

Травинская Светлана Ивановна

## **ОТОБРАЖЕНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ПО ТЕКУЩИМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

В статье рассмотрено понятие "система бухгалтерского учета"; проанализирован каждый из этапов технологии бухгалтерского учета; определены условия возникновения и прекращения текущих обязательств на предприятии; исследовано отображение хозяйственных операций по текущим обязательствам в регистрах учета и отчетности, обеспечивающее внутренний контроль над финансовыми потоками предприятия.

Адрес статьи: [www.gramota.net/materials/1/2014/1/33.html](http://www.gramota.net/materials/1/2014/1/33.html)

Статья опубликована в авторской редакции и отражает точку зрения автора(ов) по рассматриваемому вопросу.

Источник

### **Альманах современной науки и образования**

Тамбов: Грамота, 2014. № 1 (80). С. 106-110. ISSN 1993-5552.

Адрес журнала: [www.gramota.net/editions/1.html](http://www.gramota.net/editions/1.html)

Содержание данного номера журнала: [www.gramota.net/materials/1/2014/1/](http://www.gramota.net/materials/1/2014/1/)

### **© Издательство "Грамота"**

Информация о возможности публикации статей в журнале размещена на Интернет сайте издательства: [www.gramota.net](http://www.gramota.net)

Вопросы, связанные с публикациями научных материалов, редакция просит направлять на адрес: [almanac@gramota.net](mailto:almanac@gramota.net)

- 1) увеличение объема производства за счет повышения продуктивности одновременно с ростом поголовья;
- 2) сокращение затрат на производство за счет повышения уровня производительности труда, экономного использования электроэнергии и т.д.;
- 3) снижение затрат живого труда на 1 ц произведенного молока путем внедрения эффективных мероприятий по совершенствованию организации и оперативного управления производством, а также модернизация оборудования и внедрение прогрессивных технологий;
- 4) увеличение трудообеспеченности по предприятиям молочного направления за счет привлечения нового поколения в сельскохозяйственный сектор [7].

*Список литературы*

1. Баштаков Б. И. Статистика сельского хозяйства с основами общей теории статистики: курс лекций. М.: ЭКМОС, 2001. 351 с.
2. Бидий А. И. Сельскохозяйственная статистика с основами общей теории статистики: учебник. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Финансы и статистика, 2005. 272 с.
3. Громько Г. А. Теория статистики: учебник. 4-е изд. М.: ИНФРА-М, 2003. 463 с.
4. Елисева И. И. Общая теория статистики: учебник. 5-е изд. М.: Финансы и статистика, 2008. 440 с.
5. Замосковский О. П., Пасхавер И. С. Статистика сельского хозяйства: учебник. М.: Финансы и статистика, 1998. 400 с.
6. Зинченко А. П. Сельскохозяйственная статистика с основами социально-экономической статистики. М.: МСХА, 2001. 656 с.
7. Коваленко Н. В. Экономика сельского хозяйства: курс лекций. М.: ЭКМОС, 1998.
8. Луценко А. И. Основы статистики сельского хозяйства. М.: Финансы и статистика, 1998. 216 с.
9. Минаков И. А. Экономика сельского хозяйства: учебник. М.: КолосС, 2004. 464 с.
10. Назаров М. Г. Курс социально-экономической статистики: учебное пособие. М.: Финстатинформ, 2002.
11. Политова И. Д. Практикум по общей теории статистики и сельскохозяйственной статистике: учебник. 3-е изд., перераб. и доп. М.: Статистика, 1980. 303 с.

**MILK COST PRICE FORMATION AT PAVLOVSK, BOGUCHAR AND ANNA AREAS ENTERPRISES OF VORONEZH REGION**

Stepanova Tat'yana Aleksandrovna, Ph. D. in Economics, Associate Professor  
Izmailova Lyudmila Nikolaevna  
Khoroshun Alena Alekseevna  
Voronezh State Agricultural University named after Emperor Peter the Great  
katamoritoka@mail.ru; lyukapustina@yandex.ru

This article not only reveals the “cost price” concept, but also analyzes its essence from agricultural production position. The article tells about the methodology of identifying the relationship between milk cost price and different factors, which take place in agricultural enterprises activities. The authors operate with such concepts as “grouping” and “analysis of variance”, which are the ways of formulating and confirming their own conclusions.

*Key words and phrases:* cost price; productivity; grouping; analysis of variance; labour coefficient; profitability.

УДК 657.2:330.1

**Экономические науки**

*В статье рассмотрено понятие «система бухгалтерского учета»; проанализирован каждый из этапов технологии бухгалтерского учета; определены условия возникновения и прекращения текущих обязательств на предприятии; исследовано отображение хозяйственных операций по текущим обязательствам в регистрах учета и отчетности, обеспечивающее внутренний контроль над финансовыми потоками предприятия.*

*Ключевые слова и фразы:* текущие обязательства; система бухгалтерского учета; технология бухгалтерского учета; отображение хозяйственных операций; регистры учета и отчетности.

**Травинская Светлана Ивановна**

*Киевский национальный университет имени Тараса Шевченко, Украина  
fotina-Svetlana@yandex.ru*

**ОТОБРАЖЕНИЕ ХОЗЯЙСТВЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ПО ТЕКУЩИМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ  
В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ ПРЕДПРИЯТИЯ<sup>©</sup>**

**Постановка проблемы.** Внешним и внутренним пользователям бухгалтерских данных очень важно получать объективную информацию об активах, обязательствах, собственном капитале, финансовом состоянии на

основании предварительных данных. Такую функцию обеспечивает бухгалтерский учет, который осуществляет процесс выявления, измерения, регистрации, обобщения, хранения и передачи информации о деятельности предприятия.

Надлежащая организация бухгалтерского учета текущих обязательств должна быть целостной, единой системой взаимосвязанных способов и методов, которые охватывают учетные процедуры с текущими обязательствами. Одним из способов ее совершенствования является выбор оптимальной по составу и объему учетной информации, которая обеспечит выполнение задач, поставленных перед учетом текущих обязательств.

**Анализ последних исследований.** Вопросы организации учета текущих обязательств и отображения их хозяйственных операций в финансовой отчетности исследовали в своих работах такие ученые-экономисты как С. Ф. Голов, С. И. Демьяненко, Е. И. Коблянская, А. П. Косяк, О. В. Лишиленко, Л. Г. Ловинская, И. В. Орлов, В. Ф. Палий, И. В. Перевожа, И. Д. Фарион, В. Г. Швец и другие. Возникает необходимость дальнейшего исследования и совершенствования практических основ организации учета текущих обязательств в части их отображения в регистрах учета и финансовой отчетности.

**Изложение основного материала исследования.** Система бухгалтерского учета – это модель ретроспективного отражения документально оформленных и оцененных в стоимостных измерителях фактов хозяйственной деятельности предприятия, основанная на применении единого взаимосвязанного цикла счетов, регламентированного единым планом счетов.

Системная характеристика учета базируется на следующих признаках: наличие связей (в том числе обратных); разделение на части; наличие структуры; целеустремленность; сохранение определенной устойчивости в заданных пределах под воздействием внешних факторов; многоаспектность [8, с. 83].

Как отмечает профессор И. Д. Фарион [Там же, с. 91], технология бухгалтерского учета состоит из трех этапов (Рис. 1):

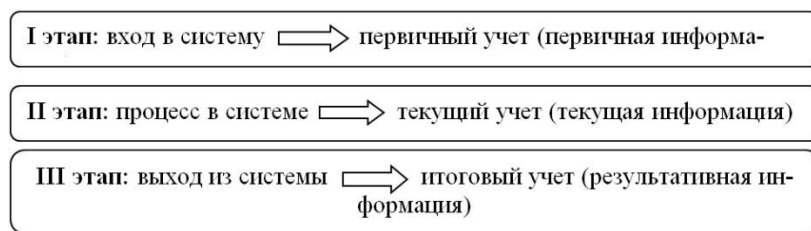


Рис. 1. Технология построения учетного, контрольного и аналитического процессов

Итак, процесс бухгалтерского учета текущих обязательств состоит из следующих этапов:

I этап (первичный учет) – наблюдение, восприятие, измерение в натуральных и стоимостных измерителях и отображение хозяйственного явления (процесса) в документе.

II этап (текущий учет) – выполнение хозяйственных операций с текущими обязательствами на соответствующих счетах бухгалтерского учета; группирование в учетных регистрах – книгах, журналах-ордерах, ведомостях; обобщение данных о текущих обязательствах, их контроль и аналитический анализ с последующим получением финансовых показателей результатов деятельности предприятия.

III этап (итоговый учет) – обобщение данных о текущих обязательствах путем формирования финансовой, статистической, внутренней отчетности для пользователей информации.

Методологические основы бухгалтерского учета текущих обязательств и формирование информации о них в финансовой отчетности регламентированы Положением (стандартом) бухгалтерского учета 11 «Обязательства» [7].

По мнению профессора И. В. Орлова [5, с. 125], с текущими обязательствами в процессе хозяйственной жизни происходят следующие изменения: Возникновение обязательства – Трансформация – Исполнение – Прекращение обязательства.

Подробно рассмотрим, в каких случаях возникают текущие обязательства и отображаются в финансовой отчетности предприятия.

К. Л. Кузьмин отмечает, что обязательства возникают и отображаются в финансовой отчетности предприятия в следующих случаях:

- признания актива, которое сопровождается увеличением активов и обязательств и, соответственно, увеличивает валюту баланса. Пример таких операций – предварительная оплата за приобретение товаров, получение услуг или выполнение работ. В бухгалтерском учете отображается записью:

Д-т счетов 10, 11, 12, 20, 21, 28, 31, 34; К-т счетов 63, 68;

- создания обеспечения за счет отчетного периода, сопровождающегося увеличением расходов и обязательств, которое увеличивает валюту баланса до списания расходов на счет 79 «Финансовые результаты». Например, начисление резервов отпусков и другие обеспечения отображаются в бухгалтерском учете такой корреспонденцией счетов:

Д-т счетов 23, 24, 91, 92, 93; К-т счета 47;

- отображения использования обеспечения, что сопровождается записью:

Д-т счета 47; К-т счетов 30, 31, 65, 66 [3, с. 152].

В бухгалтерском учете обязательства отображаются по заключенным договорам и соглашениям, когда появляется задолженность: перед поставщиками и подрядчиками – в момент принятия решения об оплате счета; при начислении заработной платы, налогов и сборов, дивидендов – в момент начисления на счета сумм, подлежащих уплате, при наступлении сроков платежей; по кредитам банков, займам организаций – в момент поступления денежного долга на текущий счет или расходования этой суммы на погашение соответствующих платежей; по процентам – после наступления соответствующих сроков платежа; по штрафам, пеням, неустойкам – после их признания предприятием или получения соответствующих решений судебных органов [6, с. 306].

Рассмотрим бухгалтерские хозяйственные операции возникновения текущих обязательств на предприятии (Табл. 1).

**Таблица 1.** *Хозяйственные операции возникновения текущих обязательств*

№	Содержание хозяйственной операции	Документы	Д-т	К-т
1.	Поступление товарно-материальных ценностей (сырья, материалов, товаров, малоценных быстроизнашивающихся предметов (МБП) и др.)	Договор купли-продажи, расходная накладная, счет-фактура, товарно-транспортная накладная, налоговая накладная	20, 21, 22, 23, 28	63, 68
2.	Получение предварительной оплаты (аванса) от покупателя	Договор купли-продажи, выписка банка	30, 31, 33	63, 68
3.	Получение краткосрочного кредита банка	Кредитный договор, выписки банка, ценные бумаги, приходный кассовый ордер	30, 31, 33, 35	60
4.	Полученные работы (услуги) от поставщиков, подрядчиков	Акт приемки-передачи выполненных работ (оказанных услуг), налоговая накладная, счет-фактура, товарно-транспортная накладная	91-94	63, 68
5.	Начисление процентов по краткосрочным кредитам	Кредитный договор, выписки банка	95	68
6.	Погашение задолженности краткосрочным векселем	Акт приема-передачи векселя, вексель, реестр выданных векселей	63, 68	62
7.	Погашение задолженности за счет краткосрочного кредита банка	Кредитный договор, выписки банка	60-65, 68	60
8.	Начисление заработной платы работникам	Трудовой договор, табель учета использования рабочего времени, наряд, рапорт, расчетно-платежная ведомость, расчетная ведомость	23, 91-94, 97, 99	66
9.	Уменьшение налоговых обязательств	Налоговая накладная, декларация по налогу на прибыль	64	63, 68
	Увеличение налоговых обязательств	Договор купли-продажи, регистры учета, формы налоговой отчетности, расчет бухгалтерии	91-93, 98	64
10.	Уменьшение обязательств по страхованию	Расчетно-платежная ведомость, расчетная ведомость, расчет бухгалтерии, листы нетрудоспособности	65	66
	Увеличение обязательств по страхованию		66, 68, 91-94, 97, 99	65
11.	Начисление дивидендов или изъятие доли учредителя	Решение общего собрания учредителей, учредительный договор, расчеты и справки бухгалтерии	40, 41, 43, 44	67

Прекращение текущего обязательства – это его аннулирование. Обязательства могут прекращаться вследствие их надлежащего выполнения, а также в других случаях. Под прекращением обязательства следует понимать прекращение существования прав и обязанностей сторон экономических отношений, составляющих содержание обязательства. Для прекращения обязательства необходимо наличие определенного основания – юридического факта, с наступлением которого закон или договор связывают прекращение обязательства [1, с. 119].

В зависимости от оснований прекращения обязательства можно разделить на две основные группы:

1) обязательства, которые прекращаются по воле сторон или одной из сторон (выполнение, новация, зачет, предоставление отступного, прощение долга, односторонний отказ от исполнения); 2) обязательства, которые прекращаются независимо от воли участников (невозможность исполнения, сочетание в одном лице должника и кредитора, смерть гражданина, реорганизация, ликвидация юридического лица). Независимо от основания прекращения обязательство должно быть надлежащим образом оформлено [2].

В бухгалтерском учете списание текущих обязательств с баланса с соответствующим отображением в финансовой отчетности осуществляется в случаях:

- уменьшения актива и, соответственно, обязательств и валюты баланса, в бухгалтерском учете сопровождается записью:

Д-т счетов 63, 68; К-т счетов 10, 11, 14, 20, 22, 25, 26, 28, 30, 31, 33;

- уменьшения обеспечения вследствие уменьшения ранее отображенных расходов (сторнирование): Д-т счетов 23, 91, 92, 93; К-т счета 47.

Следовательно, погашение текущих обязательств приводит к уменьшению активов предприятия в будущем. Если ранее признанное текущее обязательство на дату баланса не подлежит погашению, то его сумма входит в состав доходов отчетного периода.

Рассмотрим бухгалтерские хозяйственные операции по прекращению текущих обязательств на предприятии (Табл. 2).

**Таблица 2.** *Хозяйственные операции по прекращению текущих обязательств*

№	Содержание хозяйственной операции	Документы	Д-т	К-т
1.	Погашение краткосрочных кредитов банка, краткосрочных векселей, текущей задолженности по долгосрочным обязательствам	Кредитный договор, вексель, выписка банка, платежное поручение, акт приема-передачи	60, 61, 62	15, 30, 31, 33
2.	Погашение обязательств перед поставщиками и подрядчиками	Договор купли-продажи, договор о предоставлении услуг, выписка банка, платежное поручение	63, 68	30, 31, 33
3.	Погашение обязательств перед бюджетом, по страхованию	Выписки банка, платежное поручение	64, 65	30, 31, 33
4.	Погашение обязательств перед работниками	Трудовой договор, расчетно-платежная ведомость, расчетная ведомость, выписки банка, платежное поручение	66	30, 31, 33
5.	Удержание обязательных платежей в фонды	Трудовой договор, акт взаимозачета задолженностей, расчет бухгалтерии	66	37, 64, 65
6.	Погашение обязательств перед участниками	Учредительный договор, протокол собрания учредителей, выписки банка, платежное поручение	67	30, 31

На этапе текущего учета обязательств их записывают двойным методом в системе счетов в регистрах бухгалтерского учета, а затем информацию обобщают и составляют финансовую отчетность (Табл. 3).

**Таблица 3.** *Отражение операций по текущим обязательствам в регистрах учета и отчетности*

Группы текущих обязательств	Регистры учета	№ строки в Балансе (форма № 1)	№ строки в Отчете о финансовых результатах (форма № 2)	№ строки в Отчете о движении денежных средств (форма № 3)	№ строки в Отчете о собственном капитале (форма № 4)
Краткосрочные займы в банках	Журнал 2 (II и IV разделы)	500	-	320, 340	-
Текущая задолженность по долгосрочным обязательствам	Журнал 3 (II раздел)	510	-	340, 360	-
Краткосрочные векселя	Журнал 3 (I раздел), Ведомость 3.4	520	-	-	-
Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Журнал 3 (I раздел), Ведомость 3.3	530	-	-	-
Расчеты с бюджетом	Журнал 3 (II раздел), Ведомость 3.6	170, 210, 250, 550, 560, 610	015, 120, 180, 210	140	-
Расчеты по страхованию	Журнал 5 (III раздел) в разрезе расходов	570	-	-	-
Расчеты по оплате труда	Журнал 5 (III раздел) в разрезе расходов, Реестр депонированной заработной платы	580	-	-	-
Расчеты с участниками	Журнал 3 (II раздел)	590	-	350, 360	140, 180, 200
Расчеты по другим операциям	Журнал 3 (I раздел), Ведомость 3.5	200, 540, 600, 610	140	360	170, 180

Таблица 3 составлена на основе данных [4].

Относительно текущих обязательств в Примечаниях к финансовой отчетности необходимо указывать такую информацию: суммы и сроки погашения обязательств, которые были переклассифицированы (исключены из состава текущих обязательств) с обоснованием причин; перечень и существенные суммы обязательств, которые включены в состав статьи баланса «Прочие текущие обязательства» [7].

**Выводы.** Систематизация хозяйственных операций возникновения и прекращения текущих обязательств (Табл. 1, Табл. 2) с отображением данных в регистрах бухгалтерского учета (Табл. 3) обеспечивает

осуществление внутреннего контроля финансовых потоков предприятия, а также выявление изменений в активах предприятия по результатам возникновения и погашения обязательств, что, в свою очередь, позволит управлять платежеспособностью субъекта хозяйствования.

Полное отображение информации о текущих обязательствах в учете и отчетности обеспечит: анализ привлечения и использования заемных средств в предыдущем периоде и определение максимального объема привлеченных средств в данном периоде; анализ и определение величины кредиторской задолженности на предприятии; своевременные взаиморасчеты с поставщиками и подрядчиками, с бюджетом, по страхованию; определение основного состава кредиторов и эффективных условий кредитования.

#### Список литературы

1. Дзера О. В., Кузнецов Н. С., Луць В. В. и др. Обязательственное право: теория и практика: учебное пособие для студентов юрид. вузов и фак. ун-тов. К.: Хринком Интер, 1998. 912 с.
2. Заїка Ю. О. Українське цивільне право [Электронный ресурс]. URL: <http://books.br.com.ua/themes/7/388> (дата обращения: 16.12.2013).
3. Кузьмин К. Л. Вопросы учета обязательств с позиций задач анализа финансового состояния предприятия // Экономика и предпринимательство: сборник научных трудов молодых ученых и аспирантов. К.: КНЕУ, 2002. Вып. 8 / отв. ред. С. И. Демьяненко. 202 с.
4. Об утверждении Методических рекомендаций по применению регистров бухгалтерского учета [Электронный ресурс]: Приказ Министерства финансов Украины от 29.12.2000 г. № 356. URL: [http://online.zakon.kz/Document/?doc\\_id=30857306](http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30857306) (дата обращения: 17.12.2013).
5. Орлов И. В. Бухгалтерский учет и контроль обязательств субъектов хозяйствования: теория и методология: монография. Житомир: ЖДТУ, 2010. 400 с.
6. Палий В. Ф. Современный бухгалтерский учет. М.: Бухгалтерский учет, 2003. 792 с.
7. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» [Электронный ресурс]. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00> (дата обращения: 17.12.2013).
8. Фарион И. Д., Перезовова И. В. Организация учета, контроля и анализа: учеб. пособие / под ред. д.э.н., проф. И. Д. Фариона. Тернополь: Экономическая мысль, 2007. 714 с.

#### ECONOMIC TRANSACTIONS DISPLAYING OF CURRENT LIABILITIES IN ENTERPRISE ACCOUNTING

Travinskaya Svetlana Ivanovna

Taras Shevchenko National University of Kyiv, Ukraine  
fotina-Svetlana@yandex.ru

The concept of “accounting system” is considered in this article; each stage of accounting technique is analyzed; start and stop conditions of current liabilities in the enterprise are defined; the economic transactions displaying of current liabilities in accounting registers, providing internal control over the enterprise financial flows, is studied.

*Key words and phrases:* current liabilities; accounting system; accounting technique; economic transactions displaying; accounting registers.

УДК 378.147:811.111

#### Педагогические науки

*Формирование полноценной языковой личности, способной к диалогу культур, возможно при условии сформированности её социокультурной компетентности, чему содействует использование в процессе соизучения иностранного языка и культуры аутентичного художественного фильма как источника социокультурной информации. Автор предлагает альтернативный подход к контролю и оценке социокультурной компетентности будущих филологов в виде «журнала социокультурных наблюдений». Описаны структура, содержательное наполнение и цели использования данного инструмента контроля и оценки социокультурной компетентности.*

*Ключевые слова и фразы:* «журнал социокультурных наблюдений»; социокультурная компетентность; аутентичный художественный фильм; контроль и оценка; проект.

Трикашная Юлия Ивановна

Киевский национальный университет имени Тараса Шевченко, Украина  
sparky7@ukr.net

#### «ЖУРНАЛ СОЦИОКУЛЬТУРНЫХ НАБЛЮДЕНИЙ» КАК ИНСТРУМЕНТ КОНТРОЛЯ И ОЦЕНКИ СОЦИОКУЛЬТУРНОЙ КОМПЕТЕНТНОСТИ БУДУЩИХ ФИЛОЛОГОВ<sup>©</sup>

В свете укрепления позиций культурологического подхода в иноязычном образовании овладение иностранным языком (ИЯ) как средством межкультурного общения не представляется возможным в отрыве от