

## **Тема 2. Учетная политика, изменения в учетных оценках, исправление ошибок.**

### **Методические рекомендации**

Индивидуальная годовая бухгалтерская отчетность представляется (а, следовательно, утверждается) организациями не позднее 31 марта года, следующего за отчетным (п. 2 ст. 16 Закона № 57-3).

*Ошибка, допущенная в отчетном году и выявленная по его окончании, но до утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, не признается ошибкой прошлых лет и исправляется как ошибка отчетного периода.*

Если в бухгалтерском учете обнаружена ошибка за текущий (отчетный) год после его окончания, но до утверждения уполномоченным органом организации годовой бухгалтерской отчетности за этот год, то исправления вносятся оборотами декабря отчетного года. Бухгалтерскую справку следует составить на дату обнаружения ошибки, т. е. в следующем году, однако в ней целесообразно уточнить, на какую дату декабря отчетного года будут отражены в бухгалтерском учете исправительные записи (например, 31 декабря соответствующего года).

*Исправление ошибок отчетного года, обнаруженных в следующем году после утверждения годовой отчетности за отчетный год.*

*Ошибки прошлых лет исправляются в месяце их обнаружения.*

Если допущенная ошибка повлияла на размер нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет (т. е. на сальдо по счету 84 по состоянию на 1 января года, в котором обнаружена ошибка прошлых лет), то исправительные записи производятся с использованием счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Если допущенная ошибка не повлияла на размер нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) прошлых лет, то счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)» при исправлении ошибки не задействуется. Дополнительные и (или) сторнировочные записи отражаются на счетах бухгалтерского учета исходя из экономического содержания хозяйственной операции.

Если хозяйственная операция отражена неправильно, при этом неверная запись оказала влияние на финансовый результат, а правильная не должна была (или наоборот), то делаются исправительные записи в корреспонденции со счетом 84, а также записи, при которых применяются иные счета бухгалтерского учета.

Если ошибка заключается в неправильной классификации доходов (расходов), использования прибыли, при этом на сумму сальдо по счету 84 влияния не оказано, то исправление ошибки на счетах бухгалтерского учета не производится.

Ошибка предшествующего отчетного года, выявленная после утверждения бухгалтерской отчетности за этот год, исправляется:

1) записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде, при этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка);

2) путем пересчета сравнительных показателей бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год, за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо нельзя определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.

Пересчет сравнительных показателей бухгалтерской отчетности осуществляется путем исправления показателей бухгалтерской отчетности, как если бы ошибка предшествующего отчетного периода никогда не была допущена.

Ретроспективный пересчет производится в отношении сравнительных показателей начиная с того предшествующего отчетного периода, представленного в бухгалтерской отчетности за текущий отчетный год, в котором была допущена соответствующая ошибка.

Выявляемые ошибки могут быть связаны не только с формированием доходов (расходов) организации, но и с учетом других активов и обязательств организации. В таких ситуациях применяется особый порядок отражения исправительных записей.

*Ошибки влекут представление уточненных налоговых деклараций.*

Если ошибка в бухгалтерском учете повлекла за собой возникновение ошибок в налоговых декларациях за прошлые годы, то организация в установленном порядке представляет уточненные налоговые декларации (п. 8 ст. 63 Налогового кодекса Республики Беларусь).

Налоговую декларацию по налогу, сбору (пошлине) с внесенными изменениями и (или) дополнениями необходимо представить в налоговый орган по форме, действовавшей в налоговый период, за который вносятся соответствующие изменения и (или) дополнения.

Если в отношении налога, сбора (пошлины), исчисляемых нарастающим итогом с начала налогового периода, неполнота сведений или ошибки обнаружены за отчетный период прошлого налогового периода, то изменения и (или) дополнения нужно отразить в налоговой декларации за прошлый налоговый период. При обнаружении неполноты сведений или ошибок за прошлый отчетный период текущего налогового периода изменения и (или) дополнения следует отразить в налоговой декларации, представляемой за очередной отчетный период текущего налогового периода.

В отношении налога, сбора (пошлины), исчисляемых без нарастающего итога с начала налогового периода, соответствующие сведения о вносимых изменениях и (или) дополнениях отражают в налоговой декларации за тот отчетный (налоговый) период, в котором обнаружены неполнота сведений или ошибки.

Налоговую декларацию по налогу, сбору (пошлине) с внесенными изменениями и (или) дополнениями не представляют в период проведения проверки за налоговый либо отчетный период, подвергаемый проверке, и за налоговый либо отчетный период, подвергнутый проверке, в случае, если такие изменения и (или) дополнения не связаны с отражением результатов проверки в бухгалтерском или налоговом учете либо с отражением в бухгалтерском или налоговом учете обстоятельств, которые наступили после начала проверки, но имеют отношение к периоду, подвергнутому проверке.

*Исправление в первичном учетном документе*, составленном на бумажном носителе, организациями вносится во все его экземпляры путем зачеркивания тонкой чертой неправильной записи и надписи над зачеркнутым правильной записи таким образом, чтобы можно было прочитать зачеркнутое, с указанием слова «Исправлено», даты исправления, должности (должностей), фамилии (фамилий), инициалов и подписи (подписей) лица (лиц), внесшего (внесших) исправление, если иное не установлено законодательством (подп. 1.1 п. 1 постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 10 августа 2018 г. № 58 «О некоторых вопросах документального оформления хозяйственных операций»).

*Порядок отражения изменений в учетных оценках в бухгалтерском учете.*

Сумма изменения в учетной оценке отражается в составе (п. 7 постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 10 декабря 2013 г. № 80 «Об утверждении Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Учетная политика организации, изменения в учетных оценках, ошибки»):

– 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.

Таким образом, изменения в учетных оценках отражаются, как правило, по дебету (кредиту) счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» в составе прочих доходов (расходов) по текущей деятельности либо счета 91 «Прочие доходы и расходы».

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.

## **Задания для закрепления знаний**

**Задание 1.** На основании исходных данных требуется составить бухгалтерскую справку и внести исправительные записи.

**Исходные данные.** В августе текущего года выявлено, что организацией ошибочно не отражена выручка от реализации оказанных услуг в ноябре предыдущего года в сумме 600 000 руб. (в т. ч. НДС 100 000 руб.). Себестоимость услуг списана верно. В результате допущенной ошибки недоначислен НДС в сумме 100 000 руб. и налог на прибыль в сумме 90 000 руб.  $((600\ 000 - 100\ 000) \cdot 18\ \%)$ .

Примечание. Исправление ошибки прошлых лет при не отражении хозяйственной операции, влияющей на финансовый результат.

**Задание 2.** На основании исходных данных требуется составить бухгалтерскую справку и внести исправительные записи.

**Исходные данные.** В сентябре текущего года организацией выявлено, что при проведении переоценки основного средства (производственного оборудования), приобретенного в прошлом году, неправильно применен коэффициент переоценки, в результате чего в декабре прошлого года сумма дооценки первоначальной стоимости оборудования была завышена на 5 000 000 руб., сумма дооценки накопленной амортизации – на 250 000 руб. (исправление начисления амортизации за текущий год не рассматривается).

Примечание. Исправление ошибки прошлых лет при излишнем отражении хозяйственной операции, не влияющей на финансовый результат.

**Задание 3.** На основании исходных данных требуется составить бухгалтерскую справку и внести исправительные записи.

**Исходные данные.** В апреле текущего года организацией выявлено, что строительные материалы стоимостью 10 000 000 руб. (без учета НДС), предназначенные для проведения капитального ремонта здания, при их приобретении в декабре предыдущего года учтены не на счете 10 «Материалы», а на счете 07 «Оборудование к установке и строительные материалы». На момент выявления ошибки строительные материалы не использованы.

Примечание. Исправление ошибки прошлых лет при неправильном отражении хозяйственной операции, не влияющей на финансовый результат.

**Задание 4.** На основании исходных данных требуется определить, по какому виду деятельности следовало отразить доходы и расходы и, если нужно, внести исправительные записи.

**Исходные данные.** В сентябре текущего года организация выявила, что в ноябре прошлого года при продаже бывшего в употреблении основного средства выручка от реализации, исчисленный из выручки НДС и остаточная стоимость основного средства отражены в составе прочих доходов и расходов по текущей деятельности.

Примечание. Ошибка прошлых лет, исправление которой на счетах бухгалтерского учета не производится.

**Задание 5.** На основании исходных данных требуется указать, когда нужно было внести исправление, составить бухгалтерскую справку и внести исправительные записи.

**Исходные данные.** Организацией ошибочно включены в затраты суммы оказанной в феврале 2023 г. шефской помощи другой организации в виде безвозмездной передачи материалов стоимостью 3 000 руб. В бухгалтерском учете составлена следующая запись:

Д-т 26 – К-т 10 – 3 000 руб. – отнесена на затраты стоимость переданных материалов.

В феврале 2024 г. при составлении годовой бухгалтерской отчетности ошибка была обнаружена. Установлено, что при правильном отражении в учете данные расходы отражаются на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» в составе прочих расходов по текущей деятельности так:

Д-т 90-10 – К-т 10 – 3000 руб. – включена в прочие расходы по текущей деятельности стоимость безвозмездно переданных материалов в качестве шефской помощи. Годовая бухгалтерская отчетность за 2023 г. утверждена собранием учредителей 22 марта 2024 г.

**Задание 6.** На основании исходных данных требуется указать, когда нужно было внести исправление, составить бухгалтерскую справку и внести исправительные записи.

**Исходные данные.** Организация в феврале 2023 г. начислила амортизацию по основному средству «А» в размере 870 руб., а по основному средству «Б» – в размере 330 руб. В бухгалтерском учете составлена следующая корреспонденция счетов:

Д-т 26 – К-т 02 – 870 руб.;

Д-т 26 – К-т 02 – 330 руб.

При этом сумма амортизации по основному средству «А» должна была составить 670 руб., а по основному средству «Б» – 380 руб. В январе 2019 г. при проведении переоценки основных средств ошибка была обнаружена. Годовая бухгалтерская отчетность за 2023 г. утверждена собранием учредителей 22 марта 2024 г.

**Задание 7.** На основании исходных данных требуется указать, когда нужно было внести исправление, составить бухгалтерскую справку и внести исправительные записи.

**Исходные данные.** Торговая организация в марте 2023 г. неверно исчислила сумму налогов, включаемых в расходы на реализацию. Экологический налог исчислен в размере 450 руб., а отчисления в ФСЗН составили 35 000 руб. В бухгалтерском учете отражают:

Д-т 44 – К-т 68 – 450 руб.;

Д-т 44 – К-т 69 – 35 000 руб.

При расчете указанного налога и отчислений обнаружены ошибки, которые выявлены 15 марта 2024 г. Правильная сумма экологического налога должна была составить 420 руб., а отчисления в ФСЗН – 37 000 руб.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2023 г. утверждена собранием учредителей 22 марта 2024 г.

**Задание 8.** На основании исходных данных требуется указать, когда нужно было внести исправление, составить бухгалтерскую справку и внести исправительные записи.

**Исходные данные.** Организация исчислила сумму НДС от выручки от реализации продукции в апреле 2023 г. в размере 32 750 руб. и в ноябре 2023 г. – в размере 28 550 руб. В бухгалтерском учете составлены следующие записи:

Д-т 90-2 – К-т 68 – 32 750 руб.;                      Д-т 90-2 – К-т 68 – 28 550 руб.

При проверке в феврале 2024 г. было выявлено, что правильная сумма НДС за апрель 2023 г. должна была составить 33 420 руб., а за ноябрь 2023 г. – 27 900 руб. Годовая бухгалтерская отчетность за 2023 г. утверждена собранием учредителей 22 марта 2024 г.

**Задание 9.** На основании исходных данных требуется указать, когда нужно было внести исправление, составить бухгалтерскую справку и внести исправительные записи.

**Исходные данные.** Организация в августе 2023 г. реализовала основные средства. При этом часть расходов, связанных с реализацией данного основного средства в размере 380 руб. была отнесена на общехозяйственные расходы. В бухгалтерском учете имели место следующие записи: Д-т 26 – К-т 60 – 380 руб.

Расходы, связанные с продажей основных средств, должны быть отнесены в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» как расходы по инвестиционной деятельности.

Данная ошибка была выявлена в феврале 2024 г.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2023 г. утверждена собранием учредителей 22 марта 2024 г.

**Задание 10.** На основании исходных данных требуется указать, когда нужно было внести исправление, составить бухгалтерскую справку и внести исправительные записи.

**Исходные данные.** Организация в ноябре 2023 г. на основании акта налоговой проверки уплатила пени и санкции за налоговое правонарушение в размере 540 руб. В бухгалтерском учете они были отражены так:

Д-т 99 – К-т 68 – 540 руб.

Санкции за налоговые правонарушения отражаются на счете 90 как прочие расходы по текущей деятельности. Данная ошибка была обнаружена бухгалтером организации самостоятельно в феврале 2024 г. В этом же месяце была оформлена бухгалтерская справка. Годовая бухгалтерская отчетность за 2023 г. на момент выявления ошибки не была утверждена собранием учредителей.

**Задание 11.** На основании исходных данных требуется указать, когда нужно было внести исправление, составить бухгалтерскую справку и внести исправительные записи.

**Исходные данные.** Организацией ошибочно включены в затраты суммы оказанной в феврале 2023 г. шефской помощи другой организации в виде безвозмездной передачи материалов стоимостью 5 000 руб.:

Д-т 26 – К-т 10 – 5 000 руб. – отнесена на затраты стоимость переданных материалов.

В мае 2024 г. ошибка была обнаружена. Данные расходы подлежат отражению на счете 90 в составе прочих расходов по текущей деятельности.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2023 г. утверждена собранием учредителей 22 марта 2024 г.

**Задание 12.** На основании исходных данных требуется указать, когда нужно было внести исправление, составить бухгалтерскую справку и внести исправительные записи.

**Исходные данные.** Организация в феврале 2023 г. начислила амортизацию по основному средству «А» в размере 870 руб., а по основному средству «Б» – 330 руб. В бухгалтерском учете имели место следующие записи:

Д-т 26 – К-т 02 – 870 руб.;

Д-т 26 – К-т 02 – 330 руб.

При этом сумма амортизации по основному средству «А» должна была составить 670 руб., а по основному средству «Б» – 380 руб. В июне 2024 г. ошибка была обнаружена. Годовая бухгалтерская отчетность за 2023 г. утверждена собранием учредителей 22 марта 2024 г.

**Задание 13.** На основании исходных данных требуется указать, когда нужно было внести исправление, составить бухгалтерскую справку и внести исправительные записи.

**Исходные данные.** Торговая организация в марте 2023 г. неверно исчислила сумму налогов, включаемых в расходы на реализацию. Экологический налог исчислен в размере 450 руб., а отчисления в ФСЗН составили 35 000 руб. В бухгалтерском учете это отражено так:

Д-т 44 – К-т 68 – 450 руб.;

Д-т 44 – К-т 69 – 35 000 руб.

При расчете этих налогов обнаружены ошибки, которые выявлены 15 мая 2024 г. Правильная сумма экологического налога должна была составить 420 руб., а сумма отчислений – 37 000 руб.

Годовая бухгалтерская отчетность за 2023 г. утверждена собранием учредителей 22 марта 2024 г.

**Задание 14.** На основании исходных данных требуется указать, когда нужно было внести исправление, составить бухгалтерскую справку и внести исправительные записи.

**Исходные данные.** Организация исчислила сумму НДС от выручки от реализации продукции в апреле 2023 г. в размере 32 750 руб. и в ноябре 2023 г. в размере 28 550 руб.:

Д-т 90-2 – К-т 68 – 32 750 руб.;

Д-т 90-2 – К-т 68 – 28 550 руб.

При проверке в июне 2024 г. было выявлено, что правильная сумма НДС за апрель 2023 г. должна была составить 33 420 руб., а за ноябрь 2023 г. – 27 900 руб. Годовая бухгалтерская отчетность за 2023 г. утверждена собранием учредителей 22 марта 2024 г.

**Задание 15.** На основании исходных данных требуется указать, когда нужно было внести исправление, составить бухгалтерскую справку и внести исправительные записи.

**Исходные данные.** Организация в августе 2023 г. реализовала основные средства. При этом часть расходов, связанных с реализацией данного основного средства в размере 380 руб., была отнесена на общехозяйственные расходы:

Д-т 26 – К-т 60 – 380 руб.

Расходы, связанные с продажей основных средств, должны быть отнесены в дебет счета 91 как расходы по инвестиционной деятельности. Данная ошибка была выявлена в июне 2023 г. Годовая бухгалтерская отчетность за 2023 г. утверждена собранием учредителей 22 марта 2024 г.

**Задание 16.** На основании исходных данных требуется указать, когда нужно было внести исправление, составить бухгалтерскую справку и внести исправительные записи.

**Исходные данные.** Организация в ноябре 2023 г. на основании акта налоговой проверки уплатила пени и санкции за налоговое правонарушение в размере 540 руб. В бухгалтерском учете они были отражены так:

Д-т 99 – К-т 76 – 540 руб.

Санкции за налоговые правонарушения отражаются на счете 90 как прочие расходы по текущей деятельности. Данная ошибка была обнаружена бухгалтером организации самостоятельно в июне 2024 г. Годовая бухгалтерская отчетность за 2023 г. была утверждена собранием учредителей 22 марта 2024 г.

**Задание 17.** На основании исходных данных требуется указать, когда нужно было внести исправление, составить бухгалтерскую справку и внести исправительные записи по двум вариантам (А и Б).

**Исходные данные.** Организация в августе 2023 г. приобрела основное средство, в стоимость которого была включена стоимость доставки в размере 1 700 руб. В бухгалтерском учете составлена запись:

Д-т 08 – К-т 60 – 1 700 руб.

В августе 2023 г. основное средство введено в эксплуатацию.

А. В декабре 2023 г. выяснилось, что данная сумма представляет собой транспортные расходы по доставке не только данного основного средства (900 руб.), но и предназначенных для реализации товаров (800 руб.), которые были проданы в сентябре 2023 г.

Б. В июне 2024 г. выяснилось, что данная сумма представляет собой транспортные расходы по доставке не только данного основного средства (900 руб.), но и предназначенных для реализации товаров (800 руб.), которые были проданы в сентябре 2023 г.

**Задание 18.** На основании исходных данных требуется указать, когда нужно было внести исправление, составить бухгалтерскую справку и внести исправительные записи.

**Исходные данные.** Организация в августе 2023 г. приобрела основное средство, в стоимость которого не была включена стоимость доставки в размере 1 700 руб. Стоимость доставки ошибочно отразили записью:

Д-т 44 – К-т 60 – 1 700 руб.

**Задание 19.** На основании исходных данных требуется указать, когда нужно было внести исправление, составить бухгалтерскую справку и внести исправительные записи.

**Исходные данные.** Организация в феврале 2024 г. отразила в учете стоимость возвратных отходов в размере 900 руб.:

Д-т 10 – К-т 20 – 900 руб.

В июне 2024 г. выяснилось, что из-за ошибки при определении оценочной стоимости возвратных отходов в учете отражена завышенная сумма. Действительная стоимость возвратных отходов должна составить 600 руб.

**Задание 20.** На основании исходных данных требуется указать, когда нужно было внести исправление, составить бухгалтерскую справку и внести исправительные записи.

**Исходные данные.** Организация в январе 2024 г. отразила в учете стоимость приобретенных материалов в размере 4 500 руб.:

Д-т 10 – К-т 60 – 4 500 руб.

Расходы по доставке данных материалов в размере 500 руб. неправомерно были отнесены на затраты:

Д-т 20 – К-т 60 – 500 руб.

В июне 2024 г. данный факт был обнаружен. Материалы по состоянию на 1 июня 2024 г. не использовались и числились на складе.

**Задание 21.** На основании исходных данных требуется указать, когда нужно было внести исправление, составить бухгалтерскую справку и внести исправительные записи.

**Исходные данные.** Организация в январе 2024 г. отразила в учете стоимость приобретенных материалов в размере 4 500 руб.:

Д-т 10 – К-т 60 – 4 500 руб.

В июне 2024 г. при проведении инвентаризации выяснилось, что данные материалы оприходованы по неправильной стоимости по причине ошибки лица, обрабатывавшего первичные документы. Действительная стоимость материалов согласно товарно-транспортной накладной составляет 45 000 руб. Материалы по состоянию на 1 июня 2024 г. не использовались и числились на складе.

**Задание 22.** На основании исходных данных требуется указать, когда нужно было внести исправление, составить бухгалтерскую справку и внести исправительные записи.

**Исходные данные.** В бухгалтерском учете организации в январе 2023 г. дважды были отражены расходы по консультационным услугам в общей сумме 200 руб. Ошибка обнаружена при сверке расчетов с контрагентом в апреле 2023 г. В бухгалтерском учете в январе 2023 г. были сделаны следующие записи:

Д-т 26 – К-т 60 – 100 руб. – отражены консультационные услуги по договору;

Д-т 18 – К-т 60 – 20 руб. – отражен НДС по консультационным услугам;

Д-т 68 – К-т 18 – 20 руб. – принят НДС к налоговому вычету;  
Д-т 26 – К-т 60 – 100 руб. – отражены консультационные услуги по договору;

Д-т 18 – К-т 60 – 20 руб. – отражен НДС по консультационным услугам;

Д-т 68 К-т 18 – 20 руб. – принят НДС к налоговому вычету.

**Задание 23.** На основании исходных данных требуется указать, когда нужно было внести исправление, составить бухгалтерскую справку и внести исправительные записи.

**Исходные данные.** В бухгалтерском учете организации в январе 2023 г. дважды были отражены расходы по консультационным услугам в общей сумме 200 руб. Ошибка обнаружена в январе 2024 г.

В бухгалтерском учете в январе 2023 г. были сделаны следующие записи:

Д-т 26 – К-т 60 – 100 руб. – отражены консультационные услуги по договору;

Д-т 18 – К-т 60 – 20 руб. – отражен НДС по консультационным услугам;

Д-т 68 – К-т 18 – 20 руб. – принят НДС к налоговому вычету;

Д-т 26 – К-т 60 – 100 руб. – отражены консультационные услуги по договору;

Д-т 18 – К-т 60 – 20 руб. – отражен НДС по консультационным услугам;

Д-т 68 – К-т 18 – 20 руб. – принят НДС к налоговому вычету.

**Задание 24.** На основании исходных данных требуется указать, когда нужно было внести исправление, внести исправительные записи и указать формы отчетности, в которых следует провести ретроспективный пересчет показателей.

**Исходные данные.** В апреле 2024 г. бухгалтер выявил, что в мае 2023 г. не оприходовано основное средство, которое используется для управленческих целей, на сумму 100 000 руб. Не была отражена также амортизация в размере 10 000 руб. Указанная ошибка выявлена после утверждения годовой бухгалтерской отчетности за 2023 г. и признана существенной для отчетности.

**Задание 25.** На основании исходных данных требуется отразить изменения в учетных оценках в бухгалтерском учете и указать, на какую дату вносятся изменения.

**Исходные данные.** В августе 2023 г. организация получила от поставщика материалы в количестве 800 штук по цене 10 руб. за единицу. Поставщик оформил накладную, на основании которой в бухгалтерском учете покупатель отразил приход данных материалов по стоимости 10 руб. за единицу. Организация использовала материалы для производства продукции в августе 2023 г. В ноябре 2023 г. стороны подписали дополнительное соглашение к договору об изменении цены полученных материалов до 12 руб. за единицу, а чем составили предусмотренный дополнительным

соглашением акт на изменение стоимости. Исходя из измененной цены, организация уплатила стоимость полученных материалов поставщику.

**Задание 26.** На основании исходных данных требуется отразить изменения в учетных оценках в бухгалтерском учете.

**Исходные данные.** Организация осуществила переоценку основных средств на 1 января 2024 г. на сумму 567 тыс. руб. и отразила ее результат в бухгалтерском учете 31 декабря 2023 г.

**Задание 27.** На основании исходных данных требуется указать, произошло ли изменение учетной оценки, если произошло, тогда уточнить, как и в каком периоде в бухгалтерском учете и отчетности оно отражается.

**Исходные данные.** В связи с убыточностью организация решила воспользоваться правом, предоставленным п. 46 постановления Министерства экономики, Министерства финансов и Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 27 февраля 2009 г. № 37/18/6 «Об утверждении Инструкции о порядке начисления амортизации основных средств и нематериальных активов», и увеличила срок полезного использования основного средства.

**Задание 28.** На основании исходных данных требуется отразить изменения в учетных оценках в бухгалтерском учете.

**Исходные данные.** Организация признала обесценение основного средства, учитываемого по первоначальной стоимости (п. 16 постановления Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 26 «Об утверждении инструкции по бухгалтерскому учету основных средств») на сумму 120 руб.

**Задание 29.** На основании исходных данных требуется отразить изменения в учетных оценках в бухгалтерском учете.

**Исходные данные.** Организация произвела оценку на конец года резерва по сомнительным долгам исходя из установленного учетной политикой способа. По итогам произведенного расчета величина резерва по сомнительным долгам составила 456 руб. На конец года сальдо по счету 63 «Резервы по сомнительным долгам» составляло 320 руб.

### **Вопросы для самопроверки**

1. Учетная политика организации.
2. Профессиональное суждение бухгалтера как основа формирования учетной политики.
3. Изменения в учетных оценках.
4. Исправление ошибок.