

ПРАКТИКУМ БУХГАЛТЕРА

Первый национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности

Законом Республики Беларусь от 12.07.2013 г. № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» предусмотрено введение нового вида нормативного правового акта – Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности. Первый национальный стандарт посвящен учетной политике организации, изменениям в учетных оценках, порядку исправления ошибок. Он утвержден постановлением Минфина от 10.12.2013 г. № 80 и вступил в силу с 21.02.2014 г.

Изменился ли подход к исправлению ошибок в связи со вступлением в силу Национального стандарта?

Изменился порядок исправления ошибок прошлых лет, выявленных в отчетном году. В частности, суммы исправления ошибок прошлых лет, относящиеся к доходам и (или) расходам, отражаются не на счетах учета финансовых результатов, как это было ранее, а с использованием счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». При этом в бухгалтерской отчетности исправление ошибки показывается как корректировка входящего сальдо нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) с одновременным исключением отраженных в бухгалтерском учете оборотов по счету 84, связанных с исправлением ошибки.

При выявлении ошибок прошлых лет после утверждения годовой бухгалтерской отчетности за эти годы изменения следует внести в бухгалтерскую отчетность за предыдущие годы или отчетный год?

В бухгалтерскую отчетность за предыдущие годы никакие исправления не вносятся. Корректировки в связи с исправлением ошибок прошлых лет отражаются в бухгалтерской отчетности за отчетный год. Например, при выявлении в мае 2014 года ошибки, допущенной в 2013 году, не нужно вносить изменения в бухгалтерскую отчетность за 2013 год, а все произведенные исправления показываются в бухгалтерской отчетности, составляемой за 2014 год.

Согласно Национальному стандарту неточность в вычислениях при ведении бухгалтерского учета и (или) составлении

бухгалтерской отчетности, выявленная в результате появления новой информации, не является ошибкой, а признается изменением в учетной оценке. Приведите, пожалуйста, примеры таких случаев.

К примеру, организация на основании имеющегося у нее первичного учетного документа отразила в бухгалтерском учете совершенную хозяйственную операцию в одной сумме, а потом взамен этого документа или же в дополнение к нему организация получает еще один первичный учетный документ, согласно которому меняется учетная оценка ранее отраженной хозяйственной операции.

Может ли считаться новой информацией, в результате которой возникла неточность в вычислениях, появление после отчетной даты первичного учетного документа, относящегося к хозяйственной операции?

Может только в случае, если эта хозяйственная операция уже ранее была отражена в бухгалтерском учете, а появление еще одного первичного учетного документа, относящегося к этой операции, лишь изменяет ее учетную оценку.

Если же хозяйственная операция вообще не была отражена в бухгалтерском учете в связи с отсутствием в организации первичного учетного документа, подтверждающего ее совершение, то появление такого документа и внесение в этой связи изменений в бухгалтерский учет и бухгалтерскую отчетность является исправлением ошибки.

В мае 2014 года выявлено, что в декабре 2013 года организация дважды отразила