

7 **Раковец, В.** Курсовые раницы – 2023: основные аспекты бухгалтерского учета / В. Раковец // Экономическая газета. – 2023. – № 66 (2662). – 1 сентября.

8 **Шатров, С. Л.** Теория и методология информационно-аналитического обеспечения системы управления внешнеэкономической деятельностью на железнодорожном транспорте : [монография] / С. Л. Шатров. – Гомель : БелГУТ, 2018. – 231 с.

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

PROBLEMATIC ASPECTS OF REVALUATION OF MONETARY ASSETS AND LIABILITIES IN FOREIGN CURRENCY

The economic essence of electronic money, the features of their functioning on the territory of the Republic of Belarus have been investigated. The features of the legislation of settlements by electronic means of payment for legal entities, the procedure for reflection in the accounting and issues of taxation of transactions with electronic money in a transport organization are considered. The modern problems of the development of the electronic payment services market are revealed. The directions for improving the efficiency and safety of the electronic money settlement system in the Republic of Belarus are proposed.

Получено 12.11.2023

**ISSN 2225-6741. Рынок транспортных услуг
(проблемы повышения эффективности).
Вып. 16. Гомель, 2023**

УДК 657.432:657.371

А. В. КРАВЧЕНКО

Белорусский государственный университет транспорта

ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ: СОСТОЯНИЕ И НАПРАВЛЕНИЯ РАЗВИТИЯ

Предложен авторский подход, заключающийся в расширении подлежащих инвентаризации счетов бухгалтерского учета и формировании на этой основе документов.

Инвентаризация – это способ первичного наблюдения, который содействует формированию достоверной информации в отчетности организации, обеспечивает контрольную функцию и стимулирует материально ответственных лиц к дисциплине.

Организация инвентаризации, сроки, последовательность проведения инвентаризации, 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 [1].

В соответствии с п. 2 вышеназванной инструкции к инвентаризируемым активам относятся:

- внеоборотные активы (основные средства, нематериальные активы, доходные вложения в материальные ценности, вложения во внеоборотные активы (в том числе незавершенное строительство), прочие внеоборотные активы);

- оборотные активы (запасы и затраты, в том числе сырье, материалы (покупные полуфабрикаты и комплектующие изделия; конструкции и детали; топливо; тара и тарные материалы; запасные части; прочие материалы; материалы, переданные в переработку на сторону; строительные материалы; инвентарь и хозяйственные принадлежности);

- специальная оснастка и специальная одежда на складе; специальная оснастка и специальная одежда в эксплуатации и другие активы, животные на выращивании и откорме (в том числе молодняк животных), незавершенное производство и полуфабрикаты, расходы на реализацию, готовая продукция и товары для реализации (в том числе товары на складах, товары в розничной торговле, тара под товаром и порожня, покупные изделия, продукция подсобного сельского хозяйства), товары отгруженные, выполненные этапы по незавершенным работам, расходы будущих периодов, прочие запасы и затраты);

- дебиторская задолженность;

- расчеты с учредителями;

- денежные средства;

- финансовые вложения;

- прочие оборотные активы.

Идентификация активов, подлежащих инвентаризации, позволила сделать вывод о том, что изменения, происходящие в законодательстве, ввели новые понятия и требования к учету активов, в частности внеоборотные активы переименованы в долгосрочные, оборотные – в краткосрочные, из состава запасов выведены животные на выращивании и откорме.

К инвентаризируемым обязательствам организации относятся:

- долгосрочные кредиты и займы;

- краткосрочные кредиты и займы;

- кредиторская задолженность;

- задолженность перед учредителями;

- резервы предстоящих расходов;

- прочие виды обязательств.

В современных условиях хозяйствования особым объектом инвентаризации стали дебиторская задолженность и обязательства, как определяющие факторы финансовой устойчивости компании. Это предопределяет необходимость исследования и научного обоснования используемой методики проведения инвентаризации данных объектов.

Методику инвентаризации дебиторской задолженности и обязательств можно представить следующей последовательностью.

Начальным этапом инвентаризации является ее планирование, в том числе издание приказа, закрепляющего состав комиссии, инвентаризируемые объекты, сроки.

Законодательно установлены сроки проведения годовой инвентаризации дебиторской задолженности и обязательств, которые соответствуют отправной дате 1 декабря текущего года. Но изучение п. 63 вышеупомянутой инструкции указывает на дополнительный срок – 1 ноября. Однако дата 1 ноября относится только к той части задолженности, которая является непогашенной на указанную дату или по которой срок исковой давности истек [2].

При создании приказа не предусматривается дополнительный подготовительный этап, относящийся только к инвентаризации обязательств, – подготовка актов сверки, что зачастую приводит к «затягиванию» сроков инвентаризации обязательств.

Соответственно, следует сделать вывод, что в отличие от инвентаризации иных активов инвентаризация дебиторской задолженности и обязательств на начальном этапе предусматривает и подготовку актов сверки, что следует указывать в приказе о проведении годовой инвентаризации.

С изданным приказом ознакамливаются причастные к инвентаризации лица под роспись, проводится инструктаж о порядке проведения инвентаризации, оговаривается ответственность.

В процессе инвентаризации задолженности особое внимание уделяется проверке обоснованности сумм, числящихся на счетах учета расчетов [3].

Проверка счетов расчетов, достоверности их формирования и правильности отражения на счетах производится с применением источников в зависимости от назначения счета (таблица 1).

Таблица 1 – Особенности проверки счетов расчетов и обязательств

Счет	Проверяемые документы	Подтверждающий документ	Содержание проверки
60 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками», 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками»	Договор, электронная товарно-транспортная накладная, электронная товарная накладная, товарно-транспортная накладная, товарная накладная, акт выполненных работ, платежные документы, анализ счета, выписка банка	Акт сверки расчетов, акт инвентаризации расчетов с контрагентами <i>Примечание:</i> если производится сверка с резидентом Республики Беларусь, то в акте информация представляется в национальной и иностранной валюте	Подтверждаются сумма задолженности и ее обоснованность, срок образования задолженности, наличие сомнительной и безнадежной задолженности

Продолжение таблицы 1

Счет	Проверяемые документы	Подтверждающий документ	Содержание проверки
63 «Резервы по сомнительным долгам»	Данные аналитического и синтетического учета по счетам расчетов, по счету 63, по забалансовому счету 007, анализ счета, справка-расчет коэффициента сомнительной задолженности, справка о просроченной дебиторской задолженности	В настоящее время не составляется <i>Для подтверждения сумм задолженности следует формировать бухгалтерскую справку</i>	Подтверждаются сумма задолженности и ее обоснованность, величина ранее созданного резерва и его изменение вследствие оплаты
66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам», 67 «Расчеты по долгосрочным кредитам и займам»	Кредитный договор, договор займа, иные документы на получение кредита и (или) займа, график платежей, платежные документы, анализ счета, выписка банка	Выписка банка	Подтверждаются сумма задолженности и ее обоснованность, своевременность погашения обязательства
68 «Расчеты по налогам и сборам»	Налоговые декларации, платежные документы, анализ счета, выписка банка	Выписка налоговых органов по месту регистрации	Подтверждаются сумма задолженности и ее обоснованность, сумма уплаты, своевременность уплаты
69 «Расчеты по социальному страхованию и обеспечению»	Статистическая отчетность ФСЗН, ведомственная отчетность, анализ счета	Выписка ФСЗН по месту регистрации	Подтверждаются сумма задолженности и ее обоснованность
70 «Расчеты с персоналом по оплате труда»	Данные аналитического и синтетического учета, ведомость начисления заработной платы и удержаний из нее, анализ счета, реестр депонированных сумм	В настоящее время не составляется <i>Для подтверждения сумм задолженности следует формировать бухгалтерскую справку</i>	Подтверждаются сумма задолженности, наличие просроченной задолженности, соблюдение требований законодательства, своевременность выплат

Продолжение таблицы 1

Счет	Проверяемые документы	Подтверждающий документ	Содержание проверки
71 «Расчеты с подотчетными лицами»	Данные аналитического и синтетического учета, анализ счета	В настоящее время не составляется <i>При наличии сумм задолженности следует формировать бухгалтерскую справку</i>	Подтверждаются сумма задолженности, ее обоснованность, наличие просроченной задолженности
73 «Расчеты с персоналом по прочим операциям»	Данные аналитического и синтетического учета, анализ счета, приказы о возмещении ущерба, исполнительные листы, договор займа	В настоящее время не составляется <i>При наличии сумм задолженности следует формировать бухгалтерскую справку</i>	Подтверждаются сумма задолженности, ее обоснованность, наличие просроченной задолженности
75 «Расчеты с учредителями»	Данные аналитического и синтетического учета, анализ счета, учредительные документы, протоколы собраний учредителей, выписка банка	В настоящее время не составляется <i>При наличии сумм задолженности следует формировать бухгалтерскую справку</i>	Подтверждаются сумма задолженности, ее обоснованность
76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами»	Данные аналитического и синтетического учета, анализ счета, отчет о средствах по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, договор, исполнительные документы, претензии	В настоящее время не составляется <i>При наличии сумм задолженности следует формировать бухгалтерскую справку</i>	Подтверждаются сумма задолженности, ее обоснованность, сроки исковой давности, наличие просроченной задолженности
78 «Внутрифирменные расчеты», 79 «Внутрихозяйственные расчеты»	Данные аналитического и синтетического учета, анализ счета	В настоящее время не составляется <i>При наличии сумм задолженности следует формировать бухгалтерскую справку</i>	Подтверждаются сумма задолженности, срок ее образования

Окончание таблицы 1

Счет	Проверяемые документы	Подтверждающий документ	Содержание проверки
96 «Резервы предстоящих платежей»	Данные аналитического и синтетического учета, анализ счета	В настоящее время не составляется <i>При наличии сумм задолженности следует формировать бухгалтерскую справку</i>	Подтверждается сумма задолженности
97 «Расходы будущих периодов»	Данные аналитического и синтетического учета, анализ счета	В настоящее время не составляется <i>При наличии сумм задолженности следует формировать бухгалтерскую справку</i>	Подтверждается сумма задолженности

Акт сверки расчетов составляется в двух экземплярах, подписывается руководителем и (или) иным уполномоченным лицом и отправляется контрагенту заказным почтовым отправлением. Если организован электронный документооборот, то акты сверки не распечатываются, а передаются контрагенту с заверением электронной подписью.

Контрагент возвращает подписанные акты сверки расчетов, что указывает на согласие с имеющейся в них информацией, если информация не соответствует – акты возвращаются с пометкой, что обязывает организацию проверить дополнительно суммы отгрузок, выполненных работ, оказанных услуг по первичным документам, суммы оплаты по банковским и расчетным документам. После корректировки сумм, выяснения расхождений, устранения ошибок акт сверки с обновленными данными повторно направляется контрагенту.

Результаты инвентаризации обязательств отражаются в акте инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами (форма 14-инв) и справке к акту инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами (приложение к форме 14-инв). При составлении акта инвентаризации расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, прочими дебиторами и кредиторами, следует учитывать, что если срок исковой давности по задолженности истекает в период с 1 ноября по 31 декабря, такая задолженность в акте инвентаризации расчетов отражается как текущая и не учитывается в объеме задолженности с истекшим сроком исковой давности. Если есть неучтенная задолженность или, наоборот, числится задолженность, которой нет, то комиссии следует отразить данные в инвентаризационной описи.

Особое внимание в ходе инвентаризации уделяется определению сумм, возможных к востребованию или зачету. Если имеются однородные встречные требования, то рассматривается возможность взаимозачета.

Следующим этапом после проведения инвентаризации счетов расчетов является проверка дебиторской задолженности с истекшим сроком погашения (сомнительной, безнадежной). Первоочередно по сомнительным и безнадежным дебиторам следует получить подтверждение о дееспособности контрагента, сделав запрос или посетив официальный сайт Министерства юстиции Республики Беларусь – Единый государственный регистр юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

По результатам инвентаризации и запроса, основываясь на письменном обосновании, руководитель организации издает приказ о списании безнадежной задолженности. Списание задолженности осуществляется за счет резерва по сомнительным долгам, при его недостаточности – учитывается в составе расходов по текущей деятельности.

Таким образом, рассмотрев порядок проведения инвентаризации дебиторской задолженности и обязательств, следует отметить, что описываемая в литературе широким кругом авторов методика не предусматривает инвентаризацию всех счетов расчетов, что может быть связано с неумышленным искажением данных в бухгалтерской отчетности. Поэтому в авторской методике расширен перечень подлежащих инвентаризации счетов с учетом предложенного подхода к подтверждению проверяемой информации путем ее регистрации в составляемых бухгалтерских справках. Это позволит создать действенный механизм контроля уровня и состояния дебиторской задолженности и обязательств хозяйствующего субъекта.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1 Инструкция по инвентаризации активов и обязательств : утв. постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.11.2007 № 180 [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2023.

2 Инвентаризация расчетов в организации [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://buhuchet.by/articles/inventarizaciya-raschetov-v-organizacii.html>. – Дата доступа : 10.10.2023.

3 Как провести годовую инвентаризацию обязательств и отразить ее в учете [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс. Беларусь / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2023.

4 **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.

5 **Шатров, С. Л.** Оценочные резервы в системе управления активами железнодорожного транспорта : [монография] / С. Л. Шатров, О. В. Липатова, А. В. Кравченко. – Гомель : БелГУТ, 2019. – 175 с.

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

A. KRAUCHANKA
Belarusian State University of Transport

INVENTORY OF ACCOUNTS RECEIVABLE AND COMMITMENTS: STATUS AND DIRECTIONS OF DEVELOPMENT

The author's approach is proposed, which consists in expanding the accounting accounts subject to inventory and generating documents on this basis.

Получено 12.12.2023

**ISSN 2225-6741. Рынок транспортных услуг
(проблемы повышения эффективности).
Вып. 16. Гомель, 2023**

УДК 657.4

*Е. В. КУРЬЯН, канд. экон. наук, доцент, В. В. МАРКЕВИЧ
Белорусский государственный университет транспорта*

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ МОМЕНТЫ ФОРМИРОВАНИЯ СЕГМЕНТАРНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Рассмотрен понятийный аппарат категории «сегментарная отчетность», дана классификация сегментов отчетности, аргументирована необходимость ее составления в организации. Предложен поэтапный порядок формирования сегментарной отчетности и оценка деятельности центров ответственности на основе применения финансовых и нефинансовых методов.

Сегментарная отчетность – это подход к представлению финансовой информации организации, который позволяет разбить ее на отдельные сегменты или подразделения. Формирование сегментарной отчетности становится все более популярным в современном ведении хозяйственной деятельности, поскольку оно помогает предоставлять более детальную и информативную финансовую информацию о коммерческой деятельности предприятия.

Главной целью составления отчетности по сегментам является выявление важности отдельных направлений в работе предприятия и усовершенствование наиболее значительных из них, а также принятие оправданных управленческих решений относительно каждого сегмента.

Отсутствие единой методики составления сегментарной отчетности, необходимого опыта использования международных стандартов финансовой отчетности является основной проблемой экономистов-бухгалтеров отечественной практики. Грамотно сформированная методика даст возможность решить многие вопросы, такие как уточнение основных сегментных показателей, которые могут использоваться руководством при принятии решений,