

ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ: ЭВОЛЮЦИЯ, СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ И ПРОБЛЕМЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Актуальность темы исследования состоит в том, что доходы будущих периодов в течение развития бухгалтерского учета Республики Беларусь (1991 г. — по настоящее время) постоянно меняют состав своих слагаемых, а также свое экономическое содержание, что проявляется в изменении их расположения в бухгалтерском балансе (обязательства — капитал — снова обязательства), чего мы не наблюдаем в отношении других учетных объектов. В свою очередь, показатель «доходы будущих периодов» оказывает влияние на расчет важных экономических индикаторов, характеризующих платежеспособность, финансовую устойчивость, рентабельность организации. Также от величины доходов будущих периодов зависит размер чистых активов субъекта хозяйствования — индикатора, на основе которого принимаются судьбоносные для организации решения, вплоть до ее ликвидации.

С 2012 г. и по настоящее время доходы будущих периодов отражаются на 98 счете, который входит в состав обязательств организации.

На данный момент на 98 счете можно выделить 2 субсчета: 98-1 «Государственная помощь»; 98-2 «Безвозмездная (спонсорская) помощь».

Включение в данный счет спонсорской помощи, на наш взгляд, является неверным решением, поскольку спонсорство не предполагает выполнение каких-либо обязательств. Получение спонсорской помощи представляет увеличение чистых активов в тот момент, когда мы получаем актив, и наша финансовая отчетность должна отражать этот результат.

На наш взгляд, необходимо спонсорскую помощь отражать на отдельном синтетическом счете 85 «Безвозмездная (спонсорская) помощь», а сальдо по данному счету отражать по отдельной статье раздела «Собственный капитал» бухгалтерского баланса.

В итоге, получение безвозмездной помощи в бухгалтерском учете будет отражаться следующей записью:

Дебет счета 01 «Основные средства», 04 «Нематериальные активы», 10 «Материалы», 41 «Товары», 51 «Расчетные счета» и др.

Кредит счета 85 «Безвозмездная (спонсорская) помощь».

Что же касается государственной помощи, то она обычно предоставляется для определенной цели и на определенных условиях, причем выполнение дан-

ных условий контролируется государством. В данном случае происходит с одной стороны увеличение обязательств перед государством, с другой стороны — увеличение собственного капитала. Согласно действующему Типовому плану счетов при освоении государственной помощи списание доходов будущих периодов происходит в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы» по мере начисления амортизации по полученному долгосрочному активу или 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности» — по мере использования краткосрочного актива. На наш взгляд, при освоении государственной помощи необходимо отражать увеличение собственного капитала, а для этого мы предлагаем внести в собственный капитал счет 88 «Освоенная государственная помощь». В свою очередь, чтобы не вводить в заблуждение пользователей финансовой отчетности, рекомендуем переименовать счет 98 «Доходы будущих периодов» в «Государственная помощь».

Таким образом, государственная помощь по мере начисления амортизации будет списываться следующим образом:

Дебет счета 98 «Государственная помощь»;

Кредит счета 88 «Освоенная государственная помощь».

Таким образом, переименовав счет 98 и отнеся спонсорскую помощь сразу в собственный капитал организации, объект под названием «доходы будущих периодов» оказался невостребованным, что не будет вводить в заблуждение пользователей отчетности, а также позволит объективно представлять в бухгалтерском балансе собственный капитал и обязательства.