

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ДОХОДІВ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

Боярська А.Д.

Науковий керівник – доц. каф. «Обліку аналізу і аудиту», канд. екон. наук

Ковтуненко Ю.В.

Доходи майбутніх періодів виникають у результаті одержання доходів у звітному періоді, однак вони підлягатимуть зарахуванню до їх складу в наступних звітних періодах, оскільки не забезпечені відповідними витратами. До доходів майбутніх періодів відносять: авансові платежі за здані в оренду основні засоби й інші необоротні активи; передплату на газети, журнали, періодичні та довідкові видання; для підприємств зв'язку - абонентну плату за користування засобами зв'язку [1]

На сьогоднішній день існуюче законодавство досить узагальнює, воно не охоплює всі особливості і специфіку діяльності окремого суб'єкта господарювання, не враховуються всі можливі варіанти відображення в обліку та термін списання операцій пов'язаних з доходами майбутніх періодів.

Згідно з Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні"[2], за яким для визначення фінансового результату в звітному періоді потрібно зрівняти доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. Окрім того, доходи і витрати фіксуються в звітності в момент відвантаження продукції чи отримання послуг, незалежно від часу сплати заборгованості. Таким чином, отримання грошових коштів від покупців не призводить до отримання доходу, а в разі отримання передоплати, на підприємстві виникають зобов'язання.

У П (С) БО 11 "Зобов'язання" доходи майбутніх періодів відокремлюються як вид зобов'язань, в плані рахунків бухгалтерського обліку рахунок для обліку доходів майбутніх періодів є в одному класі з рахунками для обліку поточних зобов'язань, а в балансі стаття "Доходи майбутніх періодів" відображається як окремий, п'ятий, розділ пасиву балансу.

Підписання договору оренди збільшує активи підприємства, тобто з'являються гроші в банку чи в касі, та одночасно збільшує зобов'язань, тобто заборгованість перед отримувачем. Розрахування з даними зобов'язаннями здійснюється шляхом нарахування амортизації основних засобів, які були передані в оренду, використанням матеріалів, електроенергії і т.д. . При списанні доходів майбутніх періодів ми отримуємо збільшення економічних вигод, та одночасно зменшення зобов'язань.

Доходи майбутніх періодів в бухгалтерському обліку списуються на доходи звітного періоду на рахунок 69 «Доходи майбутніх періодів». Та на протязі декількох звітних періодів на балансі підприємства продовжується списуватись залишок, тобто та сума яка відноситься до наступних періодів. Тобто доходи майбутніх періодів відображаються у фінансовій звітності в сумі їх отримання за вирахуванням частини, списаної на доходи поточного періоду.

Отже, доходи майбутніх періодів означають, що за певні здані в оренду цінності, чи можливо роботи чи послуги, були отримані грошові кошти, чи інші активи, з подальшим їх застосуванням для отримання економічної вигоди в майбутніх звітних періодах. В таких випадках підприємство регулювати розміри своїх прибутків в звітному періоді.

Секція «ЕКОНОМІКА» Тези доповідей 51-ої наукової конференції молодих дослідників
ОНПУ – магістрів «Сучасні інформаційні технології та телекомунікаційні мережі». /
Одеса: ОНПУ, 2016, вип. 51.

Література:

1. Соколов Я. В. Доходи майбутніх періодів: навч. посіб. – 2-ге вид., перероб. І доп./
Соколов Я.В.- К 2012. 244 с.
2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від
1999р. № 996-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua>