

Изменения в учете доходов и расходов в 2013 году

С 1 января 2013 года вступило в силу постановление Минфина от 14.12.2012 № 74 «О внесении изменений и дополнений в отдельные нормативные правовые акты» (далее – постановление № 74).

Постановлением № 74 внесены изменения и дополнения в следующие нормативные правовые акты:

Инструкцию по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденную постановлением Минфина от 30.09.2011 № 102 (далее – Инструкция № 102);

Инструкцию по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации», утвержденную постановлением Минфина от 17.04.2002 № 62 (далее – Инструкция № 62);

Правила аудиторской деятельности «Понимание деятельности, системы внутреннего контроля аудируемого лица и оценка риска существенного искажения бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденные постановлением Минфина от 29.12.2008 № 203.

С вступлением в силу постановления № 74 выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг, другие доходы признаются только по методу начисления.

Организации, отражавшие до 1 января 2013 года доходы по методу оплаты, должны признать в 2013 году доходы, не оплаченные (не полученные) до 1 января 2013 года, по мере оплаты (фактического получения) этих доходов, но не позднее 31 декабря 2013 года.

Пример 1. Согласно учетной политике в 2012 году организация, осуществляющая торговую деятельность, признавала доходы по методу оплаты. На 1 января 2013 года на счете 45 «Товары отгруженные» числится остаток отгружен-

ных, но не оплаченных покупателями товаров по стоимости приобретения 98 млн. руб. (стоимость реализации – 156 млн. руб.). Оплата за указанные товары поступила на расчетный счет организации 15 января 2013 года в сумме 84 млн. руб. (стоимость приобретения оплаченных товаров – 53 млн. руб.), 6 февраля 2013 года – в сумме 72 млн. руб. (стоимость приобретения оплаченных товаров – 45 млн. руб.).

В январе 2013 года было реализовано покупателям товаров на сумму 492 млн. руб. (стоимость приобретения – 310 млн. руб.), в феврале – 570 млн. руб. (стоимость приобретения – 365 млн. руб.).

Ставка НДС по всем товарам – 20%.

Вариант 1. Согласно учетной политике на 2013 год организация установила переходным периодом весь 2013 год.

Вариант 2. Согласно учетной политике на 2013 год организация 3 января 2013 года признает выручку по всем товарам, отгруженным до 3 января 2013 года, но не оплаченным покупателями по состоянию на 3 января 2013 года (см. табл. 1).

Часть вторая п. 17 Инструкции № 102 дополнена положением о том, что организация вправе определить в качестве даты признания выручки от реализации продукции, товаров дату, по состоянию на которую соблюдены условия, указанные в абзацах третьем–пятом части первой п. 17 Инструкции № 102, и которая не может быть позднее даты передачи покупателю рисков и выгод, связанных с правом собственности на продукцию, товары. Введение данного положения позволит организациям признавать выручку от реализации продукции, товаров до даты передачи покупателю рисков и выгод, связанных с правом собственности на продукцию, товары (на-