

Коське М.С.,

кандидат экономических наук, доцент

кафедры «экономики и социально гуманитарных дисциплин»

Оренбургского филиала РЭУ им. Плеханова

Россия, г. Оренбург

Мажарцева М.А.,

студент

3 курс, магистерская программа

профиль «бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

Оренбургский филиал РЭУ им. Плеханова

Россия, г. Оренбург

МЕЖДУНАРОДНЫЕ И РОССИЙСКИЕ ПОДХОДЫ К ОТРАЖЕНИЮ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЁТЕ И ОТЧЁТНОСТИ.

***Аннотация:** В статье рассмотрены европейские и российские системы учёта и цели составления финансовой отчётности по МСФО. В данной статье приведены перечни российских положений по бухгалтерскому учёту, а так же принципы комитета по международным стандартам финансовой отчётности. Исследованы варианты сближения российского бухгалтерского учёта с МСФО.*

***Ключевые слова:** Положение по бухгалтерскому учёту, международные системы учёта, управленческий учёт, дебиторская и кредиторская задолженность.*

***Annotation:** The article discusses the European and Russian accounting systems and the purpose of financial reporting under IFRS. This article lists the Russian accounting regulations, as well as the principles of the Committee on international*

financial reporting standards. Variants of convergence of the Russian accounting with IFRS are investigated.

Key words: *Regulations on accounting, international accounting systems, management accounting, accounts receivable and payable.*

На сегодняшний день стандарты МСФО или (IFRS) приобретают всё большее значение и применение во всём мире. Сотни организаций, как правило, это мультинациональные корпорации или международные финансовые организации, задумываются о приведении своей финансовой отчётности в соответствие с МСФО. Многие страны и организации поддерживают стандарты МФО, иногда они с небольшими поправками, изменениями или вовсе без ошибок. Многие фондовые биржи используют стандарты МФО для оформления международных листингов, хотя и существуют некоторые важные исключения.

В МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» ключевым принципом является стандарт в котором: организация (в контексте МСФО 15 являющаяся продавцом) признаёт выручку как отображение передачи обещанных товаров и услуг, покупателю в соответствии с условиями договора в той сумме, в соответствии с которыми выплачивается вознаграждение, на которое она в свою очередь имеет право и получает в обмен на товары или услуги.

У продавца товаров и услуг после заключения договора с контрагентом может возникнуть договорной актив.

Следовательно, данный стандарт использует «договорной» подход, в котором выручка признаётся согласно договору с покупателем или заказчиком и базируется на основе изменения активов и обязательств, возникших у организаций в момент признания её одной из сторон по договору. Другими словами, большая часть соглашений, формирующих выручку, это договорные отношения в той или иной форме. Выручка признаётся организацией, в том

случае если ответственная сторона исполняет обязательства прописанные в договоре.

Доход организации представляет собой увеличение экономической выгоды в течение отчётного периода в виде поступления или улучшения качества активов, либо при уменьшении величины обязательств, которые приведут к увеличению собственного капитала, не связанному с взносами участников капитала.

Следует обратить внимание, что на данное время в МСФО не содержится конкретного определения такого термина как «обычная деятельность», хотя раньше оно было прописано и включало в себя любой вид деятельности, который могла осуществлять организация. Так же можно предположить, что в данном контексте следует понимать термин «обычная деятельность» при применении МСФО (IFRS) 15.

К примеру, при продаже здания организации, доход от сделки подходит под определение выручки.

Данная модель признания выручки распространяется на все договоры с покупателями и заказчиками, за исключением таких как:

- договор аренды, согласно МСФО (IFRS) 17 «Аренда»;
- договор страхования составленный в соответствии с МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- финансовые инструменты и другие договорные права и обязательства, согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», и МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчётность», МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчётность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»;

Если договор предусматривает исполнение каких либо обязательств, часть которых попадает под другие статьи МСФО(IFRS), в первую очередь всегда применяют требования других стандартов, а затем оставшуюся сумму относят на результат, подпадающий под действие МСФО(IFRS) 15. В этом случаи цена сделки уменьшается на сумму, которая оценивается в соответствии с другими

МСФО(IFRS). Но только при отсутствии в них стандартов в которых содержатся требования применения МСФО(IFRS) 15.

Например, часть договора лизинга с его последующим сервисным обслуживанием, должна учитываться в соответствии с стандартами МФО (IFRS) 17 «Аренда». Часть договора, относящегося к сервисному обслуживанию, учитывается в соответствии с МСФО(IFRS).

Так же стоит заметить что действие МСФО (IFRS) 15 не распространяется на признание процентного, а так же дивидендного дохода.

По мнению доктора экономических наук, доцента И. А. Лисовской, главным фактором для повышения квалификации бухгалтера является использование российских, а так же международных стандартов. Под стандартом понимается нормативный документ, который устанавливает группу норм и правил в конкретной области. Работа с покупателями и заказчиками, одна из основных составляющих деятельности в каждой организации.

Как правило, такими контрагентами занимаются одновременно несколько сотрудников организации такие как: менеджеры, бухгалтера и специалисты по МСФО. Цель данной работы получить вознаграждение за отгруженные товары, выполненные работы или оказанные услуги. Бухгалтерский учёт, а в особенности учёт по МСФО с его подходом по справедливой цене, поможет оценить достоверную стоимость задолженности, которая принадлежит третьим лицам.

Требования международных стандартов учёта подскажут, как построить учёт дебиторской задолженности правильно. В Российской Федерации единый стандарт по ведению учёта дебиторской задолженности на данный момент отсутствует. Принципы учёта задолженности следуют из отдельных стандартов, МСФО 1 «Предоставление финансовой отчётности»; МСФО 11 «Договоры подряда»; МСФО 18 «Выручка»; МСФО 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и формирование информации».

В соответствии с ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчётность организации» в бухгалтерском балансе российских организаций, активы и обязательства должны

быть представлены с разделением на краткосрочные и долгосрочные[1]. Схожий с данным положением МСФО 1 «Представление финансовой отчётности», напротив, предоставляет свободу выбора критерия отнесения активов и обязательств к краткосрочным или долгосрочным. Необходимо понимать, что в соответствии с МСФО 1 организация вообще может не проводить такого разделения, однако в таком случае она обязана предоставлять свои активы и обязательства в порядке их ликвидности[2].

МСФО определяет, цель бухгалтерской отчётности, которая заключается в предоставлении финансовой информации об отчитывающейся организации[1].

Согласно МСФО 1 отчётность составляется по методу начисления (за исключением отчёта о движении денежных средств) и носит рекомендательный характер[2].

Дебиторскую задолженность организации необходимо анализировать с целью выявления, нереальных к взысканию задолженностей и которая в свою очередь должна быть признана расходом. В соответствии с МСФО дебиторская задолженность отражается в отчётности за вычетом резерва безнадежных и сомнительных долгов. Указанный резерв может быть рассчитан следующим образом.

С учётом прошлых лет рассчитывается процент безнадежных долгов в общей сумме дебиторской задолженности, который применяется (умножением) к величине дебиторской задолженности текущего года. Данный процент может быть исчислен либо на базе общей суммы дебиторской задолженности, либо же на основании упорядоченной дебиторской задолженности (то есть, рассчитанный нами процент будет умножаться на величину задолженности данной группы текущего года)[5].

Оценку дебиторской задолженности проводят на основе МСФО (IFRS) 9. При первоначальном признании займа и дебиторской задолженности, так же, как и любого другого финансового актива или обязательства, необходимо оценивать по справедливой стоимости[3]. В российском же учёте краткосрочная дебиторская задолженность учитывается по стоимости совершенной

хозяйственной операции, на основании которой возникла задолженность. Обесценение дебиторской задолженности возникает только в том случае, если есть риски неполучения денежных средств от задолжника.

Согласно МСФО (IFRS) инвентаризация – это выявление просроченной дебиторской задолженности для работы по сомнительным долгам и подтверждение балансовых данных на определенную дату отчёта.

Доктора экономических наук, доцента Е. В. Чипуренко, для учёта дебиторской задолженности по МСФО (IFRS) предлагает следующие рекомендации:

- расчёт по основным средствам необходимо классифицировать как долгосрочные активы, а операции по договорам подряда, корректировать в соответствии с МСФО (IAS) 11 «Договоры подряда»;
- в дебиторской задолженности следует быть более осмотрительным (для того чтобы не завесить активы);
- руководство организации может самостоятельно решать вопросы по созданию не только резервов по конкретной задолженности, но и общего резерва по всем категориям дебиторской задолженности;
- авансы выданные и переплату по налогам, следует раскрывать в разделе «Дебиторская задолженность» (в отдельных случаях их можно классифицировать как «расходы, оплаченные авансом»).

Эти операции исключаются из общего сальдо дебиторской задолженности. Развитие бухгалтерского учёта в Российской Федерации на сегодняшний день сопровождается сближением его с практикой, которая принята в странах с рыночной экономикой, что является необходимым условием вхождения России на международные рынки капиталов. Исходя из этого был разработан проект ФСБУ "Дебиторская и кредиторская задолженности" (включая долговые затраты) основная цель которого установить правила формирования информации об активах и обязательствах организаций, тем самым представляя собой право на получение от другого лица долговых активов и обязательств. Реформация бухгалтерского учёта, это совмещение национальной системы

бухгалтерского учёта с требованиями рыночной экономики и международных стандартов финансовой отчётности.

Информация о зарубежном финансовом учёте призвана давать возможность извлечения множества полезных уроков. Какими бы качественными не были стандарты международной финансовой отчётности, недобросовестные люди всегда могут их нарушить. Преимущество международных стандартов финансовой отчётности, заключается в том, что они дают возможность составлять достаточно объективное финансовое положение организации.

ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ИСТОЧНИКИ

1. ФСБУ "Дебиторская и кредиторская задолженности" Бухгалтерский методологический центр 03.10.2018 г. [Электронный ресурс]. URL: <http://bmcenter.ru>
2. Приказ Министерства Финансов РФ от 06. 07. 1999 N 43н (ред. от 08. 11. 2010, с изм. от 29. 01. 2018) «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учёту «Бухгалтерская отчётность организации» (ПБУ 4/99)» [Электронный ресурс]// Справочная правовая система «ГАРАНТ»: НПП «Гарант-Сервис», 2019.
3. Приказ Министерства Финансов России от 04. 06. 2018 N 125 н «О введении документа Международных стандартов финансовой отчётности в действие на территории РФ» (Зарегистрировано в Минюсте России 21.06.2018 N 51396) [Электронный ресурс]// Справочная правовая система «ГАРАНТ»: НПП «Гарант-Сервис», 2019.
4. МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» (введен в действие на территории Российской Федерации Приказом Министерства Финансов России от 28. 12. 2015 N 217 н) (ред. от 11. 07. 2016) [Электронный ресурс]// Справочная правовая система «ГАРАНТ»: НПП «Гарант-Сервис», 2019.
5. МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (введен в действие на территории РФ Приказом Министерства Финансов России от 04. 06. 2018 N 125 н) [Электронный

- ресурс]// Справочная правовая система «ГАРАНТ»: НПП «Гарант-Сервис», 2019.
6. МСФО (IFRS) 15. «Выручка по договорам с покупателями» (введен в действие на территории РФ Приказом Министерства Финансов России от 27. 06. 2016 N 98 н) (ред. от 14. 09. 2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01. 01. 2019) [Электронный ресурс]// Справочная правовая система «ГАРАНТ»: НПП «Гарант-Сервис», 2019.
 7. МСФО (IAS) 17 «Аренда» (введен в действие на территории РФ Приказом Министерства Финансов России от 25. 11. 2011 N 160 н) (ред. от 11. 06. 2015) [Электронный ресурс]// Справочная правовая система «ГАРАНТ»: НПП «Гарант-Сервис», 2019.
 8. МСФО (IAS) 18 «Выручка» (введен в действие на территории РФ Приказом Министерства Финансов России от 25. 11. 2011 N 160 н) (ред. от 26. 08. 2015) [Электронный ресурс]// Справочная правовая система «ГАРАНТ»: НПП «Гарант-Сервис», 2019.
 9. МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» (введен в действие на территории РФ приказом Министерства Финансов России от 28. 12. 2015 N 217 н) (ред. от 27. 03. 2018) [Электронный ресурс]// Справочная правовая система «ГАРАНТ»: НПП «Гарант-Сервис», 2019.
 10. МСФО (IFRS) 9. «Финансовые инструменты» (введен в действие на территории РФ в редакции 2010 года Приказом Министерства Финансов России от 27. 06. 2016 N 98 н) (ред. от 27. 06. 2016) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01. 01. 2018) [Электронный ресурс]// Справочная правовая система «ГАРАНТ»: НПП «Гарант-Сервис», 2019.