

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

организациями. Эти расчеты прежде всего связанные с реализацией произведенной продукции и оказанных услуг.

Учет расчетов с поставщиками и покупателями является важнейшим участком бухгалтерской работы, поскольку на этом этапе формируется основная часть доходов и денежных поступлений предприятий.

Прибыльность деятельности предприятия зависит от скорости оборота капитала, которая определяется целым комплексом экономико-организационных мероприятий. Его частью являются расчеты между субъектами хозяйственной деятельности. Для соблюдения действующих правил расчетов следует предотвращать их просрочку, способствовать уменьшению кредиторской и дебиторской задолженностей. Так, например, значительное превышение дебиторской задолженности над кредиторской может привести к так называемому техническому банкротству. Это связано со значительным отвлечением средств предприятия из оборота и невозможностью гасить вовремя задолженность перед кредиторами.

В современных условиях подавляющее большинство отечественных предприятий предпочитает отдавать продукцию (товары, работы, услуги) не в кредит, а по факту оплаты, однако конкуренция диктует свои условия: продукция (товары) отгружаются, оборотные средства уменьшаются, растет дебиторская и кредиторская задолженность за товары, работы и услуги.

На основе систематизации взглядов отечественных ученых [2, 3, 4] можно выделить следующие предложения по усовершенствованию расчетных операций с поставщиками и покупателями:

- 1) создание комиссии по управлению дебиторской задолженностью;
- 2) проведение постоянного мониторинга по состоянию расчетов с поставщиками и покупателями;
- 3) анализ дебиторской задолженности предприятия в предыдущем периоде;
- 4) разработка плана управления дебиторской задолженностью;
- 5) определение допустимой величины портфеля дебиторской задолженности на основе прогнозируемого объема реализации;
- 6) формирование принципов кредитной политики и условий кредитования на основе дифференциации покупателей продукции по уровню кредитоспособности;
- 7) выбор форм расчета по товарному кредиту;
- 8) обеспечение использования на предприятии современных форм рефинансирования дебиторской задолженности;
- 9) построение эффективных систем контроля за движением и своевременной оплатой дебиторской задолженности.

С целью улучшения расчетной дисциплины и для сокращения дебиторской и кредиторской задолженности предлагаем некоторые предложения для совершенствования учета расчетов:

1. необходимо следить за соотношениями дебиторской и кредиторской задолженности: значительное преобладание дебиторской задолженности создает угрозу финансовой устойчивости предприятия и делает необходимым привлечение дополнительных (как правило, дорогих) средств; превышение кредиторской задолженности над дебиторской может привести к неплатежеспособности предприятия;

2. целесообразно проводить анализ состава и структуры дебиторской и кредиторской задолженности за конкретными поставщиками и покупателями, а также по срокам образования задолженности или сроки их возможного погашения, что позволит своевременно выявлять просроченную задолженность и принимать меры по ее взысканию. Данные о сроках возникновения (погашения) задолженности должны быть регулярными и оперативными, их целесообразно аккумулировать в отдельном документе, например: реестр старения счетов дебиторов, кредиторов. Составлять такой реестр можно в виде матрицы, по строкам указываются субъекты задолженности, по столбцам указываются субъекты задолженности, по столбцам -

привести наибольший результат для предприятия, а также тех с которыми должны устанавливаться особые отношения;

3. контролировать оборачиваемость дебиторской и кредиторской задолженности, а также состояние расчетов по просроченной задолженности, так как в условиях инфляции любая отсрочка платежа приводит к тому, что предприятие реально получает лишь часть стоимости поставленной продукции, поэтому желательно расширить систему авансовых платежей;

4. также можно организовать на предприятии систему аналитического учета дебиторской задолженности не только по срокам, но и по размерам, местонахождению юридических лиц, физических лиц и предлагаемых условий оплаты;

5. На высоком уровне организовать работу с договорами, в карточке клиента отмечать работает он под реализацию или по системе предоплаты.

Таким образом, вышеизложенные предложения будут способствовать совершенствованию организации расчетов и их учета, снижения дебиторской задолженности и укрепление финансового состояния предприятия.

**Выводы.** По состоянию текущих расчетов точно отображается уровень организации хозяйственной и финансовой работы, а также бухгалтерского учета.

Дебиторская задолженность за товары, работы и услуги существенно ухудшает финансовое состояние предприятия, она является иммобилизацией денежных средств, отвлечением их из хозяйственного оборота, что приводит к снижению результативных показателей деятельности предприятия, поскольку просроченная дебиторская задолженность, по которой истек срок исковой давности, подлежит отнесению на убытки

Кредиторская задолженность за товары, работы и услуги хотя и является временным привлечением заемных средств, в результате - негативно влияет на состояние предприятий, поскольку наличие кредиторской задолженности говорит о неплатежеспособности предприятия и подрывает его авторитет у покупателей и заказчиков.

Таким образом, вышеизложенные предложения будут способствовать совершенствованию организации расчетов и их учета, снижения кредиторской и дебиторской задолженности и укрепление финансового состояния предприятия.

#### Источники и литература:

1. Ареф'єва О. В. Економічні основи формування фінансової складової економічної безпеки / О. В. Ареф'єва, Б. Кузенко // Актуальні проблеми економіки. – 2009. – № 1(91). – С. 98-103.
2. Бланк И. А. Финансовый менеджмент : учеб. курс / И. А. Бланк. – 2-е изд. перераб. и доп. – К. : Ника-Центр, 2006. – 653 с.
3. Іванілов О. С. Механізм управління дебіторською заборгованістю підприємства / О. С. Іванілов, С. В. Смачило, Є. В. Дубровська // Актуальні проблеми економіки. – 2007. – № 1. – С. 156-163.
4. Пономарев И. Ф. Формирование финансового механизма политики управления дебиторской задолженностью по товарному кредиту в условиях рыночной экономики / И. Ф. Пономарев, О. А. Легченко // Научные труды Донецкого нац. техн. ун-та. – 2005. – № 91. – С. 37-47. – (Серия экономическая).

Ильхиджиева Э.Э.

УДК:331.23

### СУЩНОСТЬ И ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ КОНТРОЛЯ РАСЧЕТОВ ПО ОПЛАТЕ ТРУДА В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ

**Постановка проблемы.** В условиях развития экономики Украины актуальным остается вопрос проведения контроля расчетов по оплате труда, так как данный участок контрольной деятельности является довольно трудоемким и масштабным, а также затрагивает интересы трех сторон – работодателя, работника и государства.

**Анализ исследования и публикации проблемы.** Раскрытие литературных источников, показывает, что теоретические основы контроля по оплате труда рассматривались в научных трудах: В Видсоты, Ю.Горшкова, В.Данилова, А. Занегина, А. Звоновой, И. Мерзляковой и других ученых экономистов. Контроль расчетов по оплате труда рассматривался в работах таких украинских и российских ученых, как Ф.Бутынец, А. Рудченко, Е. Петрик, Н.Шульга, В. Савченко и др.

**Целью статьи:** изучение сущности и организационных аспектов контроля расчетов по оплате труда в бюджетных учреждениях.

**Основные результаты исследования.** Аудит расчетов по оплате труда в бюджетных учреждениях проводится с целью проверки достоверности информации, отраженной в финансовой и бухгалтерской отчетности по вопросам соблюдения действующего законодательства о труде, а также рациональности организации труда, соблюдения трудовой дисциплины и выполнение плана по трудовым показателям [1].

Контроль оплаты труда - процедура, предназначенная для оценки состояния трудовых ресурсов и системы управления.

Основная задача контроля оплаты труда - проверка соблюдения нормативно-правовых актов при начислении оплаты труда, удержаниях из нее и правильности ведения бухгалтерского учета расчетов по оплате труда. С возрастанием понимания роли человека в процессе производства растет внимание к оплате труда, что нашло отражение в формировании особого вида контрольной деятельности - контроль в трудовой сфере, который позволяет убедиться, что трудовой потенциал предприятия, организации используется полностью и эффективно [3].

Цели контроля оплаты труда в бюджетном учреждении:

1.	определение соответствия количественного и качественного состава персонала предприятия его текущей политике, рынку труда и предполагаемым перспективам развития
2.	модернизация организационно-штатной структуры предприятия
3.	принятие управленческих решений по необходимости замены или найма дополнительного персонала, обучению сотрудников, укреплению тех или иных подразделений, а также формирование резерва выдвижения на руководящие должности
4.	оценка эффективности действующей системы стимулирования (оплата труда), принятие решений по ее модернизации, а также укреплению системы нематериальной мотивации сотрудников.

К заданиям контроля труда и его оплаты принадлежат проверки:

- соблюдения нормативно-правовых актов начисления оплаты труда;
- правильность начисления заработной платы;
-