**Тема 8. Облік короткострокових зобов’язань**

8.1. Поняття, класифікація та оцінка зобов’язань

8.2. Облік заборгованості по рахунках постачальників

8.3. Облік заборгованості по векселях виданих

8.4. Облік інших короткострокових зобов’язань

8.5. Облік заробітної плати та зобов’язань по заробітній платі

8.1. Поняття, класифікація та оцінка зобов’язань

Зобов'язання – це заборгованість підприємства іншим підприємствам, фізичним та юридичним особам, яка виникає внаслідок укладення різноманітних угод.

У майбутньому заборгованість передбачає оплату грошима, товарами тощо. Кредиторська заборгованість входить до структури пасиву балансу підприємства.

Зобов'язання відображаються в обліку тільки тоді, коли по них виникає заборгованість. Зобов'язання, які підлягають виконанню і будуть виконані в майбутньому, в звіті не відображаються.

Кредиторська заборгованість оцінюється сумою грошових коштів, необхідних для сплати боргу або вартості товарів і послуг, які необхідно передати для погашення боргу. У більшості випадків сума боргу є відомою (іноді сума потребує коригування або розрахунку, наприклад послуги з гарантійного обслуговування).

Якщо умови зобов'язань є обґрунтованими і їхня сума відомою, то їх слід відображати в обліку. Якщо умови є обгрунтованими, але їхня сума невідомою, у цьому випадку подають пояснення в пояснювальній записці.

Основні характеристики зобов’язання:

- наявність у компанії зобов’язання, виконати яке можна лише шляхом передачі активу або надання послуг іншім підприємствам (організаціям) у майбутньому;

- господарська подія, що призвела до виникнення даного зобов’язання, вже відбулася;

- виникнення зобов’язання повинно бути, принаймні, ймовірним;

- можливість достовірної оцінки зобов’язання.

До складу короткострокових зобов’язань відносяться:

- торговельна кредиторська заборгованість (заборгованість за придбані, але не оплачені товарно-матеріальні цінності та послуги);

- короткострокові кредити і позики банків, а також поточна частина довгострокових позик (відсотки за кредитами, частина довгострокового кредиту, що підлягає сплаті в останньому році);

- нараховані зобов’язання по заробітній платі, податках, митних зборах, зобов’язаннях по соціальному страхуванню;

- аванси одержані;

- дивіденди до сплати.

8.2. Облік заборгованості по рахунках постачальників

Заборгованість перед постачальниками виникає при придбанні у них товарів, робіт і послуг. Сума заборгованості визначається на основі рахунка постачальника. Придбання складських запасів відображається на рахунку «Витрати на закупівлю»:

- дебет «Витрати на закупівлю»;

- кредит «Розрахунки з постачальниками».

Цей запис відповідає періодичному методу обліку запасів.

За методом постійного обліку запасів бухгалтерська проводка має такий вигляд:

- дебет «Складські запаси»;

- кредит «Рахунки до сплати».

Повернення частини придбаних запасів постачальнику або надання останнім комерційних знижок відображається на рахунку «Повернення запасів та знижки» - регулюючий рахунок, контрактивний до рахунків «Запаси» (при постійній системі обліку запасів) або «Витрати на придбання запасів» (при періодичній системі обліку запасів) рахунком. На суму повернених товарів або отриманих знижок зменшується заборгованість перед постачальником. Як зазначалося у конспекті лекцій, існує два види знижок: торговельні (комерційні) та грошові (розрахункові). У США отримані знижки зменшують вартість придбаних товарів і відображаються записом:

Дт «Повернення товарів та знижки»

Кт «Витрати на придбання запасів»

У європейських країнах на рахунку «Витрати на придбання запасів» («Запаси» - за системою постійного обліку) відображається вартість придбаних запасів за мінусом отриманих торговельних (комерційних) знижок (нетто-комерційне). Грошові (розрахункові) знижки відносяться на фінансові доходи покупця.

8.3. Облік заборгованості по векселях виданих

Розрахунки з постачальниками можуть здійснюватися за допомогою векселів. У випадку оформлення кредиторської заборгованості через вексель покупець має оплатити вартість придбаних ТМЦ (отриманих послуг) та відсотки за користування товарним кредитом, які відносяться до складу його фінансових витрат.

Сума заборгованості по векселях виданих визначається:

Сума кредиторської = Вартість придбаних + Відсотки по векселю

заборгованості товарів

Відсотки по векселю = Основна сума боргу \* Ставка % \* Термін користування кредитом

Облік розрахунків з кредиторами із застосуванням вексельного обігу відображається на реальному, балансовому, пасивному рахунку «Векселі до сплати». По кредиту даного рахунку зазначається номінальна вартість виданих векселів, по дебету – погашення заборгованості за векселем.

До короткострокових відносяться векселі терміном сплати до одного року, інші – довгострокові. Облік короткострокових та довгострокових векселів до сплати ведеться однаково. Нараховані витрати, або нараховані зобов’язання, відображаються в обліку відповідно до принципу нарахування. Тому, якщо дата видачі та дата погашення векселя припадають на різні звітні періоди, то пропорційну суму відсотків по векселях до сплати необхідно відобразити в обліку в кінці звітного періоду коригуючими записами.

8.4. Облік інших короткострокових зобов’язань

До інших короткострокових зобов’язань відносяться також дивіденди до сплати, тобто сума заборгованості корпорації по оголошених, але ще не сплачених дивідендах. Дивіденди — це розподіл накопиченого чистого прибутку. Їх виплата здійснюється на підставі рішення ради директорів. Заборгованості по дивідендах не існує, доки рада директорів не оголосить про намір їх виплатити. Дивіденди можуть бути виплачені у формі грошових коштів, негрошових активів або додатково випущеними акціями. Як правило, дата оголошення і дата виплати дивідендів не співпадають. Оскільки між цими датами існує нетривалий проміжок часу, то даний вид заборгованості відноситься до поточної (короткострокової).

Заборгованість за одержаними авансами виникає, якщо гроші надходять в рахунок майбутньої поставки товарно-матеріальних цінностей чи надання послуг, тобто отримання грошей випереджає визнання доходу. Таким чином, на кінець звітного періоду виникає поточне зобов’язання за одержаними авансами.

8.5. Облік заробітної плати та зобов’язань по заробітній платі

Заборгованість по заробітній платні є частиною короткострокових заборгованостей підприємства. У зарубіжних країнах практикують відрядну і погодинну оплату праці.

Відповідно до МСБО 19, виплати працівникам – це всі форми компенсації, які надає суб’єкт господарювання в обмін на послуги, надані працівниками. Слід зазначити, що до них належать виплати, які надаються або працівникам, або їх утриманцям.

Виплати працівникам класифікують таким чином:

- короткострокові: заробітна плата робітників, щорічна відпустка, премії та допомоги;

- винагороди після завершення трудової діяльності;

- інші довгострокові винагороди;

- вихідні допомоги.

Щорічні відпустки поділяють на такі:

- накопичувані (відпустки і лікарняні, які можуть бути перенесені в майбутні періоди);

- ненакопичувані (відпустка по догляду за дитиною).

Вихідна допомога виплачується у разі розірвання трудового договору з ініціативи підприємства, досягнення працівником пенсійного віку, звільнення працівника за власним бажанням в обмін на допомогу тощо.

Компенсації можуть виплачуватися коштами та іншими фінансовими інструментами (акціями).

Із заробітною платою пов'язано три види заборгованості:

- заборгованість по виплаті заробітної плати;

- заборгованість по податках;

- зоборгованість по інших утриманнях із заробітної плати.

Заробітна плата включається до витрат підприємства. Заборгованість по заробітній платі враховується на рахунку "Витрати на оплату праці". Цей рахунок має субрахунки за видами виплат працівникам («Основна заробітна плата», «Додаткова заробітна плата», «Премії», «Додаткові виплати», «Відрахування на соцстрахування» тощо).

Рахунок «Витрати на оплату праці» застосовують ті підприємства, які здійснюють фінансовий облік витрат за елементами. Якщо на підприємстві відбувається облік витрат за їх функціональним призначенням, то зазначені витрати на персонал відображають на бухгалтерських рахунках залежно від функцій працівників, яким нараховується дана зарплата.

На відміну від української практики, на рахунку «Витрати на оплату праці» відображається повна сума витрат, пов’язаних з оплатою праці (включаючи суму заробітної плати до сплати та суму нарахованих податків, утримань із заробітної плати); на рахунку «Заробітна плата до сплати» відображається сума, що залишилась до сплати після всіх відрахувань. Рахунок «Заробітна плата до сплати» -

реальний, балансовий, пасивний. По кредиту відображається сума зобов’язань по заробітній платі, по дебету – виплата заробітної плати (погашення зобов’язання).