

МЕТОДИЧЕСКИЕ ПОДХОДЫ К УЧЕТУ РАСХОДОВ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ

С.Е. Егорова, Л.А.Юданова
Псковский государственный университет

Одной из проблем включения объекта учета в бухгалтерский баланс, и по какой статье или в отчет о финансовых результатах являются расходы будущих периодов. Если расходы будущих периодов рассматривать как актив, то можно улучшить показатели отчетности - увеличить валюту баланса и повысить финансовый результат. Если эти расходы рассматривать как текущие и отражать в отчете о финансовых результатах, то финансовый результат понижается, а также уменьшается валюта баланса. Как поступить в конкретном случае, нужно ориентироваться на профессиональное суждение бухгалтера.

В ряде случаев расходы будущих периодов признаются в соответствии с предписаниями нормативных документов. Но их применение тоже требует от бухгалтера применения профессионального суждения, основанного на знаниях, опыте, квалификации. Рассмотрим несколько ситуаций.

Если организация приобрела исключительное право на компьютерную программу, то это нематериальный актив, и его надо учитывать на счете 04. Если организация получила компьютерную программу в исключительное пользование на определенный срок, уплатив фиксированный разовый платеж, то его можно учитывать как расходы будущих периодов на счете 97. И списывать этот актив в течение срока действия договора, если срок прописан в договоре, а если не прописан, то в течение 5 лет.

Если организация просто купила диск с компьютерной программой, то можно просто списать его стоимость на текущие расходы, если сумма незначительна, руководствуясь принципом рациональности [4]. Часто, арендные платежи уплачивают не постепенно (каждый месяц), а сразу за полгода или за год. Раньше сумму такого единоразового платежа относили к расходам будущих периодов. Но, по сути, речь идет об авансе за услуги, которые еще не оказаны. Потому что такие расходы можно рассматривать как дебиторскую задолженность и учитывать на счете 76.

Суммы, уплаченные вперед за рекламу произведенной продукции, бухгалтер может признать либо как аванс выданный, либо как расходы будущих периодов. Если организация заключила договор с ежемесячным журналом на размещение рекламы своей продукции, в каждом из 12 номеров журнала, а заплатила единоразовый фиксированный платеж, то бухгалтер, скорее всего, будет рассматривать перечисленную сумму как аванс, т.к. фактическая публикация рекламных объявлений будет производиться в течение всего года.

Если организация поместила рекламу своей продукции в ежегодном каталоге, также внесла сумму сразу, значит действие этой рекламы

рассчитано на длительный период, а к моменту оплаты рекламные услуги фактически оказаны. В этом случае, бухгалтер данной организации на основе своего опыта, знаний и квалификации может счесть нужным, учитывать эту сумму в составе расходов будущих периодов.

В современном бухгалтерском балансе не предусматривается статья «Расходы будущих периодов», но бухгалтер на основе профессионального суждения решает, по какой статье отразить остатки по счету 97: по статье «Дебиторская задолженность»; по статье «Прочие оборотные активы»; ввести в баланс соответствующую статью «Расходы будущих периодов», если величина расходов будущих периодов существенна. Кстати, и понятие существенности также относится к компетенции профессионального суждения бухгалтера.

Все, что не подходит под категорию расходов будущих периодов, и не попало в состав дебиторской задолженности, можно учитывать сразу в составе расходов отчетного периода. Например, затраты на ремонт основных средств не отражаются как расходы будущих периодов, а учитываются в составе текущих расходов и отражают в отчете о финансовых результатах.

Литература:

1. Соколов Я.В. Профессиональное суждение-новый инструмент современной бухгалтерии. // Бухгалтерский учет – 2005. – №21.
2. Генералова Н.В. Профессиональное суждение и его применение при формировании отчетности, составленной по МСФО. // Бухгалтерский учет – 2005. – №23. – С.54-62.
3. Лианский М.Е. Профессиональное суждение и бухгалтерская отчетность организации. // Бухгалтерский учет – 2006. – №24. – С.71-72.
4. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» (ПБУ 1/2008). Утв. Приказом Минфина России от 06.10.2008.

АЛГОРИТМЫ УПРАВЛЕНИЯ РОТОРНО-ЛОПАСТНОЙ МАШИНОЙ

Ю.Н. Лукьянов, С.И. Тихонов, А.Л. Перминов, С.Н. Семенов
Псковский государственный университет

Данная статья посвящена нахождению ответа на вопрос – каким образом будет осуществляться управление двигателем. Очевидно, что для ответа на этот вопрос нужно прежде всего описать двигатель как объект управления, т.е. выявить входные и выходные переменные и получить соотношения связи между ними. В данном случае входными (управляющими) переменными являются давление рабочего тела на входе p_a , температура нагревателя T_1 и температура охладителя T_2 , а выходными – момент на валу M и скорость ω . Связи между этими переменными определяются на основе