

(в ред. постановления Совета Министров Респ. Беларусь от 29 дек. 2023 № 1001) // Информационно-правовая система «Эталон» (дата обращения : 16.09.2024).

4 **Шишова, Л. С.** Методические подходы к использованию современных концепций бизнес-анализа в транспортных компаниях / Л. С. Шишова, А. Н. Прокопенко // *Transport business in Russia*. – 2024. – № 1. – URL: <https://metodicheskie-podhody-k-ispolzovaniyu-sovremennyh-kontseptsiy-biznes-analiza-v-transportnyh-kompaniyah-na-primere-rzhd.pdf> (дата обращения : 27.09.2024).

5 *Olik* для логистических и транспортных компаний // *A2Consulting*. – URL : <https://A2C.BY/RU/PRESS-TSENTR/904-LOGISTIC.HTML> (дата обращения : 28.09.2024).

*V. KOVALCHUK, PhD, Associate Professor
Gomel State University named after Francisk Skorina*

PROBLEM ASPECTS OF IMPLEMENTING BUSINESS ANALYSIS CONCEPTS IN THE SPHERE OF TRANSPORT SERVICES

The essential characteristics of economic business analysis and its purpose are studied. The concept of "business analysis" is interpreted from the point of view of international organizations and domestic specialists. The key concepts of the conceptual model of business analysis and methodological aspects of their adaptation within the framework of the project are considered. The advantages of BI system software products are considered. Proposals for automating business analysis tasks in the practical activities of transport organizations are given.

Получено 10.10.2024

**ISSN 2225-6741. Рынок транспортных услуг
(проблемы повышения эффективности).
Вып. 17. Гомель, 2024**

УДК 656.2:658.562

*А. В. КРАВЧЕНКО, Е. А. ХРАПУНОВА
Белорусский государственный университет транспорта*

КЛЮЧЕВЫЕ АСПЕКТЫ И ПРАКТИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИНВЕНТАРИЗАЦИИ НА ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОМ ТРАНСПОРТЕ

Изучены организационные аспекты инвентаризации основных средств с учетом действующего законодательства и проекта Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Инвентаризация активов и обязательств», внесены предложения по инвентаризации вагонов и локомотивов.

Инвентаризация – это проверка наличия имущества организации и состояния её финансовых обязательств на определённую дату путём сличения

фактических данных с данными бухгалтерского учёта. Это основной способ фактического контроля за сохранностью имущественных ценностей и средств [1].

В Республике Беларусь организация инвентаризации, сроки, последовательность проведения инвентаризации, документальное оформление результатов инвентаризации и отражение их в бухгалтерском учете регламентируется Инструкцией по инвентаризации активов и обязательств, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь и зарегистрированной в Национальном реестре 30 ноября 2007 г. № 180 с последующими изменениями и дополнениями от 22 апреля 2010 г. № 50 [2].

На сегодняшний день остро назрела необходимость в изменении подходов к процедуре инвентаризации, что привело к обоснованному решению разработки Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Инвентаризация активов и обязательств», проект которого находится на рассмотрении. [3]. В первую очередь необходимость вызвана существенными изменениями в бухгалтерском учете и отчетности, понятийного аппарата, возможностями, представляемыми автоматизацией складского и бухгалтерского учета.

Инвентаризации подлежат все активы и обязательства организаций, исключением не являются и предприятия железнодорожного транспорта.

Значительную часть активов железнодорожного транспорта составляют сооружения, передаточные устройства, транспортные средства, что дает основание сконцентрировать внимание на организации инвентаризации данных объектов.

К сооружениям относятся: мосты, сооружения поддерживающие и защитные, платформы и пути, полотно железных дорог, верхнее строение пути, эстакады, дренажные сооружения земляного полотна и пр.

Передаточные устройства транспортного предприятия состоят в основном из устройств электропередач и связи, трубопроводов, сетей и пр.

Наибольшая доля транспортных средств приходится на локомотивы, вагоны, платформы, цистерны и пр.

В соответствии с действующим законодательством основные средства подлежат обязательной и инициативной инвентаризации.

Обязательная инвентаризация основных средств проводится при смене материально ответственного лица, руководителя, реорганизации, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Сроки проведения инвентаризации основных средств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности приведены в таблице 1.

В установленные сроки, оговоренные в приказе по инвентаризации активов и обязательств, комиссия проводит инвентаризацию основных средств, однако, учитывая непрерывность перевозочного процесса, актуальным является утверждение методики отсутствующего в локомотивном и вагонном депо подвижного состава.

Таблица 1 – Периодичность и сроки проведения инвентаризации основных средств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности

Показатель	Пункты 7 и 8 Инструкции 180	Пункт 5 проекта Национального стандарта
Периодичность проведения инвентаризации	Не менее 1 раза в год	Не менее 1 раза в год
Срок проведения инвентаризации	Не ранее 1 ноября	Не ранее 31 октября

В соответствии с п. 40 Инструкции 180 «Основные средства, которые в момент инвентаризации находятся вне места нахождения организации (в дальних рейсах морские и речные суда, железнодорожный подвижной состав, автомашины; отправленные в капитальный ремонт машины и оборудование и т. п.), должны быть инвентаризованы до момента их временного выбытия или после проведения инвентаризации» [2].

Проект Национального стандарта гласит «Основные средства, которые при проведении инвентаризации находятся вне места нахождения организации (в дальних рейсах, в ремонте), инвентаризируются до момента их временного выбытия или после их прибытия.

Инвентаризация грузовых вагонов и контейнеров проводится путем переписи (натурной номерной) грузовых вагонов и контейнеров в порядке и в сроки, устанавливаемые Советом по железнодорожному транспорту государств – участников Содружества Независимых Государств» [3].

В свою очередь, перепись – это проверка:

1) наличия и размещения грузовых вагонов и контейнеров инвентарного парка на территории железнодорожных администраций государств – участников Соглашения о совместном использовании вагонов;

2) соответствия наличия парка, установленного переписью, паспортным данным дорожного и сетевого уровней. А также получение данных о пономерном размещении вагонов нерабочего парка (неисправные, резерв) и контейнеров по железнодорожным администрациям, сведений о технических характеристиках и состоянии вагонов и контейнеров, сроках прохождения ими деповского и капитального ремонтов [4].

Соответственно, по факту проводится документальная проверка вагонов и контейнеров, без их фактического осмотра. Поэтому считаем рациональным формировать инвентаризацию о данных объектах в локально утвержденных инвентаризационных описях переписи вагонов и контейнеров, находящихся за территорией Республики Беларусь. Учитывая, что проект Национального стандарта не предусматривает форм инвентаризационных описей, авторами предлагается форма, представленная в таблице 2, которая содержит требования проекта Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Инвентаризация активов и обязательств», в частности п. 18:

– комиссией производится осмотр и внесение в описи наименования, инвентарных номеров и основных технических или эксплуатационных показателей;

– машины, оборудование и транспортные средства вносятся в описи индивидуально с указанием инвентарного номера, заводского номера организации-изготовителя (при его наличии), года выпуска, мощности.

Таблица 2 – **Форма инвентаризационной описи переписи вагонов и контейнеров**

Объект	Номер		Организация изготовитель	Год выпуска	Мощность
	инвентарный	заводской			
1	2	3	4	5	6

Продолжение таблицы 2

Объект	Номер документа, подтверждающего отправку вагона / контейнера, дата отправки	Номер, дата акта сверки (подтверждения) с дорожной фактического нахождения вагона / контейнера	Отсутствие факта подтверждения нахождения вагона / контейнера	Наличие по данным бухгалтерского учета	Первоначальная (перереценная) стоимость	Степень износа, %	Результат инвентаризации
1	7	8	9	10	11	12	13

Инвентаризация будет проводиться работниками служб на основе предоставленных данных бухгалтером по основным средствам, сделанным запросам и полученным по ним результатам в форме акта сверки (подтверждения).

Информация столбцов 2 – 6 формируется на основе сведений инвентарной карточки объекта основного средства. Подтверждение отправки вагона (столбец 7) будет осуществляться на основе транспортной железнодорожной накладной формы ГУ-29-О, пересылочной накладной формы ГУ-27-СП, досылочной дорожной ведомости и пр.

Восьмой столбец предполагает заполнение только при наличии акта сверки (подтверждения), в случае его отсутствия – проставляется отметка в столбце 9.

Столбец 10 отражает информацию, зафиксированную ранее в первичных документах, данных аналитического учета, столбцов 11, 12 – ведомости перереценки и ведомости начисления амортизации, данных аналитического учета.

Столбец 13 предполагает содержание информации о возможности считать факт переписи подтвержденным или же наоборот.

Ввиду оборотности вагонов между дорогами-участницами также рекомендуется аналогичную информацию формировать о вагонах / контейнерах, не принадлежащих Белорусской железной дороге, но находящихся на ее территории, что позволит как положительный результат инвентаризации принять «зачет» вагона / контейнера.

Предлагаемая форма описи позволит достоверно формировать информацию о нахождении и состоянии вагонов /контейнеров.

В случае заполнения столбца 11 и отсутствия возможности «зачета» вагона / контейнера результатом инвентаризации является недостача, если вагон / контейнер, признанный ранее как отрицательный результат инвентаризации, возвращается на территорию Белорусской железной дороги или приходит акт сверки (подтверждения), то объект признается излишком с последующим отражением в учете. Однако ввиду оборотности вагонов следует рассмотреть возможность данные результаты инвентаризации не принимать для налогового учета.

Не менее важно конкретизировать и процедуру проведения инвентаризации локомотивов. Учитывая, что в назначенные приказом по инвентаризации даты локомотив может не находиться в локомотивном депо, предлагается применять следующую форму инвентаризационной описи (таблица 3).

Таблица 3 – Форма инвентаризационной описи локомотивов

Объект	Номер		Организация-изготовитель	Год выпуска	Фактическое наличие, дата инвентаризации
	инвентарный	заводской			
1	2	3	4	5	6

Продолжение таблицы 3

Объект	Номер документа, подтверждающего отсутствие, отправку локомотива	Фактическое наличие, дата осмотра, отличная от даты инвентаризации	Первоначальная (переоцененная) стоимость	Степень износа, %	Результат инвентаризации
1	7	8	9	10	11

Соответственно, разработанная форма ведомости позволит не только подтвердить факт наличия (отсутствия) локомотива, но и выяснить причину, а при условии нахождения локомотива в работе (ремонте) подтвердить документально, с последующим фактическим освидетельствованием по моменту прибытия, что исключит факт «переписи» и позволит усилить контрольную функцию инвентаризации.

В случае нахождения локомотива в работе документально устанавливается (подтверждается) дата его выбытия и дата прибытия, что, в свою очередь даст возможность спланировать дату его осмотра и заполнения информации описи.

В случае, если локомотив готовят в работу в даты, предшествующие наступлению инвентаризации с его отсутствием до завершения инвентаризации, предлагается провести инвентаризацию с отметкой информации в описи в день отправки локомотива.

В случае нахождения локомотива на ремонте, техническом обслуживании заполняется информация столбца 7, в котором дополнительно отмечается номер приказа, акта или прочего документа, подтверждающего данный факт.

Рассмотренные выше процедуры позволят проводить не только проверку фактического наличия объектов основных средств, но и формировать полную информацию об объекте.

Таким образом, рассмотрев порядок проведения инвентаризации вагонов, контейнеров и локомотивов, следует отметить, что предлагаемая методика позволит достоверно формировать информацию о названных объектах, акцентируя внимание на их фактическом нахождении, техническом состоянии (степени износа). Ввиду отсутствия утвержденных форм инвентаризационной описи в проекте Национального стандарта бухгалтерского учета и отчетности «Инвентаризация активов и обязательств» авторами предложены инвентаризационные описи, совмещающие в себе информацию об объекте, его наличии (отсутствии), подтверждении места нахождения, состоянии и совмещать в себе результаты инвентаризации.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 Инвентаризация // Википедия. – URL : <https://ru.wikipedia.org/wiki/Инвентаризация#:~:text=Инвентаризация%20—%20это%20проверка%20наличия,%20сохранностью%20имущественных%20ценностей%20и%20средств> (дата обращения : 05.09.2024).

2 Инструкция по инвентаризации активов и обязательств : утв. постановлением М-ва финансов Респ. Беларусь от 30 нояб. 2007 г. № 180 // илех : информ. правовая система (дата обращения : 14.11.2024).

3 Национальный стандарт бухгалтерского учета и отчетности «Инвентаризация активов и обязательств»: проект // Министерство финансов Республики Беларусь. – URL : https://minfin.gov.by/upload/accounting/mfso/project_19092019.pdf (дата обращения : 05.09.2024).

4 **Фоменко, В. В.** Проблемы и особенности инвентаризации парка грузовых вагонов и контейнеров Белорусской железной дороги / В. В. Фоменко // Бухгалтерский учет и анализ. – 2004. – № 11. – С. 22–25.

5 **Шатров, С. Л.** Методические основы организации контроля на железнодорожном транспорте / С. Л. Шатров // Рынок транспортных услуг (проблемы повышения эффективности) : междунар. сб. науч. тр. – Гомель : БелГУТ, 2011. – Вып. 4. – С. 101–110.

6 **Шатров, С. Л.** Экономический контроль на железнодорожном транспорте : учеб. пособие / С. Л. Шатров, В. Г. Гизатуллина. – Гомель : БелГУТ, 2019. – 295 с.

A. KRAUCHANKA, E. KHRAPUNOVA
Belarusian State University of Transport

KEY ASPECTS AND PRACTICAL RECOMMENDATIONS ON INVENTORY IN RAILWAY TRANSPORT

The article examines the organizational aspects of the inventory of fixed assets, taking into account current legislation and the draft National Accounting and Reporting Standard "Inventory of Assets and Liabilities", and makes proposals for the inventory of wagons and locomotives.

Получено 12.12.2024