

**Отражение дебиторской задолженности в финансовой отчетности,
составленной по российским и международным стандартам**

Гусейнова Камилла Сафтар гызы

Студент (бакалавр)

Бакинский филиал Московского государственного университета имени М.В.Ломоносова,
Экономический факультет, Баку, Азербайджан

E-mail: kamilla_g_04@mail.ru

В современном мире широко обсуждается проблема достоверного представления и раскрытия информации в финансовой отчетности организаций. На протяжении десятков лет происходит обсуждение информационной асимметрии касательно разрывов в полноте сведений и их объёме, предоставляемых компаниями в финансовой отчетности для внешних пользователей, и теми данными, которыми обладает менеджмент организаций. Это приводит к тому, что внешние пользователи принимают свои решения, руководствуясь ограниченным объемом информации, который представлен в финансовой отчетности. [2] При современных условиях глобальной макроэкономической нестабильности и наступающих кризисных явлений требования к прозрачности финансовой отчетности компании возрастают: пользователи стремятся получить информацию о всех чувствительных показателях, раскрываемых в отчетах, способных повлиять на финансовую устойчивость компании и принятие ими решений.

В структуре оборотных активов большинства современных коммерческих организаций особое внимание уделяется представлению и раскрытию информации о дебиторской задолженности. Она представляет собой временно изъятые из оборота денежные средства, своевременный возврат которых критичен для поддержания непрерывности операционной деятельности. Поскольку дебиторская задолженность связывает двух и более контрагентов путём договора, в период экономической нестабильности становится критичным не только для менеджмента организации, но и для основных стейкхолдеров иметь представление о кредитном качестве задолженности, вероятности её погашения и уже проявленных признаках обесценения.

Сфера представления и раскрытия информации о дебиторской задолженности регулируется в российском и международном учёте разными стандартами, до сих пор сохраняющие концептуальные различия. Несмотря на то, что стандарты не новы, процесс гармонизации учетных систем всё ещё обсуждается среди специалистов, однако конвергенции в вопросе представления и раскрытия информации достигнуто не было. Данный фактор создает поле для сравнительного анализа о раскрытии информации о дебиторской задолженности, доступной пользователям финансовой отчетности. Это позволяет не только выявить специфику формирования отчетных данных, но и оценить реальную информационную ценность раскрытий для принятия управленческих решений. [1]

К основным нормативно-правовым документам, регулирующим в российской практике особенности учета дебиторской задолженности, её оценки и раскрытия информации о ней в финансовой отчетности, являются положения по бухгалтерскому учету (далее - ПБУ), а именно ПБУ 9/99 «Доходы организации», ПБУ 10/99 «Расходы организации» в части признания и ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организаций» в качестве требований к представлению активов. [4] Стоит отметить, что с 1 января 2025 года утратил силы ПБУ 4/99 и ему на замену пришло ФСБУ 4/2023, который применяется для отчетности за 2025 год. В работе рассматривались отчетности за 2024 год и ранее, поэтому для их анализа применялись нормативно-правовые документы, действующие на момент составления данных отчетностей.

При это в международной практике основным стандартом, регулирующим данный вопрос, является международный стандарт финансовой отчетности (далее - МСФО) 15 «Выручка по договорам с покупателями». [3] Однако в силу особенности дебиторской задолженности для её регулирования также необходимы МСФО 9 «Финансовые инструменты» и МСФО 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

Объект исследования - дебиторская задолженность организаций добывающего сектора за 2024 год и ранее.

Предмет исследования - существующие определения дебиторской задолженности, предъявляемые требования к учету в российской и международной практике, оценке при первоначальном и последующем признании дебиторской задолженности и представлению и раскрытию информации о данном активе в финансовой отчетности.

По результатам анализа выявлены основные отличительные характеристики учетных принципов дебиторской задолженности по российским и международным стандартам, и предложены рекомендации для дальнейшего сближения стандартов и более прозрачного раскрытия информации о рассматриваемом активе финансовой отчетности.

Источники и литература

- 1) Гребнева М. Е., Костина К. Р. Особенности анализа дебиторской задолженности предприятия // Вопросы отраслевой экономики. – 2024. – №. 2 (6). – С. 73. <https://elsu.ru/economy/issues/369/articles/4723/>
- 2) Клычова Г. С. и др. Развитие методики внутреннего контроля расчетных операций // Международный бухгалтерский учет. – 2021. – Т. 24. – №. 1 (475). – С. 94. <https://www.fin-izdat.ru/journal/interbuh/detail.php?ID=76874>
- 3) Международный стандарт финансовой отчётности 15 «Выручка по договорам с покупателями» <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/pdf-standards/english/2021/issued/part-a/ifrs-15-revenue-from-contracts-with-customers.pdf>
- 4) Федеральные стандарты бухгалтерского учёта, Минфин России <https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/accounting/standart/positions/>