Міністерство освіти і науки України
Дніпровський державний аграрно-економічний університет
Факультет обліку і фінансів
Кафедра обліку, оподаткування та управління фінансово-економічною безпекою

ДОПУСТИТИ ДО ЗАХИСТУ:

Завідувач кафедри,
д. держ. упр., професор

_____І. П. Приходько

«____» _____ 2021 р.

ДИПЛОМНА РОБОТА

Удосконалення облікового забезпечення і контролю розрахунків з покупцями сільськогосподарського підприємства

Виконала: студентка
освітньо-професійної програми
«Облік і оподаткування»
зі спеціальності
071 «Облік і оподаткування»
Ісмайлова А.Р.

Керівник: проф. Приходько І.П.

Дніпро – 2021

Форма № Н – 9.01

(затверджена наказом
МОНмолодьспорту України
від 29 березня 2012 року № 384)

ДНІПРОВСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНО-ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Факультет обліку і фінансів
Кафедра обліку, оподаткування та управління фінансово-економічною безпекою
Освітній ступінь магістр
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

З А Т В Е Р Д Ж У Ю

Завідувач

кафедри_____

«_____»_____2020 р.

З А В Д А Н Н Я
на дипломну роботу студентці
Ісмайловій Анастасії Русланівні

1. **Тема дипломної роботи** «Удосконалення облікового забезпечення і контроль розрахунків з покупцями сільськогосподарського підприємства»

керівник роботи Приходько Ігор Павлович, д.держ.упр., професор

затверджені наказом ДДАЕУ від « 30 » листопада 2020 р. № 2996

2. Строк подання студентом роботи – 02 лютого 2021 року.

3. Вихідні дані до роботи Положення (стандарти) бухгалтерського обліку та методичні рекомендації, річні звіти ТОВ «Відродження», дані аналітичного та синтетичного обліку, періодична література, праці провідних вчених економістів.

4. Зміст розрахунково-пояснювальної записки (перелік питань, які потрібно розкрити). Теоретико-методичні основи розрахунків з покупцями сільськогосподарського підприємства та їх контролю. Стан та напрями вдосконалення облікового забезпечення розрахунків з покупцями на сільськогосподарському підприємстві. Контроль розрахунків з покупцями на сільськогосподарському підприємстві.

5. Перелік графічного матеріалу (з точним зазначенням обов'язкових креслень). Класифікація дебіторської заборгованості, оцінка майна ТОВ «Відродження», оцінка капіталу ТОВ «Відродження», оцінка руху та функціонального стану основних засобів ТОВ «Відродження», лінійна організаційна структура апарату бухгалтерського обліку, контролю та аналізу, первинні документи в ТОВ «Відродження» з обліку розрахунків з покупцями, діюча схема облікового процесу з реалізації готової продукції та розрахунків з

покупцями, приклад визначення величини резерву сумнівних боргів на основі класифікації дебіторської заборгованості згідно з П(С)БО.

6. Консультанти розділів роботи

Розділ	Прізвище, ініціали та посада консультанта	Підпис, дата	
		завдання видав	завдання прийняв

7. Дата видачі завдання 22 березня 2016 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів дипломної роботи	Термін виконання етапів роботи	Примітка
1	Теоретичні основи розрахунків з покупцями підприємства	червень 2020 р.	
2	Стан та напрями вдосконалення обліку розрахунків з покупцями на сільськогосподарському підприємстві	вересень 2020 р.	
3	Контроль розрахунків з покупцями на сільськогосподарському підприємстві	листопад 2020 р.	
4	Висновки та пропозиції	грудень 2020 р.	
5	Список використаних джерел, вступ, оформлення роботи	січень 2021 р.	
6	Оформлення роботи	лютий 2021 р.	

Студентка _____ Ісмайлова А. Р.
(підпис) (прізвище та ініціали)

Керівник роботи _____ Приходько І. П.
(підпис) (прізвище та ініціали)

ЗМІСТ

ВСТУП 5
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ РОЗРАХУНКІВ З ПОКУПЦЯМИ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ПІДПРИЄМСТВА ТА ЇХ КОНТРОЛЮ 8
1.1. Порядок визнання дебіторської заборгованості підприємства, її оцінка та класифікація 8
1.2. Нормативне забезпечення розрахункових операцій на сільськогосподарському підприємстві 23
1.3. Методика контролю розрахунків з покупцями підприємства 27
Висновки до першого розділу 32
РОЗДІЛ 2. СТАН ТА НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ РОЗРАХУНКІВ З ПОКУПЦЯМИ НА СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОМУ ПІДПРИЄМСТВІ 33
2.1. Організаційно-економічна характеристика товариства з обмеженою відповідальністю «Відродження» Покровського району Дніпропетровської області 33
2.2. Характеристика організації бухгалтерської служби та оцінка базових засад облікової політики підприємства 42
2.3. Первинний облік розрахунків з покупцями підприємства 49
2.4. Синтетичний і аналітичний облік розрахунків з покупцями підприємства 53
2.5. Шляхи вдосконалення обліку розрахунків з покупцями сільськогосподарського підприємства 57
Висновки до другого розділу 66
РОЗДІЛ 3. КОНТРОЛЬ РОЗРАХУНКІВ З ПОКУПЦЯМИ НА СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОМУ ПІДПРИЄМСТВІ 68
3.1. Порядок проведення та стан контролю операцій по розрахунках з покупцями підприємства 68
3.2. Удосконалення контролю розрахунків з покупцями сільськогосподарського підприємства 72
Висновки до третього розділу 77
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ 78
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ 81
ДОДАТКИ 90

РЕФЕРАТ

Тема: «Удосконалення облікового забезпечення і контроль розрахунків з покупцями сільськогосподарського підприємства».

Магістерська робота: 90 с., 4 рис., 8 табл., 14 додатків, 75 літературних джерел.

Об'єктом дослідження виступає процес здійснення розрахунків з покупцями у ТОВ «Відродження»

Мета дослідження – вивчення теоретичних, методичних і практичних питань організації обліку і контролю розрахунків з покупцями на сільськогосподарському підприємстві, а також розробка шляхів їх удосконалення.

Методи дослідження. В ході написання дипломної роботи, було застосовано загальнонаукові та спеціальні методи дослідження: логічні, узагальнення, порівняння методи економічного та фінансового аналізу.

Вивчено і узагальнено теоретичні та науково-методичні основи обліку та контролю розрахунків з покупцями. Застосування наведених у дипломній роботі рекомендацій дозволить ТОВ «Відродження» підвищити якість обліку та контроль розрахунків з покупцями і ефективніше використовувати результати своєї діяльності.

Одержані результати використані ТОВ «Відродження» для удосконалення розрахунку резерву сумнівних боргів, організації внутрішнього контролю дебіторської заборгованості, безпосереднього проведення та документування окремих його процедур впроваджені на підприємстві.

АНОТАЦІЯ

РОЗРАХУНКИ З ПОКУПЦЯМИ І ЗАМОВНИКАМИ, ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, ПОТОЧНА ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, РЕЗЕРВ СУМНІВНИХ БОРГІВ, ВНУТРІШНІЙ КОНТРОЛЬ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ.

АННОТАЦИЯ

РАСЧЕТЫ С ПОКУПАТЕЛЯМИ И ЗАКАЗЧИКАМИ, ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕНОСТЬ, ТЕКУЩАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕНОСТЬ, РЕЗЕРВ СОМНИТЕЛЬНЫХ ДОЛГОВ, ВНУТРЕННИЙ КОНТРОЛЬ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕНОСТИ.

SUMMARY

SETTLEMENTS WITH BUYERS AND CUSTOMERS, ACCOUNTS RECEIVABLE, CURRENTRECEIVABLES, THE ALLOWANCE FOR DOUBTFUL DEBTS, INTERNAL CONTROL RECEIVABLES.

ВСТУП

Актуальність теми. В даний час борг є одним з найбільших негативних явищ в українській економіці. Надмірна заборгованість між українськими компаніями спричинила кризу неплатежів.

Питанням обліку розрахунків з покупцями і замовниками, контролю дебіторської заборгованості присвячені наукові праці багатьох вітчизняних і зарубіжних учених, зокрема таких, як І. Бернар, М. Т. Білуха, Ф. Ф. Бутинець, Л. В. Гуцайлюк, Й. Я. Даньків, Г. Г. Кірейцев, Ж.-К. Коллі, М. В. Кужельний, Ю. А. Кузьмінський, В. Г. Лінник, О. А. Петрик, В. В. Сопко, Д. Стоун та ін.

Чітка організація розрахунків із клієнтами компанії має вирішальне значення, оскільки вона безпосередньо впливає на швидкість руху оборотних коштів, а своєчасність руху грошових потоків призводить до підвищення рівня платоспроможності та абсолютної ліквідності суб'єкта господарювання.

Мета і завдання дослідження. Мета дослідження – вивчення теоретичних, методичних і практичних питань організації обліку і контролю розрахунків з покупцями на підприємстві, а також розробка шляхів їх удосконалення.

Поставлена мета обумовила наступні завдання, що вирішуються у дипломній роботі:

– розглянути поняття, порядок визначення, оцінка та класифікація дебіторської заборгованості за розрахунками підприємства з покупцями;

– розкрити методику проведення контролю розрахунків підприємства з покупцями;

надати організаційно-економічна характеристика товариства з обмеженою відповідальністю «Відродження» Покровського району Дніпропетровської області і проаналізувати особливості первинного, аналітичного та синтетичного обліку розрахунків з його покупцями;

– систематизувати порядок проведення внутрішнього контролю

розрахунків з покупцями підприємства;

– виявити недоліки в організації обліку і контролю розрахунків ТОВ «Відродження» з покупцями та запропонувати шляхи їх удосконалення.

Об'єктом дослідження виступає процес здійснення розрахунків з покупцями і замовниками у ТОВ «Відродження» Покровського району Дніпропетровської області.

Предметом дослідження є теоретико-методичні та практичні аспекти обліку і контролю розрахунків з покупцями на підприємстві.

Методи дослідження. В ході написання дипломної роботи, було застосовано загальнонаукові та спеціальні методи дослідження: логічні, узагальнення, порівняння методи економічного та фінансового аналізу.

Наукова новизна одержаних результатів. Основний науковий результат дипломної роботи полягає в теоретичному обґрунтуванні та практичному вирішенні комплексу питань, пов'язаних з удосконаленням бухгалтерського обліку та контролю розрахунків з покупцями сільськогосподарського підприємства.

Наукова новизна здобутих результатів дослідження така:

удосконалено:

– звіт «Про дебіторську заборгованість», що відображає всю необхідну інформацію для контролю дебіторської заборгованості в підприємстві.

– удосконалено розрахунок резерву сумнівних боргів за методом класифікації дебіторської заборгованості з використанням вдосконаленої методики.

– запропоновано тест внутрішнього контролю дебіторської заборгованості.

набули подальшого розвитку:

– обґрунтовано і змінено порядок обліку розрахунків з покупцями, які діють на підприємстві на облік який відповідає чинному законодавству.

– розроблено графік документообігу, який допоможе організувати

свою роботу та упорядкувати обов’язки працівників.

Під час написання дипломної роботи були використані наступні методи дослідження: спостереження, групування, підбору, співставлення. Також на етапі збору, систематизації і обробки інформації використовувалися загальнонаукові методичні прийоми, а саме монографічний, вибірковий, економіко-статистичний, метод порівняльного аналізу, індуктивний метод, синтезу та узагальнення.

Джерелами інформації для проведення досліджень є Закони України, Постанови Кабінету Міністрів України, Постанови Верховної Ради України, Укази Президента України, інструкції по цьому питанню, типові положення, навчальні посібники, підручники, періодичні видання, дані первинного обліку, регістри синтетичного і аналітичного обліку, фінансова і статистична звітність, річні плани господарства, а також особисті спостереження в процесі дослідження даного господарства.

Дипломна робота складається з вступу, трьох розділів, висновків і пропозицій, додатків, списку використаних джерел, що нараховує 75 найменувань, містить 8 таблиць, 4 рисунки, 11 додатків. Основний зміст дипломної роботи викладено на 84 сторінках друкованого тексту.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ РОЗРАХУНКІВ З ПОКУПЦЯМИ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОГО ПІДПРИЄМСТВА ТА ЇХ КОНТРОЛЮ

1.1. Порядок визнання дебіторської заборгованості підприємства, її оцінка та класифікація

Під час господарської діяльності компанії існують відносини примирення між компанією та замовниками та замовниками, і до цих відносин, як правило, завершуються договір купівлі-продажу товарно-матеріальних цінностей (контрактів), різних робіт, послуг тощо. зроблено .. У ринковій економіці це найпоширеніша і найважливіша основа виникнення зобов’язань та основна форма реалізації взаємозв’язку між товарами та грошима.

Основними документами, що регулюють права та обов'язки сторін, є договори, угоди та контракти. Він є основою завдання. Останнє може також виникнути внаслідок встановлених законом вимог або готовності компанії зберегти репутацію компанії (наприклад, якщо компанія вирішить виправити дефект товару, виявлений після гарантійного терміну).

У випадку невиконання зобов'язань або виконання зобов'язань не пов'язані з боргом, певні санкції повинні застосовуватися до позовів осіб, які винні в суді чи господарському суді. У цьому випадку право кредитора буде вимагатися протягом законного періоду (3 роки).

Для підвищення надійності постачання при виборі постачальника або підрядника слід враховувати багато факторів, включаючи: конкурентоспроможну ціну (включаючи витрати на зберігання, транспортування та страхування). Терміни оплати; гарантійний термін; ремонтне та післяпродажне обслуговування. Відповідно до стандартів якості продукції постачальника. Можливість придбати безпосередньо у виробника

або оптового продавця. Географічне розташування; Основна діяльність та фінансовий стан; Потужність та виробництво за останні роки.

Доставляючи вироблену продукцію, компанії зазвичай не приймають відразу оплату. А саме, покупцеві зараховують. Отже, з моменту початку доставки товару до моменту отримання платежу кошти компанії заборговані [2].

Розкриття економічної сутності розрахунків з покупцями та замовниками доречно почати з визначення самого поняття «дебіторська заборгованість».

У трактуванні поняття «дебіторська заборгованість» на кожному етапі економічного та політичного розвитку в Україні та в світі відбувалися істотні зміни [9].

На Думку М. Д. Білик сучасне трактування поняття «дебіторська заборгованість» з'явилося ще у VIII ст. н. е. Особливо важливим є внесок Е. Дегранжа і Дж. Дзаппи, корті почали розглядати дебіторську заборгованість як один із показників, що характеризує фінансовий стан підприємства [6].

Спочатку поняття «дебітор» (від латинського debitum- борг; зобов'язання) ототожнювалося не лише з особою, а й з товаром, грошима, рахунком. Як зазначає Я. В. Соколов: «Подвійний аспект кожної операції став можливим тому, що як дебітори і кредитори почали фігурувати не лише особи, а й предмети» [69].

Дещо по-іншому підходить до визначення цього терміну Г. Г. Кірейцев (1926р.): «взаємовідносини двох осіб, що укладають угоду, можна подати латинськими термінами; «дебет» (винен) і «кредит» (вірить комусь). Так, разі, коли особа, яка позичає комусь кошти, вірить - це кредит, і тоді вона іменується кредитором, особа ж , яка одержує позику, стає винною - це дебет, і тоді вона іменується дебітором» [34].

А.З. Попов дебіторську заборгованість називає «боргом на користь підприємства» і визначає як «ту чи іншу частину господарських засобів

підприємства, що вибула зі складу даного підприємства і перебуває у фактичному розпорядженні інших підприємств, виконуючи там роль капіталу» [9].

Існують різні підходи вчених щодо трактування сутності дебіторської заборгованості так на думку А. Ф. Вещунова, А. Ю. Редько дебіторська заборгованість – грошові кошти до оплати [18]

На нашу думку, трактування дебіторської заборгованості даною групою авторів не досить повне, оскільки дебітори можуть заборгувати підприємству не лише кошти, а й інші активи.

У своїх працях М. В. Дембінський, І. А.Єфремов, Ю. С. Ігумнов давали таке визначення дебіторської заборгованості як кошти у розрахунках [26]. Також на думку Д. Стоун, К. Хітчинг дебіторська заборгованість – в результаті економічних відносин з ним відбувається вкладення оборотних коштів в компанію [70].

Отже, автори цієї групи визначають дебіторську заборгованість як кошти для інвестування або погашення оборотних активів (вилучених коштів), з тієї ж сторони, а з іншого боку, цей підхід також показує суть. Крім того, дебіторська заборгованість за П(С)БО за П(С)БО включає необоротні активи, а також оборотні активи.

На нашу думку, найбільш точною є точка зору Л. Е. Алексєєва, О. М. Бандурка, М. Я. Коробов, Е. М. Причепій, А. М. Черній, В. Д. Гвоздецький, характеризують дебіторську заборгованість як борг. Боргові зобов’язання як передача майна від однієї особи іншій особі або сплата певної суми. Отже, дебіторська заборгованість - сума заборгованості перед компанією та фізичною особою. Дебіторська заборгованість може бути отримана в результаті минулих операцій, які будуть погашені пізніше, оскільки контракт повністю неповний. Однак, на нашу думку зрозумілішим було б таке визначення: «дебіторська заборгованість - це матеріальні ресурси, не оплачені контрагентами, або готівка, вилучена у підприємства» [2]

Основними нормативно-правовими документами, які регламентують

відображення дебіторської заборгованості в бухгалтерському обліку є Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» та 13 «Фінансові інструменти» [56,58]. Однак, сутність дебіторської заборгованості тлумачиться у цих стандартах неоднозначно.

Так у П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» дебіторська заборгованість може бути визначена як кількість корпоративних рахунків, які будуть отримані до певної дати. При цьому боржники всіх юридичних та фізичних осіб, які заборгували певні борги перед підприємством у результаті минулих подій [56]. Це тлумачення підлягають як вимоги боржника, що утримуються компанією до дати погашення, так і вимоги боржника щодо перепродажу.

Дебіторська заборгованість з метою перепродажу є власністю або створюється суб'єктами господарювання з комерційними цілями з відсотками, дивідендами тощо Або від короткочасних коливань ціни (суми) дебіторської заборгованості. Тому така заборгованість, згідно п.4 П(С)БО 13 «Фінансові інструменти», є фінансовим активом призначеним для перепродажу і повинна відображатися та оцінюватися в обліку відповідно до цього стандарту [58].

Визначення наведене в П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» є ширшим, оскільки охоплює усю заборгованість підприємству, у тому числі і ту, яка по суті є фінансовими інвестиціями, тобто активами, які утримуються підприємством з метою збільшення прибутку [56].

У п. 4 П(С)БО 13 «Фінансові інструменти» надається визначення дебіторській заборгованості, що не призначена для продажу, – «дебіторська заборгованість, що виникає внаслідок надання коштів, продажу інших активів, робіт послуг безпосередньо боржникові та не є фінансовим активом, призначеним для продажу». Отже, дане тлумачення більш точно розкриває сутність поняття «дебіторська заборгованість» [58].

Варто зауважити, що не існує окремого міжнародного стандарту, який регламентує питання відображення в обліку дебіторської заборгованості.

Облік дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти:розкриття», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», тобто дебіторська заборгованість відноситься у міжнародній практиці до фінансових активів [46]. При цьому, у названих міжнародних стандартах не дається чіткого визначення поняття дебіторської заборгованості.

Пункт 9 МСБО 39 зазначає: «позики та дебіторська заборгованість – це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами, які підлягають визначенню та не мають котирування на активному ринку». Тлумачення поняття дебіторської заборгованості є ширшим, ніж тлумачення, дане національними стандартами [45].

Отже, на основі аналізу чинних національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та підходу науковців, клієнтів та дебіторської заборгованості перед клієнтами суть суми дебіторської заборгованості компанії на певну дату випливає із надання коштів. Ви можете зробити висновок, що є. , Продаж інших активів, послуг безпосередньо боржнику, а не фінансових активів, що продаються.

Окрім опису природи, облік дебіторської заборгованості також потребує класифікації. Серед вчених щодо цього немає єдиної думки.

Якщо класифікація рахунків має різні характеристики, слід зазначити, що класифікація часто проводиться за таблицею одного рахунку і на основі певних критеріїв рахунку.

При складанні фінансового звіту дебіторська заборгованість класифікується за такими характеристиками:

Підключення до нормального робочого циклу.

- зрілість;

- об'єкти, пов'язані з боргом, який вони мають.

- Точність сплати часу власником боргу вимагати його.

Класифікація дебіторської заборгованості П(с)БО, яку потрібно отримати, включає об'єктивний склад.

Водночас слід зазначити, що класифікація дебіторської заборгованості за партнерами є важливою. Для аналізу недостатньо для того, щоб діаграми тепер враховували розрахунки вітчизняних та іноземних постачальників.

З огляду на це, важливо класифікувати дебіторську заборгованість у країнах з англо-американськими системами бухгалтерського обліку, де дебіторська заборгованість належить до таких груп:

– Дебіторська заборгованість (тип рахунку, який буде отримано, коли ви продаєте товар на «відкритому рахунку», і що покупець не має письмової гарантії сплатити рахунок).

– векселі до отримання;

– дебіторська заборгованість, не пов’язана з продажем.

Погляди експертів щодо довгострокового розділення рахунків досі незрозумілі. З точки зору деяких експертів, поділ є важливим інструментом фінансового аналізу, а з іншої точки зору, класифікація умовної дебіторської заборгованості подібна до будь-якої іншої класифікації і не є необхідною.

На наш погляд, це дуже важливо, щоб зробити реальні висновки з фінансового аналізу і, отже, внести необхідні пропозиції.

М. Д. Білик запропонувала класифікувати дебіторську заборгованість за рівнем ліквідності, а саме: «поділяти дебіторську заборгованість у балансі на довгострокову і короткострокову залежно від терміну погашення», що повністю відповідає класифікації статей дебіторської заборгованості в балансі [6].

Економіст Т. М. Малькова у структурі короткострокових активів «дебіторську заборгованість без обмеження строком» відносить до фінансових інструментів (financial investments), при цьому передбачається, що короткострокові (поточні) активи (short – term/current assets) використовуються протягом одного року від звітної дати або одного операційного циклу [42].

Операційний цикл за її поясненням – це період від придбання активів до перетворення в грошові кошти або їх еквіваленти [39]. Інтерпретації, що

розглядаються як інвестиційний цикл, у цьому випадку можуть бути зумовлені фінансовою та інвестиційною діяльністю, а також інвестиційною діяльністю.

І. О. Бланк для господарської діяльності розподіляються такі види дебіторської заборгованості: Для товарів, послуг та послуг термін виплат ще не настав. Товари, роботи, послуги, не оплачені вчасно. Про отримані обіцянки; Про розрахунки бюджету; Про примирення з персоналом; Інші типи рахунків для отримання [8].

Це означає, що одні автори розглядають більш детальну класифікацію іншими - навпаки, повинні відповідати правилам зараз.

Її можна поділити на довгострокову та короткострокову залежно від строку погашення дебіторської заборгованості на балансі:

– довгострокова дебіторська заборгованість: довгострокова дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги; довгострокові векселі одержані; інша довгострокова дебіторська заборгованість;

– короткострокова дебіторська заборгованість: короткострокова дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги; короткострокові векселі одержані; інша короткострокова дебіторська заборгованість.

Ця класифікація дебіторської заборгованості на балансі приймає рівень ліквідності статті та є більш корисною для користувачів фінансової звітності для визначення фінансового стану компанії, рівня дебіторської заборгованості та конверсії фінансової відповідальності. Надає більш детальну інформацію про можливості. За готівку [29].

Важливо розділити борг на терміни. Бухгалтерські записи не відображають очікуваних або фактичних обставин погашення боргу.

Легше поділити дебіторську заборгованість на термінову, прострочену та відстрочену залежно від фактичного строку погашення, відображеного у відповідному аналітичному рахунку.

При визначенні підозри щодо бухгалтерського боргу важливо розділити борг на заставу (заставу, вексель). На наш погляд, забезпечений та

незабезпечений борг слід розрізняти окремо.

З викладеного вище, класифікацію дебіторської заборгованості можна відобразити так, як показано в табл. 1.1.

Таблиця 1.1

Класифікація дебіторської заборгованості

Класифікаційна ознака	Види дебіторської заборгованості
1. За способом виникнення	а) товарна
	б) інша
2. За термінами погашення а) очікуваний термін погашення	а) короткострокова
	б) довгострокова
б) реальний термін погашення	в) термінова
	г) прострочена
	д) відстрочена
3. За забезпеченістю	а) забезпечена
	б) незабезпечена
4. За контрагентами	а) вітчизняних дебіторів
	б) іноземних дебіторів
6. За формою погашення	а) монетарна
	б) немонетарна

Ця класифікація відображає економічну природу різних типів дебіторської заборгованості, які є прийнятними, і дозволяє провести більш поглиблений фінансовий аналіз (управлінську основу).

На додаток до визначення характеру та характеристик класифікації досліджень корпоративної примирення серед покупців та споживачів, важливий простір аналізується також аналізом факторів, що впливають на формування дебіторської заборгованості.

Отже, кількість рахунків, які можуть бути отримані від споживачів, залежить від ринкових умов товарних ресурсів та політики компанії в певному сегменті ринку. Як зазначає А. А. Мазаракі [41], Дозвіл покупцям відкладеної продукції компанії є одним з активних інструментів збутової політики, орієнтованої на збільшення продажів.

Отже, кількість рахунків, які будуть отримані від клієнтів, залежить від потужності та ефективності використання цього інструменту.

Основні фактори, що визначають розмір дебіторської заборгованості перед корпоративними покупцями:

– обсяги товарообігу, що реалізується на умовах відстрочки платежу;

– кон'юнктура споживчого ринку, труднощі із збутом окремих видів товарів;

– поточна платоспроможність покупців – суб'єктів кредитування; привабливість умов надання кредиту покупцям;

– суб'єкти надання кредиту, вимоги, що до них виставляються.

Методичні основи бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості і вимоги до її розкриття у фінансовій звітності, як уже зазначалось, містяться у П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» та П(С)БО 13 «Фінансові інструменти» [56,58].

П(С)БО 10 дає наступні визначення термінів «дебітори» та «дебіторська заборгованість». Дебітори – це юридичні та фізичні особи, які внаслідок минулих подій заборгували підприємству певні суми грошових коштів, їх еквівалентів або інші активи. Дебіторська заборгованість – сума заборгованості дебіторів підприємству на певну дату [56]. На додаток до національних стандартів, пов'язаних із переходом до міжнародних та українських стандартів бухгалтерської звітності, вони стали дуже важливими в управлінні обліком дебіторської заборгованості через розрахунки з покупцями та замовниками.

Відмінності в підходах до оцінки, визнання і розкриття інформації про дебіторську заборгованість в бухгалтерській звітності відповідно до МСБО і українських нормативних актів узагальнені в додатку А [46].

У цілому положення П(С)БО 10 відповідають вимогам відповідних МСБО та МСФЗ, зокрема в частині визнання дебіторської заборгованості.

Відповідно до П(С)БО 10 дебіторська заборгованість визнається активом у разі, якщо виконуються такі умови:

– сума дебіторської заборгованості може бути достовірно визначена.

Поточна заборгованість за товар, товар або послугу визнається активом

одночасно з визнанням доходу від продажу товару, товару, роботи чи послуги, якщо існують усі наступні умови:

– Ризики та вигоди, що передаються покупцям, пов’язані з власністю на товар (товари, інші активи).

– Компанія не контролює та не контролює продану продукцію (товари та інші активи).

– Я впевнений, що цей бізнес збільшить економічний прибуток компанії.

Щоб оцінити момент, коли компанія доставляє покупцеві ризики та прибуток, пов’язані з правом власності на продукцію чи товари, необхідно перевірити домовленість між компанією та покупцем та статус бізнесу [56].

На думку І. Бернара та Ж.-К. Коллі дослідження обставин операцій обумовлено тим, що ризики передачі власності та винагороди є актуальними, наприклад, передача права власності покупцеві в роздрібній галузі. Однак в інших випадках передача ризику та компенсація не відбувається одночасно з передачею права власності. Наприклад, продаж товарів за комісійним договором, коли отримувач прибутку від конкретного продажу залежить від доходу, отриманого покупцем від продажу товару [3].

Важливим питанням обліку поточної дебіторської заборгованості на думку Г. В. Савицької є її оцінка. Методи оцінки дебіторської заборгованості повинні забезпечити дотримання викладеного у Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» одного з основних принципів підготовки фінансової звітності – обачності, згідно якого сума оцінки активів і доходів підприємства не повинна бути завищена [62].

Кількість заявлених та визнаних претензій визначається з урахуванням таких факторів:

– Оцінки дебіторської заборгованості в поточному бухгалтерському обліку (стадія кредитування корпоративного балансу).

– Оцінка дебіторської заборгованості у фінансовій звітності (дата балансу).

На думку Ф. Ф. Бутинця, вартість дебіторської заборгованості в бухгалтерському обліку наразі базується на фактичній вартості. Спочатку облігація надходила на баланс до (реальної) собівартості, тобто вартості активів, перенесених до попереднього боргу, перед товарами, нематеріальними активами, робочою силою, послугами, відсотками. Сума перерахованих грошей тощо [11].

Виходячи з норм П(С)БО 10 поточна дебіторська заборгованість, пов'язана з продажем товарів, товарів, послуг та послуг, визнається активами, а також визнанням доходу від товарів, товарів, товарів і послуг. Отже, оцінка оцінки супроводжується завищеною оцінкою доходу, що відображається у звіті і може вплинути на надійність фінансової звітності.

Слід зазначити, що відповідно до П(С)БО 19 «Об’єднання підприємств» справедлива вартість визначається як сума, за якою можна обміняти актив або погасити заборгованість в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами [59].

У більшості випадків у своїх роботах В.Я. Плаксієнко, стверджував, що дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг обчислюється за номінальною сумою отриманої або отриманої компенсації (сумою грошових коштів, що була витрачена в момент придбання), яка отримана або підлягає отриманню і суттєво не відрізняється від її справедливої вартості [17].

Однак у деяких випадках розмір доходу може не збігатися з вартістю реалізованої продукції, товарів, робіт та послуг. Отже, якщо товар (товар) продається зі знижкою або кількісною знижкою, дохід визначатиметься менше справедливої ціни.

Виходячи з цього, початкова вартість дебіторської заборгованості за проданий товар (товар) залежить від:

– Запропонуйте покупцям знижки до транзакцій або знижки до суми до дати продажу.

– Запропонуйте знижки покупцям після продажу.

– Повернення від покупців.

Рахунок, який зараз отримав проданий товар (товар), також буде зменшений на кількість товарів (товарів), повернутих покупцем.

Відповідно до активів, капіталу та зобов'язань та таблиці операційного рахунку компанії для пояснення вартості товару або товару, що повертається покупцем, передбачено субрахунок 704 «Вирахування з доходу». Дебет за цим субрахунком відображає вартість товарів і повернутих товарів, а також будь-які інші відрахування від доходу та кредиту (амортизація дебету на рахунок 79 «Фінансові результати»). Оборот по субрахунку 704 показується у статті «Інші вирахування з доходу» Звіту про фінансові результати [32].

Основним питанням на рахунку поточної дебіторської заборгованості, який буде прийнятий покупцями та замовниками, є оцінка дати балансу. Дотримуючись принципу обережності, при визначенні доходу від продажу компанії повинні остерігатися можливих збитків внаслідок несплаченої заборгованості покупців.

Вартість дебіторської заборгованості на дату балансу залежить від ступеня визначеності погашення. Таким чином, залежно від можливостей позичальників, які винні, може бути підозра.

Відповідно до П(С)БО 10 сумнівний борг – поточна дебіторська заборгованість, щодо якої існує невпевненість її погашення боржником [56].

Відсутність незабезпечених позик призводить до зменшення доходів та зменшення прибутку. Щоб забезпечити поточну дебіторську заборгованість, пов'язану з продажем товарів, товарів, робіт та послуг до дати балансу, непогашену заборгованість необхідно виключити з цієї дебіторської заборгованості [56].

Вивчення питань оцінки дебіторської заборгованості на дату балансу проведено у працях багатьох науковців. Так, І. Буфатіна [16], Ф. Ф. Бутинець [15], В. Костюченко [37] розглядають питання дотримання принципу відповідності доходів та витрат. Д. Велш та Д. Шорт зазначають, що згідно з принципом відповідності витрати на безнадійну заборгованість

мають бути узгоджені з доходами від реалізації, що викликала ці втрати [75].

Автор використовує термін «резерв на безнадійну заборгованість», оскільки він включає міжнародний облік, але зміст цього резерву є невиплаченою заборгованістю, головним чином тому, що надбавки за внутрішні рахунки амортизуються з сумнівних надбавок за рахунками. Відповідно до цих надбавок.

У міжнародній практиці існує два методи списання безнадійних боргів:

– метод прямого списання;

– метод нарахування резерву.

Методи прямої амортизації не включають попередню оцінку та облік непогашеної заборгованості. Несплачена заборгованість за цим методом відображається на рахунку за той самий період, коли ви знаєте, що рахунок-фактура не буде виплачений. Цей метод простий у використанні, але, як зазначають В. Костюченко, Ф.Ф. Бутинець, має ряд недоліків:

– витрати на безнадійну заборгованість не пов’язані з відповідними продажами;

– дебіторська заборгованість завищується, оскільки не враховуються включені в заборгованість невідомі безнадійні борги;

– метод призводить до невідповідності між доходами і витратами, тобто витрати визнаються пізніше, ніж доходи, з якими вони пов’язані.

Нарахування резерву, в свою чергу, можна здійснювати з використанням двох підходів:

– виходячи з даних Звіту про фінансові результати – на основі загальної величини реалізації як відсоток від загальної величини реалізації;

– виходячи з даних Балансу – на основі загальної кількості рахунків, що підлягають отриманню.

На думку Г. Велша і Д. Шорта [75] Виходячи з продажів, загальний обсяг продажів включає продаж готівки, який не призводить до дебіторської заборгованості та не може покрити витрати на низький борг від продажу готівки, за винятком термінових перевірок. Оцінки проблемних боргів є

нелогічними. Неможливо зібрати. Якщо його продають лише в кредит як основу, цей метод гарантує дотримання принципу відповідності.

Інший підхід передбачає, що резерви розраховуються як добуток відношення безнадійної заборгованості до загальної дебіторської заборгованості за попередній період та загальної дебіторської заборгованості за поточний рік.

Цей підхід передбачає відповідність принципу обережності та дає можливість отримати найбільш точну оцінку теперішньої вартості дебіторської заборгованості в балансі, тоді як баланс отримує дебіторську заборгованість, створену за попередній звітний період. Як показано, ми не гарантуємо дотримання принципів дотримання. Резервні копії здійснюються протягом звітного періоду.

Відповідно до п. 7 П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» поточна дебіторська заборгованість включається до підсумку балансу за чистою вартістю її реалізації. А чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості визначається як сума поточної дебіторської заборгованості, зменшена на резерв сумнівних боргів. Таким чином, визначення суми резерву сумнівних боргів – необхідна умова діяльності будь-якого підприємства, яке має дебіторську заборгованість [56].

– Очікується, що борги та невиплачені борги будуть розраховані та створити резерви для сумнівних рахунків. Безперечно, резерви за рахунками обчислюються лише для тієї частини дебіторської заборгованості, яка одночасно відповідає наступним вимогам:

– заборгованість є фінансовим активом, тобто виникла внаслідок звичайної господарської діяльності (до цієї категорії не входять набута заборгованість і заборгованість, призначена для продажу);

– заборгованість є поточною дебіторською заборгованістю. Для довгострокової заборгованості резерв не розраховується, це випливає з форми балансу, в якій рядок «Резерв сумнівних боргів» зменшує суму рядка «Чиста реалізаційна вартість» дебіторської заборгованості, яка включається

до складу оборотних активів у розділі 2 активу балансу, тоді як сума довгострокової дебіторської заборгованості відображається у першому розділі активу в рядку 050;

– заборгованість не віднесена до безнадійної.

Механізм розрахунку суми резерву викладено в п. 8 і 9 П(С)БО 10, а приклад наведено в додатку до цього Положення. Отже, сума резерву сумнівних боргів визначається за одним із двох методів:

– методом абсолютної суми сумнівної заборгованості;

– методом застосування коефіцієнта сумнівності [56].

При застосуванні методу абсолютного резервування для рахунків, які сумніваються, резерв визначається шляхом оцінки платоспроможності боргу власника. Тобто компанія аналізує свою поточну дебіторську заборгованість для виявлення суми непогашеної заборгованості, а потім робить резерв на загальну суму безнадійної заборгованості, виявлену та відображену в бухгалтерському обліку. Створення резерву за таким методом наведено в прикладі 4 додатка до П(С)БО 10. Застосування цього методу може бути виправданим, коли компанія має відносно невелику суму боргу і є інформація про потенціал непогашеної заборгованості (банкрутство, норми дефолту, офіційне розкриття боргу про банкрутство тощо). Він буде модифікований.

Метод застосування коефіцієнта сумнівності визначення суми резерву базується на статистичних розрахунках (обчисленні відповідного коефіцієнта). П(С)БО 10 передбачено три способи розрахунку коефіцієнта сумнівності:

– визначення питомої ваги безнадійних боргів у чистому доході. Для цього підприємству спочатку потрібно проаналізувати, яка частина доходів, нарахованих у попередніх періодах, не оплачена покупцями;

– класифікація дебіторської заборгованості за строками непогашення. Для його використання потрібно насамперед провести класифікацію дебіторської заборгованості за строками її непогашення. Період непогашення

підприємство визначає самостійно;

– - Визначити середню частку амортизації в дебіторській заборгованості в сумі, що підлягає сплаті на початок відповідного періоду за останні 3-5 років. Спочатку визначте суму кредитних збитків і обчисліть частину. Загальна дебіторська заборгованість на початок періоду. У Фінансових рекомендаціях сумнівний коефіцієнт для визначення суми резерву сумнівного рахунку обчислюється як відношення амортизаційної дебіторської заборгованості до обраного періоду до суми заборгованості на початку кожного з них. Рік обраного періоду [56]. Детально особливості застосування кожного методу наведені в додатку Б.

Як розрахувати сумнівні надбавки за рахунки та як розрахувати коефіцієнти безнадійної заборгованості, обирається та заповнюється в порядку облікової політики. Залишок резервів сумнівного рахунку на дату балансу не повинен перевищувати суми, що підлягає сплаті в той же день.

Отже, порядок визнання, оцінки та роздумів щодо бухгалтерського обліку та корпоративного розрахунку з клієнтами та дебіторської заборгованості, що виникає при цьому передусім регулюється П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», П(С)БО 13 «Фінансові інструменти» та відповідними їм МСБО і МСФЗ. Дебіторська заборгованість за товари, послуги та послуги визнається за первісною вартістю, а дата балансу оцінюється з розумною переоцінкою відповідно до чинних принципів та прибутковості [56, 58].

1.2. Нормативне забезпечення розрахункових операцій на сільськогосподарському підприємстві

Під час цієї діяльності кожна компанія створює економічні відносини з постачальниками, працівниками, замовниками, юридичними та іншими

фізичними особами. Ці відносини забезпечують нормальне функціонування компанії. Економічні відносини регулюються за домовленістю. Існують певні права та обов'язки при створенні економічних відносин між сторонами. З юридичної точки зору ці права та обов'язки виникають під час дії договору. В бухгалтерському обліку виникнення зобов'язання з однієї сторони перед іншою відображається після дії, здійсненої в договорі однією стороною.

Порядок встановлення договірних відносин з покупцями та замовниками визначається Господарським кодексом України [20]. Це регулює зобов'язання, що виникають між суб'єктом господарювання та іншими учасниками щодо господарського сектору з причин, визначених цим Кодексом. Це дозволяє одному із суб’єктів (зобов’язань, у тому числі боржників) виконувати певні дії (виконувати обов’язки, передавати майно, платити гроші, інформацію) на користь інших суб’єктів у галузі економіки чи економіки бізнесу. Права передбачають, що жодні конкретні дії або вимагають від інших суб'єктів господарювання (які управляли, включаючи кредиторів) виконання зобов'язання.

Порядок відображення в обліку відносин покупець - замовник також регулюється низкою нормативних актів.

Законами України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» [62] та «Про аудиторську діяльність» [61] визначено, що і бухгалтерський облік та аудит надають користувачам фінансову звітність для визначення повної, точної та неупередженої інформації про фінансовий стан компанії, капітал, результати діяльності та грошові потоки.

Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» [62] визначає правову основу для підготовки нормативних актів, організацій, бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні. Закон також створює створення обов'язкової бухгалтерської та фінансової звітності для всіх підприємств для забезпечення та захисту інтересів користувачів та вдосконалення бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Не менш важливими нормативними документами є Податковий кодекс

України [54]. Він регулює існуючі відносини у сфері податків і зборів, особливо повний перелік податків і зборів, що стягуються в Україні, а також управління, платників податків, їх права та обов'язки, повноваження та повноваження регуляторів. Встановити відповідальні процедури Відповідальність посадових осіб під час адміністрування податків та порушення податкового законодавства.

Важливим нормативним документом є також Інструкція «Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті» [31]. Згідно з нею підприємства самостійно вибирають форми розрахунків.

В організації розрахункових відносин керуються також інструкцією «Про порядок реєстрації виданих, повернутих і використаних довіреностей на одержані цінності» [33]. За законом право адвоката отримувати цінності надається лише тим, хто працює в компанії. Повноваження юриста видавати для людей, які не працюють з компанією з дозволу керівника компанії. Силовий адвокат, підписаний керівником та головним бухгалтером компанії або агентства та затверджений керівником компанії. Керівником компанії є, вони узгодили перелік завдань, надавши працівникові відповідне право увійти в право адвоката для отримання цінних речей, а також створити і зареєструвати повноваження видаються, повертаються і використовуються. Угода

Тривалість юрисдикції адвоката визначається ймовірністю отримання та експорту відповідних цінностей за допомогою повідомлення, рахунку-фактури, відвантаження або іншого документа, на основі повноважень адвоката. Я буду. 10 днів і більше. Повноваження на отримання цінностей, сплачених у формі запланованих платежів або надісланих централізованою кільцевою доставкою, можуть бути видані в календарному місяці [33].

Порядок представлення інформації про дебіторську заборгованість в фінансовій звітності до 2017 року регламентувалося Положенням стандартом бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [47]. Та П(С)БО 2-5. З 2017 року данні положення втратили чинність. Тепер порядок

формування фінансової звітності регламентує Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2017р. № 73 [47] та Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 28.03.2017р. № 433 [44]. Саме на основі цих документів інформація про розрахунки з покупцями та замовниками відображається у фінансовій звітності.

Найбільш ґрунтовним нормативним документом, що регламентує облік розрахунків з покупцями та замовниками є Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість" [56], у якому визначається порядок класифікації та оцінки заборгованості, порядок визначення резерву сумнівних боргів, його відображення в обліку.

Крім того, організація, відповідальна за компанію, регулюється Правилами бухгалтерського обліку (стандартом) 11 "Заборгованість" [57]. Це показує основні принципи бухгалтерського обліку, які необхідно оплатити. ..

Слід зазначити, що на збільшення дебіторської заборгованості впливає усталена політика компанії щодо клієнтів: не пропонуйте неправильні налаштування щодо умов торгового кредиту, неоплаченого ризику, знижок при достроковому виплаті рахунків. Навіть з боргом, який може його спричинити, він різко зростає.

Нормативною базою для аудиторської перевірки розрахунків з покупцями і замовниками є Закон України «Про аудиторську діяльність» [61]. Закон покликаний створити правову основу для проведення аудитів в Україні та створити незалежну систему фінансового управління для захисту інтересів користувачів іншої фінансово-економічної інформації.

Закон охоплює, хто має право бути аудитором, хто отримав сертифікат і хто має вищу економічну або юридичну освіту. Документ визнаний в Україні та має необхідні знання з питань аудиту, фінансів, економіки та господарського права та роботи. Щонайменше 3 роки досвіду роботи

аудитором, бухгалтером, юристом, фінансистом, економістом, помічником (помічником) аудитора.

Можна зробити висновок, що розрахунковий облік з покупцями агробізнесу регулюється низкою важливих нормативних актів, застосування яких може покращити результати діяльності економічних агентів.

1.3. Методика контролю розрахунків з покупцями підприємства

Основною метою управління корпоративними платежами між покупцями та замовниками є створення точності здійснення платежів між покупцями та замовниками за отриманий запас, виконану роботу та надані послуги. Залежно від першочергової мети аудитора необхідно перевірити наявність договору на поставку продукції та точність проектування.

Основними завданнями управління рахунком дебіторської заборгованості є:

-Перевірте наявність та точність основних джерел на основі дебіторської заборгованості.

-Повна та аналітична оцінка бухгалтерського обліку, використання відповідного обліку правильних нових діаграм рахунків.

-Контроль точності переказу залишку депозиту при відкритті рахунку головної книги.

-Оцініть стан дебіторської заборгованості відповідно до встановлених стандартів.

-Перевірте правильність розрахунку рахунку, який потрібно отримати (готівкові платежі, рахунки-фактури та інші реальні активи).

-Валютна оцінка кредиту, розрахунок вигод за сумнівними рахунками.

-Перевірте відповідну класифікацію дебіторської заборгованості та наявність відповідних пояснень у фінансовій звітності.

-Оцінка стану внутрішнього контролю та аудиту дебіторської

заборгованості.

Дебіторська заборгованість управляється бізнес-процесами та операціями, пов’язаними з породженням, існуванням та амортизацією цих обов’язків. Контролюйте облікову політику, бухгалтерські операції, ведення діловодства та елементи звітності для корпоративного узгодження клієнтів.

Джерела інформації про управління дебіторською заборгованістю є основним джерелом. Облік книги; Попередня експертиза, аудиторський висновок та документальна поведінка та інші сертифікати, що підсумовують результати управління. Великі книги; корпоративна фінансова звітність.

На етапі налаштування контролер повинен отримати всю інформацію, необхідну для загального ознайомлення з компанією (клієнтом). Інформація міститься в різних бухгалтерських документах, примітках та звітах, письмово або усно, і надається керівництвом під час опитувань, опитувань та комунікацій.

Збираючи загальну бухгалтерську інформацію, яку може прийняти рахунок, менеджер готує аудит інформації, яка може бути надана клієнтом або отримана аудитором під час письмового розслідування, спостереження та перевірки. Вам потрібно вказати мінімальний список. О. Петрик надає наступний перелік інформації, яка буде отримана під час перевірки дебіторської заборгованості. Перелік видів або категорій товарів, що продаються в кредит. Номер доставки та адреса (бали). Характеристики замовника; Список основних покупців; Обсяг продажів та опубліковані рахунки-фактури. Корпоративна торгівля та грошово-кредитна політика. Загальна схема білінгової системи [51].

Перелік, запропонований автором, не поєднується, і, звичайно, його можна додати аудитору, якщо потрібно, вказавши деталі про клієнта.

Після укладення контракту з контролером важливо оцінити надійність системи внутрішнього контролю. Цього вимагають Міжнародні стандарти аудиту. Стан внутрішнього контролю слід враховувати при створенні планів та програм аудиту. Ваша точність визначає кількість, тип та обсяг процедури

аудиту залежно від належної оцінки системи внутрішнього контролю.

На етапі встановлення управління, на додаток до вищезазначених дій, оцінка суми загального аудиторського ризику, особливо під час перевірки дебіторської заборгованості, полягає у визначенні можливості виявлення серйозних помилок на рахунку.

Наступним кроком в управлінні рахунками дебіторської заборгованості є проведення аналізу юридичних договорів у законодавстві зараз. Також перевірте, чи доступні всі контракти, якщо контракт зазначений у журналі реєстрації та чи операції, передбачені контрактом, належним чином відображаються в бухгалтерському обліку.

Наступним кроком є інвентаризація дебіторської заборгованості. Цю роботу повинні регламентувати аудитори, оскільки багато компаній, в принципі, не звертають уваги на запаси або погано проводять свої розрахунки. Під час процесу аудиту аудитор вживає певних кроків для обробки дебіторської заборгованості відповідно до критеріїв, встановлених для оцінки фінансової звітності.

На основних етапах управління (управління рахунками), що здійснюються після закінчення звітного періоду, аудитор виконує певні аудиторські процедури для перевірки дебіторської заборгованості відповідно до критеріїв, встановлених для оцінки фінансової звітності.

Тому, оцінюючи інформацію про дебіторську заборгованість, переконайтеся, що всі рахунки клієнтів зареєстровані та розміщені в книзі продажів, і що всі товари, відвантажені в кінці року, класифікуються як продані. Вам потрібно підтвердження. Сплачена вами сума відображатиметься як дебіторська заборгованість.

Крім того, слід перевірити платежі, які були використані неправильно або записані в неправильний обліковий період. Це територія, яка небезпечна для людей, які мають борг. Для перевірки цих критеріїв аудитор повинен вибрати існуюче підтвердження боргу, вибравши.

Під час належного перегляду оцінки дебіторської заборгованості

аудитор повинен перевірити відповідність П (С) БО та корпоративній політиці обліку. Особливу увагу слід приділити правильному визначенню чистої вартості реалізації товарів, послуг та дебіторської заборгованості та правильному визначенню (оцінкам) боргу за довгостроковими контрактами. Визначте вартість виконаної роботи, конкретну дату товару, що передається [56].

Також слід перевірити точність рахунку дебіторської заборгованості (кошторису) на основі довгострокового контракту (визначити вартість виконаної роботи, товари передаються на конкретну дату).

Відповідно до стандартів запобігання адміністратор визначає точність обліку фактичних та розрахункових збитків, пов’язаних з періодом, що розглядається. Що стосується дебіторської заборгованості, адміністратори повинні переконатись, що надбавки за рахунками мають належну репутацію та що борги не сплачені, а витрати за звітний період амортизовані.

У той же час, для правильної оцінки дебіторської заборгованості необхідно підтвердити правильність застосування методу амортизації несплаченої заборгованості, зазначеної в П (С) БО 10 "Дебіторська заборгованість", та здійснити резерв сумнівних рахунків. Початковий борг сплачується за фактичною вартістю, і, як відомо, нарахування пов'язане з обліком нарахувань. Тобто, незалежно від оплати товару, передачі послуги або володіння продукцією, компанія представляє одержувача і, одночасно, рахунок, який вона отримає, якщо відсутня оплата [56].

Оскільки несплачена заборгованість та невиплачена заборгованість можуть бути включені до загальної дебіторської заборгованості, керівники повинні переконатися у застосуванні принципів обережності. Тобто компаніям не потрібно отримувати більше прибутку або занижувати витрати. Отже, важливим аспектом управління є неминуча амортизація боргу, яку борг ніколи не поверне або закінчився. Аудитор повинен визначити, як визначено зобов'язання, чому воно виникло, та забезпечити амортизацію інших операційних витрат протягом звітного періоду.

Поточна заборгованість, яка не має нічого спільного з продажем товару, роботи чи послуги та визнана дефіцитом заборгованості з балансу без резервування, свідчить про втрату інших операційних витрат.

Щодо наступних критеріїв оцінки (точність відображення), аудитор перевіряє достовірність та точність відображення дебіторської заборгованості на дату складання фінансової звітності балансу та приміток. Аудитор повинен бути особливо обережним, щоб організувати введення даних за звітний рік у спеціально передбаченому рядку звіту та перемістити залишок за попередній період.

Адміністратори також повинні перевірити точність класифікації довгострокової та короткострокової заборгованості та точність цих відображень на відповідних залишках балансу.

Особливу увагу у фінансовій звітності слід приділити управлінню боргом. Юридичні стандарти включають перевірку законності операцій, наслідком яких є дебіторська заборгованість та на відповідність чинним нормативним актам.

Постійна оцінка дебіторської заборгованості включає дотримання вічності облікової політики обраних рахунків, що надходять, та моніторинг впливу на стійкість компанії. Отже, якщо дебіторська заборгованість є невід’ємною частиною активів компанії та потенціал її погашення може призвести до фінансової кризи та загрози банкрутства, інформація буде надана у примітках до фінансової звітності тощо. Це має бути основою для впровадження більшої кількості методів, ніж тих, що використовуються для сталого розвитку.

Інформація, отримана під час аудиту, повинна бути задокументована у вигляді робочих документів як частина робочих документів адміністратора.

Потім аудитор повинен оцінити достовірність зібраної інформації та зробити висновки. Якщо аудит отримує достатньо даних, немає жодних обмежень або перешкод для отримання інформації, а обсяг аудиторського ризику, який раніше оцінювався, є виправданим, аудитор може зробити

висновки на основі відповідних стандартів аудиту. Я можу це зробити.

Отже, основною метою управління платежами з покупцями та замовниками є дотримання точності платежів за отриманий запас, отриману роботу та надані послуги. Ці обстеження включають окремі послідовні етапи, і інформація, отримана під час іспиту, повинна бути задокументована у вигляді робочого документа.

Висновок до першого розділу:

1. На основі досліджень дебіторська заборгованість, як правило, є сумою дебіторської заборгованості компанії на певну дату, оскільки вона продається безпосередньо фінансисту, інші активи, роботи або послуги боржнику, фінансово. Ви можете зробити висновок, що це не актив. Він був проданий.

2. Визнання, оцінка та порядок відображення в обліку розрахунків підприємства з покупцями підприємства і дебіторської заборгованості, що виникає при цьому передусім регулюється П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», П(С)БО 13 «Фінансові інструменти» та відповідними їм МСБО і МСФЗ. Дебіторська заборгованість за товари, послуги та послуги визнається за собівартістю, а вартість дати балансу - це чиста вартість реалізації відповідно до принципів доходів і витрат та доцільності.

3. Облік платежів для корпоративних клієнтів регулюється низкою важливих нормативних актів, які застосовуються для підвищення ефективності діяльності економічних агентів. Чіткий облік платежів для покупців та клієнтів є важливим елементом управління бізнесом. Це дуже залежить від платоспроможності компанії та її фінансового стану, від стану примирення з клієнтом.

РОЗДІЛ 2. СТАН ТА НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ РОЗРАХУНКІВ З ПОКУПЦЯМИ НА СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОМУ ПІДПРИЄМСТВІ

2.1. Організаційно-економічна характеристика товариства з обмеженою відповідальністю «Відродження» Покровського району Дніпропетровської області

Товариство з обмеженою відповідальністю «Відродження» здійснює свою діяльність згідно Статуту. Підприємство має розрахунковий та інші рахунки в банківських установах, печатку та штамп зі своєю назвою.

ТОВ «Відродження» знаходиться в смт. Покровське Дніпропетровської області. Підприємство розташоване в лісостеповій зоні - найсприятливішій кліматичній зоні для вирощування високих врожаїв зернових і технічних культур.

ТОВ «Відродження» є платником єдиного податку 4 групи.

В господарстві лінійна структура управління - тобто управління дії проводиться одним керівником, який приймає рішення по всім питанням, несе повну відповідальність за результати діяльності.

Зі сторони керівника (голови) розробляються головні цілі, контроль, організація, координація дії спеціалістів.

ТОВ «Відродження» діє на умовах самоокупності і самофінансування. Всі витрати здійснює за рахунок власних доходів, самостійно визначає напрями своєї діяльності, організовує виробництво продукції і її реалізацію, на власний розсуд підбирає партнерів, сплачує податки до бюджету.

Основними видами діяльності, якими займається ТОВ «Відродження» є рослинництво: виробництво кукурудзи, зернових та зернобобових культур, соняшника, озимої пшениці та інших зернових культур, а галузь тваринництва представлена свинарством.

На підприємстві постійно ведеться робота по вдосконаленню

технології виробництва, та вдосконалення якості насіннєвого матеріалу. Фінансовий стан компанії визначається низкою показників, що вказують на наявність, розміщення та використання ресурсів компанії, а також її реальні та потенційні фінансові можливості.

Це безпосередньо впливає на ефективність господарської діяльності економічних агентів. Крім того, фінансовий стан економічних агентів безпосередньо залежить від результатів господарської діяльності.

Розглянемо таблиці в яких будуть наведені основні показники фінансового стану підприємства, дані взяті зі звітності підприємства (форма 1-М «Баланс», форма 2-М «Звіт про фінансові результати»).

Майно - предмети матеріального світу, які перебувають у власності суб'єкта права (фізична особа, юридична особа, держава) у тому числі: окрема річ, сукупність речей, майнові права та обов'язки, гроші і цінні папери, а також майнові права на них. Майно поділяється на рухоме і нерухоме, а також за іншими ознаками. Право власності намарно окремих категорій посвідчується правовстановлюючими документами.

Оцінка майна ТОВ «Відродження» характеризується показниками, які наведено в таблиці 2.1.

Проаналізувавши дані таблиці оцінки майна ТОВ «Відродження» можна сказати, що загальна кількість майна у 2019 році зменшилася на 23,6 % в порівнянні з 2015 роком і становить 1521,2 тис. грн. Зменшення майна відбулось за рахунок зменшення необоротних активів у 2019 році на 45,55 %. В свою чергу зменшення необоротних активів відбулося за рахунок зменшення основних засобів на 45,55 %, які в 2019 році становлять 883,0 тис. грн.

Оборотних активів - грошові кошти та їх еквіваленти, що не обмежені у використанні, а також інші активи, призначені для реалізації чи споживання протягом операційного циклу, при порівняні 2019 року з 2015 роком можна побачити збільшення на 72,77 %.

Також оборотні виробничі фонди стало більше на 60 % і в 2019 році

значення становить 12,0 тис. грн.

Таблиця 2.1

Оцінка майна ТОВ «Відродження», тис.грн.

Види активів (майна)	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.	Відношення у % 2019 р. до 2015 р.
Майно - усього	1991,2	2873,0	1171,9	1647,6	1521,2	76,40
Необоротні активи	1621,8	2547,1	474,8	1521,8	883,0	54,45
Основні засоби	1621,8	2547,1	474,8	1521,8	883,0	54,45
Оборотні активи	369,4	325,9	697,1	125,8	638,2	172,77
Оборотні виробничі фонди	7,5	8,8	10,5	33,5	12,0	160,00
Виробничі запаси	0,0	0,0	0,0	23,3	0,0	-
Фонди обігу	361,9	317,1	686,6	92,3	626,2	173,03
Готова продукція і товари	321,4	271,1	609,8	47,5	626,2	194,84
Поточна дебіторська заборгованість	16,5	46,0	76,8	0,0	0,0	0,00
Грошові кошти і поточні фінансові інвестиції	24,0	0,0	0,0	44,8	0,0	0,00

Фонди обігу - це частина обігових коштів підприємства, яка забезпечує безперервність виробничого процесу, значення яких становить в 2019 році 626,2 тис. грн.

За п’ять років сума готової продукції і товарів при порівняні 2019 року з 2010 роком виросло на 94,84 %.

Як основна економічна основа для створення та розвитку компанії, капітал у процесі функціонування приносить користь державі, її власникам та персоналу.

У системі виробничих факторів (капітал, земля, праця) капітал відіграє переважну роль, оскільки поєднує всі фактори в один виробничий комплекс.

Капітал компанії представляє загальну вартість фонду у вигляді грошових, реальних та нематеріальних інвестицій у формування активів.

Корпоративний капітал є основною складовою виробництва. Він характеризується різноманітністю видів і організований за кількома категоріями. Виступаючи носієм економічних характеристик, капітал в першу чергу є об’єктом економічного управління як на мікро-, так і на макрорівні.

Розглянемо оцінку капіталу ТОВ «Відродження» за допомогою даних таблиці 2.2.

Таблиця 2.2

Оцінка капіталу ТОВ «Відродження», тис.грн.

Види пасивів (капіталу)	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.	Відношення у % 2019 р. до 2015 р.
Капітал- усього	1991,2	2873,0	1171,9	1647,6	1521,2	76,40
Власний капітал	1031,1	1070,6	1170,0	1264,8	1512,7	147,60
Зобов'язання	960,1	1802,4	1,9	382,8	8,5	0,89
Поточні зобов'язання	960,1	1802,4	1,9	382,8	8,5	0,89
Кредиторська заборгованість	960,1	1802,4	1,9	382,8	8,5	0,89

Характеризуючи загальний капітал ТОВ «Відродження» можна сказати, що у 2019 році він складав 1521,2 тис. грн., що на 23,6 % менше ніж у 2015 році, а значення власного капіталу виросло на 47,60 %.

Зобов’язання в 2019 році становили 8,5 тис. грн., що на 99,11 % менше ніж в 2015 році.

Поточними зобов’язаннями і кредиторською заборгованістю при порівнянні 2019 року з 2015 роком менше на 99,11 %.

Однією з найважливішою складовою виробництва на підприємстві є основні засоби, без яких не можливий будь-який процес виробництва. Від забезпеченості підприємтсва основними засобами та раціонального їх використання залежить продуктивність праці, а значить і результати діяльності підприємства.

Розглянемо оцінку руху та функціонального стану основних засобів

ТОВ «Відродження» за допомогою таблиці 2.3.

Таблиця 2.3

Оцінка руху та функціонального стану основних засобів

ТОВ «Відродження», тис.грн

Показник	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.	Відношення у % (відхилення,+;-) 2019 р. до 2015 р.
Вихідна інформація, тис. грн						
Вартість основних засобів на початок року	2632,5	2632,5	2632,5	3055,8	3055,8	116,08
Вартість основних засобів на кінець року	2632,5	2632,5	3055,8	3055,8	3055,8	116,08
Нараховано амортизації за рік	83,7	-925,3	2495,6	-1047,0	638,8	763,20
Знос основних засобів: а) на початок року	927,0	1010,7	85,4	2581,0	1534,0	165,48
б) на кінець року	1010,7	85,4	2581,0	1534,0	2172,8	214,98
Показники руху основних засобів						
Темп зростання (зниження), %	100,00	100,00	116,08	100,00	100,00	0,00
Темп приросту (зменшення), %	0,00	0,00	16,08	0,00	0,00	0,00
Період обороту, років	31,45	-2,85	1,14	-2,92	4,78	15,21
Показники функціонального стану основних засобів						
Коефіцієнт зносу, %: а) на початок року	35,21	38,39	3,24	84,46	50,20	142,57
б) на кінець року	38,39	3,24	98,04	50,20	71,10	185,20
Коефіцієнт придатності, %: а) на початок року	64,79	61,61	96,76	15,54	49,80	76,86
б) на кінець року	61,61	96,76	1,96	49,80	28,90	46,91

Аналізуючи дані таблиці 2.3 можна зробити висновок, що вартість основних засобів, як на початку року так, як і на кінець року в 2019 році становить 3055,8 тис. грн., що на 16,08 % більше ніж в 2015 році. Виходячи з зростання вартості основних засобів значення нарахованої амортизації за рік теж збільшилось на 63,20 %. Значення зносу основних засобів на початок року виріс на 65,48 % а знос основних засобів на кінець року збільшився на

114,98 % .

Темп зростання і темп приросту основних засобів на протязі п’ятьох років залишились незмінними, а період обороту основних засобів в порівнянні 2019 року з 2015 роком зменшився на 84,79 %.

За п’ять років значення коефіцієнту зносу основних засобів на початок року виріс на 42,57 % в 2019 році. Зносу основних засобів на кінець року збільшився на 85,20 %. Значення коефіцієнту придатності знизився в 2019 році на початку року на 23,14 %. А значення коефіцієнту придатності на кінець року зменшився на 53,09 %.

Для визначення фінансового результату діяльності підприємства за звітний період необхідно порівняти доходи звітного періоду і витрати, понесені для одержання цих доходів. Фінансові результати діяльності підприємства характеризуються приростом суми власного капіталу (чистих активів), основним джерелом якого є прибуток від операційної, інвестиційної, фінансової діяльності, а також отриманий унаслідок надзвичайних обставин.

Проаналізуємо дані фінансових результатів діяльності ТОВ «Відродження» наведених в додатку В.

Аналізуючи дані додатку В видно, що дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зменшилася у 2019 році на 20,6 % у порівняні з 2015 роком.

Виходячи з цього чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зменшився на 20,71 %. За п’ять років сума собівартості реалізованої продукції зросла у 2019 році на 26,15 %. Це відбулося за рахунок збільшення виробленої продукції підприємства. Валовий прибуток у 2019 році становить 229,9 тис. грн., що на 83,89 % менше ніж у 2015 році.

Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування та чистий прибуток (збиток) при порівнянні 2019 року з 2015 зменшились на 83,89 %.

Фінансова стабільність - це умова фінансових ресурсів, що дозволяє незалежним маніпуляційним компаніям ефективно використовувати їх для забезпечення постійного виробничого та торгового процесу, а також витрат на розширення та оновлення.

А саме фіксований та стабільний прибуток, що перевищує витрати, безкоштовне маніпулювання корпоративними коштами, можливість ефективного їх використання для забезпечення безперервного виробництва та збуту продукції, а також розширення та інновації. Це стосується вартості.

Розглянемо дані і розрахунки оцінки фінансової стійкості ТОВ «Відродження», що наведені в додатку Д.

Характеризуючи фінансову стійкість ТОВ «Відродження» по показникам структури капіталу видно, що коефіцієнт автономії у 2019 році збільшився на 90,40 % .

Коефіцієнт концентрації залученого капіталу при порівнянні 2019 року з 2015 роком зменшився на 97,92 %. За п’ять років коефіцієнт фінансового ризику знизився на 98,92 %. Коефіцієнт забезпеченості оборотних коштів при порівнянні двох років зменшився на -38,1 %. А коефіцієнт забезпеченості запасів знизився на -45 % .

Коефіцієнт реальної вартості майна в 2019 році становив 0,54, що на 41,94 % менше ніж в 2015 році. Відповідно з тим, що зменшився коефіцієнт реальної вартості майна то і коефіцієнт реальної вартості основних засобів у майні на 28,4 %. Коефіцієнт накопичення амортизації відповідно до раніше проведених розрахунків оцінки руху та функціонального стану основних засобів виріс на 86,84 %. Коефіцієнт співвідношення оборотних і необоротних при порівнянні 2019 року з 2015 роком збільшився на 213,04 %.

Розглянемо оцінку ліквідності, платоспроможності та оборотності оборотних активів ТОВ «Відродження» наведену в додатку Е.

Ліквідність означає легкість, із якою актив можна перетворити в гроші, зберігаючи його повну цінність. Тому ліквідність - це спроможність підприємства перетворювати свої активи в гроші для покриття необхідних

платежів у міру наближення їхніх строків і швидкість здійснення цього перетворення. Під платоспроможністю підприємства розуміють його готовність погасити короткострокову заборгованість власними коштами.

Згідно з додатком такі показники як високоліквідні активи і середньоліквідні активи в 2019 році не було.

А значення низьколіквідних активів в 2019 році було 638,2 тис. грн., що на 94,04 % більше ніж в 2015 році.

Аналізуючи чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в 2019 році становив 2658 тис. грн., що на 20,71 % менше ніж в 2015 році. Відповідно до раніше проведених розрахунків середньорічна вартість оборотних активів при порівняні 2019 року з 2015 роком збільшилась на 83,13 %.

Коефіцієнт обертання оборотних активів знизився на 56,69 % і при цьому перевищує середнє значення на 3,06, а коефіцієнт завантаження оборотних активів в 2019 році становив 0,14, що на 133,33 % більше ніж в 2015 році.

Також тривалість одного обороту оборотних активів збільшилась на 136,4 % в порівняні 2019 року з 2015 роком.

Підприємництво завжди здійснюється в певних економічних умовах і тому може бути успішним лише у випадку, коли керівник підприємства здатен адекватно оцінити ці умови, виявити напрями можливих змін, пристосувати свій бізнес до цих умов, максимально використати закладені у них можливості.

А саме для того, щоб приймати ефективні рішення та впливати на середовище, в якому повинна працювати компанія, між сукупністю економічних ресурсів та обсягом економічних вигод, що створюються цими ресурсами. Вам потрібно знайти найкращі стосунки.

Оцінка бізнесу є основою для прийняття раціональних і раціональних рішень щодо обсягу та мети споживання ресурсів.

Кожна компанія вирішує, що виробляти, кому це виробляти і як це

виробляти.

У цьому випадку компанія керується власними інтересами, можливістю отримувати розумний дохід на своїх висновках.

Отже, можна проаналізувати оцінку ділової активності ТОВ «Відродження», що знаходиться в додатку Ж. І робимо висновки, що середньорічна вартість капіталу в 2019 році становила 1584,4, що на 15,37 % менше ніж в 2015 році. Середньорічна вартість необоротних активів при порівняні років зменшилась на 27,73 % і на 3756,05 тис. грн. менша за середнє значення.

Середньорічна вартість оборотних активів виросла на 83,13 %, і вона на 10319,1 менша за середнє значення.

Середньорічна вартість оборотних виробничих фондів збільшилася на 209,52 %. Збільшились також значення таких показників, як середньорічна вартість готової продукції і товарів, середньорічна вартість власного капіталу.

Загальний коефіцієнт обертання капіталу при порівняні 2019 року з 2015 зменшився на 6,1 % і є меншим середнього значення на 1,17.

Фондовіддача - це відношення вартості випущеної продукції у вартісному виразі до середньорічної вартості основних виробничих фондів, значення якої збільшилось на 10 % і значення якої менше середнього на 6,64 грн.

Коефіцієнт обертання оборотних активів в 2019 році становив 6,96 і це на 56,69 % ніж в 2015 році.

Виходячи з цього тривалість одного обороту оборотних активів виросла на 136,40 %.

Коефіцієнт обертання оборотних виробничих фондів при порівняні двох років зменшився на 74,38 %.

І згідно з цим тривалість одного обороту оборотних виробничих фондів виросла на 200 %.

Коефіцієнт обертання готової продукції і товарів зменшився на 57,4 %.

Відповідно до цього тривалість одного обороту готової продукції і товарів збільшилась на 42,11 %. Коефіцієнт обертання власного капіталу зменшився на 41,9 %.

Тривалість одного обороту власного капіталу виросла на 72,48 %.

Як ви знаєте, оцінка - це індивідуальний числовий індекс для успішної оцінки в класифікаційному списку та загальний синтетичний індекс, що включає різні характеристики цільової оцінки.

У широкому розумінні рейтинг можна розуміти як ієрархічну систему. Ієрархічна система створює якісне співвідношення між об’єктами відповідно до конкретних принципів і визначає положення об’єктів у серії рейтингів.

Рейтинги використовуються для чіткої оцінки характеристик ефективності, надійності та стабільності економічної системи та для встановлення загальної порівняльної оцінки фінансового стану.

Розглянемо дані комплексної (рейтингової) оцінка фінансового стану ТОВ «Відродження», що наведена в додатку З.

Аналізуючи дані комплексної (рейтингової) оцінки фінансового стану ТОВ «Відродження» можна зробити висновок, що протягом останніх п’яти років інтегрований показник фінансового стану в 2019 році становив 8,31, а в 2015 році він був 7,61.

Визначаючи підсумковий рейтинг фінансового стану ТОВ «Відродження» на основі величини інтегрованого показника фінансового стану можна зробити висновок, що він змінювався лише в 2018 році і становив оцінку «Б», а в інші роки він був незмінний «А» - це свідчить проте, що рейтинг фінансового стану ТОВ «Відродження» достатньо високий.

2.2. Характеристика організації бухгалтерської служби та оцінка базових засад облікової політики підприємства

Структура управління організацією означає низку професійних

функціональних служб та пов'язаних з ними виробничих підрозділів у процесі виправлення, розробки, найму та реалізації адміністративних рішень.

У структурі впроваджуються всі процеси управління, включаючи інформаційний потік, контроль та аналіз надійності та адміністративні рішення, що включають весь персонал.

Ця структура необхідна для того, щоб усі процеси в організації могли бути здійснені вчасно і якісно. Організація бухгалтерського обліку та адекватної аналітичної роботи на підприємстві включає форму ефективної бухгалтерії та використання технічного обладнання [42].

Форма бухгалтерського обліку - це конкретна система реєстрації бухгалтерського обліку, порядок і спосіб реєстрації та узагальнення інформації відповідно до комбінованих принципів бухгалтерського обліку.

На ТОВ «Відродження» застосовують змішану форму обліку, а саме спрощену та застосовують деякі статті меморіально-ордерної форми обліку.

Бухгалтерські послуги - Організаційна структура, яка збирає, обробляє та збирає інформацію у вигляді інтегрованих бухгалтерських документів та виконує функцію створення записів на рахунках [60]. Бухгалтерські послуги (бухгалтерський облік) - це найбільш допоміжна частина інформації для прийняття ділових рішень.

Це добре документоване та систематизоване джерело економічної інформації про фактичну наявність та використання організаційних активів та ресурсів, бізнес-процесів та операційних результатів, боргу, розрахунків та виставлення рахунків.

Раціональність бухгалтерських організацій багато в чому залежить від точності бухгалтерського обліку та структури персоналу бухгалтерії. Бухгалтерія - це самостійний структурний підрозділ компанії.

Організаційна побудова апарату бухгалтерської служби - це форма поділу та кооперування праці, яка передбачає розподіл усього комплексу облікових, контрольних та аналітичних робіт між виконавцями [69].

Бухгалтерія на ТОВ «Відродження» є централізованою тобто

збирається вся маса документів і здійснюється робота, пов’язана із синтетичним і аналітичним обліком господарських операцій. На підприємстві працює два бухгалтера, а головний бухгалтер за сумісництвом виконує обов’язки касира.

Організація бухгалтерського обліку на ТОВ «Відродження»- це система методів, способів, заходів, які забезпечують його оптимальне функціонування та розвиток відповідно до мети, цілей та місії. На ТОВ «Відродження» лінійна організація структури апарату бухгалтерського обліку (рис 2.1).

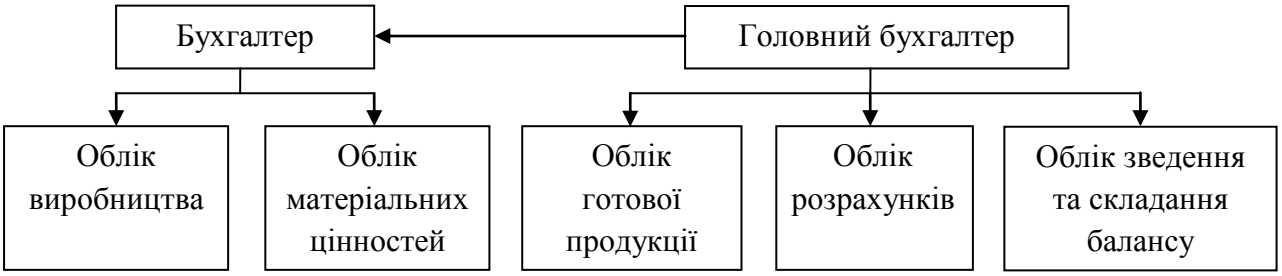


Рис. 2.1. Лінійна організаційна структура апарату бухгалтерського обліку, контролю та аналізу

Чисельність облікового апарату залежить від обсягу і характеру господарської діяльності підприємства, його організаційної структури, оснащення технічними засобами обліку та ряду інших умов.

Визначити оптимальну чисельність працівників можна за допомогою такої формули:

$$Ч = \frac{Тз}{Ф} \times К \times Ккпз, \qquad (2.1)$$

Де Ч - нормативна чисельність працівників, осіб;

Тз- загальна трудомісткість типового складу робіт;

Ф - річний фонд робочого часу одного працівника, год.;

К - коефіцієнт, що враховує заплановані невиходи працівників;

Ккпз- коефіцієнт, що враховує питому вагу робіт з бухгалтерського обліку та звітності, що використовується на ПЕОМ, величину яких визначено методом дослідження.

Розрахуємо оптимальну кількість працівників бухгалтерії для ТОВ «Відродження»:

$$Ч = (4016 / 2008) \times 1,15 \times 1 = 2 \text{ особи.}$$

Отже, на ТОВ «Відродження» в бухгалтерії працює оптимальна кількість працівників, яка необхідна підприємству.

Основні методології бухгалтерського обліку включають використання первинних бухгалтерських документів, інвентаризацію, оцінку, калькулювання, організацію бухгалтерського обліку (управління, бухгалтерський облік та оподаткування), калькуляцію та торгівлю, управління та звітність [71].

Недоліком є те, що на ТОВ «Відродження» відсутній графік документообігу основних засобів.

Щоб створити загальну систему бухгалтерського обліку, ви повинні активно використовувати елемент конкретних норм бухгалтерського обліку та звітності: облікову політику вашої компанії.

Облікова політика - Сукупність принципів, методів та процедур, що використовуються компаніями для підготовки та подання фінансової звітності. Визначення облікової політики наведено у статті 1 «Визначення термінів» Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [26]. До нормативно-правової бази облікової політики ТОВ «Відродження» відносяться:

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», зокрема такі його розділи та статті:

1) Розділ I «Загальні положення», стаття 4 «Основні принципи бухгалтерського обліку та фінансової звітності»:

- обачність - застосування методів оцінки в бухгалтерському обліку для запобігання заниженню оцінки зобов’язань та витрат та завищенню оцінки

корпоративних активів та доходів;

- повне висвітлення - фінансова звітність повинна включати всю інформацію про фактичні результати та потенціал комерційних операцій та подій, які можуть вплинути на рішення, прийняті на основі цих рішень;

- автономність - кожна компанія розглядається як окрема юридична особа зі своїми власниками. У зв'язку з цим активи та особисті обов'язки власників не повинні відображатись у фінансовій звітності компанії.;

- послідовність - постійне (із року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики;

- безперервність - оцінка активів та зобов'язань підприємства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати далі;

- нарахування та відповідність доходів і витрат - для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що були здійснені для отримання цих доходів;

- превалювання сутності над формою - операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;

- історична (фактична) собівартість - пріоритетною є оцінка активів підприємства, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання;

- єдиний грошовий вимірник - вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій підприємства в його фінансовій звітності здійснюється в єдиній грошовій одиниці;

- періодичність - можливість розподілу діяльності підприємства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності.

2) Розділ III «Організація та ведення бухгалтерського обліку», стаття 8 «Організація бухгалтерського обліку на підприємстві», підприємство самостійно:

- Визначає облікову політику підприємства;

- Вибирає форму бухгалтерського обліку як конкретну систему бухгалтерського обліку, відповідно до поєднаних принципів, викладених цим законом, з урахуванням особливостей діяльності та обробки бухгалтерських

даних, процедур та методів реєстрації та узагальнення такої інформації. Виберіть технологію;

- Розробляє системи та форми внутрішнього контролю операцій, управління, звітності та бізнесу для визначення права працівників на введення бухгалтерських документів.

- Підтримує правила розподілу документів та технологію обробки бухгалтерського обліку, додаткову систему бухгалтерського обліку та аналітичну реєстрацію бухгалтерського обліку.

- Ви можете вказати окремі баланси, представництва, філії та інші окремі підрозділи, необхідні для ведення бухгалтерського обліку, а потім включити ці показники у фінансову звітність вашої компанії.

2. Положення (стандарти) бухгалтерського обліку в Україні, зокрема такі положення: НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах», П(С)БО 7 «Основні засоби», П(С)БО 8 «Нематеріальні активи», П(С)БО 9 «Запаси», П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», П(С)БО 12 «Фінансові інвестиції», П(С)БО 15 «Дохід», П(С)БО 16 «Витрати» [37].

Необхідність створення корпоративної облікової політики в ринкових умовах безпосередньо пов'язана з оборотом бухгалтерського обліку, забезпечуючи своєчасну, точну, повну та неупереджену інформацію про фінансові умови та результати діяльності для зовнішніх, а також внутрішніх користувачів. Приймати рішення щодо управління інформацією. .. Створення облікової політики є важливим і складним завданням, оскільки воно впливає на результативність та ефективність діяльності компанії.

На думку Ф.Ф. Бутинця, причинами появи облікової політики в ринкових умовах є:

1) Альтернативні варіанти ведення та ведення бухгалтерського обліку, які передбачені законодавством.

2) Розширення корпоративної діяльності та організаційно-правових форм.

3) Зміна ролі бухгалтера в економічному житті компанії з простого реєстратора на той факт, що господарська діяльність стає активним учасником [7].

За визначенням, корпоративна облікова політика базується на основних принципах бухгалтерського обліку та звітності. Принципи бухгалтерського обліку слід розуміти як правила, яких необхідно дотримуватися при вимірюванні, оцінці, обліку та описі результатів комерційних операцій у фінансовій звітності.

Облікова політика є невід'ємною частиною фінансової звітності компанії і повинна відображатись у примітках до фінансової звітності. Отже, ви можете поєднувати бухгалтерський облік та фінансову звітність.

Без нормативних документів та документів, що відповідають вимогам, бухгалтерський облік не буде відповідати принципам послідовності, а фінансова звітність не буде зрозумілою для користувачів [12].

Наказ про облікову політику ТОВ «Відродження» складається з таких розділів, як:

1. Преамбула - вказуються основні відомості про підприємство та основи документи, якими керуються при веденні бухгалтерського обліку н підприємстві;

2. Організація бухгалтерської служби на підприємстві;

3. Методологічні аспекти;

4. Організаційно-технічні аспекти.

Порядок облікової політики включає план роботи бухгалтерського обліку, графік обігу документів, опис проекту, конфігурацію персоналу бухгалтерії, конфігурацію обладнання внутрішнього контролю, формат документів, не наданих відповідно до встановлених процедур тощо [14] .. Основними цілями облікової політики в компаніях сьогодні є:

1) Раціоналізація бухгалтерських процесів та лібералізація систем бухгалтерського обліку в компаніях.

2) Встановити методи обліку майна, капіталу, відповідальності, реалій

економічної діяльності та результатів діяльності підприємств на основі загальновизнаних принципів та правил.

3) Надати повну, надійну та неупереджену управлінську інформацію для ефективного управління фінансово-господарською діяльністю компанії та визначення майбутніх стратегій розвитку.

4) Сформувати та надати інформацію різним користувачам, включеним до звіту.

5) Пояснення користувачам внутрішньої та зовнішньої звітності конкретних правил та процедур бухгалтерського обліку та звітності.

6) Надайте пояснення порядку та послідовності.

7) Підвищити ефективність бухгалтерського обліку в компанії.

Нарешті, основною метою облікової політики є створення корпоративної інформаційної системи, яка забезпечує виконання законодавчих та нормативних вимог щодо корпоративних результатів, а саме управління інформацією про внутрішніх та зовнішніх користувачів. Потрібно прийняти рішення.

2.3. Первинний облік розрахунків з покупцями підприємства

Продаючи свою продукцію ТОВ «Відродження» вступає у взаємовідносини з юридичними і фізичними особами – покупцями, а отже – здійснює з ними у певному порядку розрахунки. Взаємовідносини підприємств з покупцями пов’язані з укладанням договорів купівлі-продажу своєї продукції (товарів).

Отже, підставою для здійснення розрахунків ТОВ «Відродження» за продану продукцію є договір, в якому визначаються обов`язки сторін по виконанню умов договору та відповідальність сторін у випадку порушення прийнятих зобов`язань. У договорі вказуються найменування послуг чи продукції, обов’язки даного товариства і отримувача, порядок розрахунків та

інше.

Бухгалтер в ТОВ «Відродження» з урахуванням відповідальності основних умов договору до чинних законодавчих вимог. Контракти є основною формою реалізації взаємозв'язку між товарами та грошима в умовах ринкової економіки. Очікується, що процес буде завершено з моменту прийняття зазначеної форми. Укладення контракту - це двоетапний процес, що складається з пропозиції (пропозиція щодо укладення контракту) та одержувача (відповідь на контракт на укладення контракту). Пропозиції щодо завершення контракту можуть бути зроблені в усній або письмовій формі, з відповідним часом або без відповіді. Якщо кінцевий термін відповіді, зазначений у пропозиції, і якщо особа, яка пропонує укласти контракт, отримає відповідь від пропозиції (акцепту) іншої сторони протягом цього періоду, контракт буде завершено. Момент підписання настає після того, як сторони погодилися з усіма контрактами та відредагували остаточний текст контракту. Договір підписує особа, яка має на це право.

На суму оплати за продукцію чи товар ТОВ «Відродження» надає розрахункові документи своїм покупцям.

Факти виробництва, продукції, виконання робіт та надання послуг повинні бути надані в письмовій формі. Підставою для випуску товару ТОВ «Відродження» є довіреність, представлена представником покупця, включаючи дані покупця, найменування та кількість отриманих товарів, повідомлення та особистий підпис. Звичайно, слід. Сертифіковано та запечатано представниками, керівниками та покупцями основних бухгалтерських фірм. Підпис агента-покупця, який має уповноважений лист, повинен збігатися з підписом одержувача документа про доставку щодо одержувача товару.

Для доставки продукції покупцям автомобільним або транспортним транспортом важливо довести чітку та точну реєстрацію відправника та наявність запису із підписом та печаткою (штампом) одержувача. А саме. Доставка товару (товару) до місця доставки.

Покупцями основної маси виробленої продукції в ТОВ «Відродження» є олійно-жирові комбінати та інші переробні підприємства. Крім того, реалізують продукцію та виробничі запаси іншим сільськогосподарським підприємствам, комерційним фірмам тощо.

Організація бухгалтерського обліку в ТОВ «Відродження» здійснюється на підставі Положення про бухгалтерію. Підприємство не має Наказу чи Положення про облікову політику, що не дає змоги здійснювати ефективну облікову політику, та приймати управлінські рішення. Дебіторська заборгованість сплачується на підставі договору угоди та основних документів, що підтверджують справжність операції. Завданням організації документа для операції є планування документа, що містить конкретного виконавця, дату вилучення документа та передачу його в архів, що економічно не зроблено.

Основними джерелами інформації про стан розрахункових відносин з покупцями ТОВ «Відродження» служать договори та первинні документи з обліку розрахунків з покупцями.

Первинні та зведені бухгалтерські документи можуть створюватися на паперових носіях або машинних носіях і повинні мати такі обов’язкові реквізити:

- назва документа (форма);

- дата та місце складання;

- назва компанії, з якої складено документ;

- зміст та обсяг господарських операцій, одиниця виміру господарських операцій;

- особа, яка відповідає за здійснення господарських операцій та правильний дизайн;

- особистий підпис або інші дані, що дозволяють учаснику ідентифікувати операцію.

Первинними документами які використовуються на досліджуваному підприємстві виступають документи, які наведені на рисунку 2.2.

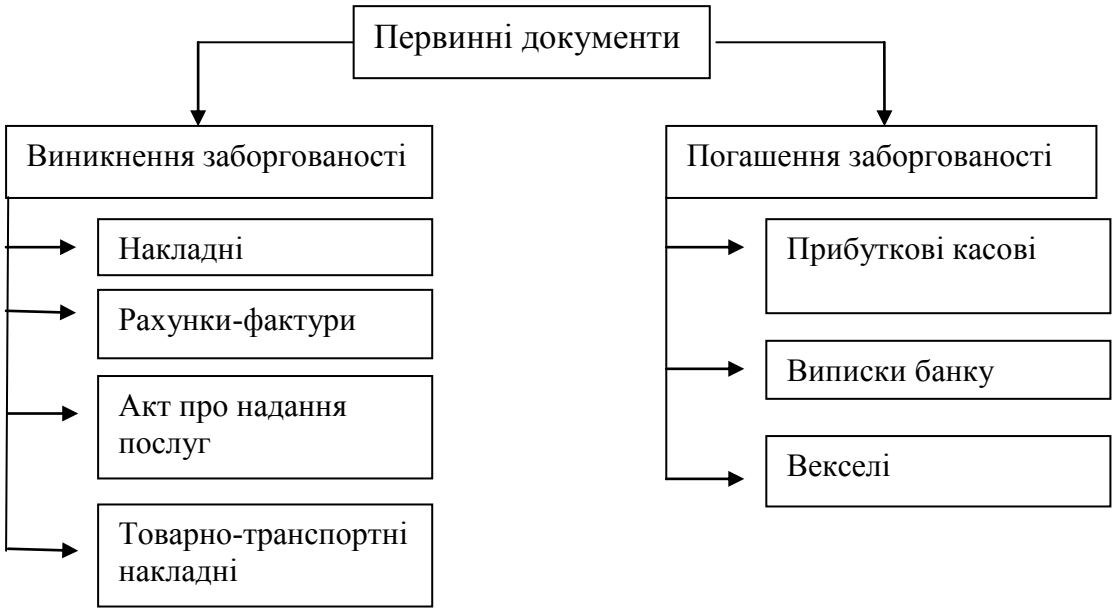


Рис. 2.2. Первинні документи в ТОВ «Відродження» з обліку розрахунків з покупцями

Рахунок-фактура на продаж готової продукції виписується три рази із зазначенням номера рахунку-фактури, дати випуску, назви врожаю, суми, ціни за одиницю, загальної суми та суми ПДВ. Також дані про видавців та відправників рахунків.

Це засвідчується підписом керівника та головного бухгалтера досліджуваної компанії, тих, хто доставляє продукцію (керівник складу), та одержувача товару (покупця).

Разом із відправкою продавець видасть вам рахунок-фактуру та рахунок-фактуру, які будуть видані втретє на цій фермі. Перший примірник залишається в бухгалтерії, другий (видається покупцеві), а третій - завідувач складу. У рахунку-фактурі вказується компанія, яка перебуває під слідством, та ім’я покупця отриманого товару. Документ також містить дані про банк, що обслуговує компанію, та компанії-платіжники, банківські рахунки, коди компаній, а також показує, де були опубліковані документи. На підставі документа (номер замовлення). Фіксуються назва, кількість, одиниця виміру, ціна кожної одиниці товару, ПДВ та загальна сплачена сума. Рахунок-

фактура підписується Радою директорів та головним бухгалтером.

В господарстві бухгалтер по реалізації виписує накладну, рахунок-фактуру на підставі дозволу керівника даного господарства, а також прибуткового касового ордера, а саме квитанції цього документа, якщо дане підприємство не є боржником покупця і одразу оплачує суму за продукцію в касу господарства. Дані про перерахування коштів на рахунок містяться в виписці банку.

У ТОВ «Відродження» первинний облік розрахунків з клієнтами ведеться з використанням ключових документів, таких як Закон про надання послуг, і публікуються в двох примірниках, надаючи інформацію про надання послуг та витрати. Фарш. Один примірник залишається в установі, а інший примірник надається постачальнику. За законом власник сплатив борг компанії. Отже, виконання операцій з надання різноманітних послуг полягає в укладенні договору та підготовці дії щодо надання цих послуг.

Дані первинні документи, що використовуються у господарстві мають свої особливості і правила заповнення а також умови за яких кожен з них складається.

Первинний облік в ТОВ «Відродження» знаходиться на належному рівні. Недоліків на досліджуваному підприємстві є відсутність графіку документообігу, який дозволить ефективно управляти та контролювати обіг первинних документів на підприємстві.

2.4. Синтетичний і аналітичний облік розрахунків з покупцями підприємства

Аналітичний облік в товаристві з обмеженою відповідальністю «Відродження» ведеться окремо за кожним покупцем в розрізі кожного документу (рахунку) на сплату.

Синтетичний облік є кінцевим етапом бухгалтерського обліку, на

якому узагальнюються дані первинного та аналітичного обліку. Узагальнені дані синтетичного обліку використовуються для складання фінансової звітності.

Досліджуване підприємство реалізовує свою продукцію на території України. Основними покупцями в в товаристві з обмеженою відповідальністю «Відродження» є ТОВ «Сталь», ТОВ «Садеко Органік», ПП «Торгсервіс-Інвест», СГП «Укрсоя-21», ТОВ «ПО Агросвіт», ФГ «Титан», ТОВ «Агро Юнг», ПСГП «Колос», ПП «АТ Агро» і ЗАТ «Зерно України»

Основним покупцем по реалізації соняшнику є ТОВ «Сталь», яка розташована у місті Кривому Розі, також реалізовує підприємство соняшник у такі організації, як ТОВ «ПО Агросвіт» (Кривий Ріг), ФГ «Титан» (Дніпропетровська область) і ЗАТ «Зерно України» (Київ).

Зернові культури товариство з обмеженою відповідальністю «Відродження» реалізовує таким підприємствам: ТОВ «Садеко Органік» розташоване у місті Херсоні і купує зерно пшениці і проса; ПП «Торгсервіс-Інвест» яке розташоване в Херсонській області і є покупцем сорго; ТОВ «Агро Юг-1» розташоване а Одесі і купує в ТОВ «Відродження» ярий ячмінь; ПСГП «Колос» розташоване в Дніпропетровській області і реалізовує зерно проса; ЧП «АТ Агро» купує в ТОВ «Відродження» зерно ярого ячменя і розташоване в Херсоні; СГП «Укрсоя – 21» розташоване в Одесі і є покупцем зернобобової культури нут.

Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість" визначені методологічні основи формування в бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість, а також формування величини резерву сумнівних боргів, але ТОВ «Відродження» не дотримується вимог цього положення в частині нарахування резерву сумнівних боргів.

Сумнівний борг - це поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, відносно якої існує невпевненість в її погашенні боржником.

Дослідження показали, що в 2016 році у ТОВ «Відродження» ФГ «Надія» придбало насіння соняшнику «Ясон», та має сумнів у повернені боргу, але суму цієї заборгованості продовжує облічувати на 631 рахунку, разом з іншою дебіторською заборгованістю, що є порушенням законодавства. По закінчені терміну ТОВ «Відродження» спише сумнівний борг перед звітним податковим періодом на дебет рахунку 944 «Сумнівні та безнадійні борги». Даний рахунок закриваємо на дебет 79 рахунку «Фінансові результати» потім складається фінансова звітність. Всі дії пов'язані з накопиченням і списанням рахунків, а також початкові і кінцеві сальдо по всіх рахунках які пов'язані з покупцями відображаються у Головній книзі.

У ТОВ «Відродження» головну книгу складає головний бухгалтер з застосуванням табличного процесору Microsoft Office Excel. Форма книги складена і розроблена головним бухгалтером. Вся інформацію для складання Головної книги береться із відповідних статей.

ТОВ «Відродження» співпрацює з банком Райфайзен Банк Аваль. Після того як ТОВ «Відродження» отримала кошти за готову продукцію на свій розрахунковий рахунок відбувається відвантаження її відвантаження покупцеві. З деякими покупцями підприємство співпрацює на умовах попередньої оплати.

Узагальнюють інформацію про розрахунки з покупцями за відвантажену продукцію, окрім заборгованості, що забезпечена векселем в ТОВ «Відродження» на 631 рахунку.

На нашу думку це є значним порушенням Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Згідно діючого законодавства потрібно в обов'язковому порядку окремо облічувати розрахунки з покупцями і замовниками та з постачальниками та підрядниками.

Реалізація готової продукції в ТОВ «Відродження» відображається

такими кореспонденціями:

Дт 631 Кт 701 – реалізовано готову продукцію покупцю;

Дт 701 Кт 6411 – нараховане податкове зобов'язання;

Дт 901 Кт 27 – списана собівартість відвантаженої продукції;

Дт 311 Кт 631 – погашено безготівковим способом заборгованість за реалізовану продукцію.

Потім дану інформацію розносять по окремим статтям:

- 2 «Банк»;
- 4 «Розрахунки з організаціями»;
- 14 «Рослинний рух».

Завершальним етапом у реалізації готової продукції є запис всіх даних в Головну Книгу. Потім на основі головної книги складається оборотна відомість по синтетичному рахунку.

В головній книзі досліджуваного ТОВ «Відродження» відображено всі обороти по відповідних рахунках, а тому на ТОВ «Відродження» для узагальнення інформації і наведення лише залишків по відповідних рахунках відкривається оборотна відомість по синтетичних рахунках.

Потім дані з оборотної відомості переносяться до річної і квартальної фінансової звітності. Процес обліку реалізації в товаристві з обмеженою відповідальністю «Відродження» відображений на рисунку 2.3.

Таким чином, можна зробити висновок, що облік розрахунків з покупцями ТОВ «Відродження» має деякі помилки, але вони не мають значного впливу на облік розрахунків з покупцями і замовниками. Бухгалтерією підприємства ведеться фіксація усіх фактів, пов'язаних з договірною роботою та безпосереднім наданням послуг споживачам у первинних документах.

Рис. 2.3. Діюча схема облікового процесу з реалізації готової продукції та розрахунків з покупцями

Бухгалтерський аналіз завдяки примиренню з побутовими послугами зробив це в контексті тих, хто заборгував. Комплексний облік, визнання та оцінка дебіторської заборгованості відповідає чинному законодавству, навіть якщо це є порушенням. Належний аналітичний облік забезпечує інформацію, необхідну для ефективного управління рахунком.

2.5. Шляхи вдосконалення обліку розрахунків з покупцями сільськогосподарського підприємства

Товариство з обмеженою відповідальністю «Відродження» веде інтенсивну і продуктивну діяльність у сфері сільського господарства. Вони займаються тим, що продають, купують і вирощують власну сільськогосподарську продукцію. Але дослідивши облік на даному підприємстві можна запропонувати деякі зміни з метою удосконалені обліку

розрахунків з покупцями.

Перш за все, на нашу думку. потрібно змінити рахунок на якому ведеться облік з покупцями. На сільськогосподарському підприємстві «Відродження» облік розрахунків з покупцями і замовниками а також з постачальниками та підрядниками ведеться на єдиному субрахунку 631.

Відповідно до Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій весь облік, що пов'язаний з дебіторською заборгованістю повинен вестися з застосуванням рахунків третього класу, який має назву «Кошти, розрахунки та інші акредитиви». Даний клас є активним і має 36 рахунок, який так і називається «Розрахунки з покупцями та замовниками» [32].

Рахунок 36, «Розрахунки з покупцями та замовниками», узагальнює інформацію про звірку покупців-відвантажених товарів, товарів, виконаних робіт та послуг, за винятком боргу, забезпеченого векселями, та галузі. І інформація про примирення з членами фінансової групи повинна бути узагальнена.

Дебет рахунку 36 відображає ціну продажу реалізованої продукції, проданих товарів, виконаної роботи та наданих послуг. Сюди входить ПДВ, податки та інші податки, бюджети та позабюджетні фонди, що перераховуються та включаються у вартість реалізованих товарів. Кредити-платежі, отримані на корпоративних рахунках для банківських, касових та інших видів платежів.

На рахунку 63 потрібно лише вести облік розрахунків з постачальниками та підрядниками. Це називається "примиренням між постачальниками та підрядниками".

На цьому рахунку реєструються платежі постачальникам та підрядникам за отримані запаси, виконану роботу та надані послуги. З цієї причини члени Промислової фінансової групи ведуть облік виплат за запаси, отриманих від учасників ПФГ (Робота, послуги).

Заборгованість за рахунком 63 представляє заборгованість за товари та матеріали, робочу силу, послуги та отримані дебіти (виплати, депресії тощо), отримані від постачальників та підрядників.

Однією із основних відмінностей між 36 і 63 рахунком є нормативні документи які забезпечують облік даних розрахунків, а саме до рахунку 36 є П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», а до рахунку 63 – П(С)БО 11 «Зобов'язання» [56].

Отже, провівши порівняльну характеристику між двома рахунками ми бачимо, що не зовсім доцільно об'єднувати облік розрахунків з покупцями і замовниками та з постачальниками і підрядниками на одному рахунку. Тому ми пропонуємо окремо вести облік дебіторської і кредиторської заборгованості. Це полегшить роботу бухгалтеру по реалізації а також і головному бухгалтеру, який буде контролювати процес реалізації в товаристві з обмеженою відповідальністю «Відродження» та забезпечить правильне відображення сум заборгованості у звітності.

У додатку К відображено діючі із запропонованих бухгалтерські проведення, пов'язані з реалізацією продукції в ТОВ «Відродження».

Не менш суттєвим недоліком у веденні обліку у ТОВ «Відродження» є відсутність графіку документообігу. Графіки документообігу можуть бути опубліковані зі схемами або робочими списками для створення, перевірки та обробки документів, проведених кожним підрозділом компанії та кожним виконавцем, показуючи співвідношення. І умови експлуатації ремесла. Визначення оптимальної кількості підрозділів та керівників за допомогою певного ключового ресурсу, визначення мінімальної тривалості перебування в підрозділі, сприяння вдосконаленню бухгалтерського обліку, посилення бухгалтерського контролю та підвищення рівня механізації.

Для ефективності управління та контролю керівник підприємства повинен вибрати певний порядок обліку і документування господарських операцій з урахуванням особливостей діяльності підприємства. Це досягається шляхом затвердження Графіку документообігу, як елементу

облікової політики підприємства.

Так, відповідно до пункту 5 статті 8 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" підприємство самостійно затверджує графік документообігу [62].

Відповідальним за складання графіка документообігу є головний бухгалтер, а затверджує його керівник підприємства.

Отже, графік документообігу допоможе ТОВ «Відродження» організувати свою роботу та упорядкувати обов’язки кожного працівника. В додатку Л представлено, розроблений нами, витяг з графіку документообігу за документами по розрахунках з покупцями і замовниками.

Дослідження показали, що в ТОВ «Відродження» не достатньо уваги приділяють розробці та затвердженню облікової політики підприємства.

Компанії обирають власну облікову політику та обирають формати бухгалтерського обліку відповідно до принципів, викладених у законодавстві. Зміст корпоративної облікової політики має бути оформлений правилами щодо облікової політики. Умови облікової політики повинні містити перелік усіх статей облікової політики, прийнятих у звітному році. Для кожного пункту замовлення ви повинні надати нормативні докази.

Отже, правила облікової політики - це сукупність принципів, методів та процедур, що використовуються компаніями для управління бухгалтерським обліком, управлінням та аналізом, а також для підготовки та подання фінансової звітності відповідно до чинного законодавства. Це означає, що компанія сама обирає певні методи, форми та методи бухгалтерського обліку на основі чинних корпоративних положень та функцій.

Ми пропонуємо створити Положення про облікову політику та запровадити його для використання у ТОВ «Відродження» Розпорядженням про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику підприємства.

Розроблене нами для ТОВ «Відродження» Розпорядження про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику представлений у додатку М.

Витяг з Положення про облікову політику, що затверджується вказаним наказом і є додатком до нього, за досліджуваною темою, наведено в додатку Н.

Це тому, що ТОВ «Відродження» слід звернути особливу увагу на процедуру амортизації простроченої заборгованості, оскільки існує пряма залежність між амортизацією простроченої заборгованості та формуванням корпоративної діяльності. Точна та своєчасна амортизація дебіторської заборгованості відіграє важливу роль у створенні фінансових результатів підприємств.

Для того, щоб дотримуватися принципу обережності, ТОВ «Відродження», без сумніву, має забезпечити переваги на рахунку. Ми вважаємо, що заробляння грошей на сумнівних рахунках повинно базуватися на рішенні комітету компанії за участю юридичних служб, менеджерів з бухгалтерії та продажу та схваленому керівником компанії.

Безперечно, резерви за рахунками можуть бути зроблені лише за результатами інвентаризації дебіторської заборгованості на кінець року, але резерви для сумнівних рахунків існують під час торгових операцій протягом року. Резерви слід реєструвати протягом звітного періоду. Згідно з нашою думкою, ми рекомендуємо, щоб рахунок набраних надбавок не повідомлявся. Це буде використано протягом звітного року або незадовго до звітності, якщо це можливо.

Ця операція повинна бути належним чином задокументована для скасування непогашеної заборгованості. Дебіторська заборгованість, термін дії якої минув, амортизується відповідно до політики компанії. В даний час закон не містить конкретних висновків щодо рішення. При використанні довільної форми, пропонуємо наступні обов’язкові реквізити:

- повна назва підприємства-дебітора із зазначенням його ідентифікаційного та індивідуального податкового коду, дати і причини виникнення заборгованості;

- повний перелік первинних документів, що підтверджують даний

факт;

- дата прийняття рішення з обов'язковим зазначенням того, що ця заборгованість повинна обліковуватись не менше трьох років поза балансом з часу такого списання для нагляду за можливістю її справляння у випадку зміни майнового стану дебітора;

- печатка підприємства і підпис керівника і головного бухгалтера;

Отже, у ТОВ «Відродження» не нараховується резерв сумнівних боргів, але з врахуванням вище наведених аргументів та з метою правильності відображення сум дебіторської заборгованості у звітності ми пропонуємо створити резерв сумнівних боргів на досліджуваному підприємстві.

У пунктах 8 - 10 П (С) БО 10 описані методи розрахунку суми резерву та коефіцієнта сумнівності. Зокрема, згідно з п. 8 П (С) БО 10 сума резерву розраховується за одним із наступних двох методів: метод застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості і метод застосування коефіцієнта сумнівності [56].

Ми рекомендуємо, щоб рахунок надбавок, без сумніву, був розрахований за допомогою відповідних. За цим методом розмір надбавки визначається як добуток суми непогашеного залишку на початок періоду та факторів, що викликають сумнів.

Розрахунок резервної копії за допомогою цього методу пропонується в П (С) БО 10, але слід додати приклад стандартного розрахунку резервної копії. По-перше, формула для розрахунку коефіцієнта сумніву спричиняє невизначеність на основі вибраного обчислення, знаменника дробу. Було б економічно та логічно правильно розраховувати підозрілий коефіцієнт як відношення реальної амортизованої заборгованості до початкового залишку за період. Розрахуємо скептичну надбавку за рахунок згідно з прикладом (табл. 2.4).

Таблиця 2.4

Приклад визначення величини резерву сумнівних боргів на основі класифікації дебіторської заборгованості згідно з П(С)БО

Місяць	Фактично списано безнадійної заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, грн.			Сальдо дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги на кінець/початок місяця, грн.		
	1група	2група	3група	1група	2група	3група
Січень	500	800	950	20 000/ –	18 000/ –	17 000/ –
Лютий	–	500	700	22 000/ 19 000	12 000/ 18 000	14 000/ 18 000
Березень	650	500	–	15 000/ 22 000	13 000/ 12 000	14 5000/ 14 000
Квітень	300	–	670	16 000/ 15 000	12 000/ 13 000	11 000/ 14 500
Травень	–	650	–	18 000/ 16 000	11 500/ 13 000	13 000/ 11 000
Червень	550	850	1500	17 000/ 18 000	14 000/ 11 500	16 000/ 12 000
Разом	2 000	3 300	3 820	X	X	X

Існує ще одна невідповідність. Згідно з П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» коефіцієнт сумнівності слід розраховувати як середньоарифметичну величину коефіцієнтів сумнівності. На наш погляд, більш точним був би розрахунок коефіцієнта сумнівності як середньозваженої величини [56]. Для цього формулу розрахунку слід представити у вигляді:

$$Кс = \Sigma Бзн : \Sigma Дзн , \quad (2.1)$$

де Кс – коефіцієнт сумнівності,

Бзн – фактично списана за період безнадійна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги відповідної групи ,

Дзн – дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги відповідної групи на початок періоду.

Наступним кроком після обчислення коефіцієнта при визначенні резерву є розрахунок вартості резерву. Для цього знайдіть загальний поточний рахунок дебіторської заборгованості за пов'язану групову продукцію, товари, операції та послуги та пов'язані фактори підозр групи (табл. 2.5).

Таблиця 2.5

Розрахунок коефіцієнту сумнівності за удосконаленою методикою і за П(С)БО 10

Група	Коефіцієнт сумнівності			
	За методикою П(С)БО 10 Кс = (Σ Бзн : Дзк) : і		За вдосконаленою методикою Кс = (Σ Бзн : ΣДзн)	
	Розрахунок	Значення	Розрахунок	Значення
1	(500:20000 + 650:15000 +300:16000 +550:17000): 6	0,021 (2,1%)	(0+650+300+0+550) : (20000+22000+15000+ 16000+18000)	0,018 (1,8%)
2	(800:18000+500:12000 +500:13000+650:11500 +850:14000): 6	0,039 (3,9%)	(400+500+0+650+850): (18000+12000+13000+ 12000+11500)	0,036 (3,6%)
3	(950:17000 + 700:14000 + 670:11000 + 1500:16000): 6	0,043 (4,3%)	(700+0+670+0+1500): (17000+14000+14500+ 11000+13000)	0,041 (4,1%)

У таблиці 2.6 пропонується розрахунок резервної суми відповідно до кращих 10 стандартних методів обліку та методів доставки. Результати залежать від використовуваного методу розрахунку. Кількість резервів змінюється, і чим більше дебіторська заборгованість, тим більша різниця.

Застосовуючи всі вищезазначені положення, резерв сумнівних рахунків розраховується з використанням методу класифікації дебіторської заборгованості з використанням кращіх методів для ТОВ «Відродження» (додаток П).

Ми вважаємо, що запропонований метод розрахунку переваг ТОВ «Відродження» для скептичного аналізу під час трирічного аналізу є найбільш ефективним, економічно вигідним та придатним для практичного використання. Додаток може точно і легко розрахувати резервні копії,

забезпечити своєчасну та точну звітність бухгалтера, а звітність відповідає всім заявленим принципам. Користувачі фінансових звітів мають доступ до достовірної інформації про фінансовий стан компанії.

Таблиця 2.6

Розрахунок суми резерву сумнівних боргів

Група забор-гованості	Сума боргу, грн.	Коефіцієнт сумнівності, %		Величина резерву, грн.	
		За П(С)БО 10	За вдосконаленою методикою	За П(С)БО 10	За вдосконаленою методикою
1	17 000	2,1	1,8	374	306
2	14 000	3,9	3,6	546	504
3	16 000	4,3	4,1	704	656
Разом	47000	х	Х	1624	1466

У ТОВ «Відродження» інвентаризація розрахунків з покупцями і замовниками проводиться щорічно станом на 01 січня поточного року. Але, на наш погляд, виявлення простроченої дебіторської заборгованості один раз на рік недостатньо. Керівництво підприємства має постійно одержувати інформацію про стан заборгованості покупців, щоб мати можливість не допустити невиконання покупцями своїх зобов'язань. Для цього бухгалтерія повинна щоквартально подавати керівництву звіт про наявність та рух дебіторської заборгованості. У таблиці 2.7. представлена можлива форма даної звітності.

Таблиця 2.7

Звіт «Про дебіторську заборгованість» з «____» по «____»

П.І.Б. покупця	Сума заборгова-но-сті, тис. грн.	Вид за боргова-ності	Вид наданої покупцеві послуги	Дата виникнення за боргова-ності	Кількість днів до закінчення терміну за боргова-ності
ФГ «Надія»	4250	Сумнівна	Розподільчі	21.04.11 р	Понад 90

Отже, запропонований звіт відображає всю необхідну інформацію для контролю дебіторської заборгованості в ТОВ «Відродження».

Застосування наведених вище рекомендацій дозволить ТОВ «Відродження» підвищити якість обліку та аналізу розрахунків з покупцями та замовниками і ефективніше використовувати результати своєї діяльності, а також допоможе мінімізувати всі витрати які пов’язані з обліком і контролем розрахунків з покупцями і замовниками, а й полегшить роботу не лише головного бухгалтера даного товариства а й допоможе оптимально використовувати час бухгалтера, який займається даною ділянкою обліку.

Висновки до другого розділу

1. Аналізуючи показники ділової активності, можна сказати, що всі вони мають високу середню рейтингову позначку 8 і тенденцію до підвищення, окрім показника періоду оборотності запасів, який стрімко знижується. Показники фінансової незалежності, стрімко падають і показують фінансову нестабільність підприємства, неможливість його роботи без сторонньої фінансової допомоги. Показники рентабельності, мають тенденцію до збільшення, але вона є досить нестабільною і не стійкою. Це означає, що підприємство на правильному шляху і обрало правильну тактику роботи, але цей результат потрібно закріпити в майбутньому.

2. Працівники бухгалтерії, які мають певні обов’язки забезпечать правильне, точне, своєчасне ведення операцій з бухгалтерського обліку та їх документацію. Щодо облікової політики, то основне призначення і головне завдання прийнятої облікової політики – максимально адекватно відобразити діяльність підприємства сформувати повну, об’єктивну і достовірну інформацію про неї, корисну для прийняття ефективних економічних рішень.

3. Дані первинні документи, що використовуються у товаристві мають свої особливості і правила заповнення а також умови за яких кожен з них

складається. Первинний облік знаходиться на належному рівні. Недоліком на досліджуваному підприємстві є відсутність графіку документообігу, який дозволить ефективно управляти та контролювати обіг первинних документів на підприємстві.

4. Облік розрахунків з покупцями ТОВ «Відродження» має деякі помилки, але вони не мають значного впливу на облік розрахунків з покупцями і замовниками. В бухгалтерії ведеться фіксація усіх фактів, пов’язаних з договірною роботою та безпосереднім наданням послуг споживачам у первинних документах.

5. Застосування наведених у дипломній роботі рекомендацій дозволить ТОВ «Відродження» підвищити якість обліку та аналізу розрахунків з покупцями та замовниками і ефективніше використовувати результати своєї діяльності, а також допоможе мінімізувати всі витрати які пов’язані з обліком і контролем розрахунків з покупцями і замовниками, а й полегшить роботу не лише головного бухгалтера даного господарства а й допоможе оптимально використовувати час бухгалтера, який займається даною ділянкою обліку.

РОЗДІЛ 3. КОНТРОЛЬ РОЗРАХУНКІВ З ПОКУПЦЯМИ НА СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОМУ ПІДПРИЄМСТВІ

3.1. Порядок проведення та стан контролю операцій по розрахунках з покупцями підприємства

З урахуванням організаційно-правової форми, особливостей діяльності та законодавчих вимог ТОВ «Відродження» не зобов’язане залучати зовнішнього аудитора для здійснення перевірки відповідності ведення обліку розрахунків з покупцями і замовниками нормативним положенням.

У ТОВ «Відродження» здійснюється внутрішній контроль за станом розрахунків з дебіторами. Обов'язки внутрішнього аудиту покладені на економістів-сумісників компанії.

У обов’язках внутрішнього контролю корпоративного рахунку, які повинні бути отримані, це слід зазначити наступним чином.

Встановіть реальність боргу та боргу смерті (закінчення терміну дії).

– Перевірте точність амортизації боргу, термін дії якої минув.

– Перевірити точність відображення у рахунку дебіторської заборгованості. Це залежить від способу затвердження рішення про продаж.

– Перевірити точність та обґрунтованість амортизації боргу.

Розслідування щодо правильної реєстрації та відображення платежів, виплачених на борговому рахунку, згідно із твердженнями.

Переглядаючи бухгалтерські записи та звітуючи ключові документи, характер відображених господарських операцій, зміст, законність та зручність, аудитори враховують точність даних, факти та зручність операцій, а також визначають точність та юридичну відповідність документів та документів як відображення цих операцій.

ТОВ «Відродження» проводить внутрішній аудит, завершений перед складанням річного звіту. Тому однією з цілей перевірки є дебіторська

заборгованість установи. Суть цієї інвентаризації полягає у порівнянні бухгалтерських записів з примітками для перевірки достовірності сум, що містяться у відповідному бухгалтерському обліку. Комісія повинна визначити деталі зловживань з нею, факт заборгованості та те, якщо один із статутів обмежує. Записи дебіторської заборгованості повинні бути задокументовані.

Для цього боржник надсилає дані про борг. Дані генеруються шляхом коригування розрахунків. Акт повинен бути підписаний особою, яка заборгувала 10 днів з дати отримання. Відповідно до закону, інституційні боржники можуть визнати існування боргу або предмета. Це також слід підтвердити письмово.

Акт примирення підписується обома сторонами як кредитори, тобто як бюджетна та боргова установа, незалежно від того, визнано борг. Термін позову при виконанні договору не повинен перевищувати одного місяця. Насправді дебіторська заборгованість може відображатися на балансі бюджетної організації, але у разі ліквідації боржника, наприклад, через відсутність коштів для погашення боргу.

Внутрішній контроль рахунків кредиторів включає кілька послідовних етапів. На першому етапі внутрішній контролер досліджує договір із замовником, і аудитор звертає увагу не тільки на умови контракту, але й на економічні можливості цих контрактних відносин.

На другому етапі внутрішній адміністратор виконує перехресну перевірку рахунків-фактур, податкових накладних, рахунків-фактур, банківських виписок та договорів поставки. Кінцева та проміжна сума для рахунків-фактур, рахунків-фактур та контрактів повинні бути однаковими.

На третьому етапі обробляється інвентаризація платежів покупець-клієнт, і аудитор негайно залучається.

На четвертому етапі економісти перевіряють цілісність та точність фінансової звітності дебіторської заборгованості щодо оплати послуг, що надаються компанією.

На завершальних етапах внутрішнього контролю економісти вивчають ефективність управління корпоративним боргом, дають рекомендації щодо посилення платіжної дисципліни клієнтів та створюють письмові звіти для управління результатами аудиту.

На ТОВ «Відродження» важливим елементом контролю та окремим етапом внутрішнього контролю дебіторської заборгованості є інвентаризація розрахунків з покупцями і замовниками.

Компанія встановила граничний термін для розрахунку запасів. Інвентаризація проводитиметься щороку з 1 січня року, наступного за звітним (за умови щоквартальних коригувань).

Бухгалтерія компанії повинна продовжувати контролювати баланс між доходами та витратами коштів та уникати значного накопичення боргу. Дотримання принципу балансу між сумою, сплаченою власником, та сумою боргу, що виплачується людям, які мають кредитора під час складання звітності або аналізу даних, було проаналізовано відповідно до поточного обліку.

Згідно ст. 10 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. № 996–XIV, для забезпечення достовірності даних у річній фінансовій звітності підприємства зобов'язані проводити інвентаризацію активів і зобов'язань [62].

Комітет з інвентаризації приділяє особливу увагу походженню та строку погашення поточної дебіторської заборгованості, підтвердженню помилкової заборгованості та оцінці поточної дебіторської заборгованості.

Отже, здійснюється спільна звірка боргу із пов'язаними боржниками та проводяться колективні дії щодо звірки. Цей документ відображає найменування сторони, яка здійснює коригування, залишок на рахунку, тобто борг, дату та кількість документів, які виникли помилково, коли була різниця. Це також стосується кожного, хто виявить відхилення, тобто постачальника або покупця. Звіт про перевірку складається в кінці інвентаризації. Якщо є невідповідність, подається порівняльний позов, який

включає лише порушення та помилки.

Водночас він використовує основу еталонних норм, що зберігається в електронному операторі даних, для порівняння даних з основним документом та узгодження розрахунків.

Аналіз боргу надає керівництву корисну інформацію про можливі збитки внаслідок несплачених рахунків-фактур, які компанії використовують для визначення вартості небажаної заборгованості.

У разі виплати заробітної плати або виплати менше заробітної плати, порушення представництв буде перелічено та відображатиме характер, дату та кількість документів, що підтверджують правопорушення, розмір виплати або виплат, які не сплачені, а також особу, яка порушила злочин.

Результати розрахункової інвентаризації складаються з інвентаризації розрахунків з покупцями, постачальниками, боржниками та іншими кредиторами, підготовленої у стандартному форматі, підписаної членами Інвентаризаційної комісії та переданої до бухгалтерії. Кафедра. Якщо результати інвентаризації виявляють дебіторську заборгованість, термін якої минув, інвентаризаційна дія повинна супроводжуватися довідкою, в якій зазначається винуватець поточної дебіторської заборгованості, а також їх ім’я та адреса. Борг, сума, дата, причина та причина заборгованості.

У разі, якщо встановлений Цивільним кодексом термін (три роки) позовної давності закінчився, відповідно до чинного порядку, дебіторська заборгованість підлягає списанню. При цьому, відповідно до П(С)БО 10, підприємствам дозволено створювати резерв сумнівних боргів, за рахунок якого списується з балансу безнадійна дебіторська заборгованість, яка стосується розрахунків із покупцями продукції, товарів, робіт (послуг).

Отже, інвентаризація дебіторської заборгованості підприємств зараз гарантується як достовірна інформація у річній фінансовій звітності. Невиконання цих вимог може спричинити загрозу для певних юридичних осіб. Одне з них полягає в тому, що керівний орган або аудитор не знають

наслідків обов’язкової інвентаризації, яка проводиться без дотримання чинних законодавчих вимог. Як результат, річний баланс компанії може бути невідомим.

Таким чином, вивчаючи організацію внутрішнього контролю за врегулюванням боргу в компанії з обмеженою відповідальністю «Відродження», можна зробити висновок, що відповідальність внутрішнього аудиту покладається на неповний робочий день економістам компанії. Особлива увага приділяється створенню реальності та цілісності дебіторської заборгованості, яка може бути прийнята покупцями та замовниками в корпоративному обліку та звітності, особливо з контролем запасів

Однак, на наш погляд, здійснення внутрішнього контролю не є систематичним, детальним та своєчасним, про що свідчить нестійке збільшення обсягів сумнівної і безнадійної заборгованості товариства. Ці ситуації вимагають зваженого підходу до управління внутрішнім контролем корпоративної дебіторської заборгованості, деталізації аудиторських процедур збору аудиторських доказів та створення бланків робочих документів аудитора для запису. А саме.

3.2. Удосконалення контролю розрахунків з покупцями сільськогосподарського підприємства

Управління внутрішнім контролем - це один із найнадійніших способів управління умовами бухгалтерського обліку та ефективності внутрішнього контролю в компанії. Необхідність створення служби внутрішнього контролю, оскільки власник хоче знати інформацію про реальне становище компанії.

Зверніть увагу, що робота основного внутрішнього контролера - це виконання деяких функцій управління підприємством. Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту, служба внутрішнього аудиту відповідає за

управління ефективною роботою та вдосконаленням системи бухгалтерського обліку, надійністю фінансової та операційної інформації, дотриманням законодавства України та дотриманням усіх підрозділів внутрішньої політики.

Крім того, потреба у внутрішньому контролі всередині компанії зумовлена потребою в інформації, що формується на нижчому рівні, оскільки вищий менеджмент не бере безпосередньої участі в управлінні повсякденною діяльністю компанії.

Політика управління дебіторською заборгованістю вашої компанії повинна включати такі ключові компоненти:

– Встановити принцип корпоративного узгодження з підрядниками;

– Визначте суму коштів, яку можна вкласти у вашу дебіторську заборгованість.

– Впровадити економічні можливості комерційного та споживчого кредитування та сформувати систему умов кредитування.

– Форматування критерії оцінки замовника та розмежування терміну кредитування

– Злочинна система інформації для затримки виконання обов'язків.

– Інформація про процедуру збору рахунку інформації.

– Забезпечити використання бізнесу останньої дебіторської заборгованості з рефінансування.

– Створити ефективну систему управління рухом та інкасацією рахунків, які повинні бути сплачені вчасно.

На нашу думку, внутрішній контроль розрахунків з покупцями і замовниками на досліджуваному підприємстві повинен забезпечувати перевірку:

– правильності ведення розрахунків за отримані товарно-матеріальні цінності, прийняті виконані роботи й надані послуги;

– правильності та своєчасності складання первинних документів;

– наявності договорів на надання послуг і правильність її оформлення;

– наявності дебіторської заборгованості, дату і причину її виникнення;

– своєчасності розрахунків перед бюджетом за податками;

– правильності визначення фінансових результатів.

До обов'язків економіста на ТОВ «Відродження» слід віднести наступні:

– з'ясування причини утворення такої заборгованості і з чиєї вини вона утворена;

– визначення реальності її одержання (наявність листів, актів звірки, розрахунків, де дебітори визнають свою заборгованість);

– контроль за дотриманням строків позовної давності;

– розробка заходів для її погашення;

– забезпечення дотримання вимог проведення інвентаризації розрахунків з дебіторами і кредиторами.

Перевіряючи інші рахунки, які потрібно прийняти, слід звернути увагу на час інвентаризації вашого розрахунку. Кредитор повинен надіслати заяву про суму позики з особистого рахунку. Боржник повинен підтвердити борг або повідомити про незгоду протягом 10 днів. Лімітова заява для несплаченої суми становить 3 роки. Після цього періоду борг амортизується. За даними бухгалтерії, сплачені рахунки амортизуються на доходи, дебіторську заборгованість та витрати.

Ефективність управлінських рішень, пов'язаних з управлінням дебіторською заборгованістю, по-перше, для забезпечення балансу між корпоративним прибутком та ліквідністю, а по-друге, для забезпечення балансу між корпоративною кредитною політикою та інкасацією кредиторської заборгованості. це полягає в тому, що ефективне управління борговим рахунком повинно базуватися на встановленій корпоративній кредитній політиці. Це слід розглядати як стандартний крок для прийняття рішення про те, які клієнти отримують позику за яких умов, для дотримання умов та для визначення умов.

Виходячи з зазначеного, дебіторську заборгованість за розрахунками з

покупцями і замовниками доцільно контролювати в ТОВ «Відродження» відповідно до її видів: нормальна, прострочена та безнадійна (додаток Р) [40].

При здійсненні внутрішнього контролю дебіторської заборгованості потрібно приділяти увагу наступним питанням:

– забезпечувати юридичну обґрунтованість кожної суми дебіторської та кредиторської заборгованості;

– з'ясовувати їх причини та прораховувати наслідки;

– виявнити, чи вживаються необхідні заходи щодо стягнення дебіторської заборгованості, чи є реальна можливість погашення кредиторської заборгованості;

– з'ясувати, чи проводилася інвентаризація розрахунків на підприємстві і чи не минув строк позовної давності.

Важливим моментом у проведенні внутрішнього контролю розрахунків з покупцями і замовниками на ТОВ «Відродження» є отримання необхідного обсягу якісних аудиторських доказів в ході проведення аудиторських процедур.

Міжнародний стандарт аудиту 400 «Оцінка ризиків і внутрішній контроль» визначає характер процедур внутрішнього контролю, в тому числі внутрішнього аудиту, а також називає певні обмеження стосовно доказовості отриманих результатів [46].

Процедури внутрішнього контролю дебіторської заборгованості повинні вимагати:

– визначення відповідного санкціонування виконання операцій;

– перевірки виконавчої дисципліни працівників підприємства;

– періодичної перевірки, аналізу і звірки рахунків;

– контролю умов діяльності та використання комп'ютерних інформаційних систем; складання контрольних розрахунків, оборотних відомостей за рахунками; перевірки дотримання графіка документообігу;

– зіставлення прийнятих внутрішніх правил із зовнішніми джерелами інформації; зіставлення загальної суми наявних оборотних коштів, вартості

цінних паперів і товарно-матеріальних цінностей із тим, що записано в облікових реєстрах;

– порівняння й аналізу фінансових результатів діяльності підприємства з показниками бізнес-плану.

Економісти часто отримують аудиторські докази з різних джерел чи властивостей, які пов’язані з одним і тим самим твердженням. Аудитор може проаналізувати термін погашення дебіторської заборгованості та сплатити наступну дебіторську заборгованість, щоб отримати аудиторські докази, пов’язані з оцінкою сумнівних надбавок за рахунком.

Достовірність доказів залежить від їх джерела та характеру. Це залежить від конкретної ситуації, яку ви переживаєте. Докази незалежних зовнішніх джерел можуть бути неточними, якщо джерело не має достатньої інформації.

Придбання аудиторських доказів щодо цілісності та точності інформації, створеної інформаційною системою суб'єкта господарювання, за фактичними процедурами, що застосовуються до інформації, оскільки придбання таких доказів є невід'ємною частиною процедури управління. Це можна зробити одночасно.

Економісти можуть використовувати один або кілька типів процедур контролю (додаток С).

Під час запропонованої процедури внутрішнього контролю дебіторської заборгованості в ТОВ «Відродження» аудитори перевіряють записи або документи, що підтверджують справжність внутрішньої та зовнішньої дебіторської заборгованості, що зберігається на папері, електроніці та інших носіях. Складається з.

Тому для того, щоб компанія ефективно функціонувала, важливо продовжувати здійснювати внутрішній контроль за дебіторською заборгованістю. В рамках вдосконалення внутрішнього контролю за неправомірною поведінкою та невиконанням боргів ТОВ «Ренесанс» запропонувало схему впровадження, перелік процедур контролю для

створення реальності та цілісності економічного боргу.

Висновки до третього розділу

1. Отже, основною метою управління платежами з покупцями та замовниками є точність розрахунків за отримані запаси, отриману роботу та надані послуги. Ці обстеження включають окремі послідовні етапи, і інформація, отримана під час іспиту, повинна бути задокументована у вигляді робочого документа.

2. Впровадження внутрішнього контролю не є систематичним, детальним та своєчасним, про що свідчить нестійке збільшення корпоративного боргу. Ці ситуації вимагають зваженого підходу до управління внутрішнім контролем корпоративної дебіторської заборгованості, деталізації аудиторських процедур збору аудиторських доказів та створення бланків робочих документів аудитора для запису. А саме.

3. Отже, необхідно проводити постійний внутрішній аудит дебіторської заборгованості, щоб компанія могла ефективно працювати. В рамках посилення внутрішнього аудиту неправомірної поведінки та неминучої заборгованості, ТОВ «Відродження» відповідає за створення схеми реалізації, фактів та повноти корпоративного боргу та документів, що використовуються для документування. Запропонуйте перелік аудиторських процедур.

ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

Проведені нами дослідження за даною темою дипломної роботи дали змогу зробити наступні висновки:

1. Чіткий облік розрахунків з покупцями і замовниками – це необхідний елемент управління підприємства. Від стану розрахунків із покупцями, великою мірою залежить платоспроможність підприємства, його фінансове становище. Платежі, здійснювані невчасно, не в повному обсязі, призводять до виникнення значних розмірів дебіторської заборгованості, яка може перейти до складу сумнівної Це погіршує як фінансове становище підприємства, так і його стосунки з іншими підприємствами.

2. Товариство з обмеженою відповідальністю «Відродження» протягом 2015-2019 рр. працювало прибутково, що підтверджується як аналізом абсолютних, так і відносних показників, але у зв'язку з тим, що у 2018 році були засушливі природні умови, дане підприємство отримало збиток. Визначаючи підсумковий рейтинг фінансового стану ТОВ «Відродження» на основі величини інтегрованого показника фінансового стану можна зробити висновок, що він змінювався лише в 2018 році і становив оцінку «Б», а в інші роки він був незмінний «А» - це свідчить проте, що рейтинг фінансового стану ТОВ «Відродження» достатньо високий.

Організація бухгалтерського обліку на ТОВ «Відродження»- це система методів, способів, заходів, які забезпечують його оптимальне функціонування та розвиток відповідно до мети, цілей та місії. Регістрами обліку є статті, форма яких розроблена підприємством самостійно в залежності від їх призначення.

4. Первинний облік розрахунків з покупцями в товаристі з обмеженою відповідальністю «Відродження» знаходиться на належному рівні. Для оформлення розрахункових операцій застосовуються первинні документи типових форм. Недоліком первинного обліку є відсутність графіку

документообігу, який дозволив би ефективно управляти та контролювати обіг первинних документів на підприємстві.

5. Аналітичний облік розрахунків з покупцями ведеться за кожним покупцем, а також пред'явленим до сплати рахунком, за кожною операцією. Аналітична інформація розкривається в Реєстрі до статті 14 та Книзі обліку готової продукції в розрізі кожної операції за собівартістю та продажною вартістю продукції. Синтетичний облік по розрахунках з покупцями ведеться в Статтях № 2, 4, 14. де можна побачити інформацію по реалізації, розрахунках та собівартості реалізованої продукції.

7. Узагальнюють інформацію про розрахунки з покупцями за відвантажену продукцію, виконані роботи й послуги в ТОВ «Відродження» на 631 рахунку, що призначений для розрахунків з постачальниками та підрядниками. Це є значним порушенням Інструкція про застосування Плану рахунків. Згідно діючого законодавства потрібно в обов'язковому порядку окремо облічувати розрахунки з покупцями і замовниками та з постачальниками та підрядниками.

8. У ТОВ «Відродження» мало уваги приділяють управлінню дебіторською заборгованістю та контролю за своєчасністю її погашення. Так, не дивлячись на наявність сумнівної заборгованості, у товаристві не створюють резерв сумнівних боргів.

9. У досліджуваному підприємстві не приділяють належної уваги формуванню облікової політики – відсутній Наказ чи Положення про облікову політику де повинні бути передбачені основні методичні питання щодо обліку розрахункових операцій та дебіторської заборгованості.

На основі зроблених висновків, можна запропонувати деякі шляхи удосконалення обліку і контролю розрахунків з покупцями у ТОВ «Відродження»:

1. Вважаємо за доцільно окремо вести облік дебіторської і кредиторської заборгованості. Тобто для розрахунків з покупцями та замовниками застосовувати, передбачений Планом рахунків, рахунок 36

«Розрахунки з покупцями та замовниками» та рахунок 681 «Розрахунки за авансами одержаними.

2. Розробити та затвердити графік документообігу, з яким ознайомити всіх відповідальних за складання та передачу первинних документів до бухгалтерії господарства. Це допоможе бухгалтерам на даному підприємстві більш чітко здійснювати контроль за розрахунками та своєчасно відображати результати реалізації в обліку.

3. Розробити та запровадити у використання Наказ про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику, яким ввести в дію Положення про облікову політику ТОВ «Відродження», що дасть можливість чітко визначити основні аспекти облікової політики підприємства.

4. Розраховувати у ТОВ «Відродження» резерв сумнівних боргів з аналізом трирічного періоду. Застосування запропонованої методики, дасть змогу правильно і просто розрахувати резерв, що забезпечить вчасне і правильне складання звітності бухгалтерами, при цьому складена звітність буде відповідати всім задекларованим принципам. Користувачі фінансової звітності при цьому матимуть можливість отримати достовірну інформацію про фінансовий стан підприємства.

5. Здійснювати внутрішнього контролю дебіторської заборгованості у ТОВ «Відродження» за запропонованою схемою, що допоможе систематизувати роботу і покращити перевірку дебіторської заборгованості.

6. В ході перевірок застосовувати рекомендовані нами аудиторські процедури, які допоможуть підтвердити повноту та достовірності оцінки дебіторської заборгованості за розрахунками з покупцями і замовниками у ТОВ «Відродження».

Впровадження у ТОВ «Відродження» запропонованих нами шляхів удосконалення обліку та контролю сприятиме поліпшенню фінансово-господарської діяльності підприємства і, в результаті, отриманню бажаного прибутку.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аудит: практичний посібник / [А. Кузьминський, Н. Кужельний, Е. Петрик, П. Савченко та ін.]; за ред. А. Кузьминського. – К: Аудитінформ, 2003р. – 283с.

2. Бандурка, О. М. Фінансова діяльність підприємств: навчальний посібник / О. М. Бандурка, М. Я. Коробов, П. І. Орлов, К. Я. Петрова. – К. : Либідь, 1998. – 312 с.

3. Бернар, И. Толковый экономический и финансовый словарь: французская, русская, английская, немецкая термінологія / Й. Бернар, Ж.-К. Колли. – В 2-х т. – Т. 1: пер. с – М. : Междунар. отношения. – 1997.– 567 с.

4. Бєлозерцев В. Щодо товарного кредиту та дебіторської заборгованості на підприємстві / В. Бєлозерцев, Корецький С.І. // Економіст. – фірма «Колегіум», 2015. - №15, с. 23 - 28.

5. Бєлокоз, О. Відмінності між вітчизняними та міжнародними підходами до оцінки дебіторської заборгованості торговельних підприємств / О.Бєлокоз // Галицький економічний вісник. – 2010. – № 3 (28). – С.197-201. – (інформаційно-аналітичне забезпечення підприємницької діяльності).

6. Білик М.Д. Управління дебіторською заборгованістю підприємств / Білик М.Д. // Фінанси України. - 2003. - №12. - С.24-36.

7. Білуха М. Г. Курс аудиту: підручник / Білуха М. Г. – К.: Вища шк., 2003. – 574с.

8. Бланк, И. А. Финансовый менеджмент: учебный курс / И. А. Бланк. – К. : Ника–Центр, Ольга, 2002. – 528 с.

9. Бугай В. Управління дебіторською заборгованістю підприємства / Бугай В., Попов А. // Держава і регіони. – 2007. – № 1. – С. 60 −63.

10. Бутинец, Ф. Ф. Бухгалтерский учет в зарубежных странах : учебное пособие для студентов высших учебных заведений специальности 7.050106 «Учет и аудит» / Ф. Ф. Бутинец, Я. В. Соколов, Д. А. Панков, Л. Л.

Горецкая. – Житомир : Рута, 2005. – 660 с.

11. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів /За ред. проф.. Ф.Ф. Бутинця – 7 вид., доп. І перероб. – Житомир: ЖІТІ, 2006. – 832с.

12. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський, фінансовий облік у зарубіжних країнах: навч. посіб. / Ф.Ф. Бутинець, Л.Л. Горецька. – Житомир: ЖІТІ, 2002. – 544с.

13. Бутинець, Ф. Ф. Бухгалтерський облік: облікова політика і план рахунків, стандарти і кореспонденція рахунків, звітність : навчальний посібник для студентів вузів. / проф. Ф.Ф. Бутинець, доц. Н. М. Малюга. – Житомир : ЖІТІ, 2000. – 480 с. – ISBN 966-7570-14-2.

14. Бутинець, Ф. Ф. Організація бухгалтерського обліку : навчальний посібник / Ф. Ф. Бутинець. – Житомир : Рута, 2002. – 591 с. – ISBN 966-8059-10-7.

15. Бутинець, Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник / ред. проф. Ф. Ф. Бутинця. – Житомир : ЖІТІ, 2000. – 608 с.

16. Буфатіна, І. Облік дебіторської заборгованості / І. Буфатіна // Все про бухгалтерський облік. – 2010. – № 52. – С. 41-45.

17. Бухгалтерський облік у сільському господарстві України: підручник для сільськогосподарських вузів / [В.Я. Плаксієнко, Л.М. Пісьмаченко, Г.Є. Павлова, Т.А. Крушельницька, Є.І. Рябий]; за редакцією В.Я. Плаксієнка. – Дніпропетровськ: 2009. – 490с.

18. Вещунова, А. Ф. Бухгалтерский учет на предприятиях разных форм собственности / А. Ф. Вещунова. – СПб: Издательский торговый дом «Герда», 2000. – 65 с.

19. Городянська Л. Особливості організації обліку дебіторської заборгованості на підприємстві / Л. Городянська // Бухгалтерський облік і аудит. - 2007. –№6. – С.15-27.

20. Господарський кодекс України від 16.01.03р. № 436-IV [Електронний ресурс]. - Режим доступу: www.ligazakon.ua. вільний. Назва з

екрану.

21. Діденко А.К. Охорона праці на підприємстві / А.К. Діденко // К: Баланс. - 2008 - 300с.

22. Добровольська О.В. Сучасна система організації контролю за дебіторською заборгованістю підприємств / О. В. Добровольська // Вісник Запорізького національного університету. –2016. – № 2. –С.5-11.

23. Дорош Н.І. Аудит: теорія і практика. / Н.І. Дорош. – К: Знання, 2006 – 495с.

24. Дрей В. В. Обґрунтування критерію вибору джерел аудиторських доказів для процедур підтвердження достовірності обліку дебіторської заборгованості на підприємстві / В. В. Дрей, А. В. Сатановська // Економічний простір. – 2016. – 959 . – С. 156-165.

25. Єдинак Т.С. Проблеми управління дебіторською заборгованістю підприємств в умовах фінансово-економічної кризи [Електронний ресурс] / НБУ ім. Вернадського. – Режим доступу: www.nbuv.gov.ua/Portal/Soc... /ECON_03_2009_Edinak_T.pdf .

26. Єрохін К. Формування і відображення резерву сумнівних боргів у бухгалтерському обліку [Електронний ресурс] / К. Єрохін. – Правова система «Ліга-Закон» – Режим доступу : http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/DG090615.html

27. Завгородній В.П. Облік витрат та прибутків за центрами відповідальності в умовах стандартизації обліку // Економіка: Вісник. Вип. 51.- К.: Київський національний університет імені Тараса Шевченка. - 2010. - С. 21 - 26.

28. Ільяшенко, Н. С. Значення класифікації в управлінні дебіторською заборгованістю на підприємстві [Електронний ресурс] / Н. С. Ільяшенко // Економічний простір. – 2009. – № 27. – Режим доступу : http://www.nbuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Ekpr/2009_27/Stati/27PDF.pdf. – Національна бібліотека ім. Вернадського.

29. Інструкція з інвентаризації основних засобів, нематеріальних

активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків: наказ Мінфіну України від 11 серпня 1994р. №69 // Баланс.-2008.-№ 49.- С.12-21.

30. Інструкція з охорони праці під час робіт в закритих приміщеннях [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua. - Назва з екрана.

31. Інструкція про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затверджена постановою Правління НБУ від 21.01.2004р. №22 // Бухгалтерія. – 2009. - № 27. – С.22-58.

32. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291 // Баланс. – 2017. – № 2-3. – С. 18-96.

33. Інструкція про порядок реєстрації виданих, повернутих і використаних довіреностей: наказ Міністерства фінансів України від 16.05.1996 р. № 99 [Електронний ресурс]. - Режим доступу: www.dtkt.com.ua, вільний. Назва з екрана.

34. Кірейцев, Г. Г. Фінансовий менеджмент / За ред. проф. Г. Г.Кірейцева. – К. : ЦУЛ, 2002. – 469 с.

35. Ковалев, В. В. Финансовый анализ : Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности / В. В. Ковалев. – 2-е изд., переработанное и дополненное. – М. : Финансы и статистика, 1998. – 512 с.

36. Коробов, М. Я. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємства: навчальний посібник / М. Я. Коробов. – К. : Товариство «Знання», 2000. – 305 с.

37. Костюченко, В. Облік дебіторської заборгованості / В. Костюченко, Г. Шаповалова // Бухгалтерський облік і аудит. – 2008. – № 7. – С. 2-9.

38. Лазоренко І. В. Аудит кредиторсько-дебіторської заборгованості в пакеті «Івахненков & Катеньов Аудит» / І. В. Лазоренко // Забезпечення сталого розвитку аграрного сектору економіки: проблеми, пріоритети,

перспективи: збірник тез IV Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції, (м. Дніпропетровськ 28-29 листопада 2017 р.). – Дніпропетровськ: Дніпропетровський державний аграрний університет, 2017. – Т.1. – С. 21 – 22.

39. Лазоренко І.В. Визначення суті та особливостей обліку дебіторської заборгованості в Україні та в інших країнах світу / І.В. Лазоренко // Молоді науковці-аграрники: традиційні й нові аспекти досліджень: матеріали науково-практичної конференції молодих вчених і студентів, (м. Дніпропетровськ 11 – 14 лютого 2017 р.). – Дніпропетровськ: Дніпропетровський державний аграрний університет, 2017. – Т.1. – С. 110 – 112.

40. Лазоренко І. В. Удосконалення внутрішнього аудиту розрахунків з покупцями та замовниками / І. В. Лазоренко, Л. М. Васільєва // Молоді науковці-аграрники: традиційні й нові аспекти досліджень: матеріали науково-практичної конференції молодих вчених і студентів, (м. Дніпропетровськ 17 – 21 лютого 2018 р.). – Дніпропетровськ: Дніпропетровський державний аграрний університет, 2018. – Т.1. – С. 60 – 62.

41. Мазарак А. А. Економіка торговельного підприємства. Підручник для вузів / А. А. Мазаракі / Під редакцією проф. Ушакової – К.: «Хрещатик», 1999. – 665 с., с. 395

42. Малькова, Т. Н. Теория и практика международного бухгалтерского учета: учеб. пособие / Т. Н. Малькова. – СПб. : Издательский дом «Бизнес-пресса», 2001. – 336 с.

43. Матицина Н.О. Основні засади регулювання розрахункових відносин через управління дебіторською заборгованістю / Н.О. Матицина // Бухгалтерський облік і аудит. – 2006. – №12. – С.38-42.

44. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності: наказ Міністерства фінансів України від 28.03.2017р. № 433 // Все про бухгалтерський облік. – 2017. – № 33. – С. 48 – 60.

45. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг [Електронний ресурс]. – Видання 2015 р. – Режим доступу: http://apu.com.ua/files/temp/Ukr-block_T1-2010.pdf. – Офіційний сайт Аудиторської палати України.

46. Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ): підручник; пер. з англ. / ред. С. Ф. Голов. – К. : Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України, 2005. – в 2 ч. – 1223 с. – ISBN 966-651-255-6.

47. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності": наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2017р. № 73 // Баланс. – 2017. – № 24. – С. 7 – 23.

48. Овдій Ю.Л. Децентралізація управління підприємством за попроцесним принципом – як можливий напрямок модернізації та розвитку системи управлінського обліку на підприємствах / Ю.Л. Овдій // Збірник тез та текстів виступів на міжнародній науковій конференції. «Розвиток науки про бухгалтерський облік» Частина ІІІ.- Житомир: ЖІТІ.- 2007.- С. 160-163.

49. Онищенко С.В. Стратегічні напрями проведення аналізу витрат та доходів за центрами відповідальності підприємств / С.В. Онищенко // Економіка: проблеми теорії та практики. Збірник наукових праць. Вип. 140.- Дніпропетровськ: ДНУ.- 2007.- С. 119-127.

50. Павлова Г.Є. Фінансовий облік активів аграрних підприємств: навчальний посібник / Г.Є. Павлова, О.В.Чернецька. – Донецьк: Юго-Восток, 2016. – 393с.

51. Петрик О. Аудит дебіторської заборгованості відповідно до положень (стандартів) бухгалтерського обліку / Петрик О.// Бухгалтерський облік і аудит. – 2000. - №7. – С. 6-12.

52. Пилипенко, І. І. Аудит. Методика документування: навчальний посібник / І. І. Пилипенко ; Спілка аудиторів України, Аудиторська палата України. – К. : Держкомстат України, 2003. – 457 с. – ISBN 966-7773-51-5.

53. Підбиваємо підсумки бухгалтерського року і готуємося до нового: практичне керівництво серії "Бібліотека "Баланс" / [головний редактор О.

Кантерман]. – Дніпропетровськ: ТОВ «Баланс-Клуб», 2016. – 112с.

54. Податковий кодекс України станом на 01.09.2016р. / [підготовлено до друку ВКК «Баланс-Клуб»]. - Дніпропетровськ: ТОВ «Баланс-Клуб», 2016. – 496с.

55. Положення стандарт бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» затверджено наказом Міністерства фінансів України від 13.03.2017 р. № 237, із змінами і доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http//www.rada.gov.ua. Назва з екрану.

56. Положення стандарт бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» затверджене наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99 р. № 237, із змінами і доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http//www.rada.gov.ua (46 Бер). Назва з екрану.

57. Положення стандарт бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» затверджене наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99 р. № 237, із змінами і доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http//www.rada.gov.ua. Назва з екрану.

58. Положення стандарт бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти» затверджене наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99 р. № 237, із змінами і доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http//www.rada.gov.ua. Назва з екрану.

59. Положення стандарт бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств» затверджене наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99 р. № 237, із змінами і доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http//www.rada.gov.ua. Назва з екрану.

60. Положенням про медичний огляд працівників певних категорій, затвердженим наказом Міністерства охорони здоров'я України від 31 березня 1994 р. № 45. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http//www.rada.gov.ua. Назва з екрану.

61. Про аудиторську діяльність: закон України від 22.04.93 р. № 3125-XII зі змінами і доповненнями [Електронний ресурс]. - Режим доступу:

www.ligazakon.ua вільний. Назва з екрана.

62. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: закон України від 16.07.99р. № 996-XIV // Баланс. – 2017. – № 2-3. – С. 3-9.

63. Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів в бухгалтерському обліку [Електронний ресурс] : Наказ Міністерства фінансів України від 24 травня 1995р. № 88. – Режим доступу : http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi. – Законодавство України.

64. Про охорону праці: закон України [Електронний ресурс] // Відомості Верховної Ради України. – 2003. – № 2. – С. 10-15. - Текстові дані. - Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2694-12. - Назва з екрана.

65. Про пожежну безпеку: закон України від 17.12.93 № 3745-XII [Електронний ресурс]. - Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua. - Назва з екрана.

66. Про працю України [Електронний ресурс] : Кодекс законів № 3720-VI від 08.09.2015. – Режим доступу: http://zakon1.rada.gov.ua/laws/ show/322-08. – Законодавство України.

67. Савченко В.Я. Аудит: навч. посіб. / В.Я. Савченко; Мін-во освіти і науки України, КНЕУ. – К. : КНЕУ, 2005. – 322 с.

68. Садовський І.Б. Фінансовий облік: навчальний посібник. / І.Б. Садовський. – навчально-методичний відділ ЛНТУ, 2015. – 346 с.

69. Соколов Я.В. Основи бухгалтерського обліку. / Я.В. Соколов. – фінанси і статистика. – М. : Монографія, 2003. – 496 с.

70. Стоун Д. Бухгалтерський учет и финансовый анализ / Д. Стоун, К. Хитчинг ; пер. с англ. Ю. А. Огибин, Г. А. Огибин. – М. : Сирин, 1998. – 302 с.

71. Сук Л.К. Фінансовий облік: навчальний посібник / Л.К. Сук, П.Л. Сук. – К.: Знання, 2016. – 253 с.

72. Телін С. В. Управління дебіторською заборгованістю в сучасних умовах господарювання / С. В. Телін // Теоретичні і практичні аспекти

економіки та інтелектуальної власності. – 2015. – № 3. – С. 102-107.

73. Фарйон О.О. Дебіторська та кредиторська заборгованість: контроль та управління як запорука успішного розвитку / О. О. Фарйон, М.Я. Яструбський // Науковий вісник НЛУ України. –2015. – Вип. 21.4. – С. 276

74. Шип, В. Ю. Дебіторська заборгованість: сутність та класифікація / В. Ю. Шип // Науковий вісник Ужгородського університету ; Серія : Економіка. – 2010. – Спеціальний випуск 29 (частина 2). – С. 96-100.

75. Шорт, Д. Г. Основи фінансового обліку / Д. Г. Шорт, Г. А. Велш ; пер. з англ. – К. : Основи, 1997. – 943 с.

Д О Д А Т К И

Додаток А
Основні відмінності між вітчизняними та міжнародними підходами до оцінки дебіторської заборгованості та її відображення в обліку

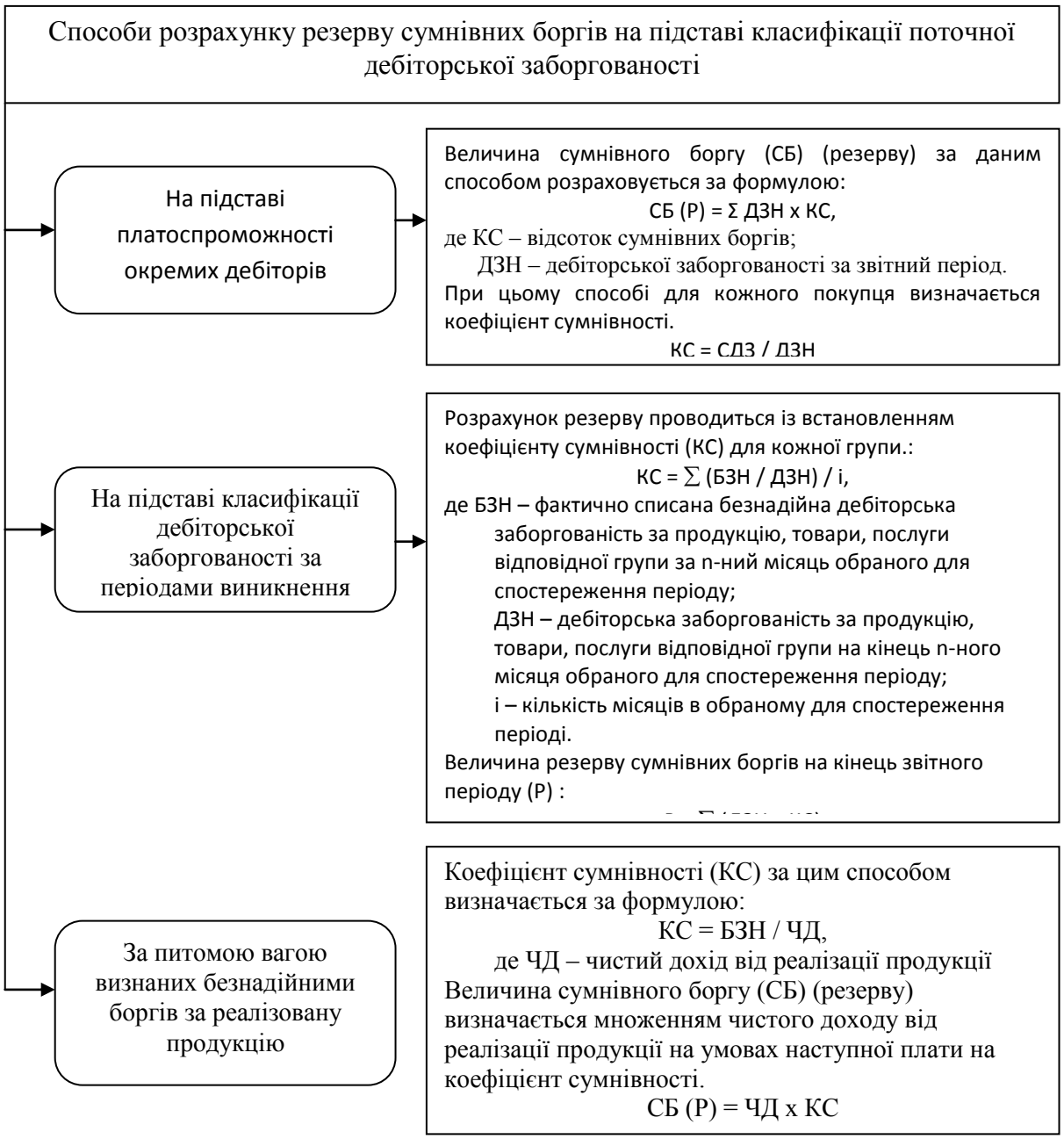
Ознака	Вимоги П(С)БО	Вимоги МСБО
1	2	3
Визнання (відображення в обліку)	1) Визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума; 2) визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг	Визнання фінансового активу відбувається тоді, коли організація стає стороною контракту (договори), при виникненні зобов'язання по інструменту
Оцінка	Оцінюється за первісною вартістю, тобто дебіторська заборгованість відображається в обліку в оцінці, визначеною договором, і залежить від кількості і ціни проданої продукції з врахуванням знижок і надбавок, що надаються постачальником своїм клієнтам і покупцям	Визнання дебіторської заборгованості оцінюється за справедливою вартістю (за вартістю операції), включаючи за витрати по здійсненню операції, які прямо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу або фінансового зобов'язання). Після первинного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за вартістю, що амортизується, із застосуванням методу ефективної ставки відсотка
Припинення визнання (списання величини заборгованості з балансу)	Дебіторську заборгованість, по якій пройшов термін позовної давності, інші борги, не реальні для стягнення, списують за рішенням керівника підприємства за рахунок резерву сумнівних боргів або на фінансові результати господарської діяльності комерційної організації.	Припинення визнання фінансового активу або частини фінансового активу відбувається тоді, коли організація втрачає контроль над правами за контрактом (договору) (коли вказані права реалізуються, припиняється їх дія або організація відмовляється від своїх прав або передає їх третій стороні)
Відображення в фінансовій звітності	У складі оборотних активів з класифікацією на довгострокову (платежі очікуються більш ніж через 12 місяців після звітної дати) і короткострокову (платежі по якій очікуються протягом 12 місяців після звітної дати).	У складі поточних активів з класифікацією на короткострокову і довгострокову

Продовження додатку А

1	2	3
Визначення суми резерву сумнівних боргів	Величина резерву сумнівних боргів визначається за одним із методів: 1) застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості; 2) застосування коефіцієнта сумнівності. За методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. За методом застосування коефіцієнта сумнівності величина резерву розраховується множенням суми залишку дебіторської заборгованості на початок періоду на коефіцієнт сумнівності. Коефіцієнт сумнівності може розраховуватися такими способами: — визначення питомої ваги безнадійних боргів у чистому доході; — класифікації дебіторської заборгованості за строками непогашення; — визначення середньої питомої ваги списаної протягом періоду дебіторської заборгованості у сумі дебіторської заборгованості на початок відповідного періоду за 3-5 років	1. Визначення вірогідності стягнення заборгованості по кожному дебіторові і нарахування резерву лише по тих дебіторам, стягнення заборгованості з яких сумнівно. 2. Нарахування резерву в процентному відношенні від виручки за період. 3. Розподіл дебіторської заборгованості на кілька груп залежно від періодів відстрочки і нарахування резерву в процентному відношенні, визначеному для кожної групи

Додаток Б

Способи розрахунку резерву сумнівних боргів



Додаток В

Фінансові результати діяльності ТОВ «Відродження»

Показник	2015 р.	2016 р.	2017р.	2018 р.	2019 р.	Відношення у % 2019 р. до 2015 р.
1	2	3	4	5	6	7
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3352,10	3046,50	3275,30	2467,80	2661,40	79,40
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3352,10	3046,50	3275,30	2464,40	2658,00	79,29
У % до доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	100,00	100,00	100,00	99,86	99,87	99,87
Операційні витрати, у тому числі: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг);	1924,80	1984,60	2115,80	2462,70	2428,10	126,15
Валовий прибуток (збиток)	1427,30	1061,90	1159,50	1,70	229,90	16,11
У % до чистого доходу (виручки) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	42,58	34,86	35,40	0,07	8,65	20,31
Прибуток (збиток) від звичай-ної діяльності до оподаткування	1427,30	1061,80	1159,50	1,70	229,90	16,11
Чистий прибуток (збиток)	1427,30	1061,80	1159,50	1,70	229,90	16,11

Продовження додатку В

1	2	3	4	5	6	7
У % до прибутку (збитку) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	42,58	34,85	35,40	0,07	8,64	20,30
У % до валового прибутку (збит-ку)	100,00	99,99	100,00	100,00	100,00	0,00

Додаток Д

Оцінка фінансової стійкості ТОВ «Відродження»

Показники	2015 р.	2016р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.	Відно-шення у % 2019 р. до 2015 р.
1. Показники структури капіталу						
Коефіцієнт автономії	0,52	0,37	1,00	0,77	0,99	190,40
Коефіцієнт концентрації залученого капіталу	0,48	0,63	0,00	0,23	0,01	2,08
Коефіцієнт фінансування	1,07	0,59	615,79	3,30	177,96	16631,80
Коефіцієнт фінансового ризику	0,93	1,68	0,00	0,30	0,01	1,08
2. Показники стану оборотних активів						
Коефіцієнт маневреності власного капіталу	-590,70	-1476,50	695,20	-257,00	629,70	-106,60
Коефіцієнт забезпеченості оборотних коштів	-1,60	-4,53	1,00	-2,04	0,99	-61,90
Коефіцієнт забезпеченості запасів	-1,80	-5,28	1,12	-3,17	0,99	-55
Коефіцієнт маневреності власних оборотних коштів	-0,04	0,00	0,00	-0,17	0,00	0,00
3. Показники стану основного капіталу						
Коефіцієнт реальної вартості майна	0,93	1,28	0,17	1,33	0,54	58,06
Коефіцієнт реальної вартості основних засобів у майні	0,81	0,89	0,41	0,92	0,58	71,60
Коефіцієнт накопичення амортизації	0,38	0,03	0,84	0,50	0,71	186,84
Коефіцієнт співвідношення оборотних і необоротних активів	0,23	0,13	1,47	0,08	0,72	313,04

Додаток Е

Оцінка ліквідності, платоспроможності та оборотності оборотних активів

ТОВ «Відродження»

Показник	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.	Відхилення у % (відхилення,+;-) 2019р. до 2015р.
Оцінка ліквідності						
Високоліквідні активи	24,00	0,00	0,00	44,80	0,00	0,00
Середньоліквідні активи	16,50	46,00	76,80	0,00	0,00	0,00
Низьколіквідні активи	328,90	279,90	620,30	81,00	638,20	194,04
Оцінка платоспроможності						
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,02	0,00	0,00	0,12	0,00	0,00
Проміжний коефіцієнт покриття	0,04	0,03	40,42	0,12	0,00	0,00
Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності)	0,38	0,18	366,89	0,33	75,08	19757,90
Коефіцієнт загальної платоспроможності	2,07	1,59	616,79	4,30	178,96	8645,41
Оцінка оборотності оборотних активів						
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3352,10	3046,50	3275,30	2464,40	2658,00	79,29
Середньорічна вартість оборотних активів	208,60	347,65	511,50	411,45	382,00	183,13
Коефіцієнт обертання оборотних активів	16,07	8,76	6,40	5,99	6,96	43,31

Продовження додатку Е

Коефіцієнт завантаження оборотних активів	0,06	0,11	0,16	0,17	0,14	233,33	0,26
Тривалість одного обороту оборотних активів, днів	22	41	56	60	52	236,40	92

Додаток Ж

Оцінка ділової активності ТОВ «Відродження»

Показник	2015 р.	2016 р.	2017 р.	2018 р.	2019 р.	Відно-шення у % (відхи-лення,+;-) 2019 р. до 2015 р.
1	2	3	4	5	6	7
Вихідна інформація, тис. грн						
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3352,10	3046,50	3275,30	2464,40	2658,00	79,29
Середньорічна вартість капіталу	1872,25	2432,10	2022,45	1409,75	1584,40	84,63
Середньорічна вартість необоротних активів	1663,65	2084,45	1510,95	998,30	1202,40	72,27
Середньорічна вартість оборотних активів	208,60	347,65	511,50	411,45	382,00	183,13
Середньорічна вартість оборотних виробничих фондів	7,35	8,15	9,65	22,00	22,75	309,52
Середньорічна вартість готової продукції і товарів	181,00	296,25	440,45	328,65	336,85	186,10
Середньорічна величина поточної дебіторської заборгованості	8,25	31,25	61,40	38,40	0,00	0,00
Середньорічна вартість власного капіталу	1017,55	1050,85	1120,30	1217,40	1388,75	136,48
Середньорічна величина кредиторської заборгованості	854,70	1381,25	902,15	192,35	195,65	22,89

Продовження додатку Ж

1	2	3	4	5	6	7	8
Показники ділової активності							
Загальний коефіцієнт обертання капіталу	1,79	1,25	1,62	1,75	1,68	93,90	2,85
Фондовіддача необоротних активів, грн	2,01	1,46	2,17	2,47	2,21	110	8,85
Коефіцієнт обертання оборотних активів	16,07	8,76	6,40	5,99	6,96	43,31	4,10
Тривалість одного обороту оборотних активів, днів	22	41	56	60	52	236,40	88
Коефіцієнт обертання оборотних виробничих фондів	456,07	373,80	339,41	112,02	116,84	25,62	9,53
Тривалість одного обороту оборотних виробничих фондів, днів	1	1	1	3	3	300	38
Коефіцієнт обертання готової продукції і товарів	18,52	10,28	7,44	7,50	7,89	42,60	15,60
Тривалість одного обороту готової продукції і товарів, днів	19	35	48	48	46	242,11	23
Коефіцієнт обертання поточної дебіторської заборгованості	406,32	97,49	53,34	64,18	-	-	14,33
Тривалість одного обороту поточної дебіторської заборгованості, днів	1	4	7	6	-	-	25

Коефіцієнт обертання власного капіталу	3,29	2,90	2,92	2,02	1,91	58,10	93,81
Тривалість одного обороту власного капіталу, днів	109	124	123	178	188	172,48	4

Додаток З

Комплексна (рейтингова) оцінка фінансового стану ТОВ «Відродження»

Показники	2015 р.		2016 р.		2017 р.		2018 р.		2019р.		Питома вага (Vi, %) в інтегрованому показнику
	Значення	Рейтинг	Значення	Рейтинг	Значення	Рейтинг	Значення	Рейтинг	Значення	Рейтинг	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Показники ліквідності											
Коефіцієнт поточної ліквідності (загальний коефіцієнт покриття)	0,38	3	0,18	1	366,89	10	0,33	3	75,08	10	8
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,04	0	0,03	0	40,42	10	0,12	2	0	0	8
Показники ділової активності											
Період оборотності дебіторської заборгованості, днів (тривалість одного обороту дебіторської заборгованості)	0,89	10	3,69	10	6,75	10	5,61	10	0	10	8
Період оборотності запасів, днів	0	10	0	10	0	10	0	10	0	10	8
Період оборотності активів, днів	201,07	10	287,40	10	222,29	10	205,94	10	214,59	10	8
Показники фінансової незалежності											
Коефіцієнт фінансової незалежності, % (коефіцієнт концентрації залученого капіталу)	48,22	8	62,74	7	0,16	10	23,23	10	0,56	10	8

Продовження додатку З

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Частка оборотних активів, сформованих за рахунок власних коштів, % (коефіцієнт забезпеченості оборотних коштів)	-159,91	0	-453,05	0	99,73	10	-204,29	0	98,67	10	8
Показники рентабельності											
Рентабельність продажу, %	42,58	10	34,85	10	35,40	10	0,07	5	8,64	9	9
Рентабельність активів, % (загальна рентабельність (збитковість) капіталу)	19,06	10	10,91	10	14,33	10	0,03	5	3,63	8	9
Рентабельність капіталу, % (загальна рентабельність (збитковість) власного капіталу)	35,07	10	25,26	10	25,87	10	0,03	5	4,14	7	9
Інші показники											
Знос основних засобів, % (коефіцієнт зносу основних засобів)	38,39	9	3,24	10	84,46	3	50,20	7	71,10	5	7
Частка простроченої дебіторської заборгованості, %	0	10	0	10	0	10	0	10	0	10	5
Частка простроченої кредиторської заборгованості, %	0	10	0	10	0	10	0	10	0	10	5
Інтегрований показник фінансового стану	7,61		7,44		9,51		6,44		8,31		-
Рейтинг фінансового стану	А		А		А		Б		А		-

Додаток К

Порівняльна характеристика діючої та запропонованої кореспонденцій рахунків для відображення процесу реалізації в ТОВ «Відродження»

Зміст операцій	Діюча кореспонденція рахунків		Запропонована кореспонденція рахунків (згідно законодавства)		Сума, тис. грн.
	Дт	Кт	Дт	Кт	
Продана продукція покупцю за договірною вартістю з урахуванням ПДВ	631	701	361	701	1290
Відображено податкове зобов’язання з ПДВ	701	6413	701	6413	215
Списана готова продукція зі складу за фактичною собівартістю	901	27	901	27	615
Надійшла оплата за продукцію на поточний рахунок	311	631	311	361	1290
Отримано аванс від покупця	311	631	311	681	1100
Відображено ПДВ з авансу	643	6413	643	6413	183,33
Проведений взаємозалік в рахунок отриманого авансу	х	х	681	361	1100
Погашено залишок заборгованості покупцем	311	631	311	361	190
Списаний чистий дохід від реалізації на фінансові результати	701	791	701	791	1075
Списана фактична собівартість готової продукції на фінансові результати	791	901	791	901	615
Списаний на прибуток фінансові результати за підсумками звітного періоду	791	441	791	441	460

ЗАТВЕРДЖУЮ:
Директор ТОВ «Відродження»

«11» травня 2019 року

Графік
документообігу первинних документів по розрахунках з покупцями і замовниками у ТОВ «Відродження»

Назва документа	Хто виписує	Хто підписав документ	Кількість копій	Термін передачі документа	
Накладна	бух. по реалізації – Реміна Л.О.	директор, гол. бухгалтер, завідувач складу	3	В момент здійснення операції	
Податкова накладна	гол. бух – Воробйова В.М.	гол. бухгалтер, бух. по реалізації	2	В момент здійснення операції	
Рахунок-фактура	бух. по реалізації – Реміна Л.О.	директор, гол. бухгалтер	3	В момент здійснення операції	
Акт про надання послуг	бух. по реалізації – Реміна Л.О.	бух. по реалізації	2	В момент здійснення операції	
Товарно-транспортна накладна	Завідувач складу – Федотченко С.Д.	директор, гол. бухгалтер	3	В момент здійснення операції	

З графіком ознайомлені:
- Головний бухгалтер Воробйова В.М. _____
Бухгалтер по реалізації Реміна Л.О. _____
- Завідувач складу Федотченко С.Д. _____ Керівник юридичного відділу Богун А.О._____

Додаток М

РОЗПОРЯДЖЕННЯ № _1_

про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику підприємства

смт. Покровське "10" січня 2019 року

На підставі Закону України від 16.07.99 р. № 996-XIV "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні", Положень (стандартів) бухгалтерського обліку НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Положення про облікову політику ТОВ «Відродження» (додається) та ввести його в дію з 10 січня 2019 року.

2. Головному бухгалтеру ознайомити (під особистий підпис) із змістом Положення всіх осіб та працівників, які мають відношення до його виконання.

3. Загальний контроль за виконанням цього розпорядження залишаю за собою.

4. Безпосередній контроль за виконанням вимог Положення про облікову політику покладається на головного бухгалтера.

Керівник підприємства

Додаток Н

ПОЛОЖЕННЯ ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ

Затверджено
наказом № 1 від 10 січня 2019 р.
«Про організацію бухгалтерського обліку та
облікову політику підприємства»

(витяг)

13. Дебіторська заборгованість

13.1. Дебіторську заборгованість визнавати активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод і її можливо достовірно визначити. В балансі дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, визнавати по чистій вартості, що дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

13.2. Величина сумнівних боргів визначається, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів, питомої ваги безнадійних боргів у чистому доході від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг на умовах наступної оплати або на основі класифікації дебіторської заборгованості.

13.3. Визначена на основі класифікації дебіторської заборгованості величина сумнівних боргів на дату балансу становить залишок резерву сумнівних боргів на ту саму дату.

13.4. Залишок резерву сумнівних боргів на дату балансу не може бути більшим, ніж сума дебіторської заборгованості на ту саму дату.

13.5. Класифікація дебіторської заборгованості здійснюється групуванням дебіторської заборгованості за строками її непогашення із встановленням коефіцієнта сумнівності для кожної групи. Коефіцієнт сумнівності встановлюється підприємством, виходячи з фактичної суми безнадійної дебіторської заборгованості за попередні звітні періоди. Коефіцієнт сумнівності, як правило, зростає зі збільшенням строків непогашення дебіторської заборгованості. Величина резерву сумнівних

боргів визначається як сума добутків поточної дебіторської заборгованості відповідної групи та коефіцієнта сумнівності відповідної групи.

13.6. Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

13.7. Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

13.8. Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

13.9.Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

13.10. Довгострокова дебіторська заборгованість, на яку нараховуються проценти, відображається в балансі за їхньою теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення.

Керівник підприємства _____

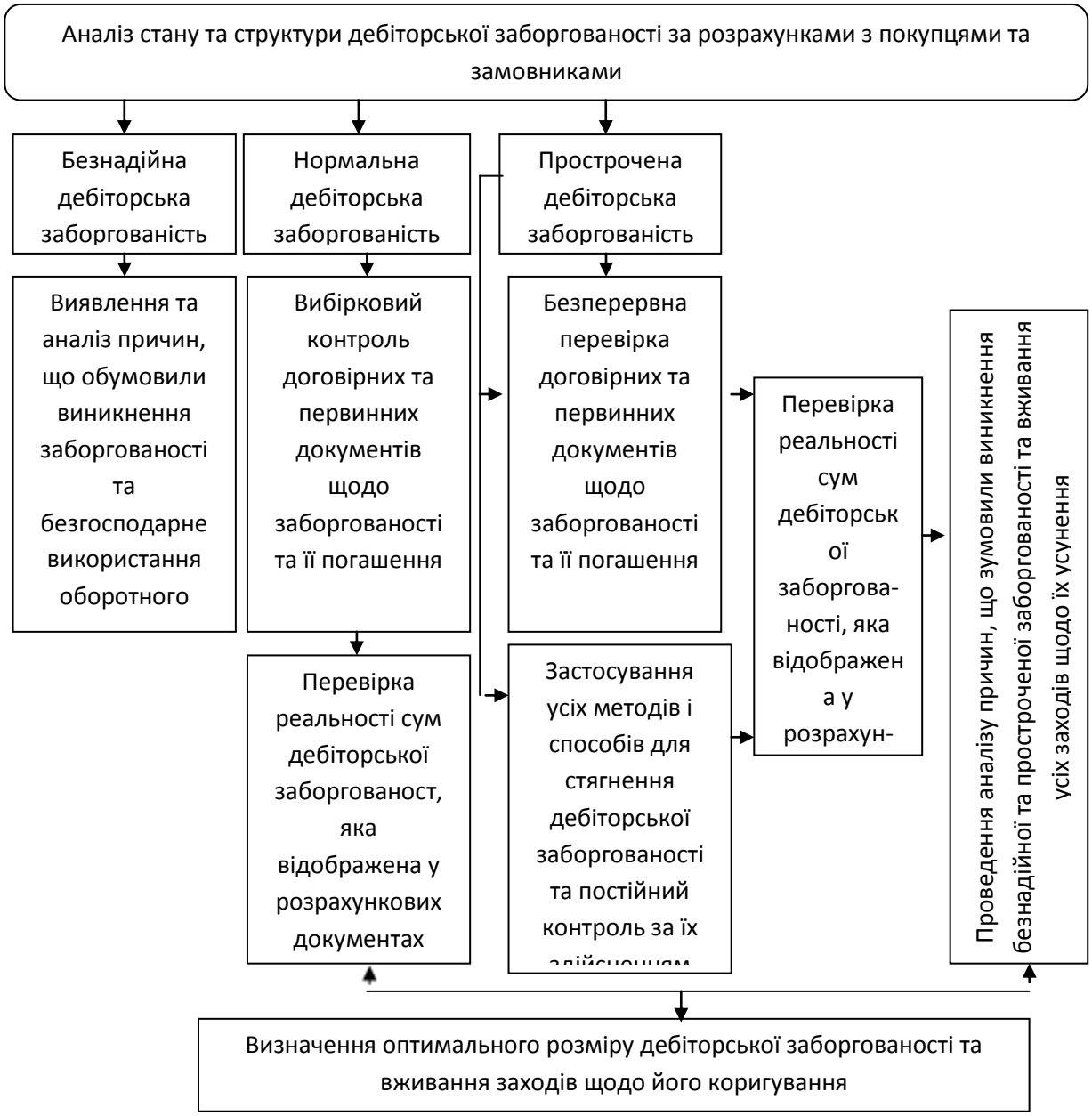
Додаток П

Розрахунок резерву сумнівних боргів ТОВ «Відродження» за удосконаленою методикою на 31.12.2019р.

Показник	Групи дебіторської заборгованості				Всього
	Дебіторська заборгованість, термін оплати якої не настав	Прострочена дебіторська заборгованість			
		1-30 днів	30-90 днів	Понад 90 днів	
Сума заборгованості на 31.12.2019, грн.					
у т.ч.	35 115	11 750	1 620	12 561	61046
дебітор ПП «АТ Агро»	12 000	8 698	–	3 475	24 173
дебітор ПП «Соняшник»	10 000	–	–	5 000	15 000
дебітор ФГ «Титан»	2620	1 000	620	180	4 420
інші	10 495	2 052	1 000	1 386	17 453
Сума фактично списаної безнадійної заборгованості	–	1 000	620	5 000	6 620
за період 2015-2019-рр, грн.	–	–	–	–	–
дебітор ПП «АТ Агро»	–	–	–	5 000	5 000
дебітор ПП «Соняшник»	–	1 000	620	–	1 620
дебітор ФГ «Титан»	–	–	–	–	–
інші					
Коефіцієнт сумнівності (підсумок п.2: підсумок п.1)	–	0,08510	0,3827	0,39805	х
Сума дебіторської заборгованості на 31.12.2019р., грн.	53 176	10 698	1 620	32 561	98 055
Величина резерву сумнівних боргів, грн.	–	910	620	12 961	14 492

Додаток Р

Запропонована схема здійснення внутрішнього контролю дебіторської заборгованості в ТОВ «Відродження»



Додаток С

Рекомендовані контролюючі процедури підтвердження повноти та достовірності оцінки дебіторської заборгованості за розрахунками з покупцями в ТОВ «Відродження»

Твердження управлінського персоналу (критерії звітності)	Контролюючі процедури	Обсяг перевірки
1.Наявність дебіторської заборгованості	1. Запит покупцям та іншим дебіторам з питанням про наявність у них кредиторської заборгованості. 2. Підтвердження існування цієї заборгованості дебіторами 3. Документальна перевірка 4. Аналітичні процедури. 5. Перерахунок.	Вибірковий Вибірковий Вибірковий Суцільний Суцільний
2.Повнота відображення дебіторської заборгованості у звітності	1. Документальна перевірка 2. Аналітичні процедури (розрахунок показника оборотності дебіторської заборгованості, питому вагу дебіторської заборгованості у загальній сумі активу, динаміку та структуру дебіторської заборгованості і т.і.)	Вибірковий Суцільний
3.Права та зобов'язання відображені в обліку підприємства у зв'язку зі здійсненими операціями з дебіторами	1. Підтвердження існування операцій, інформація про які розкрита у фінансовій звітності. 2. Документальна перевірка.	Вибірковий Вибірковий
4. Вартісна оцінка дебіторської заборгованості	1. Документальна перевірка. 2. Аналітичні процедури (розрахунок резерву сумнівних боргів). 3. Запити	Вибірковий Суцільний Вибірковий
5.Точність відображення дебіторської заборгованості у звітності.	1. Документальна перевірка. 2. Аналітичні процедури. 3. Перерахунок.	Вибірковий Суцільний Суцільний