

Студентка Глушакова М. Л.

*Полоцкий государственный университет, Беларусь*

## **Бухгалтерская природа обязательств**

Основная проблема бухгалтерского учета обязательств связана с выбором варианта их трактовки, который закладывается в основу определяемых нормативными документами правил. Отражаемые в бухгалтерском учете обязательства имеют как юридическую, так и экономическую трактовки.

Экономический подход к категории “обязательство” заключается в следующем:

1. Представляют собой кредиторскую задолженность.
2. Оценка будущих потоков активов.
3. Принцип динамического баланса.
4. Текущая стоимость денежного потока.
5. До момента погашения организация получает в распоряжение дополнительный объем средств.
6. Оценка реального финансового положения организации.

Имея кредиторскую задолженность, организация получает в распоряжение дополнительный объем средств в сумме имеющегося долга с момента возникновения обязательства до момента его погашения. Т.е. в течении времени пока долг не будет погашен, организация фактически пользуется двойным объемом средств, а именно:

1. В собственность переходят приобретенные товары, которые организация может продавать и получать доход.
2. Деньги, полученные в долг, могут использоваться в обороте организации, принося ей прибыль.

Иными словами, организация получает беспроцентный кредит, если в силу действия условий договора на сумму задолженности не начисляются проценты. Т.е. чем выше больше срок с момента возникновения обязательств, тем более выгодна для организации сделка.

Юридический подход к категории “обязательство” заключается в следующем:

1. Представляет собой с одной стороны кредиторскую задолженность (обязанность), а с другой стороны дебиторскую задолженность (требование).
2. Принцип статистического баланса.
3. Концепция долга как обязательств разного вида с перечисленными ограничениями.
4. Сочетание требования и обязанности.
5. Учитываются по номиналу, т.е. в суммах которых они были установлены.

Проанализировав трактовки данных подходов к экономической категории “обязательство”, можно сделать вывод о том, что юридический подход к определению величины обязательств игнорирует тот факт, что реальная величина обязательства не меняется. Вместе с тем, именно экономическая трактовка обязательств организации имеет решающее значение при оценке ее финансового состояния, особенно при определении рентабельности.

Автор статьи предлагает смешанный подход, который заключается в сочетании динамической и статистической концепции.

#### 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/encyclop.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.