

Разливаева Л.В., Заброда С.С.

Карагандинский экономический университет Казпотребсоюза

ОРГАНИЗАЦИЯ УЧЁТА И СПИСАНИЯ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ.

Расходы будущих периодов - это затраты, произведенные организацией в предшествующем и/или отчетном периодах, но подлежащие включению в себестоимость продукции (работ, услуг) в последующие периоды деятельности организации.

К расходам будущих периодов (распределенные, отложенные расходы) относятся расходы по использованию активов субъекта в текущем отчетном периоде с целью получения доходов или для осуществления последующей деятельности в будущем.

Согласно принципу начисления и соответствия, расходы будущих периодов отражаются на балансе компании в качестве актива до момента признания дохода по этой операции и равномерно списываются на расходы периода, когда признается соответствующий доход.

Без них невозможно получить доходы в будущем. При этом стоит отметить, что расходы будущих периодов существуют только в бухгалтерском учете.

Главная задача при учете расходов будущих периодов - это разграничить понесенные организацией затраты на расходы и на активы, а затем выделить отдельный самостоятельный объект - расходы будущих периодов.

Определяющие факторы для признания актива - это его подконтрольность организации и возможность получения от него экономических выгод, то есть притока денежных средств.

А экономические выгоды актив принесет, когда он может быть:

-использован обособленно или в сочетании с другим активом в процессе производства продукции, работ, услуг, предназначенных для продажи;

-обменен на другой актив;

-использован для погашения обязательства;

-распределен между собственниками организации.

Это определение позволяет отнести те или иные затраты к расходам будущих периодов в качестве актива.

А бухгалтеру следует сформировать критерии такого отнесения (по видам затрат с учетом специфики отрасли) и закрепить их в бухгалтерской учетной политике.

Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Традиционно в бухучете в качестве расходы будущих периодов учитываются затраты, которые в налоговом учете списываются на расходы постепенно. Это, например, расходы на сертификацию продукции и расходы на добровольное медицинское страхование.

К расходам будущих периодов относятся расходы, которые оплачены в текущем периоде, но будут понесены в будущих периодах. Например, уплаченные страховые премии по обязательному страхованию гражданско-правовой ответственности работодателя за год, страховые премии, уплаченные за страхование автотранспортных средств, подписка на определенный период на периодические издания, подписка на интернет-сайт и т. д.

В бухгалтерском учете расходами будущих периодов признаются затраты, произведенные ТОО «Издательский дом» в данном отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

Рассмотрим расчеты расходов будущих периодов, связанных с оплатой страхового полиса.

Операции по страхованию оформляются договором страхования, страховым полюсом, который заключается между ТОО «Издательский дом» и страховщиком на определенный срок, например на год.

Тогда как оплата страхового полиса является одноразовым платежом на весь срок страхования, то есть за будущие отчетные периоды.

Таким образом, расходы на оплату страхового полиса признаются расходами будущих периодов с последующим их равномерным распределением (списанием) в отчетных периодах на протяжении срока страхования.

Признание расходов, связанных с оплатой страхового полиса, расходами будущих периодов осуществляется в том отчетном периоде, в котором они были понесены. Основанием для включения определенной части этих расходов в состав расходов отчетного периода является договор страхования, страховой полис.

Расходы будущих периодов относятся к нескольким отчетным периодам и распределяются между ними в установленном порядке. К ним относятся затраты, связанные с подготовкой и освоением новых видов продукции и технологических процессов: на ремонт основных средств и подписку периодической и специальной литературы; арендную плату объектов основных средств; приобретение лицензий, подлежащих отражению в качестве текущих расходов; страховые премии и т. д.

Отдельные аналитические счета открывают по видам (объектам) расходов будущих периодов, на дебет которых относят затраты, производимые в текущем отчетном периоде, а с кредита списываются на счета затрат основных производств, общепроизводственных и общехозяйственных расходов в доле, приходящейся на данный отчетный период.

В целом учет расходов будущих периодов в бухгалтерском учете отражается на счете 1620 «Расходы будущих периодов».

На вычеты расходы будущих периодов относятся по формуле: сальдо начальное плюс приобретенные расходы будущих периодов и минус сальдо конечное.

Начальное сальдо на счете 1620 отражено в балансе, где указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, которые были признаны расходами будущих периодов в предыдущих налоговых периодах и относятся на вычеты в отчетном налоговом периоде.

Конечное сальдо на счете 1620 отражено в балансе, где указываются стоимость работ и услуг, себестоимость запасов, которые были признаны в отчетном налоговом периоде расходами будущих периодов и подлежат отнесению на вычеты в последующие налоговые периоды. Заполнив правильно эти строки, мы отнесем на вычет расходы будущих периодов.

Рассмотрим это на примере ТОО «Издательский дом»:

На начало 2016 года расходы будущих периодов составили 185 600 тенге. В течение 2016 года были произведены выплаты:

– по приобретению годовой подписки на периодические издания в сумме 600 000 тенге;

- предоплата по аренде на сумму 2 500 000 тенге;
- страховые премии составили 3 400 000 тенге.

На расходы, связанные с оплатой годовой подписки, с перечислением предоплаты по аренде основных средств, а также суммы страховых премий, отражаются в бухгалтерском учете следующими записями:

Дт 1620 Кт 1030

Сальдо на конец 2016 года по счету 1620 составило 2 280 000 тенге.

Итого на вычеты по расходам будущих периодов будет отнесено $185\,600 + 6\,500\,000 - 2\,280\,000 = 4\,405\,600$ тенге.

Определенная расчетом сумма, должна быть списана в 2017 году равными итогами в течение двенадцати месяцев. Следовательно ежемесячно бухгалтер ТОО «Издательский дом» делает запись

Дт 7210 Кт 1620

В заключение можно отметить, что расходы будущих периодов – это расходы, которые осуществлены в текущем периоде, но подлежат отнесению на расходы будущих периодов. Без них невозможно получить доходы в будущем. При этом стоит отметить, что расходы будущих периодов существуют только в бухгалтерском учете. Учет расходов будущих периодов производится в соответствии с принятой учетной политикой.

Основной подход к учету расходов будущего периода основан на принципе соответствия доходов и расходов. На основе соблюдения принципа соответствия доходов и расходов и их временной привязки к соответствующему отчетному периоду, текущие расходы относятся не к тому периоду, когда они возникли, а к тому периоду, в течение которого они были использованы.

Литература:

1. Назарова В.Л. Бухгалтерский учет: учебное пособие.- Алматы: Алматы китап баспасы, 2011.
2. Нурсеитов Э.О. Бухгалтерский учет в организациях/Учебное пособие .- Алматы ,2012
3. Попова Л.А. Бухгалтерский учет на предприятии.- Караганда : Арко,2010
4. Разливаева Л.В. Управленческий учет-1.- Караганда,2014