

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ОРГАНИЗАЦИИ, ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНЫХ ОЦЕНКАХ, ОШИБКИ

Лемеш В.Н., к.э.н., доцент

Аннотация. С 20 февраля 2014 г. вступило в силу постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 10.12.2013 № 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 РБ и отдельных структурных элементов постановлений Министерства финансов РБ по вопросам бухгалтерского учета» (далее – постановление № 80). В статье рассматриваются ключевые аспекты данного документа.

ACCOUNTING POLICY, CHANGES IN ACCOUNTING ESTIMATES, ERRORS

Lemesh V PhD, Associate Professor

Abstract. On February 20, 2014 entered into force the decision of the Ministry of Finance of the Republic of Belarus of 10.12.2013 № 80 «On approval of the National Standard of Accounting and Reporting» accounting policy, changes in accounting estimates, errors «and Repeal of certain regulations of the Ministry of Finance of the Republic of Belarus and individual structural elements decrees of the Ministry of Finance of the Republic of Belarus on accounting issues» (hereinafter - Regulation number 80). This article discusses the key aspects of this document.

Введение. Постановлением № 80 утвержден Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки» (далее – НСБУ 80) и отменены Инструкция по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации, утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 17 апреля 2002 г. № 62» (далее - Инструкция № 62) и Инструкция о порядке внесения исправлений в бухгалтерский учет в случае обнаружения ошибок», утвержденная постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2005 г. № 83 (далее - Инструкция № 83).

Термин «национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности» впервые в нашей стране введен с первого января 2014 года Законом Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон № 57-З). Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности – нормативный правовой акт, определяющий правила бухгалтерского учета активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации и (или) раскрытия информации в отчетности (ст. 1 Закона № 57-З).

Аналогом НСБУ 80 в международной учетной практике является МСФО 8 (IAS) «Учетная политика, изменения в бухгалтерских расчетах и ошибки».

НСБУ 80 состоит из четырех глав:

- общие положения;
- учетная политика организации;
- изменения в учетных оценках;
- исправление ошибок.

Рассмотрим более подробно некоторые из существенных новшеств, заложенных в НСБУ 80.

Терминология

Следует особо отметить, что в последние годы со стороны Министерства финансов Республики Беларусь наблюдается активная работа по унификации и стандартизации учетной терминологии. Тер-

мин «унификация» происходит от латинских слов «unus» - «один», «единственный» и «facio» - «делать», «изготавливать». В словарях можно найти следующие определения данной категории: «подведение чего-либо под единую систему, приведение к единообразию»; «приведение к единообразию, к единой норме, единой форме»; «приведение чего-либо к единой системе, форме, единообразию».

Проблемы совершенствования терминологии присущи в той или иной степени любой области науки и практики. Это связано, прежде всего, с увеличением информационных потоков в современном обществе, что неизбежно влечет возрастание количества терминов и необходимость формулирования и соблюдения определенных правил их использования. Среди недостатков современной нормативной правовой терминологии можно выделить следующие:

- обозначение одним термином нескольких различных понятий и несколькими терминами одного понятия; отсутствие у ряда терминов четких дефиниций;
- не всегда обоснованное использование иностранных терминов;
- применение лингвистически и стилистически неправильных, неблагозвучных терминов;
- использование устаревших терминов и разговорных выражений и т.д.

Конечной целью унификации терминологии является гармонизация законодательства, а стандартизация понимается как метод унификации.

В НСБУ 80 введены следующие термины (таблица 1).

Таблица 1

№ п/п	Термин	Определение термина	Примечание
1	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	Подчеркнем, впервые термин «учетная оценка» был приведен в ст. 1 Закона № 57-3 и раскрывался как стоимостная оценка активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов организации в бухгалтерском учете и (или) отчетности
2	Изменение учетной политики организации	Замена одного способа ведения бухгалтерского учета на другой	Изменения в учетную политику организации вносятся в порядке, установленном законодательством РБ о бухгалтерском учете и отчетности (п. 7 ст. 9 Закона № 57-3)
3	Ошибка	Неправильное отражение (неотражение) хозяйственной операции в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности	Ранее определение в Инструкции № 83 не приводилось. Не было его и в других нормативных правовых актах Республики Беларусь. Хозяйственная операция – действие или событие, подлежащие отражению организацией в бухгалтерском учете и приводящие к изменению ее активов, обязательств, собственного капитала, доходов, расходов (ст. 1 Закона № 57-3)
4	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	К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы (п. 2 Инструкции № 62)

Учетная политика организации

Всякая коммерческая организация создается с целью получения прибыли (ч. 1 ст. 46 ГК). В связи с этим ей ставятся и, по возможности, решаются различные задачи. Для достижения этих цели и задач разрабатываются тактика и стратегия (политика). Такая политика может касаться бухгалтерского, на-