

Юлія Уманська

к.е.н., доцент,

Запорізький національний університет,

Анастасія Романова,

студентка,

Запорізький національний університет

СКЛАД ТА ОБЛІК ВИТРАТ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ В АГРОПРОМИСЛОВОМУ КОМПЛЕКСІ

Доходи і витрати майбутніх періодів виконують роль фінансового важеля для регулювання фінансових результатів діяльності підприємства. Проте досить проблемною є регламентація означеної економічної категорії, бо законодавча база України не регламентує їх необхідною мірою. Тому підприємства, виходячи з власних міркувань, самостійно визначають склад даних доходів та витрат.

До витрат, облік яких ведеться на рахунку 39 «Витрати майбутніх періодів», відносяться витрати [1]: пов'язані з підготовчими до виробництва роботами в сезонних галузях промисловості; з освоєнням нових виробництв та агрегатів; сплачені авансом орендні платежі; оплата страхового поліса; оплата торгового патенту; передплата на газети, журнали, періодичні та довідкові видання тощо.

У сільському господарстві можна виділити такі витрати [1]: заходи з підвищення родючості земель (зокрема, на гіпсування та вапнування ґрунтів) – такі витрати відносять на собівартість сільськогосподарської продукції рівними частинами протягом сівозміни (п. 3.4); будівництво та утримання літніх таборів, загонів, навісів та інших споруд некапітального характеру для тварин. Ці витрати обліковують у складі витрат майбутніх періодів і відносять на собівартість рівними частинами протягом строку використання зазначених споруд, що встановлюється комісією з прийняття відповідного об'єкта в експлуатацію (абз. «г» п. 3.18); поліпшення природних сіножатей та створення культурних пасовищ (дискування, підсів трав, вартість насіння тощо) – розподіляють протягом періоду, тривалість якого, як правило, 4 – 9 років, залежить від очікуваного порядку використання площ і затверджується наказом про облікову політику підприємства (п. 8.16).

Обліковуються витрати майбутніх періодів на рахунку 39, за Дт відображається їх накопичення, а за Кт – списання (розподіл) та включення до складу витрат звітного періоду. Загалом майбутні витрати обліковуються у складі оборотних активів. Проте деякі експерти радять з витрат майбутніх періодів виокремлювати довгострокові витрати – витрати майбутніх періодів, строк списання яких перевищує 12 місяців з дати Балансу [3].

Отже, склад та структура витрат майбутніх періодів досить різноманітні і мають власні особливості відображення в бухгалтерському обліку. Контроль за доходами та витратами майбутніх періодів досить важливий, адже вони слугують економічним важелем для корегування доходів, собівартості та фінансового результату підприємства в звітному періоді. Тому за некоректного відображення та списання доходів і витрат майбутніх періодів виникає викривлення фінансової звітності підприємства, що може призвести до значних збитків чи навіть до банкрутства підприємства.

Список використаних джерел

1. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 № 291. Дата оновлення: 23.07.2019. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (Дата звернення 26.09.2019).

2. Про затвердження Методичних рекомендацій з планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств від 18.05.2001 №132. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0132555-01>.

3. Витрати майбутніх періодів. URL: <http://www.visnuk.com.ua/uk/publication/100007848-vitrati-maybutnikh-periodiv>.