**ЛЕКЦИЯ**

**Тема: «Доходы будущих периодов»**

**Доходы будущих периодов** – это доходы, полученные (начисленные) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам.

Для учета доходов будущих периодов используется счет [98 «Доходы будущих периодов»](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-98.html)

Согласно  Инструкции по применению Плана счетов (утв. Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н) к  счету [98 «Доходы будущих периодов»](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-98.html) следует открыть следующие  субсчета (перечень оставлен открытым):

- 98-1 «Доходы, полученные в счет будущих периодов». Начисление доходов

будущих периодов в случае получения бюджетных средств на

финансирование расходов отражается по кредиту  счета [86 «Целевое финансирование»](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-86.html) субсчета [98-1](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-98.html) «Доходы, полученные в счет будущих периодов» корреспонденции со счетом [86](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-86.html):

Дебет [86](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-86.html) Кредит [98-1](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-98.html)

- отражены доходы будущих периодов;

- 98-2 «Безвозмездные поступления». Инструкцией по применению Плана счетов установлено, что стоимость активов, полученных организацией безвозмездно, учитывается по кредиту субсчета [98-2](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-98.html):

- в корреспонденции со счетом [08](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-08.html) - в случае получения основного средства;

- в корреспонденции со счетами [10 «Материалы»](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-10.html) [41 «Товары»](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-41.html) - в случае безвозмездного получения МПЗ;

- 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».

В дальнейшем, суммы, первоначально признанные по кредиту счета [98](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-98.html), в дальнейшем списывают на доходы, в большинстве случаев – постепенно, по частям (по мере выявления дохода):

Дебет [98](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-98.html) Кредит [91](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-91.html) ([90](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-90.html))

- признан прочий доход (признана выручка) по:

- безвозмездно полученным основным средствам - по мере начисления амортизации;

- иным безвозмездно полученным материальным ценностям - по мере списания на счета расходов на продажу (учета затрат на производство).

**Доходы будущих периодов и нормативные документы**

Отметим, что с 2011 г. использование счета [98 «Доходы будущих периодов»](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-98.html) ограничивается ситуациями, которые прямо предусмотрены нормативными документами по бухгалтерскому учету.

В настоящее время в качестве доходов будущих периодов нормативные

документы, регламентирующие [бухгалтерский учет](https://www.audit-it.ru/terms/accounting/bukhgalterskiy_uchet.html), рассматривают:

* бюджетные средства, направленные коммерческой организации на финансирование расходов;
* не использованные на конец отчетного периода остатки средств целевого бюджетного финансирования, предоставленного организации, учитываемых на счете [86 «Целевое финансирование»](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-86.html), в соответствии с п. 20 ПБУ 13/2000;
* первоначальную стоимость безвозмездно полученных внеоборотных активов;
* разницы между общей суммой лизинговых платежей согласно договору лизинга и стоимостью лизингового имущества.

Перечень нормативных документов, в которых предусмотрено использование счета [98 «Доходы будущих периодов»](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-98.html):

**Нормативные (методические) документы, содержащие рекомендации по отражению отдельных поступлений в качестве доходов будущих периодов**

|  |  |
| --- | --- |
| Нормативный (методический) документ | Текст документа |
| Пункт 9 Положения по бухгалтерскому учету «Учет государственной помощи» ПБУ 13/2000 | Целевое финансирование учитывается в качестве доходов будущих периодов |
| Пункт 29 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств | Стоимость безвозмездно полученных основных средств отражается по кредиту счета учета доходов будущих периодов |
| Пункт 4 Указаний об отражении в бухгалтерском учете операций по договору лизинга | Разница между общей суммой лизинговых платежей по договору лизинга и стоимостью лизингового имущества отражается в составе доходов будущих периодов |
| План счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций | Счет [98 «Доходы будущих периодов»](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-98.html) предназначен для учета доходов, полученных (начисленных) в отчетном периоде, но относящихся к будущим отчетным периодам, а также безвозмездных поступлений, поступлений задолженности по недостачам, выявленным в отчетном периоде за прошлые годы, выявленных разниц между суммой, подлежащей взысканию с виновных лиц, и балансовой стоимостью ценностей, принятых к бухгалтерскому учету при выявлении недостачи и порчи |
| Приказ Минфина России от 02.07.2010 N 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» | В бухгалтерском балансе доходы будущих периодов отражаются в разд. V «Краткосрочные обязательства» |

**Доходы будущих периодов и**[**бухгалтерский баланс**](https://www.audit-it.ru/terms/accounting/balance_sheet.html)

По строке 1530 «Доходы будущих периодов» бухгалтерского баланса

отражается кредитовое сальдо счета [98 «Доходы будущих периодов»](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-98.html).

Коммерческие организации, которые получают средства из бюджета или

внебюджетных фондов на финансирование каких-либо мероприятий,

проектов и т.д., отражают на счете [98](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-98.html)использование сумм целевого

финансирования.

По этой строке показываются также не использованные на конец отчетного

периода остатки средств целевого бюджетного финансирования,

предоставленного организации, которые учитываются в бухгалтерском учете

на счете [86 «Целевое финансирование»](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-86.html).

Такой порядок установлен ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи», которое утверждено Приказом Минфина России от 16.10.2000 N 92н.

Кроме этого, первоначальная стоимость основных средств, полученных организацией безвозмездно, отражается по дебету счета [08](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-08.html) в корреспонденции с кредитом счета [98 «Доходы будущих периодов»](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-98.html).

Отраженная на счете [98](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-98.html) сумма постепенно (по мере начисления амортизации) списывается в кредит счета [91](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-91.html) (ежемесячно в сумме, равной сумме начисленной по объекту амортизации).

Соответственно, если на конец года на счете [98](https://www.audit-it.ru/plan_schetov/schet-98.html) осталась несписанная часть первоначальной стоимости безвозмездно полученных основных средств, то эта информация также включается в показатель, отражаемый по строке «Доходы будущих периодов».

**Задание:** Составить подробный конспект, запомнить основные понятия.