

ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИИ

Полещук М. Ю.

**Научный руководитель – Елина Е.А., ассистент
Могилевский государственный университет продовольствия
г. Могилев, Республика Беларусь**

До 2012 года в Республике Беларусь учет доходов и расходов осуществлялся на счетах 90 «Реализация», 91 «Операционные доходы и расходы» и 92 «Внереализационные доходы и расходы». С 1 января 2012 года в Типовом плане счетов бухгалтерского учета произошел ряд изменений. Одним из них является изменение в части учета доходов и расходов. В настоящее время все доходы и расходы учитываются на счетах 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» и 91 «Прочие доходы и расходы», а счет 92 был ликвидирован.

На счете 90 учитывается выручка от реализации продукции, товаров, работ, услуг; налог на добавленную стоимость; прочие налоги и сборы, исчисляемые из выручки; управленческие расходы; расходы на реализацию продукции; а также прочие доходы и расходы по текущей деятельности. Затем по окончании отчетного месяца определяется финансовый результат по текущей деятельности организации.

В состав прочих доходов и расходов по текущей деятельности, учитываемых на счетах 90-7 «Прочие доходы по текущей деятельности» и 90-8 «Прочие расходы по текущей деятельности», включаются: суммы излишков запасов, денежных средств; суммы недостач и потерь от порчи запасов, денежных средств; суммы создаваемых резервов под снижение стоимости запасов, резервов по сомнительным долгам и восстанавливаемые суммы этих резервов; неустойки, штрафы, пени за нарушение условий договоров, полученные (уплаченные) или признанные к получению (уплате);

На счете 91 «Прочие доходы и расходы» учитываются доходы и расходы по инвестиционной деятельности, по финансовой деятельности организации, а также доходы и расходы, связанные с чрезвычайными ситуациями.

В заключение можно сделать вывод о том, что данная группировка доходов и расходов позволит существенно упростить порядок их бухгалтерского учета, сократить расчетные корректировки при исчислении налога на прибыль (доходы) в соответствии с законодательством.

Процесс формирования финансовых результатов на бухгалтерских счетах предприятий, ведущих учет в соответствии с МСФО, имеет ряд характерных особенностей. Эти особенности вызваны прежде всего тем, что подход к организации учета доходов и особенно расходов, заложенный в МСФО, не такой жесткий, как в Республике Беларусь. Акцент в МСФО в первую очередь сделан на информационных потребностях инвесторов, для которых важна не сама сумма расходов, понесенных предприятием, а то, правильно ли эти расходы классифицированы (например, не были ли операционные расходы включены в себестоимость продукции). Предприятия сами заинтересованы в том, чтобы показать реальным и потенциальным инвесторам достаточно высокую прибыль. Заложенный в МСФО принцип осмотрительности предполагает, что инвесторы не должны быть введены в заблуждение неоправданно низкой суммой расходов. Соблюдение данного принципа проверяется при осуществлении ежегодного независимого аудита.