

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**  
**10 декабря 2013 г. N 80**

**ОБ УТВЕРЖДЕНИИ НАЦИОНАЛЬНОГО СТАНДАРТА БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ  
"УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНЫХ ОЦЕНКАХ, ОШИБКИ" И  
ПРИЗНАНИИ УТРАТИВШИМИ СИЛУ НЕКОТОРЫХ ПОСТАНОВЛЕНИЙ МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ  
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ И ОТДЕЛЬНЫХ СТРУКТУРНЫХ ЭЛЕМЕНТОВ ПОСТАНОВЛЕНИЙ  
МИНИСТЕРСТВА ФИНАНСОВ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ ПО ВОПРОСАМ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

На основании абзаца четвертого пункта 5 статьи 5 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 года "О бухгалтерском учете и отчетности" Министерство финансов Республики Беларусь ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности "Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки".

2. Признать утратившими силу:

    постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 17 апреля 2002 г. N 62 "Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2002 г., N 55, 8/8076);

    постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 12 ноября 2003 г. N 152 "О внесении дополнения в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 17 апреля 2002 г. N 62" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2003 г., N 133, 8/10239);

    постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2005 г. N 83 "Об утверждении Инструкции о порядке внесения исправлений в бухгалтерский учет в случае обнаружения ошибок" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2005 г., N 110, 8/12859);

    постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 26 мая 2008 г. N 85 "О внесении изменений и дополнений в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 17 апреля 2002 г. N 62" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2008 г., N 136, 8/18914);

    пункт 2 постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 18 марта 2010 г. N 29 "О внесении изменений в некоторые постановления Министерства финансов Республики Беларусь и признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства финансов Республики Беларусь" (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2010 г., N 95, 8/22183);

    пункт 1 постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 14 декабря 2012 г. N 74 "О внесении изменений и дополнений в отдельные постановления Министерства финансов Республики Беларусь" (Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь, 30.12.2012, 8/26697).

3. Настоящее постановление вступает в силу после его официального опубликования.

Первый заместитель Министра

В.В.Амарин

УТВЕРЖДЕНО  
Постановление  
Министерства финансов  
Республики Беларусь  
10.12.2013 N 80

**НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ  
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ "УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В  
УЧЕТНЫХ ОЦЕНКАХ, ОШИБКИ"**

**ГЛАВА 1  
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

1. Настоящий Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности определяет правила бухгалтерского учета активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов при изменениях учетной политики, изменениях в учетных оценках, исправлении ошибок и раскрытия информации о них в бухгалтерской отчетности организаций (за исключением Национального банка Республики Беларусь, банков, небанковских кредитно-финансовых организаций, банковских групп, банковских холдингов, бюджетных организаций) (далее - организации).

2. Для целей настоящего Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности используются следующие термины и их определения:

изменение в учетной оценке - корректировка учетной оценки активов или обязательств, величины погашения стоимости активов, обусловленная появлением относящейся к этим активам или обязательствам новой информации или изменением обстоятельств, на которых основывалась их учетная оценка, и не являющаяся исправлением ошибки в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности;

изменение учетной политики организации - замена одного способа ведения бухгалтерского учета на другой;

ошибка - неправильное отражение (неотражение) хозяйственной операции в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности;

способы ведения бухгалтерского учета - применяемые при ведении бухгалтерского учета и (или) составлении бухгалтерской отчетности способы первичного наблюдения, виды учетной оценки, способы группировки и обобщения хозяйственных операций.

**ГЛАВА 2  
УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ**

3. Положение об учетной политике вновь созданной организации утверждается руководителем организации не позднее тридцатого календарного дня с даты государственной регистрации этой организации. Положение об учетной политике вновь созданной организации применяется этой организацией с даты ее государственной регистрации.

4. Результат изменения учетной политики организации в случае изменения способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приведет к повышению правдивости и уместности содержащейся в бухгалтерской отчетности организации информации, относящегося к периодам, предшествующим отчетному периоду (далее - предыдущие периоды), и оказавшего или способного оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты деятельности и изменение финансового положения организации, определяется в стоимостном выражении на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета, и отражается в:

бухгалтерском учете по дебету (кредиту) счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и других счетов учета собственного капитала и кредиту (дебету) соответствующих счетов в том отчетном периоде, с которого применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета;

бухгалтерской отчетности посредством корректировки вступительного сальдо каждой связанной с этим изменением статьи активов, обязательств, собственного капитала на начало самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности периодов, а также других связанных с этим изменением статей бухгалтерской отчетности за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период, как если бы новая учетная политика применялась организацией во всех предыдущих периодах.

При невозможности достоверно определить в стоимостном выражении результат относящегося ко всем предыдущим периодам изменения учетной политики организации в случае, указанном в части первой настоящего пункта, измененный способ ведения бухгалтерского учета применяется в отношении соответствующих хозяйственных операций, совершаемых после введения этого способа взамен ранее применявшегося.

5. Изменения в учетную политику организации в случае принятия решения о реорганизации или ликвидации организации вносятся с даты принятия решения о ее реорганизации или ликвидации. При этом измененные способы ведения бухгалтерского учета применяются в отношении хозяйственных операций, совершаемых после принятия решения о реорганизации или ликвидации организации.

### **ГЛАВА 3 ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНЫХ ОЦЕНКАХ**

6. Суммы изменений в учетных оценках определяются исходя из текущего состояния активов или обязательств и предполагаемого увеличения или уменьшения экономических выгод, связанных с этими активами или обязательствами.

7. Сумма изменения в учетной оценке, за исключением изменения, указанного в части второй настоящего пункта, отражается в составе:

доходов или расходов того отчетного периода, в котором произошло это изменение, если это изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности за отчетный период;

доходов или расходов в будущих периодах, если это изменение повлияет на показатели бухгалтерской отчетности за будущие периоды.

Сумма изменения в учетной оценке, непосредственно влияющего на величину собственного капитала, отражается в:

бухгалтерском учете по дебету (кредиту) счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и других счетов учета собственного капитала и кредиту (дебету) соответствующих счетов в том отчетном периоде, в котором произошло это изменение;

бухгалтерской отчетности за отчетный период посредством корректировки соответствующих статей собственного капитала и других связанных с этим изменением статей бухгалтерской отчетности.

### **ГЛАВА 4 ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК**

8. Ошибка может быть обусловлена:

неправильным применением законодательства Республики Беларусь;

неправильным применением учетной политики организации;

неточностями в вычислениях при ведении бухгалтерского учета и (или) составлении бухгалтерской отчетности;

неправильной учетной оценкой активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации;

неиспользованием или неправильным использованием при ведении бухгалтерского учета и (или) составлении бухгалтерской отчетности имеющейся информации о совершенной хозяйственной операции;

неиспользованием при ведении бухгалтерского учета и (или) составлении бухгалтерской отчетности информации о совершенной хозяйственной операции в связи с отсутствием до даты утверждения бухгалтерской отчетности первичного учетного документа, подтверждающего ее

совершение.

Неточность в вычислениях при ведении бухгалтерского учета и (или) составлении бухгалтерской отчетности, выявленная в результате появления новой информации, не является ошибкой и признается изменением в учетной оценке.

9. Выявленные ошибки подлежат исправлению.

Исправление ошибок оформляется бухгалтерской справкой-расчетом, содержащей сведения, установленные законодательством Республики Беларусь для первичных учетных документов.

10. Ошибка, допущенная в отчетном году и выявленная до его окончания, исправляется в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка, дополнительной или сторнировочной записью (записями) по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Доход или расход, возникающие в результате исправления этой ошибки, отражаются в составе доходов или расходов отчетного года.

11. Ошибка, допущенная в отчетном году и выявленная после его окончания, но до даты утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется в декабре отчетного года дополнительной или сторнировочной записью (записями) по соответствующим счетам бухгалтерского учета. Доход или расход, возникающие в результате исправления этой ошибки, отражаются в составе доходов или расходов отчетного года.

12. Ошибка, допущенная в году (годах), предшествующем (предшествующих) отчетному году, исправляется в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка, дополнительной или сторнировочной записью (записями) по дебету (кредиту) счета 84 "Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)" и других счетов и кредиту (дебету) соответствующих счетов. При этом в бухгалтерской отчетности корректируется вступительное сальдо каждой связанной с этой ошибкой статьи активов, обязательств, собственного капитала на начало самого раннего из представленных в бухгалтерской отчетности периодов, а также других связанных с этой ошибкой статей бухгалтерской отчетности за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период.

При невозможности достоверно определить сумму исправления ошибки, относящейся ко всем предыдущим периодам, представленным в бухгалтерской отчетности, корректируется вступительное сальдо соответствующих статей активов, обязательств, собственного капитала на начало самого раннего из периодов, сумму исправления ошибки за который возможно достоверно определить.