

РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА ДОХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

П.Г. Пономаренко кандидат экономических наук, доцент, заведующий кафедрой бухгалтерского учета УО «БТЭУ п/к» (Гомель)
 О.Е. Дубровская старший преподаватель УО «БТЭУ п/к» (Гомель)

Резюме. В статье представлены результаты исследования по развитию теории и методик бухгалтерского учета доходов будущих периодов, даны рекомендации по уточнению их сущности и содержания с целью обеспечения формирования достоверной информации о финансовых результатах по видам деятельности и собственном капитале хозяйствующего субъекта.

DEVELOPMENT OF ACCOUNTING DEFERRED INCOME

P.G. Ponomarenko candidate of economic sciences, associate Professor, head of chair of accounting Belarusian trade and economic University of consumer cooperatives (Gomel)
 O.Y. Dubrovskaya lecturer of the Belarusian trade and economic University of consumer cooperatives (Gomel)

Summary. The article presents the results of studies on the development of the theory and methods of accounting for deferred income and recommendations for refining their essence and content to ensure the development of reliable information about the financial results by activities and the equity capital of the business entity.

Введение. Современный бухгалтерский учет является информационной системой, аккумулирующей в себе поток экономических данных, необходимых заинтересованным лицам для обоснования принимаемых управленческих решений. В этой связи для системы бухгалтерского учета актуальной является задача обеспечения адекватного отражения доходов и расходов. В определенном смысле проблема адекватности отражения доходов в бухгалтерском учёте, обусловлена тем, что формирование прибыли отчетного периода и движение денежных средств, обеспечивающих приток доходов, представляют собой два обособленных процесса, которые не совпадают по времени. В силу этого обстоятельства, рентабельная организация может быть признана неплатежеспособной. Данный парадокс во многом обуславливается и наличием в системе бухгалтерского учёта такого объекта как «доходы будущих периодов», которые могут оказать существенное влияние на финансовый результат хозяйствующих субъектов. И в теории и на практике, при анализе финансового состояния организации, этот объект бухгалтерской отчетности зачастую вызывает неоднозначную трактовку и затруднения при оценке деятельности субъектов хозяйствования. Среди специалистов существуют противоречивые мнения, – какие поступления активов должны быть отнесены к доходам будущих периодов. Отсутствие четкой определенности данного объекта в финансовом учете и особенности его влияния на финансовый результат, делают актуальной задачей дальнейшее изучение формирования и учета доходов будущих периодов.

Основная часть. Нормативное регулирование бухгалтерского учета доходов будущих периодов в Республике Беларусь сводится к краткому, весьма нечеткому определению данного экономического объекта и к методике формирования учетных записей на счетах. В Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета сказано, что счет 98 «Доходы будущих периодов» предназначен для обобщения информации о доходах, полученных в отчетном периоде, но относящихся к будущим периодам [1]. К этому счету могут быть открыты субсчета по видам доходов будущих периодов, однако конкретные виды таких доходов в инструкции не раскрыты.

Следовательно, при определении состава отложенных доходов бухгалтер должен руководствоваться нормативными правовыми актами, в которых регламентируется порядок их образования, а также профессиональным суждением, основанном на принципах бухгалтерского учета. В соответствии с нормативными правовыми актами Республики Беларусь в состав доходов будущих периодов, учитываемых на счете 98 «Доходы будущих периодов», могут быть включены:

- первоначальная стоимость безвозмездно полученных объектов основных средств и нематериальных активов [2];
- стоимость материалов, полученных организацией безвозмездно (кроме случаев, когда поступившие материалы следует учитывать на счете 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»)