МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЧЕРНІГІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ЕКОНОМІКИ

МІНЧЕНКО СВІТЛАНА СЕРГІЇВНА

«Організація обліку, аналіз та аудит розрахунків з постачальниками і підрядниками»
(На матеріалах ТОВ РА «Голд Ф'юче»)

Спеціальність 071 - «Облік і оподаткування»

АВТОРЕФЕРАТ

на здобуття освітньо-кваліфікаційного рівня «магістр»

Чернігів – 2018

Випускна кваліфікаційна робота є рукописом

Робота виконана на кафедрі бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту, Обліково-економічного факультету Чернігівського національного технологічного університету, Міністерства освіти і науки України

Науковий керівник:	доктор економічних наук, професор **Маргасова Вікторія Генадіївна,** завідувач кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту Чернігівського національного технічного університету
Рецензент:	Директор ТОВ РА «Голд Ф`юче» **Кухар Владислав Валерійович**

Захист відбудеться «22» травня 2018 р. о 9.00 год. На засіданні державної екзаменаційної комісії у Чернігівському національному технічному університеті

Завідувач кафедри бухгалтерського обліку,
оподаткування і аудиту ЧНТУ
д.е.н., професор **В.Г. Маргасова**

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми. В ході здійснення господарської діяльності, підприємства прагнуть працювати стабільно та ефективно. Для того, щоб займати провідні позиції на ринку та працювати максимально рентабельно – необхідно приділяти належну увагу питанням пов’язаним з обліком, аудитом, аналізом процесів постачання. Дана тема є актуальною, адже правильно налагоджена система постачання – є запорукою успіху підприємства.

Значний внесок в висвітлення питань пов’язаних з обліком розрахунків з постачальниками та підрядниками зробили такі провідні вітчизняні вчені з бухгалтерського обліку: Ф.Ф. Бутенцем, А.С. Барановською, Т.О. Меліховою, В.В. Жуковською, І.Я. Оменіцькою, Т.Я. Тінтуловою, О. М. Гончаровою, О.М. Шапошніковою та іншими. Проте існує ряд питань, які залишаються не вирішеними, тому дана тема є актуальною для подальших досліджень.

Зв'язок роботи з науковими програмами, планами, темами. Випускну кваліфікаційну роботу виконано у рамках освітньо-наукових планів кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту Чернігівського національного технологічного університету на здобуття освітньо-кваліфікаційного рівня «магістр» зі спеціальності «Облік і оподаткування».

Мета і завдання дослідження. Метою даної роботи є вивчення організації бухгалтерського обліку, аналізу, контролю та аудиту постачальницької діяльності підприємства.

Досягнення поставленої мети дисертаційної роботи обумовило вирішення таких наукових і практичних **завдань:**

- проаналізувати основні положення організації розрахунків з постачальниками та підрядниками;

- розглянути інформаційно-правове забезпечення обліку та аудиту процесу «постачання»;

- дослідити документальне оформлення операцій за розрахунками з постачальниками та підрядниками;

- виявити тенденції та напрями розвитку рекламної діяльності в Україні;

- охарактеризувати процес управління діяльністю та систему стратегічного управлінського обліку на підприємстві;

- описати фінансово-економічну характеристику діяльності підприємства;

- оцінити фінансово-господарську діяльність підприємства з урахуванням розрахунків з постачальниками та підрядниками;

- запропонувати методику вибору постачальників на підприємстві;

- проілюструвати існуючу організацію первинного обліку з постачальниками та підрядниками, та пояснити аналітичний та синтетичний облік постачання;

- відобразити методику проведення аудиту постачання на підприємстві, та його документальне оформлення;

- здійснити прогнозування процесів управління дебіторською та кредиторською заборгованістю підприємства;

- виявити недоліки та запропонувати шляхи вдосконалення обліку та аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками.

Об'єкт роботи є товариство з обмеженою відповідальністю «Рекламне агентство «Голд Ф'юче», що знаходиться за адресою 14014, Чернігівська область, місто Чернігів, Новозаводський район, вул. Ушинського, будинок 4.

Предметом роботи є наявні та можливі напрямки розвитку відносин з постачальниками та підрядниками на ТОВ «Голд Ф'юче», адже правильні відносини сприяють своєчасній і безперебійній системі розрахунків підприємства та є однією із найважливіших умов ефективного його функціонування.

Методи дослідження. Під час написання роботи, для досягнення

поставленої мети, використовувались теоретичні методи - індукція та дедукція, аналіз і синтез; порівняння, класифікація, абстрагування, конкретизація, узагальнення, та емпіричні – спостереження, усне опитування, аналіз документів і продуктів діяльності.

Теоретичною основою роботи є фундаментальні положення теорії, бухгалтерського обліку та аудиту, праці вітчизняних та зарубіжних учених з відповідної проблематики.

Інформаційною базою дослідження є нормативно-правові документи, дані та звітність Державної служби статистики України та досліджуваного підприємства, наукові публікації, монографічні дослідження вітчизняних та зарубіжних вчених, ресурси мережі Інтернет, власні напрацювання автора.

Наукова новизна одержаних результатів полягає у поглибленні теоретичних і практичних засад в галузі обліку, аналізу, аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками. Найбільш суттєві результати, які характеризують наукову новизну роботи, полягають у наступному:

- сформовано власний погляд на термін «постачальники та підрядники»,
- запропоновано критерії вибору постачальників та аудиторських процедур,
- проаналізовано рекламну галузь України, та фінансово-господарську діяльність підприємства;
- сформовано підходи до управління кредиторською та дебіторською заборгованістю, тощо.

Апробація результатів дослідження. Основні наукові положення випускної кваліфікаційної роботи і практичні результати дослідження доповідалися та обговорювалися на наукових та науково-практичних конференціях.

Результати дослідження можуть бути використані у процесі формування подальшої стратегії напрямку розвитку бухгалтерського

обліку та аналізу та аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками підприємства та підвищення його економічного потенціалу на макрорівні. Реалізація наведених в роботі пропозицій сприятиме підвищенню ефективності діяльності підприємства і дасть змогу вийти на новий рівень розвитку, пошук шляхів усунення збитковості, процес пошуку наявних фінансових та економічних можливостей.

Структура та обсяг роботи. Робота складається з вступу, трьох розділів, висновків і пропозицій, додатків і списку використаних джерел. Основний зміст викладено на 104 сторінках друкованого тексту та містить 24 таблиці, 19 рисунків, 12 додатків. Список використаних джерел – 82 найменування.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ МАГІСТЕРСЬКОЇ РОБОТИ

У вступі розкрита актуальність теми магістерської роботи, встановлено мету та завдання, предмет та об’єкт, методи та інформаційна база дослідження, а також подано структуру роботи.

В першому розділі «Теоретичні основи обліку, аналізу та аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками» розкривається інформаційно-правове забезпечення обліку та аудиту процесу «постачання», основні положення організації розрахунків з постачальниками та підрядниками та документальне оформлення операцій за розрахунками з постачальниками та підрядниками.

Постачальником є:

- юридична чи фізична особа, товаровиробник, торговець, що забезпечує постачання товарно-матеріальних цінностей: сировини, матеріалів, палива, будівельних матеріалів, запчастин, товарів, надання послуг постачання електроенергії, газу, води, пари тощо, виконання робіт: поточний і капітальний ремонт основних засобів тощо, покупцям відповідно до замовлень, заявок, угод, договорів;

А підрядником виступають:

- спеціалізовані підприємства або фізичні особи, які виконують

будівельно-монтажні роботи при спорудженні об’єктів на підставі договорів підряду на капітальне будівництво.

Гуріна Г.С. вважає, що процес постачання пройшов 4 важливі етапи.

Таблиця 1 - Етапи розвитку процесу постачання

Етапи	*Цільові показники*	*Методи і концепції, які використовуються*
До 1975 р. – постачання, орієнтоване на виконання замовлень.	кількість і ціна;	- дослідження ринку постачання; - розміщення замовлень на матеріали;
1975-1985 рр. – інтегроване матеріально-технічне постачання.	витрати і якість;	- маркетинг постачання; аналіз вартості і стандартизація; - «пошук глобальних джерел»;
1985-1995 рр. – управління постачанням.	загальні витрати на володіння вартістю; термін виведення продукту на ринок; гнучкість;	- аутсорсинг і рішення «виробляти або купувати»; - передчасне визначення обсягів закупівель у постачальників; - «точно у строк»; - логістика постачання ;
1995 р. – теперішній час – зовнішнє управління ресурсами.	вартість підприємства і спроможність до змін	- управління мережами і кооперативними об’єднаннями; - створення команд, що діють спільно; - управління постачальниками; - електронне постачання

** Джерело: автор Гуріна Г.С.*

Отже, процес постачання до нашого періоду пройшов тривалий розвиток.

Другий розділ «Організація проведення розрахунків з постачальниками та підрядниками та їх вплив на фінансові результати ТОВ «Голд Ф'юче» направлений на дослідження організації

проведення розрахунків з постачальниками та підрядниками досліджуваним підприємством. При цьому висвітлюються питання: аналіз тенденцій та напрямів розвитку рекламної діяльності в Україні; характеристика процесу управління діяльністю та системи стратегічного управлінського обліку на підприємстві; фінансово-економічна характеристика діяльності підприємства та оцінка кредиторської та дебіторської заборгованості; процес вибору постачальників на підприємстві; організація обліку з постачальниками та підрядниками; наводяться можливі шляхи вдосконалення обліку процесу постачання.

В процесі фінансово-господарської діяльності ТОВ «Голд Ф'юче» взаємодіє з іншими підприємствами, організаціями, які постачають товарно-матеріальні цінності (необоротні активи, виробничі запаси), надають послуги, виконують роботи. Для підприємства такі суб'єкти господарювання являються постачальниками та підрядниками.

Для обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками призначено рахунок 63 "Розрахунки з постачальниками та підрядниками".

В табл. 2 наведено основні бухгалтерські проведення, що складаються на РА «Голд Ф'юче» при відображені розрахунків з постачальниками.

Таблиця 2- Облік розрахунків з постачальниками

№	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, грн.
1	Отримано ТМЦ від постачальника	20	631	1000
2	Нарахована сума податкового кредиту з ПДВ	641	631	200
3	Нарахована сума транспортних витрат	20	631	100
4	Нарахована сума податкового кредиту з ПДВ	641	631	20
5	Перераховано кошти постачальнику за товар та транспортні витрати	631	311	1520
6	Одержано від постачальника МШП	22	631	300
7	Нарахована сума податкового кредиту з ПДВ	641	631	60
8	Виставлено претензію	374	631	400

9	Одержання від постачальника основних засобів	15	631	2000
10	Нарахована сума податкового кредиту з ПДВ	641	631	400
11	Нарахована сума транспортних витрат	15	631	200
12	Нарахована сума податкового кредиту з ПДВ	641	631	40
13	Введено в експлуатацію основні засоби	10	15	2200
14	Перераховано кошти постачальнику	631	311	2640

**Джерело: Розроблено автором*

Аналітичний облік ведеться по кожному рахунку постачальника з одночасним контролем повноти оприбуткування ТМЦ і своєчасності їхньої оплати по кожній позиції.

Основними постачальниками підприємства є: ТОВ «Глянець», ТОВ «Пластик Україна», ТОВ «Юнайтид Форест», ТОВ «Медиа Ритейл», ООО «Модус», ООО «Колорс груп», Виробнича компанія «Сан».

Однією з головних проблем підприємства «Голд Ф'юче» є відсутність правильно сформованої методики вибору постачальників та підрядників.

Третій розділ «Напрями удосконалення організації обліку, аналізу та аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками» націлений на дослідження процесу обліку, аналізу аудиту постачання на досліджуваному підприємстві, та їх удосконалення.

Протягом процедури проведення аудиту на підприємстві - аудитор узагальнює результати перевірки та відображає їх у відповідних аудиторських документах.

Під час аудиту на товаристві, складається: план та програма аудиту, робочі документи, аудиторський звіт та аудиторський висновок.

Аудиторський висновок підприємства має стандартну структуру. Висновки аудитора на підприємстві, як правило, складаються лише з основних елементів.

Програма аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками на підприємстві «Голд Ф'юче» здійснюється у послідовності, відображеній на рис 1.

Рис. 1 - Перелік аудиторських процедур на підприємстві

**Джерело: розроблено автором*

Досліджуваному підприємству необхідно постійно здійснювати аналіз співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості і докладати всіх зусиль для зниження даного показника. Зменшення заборгованостей за рахунок скорочення періоду їх погашення, а не за рахунок зменшення обсягів реалізації позитивно характеризує управління дебіторською заборгованістю.

Проведене прогнозування, виявило, що в 2020 році очікується співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованостей – 2,25, за норми – 1. Найближчим часом керівництву підприємства слід вимагати погашення дебіторської заборгованості і поліпшення фінансового стану підприємства.

ВИСНОВКИ

У випускній кваліфікаційній роботі розглянуто тему «Організація обліку, аналіз та аудит розрахунків з постачальниками і підрядниками».

Теоретичний розділ присвячений дослідженню сутності обліку, аналізу та аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками.

Існує велика кількість поглядів на визначення понять «постачальник» та «підрядник». Проаналізувавши погляди науковців, можемо сказати що постачальником є контрагенти, які надають підприємству необхідні товари, матеріали, сировину, тощо, а підрядники – виконують певну роботу за наявними договорами.

Відносини з постачальниками та підрядники є невід`ємною складовою функціонування підприємства. Від правильно налагоджених відносин залежатиме наскільки безперебійним буде виробничий процес. Безперебійна діяльність підприємства стане запорукою сталого розвитку в умовах сучасних конкурентних змагань.

Аналітичний розділ присвячений проведенню розрахунків стану кредиторської та дебіторської заборгованості на підприємстві.

Проаналізувавши стан фінансових результатів на підприємстві стан кредиторської та дебіторської заборгованості на підприємстві, за допомогою основних аналітичних показників за методичними підходами можемо зробити висновки, що підприємству слід негайно звернути увагу на збалансування наявної кредиторської та дебіторської заборгованості, та провести заходи щодо його покращення та оздоровлення в цілому.

Практичний розділ присвячений пропозиціям удосконалення обліку, аудиту та аналізу постачання та оцінці кредиторсьої та дебіторської заборгованості.

Для стабільної діяльності – підприємство має моніторити рівень дебіторської та кредиторської заборгованості. Для ефективного моніторингу – пропонуємо періодично будувати трендовий аналіз.

Прогнозування дасть змогу вчасно виявити недоліки та сформувати шляхи вирішення.

Розглянуті в дипломній роботі оперативні рішення дадуть змогу покращити фінансове становище підприємства та налагодити відносини з постачальниками та підрядниками.

АНОТАЦІЯ

випускної кваліфікаційної роботи на тему: **«Організація обліку, аналіз та аудит розрахунків з постачальниками і підрядниками» (на матеріалах ТОВ РА «Голд Ф'юче»)**

Метою даної випускної кваліфікаційної роботи є вивчення організації бухгалтерського обліку, аналізу, контролю та аудиту постачальницької діяльності підприємства.

У першому розділі розглядаються загальні поняття постачання, а саме: інформаційно-правове забезпечення обліку та аудиту процесу «постачання»; основні положення організації розрахунків з постачальниками та підрядниками; документальне оформлення операцій за розрахунками з постачальниками та підрядниками; можливі форми розрахунків з постачальниками та підрядниками.

У другому розділі розкривається інформація про організацію проведення розрахунків з постачальниками та підрядниками на підприємстві. Висвітлюється аналіз тенденцій та напрямів розвитку рекламної діяльності в Україні, характеристика процесу управління діяльністю та системи стратегічного управлінського обліку на підприємстві; фінансово-економічна характеристика діяльності підприємства та оцінка кредиторської та дебіторської заборгованості; процес вибору постачальників на підприємстві; організація первинного обліку з постачальниками та підрядниками; організація синтетичного та аналітичного обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками а також можливі шляхи вдосконалення обліку процесу постачання.

У третьому розділі обґрунтовано процес вдосконалення обліку, аналізу

та аудиту постачання на підприємстві. Висвітлюються питання, пов’язані з проведенням аудиту постачання на підприємстві, документальним оформленням результатів аудиту постачання.

За результатами дослідження сформульовані заходи по підвищенню ефективності фінансового становища підприємства та налагодження відносин з постачальниками та підрядниками.

Одержані результати можуть бути використані для подальшого формування розвитку стратегії підприємства.

Ключові слова: дебіторська заборгованість, кредиторська заборгованість, постачальник, підрядник, аудиторський звіт, стратегія постачання.

SUMMARY

Graduation qualification work on the theme: **« Organization of accounting, analysis and audit of payments with suppliers and contractors» (on materials of “Advertising agency Gold Future”)**

The purpose of this final qualification work is to study the organization of accounting, analysis, control and audit of supply activities of the enterprise.

The first section deals with the general concepts of supply, namely: information and legal support for accounting and auditing of the "supply" process; main provisions for arranging settlements with suppliers and contractors; documentation of payment transactions with suppliers and contractors; possible forms of settlement with suppliers and contractors.

The second section discloses information on arranging payments with suppliers and contractors at the enterprise. The analysis of tendencies and directions of development of advertising activity in Ukraine, the description of the process of management of the activity and the system of strategic management accounting in the enterprise are covered; financial and economic characteristics of the enterprise and assessment of payables and receivables; the process of selecting suppliers at an enterprise; organization of initial accounting with suppliers and contractors; the organization of synthetic and analytical accounting of payments

with suppliers and contractors, as well as possible ways to improve the accounting of the supply process.

The third section substantiates the process of improving the accounting, analysis and procurement audit at the enterprise. Issues related to the audit of supply at the enterprise are being covered, documentary design of the results of the audit of supply.

The results of the study formulated measures to increase the efficiency of the financial situation of the company and the establishment of relations with suppliers and contractors.

The obtained results can be used for the further development of enterprise strategy development.

Key words: accounts receivable, accounts payable, supplier, contractor, auditor's report, delivery strategy.