

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

**РЕФЕРАТ**  
**кваліфікаційної роботи**  
**на здобуття освітнього ступеня магістра**  
зі спеціальності 071 «Облік та оподаткування»  
за магістерською програмою професійного спрямування  
«Облік, аудит і оподаткування в управлінні підприємницькою  
діяльністю»,  
на тему: «**Облік та контроль розрахунків із постачальниками (на  
прикладі ТОВ «ГД «Дельта Вілмар»)**»

**Виконавець:**

Студентка обліково-економічного  
факультету  
Афанасьєва Маргарита Юріївна  
(прізвище, ім'я, по батькові)  
/підпис/

**Науковий керівник:**

д.е.н, доцент  
(науковий ступінь, вчене звання)  
Слободяник Юлія Борисівна  
(прізвище, ім'я, по батькові)  
/підпис/

## ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

*Актуальність.* Між усіма суб'єктами господарської діяльності виникають господарські зв'язки. Під господарськими зв'язками в даному контексті розуміється обіг коштів, матеріальних і нематеріальних цінностей, належний облік яких забезпечує безперебійність постачання, безперервність процесу виробництва і своєчасність відвантаження і реалізації продукції. Чітка організація розрахунків між постачальниками і покупцями безпосередньо впливає на прискорення обіговості коштів та своєчасну сплату за зобов'язаннями.

Фінансовий стан суб'єкта господарювання залежить від взаємовідносін з іншими суб'єктами господарювання та станом розрахунків між ними. Розмір кредиторської заборгованості підприємства впливає на фінансову стійкість, незалежність та платоспроможність підприємства. Важливою складовою управління підприємством є організація обліку необхідної інформації про стан розрахунків, що формується в системі бухгалтерського обліку, та надання цієї інформації зацікавленим сторонам з метою прийняття рішень. Тому забезпечення правильності ведення обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками є важливою ділянкою обліку і потребує особливого контролю. Не дивлячись на те, що на сьогодні існує сформована методологічна основа обліку зобов'язань перед контрагентами, що постачають товарно-матеріальні цінності та надають послуги, виникають питання щодо формування інформаційної бази для проведення обліку та надання інформації керівництву задля покращення контролю за розрахунками з постачальниками .

*Метою роботи* є обґрунтування теоретичних, організаційних та методичних положень обліку та контролю розрахунків з постачальниками, розробка рекомендацій щодо вдосконалення методики обліку та контролю розрахунків із постачальниками.

*Завдання,* які були поставлені у ході написання дипломної роботи:

- розглянути теоретичні аспекти обліку та контролю розрахунків з постачальниками;
- надати організаційно-економічну характеристику досліджуваного підприємства;
- оцінити організацію і постановку обліку розрахунків з постачальниками на підприємстві;
- оцінити можливі ризики, які виникають у разі несвоєчасної сплати постачальникам;
- оцінити можливі ризики для підприємства у разі неповної поставки товарів або виконання послуг;
- розробити заходи щодо вдосконалення системи обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками на досліджуваному підприємстві;
- розробити заходи щодо покращення стану внутрішнього контролю з постачальниками;
- розробити оптимальну структуру перерозподілу обов'язків щодо обліку розрахунків з постачальниками.

**Об'єктом** дослідження є процес обліку та контролю розрахунків з постачальниками на підприємстві.

**Предметом** дослідження виступають теоретичні та практичні аспекти бухгалтерського обліку та контролю розрахунків із постачальниками на ТОВ «ТД «Дельта Вілмар».

**Методологічною базою** для написання дипломної є застосування таких методів дослідження, як загальнонаукові методи – аналіз, синтез, порівняння, класифікація, методи моделювання та узагальнення, економічні розрахунки.

При написанні цієї роботи використовувались такі комп'ютерні програми, як 1С: УПП 8.2., Microsoft Excel 2013.

**Інформаційною базою** дослідження є наукові публікації та монографічні видання українських і зарубіжних учених, нормативно-правові акти України, матеріали наукових конференцій і досліджень, звіти та

аналітичні матеріали Державної служби статистики, стандарти бухгалтерського обліку, первинні документи та звітність підприємства.

**Публікації та апробація результатів дослідження.** Автор брав участь у науковій конференції «Актуальні проблеми обліку, контролю та економічного аналізу в Україні» у 2017 році, за результатами якої надруковано тези на тему «Сучасні методи управління кредиторською заборгованістю».

Також, задля поглиблення знань щодо обліку розрахунків з постачальниками, автор брав участь у навчаннях, які були проведені британською спілкою бухгалтерів «International association of bookkeepers» щодо обліку та звітності за МСФЗ, результатом яких стало отримання відповідного сертифікату та знань, що були покладені в основу роботи.

## ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі **«Теоретичні аспекти обліку та контролю розрахунків із постачальниками»** розглянуто теоретичні аспекти обліку з постачальниками, а саме було проаналізовано роботи науковців щодо поняття обліку розрахунків із постачальниками. Також були визначені основні нормативно-правові акти, що регулюють розрахунки з постачальниками та знайдено альтернативні види розрахунків з постачальниками.

У другому розділі **«Організація і методика обліку і контролю розрахунків з постачальниками на підприємстві ТОВ «ТД «Дельта Вілмар»** було проаналізовано організаційну структуру ТОВ «ТД «Дельта Вілмар», положення компанії у галузі та розраховано низку показників, що характеризують фінансовий стан підприємства. Було розглянуто ведення обліку на підприємстві та розглянуті основні договори постачання та документообіг на підприємстві.

У третьому розділі **«Удосконалення обліку та контролю розрахунків з постачальниками на ТОВ «ТД «ДЕЛЬТА ВІЛМАР»:**

- сформовано графік платежів, задля того, щоб підприємство могло оцінити наявність коштів на дату розрахунку завчасно;
- розроблено рекомендації щодо перерозподілу обов'язків між структурними підрозділами задля пришвидшення процесу погашення розрахунків з постачальниками;
- розроблено рекомендації щодо внутрішнього контролю підприємства.

## **ВИСНОВКИ**

На основі проведених наукових досліджень щодо теоретичних питань, методики та оцінки діючої практики обліку, контролю та аналізу на підприємстві було визначено сутність розрахунків із постачальниками, кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги та наведено особливості типів та термінів договорів з постачальниками за вітчизняними та зарубіжними стандартами. Розглянуто фінансовий суб'єкта господарювання, перспективи його розвитку, положення підприємства у галузі та шляхи підвищення прибутку у результаті господарської діяльності при впровадженні дієвих засобів щодо контролю розрахунків із постачальниками.

Зокрема, в роботі було визначено таке:

1. В економічній літературі спостерігаються різноманітні варіанти трактування кредиторської заборгованості як наслідок розрахунків з постачальниками. Ні в національних, ні в міжнародних стандартах бухгалтерської звітності не існує окремого, що стосувався би обліку з постачальниками. Тому потрібно керуватися окремими положеннями в інших існуючих стандартах.

2. Розглянуто основні види договорів з постачальниками та виявлено існування можливих альтернативних шляхів розрахунків з постачальниками, такі як акредитиви та векселі.

3. Об'єктом дослідження є господарська діяльність ТОВ ТД «Дельта Вілмар» в частині операцій, які пов'язані з формуванням обліково-аналітичної

інформації щодо організації обліку, аналізу та контролю розрахунків із постачальниками. Підприємство успішно здійснює свою основну операційну діяльність, але спостерігається відносне скорочення чистого прибутку протягом 2014-2016 років через великі втрати. У дипломній роботі було оцінено організаційну структуру та ведення обліку на підприємстві.

4. Таким чином, досліджуване підприємство за результатами проведеного аналізу на кінець року визнано недостатньо платоспроможним, оскільки коефіцієнт загальної ліквідності за межами нормативного значення. З метою поліпшення платоспроможності товариства варто збільшити грошові кошти на розрахункових рахунках. Також для збереження платоспроможності підприємства доцільно дотримуватися правила – термін погашення дебіторської заборгованості повинен бути меншим за термін погашення кредиторської заборгованості, тоді грошові кошти будуть тимчасово вільними і бути в розпорядженні персоналу підприємства, і, відповідно, потенційна здатність підприємства розрахуватись перед кредиторами на дату висунення ними вимог зросте.

5. Задля пришвидшення розрахунків за цими видами договорів було сформовано графік розрахунків з постачальниками для подальшої імплементації в 1-С, в якому на кожен дату розрахунку зазначено денну потребу у коштах, для того щоб підприємство могло оцінити наявність коштів для розрахунку.

6. Було розглянуто ризики, яких може зазнати підприємство. Основними ризиками є недопостачання товарів, неправильна реєстрація податкових накладних, і, звідси, можливість затримки розрахунків з постачальниками, що може привести до штрафних санкцій та втрати конкурентоспроможності на ринку. Тому було запропоновано перерозподіл обов'язків між відділами бухгалтерії та іншими, щоб уникнути помилок та покращити контроль за розрахунками з постачальниками.

7. Внутрішній контроль на ТОВ «ТД «Дельта Вілмар» проводить спеціальна комісія з внутрішнього контролю. Ревізійна комісія перевіряє

тільки найсуттєвіші ділянки діяльності підприємства і розрахунки з постачальниками перевіряються лише раз на рік при інвентаризації, тому на підприємстві існують невирішені проблеми та неточності в обліку. Тому запропоновано проводити внутрішній контроль сама за розрахунками з постачальниками та моніторинг податкових накладних. Розроблено форми робочих документів для проведення внутрішнього контролю з постачальниками.

8. Для автоматизації обліку підприємство ТОВ «ТД «Дельта Вілмар» використовує: програму «М.Е.Дос» для допомоги в роботі з документами різних типів і призначення: звітами, податковими накладними, актами, рахунками тощо; програму «1С: УПП», яка має достатньо широку функціональну і розгалужену структуру управлінських та контрольних аналітичних задач у єдиній інтегрованій системі; SAP – німецьку бухгалтерську програму, що широко використовується у міжнародній практиці.

9. Був зроблений кореляційно-регресійний аналіз щодо встановлення взаємозв'язку між розміром кредиторської заборгованістю та чистим доходом підприємства, за результатами якого було виявлено тісну обернену залежність та надано рекомендації щодо зменшення заборгованості на підприємстві шляхом моніторингу розрахунків з постачальниками.

Отже, слід зазначити, що розрахунки з постачальниками є одною з важливіших ділянок обліку, так як закупівля запасів є основною діяльністю підприємства. Раціональний контроль за розрахунками з постачальниками зменшує ризики щодо непостачання, виникнення штрафних санкцій через неправильне складання договорів та податкових накладних, що може привести до прострочення термінів сплати та передбачає створення безперервного процесу розрахунків з постачальниками.

Таким чином, розроблені та внесені нами пропозиції і рекомендації мають на меті покращення діяльності досліджуваного підприємства в частині обліку, аналізу та контролю розрахунків із постачальниками. Впровадження

результатів дослідження у практику роботи ТОВ «ТД «Дельта Вілмар» дозволить покращити стан господарської діяльності підприємства та раціонально удосконалить діючу систему обліку на підприємстві, що покращить конкурентоспроможність підприємства на ринку.



## АНОТАЦІЯ

Афанасьєва М.Ю.

### **«Облік та контроль розрахунків із постачальниками (на прикладі ТОВ «ТД «Дельта Вілмар»)**

кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності «Облік і оподаткування» за магістерською програмою «Облік, аудит і оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю», Одеський національний економічний університет  
м. Одеса, 2017 рік

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів. Об'єктом дослідження є процес обліку та контролю розрахунків з постачальниками на підприємстві.

У роботі розглядаються теоретичні аспекти та особливості обліку, аналізу та контролю розрахунків із постачальниками на досліджуваному підприємстві.

Проаналізовано: економічний зміст розрахунків з постачальниками; особливості нормативно-правового регулювання обліку розрахунків з постачальниками; стан обліку та контролю розрахунків з постачальниками та ТОВ «ТД «Дельта Вілмар»; фінансовий стан підприємства; положення підприємства у галузі.

Запропоновано: шляхи подолання ризиків при розрахунках з постачальниками; оптимізацію обліку та контролю розрахунків з постачальниками; ведення графіку розрахунків платежів з постачальниками; введення внутрішнього контролю за розрахунками з постачальниками; розроблені робочі документи щодо внутрішнього контролю розрахунків із постачальниками; перерозподіл обов'язків між структурними підрозділами підприємства при обліку розрахунків з постачальниками.

**Ключові слова:** розрахунки з постачальниками, облік, аналіз, контроль, кредиторська заборгованість, ІНКОТЕРМС.

## ANNOTATION

Afanasyeva M.

### **Accounting and control of the payments with suppliers (based on the enterprise LLC "TH "Delta Wilmar").**

Thesis for Master degree in specialty «Accounting and taxation» under the program «Accounting, audit and taxation in the management of business activity», Odessa National Economic University  
Odessa, 2018

Thesis consists of three chapters. The object of the study research is the economic activity, and the process of accounting, analysis and control of payments with suppliers based on the enterprise.

Diploma thesis deals with theoretical aspects of accounting, analysis and control of payments with suppliers on the enterprise.

Analyzed: the economic meaning of payments with suppliers; the peculiarity of the legal regulation of accounting of payments with suppliers; the state of accounting and control of payments with suppliers on the enterprise LLC "TH "Delta Wilmar"); financial state of the enterprise; the position of the enterprise in the industry.

Proposed: ways to overcome risks when calculating with suppliers; optimization of accounting and control of payments with suppliers; conducting a schedule of payment calculations with suppliers; introduction of internal control over payments with suppliers; development of working documents for internal control; change in the redistribution of responsibilities between the structural divisions of the enterprise in accounting with suppliers.

**Keywords:** payments with suppliers, , accounting, analysis, control, accounts payable, INCOTERMS.