



МАУП

ПРОБЛЕМИ МОДЕРНІЗАЦІЇ УКРАЇНИ

Випуск 7

Матеріали

*Звітної науково-практичної конференції
“Теоретико-методологічні засади та соціальна практика
модернізації України: політичні, юридичні, економічні
та психологічні проблеми”
м. Київ, МАУП, 29 листопада 2018 р.*

*IV Всеукраїнської науково-практичної конференції
“Проблеми і перспективи соціально-економічного
розвитку України в умовах європейської інтеграції”
м. Київ, МАУП, 14 листопада 2018 р.*

*Міжнародної наукової конференції
“Сучасні аспекти модернізації освіти в Україні:
стан, проблеми, тенденції розвитку”
м. Київ, МАУП, 7 грудня 2018 р.*

Київ
ДП “Видавничий дім “Персонал”
2018

*Схвалено Вченою радою Міжрегіональної Академії управління персоналом
(протокол № 10 від 31.10.18)*

Редакційна колегія:

*М. Н. Курко (голова), д-р юрид. наук, проф.;
Є. О. Романенко (заступник голови), д-р наук з держ. упр., проф.;
А. А. Ігнатченко (відповідальний редактор), канд. техн. наук;
І. П. Бідзюра, д-р політ. наук, проф.;
В. М. Воронін, д-р іст. наук;
М. Ф. Головатий, д-р політ. наук, проф.;
А. М. Кислий, д-р юрид. наук., проф.;
О. Л. Фещенко, канд. екон. наук, доц.;
Л. В. Янюк (виконавчий редактор)*

*Матеріали подано в авторській редакції.
Відповідальність за зміст та орфографію матеріалів несуть автори.*

Проблеми модернізації України : [зб. наук. пр.] / МАУП. — К.: ДП
“Видавничий дім “Персонал”, 2008 —

С76 Вип. 7: Матеріали. звітн. наук.-практ. конф. “Теоретико-методологічні засади та соціальна практика модернізації України: політичні, юридичні, економічні та психологічні проблеми”, 29 листопада 2018 р.; IV Всеукр. наук.-практ. конф. “Проблеми і перспективи соціально-економічного розвитку України в умовах європейської інтеграції”, 14 листопада 2018 р.; Міжнар. наук. конф. “Сучасні аспекти модернізації освіти в Україні: стан, проблеми, тенденції розвитку”, 7 грудня 2018 р. / редкол. : М. Н. Курко (голова) [та ін.]. — 2018. — 372 с. : іл. — Бібліогр. у кінці ст.

У пропонованому збірнику подано тези учасників науково-практичних конференцій з проблематики широкого кола аспектів процесу системної модернізації України.

Для науковців, громадсько-політичних діячів, студентів, а також усіх, хто цікавиться розвитком Української держави і світовим досвідом проведення модернізаційних процесів.

ББК 63.3(4УКР)я43+67.9(4УКР)301я43

© Міжрегіональна Академія управління персоналом (МАУП), 2018
© ДП “Видавничий дім “Персонал”, 2018

Романова Л. В., Оверчук Н. М. Особливості розробки маркетингової стратегії банку.....	247
Алієва-Барановська В. М., Ярмоленко А. Є. Удосконалення управління зовнішньоекономічною діяльністю України з урахуванням сучасних тенденцій розвитку	249
Жила В. Г., Олех Я. В. Удосконалення обліку, аналіз і аудит розрахунків підприємства з покупцями та замовниками	252
Карбовська Л. О., Железняк К. Л. Стан та особливості ринку автосервісних послуг в зарубіжних країнах.....	255
Коваль М. І., Дідовець О. О. Шляхи удосконалення обліку розрахунків з оплати праці підприємства в Україні	257
Коваль М. І., Котвіцька В. І. Удосконалення обліку розрахунків підприємства за єдиним внеском на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.....	258
Новальская Н. И., Ген Сюйюань Актуальные аспекты процесса формирования кадровой политики современного предприятия.....	260
Новальська Н. І., Кузьменко Г. А. Актуальні питання управління конкурентоспроможністю підприємств в умовах сучасного бізнес-середовища	262
Новальська Н. І., Михайлюк Т. В. Напрями підвищення конкурентоспроможності сільськогосподарських підприємств	264
Сладкевич В. П., Сорока В. І. Використання корпоративного порталу для удосконалення процесу управління підприємством	266
Фещенко О. Л., Дрок М. В. Удосконалення системи управління якістю продукції будівельного підприємства як фактор забезпечення його конкурентоспроможності.....	269
Фещенко О. Л., Панасейко Ж. С. Шляхи удосконалення обліку малоцінних та швидкозношуваних предметів на підприємствах України	272
Сомов Д. О., Білоножко Ю. А. Світовий та український досвід побудови оптимальної виробничої системи	274
Сомов Д. О., Гутнікевич А. М. Антикризове управління діяльністю підприємства.....	277
Сомов Д. О., Домніцак О. А. Логістичні процеси та управління ними	280
Сомов Д. О., Симоненко С. М. Удосконалення управління персоналом підприємства	282
Сомов Д. О., Манж Т. М. Управління персоналом в умовах кризи.....	286

УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ, АНАЛІЗ І АУДИТ РОЗРАХУНКІВ ПІДПРИЄМСТВА З ПОКУПЦЯМИ ТА ЗАМОВНИКАМИ

Актуальність теми обумовлена виключною важливістю організації обліку і аудиту дебіторської заборгованості за розрахунками підприємства з покупцями і замовниками для ефективного управління нею, забезпечення фінансової стійкості та платоспроможності підприємства.

Об'єктом дослідження виступає процес аналізу, обліку і аудиту розрахунків з покупцями і замовниками на ТОВ "Армашоп".

Предметом дослідження є теоретико – методичні та практичні аспекти обліку і аудиту розрахунків з покупцями і замовниками.

Мета дослідження – обґрунтування теоретичних, методичних і практичних питань організації обліку і аудиту розрахунків з покупцями і замовниками на підприємстві, а також розробка шляхів їх удосконалення.

У першому розділі дипломної роботи було розглянуто теоретичні основи обліку і аудиту дебіторської заборгованості за розрахунками з покупцями і замовниками.

Дебіторська заборгованість визначається як сума заборгованості дебіторів підприємству на певну дату. Дебіторами можуть бути як юридичні, так і фізичні особи, які заборгували підприємству грошові кошти, їх еквіваленти або інші активи. Метою аудиту розрахунків підприємства з покупцями і замовниками є встановлення правильності ведення розрахунків з покупцями і замовниками за отримані товарно – матеріальні цінності, прийняті виконані роботи та надані послуги.

У другому розділі роботи розглядаються питання організації обліку та аудиту дебіторської заборгованості на прикладі товариства з обмеженою відповідальністю "Армашоп".

Досліджуване підприємство належить до галузі торгового підприємства і спеціалізується на продажі трубопровідної продукції та оренди приміщень складського типу.

У своїй діяльності структурний підрозділ керується діючим законодавством України, Статутом Товариства.

Структурний підрозділ, що здійснює оперативний і бухгалтерський облік діяльності товариства, веде відомчу, оперативну і статистичну звітність має просту лінійну структуру.

Щодо фінансового стану підприємства, то за результатами діяльності протягом 2017–2018 рр. підприємство є збитковим, що підтверджується як аналізом абсолютних, так і відносних показників.

Аналіз показників ліквідності та платоспроможності дає змогу зробити висновок, зазначені показники не відповідають нормативам.

Аналіз показників ділової активності свідчить про зменшення оборотності дебіторської та кредиторської заборгованості, що є негативним явищем, і воно є наслідком зниження платоспроможності підприємства.

Також можна зазначити про погіршення майнового стану підприємства зі зростанням коефіцієнтів вибуття та зносу основних виробничих фондів. Особлива увага була приділена аналізу стану дебіторської заборгованості, який засвідчив негативну тенденцію до її нарощення.

Організація бухгалтерського обліку поточної дебіторської заборгованості та її аудиту на підприємстві в цілому відповідає вимогам П(С)БО та закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність”. Проте у ній можна виявити деякі недоліки:

- недосконалість розрахунку резерву сумнівних боргів Товариства, що може призвести до недостовірного відображення в обліку і звітності суми чистої реалізаційної вартості дебіторської заборгованості та створює загрозу збитків від несвоєчасного та неповного формування резерву;
- низький рівень організації внутрішнього аудиту розрахунків з покупцями і замовниками, в силу його без системності та обмеженості обраних аудиторських процедур.

У третьому розділі роботи з метою усунення даних недоліків були розроблені шляхи удосконалення обліку і аудиту дебіторської заборгованості. На нашу думку, резерв сумнівних боргів – це коригуюча стаття, яка в першу чергу застосовується для правильної оцінки дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги. Завдяки обчисленню резерву підприємство дотримується принципу обачності і правильно відображає дебіторську заборгованість у Балансі, а користувачі фінансової звітності мають змогу отримати достовірну інформацію про стан розрахунків з дебіторами.

Щодо методики розрахунку резерву сумнівних боргів для ТОВ “Армашоп”, розроблено удосконалену методику, що враховує сучасні підходи науковців та виражається у використанні модифікованого методу класифікації дебіторської заборгованості за строками непогашення.

На відміну від методики розрахунку коефіцієнту сумнівності за цим методом, викладений у П(С)БО 10 “Дебіторська заборгованість” ми пропонуємо розраховувати коефіцієнт сумнівності як відношення фактично списаної заборгованості за період до початкового сальдо. За таких умов коефіцієнт даватиме змогу визначати, яка частина заборгованості із непогашеної стає безнадійною і сам коефіцієнт матиме економічний зміст.

А саме, коефіцієнт сумнівності зростає зі збільшенням терміну непогашення, це підтверджує той факт, що ймовірність списання безнадійної заборгованості тим більша, чим більший термін її прострочення чи термін обліку на балансі, якщо строків оплати договором не передбачено.

Застосування модифікованої методики на ТОВ “Армашоп” дасть змогу правильно і просто розрахувати резерв, що забезпечить вчасне і правильне складання звітності бухгалтерами, при цьому складена звітність буде відповідати принципам обачності, повного висвітлення та відповідності доходів і витрат.

Для усунення недоліків, пов'язаних з внутрішнім аудитом ТОВ “Армашоп” та з метою посилення контролю за станом простроченої та безнадійної дебіторської заборгованості товариства нами запропоновано схему організації внутрішнього аудиту, що базується на розподілі дебіторської заборгованості за термінами її виникнення і дає змогу оперативно контролювати та управляти дебіторською заборгованістю та запобігати простроченню терміну її позовної давності.

Крім того, на основі Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг Міжнародної федерації професійних бухгалтерів розвинуто перелік аудиторських процедур для отримання аудиторських доказів щодо наявності дебіторської заборгованості, повноти і точності відображення дебіторської заборгованості у звітності ТОВ “Армашоп”, достовірності її оцінки і, які диференціюються за обсягом контрольних дій. Деталізовано також відмінність найбільш доказових аудиторських процедур щодо перевірки дебіторської заборгованості за розрахунками з покупцями і замовниками – позитивних і негативних зовнішніх запитів і підтверджень.

Тест внутрішнього контролю, який запропоновано як робочий документ внутрішнього аудитора при проведенні процедур аудиту, дозволить оцінити стан дебіторської заборгованості, а також, за умов її використання як основи планування та регламентації внутрішньої контрольної діяльності сприятиме зниженню підвищення якості аудиторських процедур та забезпечить своєчасне реагування на проблеми в обліку дебіторської заборгованості.

Запропоновані вдосконалення дозволять підвищити ефективність організації обліку та аудиту дебіторської заборгованості, що сприятиме зростанню контрольованості стан розрахунків з покупцями і замовниками, покращенню його фінансового стану.

Підбиваючи підсумки щодо стану охорони праці та безпеки в надзвичайних ситуаціях на ТОВ “Армашоп”, необхідно підкреслити, що на підприємстві з урахуванням специфіки його роботи досить відповідально ставляться до її забезпечення. Обов'язки із забезпечення належної охорони праці співробітників підприємства покладені на заступника директора з технічних питань за сумісництвом, враховуючи чисельність працюючих.

Позитивним аспектом є те, що на підприємстві за час його діяльності не зафіксована нещасних випадків та випадків виробничого травматизму, а санітарно – гігієнічні, будівельні, пожежні норми неухильно дотримуються.

У той же час, на нашу думку, підприємства слід звернути більшу увагу на забезпечення постійного контролю за дотриманням правил безпеки працівниками при роботі з оргтехнікою, та створення сприятливих ергономічних та мікрокліматичних умов: встановлювати короткочасних додаткових перерв під час роботи з комп'ютерами, забезпечити додаткову вентиляцію та теплообмін в адміністративних приміщеннях.

Крім того, зважаючи на те, що більшу частину робочого часу працівник знаходиться у малорухомій позі, то пропонується ввести п'ятихвилинну виробничу гімнастику в межах технологічних перерв для працівників, що працюють з оргтехнікою, яку необхідно проводити після кожних 60 хвилин сидячої роботи, і яка буде спрямована на покращення фізичного і морального стану і самопочуття працівника.