

ВЛИЯНИЕ ИЗМЕНЕНИЙ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ НА ПОНИМАНИЕ СОДЕРЖАНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ

Банцевич Е.Е.

**Могилёвский государственный университет продовольствия
г. Могилёв, Республика Беларусь**

Закон Республики Беларусь от 12 июля 2013 года № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» определяет учетную политику как «совокупность способов организации и ведения бухгалтерского учета, принятую организацией». Изменение учетной политики организации – это замена одного способа ведения бухгалтерского учета (применяемого способа первичного наблюдения, вида учетной оценки, способа группировки и обобщения хозяйственных операций) на другой.

Руководители коммерческих организаций и бухгалтеры должны понимать, что выбор того или иного способа ведения бухгалтерского учета, определяет представляемый в бухгалтерской отчетности размер прибыли или убытка, оценку активов, признание доходов и расходов. Следовательно, изменения в учетной политике организации влияют на значения и выводы о рентабельности, платежеспособности, структуре капитала и других характеристиках, которые, основываясь на показателях бухгалтерской отчетности, могут сделать ее внешние пользователи.

Таким образом, разработка изменений в учетной политике не должна приводить к нарушению установленных национальным законодательством и МСФО принципов нейтральности и сопоставимости отчетности. Обоснование изменений и дополнений в учетную политику указывается в примечаниях к бухгалтерской отчетности.

Поэтому 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, и оказавшего или способного оказать существенное влияние на финансовое положение организации, финансовые результаты деятельности и изменение финансового положения организации, должен быть определен в стоимостном выражении на дату, с которой применяется измененный способ ведения бухгалтерского учета, и отражается в 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.

Показатель считается существенным, если его нераскрытие может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе отчетной информации. Действующим законодательством не определено, что следует принимать в качестве уровня существенности. Решение организацией или аудитором вопроса, является ли данный показатель существенным, зависит от оценки показателя, его характера, конкретных обстоятельств возникновения. По нашему мнению, существенной является сумма, отношение которой к общему итогу соответствующих данных за отчетный год составляет не менее пяти процентов.