

УДК: У9(2)32-051: У9(2)32-052

ПРОБЛЕМЫ В ОЦЕНКЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ОРГАНИЗАЦИИ И ОШИБКИ ПРИ ВЕДЕНИИ УЧЕТА ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Айбеков Талгат Айбекович (0009-0005-8594-6907), **Чортонбаева Асель Тыргоотовна** (0000-0003-3782-1067)

Кыргызский национальный аграрный университет им. К.И. Скрябина, г. Бишкек, Кыргызская Республика

Аннотация: Целью данной статьи является выявление проблем оценки обязательств организации и ошибок при ведении бухгалтерского учета обязательств, а также предложение основных рекомендаций по ведению оценки обязательств организации, и устранения ошибок при ведении учета обязательств. Предметом исследования являются оценка обязательств организации, учет обязательств. В работе применялись методы: анализ, сравнение, наблюдение. Для написания статьи были использованы данные нормативных документов, международных стандартов финансовой отчетности, положения по ведению бухгалтерского учета. По результатам исследования рассмотрены понятия «обязательство» и «кредиторская задолженность», а также раскрыты проблемы в оценке обязательств организации, и ошибки при ведении учета обязательств, даны основные рекомендации по их устранению. Представленные в работе предложения могут применяться на практике бухгалтерскими службами организаций.

Ключевое слово: Оценка обязательств, ошибки, учет обязательств, кредиторская задолженность, международные стандарты финансовой отчетности.

УЮМДУН МИЛДЕТТЕМЕЛЕРИН БААЛООДОГУ КӨЙГӨЙЛӨР ЖАНА МИЛДЕТТЕНМЕЛЕРДИ КАТТООДОГУ КАТАЛАР

Айбеков Талгат Айбекович (0009-0005-8594-6907), **Чортонбаева Асель Тыргоотовна** (0000-0003-3782-1067)

К.И. Скрябин атындагы Кыргыз улуттук агрардык университети, Бишкек шаары, Кыргыз Республикасы

Аннотация: Бул макаланын максаты уюмдун милдеттемелерин баалоонун көйгөйлөрүн жана бухгалтердик эсептин милдеттемелерин жүргүзүүнүн каталарын аныктоо, ошондой эле уюмдун милдеттемелерин баалоону жүргүзүү боюнча негизги рекомендацияларды сунуштоо жана милдеттемелерди каттоону жүргүзүүнүн каталарын жоюу болуп эсептелет. Изилдөөнүн темасы уюмдун милдеттемелерин баалоо, милдеттемелерди каттоо болуп эсептелет. Иште анализдөө, салыштыруу, байкоо жүргүзүү ыкмалары колдонулган. Макаланы жазууда нормативдик документтердин, эл аралык стандарттардын каржылык отчетторунун маалыматтары, бухгалтердик эсепти жүргүзүүнүн эрежелери колдонулган. Изилдөөнүн жыйынтыктары боюнча “милдеттенме” жана “кредитордук төлөнүүлөр” деген түшүнүктөр каралган, ошондой эле уюмдун милдеттемелерин баалоодогу көйгөйлөр

жана милдеттемелерди каттоону жүргүзүүдөгү каталар аныкталган, аларды жоюунун негизги рекомендациялары сунушталган. Иштеги көрсөтүлгөн рекомендациялар уюмдардын бухгалтердик кызматтарынын практикасында колдонууга болот.

Өзөктүү сөздөр: Милдеттемелерди баалоо, каталар, милдеттемелерди каттоо, кредитордук төлөнүүлөр, каржылык отчеттун эл аралык стандарты.,

PROBLEMS IN ASSESSING OBLIGATIONS OF AN ORGANIZATION AND ERRORS IN RECORDING OF LIABILITIES

Aibekov Talgat Aibekovich (0009-0005-8594-6907)¹, **Chortonbaeva Asel Tyrgootovna**¹ (0000-0003-3782-1067)²

Kyrgyz National agrarian university named after K.I. Scriabin, Bishkek city, Kyrgyz Republic

Annotation: *The purpose of this article is to identify problems in assessing the obligations of the organization and errors in accounting for obligations, as well as to offer basic recommendations for assessing the obligations of the organization, and eliminating errors in accounting for obligations. The subject of the study is the assessment of the organization's obligations, the accounting of obligations. The following methods were used in the work: analysis, comparison, observation. To write the article, data from regulatory documents, international financial reporting standards, and accounting regulations were used. Based on the results of the study, the concepts of "obligation" and "accounts payable" are considered, as well as problems in assessing the obligations of the organization, and errors in keeping records of obligations, and basic recommendations are given for their elimination. The proposals presented in the paper can be applied in practice by the accounting services of organizations.*

Keyword: *Estimation of obligations, errors, accounting of obligations, accounts payable, international financial reporting standards.*

1. Введение

В жизнедеятельности компании часто возникают такие моменты, когда ей не хватает собственных денежных ресурсов для оплаты хозяйственных операций, поэтому она занимает их у третьих лиц, берет кредиты в банках, покупает в рассрочку товары у поставщиков. Сюда также можно отнести, и задолженность государству по уплате налогов, невыплаченную заработную плату работникам, задолженность по страховым взносам (Пятов М.Л., 2002). В связи с чем у компании возникают обязательства, неизбежные долги. Существуют

проблемы в методике учета обязательств, а именно в правилах признания обязательств, методике оценки и ведения учета обязательств. Проблема в оценке обязательств компании является одной из наиболее важных и фундаментальных в бухгалтерском учете. В соответствии с требованиями МСФО обязательства – это задолженность компании, возникающая из событий прошлых периодов, погашение которой приводит к оттоку ресурсов компании, содержащих экономическую выгоду (Общественное объединение «Палата бухгалтеров и аудиторов». Финансовый учет, 2017). Обязательства выступают как

юридическое основание для последующих платежей за товары (или предоставленные услуги). Обязательства бывают краткосрочными (до 12 месяцев) и долгосрочными (свыше 12 месяцев и более). Краткосрочные обязательства делятся на: фактические, оценочные и условные обязательства.

Обязательства возникают в результате заключения договоров и проведения сделок, то есть, когда появляется задолженность перед поставщиками, по выплата заработной платы, налогов, по кредитам банков, по процентам и т.д. Обязательства оцениваются, как правило, суммой денег, необходимой для их погашения, или стоимостью товаров и услуг при бартерной сделке (Байсалова Ж.М., Ибрагимов Н.К., 2011).

2. Материалы и методы исследования

Целью данной работы является выявление проблем оценки обязательств организации и ошибок при ведении учета обязательств, а также предложение основных рекомендаций по ведению оценки обязательств организации, и устранения ошибок при ведении бухгалтерского учета обязательств. Предмет исследования – оценка обязательств организации, учет обязательств. В работе применялись методы: анализ, сравнение, наблюдение. В исследовании использованы данные нормативных документов, международных стандартов финансовой отчетности, положения по ведению бухгалтерского учета, обзорные статистические и справочные материалы. По результатам исследования рассмотрены, а также раскрыты проблемы в оценке обязательств организации, и ошибки при ведении учета обязательств, даны основные рекомендации по их устранению.

3. Результаты исследования

В исследование проблем учета обязательств предприятий внесли значительный вклад такие отечественные ученые, как М.И. Исраилов, Д.К. Омуралиева, Арзыбаев А.А. и другие. Среди российских ученых, посвятивших свои труды исследованию проблем учета обязательств организаций, можно выделить таких ученых, как П.С. Безруких, И.Н. Богатую, М.А. Вахрушину, Т.Ю. Дружиловскую, В.Ф. Палий и других. Среди зарубежных ученых можно отметить Х. Андерсона, Б. Нидлза, М. Ван Бреда и других. В настоящее время нет единого мнения относительно теоретических основ методики оценки, бухгалтерского учета и отражения в отчетности обязательств коммерческих обязательств (Иголина Т.В., 2013, с. 4).

В отечественной научной литературе существуют различные применения данного термина, связанного с отсутствием определения понятия "обязательство" в системе нормативных документов по бухгалтерскому учету.

Многими авторами книг по бухгалтерскому учету термин "обязательство" отражается как задолженность перед другими физическими и юридическими лицами. Но в некоторых публикациях термин «обязательство» применяется для обозначения задолженности других физических и юридических лиц в отношении дебиторской задолженности. Соответственно, нет точного разграничения терминов «обязательство», «кредиторская задолженность», а также «дебиторская задолженность». Не имеется единой классификации видов обязательств.

Как отмечает в терминологическом словаре по

бухгалтерскому учету А.Р. Фаресова, «Обязательство – это существующая на отчетную дату задолженность организации, которая является следствием свершившихся фактов ее хозяйственной деятельности» (А.Р. Фаресова, 2021, с. 28).

В таблице 1 представлены подходы к применению понятий "обязательство" и "кредиторская задолженность», применяющиеся в нормативных актах по бухгалтерскому учету и в научной литературе.

Таблица 1. Подходы к применению понятий "обязательство" и "кредиторская задолженность" в нормативном законодательстве и научной литературе

Трактовка терминов "обязательство" и "кредиторская задолженность"	Источник литературы
Обязательство — это объект учета, определение понятия "обязательство" отсутствует, понятие "кредиторская задолженность" не применяется.	Закон "О бухгалтерском учете"
Обязательство – это объект учета, имеются регламентации в отношении кредиторской задолженности, определения понятий "обязательство" и "кредиторская задолженность" отсутствуют, соотношение понятия "обязательство" и "кредиторская задолженность" не представлено.	Правила ведения бухгалтерского учета и отчетности субъектов малого предпринимательства
Обязательства – это раздел баланса, кредиторская задолженность представлена как часть обязательств, определения понятий "обязательство" и "кредиторская задолженность" отсутствуют, представлен состав обязательств и кредиторской задолженности.	Международные стандарты финансовой отчетности
Обязательства – это раздел баланса, кредиторская задолженность представлена как часть обязательств, определения понятий "обязательство" и "кредиторская задолженность" отсутствуют, представлен состав обязательств, состав кредиторской задолженности не представлен.	Приказ Министерства финансов КР "О формах бухгалтерской отчетности"
Кредиторская задолженность, находящаяся в разделе «Краткосрочные обязательства» и «Долгосрочные обязательства» пассива баланса.	Кондраков Н.П., 2016
Это дебиторская и кредиторская задолженность, представляющая собой кредит отношений между различными лицами.	Соколов Я.В., 2005

Источник: составлено автором

Таблицы 1. упорядочивает применение понятий "обязательство" и "кредиторская задолженность" в нормативном законодательстве, указывающее на их целесообразность. Прежде всего, должно быть представлено четкое определение данных терминов в нормативных документах. Исследования показывают, что определение понятий

"кредиторская задолженность" и "обязательство» должны быть едины и в системе бухгалтерского учета коммерческих и некоммерческих компаний.

Проблемы учета обязательств связаны не только с отсутствием определения данного понятия. При этом в некоторых случаях недостаточно

разработанными являются и определен. регламентации их учета.

Вместе с этим основные нормативные документы определяют правила отражения обязательств в финансовой отчетности, но не предусматривает обязательного перечня тех обязательств, которые должны раскрываться в составе кредиторской задолженности.

Исходя из степени их существенности компаниями самостоятельно определяется степень детализации статей финансовой отчетности. Но в рекомендуемых формах финансовой отчетности кредиторская задолженность представляется одной строкой, и критерий существенности не

На практике предприятия не детализируют этот показатель и отражают всю кредиторскую задолженность общей суммой. Вместе с этим пользователю может оказаться полезной информация о разных видах обязательствах организации.

Для отражения обработанности и разработанности в системе бухгалтерского учета вопросов учета обязательств рассмотрим регулирование в системе международных стандартов финансовой отчетности. В таблице 2. приведена характеристика регулирования учета обязательств международных стандартов финансовой отчетности.

Таблица 2. - Регулирование учета обязательств в системе МСФО

МСФО	Вид обязательства
МСФО 37	Резервы, условные обязательства и условные активы
МСФО 21	Влияние изменений валютных курсов
МСФО 12	Налоги на прибыль
МСФО 23	Затраты по займам
МСФО 19	Вознаграждения работникам
МСФО 26	Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения
МСФО 32	Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации
МСФО 39	Финансовые инструменты: признание и оценка
МСФО 7	Отчеты о движении денежных средств
МСФО 2	Запасы
МСФО 16	Основные средства
МСФО 4	Договоры страхования

Источник: составлено автором

Таким образом, согласно международным стандартам финансовой отчетности в составе обязательств выделяются финансовые обязательства, к которым относятся следующие:

- установленные договором обязательства;
- передача денежных средств или иного финансового актива другой компании;

- обмен финансовыми активами или финансовыми обязательствами с другой компанией;
- установленные договором, расчет по которому будет осуществлен через поставку собственных долевых инструментов.

Согласно МСФО (IAS) 1 при представлении отчетности финансовые обязательства показываются отдельно от других видов обязательств.

Необходимо отметить, что

наличие в системе международных стандартов финансовой отчетности таких стандартов, регламентирующих обязательства, обуславливает не только различную группировку обязательств в отчетности, но и различную их оценку. Соответственно, в международных стандартах финансовой отчетности обязательства оцениваются по справедливой стоимости.

4. Дискуссия

Касательно дискуссии в этом вопросе, то предметом выступают проблемы учета обязательств. Дискуссии связаны с оценкой, признанием, учетом, а также отражением различных обязательств в финансовой отчетности.

Большое количество научных исследований на данную тематику является свидетельством дискуссионности данных вопросов. Тематику исследований современных научных публикаций можно классифицировать на следующие группы:

- теоретические аспекты, связанные с учетом обязательств;
- вопросы учета обязательств по конкретным видам;
- проблемы оценки обязательств;
- вопросы учета обязательств, возникающие при хозяйственных операциях;
- вопросы учета обязательств предприятий в конкретных сферах деятельности;
- проблемы раскрытия информации в отчетности об обязательствах.

В результате вопросы оценки и ведения учета обязательств остаются неурегулированными. Несмотря на то, что в международных стандартах финансовой отчетности имеется наличие налоговых, оценочных и условных обязательств, в некоторых вопросах признания, первоначальной и

последующей оценки таких обязательств сохраняется вопрос дискуссии. Также существуют некоторые проблемы в разработках реформирования учета обязательств компаний, а также в реализации новых эволюционных подходов к бухгалтерскому учету обязательств на практике бухгалтерских служб.

5. Выводы

Выявлено, что в научной литературе такие понятия как «Обязательство» и «Кредиторская задолженность» имеют различную трактовку в их применении. Соответственно, нет единой классификации видов обязательств. В связи с этим появляется необходимость создания единой концептуальной основы учета обязательств предприятий в рамках теории бухгалтерского учета. Представленные в работе предложения могут применяться на практике бухгалтерскими службами организаций.

6.Использованная литература

1. Общественное объединение «Палата бухгалтеров и аудиторов КР». (2017). Финансовый учет – 1. Учебное пособие для профессиональных бухгалтеров и аудиторов, студентов и преподавателей учебных заведений – Бишкек. – С. 172.
2. Байсалова Ж.М., Ибрагимов Н.К. (2011). Курс лекций по дисциплине «Финансовый учет-1». – Бишкек. – С. 224.
3. А.Р. Фаресова. (2021). Бухгалтерский учет (терминологический словарь). Уфа. - 47 с.
URL:https://ugatu.su/media/uploads/MainSite/Ob%20universitete/Izdateli/El_izd/2021-75.pdf
4. Игонина Т.В. (2013). Развитие методики бухгалтерского учета обязательств коммерческих организаций. Нижний Новгород. – 20 с.

Гуманитарные науки

URL:<http://www.unn.ru/pages/disser/1137.pdf>

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

6. Соколов Я.В. (2005). Обязательства – что это?

URL:<https://buh.ru/articles/documents/13743/>

7. Пятов М.Л. (2002). Бухгалтерский учет обязательств предприятия. URL:
<https://buh.ru/articles/documents/13198/>