

ПОРЯДОК РОЗРАХУНКУ РЕЗЕРВУ СУМНІВНИХ БОРГІВ

Опанасюк А.Р., гр. ОА-215Мз

Науковий керівник – канд. екон. наук, доц. **О.М. Бондаренко**

Національний авіаційний університет

Під час господарської діяльності підприємства виникають розрахунки з реалізації товарів, робіт та послуг внаслідок чого в обліку відображають розрахунки з покупцями та замовниками. На жаль, зазначені контрагенти не завжди вчасно проводять перерахунок своєї заборгованості до поточного рахунку продавця. Внаслідок чого виникає заборгованість, яка згодом може бути віднесена до простроченої заборгованості. Тому, для запобігання значних фінансових втрат в одному звітному періоді НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» (далі НПСБО 10) розкриває можливість розрахунку та відображення в обліку резерву сумнівних боргів.

Згідно даного стандарту резерв сумнівних боргів корегується на дату складання звіту про фінансовий стан підприємства (баланс) – щоквартально. На підставі п. 8 НПСБО 10 рекомендується застосування одного з двох методів нарахування резерву:

- за допомогою розрахунку абсолютної суми сумнівної заборгованості (метод «абсолютної суми»);

- за допомогою розрахунку коефіцієнта сумнівності, який може бути розрахований одним з трьох запропонованих способів:

а) розрахунок питомої ваги безнадійних боргів у чистому доході;

б) проведенням класифікації дебіторської заборгованості за строками непогашення;

в) розрахуванням середньої питомої ваги списаної протягом періоду дебіторської заборгованості в сумі дебіторської заборгованості на початок відповідного періоду за попередні 3 - 5 років.

Як зазначає лист Мінфіну від 07.07.2004 р. № 31-04200-01-29/12137 в залежності від різних видів дебіторської заборгованості можна проводити розрахунок різними методами обчислення розрахунку сумнівних боргів. Але з обов'язковим відображення в наказі про облікову політику підприємства обраного методу розрахунку резерву сумнівних боргів. Крім того, на підставі абзацу 11 п. 8 НПСБО 10 залишок резерву сумнівних боргів на дату складання балансу не може бути більшим, ніж сума дебіторської заборгованості на ту саму дату незалежно від методу, який застосовується.

З двох передбачених способів розрахунку резерву сумнівних боргів найбільш об'єктивним способом розрахунку є метод «Абсолютної суми». Це пов'язано з тим, що цей спосіб базується на проведенні аналізу платоспроможності кожного окремого контрагента. Як правило, підприємства з невеликим переліком підприємств-боржників зазвичай проводять розрахунок резерву сумнівних боргів за цим способом.

Під час відображення використання резерву сумнівних боргів в обліку слід пам'ятати, що резерв створюється підприємством під кожного контрагента окремо і забороняється його використання на покриття списання заборгованостей від інших контрагентів.

НОРМАТИВНО-ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ ОБЛІКУ ПРАЦІ ТА ЇЇ ОПЛАТИ

Перехода А.А., Плешинець К.В., гр.ОП-31

Науковий керівник – викл. вищої категорії, викл.-методист **Г.В. Заєць**
Красноградський аграрно-технічний фаховий коледж ім. Ф.Я. Тимошенка

Основою добробуту кожної людини, сім'ї, домогосподарства і населення країни в цілому є трудова діяльність людини. Найважливішими соціально-економічними правами громадян України виступають право на оплату праці і право на працю. Вони гарантуються Конституцією України, міжнародно-правовими актами та законами України. У зв'язку із цим, питання обліку розрахунків за виплатами працівникам піднялися на якісно новий рівень актуальності.

Без своєчасного, правильного, документально обґрунтованого, доступного і зрозумілого бухгалтерського обліку розрахунків за виплатами працівникам неможливе ефективне управління процесами у сфері праці і результативна діяльність підприємств будь-яких форм господарювання в цілому.

Базовими документами правового регулювання оплати праці працівників підприємств, установ та організацій усіх форм власності й видів діяльності є Закон України «Про оплату праці», Кодекс законів про працю України, Податковий кодекс України, Закон України «Про колективні договори і угоди», Закон України «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування», П(С)БО 26 «Виплати працівникам» та інші.