

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ. А.Н. КОСЫГИНА  
(ТЕХНОЛОГИИ. ДИЗАЙН. ИСКУССТВО)»

**ВСЕРОССИЙСКАЯ НАУЧНАЯ КОНФЕРЕНЦИЯ  
МОЛОДЫХ ИССЛЕДОВАТЕЛЕЙ  
С МЕЖДУНАРОДНЫМ УЧАСТИЕМ**

**«ЭКОНОМИКА СЕГОДНЯ:  
СОВРЕМЕННОЕ СОСТОЯНИЕ  
И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ»  
(ВЕКТОР-2023)**

**ЧАСТЬ 3**

**МОСКВА  
2023**



**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

---

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
им. А.Н. КОСЫГИНА  
(ТЕХНОЛОГИИ. ДИЗАЙН. ИСКУССТВО)»**

**Всероссийская научная конференция  
молодых исследователей  
с международным участием  
«Экономика сегодня: современное состояние  
и перспективы развития»  
(Вектор-2023)**

**25 мая 2023 г.**

**СБОРНИК МАТЕРИАЛОВ  
Часть 3**

**МОСКВА - 2023**



УДК 33(06)  
ББК 65  
В85

В85 Всероссийская научная конференция молодых исследователей с международным участием «Экономика сегодня: современное состояние и перспективы развития» (Вектор-2023): сборник материалов / Министерство науки и высшего образования Российской Федерации, Российский государственный университет им. А.Н. Косыгина (Технологии. Дизайн. Искусство). Часть 3 – М.: ФГБОУ ВО «РГУ им. А.Н. Косыгина», 2023. – 291 с.

ISBN 978-5-00181-422-1

Сборник составлен по итогам Всероссийской научной конференции молодых исследователей «Экономика сегодня: современное состояние и перспективы развития» (Вектор-2023), состоявшейся 25 мая 2023 г. в Российском государственном университете им. А.Н. Косыгина (Технологии. Дизайн. Искусство), г. Москва. В сборнике рассматриваются современные вопросы экономического развития общества и народного хозяйства, мировой экономики, менеджмента и маркетинга, управления финансами на предприятиях и в отраслях экономики.

Сборник предназначен для широкого круга читателей, интересующихся научными исследованиями и практическими решениями молодых исследователей – студентов, магистрантов, аспирантов организаций высшего образования.

Точка зрения редакции не всегда совпадает с точкой зрения авторов публикуемых статей. Статьи представлены в авторской редакции. Ответственность за аутентичность и точность цитат, имен, названий и иных сведений, а также за соблюдение законов об интеллектуальной собственности несут авторы публикуемых материалов.

При перепечатке материалов сборника статей Всероссийской научной конференции молодых исследователей «Экономика сегодня: современное состояние и перспективы развития» (Вектор-2023) ссылка на сборник статей обязательна.

УДК 33(06)  
ББК 74:58:72

#### **Редакционная коллегия**

Силаков А.В., проректор по науке и инновациям; Оленева О.С., доцент; Гуторова Н.В., начальник ОСНИР; Андросова И.В., старший преподаватель; Бузькевич А.О., инженер

#### **Научное издание**

**ISBN 978-5-00181-422-1**

© Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Российский государственный университет им. А.Н. Косыгина (Технологии. Дизайн. Искусство)», 2023

© Коллектив авторов, 2023

© Дизайн Бузькевич А.О.



УДК 657

## ПОДХОДЫ К ОТРАЖЕНИЮ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО И ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

Новикова А.В., Невдах С.В.

*Полесский государственный университет, Пинск, Республика Беларусь*

В настоящее время дебиторская задолженность является неотъемлемой частью процесса функционирования любой организации как в Республике Беларусь, так и за рубежом. Обязательства, связанные с дебиторской задолженностью, образуются в том случае, когда возникает временной разрыв между передачей товаров и фактической оплатой за них.

В процессе финансово-хозяйственной деятельности, организации вступают в финансовые отношения с различными физическими и юридическими лицами, тем самым выступая как дебиторы или кредиторы. Изучение дебиторской задолженности дает возможность тщательнее анализировать состояния организации, что в свою очередь позволяет эффективнее использовать собственные и заемные активы.





Дебиторская задолженность – это денежные средства, причитающиеся организации за товары или услуги, поставленные или использованные, но еще не оплаченные клиентам.

В МСФО отсутствуют отдельные стандарты для учета дебиторской задолженности. Однако, вести учет данного вида задолженности можно опираясь на МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации», МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

В Республике Беларусь в настоящее время действует Национальный стандарт бухгалтерского учета № 74 «Финансовые инструменты» от 22 декабря 2018 года, регулирующий порядок учета операций с финансовыми активами. Данный стандарт определяет классификацию финансовых инструментов, а также информацию, которую необходимо раскрыть.

Понятие финансовый инструмент трактуется не всегда однозначно. Согласно МСФО (IFRS) 9 финансовый инструмент – это договор, в результате которого одновременно возникает финансовый актив у одной стороны и финансовое обязательство у другой стороны. К финансовым активам относятся денежные средства, долевые инструменты другой компании, право на получение денежных средств или других финансовых активов, право на выгоды от обмена финансовых активов или обязательств, договор с расчетом собственными долевыми средствами.

Финансовый актив является дебиторской задолженностью, если он сформировался в результате представления организацией товаров, услуг контрагенту и организация не планирует его переуступку в ближайшее время.

Представим в табл. 1 отличительные признаки определения и признания в учете дебиторской задолженности в соответствии с МСФО и нормативно-правовыми актами Республики Беларусь.

Таблица 1 – Сравнительная характеристика дебиторской задолженности в соответствии с МСФО и НПА РБ

Критерии сравнения	МСФО	НПА РБ
Понятие дебиторской задолженности	Непроизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не котируемые на финансовом рынке	Отсутствует
Признание дебиторской задолженности	Признание происходит в момент, когда компания становится стороной по договору	На дату реализации (отгрузки) продукции
Оценка	Первоначально оценивается по справедливой стоимости (по стоимости сделки) с учетом прямых затрат по ее совершению	Отражается в оценке, установленной договором
Прекращение признания	Организация утратила контроль над правами по контракту или данные права реализуются; прекращается действие прав по договору; организация отказывается от своих прав или передает их третьему лицу	Дебитор исполнил свои обязательства; по истечении срока исковой давности. Списание задолженности осуществляется за счет резерва по сомнительным долгам
Отражение в отчетности	Отражается в балансе в составе оборотных активов как сальдо по счетам «Счета к получению» за минусом суммы безнадежных долгов	Отражается в балансе в составе оборотных активов за вычетом резерва по сомнительным долгам.





Проанализировав информацию, представленную в табл. 1, следует, что отражение дебиторской задолженности по международным стандартам финансовой отчетности и нормативно-правовым актам Республики Беларусь имеет ряд отличий, а именно в вопросах признания, оценки, отражения в отчетности. Так, в нормативно-правовых актах Республики Беларусь отсутствует четкое понятие дебиторской задолженности. В МСФО же под дебиторской задолженностью понимаются непроеизводные финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не котируемые на финансовом рынке.

Таким образом, дебиторская задолженность является важным элементом финансовой отчетности. И хотя в Республике Беларусь и МСФО отсутствуют отдельные стандарты по ведению учета дебиторской задолженности, при применении МСФО организации могут получить более полное и точное представление о состоянии дебиторской задолженности.

**Список использованных источников:**

1. МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» // СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_202060/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_202060/).

2. МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации» // СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193676/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193676/).

3. МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» // СПС «КонсультантПлюс» [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_193673/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193673/).

© Новикова А.В., Невдах С.В., 2023





## Авторский указатель

### А

Андросова И.В., 37, 240

### Б

Беляева Ж.С., 100

Бондарь А.Г., 4

Букреев Р.В., 166

### В

Ветрова Е.А., 267, 270

### Г

Гатина А.Б., 25

Герасенко В.П., 223

Голубева А.Н., 72

Горский А.А., 142

### Д

Джавадов Т.А., 111

### Е

Егорова Л.Э., 89

### Ж

Жеребцова А.С., 72

### З

Зазвонова Р.И., 261

Зернова Л.Е., 274

### И

Иващенко Н.С., 55

Исмагилова Г.В., 161

### К

Кашин Е.А., 14

Квач Н.М., 156, 240

Клеван В.И., 111

Котванова С.Г., 172

Котюга А.А., 4, 7

Коцюк Е.В., 43

Кравченко К.С., 11

Крайнов С.К., 14

Кретьева А.Д., 18

Криворотова Д.А., 21

Кружкова Ю.П., 25

Крымская А.А., 29

Крюкова В.С., 33

Кудрявцева В.А., 37

Кузин Д.Д., 43

Кузина Н.С., 46, 52

Кузнецов А.Н., 60

Кузнецов В.Д., 55

Кулик Ю.В., 64

Кулюкина А.А., 67

Курмакаева А.Б., 72

Кухта К.В., 76

Кушнир А.М., 21

### Л

Лазарев М.Ю., 80

Легкодым К.Р., 84

Лёшина А.Е., 89, 92

Ли В.И., 95

Логиновских А.А., 100

Лу Юй, 104

Лунева У.В., 108

Лучининова К.В., 111

Лю Сюэяо, 114

### М

Макаренко А.А., 118

Макарецкая Т.Д., 123

Максименко А.А., 128

Максимук-Супрунович И.В., 132

Максудхожаева Х.Э., 137

Малекова Д.М., 142

Мальхина Е.А., 146, 149

Малюкова В.А., 152

Мамеко Н.С., 156

Мамыкин Е.К., 161

Манукян Г.Т., 166

Мартыничук А.И., 169

Машенко Е.Ю., 172

Мединцева С.Г., 176

Мелешенко А.А., 184

Мелешенко М.А., 181, 184

Меркулов Е.П., 84

Меркулова К.А., 187

Минич В.П., 189

Мирзикаева Д.Р., 195





Мирзоян Г.А., 201  
Мирошкина К.А., 204  
Мирошникова Ю.А., 208  
Михайлова В.К., 211  
Михалева Э.А., 217  
Михаль Е.С., 223  
Мокеева Т.В., 95  
Морозова Д.В., 195  
Морозова Т.Ф., 204  
Муленкова В.И., 226  
Мусаева Ж.К., 229

## Н

Навражных А.В., 236, 240  
Назина Е.В., 245  
Накаряков А.А., 250  
Насыпалов Н.А., 256  
Наумова Е.Г., 267  
Наумова О.Н., 261  
Невдах С.В., 286  
Нетребко М.Д., 270  
Нефедова Л.В., 152  
Никитин П.С., 274  
Никитина А.А., 278  
Николаева А.А., 283  
Новикова А.В., 286

## О

Огурцова Н.С., 60

## П

Панюсько А.С., 7, 29, 118  
Паршутич О.А., 132  
Погориляк Б.И., 245  
Политова Р.В., 80, 108

Прокопенко П.П., 195  
Пупенцова С.В., 33

## С

Сапелкина В.С., 72  
Сосонко Н.А., 123

## Т

Тимохович А.Н., 208  
Тихонова О.А., 240  
Торопова И.В., 195

## У

Усачева А.С., 187  
Усович В.А., 223  
Ушакова Я.Д., 25

## Ф

Фомичева А.А., 181  
Фонова Н.Г., 278

## Х

Халилова М.А.к., 229  
Ханкишиева С.Ф., 72

## Ч

Чернова В.А., 92

## Ш

Шильцова А.В., 166

