

УДК 338.515

***БАЗОВЫЕ ДОПУЩЕНИЯ, ТРЕБОВАНИЯ И ПРИНЦИПЫ В ЧАСТИ
ФОРМИРОВАНИЯ И ПРИЗНАНИЯ РАСХОДОВ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ***

Холкин А. В.

к.э.н., доцент

Вятский государственный университет

Киров, Россия

Бурлакова М. С.

магистр

Вятский государственный университет

Киров, Россия

Аннотация

Данная работа посвящена раскрытию трактовок в отношении расходов по обычным видам деятельности организации. Сформулированы основные трактовки базовых принципов, допущений и требований бухгалтерского учета.

Ключевые слова: принцип, требование, допущение, расходы, нормативные акты.

***BASIC ADMISSIONS, REQUIREMENTS AND PRINCIPLES IN PART OF
THE FORMATION AND RECOGNITION OF COSTS ACCORDING TO
COMMON TYPES OF ACTIVITY***

Holkin A. V.

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ ЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

*PhD, Associate Professor,
Vyatka State University
Kirov, Russia*

Burlakova M. S.

master's student

*Vyatka State University
Kirov, Russia*

Annotation

This work is devoted to the disclosure of interpretations in relation to the costs of ordinary activities of the organization. The basic interpretations of the basic principles, assumptions and accounting requirements are formulated.

Keywords: principle, requirement, assumption, costs, regulations.

Современные тенденции развития бухгалтерского учета в России, направленные на унификацию российских учетных стандартов с международными, что обусловлено глобализацией мировой экономики, все равно требуют формирования и определения базовых принципов, допущений и требований, лежащих в основе всей методологии учета.

Все базовые допущения, принципы и требования все равно должны быть закреплены в нормативных актах, что обеспечит обязательность следования им в практической деятельности бухгалтеров.

Однако, базовые принципы, допущения и требования по-разному могут трактоваться в отношении различных объектов бухгалтерского учета. Поэтому, данная работа посвящена раскрытию трактовок в отношении такого важного объекта как расходы по обычным видам деятельности организации.

Исходя из анализа содержания нормативных актов, образующих систему нормативного регулирования учета в РФ, можно сформулировать следующие трактовки базовых принципов, допущений и требований бухгалтерского учета в отношении этих объектов.

Принцип денежной оценки. Расходы по обычным видам деятельности отражаются в бухгалтерском учете в денежном выражении.

На основе анализа положений нормативных актов, при оценке расходов необходимо исходить из следующего:

1. Сумма расходов определяется исходя из величины, подлежащей к оплате или оплаченной кредиторской задолженности в полной ее сумме.

2. Величина оплаты или кредиторской задолженности определяется исходя из цены и условий договоров с контрагентами. Если цена в договоре не определена, то для оценки принимается цена, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно организация определяет расходы в отношении аналогичных объектов сделки. При этом, нормативными актами не установлено, как определять сравнимость или несравнимость обстоятельств и приобретаемого имущества (работ, услуг). То есть, решение данного вопроса вынесено на уровень профессионального суждения бухгалтера и должно найти свое отражение в учетной политике.[3]

3. В случае оплаты не денежными средствами, например, по договорам мены, прекращения обязательства отступным путем передачи какой-либо вещи, либо новации обязательства, сумма расходов определяется исходя из стоимости имущества, подлежащего передаче. В свою очередь, стоимость переданного имущества определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах организация определяет стоимость аналогичных объектов. В случае невозможности определения стоимости переданного имущества, расходы оцениваются исходя из стоимости полученного имущества. Стоимость полученного имущества устанавливается исходя из цены, по которой в

сравнимых обстоятельствах приобретает аналогичная продукция. Опять же, не конкретизировано в нормативных актах, что является сравнимыми обстоятельствами и какие товары следует считать аналогичными.

4. Величина оплаты или кредиторской задолженности корректируется в случае изменения первоначального обязательства, например, при предоставлении различных зачетных премий и скидок с сумм задолженности, а так же определяется с учетом всех предоставленных скидок или наценок с цены.

Принцип двойной записи. Организация ведет бухгалтерский учет расходов методом двойной записи, то есть каждая хозяйственная операция в части формирования и признания расходов должна отражаться как минимум на двух счетах бухгалтерского учета.

Принцип отчетного периода. Расходы организации измеряются за конкретный промежуток времени, называемый отчетным периодом. В РФ отчетный период установлен как календарный год с 01 января по 31 декабря включительно. Соответственно и в бухгалтерской отчетности расходы отражаются нарастающим итогом с начала года.

Требование полноты. Все расходы, признанные организацией отражаются в бухгалтерском учете без изъятий, независимо от суммы расходов, места, формы и времени их осуществления. То есть, в бухгалтерском учете формируются расходы, не только связанные с получением выгод, но и не влекущие получение таковых, как запланированные организацией, так и не охваченные планами, как экономически оправданные, так и нет, как принимаемые при исчислении налога на прибыль организаций, так и не включаемые в расчет налога, как осуществленные в РФ, так и за ее пределами.

Требование осмотрительности. Большая готовность признания потерь, чем выгод, что проявляется в следующем. Пункт 17 ПБУ 10/99 предписывает признавать расходы независимо от намерения получить выручку, а также пункт 19 этого Положения указывает на необходимость отражения расходов в отчете

о прибылях и убытках в периодах, когда становится определенным не-получение экономических выгод (доходов) или признание соответствующих активов. Опять же, нормативные акты не указывают конкретные признаки определенности неполучения выгод, следовательно, решение данного вопроса относится к вынесению профессионального суждения бухгалтером.

Требование своевременности. Расходы должны отражаться в бухгалтерском учете своевременно. То есть в том периоде, когда они имели место, в котором произошло выбытие соответствующего актива или возникновения соответствующего обязательства.

Требование приоритета содержания над формой. Факты хозяйственной деятельности отражаются в учете исходя из их экономического смысла, а не только исходя из правовой формы. То есть, независимо от того, каким видом договора или иного документа оформлен данный расход, он должен отражаться как расход, если соответствует понятию расхода и условиям его признания.

Требование непротиворечивости. Данные аналитического учета расходов должны соответствовать данным синтетического учета. Это касается и различных группировок расходов, формируемых в аналитическом учете, то есть итоги всех группировок должны быть тождественны.

Требование рациональности. Учет расходов должен вестись рационально и экономно, то есть затраты труда и иных ресурсов на получение информации о суммах расходов должны давать превышающий результат при использовании данных отчетности в системе управления организацией. Тем самым, методики ведения бухгалтерского учета данного объекта должны быть адекватны ситуации, направлены на удовлетворение потребностей пользователей информации и обеспечивать минимальные затраты ресурсов. То есть, при выборе учетных методик необходимо соблюсти баланс между интересами пользователей и затратами труда. [1]

Допущение имущественной обособленности организации. Имущество и обязательства организации учитываются обособленно от имущества и обязательств ее собственников и других организаций. То есть, в учете организации признаются в качестве расходов только выплаты, произведенные хозяйствующим субъектом в рамках своей деятельности, либо по его поручению другими лицами, на пример, в рамках заключенных агентских договоров, договоров комиссии или вознаграждения, а так же действий, осуществленных в пользу третьих лиц. Выплаты, произведенные в пользу других лиц по их поручению в рамках договоров комиссии, агентских договоров, договоров поручения в состав расходов хозяйствующего субъекта не включаются.

Допущение непрерывности деятельности. Организация будет продолжать свою деятельность в будущем и у нее нет намерений ликвидироваться. Это приводит к тому, что все расходы, понесенные организацией в данном периоде в связи с осуществлением обычных видов деятельности, не могут быть признаны в отчете о финансовых результатах, если они связаны с получением экономических выгод (доходов по обычным видам деятельности) в последующие периоды. А также обуславливают необходимость распределения расходов на остатки незавершенного производства, готовой продукции и товаров отгруженных, поскольку наличие данных объектов бухгалтерского учета свидетельствует о возможности получения доходов в последующие периоды. Помимо этого, рассматриваемое допущение обуславливает обязательность формирования такого объекта бухгалтерского учета как расходы будущих периодов, в случае, когда определенные расходы связаны с получением доходов в будущих периодах. [2]

Допущение последовательности применения учетной политики (стабильности). Выбранная организацией учетная политика применяется последовательно от одного отчетного периода к другому. В части учета расходов по обычным видам деятельности данное допущение интерпретируется следующим

образом: выбранные методики формирования, распределения и признания этих объектов должны применяться последовательно, не меняясь в течение длительного периода времени. Изменение выбранной методики учета этих объектов необходимо и целесообразно в случаях, предписанных нормативными актами, входящими в систему нормативного регулирования бухгалтерского учета. На момент написания статьи это ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации».

В случае появления новых видов расходов, ранее не возникающих в практике хозяйственной деятельности определение порядка отражения их учете не будет являться изменением учетной политики. При этом порядок отражения расходов должен отражать следующее:

1. Класс расхода, то есть, в состав каких расходов (расходов по обычным видам деятельности или к прочим) он относится.
2. Оценка расхода. То есть, как измерять данный расход в денежном выражении.
3. Порядок признания расхода и отражения его в отчете о прибылях и убытках. То есть, как устанавливается соответствия условиям признания расходов и их трансформации.
4. Порядок документирования расходов, отражения в регистрах и на счетах бухгалтерского учета и раскрытие в отчетности. Здесь должно быть указано:
 - каким документом (с приложением формы, если она разработана организацией самостоятельно) происходит фиксация информации о расходе;
 - как этот документ обрабатывается (состав операций, исполнители и сроки выполнения);
 - в каком регистре отражается расход;
 - как этот регистр обрабатывается (состав информации, исполнители и сроки исполнения);
 - в какой отчетности и как раскрывается информация о расходе.

Допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности (соответствия). Факты хозяйственной деятельности относятся к тому отчетному периоду, в котором они должны иметь место независимо от оплаты. В отношении расходов данное допущение имеет важнейшее значение для правильного соотнесения расходов к конкретным отчетным периодам, независимо от факта оплаты расходов. То есть, расходы должны признаваться в период выбытия актива и (или) возникновения обязательства, когда соблюдаются все установленные условия признания расходов.

Базовые требования, допущения и принципы формируют систему условий признания расходов в учете. Эти условия носят универсальный характер, одинаковы в отношении любого вида этих объектов. Исходя из условий признания, определяются даты отражения выбытия активов или возникновения соответствующих обязательств как расходов. Нормативными актами установлены такие условия:

1. Расход производится в соответствии с конкретным договором, требованием законодательных и нормативных актов, обычаями делового оборота, то есть расходы должны иметь правовую обоснованность.
2. Сумма расхода может быть определена, а значит, измерена в денежном выражении и иметь определенность, так же чтобы выбытие активов или возникновение обязательств не относилось к случаям, не приводящим к возникновению расходов.
3. Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет уменьшение экономических выгод организации. Уверенность в этом имеется в случае, когда организация передала актив либо отсутствует неопределенность в отношении передачи актива. Опять же, нормативными актами по бухгалтерскому учету не установлено, в каких случаях отсутствует неопределенность в отношении передачи активов. Скорее всего, следует руководствоваться положениями юридических документов (договоров и прочих),

определяющих обязанность осуществить передачу активов или оплату в замен на выполнение контрагентом предусмотренных действий, или отказом от их выполнения.

Но опять же, трактовка этих условий является нечеткой и требует вынесения профессионального суждения.

И, как видно из вышеизложенного, нормативные акты по бухгалтерскому учету не содержат указаний на конкретные даты, при наступлении которых необходимо признавать расходы.

Как видно из всего выше изложенного, порядок оценки, формирования и признания расходов, установленных нормативными актами по бухгалтерскому учету в РФ носит общий характер, не является достаточно конкретным и требует вынесения профессионального суждения бухгалтером на основе комплексного анализа ситуации с позиций права, влияния операций на финансовые результаты и финансовое состояние предприятия.

Библиографический список:

1. Козлова Е.П. и др Бухгалтерский учет в организациях / Е.П. Козлова, Т.Н. Бабченко, Е.Н. Галанина.- 2-е изд., перераб и доп.- М.: Финансы и статистика, 2001.- 800с.: ил.
2. Кондраков Н.П. Бухгалтерский учет: Учеб. Пособие.- м.: ИНФРА-М, 2001.
3. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99 (ред. от 06.04.2015).

Оригинальность 82%