

ОФИЦИАЛЬНЫЙ ПЕРЕВОД

МИНИСТЕРСТВО ЮСТИЦИИ РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ

НО-282-N/04.12.2019/RU/H/04.11.2020

РУСТАМ БАДАСЯН



МИНИСТР ЮСТИЦИИ РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ

4 НОЯБРЯ 2020 ГОДА

ЗАКОН

РЕСПУБЛИКИ АРМЕНИЯ

Принят 4 декабря 2019 года

О БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ

ГЛАВА 1

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 1. Цель Закона

1. Настоящий Закон устанавливает единые основы организации и ведения бухгалтерского учета, подготовки и представления финансовой отчетности общего назначения (далее — финансовая отчетность), регулирует иные отношения, касающиеся бухгалтерского учета.

Статья 2. Сфера действия Закона

1. Настоящий Закон распространяется на юридических лиц, имеющих государственную регистрацию в Республике Армения (включая созданные ими учреждения), филиалы и представительства иностранных организаций (далее — организации), а также на группы, установленные пунктами 14-16 части 1 статьи 3 Закона.

2. Настоящий Закон не распространяется на:

- 1) Центральный банк;
- 2) организации сферы действия Закона "О бухгалтерском учете организаций публичного сектора";
- 3) Международный валютный фонд, Европейский центральный банк, Европейский инвестиционный банк, иные международные организации, членом которых является Республика Армения;
- 4) инвестиционные фонды.

Статья 3. Основные понятия, используемые в Законе

1. В настоящем Законе используются следующие основные понятия:

1) **бухгалтерский учет** — система сбора, регистрации и обобщения информации в денежном выражении относительно активов организации, собственного капитала, состояния и движения обязательств, а также доходов и расходов — посредством всеобщего и документированного учета операций, иных случаев и событий;

2) **финансовая отчетность** — систематизированное представление финансового положения и финансовых результатов организации;

3) **международные стандарты финансовой отчетности** (далее — полные МСФО) — опубликованные Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB) и согласно Закону "О регулировании и публичном надзоре за бухгалтерским учетом и аудиторской деятельностью" введенные в действие на территории Республики Армения (для организаций, предусмотренных частью 2 статьи 4 настоящего Закона, независимо от этого действия) стандарты и комментарии к ним. Полные МСФО включают в себя:

- а) международные стандарты финансовой отчетности (IFRS),
- б) международные стандарты бухгалтерского учета (IAS),
- в) интерпретации Комитета по интерпретации международных стандартов финансовой отчетности (IFRIC),
- г) интерпретации Постоянного комитета по интерпретациям (SIC);

4) **концептуальные основы финансовой отчетности** — опубликованные Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB) и согласно Закону "О регулировании и публичном надзоре за бухгалтерским учетом и аудиторской деятельностью" введенные в действие на территории Республики Армения концептуальные основы финансовой отчетности (далее — концептуальные основы);

5) **международный стандарт финансовой отчетности для малых и средних предприятий** — опубликованный Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB) и согласно Закону "О регулировании и публичном надзоре за бухгалтерским учетом и аудиторской деятельностью" введенный в действие на территории Республики Армения международный стандарт финансовой отчетности для малых и средних предприятий (далее — МСФО для МСП);

6) **организация, представляющая публичный интерес** — организация, которая:

а. является лицом, осуществляющим публичное предложение ценных бумаг на территории Республики Армения или подотчетным эмитентом на территории Республики Армения, за исключением являющихся лицом, осуществляющим публичное предложение ценных бумаг или подотчетным эмитентом Международного валютного фонда, Европейского центрального банка, Европейского инвестиционного банка, иных международных организаций, членом которых является Республика Армения, или

б. является банком, кредитной организацией, платежно-расчетной организацией, инвестиционной компанией, оператором регулируемого рынка, центральным депозитарием, страховой компанией, перестраховочной компанией, страховой брокерской организацией или управляющим инвестиционного фонда;

7) **крупная организация** — организация, которая по состоянию на конец отчетного года (за который должна быть составлена финансовая отчетность) превысила минимум два из следующих трех показателей:

а. общая сумма отчета о финансовом состоянии (баланса) — 10 миллиардов драмов Республики Армения (далее — драмы РА),

б. выручка от деятельности — 20 миллиардов драмов РА,

в. средняя годовая численность работников, исчисленная в порядке, установленном статистическим комитетом, — 250;

8) **средняя организация** — организация, которая не является малой организацией или микроорганизацией и по состоянию на конец отчетного года (за который должна быть составлена финансовая отчетность) не превысила минимум два из следующих трех показателей:

а. общая сумма отчета о финансовом состоянии (баланса) — 10 миллиардов драмов РА,

б. выручка от деятельности — 20 миллиардов драмов РА,

в. средняя годовая численность работников, исчисленная в порядке, установленном статистическим комитетом, — 250;

9) **малая организация** — организация, которая не является микроорганизацией и по состоянию на конец отчетного года (за который должна быть составлена финансовая отчетность) не превысила минимум два из следующих трех показателей:

а. общая сумма отчета о финансовом состоянии (баланса) — 2 миллиарда драмов РА,

б. выручка от деятельности — 4 миллиарда драмов РА,

в. средняя годовая численность работников, исчисленная в порядке, установленном статистическим комитетом, — 100;

10) **микроорганизация** — организация, которая по состоянию на конец отчетного года (за который должна быть составлена финансовая отчетность) не превысила минимум два из следующих трех показателей:

а. общая сумма отчета о финансовом состоянии (баланса) — 175 миллионов драмов РА,

б. выручка от деятельности — 350 миллионов драмов РА,

в. средняя годовая численность работников, исчисленная в порядке, установленном статистическим комитетом, — 10;

11) **группа** — материнская организация и ее дочерние организации;

12) **материнская организация** — организация, которая контролирует одну или более дочерних организаций;

13) **дочерняя организация** — организация, которая контролируется другой организацией;

14) **крупная группа** — группа, которая по состоянию на конец отчетного года (за который должна быть составлена финансовая отчетность) материнской организации на консолидированной основе превысила минимум два из следующих трех показателей:

а. общая сумма отчета о финансовом состоянии (баланса) — 10 миллиардов драмов РА,

б. выручка от деятельности — 20 миллиардов драмов РА,

в. средняя годовая численность работников, исчисленная в порядке, установленном статистическим комитетом, — 250;

15) **средняя группа** — группа, которая не является малой группой и по состоянию на конец отчетного года (за который должна быть составлена финансовая отчетность) материнской организации на консолидированной основе не превысила минимум два из следующих трех показателей:

а. общая сумма отчета о финансовом состоянии (баланса) — 10 миллиардов драмов РА,

б. выручка от деятельности — 20 миллиардов драмов РА,

в. средняя годовая численность работников, исчисленная в порядке, установленном статистическим комитетом, — 250;

16) **малая группа** — группа, которая по состоянию на конец отчетного года (за который должна быть составлена финансовая отчетность) материнской организации на консолидированной основе не превысила минимум два из следующих трех показателей:

а. общая сумма отчета о финансовом состоянии (баланса) — 2 миллиарда драмов РА,

б. выручка от деятельности — 4 миллиарда драмов РА,

в. средняя годовая численность работников, исчисленная в порядке, установленном статистическим комитетом, — 100;

17) **эксперт-бухгалтер** — физическое лицо, являющееся членом специализированной структуры, которое имеет квалификацию эксперта-бухгалтера;

18) **аудитор** — согласно определению Закона "Об аудиторской деятельности";

19) **кодекс профессиональной этики профессиональных бухгалтеров** (далее — Кодекс профессиональной этики) — согласно определению Закона "Об аудиторской деятельности";

20) **специализированная структура** — согласно определению Закона "О регулировании и публичном надзоре за бухгалтерским учетом и аудиторской деятельностью".

2. В качестве альтернативы показатели, указанные в подпунктах "а" и "б" пунктов 14-16 части 1 настоящей статьи, можно рассчитывать не на консолидированной основе, а путем арифметического сложения соответствующих показателей. В этом случае предельные значения показателей, указанных в подпунктах "а" и "б", увеличиваются на 20 процентов.

Статья 4. Орган, осуществляющий политику в сфере бухгалтерского учета

1. Органом, осуществляющим политику в сфере бухгалтерского учета в Республике Армения (далее — орган, осуществляющий политику), является Министерство финансов — согласно Закону "О структуре и деятельности Правительства".

2. Органом, осуществляющим функции по регулированию сферы бухгалтерского учета для банков, кредитных организаций, организаций, осуществляющих ломбардную деятельность, платежно-расчетных организаций, инвестиционных компаний, оператора регулируемого рынка, центрального депозитария, страховых компаний, перестраховочных компаний, страховых брокерских организаций, управляющих инвестиционного фонда, является Центральный банк — совместно с органом, осуществляющим политику.

Статья 5. Правовые акты, регулирующие бухгалтерский учет

1. Правовые акты, регулирующие бухгалтерский учет организации, представляющей публичный интерес, и крупной организации, включают в себя:

- 1) настоящий Закон;
- 2) Закон "О регулировании и публичном надзоре за бухгалтерским учетом и аудиторской деятельностью";
- 3) полные МСФО и концептуальные основы;
- 4) типовой план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, представляющих публичный интерес и крупных организаций и инструкцию по применению типового плана счетов, разработанных на основе полных МСФО, а также иллюстративную финансовую отчетность;

5) иные правовые акты, регулирующие бухгалтерский учет.

2. Правовые акты, регулирующие бухгалтерский учет средних организаций и малых организаций, включают в себя:

1) настоящий Закон;

2) Закон "О регулировании и публичном надзоре за бухгалтерским учетом и аудиторской деятельностью";

3) МСФО для МСО;

4) типовой план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности малых организаций и средних организаций и инструкцию по применению типового плана счетов, разработанных на основе МСФО для МСО, а также иллюстративную финансовую отчетность;

5) иные правовые акты, регулирующие бухгалтерский учет.

3. Правовые акты, регулирующие бухгалтерский учет микроорганизаций, включают в себя:

1) настоящий Закон;

2) руководство по ведению бухгалтерского учета и подготовке финансовой отчетности микроорганизаций;

3) типовой план счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности микроорганизаций и инструкцию по применению типового плана счетов, разработанных на основе руководства по ведению бухгалтерского учета и подготовке финансовой отчетности микроорганизаций.

4. Для ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности средние организации и малые организации по своему усмотрению могут применять правовые акты, указанные в части 1 настоящей статьи, а правовые акты, указанные в части 3, применять не могут.

5. Для ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности организация, представляющая публичный интерес, и крупная организация не могут применять правовые акты, указанные в части 2 и 3 настоящей статьи.

6. Для ведения бухгалтерского учета и подготовки финансовой отчетности микроорганизации по своему усмотрению могут применять правовые акты, указанные в части 1 и 2 настоящей статьи.

7. Организации, предусмотренные частью 2 статьи 4 настоящего Закона, обязаны применять полные МСФО и концептуальные основы в сроки, установленные Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB), независимо от того, переведены ли они на армянский язык.

Статья 6. Регулирование бухгалтерского учета

1. Совет по публичному надзору (далее — Совет по публичному надзору), установленный Законом "О регулировании и публичном надзоре за бухгалтерским учетом и аудиторской деятельностью", обеспечивает разработку проектов следующих правовых актов:

1) типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по применению типового плана счетов организаций, представляющих публичный интерес, и крупных организаций;

2) иллюстративной финансовой отчетности организаций, представляющих публичный интерес, и крупных организаций;

3) типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по применению типового плана счетов средних организаций и малых организаций;

4) иллюстративной финансовой отчетности средних организаций и малых организаций;

5) руководства по ведению бухгалтерского учета и подготовке финансовой отчетности микроорганизаций;

6) типового плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности и инструкции по применению типового плана счетов микроорганизаций;

7) иных нормативно-правовых актов, предусмотренных настоящим Законом.

2. Совет по публичному надзору обеспечивает перевод и официальное опубликование полных МСФО, концептуальных основ, МСФО для МСО, а также изменений и дополнений в них.

3. Правовые акты, указанные в пунктах 1 и 2 настоящей статьи, вступают в силу согласно Закону "О регулировании и публичном надзоре за бухгалтерским учетом и аудиторской деятельностью".

ГЛАВА 2

ОРГАНИЗАЦИЯ И ВЕДЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Статья 7. Ведение бухгалтерского учета

1. Все организации (в том числе находящиеся в процессе неплатежеспособности или ликвидации) обязаны вести бухгалтерский учет.

2. Организация обязана вести бухгалтерский учет с применением компьютерных программ, предоставляющих возможность ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями регулирующего сферу бухгалтерского учета законодательства, если рассчитанный в соответствии с Налоговым кодексом

Республики Армения объем валового дохода за предыдущий год превысил 500 миллионов драмов РА.

3. Порядок определения соответствия указанных в настоящей статье компьютерных программ требованиям регулирующего сферу бухгалтерского учета законодательства устанавливается Правительством.

4. Требования, установленные частью 3 настоящей статьи, не распространяются на банки, кредитные организации, организации, осуществляющие ломбардную деятельность, платежно-расчетные организации, операторов регулируемого рынка, центрального депозитария, перестраховочные компании, страховые брокерские организации, управляющих инвестиционного фонда, страховые компании и инвестиционные компании, для которых требования по внедрению автоматизированных систем бухгалтерского учета устанавливаются Центральным банком.

5. Бухгалтерский учет организации ведется с соблюдением требований Закона "О борьбе против отмывания денег и финансирования терроризма".

Статья 8. Права и обязанности руководства организации в деле организации бухгалтерского учета

1. Руководство организации несет ответственность за организацию бухгалтерского учета и представление финансовой отчетности в соответствии с требованиями правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет.

2. По смыслу настоящего Закона руководством организации считаются: руководитель исполнительного органа, управляющий при неплатежеспособности ликвидируемой организации, внешний управляющий, индивидуальный ликвидатор, председатель ликвидационной комиссии (далее — руководитель организации), а также иные органы и лица, предусмотренные уставом организации или внутренними правовыми актами, или иными правовыми актами.

3. Бухгалтерский учет в организации ведется:
 - 1) бухгалтерской службой, являющейся структурным подразделением;
 - 2) бухгалтером, являющимся сотрудником организации;
 - 3) организацией, оказывающей бухгалтерские услуги, или индивидуальным предпринимателем;
 - 4) руководителем организации — лично.
4. Руководитель организации устанавливает политику бухгалтерского учета организации, если это правомочие по закону или уставу не отведено иному органу управления.

Статья 9. Права и обязанности главного бухгалтера

1. Общее ведение бухгалтерского учета и подготовка финансовой отчетности в организации осуществляется руководителем бухгалтерской службы, а в случае ведения бухгалтерского учета посредством оказывающей бухгалтерские услуги организации — уполномоченным этой организацией лицом или иным лицом, предусмотренным частью 3 статьи 8 настоящего Закона (далее — главный бухгалтер) — в соответствии с требованиями правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет.
2. Главный бухгалтер несет ответственность за ведение бухгалтерского учета и своевременную подготовку финансовой отчетности.
3. Выполнение требований главного бухгалтера, связанных с представлением необходимых для бухгалтерского учета данных и документов, обязательно для всех работников организации.
4. В случае разногласий между руководителем и главным бухгалтером организации, связанных с осуществлением отдельных хозяйственных операций, главный бухгалтер по письменному распоряжению (поручению) руководителя

организации принимает к исполнению документы, и ответственность за последствия по подобным операциям несет руководитель организации.

Статья 10. Главный бухгалтер организации, представляющей публичный интерес, крупной организации и средней организации

1. Главным бухгалтером в организации, представляющей публичный интерес, крупной организации и средней организации могут работать только эксперты-бухгалтеры и аудиторы. В случае, когда в организации, представляющей публичный интерес, крупной организации и средней организации бухгалтерский учет ведется специализированной организацией, уполномоченное ею лицо, осуществляющее функции главного бухгалтера, также должно быть экспертом-бухгалтером или аудитором.

2. Эксперт-бухгалтер обязан соблюдать требования Кодекса профессиональной этики.

3. Для работы главным бухгалтером в банках, кредитных организациях, платежно-расчетных организациях, инвестиционных компаниях, управляющих инвестиционного фонда, страховых компаниях, перестраховочных компаниях и страховых брокерских организациях в дополнение к требованиям, установленным частью 1 настоящей статьи, Центральный банк может установить дополнительные требования.

Статья 11. Основные правила ведения бухгалтерского учета

1. Бухгалтерский учет ведется:

1) путем двойной записи — на основе плана счетов бухгалтерского учета;

2) непрерывно — с момента государственной регистрации организации до дня регистрации в государственном регистре заявления о прекращении ее деятельности.

2. Данные аналитического учета и синтетического (обобщенного) учета должны соответствовать друг другу.

Статья 12. Первичные документы бухгалтерского учета

1. Регистрации бухгалтерского учета производятся на основании первичных документов бухгалтерского учета, которые фиксируют осуществление операций, происхождение иных случаев и событий. Первичные документы бухгалтерского учета должны иметь необходимые реквизиты для идентификации операций, иных случаев и событий.

2. Первичные документы бухгалтерского учета должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- 1) наименование документа;
- 2) порядковый номер;
- 3) дату составления;
- 4) наименование (имя, фамилию) участников (участника) операции;
- 5) содержание хозяйственной операции;
- 6) измерители хозяйственной операции в денежном и натуральном выражении;
- 7) должности ответственных лиц и их подписи.

Первичные документы бухгалтерского учета в зависимости от характера операции и системы обработки данных могут содержать дополнительные

реквизиты. Дополнительные реквизиты могут быть установлены Советом по публичному надзору и (или) организацией.

3. Первичные документы бухгалтерского учета составляются в момент осуществления операции, а если это невозможно, то непосредственно после ее завершения.

4. Ответственность за своевременное и полное оформление первичных документов бухгалтерского учета, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете несут лица, составившие и подписавшие эти документы.

5. Информация, содержащаяся в первичных документах бухгалтерского учета, собирается и систематизируется в регистрах бухгалтерского учета — в хронологическом порядке.

6. Советом по публичному надзору могут быть установлены типовые формы первичных документов бухгалтерского учета и регистров бухгалтерского учета.

Статья 13. Право подписания документов бухгалтерского учета

1. Круг лиц, имеющих право подписания документов бухгалтерского учета, определяется руководством организации, при этом, может быть установлена должностная иерархия, зависящая от занимаемой должности данного лица, сферы операции, ее существа и величины денежной стоимости.

Статья 14. Инвентаризация активов и обязательств

1. Организация, готовящая публикуемую финансовую отчетность, в целях подготовки годовой финансовой отчетности обязательно проводит инвентаризацию активов и обязательств. Порядок проведения обязательной инвентаризации устанавливается Советом по публичному надзору.

2. Кроме случая, установленного частью 1 настоящей статьи, состав объектов инвентаризации и порядок проведения инвентаризации определяется руководителем организации.

Статья 15. Конфиденциальность бухгалтерской информации

1. Информация, содержащаяся в первичных документах бухгалтерского учета, регистрах и подготовленных для внутреннего пользования отчетностях, является коммерческой тайной, ознакомиться с которой можно в случаях и порядке, предусмотренных законом или учредительными документами организации, внутренними правовыми актами.

2. Лицо и организация, ознакомленные с информацией, являющейся коммерческой тайной, обязаны соблюдать ее конфиденциальность. В случае незаконного разглашения коммерческой тайны они подлежат ответственности в порядке, предусмотренном законом.

3. Информация, отраженная в финансовой отчетности, не является коммерческой тайной.

Статья 16. Хранение документов бухгалтерского учета

1. Документы бухгалтерского учета, а также информация, имеющаяся в компьютерных программах бухгалтерского учета и на электронных носителях: первичные документы бухгалтерского учета, регистры, финансовая отчетность, документы, касающиеся политики бухгалтерского учета, хранятся организацией в порядке и сроки, установленные законодательством, но не менее пяти лет.

2. Изъятие документов бухгалтерского учета осуществляется в порядке, установленном законом. Организация имеет право копировать и хранить изъятые документы.

ГЛАВА 3

КВАЛИФИКАЦИЯ ЭКСПЕРТА-БУХГАЛТЕРА

Статья 17. Квалификация эксперта-бухгалтера

1. Квалификация эксперта-бухгалтера (далее также — квалификация) — это свидетельство об удовлетворении требованиям части 2 настоящей статьи обратившихся в специализированную структуру для получения квалификации эксперта-бухгалтера физических лиц (далее — заявитель), удовлетворяющих требованиям статьи 19 настоящего Закона.

2. Квалификация присваивается специализированной структурой. Квалификация присваивается тому заявителю, который одновременно:

1) сдал квалификационные экзамены;

2) на момент подачи заявления для получения квалификации имеет высшее образование;

3) на момент подачи заявления для получения квалификации имеет трехлетний опыт работы, связанный с ведением бухгалтерского учета и подготовкой финансовой отчетности и (или) осуществлением аудиторской деятельности. Касающиеся опыта работы требования устанавливаются специализированной структурой — с согласованием с Советом по публичному надзору.

3. Программа квалификационных экзаменов (в том числе состав экзаменационных предметов) и порядок проведения экзаменов утверждается специализированной структурой — с согласованием с Советом по публичному надзору. Квалификационные экзамены организуются и проводятся специализированной структурой.

4. Требование пункта 1 части 2 настоящей статьи считается удовлетворенным в случае сдачи заявителем экзаменов по всем экзаменационным предметам. Согласно порядку об освобождении от квалификационных экзаменов, установленному специализированной структурой и согласованному с Советом по публичному надзору, заявитель может быть освобожден от сдачи экзаменов по определенным предметам.

5. Решение о неприсвоении квалификации выносится в случае, когда заявитель не соответствует требованиям части 2 настоящей статьи.

6. Эксперт-бухгалтер, начиная с года, следующего за годом получения квалификации, обязан проходить непрерывное профессиональное развитие, требования к которому устанавливаются специализированной структурой — с согласованием с Советом по публичному надзору. Длительность прохождения непрерывного профессионального развития за каждый календарный год должна быть не менее 20 часов, а за каждые последующие два года — 80 часов.

7. Заявителю, получившему квалификацию согласно настоящей статье, специализированной структурой выдается свидетельство о квалификации. Форма и порядок выдачи свидетельства о квалификации устанавливается специализированной структурой — с согласованием с Советом по публичному надзору.

Статья 18. Организация квалификационных экзаменов

1. Квалификационные экзамены проводятся созданной специализированной структурой комиссией по квалификации экспертов-бухгалтеров (далее — Комиссия), персональный состав и устав которой утверждаются специализированной структурой. Устав Комиссии согласовывается с Советом по публичному надзору.

2. В целях возмещения расходов по организации и проведению квалификационных экзаменов специализированной структурой с заявителя взимается плата. Размер платы устанавливается специализированной структурой — с согласованием с Советом по публичному надзору.

Статья 19. Требования, предъявляемые к заявителю

1. В квалификационных экзаменах могут участвовать граждане Республики Армения, иностранные граждане и иные лица, не имеющие гражданства, которые имеют среднее образование.

2. К участию в квалификационных экзаменах не допускается лицо, которое:

1) по решению суда признано недееспособным или ограниченно дееспособным;

2) по решению суда лишено права занимать какую-либо должность в области осуществления финансово-хозяйственных отношений, за исключением, если судимость снята или погашена.

Статья 20. Срок квалификации

1. Квалификация присваивается бессрочно.

Статья 21. Основания и порядок аннулирования квалификации

1. Квалификация аннулируется в тех случаях, когда:

1) квалификация получена с нарушением требований, предъявленных к заявителю частью 2 статьи 17 или статьей 19 настоящего Закона;

2) вступило в силу решение суда, предусматривающее наказание в виде лишения права на определенный срок занимать какую-либо должность в области осуществления финансово-хозяйственных отношений;

3) не соблюдены требования части 6 статьи 17 настоящего Закона, касающиеся непрерывного профессионального развития, за исключением случаев, которые считаются уважительными — согласно порядку непрерывного профессионального развития аудиторов и экспертов-бухгалтеров, предусмотренному Законом "О регулировании и публичном надзоре за бухгалтерским учетом и аудиторской деятельностью";

4) эксперт-бухгалтер уклоняется от проведения согласно Закону "О регулировании и публичном надзоре за бухгалтерским учетом и аудиторской деятельностью" внешней оценки или по результатам внешней оценки получил оценку "5".

2. Решение об аннулировании квалификации принимается специализированной структурой.

3. Решение специализированной структуры об аннулировании квалификации может быть обжаловано в Совет по публичному надзору — в течение 20 рабочих дней, следующих за днем принятия специализированной структурой решения об аннулировании квалификации, или в судебном порядке.

4. В процессе обжалования решение специализированной структуры об аннулировании квалификации приостанавливается. В процессе обжалования членство эксперта-бухгалтера в специализированной структуре считается приостановленным. В случае неудовлетворения обжалования Советом по публичному надзору или судом решение специализированной структуры об аннулировании квалификации остается неизменным. В случае удовлетворения обжалования специализированная структура на основании решения Совета по публичному надзору выносит решение о прекращении аннулирования квалификации.

5. Лицо, квалификация которого аннулирована согласно пункту 2 части 1 настоящей статьи, в период срока, предусмотренного вступившим в законную силу решением суда, не вправе повторно обращаться в специализированную структуру для сдачи квалификационных экзаменов.

ГЛАВА 4

ПОДГОТОВКА И ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Статья 22. Подготовка и состав финансовой отчетности

1. Организация, представляющая публичный интерес, и крупная организация согласно требованиям полных МСФО обязаны подготавливать финансовую отчетность. Состав финансовой отчетности устанавливается полными МСФО.

2. Группа, материнская организация которой является организацией, представляющей публичный интерес, и крупная группа согласно требованиям полных МСФО обязаны подготавливать консолидированную финансовую отчетность. Состав консолидированной финансовой отчетности устанавливается полными МСФО.

3. Средняя организация и малая организация согласно требованиям МСФО для МСО обязаны подготавливать финансовую отчетность. Состав финансовой отчетности устанавливается по МСФО для МСО. Если средняя организация и малая организация по своему усмотрению применяют правовые акты, указанные в части 1 статьи 5 настоящего Закона, то они обязаны подготавливать финансовую отчетность согласно требованиям полных МСФО.

4. Средняя группа и малая группа согласно требованиям МСФО для МСО обязаны подготавливать консолидированную финансовую отчетность. Состав консолидированной финансовой отчетности устанавливается по МСФО для МСО. Если средняя группа и малая группа по своему усмотрению применяют правовые акты, указанные в части 1 статьи 5 настоящего Закона, то они обязаны подготавливать консолидированную финансовую отчетность согласно требованиям полных МСФО.

5. Микроорганизация согласно требованиям руководства по ведению бухгалтерского учета и подготовке финансовой отчетности микроорганизаций обязана подготавливать финансовую отчетность. Состав финансовой отчетности устанавливается руководством по ведению бухгалтерского учета и подготовке финансовой отчетности микроорганизаций. Если микроорганизация по своему усмотрению применяет правовые акты, указанные в части 1 или 2 статьи 5 настоящего Закона, то она обязана подготавливать финансовую отчетность соответственно — либо согласно требованиям полных МСФО, либо требованиям МСФО для МСО.

Статья 23. Требования, предъявляемые к составлению финансовой отчетности

1. Требования относительно представления информации в финансовой отчетности устанавливаются:

1) для организации, представляющей публичный интерес, и крупной организации, а также для группы, материнской организацией которой является организация, представляющая публичный интерес, и крупной группы — в полных МСФО;

2) для средней организации и малой организации, а также для средней группы и малой группы — в МСФО для МСО;

3) для микроорганизаций — в руководстве по ведению бухгалтерского учета и подготовке финансовой отчетности микроорганизаций.

2. Финансовая отчетность подписывается руководителем организации и главным бухгалтером. В случае, установленном пунктом 4 части 3 статьи 8 настоящего Закона, финансовую отчетность может подписывать только руководитель организации.

Статья 24. Отчетный период

1. Отчетным периодом являются отчетный год и промежуточный отчетный период.

2. Отчетный год — промежуток времени, охватывающий период с 1 января по 31 декабря данного года. Для вновь созданной организации первым отчетным годом является период со дня ее государственной регистрации по 31 декабря данного года включительно. За отчетный год в обязательном порядке составляется финансовая отчетность. Для организации, в течение календарного года прекратившей деятельность без правопреемства, последним отчетным годом является период с 1 января данного года до ее реорганизации или ликвидации в порядке, установленном законодательством.

3. Промежуточный отчетный период — это период меньше отчетного года. Промежуточная финансовая отчетность за промежуточный отчетный период составляется в случаях, предусмотренных законом, иными правовыми актами, или по усмотрению организации.

Статья 25. Представление финансовой отчетности

1. Организация и группа представляют финансовую отчетность:

1) участникам (акционерам, пайщикам) — согласно закону, уставу организации или внутреннему регламенту;

2) в установленных законом случаях в государственные органы и органы местного самоуправления, а также иным лицам — в порядке и сроки, установленные законом;

3) кредиторам, ссудодателям, другим сторонам хозяйственной деятельности с участием организации — на добровольных началах.

2. Днем представления финансовой отчетности является день их сдачи по принадлежности, отправки электронным способом или по почте.

3. Днем представления отчетности по почте считается день оттиска календарного почтового штампа при поступлении в почтовое отделение, а в случае представления электронным способом — день представления отчетности на основании соответствующего уведомления, подтверждающего получение и регистрацию отчетности.

Статья 26. Аудит финансовой отчетности

1. Обязательному аудиту подлежит финансовая отчетность следующих организаций и групп:

1) организации, представляющие публичный интерес, и крупные организации;

2) средние организации;

3) группа, материнской организацией которой является организация, представляющая публичный интерес, и крупные группы;

4) средние группы.

2. Кроме перечисленных в части 1 настоящей статьи организаций и групп, иным законом также могут быть установлены типы организаций и групп, финансовая отчетность которых подлежит обязательному аудиту.

Статья 27. Публичность финансовой отчетности

1. Все организации и группы, кроме малых организаций и групп, и микроорганизаций, обязаны опубликовывать годовую финансовую отчетность.

2. Организация и группа, годовая финансовая отчетность которых подлежит опубликованию, обязаны опубликовывать ее до 30 июня года, следующего за отчетным годом, а в случае установления законодательством требования опубликования промежуточной финансовой отчетности — не позднее чем в течение 60 дней после завершения промежуточного отчетного периода, если законом не установлен иной срок.

3. Банки, кредитные организации, организации, осуществляющие ломбардную деятельность, платежно-расчетные организации, инвестиционные компании, подотчетные эмитенты на рынке ценных бумаг, операторы регулируемого рынка, центральный депозитарий, страховые компании, перестраховочные компании, страховые брокерские организации, управляющие инвестиционного фонда опубликовывают свою финансовую отчетность соответственно в порядке и сроки, установленные законами "О банках и банковской деятельности", "О кредитных организациях", "О ломбардах и ломбардной деятельности", "О платежно-расчетных системах и платежно-расчетных организациях", "О рынке ценных бумаг", "О страховании и страховой деятельности", "Об инвестиционных фондах".

4. Организации и группы (материнская организация группы), подлежащие согласно настоящему Закону или иным законам аудиту, обязаны опубликовывать годовую финансовую отчетность только после проведения аудита. Финансовая

отчетность организаций, находящихся в производстве по банкротству, аудиту может не подвергаться.

5. Финансовая отчетность указанных в части 4 настоящей статьи организаций и групп подлежит опубликованию вместе с аудиторским заключением. Финансовая отчетность, опубликованная без аудиторского заключения, а также не в полном объеме, считается неопубликованной.

6. Организация, финансовая отчетность которой в соответствии с законом подлежит опубликованию, публикует отсканированную финансовую отчетность на своем интернет-сайте, на официальном интернет-сайте публичных уведомлений Республики Армения <http://www.azdarar.am> или на официальном интернет-сайте зарегистрированного в Республике Армения средства массовой информации. Причем, если организация опубликовала финансовую отчетность на своем интернет-сайте или на официальном интернет-сайте зарегистрированного в Республике Армения средства массовой информации, то она обязана разместить ссылку (адрес) интернет-сайта, на котором опубликована финансовая отчетность, также на официальном интернет-сайте публичных уведомлений Республики Армения <http://www.azdarar.am>. Финансовая отчетность минимум пять лет после опубликования должна храниться на том сайте, на котором она опубликована.

7. Организация по истечении сроков, установленных частями 2 или 3 настоящей статьи, предоставляет физическим или юридическим лицам электронную версию подлежащей опубликованию по закону финансовой отчетности или ссылку (адрес) интернет-сайта, на котором опубликована финансовая отчетность, — в течение трех рабочих дней после получения заявления об этом физического или юридического лица.

ГЛАВА 5

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 28. Ответственность за нарушение требований правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет

1. Руководитель организации и другие лица, ответственные за организацию и ведение бухгалтерского учета, несут ответственность за нарушение требований правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет в порядке, установленном Кодексом Республики Армения об Административных правонарушениях и иными законами.

Статья 29. Переходные положения

1. В случае истечения срока действия свидетельств о квалификации бухгалтера, выданных согласно Закону НО-515-Н "О бухгалтерском учете" от 26 декабря 2002 года Министерство финансов продлевает их срок до 1 января 2023 года, если эти свидетельства действительны на момент вступления в силу настоящего Закона.

2. Если срок действия выданных согласно Закону НО-515-Н "О бухгалтерском учете" от 26 декабря 2002 года свидетельств о квалификации бухгалтера истекает после 1 января 2023 года, эти свидетельства продолжают оставаться в силе до истечения их срока действия.

3. Свидетельства, предусмотренные частями 1, 2 и 8 настоящей статьи, являются основанием для членства в специализированной структуре — в качестве эксперта-бухгалтера.

4. Бухгалтер, имеющий свидетельство о квалификации бухгалтера согласно Закону НО-515-Н "О бухгалтерском учете" от 26 декабря 2002 года, а также предусмотренное частью 8 настоящей статьи, имеет право до истечения срока действия свидетельства в упрощенном порядке, установленном специализированной структурой, получить установленное настоящим Законом свидетельство о квалификации эксперта-бухгалтера.

5. В момент вступления в силу настоящего Закона, согласно Закону НО-512-Н "Об аудиторской деятельности" от 26 декабря 2002 года, член аккредитованной в установленном Правительством порядке специализированной структуры, который имеет выданный этой специализированной структурой сертификат о квалификации бухгалтера, в порядке, установленном специализированной структурой, предусмотренной настоящим Законом, может до 1 января 2021 года поменять этот сертификат на предусмотренное настоящим Законом свидетельство о квалификации эксперта-бухгалтера.

6. Правовые акты, принятые на основе Закона НО-515-Н "О бухгалтерском учете" от 26 декабря 2002 года, остаются в силе в той мере, в которой не противоречат положениям настоящего Закона.

7. Квалификационные экзамены заявителей, обратившихся согласно Закону НО-515-Н "О бухгалтерском учете" от 26 декабря 2002 года в Министерство финансов для участия в квалификационных экзаменах до аккредитации первой специализированной структуры проводятся в соответствии с Порядком квалификации бухгалтеров в Республике Армения, утвержденным Постановлением Правительства № 1048-Н от 8 августа 2003 года.

8. В случае истечения до 1 января 2023 года срока действия выданных Центральным банком и действующих на момент вступления в силу настоящего Закона свидетельств о квалификации бухгалтера банков, кредитных организаций, платежно-расчетных организаций, инвестиционных компаний, управляющих

инвестиционного фонда, страховых компаний, перестраховочных компаний, оператора регулируемого рынка и страховых брокерских организаций Центральный банк продлевает их срок действия до 1 января 2023 года. Если срок действия выданных Центральным банком вышеуказанных свидетельств о квалификации бухгалтера истекает после 1 января 2023 года, то эти свидетельства продолжают оставаться в силе до истечения их срока действия.

Статья 30. Вступление в силу настоящего Закона

1. Настоящий Закон вступает в силу со дня вступления в силу Закона "О регулировании и публичном надзоре за бухгалтерским учетом и аудиторской деятельностью".

2. С момента вступления в силу настоящего Закона считать утратившим силу Закон НО-515-Н "О бухгалтерском учете" от 26 декабря 2002 года.

Президент республики

А. Саргсян

20 декабря 2019 г.

Ереван

НО-282-Н



Составлено на 10 оригинальных листах.
Գրավորված է 10 օրինակով 10 թղթի վրա: