

Научная статья

УДК 657.1

EDN [EFEINQ](#)

DOI 10.17150/2411-6262.2023.14(3).859-869



Т.Г. Арбатская , Я.В. Путырская

*Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация*Автор, ответственный за переписку: Я.В. Путырская, PutyrskayaYV@bgu.ru

РАСХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ: ПРОБЛЕМНЫЕ АСПЕКТЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ СБЛИЖЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В ГОСУДАРСТВЕННОМ И ЧАСТНОМ СЕКТОРЕ ЭКОНОМИКИ

АННОТАЦИЯ. На сегодняшний день одним из дискуссионных объектов бухгалтерского учета, наряду с доходами будущих периодов, как в частном, так и в государственном секторах экономики, являются расходы будущих периодов. В настоящей статье проанализированы требования нормативных правовых актов и точки зрения различных экономистов на такой учетный объект как расходы будущих периодов, в том числе основания их возникновения. Мнения авторов по расходам будущих периодов диаметрально противоположны: некоторые авторы полагают, что расходы будущих периодов не должны существовать в отечественной практике бухгалтерского учета, другие считают допустимым их применение в ряде случаев. В результате проведенного исследования был сделан вывод, что в связи со вступлением в силу новых федеральных стандартов бухгалтерского учета перечень случаев для отражения расходов будущих периодов в частном секторе экономики значительно сузился. Вместе с тем в организациях бюджетной сферы оснований для квалификации объектов в качестве расходов будущих периодов намного больше. Также выявлены различия в возникновении и формировании учетной информации при отражении некоторых видов расходов на неисключительные права на программное обеспечение, расходов на выплату отпускных, расходов на добровольное медицинское страхование. Перечисленные расходы отражаются в организациях бюджетной сферы в ряде случаев как расходы будущих периодов. Тем не менее, в негосударственном секторе в составе расходов будущих периодов учитываются только расходы на лицензионное программное обеспечение и только до вступления в силу ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Критический анализ позволил рекомендовать выработку единого методического подхода к отражению расходов будущих периодов как в коммерческих организациях, так и в организациях бюджетной сферы.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА. Расходы будущих периодов, ФСБУ, лицензионное программное обеспечение, текущие расходы, нематериальные активы.

ИНФОРМАЦИЯ О СТАТЬЕ. Дата поступления 15 июня 2023 г.; дата принятия к печати 05 июля 2023 г.; дата онлайн-размещения 31 августа 2023 г.

Original article

T.G. Arbatskaya , Ya.V. Putyrskaya

*Baikal State University, Irkutsk, Russian Federation*Corresponding author: Ya.V. Putyrskaya, PutyrskayaYV@bgu.ru

DEFERRED EXPENSES: PROBLEMATIC ASPECTS AND PROSPECTS FOR THE CONVERGENCE OF ACCOUNTING IN THE PUBLIC AND PRIVATE SECTORS OF THE ECONOMY

ABSTRACT. Currently, in both the private and public sectors of the economy, one of the debatable objects of accounting, along with deferred income, are deferred

© Арбатская Т.Г., Путырская Я.В., 2023

expenses. The article analyzes the requirements of regulatory legal acts and the viewpoints of various economists regarding the accounting object of deferred expenses, as well as the grounds for their occurrence. The authors' opinions regarding deferred expenses are opposed diametrically. Some authors believe that deferred expenses should not exist in national accounting practice, others consider their use acceptable in a number of cases. As a result, of the study, it was concluded that in connection with the entry into force of new federal accounting standards, the list of cases for reflecting deferred expenses in the private sector of the economy has significantly narrowed. At the same time, in the public sector organizations there are much more grounds for qualifying objects as deferred expenses. As a result, of the study, differences were revealed in the emergence and formation of accounting information when reflecting certain types of expenses — for non-exclusive rights to software, expenses for paying vacation pay, expenses for voluntary medical insurance. At the same time, in the private sector, only expenses for licensed software are recognized as deferred expenses and only until the entry into force of FSBU 14/2022 «Intangible Assets». It is recommended to develop a unified methodological approach to accounting for deferred expenses both in commercial and public sector organizations.

KEYWORDS. Deferred expenses, FAS, licensed software, current expenses, intangible assets.

ARTICLE INFO. Received June 15, 2023; accepted July 05, 2023; available online August 31, 2023.

В научной среде продолжительное время ведется дискуссия о том, имеют ли право на признание в качестве объекта бухгалтерского учета расходы будущих периодов. Несмотря на то, что в МСФО расходы будущих периодов отсутствуют, в отечественном законодательстве по бухгалтерскому учету такой объект существует уже длительное время.

Проблемам признания расходов будущих периодов посвящены труды таких авторов как Т.Ю. Дружилловская [1], А.Е. Иванов [2], О.Е. Качкова [3], О.Е. Куликова [4] Я.В. Путьрская [5], В.В. Семенихин [6], Т.Ю. Серебрякова [7], И.А. Слободняк [8], К.Ю. Цыганков [9] и др.

Мнения авторов по расходам будущих периодов диаметрально противоположны: одни полагают, что таких объектов учета быть не должно [1; 2; 9], другие считают допустимым их применение в ряде случаев [8; 10; 11].

Аргументами «против» признания расходов будущих периодов являются следующие:

1. Расходы будущих периодов отсутствуют в международной учетной практике [1; 2];

2. Искусственное «растягивание» по отчетным периодам расходов, сформированных в определенный отчетный период приводящее к нарушению принципа временной определенности фактов хозяйственной жизни и искажению финансовых результатов деятельности организаций [1; 9].

3. Отражение в составе расходов будущих периодов разнообразных по своему составу платежей, которые ничем не отличаются от предоплаты [12].

4. Использование расходов будущих периодов в качестве инструмента для вуалирования убытков [10], а также с целью сближения показателей бухгалтерского и налогового учета [13].

В то же время звучат мнения в обоснование признания расходов будущих периодов. Так, Л.Н. Коровина и Н.М. Турбина полагают, что РБП имеет право на существование, но с определенными ограничениями [11]. Выделение специфического вида активов — расходы будущих периодов — при определенных условиях целесообразно, считает И.А. Слободняк [8] По мнению Л.А. Юдановой, В.А. Бу-

дасовой практика ведения учета не позволяет исключить их из состава объектов учета и элементов отчетности [10].

Рассмотрим действующее нормативное регулирование учета расходов будущих периодов в государственном и коммерческом секторах экономики.

Перечень и нормативные правовые акты, регулирующие признание и учет РБП в секторе государственного управления, представлены в табл.

Как видно из табл., для организаций государственного сектора перечень РБП открытый. Более того, организация имеет право установить в учетной политике случаи и критерии отнесения расходов в состав РБП. В то же время нормативные акты для организаций частного сектора не содержат возможности расширить перечень РБП.

Рассмотрим подробнее нормативные правовые акты, регулирующие бухгалтерский учет РБП в частном секторе экономики.

Наличие расходов, обуславливающих получение доходов в течение нескольких отчетных периодов, содержится в п. 19 ПБУ 10/99 «Расходы организации». Согласно указанной норме расходы в отчете о финансовых результатах могут признаваться путем их обоснованного распределения между отчетными периодами, когда расходы обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть четко определена или определяется косвенным путем.

Нормативное регулирование бухгалтерского учета РБП

Вид РБП	Нормативное регулирование в секторе государственного управления	Нормативное регулирование в частном секторе
Расходы, связанные с подготовительными к производству работами в связи с их сезонным характером	п. 302 Инструкции № 157н ^{1*}	Инструкция к плану счетов ^{2*} >
Расходы, связанные с освоением новых производств, установок и агрегатов	п. 302 Инструкции № 157н	Там же
Расходы, связанные с рекультивацией земель и осуществлением иных природоохранных мероприятий	п. 302 Инструкции № 157н	Там же
Расходы по обязательному страхованию имущества и гражданской ответственности	п. 302 Инструкции № 157н	НПА не регламентировано
Расходы на оплату ежегодного отпуска или за неотработанные дни отпуска	п. 302 Инструкции № 157н	НПА не регламентировано
Расходы на добровольное страхование и пенсионное обеспечение работников	п. 302 Инструкции № 157н	НПА не регламентировано
Расходы, обусловленные неравномерно производимым ремонтом основных средств	п. 302 Инструкции № 157н	Инструкция к плану счетов
Расходы на приобретение прав пользования лицензионным программным обеспечением	п. 151.1, 151.2 Инструкции № 157н п. 10 ФСБУ ГФ «Нематериальные активы» ^{3*} , п. 3 методические рекомендации к ФСБУ ГФ «Нематериальные активы» ^{4*}	п. 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» ^{5*}

Окончание табл.

Вид РВП	Нормативное регулирование в секторе государственного управления	Нормативное регулирование в частном секторе
Фиксированный разовый платеж за право пользования результатами интеллектуальной собственности		п. 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов»
Расходы на запланированные работы по долгосрочному договору строительного подряда	п. 7 ФСБУ ГФ «Долгосрочные договоры» ^{6*}	п. 16 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» ^{7*}
Иные аналогичные расходы	п. 302 Инструкции № 157н	Не упоминается

^{1*} Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению : Приказ Минфина России от 01 дек. 2010 г. № 157н : (ред. от 21 дек. 2022) // СПС «КонсультантПлюс».

^{2*} Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению : Приказ Минфина России от 31 окт. 2000 г. № 94н // СПС «КонсультантПлюс».

^{3*} Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» : Приказ Минфина России от 15 нояб. 2019 г. № 181н // СПС «КонсультантПлюс».

^{4*} О направлении Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» : Письмо Минфина России от 30 нояб. 2020 г. № 02-07-07/104384 // СПС «КонсультантПлюс».

^{5*} Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» (ПБУ 14/2007) : Приказ Минфина РФ от 27 дек. 2007 г. № 153н // СПС «КонсультантПлюс».

^{6*} Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» : Приказ Минфина России от 29 июня 2018 г. № 145н // СПС «КонсультантПлюс».

^{7*} Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/2008) : Приказ Минфина России от 24 окт. 2008 г. № 116н // СПС «КонсультантПлюс».

Необходимость признания расходов будущих периодов в частном секторе экономики установлена п. 65 Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности № 34н¹. Согласно указанному пункту расходы, произведенные в текущем отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, необходимо отражать в бухгалтерском балансе в качестве РВП. Такие расходы требуется отражать в соответствии с условиями признания активов, установленных нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и в последующем списывать в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида. Письмом Минфина России от 12.01.2012 г. № 07-02-06/5 был раскрыт порядок отражения и списания расходов посредством обоснованного распределения между отчетными периодами в порядке, установленном организацией.

Однако к текущему моменту правовая база, регламентирующая учет расходов будущих периодов, подверглась существенному сокращению. Рассмотрим, какие нормативные документы она включает в настоящий момент.

В действующих ПБУ прямое упоминание об РВП присутствует в:

- п. 16 ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда» в отношении расходов, осуществленных в связи с предстоящими работами;
- п. 39 ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» в отношении фиксированного разового платежа за предоставленное право пользования результатами

¹ Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации : Приказ Минфина России от 29 июля 1998 г. № 34н // СПС «КонсультантПлюс».

интеллектуальной собственности. Однако начиная с отчетности за 2024 год ПБУ 14/2007 сменит новый ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»², в котором вышеуказанная норма отсутствует.

Из дословного прочтения пп. 8,15,16 положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008)³ можно сделать вывод, что в качестве РБП могут учитываться дополнительные расходы по займам, начисленные проценты на вексельную сумму дисконтных векселей, начисленные проценты и (или) дисконт по облигациям. Следует учитывать, что эти нормы не требуют обязательного применения и должны быть закреплены в учетной политике [5].

Несмотря на наличие в нормативной базе такого учетного объекта как расходы будущих периодов, порядок раскрытия информации о них в отчетности однозначно не установлен. В ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»⁴ расходы будущих периодов признаются отдельной статьей бухгалтерского баланса. При этом в утвержденной приказом Минфина России от 02.07.2010 г. № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций» форме баланса такой статьи не предусмотрено.

На сегодняшний день процесс реформирования бухгалтерского учета продолжается, вводятся в действие новые федеральные стандарты, что вызывает, в свою очередь, необходимость пересмотра и других связанных нормативных правовых актов. Как указано в трудах Т.Г. Арбатской [14], Е.М. Сорокиной [15; 16], современное состояние бухгалтерского баланса, как одной из важнейших форм отчетности, является следствием изменения подходов к учету конкретных объектов бухгалтерского учета. В связи с этим, к документам, требующим актуализации, следует отнести и ПБУ 4/99. Проект обновленного стандарта по бухгалтерской отчетности, который должен заменить собой ПБУ 4/99 и Приказ № 66н, уже прошел в 2023 г. экспертизу Советом по стандартам бухгалтерского учета при Минфине РФ. Следует отметить, что предложенный проектом стандарта перечень статей баланса не предусматривает наличие расходов будущих периодов, впрочем, как и доходов будущих периодов. Несмотря на ограниченную регламентацию отражения расходов будущих периодов в законодательстве нельзя не отметить сложившуюся практику их учета и представления в бухгалтерской отчетности, которая отличается разнообразием.

По мнению Т.Ю. Серебряковой в отчетности многих отечественных организаций присутствуют РБП. Как правило, у субъектов малого предпринимательства, в качестве РБП отражаются: платежи за неисключительные права на программное обеспечение, лицензионные и приравненные к ним платежи, страховки, банковские гарантии [7].

Исследование практики учета и отражения РБП в бухгалтерских балансах крупных акционерных обществ, публикующих свою отчетность, показало, что указанные субъекты отражают в составе расходов будущих периодов:

1. Расходы по приобретению неисключительных прав на использование программных и информационных продуктов.
2. Расходы по лицензированию отдельных видов деятельности, а также каких-либо прав пользования.

² Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» : Приказ Минфина России от 30 апр. 2022 г. № 86н // СПС «КонсультантПлюс».

³ Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» (ПБУ 15/2008) : Приказ Минфина России от 06 окт. 2008 г. № 107н // СПС «КонсультантПлюс».

⁴ Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99) : Приказ Минфина России от 06 июля 1999 г. № 43н // СПС «КонсультантПлюс».

3. Расходы на страхование.

4. Расходы на предынвестиционные исследования.

5. Расходы по сертификации и ряд других специфичных для их видов деятельности расходов, таких как, например, платежи за использование радиочастотного спектра [4].

Обобщая сложившуюся практику, отметим, что расходы будущих периодов в зависимости от периода их погашения и существенности сумм отражают в балансе либо:

– в статье «Запасы» (данное представление было уместным до вступления в силу ФСБУ 5/2019 «Запасы»⁵);

– в статье «Прочие внеоборотные активы»;

– в статье «Прочие оборотные активы»;

– в отдельной статье «Расходы будущих периодов».

Следует отметить, что к наиболее распространенным РБП можно отнести приобретение неисключительных прав пользования программными продуктами, лицензирование и страхование.

С учетом вступления в силу нового федерального стандарта ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы» расходы на лицензирование будут исключены из этого перечня, поскольку согласно п. 6 указанного стандарта такие расходы будут относиться к нематериальным активам. Аналогичный порядок учета коснется и приобретаемых неисключительных прав на использование программ для ЭВМ, поскольку они полностью соответствуют требованиям п. 4 ФСБУ 14/2022 о признании в качестве объекта нематериальных активов. Таким образом, с началом применения ФСБУ 14/2022 расходы на лицензирование и выпадут из перечня РБП.

В отсутствие норм, регламентирующих учет расходов по страхованию, практика их учета варьируется: расходы отражаются либо в составе РБП, либо как аванс (предоплата) с последующим списанием в состав расходов периода по мере истечения страхового периода. Обоснование второго варианта отражения расходов по страхованию представлено в Рекомендации Р-13/2011 КпР «Договор страхования у страхователя», выработанной Фондом БМЦ.

Согласно Рекомендации Р-13/2011 оплату страхователем страхования на будущие периоды, после осуществления оплаты, следует учитывать как предоплату услуг (аванс) на счете учета расчетов со страховщиками и признавать расходом организации по мере истечения периода страхования. В бухгалтерском балансе такие расходы отражаются в зависимости от срока страхования, существенности и степени агрегации либо в прочих активах, либо самостоятельной статьей. При этом текст Рекомендации содержит отсылку к МСФО, где оплата страхования является «предоплаченными расходами» или «prepaid expenses». Этот термин работники Рекомендации считают более удачным и отражающим суть произведенных затрат — взаимоотношения с контрагентом, которые еще должен оказать организации услугу⁶.

В качестве исключения, когда по условиям договора страховой период начинает течь до момента осуществления его оплаты страхователем, в п.3 Рекомендации Р-13/2011 допускает отражение в бухгалтерском учете организации-страхователя кредиторской задолженности, соответствующей уже истекшему не оплаченному страховому периоду, которая погашается по мере ее фактической оплаты. Основываясь на этом редком случае, когда расходы на выплату премии осуществлены позже начала действия договора, и нормах подп. 3,16 ПБУ 10/99 «Расходы

⁵ Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета ФСБУ 5/2019 «Запасы»: Приказ Минфина России от 15 нояб. 2019 г. № 180н // СПС «КонсультантПлюс».

⁶ URL: <http://bmcenter.ru/files/p112>.

организации»⁷ эксперты службы Правового консалтинга «ГАРАНТ» полагают, что на дату вступления в силу договора и получения полиса задолженность перед страховой компанией может быть в полной сумме договора отражена в учете с использованием счета 97 «Расходы будущих периодов»⁸.

В отношении учета расходов по сертификации в разное время были разные точки зрения, представленные в письмах Минфина РФ. Изначально письмо Минфина от 25.05.2011 г. № 03-03-06/1/307 содержало позицию о необходимости распределения расходов на обязательную и добровольную сертификацию в течение всего срока действия сертификата. Позднее Минфин РФ поменял мнение и в письме от 28.03.14 г. № 03-03-РЗ/13719 признал, что расходы на сертификацию могут быть учтены единовременно [8].

Подводя итоги, следует отметить, что к настоящему моменту перечень объектов расходов будущих периодов в частном секторе экономики значительно сузился. Во многом это связано с обновлением законодательной базы. Тем не менее экономические субъекты продолжают использовать расходы будущих периодов в своей учетной практике, пока будут оставаться указания на их применения в нормативных правовых актах. Так или иначе, несмотря на существующую практику учета, тенденция на сокращение перечня расходов будущих периодов продолжается.

В отличие от частного сектора экономики в государственном секторе перечень РБП и порядок их учета остается зарегламентированным. Большая часть случаев РБП перечислена в Инструкции № 157н к счету 401 50 РБП.

Остановимся на основных отличиях признания и учета РБП в коммерческих организациях и организациях бюджетной сферы.

В первую очередь отметим, что действующие нормативные правовые акты содержат различные подходы к учету расходов по приобретению права пользования лицензионным программным обеспечением.

В бюджетной сфере существуют особенности учета неисключительных прав на программное обеспечение в зависимости от срока их использования. Существует три варианта их отражения.

Так, на основании совокупности норм Федерального стандарта № 181н, Методических рекомендаций по его применению и пп. 151.1, 151.2 Инструкции № 157н, операции по приобретению неисключительных прав на программное обеспечение сроком использования более 12 месяцев отражается в учете на основании лицензионного договора в составе прав пользования на счете 111 6I «Права пользования программным обеспечением и базами данных» по стоимости, указанной в лицензионном договоре (пп. 151.1, 151.2 Инструкции 157н).

В случае, если организация приобретает краткосрочные неисключительные права (сроком до 12 месяцев) и срок их использования истекает в отчетном году, то расходы на их приобретение включаются в состав текущих, учитываемых на счете 401 20 «Расходы текущего финансового года» или счете 109 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг». Если же срок их использования составляет менее 12 месяцев, но истекает в году, следующем за годом их приобретения, то расходы на неисключительные права пользования отражаются в составе РБП на счете 401 50 «Расходы будущих периодов».

До вступления в силу ФСБУ 14/2022 в бухгалтерском учете негосударственного сектора лицензированное программное обеспечение учитывается на счете 97 «Расходы будущих периодов», с последующим отнесением на текущие расходы

⁷ Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» (ПБУ 10/99) : Приказ Минфина России от 06 апр. 1999 г. № 33н // СПС «КонсультантПлюс».

⁸ URL: <https://www.garant.ru/consult/account/1442108>.

периода в течение срока, установленного самой организацией. С 1 января 2024 г. неисключительные права на пользование программным обеспечением будут учитываться в составе нематериальных активов организации.

В тоже время аналогичные по сути расходы на ОСАГО, осуществляемые на срок действия договора в 1 год (за редким исключением) относятся на расходы будущих периодов, а единовременное признание расходов текущего года является ошибкой, которая может привести к искажению показателей бюджетной отчетности (см. Письмо Минфина РФ от 15.02.2019 г. № 02-06-10/9578).

Аналогично ведется учет расходов на уплату страховых премий по договорам ДМС. Как правило, договоры ДМС заключаются сроком на один год, но часто этот срок приходится на разные финансовые года (текущий и очередной). На основании п. 302 Инструкции № 157н страховую премию, приходящуюся на разные отчетные года следует учитывать в составе РБП и списывать на текущие расходы равномерно, в порядке, определенной учетной политикой. Таким же образом учитываются расходы по ДМС по договорам, заключенным на несколько лет.

Оплата страховой премии, будь то ОСАГО или ДМС, в бухгалтерском учете организаций частного сектора экономики должна отражаться как выданные авансы согласно подп. 3,16 ПБУ 10/99. При этом расходы на выплату премии расходами будущих периодов не являются, поскольку это услуга, длящаяся во времени. Кроме того, организация вправе досрочно расторгнуть договор страхования и частично вернуть оплаченные средства пропорционально оставшемуся сроку действия страхования.⁹

Бухгалтерский учет расходов на выплату отпускных также имеет свои особенности. На основании п. 10 ФСБУ «Выплаты персоналу»¹⁰ все государственные (муниципальные) учреждения обязаны формировать резерв предстоящих расходов на отпуск. Методика формирования резерва закрепляется в учетной политике организации. Вместе с тем, согласно ТК РФ¹¹, работнику может быть предоставлен отпуск до отработки периода за который он предоставляется по согласованию с работодателем. В этом случае расходы на выплату отпускных начисляются за счет расходов будущих периодов 401 50 «Расходы будущих периодов».

В негосударственном секторе экономики начисление отпускных работникам в организациях, кроме применяющих упрощенные способы ведения учета, производится за счет резерва на оплату отпусков,¹² учитываемого на счете 96 «Резервы предстоящих расходов и платежей». Расходы будущих периодов для начисления отпускных не применяются. Применение упрощенных способов учета позволяет списывать отпускные на текущие расходы сразу без создания резерва (пп. 3, 8 ПБУ 8/2010¹³).

Предлагаем в рамках реформирования системы бухгалтерского учета Минфину РФ выработать единые подходы к учету аналогичных фактов хозяйственной жизни для государственного и частного секторов экономики.

⁹ Учет страховой премии ОСАГО в 1С // БухЭксперт. URL: <https://buhexpert8.ru/1s-buhgalteriya/osnovnye-sredstva/postuplenie-i-prinyatie-k-uchetu-os/uchet-strahovoj-premii-osago.html>.

¹⁰ Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу»: Приказ Минфина России от 15 нояб. 2019 № 184н // СПС «КонсультантПлюс».

¹¹ Трудовой кодекс Российской Федерации: Федер. закон от 30 дек. 2001 г. № 197-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».

¹² Письмо Минфина РФ № 07-02-06/107 от 14 июня 2011 г. // СПС «КонсультантПлюс».

¹³ Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010): Приказ Минфина России от 13 дек. 2010 г. № 167н // СПС «КонсультантПлюс».


Список использованной литературы


1. Дружиловская Т.Ю. Доходы и расходы будущих периодов: проблемные аспекты бухгалтерского учета / Т.Ю. Дружиловская. — DOI 10.24891/ia.25.6.606. — EDN [BXFJEV](#) // Международный бухгалтерский учет. — 2022. — Т. 25, № 6 (492). — С. 606–627.
2. Иванов А.Е. Издержки реформирования отечественного бухгалтерского учета: расходы будущих периодов, доходы будущих периодов, резервы предстоящих расходов / А.Е. Иванов. — EDN [PMKXUJ](#) // Международный бухгалтерский учет. — 2013. — Т. 16, № 2. — С. 12–16.
3. Качкова О.Е. Учет расходов будущих периодов / О.Е. Качкова. — EDN [OWHWSL](#) // Актуальные проблемы социально-экономического развития России. — 2012. — № 1. — С. 13–15.
4. Куликова Л.И. Расходы будущих периодов в бухгалтерской (финансовой) отчетности: современное состояние / Л.И. Куликова. — DOI 10.24891/ia.24.11.1208. — EDN [MGESAL](#) // Международный бухгалтерский учет. — 2021. — № 11. — С. 1208–1224.
5. Путырская Я.В. Расходы будущих периодов — объект бухгалтерского учета? / Я.В. Путырская. — EDN [UVJVET](#) // Современное состояние и перспективы развития бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита : материалы междунар. науч.-практ. конф. / под науч. ред. Е.М. Сорокиной. — Иркутск, 2015. — С. 213–220.
6. Семенихин В.В. Отражение расходов будущих периодов в бухгалтерском учете / В.В. Семенихин. — EDN [OJGAXR](#) // Все для бухгалтера. — 2011. — № 12. — С. 7–11.
7. Серебрякова Т.Ю. Расходы, перенесенные на будущее: теория и практика учета / Т.Ю. Серебрякова. — DOI 10.24891/ia.24.9.968. — EDN [GYQGNV](#) // Международный бухгалтерский учет. — 2021. — Т. 24, № 9. — С. 968–985.
8. Слободняк И.А. Расходы будущих периодов: проблемы идентификации в качестве объектов бухгалтерского учета / И.А. Слободняк, Т.Л. Быкова, Л.В. Елисеева. — EDN [VWSHQZ](#) // Экономика и управление: проблемы, решения. — 2016. — Т. 1, № 4. — С. 179–188.
9. Цыганков К.Ю. Доходы и расходы будущих периодов / К.Ю. Цыганков EDN [OWSYBF](#) // Сибирская финансовая школа. — 2010. — № 4. — С. 138–144.
10. Юданова Л.А. Концепция показателя «Расходы будущих периодов» в новом Законе «О бухгалтерском учете» / Л.А. Юданова, В.А. Будасова. — EDN [QGSBEJ](#) // Вестник Псковского государственного университета. Серия: Экономические и технические науки. — 2013. — № 2. — С. 128–132.
11. Коровина Л.Н. Расходы будущих периодов: современный взгляд / Л.Н. Коровина, Н.М. Турбина. — EDN [UTMAOE](#) // Ученые записки Тамбовского отделения РoCMY. — 2018. — № 10. — С. 47–52.
12. Шебалина Н.М. Проблемные вопросы учета расходов будущих периодов организации / Н.М. Шебалина. — EDN [SDVPOD](#) // Проблемы совершенствования организации производства и управления промышленными предприятиями: межвузовский сборник научных трудов. — 2013. — № 2. — С. 184–187.
13. Старикова Д.В. Теоретические и практические аспекты изменений учета расходов будущих периодов в России в 2011 году / Д.В. Старикова, А.А. Коцюба, М.В. Полубелова. — EDN [TBHSEF](#) // Учет, анализ и аудит: проблемы теории и практики. — 2011. — № 7. — С. 162–164.
14. Арбатская Т.Г. Особенности раскрытия информации об активах сектора государственного управления в балансе / Т.Г. Арбатская. — DOI 10.17150/2500-2759.2022.32(4).660-671. — EDN [SAXXKB](#) // Известия Байкальского государственного университета. — 2022. — Т. 32, № 4. — С. 660–671.
15. Сорокина Е.М. Возможности и проблемы применения Международных стандартов финансовой отчетности в России / Е.М. Сорокина. — DOI 10.17150/1993-3541.2016.26(3).469-477. — EDN [WAOPXZ](#) // Известия Байкальского государственного университета. — 2016. — Т. 26, № 3. — С. 469–477.
16. Сорокина Е.М. Организационные аспекты подготовки отчетности как источника информации для оценки финансового состояния бизнеса / Е.М. Сорокина. — DOI 10.17150/2500-2759.2022.32(2).239-247. — EDN [XCOPLQ](#) // Известия Байкальского государственного университета. — 2022. — Т. 32, № 2. — С. 239–247.

References


1. Druzhilovskaya T.Yu. Deferred Income and Prepaid Expenses: Problematic Aspects of Accounting. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchët = International Accounting*, 2022, vol. 25, no. 6, pp. 606–627. (In Russian). EDN: [BXFJEV](#). DOI: 10.24891/ia.25.6.606.
2. Ivanov A.E. Domestic Accounting Reform Costs: Deferred Expenses, Deferred Income, Upcoming Expenses Reserves. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchët = International Accounting*, 2013, vol. 16, iss. 2, pp. 12–16. (In Russian). EDN: [PMKXUJ](#).
3. Kachkova O.E. Accounting for Deferred. *Aktual'nye problemy sotsial'no-ekonomicheskogo razvitiya Rossii = Actual problems of socio-economic development of Russia*, 2012, no. 1, pp. 13–15. (In Russian). EDN: [OWHWSL](#).
4. Kulikova L.I. Deferred Expenses in Accounting (Financial) Reporting: the Current Status. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchët = International Accounting*, 2021, no. 11, pp. 1208–1224. (In Russian). EDN: [MGESAL](#). DOI: 10.24891/ia.24.11.1208.
5. Putyrskaya Ya.V. Are the Prepaid Expenses — the Object of Accounting? In Sorokina E.M. (ed.). Current State and Development Prospects of Accounting, Economic Analysis and Audit. Materials of International Research Conference. Irkutsk, 2015, pp. 213–220. (In Russian). EDN: [UVJVET](#).
6. Semenikhin V.V. Reporting Deferred Expenses in Accounting. *Vse dlya bukhgaltera = Everything for the Accountant*, 2011, no. 12, pp. 7–11. (In Russian). EDN: [OJGAXR](#).
7. Serebryakova T.Yu. Deferred Expenses: Theory and Practice of Accounting. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchët = International Accounting*, 2021, vol. 24, no. 9, pp. 968–985. (In Russian). EDN: [GYQGNV](#). DOI: 10.24891/ia.24.9.968.
8. Slobodnyak I.A., Bykova T.L., Eliseeva L.V. Problems of Identification: Future Period Expenses as Accounting Objects. *Ekonomika i upravlenie: problemy, resheniya = Economics and Management: problems and solutions*, 2016, vol. 1, no. 4, pp. 179–188. (In Russian). EDN [VWSHQZ](#).
9. Tsygankov K.Yu. Deferred Income and Expenses. *Sibirskaya finansovaya shkola = Siberian Financial school*, 2010, no. 4, pp. 138–144. (In Russian). EDN: [OWSYBF](#).
10. Yudanov L.A., Budasova V.A. Concept of Performance “Prepaid expenses” in the New Federal Law “About Accounting”. *Vestnik Pskovskogo gosudarstvennogo universiteta. Seriya: Ekonomicheskie i tekhnicheskie nauki = Bulletin of Pskov State University. Series: Economic and Technical Sciences*, 2013, no. 2, pp. 128–132. (In Russian). EDN: [QGSBEJ](#).
11. Korovina L.N., Turbina N.M. Expenditures of Future Periods: Modern View. *Uchenye zapiski Tambovskogo RoSMU = Schollary Notes of the Tambov Regional Branch of the Russian Union of Young Scientists*, 2018, no. 10, pp. 47–52. (In Russian). EDN: [UTMAOE](#).
12. Shebalina N.M. Problems in Accounting of Deferred Expenses. *Problemy sovershenstvovaniya organizatsii proizvodstva i upravleniya promyshlennymi predpriyatiyami: mezhvuzovskii sbornik nauchnykh trudov = Problems of Improving the Organization of Production and Management of Industrial Enterprises: Interuniversity Collection of Scientific Papers*, 2013, no. 2, pp. 184–187. (In Russian). EDN: [SDYPOD](#).
13. Starikova D.V., Kotsyuba A.A., Polubelova M.V. Theoretical and Practical Aspects of Changes in Accounting for Deferred Ex-Penses in Russia in 2011. *Uchet, analiz i audit: problemy teorii i praktiki = Accounting, Analysis and Audit: Problems of Theory and Practice*, 2011, no. 7, pp. 162–164. (In Russian). EDN: [TBHSEF](#).
14. Arbatskaya T.G. Features of Disclosure of Information about Assets of Public Administration Sector in the Balance. *Izvestiya Baikal'skogo gosudarstvennogo universiteta = Bulletin of Baikal State University*, 2022, vol. 32, no. 4, pp. 660–671. (In Russian). EDN: [SAXXKB](#). DOI: 10.17150/2500-2759.2022.32(4).660-671
15. Sorokina E.M. Opportunities and Challenges for Implementation of International Financial Reporting Standards in Russia. *Izvestiya Baikal'skogo gosudarstvennogo universiteta = Bulletin of Baikal State University*, 2016, vol. 26, no. 3, pp. 469–477. (In Russian). EDN: [WAOPXZ](#). DOI: 10.17150/1993-3541.2016.26(3).469-477.
16. Sorokina E.M. Organizational Aspects of Reporting Preparation as a Source of Information for Business. *Izvestiya Baikal'skogo gosudarstvennogo universiteta = Bulletin of Baikal State University*, 2022, vol. 32, no. 2, pp. 239–247. (In Russian). EDN: [XCOPLQ](#). DOI: 10.17150/2500-2759.2022.32(2).239-247.


Информация об авторах

Арбатская Татьяна Георгиевна — кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация, ArbatskayaTG@bgu.ru,  <https://orcid.org/0000-0003-4500-2176>, SPIN-код: 9672-5213, AuthorID РИНЦ: 505100.

Путырская Яна Владимировна — кандидат экономических наук, доцент, доцент кафедры бухгалтерского учета и налогообложения, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, Российская Федерация, PutyrskayaYV@bgu.ru,  <https://orcid.org/0000-0003-3126-9574>, SPIN-код: 1156-0970, AuthorID РИНЦ: 516714.

Authors

Tatyana G. Arbatskaya — PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting and Taxation, Baikal State University, Irkutsk, Russian Federation, ArbatskayaTG@bgu.ru,  <https://orcid.org/0000-0003-4500-2176>, SPIN-Code: 9672-5213, AuthorID RSCI: 505100.

Yana V. Putyrskaya — PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting and Taxation, Baikal State University, Irkutsk, Russian Federation, PutyrskayaYV@bgu.ru,  <https://orcid.org/0000-0003-3126-9574>, SPIN-Code: 1156-0970, AuthorID RSCI: 516714.

Вклад авторов

Все авторы сделали эквивалентный вклад в подготовку публикации. Авторы заявляют об отсутствии конфликта интересов.

Contribution of the Authors

The authors contributed equally to this article. The authors declare no conflicts of interests.

Для цитирования

Арбатская Т.Г. Расходы будущих периодов: проблемные аспекты и перспективы сближения бухгалтерского учета в государственном и частном секторе экономики / Т.Г. Арбатская, Я.В. Путырская. — DOI 10.17150/2411-6262.2023.14(3).859-869. — EDN [EFEINQ](https://orcid.org/0000-0003-3126-9574) // Baikal Research Journal. — 2023. — Т. 14, № 3. — С. 859–869.

For Citation

Arbatskaya T.G., Putyrskaya Ya.V. Deferred Expenses: Problematic Aspects and Prospects for the Convergence of Accounting in the Public and Private Sectors of the Economy. *Baikal Research Journal*, 2023, vol. 14, no. 3, pp. 859–869. (In Russian). EDN: [EFEINQ](https://orcid.org/0000-0003-3126-9574). DOI: 10.17150/2411-6262.2023.14(3).859-869.