

<http://www.minfin.gov.by/accounting/methodology/acts/doc/b566111faa5366f4.html>. – Дата доступу: 21.09.2014.

4. МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://minfin.ru/ru/document/?id_4=18213&order_4=M_DATE&dir_4=DESC&page_4=864. – Дата доступу: 24.10.2013.

5. МСФО (IAS) 13 «Оценка справедливой стоимости» [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://minfin.ru/common/upload/library/2016/02/main/IFRS13.pdf>. – Дата доступу: 24.10.2013.

6. Захарова Е.В. Управление биологическими активами в сельскохозяйственных организациях: автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05 / Е.В. Захарова. – Ижевск, 2009. – 24 с.

ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ І ПІДРЯДНИКАМИ

***БАЛАБАТЬКО Д.М., СТУДЕНТКА*,
ХАРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
СІЛЬСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА ІМЕНІ ПЕТРА ВАСИЛЕНКА***

Однією з важливих передумов подальшої діяльності підприємства є процес постачання, що тісно пов'язаний з розрахунковими операціями, які можуть призводити до утворення зобов'язань. Через різницю у часі між моментами постачання та сплати за рахунками у підприємства виникає поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги. Даний вид зобов'язань є тимчасово вільними обіговими коштами та здійснює суттєвий вплив на фінансову стійкість та платоспроможність суб'єкта господарювання. Тому їх розмір потрібно ретельно контролювати. Причиною виникнення значної кредиторської заборгованості часто стає недосконалість розрахунків з постачальниками та підрядниками, недбалість працівників, шахрайство та зловживання службовими повноваженнями. Як наслідок – порушення фінансової й розрахункової дисциплін. Тому правильне, ефективне та своєчасне ведення розрахунків з постачальниками та підрядниками, достовірне відображення облікової та аналітичної інформації набуває великого

* Науковий керівник: *Поливанова А.А., к.е.н., доцент*

значення, що свідчить про необхідність їх удосконалення.

Поняття «розрахунки» та «заборгованість» в переважній більшості містять посилання на «зобов'язання»: розрахунки виникають за зобов'язаннями або зобов'язання витікають з розрахунків, заборгованість – це зобов'язання або навпаки[2].

Організація обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками є необхідною умовою ефективної співпраці з контрагентами, оскільки забезпечує дотримання розрахункової дисципліни, що в свою чергу впливає на платоспроможність підприємства та фінансово-господарську діяльність. Ведення обліку розрахунків з постачальниками і підрядниками, його правові засади регламентуються П(С)БО 11 «Зобов'язання» [1].

Виконання своєчасної перевірки розрахунків з постачальниками та підрядниками, попередження прострочення кредиторської заборгованості повинні бути основою в організації їх обліку.

Для обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками за одержані товарно-матеріальні цінності, виконанні роботи та надані послуги використовується рахунок 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками», який має три субрахунки [5]:

631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»;

632 «Розрахунки з іноземними постачальниками»;

633 «Розрахунки з учасниками промислово-фінансових груп».

Авторська точка зору полягає у тому, що така деталізація не є достатньо детальною, оскільки потрібно враховувати терміни погашення заборгованості, а також виконання умов погашення.

Досліджуючи й аналізуючи організацію бухгалтерського обліку кандидат економічних наук, доцент Класичного приватного університету, Г.В. Власюк для полегшення ведення бухгалтерського обліку кредиторської заборгованості за конкретними договорами пропонує ввести у План рахунків додатковий позабалансовий рахунок 10 «Кредиторська заборгованість» з відповідними до нього субрахунками [3]:

– 101 «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, термін сплати якої ще не настав з вітчизняними постачальниками»;

– 102 «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, термін сплати якої ще не настав з іноземними постачальниками»;

– 103 «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, прострочена з вітчизняними постачальниками»;

– 104 «Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, прострочена з іноземними постачальниками».

Такий поділ дійсно доцільно робити, але краще на субрахунках другого порядку до рахунка 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками». Застосування в обліку цих рахунків сприятиме контролю за кредиторською заборгованістю, термінами її сплати, що дасть змогу більш правильно планувати розрахунки з постачальниками та підрядниками.

Масленніков Є. та Какічева Л. пишуть, що облік розрахунків з постачальниками є однією з найважливіших ділянок бухгалтерського обліку, оскільки на цьому етапі відбувається надходження або вибуття грошових коштів. Саме тому облік розрахунків з постачальниками необхідно постійно удосконалювати та покращувати [4]:

Необхідно стежити за співвідношеннями дебіторської та кредиторської заборгованості; доцільно проводити аналіз складу і структури кредиторської заборгованості за конкретними постачальниками, а також терміни утворення або терміни погашення заборгованості; контролювати оборотність кредиторської заборгованості, а також стан розрахунків щодо простроченої заборгованості; на високому рівні організувати роботу з договорами.

Отже, завдяки впровадженню запропонованих заходів по вдосконаленню організації обліку розрахунків з постачальниками і підрядниками буде більш ефективним управління кредиторською заборгованістю, що в решті решт призведе до фінансової стійкості підприємства[4].

Література.

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>.

2. Дмитренко О. Розрахункове зобов'язання – правова форма розрахункових відносин / О. Дмитренко // Юридична Україна. – 2006. – № 9. – С. 49-54.

3. Власюк Г.В. Шляхи вдосконалення бухгалтерського обліку розрахунків з постачальниками / Г.В. Власюк // Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво. – 2009. – № 5. – С. 40-44.

4. Масленніков Є. Облікове забезпечення кредиторської заборгованості суб'єктів господарювання / Є. Масленніков, Л. Какічева // Науковий вісник Одеського національного економічного університету. – 2014. – № 10. – С. 103-113.

5. Сук Л. Облік розрахунків з постачальниками і підрядниками / Л. Сук // Бухгалтерія в сільському господарстві. – № 17. – С. 2-7.