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: «Організаційно-методичні засади обліку, контролю та аналізу розрахунків з дебіторами і кредиторами (на прикладі ТОВ «Позавідомча охорона»)»
(назва теми)

Виконавець:
Студент обліково-економічного факультету
Тейбаш Владислав Валерійович _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:
к.е.н., ст. викл.
(науковий ступінь, вчене звання)
Яцунська Олеся Сергіївна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ОДЕСА – 2018

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми. На сучасному етапі ринкових перетворень української економіки одним із ймовірних шляхів зміцнення фінансового становища будь-якого підприємства є облік, аналіз і контроль за фактичним станом розрахункових операцій, динамікою дебіторської та кредиторської заборгованості, виявлення фактів навмисного спотворення облікових даних суб'єктами господарювання. При цьому важливого значення набувають питання законності виникнення та списання дебіторської і кредиторської заборгованості, документальної обґрунтованості та правильності відображення у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності розрахунків з дебіторами і кредиторами.

Дебіторська та кредиторська заборгованість виступають важливим джерелом формування фінансів на підприємстві, а також впливають на діяльність кожної підпорядкованої структури за способами розрахунків та платежів.

Загальні положення методології й організації обліку та контролю розрахунків з дебіторами і кредиторами висвітлено у працях таких зарубіжних авторів як А. Велш Глен, Г. Деніел Шорт, Б. Нідлз, Я. В. Соколов, Е. С. Хендріксен, Л. І. Хоружій, а також вітчизняних вчених – М. Т. Білуха, Ф. Ф. Бутинець, Ю. А. Кузьмінський, М. Ф. Огійчук, Л. К. Сук, В. О. Шевчук тощо.

Існуючі методологічні засади, як і практика організації бухгалтерського обліку розрахунків, не використовують можливостей підсилення позитивного впливу обліку і контролю за дотриманням розрахунково-платіжної дисципліни суб'єктів підприємницької діяльності. Тому одним із напрямів вирішення проблеми ефективного управління розрахунками є виявлення адекватних їхній сутності класифікаційних ознак, розробка науково-обґрунтованої системи їх обліку. Поряд з тим, додаткового осмислення потребує низка питань, пов'язаних із зростанням ролі розрахунків як важливішого об'єкта обліку: питання обліку договірних зобов'язань і прав; створення умов поліпшення облікової інформації та приведення її у відповідність до потреб зовнішніх й внутрішніх користувачів [46, с. 116].

Все це вплинуло на обрання теми даного магістерського дослідження і свідчить про її актуальність.

Мета дослідження. Метою магістерського дослідження є вивчення теоретичних і практичних основ обліку, контролю та аналізу розрахунків з дебіторами і кредиторами, також розробка шляхів удосконалення діючої системи управління розрахунками на досліджуваному підприємстві.

Завдання дослідження. З поставленої мети випливають такі задачі даної дипломної роботи:

- охарактеризувати поняття «дебіторська заборгованості» та «кредиторська заборгованість»;
- вивчити особливості оцінки та класифікації дебіторської і кредиторської заборгованості, а також нормативно-законодавчого і внутрішнього регулювання обліку розрахунків з дебіторами та кредиторами;
- описати теоретичні та методичні аспекти обліку розрахунків з дебіторами і кредиторами;
- вивчити облік зобов'язань підприємства у міжнародній практиці;

– вивчити організаційно-правову характеристику ТОВ «Позавідомча охорона»;

– розглянути організацію бухгалтерського обліку розрахункових операцій на ТОВ «Позавідомча охорона»;

– провести аналіз стану та оборотності дебіторської та кредиторської заборгованості на досліджуваному підприємстві;

– побудувати модель, на основі якої можливо надати рекомендації щодо поліпшення ефективності управління коштами у розрахунках на ТОВ «Позавідомча охорона»;

– дослідити особливості контролю розрахункових операцій на підприємстві та розробити напрямки вдосконалення діючої системи обліку і внутрішнього контролю на ТОВ «Позавідомча охорона».

Об'єктом дослідження є організація обліку, контролю та аналізу розрахунків з дебіторами і кредиторами на підприємствах України.

Предметом дослідження є теоретичні, практичні та організаційні питання обліку, внутрішнього контролю та аналізу розрахунків з дебіторами і кредиторами на ТОВ «Позавідомча охорона».

Методи дослідження. У процесі написання даної дипломної роботи магістра використовувались загальнонаукові та спеціальні методи дослідження. Серед загальнонаукових слід відокремити аналіз і синтез, індукція і дедукція, а серед спеціальних – (безпосереднє спостереження, опитування, групування, розрахунок відносних і середніх величин, графічний метод, порівняння, економіко-математичне моделювання, прогнозування тощо.

У якості ***інформаційної бази дослідження в роботі*** були законодавчо-нормативні акти, МСФЗ, Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, інструкції, методичні вказівки, інструкції, збірники наукових праць, підручники, інформація з друкованих та електронних періодичних видань, а також ресурси всесвітньої мережі Інтернет.

Практичні дані для проведення магістерського дослідження було отримано безпосередньо з бухгалтерських документів ТОВ «Позавідомча охорона» щодо обліку розрахунків з дебіторами і кредиторами.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (64 найменування) та 50 додатків. Загальний обсяг роботи становить 90 сторінок. Основний зміст викладено на 82-х сторінках. Робота містить 21 таблицю, 9 рисунків.

Публікації. За результатами дослідження і темою кваліфікаційної роботи автором прийнято участь у конференції та надруковано тези доповіді на тему: «Деякі питання оцінки та класифікації дебіторської і кредиторської заборгованості» (Одеса, 2018).

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі «***Облік дебіторської і кредиторської заборгованості в теоретичному аспекті***» встановлено, що дебіторська і кредиторська заборгованість неоднорідні за своїм складом та мають специфіку системи відносин. Від правильної класифікації залежить не тільки порядок їх обліку, а й ефективність

управління. Визначено заборгованість як систему економічних відносин, елементи поточних активів і поточних пасивів, які у своєму русі відображають єдиний процес кругообігу фінансових коштів і є взаємозалежними об'єктами управління. Доведено доцільність групування заборгованості за різними напрямами: за об'єктами, за суб'єктами, за місцем виникнення щодо підприємства, за строками погашення, за чинниками виникнення, за тривалістю взаємин із контрагентами, за ймовірністю повернення тощо.

У даному розділі також досліджено структуру підпорядкованості нормативно-законодавчих документів щодо регулювання бухгалтерського обліку та оподаткування розрахунків з дебіторами і кредиторами на підприємствах України. Встановлено, що ведення бухгалтерського обліку з метою складання фінансової, статистичної та податкової звітності на кожному підприємстві здійснюється на підставі нормативно-правових документів, що розробляються органами з регулювання питань обліку і звітності на загальнодержавному рівні.

Особливу увагу приділено дослідженню міжнародної практики обліку зобов'язань, зокрема встановлено, що визнання кредиторської заборгованості, її класифікація та оцінка за МСФЗ потребує від бухгалтера підвищеної уваги. Це обумовлено тим, що зобов'язання підприємства перед різними сторонніми особами регулюються достатньо великою кількістю міжнародних стандартів зі складною термінологією.

У другому розділі ***«Організаційно-методичні аспекти обліку та контролю розрахунків з дебіторами та кредиторами на ТОВ «Позавідомча охорона»*** розглянуто економічну характеристику досліджуваного підприємства, проаналізовано його фінансовий стан і встановлено, що оборотність оборотних коштів у 2017 році порівняно з 2016 знизилась (з 5,9 у 2016 році до 4,57 у 2017 році). Детальне дослідження складових оборотності оборотних коштів показало, що зменшення коефіцієнта оборотності оборотних коштів на ТОВ «Позавідомча охорона» зумовлено загалом зменшенням коефіцієнта оборотності дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги з 43,44 до 35,58.

Отже, на ТОВ «Позавідомча охорона» існують проблеми із інкасацією дебіторської заборгованості й наявне технічне несходження за часом грошових потоків, отриманих внаслідок конвертації у готівку засобів у розрахунках.

Розглянуто особливості контролю розрахункових операцій та напрямки вдосконалення діючої системи обліку і внутрішнього контролю на ТОВ «Позавідомча охорона».

Зокрема було з'ясовано, що підприємство в цілому веде облік згідно діючого законодавства України, але нами встановлено певні недоліки обліку та надано комплекс рекомендацій щодо вдосконалення облікової та контрольної системи на підприємстві щодо розрахунків з дебіторами і кредиторами. Так, підприємству рекомендовано: виправити помилку у формуванні бухгалтерських проводок з відображення калькулювання собівартості наданих та реалізованих охоронних послуг з використанням відповідних рахунків; створити Наказ про облікову політику підприємства; систематично проводити інвентаризацію розрахунків з дебіторами і кредиторами; створювати резерв сумнівної заборгованості тощо.

У третьому розділі ***«Аналітичне обґрунтування підвищення ефективності управління дебіторською та кредиторською заборгованістю на ТОВ «Позавідомча охорона»*** проведено аналіз динаміки стану та руху дебіторської та кредиторської заборгованості. Результати зазначено аналізу показали, що у 2017 році порівняно з 2015 роком суттєво підвищилася питома кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги. Натомість питома вага дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги істотно зменшилася. Отже, виявляється тенденція незбалансованості найбільш термінових за часом видів заборгованості. Тому перейдемо до аналізу ефективності використання коштів у розрахунках.

Аналіз ефективності використання коштів у розрахунках показав, що на ТОВ «Позавідомча охорона» склалася негативна тенденція до уповільнення оборотності дебіторської заборгованості: на підприємстві кошти, інвестовані в дебіторську заборгованість у 2015 році перебували в обігу 23,4 рази; у 2016 році – 20,6 рази, а у 2017 році – 8 разів.

За результатами побудованої економіко-математичної моделі, видно, що по мірі збільшення частки продукції ТОВ «Позавідомча охорона», яка має значний рівень рентабельності, але поки-що займає другорядну позицію на ринку охоронних послуг Одеського регіону – кнопки тривожного виклику, коефіцієнт співвідношення між періодом обороту дебіторської заборгованості до періоду обороту кредиторської заборгованості буде знижуватись на 0,776. По мірі збільшення чистої рентабельності реалізації охоронних послуг, коефіцієнт співвідношення між періодом обороту дебіторської заборгованості до періоду обороту кредиторської заборгованості буде знижуватись на 12,699. По мірі збільшення коефіцієнта швидкої ліквідності, коефіцієнт співвідношення між періодом обороту дебіторської заборгованості до періоду обороту кредиторської заборгованості буде зростати на 0,174.

Результати проведеного моделювання дозволили надати рекомендації керівництву ТОВ «Позавідомча охорона», впровадження яких дозволить поліпшити ефективність управління розрахунків з дебіторами та кредиторами досліджуваного підприємства.

ВИСНОВКИ

За результатами проведеного магістерського дослідження можна зробити такі загальні висновки.

Від оперативності та правильності поданої інформації про стан розрахунків з дебіторами і кредиторами залежить своєчасність вжиття заходів щодо погашення дебіторської і кредиторської заборгованостей підприємства. Саме правильна організація обліку потребує суворого дотримання фінансової дисципліни, вчасної оплати боргів за зобов’язаннями і забезпечення своєчасного одержання коштів за реалізовану продукцію та надані послуги.

1. У першому розділі кваліфікаційної роботи було розглянуто теоретичні основи обліку розрахунків з дебіторами і кредиторами, зокрема характеристика, оцінка та класифікація дебіторської і кредиторської заборгованості, нормативно-

законодавче і внутрішнє регулювання обліку розрахункових операцій, а також зосереджено увагу на особливостях обліку зобов'язань підприємства за МСФЗ. Так, встановлено, що дебіторська і кредиторська заборгованість неоднорідні за своїм складом та мають специфіку системи відносин. Від правильної класифікації залежить не тільки порядок їх обліку, а й ефективність управління. Визначаючи заборгованість як систему економічних відносин, елементи поточних активів і поточних пасивів, які у своєму русі відображають єдиний процес кругообігу фінансових коштів і є взаємозалежними об'єктами управління, її групують за різними напрямами: за об'єктами, за суб'єктами, за місцем виникнення щодо підприємства, за строками погашення, за чинниками виникнення, за тривалістю взаємин із контрагентами, за ймовірністю повернення тощо.

2. У роботі досліджено структуру підпорядкованості нормативно-законодавчих документів щодо регулювання бухгалтерського обліку та оподаткування розрахунків з дебіторами і кредиторами на підприємствах України. Встановлено, що ведення бухгалтерського обліку з метою складання фінансової, статистичної та податкової звітності на кожному підприємстві здійснюється на підставі нормативно-правових документів, що розробляються органами з регулювання питань обліку і звітності на загальнодержавному рівні. Це дає змогу бухгалтерії підприємства вести бухгалтерський облік і складати звітність за єдиними принципами й формою і таким чином забезпечувати порівнянність облікової інформації.

3. Окремо було вивчено міжнародну практику обліку зобов'язань, зокрема встановлено, що визнання кредиторської заборгованості, її класифікація та оцінка за МСФЗ потребує від бухгалтера підвищеної уваги. Це обумовлено тим, що зобов'язання підприємства перед різними сторонніми особами регулюються достатньо великою кількістю міжнародних стандартів зі складною термінологією. При цьому така термінологія часто не адаптована до українських реалій, наприклад у частині визнання заборгованості фінансовим зобов'язанням із різними підходами до оцінки, подальшого дисконтування та відображення у складі прибутків або збитків. Крім того, в системі МСФЗ бухгалтерський облік і відображення у звітності зобов'язань пов'язані з формуванням і використанням резервів.

4. Дослідження практичних аспектів обліку, контролю та економічного аналізу розрахунків з дебіторами і кредиторами відбувалося на прикладі ТОВ «Позавідомча охорона», яке вже більше 15 років функціонує на ринку послуг з охорони власності та громадян в місті Одеса та Одеській області. Предметом діяльності досліджуваного підприємства є надання послуг з охорони об'єктів всіх категорій складності і форм власності за допомогою власних пультів централізованої охорони; проектування, монтаж, наладка, експлуатаційне обслуговування і ремонт технічних систем безпеки; охорона і супровід цінних вантажів і фізичних осіб по території України, а також послуга моніторингу автотранспорту в режимі реального часу за допомогою GPS навігації; забезпечення безпеки масових заходів тощо.

ТОВ «Позавідомча охорона» знаходиться на загальній системі оподаткування у відповідності до вимог чинного законодавства, тобто є платником ПДВ, податку

на прибуток, податку на доходи фізичних осіб, ЄСВ. Середня кількість працівників підприємства у 2017 році – 43 чол.

5. Аналіз фінансового стану показав, що як на кінець 2016 року, так і на кінець 2017 року ТОВ «Позавідомча охорона» було фінансово стійке. Проте на кінець 2017 року, його фінансова стійкість знизилась, що підтверджується негативною динамікою коефіцієнтів автономії та маневреності власного капіталу.

У 2017 році порівняно з 2016 роком відбулися наступні тенденції у зміні платоспроможності ТОВ «Позавідомча охорона». Коефіцієнт абсолютної ліквідності знизився з 0,84 до 0,17. Коефіцієнт швидкої ліквідності зріс з 0,98 до 1,92, а коефіцієнт загальної ліквідності зменшився з 2,57 до 1,93. Отже, ТОВ «Позавідомча охорона» визнано платоспроможним за коефіцієнтами швидкої та загальної ліквідності. Зазначимо, що на кінець 2017 року таке різке зниження коефіцієнта абсолютної ліквідності (з 0,84 до 0,17) є, на нашу думку, обґрунтованим.

6. У результаті магістерського дослідження нами було встановлено, що в цілому система бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю розрахунків з дебіторами і кредиторами на ТОВ «Позавідомча охорона» функціонує добре, проте слід констатувати наявність деяких помилок та зауважень до організації облікової роботи підприємства:

– В обліку підприємства використовується нетипова та невірна кореспонденція рахунків Д 903 К 377 для відображення отриманих послуг від різних постачальників і підрядників, пов’язаних з основною охоронною діяльністю, тобто не використовується рахунок 23, на якому повинна калькулюватись собівартість наданих послуг.

– Не використовується рахунок 63, а усі розрахунки з постачальниками і підрядниками ведуться на рахунку 3772, про що свідчить відсутність даних за рахунком 63 і аналітичні дані за рахунком 377. Це викривляє дані бухгалтерського обліку щодо відображення інформації про дебіторську і кредиторську заборгованість у фінансовій звітності.

– Відсутній наказ про облікову політику облікова політика як внутрішній розпорядчий документ, що містить сукупність принципів, методів і процедур, які використовуються підприємством для ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності. Цей факт грубо порушує Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», зокрема його п. 5 ст. 8.

– В обліку розрахунків з працівниками підприємства щодо заробітної плати встановлено невірне її нарахування. Так, при нарахуванні зарплати основним виробничім працівникам (охоронникам) дебетується рахунок 903, минаючи рахунок 23, а при нарахування збутовому персоналу також дебетується рахунок 903. Таке облікове відображення повністю суперечить прийнятій на законодавчому рівні методиці обліку витрат, що призводить до неможливості достовірного розрахунку собівартості наданих послуг з охорони, перекручення групування витрат у фінансовій звітності тощо. До того ж дана помилка призводить і до невірного відображення в обліку нарахування ЄСВ від зарплати охоронників та збутового персоналу проводкою Д 903 К 651.

– На ТОВ «Позавідомча охорона» не проводяться інвентаризації, у тому числі розрахунків, що негативно впливає на стан заборгованості, управління нею, а також на достовірність показників фінансової звітності.

– На досліджуваному підприємстві не створюється резерв сумнівних боргів, що порушує принцип обачності в системі бухгалтерського обліку.

7. З метою усунення виявлених недоліків рекомендуємо керівництву ТОВ «Позавідомча охорона» та бухгалтерії підприємства наступні рекомендації:

– Виправити помилку у формуванні бухгалтерських проводок з відображення калькулювання собівартості наданих та реалізованих охоронних послуг з використанням відповідних рахунків (23 рахунку), що рекомендовано Інструкцією № 291.

– Замість рахунку 377 використовувати рахунок 63 для обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками за одержані товарно-матеріальні цінності, виконанні роботи і надані послуги з необхідним рівнем деталізації інформації в системі аналітичного обліку.

– Створити Наказ про облікову політику підприємства та, серед іншого, передбачити в ньому окремий розділ щодо обліку розрахунків з дебіторами і кредиторами згідно Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства № 635.

– Виправити помилку щодо нарахування зарплати та нарахування ЄСВ від неї основному виробничому персоналу та працівникам сфери збуту. Так, використовувати при цьому відповідно рахунок 23 «Виробництво» та 93 «Витрати на збут» у кореспонденції з рахунками 66 та 65.

– Необхідно систематично проводити інвентаризацію розрахунків з дебіторами і кредиторами шляхом перевірки первинних документів, які є основою для проведення розрахунків та відображення операцій в обліку, а також шляхом звірки залишків з контрагентами. Це дозволить підтвердить достовірність інформації у фінансовій звітності щодо сум дебіторської і кредиторської заборгованості, зокрема у Балансі підприємства.

– Створювати резерв сумнівної заборгованості для підвищення достовірність бухгалтерської звітності, яка в свою чергу є основою для прийняття адекватних управлінських рішень. На ТОВ «Позавідомча охорона» резерв сумнівних боргів ми пропонуємо розраховувати методом застосування коефіцієнта сумнівності, який ґрунтується на припущенні, що тенденція неповернення боргів, яка визначається за минулий період, збережеться і надалі.

8. Основними напрямами підвищення ефективності й надійності внутрішнього контролю розрахунків з дебіторами і кредиторами на досліджуваному підприємстві ТОВ «Позавідомча охорона», на нашу думку, є:

– Розробка чітко сформованої організаційної структури підприємства та обліково-аналітичного підрозділу;

– Складання посадових інструкцій з метою розподілу повноважень;

– Розробка графіків чи схем документообігу;

– Постійне підвищення кваліфікації обліковими працівниками підприємства;

– Періодичний перерозподіл обов'язків між працівниками бухгалтерії, матеріальне стимулювання їх праці;

– Створення умов для звірки даних між працівниками різних структурних підрозділів підприємства та в межах бухгалтерії;

– Розробка і виконання планів проведення інвентаризації розрахунків;

– Здійснення розрахункових операцій в межах чинного законодавства;

– Організація обліку господарських договорів і контролю за їх виконанням;

– Дотримання договірної та розрахунково-платіжної дисципліни.

9. Результати аналізу динаміки складу та структури розрахунків з дебіторами та кредиторами показали, що у 2017 році порівняно з 2015 роком суттєво підвищилася питома кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги. Натомість питома вага дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги істотно зменшилася. Отже, виявляється тенденція незбалансованості найбільш термінових за часом видів заборгованості.

Розрахунки свідчить про зростання питомої ваги дебіторської заборгованості зі строком погашення від 3 до 6 місяців з 3,6% на кінець 2016 року до 4% на кінець 2017 року. Зі строком погашення від 6 до 12 місяців відповідно з 68,2% до 71,6%. У 2017 році значно зменшилася інша поточна дебіторська заборгованість, більша частина якої має строк погашення до 3 місяців (відповідно 100% та 85,2% на кінець 2017 року). Це є негативною тенденцією, що потребує посилення контролю за «віковою» структурою та складом дебіторської заборгованості.

Аналіз ефективності використання коштів у розрахунках показав, що на ТОВ «Позавідомча охорона» склалася негативна тенденція до уповільнення оборотності дебіторської заборгованості: на підприємстві кошти, інвестовані в дебіторську заборгованість у 2015 році перебували в обігу 23,4 рази; у 2016 році – 20,6 рази, а у 2017 році – 8 разів.

10. За результатами побудованої економіко-математичної моделі, видно, що по мірі збільшення частки продукції, яка має значний рівень рентабельності, але поки-що займає другорядну позицію на ринку охоронних послуг Одеського регіону – кнопки тривожного виклику, коефіцієнт співвідношення між періодом обороту дебіторської заборгованості до періоду обороту кредиторської заборгованості буде знижуватись на 0,776. По мірі збільшення чистої рентабельності реалізації охоронних послуг, коефіцієнт співвідношення між періодом обороту дебіторської заборгованості до періоду обороту кредиторської заборгованості буде знижуватись на 12,699. По мірі збільшення коефіцієнта швидкої ліквідності, коефіцієнт співвідношення між періодом обороту дебіторської заборгованості до періоду обороту кредиторської заборгованості буде зростати на 0,174.

Економічна інтерпретація побудованої регресійної моделі впливу чинників на зміну коефіцієнта співвідношення між періодом обороту дебіторської заборгованості до періоду обороту кредиторської заборгованості на ТОВ «Позавідомча охорона», дозволила надати такі рекомендації щодо поліпшення ефективності управління коштами у розрахунках:

– досліджувати регіональний ринок охоронних послуг та реалізовувати заходи щодо поліпшення конкурентної позиції досліджуваного підприємства;

− доцільно основний акцент робити на якості наданих послуг, тим більше, що статистичні дані свідчать, що така послуга як «кнопка тривожного виклику» щомісячно набуває попиту.

Таким чином, вважаємо, що практичне застосування наданих нами рекомендацій сприятиме побудові раціональної системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю розрахунків з дебіторами і кредиторами, що є основною передумовою ефективного управління підприємством ТОВ «Позавідомча охорона».

АНОТАЦІЯ

Тейбаш В.В. «Організаційно-методичні засади обліку, контролю та аналізу розрахунків з дебіторами і кредиторами (на прикладі ТОВ «Позавідомча охорона»)».

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 підприємницької діяльності».
(назва магістерської програм)
– Одеський національний економічний університет. – Одеса, 2018.

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

Проаналізовано основні економічні показники діяльності досліджуваного підприємства, а також порядок ведення первинного, аналітичного та синтетичного обліку розрахунків з дебіторами та кредиторами на досліджуваному підприємстві.

Запропоновано: рекомендації щодо вдосконалення обліково-аналітичного забезпечення та внутрішнього контролю розрахунків з дебіторами і кредиторами на ТОВ «Позавідомча охорона», зокрема, виправити помилку у формуванні бухгалтерських проводок з відображення калькулювання собівартості наданих та реалізованих охоронних послуг; створити Наказ про облікову політику; систематично проводити інвентаризацію розрахунків з дебіторами і кредиторами; створювати резерв сумнівної заборгованості тощо.

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

ANNOTATION

Teibash V.V. «Organizational and methodological principles of accounting, control and analysis of settlements with debtors and creditors (for example, LLC «Extra-departmental Guard»)».

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, audit and taxation of business activity».
(the name of the master's program)
– Odessa National University of Economics– Odessa, 2018

The paper considers the theoretical and practical aspects of accounting and control of settlements with debtors and creditors, as well as developing ways to improve the current debt management system at the investigated enterprise.

The basic economic indicators of the activity of the investigated enterprise, as well as the procedure of conducting primary, analytical and synthetic accounting of payments with debtors and creditors at the investigated enterprise are analyzed.

It is proposed: recommendations for improving the accounting and analytical support and internal control over settlements with debtors and creditors at «Extra-Departamental Guard LLC», in particular, to correct the mistake in the formation of accounting entries with reflection of the calculation of the self cost of provided and implemented security services; to create the Order on the accounting policy; systematically conduct inventory of settlements with debtors and creditors; to create a reserve of doubtful debts and so on.

Key words: accounting, inner control, analysis, management, settlements, debit and credit debts