

# **ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В 2014 ГОДУ**

*(Комментарий к постановлению Министерства финансов Республики Беларусь от 31.12.2013 № 96 «О внесении изменений и дополнения в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102»)*

31.12.2013 принято постановление Министерства финансов Республики Беларусь № 96 «О внесении изменений и дополнения в постановление Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102» (далее – постановление № 96), которое вступило в силу с 25 января 2014 года.

Постановлением № 96 внесены следующие изменения и дополнение в Инструкцию по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденную постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102 (далее – Инструкция № 102).

Исключены абзацы второй, шестой и восьмой пункта 2 Инструкции № 102, поскольку приведенные в них определения терминов «доходы», «метод начисления», «расходы» установлены Законом Республики Беларусь от 12 июля 2013 года «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее – Закон). Определения терминов «доходы», «расходы» даны в статье 1 Закона, принципа начисления – в статье 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 Министерства финансов Республики Беларусь 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.

Инструкция № 102 (редакция 2013 г.)	Инструкция № 102 (редакция 2014 г.)
<p>5. Доходы и расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:</p> <p>доходы и расходы по текущей деятельности;</p> <p>доходы и расходы по инвестиционной деятельности;</p> <p>доходы и расходы по финансовой деятельности;</p> <p><b>иные доходы и расходы.</b></p>	<p>5. Доходы и расходы в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности организации подразделяются на:</p> <p>доходы и расходы по текущей деятельности;</p> <p>доходы и расходы по инвестиционной деятельности;</p> <p>доходы и расходы по финансовой деятельности.</p>
<p>29. Доходы по инвестиционной, финансовой деятельности, <b>иные доходы</b> 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".</p>	<p>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".</p>
<p>41. Расходы по инвестиционной, финансовой деятельности, <b>иные расходы</b> 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.</p>	<p>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.</p>
<p><b>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.</b></p>	<p>Исключен.</p>

В связи с изменениями в классификации доходов и расходов исключен пункт 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 пункту 67 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь 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)».