

**Выводы и перспективы дальнейших разработок в данном направлении.**

Обобщив проводимые различными авторами исследования природы и определения денежных потоков можно отметить следующие положения:

- исследование денежных потоков является более перспективным и соответствующим природе экономических процессов по сравнению со статическими показателями финансового состояния;
- денежные потоки обслуживают осуществление всех видов хозяйственной деятельности и являются безусловным внешним фактором функционирования предприятия;
- рациональное управление денежными потоками обеспечивает финансовое равновесие предприятия в ходе его функционирования;
- качественно разработанная система управления денежными потоками способствует ритмичности и бесперебойности осуществления операционной деятельности предприятия;
- эффективность управления денежными потоками оказывает влияние на потребность предприятия в заемном капитале и особенности его использования.

**Источники и литература:**

1. Бланк И. А. Управление денежными потоками / И. А. Бланк. – К. : Ника-Центр "Эльга", 2002. – 736 с.
2. Бланк И. А. Финансовый менеджмент / И. А. Бланк. – К. : Ника-Центр, 2001.
3. Стоянова Е. С. Финансовый менеджмент : теория и практика / Е. С. Стоянова. – М. : Перспектива, 2002. – 387 с.
4. Финансовый менеджмент : навч. посіб. / за ред. Г. Г. Кірейцева. – К. : ЦУЛ, 2003. – 492 с.
5. Финанси підприємств : підруч. / за ред. А. М. Поддєрьогіна. – К. : КНЕУ, 1999.
6. Харченко В. А. Грошовий обіг і грошові потоки підприємства / В. А. Харченко // Вісник економічної науки України. – 2009. - № 2. – С. 160-163.
7. Хахонова Н. Н. Учет, аудит и анализ денежных потоков предприятий и организаций / Н. Н. Хахонова. – М., Ростов н/Д. : ИКЦ "Март", 2003. – 304 с.

**Велиева А.Ш.****УДК 657.2.****ОСОБЕННОСТИ УЧЕТА ПРОИЗВОДСТВЕННЫХ ЗАПАСОВ В СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННЫХ ПРЕДПРИЯТИЯХ**

**Актуальность проблемы.** Перестройка экономического механизма страны обусловила коренные изменения в сельском хозяйстве страны. Изменились формы хозяйствования. Предприятия в основном уменьшились в размерах, изменились их собственники. В связи с этим изменилось и отношение к земле и тем ценностям, которые при разумном использовании их положительно влияют на ее плодородие и уничтожают вредителей растений. Бухгалтерский учет таких ценностей – удобрений и ядохимикатов должен быть на высоком уровне. К сожалению, в последние годы из-за небрежного отношения к их хранению и учету имелись случаи экологического загрязнения окружающей среды. Кроме того, новые формы хозяйствования и руководители сельскохозяйственных формирований не всегда контролируют организацию их учета.

**Анализ публикаций.** Исследованием особенностей учета производственных запасов занимались ряд украинских ученых: В.Д. Андреев, И.А. Белобжетский, М.Т. Билуха, Ф.Ф. Бутенець, И.Е. Глушков, И.Я. Даньков, В.П. Завгородный, М.И. Камлик, М.И. Карауш, М.Р. Лучко, Л.М. Крамаровский, М.А. Леонтьев, Ю.Я. Литвин, В.М. Мурашко, О.П. Рудановский, Я.В. Соколов, В.В.Сопко, Н.М. Ткаченко, Н.В. Чебанова, Л.Н. Котенко, О.А. Шпиг., и зарубежных авторов – С. Грей, Б. Нидлз, Д. Кизо, Дж. Вейгант, М. Ван Бред и др. Несмотря на большой вклад ученых, вопрос учета и контроля производственных запасов не теряет своей актуальности и требует дальнейшего исследования.

**Цель статьи.** Целью статьи является изложение теоретических и практических проблем бухгалтерского учета производственных запасов в сельскохозяйственных организациях.

**Основные результаты исследования.** Производство сельскохозяйственной продукции имеет свои особенности, которые необходимо учитывать при организации учета в сельскохозяйственном предприятии. Такими особенностями являются:

1. Земля – главное, неизменное средство производства. При рациональном использовании она не изнашивается, а, наоборот, улучшает своё качество (плодородие), что связано с дополнительными финансовыми вложениями.
2. Процесс создания продукта осуществляется под влиянием не только средств и предмета труда, рабочей силы, но и природных условий, причем последние влияют на процесс производство продукции больше всего.
3. Процесс производства, особенно в растениеводстве, невозможно организовать так, чтобы все работы, связанные с выращиванием культур, выполнялись одновременно, в одном производстве. Здесь необходимо предусмотреть период вегетативного развития культур и другое [3, С 495-496].

Особенности учета определяются сезонными условиями сельскохозяйственного производства. Процесс труда во времени не всегда совпадает с получением продукции: труд затрачивается на протяжении целого года, тогда как продукцию растениеводства обычно получают в опре

Ведущими отраслями сельскохозяйственных предприятий является растениеводство, животноводство и перерабатывающая промышленность. Растениеводство имеет существенные особенности, влияющие на организацию учета затрат: расходы осуществляют неравномерно в течение значительного промежутка времени (года), продукцию получают по мере созревания культур, как правило, раз в год, возникает необходимость разграничения расходов текущего года под урожай текущего и будущих лет; в отдельных производствах расходы осуществляют одновременно для выращивания многих культур, отдельные расходы (семена, удобрения и др.) являются продуктами собственного производства.

Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных предприятиях осуществляется с соблюдением единых методологических принципов, установленных Законом Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине», национальными Положениями (стандартами) бухгалтерского учета, Планом счетов бухгалтерского учета активов, капитала, обязательств и хозяйственных операций предприятий и организаций, другими нормативными актами, а также Методическими рекомендациями по планированию, учету и калькуляции себестоимости продукции (работ, услуг) сельскохозяйственных предприятий, утвержденным Министерством аграрной политики Украины от 18.05.2001 г. № 132, которые являются обязательными для сельскохозяйственных предприятий различных организационно – правовых форм и форм собственности.

Методологические основы формирования информации о признании, оценка запасов и их раскрытие в финансовой отчетности определено в П(С)БУ 9 “Запасы”. Согласно П(С)БУ 9:

**Запасы** - это активы которые:

- сохраняются для дальнейшей продажи при условиях обычной хозяйственной деятельности (товары, готовая продукция);
- находятся в процессе производства с целью дальнейшей продажи продукта производства (незавершенное производство);
- сохраняются для потребления во время производства продукции и предоставления услуг, а также для управления предприятием (сырье, основные и вспомогательные материалы) [2]

Предметом деятельности сельскохозяйственных предприятий является:

- производство, переработка, реализация, сохранение сельскохозяйственной продукции;
- торговая, сбытовая, торгово-посредническая деятельность, а также другая деятельность, связанная с этим направлением;
- предоставление услуг по строительным, ремонтным, агросервисным работам;
- предоставление услуг по ветеринарному обслуживанию

Сельскохозяйственные организации приобретают большое количество производственных запасов (средства защиты растений, минеральные удобрения, нефтепродукты, кормовые добавки и др.) у различных поставщиков. Первичным документом, на основании которого оприходуют продукцию, поступившую от поставщиков, является счет-фактура. К ней могут прилагаться типовые формы документов: накладная, налоговая накладная и др.

С целью улучшения бухгалтерского учета удобрений для потребностей управления, применяются следующие формы первичных документов: Акт об использовании минеральных, органических, бактериальных удобрений и гербицидов, Акт учета навоза в навозохранилищах и др.

Для получения высоких и устойчивых урожаев и борьбы с болезнями растений и животных сельскохозяйственным организациям необходимы минеральные и органические удобрения, а также средства защиты от различных заболеваний растений и животных. Минеральные удобрения и средства защиты от заболеваний животных сельскохозяйственные организации приобретают у поставщиков, а органические удобрения являются побочной продукцией отрасли животноводства.

Основанием для оприходования минеральных удобрений является счет-фактура, товарно-транспортная накладная, выписанные поставщиком в адрес организации, а для органических удобрений – Акт учета навоза в навозохранилищах. К сожалению, не во всех сельскохозяйственных предприятиях учитывается навоз, как органическое удобрение.

Поступившие минеральные удобрения от поставщиков заведующий складом должен взвесить и расписаться за количество и наименование принятых удобрений в приемной накладной. Экземпляр накладной вместе с копией сертификата на завезенную партию удобрений и другими документами по движению удобрений он в конце месяца сдает в бухгалтерию организации.

Минеральные удобрения должны храниться на складах, находящихся за пределами населенных пунктов. В них каждый вид удобрений рекомендуется хранить в отдельных отсеках, образуемых передвижными или сборно-разборными перегородками. Каждый отсек должен иметь постоянный номер и этикетку с названием удобрений и процентным содержанием питательных веществ. При хранении минеральных удобрений на складах и приспособленных помещениях необходимо соблюдать специальные правила.

Органические удобрения сельскохозяйственные организации получают как побочную продукцию животноводства (навоз). Побочную продукцию (навоз) оприходуют по нормативной стоимости или в размере фактических затрат на ее уборку, транспортировку, включая стоимость подстилки.

Количество органических удобрений рекомендуется определять по результатам фактического взвешивания, если имеется такая возможность, либо расчетным путем, исходя из количества поголовья содержащихся животных и норм получения навоза.

Особенностью использования удобрений является, количество вносимых удобрений, которое зависит

будет перенасыщение удобрениями, то растения могут погибнуть. Еще одной особенностью учета удобрений является их рациональное использование, т.е. удобрения должны расходоваться в пределах установленных норм.

Отпуск удобрений со склада должен осуществляться на основе предварительно установленных лимитов.

Лимитирование отпуска удобрений должно основываться на утвержденных нормах расхода удобрений.

Лимит отпуска удобрений устанавливается специалистами – агрономами и по согласованию с руководителем сельскохозяйственного предприятия, на основе данных анализа почв, видов и качества имеющихся минеральных удобрений.

Усиление контроля за движением минеральных удобрений и ядохимикатов будет способствовать улучшению организации хранения и рациональному использованию их.

**Выводы и предложения.** В целях повышения эффективности использования запасов информация о их движении должна своевременно поступать в бухгалтерию. Первичные документы поступающие в бухгалтерию должны быть проверены по содержанию операции и правильности оформления. Документооборот может быть представлен следующим образом:

Доверенность → Приходный ордер → Товарно – транспортная накладная → Акт о принятии материалов → Счет – фактура → Накладная на отпуск ТМЦ

Введение дополнительного контроля за учетом товарно-материальных запасов со стороны руководства предприятия является очень важным. Это означает просмотр руководителем бухгалтерских документов, изучение им нормативных актов, действующих в этой области. Такой подход позволит более рационально расходовать средства на приобретение запасов, повысить дисциплину использования запасов сотрудниками предприятия

Для обеспечения сохранности производственных запасов, правильной приемки, хранения и отпуска ценностей большое значение имеет наличие на предприятии в достаточном количестве складских помещений, оснащенных весовыми и измерительными приборами, мерной тарой и другими приспособлениями. Необходимо так же внедрять эффективные формы предварительного и текущего контроля над соблюдением норм запасов и расходованием материальных ресурсов, уделять больше внимания повышению достоверности оперативного учета движения полуфабрикатов, комплектующих изделий, деталей и узлов в производстве. Таким образом, комплексный подход к учету, контролю, анализу и аудиту запасов позволит оперативно получить все необходимые данные за определенный период и существенно повысит уровень управления финансово-хозяйственной деятельностью предприятия.

#### Источники и литература:

1. Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» от 16.07.99г. №996 XIV : [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.licasoft.com.ua/2008-02-18-11-46-55.html>
2. Положение (стандарт) бухгалтерского учета 9 «Запасы» : [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.dikt.com.ua/show/2cid07041.html>
3. Бухгалтерський облік в Україні : навч. посіб. / за ред. Р. Л. Хомяка; Нац. ун-т «Львівська політехніка». – 3-ге вид., доп. і перероб. – Львів : Інформ.-вид. центр «Інтелект+» Ін-ту після диплом. освіти, Інтелеукт – Захід, 2004. – 912 с.
4. Методические рекомендации по бухгалтерскому учету запасов : утв. приказом Мин-ва фин. Украины от 30.09.2003 г. № 561 : [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://buhgalter.com.ua/articles/details/4406/>

Джемилова Э.Р.

УДК 657.6

## ПУТИ УСОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА РАСЧЕТОВ С ПОСТАВЩИКАМИ И ПОКУПАТЕЛЯМИ

**Постановка проблемы.** В ходе осуществления хозяйственных операций предприятия вступают с другими хозяйствующими субъектами в определенные экономические взаимоотношения. Предприятия постоянно ведут расчеты с поставщиками за приобретенные у них основные средства, сырье, материалы и другие товарно-материальные ценности и оказанные услуги; с покупателями – за купленные ими товары; с заказчиками – за выполненные работы и оказанные услуги. В связи с этим актуальными становятся предложения относительно усовершенствования учета расчетов с поставщиками и покупателями.

**Анализ исследований и публикаций.** Вопросы теории и практики расчетов с поставщиками и покупателями изучали такие отечественные ученые как: Ф.Ф. Бутинец, Арефьева О.В. [1], Бланк И.А. [2], Иванюков О.С. [3], Понаморов И.Ф. [4] и другие. Однако ряд вопросов до сих пор остаются недостаточно изученными, что обуславливает актуальность данной темы и её дальнейшего исследования.

**Целью статьи** является изучение проблемных вопросов по учету расчетов с поставщиками и покупателями на современном этапе развития экономики Украины, а также определения дальнейших направлений совершенствования организации учета расчетов.

**Изложение основного материала исследования.** Осуществляя свою производственно-хозяйственную деятельность предприятия вступают в расчетные взаимоотношения