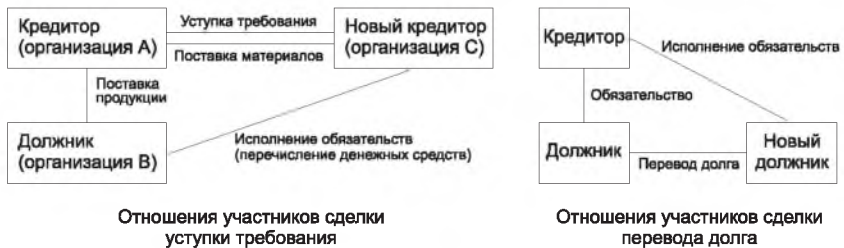


УСТУПКА ТРЕБОВАНИЯ И ПЕРЕВОД ДОЛГА ПО ДОГОВОРАМ: ОТРАЖЕНИЕ В УЧЕТЕ

В деятельности юридических лиц нередко возникает потребность в исполнении обязательств не непосредственно заключившими договор субъектами, а иными лицами. Законодательство предусматривает возможность замены как кредитора, так и должника в обязательстве. Замена кредитора на основании сделки осуществляется путем уступки требования другому лицу, которое становится кредитором вместо прежнего, а изменение должника производится путем перевода долга. При заключении договора уступки требования одно лицо является кредитором в обязательстве, т.е. лицом, наделенным правом, а другое — должником, а именно лицом, на которое возложены обязательства. Отношения участников сделки представлены на схеме (см. рисунок).



Отношения участников сделки при перемене лиц в обязательстве

Рассмотрим порядок отражения на бухгалтерских счетах уступки требования у первоначального кредитора, должника и нового кредитора.

Бухгалтерский учет у первоначального кредитора при получении материалов будет выглядеть следующим образом:

- 1) оприходованы полученные материалы: Д-т 10 К-т 60;
- 2) отражен НДС по полученным материалам: Д-т счета 18 К-т счета 60.

При отгрузке продукции первоначальным кредитором:

- 1) отражена выручка от реализации предприятию В: Д-т 62 К-т 90;
- 2) списана фактическая себестоимость продукции: Д-т 90 К-т 43;
- 3) начислены налоги и отчисления: Д-т 90 К-т 68;
- 4) управленческие расходы: Д-т 90 К-т 26;
- 5) определен финансовый результат: Д-т 90 (99) К-т 99 (90).

Одновременно следует в бухгалтерском учете заменить реквизиты должника на реквизиты нового кредитора и составить следующую бухгалтерскую запись на сумму договора уступки требования:

Д-т 62 Новый кредитор К-т 62 Должник.

При получении оплаты от организации за уступленное право требования составляется следующая корреспонденция на сумму поступивших денежных средств от нового кредитора: Д-т 51 К-т 62.

Бухгалтерский учет у должника выглядит следующим образом:

1) оприходованы материальные ценности: Д-т 10 К-т 60;

2) отражены НДС по товару: Д-т 18 К-т 60;

3) на сумму договора перевода долга:

Д-т 60 Первоначальный кредитор К-т 60 Новый кредитор.

В бухгалтерском учете нового кредитора уступка требования отражается следующим образом:

1) отражена выручка от реализации материалов: Д-т 62 К-т 90;

2) списана себестоимость отгруженных материалов: Д-т 90 К-т 41;

3) начислены налоги и отчисления: Д-т 90 К-т 68;

4) определен финансовый результат: Д-т 90 (99) К-т 99 (90).

Сделки по перемене лиц в обязательстве, а именно уступка требования и перевод долга, широко распространены в деловом сообществе. Более того, интерес субъектов хозяйствования к ним постоянно растет, а предусмотренная законодательством возможность перемены лиц в обязательстве делает само обязательство более мобильным, подвижным, приспособленным к современным реалиям.

М.Р. Ивашкевич

БГЭУ (Минск)

Научный руководитель — кандидат экономических наук Т.Н. Налецкая

ИСТОРИЯ ВОЗНИКНОВЕНИЯ И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ СУЩНОСТЬ ПОКАЗАТЕЛЯ «ВАЛОВАЯ ПРИБЫЛЬ»

Одной из важнейших форм бухгалтерской отчетности является Отчет о прибылях и убытках (далее — Отчет), поскольку основной целью хозяйственной деятельности коммерческих организаций является получение прибыли. Первым показателем, который рассчитывается в отчете о прибылях и убытках, является «валовая прибыль». От правильности ее расчета зависит достоверность всего Отчета, так как все дальнейшие расчеты основываются на данном показателе. В связи с этим исследование вопросов определения экономической сущности категории «валовая прибыль» как объекта учета и особенностей ее отражения в Отчете о прибылях и убытках имеет актуальное значение.

В настоящее время в экономической литературе существует множество подходов к определению «валовая прибыль», помимо этого, ситуация усугубляется тем, что наряду с данным понятием используется