DOI: 10.17117/na.2016.10.01.116

<http://ucom.ru/doc/na.2016.10.01.116.pdf>

Поступила (Received): 08.10.2016

**Евдокимова А.Е., Унщикова Р.Т.
Некоторые вопросы учета дебиторской задолженности
по международным стандартам финансовой отчетности
и российским правилам бухгалтерского учета**

**Evdokimova A.E., Unschikova R.T.
Some questions of the accounts receivable on
the international standards of financial reporting
and the Russian accounting standards**

В статье рассмотрены вопросы учета дебиторской задолженности по МСФО и РСБУ, подробно изучены нюансы учета

The article deals with the accounting for receivables under IFRS and RAS, studied in detail the nuances of accounting

Ключевые слова: дебиторская задолженность, МСФО, РСБУ, инвентаризация

Key words: accounts receivable, IAS, RAS, inventory

Евдокимова Анастасия Евгеньевна
Магистрант
Кемеровский государственный университет
г. Кемерово, ул. Красная, 6

Evdokimova Anastasia Evgenievna
Master
Kemerovo state university
Kemerovo, Krasnaya st., 6

Унщикова Римма Тимофеевна
Старший преподаватель
Кемеровский государственный университет
г. Кемерово, ул. Красная, 6

Unschikova Rimma Timofeevna
Senior Lecturer
Kemerovo state university
Kemerovo, Krasnaya st., 6

В соответствии с практикой учета по российским стандартам дебиторская задолженность является частью ненормируемых оборотных активов, которая свидетельствует о временном отвлечении этих средств из оборота предприятия. Оценка задолженности для отражения в бухгалтерском балансе производится в соответствии с условиями договора с контрагентами.

Дебиторская задолженность организации, которая не погашена в сроки, установленные договором, признается сомнительным долгом. Сомнительную дебиторскую задолженность можно считать только с момента, установленного договором для оплаты товаров, работ или услуг.

Инвентаризация дебиторской задолженности, как правило, проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. В результате инвентаризации расчетов может быть принято решение об образовании резерва по

сомнительным долгам. Формирование резерва по сомнительным долгам происходит за счет финансовых результатов. Величина же самого резерва определяется по каждому сомнительному долгу исходя из вероятности погашения долга должником частично или полностью.

Строки баланса, которые отражают дебиторскую задолженность, уменьшаются на сумму созданного резерва по сомнительным долгам. Также одновременно следует отражать сумму резерва на забалансовом счете 007 «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов».

В случаях, когда в договоре не указана дата исполнения обязательства и оно должно быть исполнено с момента востребования, дебиторская задолженность становится сомнительной начиная с восьмого дня после предъявления требования о ликвидации задолженности.

При инвентаризации дебиторской задолженности следует произвести проверку обоснованности сумм, которые числятся на счетах 60, 62, 68, 69, 71, 73, 76, 79. Списанный долг на убыток из-за неплатежеспособности дебитора следует отражать за балансом в течение 5 лет с момента списания.

Учет дебиторской задолженности по международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) регулируется стандартом 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Основным требованием для признания финансового актива в качестве дебиторской задолженности является отсутствие котировок на активном рынке. В данном случае исключением будет являться следующее: актив котируется на активном рынке и не отвечает другим признакам классификации в качестве дебиторской задолженности или займа. Поэтому, исходя из МСФО (IAS) 39, данный актив может быть отнесен к инвестициям, которые удерживаются до погашения.

При первоначальном признании дебиторскую задолженность оценивают по справедливой стоимости. Но при этом в МСФО краткосрочная дебиторская задолженность не дисконтируется, т.к. стоимость денег не изменится существенно в течение года. При этом краткосрочная дебиторская задолженность отражается по справедливой стоимости за вычетом возможного резерва под обесценение.

Обесценение дебиторской задолженности происходит в случае риска неполучения денег от должника. По МСФО создать резерв под обесценение можно в случае, если существуют доказательства возможности неполучения денежных средств от дебитора. Данные доказательства возможно получить при анализе оценки рисков непогашения задолженности, периода просроченной задолженности, размера дебиторской задолженности. Также во внимание следует принимать: банкротство должника, трудное материальное положение должника, решения по судебному процессу [3].

Таким образом, в учете расчетов с дебиторами по МСФО и по российским стандартам бухгалтерского учета есть ряд основных отличий: вопросы, касающиеся определения и методов оценки, создания резерва по сомнительным долгам, требований по раскрытию информации в бухгалтерской отчетности.

Список используемых источников:

1. Солдатова А.В. Проблемные вопросы учета и аудита дебиторской задолженности.

URL: <http://elibrary.ru/item.asp?id=25924031>

2. Посевкина Т.Н. Учет дебиторской и кредиторской задолженности.

URL: <http://elibrary.ru/item.asp?id=23676620>

3. Бражицкая А.А., Еремина Н.В. Учет дебиторской задолженности по МСФО.

URL: <http://elibrary.ru/item.asp?id=23484347>

© 2016, Евдокимова А.Е., Унщикова Р.Т.

Некоторые вопросы учета дебиторской задолженности по международным стандартам финансовой отчетности и российским правилам бухгалтерского учета

© 2016, Evdokimova A.E., Unshikova R.T.

Some questions of the accounts receivable on the international standards of financial reporting and the Russian accounting standards