспектом, требующим уточнения, является определение даты составления БФО. В законодательстве Республики Беларусь термин «дата составления бухгалтерской (финансовой) отчетности» и его расшифровка отсут-

ствуует. На практике при взаимодействии специалистов контролирующих органов, аудиторов и аудируемых лиц в ходе аудита возникают различные мнения и подходы, что считать такой датой. При этом, определено, что аудиторское заключение не должно быть датировано ранее даты завершения процесса получения аудиторских доказательств, на основании которых аудиторская организация (аудитор - индивидуальный предприниматель) выражает аудиторское мнение, включая доказательства того, что отчетность подготовлена в полном объеме и включает соответствующее раскрытие информации [14 п. 25].

В Российской Федерации определено, что бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее руководителем экономического субъекта [17 п. 8 ст. 13]. Считаем целесообразным дополнить Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» формулировкой «бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее руководителем организации».

**Выводы и предложения.** Изучив все отраженные выше вопросы предлагаются следующие выводы и предложения:

1. Предложено создание и функционирование ГИРБФО, что позволит получать информацию не только представителям и лицам государственных органов и организаций, в том числе органов государственного контроля, но и всех иных заинтересованных пользователей БФО. За предоставление информации, содержащейся в ГИРБФО установить плату, ее размер и порядок взимания. Указанное предложение позволит достаточно оперативно получать заинтересованным пользователям информацию в электронном виде, что приведет к снижению расходов и сокращению бумажных потоков, что в свою очередь следует рассматривать как сохранение лесного фонда, используемого для производства бумаги.

2. Дополнить Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» расшифровкой термина «дата подготовки бухгалтерской (финансовой) отчетности» – бухгалтерская (финансовая) отчетность считается составленной после подписания ее руководителем организации, что позволит устранить разногласия, воз-

никающие при проведении аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности и формировании аудиторского мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности. Такое уточнение позволит избежать разногласий, в том числе при взаимодействии аудируемых лиц и аудиторов.

3. Обосновано подписание бухгалтерской (финансовой) отчетности только руководителем организации, исключив подпись главного бухгалтера аналогично порядку, применяемому к налоговой и статистической отчетности, что позволит унифицировать подходы в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности, налоговой и статистической отчетности, формируемой и представляемой в Республике Беларусь.

4. Установлено, что термины «подписание бухгалтерской (финансовой) отчетности» и «утверждение бухгалтерской (финансовой) отчетности» не являются синонимами, что предполагает внесение изменений в Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» и другие соответствующие нормативные правовые акты Республики Беларусь.

5. Обоснована необходимость внесения дополнения в Закон Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» в части варианты подписания бухгалтерской (финансовой) 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 бухгалтерской (финансовой) отчетности в электронном виде следующего содержания: «Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью».

#### Список использованных источников:

1. Белина, Д. А. Новації в бухгалтэрскай (фінансавой) адчытальнасці ў ўмовах цыфравізацыі / Д. А. Белина // Вестник науки. – 2020. – Т. 3. – № 5(26). – С. 85-92.
2. Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 (ред. от 17.07.2017) «О бухгалтерском учете

и отчетности» [Электронный ресурс] // Онлайн-сервис готовых правовых решений iLex / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2021.,

3. Закон Республики Беларусь от 28.12.2009 № 113-З (ред. от 08.11.2018) «Об электронном документе и электронной цифровой подписи» [Электронный ресурс] // Онлайн-сервис готовых правовых решений iLex / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2021.

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

5. Инструкция о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности по средствам бюджетов и средствам от приносящей доход деятельности бюджетных организаций, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 10.03.2010 № 22 (ред. от 02.05.2018) [Электронный ресурс] // Онлайн-сервис готовых правовых решений iLex / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2021.

6. Инструкция по делопроизводству в государственных органах, иных организациях, утвержденная постановлением Министерства юстиции Республики Беларусь от 19.01.2009 № 4 (ред. от 17.10.2019) [Электронный ресурс] // Онлайн-сервис готовых правовых решений iLex / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2021.

7. Кодекс Республики Беларусь от 07.12.1998 № 218-З (ред. от 05.01.2021) «Гражданский кодекс Республики Беларусь» [Электронный ресурс] : // Онлайн-сервис готовых правовых решений iLex / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2021.

8. Лемеш, В. Н., Малиновская О. В. Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учеб. пособие / В. Н. Лемеш. – 3-е изд., перераб. и доп. – Минск : Амалфея, 2021. – 164 с.

9. 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>.

10. Лемеш, В.Н. Проблемы в подходах в бухгалтерском учете и аудите в Республике Беларусь. Авіація,

промисловість, суспільство : матеріали II Міжнар. наук.-практ. конф. (м. Кременчук, 12 трав. 2021 р.) : у 2 ч. / МВС України, Харків. нац. ун-т внутр. справ, Кременчуц. льотний коледж. – Харків : ХНУВС, 2021. – Ч. 2. – 556 с. (175-178).

11. Малиновская, О.В. Институт интегрированной отчетности стратегического управления субъектами хозяйствования в Республике Беларусь : автореф. дис. ... канд. экон. наук : 08.00.12 / О. В. Малиновская ; Министерство образования Республики Беларусь, Белорусский государственный экономический университет. – Минск, 2020. – 25 с. : табл., ил.

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

13. Налоговый кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс] : от 19.12.2002 № 166-З (ред. от 29.12.2020) «Налоговый кодекс Республики Беларусь» (Общая часть) // Онлайн-сервис готовых правовых решений iLex / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2021.

14. Национальные правила аудиторской деятельности «Аудиторское заключение по бухгалтерской и (или) финансовой отчетности», утвержденные постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 28.06.2017 № 18 (ред. от 14.01.2021) [Электронный ресурс] // Онлайн-сервис готовых правовых решений iLex / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2021.

15. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Индивидуальная отчетность», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 12.12.2016 № 104 (ред. от 22.12.2018) [Электронный ресурс] // Онлайн-сервис готовых правовых решений iLex / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2021.

16. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Консолидированная отчетность», утвержденный постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.06.2014 № 46 [Электронный ресурс] // Онлайн-сервис готовых правовых решений iLex / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2021.

17. Федеральный закон Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

## References:

1. Belina, D. A. Novatsii v bukhgalterskoi (finansovoi) otchetnosti v usloviyakh tsifrovizatsii / D. A. Belina // Vestnik nauki. – 2020. – T. 3. – № 5(26). – S. 85-92.
2. Zakon Respubliki Belarus' ot 12.07.2013 № 57-Z (red. ot 17.07.2017) «O bukhgalterskom uchete i otchetnosti» [Elektronnyi resurs] // Onlain-servis gotovykh pravovykh reshenii ilex / OOO «YuRSpektR». – Minsk, 2021.,
3. Zakon Respubliki Belarus' ot 28.12.2009 № 113-Z (red. ot 08.11.2018) «Ob ehlektronnom dokumente i ehlektronnoi tsifrovoy podpisl» [Elektronnyi resurs] // Onlain-servis gotovykh pravovykh reshenii ilex / OOO «YuRSpektR». – Minsk, 2021.
4. Instruktsiya o poryadke raboty s ehlektronnymi dokumentami v gosudarstvennykh organakh, inykh organizatsiyakh, utverzhdennaya postanovleniem Ministerstva yustitsii Respubliki Belarus' ot 06.02.2019 № 19 [Elektronnyi resurs] // Onlain-servis gotovykh pravovykh reshenii ilex / OOO «YuRSpektR». – Minsk, 2021.
5. Instruktsiya o poryadke sostavleniya i predstavleniya bukhgalterskoi otchetnosti po sredstvam byudzhetrov i sredstvam ot prinosyashchei dokhody deyatel'nosti byudzhetnykh organizatsii, utverzhdennaya postanovleniem Ministerstva finansov Respubliki Belarus' ot 10.03.2010 № 22 (red. ot 02.05.2018) [Elektronnyi resurs] // Onlain-servis gotovykh pravovykh reshenii ilex / OOO «YuRSpektR». – Minsk, 2021.
6. Instruktsiyapodeloproizvodstvuv gosudarstvennykh organakh, inykh organizatsiyakh, utverzhdennaya postanovleniem Ministerstva yustitsii Respubliki Belarus' ot 19.01.2009 № 4 (red. ot 17.10.2019) [Elektronnyi resurs] // Onlain-servis gotovykh pravovykh reshenii ilex / OOO «YuRSpektR». – Minsk, 2021.
7. Kodeks Respubliki Belarus' ot 07.12.1998 № 218-Z (red. ot 05.01.2021) «Grazhdanskii kodeks Respubliki Belarus'» [Elektronnyi resurs] : // Onlain-servis gotovykh pravovykh reshenii ilex / OOO «YuRSpektR». – Minsk, 2021.
8. Lemesh, V. N., Malinovskaya O. V. Bukhgalterskaya (finansovaya) otchetnost' : ucheb. posobie / V. N. Lemesh. – 3-e izd., pererab. i dop. – Minsk : Amalfeya, 2021. – 164 s.
9. Lemesh, V.N. Audit godovoi bukhgalterskoi otchetnosti v Respublike Belarus': problemy i puti ikh resheniya. Metodologiya razvitiya i formirovaniya otchetnosti kommercheskikh organizatsii v usloviyakh tsifrovoy transformatsii : monografiya / kol. avtorov ;pod obshch. red. N.A. Kamordzhanovoi, YU.L. Renkasa. – Moskva : RUSAINS, 2020. – 566 s. ISBN 978-5-4365-6201-8. <https://elibrary.ru/item.asp?id=44452143>.
10. Lemesh, V.N. Problemy v podkhodakh v bukhgalterskom uchete i audite v Respublike Belarus'. Aviatsiya, promislovist', suspil'stvo : materialy II Mizhnar. nauk.-prakt. konf. (m. Kremenchuk, 12 trav. 2021 r.) : u 2 ch. / MVS Ukraini, Kharkiv. nats. un-t vnutr. sprav, Kremenchuts. l'otnii koledzh. – Kharkiv : KHNUVS, 2021. – CH. 2. – 556 s. (175-178).
11. Malinovskaya, O.V. Institut integrirovannoi otchetnosti strategicheskogo upravleniya sub»ektami khozyaistvovaniya v Respublike Belarus' : avtoref. dis. ... kand. ehkon. nauk : 08.00.12 / O. V. Malinovskaya ;Ministerstvo obrazovaniya Respubliki Belarus', Belorusskii gosudarstvennyi ehkonomicheskii universitet. – Minsk, 2020. – 25 s. : tabl., il.
12. Makhmudova, M. G. Znachenie i sushchnost' bukhgalterskoi finansovoi otchetnosti / M. G. Makhmudova // Sovremennaya nauka i ee resursnoe obespechenie: innovatsionnaya paradigma: sbornik statei VII Mezhdunarodnoi nauchno-prakticheskoi konferentsii, Petrozavodsk, 27 dekabrya 2020 goda. – Petrozavodsk: Mezhdunarodnyi tsentr nauchnogo partnerstva «Novaya Nauka» (IP Ivanovskaya Irina Igorevna), 2020. – S. 116-120.
13. Nalogovyi kodeks Respubliki Belarus' [Elektronnyi resurs] : ot 19.12.2002 № 166-Z (red. ot 29.12.2020) «Nalogovyi kodeks Respubliki Belarus'» (Obshchaya chast') // Onlain-servis gotovykh pravovykh reshenii ilex / OOO «YuRSpektR». – Minsk, 2021.
14. Natsional'nye pravila auditorskoi deyatel'nosti «Auditorskoe zaklyuchenie po bukhgalterskoi i (ili) finansovoi otchetnosti», utverzhdennye postanovleniem Ministerstva finansov Respubliki Belarus' ot 28.06.2017 № 18 (red. ot 14.01.2021) [Elektronnyi resurs] // Onlain-servis gotovykh pravovykh reshenii ilex / OOO «YuRSpektR». – Minsk, 2021.
15. Natsional'nyi standart bukhgalterskogo ucheta i otchetnosti «Individual'naya otchetnost'», utverzhdennyi postanovleniem Ministerstva finansov Respubliki Belarus' ot 12.12.2016 № 104 (red. ot 22.12.2018) [Elektronnyi resurs] // Onlain-servis gotovykh pravovykh reshenii ilex / OOO «YuRSpektR». – Minsk, 2021.
16. Natsional'nyi standart bukhgalterskogo ucheta i otchetnosti «Konsolidirovannaya otchetnost'», utverzhdennyi postanovleniem Ministerstva finansov Respubliki Belarus' ot 30.06.2014 № 46 [Elektronnyi resurs] // Onlain-servis gotovykh pravovykh reshenii ilex / OOO «YuRSpektR». – Minsk, 2021.
17. Federal'nyi zakon Rossiiskoi Federatsii «O bukhgalterskom uchete» ot 06.12.2011 № 402-FZ.

**Панков Д.А.<sup>1\*</sup>**

Экономика ғылымдарының докторы  
Ұлттық экономика салаларындағы есеп, талдау  
және аудит кафедрасының профессоры  
Белорусия мемлекеттік экономика университеті

**Лемеш В.Н.<sup>1</sup>**

Экономика ғылымдарының кандидаты  
Белорусия мемлекеттік экономика университеті  
«Халық шаруашылығы салаларындағы есеп,  
талдау және аудит» кафедрасының доценті

## БЕЛУРУС РЕСПУБЛИКАСЫ ҰЙЫМДАРЫНЫҢ БУХГАЛТЕРЛІК (ҚАРЖЫЛЫҚ) ЕСЕПТІК ЕСЕПТІЛІГІНІҢ ӨЗЕКТІ МӘСЕЛЕЛЕРІ

Экономикалық ақпараттың маңызды көздерінің бірі бухгалтерлік (қаржылық) есеп беру болып табылады. Ол өз пайдаланушыларына мұндай ұйымның мүлкіктік және қаржылық жағдайы туралы пікір қалыптастыруға мүмкіндік береді, бұл өз кезегінде олардың дұрыс басқару шешімдерін қабылдауын қамтамасыз етеді. Беларусь Республикасының ұйымдарының бухгалтерлік (қаржылық) есептілігін ұсыну, бекіту және қол қоюдың проблемалық мәселелері қарастырылады. «Бухгалтерлік есеп және есептілік туралы» Беларусь Республикасының Заңына ұйымды қайта ұйымдастыру кезіндегі бухгалтерлік (қаржылық) есеп берудің ерекшеліктері және бухгалтерлік (қаржылық) есеп берудің ерекшеліктері бөлігінде өзгерістер енгізуді негіздеді және ұсынды. Ұйымды тарату жағдайы. Ақпараттық технологияларды кеңінен қолдану

және электрондық үкімет ресурстарын пайдалана отырып және «бір терезе» қағидатын сақтай отырып, бухгалтерлік (қаржылық) есептіліктің Мемлекеттік ақпараттық ресурсын құру қажеттілігі негізделеді. Шешілмеген аспектілерді реттеу бойынша ұсыныстар бақылаушы органдардың мамандары осы аспектілерді тексеру кезінде, сондай-ақ іскер серіктестермен қарым-қатынаста келіспеушіліктерді болдырмауға, бухгалтерлік (қаржылық) есеп беруде қамтылған экономикалық ақпаратты алудың тиімділігін арттыруға көмектеседі.

**Түйін сөздер:** бухгалтерлік (қаржылық) есеп беру, заңды тұлғаны қайта ұйымдастыру, заңды тұлғаны тарату, электрондық цифрлық құжат, электрондық цифрлық қолтаңба.

**Pankov D.A.<sup>1\*</sup>**

Doctor of economics  
professor of the department  
Of accounting, analysis and audit in the branches of the  
National economy of the belarusian state economic  
university

**Lemesh V.N.<sup>1</sup>**

Candidate of economic sciences  
Associate professor of the department of  
accounting, Analysis and audit in the branches of the  
national economy of the belarusian state economic  
university

## TOPICAL ISSUES OF ACCOUNTING (FINANCIAL) STATEMENTS OF ORGANIZATIONS OF THE REPUBLIC OF BELARUS

One of the most important sources of economic information is accounting (financial) statements. It allows its users to form an opinion about the property and financial position of such an organization, which, in turn, ensures that they make the right management decisions. Problematic issues of submission, approval and signing of accounting (financial) statements by organizations of the Republic of Belarus are considered. Substantiated and proposed to introduce into the Law of the Republic of Belarus "On accounting and reporting" additions in terms of the specifics of the accounting (financial) statements during the reorganization of the organization and the specifics of the accounting (financial) statements during the liquidation of the organization. The necessity of wider use

of information technologies and the creation of the State information resource of accounting (financial) reporting using e-government resources and observing the principle of "one window" are substantiated. Proposals for the settlement of unresolved aspects will allow avoiding disagreements when checking these aspects by specialists of regulatory authorities, as well as in relations with business partners, will increase the efficiency of obtaining economic information contained in the accounting (financial) statements.

**Key words:** accounting (financial) statements, reorganization of a legal entity, liquidation of a legal entity, electronic digital document, electronic digital signature.