

Студентка Глушакова М. Л.

*Полоцкий государственный университет, Беларусь*

## **Юридическая трактовка обязательств**

В настоящее время существует проблема использования в учётно-аналитической практике экономической категории "обязательство", поскольку нет единого мнения в специальной литературе к определению данного понятия. Законодательство Республики Беларусь и экономисты предлагают юридическую трактовку обязательств. Юридическая природа обязательств состоит из двух составляющих: требование (дебиторская задолженность) и обязанность (кредиторскую задолженность) [1].

В силу обязательства одно лицо (должник) обязано совершить в пользу другого лица (кредитора) определенное действие, как-то: передать имущество, выполнить работу, уплатить деньги и т.п., либо воздержаться от определенного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения его обязанности [4].

Пример 1. Организация закупает партию товаров, стоимостью 100 000 рублей, на условиях оплаты приобретенных товаров в течение 2 месяцев. Данные товары реализуются покупателям за 90 000 рублей. Деньги от покупателей поступают непосредственно в день продажи товаров

В бухгалтерском учете сделаны следующие записи:

Д-т 41 – К-т 60 - 100 000 руб. – на сумму обязательства покупателя товаров;

Д-т 62 – К-т 90 - 90 000 руб.;

Д-т 90 – К-т 41 - 100 000 руб.- номинальная величина обязательств перед поставщиком товаров;

Д-т 90 – К-т 68 – 15 000 руб. – на сумму НДС;

Д-т 99 – К-т 90/9 – 25 000 руб. - определен убыток.

Однако, учитывая среднюю рентабельность организации, которая составляет 20 %, организация заработала бы 50 000 рублей, пользуясь в течение срока с момента приобретения товаров до момента их оплаты. Следовательно организация могла получить реальный финансовый результат, прибыль в сумме 25 000 рублей.

На основании этого мы можем сделать вывод о том, что, либо при сохранении данной рентабельности оборота предприятию следует пересмотреть условия заключаемых договоров о сроках оплаты продукции, либо, при сохранении условий о сроках оплаты, пересмотреть условия о цене.

## Литература:

1. Учёт дебиторской и кредиторской задолженности [Электр. ресурс]. – Режим доступа: / <http://onoufrieв.narod.ru/msfo/ias37.htm>. свободный, Загл. с экрана. Время доступа: 19.12.2009; 16:53:11.
2. Ивашкевич Б.В., Семенова И.М. Учёт и анализ дебиторской и кредиторской задолженности. – М.: Издательство “Бухгалтерский учёт”, 2003. – 192 с.
3. Т. Рыбакова, бухгалтер-эксперт Минфина РБ ”Главный бухгалтер. ГБ” №37, 2005г.
4. Гражданский кодекс РБ от 07.12.1998 № 218-3 (с измен. и дополн. от 8 июля 2008 г. № 366-3 (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2008 г., № 170, 2/1463) //Главбух-Инфо: Республика Беларусь [Электр. ресурс].
5. Постановление Министерства финансов Республики Беларусь “Об утверждении форм бухгалтерской отчетности, Инструкции о порядке составления и представления бухгалтерской отчетности и признании утратившими силу некоторых нормативных правовых актов Министерства финансов Республики Беларусь” от 14 февраля 2008 №19 (с изм. и доп. от 11 декабря 2008 г. № 187).
6. Закон Республики Беларусь “ О бухгалтерском учёте и отчётности” от 18 октября 1994 г. № 3321-ХІІ (в ред. 2008 г., № 3, 2/1399) //Главбух-Инфо: Республика Беларусь [Электр. ресурс].
7. [Электр. ресурс]. – Режим доступа: <http://www.uniloc/yandex.ru/dict/accounting/>. свободный, Загл. с экрана. Время доступа: 19.12.2009; 17:38:12.
8. [Электр. ресурс]. – Режим доступа: / [http://www.labex.ru/page/trm\\_153.html](http://www.labex.ru/page/trm_153.html). свободный, Загл. с экрана. Время доступа: 19.12.2009; 16:53:11.
9. [Электр. ресурс]. – Режим доступа: <http://mega.km.ru/ojigov/encyclor.asp>. свободный, Загл. с экрана. Время доступа: 19.12.2009; 15:59:01.
10. [Электр. ресурс]. – Режим доступа: [http://www.evolutio.info/index.php?option=com\\_content&task=view&id=191&Itemid=4](http://www.evolutio.info/index.php?option=com_content&task=view&id=191&Itemid=4). свободный, Загл. с экрана. Время доступа: 19.12.2009; 16:25:24.
11. Электр. ресурс]. – Режим доступа: [http://www.glossary.ru/cgi-bin/gl\\_des2.cgi?qqwbjcn](http://www.glossary.ru/cgi-bin/gl_des2.cgi?qqwbjcn). свободный, Загл. с экрана. Время доступа: 22.12.2009; 16:12:04.