

*Морденко В.В.,
Студентка 3 курса, кафедра Бухгалтерского учета и аудита
ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»,
Россия, г. Екатеринбург*

ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ В АВТОНОМНОМ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОМ УЧРЕЖДЕНИИ

***Аннотация:** В данной статье рассмотрены теоретические аспекты отражения доходов будущих периодов в автономном образовательном учреждении, рассмотрен пример отражения бухгалтерских записей по доходам будущих периодов по долгосрочному договору, даны рекомендации по отражению доходов будущих периодов по долгосрочным договорам в автономном образовательном учреждении.*

***Ключевые слова:** доходы, долгосрочные договоры, инфляция, стандарт, стоимость.*

FUTURE INCOME IN AN AUTONOMOUS EDUCATIONAL INSTITUTION

***Annotation:** This article considers theoretical aspects of the reflection of future income in an autonomous educational institution, considers the example of the reflection of accounting records on future income under a long-term contract, gives recommendations on the reflection of future income under long-term contracts in an autonomous educational institution.*

***Keywords:** Income, long-term contracts, inflation, standard, value.*

С 1 января 2020 года вступает в силу федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные

договоры», утвержденный приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н (далее – стандарт «Долгосрочные договоры»).

Согласно 3 пункту этого Стандарта он применяется «при отражении в бухгалтерском учете доходов, расходов, фактов хозяйственной жизни, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих в результате заключения субъектом учета договоров подряда, возмездного оказания услуг, срок действия которых превышает один год» [1].

В 5 пункте данного Стандарта говорится о том, что «Отражение в бухгалтерском учете доходов, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих в результате заключения и исполнения субъектом учета договор подряда, возмездного оказания услуг, срок действия которых не превышает один год, но даты начала и окончания исполнения которых приходятся на разные отчетные периоды, осуществляется в соответствии с положениями Стандарта в случаях, предусмотренных учетной политикой субъекта учета» [1].

Есть исключения для применения стандарта «Долгосрочные договоры», которые указаны в 4 пункте Стандарта.

«Стандарт не применяется при отражении в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности доходов, расходов, фактов хозяйственной жизни, иных объектов бухгалтерского учета, возникающих в результате заключения и исполнения субъектом учета договоров:

а) на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ;

б) цена которых определяется для отдельного отчетного периода исходя из фиксированной стоимости единицы работы (услуги), при условии, что общий объект работ (услуг) по таким договорам не определен» [1].

При отражении данного стандарта в образовательном учреждении по договору об оказании платных образовательных услуг необходимо изучить положения данного договора и учесть все особенности.

Правила оказания платных образовательных услуг утверждены постановлением Правительства РФ от 15.08.2013 № 706 [2].

По этому постановлению учреждение имеет право снизить стоимость платных образовательных услуг по договору с учетом покрытия недостающей их стоимости за счет собственных средств, в том числе средств, полученных от приносящей доход деятельности, добровольных пожертвований и целевых взносов физических и (или) юридических лиц [2].

Увеличение стоимости платных образовательных услуг после заключения договора не допускается, за исключением увеличения их стоимости с учетом уровня инфляции, предусмотренного основными характеристиками федерального бюджета на очередной финансовый год и плановый период. При этом учреждение вправе предусмотреть оплату за образовательные услуги авансом или по окончании периода (месяца, квартала, семестра и т.д.) [2].

Для корректного отражения данных по долгосрочным договорам на оказание платных образовательных услуг рекомендуется разработать программный продукт, в котором можно было проставить плановые суммы по доходам будущих периодов сразу на весь период обучения, также необходима функция в этом программном продукте, с помощью которой можно было бы комплексно редактировать суммы начислений по договорам об оказании платных образовательных услуг ежегодно с учетом уровня инфляции.

Этот программный продукт необходим, так как в привычных программах данных функций нет. С помощью этих функций исключаются искажения данных, оптимизируется система учета в целом, позволяет обобщенно менять суммы начислений по договорам об оказании платных образовательных услуг с учетом уровня инфляции.

Согласно стандарту «Долгосрочные договоры» по факту подписания долгосрочного договора платных образовательных услуг, но не позднее месяца, следующего за месяцем, в котором он заключен, образовательное учреждение отражает расчеты с дебиторами по доходам от реализации за весь срок действия долгосрочного договора в корреспонденции с балансовыми счетами учета предстоящих доходов.

Доходы учреждения, полученные от оказания платных услуг и выполнения работ, относятся на статью 130 «Доходы от оказания платных услуг, компенсаций затрат» аналитической группы подвида доходов бюджетов, на подстатью 131 КОСГУ «Доходы от оказания платных услуг (работ)».

Бухгалтерские записи по оказанию платных образовательных услуг по долгосрочным договорам с 2020 года показаны в таблице 1.

Таблица 1 – Бухгалтерские записи по оказанию платных образовательных услуг по долгосрочным договорам

Дебет	Кредит	Содержание операции	Примечание
2 20531 56X	2 40140 131	Начисление дебиторской задолженности за платные образовательные услуги по долгосрочному договору	Запись делается на полную стоимость обучения
2 40140 131	2 40110 131	Отражение доходов будущих периодов признанными доходами текущего периода	Запись делается на сумму обучения в текущем году
2 20531 56X	2 40140 131	Отражение уменьшения доходов в связи с расторжением договора	Запись делается на сумму доходов будущих периодов
2 20123 510	2 20531 66X	Поступление денежных средств от заказчика, одновременно увеличение забалансового счета 17	Запись делается на сумму поступления
2 20531 56X	2 40140 131	Доначисление дебиторской задолженности за платные образовательные услуги в связи с увеличением стоимости образовательных услуг на уровень инфляции	Запись делается на сумму увеличения стоимости услуг с учетом уровня инфляции

Применение рассмотренных бухгалтерских записей отражено в примере 1.

Пример 1

Студент X поступил в августе 2020 года в университет по договору об оказании платных образовательных услуг по программе магистратуры заочной формы обучения со сроком обучения 3 года. Стоимость за весь период обучения составляет 180 000 рублей, 60 000 рублей – стоимость обучения в год. Плата за осенний семестр вносится до 25 августа каждого года, за весенний – до 25 января каждого года. А в августе 2020 года от студента поступила оплата в размере 30 000 рублей за 1 семестр обучения, в ноябре 2020 года поступила оплата в размере 30 000 рублей за 2 семестр обучения.

Бухгалтерские записи по примеру показаны в таблице 2.

Таблица 2 – Бухгалтерские записи по примеру студента X

Дебет	Кредит	Сумма, руб.	Содержание операции
2 20531 567	2 40110 131	30 000	В августе 2020 года признан доход от оказания платных образовательных услуг за 1 семестр 1 курса
2 20531 567	2 40140 131	150 000	В августе 2020 года признаны доходы будущих периодов
2 201 23 510	2 20531 667	30 000	В августе 2020 года поступила плата от студента X за обучение в 1 семестре 1 курса
Увеличение счета 17			
2 201 23 510	2 20531 667	30 000	В ноябре 2020 года поступила плата от студента X за обучение во 2 семестре 1 курса
Увеличение счета 17			
2 40140 131	2 40110 131	30 000	В январе 2020 года признаны доходы текущего периода (за 2 семестр 1 курса)
В мае 2020 года установлено повышение стоимости платных образовательных услуг с учетом уровня инфляции (4,3 %) по приказу о стоимости платных образовательных услуг			
2 20531 567	2 40140 131	5 160	В мае 2020 года доначисление сумм доходов будущих периодов

Дальнейшие бухгалтерские записи делаются аналогично. Каждый год стоимость будет меняться с учетом уровня инфляции.

Таким образом в 2020 году будет построено отражение бухгалтерских записей по долгосрочным договорам по оказанию платных образовательных услуг. Чтобы обеспечить плавный переход на стандарт «Долгосрочные договоры» можно создать программный продукт с функциями, описанными ранее, что, безусловно, облегчит систему учета доходов будущих периодов по долгосрочным договорам.

Использованные источники

1. Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры» [Электронный ресурс]: Приказ Минфина России от 29.06.2018 N 145н – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.

2. Об утверждении Правил оказания платных образовательных услуг [Электронный ресурс]: Постановление Правительства РФ от 15.08.2013 N 706 – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>.