

УДК 657

***ПРОБЛЕМЫ КЛАССИФИКАЦИИ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ В  
БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ***

***Супрунова Е.А.,***

*к.э.н., доцент, старший научный сотрудник*

*Омская гуманитарная академия*

*Омск, Россия*

**Аннотация:** в законодательных и нормативных актах по бухгалтерскому учету отсутствует определение дефиниции «обязательство». Выбор варианта трактовки определения обязательства важен в силу того, что формируемая в бухгалтерском учете информация является базой для анализа и контроля. В результате сформулировано авторское определение понятия «обязательство». На основании критического анализа различных научных точек зрения была составлена научно-обоснованная классификация обязательств.

**Ключевые слова:** обязательство, классификация обязательств

***PROBLEMS OF CLASSIFICATION OF LIABILITIES IN ACCOUNTING***

***Suprunova E. A.,***

*candidate of economic sciences, associate professor, senior research associate.*

*Omsk humanitarian Academy*

*Omsk, Russia*

**Annotation:** in legislation and regulations on accounting there is no definition of the definition “liability”. The choice of the interpretation of the definition of the obligation is important because the information generated in the accounting

records is the basis for analysis and control. As a result, the author's definition of the concept of “liability” is formulated.

Based on a critical analysis of various scientific points of view, a scientifically based classification of obligations was compiled.

**Keywords:** liability, classification of liability.

Соответствующие настоящим реалиям проблемы формирования обязательств в бухгалтерском учете и отражения их в бухгалтерской (финансовой) отчетности начинаются с осмысления понятия обязательств не только как экономической или юридической категории, но и учетной категории.

В России наблюдается доминирование юридической трактовки обязательства, т.к. экономическая и бухгалтерская трактовки в законодательных и нормативных актах не представлены. Об этом в своих работах указывает и профессор Я.В. Соколов, отмечая, что особенностью правил ведения бухгалтерского учета в России является доминирование юридического понимания обязательств.

Исследование трудов отечественных и зарубежных ученых в области бухгалтерского учета отражает значительные расхождения во мнении и в отсутствии достаточной доказательной базы относительно понятийного аппарата в плоскости учетных категорий (табл. 1.).

Таким образом, большая часть авторов специальной литературы под обязательством понимается задолженность именно той организации, которая ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность, к ним можно отнести Н.П. Кондракова, В.Ф. Палий, Т.В. Игонину. Между тем, обнаруживаются научные публикации, в которых термин «обязательство» применяется и для обозначения дебиторской задолженности, т.е. задолженности других юридических и физических лиц

Вектор экономики | [www.vectoreconomy.ru](http://www.vectoreconomy.ru) | СМИ ЭЛ № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

организации, а именно так считает П.С. Безруких, Я.В. Соколов. На это есть все основания, поскольку юридическая природа обязательств состоит из требования (дебиторской задолженности) и обязанности (кредиторской задолженности).

Таблица 1 – Исследование категории «обязательство» в нормативных актах и специальной экономической литературе

№ п/п	Определение понятия «обязательство»	Наименование нормативного акта или автора
Нормативные акты		
1	Это правовое отношение, в силу которого должник (должники) обязаны произвести в пользу кредитора (кредиторов) определенное действие, а именно: передача имущества, выполнение работы, оказание услуг, взнос вклада в уставный капитал, уплату денежных средств и т.п., либо воздержаться от подобного действия, а кредитор имеет право требовать от должника исполнения данных обязательств.	Статья 307 Гражданского кодекса Российской Федерации
2	Обязательством необходимо признавать имеющуюся на отчетную дату задолженность организации, которая считается следствием свершившихся проектов экономической деятельности организации и расчеты, по которой приводят к оттоку имущества.	Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России
Специальная экономическая литература		
1	Кредиторская задолженность, находящаяся в разделе «Краткосрочные обязательства» и «Долгосрочные обязательства» пассива баланса.	Кондраков Н.П. [1, с.74],
2	Это дебиторская и кредиторская задолженность, представляющая собой кредит отношений между различными лицами.	Соколов Я.В. [5]

*Источник: Составлено автором.*

Что же касается нормативных актов, то только в Гражданском кодексе РФ отражено понятие «обязательство», что еще раз подчеркивает превалирование юридической трактовки в нашей стране. Учетная трактовка понятия «обязательства» представлена только в Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России, но она не имеет юридическую силу.

Выбор варианта трактовки определения «обязательства» важен в силу того, что формируемая в бухгалтерском учете информация является базой для анализа и контроля. С этой целью целесообразно сформировать авторское определение понятия «обязательство», содержащие учетные аспекты.

Автору представляется, что дефиниция «обязательство» должно выглядеть следующим образом: под обязательством понимается дебиторская задолженность, содержащаяся в активе и долгосрочные и краткосрочные обязательства, отраженные в пассиве, погашение которых приведет к уменьшению экономических выгод хозяйствующего субъекта.

На основании критического анализа различных научных точек зрения целесообразно составить научно-обоснованную классификацию обязательств, основанную на нескольких классификационных признаках (табл. 2).

Таблица 2 – Классификация обязательств хозяйствующих субъектов

№ п/п	Признак классификации	Авторы			Повторяемость
		И.И. Сапего [4, с.56-57]	Т.Ю. Дружиловская, Т.В. Игонина [2, с.9-10]	О. Солдаткина [3, с.37]	
1	По длительности периода обращения обязательств	√	√	√	4
2	По структуре субъектов исполнения обязательств	√	-	√	2
3	По валюте, используемой для платежа	√	-	√	2
4	По экономико-учетному содержанию	√	-	√	2
5	По отношению к валюте в балансе	√	-	√	2
6	По направлениям появления	√	√	√	3
7	По полноте обеспечения	√	-	√	2
8	По периоду погашения	√	-	√	2
9	По регламентации в нормативных актах	-	√	-	1
10	В зависимости от точности оценки	-	√	-	1

11	В зависимости от требования к оценки	-	√	-	1
12	В зависимости от обязанности отражения в отчетности	-	√	-	1
13	В зависимости от обязанности обособления от других видов обязательств	-	√	-	1
14	По продолжительности влияния на финансовое положение	-	-	√	2
15	По возможности взыскания дебиторской задолженности	-	-	√	1

*Источник: Составлено автором.*

Целесообразность анализа имеющихся классификационных признаков в научной и другой специальной литературе объясняется необходимостью более детального рассмотрения исследуемых вопросов и выявления слабых сторон. Таким образом, представленная классификация обязательств хозяйствующих субъектов, позволяет разграничить те виды обязательств, для которых значительно отличаются подходы к их признанию, оценке, отражению в бухгалтерском учете и представлению в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Все авторы однозначно утверждают, что обязательства организации делятся на долгосрочные и краткосрочные. Это следствие того, что в российском бухгалтерском балансе существует такая же группировка. Так же популярна классификация по источникам возникновения: отношения вытекают из договора, на основании законодательства или деликт (причинение вреда).

Автор считает, что в представленных классификациях обязательств различных авторов, отсутствует такой признак классификации, как группировка обязательств по видам. К ним можно отнести:

Оценочные обязательства – это обязательство неопределенной величиной и (или) сроком гашения.

Условные обязательства – это обязательство, возникшие вследствие прошлых событий хозяйственной жизни экономического субъекта, когда существование самого обязательства на отчетную дату зависит от

наступления (не наступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, которые не поддаются контролю со стороны экономического субъекта.

Обязательства, обусловленные кредитами и займами – это обязанности должника совершить в отношении кредитора определенные действия имущественного характера, а кредитор вправе требовать от должника исполнение его обязанностей.

Отложенное налоговое обязательство – это сумма отложенного налога на прибыль, которая в будущем будет увеличивать сумму налога на прибыль к уплате.

Обязательства, выраженные в иностранной валюте – это обязательства подлежащие пересчету в валюте РФ.

Обязательства по вознаграждениям работникам – это экономического субъекта перед действующими и бывшими работниками.

Обязательства по пенсионным программам – это обязательства, связанные с реализацией программ пенсионного обеспечения работников по окончании трудовой деятельности.

Финансовые обязательства – это обязательные платежи экономического субъекта, обусловленные договором (частичная кредиторская задолженность).

Обязательства по договорам страхования – это с одной стороны обязательство страховщика при наступлении определенных обстоятельств в определенный срок произвести обусловленную выплату страхователю, а с другой стороны обязательство страхователя уплачивать страховые премии.

Обязательства по договорам аренды – это с одной стороны обязательство арендодателя в передачи прав пользования внеоборотных активов, а с другой стороны обязательство арендатора в погашении арендной платы в срок.

Обязательства, предусматривающее погашение на основе акций – это обязательство эмитента на погашение акций денежными средствами.

Обязательства, обусловленные дебиторской задолженностью – это задолженность юридических и физических лиц хозяйствующему субъекту.

Рекомендованный автором классификационный признак позволяет выделить те виды обязательств, для которых принципиально отличаются подходы к их признания, оценки, отражению на счетах бухгалтерского учета и формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности.

### **БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК**

1. Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): Учебник [Текст] / Кондраков Н. П. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: НИЦ ИНФРА-М, 2016. – 584 с.

2. Дружиловская Т.Ю., Игонина Т.В. Бухгалтерский учет обязательств организаций в системах российских и международных стандартов: теоретический аспект. // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – №45(243). – С. 2-13.

3. Солдаткина О. Виды классификации обязательств в условиях конвергенции российских и международных стандартов учета и отчетности. // Вестник ХГАЭП. – 2008. – №2(35). – С. 36-37.

4. Сапего И.И. Обязательства: сущность, классификация, способы исполнения, учет. // Экономические и юридические науки. – 2008. – № 4. – С. 55-62.

5. Соколов Я.В. Обязательства – что это? // [Электронный ресурс]. URL: <https://buh.ru/articles/documents/13743> (Дата обращения: 12.05.2019).

*Оригинальность 87%*