

ОСОБЕННОСТИ ТРАКТОВКИ ПОНЯТИЯ «ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ»

Авторы: *Кривошлыков Юрий Юрьевич (Российский государственный университет правосудия)*

Научный руководитель: *Колесник Вероника Вячеславовна (Российский государственный университет правосудия)*

Аннотация: *В статье рассматривается становление и развитие понятия «дебиторская задолженность», ее общие признаки. Автором проведена исследовательская работа по определению термина «дебиторская задолженность», на основании полученных результатов сделаны обобщающие выводы.*

Ключевые слова: *Предпринимательское право, Дебиторская задолженность, долговые требования, финансовые активы.*

Annotation: *the article discusses the formation and development of the concept of "accounts receivable", its General features. The author conducted a research work on the definition of the term "accounts receivable", based on the results obtained, generalizing conclusions are made.*

Keywords: *Business law, accounts Receivable, debt claims, financial assets.*

Дебиторская задолженность является важной составной частью оборотного капитала. Текущие активы этого типа имеют значительную долю в структуре баланса предприятия. По своей экономической сущности дебиторская задолженность представляет собой средства, временно изъятые из оборота предприятия в виде обязательств, и выражены в любой форме.

Объем дебиторской задолженности зависит от многих факторов: вид выпускаемой продукции, емкость рынка, степень насыщенности рынка данной продукцией, принятая на предприятии системы расчетов и т. д.

Значительный вклад в развитие теоретических и практических аспектов исследования дебиторской задолженности сделали такие ученые, как И.А. Бланк, В.С. Белозерцев, Ф.Ф. Ефимова, Н.А. Власова, А.М. Герасимович, Г. Кирейцев, Л.А. Лигоненко, В. Линник, и др.

С момента возникновения понятия «дебиторская задолженность» оно тесно связывалось с товаром, деньгами. Еще в VI в. до н.э. в Древнем Риме дебитором считалась лицо, которому выдана определенная сумма денег или денежная ценность, а дебиторской задолженностью - издана сумма денег или денежный эквивалент выданной материальной ценности. В основу понятия ДЗ разные авторы вкладывали разные сущностные характеристики, среди которых следующие: - денежные средства в оплату - ожидаемые поступления денежных средств. Ученые, как А.Ф. Вещунова и А.Ю. Редько к дебиторской задолженности относят только денежные средства к оплате [5, с. 112]. - долг, задолженность - долги, подлежащие возврату в определенный срок; сумма задолженности дебиторов на определенную дату. Многие

исследователи в понимании сущности понятия «дебиторская задолженность» ключевым словом считают «долг». Так, В.П. Завгородний определяет ДЗ как задолженность предприятия, работников и физических лиц данному предприятию. При этом должники предприятия называются дебиторами [6, с. 409]. - требования или права - требования по оплате или права на возникновения долга.

Наиболее лаконичное определение понятия «дебиторская задолженность» предоставила Е.В. Дубровская, которое сводится к пониманию ДЗ как права на получение долга «неоплаченные юридическими и физическими лицами товары (работы, услуги) и / или полученные средства с кругооборота предприятия, имеющие документальное подтверждение, которое дает право на получение долга в виде денежных средств, их эквивалентов или других активов». Другие авторы уточняют и дополняют предыдущие исследования, закладывая в основу понятия ДЗ, прежде всего, правовой аспект - требования по оплате или права на возврат долга. Так, Л.А. Лигоненко считает, что ДЗ - это включенные в состав имущества предприятия его имущественные требования к другим лицам, что является его должниками в правоотношениях, возникающих при различных обстоятельствах [8, с. 10]. - оборотный актив - вложения в оборотные средства, доля оборотного капитала. В. Гетман трактует дебиторскую задолженность как часть оборотных активов предприятия, направленных на расчеты с юридическими и физическими лицами [9, с. 114]. Кермит Д. Ларсон, Уайд Джон Дж., Чиапетта Барбара [7, с. 396], Дж. К. Ван Хорн, Дж. М. Вахович [3, с. 343] объясняют ДЗ как часть оборотных активов предприятия, направленных на расчеты с юридическими и физическими лицами. А также определяют ДЗ как сумму, подлежащую получению от клиентов в результате реализации им товаров в кредит. - средства в расчетах - сумма средств на стадии расчетов, на которую ожидает предприятие.

Долговые требования являются эквивалентом долга того лица, на которое возлагается исполнение долга. Как и долги, долговые требования рассматриваются учеными с точки зрения срока их выполнения. Н.В. Дембинский, И.А. Ефремов, Ю. Игумнов, Д. Стоун, К. Хитчинг, ЗВИ Боди, Роберт К. Мертон [2], А.П. Кундря-Высоцкая под дебиторской задолженностью понимают средства в расчетах, то есть сумму средств на стадии расчетов, которую ожидает предприятие. - финансовый актив - контрактное право получать денежные средства или ценные бумаги от другого предприятия. «Финансовые инструменты: признание и оценка» определяет ДЗ как финансовый актив, который является контрактным правом получать денежные средства или ценные бумаги от другого предприятия [4, с.500].

Таким образом, понятие дебиторской задолженности рассмотрено довольно широко с разных сторон. Ученые в своих трудах выделяют 6 сущностных характеристик. Однако современными учеными недостаточно внимания уделяется исследованию долгосрочной дебиторской задолженности как отдельной составляющей активов, ее роли в рамках стратегического управления предприятием, а также влияния величины дебиторской задолженности на рыночную стоимость предприятия торговли.

Кроме того влияние дебиторской задолженности, как текущей, так и

долгосрочной, в значительной степени зависит от отрасли, в которой действует конкретное предприятие.

Список использованных источников

1. Проект приказа Минфина России «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Финансовые инструменты» Проект приказа Минфина России от 18.01.2018 [Электронный ресурс]. - Режим доступа:
https://www.minfin.ru/ru/document/?id_4=121799-proekt_prikaza_minfina_rossii_ob_utverzhdenii_federalnogo_standarta_bukhgalterskogo_ucheta_dlya_organizatsii_gosudarstvennogo_sektora_finansovye_instrumenty.
2. Боди ЗВИ, Мертон Роберт. Финансы - М.: Издат. Дом «Вильямс», 2000. - 592 с.
3. Ван Хорн Джеймс К. Основы финансового менеджмента / Ван Хорн Джеймс К., Вахович мл. Джон М.; [Пер. с англ.]; [Одиннадцатый изд.]. - М.: Изд. дом «Вильямс», 2001. - 992 с.
4. Голов С. Ф. Бухгалтерский учет по международным стандартам: примеры и комментарии: [метод. пособие] / С. Ф. Голов, В. М. Костюченко. - М.: Либра, 2001. - 840 с.
5. Аникина Е. С. Теоретические аспекты дебиторской задолженности, её сущность и классификация // Молодой ученый. — 2019. — №2. — С. 193-196. — URL <https://moluch.ru/archive/240/55414/> (дата обращения: 16.02.2020).
6. Завгородний В. П. Бухгалтерский учет в РФ (с использованием национальных стандартов): [учебное пособие для студ. вузов] / В.П. Завгородний. - [пятого изд., Доп. и перераб.] - М.: Изд-во А.С.К., 2003. - 847 с.
7. Кермит Д. Ларсон. Основные принципы бухгалтерского учета / Кермит Д. Ларсон, Джон Дж. Уайд, Барбара Чиапетта. ; [Пер. с англ. за науч. ред. Г. В. Григораш, Г. В. Герасимовой]. - Баланс Бизнес Букс, 2007. - Т. 1. - 1336 с