

УЧЁТ ДОХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

Пахомова А. Е., студентка 4 курса экономического факультета
Научный руководитель – Банникова Е.В.,
кандидат экономических наук, доцент
ФГБОУ ВО Ульяновский ГАУ

***Ключевые слова:** доход, бухгалтерский учёт, затраты, отчётный период, период, продукция.*

В данной статье рассмотрено такое понятие как доходы будущих периодов, рассмотрены их основные особенности.

Корпоративный учет предполагает формирование документированной систематизированной информации о доходах будущих периодов.

Согласно п. 81 «Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», доходы, которые были получены в отчётный период, но не относящийся к следующим отчётным периодам отражаются в бухгалтерском балансе как доходы будущих периодов.

Доход будущих периодов – это получение актива или уменьшение обязательства, обусловленные транзакциями текущего учетного периода, но отражаемые в отчетности других периодов, которые на данный момент еще не наступили.

К доходам будущих периодов относятся:

- предстоящие поступления задолженности по недостаткам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы;
- разницы между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи.

Данная тема актуальна тем, что доходы будущих периодов имеют свою специфическую особенность в отличие от ведения доходов и расходов. Чтобы не были совершены ошибки при учёте финансово – хозяйственной деятельности предприятиям необходимо учитывать и знать данную специфику.

Доходы будущих периодов в бухгалтерском учёте принято делить на следующие группы:

- доходы, полученные в счёт будущих периодов;
- безвозмездные поступления;
- предстоящие поступления задолженности по недостачам, которые были выявлены за прошлые годы;
- разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостающим ценностям.

Для ведения отчётности доходов, которые были получены в отчётном периоде, но относящихся к будущим периодам, используют пассивный счёт 98 «Доходы будущих периодов».

Приказ Министерства финансов РФ № 66н от 02 июля 2010 года «О формах бухгалтерской отчетности организаций» – об отражении ДБП в бухгалтерском балансе в разделе «Краткосрочные обязательства». По инструкции применения Плана счетов (утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94 н) к счету 98 «Доходы будущих периодов» можно было открыть следующие субсчета: 98.1 «Доходы, полученные в счет будущих периодов»; 98.2 «Безвозмездные поступления»; 98.3 «Предстоящие поступления задолженностей по недостачам, выявленным за прошлые годы»; 98.4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей» и др.

В бухгалтерском балансе доходы будущих периодов находятся на строке 1530. Но относить на данную строку нужно лишь те поступления, которые прямо оговорены в нормативных документах.

Являются ли активом или пассивом в отражении на балансе поступления будущих периодов? Строка 1530 отражает статью «ДБП» как пассив баланса несмотря на то, что в ней учитываются доходы. Это объясняется тем, что данная строка имеет прямую связь с другой строчкой, также относящейся к пассиву «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». В нее заносится прибыль, которую организация как бы «задолжала» своим владельцам. Можно привести пример, когда происходит поступление денежных средств из бюджета. Так с одной стороны увеличивается актив, а именно строка 1250 «Денежные средства и денежные эквиваленты», а чтобы уравновесить пассивную сторону баланса, аналогичную сумму отражают по строке 1530

«Доходы будущих периодов». Ведь это не нераспределенная прибыль, потому что организация еще успела сделать ничего из того, на что было предназначено бюджетное финансирование. Здесь логичный вывод – прибыль от реализации средств из бюджета – только в будущем, поэтому как раз уместно отнести их в пассив строки 1530. Однако, по мере того, как выделенные из бюджета денежные средства будут осваиваться, то есть признания расходов, суммы из пассивной строки 1530 «Доходы будущих периодов» будут частями переходить в пассив строки 1370 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)».

Прибыль, получаемая «наперед», может быть отнесена к нескольким случаям поступления доходов. Главный признак, по которым можно отнести это вид поступлений к доходам будущих периодов – это то, что их можно в соответствии с законодательством «растянуть» на несколько учетных периодов, то есть данный актив будет применяться для получения прибыли не только сейчас, но и в будущем времени.

Следует заметить, что все поступающие средства, которые рекомендовано относить к доходам будущих периодов, оговорены в нормативных документах и методических рекомендациях. Бухгалтеру не стоит самостоятельно расширять данный список.

Таким образом, доход будущих периодов, это своего рода отложенный доход, другими словами – это получение актива или уменьшение обязательства, обусловленные транзакциями текущего учетного периода, но отражаемые в отчетности других периодов, которые на данный момент еще не наступили.

Библиографический список:

1. Положения по ведению бухгалтерского учёта и бухгалтерской отчётности в РФ, утв. Приказом № 186 н от 24.12.2010.
2. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 05.12.2022) «О бухгалтерском учете»
3. Дмитриева И. М. Бухгалтерский учет и анализ: учебник для академического бакалавриата / И. М. Дмитриева, И. В. Захаров, О. Н. Калачева; под ред. И. М. Дмитриевой. – Москва: Издательство Юрайт, 2018.
4. Орлова Е.В. Особенности бухгалтерского и налогового учета

расходов будущих периодов: учебник / Е.В. Орлова – Москва, 2019. – 320 с.

5. Парушина Н.В. Учет доходов будущих периодов: учебник / Н.В. Парушина – Рязань, 2018. – 218с.

DEFERRED INCOME

Pakhomova A. E.

Keywords: *income, accounting, costs, reporting period, period, products.*

In this article, such a concept of income of future periods is considered, their main features are considered.