

РАЗВИТИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА ОТЛОЖЕННЫХ ЗАТРАТ

П.Г. Пономаренко канд. экон. 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 отложенных затрат, 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 COSTS

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

Summary. The article presents the results of a study on the development of the theory and methods of accounting for deferred costs and recommendations for refinement 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. В формировании прибыли организации участвуют факты хозяйственной деятельности, квалифицируемые в бухгалтерском учете как доходы и расходы. Далеко не все из этих фактов могут быть определены как доходы и расходы, относящиеся к тому отчетному периоду, в котором они имели место. В случае отсутствия четкой связи между доходами и расходами их распределение между текущим и будущими отчетными периодами основано на профессиональном суждении бухгалтера. Это обстоятельство порождает неопределенность в формировании и учете финансовых результатов. Отсутствие критериев отнесения затрат к расходам будущих периодов, четкости в определении их состава и характера влияния на финансовый результат организации, по нашему мнению, делает изучение данной категории бухгалтерского учета актуальной задачей.

Основная часть. Упоминание о расходах будущих периодов появились ещё в XV в. в практике работы флорентийских бухгалтеров. Однако теоретические аспекты возникшей проблемы стали привлекать внимание только с середины XIX века, когда в странах Европы стала развиваться научная мысль. Зарождение теории учета коренным образом изменило характер представлений об учитываемых объектах.

Интеграция и трансформация экономики Республики Беларусь в мировое сообщество обуславливает необходимость ориентации на концептуальные основы (принципы) бухгалтерского учета и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Впервые они были отражены в системе государственного регулирования бухгалтерского учета – в законе Республики Беларусь «О бухгалтерском учете и отчетности» от 12 июля 2013 г. № 57-З. Считаем, что гармонизация базовых принципов учета позволяет не только упорядочить и усовершенствовать учетный процесс в целом, но и выработать универсальный язык бизнеса, адаптировать его к конкретным условиям любой страны, сферы экономики, вида деятельности.

В основе выводов, сделанных Советом по стандартам бухгалтерского учета (Financial Accounting Standard Board) в 1978 г. является тезис о том, что чрезвычайно полезным для оценки и прогноза доходности и денежных потоков организации является учет на основе метода начислений (accrual accounting). Как следствие, в МСФО была сформулирована цель, согласно которой финансовая отчетность должна базироваться на данном принципе.

Принцип начисления представлен в международных стандартах как основополагающее допущение, обеспечивающее выполнение поставленных перед финансовой отчетностью целей – факты хозяйственной жизни признаются и отражаются в бухгалтерском учете в момент их совершения, независимо от момента получения или выплаты денежных средств или их эквивалентов. Результаты операций отражаются в отчетности тех периодов, к которым относятся.