

Увеличение или уменьшение дебиторской задолженности оказывает существенное влияние на финансовое состояние организации. Основная проблема увеличения дебиторской задолженности связана с несвоевременной уплатой платежей и, как следствие, с образованием просроченной задолженности. Поэтому большое значение для организации имеет усиление внутреннего контроля за своевременным погашением дебиторской задолженности, в ходе которого целесообразно осуществлять ранжирование просроченной задолженности по срокам ее возникновения.

С целью снижения риска непогашения задолженности, повышения ее качества и ликвидности необходимо принимать меры по усилению внутреннего контроля за средним сроком ее образования. Средний срок образования дебиторской задолженности предлагается рассчитывать по следующей формуле (1):

$$T_{об} = \sum (T_i \times K_i) / 100, \quad (1)$$

где $T_{об}$ – средний срок образования дебиторской задолженности за период, дней,

T_i – количество дней просрочки,

K_i – удельный вес просроченной дебиторской задолженности по срокам.

Контроль за качеством дебиторской задолженности целесообразно осуществлять за различные временные периоды (ежемесячно, ежеквартально, за полгода, год). Должны разрабатываться меры по своевременному погашению обязательств, снижению сроков образования просроченной задолженности, и ее своевременному взысканию. Данные меры предусматривают, в первую очередь, выявление дебиторов, являющихся источниками возникновения задолженности, организацию работы по заключению договоров с платежеспособными потребителями услуг и систематический контроль за сроками погашения долговых обязательств [2, с. 55].

Таким образом, усиление внутреннего контроля за сроками погашения дебиторской задолженности будет способствовать своевременному выявлению просроченной задолженности, разработке и принятию мер по своевременному взысканию денежных средств у должников и, в конечном итоге, повышению качества расчетно-платежной дисциплины.

Литература

1 Шеремет, А. Д. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учеб. Для вузов / А. Д. Шеремет. – Москва : Инфра-М, 2012. – 415 с.

2 Чернюк, А. А. Расчеты с поставщиками / А. А. Чернюк // Финансы, учет, аудит. – 2018. – № 3. – С. 55–65.

О. Е. Теленёва

Науч. рук. **Н. А. Алексеенко,**

канд. экон. наук, доцент

ОСОБЕННОСТИ УЧЁТА РАСХОДОВ ПО ПОВЫШЕНИЮ КВАЛИФИКАЦИИ РАБОТНИКОВ В БЮДЖЕТНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

Поездка работника по приказу (распоряжению) руководителя организации на определенный срок в другую местность для выполнения служебного задания вне места его постоянной работы считается служебной командировкой. Поездки на курсы повышения квалификации не будут считаться служебными командировками, однако суточные и наём жилья будут оплачены по нормам, установленным действующим

законодательством Республики Беларусь [1]. На текущий момент размер возмещения суточных расходов составляет 9,00 руб. в сутки, согласно Постановлению Совета Министров Республики Беларусь № 176 от 19 марта 2019 г. [2]. Например, согласно приказу директора, сотрудник организации отправлен на курсы повышения квалификации в г. Минск на 5 дней: с 16 по 20 марта 2020 г. Командированному работнику 13 марта 2020 г. был выдан аванс в размере 90,00 руб.: в том числе на оплату возмещения расходов при командировках в пределах Республики Беларусь 45 руб.; на оплату стоимости проезда к месту прохождения курсов – 21,00 руб.; на расходы по найму жилого помещения – 24,00 руб.

При возвращении из курсов повышения квалификации в бухгалтерию учреждения были представлены следующие документы: авансовый отчет № 0/н от 23 марта 2020 г.; пассажирский билет Белорусской железной дороги Гомель–Минск № 123321 от 16 марта 2020 г. на сумму 14,84 руб.; пассажирский билет Белорусской железной дороги Минск–Гомель № 159357 от 20 марта 2020 г. на сумму 14,84 руб.; чек № 713 от 16 марта 2020 г. Филиала Республиканского института повышения образования за проживание на сумму 24,00 руб. Бухгалтером учреждения были проверены представленные документы. Авансовый отчет утвердил директор в сумме 98,68 руб. Доплата по отчету составила 8,68 руб. В бухгалтерии были сделаны следующие проводки (таблица 1).

Таблица 1 – Корреспонденция счетов по учету расчетов с подотчетными лицами

| Дебет | Кредит | Сумма, руб. | Содержание операции | Документ |
|-------|--------|-------------|--|------------------------|
| 160 | 120 | 90,00 | Выдан из кассы аванс на курсы повышения квалификации | Мемориальный ордер № 1 |
| 200 | 160 | 98,68 | Списаны подотчетные суммы согласно авансовому отчету | Мемориальный ордер № 8 |
| 160 | 120 | 8,68 | Выдан из кассы остаток денежных средств согласно авансовому отчету | Мемориальный ордер № 1 |

Литература

1 Положение о гарантиях работникам, направляемым нанимателем на профессиональную подготовку, переподготовку, повышение квалификации и стажировку [Электронный ресурс]: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 21 янв. 2008 г., № 101. – Режим доступа : <https://pravo.by>. – Дата доступа : 17.04.2021.

2 О порядке и размерах возмещения расходов, гарантиях и компенсациях при служебных командировках [Электронный ресурс]: постановление Совета Министров Респ. Беларусь, 19 марта 2019 г., № 176. – Режим доступа : <http://mintrud.gov.by>. – Дата доступа : 17.04.2021.

М. А. Ходжаков

Науч. рук. Б. В. Сорвилов,

д-р экон. наук, профессор

СЕРВИСНАЯ ИНФРАСТРУКТУРА НЕФТЕГАЗОВОЙ ИНДУСТРИИ: КАК СДЕЛАТЬ ЕЁ ЭФФЕКТИВНОЙ

Нефтегазовая индустрия – это целый технологический механизм, включающий, наряду с разведкой, добычей нефти и газа, переработку сырья и конечный сбыт. Первые