

Проект

МІНІСТЭРСТВА ФІНАНСАЎ  
РЭСПУБЛІКІ БЕЛАРУСЬ

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ  
РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

ПАСТАНОВА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

№ \_\_\_\_\_

г. Мінск

г. Минск

Об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления «Учетная политика, изменение оценочных значений и ошибки»

На основании абзаца четвертого пункта 5 статьи 5 Закона Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» и подпункта 4.32 пункта 4 Положения о Министерстве финансов Республики Беларусь, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь 31 октября 2001 г. № 1585, Министерство финансов Республики Беларусь

ПОСТАНОВЛЯЕТ:

1. Утвердить прилагаемый национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления «Учетная политика, изменение оценочных значений и ошибки».

2. Настоящее постановление вступает в силу с 1 января 20\_\_ г.

Министр

Расшифровка  
подписи

УТВЕРЖДЕНО  
Постановление  
Министерства финансов  
Республики Беларусь  
№ \_\_\_\_\_

## НАЦИОНАЛЬНЫЙ СТАНДАРТ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ОТЧЕТНОСТИ СЕКТОРА ГОСУДАРСТВЕННОГО УПРАВЛЕНИЯ «УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА, ИЗМЕНЕНИЕ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ И ОШИБКИ»

### ГЛАВА 1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления «Учетная политика, изменение оценочных значений и ошибки» (далее – национальный стандарт) разработан в соответствии с концепцией реформирования национальной системы бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления Республики Беларусь и планом основных мероприятий по ее реализации, утвержденных постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 9 февраля 2019 г. № 82 «О реформировании национальной системы бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления Республики Беларусь».

2. Настоящий национальный стандарт устанавливает требования к формированию, утверждению и изменению учетной политики, а также правила отражения в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики, оценочных значений и исправлений ошибок организациями сектора государственного управления в целях применения при отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций:

по исполнению бюджетной сметы, сметы доходов и расходов внебюджетных средств и иным операциям, осуществляемым по средствам бюджетов, внебюджетных централизованных фондов, целевым и иным средствам в соответствии с выполняемыми функциями;

по исполнению республиканского бюджета, местных бюджетов, в том числе государственного целевого бюджетного фонда, бюджетов государственных внебюджетных фондов;

по кассовому обслуживанию исполнения республиканского и местных бюджетов, в том числе государственных целевых бюджетных фондов, бюджета государственного внебюджетного фонда, поступлению и

использованию средств внебюджетных централизованных фондов, иных внебюджетных средств, подлежащих учету на едином казначейском счете.

3. Для целей настоящего национального стандарта используются следующие термины и их определения:

оценочное значение – расчетная оценка в отношении характеристик объекта бухгалтерского учета (его стоимости, срока полезного использования и др.), основанная на профессиональном суждении бухгалтера и (или) информации об объекте бухгалтерского учета, имеющейся на момент определения (расчета) оценочного значения;

ретроспективное применение – пересчет показателей бухгалтерской отчетности, относящихся к прошлым периодам, и отражение результатов пересчета в бухгалтерском учете таким образом, как если бы новая учетная политика применялась во всех периодах или выявленная ошибка не была допущена;

перспективное применение – применение изменений учетной политики или оценочных значений в текущем и будущих отчетных периодах;

дата представления – дата фактического представления бухгалтерской отчетности организации, уполномоченной принимать бухгалтерскую отчетность подчиненной (подотчетной) организации сектора государственного управления, а также составлять на ее основе консолидированную бухгалтерскую отчетность (далее – уполномоченная организация);

дата принятия – дата уведомления о включении показателей бухгалтерской отчетности в консолидированную бухгалтерскую отчетность по результатам ее проверки уполномоченной организацией;

дата внешней проверки – дата заключения об исполнении республиканского бюджета за отчетный год по результатам внешней проверки, проводимой в соответствии с бюджетным законодательством.

Иные термины и их определения используются в настоящем национальном стандарте в значениях, определенных Бюджетным кодексом Республики Беларусь, Законом Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. «О бухгалтерском учете и отчетности», постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_ «Об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления», постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_ «Об утверждении единого плана счетов, интегрированного с бюджетной классификацией».

## ГЛАВА 2 УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

4. Учетная политика организации сектора государственного управления основывается на принципах бухгалтерского учета и отчетности, предусмотренных постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_ «Об утверждении национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности сектора государственного управления».

5. Организация сектора государственного управления самостоятельно формирует учетную политику и излагает ее в положении об учетной политике, которое подписывается главным бухгалтером и утверждается руководителем организации.

В случае осуществления функции по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности государственным учреждением, создаваемым в целях обеспечения деятельности организаций сектора государственного управления, учетная политика подписывается руководителем данного учреждения и утверждается руководителем обслуживаемой организации сектора государственного управления.

6. Уполномоченная организация имеет право определять учетную политику или отдельные положения учетной политики организации сектора государственного управления.

7. Положение об учетной политике вновь созданной организации сектора государственного управления утверждается не позднее тридцатого календарного дня с даты государственной регистрации организации. Вновь созданная организация применяет учетную политику с даты регистрации организации.

8. Организация сектора государственного управления формирует учетную политику исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности, обусловленных выполняемыми функциями в соответствии с предоставленными ей полномочиями, указаний по формированию учетной политики уполномоченной организации, руководствуясь при этом законодательством в области регулирования бухгалтерского учета и отчетности.

9. В случае отсутствия положений законодательства, прямо применимых в отношении порядка ведения бухгалтерского учета, такой порядок разрабатывается организацией сектора государственного управления самостоятельно с применением профессионального суждения.

10. Организация последовательно применяет единый порядок бухгалтерского учета ко всем аналогичным объектам бухгалтерского учета,

за исключением случаев, когда законодательство в области регулирования бухгалтерского учета и отчетности требует или допускает выделение объектов бухгалтерского учета, в отношении которых следует руководствоваться иным порядком бухгалтерского учета.

11. Учетная политика организации сектора государственного управления включает:

- общие вопросы ведения бухгалтерского учета;
- перечень применяемых регистров бухгалтерского учета;
- порядок ведения главного сводного учетного регистра синтетического учета организации сектора государственного управления;
- разработанные организацией сектора государственного управления формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, содержащие обязательные сведения, предусмотренные законодательством, в случаях если обязательные формы данных документов не установлены;
- перечень бланков строгой отчетности, используемых организацией сектора государственного управления, и ответственных за их хранение лиц;
- график документооборота организации сектора государственного управления и технологию обработки учетной информации, включая порядок, сроки представления и обработки первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете, лиц, ответственных за их представление (составление), а также определение структурных подразделений и (или) лиц, ответственных за оформление хозяйственных операций в бухгалтерском учете на основании представленных первичных учетных документов;
- рабочий план счетов бухгалтерского учета, содержащий перечень счетов бухгалтерского учета, аналитических кодов видов средств, применяемых организацией сектора государственного управления;
- порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, а также объектов на забалансовых счетах, учитываемых организацией сектора государственного управления;
- порядок признания и прекращения признания объектов бухгалтерского учета, виды и методы учетной оценки объектов бухгалтерского учета и порядок их переоценки;
- иные способы организации и ведения бухгалтерского учета.

12. В случае осуществления организацией сектора государственного управления приносящей доходы деятельности в положении об учетной политике определяются вопросы, касающиеся порядка ведения налогового учета и ценообразования.

13. Порядок ведения бухгалтерского учета, однозначно определенный действующим законодательством, в учетную политику включать не требуется. При этом в учетной политике указываются

нормативные правовые акты, в соответствии с которыми организация сектора государственного управления осуществляет ведение бухгалтерского учета соответствующих объектов бухгалтерского учета.

14. Учетная политика организации сектора государственного управления подлежит размещению на официальном сайте организации и (или) ином ресурсе глобальной компьютерной сети Интернет.

15. Изменение в порядке ведения бухгалтерского учета, в том числе в порядке признания или оценки хозяйственной операции, события и условия является изменением в учетной политике.

16. Изменения в учетную политику организации сектора государственного управления могут быть внесены в случае:

изменения законодательства Республики Беларусь;

изменения способов ведения бухгалтерского учета, применение которых приведет к повышению правдивости и уместности содержащейся в бухгалтерской отчетности организации сектора государственного управления информации.

17. Изменения в учетной политике организации сектора государственного управления должны быть обоснованы, подписаны главным бухгалтером и утверждены руководителем данной организации.

В случае осуществления функции по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности государственным учреждением, создаваемым в целях обеспечения деятельности организаций сектора государственного управления, изменения в учетной политике подписываются руководителем данного учреждения и утверждаются руководителем обслуживаемой организации сектора государственного управления.

18. Не является изменением в учетной политике:

применение действующей учетной политики для отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, которые отличны по существу от имевших место ранее;

применение новой учетной политики для отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций, которые возникли в деятельности организации впервые.

19. Отражение в учетной политике положений, относящихся к порядку бухгалтерского учета хозяйственных операций, возникших в деятельности организации сектора государственного управления впервые и отличных по существу от имевших место ранее, является дополнением в учетную политику.

Организация сектора государственного управления может вносить дополнения в учетную политику по мере возникновения необходимости, но не позднее даты отражения в бухгалтерском учете соответствующей хозяйственной операции.

Внесение дополнений в учетную политику организации сектора государственного управления осуществляется в соответствии с порядком внесения изменений в учетную политику.

20. Изменения в учетную политику, обусловленные изменением законодательства, вносятся с момента вступления в силу положений, обусловивших такие изменения.

Последствия изменения учетной политики, обусловленного изменением законодательства, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в соответствии с положениями нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности. Если указанными нормативными правовыми актами не установлены положения по отражению в бухгалтерском учете и отчетности последствий изменения учетной политики, такие последствия отражаются в бухгалтерском учете и отчетности ретроспективно.

21. Изменения в учетную политику, обусловленные изменением способов ведения бухгалтерского учета, вносятся с начала отчетного года.

Последствия изменения учетной политики, обусловленного изменением способов ведения бухгалтерского учета, оказавшие или способные оказать влияние на финансовые показатели бухгалтерской отчетности, отражаются ретроспективно.

22. В бухгалтерском учете организации сектора государственного управления ретроспективное отражение последствий изменения учетной политики, оказавших или способных оказать влияние на финансовый результат, отраженный в бухгалтерской отчетности за прошлые отчетные периоды, производится по счетам бухгалтерского учета финансового результата предшествующего и прошлых отчетных периодов в корреспонденции с соответствующими счетами бухгалтерского учета в том отчетном периоде, с которого внесены изменения в учетную политику.

23. Бухгалтерская отчетность за предыдущие отчетные периоды в случае изменения учетной политики не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению.

Последствия изменения учетной политики в случае ретроспективного применения отражаются в бухгалтерской отчетности, составленной за период, в котором внесены изменения в учетную политику, путем пересчета финансового результата на начало отчетного периода, а также всех связанных с этим изменением статей бухгалтерской отчетности на начало самого раннего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности, и иной сравнительной информации за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период.

24. В случае если не представляется возможным определить результат изменения учетной политики по отношению к предыдущим отчетным периодам, то измененная учетная политика применяется к наиболее раннему сравнительному периоду, в отношении которого представляется возможным определить результат изменения учетной политики. Если определить результат изменения учетной политики по отношению ко всем предыдущим отчетным периодам не представляется возможным, то измененная учетная политика применяется к бухгалтерским операциям, возникшим после внесения изменений.

Не представляется возможным определить результат изменения учетной политики в случаях, если:

оценка последствий не может быть произведена в связи с недостаточностью или отсутствием информации за соответствующий предыдущий период в момент оценки;

оценка последствий требует использования оценочных значений, основанных на информации, которая не была доступна на дату подписания бухгалтерской отчетности за соответствующий предыдущий период.

25. В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности за текущий отчетный период организация сектора государственного управления справочно раскрывает информацию о содержании изменений в учетной политике и причинах, обусловивших эти изменения, а также, в случае ретроспективного применения, результат изменения учетной политики по каждой скорректированной статье бухгалтерской отчетности с приведенным расчетом данного результата.

26. В случае если не представляется возможным определить результат изменения учетной политики по отношению к предыдущим отчетным периодам, то данный факт подлежит раскрытию в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности с указанием причин.

### ГЛАВА 3 ИЗМЕНЕНИЯ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

27. Изменением оценочных значений признается корректировка характеристик объекта бухгалтерского учета, обусловленная появлением новой, ранее неизвестной, информации или изменением обстоятельств, на основе которых было определено первоначальное оценочное значение.

28. Изменения оценочных значений не являются изменением учетной политики.

Изменения оценочных значений не являются исправлением ошибки.

Изменение метода определения оценочного значения является изменением учетной политики.

29. Изменения оценочных значений в бухгалтерском учете и отчетности отражаются перспективно:

в текущем отчетном периоде, если изменения оценочных значений влияют на показатели бухгалтерского учета и отчетности текущего отчетного периода;

в текущем и будущем отчетном периоде, если изменения оценочных значений влияют на показатели бухгалтерского учета и отчетности текущего и будущего отчетного периода.

30. В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организация сектора государственного управления раскрывает информацию об изменениях оценочных значений, причинах, обусловивших эти изменения, а также корректировки, связанные с изменением оценочных значений в отчетном периоде.

В случае если не представляется возможным определить результат изменения оценочных значений, то данный факт подлежит раскрытию в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности с указанием причин.

## ГЛАВА 4 ОШИБКИ

31. Под ошибкой понимается пропуск или неправильное отражение в бухгалтерском учете и (или) отчетности организации сектора государственного управления информации.

32. Ошибки могут возникнуть в результате:  
неправильного применения законодательства;  
неправильного применения учетной политики;  
неточностей в вычислениях при ведении бухгалтерского учета и составлении отчетности;

неиспользования или неверного использования информации о совершении хозяйственной операции, которая могла быть получена и учтена на дату подписания бухгалтерской отчетности, в том числе в связи с отсутствием первичных учетных документов, подтверждающих факт совершения хозяйственной операции.

33. В случае отсутствия первичного учетного документа для подтверждения хозяйственной операции, которая фактически была совершена в отчетном периоде, подписанного всеми ее участниками, данная хозяйственная операция отражается в бухгалтерском учете на отчетную дату на основании первичного учетного документа, соответствующего установленным законодательством требованиям к первичным учетным документам, составленного участником хозяйственной операции единолично (бухгалтерской справки). Оценочное

значение суммы хозяйственной операции на отчетную дату определяется с учетом всей информации, доступной в отношении совершенной хозяйственной операции на отчетную дату (расчет на основании договора, информации контрагента, исторических данных, с использованием профессионального суждения и др.).

При получении после отчетной даты, но до даты принятия бухгалтерской отчетности за прошедший отчетный период первичного учетного документа, подтверждающего совершение хозяйственной операции в прошедшем отчетном периоде, хозяйственная операция отражается в порядке, установленном для отражения корректирующих событий после отчетной даты.

При получении после даты принятия бухгалтерской отчетности первичного учетного документа, подтверждающего совершение хозяйственной операции в прошедшем отчетном периоде, в отношении которой на отчетную дату было начислено оценочное значение, отклонение расчетной величины оценочного значения от суммы, указанной в полученном первичном учетном документе, отражается в периоде поступления первичного учетного документа и ошибкой не является.

При получении после даты принятия бухгалтерской отчетности первичного учетного документа, подтверждающего совершение хозяйственной операции в прошедшем отчетном периоде, в отношении которой на отчетную дату не было начислено оценочное значение, хозяйственная операция отражается в порядке, установленном для отражения ошибок предыдущего периода, выявленных в текущем периоде.

34. В бухгалтерском учете организации сектора государственного управления выявленные ошибки исправляются дополнительной или сторнировочной записями следующим образом:

ошибка текущего отчетного периода, выявленная до его окончания, исправляется в том месяце отчетного периода, в котором была обнаружена;

ошибка предыдущих отчетных периодов и ошибка отчетного периода, выявленная после его окончания, но до даты представления бухгалтерской отчетности за отчетный период, исправляется последним днем данного отчетного периода;

ошибка предыдущих отчетных периодов и ошибка отчетного периода, выявленная после даты представления бухгалтерской отчетности, но до даты ее принятия, исправляется последним днем данного отчетного периода, с направлением уполномоченной организации уточненной бухгалтерской отчетности;

ошибка предыдущих отчетных периодов и ошибка отчетного периода, выявленная после принятия бухгалтерской отчетности за данный отчетный период, но до даты внешней проверки исправляется по

инициативе уполномоченной организации последним днем отчетного периода, за который представлена бухгалтерская отчетность, с направлением уточненной бухгалтерской отчетности уполномоченной организации и иным пользователям, которым бухгалтерская отчетность была представлена до ее исправления (в ином случае ошибка исправляется в том месяце, в котором была обнаружена);

ошибка предыдущих отчетных периодов и ошибка отчетного периода, выявленная после даты внешней проверки, исправляется в том месяце, в котором была обнаружена.

35. Исправление ошибки оформляется бухгалтерской справкой-расчетом, соответствующей требованиям, установленным законодательством к первичным учетным документам.

36. В случае если ошибка предыдущего и иных прошлых отчетных периодов оказывает влияние на финансовый результат, отраженный в бухгалтерской отчетности за предыдущий и иные прошлые отчетные периоды, то корректировка производится по счетам бухгалтерского учета финансового результата, предназначенным для отражения выявленных ошибок предыдущего и иных прошлых отчетных периодов, в корреспонденции с соответствующими счетами, подлежащими корректировке.

37. В случае обнаружения ошибки, допущенной в предыдущем или ином прошлом отчетном периоде, результат ее исправления в бухгалтерской отчетности организации отражается ретроспективно путем пересчета начального сальдо по всем связанным с этой ошибкой статьям бухгалтерской отчетности на начало самого раннего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности, а также иной сравнительной информации за каждый представленный в бухгалтерской отчетности период.

38. Бухгалтерская отчетность за предыдущий и иные прошлые отчетные периоды, в случае обнаружения после даты принятия содержащейся в ней ошибки, не подлежит пересмотру, замене и повторному представлению, за исключением случаев, когда ошибка выявлена до даты внешней проверки, и бухгалтерская отчетность подлежит повторному представлению по инициативе уполномоченной организации.

Ретроспективное исправление выявленной ошибки отражается путем корректировки сравнительных данных в отчетности, составленной за отчетный период, в котором была отражена выявленная ошибка.

39. В случае если не представляется возможным определить влияние ошибки на бухгалтерскую отчетность предыдущих отчетных периодов, то ее исправление осуществляется путем пересчета начального

сальдо статей бухгалтерской отчетности на начало периода, для которого исправление такой ошибки представляется возможным.

Не представляется возможным определить влияние ошибки на бухгалтерскую отчетность предыдущего и прошлых отчетных периодов в случаях, если:

оценка влияния не может быть произведена в связи с недостаточностью или отсутствием информации за соответствующие предыдущий и иные прошлые периоды в момент проведения оценки;

оценка влияния требует использования оценочных значений, основанных на информации, которая не была доступна на дату подписания бухгалтерской отчетности за соответствующий предыдущий и иные прошлые периоды.

40. В пояснительной записке к бухгалтерской отчетности организация сектора государственного управления раскрывает информацию о содержании и сумме выявленной ошибки, а также результат произведенных корректировок по каждой статье бухгалтерской отчетности.

41. В случае если не представляется возможным определить влияние ошибки предыдущих периодов на показатели бухгалтерской отчетности, то данный факт подлежит раскрытию в пояснительной записке к бухгалтерской отчетности с указанием причин.