

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

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

РЕФЕРАТ
кваліфікаційної роботи
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 Облік та оподаткування
(шифр та найменування спеціальності)
за магістерською програмою професійного спрямування
Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності
(назва магістерської програми)

на тему: **«Облік, аналіз та контроль розрахунків з контрагентами
у системі управління підприємством (на прикладі ТОВ «Геліос-1»)**
(назва теми)

Виконавець:

Студент обліково-економічного факультету

Єгоров Георгій Георгійович

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Сиротенко Наталія Анатоліївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми. Облік розрахунків з контрагентами є найважливішою ділянкою бухгалтерської роботи, оскільки на цьому етапі формується основна частина доходів та грошових надходжень підприємств. За допомогою розрахунків можна спрямувати та забезпечити підприємства сировиною, матеріалами, паливом, тарою, а також здійснити реалізацію готової продукції.

Несвоєчасні розрахунки формують заборгованість між виробником і споживачами продукції, ведуть до несвоєчасних виплат готівкою в рахунок заробітної плати, що викликає невдоволення працюючих та погіршує соціальне становище.

Кредиторська та дебіторська заборгованість складають суттєву частку відповідно оборотних активів і поточних зобов'язань підприємства – в деяких галузях до 40-50%, а це означає, що достовірність цих показників необхідна для забезпечення достовірності фінансової звітності в цілому.

Тема розрахунків з контрагентами на рівні методології обліку та контролю розглядалась провідними вітчизняними науковцями серед яких: А. С. Барановська, Ф. Ф. Бутинець, Г. В. Власюк, С. Ф. Голов, М. А. Козоріз, О. С. Кравченко, Є. В. Мних, О. М. Петрик, І. Б. Садовська та інші.

Отже, все вищезгадане зумовило вибір та актуальність даної теми магістерського дослідження.

Мета дослідження – це вивчення теоретичних і практичних аспектів організації обліку, аналізу та контролю розрахунків з дебіторами і кредиторами, а також надання пропозицій щодо вдосконалення загальної системи управління розрахунками.

Завдання дослідження. Для досягнення головної мети дослідження необхідно вирішити наступні завдання:

- з'ясувати економічну сутність дебіторської і кредиторської заборгованості;
- ознайомитись з формами розрахунків з контрагентами та особливостями їх нормативно-правового регулювання;
- вивчити особливості обліку дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства за МСФЗ;
- розглянути сутність, завдання і методику проведення контролю розрахункових операцій;
- дослідити особливості господарської діяльності та визначити фінансовий стан досліджуваного підприємства;
- практично дослідити стан організації обліку розрахунків з контрагентами на досліджуваному підприємстві ТОВ «Геліос-1» та запропонувати шляхи удосконалення системи управління розрахунками;
- проаналізувати фінансовий стан досліджуваного підприємства;
- провести аналіз ефективності використання дебіторської та кредиторської заборгованості на ТОВ «Геліос-1»;

– побудувати економіко-математичну модель, за результати якої можливо надати пропозиції щодо поліпшення платоспроможності ТОВ «Геліос-1».

Об'єктом дослідження у роботі є організація обліку, аналізу та контролю розрахунків з контрагентами на вітчизняних підприємствах.

Предметом дослідження є сукупність теоретико-практичних та організаційних аспектів обліку, аналізу і внутрішнього контролю розрахунків з контрагентами на ТОВ «Геліос-1».

Методи дослідження. У ході написання магістерської роботи використовувались загальнонаукові методи дослідження (абстракції, логічного узагальнення, індукція і дедукція) – для уточнення понятійно-категоріального апарату бухгалтерського обліку, контролю та економічного аналізу й дослідження основних підходів щодо особливостей організації обліку, контролю та аналізу розрахунків з дебіторами та кредиторами на сільськогосподарському підприємстві; інструментарій економіко-математичного моделювання, зокрема, кореляційно-регресійний аналіз – для розробки методичного підходу щодо визначення пріоритетних напрямів поліпшення платоспроможності підприємств аграрного бізнесу.

Інформаційною базою дослідження були законодавчі, нормативні акти, Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, МСФЗ, інструкції, збірники наукових праць, підручники, інформація з друкованих та електронних періодичних видань, щорічних даних Державної служби статистики України, а також ресурси всесвітньої мережі Інтернет, практичні дані ТОВ «Геліос-1».

Наукова новизна одержаних результатів полягає в поглибленні теоретико-методологічних основ дослідження резервів поліпшення ефективності використання коштів у розрахунках сільськогосподарських підприємств.

Основні наукові результати, які характеризують новизну виконаного дослідження, полягають в такому:

набули подальшого розвитку:

– функції оперативного управління сільськогосподарськими підприємствами шляхом доповнення критеріїв обрання чинників, які визначають взаємозв'язок між діловою активністю та прибутковістю бізнесу, що забезпечує розширення можливостей ефективного господарювання під час проведення стратегічних змін.

Структуру та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (54 найменування) та 51 додатку. Загальний обсяг роботи становить 88 сторінок. Основний зміст викладено на 81 сторінці. Робота містить 22 таблиці, 3 рисунки.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У *вступі* обґрунтовано актуальність теми, сформульовано мету і завдання, визначено об'єкт, предмет і методи дослідження, розкрито наукову новизну.

У першому розділі «*Теоретичні аспекти обліку розрахунків з контрагентами*» розглянуто концептуальні основи обліку розрахунків з контрагентами; форми розрахунків з контрагентами та нормативно-правове

регулювання їх обліку; загальні аспекти обліку дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства за МСФЗ.

Дослідження, що орієнтувалося на характеристики теоретичних основ обліку розрахунків з контрагентами, показало, що зазначені розрахунки є важливою складовою фінансово-економічної діяльності будь-якого підприємства. Вони нерозривно пов'язані з вхідними та вихідними грошовими потоками, які складають основу процесу забезпечення безперервної діяльності суб'єктів господарювання. Під розрахунками з контрагентами розуміють систему взаємодії суб'єктів господарювання з приводу матеріально-технічного забезпечення, реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) із дотриманням вимог чинного законодавства. У переважній більшості до цієї категорії розрахунків належать розрахунки з постачальниками та підрядниками, покупцями і замовниками тощо.

Розрахунки з контрагентами у діяльності будь-якого підприємства призводять до появи таких об'єктів обліку як дебіторська заборгованість та кредиторська заборгованість (зобов'язання). Тому нами було проведено дослідження сутності, особливостей оцінки та класифікації цих об'єктів обліку.

Окрему увагу було приділено вивченню існуючих форм розрахунків з контрагентами та нормативно-правового регулювання їх обліку. При цьому встановлено, що в Україні діють такі форми розрахунків як: акредитивна, вексельна, інкасова, за гарантійними зобов'язанням, за чеками, з використанням документів на переказ. Розглянуто загальні аспекти обліку дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства за МСФЗ і встановлено, що застосування зарубіжного досвіду щодо облікових аспектів розрахункових операцій дозволить удосконалити облікову інформацію з метою підвищення її достовірності та суттєвості для прийняття на її основі управлінських рішень.

У другому розділі *«Організація і методика обліку і контролю розрахунків з контрагентами у ТОВ «Геліос-1»* розглянуто загальну економічну характеристику досліджуваного підприємства; особливості обліку розрахунків з контрагентами на досліджуваному підприємстві; методичні аспекти внутрішнього контролю розрахункових операцій; основні напрямки вдосконалення діючої системи обліку і внутрішнього контролю розрахункових операцій у ТОВ «Геліос-1».

Особливості обліку, контролю та аналізу розрахунків з контрагентами було досліджено на прикладі практичних даних ТОВ «Геліос-1», що більше 16 років функціонує у галузі вирощування та переробки сільськогосподарської продукції. Досліджуване підприємство знаходиться на спрощеній системі оподаткування зі сплатою єдиного податку (група 4), а також ПДВ та ПДФО. Бухгалтерський облік на підприємстві здійснює бухгалтерська служба підприємства (5 чоловік) на чолі з головним бухгалтером з використанням комп'ютерної програми 1С Бухгалтерія (версія 8.0). У роботі було проведено аналіз основних показників фінансового стану досліджуваного підприємства.

У кваліфікаційній роботі досліджено методичні аспекти внутрішнього контролю розрахункових операцій з дебіторами і кредиторами і доведена необхідність широкого впровадження дієвого внутрішнього контролю за розрахунками з контрагентами, що забезпечить управлінський персонал достовірною й максимально повною інформацією про стан, структуру та динаміку

відносин з контрагентами і допоможе правильно визначити основні напрямки діяльності та завдання, які постають перед підприємством.

Встановлено основні напрямки вдосконалення діючої системи обліку і внутрішнього контролю розрахункових операцій у ТОВ «Геліос-1», зокрема створення на досліджуваному підприємстві служби внутрішнього контролю, затвердження Наказу про облікову політику, запровадження обліку резерву сумнівних боргів тощо.

У третьому розділі «*Економічний аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості у ТОВ «Геліос-1»*» проведено аналіз динаміки складу та структури дебіторської та кредиторської заборгованості досліджуваного підприємства; аналіз стану та оборотності дебіторської та кредиторської заборгованості у ТОВ «Геліос-1»; побудовано економіко-математичне моделювання процесу поліпшення ефективності управління розрахунками з контрагентами у ТОВ «Геліос-1».

Аналіз даних показав, що у ТОВ «Геліос-1» спостерігається негативна тенденція до уповільнення оборотності дебіторської заборгованості: кошти, інвестовані в дебіторську заборгованість у 2015 році перебували в обігу 6,3 рази; у 2016 році – 8,9 разів, а у 2017 році – 4 рази. Одночасно слід вказати на уповільнення швидкості обороту дебіторської заборгованості: з 57 днів у 2015 році до 91 дня у 2017 році.

Протилежна позитивна тенденція до прискорення оборотності характерна для кредиторської заборгованості: кількість її оборотів збільшилася з 4,3 обороту у 2015 році до 8,5 оборотів у 2017 році, а період погашення кредиторської заборгованості зменшився з 84 днів у 2015 році до 42 днів у 2017 році, що свідчить про покращення платіжної дисципліни аналізованого підприємства.

Побудована економіко-математична модель показала, що по мірі збільшення питомої ваги простроченої дебіторської заборгованості у її загальному обсязі, коефіцієнт швидкої ліквідності знизиться на 2,591. По мірі зростання рентабельності продажів коефіцієнт швидкої ліквідності збільшиться на 8,756. Збільшення коефіцієнта співвідношення між періодом обороту дебіторської заборгованості до періоду обороту кредиторської заборгованості призведе до зниження коефіцієнта швидкої ліквідності, оскільки грошові потоки, які надходять від дебіторів та ті, які необхідно сплачувати кредиторам, будуть неузгодженими за часом.

За результатами регресійного аналізу надано рекомендації, впровадження яких дозволить поліпшити платоспроможність ТОВ «Геліос-1».

ВИСНОВКИ

Результати проведеного магістерського дослідження теоретичних питань та діючої практики обліку, внутрішнього контролю та аналізу розрахунків з контрагентами дозволили зробити такі загальні висновки.

1. Розрахунки з контрагентами є важливою складовою фінансово-економічної діяльності будь-якого підприємства. Вони нерозривно пов'язані з вхідними та вихідними грошовими потоками, які складають основу процесу забезпечення безперервної діяльності суб'єктів господарювання.

Розрахунки з контрагентами у діяльності кожного підприємства призводять до появи таких об'єктів обліку як дебіторська заборгованість та кредиторська заборгованість (зобов'язання). Тому у роботі було досліджено сутність, оцінку та інші теоретичні основи обліку дебіторської і кредиторської заборгованостей, а також загальні аспекти їх обліку за МСФЗ.

2. Окрему увагу було приділено вивченню існуючих форм розрахунків з контрагентами та нормативно-правового регулювання їх обліку. При цьому встановлено, що в Україні діють такі форми розрахунків як: акредитивна, вексельна, інкасова, за гарантійними зобов'язанням, за чеками, з використанням документів на переказ.

3. У кваліфікаційній роботі досліджено методичні аспекти внутрішнього контролю розрахункових операцій з дебіторами і кредиторами і доведена необхідність широкого впровадження дієвого внутрішнього контролю за розрахунками з контрагентами, що забезпечить управлінський персонал достовірною й максимально повною інформацією про стан, структуру та динаміку відносин з контрагентами і допоможе правильно визначити основні напрямки діяльності та завдання, які постають перед підприємством.

4. Особливості обліку, контролю та аналізу розрахунків з контрагентами було досліджено на прикладі практичних даних ТОВ «Геліос-1», що більше 16 років функціонує у галузі вирощування та переробки сільськогосподарської продукції. Середня кількість працівників у 2017 році: 78 осіб. Досліджуване підприємство знаходиться на спрощеній системі оподаткування зі сплатою єдиного податку (група 4), а також ПДВ та ПДФО. ТОВ «Геліос-1» здійснює облік результатів роботи, веде бухгалтерський і статистичний облік у відповідності з діючим законодавством України. Бухгалтерський облік на підприємстві здійснює бухгалтерська служба підприємства (5 чоловік) на чолі з головним бухгалтером з використанням комп'ютерної програми 1С Бухгалтерія (версія 8.0).

5. У роботі було проведено аналіз основних показників фінансового стану досліджуваного підприємства.

Аналіз зміни величини і структури майна ТОВ «Геліос-1» показав, що загальна сума його активів за досліджуваний період збільшилась на 8,6%. Зазначене збільшення майна організації відбулося внаслідок зростання вартості оборотних активів (їхня вартість збільшилась на 6,4%). Вартість необоротних активів протягом 2016-2017 років збільшилась на 12,1%. Отже, співвідношення між оборотними та необоротними активами на кінець 2017 року порівняно із його початком змінилося у бік зростання немобільної частини структури активів товариства (питома вага необоротних активів у структурі ресурсів ТОВ «Геліос-1» зросла з 37,3% на кінець 2016 року до 38,5% на кінець 2017 року). Структура оборотних активів товариства на кінець 2017 року порівняно з 2016 погіршилась з позиції платоспроможності, оскільки зросла питома вага важкореалізовуваних активів (запасів).

Аналіз показав, що як на кінець 2016 року, так і на кінець 2017 року ТОВ «Геліос-1» було фінансово стійке. Проте на кінець 2017 року, його фінансова стійкість незначним чином погіршилась, що підтверджується, у першу чергу, негативною динамікою коефіцієнтів автономії та маневреності власного капіталу.

Коефіцієнт маневреності власного капіталу протягом 2016-2017 року знизився з 0,6 до 0,57. Якщо на кінець 2016 року 60% власного капіталу була направлено на фінансування потреб управлінського персоналу товариства у сировині та матеріалах й інших складових оборотних активів, то на кінець 2017 року вже 0,57%.

Коефіцієнт фінансового ризику зріс з 0,08 до 0,13. Отже, на кінець 2016 року на кожну гривню, вкладену у власний капітал ТОВ «Геліос-1» припадало 8 копійок позикових коштів, а на кінець 2017 року вже 13 копійок.

Аналізуючи розрахунки коефіцієнтів платоспроможності ТОВ «Геліос-1», бачимо, що на кінець 2016 року на підприємстві коефіцієнт абсолютної ліквідності складав 1,28. Це означає, що за рахунок наявних грошових коштів управлінський персонал ТОВ «Геліос-1» міг повністю покрити поточні зобов'язання товариства, а за нормативами необхідно 20-25%.

У 2017 році порівняно з 2016 роком відбулися наступні тенденції. Коефіцієнт абсолютної ліквідності знизився з 1,28 до 0,06. Коефіцієнт загальної ліквідності знизився з 12,2 до 9,97. Отже, ТОВ «Геліос-1» визнано платоспроможним за коефіцієнтами швидкої та загальної ліквідності. Проте, зазначимо, що на кінець 2017 року таке різке зниження коефіцієнта абсолютної ліквідності є, на нашу думку, ризиковим.

6. У ході вивчення діючої практики бухгалтерського обліку та контролю у ТОВ «Геліос-1» було встановлено, що в цілому облік розрахунків з контрагентами на підприємстві ведеться відповідно до вимог чинного законодавства. Однак організація обліку розрахункових операцій, як показали наші дослідження, має певні недоліки та дискусійні аспекти.

Так, вважаємо, що до основних недоліків діючої системи обліку та контролю розрахунків з контрагентами у ТОВ «Геліос-1», виявлених за результатами нашого дослідження, відносяться наступні:

— не затверджена облікова політика підприємства, оскільки відсутній Наказ про її затвердження. Відтак на підприємстві немає внутрішнього нормативного документа, що регулює питання формування комплексу методичних прийомів, способів і процедур організації і ведення бухгалтерського обліку, який відповідає особливостям діяльності підприємства.

— у процесі дослідження організації системи внутрішнього контролю ТОВ «Геліос-1» була встановлена відсутність в організаційній структурі підприємства відділу контролю або хоча б посади внутрішнього контролера (аудитора). Усі контрольні дії покладено на головного бухгалтера, який очолює бухгалтерську службу. Цей факт знижує ефективність системи внутрішнього контролю на підприємстві.

— на підприємстві відсутні графік документообігу, який би забезпечив своєчасне отримання первинних документів бухгалтерією з місць їх виписування. В умовах специфіки діяльності підприємства і великої кількості операцій в процесі здійснення фінансово-господарської діяльності даний факт знижує ефективність системи внутрішнього контролю.

— не створюється резерв сумнівних боргів, чим порушуються вимоги П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

7. З метою усунення даних недоліків, оптимізації системи обліку та внутрішнього контролю в цілому, та розрахункових операцій зокрема, доцільно керівництву досліджуваного підприємства порекомендувати такі заходи:

- Затвердити розпорядчий документ про облікову політику підприємства у вигляді наказу та серед іншого передбачити в ньому положення щодо принципів, методів і процедур, які використовуються підприємством для ведення бухгалтерського обліку дебіторської і кредиторської заборгованості. Так, згідно Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства № 635 від 27.06.2013 року слід визначити: періодичність та об'єкти проведення інвентаризації; метод обчислення резерву сумнівних боргів (у разі потреби – спосіб визначення коефіцієнта сумнівності); перелік створюваних забезпечень майбутніх витрат і платежів; застосування класу 8 та/або 9 Плану рахунків бухгалтерського обліку.

- Створити на досліджуваному підприємстві службу внутрішнього контролю (аудиту) чи хоча б ввести посаду внутрішнього контролера. Наявність такої служби (посади) є позитивним сигналом для потенційних інвесторів і кредиторів та в цілому підвищує інвестиційну привабливість підприємства.

- Затвердити графік документообігу, який буде забезпечувати покращення облікової роботи, посилення контрольних функцій бухгалтерського обліку, а також своєчасне створення бухгалтерської, статистичної, податкової звітності.

- Запровадити ведення обліку резерву сумнівних боргів на рахунку 38 «Резерви сумнівних боргів», про що слід вказати в Наказі про облікову політику. При цьому вважаємо, що при його формуванні необхідно проводити аналіз платоспроможності окремих боржників та під них резервувати суми з оформленням цієї операції Бухгалтерською довідкою. Це забезпечить відображення реальної картини фінансового стану підприємства.

8. У ТОВ «Геліос-1» спостерігається негативна тенденція до уповільнення оборотності дебіторської заборгованості: кошти, інвестовані в дебіторську заборгованість у 2015 році перебували в обігу 6,3 рази; у 2016 році – 8,9 разів, а у 2017 році – 4 рази. Одночасно слід вказати на уповільнення швидкості обороту дебіторської заборгованості: з 57 днів у 2015 році до 91 дня у 2017 році.

Протилежна позитивна тенденція до прискорення оборотності характерна для кредиторської заборгованості: кількість її оборотів збільшилася з 4,3 обороту у 2015 році до 8,5 оборотів у 2017 році, а період погашення кредиторської заборгованості зменшився з 84 днів у 2015 році до 42 днів у 2017 році, що свідчить про покращення платіжної дисципліни аналізованого підприємства.

Враховуючи галузеву особливість – сезонність вирощування овочів відкритого ґрунту – для підприємства ця проблема вкрай болюча, оскільки призводить до падіння рівня платоспроможності. Тому для побудови економіко-математичної моделі у якості результативного показника (у) нами обрано коефіцієнт швидкої ліквідності.

На зміну результативного показника, на нашу думку, суттєвий вплив чинять такі чинники:

x_1 – питома вага простроченої дебіторської заборгованості у її загальному обсязі;

x_2 – рентабельність продажів;

x_3 – коефіцієнт співвідношення між періодом обороту дебіторської заборгованості до періоду обороту кредиторської заборгованості.

Знаки перед факторами у сформованій моделі повністю відповідають економічним залежностям і свідчать, що по мірі збільшення питомої ваги простроченої дебіторської заборгованості у її загальному обсязі, коефіцієнт швидкої ліквідності знизиться на 2,591. По мірі зростання рентабельності продажів коефіцієнт швидкої ліквідності збільшиться на 8,756. Збільшення коефіцієнта співвідношення між періодом обороту дебіторської заборгованості до періоду обороту кредиторської заборгованості призведе до зниження коефіцієнта швидкої ліквідності, оскільки грошові потоки, які надходять від дебіторів та ті, які необхідно сплачувати кредиторам, будуть неузгодженими за часом.

За останні три роки у ТОВ «Геліос-1» спостерігається скорочення посівних площин, що обумовлено труднощами фінансування придбання насіння, добрив. Це, у свою чергу, призводить до труднощів дотримання технологічного вирощування та збору овочевих культур. Практично відсутні стійкі канали реалізації продукції, що призводить до падіння обсягів продажів та фінансових результатів. Зазначимо, що фінансовий результат від операційної діяльності знизився у 2017 році порівняно з 2015 роком майже у три рази при одночасному зменшенні чистого доходу від реалізації продукції на 6,2%. Тобто, існуючі канали реалізації мають низький рівень рентабельності.

До переліку основних заходів слід віднести:

- використання раціональних спеціалізованих сівооборотів;
- підбір висококласного посадкового матеріалу та насіння;
- використання нових сортів та гібридів;
- захист посівів від шкідників та хвороб;
- впровадження органо-біологічних систем добрив;
- комплексна механізація;
- пошук ефективних каналів реалізації овочів;
- поєднання виробництва овочів відкритого та захищеного ґрунту за рахунок будівництва мінітеплиці.

9. У роботі звернено увагу на необхідність внеску держави у рішення проблем овочевих господарств. Зокрема, на необхідність надання «дешевих» кредитів на будівництво овочесховищ, оскільки втрати під час зберігання овочів у цілому в Україні складають більше 30%. Крім цього потребує вдосконалення законодавчої бази функціонування галузі овочівництва відкритого ґрунту; відпрацювання механізмів фінансової підтримки виробників овочів; наукова підтримка за рахунок залучення вітчизняних наукових організацій.

Таким чином, вважаємо, що запропоновані у кваліфікаційній роботі основні напрямки вдосконалення діючої системи обліку і внутрішнього контролю розрахунків з контрагентами значно підвищать ефективність усієї системи управління дебіторською і кредиторською заборгованостями у ТОВ «Геліос-1».

АНОТАЦІЯ

Єгоров Г.Г. «Облік, аналіз та контроль розрахунків з контрагентами у системі управління підприємством (на прикладі ТОВ «Геліос-1»)».

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності «071 Облік та оподаткування» за магістерською програмою професійного спрямування

(шифр та назва спеціальності)

«Облік, аудит і оподаткування в підприємницькій діяльності».

(назва магістерської програм)

– Одеський національний економічний університет. – Одеса, 2018.

У роботі розглядаються теоретичні і практичні аспекти обліку та контролю розрахунків з контрагентами, а також розробка шляхів удосконалення діючої системи управління дебіторською і кредиторською заборгованістю на досліджуваному підприємстві.

Проаналізовано основні економічні показники діяльності досліджуваного підприємства, а також порядок ведення первинного, аналітичного та синтетичного обліку розрахунків з контрагентами, особливості системи внутрішнього контролю на досліджуваному підприємстві.

Запропоновано: рекомендації щодо вдосконалення обліково-аналітичного забезпечення та контролю розрахунків з контрагентами у ТОВ «Геліос-1», зокрема, затвердити розпорядчий документ про облікову політику; створити на підприємстві службу внутрішнього контролю (аудиту) чи хоча б ввести посаду внутрішнього контролера; затвердити графік документообігу; запровадити ведення обліку резерву сумнівних боргів на рахунку 38 «Резерви сумнівних боргів» тощо.

Ключові слова: облік, внутрішній контроль, аналіз, управління, контрагенти, розрахунки, дебіторська і кредиторська заборгованість

ANNOTATION

Yegorov G.G. «Accounting, analysis and control of settlements with contractors in the enterprise management system (through the example, LLC «Helios-1»)».

Qualifying work for obtaining an educational master's degree in specialty 071 «Accounting and taxation» under the Master's program of professional orientation

(cipher and specialty name)

«Accounting and audit and taxation of business activities».

(the name of the master's program)

– Odessa National University of Economics – Odessa, 2018.

The paper deals with theoretical and practical aspects of accounting and control of settlements with contractors, as well as development of ways of improving the current management system of receivables and payables at the investigated enterprise.

The main economic indicators of the activity of the investigated enterprise, as well as the procedure of conducting primary, analytical and synthetic accounting of settlements with contractors, the features of the internal control system at the investigated enterprise are analyzed.

It is proposed: recommendations for the improvement of accounting and analytical support and control over settlements with contractors at LLC «Helios-1», in particular, to approve the regulatory document on accounting policy; to create at the enterprise the department of the internal control (audit), or, at least, to enter the position of the internal examiner; to approve the schedule of workflow; to introduce the record keeping of the reserve of doubtful debts on the account 38 «Provisions for doubtful debts», etc.

Key words: audit, inner control, analysis, management, calculations, contractors, receivables and payables