

## Изменения в бухгалтерском учете доходов и расходов в 2014 году

31 декабря 2013 года принято постановление Минфина № 96 «О внесении изменений и дополнения в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 года № 102» (далее – постановление № 96), которое вступило в силу с 25 января 2014 года.

Постановлением № 96 внесены следующие изменения и дополнения в Инструкцию по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденную постановлением Минфина от 30.09.2011 № 102 (далее – Инструкция № 102).

Исключены абзацы второй, шестой и восьмой п. 2 Инструкции № 102, поскольку приведенные

в них определения терминов «доходы», «метод начисления», «расходы» установлены Законом РБ от 12.07.2013 «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон). Определения терминов «доходы», «расходы» даны в ст. 1 Закона, принципа начисления – в ст. 3 Закона.

Пункт 2 Инструкции № 102 дополнен частью второй, в которой для установления единообразного подхода к определению периода признания доходов и расходов в бухгалтерском учете определено, что отчетным периодом является календарный месяц.

В пунктах 5, 29, 41 Инструкции № 102 исключены понятия «иные доходы» и «иные расходы». В отчете о прибылях и убытках, форма которого утверждена постановлением Минфина от 31.10.2011 № 111, исключена строка «Иные доходы и расходы».

В отчете о движении денежных средств данные о наличии и движении денежных средств показываются по текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Таким образом, внесенные в классификацию доходов и расходов изменения позволяют увязать классификацию доходов и расходов по видам деятельности в отчете о прибылях и убытках с классификацией денежных средств по видам деятельности в отчете о движении денежных средств.

В связи с изменениями в классификации доходов и расходов исключен п. 16 Инструкции № 102, определявший перечень доходов и расходов,

включаемых в иные доходы и расходы. Доходы (расходы), связанные с чрезвычайными ситуациями, включаются в состав прочих доходов и расходов по текущей деятельности.

В пунктах 13–15 исключены слова «доходы (расходы) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде». Выявленные в отчетном году доходы (расходы) прошлых лет связаны с формированием финансового результата прошлых лет. Согласно п. 67 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Минфина от 29.06.2011 № 50, для обобщения информации о наличии и движении сумм нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации предназначен счет 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Таким образом, доходы (расходы) прошлых лет, выявленные в отчетном периоде, должны отражаться с использованием счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

#### Инструкция № 102 (редакция 2013 года)

5. Доходы и расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы и расходы по текущей деятельности;
- доходы и расходы по инвестиционной деятельности;
- доходы и расходы по финансовой деятельности;
- **иные доходы и расходы**

29. Доходы по инвестиционной, финансовой деятельности, **иные доходы** отражаются по дебету счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и других счетов и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы»

41. Расходы по инвестиционной, финансовой деятельности, **иные расходы** отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других счетов

16. В состав **иных доходов и расходов, учитываемых на счете 91 «Прочие доходы и расходы»,** включаются **доходы и расходы, связанные с чрезвычайными ситуациями, прочие доходы и расходы, не связанные с текущей, инвестиционной и финансовой деятельностью**

#### Инструкция № 102 (редакция 2014 года)

5. Доходы и расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:

- доходы и расходы по текущей деятельности;
- доходы и расходы по инвестиционной деятельности;
- доходы и расходы по финансовой деятельности

29. Доходы по инвестиционной, финансовой деятельности отражаются по дебету счетов 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами», 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета» и других счетов и кредиту счета 91 «Прочие доходы и расходы»

41. Расходы по инвестиционной, финансовой деятельности отражаются по дебету счета 91 «Прочие доходы и расходы» и кредиту счетов 50 «Касса», 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и других счетов

Исключен

**ЕЛЕНА КАЛАЧИК,**

заместитель начальника Главного управления регулирования бухгалтерского учета, отчетности и аудита – начальник управления методологии бухгалтерского учета и отчетности Минфина

**ВАЛЕНТИНА ГОНЧАРОВА,**

консультант отдела международных стандартов финансовой отчетности Главного управления регулирования бухгалтерского учета, отчетности и аудита Минфина