СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ…………………………………………………………..…………….3

1.ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ……………….………………………….6

1.1. Сущность доходов будущих периодов, как объекты учета………………6

1.2. Сущность расходов будущих периодов, как объекты учета………………8

1.3. Документальное оформление учета доходов и расходов будущих периодов……………………………………………………………………………10

2. ОСОБЕННОСТИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО «ДИОНИС-Н»............13

2.1 Учет доходов будущих периодов в организации…………………………13

2.2 Учет расходов будущих периодов в организации ………………………..17

2.3 Отражение учета доходов и расходов будущих периодов в отчетности организации……………………………………………………………………….20

3. СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ НА ПРЕДПРИЯТИИ ООО «ДИОНИС-Н»……………………...24

ЗАКЛЮЧЕНИЕ…………………………………………………………………...25

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ…………………………….26

ПРИЛОЖЕНИЯ………………………………………………………..………….27

Введение

В бухгалтерском учете одним из принципов разделения доходов и расходов является их поведение и отношение к отчетным периодам. Доходы и расходы, которые возникли и признаны в отчетном периоде в течении квартала являются текущим. Доходы и расходы, которые возникли в отчетном периоде, но относятся к нескольким отчетным периодам и соответственно будут призваны в эти периоды, являются доходами и расходами будущих периодов.

Расходами будущих периодов являются затраты, понесенные организацией в отчетном периоде, но не признанные в качестве расходов данного периода и рассматриваемые в связи с этим как активы. Эти расходы обычно подлежат равномерному включению в затраты на производство продукции (работ, услуг) в последующие периоды (месяцы, год или несколько лет). К таким расходам можно отнести: уплаченная арендная плата за несколько отчетных периодов; рекламные расходы и абонентская плата за несколько отчетных периодов, подписка за пол года в период, затраты по выпуску продукции и ремонтные работы в течении нескольких периодов.

К доходам будущих периодов относятся: полученная арендная плата за несколько периодов, безвозмездно полученные доходы, все виды доходов по абонентской плате, подписке, предстоящие поступления по недостачи, выявленные за прошлые годы, разница между суммой к взысканию с виновных лиц и балансовой стоимостью по недостающим ценностям.

Особенностью счетов по доходам и расходам будущих периодов заключается в том, что на них отражается вся сумма доходов и расходов в момент их возникновения, которая в последствии постепенно списывается на текущие доходы (счета 90-91) и расходы (счета 20-26) соответственно. Срок списание данных расходов определяется организацией в учетной политике, либо исходя из времени, которому относятся данные расходы на основании правовых документов.

Доходы и расходы будущих периодов учитываются на счетах 98 и 97, которые являются сальдовые, остатки по ним отражаются в балансе и они имеют вид счета, которому относятся текущие доходы и расходы, т.е. активные и пассивные.

В каждой организации возникает ситуация, когда доходы и расходы относятся не к текущим периодам, а к будущим. Актуальность данной темы обусловлена тем, что от правильного бухгалтерского учета доходов и расходов будущих периодов зависит успех деятельности предприятия, так как руководству для правильного принятия решений требуется максимально точно владеть всей информацией. Кроме того, своевременное выявление негативных тенденций в финансово-хозяйственной деятельности предприятия дает возможность руководству предпринять определенные действия, чтобы не допустить банкротства.

В работе необходимо рассмотреть понятие доходы и расходы будущих периодов, их возникновение, отражение в бухгалтерском учете формирование и списание доходов и расходов будущих периодов, так как данные операции оказывают влияние на конечный финансовый результат деятельности организации. Так же следует учитывать, что доходы, полученные от деятельности хозяйствующих субъектов, подлежат налогообложению. Неправильное отражение доходов и расходов от совершаемых хозяйственных операций приводит к нарушению налогового законодательства. В результате неправильных налоговых начислений, хозяйствующие субъекты несут незапланированные потери в виде штрафов, пении налагаемых налоговыми органами. Поэтому бухгалтеру надо правильно отражать доходы и расходы, возникающие в результате финансово-хозяйственной деятельности организации.

Целью данной курсовой работы является изучение учета доходов и расходов будущих периодов.

Для достижения указанной цели в изучении данной темы были поставлены следующие основные задачи:

1.Определить сущность учета доходов и расходов будущих периодов.

2.Показать особенности учета доходов и расходов будущих периодов в организации ООО «Дионис-Н»

3.Разработать мероприятия по улучшению учета доходов и расходов будущих периодов в организации ООО «Дионис-Н»

Объектом исследования работы является общество с ограниченной ответственностью «Дионис-Н».

Предметом исследования курсовой работы является бухгалтерский учет доходов и расходов будущих периодов в организации.

Курсовая работа состоит из введения, трех глав, шести параграфов, заключения, списка использованной литературы и приложений.

В первой главе рассматриваются теоретические аспекты бухгалтерского учета доходов и расходов будущих периодов.

Во второй главе работы рассматривается экономическая характеристика предприятия «Дионис-Н», проводится анализ формирования и учета доходов и расходов будущих периодов.

В третьей главе разработаны мероприятия по улучшению бухгалтерского учета доходов и расходов будущих периодов. Даны рекомендации по оптимизации финансового состояния ООО «Дионис-Н».

При написании работы был использован широкий круг учебной литературы по теме курсовой работы. Основные методологические аспекты по бухгалтерскому учету доходов и расходов будущих периодов изложены в книге Лытневой «Бухгалтерский финансовый учет», Богаченко В.М. «Бухгалтерский учет», Парушина Н.В. «Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок», Богатая И.Н., Хахонова Н.Н. «Бухгалтерский учет».

1. Теоретические аспекты бухгалтерского учета доходов и расходов будущих периодов

1.1Сущность доходов будущих периодов как объекты учета.

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как доходы будущих периодов (п. 81 Положения по введению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации).

Учет доходов будущих периодов ведется на счете 98 «Доходы Будущих периодов». Счет 98 предназначен для обобщения информации о доходах, полученных (начисленных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, а так же предстоящих поступлениях задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы, и разницах между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью ценностей, принятой к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи.

К счету 98 «Доходы Будущих периодов» могут быть открыты субсчета:

98/1 «Доходы, полученные в счетах будущих периодов»;

98/2 «Безвозмездные поступления»;

98/3 «Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы»;

98/4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью по недостачам ценностей» и др.

На субсчете 98/1 «Доходы, полученные в счет будущих периодов» учитывается движение доходов, полученных в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам: арендная или квартирная плата, плата за коммунальные услуги, выручка за грузовые перевозки, за перевозки пассажиров по месячным и квартальным билетам, абонементная плата за пользование средствами связи и др.

По кредиту счета 98 «Доходы Будущих периодов» в корреспонденции со счетами учета денежных средств и расчетов с дебиторами и кредиторами отражаются суммы доходов, относящихся к будущим отчетным периодам, а по дебету – суммы доходов, перечисленные на соответствующие счета при наступление отчетного периода, к которому эти доходы относятся.

Аналитический счет по субсчету 98/1 «Доходы, полученные в счет будущих периодов» введется по каждому виду доходов.

На субсчете 98/2 «Безвозмездные поступления» учитывается стоимость активов полученных организацией безвозмездно.

По кредиту счета 98 «Доходы Будущих периодов» в корреспонденции со счетами 08 «Вложения во внеоборотные активы», 10 «Материалы» , 41 «Товары», 43 «Готовая продукция» отражается рыночная стоимость активов, полученных безвозмездно. Сумма бюджетных средств, направленных коммерческой организацией на финансирование расходов, записывается в кредит субсчета 98/2 «Безвозмездные поступления» и дебет счета 86 «Целевое финансирование».

Суммы, учтенные на счете 98 «Доходы Будущих периодов», списывается с этого счета в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы»:

1.по безвозмездно полученным основным средствам – по мере начисления амортизации;

2.по иным безвозмездно полученным материальным ценностям – по мере списания на счета учета затрат на производство (расходы на продажу);

Аналитически учет по субсчету 98/2 «Безвозмездные поступления» введется по каждому безвозмездному поступлению ценностей.

На субсчете 98/3 «Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленные за прошлые годы» учитывается движение предстоящих поступлений задолженности по недостачам, выявленные в отчетном периоде за прошлые годы.

По кредиту счета 98 «Доходы Будущих периодов» в корреспонденции со счетом 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей, выявленные за прошлые отчетные периоды (до отчетного периода), признанные виновными лицами, или суммы, присужденные к взысканию по ним судом. Одновременно на эти суммы кредитуются счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» в корреспонденции со счетом 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба».

На субсчете 98/4 «Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью по недостачам ценностей» учитывается разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и стоимостью, числящееся в бухгалтерском учете организации.

По кредиту субсчета 98 «Доходы будущих периодов» в корреспонденции со счетом 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», субсчет «Расчеты по возмещению материального ущерба» отражается разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью по недостачам ценностей. По мере погашения задолженностей, принятой на учет по счету 73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям», соответствующие суммы разницы списываются со счета 98 «Доходы будущих периодов» в кредит счета 91 «Прочие доходы и расходы».

Таким образом, можно отметить следующее:

1) Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как доходы будущих периодов;

2) Учет доходов будущих периодов ведется на счете 98 «Доходы Будущих периодов», к которому можно открыть субсчета.

1.2 Сущность расходов будущих периодов, как объекты учета

Положение по введению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (п.65) определяет расходы будущих периодов как затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам.

В соответствии с Планом счетов учет расходов будущих периодов введется на счете 97 «Расходы будущих периодов», на котором могут быть отражены расходы, связанные с: горно-подготовительными работами; подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером; освоением новых производств, установок и агрегатов; рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий; неравномерно производимым в течении года ремонтом основных средств (когда организацией не создается соответствующий резерв или фонд), затраты по сертификации продукции, суммы расходов на рекламу, подготовку кадров, по приобретению лицензий и др.

Расходы относящиеся к будущим периодам, по мере их возникновения отражается по дебету активного счета 97 «Расходы будущих периодов» в корреспонденции с кредитом разных счетов в зависимости от вида производственных расходов (10 «Материалы», 50 «Касса», 51 «Расчетные счет», 69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению», 70 « Расчеты с персоналом по оплате труда», 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» и др.). По кредиту счета отражается списание расходов на затраты (расходов на продажу).

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей под аналогичным названием и подлежит списанию в порядке, устанавливаемой организацией (равномерно, пропорционально объему продукции и др.) в течении периода, к которому они относятся.

Если срок, в течении которого нужно списать расходы будущих периодов, однозначно не определен, организация устанавливает его самостоятельно, утверждая решение приказом (распоряжением) руководителя.

Таким образом, можно отметить следующее:

1) Положение по введению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (п.65) определяет расходы будущий периодов как затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам;

2) Расходы относящиеся к будущим периодам, по мере их возникновения отражается по дебету активного счета 97 «Расходы будущих периодов».

1.3 Документальное оформление учета доходов и расходов будущих периодов

Порядок оформления учета расходов и доходов будущих периодов должен быть установлен распорядительным документом организации. Принятые способы определения такого порядка следует отразить в учетной политике организации. Если применяется способ списания произведенных расходов, относящихся к будущим периодам, не оговоренный в учетной политике, необходимо принять соответствующий распорядительный документ (например, приказ по организации за подписью руководителя).

Независимо от сложившейся ситуации для документального подтверждения суммы списания (кредит счета "Расходы будущих периодов") должен быть составлен бухгалтерский документ.

Такой документ должен иметь обязательные реквизиты:

1.дату составления;

2.основание составления;

3.корреспондирующий счет, на который будет производиться списание;

4.период, на который распределяются расходы;

5.суммы списания по отдельным месяцам установленного периода;

6.Должность и подпись лица, составившего документ.

В субсчете 98-1 "Доходы, полученные в счет будущих периодов" учитывается непосредственно движение доходов, полученных в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам. В состав таких доходов включаются арендная или квартирная плата; плата за коммунальные услуги; выручка за грузовые перевозки, за перевозки пассажиров по месячным и квартальным билетам; абонементная плата за пользование средствами связи и др.

При отражении сумм доходов, относящихся к будущим отчетным периодам, в бухгалтерском учете производятся такие записи:

Таблица 1

Типовая корреспонденция счетов по учету доходов будущих периодов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование хозяйственных операций | Корреспонденция счетов | |
| Дебет | Кредит |
| 1.Поступление доходов, относящие к будущим отчетным периодам | 50 «Касса»,  51 «Расчетные счета»,  52 «Валютные счета»,  55 «Специальные счета в банках» | 98/1 «Доходы полученные в счет будущих периодов» |
| 2. Начисление платежей в счет доходов будущих периодов, учтенных как финансовое вложение | 58 «Финансовые вложения» | 98/1 «Доходы полученные в счет будущих периодов» |
| 3. Начислены платежи разных дебиторов и кредиторов в счет доходов будущих периодов | 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами» | 98/1 «Доходы полученные в счет будущих периодов» |
| 4. Доходы будущих перидов, включенных в выручку от продажи очетного периода, к которому они относятся | 98/1 «Доходы полученные в счет будущих периодов» | 90 «Продажи» |
| 5. на сумму доходов будущих периодов, включенных в состав прочих доходов | 98/1 «Доходы полученные в счет будущих периодов» | 91 «Прочие доходы и расходы» |
| 6. Сумма полученного дохода уменьшается на сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет | 98/1 «Доходы полученные в счет будущих периодов» | 68 «Расчеты по налогам и сборам» |

На основании проведенных записей в таблице 1 можно сделать следующие замечания:

1. Если предоставление за плату во временное пользование своих активов по договору аренды не является предметом деятельности организации, то полученная арендная плата будет относится к операционным доходам. В организациях, основным видом деятельности которых является аренда активов, арендная плата включается в состав доходов от обычных видов деятельности и будет относиться к продажам и отражается в бухгалтерском учете следующей записью:

Таблица 2

Типовая корреспонденция счетов по учету арендной платы

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование хозяйственных операций | Корреспонденция счетов | |
| дебет | кредит |
| 1.Получен доход будущих периодов от аренды. (аренда не является предметом деятельности организации | 98/1 «Доходы полученные в счет будущих периодов» | 90 «Продажи» |

2.Операции, связанные с реализацией услуг и получением доходов будущих периодов, являются объектом налогообложения при исчислении налога на добавленную стоимость (ст.146 Налогового кодекса РФ). Сумма полученного дохода уменьшается на сумму НДС, подлежащего уплате в бюджет, что в учете отражается следующей записью (табл. 1).

2. Особенности бухгалтерского учета доходов и расходов будущих периодов на предприятии ООО «Дионис-Н»

2.1 Учет доходов будущих периодов в организации ООО «Дионис-Н»

ООО «Дионис-Н» является юридическим лицом и имеет в собственности обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществам. Учредителями общества и его Участниками являются ОАО «Татспиртпром» с долей уставного капитала 20% в сумме 105169,8 и физические лица с долей уставного капитала 80% в сумме 420679,2 рублей.

Предприятие «Дионис-Н» реализует оптовую и розничную торговлю ликероводочных, промышленно-продовольственных изделий, а так же товары народного потребления.

Виды деятельности, осуществление которых в соответствие с действующим законодательством допускается только на основании специального разрешения (лицензия), осуществляется Обществом после получения им соответствующего разрешения (лицензии).

В соответствии с результатами своей хозяйственной деятельности и за счет прибыли Общество создает резервный (страховой) фонд в размере не менее 10% от уставного капитала.

Доходы будущих периодов на предприятии ООО «Дионис-Н» в основном это выявленные недостачи материальных ценностей, товаров и разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью по недостачам ценностей.

На субсчете 98-3 "Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы" общество учитывает движение предстоящих поступлений задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы.

По кредиту счета 98 "Доходы будущих периодов" в корреспонденции со счетом 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" отражаются суммы недостач ценностей, выявленных за прошлые отчетные периоды (до отчетного года), признанные виновными лицами, или суммы, присужденные к взысканию по ним судом. Одновременно на эти суммы кредитуется счет 94 "Недостачи и потери от порчи ценностей" в корреспонденции со счетом 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" (субсчет "Расчеты по возмещению материального ущерба").

По мере погашения задолженности по недостачам кредитуется счет 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" в корреспонденции со счетами учета денежных средств, при одновременном отражении поступивших сумм по кредиту счета 91 "Прочие доходы и расходы" (прибыли прошлых лет, выявленные в отчетном году) и дебету счета 98 "Доходы будущих периодов".

На субсчете 98-4 "Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью по недостачам ценностей" учитывается разница между взыскиваемой с виновных лиц суммой за недостающие материальные и иные ценности и стоимостью, числящейся в бухгалтерском учете на предприятия ООО «Дионис-Н».

По кредиту счета 98 "Доходы будущих периодов" в корреспонденции со счетом 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям" (субсчет "Расчеты по возмещению материального ущерба") общество отражает разницу между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и стоимостью по недостачам ценностей. По мере погашения задолженности, принятой на учет по счету 73 "Расчеты с персоналом по прочим операциям", соответствующие суммы разницы списываются со счета 98 "Доходы будущих периодов" в кредит счета 91 "Прочие доходы и расходы".

Например: на предприятии ООО «Дионис-Н» признана недостача материальных ценностей, которая возникла в прошлом отчетном периоде в сумме 100 000 руб. Через месяц лицо, которое признало недостачу, внесло 40 000руб.

Таблица 3

Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по предстоящим поступлениям недостач, выявленных за прошлые годы ООО «Дионис-Н» за май 2010 года

.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование хозяйственных операций | Сумма  (руб.) | Корреспонденция счетов | |
| дебет | кредит |
| 1.Восстанавливается дебиторская задолженность | 100000 | 73/2 | 94 |
| 2. Недостачу рассмотрели как доход будущих периодов | 100000 | 94 | 98/3 |
| 3.В кассу организации внесена часть задолженности | 40000 | 50 | 73/2 |
| 4. доход данного отчетного периода увеличился на 40 000, а ожидаемые доходы, с этого момента составили 60000 рублей | 40000 | 98/3 | 91/1 |

Основная особенность субсчета 98.3 "Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы", заключается в том, что теперь ещё только ожидаемые доходы транслируются как нормальные доходы будущих периодов.

Счет 98.4 "Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц и балансовой стоимостью по недостачам ценностей". Этот субсчет выступает как регулирующий контрарный к счету 73.2 "Расчёты по возмещению материального ущерба".

Например: В результате инвентаризации на предприятии ООО «Дионис-Н» выявлена недостача товаров - 50 000 руб. товары учитывались по продажным ценам. Торговая наценка 500 руб. Материально-ответственное лицо факт недостачи признало и согласилось её погасить.  
В бухгалтерском учете организации будут сделаны следующие проводки:

Таблица 4

Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по выявление и погашению недостачи ООО «Дионис-Н» за март 2009 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование хозяйственных операций | Сумма  ( руб) | Корреспонденция счетов | |
| дебет | кредит |
| 1. в результате инвентаризации выявлена недостача | 45000 | 94 | 41 |
| 2. начислена торговая наценка недостающих товаров | 5000 | 42 | 41 |
| 3. делается начет на материально ответственное лицо: | 45000 | 73/2 | 94 |
| 5000 | 73/2 | 94 |
| 4.внесен первый взнос по погашению недостачи | 10000 | 50 | 73/2 |
| 5.отражен доход отчетного периода равный торговой наценке на недостающие товары. | 1000 | 98/4 | 91/1 |

В данном случае доходом будущих периодов признаётся не вся недостача - 50 000 руб., а только потенциальная прибыль, которая была заложена в недостающих товарах. В самом деле, недостача составляет 50 000 руб. и материально ответственное лицо согласно её оплатить. Однако 40 000 руб. организация заплатила за данные товары поставщику, но если бы эти товары были проданы, торговая организация получила бы 5 000 руб. прибыли. Поэтому, при сложившихся обстоятельствах, доход будущих периодов составляет 5 000 руб., но отнюдь не 50 000 руб. однако реальные доходы организации измеряются не всей величиной торговой наценки, падающей на недостающие товары, а только в той части, которая включена во вносимую материально ответственным лицом сумму в виде торговой наценки. В нашем случае это 1000 руб.

Различия между субсчетами 98.3 "Предстоящие поступления задолженности по недостачам, выявленным за прошлые годы" и 98.4"Разница между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц и балансовой стоимостью по недостачам ценностей" сводится к тому, что в первом случае просто возмещается ранее списанная в убыток недостача, и вся сумма считается доходом, а во втором случае доходом признается только наценка.

Таким образом, учитывая, что узкую специфику деятельности организации ООО «Дионис-Н» - розничная торговля, можно отметить, что доходы будущих периодов в основном это выявленные недостачи материальных ценностей, товаров. Другие источники возникновения доходов будущих периодов в организации ООО «Дионис-Н» отсутствуют. Следует также отметить, что бухгалтерский учет доходов будущих периодов ведется в соответствии с законодательными нормами.

2.2 Учет расходов будущих периодов в организации

В учетной политике ООО «Дионис-Н» предусмотрено создание резерва предстоящих расходов на покрытие предвиденных затрат и других затрат.

Расходы будущих периодов, в том числе расходы на страхование, стоимость лицензии на осуществление розничной торговли алкогольной продукции учитываются на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Списание расходов будущих периодов производится разными долями в течении их срока полезного использование на издержки обращения.

Предприятие ООО «Дионис-Н» занимается в основном реализацией алкогольной продукции, для продажи которой необходимо иметь соответствующую лицензию.

Лицензия - это специальное разрешение на осуществление конкретного вида деятель­ности при обязательном соблюдении лицензионных требований и условий, выданное ли­цензирующим органом юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю.

Срок действия лицензии на предприятии ООО «Дионис – Н» составляет 5 лет. Расходы на приобретение лицензий в течение пяти лет ежемесячно списыва­ются в доле, относящейся к отчетному месяцу, в дебет счетов по учету затрат на произ­водство с последующим отнесением этих расходов на себестоимость продаж (субсчет 90-2 «Себестоимость продаж»).

Учет расходов на приобретение лицензий и их списание на счета учета расходов на продажу представлены в таблице 5

Таблица 5

Отражение на счетах бухгалтерского учета расходов на приобретение лицензий и их списание на счета учета расходов на продажу ООО «Дионис-Н»

за январь 2009 года

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование хозяйственных операций | сумма | Корреспонденция счета | |
| Дебет | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1. Перечислены средства в оплату лицензии на осуществление розничной торговли алкогольной продукции ООО «Дионис-Н» | 40000 | 76 | 51 |
| 2. Отнесена на расходы будущих периодов стоимость при­нятой на учет лицензии | 40000 | 97 | 76 |
| Продолжение таблицы 5 | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 3.Списана на себестоимость продукции соответствующая часть расходов будущих периодов (списание части стоимости лицензии производится ежемесячно равно­мерными частями в течение 5 лет) | 666,6 | 20 | 97 |
| 4. Списаны на себестоимость продаж расходы на лицен­зию за истекший отчетный период | 40000 | 90-2 | 44 |

Перед составлением годового отчета про­водиться инвентаризация расходов будущих периодов.

Инвентаризационная комиссия по документам устанавливает сумму, подлежащую от­ражению на счете расходов будущих периодов, и отнесению на расходы на продажу в течение документально обоснованного срока в соответствии с разработанными в органи­зации расчетами и учетной политикой.

Для учета результатов инвентаризации расходов будущих периодов на предприятии применяется уни­фицированная форма № ИНВ-11 «Акт инвентаризации расходов будущих периодов». (Приложение 1)

Данная форма составляется в двух экземплярах ответственными лицами инвентариза­ционной комиссии на основании выявления по документам остатков сумм, числящихся на соответствующем счете, подписывается, и один экземпляр передается в бухгалтерию, второй остается в комиссии.

В акте отражается общая величина затрат (расходов), произведенных в данном отчет­ном периоде или не списанных до конца в предыдущих периодах, но относящихся к буду­щим отчетным периодам. Форма № ИНВ-11 формируется средствами вычислительной тех­ники на бумажных и машинных носителях информации, так как ООО «Дионис-Н» использует автоматизированную обработку данных по учету результатов инвентаризации рас­ходов будущих периодов.

Таким образом, можно отметить следующее:

1) В учетной политике ООО «Дионис-Н» предусмотрено создание резерва предстоящих расходов на покрытие не предвиденных затрат и других затрат.

2) Списание расходов будущих периодов производится разными долями в течение их срока полезного использование на издержки обращения.

3) Для учета результатов инвентаризации расходов будущих периодов на предприятии применяется уни­фицированная форма № ИНВ-11 «Акт инвентаризации расходов будущих периодов».

2.3. Отражение учета доходов и расходов будущих периодов в отчетности организации

ООО «Дионис-Н» в январе получила безвозмездно объект основных средств рыночной стоимостью 240 тыс.руб. Затраты по установке составили 12 тыс.руб. Объект введен в эксплуатацию в январе. Срок полезного использования определен в 5 лет (60 месяцев). В бухгалтерском учете были сделаны проводки, рассмотренные в таблице 6.

Таблица 6

Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по движению основных средств ООО «Дионис-Н» за январь 2009 года

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование хозяйственных операций | сумма | корреспонденция счетов | |
| дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| в январе  1. организация безвозмездно получила объект основных средств | 240000 | 08 | 98 |
| продолжение таблицы 6 | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 2. затраты по установке составили | 12000 | 08 | 25 |
| 3. на сумму инвентарной стоимости объекта, введенного в эксплуатацию | 252000 | 01 | 08 |
| В феврале и далее: | | | |
| 4. Начислена амортизация | 4200 | 20 | 02 |
| 5. на сумму доходов будущих периодов, приходящихся на каждый месяц срока полезного использования | 4000  (24:6) | 98 | 91 |
| В результате инвентаризации на складе выявлена недостача материалов, фактическая себестоимость (балансовая стоимость) которых составила сумму 20 000 руб. Рыночная стоимость материалов составила 25 000 руб. В бухгалтерском учете это будет оформлено проводками, данные в таблице 7.  Таблица 7  Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по выявлению недостач материалов ООО «Дионис-Н» за март 2009 года | | | |
| Наименование хозяйственных операций | Сумма  (руб) | корреспонденция счетов | |
| дебет | кредит |
| 6.Выявлена недостача материалов, на сумму фактического ущерба | 20000 | 94 | 10 |
| 7. Виновным в недостачи материалов был признан работник организации | 20000 | 73 | 94 |
| 8. Выявлена сумма, превышающую размер фактического ущерба, но также подлежащую к взысканию с работника | 5000 | 73 | 98 |
| 9. Удержана с начисленной заработной платы (проводка оформляется каждый месяц до полного взыскания задолженности | 400 | 70 | 73 |
| 10. Списание превышающей суммы, взыскиваемых с работника над размером фактического ущерба. | 100 | 98 | 91 |

Проводка делается одновременно с предыдущей и в течение того же периода времени.

Организация ООО «Дионис-Н» в январе заключила договор добровольного медицинского страхования на 1 год (365 дней). Страховая премия составила за год 20 000 рублей на каждого из 15 сотрудников. Страховые взносы были уплачены разовым платежом в день заключения договора.

Для правомерного списания страховых взносов организация в первую очередь рассчитала их сумму за январь месяц.

Сумма страховых взносов за январь составила 21 369,86 рубля (20 000 рублей х 15 человек / 365 дней) х (31 день – 5 дней).

Далее рассчитывается сумма на оставшиеся месяцы текущего года.

Она составляет 24 956,41 рубля (20 000 рублей х 15 человек / 365 дней) х (365 дней -31 день) / 11.

В бухгалтерском учете организации эти хозяйственные операции предоставлены в таблице 2.

Таблица 8

Отражение на счетах бухгалтерского учета операций по списанию страховых взносов

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование хозяйственных операций | Сумма | Корреспонденция счетов | | |
| Дебет | | Кредит |
| 1 | 2 | 3 | | 4 |
| 1.Перечислена страховщику страховая премия (20 000 рублей х 15 человек) | 300 000 | 76-1 | | 51 |
| 2.Страховая премия отнесена на расходы будущих периодов | 300 000 | 97 | | 76-1 |
| 3.Приняты к учету страховые взносы за январь текущего года | 21 369,86 | 44 | | 97 |
| 4.Приняты к учету страховые взносы за февраль текущего года | 24 956,41 | 44 | | 97 |
| продолжение таблицы 8 | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | |
| 5.Приняты к учету страховые взносы за март текущего года | 24 956,41 | 44 | 97 | |
| 6.Приняты к учету страховые взносы за апрель текущего года | 24 956,41 | 44 | 97 | |
| 7.Приняты к учету страховые взносы за май текущего года | 24 956,41 | 44 | 97 | |
| 8.Приняты к учету страховые взносы за июнь текущего года | 24 956,41 | 44 | 97 | |
| 9.Приняты к учету страховые взносы за июль текущего года | 24 956,41 | 44 | 97 | |
| 10.Приняты к учету страховые взносы за август текущего года | 24 956,41 | 44 | 97 | |
| 11.Приняты к учету страховые взносы за сентябрь текущего года | 24 956,41 | 44 | 97 | |
| 12.Приняты к учету страховые взносы за октябрь текущего года | 24 956,41 | 44 | 97 | |
| 13.Приняты к учету страховые взносы за ноябрь текущего года | 24 956,41 | 44 | 97 | |
| 14.Приняты к учету страховые взносы за декабрь текущего года | 24 956,41 | 44 | 97 | |
| 15.Приняты к учету страховые взносы за январь следующего года | 4 109,63 | 44 | 97 | |

3. Совершенствование бухгалтерского учета доходов и расходов на предприятии ООО «Дионис-Н»

Для совершенствования учета доходов и расходов будущих периодов организации ООО «Дионис-Н» рекомендуется:

1. Для более четкого контроля учета доходов и расходов будущих периодов необходимо прописать в учетной политике предприятия первичные документы, согласно которым признаются доходы и расходы будущих периодов.
2. Необходимо вести строгий контроль над внутренними распорядительными документами, определяющими способы и сроки, в течение которых суммы расходов будущих периодов включаются в издержки обращения.
3. Если стоимость объекта расходов будущих периодов складывается из нескольких позиций, организацией должен быть составлен специальный расчет для ее обоснования.
4. При бухгалтерском учете расходов будущих периодов необходимо руководствоваться следующими критериями: расходы будущих периодов должны отвечать требованиям ПБУ 10/99; являться расходами, срок или порядок признания по которым на дату их осуществления не определен; участвовать в формировании затрат на производство нескольких отчетных периодов или того периода, который еще не наступил.
5. Так как доходы будущих периодов на предприятии ООО «Дионис-Н» в основном является выявленными недостачами товарно-материальных ценностей, выявление этих недостач должно быть правильно документально оформлено, обязательно наличие всех необходимых документов, актов, наличие подписи всех участников ревизии и инвентаризации.

Заключение

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе отдельной статьей как доходы будущих периодов. Учет доходов будущих периодов ведется на счете 98 «Доходы Будущих периодов», к которому можно открыть субсчета.

Положение по введению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности (п.65) определяет расходы будущих периодов как затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам. Расходы относящиеся к будущим периодам, по мере их возникновения отражается по дебету активного счета 97 «Расходы будущих периодов».

Учитывая узкую специфику деятельности организации ООО «Дионис-Н» - розничная торговля, можно отметить, что доходы будущих периодов в основном это выявленные недостачи материальных ценностей, товаров. Другие источники возникновения доходов будущих периодов в организации ООО «Дионис-Н» отсутствуют. Следует также отметить, что бухгалтерский учет доходов будущих периодов ведется в соответствии с законодательными нормами.

В учетной политике ООО «Дионис-Н» предусмотрено создание резерва предстоящих расходов на покрытие предвиденных затрат и других затрат. Списание расходов будущих периодов производится разными долями в течение их срока полезного использование на издержки обращения. Для учета результатов инвентаризации расходов будущих периодов на предприятии применяется уни­фицированная форма № ИНВ-11 «Акт инвентаризации расходов будущих периодов».

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" Принят Государственной Думой 23 февраля 1996 года Одобрен Советом Федерации Советом Федерации 20 марта 1996 года (в ред. Федеральных законов от 23.07.1998 N 123-ФЗ, от 28.03.2002 N 32-ФЗ,  от 31.12.2002 N 187-ФЗ, от 31.12.2002 N 191-ФЗ, от 10.01.2003 N 8-ФЗ, Таможенного кодекса РФ от 28.05.2003 N 61-ФЗ, Федерального закона от 30.06.2003 N 86-ФЗ) |  |

1. [Налоговый кодекс Российской Федерации.](http://www.kadis.ru/kodeks.phtml?kodeks=14) Статья 146 « Объект налогообложения». 31 июля 1998 года N 146-ФЗ
2. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ (в ред. Приказов Минфина РФ от 30.12.1999 N 107н, от 24.03.2000 N 31н, от 18.09.2006 N 116н, от 26.03.2007 N 26н, от 25.10.2010 N 132н, с изменениями, внесенными решением Верховного Суда РФ от 23.08.2000 N ГКПИ 00-645)
3. План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкция по его применению. Утверждены приказом Министерства финансов РФ от 31.10.2000 г.
4. Лытневой «Бухгалтерский финансовый учет»; учебник/Лытневой, 2006.- 496 с
5. Богаченко В.М. «Бухгалтерский учет»; учебник/ Богаченко В.М изд. Феникс, 2009.-458 с
6. Парушина, Н.В. Аудит: основы аудита, технология и методика проведения аудиторских проверок: учебное пособие / Н.В. Парушина, Е.А. Кыштымова. - М.: ФОРУМ, 2009. - С. 160
7. Богатая И.Н, Хахонова Н.Н. Бухгалтерский учет. (с грифом Министерства образования РФ). Учебник. - Ростов Н/Д: Издательство «Феникс», 2007. – 858 с.
8. Астахов, В.П. Теория бухгалтерского учета: Учебное пособие. - Ростов Н/Д: Издательский центр «Март», 2002г.-497с.
9. Ивашкевич, В.Б. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для вузов - М.: Экономист, 2003г.- 618с.
10. Вахрушина, М.А. Бухгалтерский управленческий учет: Учебник для студентов вузов, обучающихся по экономическим специальностям - 4-е изд., стер. - М.: Омега-Л, 2006. - 576с.
11. Кизилов, А.Н.: Бухгалтерский (управленческий) учет: Учебное пособие / под ред. А.Н. Кизилова, М.Н. Карасевой. - М.: Эксмо, 2006. - 320 с. - (Экономический факультет).
12. <http://www.businessuchet.ru/>