**Дугар Тетяна Євгеніївна. Облік і контроль розрахунків з товарно-грошових операцій в сільському господарстві: дис... канд. екон. наук: 08.06.04 / Національний науковий центр "Інститут аграрної економіки" УААН. - К., 2005**

|  |  |
| --- | --- |
| |  | | --- | | **Дугар Т.Є. Облік і контроль розрахунків з товарно-грошових операцій в сільському господарстві. – Рукопис.**  Дисертація на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук за спеціальністю 08.06.04 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит. Національний науковий центр „Інститут аграрної економіки” УААН, Київ, 2005.  Дисертація присвячена теоретичному та методологічному обґрунтуванню положень, а також розробці науково обґрунтованих практичних рекомендації щодо удосконалення обліку та підсилення контролю за станом розрахунків на рівні окремих підприємств. В результаті дослідження забезпечено комплексність тлумачення категорій “кредиторська та дебіторська заборгованість” з урахуванням економічного та юридичного аспектів цих понять. В дисертації уточнено і доповнено методику проведення внутрішнього контролю розрахункових операцій з кредиторської та дебіторської заборгованості (програма внутрішнього контролю, робочі документи аудитора, класифікатор можливих порушень та способи їх виявлення), що дозволить підвищити оперативність і ефективність реалізації контрольної функції обліку. З метою забезпечення зіставності інформації в бухгалтерському та податковому обліку запропоновано додаткові елементи облікової політики щодо розрахункових операцій (зокрема визнання заборгованості з юридичним контекстом, розмежування видів діяльності); опрацьована нова форма накладної, яка втілює основні моменти податкової та товарної накладної. | |
| |  | | --- | | Результати проведеного дисертаційного дослідження дозволили зробити ряд висновків теоретичного, методичного та практичного спрямування:  1. Поєднання юридичного та економічного підходів до розуміння основних понять щодо об’єкта досліджень дозволяє стверджувати про необхідність уточнення в системі бухгалтерського обліку поняття “розрахункових операцій” та відображення їх на окремих рахунках як товарних та нетоварних операцій.  2. Розрахункові взаємовідносини знаходять своє відображення в бухгалтерському обліку і виступають інтегрованим об’єктом обліку, а дебіторська і кредиторська заборгованості – безпосередніми його об’єктами, що вимагає окремого ведення рахунків по заборгованості різного роду. В цьому зв’язку пропонуються зміни у назві рахунків бухгалтерського обліку, що містять термін “розрахунки”. Рахунок 68 “Розрахунки за іншими операціями”, субрахунок 681 “Розрахунки за авансами одержаними” та Рахунок 37 “Розрахунки з різними дебіторами”, субрахунок 371 “Розрахунки за виданими авансами” назвати так: Рахунок 32 “Розрахунки за авансами”, Субрахунки 321 “Розрахунки за авансами одержаними” та 322 “Розрахунки за авансами виданими”. Субрахунок 377 “Розрахунки з іншими дебіторами” та Субрахунок 685 “Розрахунки з іншими кредиторами” деталізувати як Субрахунок 377 “Розрахунки з іншими дебіторами за товарними операціями” та Субрахунок 378 “Розрахунки з іншими дебіторами за нетоварними операціями”; Субрахунок 685 “Розрахунки з іншими кредиторами за товарними операціями” та Субрахунок 686 “Розрахунки з іншими кредиторами за нетоварними операціями”.  3. Основним завданням бухгалтерського обліку розрахункових операцій з товарно-грошових взаємовідносин є своєчасне, повне і правильне відображення процесів відчуження товарів та надходження виручки на рахунки грошових коштів. В даний час у бухгалтерському обліку головний акцент робиться на процес реалізації продукції як факт визнання платоспроможним покупцем її цінності. Враховуючи, що із введенням в План рахунків бухгалтерського обліку Рахунку 70 “Доходи від реалізації” має місце відрив вартості від субстанціональної своєї основи, та погіршення аналітичності облікової інформації, в дисертації пропонується змінити назву Рахунка 79 “Фінансові результати” на “Доходи і витрати” по дебету якого слід групувати всі без винятку витрати для обчислення повної собівартості реалізованої продукції, а по кредиту відображати доходи від продаж продукції (товарів, послуг). Відмова від використання Рахунку 70 “Доходи від реалізації” покращить інформаційні можливості контролю та аналізу розрахункових операцій та сприятиме підсиленню науково-пізнавальної та інформаційної функції бухгалтерського обліку.  4. Дисертаційне дослідження проблем використання положень облікової політики підприємства щодо відображення стану розрахунків у сільськогосподарських формуваннях засвідчило наявність невикористаних можливостей підсилення впливу обліку та контролю розрахунків з покупцями та замовниками, постачальниками та підрядчиками. Більшість сільськогосподарських підприємств Полтавської області формально віднеслися до розробки деталізованої облікової політики з положеннями щодо конкретних об’єктів обліку і, зокрема, обліку розрахунків за товарними операціями. В дисертації обґрунтовано підхід щодо деталізації в обліковій політиці положень з обліку дебіторської і кредиторської заборгованості, підсилення контролю за її утворенням та здійсненням своєчасних розрахунків.  5. В умовах ринкової трансформації аграрної економіки виникають завдання, пов’язані зі створенням ефективного внутрішньогосподарського контролю та вдосконалення механізмів його реалізації. В дисертації доведено, що внутрішньогосподарський контроль і комплексний аналіз дебіторської і кредиторської заборгованості сприяє ефективному управлінському впливу на дотримання платіжної дисципліни і термінів оплати рахунків за відвантаженими товарами. Підсилення оперативного документального контролю дасть можливість оцінити можливості щодо забезпечення своєчасного здійснення розрахункових операцій з усіма економічними агентами.  6. Основна форма звітності – бухгалтерський баланс відображає борги за їх статусом, не даючи при цьому повної відповіді на потреби внутрішніх і зовнішніх користувачів інформації. Звіт про фінансові результати дебіторської та кредиторської заборгованості підприємств повинен базуватися на більш детальному відображенні заборгованості по товарних операціях з групуванням за строками прострочення платежу (до 30 днів, від 31 до 60, від 61 до 90 днів).  7. В дисертації розроблено методичні підходи і практичні рекомендації для створення комп’ютерної системи обліку розрахункових операцій, з групуванням даних по об’єктам нормативно-довідкової інформації: - інформації про контрагентів (структурний підрозділ або відповідальна особа, що несе відповідальність по висновку та виконанню договорів), - інформація про види договірних відносин (товарні, нетоварні угоди), - формування Звіту по договорах, завершених до настання встановленого строку оплати, - формування Звіту за договорами, за якими на встановлені строки не відбулося руху грошових коштів або цінностей. Це сприятиме підвищенню аналітичності, оперативності і точності облікових даних, і, в свою чергу, покращить ефективності прийняття управлінських рішень щодо впливу на стан розрахункової дисципліни. | |