

Отражение доходов и расходов по неоплаченным до 1 января 2013 года отгрузкам (работам, услугам)

Некоторые организации, осуществлявшие в 2012 году производственную, торговую деятельность, признавали в 2012 году доходы по методу оплаты.

С 1 января 2013 года согласно нормам Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Минфина от 30.09.2011 № 102 (далее – Инструкция № 102), все организации признают в бухучете доходы по методу начисления.

При этом у организаций, признававших в 2012 году доходы по методу начисления, на 1 января 2013 года не поступила оплата по некоторым отгрузкам готовой продукции, товаров (выполненным работам, оказанным услугам).

При учете в 2013 году доходов и расходов, приходящихся на нереализованную (неоплаченную) в 2012 году продукцию, следует учитывать нормы постановления Минфина от 14.12.2012 № 74 «О внесении изменений и дополнений в отдельные постановления Министерства финансов Республики Беларусь» (далее – Постановление № 74).

Согласно п. 4 Постановления № 74 выручка от реализации отгруженной продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг, неоплаченных до 1 января 2013 года, другие доходы, причитавшиеся к получению и не полученные до этой даты, подлежат отражению по мере поступления оплаты за отгруженную продукцию, товары, выполненные работы, оказанные услуги, фактического получения других доходов, но не позднее 31 декабря 2013 года организациями, отражавшими до 1 января 2013 года доходы по мере оплаты отгруженной продукции, товаров, выполненных работ, оказанных услуг, других доходов.

Согласно п. 70 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Минфина от 29.06.2011 № 50 (далее – Инструкция № 50), **счет 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»**

предназначен для обобщения информации о доходах и расходах, связанных с текущей деятельностью организации, а также для определения финансового результата по ней.

К счету **90** могут быть открыты субсчета:

– 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг»;

– 90-2 «Налог на добавленную стоимость, исчисляемый из выручки от реализации продукции, товаров, работ, услуг»;

– 90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг»;

– 90-6 «Расходы на реализацию».

Согласно п. 12 Инструкции № 102, в редакции действовавшей в 2012 году, в состав расходов на реализацию включались:

– в организации, осуществляющей промышленную и иную производственную деятельность, – расходы на реализацию, учитываемые на счете 44 «Расходы на реализацию» и относящиеся к реализованной продукции, выполненным работам, оказанным услугам;

в организации, осуществляющей торговую, торгово-производственную деятельность, – расходы на реализацию, учитываемые на счете 44 «Расходы на реализацию» (за вычетом расходов, связанных с управлением организацией) и относящиеся к реализованным товарам.

Таким образом, в 2013 году необходимо составить следующие записи:

Д-т 51 «Расчетные счета»,

52 «Валютные счета»,

62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»

и др.

К-т 90 субсчет 90-1 «Выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг» – поступила (признана) выручка от реализации;

Д-т 90 субсчет 90-4 «Себестоимость реализованной продукции, товаров, работ, услуг»