

«Кластеризаційний підхід до обліку і контролю розрахунків з покупцями та замовниками»

Виконавець: Чубай Вікторія Олександрівна, 1 група, «Облік і аудит» Науковий керівник: д.е.н., професор Сук Леонід Кіндратович

Анотація роботи

- Мета**
 - обґрунтування теоретичних, методичних і практичних питань організації обліку і контролю розрахунків з покупцями і замовниками на підприємстві, а також розробка шляхів їх удосконалення.
- Актуальність**
 - підвищення інноваційної активності в промисловості та в здійсненні обліку; необхідність постійного контролю за правильністю обліку дебіторської заборгованості для оптимізації діяльності;
 - зниження ліквідної активності підприємств, їхня низька платоспроможність.
- Об'єкти**
 - процес організації обліку і контролю розрахунків з покупцями та замовниками на ДП «Березнівське лісове господарство» та ДП «Костопільське лісове господарство».
- Наукова новизна**
 - застосування кластеризаційного підходу до організації обліку розрахунків з покупцями і замовниками;
 - удосконалено методичні підходи щодо обліку розрахунків з покупцями і замовниками та процедур їх контролю на підприємстві;
 - розроблено рекомендації щодо вдосконалення обліку;
 - за результатами досліджень опубліковано наукові тези («Актуальні аспекти обліку розрахунків з покупцями і замовниками»)

Методи дослідження

Системний аналіз	Це визначення об'єктів дослідження в сукупності всіх елементів і факторів, які умовили даний факт.
Синтез	Полягає в цілісності об'єкта дослідження, єдності й взаємозв'язку структурних елементів.
Порівняння	Для зіставлення даних підприємств та даних у динаміці.
Перевірка по суті	Визначення законності заборгованості, правомірності господарських операцій, в результаті яких вона виникла.
Формальна перевірка	Встановлення повноти та правильності оформлення документів, пов'язаних з дебіторською заборгованістю.
Інвентаризація	Перевірка фактичної наявності дебіторської заборгованості і співставлення з даними бухгалтерського обліку.
Взаємна перевірка	Порівняння різних за своїм найменуванням і характером документів, в яких відображено дебіторську заборгованість.

Зміст роботи

Розділ I

- розкрито економічну суть розрахунків з покупцями і замовниками в умовах кластеризації;
- розглянуто методи визначення розміру резерву сумнівних боргів;
- зроблено оцінку нормативно-правового регулювання обліку та контролю розрахунків з покупцями і замовниками

Розділ II

- охарактеризовано досліджувані підприємства та особливості їх облікової політики;
- проаналізувати особливості первинного обліку та організації розрахунків з покупцями і замовниками;
- систематизовано порядок проведення інвентаризації розрахунків з покупцями і замовниками та відображення її результатів в обліку;
- досліджено порядок обліку резерву сумнівних боргів;
- розроблено шляхи удосконалення обліку розрахунків з покупцями і замовниками з врахуванням результатів кластеризації.

Розділ III

- охарактеризовано методичні прийоми контролю розрахунків з покупцями і замовниками;
- охарактеризовано методику контролю розрахунків з покупцями і замовниками в об'єктах дослідження;
- здійснено узагальнення результатів контролю та їх вплив на прийняття управлінських рішень

Основні нормативно-правові акти з обліку та контролю розрахунків з покупцями і замовниками

- ПС(БО) 10 «Дебіторська заборгованість»
- НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»
- Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні»
- Наказ про облікову політику підприємства
- Закон України «Про аудиторську діяльність»
- План рахунків бухгалтерського обліку
- Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні»
- Інструкція "Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті"

Результати дослідження

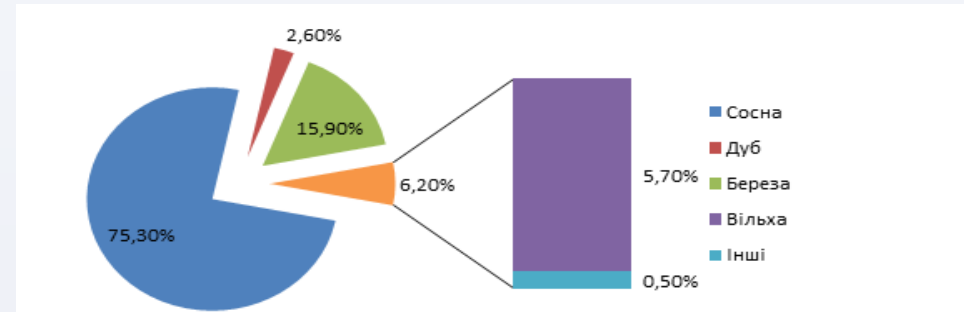


Рис. 1 Структура породного складу ДП «Березнівське лісове господарство»

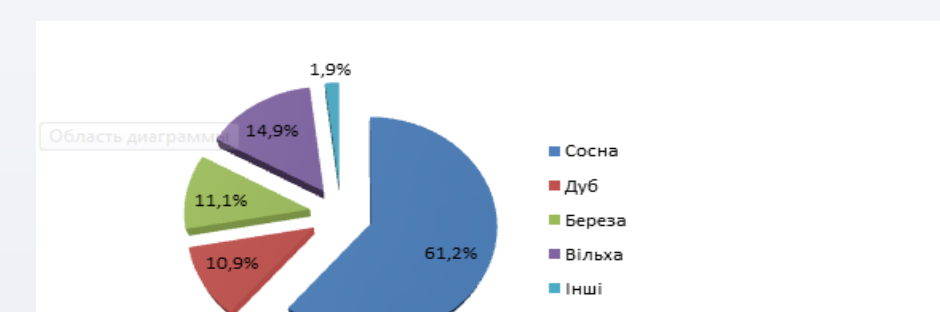


Рис. 2 Структура породного складу ДП «Костопільське лісове господарство»

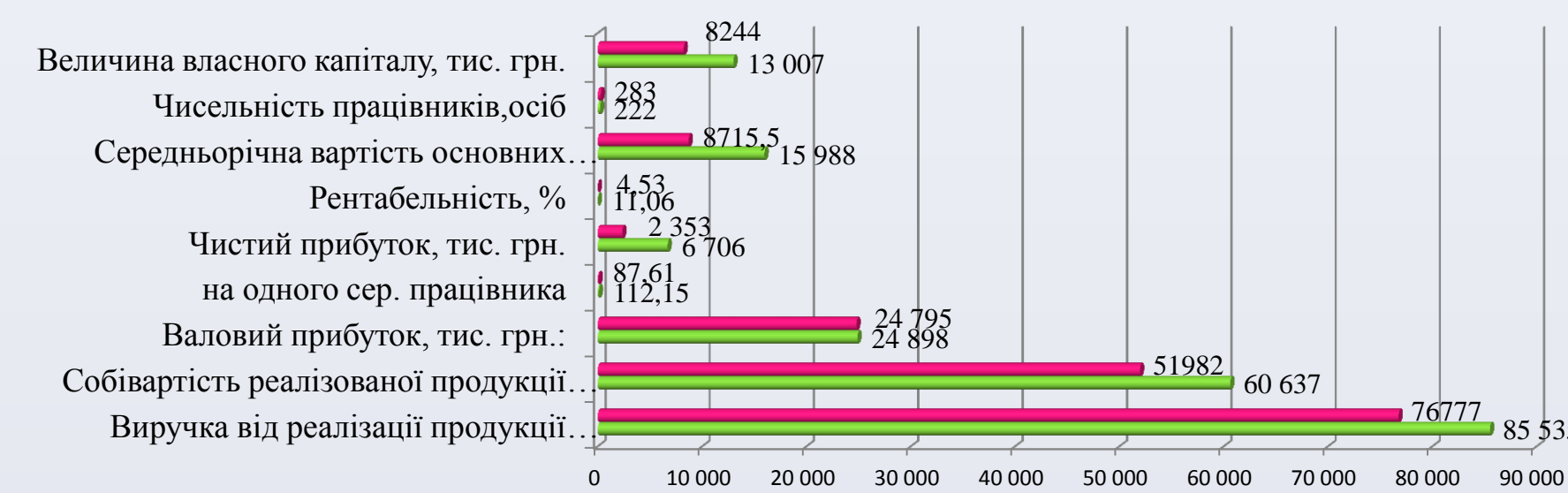
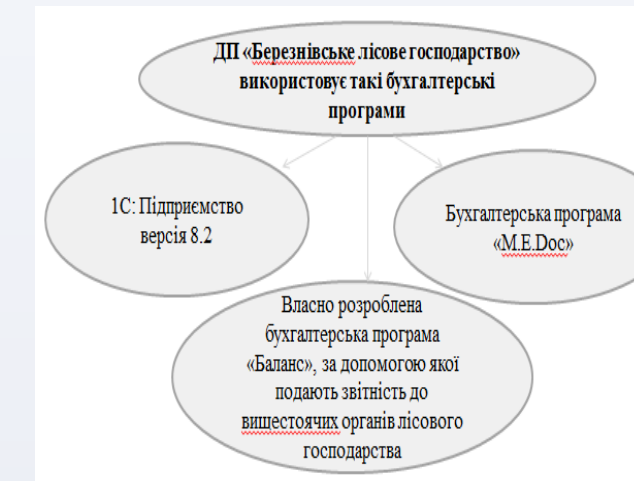


Рис. 3 Основні економічні показники діяльності об'єктів дослідження за 2015 рік, тис. грн

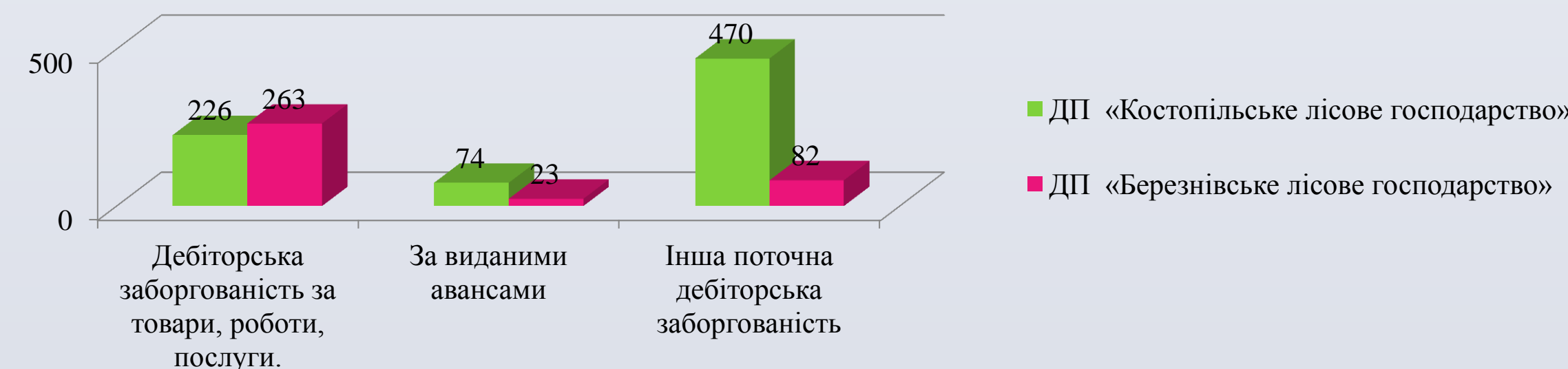


Рис. 4 Склад і структура дебіторської заборгованості об'єктів дослідження за 2015 рік, тис. грн

Таблиця 1

Акт зустрічної звірки розрахунків між ДП «Березнівське лісове господарство» та ПП «Дизайн»

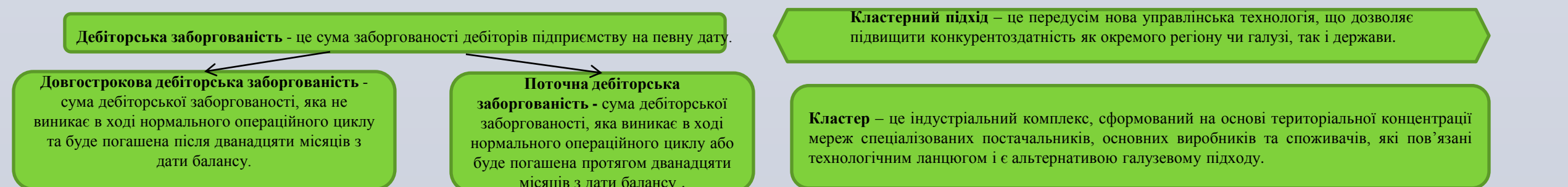
Аудитором Чубай В.О. проведено взаємну звірку розрахунків між ДП «Березнівське лісове господарство» та ПП «Дизайн» станом на 10.03.2016 р. При перевірці розрахунків встановлено:

№ з/п	Зміст запису	За даними бухгалтерського обліку			
		ДП «Березнівське лісове господарство»		ПП «Дизайн»	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1.	Сальдо до звірки розрахунків	2670			2980
2.	Надійшов кругляк за накладною № 162 від 10.05.2016р.		15302	15302	
3.	Надійшов кругляк за накладною № 187 від 12.06.2016р.		24538	24538	
Усього		2670	39840	39840	2980

Таблиця 2

Перелік виявлених помилок і порушень при здійсненні контролю розрахунків з покупцями і замовниками

№ з/п	Первинний документ, обліковий регістр				Характер порушення
	Найменування	Номер	Дата	Сума, грн	
1.	Видаткова накладна	68	08.04.16	2300	Відсутній підпис одержувача
2.	Касова книга	79	12.07.16	2800	Неправильно визначено залишок на кінець дня
3.	Рахунок-фактура	14	19.05.16	3125	Невірно підрахована сума



Таблиця 3

Основні галузеві напрями кластеризації економіки країн

Галузеві напрями кластеризації	Країни
Електронні технології і зв'язок, інформатика	Швейцарія, Фінляндія
Біотехнології і біоресурси	Нідерланди, Франція, Німеччина, Великобританія, Норвегія
Фармацевтика і косметика	Данія, Швеція, Франція, Італія, Німеччина
Агровиробництво і харчове виробництво	Фінляндія, Бельгія, Франція, Італія, Нідерланди
Нафтогазовий комплекс і хімія	Швейцарія, Німеччина, Бельгія
Машинобудування, електроніка	Нідерланди, Італія, Німеччина, Норвегія, Ірландія, Швейцарія
Охорона здоров'я	Швеція, Данія, Швейцарія, Нідерланди
Комунікації і транспорт	Нідерланди, Норвегія, Ірландія, Данія, Фінляндія, Бельгія
Енергетика	Норвегія, Фінляндія
Будівництво й девелопмент	Фінляндія, Бельгія, Нідерланди
Легка промисловість	Швейцарія, Австрія, Італія, Швеція, Данія, Фінляндія
Паперовий комплекс	Фінляндія

Документування розрахунків з покупцями та замовниками

Розрахунки з вітчизняними покупцями	Розрахунки з іноземними покупцями
Виникнення заборгованості	
<ul style="list-style-type: none"> накладні; рахунки-фактури; рахунки на оплату; акт виконаних робіт (послуг); податкові накладні; товарні накладні; товарно-транспортні накладні 	<ul style="list-style-type: none"> комерційні документи (комерційний рахунок, специфікація); транспортні накладні; вантажна митна декларація (ВМД); платіжні документи на перерахування сум митних платежів та інших податків на рахунки митних установ; розрахунки бухгалтерії про наявність курсових різниць.
Погашення заборгованості	
Виписки банку, ПКО, векселі	Виписки банку, векселі

Рекомендації щодо вдосконалення обліку та контролю розрахунків з покупцями і замовниками:

- вести нові субрахунки та вдосконалити форми первинних документів;
- створити службу внутрішнього контролю на підприємстві на чолі з головним бухгалтером;
- застосування кластеризації в обліку розрахунків з покупцями і замовниками з метою групування, своєчасного відстеження заборгованостей та попередження виникнення їх прострочення;
- комплексна автоматизація всіх процедур з обліку та контролю розрахунків з покупцями і замовниками як в головній конторі, так і в структурних підрозділах.

Висновки

Фінансова звітність ДП «Березнівське лісове господарство» складена на основі дійсних облікових даних і в цілому об'єктивно відображає фактичний фінансовий стан на 31.12.2015р. за результатами операцій за період з 01.01.2015 р. по 31.12.2015 р.

Отже, правильна організація обліку та контролю розрахунків з покупцями і замовниками відіграє одну з найважливіших ролей у кожній організації. Адже прибуток підприємства складається з оплати клієнтами проданих товарів, виконаних робіт або наданих послуг.