

ПРАКТИКА ОРГАНИЗАЦИИ УЧЕТА РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ, РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И УКРАИНЕ

Грудько Светлана Владимировна,
старший преподаватель кафедры бухгалтерского учета и контроля в АПК
УО «Гродненский государственный аграрный университет»

Лукашина Полина Сергеевна,
студентка 4 курса факультета бухгалтерского учета
УО «Гродненский государственный аграрный университет»

В статье рассмотрены особенности организации учета расходов будущих периодов в Республике Беларусь, Российской Федерации и Украине.

В современных условиях хозяйствования основу экономического развития коммерческих организаций составляют финансовые результаты их деятельности, в качестве которого может быть прибыль или убыток. С экономической точки зрения он представляет собой разницу между полученными доходами и расходами, понесенными для их извлечения. Таким образом, в процессе своей деятельности организации несут расходы с целью получения доходов.

В Республике Беларусь в соответствии с нормами Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов от 30 сентября 2011 г. № 102 все расходы организации можно подразделить на расходы по текущей деятельности и прочие расходы.

Расходами по текущей деятельности являются расходы, связанные с изготовлением и продажей продукции, приобретением и продажей товаров, оказанием услуг или выполнением работ, т.е. проведением той деятельности, с целью осуществления которой и создан хозяйствующий субъект (организация, предприятие).

Расходы, производимые организацией в процессе предпринимательской деятельности, но по действующей инструкции отличные от расходов по текущей деятельности, считаются прочими расходами. К ним относятся расходы, связанные с инвестиционной и финансовой деятельностью организации [1].

Инструкцией №102 определено, что расходы которые невозможно отнести с доходами определенного отчетного периода, признаются в бухгалтерском учете в составе расходов того отчетного периода, в котором они были произведены.

Исследование зарубежной практики показало, что основным норма-

тивным документом, регулирующим порядок учета расходов будущих периодов в России, является План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций от 31.10.2000 г. № 94н [2].

В Украине руководствуются Планом счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций от 30.11.99 № 291 [8]. Отечественные предприятия в своей деятельности используют Типовой план счетов бухгалтерского учета от 29.06.2011 г. № 50 [3]. Сравнительный анализ организации учета расходов будущих периодов в Республике Беларусь, Российской Федерации и Украине позволил определить, что в практике деятельности белорусских организаций полный перечень указанных расходов законодательно не определен (таблица).

В связи с этим при решении вопроса о том, какие расходы отражать в составе расходов будущих периодов для отечественных организаций, а какие можно учесть в качестве расходов отчетного периода, необходимо руководствоваться:

– иными пунктами Инструкции № 50, содержащими корреспонденцию счетов со счетом 97 (типовая корреспонденция счетов, определенная в приложениях 1–66 к Инструкции № 50);

– определением расходов будущих периодов, приведенным в п. 76 Инструкции № 50 и Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Минфина Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102 (далее – Инструкция № 102);

– требованиями иных нормативных правовых актов, определяющих порядок бухгалтерского учета отдельных видов хозяйственных операций, в которых в т.ч. используется счет 97 [5].

Данные таблицы свидетельствуют о том, что в Республике Беларусь учет расходов будущих периодов приближен к действующей системе учета Российской Федерации и Украины. В учетной практике исследуемых государств расходы будущих периодов учитываются обособленно, для детализации учета нормативными документами предусмотрено выделение субсчетов по видам указанных расходов. По мере необходимости (при наступлении отчетного периода, к которому относятся расходы будущих периодов) осуществляется распределение и списание необходимой суммы расходов.

Таблица

Сравнительная характеристика организации учета расходов будущих периодов в Республике Беларусь, Российской Федерации и Украине

Республика Беларусь	Российская Федерация	Украина
1	2	3
Счёт учёта расходов будущих периодов		
97 «Расходы будущих периодов»	97 «Расходы будущих периодов»	Счет 39 «Расходы будущих периодов»
Субсчета		

1	2	3
По видам расходов будущих периодов	По видам расходов будущих периодов	По видам расходов будущих периодов
Виды расходов		
Законодательно не определены.	Расходы, связанные с: <ul style="list-style-type: none"> ➤ горно-подготовительными работами; ➤ подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером; ➤ освоением новых производств, установок и агрегатов; ➤ рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий; ➤ неравномерно производимым в течение года ремонтом основных средств (когда организацией не создается соответствующий резерв или фонд) и др. 	К расходам относятся: расходы, связанные с подготовительными к производству работами в сезонных областях промышленности; с освоением новых производств и агрегатов; уплаченные авансом арендные платежи; оплата страхового полиса, оплата торгового патента; подписка на газеты, журналы, период. и справ. издания и т. п.
Списание		
Суммы расходов буд. периодов, учтен. на счете 97 «Расходы будущих периодов», при наступлении отчетного периода, к которому относятся эти расходы, отражаются по дебету счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные затраты», 26 «Общехозяйственные затраты», 44 «Расходы на реализацию» и других счетов и кредиту счета 97 «Расходы буд. периодов».	Ученные на счете 97 «Расходы будущих периодов» расходы списываются в дебет счетов 20 «Основное производство», 23 «Вспомогательные производства», 25 «Общепроизводственные расходы», 26 «Общехозяйственные расходы», 44 «Расходы на продажу» и др.	По дебету счета 39 «Расходы будущих периодов» отражается накопление расходов будущих периодов, по кредиту — их списание (распределение) и включение в состав расходов отчетного периода.

Таким образом, в процессе своей деятельности любое предприятие несет расходы, за счет которых впоследствии получает доходы. В бухгалтерском учете расходы относятся на тот период, в котором они соотносятся с получаемыми доходами. Учет расходов влияет на финансовый результат деятельности предприятия. Поэтому задачей бухгалтера является правильное отражение всех расходов, возникающих в результате хозяйственной деятельности субъекта, а также их своевременное списание.

Следовательно, высокая значимость и недостаточная практическая разработанность проблемы учета расходов будущих периодов определяют несомненную новизну данного исследования.

Литература

1. Об утверждении Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства финансов Республики Беларусь и их отдельных структурных элементов [Электронный ресурс] : постановление Министерства финансов Республики Беларусь 30 сентября 2011 г. № 102// Право. Ву / Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. – Минск, 2011.

2. Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению: Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н: в ред. от 08.11.2010 // Консультант Плюс/ Режим доступа: <http://www.consultant.ru/> - 2019 г.

3. Об утверждении Типового плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по применению Типового плана счетов бухгалтерского учета [Электронный ресурс] : постановление М-ва финансов Респ. Беларусь, 29.06.2011., №50: в ред. от 20.12.2012 г. // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2011.

4. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування [Электронный ресурс]: Наказ Міністерства фінансів № 291 від 30.11.1999 / Бухучет и налоги в Украине / Режим доступа: <http://www.buhoblik.org.ua/> - 2019 г.

5. Счет 97 «Расходы будущих периодов» / GB.BY Бухгалтерский портал / Режим доступа: <https://www.gb.by/buhuchet/plan-chetov/raskhody-budushchikh-periodov/ac000-0001627-002> - 2019 г.

THE PRACTICE OF COST ACCOUNTING IN FUTURE PERIODS IN THE REPUBLIC OF BELARUS, THE RUSSIAN FEDERATION AND UKRAINE

Grudko Svetlana Vladimirovna,

senior lecturer of the Department of accounting and control in agriculture
EI "Grodno State Agrarian University"

Lukashina Polina Sergeevna,

4th year student of the faculty of accounting
EI "Grodno State Agrarian University"

The article describes the features of the organization of accounting for deferred expenses in the Republic of Belarus, the Russian Federation and Ukraine