

Принят на девятом пленарном заседании  
Межпарламентской Ассамблеи  
государств-участников СНГ  
(постановление N9-5 от 8 июня 1997 года)

## МОДЕЛЬНЫЙ ЗАКОН

### О бухгалтерском учете и отчетности

#### Глава 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

##### Статья 1. Бухгалтерский учет

Бухгалтерский учет представляет собой систему непрерывного и сплошного документального отражения информации о состоянии и движении имущества предприятий (учреждений) методом двойной записи средств и источников в их денежном выражении в соответствии с законодательством государства.\*

Здесь и далее под государством понимается государство - член Межпарламентской Ассамблеи СНГ.

##### Статья 2. Субъекты бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет обязаны вести все юридические лица, зарегистрированные в государстве, независимо от организационно-правовых форм и форм собственности, филиалы, представительства и другие структурные подразделения юридических лиц, расположенных как на территории государства, так и за его пределами, а также органы государственной власти и управления.

Лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, ведут учет и представляют бухгалтерскую (финансовую) отчетность (далее - отчетность) в порядке, предусмотренном налоговым законодательством.

##### Статья 3. Объекты бухгалтерского учета

Объектами бухгалтерского учета являются различные средства (активы) и источники их формирования (пассивы), составляющие имущество предприятий (учреждений).

К активам относятся:

долгосрочные активы - основные средства, незавершенные капитальные вложения, долгосрочные финансовые вложения, оборудование для установки и другие активы со сроком использования более одного года;

нематериальные активы - право пользования природными ресурсами, патенты, лицензии, ноу-хау, программные продукты, монопольные права и привилегии (включая лицензии на определенные виды деятельности), организационные расходы, торговые марки, товарные знаки, брокерские места, иные права и нематериальные активы;

текущие активы - материалы, малоценные и быстроизнашивающиеся предметы, готовая продукция, товары, незавершенное производство, расходы будущих периодов, денежные средства, краткосрочные финансовые вложения, дебиторская задолженность и другие оборотные активы.

К пассивам относятся: уставный капитал, фонды специального назначения, резервы, нераспределенная прибыль, целевые финансирование и поступления, заемные средства других предприятий (учреждений) и физических лиц, кредиторская задолженность по текущим расчетным операциям и другие источники.

Перечень объектов бухгалтерского учета устанавливается законодательством государства, типовыми планами счетов бухгалтерского учета, содержанием отчетности. Степень детализации объектов в бухгалтерском учете устанавливается предприятием (учреждением) самостоятельно.

#### Статья 4. Методика бухгалтерского учета

Методика бухгалтерского учета представляет собой совокупность методов, приемов и способов, обеспечивающих решение задач бухгалтерского учета в соответствии с настоящим Законом.

Предприятия (учреждения) ведут учет хозяйственных операций на счетах в соответствии с типовыми планами счетов в денежной единице, эмитируемой Центральным банком государства в качестве официального платежного средства.

При ведении бухгалтерского учета предприятие (учреждение) должно обеспечить соблюдение в течение отчетного года принятой методики (учетной политики). Изменение учетной политики оговаривается в пояснительной записке к годовому отчету с указанием результатов в денежном выражении, возникших вследствие изменения учетной политики.

### Глава 2. ГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ

#### Статья 5. Цели государственного регулирования бухгалтерского учета и отчетности

Государственное регулирование бухгалтерского учета и отчетности осуществляется в целях достижения единообразия в ведении учета и составлении отчетности, повышения достоверности и своевременности учетной и отчетной информации, снижения трудоемкости ее получения.

#### Статья 6. Компетенция государственных органов

Орган, осуществляющий методологическое и методическое руководство ведением бухгалтерского учета и составлением отчетности в государстве, определяется правительством государства.

Правительство государства разрабатывает и утверждает:

национальные стандарты по бухгалтерскому учету (типовые планы счетов бухгалтерского учета, типовые формы бухгалтерского учета и отчетности, инструкции по их применению и заполнению);

положения, инструкции и разъяснения по единообразному отражению в бухгалтерском учете и отчетности операций, не регламентированных национальными стандартами по бухгалтерскому учету;

другие нормативные акты, устанавливающие единые основы бухгалтерского учета и отчетности, их развитие и совершенствование.

Правительство государства контролирует соблюдение действующего законодательства по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности.

Общественные объединения бухгалтеров и аудиторов имеют право участвовать в рассмотрении вопросов государственного регулирования бухгалтерского учета и отчетности в государстве.

### Глава 3. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

#### Статья 7. Организация бухгалтерского учета

Предприятия (учреждения) обязаны вести учет объектов, перечисленных в статье 3 настоящего Закона; с этой целью они самостоятельно:

выбирают форму бухгалтерского учета (мемориально-ордерную,

журнально-ордерную, автоматизированную, упрощенную) при условии соблюдения нормативных актов о бухгалтерском учете и отчетности;

разрабатывают систему внутрихозяйственного учета, контроля и экономического анализа;

устанавливают внутренние правила документирования операций, документооборота, ведения регистров бухгалтерского учета, проведения инвентаризации;

на основании типового плана счетов составляют внутренний план счетов с разбивкой по субсчетам и аналитическим счетам, уточняют содержание отдельных субсчетов, исключают и объединяют их.

Юридические лица могут выделять на отдельный баланс свои филиалы, представительства, отделения, производства, хозяйства и другие структурные подразделения с последующим включением их балансов и отчетов в сводные баланс и отчетность.

Документы, служащие основанием для приема и выдачи денег, товарно-материальных и других ценностей, изменяющие кредитные и расчетные обязательства предприятия (учреждения), а также бухгалтерские отчеты и балансы подписываются его руководителем и главным бухгалтером или лицами, ими уполномоченными. Перечисленные документы без подписи указанных лиц, считаются недействительными и к исполнению не принимаются.

#### Статья 8. Ответственность руководителя предприятия (учреждения)

Ответственность за организацию бухгалтерского учета и создание необходимых условий для правильного его ведения, хранения бухгалтерских документов, учетных регистров и составление отчетности несет руководитель предприятия (учреждения). Он должен обеспечить неукоснительное выполнение всеми подразделениями, работниками, имеющими отношение к учету, требований главного бухгалтера или лица, его заменяющего, в отношении соблюдения правил ведения учета, оформления и представления для учета документов и сведений.

Руководитель предприятия (учреждения) несет ответственность, предусмотренную частью третьей статьи 11 настоящего Закона.

#### Статья 9. Главный бухгалтер предприятия (учреждения)

Руководство бухгалтерским учетом на предприятии (в учреждении) осуществляет главный бухгалтер или лицо, его заменяющее.

Руководитель предприятия (учреждения) имеет право в порядке, предусмотренном собственником предприятия (учреждения) или уполномоченным им органом:

создать на предприятии (в учреждении) бухгалтерию как самостоятельное структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером, им назначенным;

передать на договорных началах ведение бухгалтерского учета специализированной организации или централизованной бухгалтерии того юридического лица, в состав которого входит предприятие (учреждение);

пользоваться услугами внештатного специалиста-бухгалтера, который является предпринимателем, осуществляющим свою деятельность без образования юридического лица.

Договор со специализированной организацией или лицом, не являющимся штатным бухгалтером, должен предусматривать полную материальную ответственность за правильное ведение бухгалтерского учета и составление отчетности.

Руководители предприятий (учреждений), основанных на частной собственности, вправе вести бухгалтерский учет и составлять отчетность самостоятельно, если это предусмотрено в уставах (положениях) этих предприятий (учреждений). На время отсутствия главного бухгалтера все его права и обязанности переходят к заместителю, а при его отсутствии

- к другому лицу, о чем объявляется приказом руководителя предприятия (учреждения).

Прием и сдача дел при замене главного бухгалтера (лица, его заменяющего) оформляются актом после проверки состояния бухгалтерского учета и достоверности отчетности. Акт утверждается руководителем предприятия (учреждения) по согласованию с собственником предприятия (учреждения) или уполномоченным им органом.

#### Статья 10. Права главного бухгалтера

Главный бухгалтер (лицо, его заменяющее) имеет право:

устанавливать систему внутрихозяйственного учета, правила документирования операций, документооборота, ведения регистров бухгалтерского учета, составления внутрихозяйственной отчетности и организации внутрихозяйственного контроля;

разрабатывать и утверждать для непосредственно подчиненных ему работников должностные инструкции, регламентирующие их обязанности и права по ведению бухгалтерского учета, контролю, составлению внутренней и внешней отчетности, контролировать соблюдение этих инструкций.

Указания и распоряжения главного бухгалтера (лица, его заменяющего) в пределах его компетенции обязательны для всех структурных подразделений и работников предприятия (учреждения).

Зачисление в штат, перевод, перемещение и увольнение работников, с которыми заключаются или заключены письменные договоры о полной материальной ответственности, производятся по согласованию с главным бухгалтером (лицом, его заменяющим).

#### Статья 11. Обязанности главного бухгалтера

Главный бухгалтер (лицо, его заменяющее) руководствуется в своей работе законодательством государства о бухгалтерском учете и отчетности, а также уставом (положением) предприятия (учреждения), решениями его руководящих органов и несет ответственность за их соблюдение.

Главный бухгалтер (лицо, его заменяющее) обязан обеспечить:

правильную и рациональную организацию бухгалтерского учета;

своевременное составление и представление установленной отчетности;

осуществление учетной политики, направленной на предупреждение недостач, растрат, незаконного расходования средств предприятия (учреждения);

достоверный и своевременный учет и постоянный контроль за проведением и регистрацией хозяйственных операций, движением имущества, исполнением обязательств;

правильное исчисление налогов, сборов и других обязательных платежей, предусмотренных законодательством государства;

правильное проведение инвентаризации всех статей баланса и отражение ее результатов в учете.

При поступлении к исполнению и оформлению документов по операциям, противоречащим настоящему Закону либо нормативным актам по учету, нарушающим договорную и финансовую дисциплину, наносящим ущерб собственнику, государству, другим юридическим и физическим лицам, главный бухгалтер (лицо, его заменяющее) обязан письменно сообщить об этом руководителю предприятия (учреждения) и только после получения от руководителя соответствующего письменного распоряжения принимать документы к исполнению (оформлению). Ответственность за проведение указанных операций несет руководитель предприятия (учреждения).

#### Глава 4. БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

## Статья 12. Понятие бухгалтерской (финансовой) отчетности

Бухгалтерская (финансовая) отчетность – совокупность показателей, основанных на данных бухгалтерского учета и представляемых:

собственникам (участникам, учредителям) предприятия (учреждения) в соответствии с уставом (положением) предприятия (учреждения);

органам государственной налоговой инспекции по месту регистрации предприятия (учреждения);

другим государственным органам, на которые в соответствии с законодательством государства возложена проверка отдельных сторон деятельности предприятия (учреждения) и для которых предусмотрено получение соответствующей отчетности;

другим лицам в случаях, предусмотренных законодательством государства или договорами предприятия (учреждения).

Предприятия (учреждения), находящиеся полностью либо частично в государственной собственности, представляют квартальную и годовую отчетность органам, уполномоченным управлять государственным имуществом.

Ассоциации, союзы, концерны и другие хозяйственные объединения предприятий (учреждений) составляют собственную и консолидированную отчетность по всем входящим в их состав предприятиям (учреждениям).

Министерства, ведомства и другие органы государственного управления составляют собственную и сводную отчетность по подведомственным предприятиям (учреждениям).

## Статья 13. Состав отчетности

В состав отчетности входят годовой бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, приложение к балансу, пояснительная записка.

## Статья 14. Принципы составления отчетности

Отчетность составляют лица, ведущие бухгалтерский учет.

В отчетности обеспечиваются:

полнота отражения хозяйственных операций, осуществленных за отчетный период;

правильность отнесения доходов и расходов к отчетным периодам;

разграничение текущих затрат на производство (издержки обращения) и капитальные вложения;

соответствие данных аналитического учета данным учета, основанного на синтезе;

соблюдение принятой учетной политики отражения хозяйственных операций и оценки объектов учета;

подтверждение всех статей годового баланса и других форм годовой отчетности данными инвентаризации.

## Статья 15. Отчетный период и сроки представления отчетности

Отчетным для предприятий (учреждений) считается период с 1 января (для вновь создаваемых – со дня приобретения дееспособности) по 31 декабря.

В случаях, предусмотренных законодательством, составляется квартальная (месячная) отчетность, которая является промежуточной и заполняется накопительными итоговыми данными с начала отчетного периода.

Предприятия (учреждения), за исключением предусмотренных частью пятой настоящей статьи, представляют годовую отчетность не позднее 1 апреля года, следующего за отчетным периодом, если иное не предусмотрено законодательством государства.

Время представления отчетности определяется по дате почтового отправления или фактической передачи адресату.

Бюджетные учреждения представляют месячную, квартальную и годовую отчетность вышестоящему органу в установленные им сроки.

#### Статья 16. Публикация отчетности

Годовая отчетность предприятий (учреждений) может быть опубликована, а в случаях, предусмотренных законодательством государства, подлежит обязательной публикации в определенных объемах. Отчетность публикуется совместно с аудиторским заключением.

Предприятия (учреждения) по инициативе администрации или по решению большинства собственников (учредителей, участников) публикуют отчетность за любой период в пределах одного года или за несколько лет.

Если опубликованная в обязательном порядке отчетность подвергается изменениям в результате дополнительной аудиторской проверки или проверок соответствующими контрольными органами, то эти изменения также должны быть опубликованы.

#### Статья 17. Хранение отчетности

Отчетность хранится в порядке и в течение сроков, установленных законодательством государства.

Наряду с отчетностью хранению подлежат инвентарные описи, начальные балансы, инструктивные материалы, организационная документация и деловая переписка. Деловой перепиской считаются документы, относящиеся к производственно-финансовой деятельности предприятия.

Отчетность и другие документы могут храниться на машинных носителях информации, пригодных для их хранения и чтения.

### Глава 5. ОЦЕНКА И УЧЕТ АКТИВОВ И ПАССИВОВ

#### Статья 18. Оценка и учет основных средств

Основные средства оцениваются:

в бухгалтерском учете – по первоначальной стоимости, определяемой фактическими затратами на их приобретение, возведение (сооружение) и изготовление, включая расходы по доставке, монтажу и установке, процентами за кредит, уплатой госпошлины и другими расходами. По объектам, бывшим в эксплуатации, в первоначальную стоимость включается стоимость их износа; в балансе – по остаточной стоимости. При этом справочно указываются первоначальная стоимость и стоимость износа без включения в итог баланса.

Первоначальная стоимость объектов, внесенных учредителями в счет вкладов в уставный фонд предприятия (учреждения), и объектов, полученных безвозмездно, определяется по договоренности сторон с добавлением стоимости их износа.

Изменение первоначальной стоимости основных средств допускается в случае переоценки, при достройке, дооборудовании, реконструкции и частичной ликвидации соответствующих объектов.

Стоимость основных средств возмещается путем ежемесячного начисления амортизации и зачисления ее в каждом отчетном периоде на издержки производства, обращения или на другие источники средств в соответствии с особенностями использования основных средств.

Учреждения, находящиеся на государственном бюджете, износ по основным средствам зачисляют на уменьшение источников их формирования. Амортизационные отчисления производятся до полного погашения стоимости объекта или его выбытия.

Нормы амортизационных отчислений утверждаются Правительством государства.

Предприятия (учреждения) имеют право на ускоренную амортизацию

активной части основных средств в случаях, установленных законодательством государства.

#### Статья 19. Оценка и учет финансовых вложений

Финансовые вложения отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в сумме фактических затрат инвестора.

По ценным бумагам с установленными доходностью и сроками погашения разница (положительная или отрицательная) между фактическими затратами и номинальной стоимостью равномерно (ежемесячно) зачисляется на увеличение прибыли или убытка.

#### Статья 20. Оценка и учет нематериальных активов

Нематериальные активы отражаются:

в бухгалтерском учете – по первоначальной стоимости, определяемой по сумме фактических затрат на приобретение, по договоренности с передающей стороной или экспертным путем;

в отчетности – по остаточной стоимости. При этом справочно указываются первоначальная стоимость и сумма износа без включения в итог баланса.

Стоимость нематериальных активов погашается по нормам амортизационных отчислений, установленным предприятием (учреждением), исходя из срока использования. По нематериальным активам, срок полезного использования которых невозможно установить, нормы амортизационных отчислений разрабатываются на срок до десяти лет, но не более чем на срок деятельности предприятия (учреждения). По нематериальным активам, стоимость которых не превышает одной минимальной заработной платы, износ может начисляться в момент оприходования в размере 100 процентов стоимости.

Износ нематериальных активов включается в издержки производства или обращения в составе материальных затрат.

#### Статья 21. Оценка и учет текущих активов

Малоценные и быстроизнашивающиеся предметы оцениваются:

в бухгалтерском учете – по фактическим затратам на их приобретение, сооружение или изготовление. Стоимость малоценных и быстроизнашивающихся предметов возмещается в соответствии с правилами и в сроки, установленные руководителем предприятия (учреждения), если иное не определено действующим законодательством;

в бухгалтерской отчетности – по остаточной стоимости. При этом справочно указываются первоначальная стоимость и сумма износа без включения в итог баланса.

Производственные запасы (сырье, материалы, незавершенное производство) оцениваются в бухгалтерском учете и отчетности по фактической стоимости, включающей затраты на производство, приобретение, хранение, транспортировку, стоимость услуг товарных бирж, комиссионные вознаграждения и другие расходы.

Товары, предназначенные для реализации, оцениваются в бухгалтерском учете соответственно по покупным или продажным ценам, а в отчетности – по покупным ценам. При этом справочно указываются сумма по продажным ценам и сумма торговой наценки (скидки или надбавки).

Продукты питания, медикаменты и перевязочные средства в бюджетных учреждениях оцениваются в бухгалтерском учете и отчетности по покупным ценам.

Готовая продукция оценивается в бухгалтерском учете и отчетности по фактической себестоимости производства. Отгруженные товары, сданные работы и оказанные услуги оцениваются по полной фактической себестоимости, включая расходы по сбыту, подлежащие возмещению покупателями (заказчиками) сверх договорной (контрактной) цены, если

предприятие (учреждение) отражает реализацию продукции (товаров, работ, услуг) по мере оплаты покупателем (заказчиком) расчетных документов.

Текущие активы, на которые цена в течение года снизилась, если они морально устарели или частично потеряли свое первоначальное качество, оцениваются в бухгалтерском учете и отчетности на конец отчетного года по цене возможной реализации с зачислением разницы в ценах на убытки.

Средства, переданные предприятием (учреждением) займы, а также другие виды дебиторской задолженности оцениваются в бухгалтерском учете и отчетности в фактическом ее размере.

Дебиторская задолженность, по погашению которой принимались предусмотренные законом меры и по которой истекли сроки исковой давности, списывается по решению руководителя предприятия (учреждения) на убытки или на счет созданного для этих целей резерва.

Бюджетные учреждения списывают дебиторскую задолженность в зависимости от ее содержания на уменьшение полученного бюджетного финансирования или внебюджетных источников финансирования.

Расходы, произведенные в отчетном периоде, но относящиеся к предстоящим учетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности как расходы будущих периодов либо как нематериальные активы и списываются в течение периода не более пяти лет за счет издержек производства (обращения) или специальных источников.

## Статья 22. Иностранная валюта и курсовая разница

Иностранная валюта и средства, приобретенные за счет иностранной валюты, дебиторская и кредиторская задолженности отражаются в бухгалтерском учете и отчетности по курсу Центрального банка государства, действующего на дату совершения операции.

Образовавшаяся при изменении курса иностранной валюты разница, а также дебиторская задолженность в иностранной валюте зачисляются на увеличение или уменьшение источников собственных средств предприятия, а в бюджетных учреждениях – бюджетного финансирования или внебюджетных источников финансирования. Разница в курсах, образовавшаяся по обязательствам перед поставщиками, банками и другими кредиторами, зачисляется на изменение стоимости соответствующих активов предприятия (учреждения), а в случаях их реализации – на финансовые результаты. Методика учета разницы в курсах в этом случае устанавливается стандартами по бухгалтерскому учету.

## Статья 23. Оценка и учет обязательств

Обязательства по платежам и средства, полученные займы, отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в сумме, подлежащей оплате или возврату.

Невостребованные в сроки исковой давности долги и другие виды кредиторской задолженности списываются в соответствии с законодательством государства и зачисляются на увеличение прибыли к налогообложению, а в бюджетных учреждениях – на увеличение полученного бюджетного или внебюджетного финансирования.

## Статья 24. Учет доходов и резервов

Доходы отражаются в отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени оплаты и даты поступления денежных средств, если иное не предусмотрено законодательством государства.

Предприятия (учреждения) имеют право за счет издержек производства (обращения), балансовой или чистой прибыли, целевых поступлений создавать резервы предстоящих расходов, отражать в учете доходы будущих периодов.

Резервы и доходы будущих периодов отражаются на отдельных счетах бухгалтерского учета. Виды резервов, порядок их образования, источники образования каждого вида резерва определяются законодательством государства.

Виды, величина и назначение резервов, создаваемых за счет чистой прибыли, определяются руководителем предприятия (учреждения) по согласованию с собственником. Соккрытие резервов при бухгалтерском учете или отчетности запрещается.

#### Статья 25. Учет фондов

Величина уставного фонда предприятий (учреждений) учитывается как фактическая сумма всех взносов в него.

Соккрытие поступлений в фонды при бухгалтерском учете или отчетности запрещается.

#### Статья 26. Переоценка активов и пассивов

Предприятия (учреждения) переоценивают активы и пассивы в порядке и случаях, предусмотренных законодательством государства.

Методика и коэффициенты переоценки (перерасчета) имущества (активов и пассивов) в связи с инфляцией утверждаются Правительством государства. При этом увеличение стоимости имущества в результате такой переоценки зачисляется на пополнение источников собственных средств предприятия (учреждения). Переоценка (дооценка и уценка) в других случаях зачисляется на результаты финансовой деятельности.

Путем переоценки должны обеспечиваться реальность оценки имущества и однородность данных бухгалтерского учета и отчетности.

### Глава 6. ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ И ИХ ОТРАЖЕНИЕ В БУХГАЛТЕРСКИХ РЕГИСТРАХ

#### Статья 27. Документирование хозяйственных операций

Хозяйственная деятельность в бухгалтерском учете представляется в виде отдельных хозяйственных операций, в качестве которых выступают действие или событие, вызывающие изменения в составе средств (активов) или источников (пассивов) предприятия (учреждения).

Факт совершения хозяйственной операции подтверждается имеющим юридическую силу первичным бухгалтерским документом, составленным ответственным исполнителем совместно с другими участниками операции, а документы бухгалтерского оформления (справки) составляются и подписываются бухгалтером-исполнителем.

Составление первичного бухгалтерского документа является неотъемлемой частью самой хозяйственной операции и осуществляется в момент ее проведения, если иное не предусмотрено законодательством государства.

Первичные учетные документы должны содержать следующие обязательные реквизиты:

наименование документа, дату и место его составления;

основание и содержание хозяйственной операции;

количественное измерение хозяйственной операции (в натуральном и денежном выражении);

наименование должностей, фамилии и личные подписи или иные сведения, однозначно идентифицирующие личность участников хозяйственной операции.

Исходя из специфики хозяйственной операции или системы обработки данных, в первичные документы могут быть включены дополнительные реквизиты.

Форма первичного учетного документа выбирается предприятием (учреждением) самостоятельно из существующих типовых форм, рекомендованных государственными органами, за исключением случаев, когда применение таких форм обязательно согласно законодательству государства.

Первичные документы могут составляться на бумажных и машинных носителях информации.

Программы кодирования, идентификации и машинной обработки данных первичных учетных документов на машинных носителях должны храниться на предприятии (в учреждении) в течение срока, установленного для хранения первичных документов, и обладать системой защиты.

По требованию участников хозяйственной операции, контролирующих, судебных и иных уполномоченных на то органов предприятие (учреждение) обязано за свой счет и своими силами обеспечить визуальный просмотр машинных документов, а также при необходимости сделать надлежащим образом заверенные бумажные копии.

Внесение поправок, не подтвержденных всеми участниками хозяйственной операции, подписавшими документ, не допускается. В банковских и кассовых документах исправления не допускаются.

#### Статья 28. Регистрация хозяйственных операций

Каждая хозяйственная операция должна быть зарегистрирована в специальных бухгалтерских регистрах.

Документы при сдаче на регистрацию проверяются по форме и существу операций, а затем подвергаются бухгалтерской обработке.

Документально обоснованные записи в бухгалтерском учете признаются изначально достоверными, если они полностью отражают суть хозяйственной операции и соответствуют действующему законодательству.

Регистр представляет собой таблицу, в которой отражается информация о совершившихся хозяйственных операциях на основе первичных бухгалтерских документов. Регистры могут существовать в виде книг, отдельных листов, карточек, а также на машинных носителях. В последнем случае они должны воспроизводиться в виде, удобном для чтения, и соответствовать всем требованиям настоящего Закона, предъявляемым к информации на машинных носителях.

Предприятия (учреждения) применяют бухгалтерские регистры в соответствии с типовыми формами бухгалтерского учета (комплексом взаимосвязанных регистров синтетического и аналитического учета, разработочных и справочных таблиц, установленных уполномоченными государственными органами).

Регистр на любых носителях информации должен иметь название, период (начало и окончание) регистрации операций, фамилии и подписи лиц, ответственных за его ведение.

Регистрация хозяйственных операций в бухгалтерских регистрах осуществляется в хронологической последовательности с систематизацией на счетах синтетического и аналитического учета. Указание корреспондирующих счетов и отражаемых на них сумм осуществляется непосредственно в первичном документе или на отдельном бланке и подтверждается подписью лица, составившего проводку. Комплекс применяемых бухгалтерских регистров должен обеспечить возможность сверки данных синтетического и аналитического учета, ведения главной книги счетов или заменяющих ее регистров (шахматной и оборотной ведомостей). Исправление ошибочных записей осуществляется методами, позволяющими установить дату, основание поправки и лицо, ее осуществившее. Исправления не должны препятствовать прочтению изначальной записи.

#### Статья 29. Инвентаризация средств (активов) и источников (пассивов)

Инвентаризация средств (активов) и источников (пассивов) - это проверка и документальное подтверждение фактического наличия средств (активов) и их источников (пассивов), выявление отклонений от учетных данных и принятие решений по внесению изменений в данные бухгалтерского учета.

Объекты, сроки и порядок проведения инвентаризации определяются руководителем предприятия (учреждения), собственником имущества данного предприятия (учреждения) или уполномоченным им органом в соответствии с законодательством государства.

Результаты инвентаризации оформляются бухгалтерскими документами, удостоверенными подписями лиц - членов комиссии, проводивших инвентаризацию, а также лиц, принявших ценности на ответственное хранение.

Проведение инвентаризации обязательно:

при смене собственника или реорганизации предприятия (учреждения);

при ликвидации предприятия (учреждения);

перед составлением годовой отчетности;

при смене руководителя предприятия (учреждения) или иного материально ответственного лица;

при установлении фактов хищений, других злоупотреблений имущественного характера, порчи, утраты имущества или по другим причинам (пожар, стихийное бедствие);

по решению контролирующих, судебных и иных уполномоченных на то органов.

Предприятия (учреждения) зачисляют стоимость обнаруженных при инвентаризации излишков имущества на увеличение прибыли отчетного года. Стоимость недостачи, порчи или иной утраты имущества в пределах норм зачисляется на издержки производства или обращения, а в суммах, превышающих эти нормы, - на виновных физических и юридических лиц или за счет страхового возмещения. Невозмещенные недостачи списываются за счет прибыли или резервных фондов.

Уточнение или списание сумм дебиторской или кредиторской задолженности зачисляется на финансовые результаты отчетного года.

Бюджетные организации зачисляют результаты инвентаризации на уменьшение (увеличение) бюджетного финансирования или внебюджетных источников в зависимости от того, за счет каких источников приобретались средства, недостача (излишек) которых обнаружена при инвентаризации.

## Глава 7. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

### Статья 30. Ответственность за соблюдение законодательства и стандартов по бухгалтерскому учету

Предприятия (учреждения) и их должностные лица, нарушающие настоящий Закон и неправильно применяющие национальные стандарты по бухгалтерскому учету, несут ответственность в соответствии с законодательством государства.

### Статья 31. Международные договоры

Если международными договорами государства установлены иные правила, чем те, которые содержатся в настоящем Законе, то применяются правила международных договоров.