

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Допускається до захисту
завідувач кафедри обліку і оподаткування

 доцент С.М. Хомовий
(підпис) вчене звання, ініціали, прізвище
« 31 » 10 2024 року

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА МАГІСТРА

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ З ПІДЗВІТНИМИ ОСОБАМИ (ЗА МАТЕРІАЛАМИ ТОВ АГРОФІРМА «КОЛОС»)

Виконав: Левкуц Надія-Марія Володимирівна
прізвище, ім'я, по батькові


(підпис)

Керівник: доцент Хомовий Сергій Михайлович
вчене звання, прізвище, ім'я, по батькові


(підпис)

Рецензент: доцент Пеночатенко А.В.
вчене звання, прізвище, ім'я, по батькові

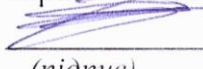

(підпис)

Я, Левкуц Надія-Марія Володимирівна, засвічую, що кваліфікаційну роботу магістра виконано з дотриманням принципів академічної доброчесності.

Біла Церква – 2024

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Затверджую
гарант ОПН «Облік і оподаткування»
 професор І.В. Свиноус
(підпис) вчене звання, ініціали, прізвище
« 4 » листопада 2023 року

ЗАВДАННЯ
на кваліфікаційну роботу здобувача

Левкуц Надії-Марії Володимирівні
прізвище, ім'я та по батькові

Тема: «Бухгалтерський облік розрахунків з підзвітними особами»
(за матеріалами ТОВ агрофірма «Колос»).

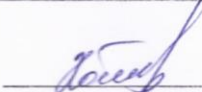
Перелік питань, що розробляються в роботі: Теоретичні основи обліку розрахунків з підзвітними особами. Організація та методика обліку розрахунків з підзвітними особами. Удосконалення внутрішнього контролю розрахунків з підзвітними особами.

Вихідні дані: звітність ТОВ агрофірма «Колос».

Календарний план виконання роботи

Етап виконання	Період виконання	Відмітка про виконання
Огляд літератури	листопад 2023-січень 2024	виконано
Теоретико-методична частина	лютий-квітень 2024	виконано
Аналітична частина	травень-червень 2024	виконано
Рекомендаційна частина	липень-серпень 2024	виконано
Оформлення роботи	вересень 2024	виконано
Перевірка на плагіат	жовтень 2024	виконано
Попередній розгляд на кафедрі	жовтень 2024	виконано
Подання на рецензування	листопад 2024	виконано

Керівник роботи


підпис

доцент С.М. Хомовий
вчене звання, ініціали, прізвище

Здобувач


підпис

Левкуц Н.-М. В.
ініціали, прізвище

Дата отримання завдання « 4 » листопада 2023 р.

АНОТАЦІЯ

Левкуц Н.-М. В. Бухгалтерський облік розрахунків з підзвітними особами.

Сучасний український ринок на сьогоднішній день зазнав кардинальних змін, пройшов етап удосконалення ринкових відносин, зокрема з впровадженням в Україні військовим станом, що призвело до зміни елементарних господарських операцій та спектру бізнес-процесів, нові технології, включаючи процеси як з готівковими, так і безготівковими розрахунками, та інші динамічні економічні процеси країни. Ці процеси вплинули на взаємовідносини працівників різних підприємств та різних сфер діяльності.

Метою дослідження є узагальнення та поглиблення теоретико-методологічних питань, а також розробка обґрунтованих пропозицій щодо вдосконалення обліку та ведення розрахунків на підприємстві.

Об'єктом дослідження обрано ТОВ Агрофірма «Колос».

Предметом дослідження є методика обліку та внутрішнього контролю розрахунків з відповідальними особами на досліджуваному підприємстві.

Для вирішення відсутності ефективного методу внутрішнього контролю операцій із дебіторською заборгованістю як змішаним активом у ТОВ Агрофірма «Колос» запропоновано методику внутрішнього контролю операцій з дебіторською заборгованістю як складовою змішаного капіталу підприємства та форму робочих документів контролера, використання якої дозволить виявити обґрунтованість сум дебіторської заборгованості та правильність їх відображення в бухгалтерському обліку.

Основний обсяг магістерської роботи становить 56 сторінок. Робота містить 5 таблиць та 12 рисунків. Список використаних джерел налічує 45 найменувань.

Ключові слова: бухгалтерські розрахунки, фінансова політика, фінансовий механізм перевірки розрахунків, підзвітні особи, внутрішній контроль.

ABSTRACT

Levkuts N.-M. V. Accounting for settlements with accountable persons.

The modern Ukrainian market has undergone radical changes to date, has gone through a stage of improving market relations, in particular with the martial law introduced in Ukraine, which led to changes in elementary business operations and the spectrum of business processes, new technologies, including processes with both cash and non-cash payments, and other dynamic economic processes of the country. These processes have affected the relationships between employees of different enterprises and different areas of activity.

The purpose of the study is to generalize and deepen theoretical and methodological issues, as well as develop substantiated proposals for improving accounting and maintaining settlements at the enterprise.

The object of the study was selected LLC Agrofirma «Kolos».

The subject of the study is the methodology for accounting and internal control of settlements with accountable persons at the enterprise under study.

To address the lack of an effective method of internal control of operations with receivables as a mixed asset in Agrofirma Kolos LLC, a method of internal control of operations with receivables as a component of the mixed capital of the enterprise and a form of working documents of the controller are proposed, the use of which will allow to identify the validity of the amounts of receivables and the correctness of their reflection in accounting.

The main volume of the master's thesis is 56 pages. The work contains 5 tables and 12 figures. The list of sources used includes 45 items.

Key words: accounting calculations, financial policy, financial mechanism for checking calculations, accountable persons, internal control.

ЗМІСТ

ВСТУП	4
 РОЗДІЛ І. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ПІДЗВІТНИМИ ОСОБАМИ	 7
1.1. Розрахункові операції з підзвітними особами як об'єкт обліку	7
1.2. Організація обліку розрахунків з підзвітними особами	14
1.3. Правове забезпечення обліку розрахунків з підзвітними особами ..	17
Висновки до розділу 1	20
 РОЗДІЛ ІІ. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ПІДЗВІТНИМИ ОСОБАМИ	 22
2.1. Організаційно-економічна характеристика об'єкта дослідження ..	22
2.2. Первинний, аналітичний та синтетичний облік облік розрахунків з підзвітними особами	27
2.3. Розрахунки з підзвітними особами у середовищі прикладних програмних рішень	31
Висновки до розділу 2	39
 РОЗДІЛ ІІІ. УДОСКОНАЛЕННЯ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З ПІДЗВІТНИМИ ОСОБАМИ	 41
3.1. Методичні прийоми та джерела контролю розрахунків з підзвітними особами	41
3.2. Проведення внутрішнього контролю розрахунків з підзвітними особами підприємства	44
Висновки до розділу 3	53
 ВИСНОВКИ	 55
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	57
ДОДАТКИ	61

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Акімова Н.С. Основні проблеми обліку та внутрішнього аудиту дебіторської заборгованості. *Научно-технический сборник. Серія: Економічні науки*. 2019. № 77. С. 268–273.
2. Актуальні питання сучасної економіки : матеріали III Всеукр. наук. конф., 23 груд. 2021 р., Умань. Ч. 5. Умань, 2021. 172 с.
3. Белозерцев В.С. Тенденції розвитку інформаційних систем та технологій в обліку в умовах глобалізації. *Технологічний аудит та резерви виробництва*. 2020. № 3/5(23). С. 79–85.
4. Боровик О.А. Дебіторська та кредиторська заборгованість і прогнозування її структури за системним підходом. *Формування ринкових відносин в Україні*, 2017. 382 с.
5. Бруханський Р.Ф. Бухгалтерський облік : навч. посіб. для студентів. Терноп. нац. екон. ун-т. Тернопіль, 2018. 443 с.
6. Будько О.В. Фінансовий облік : навч. посіб. для студ. ВНЗ. Дніпродзерж. держ. техн. ун-т. Дніпродзержинськ : 2017. 492 с.
7. Відрадження без кордонів. Спецвипуск. Все про бухгалтерський облік. 2020. № 90 (29 вересня). 63 с.
8. Власюк Г.В. Проблеми класифікації та оцінки дебіторської заборгованості, шляхи їх вирішення. *Держава та регіони. Сер. Економіка та підприємництво*. 2016. Вип. 6. С. 131-135.
9. Вольська В.В. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та фінансової звітності в управлінні аграрними підприємствами. *Економіка АПК*. 2022. № 10. С. 95-100.
10. Вороновська О.В. Методичні та практичні аспекти викладання обліково-фінансових дисциплін : монографія. Тавр. держ. агротехнол. ун-т. Мелітополь : Видавн. будинок Мелітоп. міс. друкарні, 2016. 271 с.

11. Гришко Н.В. Фінансовий облік : навч. посіб. Донб. держ. техн. ун-т. Алчевськ, 2019. 366 с.
12. Дрозд І.К. Організація та методика аудиту : навч. посіб. Київ : Сова, 2018. 311 с.
13. Єрмак О.І. Фінансовий облік - І (облік активів) : навч. посіб. Чернігів : Деснян. правда, 2017. 514 с.
14. Євлаш Т.О. Облік та аналіз дебіторської заборгованості в системі управління підприємств оптової торгівлі: автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.00.09. Харк. держ. ун-т харчування та торгівлі. 2012. 23 с.
15. Живко З.Б. Основи бухгалтерського обліку : навч. посіб. Львів. держ. ун-т внутр. справ. Л., 2015. 484 с.
16. Зелікман В.Д. Напрями удосконалення обліку та внутрішнього аудиту дебіторської заборгованості підприємств. *Наука та прогрес трансп. Вісн. Дніпропетр. нац. ун-ту залізн. трансп. ім. акад. В. Лазаряна*. 2019. № 7. С. 37-42.
17. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р. № 291. URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/an/15/REG4185.html.
18. Інформаційні технології у змісті освіти та практичній діяльності фахівців з обліку і аудиту: проблеми методології та організації : тези доп. наук.-практ. конф. Київ. нац. екон. ун-т ім. В. Гетьмана. К., 2023. 306 с.
19. Кірейцев Г.Г. Фінансовий менеджмент. К.: ЦУЛ, 2002. 469 с.
20. Кондукова Е.В. Аналітичні аспекти податкового дослідження стану розрахунків з контрагентами. *Сталий розвиток економіки*. 2018. № 3. С. 285–290.
21. Литвин Ю.Я. Бухгалтерський облік у сільському господарстві. Тернопіль: Чарівниця, 2018. 251 с.

22. Лищенко О.Г. Аналіз дебіторської заборгованості системі управління підприємством. Запоріжжя: Гуманіст, 2019. 368 с.

23. Левицька С.О. Трансформація фінансової звітності за міжнародними стандартами : навч. посіб. Луцьк : РВВ Луцького НТУ, 2018. 411 с.

24. Макаренко А.П. Фінансовий облік 1 : навч. посіб. Запоріжжя, 2017. 372 с.

25. Носовець О. Проблеми порівняння дебіторської заборгованості за даними фінансових звітів підприємств в умовах застосування різних стандартів обліку та звітності. *Наук. вісн.* 2018. № 11. С. 159-169.

26. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». URL: <http://buhgalter911.com/Res/NPSBO/NPSBO1.aspx> (дата звернення: 01.11.2023).

27. НП(С)БО 2 «Консолідована фінансова звітність». URL: <http://buhgalter911.com/Res/NPSBO/NPSBO2.aspx> (дата звернення: 01.11.2023).

28. Сербін А.О., Литвиненко В.С. Облік розрахунків з підзвітними особами у середовищі прикладних програмних рішень. Облік, оподаткування, контроль та аналіз в активізації діяльності економічних суб'єктів: *збірник тез доповідей VI Всеукраїнської студентської науково-практичної конференції* (м. Київ, 25 березня 2021 року). 371 с.

29. Офіційний сайт Кабінету Міністрів України. URL: <http://www.kmu.gov.ua> (дата звернення: 01.11.2021).

30. Офіційний сайт Державної служби статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua> (дата звернення: 30.11.2023).

31. Офіційний сайт Міжнародної федерації бухгалтерів. URL: <http://www.ifac.Org> (дата звернення: 29.11.2023).

32. Офіційний сайт Міністерства аграрної політики та продовольства України. URL: <http://www.minagro.kiev.ua> (дата звернення: 01.03.2024).

33. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. URL: <http://www.minfin.gov.ua> (дата звернення: 01.03.2024).

34. Офіційний сайт Національної академії аграрних наук України. URL: <http://www.uaan.gov.ua> (дата звернення: 01.03.2024).

35. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 12.07.2024).
36. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість». URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99> (дата звернення: 28.11.2023).
37. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання». URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00> (дата звернення: 28.11.2023).
38. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти». URL : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1050-01> (дата звернення: 01.12.2023).
39. «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Закон України від 16 липня 1999 р. № 996–XIV. URL : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=996-14> (дата звернення: 01.11.2023).
40. Сучасні проблеми і перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в умовах глобалізації економіки : тези доп. Міжнар. наук.-практ. конф. молодих науковців, асп., здобувачів і студ. Вип. 4. *Луц. нац. техн. ун-т, Федер. аудиторів, бухгалтерів і фінансистів АПК України*. Луцьк, 2018. 580 с.
41. Хендриксен Є.С. Теорія бухгалтерського обліку. Х: Фінанси і статистика, 2009. 576 с.
42. Шевченко Б.О. Теоретичні аспекти поняття «дебіторська заборгованість». URL: http://www.rusnauka.com/31_PRNT_2010/Economics/73594.doc.htm (дата звернення: 15.02.2024).
43. Шип В.Ю. Дебіторська та кредиторська заборгованості: сутність та класифікація. *Науковий вісник Ужгородського національного університету Серія: Економіка*. Вип. 29, Ч. 2. 2018. С. 96-99.
44. Шумляєв Б.О. Бухгалтерський облік : конспект лекцій. Д. : Акцент, 2017. 84 с.
45. Цивільний кодекс України. Ред. від 16.10.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text> (дата звернення: 01.12.2023).