

Література.

1. Пилипенко К.А., Холостова Ю. Особливості обліку виробничих запасів при використанні ПСБО та МСФЗ. *Наукові праці Полтавської державної аграрної академії*. Спецвипуск. Полтава. ПДАА. 2013. С. 243-250.
2. Панібратова С.В. Організація та методика внутрішньогосподарського контролю використання запасів на підприємствах галузі машинобудування. *Вісник ЖДТУ*. Житомир. 2010. № 3(53). С. 152-154.
3. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси» URL: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_021/
4. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 «Запаси». URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99>.

ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ

Подлегаєва О.А. студентка,
Харківський національний технічний університет сільського
господарства імені Петра Василенка*

На сьогоднішній день актуальність теоретичного забезпечення основних аспектів обліку дебіторської заборгованості підкріплюється тим, що діяльність будь-якого підприємства націлена на позитивний кінцевий результат та економічну вигоду, що залежать від чіткого та правильного узагальнення та врахування заборгованості як підприємства так і перед ним. Таким чином можна говорити про доцільність проведення даного дослідження та необхідність виокремлення основних тенденцій, які повністю можуть охарактеризувати формування та облік дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість в організації бухгалтерського обліку відображається як наслідок цивільних зобов'язань, що виникають у результаті визначеної угоди. Угода, оформлена, як правило, договором, передбачає певну дію суб'єктів, які беруть

**Науковий керівник – Крутько М.А., к.е.н.*

участь у ній (юридичних чи фізичних осіб), результатом чого є виникнення товарних і грошових зобов'язань [1].

У більшості випадків дебіторська заборгованість розглядається як кошти, які вилучені у підприємства та певний термін знаходяться в інших осіб. На думку М.Д. Білик [2], таке трактування дебіторської заборгованості створює проблему відображення в обліку коштів, які фактично перебувають в розпорядженні іншої особи. Виникає сумнів щодо правильності диференціації видів дебіторської заборгованості та назв бухгалтерських рахунків, де вона відображається. За довгий період існування й розвитку поняття «дебіторська заборгованість» суттєвих змін не зазнало, проте з розвитком бухгалтерського обліку та фінансів деякі зміни все ж таки відбувались і зміст поняття уточнювався [1].

Рівень дебіторської заборгованості залежить від виду продукції, що виготовляється, ємності ринку, ступеню насиченості ринку даною продукцією, прийнятої на підприємстві системи розрахунків, політики комерційного кредитування та інших умов. Оцінка обсягу дебіторської заборгованості здійснюється за даними бухгалтерського балансу на початок і кінець звітного періоду. Найбільш важливим є аналіз дебіторської заборгованості за видами її виникнення:

- покупці, підрядники та замовники;
- векселі до отримання;
- аванси видані;
- інші [3].

Отже, можна говорити про те що правильність ведення обліку дебіторської заборгованості є ключовим фактором в відображенні та узагальненні інформації та врахуванні її при прийнятті управлінських рішень. Ефективність таких рішень повністю впливає на позитивність кінцевого результату будь-якої господарської діяльності.

Література.

1. Новицька Н.В. Теоретичні аспекти понять «дебіторська заборгованість» і «кредиторська заборгованість» // Актуальні проблеми економіки. – 2012. – №. 2. – С. 286–290.

2. Білик М.Д. Управління дебіторською заборгованістю підприємства // Фінанси України.– 2003.– №12. – С. 24–36.

3. Драбаніч А. В. Дебіторська заборгованість підприємства: поняття та структура // Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: проблеми теорії, методології, організації. - 2016. - № 2. - С. 31-41. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/boaa_2016_2_6.

ІНСТИТУЦІОНАЛЬНА СИСТЕМАТИЗАЦІЯ ФУНКЦІЙ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

*Пономаренко О.Г., к.е.н., доцент,
Медведевко К.О., студент,
Полтавська державна аграрна академія*

Зміна теоретичних уявлень про функції бухгалтерського обліку мотивована потребою адекватної наукової відповіді на процес зростання вагомості бухгалтерської діяльності в сучасному соціально-економічному просторі [1].

Загальна теорія бухгалтерського обліку визначає його сутність через три функції [5]:

- 1) документальну реєстрацію господарських операцій;
- 2) обробку інформації (з первинних документів);
- 3) надання отриманих в результаті обробки узагальнених даних користувачам.

Класичний підхід до визначення функцій бухгалтерського обліку має дещо інше трактування. Зокрема, виділяють функції: інформаційну, контрольну, управлінську.

Зустрічається інший варіант набору функцій: інформаційна, оціночна, аналітична, контрольна.

Сучасні науковці тяжіють до розширення переліку функцій та їх деталізації. Зокрема виокремлюють функції: інформаційна; планова; прогностична; аналітична; зворотного зв'язку; оцінювальна; соціальна; науково-пізнавальна; контрольна; регулююча.

У філософському розумінні функція є вищим проявом якісних властивостей «об'єктів» у певній системі суспільних відносин.

У теорії соціології під функціями розуміють ролі, які відіграють соціальні інститути у розвитку суспільства [2]. Практично у кожній науці зміст функцій зводиться до визначення