

АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ бухгалтерского учета расходов будущих периодов



Т.Н. РЫБАК,
начальник главного управления
регулирования бухгалтерского учета,
отчетности и аудита
Министерства финансов Республики Беларусь,
доцент, аудитор, DiplFR,
кандидат экономических наук

В связи со сближением законодательства Республики Беларусь с Международными стандартами финансовой отчетности изменился порядок бухгалтерского учета расходов будущих периодов.

Вниманию читателей предлагаются ответы на наиболее актуальные вопросы по этой теме.

? **Можно ли отражать в составе расходов затраты на страхование гражданской ответственности одновременно при оплате и получении страхового полиса независимо от срока его действия?**

В соответствии с частью второй пункта 32 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102 (с изменениями и дополнениями; далее — Инструкция № 102), расходы, которые невозможно соотносить с доходами определенного отчетного периода, признаются в бухгалтерском учете в составе расходов того отчетного периода, в котором они были произведены.

Таким образом, затраты на страхование гражданской ответственности организация может включить в состав расходов одновременно при оплате и получении страхового полиса.

Справочно.

Учетная политика организации должна основываться на принципах бухгалтерского учета и отчетности, предусмотренных Законом Республики Беларусь от 12 июля 2013 г. № 57-З «О бухгалтерском учете и отчетности» (далее — Закон).

Принципы бухгалтерского учета и отчетности определены в статье 3 Закона.

*Принцип начисления означает, что хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете и отчетности **в том отчетном периоде, в котором они совершены**, независимо от даты проведения расчетов по ним (п. 4 ст. 3 Закона).*

Принцип соответствия доходов и расходов означает, что расходы отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором признаются связанные с ними доходы (при их наличии) (п. 5 ст. 3 Закона).

? Организация, созданная в марте 2014 г., планирует заниматься оптовой торговлей. В I квартале 2014 г. коммерческую деятельность организация не осуществляла. В марте 2014 г. были понесены расходы: начислена заработная плата с соответствующими отчислениями директору.

Как следует отразить в бухгалтерском учете данные расходы: на счете 97 «Расходы будущих периодов» в качестве расходов будущих периодов, а на счет 44 «Расходы на реализацию» списать после начала осуществления торговой деятельности либо отразить на счете 44 «Расходы на реализацию» в марте 2014 г.?

Если расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, то указанные расходы признаются в бухгалтерском учете путем их соответствующего распределения между отчетными периодами (п. 33 Инструкции № 102).

Указанные в вопросе затраты, понесенные в марте 2014 г., не обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и могут быть признаны в бухгалтерском учете в составе расходов того отчетного периода, в котором они были произведены, т.е. в полной сумме отражены по дебету счета 44 «Расходы на реализацию» и кредиту других счетов в марте 2014 г.

? Затраты на продление регистрации доменного имени на год — это расходы будущих периодов или относятся на расходы единовременно?

Пунктом 2 статьи 9 Закона установлено, что учетная политика организации должна основываться на принципах бухгалтерского учета и отчетности, предусмотренных Законом.

Принципы бухгалтерского учета и отчетности определены в статье 3 Закона.

Согласно пункту 4 статьи 3 Закона принцип начисления означает, что хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете и отчетности в том отчетном периоде, в котором они совершены, независимо от даты проведения расчетов по ним.

Расходы, которые невозможно соотнести с доходами определенного отчетного периода, признаются в бухгалтерском учете в составе расходов того отчетного периода, в котором они были произведены (ч. 2 п. 32 Инструкции № 102).

Учитывая вышеизложенное, затраты на продление регистрации доменного имени на год могут быть включены в состав расходов организации единовременно.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ!

В случае принятия к бухгалтерскому учету в качестве нематериального актива созданного в организации веб-сайта в его первоначальную стоимость включаются затраты на первичную регистрацию доменного имени в соответствии с пунктом 14 Инструкции по бухгалтерскому учету нематериальных активов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 апреля 2012 г. № 25 (с изменениями и дополнениями; далее — Инструкция № 25).

Первоначальная стоимость нематериальных активов не подлежит изменению, за исключением случаев, установленных законодательством (п. 17 Инструкции № 25).

? По сублицензионному договору передается неисключительное право на 12 месяцев на использование программного продукта.

Каким образом следует учитывать затраты на приобретение права по данному договору?

Организация принимает к бухгалтерскому учету в качестве нематериальных активов активы, не имеющие материально-вещественной формы, при выполнении следующих условий признания:

- ⊙ активы идентифицируемы, т.е. отделены от других активов организации;
- ⊙ активы предназначены для использования в деятельности организации, в том числе в производстве продукции, при выполнении работ, оказании услуг, для управленческих нужд организации, а также для предоставления в пользование;
- ⊙ организация предполагает получение экономических выгод от использования активов и может ограничить доступ других лиц к данным выгодам;
- ⊙ активы предназначены для использования в течение периода продолжительностью **более 12 месяцев**;
- ⊙ организацией не предполагается отчуждение активов в течение 12 месяцев с даты приобретения;
- ⊙ первоначальная стоимость активов может быть достоверно определена (п. 4 Инструкции № 25).

В изложенной в вопросе ситуации приобретено неисключительное право на 12 ме-

сяцев на программный продукт, предназначенный для использования в организации в течение периода продолжительностью один год, т.е. не выполняется одно из условий признания нематериальных активов.

В связи с этим затраты на приобретение указанного права признаются расходами в том отчетном периоде, в котором эти затраты произведены.

? Организация в марте 2014 г. оплатила госпошлину за выдачу пропусков на право внеочередного въезда на территорию автодорожных пунктов пропуска через Государственную границу Республики Беларусь в течение календарного года.

Как отразить в бухгалтерском учете и в каком периоде следует списать на затраты уплаченную госпошлину?

Пунктом 33 Инструкции № 102 установлено, что если расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, то указанные расходы признаются в бухгалтерском учете путем их соответствующего распределения между отчетными периодами.

Указанные в вопросе затраты, понесенные в марте 2014 г., не обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и признаются в бухгалтерском учете в составе расходов того отчетного периода, в котором они были произведены, т.е. в полной сумме включаются в расходы в марте 2014 г.

? Организация оплатила в декабре 2013 г. подписку на различные издания на 2014 г. **Правильно ли будет отразить затраты по подписке следующими записями:**

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Отражена стоимость подписки на периодические издания (с учетом НДС)	97	60
Списана стоимость подписки организации, приходящаяся на отчетный месяц (без учета НДС)	26, 44 и др.	97
Отражена сумма НДС по подписке, приходящаяся на отчетный месяц	18	97

Погашение обязательств перед поставщиками, подрядчиками, исполнителями, включая авансы и предварительную оплату, отражается по дебету счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и кредиту счетов 51 «Расчетные счета», 52 «Валютные счета», 55 «Специальные счета в банках» и других счетов. При этом суммы выданных авансов и предварительной оплаты учитываются обособленно (ч. 4 п. 47 Инструкции о порядке применения типового плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 29 июня 2011 г. № 50, с изменениями и дополнениями).

В соответствии с пунктом 33 Инструкции № 102 если расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных

периодов, то указанные расходы признаются в бухгалтерском учете путем их соответствующего распределения между отчетными периодами.

В данном случае при перечислении организацией в декабре 2013 г. предоплаты за подписку на периодические издания имеет место выплата денежных средств редакции. При этом организация не понесла расходов, поскольку услуга редакцией еще не была оказана в декабре 2013 г. В связи с этим списание сумм задолженности редакции со счета 60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» на счет 97 «Расходы будущих периодов» в декабре 2013 г. не производится.

Порядок отражения в бухгалтерском учете указанных в вопросе хозяйственных операций *следующий*:

Содержание хозяйственной операции	Дебет счета	Кредит счета
Отражена предоплата за подписку на периодические издания (с учетом НДС) в декабре 2013 г.	60	51
Отражена стоимость подписки на периодические издания, приходящаяся на отчетный месяц (без учета НДС)	26, 44 и др.	60
Отражена сумма НДС по подписке на периодические издания, приходящаяся на отчетный месяц	18	60

Иностранная организация, осуществляющая деятельность на территории Республики Беларусь через открытое представительство, уплатила в марте 2014 г. государственную пошлину за продление срока деятельности представительства в соответствии с ранее действовавшим Положением о порядке открытия и деятельности в Республике Беларусь представительств иностранных организаций, утвержденным постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 22 июля 1997 г. № 929, с изменениями и дополнениями. Разрешение выдано представительству на пять лет. Вправе ли организация списать расходы на получение разрешения сразу на

затраты или необходимо учесть их в составе расходов будущих периодов с последующим ежемесячным списанием на текущие расходы в течение срока действия разрешения?

Расходы, которые невозможно соотнести с доходами определенного отчетного периода, признаются в бухгалтерском учете в составе расходов того отчетного периода, в котором они были произведены (ч. 2 п. 32 Инструкции № 102).

Следовательно, затраты на получение разрешения иностранная организация может включить в состав расходов единовременно при его оплате и получении.



**ИНТЕРНЕТ-ПОРТАЛ
СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ ТОРГОВЫХ АППАРАТОВ**

РЕСПУБЛИКАНСКОГО УНИТАРНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ
«ИНФОРМАЦИОННО-ИЗДАТЕЛЬСКИЙ ЦЕНТР ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ»

www.ckta.by