

Характеристика счета 97 «Расходы будущих периодов»

Под расходами будущих периодов понимают подготовительные затраты, которые несет организация для получения доходов в будущем. Согласно законодательным нормам, по дебету счета 97 могут быть отражены расходы на:

право использования объектов интеллектуальной собственности;

подготовительные работы (сезонные, горно-обогачительные, пусковые и прочие расходы);

обслуживание кредитов;

проценты, начисленные на вексельную сумму.

Основаниями для отражения сумм в составе расходов будущих периодов являются первичные документы, подтверждающие факт получения доходов в будущем (подрядный договор, лицензионное соглашение и т.п.).

Субсчета на 97 счете

[Счет 97/1 — Расходы на оплату труда будущих периодов](#)

[Счет 97/2— Расходы будущих периодов на добровольное страхование работников](#)

[Счет 97/3 — Прочие расходы будущих периодов](#)

Типовые проводки по счету 97

Суммы расходов будущих периодов накапливаются по Д 97, списание расходов и их уменьшение отражается по К 97.

Расходами для отражения по счету 97 могут быть признаны затраты, понесенные организацией на ремонт ОС и НМА:

На расходы будущих периодов могут быть списаны товары, материалы, готовая продукция:

Дт	Кт	Описание	Документ
97	10	Материалы в составе расходов будущих периодов	Расходная накладная
97	41	Товары в составе расходов будущих периодов	Расходная накладная
97	43	ГП в составе расходов будущих периодов	Расходная накладная

Дт	Кт	Описание	Документ
97	<u>25(26)</u>	Доля общепроизводствен- ных (общехозяйственных) расходов при ремонте ОС/НМА в составе расходов будущих периодов	Бухгалтерская справка-расчет
97	<u>70</u> , 69	Сумма зарплаты и социальных взносов работников, занятых ремонтом ОС/НМА, в составе расходов будущих периодов	Зарплата ведомость
97	20, <u>23</u>	Доля основного (вспомогательного) производства при ремонте ОС/НМА в составе расходов будущих периодов	Бухгалтерская справка-расчет
<u>20</u> , <u>23</u>	97	Расходы на ремонт ОС/НМА в составе производственной себестоимости	Акт выполненных работ

Рассмотрим пример: в августе 2015 ООО «Молния» был заключен лицензионный договор с АО «Компьютерный сервис». По договору ООО «Молния» получает права на пользование ПО сроком на 3 года. Стоимость договора — разовый платеж на сумму 342 500 руб.

В учете ООО «Молния» были сделаны такие записи:

Строительно-подрядные работы в составе расходов будущих периодов

К расходам будущих периодов могут быть отнесены затраты по договору строительного подряда. Расходы могут быть проведены по счету 97 при условии, что их сумма точно и достоверно определена, а также существует вероятность заключения договора на строительные работы.

Дт	Кт	Описание	Сумма	Документ
<u>60</u>	<u>51</u>	Перечислены средства в пользу ООО «Компьютерный сервис» в счет оплаты по лицензионному договору	342 500 руб.	Платежное поручение
97	<u>60</u>	Стоимость договора учтена в составе расходов будущих периодов	342 500 руб.	Лицензионный договор
012		ПО учтена на забалансовом счете	342 500 руб.	Лицензионный договор
20 (<u>26</u> , 44...)	97	Ежемесячное списание расходов на пользование ПО (342 500 руб. / 36 мес.)	9 514 руб.	Лицензионный договор