

УДК 657.633.001

## **НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ УЧЕТА, АНАЛИЗА И АУДИТА ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ**

*М. К. Терещенко, к. э. н., ГВУЗ «Национальный горный университет»,  
Tereshenko\_mk@ukr.net*

**Методология исследования.** Методологическую основу работы составляют: диалектический метод познания, методы и приемы статистического, экономического, финансового анализа; законодательные и нормативные документы, регулирующие учет дебиторской задолженности предприятия, работы ученых и опыт практиков.

**Результаты.** Управление дебиторской задолженностью на предприятии включает процесс планирования в качестве обязательного элемента. При планировании дебиторской задолженности исходными показателями является срок, на который покупателям предоставляется кредит, а также размер процента за кредитование.

Указано, что для улучшения эффективности управления дебиторской задолженностью необходимо осуществлять классификацию дебиторов по определенным категориям и устанавливать отдельные процентные ставки для каждой категории дебитора. Для ускорения обращения дебиторской задолженности целесообразно применять факторинг, а для усовершенствования управленческого учета – автоматизировать базу дебиторской задолженности участников расчетов. С целью усовершенствования внутреннего аудита доведена необходимость создания на предприятии специальной службы для взаимных проверок отделов бухгалтерии, сбыта и снабжения.

**Новизна.** Для осуществления анализа дебиторской задолженности предложено использование показателя ИРдз, характеризующего прогрессивность обращения дебиторской задолженности, а также показателя Кп, отражающего спрос на произведенную продукцию со стороны рынков сбыта. Преимущества предложенных показателей заключаются в простоте их вычисления, так как составляющими предложенных формул являются те экономические показатели работы предприятия, которые в абсолютном виде наглядно отражают его фактическое финансовое состояние. Расчетные ж

значения этих показателей демонстрируют относительное финансовое состояние работы предприятия.

**Практическая значимость.** Предложенные меры помогут ускорить обращение дебиторской задолженности предприятия, от непосредственно зависит прибыль предприятия, выплаты заработной платы, возможность погашения кредиторской задолженности, формирование благоприятных финансовых условий для модернизации и технического обслуживания производственных мощностей, масштабы закупки сырья и материалов для дальнейшего развития производства.

**Ключевые слова:** аудит, аудиторское заключение, дебиторская задолженность, кредиторская задолженность, учет, факторинг, финансовый анализ.

## Литература

1. Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник [для студентів «Облік і аудит» вищих навчальних закладів]. / [Бутинець Ф. Ф., Усач Б. Ф., Виговська Н. Г., Петренко Н. І.]; За ред. Ф. Ф. Бутиця. – Житомир: ПП «Рута», 2007. – 726 с.

*Bukhgalterskiy finansoviy oblik* [Accountant financial accounts]: Pidruchnik [dlya studentiv «Oblik i audyt» vyshchikh navchalnykh zakladiv]. [Butynets F. F., Usach B. F., Vygovska N. G., Petrenko N. I.]; Za red. F. F. Butyntsya. – Zhytomyr: PP «Ruta», 2007. – 726 p.

2. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік в Україні: Аналіз стану та перспективи розвитку / С. Ф. Голов. Міжнародний ін-т менеджменту (МІМ-Київ). – К. : Центр учбової літератури, 2007. – 522 с.

Golov S. F. *Bukhgalterskiy oblik v Ukraini: Analiz stanu i perspektyvy rozvytku* [Accountant accounts in Ukraine: Analysis of the status and prospects of development] / S. F. Golov. Mizhnarodniy in-t menedzhmenty. – K. : Centr uchbovoyi literatury, 2007. – 522 p.

3. Гарасим П. М. Курс фінансового обліку: навч. посіб. / П. М. Гарасим, Г. П. Журавель, П. Я. Хомин. – К. : Знання, 2007. – 566 с.

Garasym P. M. *Kurs finansovogo obliku* [Course Financial Accounting]: navch. pos. / P. M. Garasym, G. P. Zhuravel, P. Ya. Khomin. – K. : Znannya, 2007. – 566 p.

4. Малюга Н. М. Бухгалтерський облік в Україні: теорія й методологія, перспективи розвитку / Н. М. Малюга. Житомирський держ. технологічний ун-т. – Житомир : ЖДТУ, 2005. – 548 с.

Malyuga N. M. *Bukhgalterskiy oblik v Ukraini: teoriya i metodologiya, perspektyvy rozvytku* [Accounting in Ukraine: Theory and Methodology, prospects]. / N. M. Malyuga. – Zhytomyr: ZhDTU, 2005. – 548 p.

5. Сопко В. В. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу: Підручник / В. В. Сопко, В. П. Завгородній. Київський національний економічний ун-т. – К. : КНЕУ, 2004. – 411 с.

Sopko V. V. *Organizatsiya bukhgalterskogo obliky, ekonomichnogo kontrolyu ta analizu* [Organization of accounting, economic control and analysis]: Pidruchnik / V. V. Sopko, V. P. Zavgorodniy. – K. : KNEY, 2004. – 411 p.

6. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України № 996-XIV. – WEB-сайт [Електрон. Ресурс]. – Режим доступу: URL: <http://www.rada.gov.ua/>.

*Pro bukhgalterskiy oblik i finansovu zvitnist v Ukrayini: Zakon Ukrayiny № 996-XIV.* [About Accounting and Financial Reporting in Ukraine: Law of Ukraine № 996-XIV.]. – WEB-sayt [Elektron. Resurs]. – Rezhim dostupu: URL: <http://www.rada.gov.ua/>.

7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 р. № 237, зі змінами і доповненнями. – WEB-сайт [Електрон. Ресурс]. – Режим доступу: URL: <http://www.rada.gov.ua/>.

*Polozhennya (standart) bukhgalterskogo obliky 10 «Debitorska zaborgovanist»* [Regulations (standards) 10 «Receivables»], zatverdzheniy nakazom Ministerstva finansiv Ukrayiny vid 08.10.1999 r. № 237, zi zminamy i dopovnenyamy. – WEB-sayt [Elektron. Resurs]. – Rezhim dostupu: URL: <http://www.rada.gov.ua/>.

8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 10.08.2000 р. № 193, зі змінами і доповненнями. – WEB-сайт [Електрон. Ресурс]. – Режим доступу: URL: <http://www.rada.gov.ua/>.

*Polozhennya (standart) bukhgalterskogo obliky 21 «Vpliv zmin valyutnykh kursiv»*[Regulations (standards) 21 «The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates»], zatverdzheniy nakazom Ministerstva finansiv Ukrayiny vid 10.08.2000 r. № 193, zi zminamy i dopovnenyamy. – WEB-sayt [Elektron. Resurs]. – Rezhim dostupu: URL: <http://www.rada.gov.ua/>.

9. Цивільний кодекс України. – WEB-сайт [Електрон. Ресурс]. – Режим доступу: URL: [http://kodeksy.com.ua/tsivil\\_nij\\_kodeks\\_ukraini/statja-1077.htm](http://kodeksy.com.ua/tsivil_nij_kodeks_ukraini/statja-1077.htm).

*Tsivilniy kodeks Ukrayiny* [The Civil Code of Ukraine.].

. – WEB-sayt [Elektron. Resurs]. – Rezhim dostupu: URL: [http://kodeksy.com.ua/tsivil\\_nij\\_kodeks\\_ukraini/statja-1077.htm](http://kodeksy.com.ua/tsivil_nij_kodeks_ukraini/statja-1077.htm).

10. Івахненко С. В. Упровадження програмного забезпечення обліку та контролю : потенційні переваги та реальні проблеми / С. В. Івахненко. Бухгалтерський облік і аудит – 2007, № 2, С. 56–62.

*Ivahnenkov S. V. Uprovadzhennya programnogo zabezpechennya obliky ta kontrolyu: potentsiyni perevagy ta realni problemy* [The introduction of software for accounting and control: potential benefits and real problems]. / S. V. Ivahnenkov. Bukhgalterskiy oblik i audyt – 2007, № 2, P.56–62.

11. Кузнецова С. А. Бухгалтерський облік в системі формування управлінської інформації: методологія та практика: монографія / С. А. Кузнецова. Таврійський держ. агротехнологічний ун-т. – Мелітополь : Таврійський держ. агротехнол. ун-т, 2007. – 296 с.

*Kuznetsova S. A. Bukhgalterskiy oblik v systemi formuvannya upravlinskoyi informatsiyi: metodologiya ta praktyka* [Accounting in the system of management information: Methodology and Practice: monografiya / S. A. Kuznetsova. – Melitopol : Tavriyskiy derzh. agrotekhnolog. un-t, 2007. – 296 p.