

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

Финансовый учет

ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТНОЙ ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВЫХ АКТИВАХ И ФИНАНСОВЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Татьяна Юрьевна ДРУЖИЛОВСКАЯ ^{a,*},
Николай Александрович ДОБРОЛЮБОВ ^b

^a доктор экономических наук, доцент, профессор кафедры бухгалтерского учета,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
имени Н.И. Лобачевского (ННГУ),
Нижний Новгород, Российская Федерация
tdruzhilovskaya@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0003-1345-9841>
SPIN-код: 9413-9457

^b аспирант,
Национальный исследовательский Нижегородский государственный университет
имени Н.И. Лобачевского (ННГУ),
Нижний Новгород, Российская Федерация
nikolasik102@rambler.ru
ORCID: отсутствует
SPIN-код: 5947-6999

* Ответственный автор

История статьи:

Рег. № 251/2022
Получена 23.05.2022
Получена в
доработанном виде
15.06.2022
Одобрена 07.07.2022
Доступна онлайн
15.08.2022

УДК 657:336.717
JEL: M41

Аннотация

Предмет. Проблемы, связанные с формированием отчетной информации о финансовых активах и финансовых обязательствах.

Цели. Выработать рекомендации по решению проблем, связанных с формированием отчетной информации о финансовых активах и финансовых обязательствах.

Методология. В процессе исследования использовались следующие методы: критический анализ, синтез, сравнение, наблюдение, метод аналогий.

Результаты. На основе результатов исследования регламентаций российских и международных стандартов в отношении раскрытия информации о финансовых активах и финансовых обязательствах в бухгалтерской финансовой отчетности обосновано их различие по ряду аспектов. Также на основе результатов исследования практики формирования отчетной информации о финансовых активах и финансовых обязательствах российскими и зарубежными организациями предложены и обоснованы рекомендации по дальнейшему совершенствованию правил формирования отчетной информации о финансовых активах и финансовых обязательствах в системе российских бухгалтерских стандартов.

Область применения. Полученные результаты имеют как прикладную, так и теоретическую сферы применения в области бухгалтерского финансового учета.

Выводы. Регламентации российских и международных

Ключевые слова:
финансовые активы,
финансовые
обязательства,
отчетность

стандартов имеют как аспекты единства, так и различия в подходах к раскрытию информации о финансовых активах и финансовых обязательствах в бухгалтерской финансовой отчетности. Программа реформирования российских бухгалтерских стандартов сможет привести к решению проблем отражения информации о финансовых активах и финансовых обязательствах в отчетности организаций.

© Издательский дом ФИНАНСЫ и КРЕДИТ, 2022

Для цитирования: Дружиловская Т.Ю., Добролюбов Н.А. Проблемы формирования отчетной информации о финансовых активах и финансовых обязательствах организаций // *Международный бухгалтерский учет*. – 2022. – Т. 25, № 8. – С. 903 – 924. <https://doi.org/10.24891/ia.25.8.903>

Важнейшим итогом бухгалтерского финансового учета является формирование отчетной информации организаций. В последние годы проблемам формирования бухгалтерской финансовой отчетности уделяется большое внимание в научной литературе. Это касается и вопросов формирования отчетной информации о тех или иных объектах (которые в свою очередь связаны с проблемами признания, оценки и учета этих объектов) [1–6], и вопросов структуры и содержания самих отчетных форм¹ [7–13].

В настоящей статье рассмотрим вопросы формирования в отчетности информации о таких непростых с точки зрения учета объектов, как финансовые активы и финансовые обязательства организаций. Обратим внимание на то, что в научной литературе до сих пор обсуждается немало проблемных аспектов признания, оценки и учета финансовых активов и

¹ Korneeva T.A., Stakanova N.S., Sheshukova T.G. Assessment of the Financial Statement Accuracy for the Russian Companies Financial Security. In: *Global Challenges and Prospects of the Modern Economic Development: Conf. European Proceedings of Social and Behavioural Sciences EPSBS*, Samara, December 15–16, 2020. Samara, Samara State University of Economics Publ., 2020, pp. 907–917. URL: <https://www.europeanproceedings.com/article/10.15405/epsbs.2021.04.02.108>

финансовых обязательств^{2, 3, 4, 5} [14–26]. Это только подтверждает тезис о том, что вопросы учета этих объектов не являются полностью решенными и являются дискуссионными по многим направлениям. Являются проблемными и вопросы представления информации об уже признанных в учете и оцененных финансовых активах и финансовых обязательствах в бухгалтерской финансовой отчетности.

Проанализируем состав финансовых активов и финансовых обязательств и регламентации по отражению этих объектов в отчетности в системах российских (РСБУ) и международных (МСФО) стандартов. В *табл. 1* представлен состав объектов, относящихся к финансовым активам и финансовым обязательствам, и правила РСБУ и МСФО в отношении отражения их в отчетности.

Состав финансовых активов и финансовых обязательств регламентирован в МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление»⁶. В системе РСБУ для нефинансовых организаций, не относящихся к госсектору, не предусмотрено выделение таких объектов, как финансовые активы и финансовые обязательства. Однако если проанализировать представленный в *табл. 1* перечень финансовых активов и финансовых обязательств, то станет очевидным, что входящие в него объекты присутствуют и в российском учете, однако в ряде случаев имеют место другие названия. Так, например, финансовые вложения включают долевыми и долговыми инструментами других организаций. Объекты, входящие в состав финансовых обязательств, фигурируют в составе обязательств по заемным средствам и кредиторской задолженности. Проанализируем и сопоставим

² Плотников В.С., Плотникова О.В. Финансовые инструменты в обеспечении стабильности деятельности коммерческих организаций / Вызовы и возможности финансового обеспечения стабильного экономического роста (ФИНАНСЫ-2017): материалы Всероссийской научно-практической конференции: сборник научных трудов. Севастопольский государственный университет, Севастополь, 13–16 сентября 2017 г. Севастополь: Рибест, 2017. С. 42–51.

³ Alaraji F.A.A.S., Al-Dulaimi Z.Y.S., Sabri T.M.M., Shanbooj A.H.N. Application Possibility of Fair Value Accounting According to Financial Reporting International Standard IFRS No. 9 in Measuring Financial Assets and Liabilities in Private Banks – The Private Sector in the Iraqi Environment. In: Proceedings of the 31st International Business Information Management Association Conference, IBIMA 2018: Innovation Management and Education Excellence Through Vision 2020. Milan, Italy, April 25–26, 2018. IBIMA, 2018, pp. 436–446.

⁴ Самохвалова А.В., Рябченко А.В. Особенности учета операций с финансовыми инструментами / Проблемы и перспективы социально-экономического развития регионов юга России: сборник научных трудов по материалам III Всероссийской научно-практической конференции, Майкоп, 24 ноября 2016 г. Майкоп: Электронные издательские технологии, 2017. С. 203–205.

⁵ Lehoux L., Morozova T.V., Safonova E.G., Balashova A.D., Protasov M.V. Practical Aspects in Calculating of Impairment of Financial Assets According to IFRS 9 – Financial Instruments. In: Proceedings of the 33rd International Business Information Management Association Conference, IBIMA 2019: Education Excellence and Innovation Management Through Vision 2020. Granada, April 10–11, 2019. IBIMA, 2019, pp. 6624–6632.

⁶ Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление»: введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193676/

представленные в *табл. 1* требования к представлению отчетной информации о финансовых активах и финансовых обязательствах в системах РСБУ и МСФО.

Несмотря на то что МСФО (IAS) 32 объединяет в составе финансовых активов денежные средства и иные финансовые активы, международный стандарт, устанавливающий правила формирования отчетности – МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»⁷ требует отдельного отражения информации о денежных средствах в отчете о финансовом положении (аналог бухгалтерского баланса). Кроме этого, отдельно от других финансовых активов должны отражаться инвестиции в ассоциированные организации, которые учитываются с использованием метода долевого участия. Отдельно от других финансовых активов должна отражаться и дебиторская задолженность. При этом, однако, дебиторская задолженность, относящаяся к финансовым активам, может показываться в отчетности в совокупности с дебиторской задолженностью, не относящейся к финансовым активам. Напомним, что согласно МСФО (IAS) 32 к финансовым активам относится не любая дебиторская задолженность, а только такая, которая основана на договоре и предусматривает погашение денежными средствами или другими финансовыми активами.

Группа финансовых обязательств тоже отражается не одним показателем согласно МСФО (IAS) 1. Отдельно от других финансовых обязательств в отчетности показывается кредиторская задолженность. При этом, аналогично дебиторской задолженности кредиторская задолженность, относящаяся к финансовым обязательствам, может показываться в отчетности в совокупности с кредиторской задолженностью, не относящейся к финансовым обязательствам. Напомним, что согласно МСФО (IAS) 32 к финансовым обязательствам относится не любая кредиторская задолженность, а только такая, которая основана на договоре и предусматривает погашение денежными средствами или другими финансовыми активами.

Еще одним видом финансовых обязательств, которые согласно МСФО (IAS) 1 отражаются в отчетности отдельно от других видов финансовых обязательств, являются такие, которые одновременно являются еще и оценочными обязательствами. Финансовые обязательства, являющиеся оценочными обязательствами, могут в отчетности показываться в совокупности с другими оценочными обязательствами.

Еще обратим внимание на то, что представленный в МСФО (IAS) 1 перечень групп активов и обязательств, которые в отчетности должны

⁷ Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н (ред. от 14.12.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193588/

отражаться отдельно, является лишь минимальным перечнем так называемых линейных статей. И в отчетности конкретных организаций эти линейные статьи должны детализироваться в том случае, если организация сочтет существенными те или иные подгруппы линейных статей. Поэтому организации могут отдельно показывать в своей отчетности дебиторскую и кредиторскую задолженности, относящиеся и не относящиеся к финансовым активам и финансовым обязательствам, соответственно. Могут быть выделены из группы оценочных обязательств и те, которые относятся еще и к финансовым обязательствам. Сами группы финансовых активов (без учета денежных средств, дебиторской задолженности и инвестиций в ассоциированные организации) и финансовых обязательств (без учета кредиторской задолженности и оценочных обязательств) могут тоже подразделяться на подгруппы, если организация сочтет их существенными для отдельного раскрытия в отчетности. Далее будет представлена практика формирования информации о финансовых активах и финансовых обязательствах, показывающая, в какой степени различные организации используют возможность детализации такой информации.

Обратимся к требованиям по раскрытию информации о финансовых активах и финансовых обязательствах в системе российских стандартов.

Принципиальным отличием регламентаций ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»⁸ и приказа Минфина России № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций»⁹ от правил МСФО (IAS) 1 является требование к разграничению активов (в том числе финансовых) и обязательств (в том числе финансовых) на долгосрочные и краткосрочные. МСФО (IAS) 1 тоже рекомендует подразделять активы и обязательства в отчетности на долгосрочные и краткосрочные, однако такого разграничения нет в минимальном перечне линейных статей. Кроме этого, данная рекомендация МСФО (IAS) 1 не является жесткой, и организация может выбрать вариант представления отчетности без деления статей на долгосрочные и краткосрочные.

Обратим внимание, что как ПБУ 4/99, так и приказ Минфина России № 66н требуют отдельного отражения в отчетности финансовых вложений, дебиторской задолженности и денежных средств и их эквивалентов. Если считать финансовые вложения аналогом финансовых активов без учета денежных средств и дебиторской задолженности, то данный подход российских стандартов идентичен подходу МСФО (IAS) 1 в отношении отдельного от остальных финансовых активов отражения денежных средств

⁸ Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/

⁹ О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 г.). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/

и дебиторской задолженности. Однако в состав финансовых вложений могут входить инвестиции в так называемые ассоциированные организации, поскольку в системе РСБУ не предусмотрена отдельная методика учета таких инвестиций. Данное обстоятельство будет противоречить правилам МСФО (IAS) 1, требующим отдельного представления указанных инвестиций от других финансовых активов.

Анализ регламентаций ПБУ 4/99 и приказа Минфина России № 66н в отношении раскрытия информации о финансовых обязательствах показывает, что ни тот, ни другой нормативный документ не оперирует понятием «финансовые обязательства». Некоторые показатели обязательств, такие как заемные средства, очевидно, можно считать относящимися к финансовым обязательствам. Однако отсутствие в системе РСБУ трактовки экономического содержания финансовых обязательств может привести к тому, что те объекты, которые будут показываться в отчетности в составе заемных средств, не будут в полной мере совпадать с теми, которые должны отражаться по статье «финансовые обязательства без учета кредиторской задолженности и оценочных обязательств».

Анализ требований ПБУ 4/99 и приказа Минфина России № 66н к раскрытию в отчетности информации об обязательствах показывает, что кредиторская задолженность должна отражаться отдельно от заемных средств. В этом отношении подход российских стандартов идентичен регламентациям МСФО (IAS) 1. Приказ Минфина России № 66н требует также отдельного раскрытия информации об оценочных обязательствах, что тоже соответствует правилам МСФО (IAS) 1. Однако ПБУ 4/99 понятием «оценочные обязательства» не оперирует и не содержит требований об их отдельном представлении в отчетности. Как и МСФО (IAS) 1, приказ Минфина России № 66н требует от организаций детализировать показатели отчетности, приведенные в рекомендуемых формах, в том случае, если они являются существенными.

Проведенный анализ требований российских и международных стандартов к представлению в отчетности информации о финансовых активах и финансовых обязательствах, демонстрирует как ряд общих подходов, так и наличие ряда различий между ними.

Тот факт, что в ПБУ 4/99 и в приказе Минфина России № 66н не применяются такие названия статей отчетности, как «финансовые активы» и «финансовые обязательства», не является критичным в плане соответствия требованиям международных стандартов. Дело в том, что МСФО (IAS) 1 не настаивает на строгом применении названий показателей отчетности, фигурирующих в самом этом стандарте. Организации могут самостоятельно выбирать названия соответствующих статей. Требование заключается только в том, что эти названия должны раскрываться в

пояснениях к отчетности, чтобы они были понятны пользователям. Вместе с тем российские стандарты жестко требуют использование тех названий групп активов и обязательств, которые фигурируют в рекомендованных формах. При этом организациям необходимо будет не просто представлять те или иные виды финансовых активов и финансовых обязательств, но и включать их в группы «финансовые вложения» и «заемные средства». Такая группировка может оказаться непривычной для пользователей, привыкших к формату отчетности, соответствующей МСФО. Кроме этого, состав групп финансовых вложений и заемных средств, как было показано ранее, не в полной мере согласуется с составом финансовых активов (без учета денежных средств, дебиторской задолженности и инвестиций в ассоциированные организации) и составом финансовых обязательств (без учета кредиторской задолженности и оценочных обязательств).

Проанализировав нормативное регулирование раскрытия информации о финансовых активах и финансовых обязательствах в бухгалтерской финансовой отчетности, исследуем подходы к формированию этой информации в практической деятельности различных организаций. В *табл. 2* представлены статьи финансовых активов и финансовых обязательств, формируемые в отчетах о финансовом положении (бухгалтерском балансе) российскими и зарубежными организациями, составляющими отчетность по МСФО, и российскими организациями, составляющими отчетность по российским стандартам.

Как видно из *табл. 2*, показатели финансовых активов и финансовых обязательств зарубежных организаций, составляющих отчетность по МСФО, достаточно разнообразны. Это является следствием того, что в МСФО (как уже отмечалось) отсутствуют жесткие требования к названиям и степени детализации этих показателей в финансовой отчетности. Вместе с тем очевидно и то, что в целом классификация показателей финансовых активов и финансовых обязательств в отчетности зарубежных организаций не противоречит тому минимальному перечню линейных статей, которые перечислены в МСФО (IAS) 1.

Обратим также внимание на то, что во многих сформированных по МСФО отчетах зарубежных организаций выделяются показатели производных финансовых инструментов. Данные показатели могут отражаться как в составе активов, так и в составе обязательств. Следует отметить, что МСФО (IAS) 1 не включает в перечень показателей отчетности, которые должны показываться отдельно от других показателей, такие группы финансовых активов и финансовых обязательств, которые представляют собой производные финансовые инструменты. Вместе с тем представленные в *табл. 2* фрагменты отчетов показывают, что многие зарубежные организации считают необходимым представление производных

финансовых инструментов отдельно от других финансовых активов и финансовых обязательств.

Российские организации, составляющие отчетность по МСФО, в большей степени придерживаются тех названий показателей финансовых активов и финансовых обязательств, которые приведены в официальном переводе МСФО (IAS) 1 на русский язык. В связи с этим в терминологии, применяемой в отчетности таких организаций в отношении показателей финансовых активов и финансовых обязательств, больше единства. Что касается отдельного представления информации о производных финансовых инструментах, то в отчетности российских организаций, составленной по МСФО, такое обособленное представление встречается реже. Однако и оно имеет место в некоторых отчетах.

Организации, формирующие отчетность по российским стандартам, строго следуют формам, рекомендуемым в приказе Минфина России № 66н. Названия и перечни таких показателей в отчетностях различных организаций близки. Практически у всех встречаются финансовые вложения (долгосрочные и краткосрочные), дебиторская и кредиторская задолженности, денежные средства и денежные эквиваленты. При этом организации чаще всего не стремятся детализировать показатели, которые по своему содержанию должны были бы трактоваться как финансовые активы и финансовые обязательства. Все это обуславливает большую сопоставимость отчетной информации о финансовых активах и финансовых обязательствах в отчетностях российских организаций по сравнению с такой же информацией в отчетностях зарубежных организаций.

Вместе с тем в настоящее время требования российских нормативных документов предусматривают достаточно укрупненные группы показателей, которые должны быть отражены отдельно в отчетностях организаций. Это укрупнение касается и показателей финансовых вложений, дебиторской и кредиторской задолженностей и заемных средств, которые в совокупности представляют (как уже отмечалось) информацию о финансовых активах и финансовых обязательствах. Если учесть, что организации не стремятся к самостоятельной детализации статей отчетности, то такое укрупнение в рекомендуемых формах может привести к недостаточности информирования пользователей отчетности о показателях деятельности организаций.

Следует отметить еще и то, что уже назрела необходимость приведения в нормативных документах классификации и наименований объектов, относящихся по своему экономическому содержанию к финансовым активам и финансовым обязательствам, в соответствие с этим содержанием.

Представляется актуальным введение в учет и отчетность всех российских организаций таких объектов учета, как финансовые активы и финансовые обязательства, и упразднение понятия «финансовые вложения». Это тем более актуально, что для организаций ряда отраслей уже введены такие объекты (например, для кредитных организаций, организаций госсектора).

Назрела также необходимость введения регламентаций по учету и отражению в отчетности финансовых активов и финансовых обязательств и для коммерческих организаций и некоммерческих организаций, не относящихся к госсектору.

Программа реформирования российского бухгалтерского учета продолжает действовать. И это позволяет надеяться на решение указанных проблем в ближайшее время.

Таблица 1

Состав финансовых активов и финансовых обязательств и правила отражения их в отчетности в системах РСБУ и МСФО

Table 1

The composition of financial assets and financial liabilities and the rules for their reflection in reporting in the RAS and IFRS systems

Рассматриваемый вопрос	Финансовые активы	Финансовые обязательства
Состав	Денежные средства; долевыми инструментами другой организации; основанное на договоре право получения денежных средств или иных финансовых активов от другой организации или обмена финансовыми инструментами с другой организацией на потенциально выгодных условиях; договор, расчеты по которому могут быть осуществлены собственными долевыми инструментами организации	Основанная на договоре обязанность передать денежные средства или иной финансовый актив другой организации или обменяться финансовыми инструментами с другой организацией на потенциально невыгодных условиях; договор, расчеты по которому могут быть осуществлены собственными долевыми инструментами организации
Порядок отражения информации в отчетности в системе РСБУ по ПБУ 4/99*	Долгосрочные финансовые вложения (инвестиции в дочерние общества, инвестиции в зависимые общества, инвестиции в другие организации, займы, предоставленные организациям на срок более 12 месяцев, прочие финансовые вложения). Краткосрочные финансовые вложения (займы, предоставленные организациям на срок менее 12 месяцев, собственные акции, выкупленные у акционеров, прочие финансовые вложения). Дебиторская задолженность	Долгосрочные обязательства (кредиты, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, займы, подлежащие погашению более чем через 12 месяцев после отчетной даты, прочие обязательства). Краткосрочные обязательства (кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, займы, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты, кредиторская задолженность (поставщики и подрядчики, векселя к уплате,

	(покупатели и заказчики, векселя к получению, задолженность дочерних и зависимых обществ, задолженность участников (учредителей) по вкладам в уставный капитал, авансы выданные, прочие дебиторы). Денежные средства (расчетные счета, валютные счета, прочие денежные средства)	задолженность перед дочерними и зависимыми обществами, задолженность перед персоналом организации, задолженность перед бюджетом и государственными внебюджетными фондами, задолженность участникам по выплате доходов, авансы полученные, прочие кредиторы)
Порядок отражения информации в отчетности в системе РСБУ по приказу Минфина России № 66н**	Долгосрочные финансовые вложения. Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов). Дебиторская задолженность. Денежные средства и денежные эквиваленты	Долгосрочные заемные средства. Долгосрочные оценочные обязательства. Краткосрочные заемные средства. Краткосрочные оценочные обязательства. Кредиторская задолженность
Порядок отражения информации в отчетности по МСФО (IAS) 1***	Финансовые активы (за исключением инвестиций, учитываемых с использованием метода долевого участия, торговой и прочей дебиторской задолженности, денежных средств и эквивалентов денежных средств). Инвестиции, учитываемые с использованием метода долевого участия. Торговая и прочая дебиторская задолженность. Денежные средства и эквиваленты денежных средств	Финансовые обязательства (за исключением торговой и прочей кредиторской задолженности, оценочных обязательств). Торговая и прочая кредиторская задолженность. Оценочные обязательства

* Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» (ПБУ 4/99): приказ Минфина России от 06.07.1999 № 43н (ред. от 08.11.2010, с изм. от 29.01.2018).

URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18609/

** О формах бухгалтерской отчетности организаций: приказ Минфина России от 02.07.2010 № 66н (ред. от 19.04.2019) (с изм. и доп., вступ. в силу с отчетности за 2020 г.).

URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_103394/

*** Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»: введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н (ред. от 14.12.2020) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2022). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193588/

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Таблица 2**Раскрытие информации о финансовых активах и финансовых обязательствах в отчетности различных организаций****Table 2****Disclosure of information about financial assets and financial liabilities in the statements of various organizations**

Организация	Наименование на русском языке		Наименование на английском языке	
	статьи финансовых активов	статьи финансовых обязательств	статьи финансовых активов	статьи финансовых обязательств
<i>Зарубежные организации, формирующие отчетность по МСФО</i>				
Shell plc	Совместные предприятия и ассоциированные компании. Вложения в ценные бумаги. Долгосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность. Долгосрочные производные финансовые инструменты. Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность. Краткосрочные производные финансовые инструменты. Денежные средства и их эквиваленты	Долгосрочные долговые обязательства. Долгосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность. Долгосрочные производные финансовые инструменты. Текущие обязательства. Долги. Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность. Краткосрочные производные финансовые инструменты	Joint ventures and associates. Investments in securities. Trade and other receivables. Derivative financial instruments. Trade and other receivables. Derivative financial instruments. Cash and cash equivalents	Non-current liabilities. Debt. Trade and other payables. Derivative financial instruments. Current liabilities. Debt. Trade and other payables. Derivative financial instruments
Renault Group	Инвестиции в ассоциированные компании и совместные предприятия Ниссан. Прочие ассоциированные компании и совместные предприятия. Дебиторская задолженность по финансированию продаж. Автомобильная дебиторская задолженность. Текущие финансовые активы. Денежные средства и их эквиваленты	Долгосрочные финансовые обязательства. Краткосрочные финансовые обязательства. Задолженность по финансированию продаж. Торговая кредиторская задолженность	Investments in associates and joint Nissan. Other associates and joint ventures. Sales financing receivables. Automotive receivables. Current financial assets. Cash and cash equivalents	Non-current financial liabilities. Current financial liabilities. Sales financing debts. Trade payables

British Petroleum	Долгосрочные активы. Инвестиции в совместные предприятия. Инвестиции в ассоциированные компании. Прочие инвестиции. Займы выданные. Торговая и прочая дебиторская задолженность. Производные финансовые инструменты. Текущие активы. Займы выданные. Торговая и прочая дебиторская задолженность. Производные финансовые инструменты. Прочие инвестиции. Денежные средства и их эквиваленты	Текущие обязательства. Торговая и прочая кредиторская задолженность. Производные финансовые инструменты. Финансовая задолженность. Долгосрочные обязательства. Прочая кредиторская задолженность. Производные финансовые инструменты. Финансовая задолженность	Non-current assets. Investments in joint ventures. Investments in associates. Other investments. Loans. Trade and other receivables. Derivative financial instruments. Current assets. Loans. Trade and other receivables. Derivative financial instruments. Other investments. Cash and cash equivalents	Current liabilities. Trade and other payables. Derivative financial instruments. Finance debts. Non-current liabilities. Other payables. Derivative financial instruments. Finance debts
Auchan Holding	Инвестиции в ассоциированные компании. Прочие долгосрочные финансовые активы. Долгосрочные производные финансовые инструменты. Торговая дебиторская задолженность. Прочая текущая дебиторская задолженность. Текущие производные финансовые инструменты. Денежные средства и их эквиваленты	Долгосрочные займы и прочие финансовые обязательства. Долгосрочные производные финансовые инструменты. Прочие долгосрочные обязательства. Текущие займы и прочие финансовые обязательства. Текущие производные финансовые инструменты. Кредиторская задолженность	Investments in associates. Other non-current financial assets. Non-current derivative financial instruments. Trade receivables. Other current receivables. Current derivative financial instruments. Cash and cash equivalents	Non-current borrowings and other financial liabilities. Non-current derivative financial instruments. Other non-current liabilities. Current borrowings and other financial liabilities. Current derivative financial instruments. Trade payables
The Coca-Cola Company	Текущие активы. Денежные средства и их эквиваленты. Краткосрочные инвестиции. Обращающиеся ценные бумаги. Торговая дебиторская	Текущие обязательства. Кредиторская задолженность и начисленные расходы. Займы и векселя к оплате. Текущие сроки погашения	Current Assets. Cash and cash equivalents. Short-term investments. Marketable securities. Trade accounts receivable. Equity method	Current Liabilities. Accounts payable and accrued expenses. Loans and notes payable. Current maturities of long-term debt. Long-term debt. Other liabilities

	задолженность. Инвестиции по методу долевого участия. Прочие инвестиции	долгосрочной задолженности. Долгосрочная задолженность. Прочие обязательства	investments. Other investments
Российские организации, формирующие отчетность по МСФО			
Организация	Статьи финансовых активов	Статьи финансовых обязательств	
ПАО «Лукойл»	Денежные средства и их эквиваленты. Дебиторская задолженность за минусом резерва под ожидаемые кредитные убытки. Прочие краткосрочные финансовые активы. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия. Прочие долгосрочные финансовые активы	Кредиторская задолженность. Краткосрочные кредиты и займы и текущая часть долгосрочной задолженности. Краткосрочные оценочные обязательства. Обязательство по выкупу обыкновенных акций. Долгосрочная задолженность по кредитам и займам. Долгосрочные оценочные обязательства	
ПАО «Газпром»	Денежные средства и их эквиваленты. Краткосрочные финансовые активы. Краткосрочная дебиторская задолженность и предоплата. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия. Долгосрочная дебиторская задолженность и предоплата. Долгосрочные финансовые активы	Кредиторская задолженность, оценочные и прочие обязательства. Краткосрочные кредиты и займы, векселя к уплате и текущая часть долгосрочной задолженности по кредитам и займам. Долгосрочные кредиты и займы, векселя к уплате. Долгосрочные оценочные обязательства	
Группа «РусГидро»	Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия. Денежные средства и их эквиваленты. Дебиторская задолженность и авансы выданные	Долгосрочные заемные средства. Беспоставочный форвард на акции. Краткосрочные заемные средства и краткосрочная часть долгосрочных заемных средств. Кредиторская задолженность и начисления	
ПАО «ГМК «Норильский никель»	Прочие долгосрочные финансовые активы. Торговая и прочая дебиторская задолженность. Прочие краткосрочные финансовые активы. Денежные средства и их эквиваленты	Долгосрочные обязательства. Кредиты и займы. Торговая и прочая долгосрочная кредиторская задолженность. Долгосрочные производные финансовые инструменты. Краткосрочные обязательства. Кредиты и займы. Торговая и прочая кредиторская задолженность. Производные финансовые инструменты	
Российские организации, формирующие отчетность по РСБУ			
Организация	Статьи, которые могли бы относиться к финансовым активам	Статьи, которые могли бы относиться к финансовым обязательствам	
ПАО «ГАЗ-сервис»	Долгосрочные финансовые вложения, в том числе акции. Дебиторская задолженность. Краткосрочные финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов), в том числе: акции, долговые ценные бумаги, предоставленные займы, депозитные счета. Денежные средства и денежные эквиваленты	Долгосрочные заемные средства. Долгосрочные оценочные обязательства. Краткосрочные заемные средства. Кредиторская задолженность. Краткосрочные оценочные обязательства	
НАО «Гидромаш» им. В.И. Лузянина	Долгосрочные финансовые вложения. Дебиторская задолженность. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов). Денежные средства и денежные эквиваленты	Долгосрочные заемные средства. Краткосрочные заемные обязательства. Краткосрочная кредиторская задолженность. Оценочные обязательства	

	эквиваленты	
ООО «Комьюнити»	Дебиторская задолженность. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов). Денежные средства и денежные эквиваленты	Заемные средства. Оценочные обязательства. Кредиторская задолженность
ООО «Автотехком»	Дебиторская задолженность. Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов). Денежные средства и денежные эквиваленты	Заемные средства. Кредиторская задолженность

Источник: авторская разработка

Source: Authoring

Список литературы

1. Efimova O., Rozhnova O., Zvyagintseva E. Creation of a System for Climate-Related Risks Disclosures in Companies' Reporting. In: T. Antipova (eds) *Integrated Science in Digital Age 2020. ICIS 2020. Lecture Notes in Networks and Systems*. Springer, Cham, 2021, vol. 136, pp. 201–211. URL: https://doi.org/10.1007/978-3-030-49264-9_18
2. Kulikova L.I., Mukhametzyanov R.Z. Formation of Financial Reporting in the Conditions of Digital Economy. *Journal of Environmental Treatment Techniques*, 2019, vol. 7, no. Sp. iss., pp. 1125–1129. URL: <https://www.jett.dormaj.com/docs/Volume7/special%20issue/Formation%20of%20Financial%20Reporting%20in%20the%20Conditions%20of%20Digital%20Economy.pdf>
3. Куликова Л.И., Солнцева А.А. Формирование показателей бухгалтерского баланса о внеоборотных активах: действующая практика и направления совершенствования // *Международный бухгалтерский учет*. 2019. Т. 22. Вып. 6. С. 650–662. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.6.650>
4. Алборов Р.А., Концевая С.М., Козменкова С.В. Развитие методики учета капиталов в системе интегрированной отчетности сельскохозяйственных организаций // *Международный бухгалтерский учет*. 2020. Т. 23. Вып. 8. С. 906–921. URL: <https://doi.org/10.24891/ia.23.8.906>
5. Lugovsky D., Kuter M. Accounting Policies, Accounting Estimates and Its Role in the Preparation of Fair Financial Statements in Digital Economy. In: T. Antipova (eds) *Integrated Science in Digital Age. ICIS 2019. Lecture Notes in Networks and Systems*. Springer, Cham, 2020, vol. 78, pp. 165–176. URL: https://doi.org/10.1007/978-3-030-22493-6_15

6. *Bogataya I.N., Evstafyeva E.M., Lavrov D., Khakhonova N.N.* Development of Methodological Approaches to Disclosure of Equity Information in Non-Financial Statements of a Commercial Organization. In: T. Antipova (eds) *Comprehensible Science. ICCS 2021. Lecture Notes in Networks and Systems*. Springer, Cham, 2022, vol. 315, pp. 130–143.
URL: https://doi.org/10.1007/978-3-030-85799-8_12
7. *Рожнова О.В.* Современные тенденции развития финансовой отчетности // *Учет. Анализ. Аудит*. 2018. Т. 5. № 2. С. 26–35.
URL: <https://accounting.fa.ru/jour/article/view/204>
8. *Гетьман В.Г.* Совершенствование отдельных положений по предоставлению отчетности экономическими субъектами // *Финансовый вестник: Финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет*. 2020. № 10. С. 36–40.
9. *Вахрушина М.А., Малиновская Н.В.* Корпоративная отчетность: новые требования и направления развития // *Международный бухгалтерский учет*. 2014. Т. 17. Вып. 16. С. 2–9.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/korporativnaya-otchetnost-novye-trebovaniya-i-napravleniya-razvitiya>
10. *Дружиловская Т.Ю.* Новые требования к составлению Отчета о движении денежных средств в российских и международных стандартах // *Международный бухгалтерский учет*. 2012. Т. 15. Вып. 1. С. 2–10.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/novye-trebovaniya-k-sostavleniyu-otcheta-o-dvizhenii-denezhnyh-sredstv-v-rossiyskih-i-mezhdunarodnyh-standartah>
11. *Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю.* Бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках // *Аудиторские ведомости*. 2005. № 6. С. 25–34.
12. *Богатая И.Н.* Будущее корпоративной отчетности // *Проблемы экономики и юридической практики*. 2021. Т. 17. № 2. С. 131–137.
URL: <https://www.urvak.ru/articles/probl-9832-vypusk-2-budushchee-korporativnoy-otche/>
13. *Дружиловская Т.Ю., Дружиловская Э.С.* Новые правила формирования отчета о финансовых результатах некоммерческих организаций и их ожидаемые изменения // *Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих организациях*. 2013. № 13. С. 14–22.
URL: [https://cyberleninka.ru/article/n/novye-pravila-formirovaniya-otcheta-o-](https://cyberleninka.ru/article/n/novye-pravila-formirovaniya-otcheta-o)

finansovyh-rezultatah-nekommercheskih-organizatsiy-i-ih-ozhidaemye-izmeneniya

14. Рожнова О.В. Профессиональное суждение о прекращении признания финансового актива // Аудиторские ведомости. 2014. № 5. С. 49–55.
URL: <http://lexandbusiness.ru/view-article.php?id=2778>
15. Кутер М.И., Абросимова Ю.А., Молодцова Ю.Н. Представление финансовых обязательств в бухгалтерской отчетности: процедурно-аналитический аспект // Экономика: теория и практика. 2014. № 1. С. 45–49.
16. Gebhardt G. Impairments of Greek Government Bonds under IAS 39 and IFRS 9: A Case Study. *Accounting in Europe*, 2016, vol. 13, iss. 2, pp. 169–196. URL: <https://doi.org/10.1080/17449480.2016.1208833>
17. Дружиловская Э.С. Учет финансовых инструментов // Бухгалтерский учет. 2016. № 10. С. 20–26.
18. Житлухина О.Г. Об идентификации финансовых инструментов как совокупности финансовых фактов хозяйственной жизни в аспекте объекта бухгалтерского учета // Международный бухгалтерский учет. 2016. Т. 19. Вып. 5. С. 2–13.
URL: <https://www.fin-izdat.ru/journal/interbuh/detail.php?ID=68620>
19. Schmidt M. Equity and Liabilities – A Discussion of IAS 32 and a Critique of the Classification. *Accounting in Europe*, 2013, vol. 10, iss. 2, pp. 201–222.
URL: <https://doi.org/10.1080/17449480.2013.834727>
20. Lopes P.T., Rodrigues L.L. Accounting for Financial Instruments: A Comparison of European Companies' Practices with IAS 32 and IAS 39. *Research in Accounting Regulation*, 2008, vol. 20, pp. 273–275.
URL: [https://doi.org/10.1016/S1052-0457\(07\)00215-9](https://doi.org/10.1016/S1052-0457(07)00215-9)
21. Сапожникова Н.Г. Проблемы формирования информации о производных финансовых инструментах в корпоративном учете и отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2013. Т. 16. Вып. 7. С. 2–9.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-formirovaniya-informatsii-o-proizvodnyh-finansovyh-instrumentah-v-korporativnom-uchete-i-otchetnosti>
22. Дружиловская Т.Ю., Добролюбов Н.А. Финансовые инструменты в бухгалтерском учете и отчетности коммерческих и некоммерческих организаций // Бухгалтерский учет в бюджетных и некоммерческих

- организациях. 2017. № 7. С. 2–15. URL:
<https://cyberleninka.ru/article/n/finansovye-instrumenty-v-buhgalterskom-uchete-i-otchetnosti-kommercheskih-i-nekommercheskih-organizatsiy>
23. *Шичалина В.А., Житлухина О.Г.* Об уточнении определения производных финансовых инструментов в аспекте бухгалтерского учета // *Экономические исследования и разработки*. 2020. № 1. С. 11–15. URL: <http://edrf.ru/article/06-01-20>
24. *Пашиковская Л.В., Писаренко Г.В.* Проблема оценки производных финансовых инструментов в учете операций хеджирования валютного риска // *Бухгалтерский учет и анализ*. 2018. № 4. С. 13–17. URL: http://bseu.by:8080/bitstream/edoc/82458/1/Pashkovskaya_L._V..pdf
25. *Марьясин А.М.* Отдельные аспекты бухгалтерского учета конвертируемых финансовых инструментов и деривативов // *Научно-исследовательский финансовый институт. Финансовый журнал*. 2017. № 5. С. 121–128. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otdelnye-aspekty-buhgalterskogo-ucheta-konvertiruemyh-finansovyh-instrumentov-i-derivativov>
26. *Druzhilovskaya T.Yu., Druzhilovskaya E.S., Korshunova T.N., Denisova I.P., Denisov P.V.* Accounting Policies for Financial Instruments of Organizations in the Modern Conditions of the Innovative Economy. In: E. Popkova, B. Sergi (eds) *Scientific and Technical Revolution: Yesterday, Today and Tomorrow*. ISC 2019. Lecture Notes in Networks and Systems. Springer, Cham, 2020, vol. 129, pp. 1588–1595. URL: https://doi.org/10.1007/978-3-030-47945-9_169

Информация о конфликте интересов

Мы, авторы данной статьи, со всей ответственностью заявляем о частичном и полном отсутствии фактического или потенциального конфликта интересов с какой бы то ни было третьей стороной, который может возникнуть вследствие публикации данной статьи. Настоящее заявление относится к проведению научной работы, сбору и обработке данных, написанию и подготовке статьи, принятию решения о публикации рукописи.

pISSN 2073-5081
eISSN 2311-9381

Financial Accounting

THE ISSUES OF FORMATION OF REPORTING INFORMATION ON FINANCIAL ASSETS AND FINANCIAL LIABILITIES OF ORGANIZATIONS

Tat'yana Yu. DRUZHILOVSKAYA ^{a,*},
Nikolai A. DOBROLYUBOV ^b

^a National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod (UNN),
Nizhny Novgorod, Russian Federation
tdruzhilovskaya@yandex.ru
<https://orcid.org/0000-0003-1345-9841>

^b National Research Lobachevsky State University of Nizhny Novgorod (UNN),
Nizhny Novgorod, Russian Federation
nikolasik102@rambler.ru
ORCID: not available

* Corresponding author

Article history:

Article No. 251/2022
Received 23 May 2022
Received in revised
form 15 June 2022
Accepted 7 July 2022
Available online
15 August 2022

JEL classification:
M41

Keywords: financial
asset, financial
obligation, reporting

Abstract

Subject. This article discusses the issues related to the formation of reporting information on financial assets and financial liabilities.

Objectives. The article aims to develop recommendations for solving problems related to the formation of reporting information on financial assets and financial liabilities.

Methods. For the study, we used a critical analysis, synthesis, comparison, observation, and the analogy approach.

Results. Based on the results of the study of the practices of forming reporting information on financial assets and financial liabilities by Russian and foreign organizations, the article offers and justifies recommendations for further improvement of the rules for the formation of reporting information on financial assets and financial liabilities in the system of Russian Accounting Standards.

Conclusions and Relevance. Regulations of Russian and international standards have both aspects of unity and differences in approaches to the disclosure of information on financial assets and financial liabilities in the financial statements. The program of reforming Russian Accounting Standards can help solve the problems of reflecting information on financial assets and financial liabilities in the statements of organizations. The results obtained have both applied and theoretical areas of application in the field of financial accounting.

© Publishing house FINANCE and CREDIT, 2022

Please cite this article as: Druzhilovskaya T.Yu., Dobrolyubov N.A. The Issues of Formation of Reporting Information on Financial Assets and Financial Liabilities of Organizations. *International Accounting*, 2022, vol. 25, iss. 8, pp. 903–924.
<https://doi.org/10.24891/ia.25.8.903>

References

1. Efimova O., Rozhnova O., Zvyagintseva E. Creation of a System for Climate-Related Risks Disclosures in Companies' Reporting. In: T. Antipova (eds) *Integrated Science in Digital Age 2020. ICIS 2020. Lecture Notes in Networks and Systems*. Springer, Cham, 2021, vol. 136, pp. 201–211. URL: https://doi.org/10.1007/978-3-030-49264-9_18
2. Kulikova L.I., Mukhametzyanov R.Z. Formation of Financial Reporting in the Conditions of Digital Economy. *Journal of Environmental Treatment Techniques*, 2019, vol. 7, no. Sp. iss., pp. 1125–1129. URL: <https://www.jett.dormaj.com/docs/Volume7/special%20issue/Formation%20of%20Financial%20Reporting%20in%20the%20Conditions%20of%20Digital%20Economy.pdf>
3. Kulikova L.I., Solntseva A.A. [The formation of items of non-current assets in the balance sheet: The existing practice and strategies for improvements]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2019, vol. 22, iss. 6, pp. 650–662. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.22.6.650>
4. Alborov R.A., Kontsevaya S.M., Kozmenkova S.V. [Developing capital accounting practices in the integrated reporting system of agricultural organizations]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2020, vol. 23, iss. 8, pp. 906–921. (In Russ.) URL: <https://doi.org/10.24891/ia.23.8.906>
5. Lugovsky D., Kuter M. Accounting Policies, Accounting Estimates and Its Role in the Preparation of Fair Financial Statements in Digital Economy. In: T. Antipova (eds) *Integrated Science in Digital Age. ICIS 2019. Lecture Notes in Networks and Systems*. Springer, Cham, 2020, vol. 78, pp. 165–176. URL: https://doi.org/10.1007/978-3-030-22493-6_15
6. Bogataya I.N., Evstafyeva E.M., Lavrov D., Khakhonova N.N. Development of Methodological Approaches to Disclosure of Equity Information in Non-Financial Statements of a Commercial Organization. In: T. Antipova (eds) *Comprehensible Science. ICCS 2021. Lecture Notes in Networks and Systems*. Springer, Cham, 2022, vol. 315, pp. 130–143. URL: https://doi.org/10.1007/978-3-030-85799-8_12
7. Rozhnova O.V. [The modern trends of financial reporting development]. *Uchet. Analiz. Audit = Accounting. Analysis. Auditing*, 2018, vol. 5, no. 2, pp. 26–35. URL: <https://accounting.fa.ru/jour/article/view/204> (In Russ.)

8. Get'man V.G. [Improving some provisions for reporting presentation by economic entities]. *Finansovyi vestnik: Finansy, nalogi, strakhovanie, bukhgalterskii uchet*, 2020, no. 10, pp. 36–40. (In Russ.)
9. Vakhrushina M.A., Malinovskaya N.V. [Corporate reporting: New requirements and lines of development]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2014, vol. 17, iss. 16, pp. 2–9. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/korporativnaya-otchetnost-novye-trebovaniya-i-napravleniya-razvitiya> (In Russ.)
10. Druzhilovskaya T.Yu. [New requirements for the compilation of a statement of cash flows in Russian and international standards]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2012, vol. 15, iss. 1, pp. 2–10. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/novye-trebovaniya-k-sostavleniyu-otcheta-o-dvizhenii-denezhnyh-sredstv-v-rossiyskikh-i-mezhdunarodnyh-standartah> (In Russ.)
11. Mizikovskii E.A., Druzhilovskaya T.Yu. [Balance sheet and income statements]. *Auditorskie vedomosti = Audit Journal*, 2005, no. 6, pp. 25–34. (In Russ.)
12. Bogataya I.N. [The future of corporate reporting]. *Problemy ekonomiki i yuridicheskoi praktiki = Economic Problems and Legal Practice*, 2021, vol. 17, no. 2, pp. 131–137. URL: <https://www.urvak.ru/articles/probl-9832-vypusk-2-budushchee-korporativnoy-otche/> (In Russ.)
13. Druzhilovskaya T.Yu., Druzhilovskaya E.S. [New rules for generating a report on the financial results of non-profit organizations and the expected amendments]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhethnykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2013, no. 13, pp. 14–22. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/novye-pravila-formirovaniya-otcheta-o-finansovykh-rezultatah-nekommercheskikh-organizatsiy-i-ih-ozhidaemye-izmeneniya> (In Russ.)
14. Rozhnova O.V. [Professional judgement on derecognition of a financial asset]. *Auditorskie vedomosti = Audit Journal*, 2014, no. 5, pp. 49–55. URL: <http://lexandbusiness.ru/view-article.php?id=2778> (In Russ.)
15. Kuter M.I., Abrosimova Yu.A., Molodtsova Yu.N. [Financial liabilities presentation in financial statements: Procedural and analytic issue]. *Ekonomika: teoriya i praktika = Economics: Theory and Practice*, 2014, no. 1, pp. 45–49. (In Russ.)

16. Gebhardt G. Impairments of Greek Government Bonds under IAS 39 and IFRS 9: A Case Study. *Accounting in Europe*, 2016, vol. 13, iss. 2, pp. 169–196. URL: <https://doi.org/10.1080/17449480.2016.1208833>
17. Druzhilovskaya E.S. [Accounting of financial instruments]. *Bukhgalterskii uchet*, 2016, no. 10, pp. 20–26. (In Russ.)
18. Zhitlukhina O.G. [On identification of financial instruments as a set of financial facts of business life in the context of the accounting item]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2016, vol. 19, iss. 5, pp. 2–13.
URL: <https://www.fin-izdat.ru/journal/interbuh/detail.php?ID=68620>
(In Russ.)
19. Schmidt M. Equity and Liabilities – A Discussion of IAS 32 and a Critique of the Classification. *Accounting in Europe*, 2013, vol. 10, iss. 2, pp. 201–222.
URL: <https://doi.org/10.1080/17449480.2013.834727>
20. Lopes P.T., Rodrigues L.L. Accounting for Financial Instruments: A Comparison of European Companies' Practices with IAS 32 and IAS 39. *Research in Accounting Regulation*, 2008, vol. 20, pp. 273–275.
URL: [https://doi.org/10.1016/S1052-0457\(07\)00215-9](https://doi.org/10.1016/S1052-0457(07)00215-9)
21. Sapozhnikova N.G. [The issues of generating information on derivative financial instruments in corporate accounting and reporting]. *Mezhdunarodnyi bukhgalterskii uchet = International Accounting*, 2013, vol. 16, iss. 7, pp. 2–9. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-formirovaniya-informatsii-o-proizvodnyh-finansovyh-instrumentah-v-korporativnom-uchete-i-otchetnosti> (In Russ.)
22. Druzhilovskaya T.Yu., Dobrolyubov N.A. [Financial instruments in the accounting and reporting of commercial and non-profit organizations]. *Bukhgalterskii uchet v byudzhetykh i nekommercheskikh organizatsiyakh = Accounting in Budgetary and Non-Profit Organizations*, 2017, no. 7, pp. 2–15. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/finansovye-instrumenty-v-bukhgalterskom-uchete-i-otchetnosti-kommercheskih-i-nekommercheskih-organizatsiy> (In Russ.)
23. Shichalina V.A., Zhitlukhina O.G. [On clarifying the definition of derivative financial instruments in the aspect of accounting]. *Ekonomicheskie issledovaniya i razrabotki*, 2020, no. 1, pp. 11–15. (In Russ.)
URL: <http://edrf.ru/article/06-01-20>

24. Pashkovskaya L.V., Pisarenko G.V. [The problem of valuation of derivatives in accounting hedge currency risk]. *Bukhgalterskii uchet i analiz*, 2018, no. 4, pp. 13–17. (In Russ.)
URL: http://bseu.by:8080/bitstream/edoc/82458/1/Pashkovskaya_L._V..pdf
25. Mar'yasin A.M. [Certain aspects of convertible bonds and derivatives accounting in accordance with IFRS]. *Finansovyi zhurnal = Financial Journal*, 2017, no. 5, pp. 121–128.
URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/otdelnye-aspekty-bukhgalterskogo-ucheta-konvertiruemyh-finansovyh-instrumentov-i-derivativov> (In Russ.)
26. Druzhilovskaya T.Yu., Druzhilovskaya E.S., Korshunova T.N., Denisova I.P., Denisov P.V. Accounting Policies for Financial Instruments of Organizations in the Modern Conditions of the Innovative Economy. In: E. Popkova, B. Sergi (eds) *Scientific and Technical Revolution: Yesterday, Today and Tomorrow*. ISC 2019. Lecture Notes in Networks and Systems. Springer, Cham, 2020, vol. 129, pp. 1588–1595.
URL: https://doi.org/10.1007/978-3-030-47945-9_169

Conflict-of-interest notification

We, the authors of this article, bindingly and explicitly declare of the partial and total lack of actual or potential conflict of interest with any other third party whatsoever, which may arise as a result of the publication of this article. This statement relates to the study, data collection and interpretation, writing and preparation of the article, and the decision to submit the manuscript for publication.