

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ПОЛІСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
КАФЕДРА БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА АУДИТУ**

Кваліфікаційна робота  
на правах рукопису

**КОНОВАЛОВА ГАННА ЮРІЇВНА**

УДК: 657:338

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

**ОБЛІК І КОНТРОЛЬ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА  
ПІДРЯДНИКАМИ В ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ ЕКОНОМІКИ**

Спеціальність 071 – облік і оподаткування

Подається на здобуття освітнього ступеня магістра

Кваліфікаційна робота містить результати власних досліджень. Використання ідей, результатів і текстів інших авторів мають посилання на відповідне джерело

\_\_\_\_\_ Г.Ю. Коновалова

Науковий керівник  
Мороз Юлія Юзефівна,  
доктор економічних наук, професор

Робота виконана на кафедрі бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту Поліського національного університету

Рецензент: \_\_\_\_\_  
(місце роботи, посада, підпис і прізвище та ініціали)

Висновок комісії за результатами попереднього захисту:

Голова комісії \_\_\_\_\_  
(підпис) \_\_\_\_\_  
(прізвище та ініціали)

Висновок кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту  
за результатами попереднього захисту:

Протокол засідання кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту № \_\_ від \_\_\_\_\_ року.

Завідувач кафедри бухгалтерського обліку, оподаткування та аудиту  
д.е.н., проф. Мороз Ю.Ю. \_\_\_\_\_  
(підпис)

«\_\_» \_\_\_\_\_ р.

Результати захисту кваліфікаційної роботи

Студент(ка) \_\_\_\_\_ захистив(ла) кваліфікаційну  
(прізвище та ініціали)

робота з оцінкою за шкалою ECTS \_\_\_\_\_, сума балів \_\_\_\_\_ за  
національною шкалою з оцінкою \_\_\_\_\_

Секретар ЕК \_\_\_\_\_  
(підпис) \_\_\_\_\_  
(прізвище та ініціали)

## АНОТАЦІЯ

Коновалова Г. Ю. Облік і контроль розрахунків з постачальниками та підрядниками в державному секторі економіки. – Рукопис.

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра за спеціальністю 071 – облік і оподаткування. – Поліський національний університет Міністерства освіти і науки України, Житомир, 2021.

Дослідження, яке наведене в кваліфікаційній роботі було присвячене обґрунтуванню теоретичних та організаційно-методичних положень, розробці практичних аспектів вдосконалення рекомендацій з бухгалтерського обліку та контролю розрахунків з постачальниками та підрядниками державних установ.

Визначено, що розрахунки є однією з необхідних складових соціально-розширеного відтворення. Обґрунтовано, що збільшення або зменшення дебіторської та кредиторської заборгованості призводить до зміни фінансового стану установи

Обґрунтовано, що одним із важливих аспектів ефективного управління заборгованістю постачальників є здійснення постійного контролю бухгалтерського обліку стану розрахунків з постачальниками та підрядниками.

Виділено, що облік розрахунків з постачальниками і підрядниками ведеться на рахунку 62 «Розрахунки за товари, роботи, послуги» відповідно до Затвердженого Робочого плану рахунків бухгалтерського обліку Головного управління ДПС у Житомирській області.

В кваліфікаційній роботі наведені аналітичні рахунки до субрахунку 6211 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» для ведення обліку розрахунків з постачальниками і підрядниками в ГУ ДПС у Житомирській області.

*Ключові слова:* розрахунки з постачальниками і підрядниками; облік, контроль, кредиторська заборгованість; зобов'язання

## ABSTRACT

Konovalova G. Yu. Accounting and control of settlements with suppliers and contractors in the public sector of the economy. - Manuscript.

Qualification work for a master's degree in specialty 071 - Accounting and Taxation. - Polissya National University of the Ministry of Education and Science of Ukraine, Zhytomyr, 2021.

The research presented in the qualification work was devoted to the substantiation of theoretical and organizational and methodological provisions, development of practical aspects of improving accounting recommendations and control of settlements with suppliers and contractors of government agencies.

It is determined that calculations are one of the necessary components of socially expanded reproduction. It is substantiated that the increase or decrease of receivables and payables leads to a change in the financial condition of the institution

It is substantiated that no less important aspect of effective management of accounts payable is the implementation of constant control over the accounting of settlements with suppliers and contractors.

It is highlighted that the accounting of settlements with suppliers and contractors is conducted on account 62 "Settlements for goods, works, services" in accordance with the Approved Work Plan of the accounts of the Main Department of the State Tax Service in Zhytomyr region.

The qualifying work contains analytical accounts to sub-account 6211 "Settlements with suppliers and contractors" for accounting of settlements with suppliers and contractors in the State Tax Service in Zhytomyr region.

*Keywords: settlements with suppliers and contractors; accounting, control, accounts payable; obligation*

## ЗМІСТ

|  |    |
|--|----|
| Вступ.....   | 6  |
| Розділ 1. Організаційні основи формування розрахунків з постачальниками та підрядниками та інформаційного забезпечення процесу управління..... | 8  |
| 1.1. Економічний зміст розрахунків з постачальниками та підрядниками.....  | 8  |
| 1.2. Організація обліку та контроль розрахунків з постачальниками та підрядниками.....   | 12 |
| 1.3. Характеристика та аналіз діяльності установ державного сектора економіки.....   | 14 |
| Розділ 2. Облік і контроль розрахунків з постачальниками та підрядниками в державному секторі економіки.....                                   | 20 |
| 2.1. Завдання і роль системи обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками.....   | 20 |
| 2.2. Облік розрахунків з постачальниками та підрядниками.....  | 22 |
| 2.3. Контроль розрахунків з постачальниками та підрядниками в для ефективного управління установами державного сектору економіки.....          | 25 |
| Висновки.....  | 29 |
| Список використаних джерел.....  | 31 |
| Додатки.....   | 34 |
| Інноваційний проєкт організації обліку і контролю розрахунків з постачальниками та підрядниками в державному секторі економіки.....            | 35 |

## ВСТУП

**Актуальність теми дослідження.** Ключове значення для ефективного використання бюджетних коштів має система обліку та контролю стану, своєчасності та правильності розрахунків суб'єктів господарювання з їх контрагентами. Оскільки державні установи, як основні учасники бюджетної системи, мають право на отримання бюджетних асигнувань, бюджетні зобов'язання та бюджетні видатки відповідають за збереження інформації про свою діяльність у процесі бюджетного управління. Інформація, що формується в системі обліку, повинна відповідати вимогам керівництва установи, а також вимогам зовнішніх користувачів, мінімізувати помилки та спотворення інформації в управлінських рішеннях.

У цих умовах особливого значення набувають проблеми теорії та методики обліку та контролю розрахункових операцій з постачальниками та підрядниками, застосування принципів міжнародних і національних стандартів бухгалтерського обліку та звітності, розробка обґрунтованих рекомендацій щодо подальшого вдосконалення обліково-аналітичної роботи. .

Облік і контроль розрахунків з постачальниками та підрядниками державних установ потребує нових, сучасних методів та найсучасніших інструментів бухгалтерського обліку, застосування яких забезпечує високий рівень контролю за повним використанням коштів, отриманих від державних установ, та їх цілями.

Питання вдосконалення методології та організації розрахунків з постачальниками та підрядниками державних установ становлять інтерес для науки та обговорюються в наукових виданнях Атамаса П.Й., Бутинця Ф. Ф., Максимової В.Ф., Свірко С.В., Джоги Р.Т., Лучка М.Р., Прохорової О.С., Леня В.С., Гуцайлук Л.О., Сушко Н.І., Хорунжак Н.М., та багатьох інших.

**Метою кваліфікаційної роботи** є процес полягає в обґрунтуванні дослідження теоретичних та організаційно-методичних положень, розробка практичних аспектів вдосконалення рекомендацій з бухгалтерського обліку та контролю розрахунків з постачальниками та підрядниками державних установ.

**Завдання кваліфікаційної роботи:**

- обґрунтувати поняття розрахунків з постачальниками та підрядниками бюджетних установ в інформаційній системі та завдання їх обліку;
- дослідити організації обліку та контроль розрахунків з постачальниками та підрядниками;
- охарактеризувати та проаналізувати діяльності установ державного сектора економіки;
- обґрунтувати завдання і роль системи обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками;
- дослідити систему обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками;
- обґрунтувати контроль розрахунків з постачальниками та підрядниками в для ефективного управління установами державного сектору економіки.
- сформулювати інноваційний проект організації обліку і контролю розрахунків з постачальниками та підрядниками в державному секторі економіки.

**Об'єктом дослідження** є система обліку та контролю розрахунків з покупцями та підрядниками установ державного сектору економіки.

**Предметом дослідження** є сукупність теоретико-практичних та організаційно-методичних положень обліку і контролю розрахунків з покупцями та підрядниками установ державного сектору економіки.

**Основними джерелами інформації** є законодавчі та нормативно-правові документи, наукові і методично-практичні праці вітчизняних і зарубіжних вчених, які досліджують ведення обліку та систему контролю розрахунків з покупцями та підрядниками установ державного сектору економіки, апробаційні матеріали досліджень, а також періодичні видання, фактичні дані установ та інтернет-ресурси.

**Практичне значення кваліфікаційної роботи** полягає у розробці пропозицій щодо вдосконалення методики і техніки обліку та контролю розрахунків з покупцями та підрядниками установ державного сектору економіки, що заслуговує особливої уваги для покращення фінансування та використання бюджетних коштів.

## **РОЗДІЛ 1. ОРГАНІЗАЦІЙНІ ОСНОВИ ФОРМУВАННЯ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ ТА ІНФОРМАЦІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРОЦЕСУ УПРАВЛІННЯ**

### **1.1. Економічний зміст розрахунків з постачальниками та підрядниками**

Суб'єкти державного сектору щоденно здійснюють значну кількість розрахункових операцій з контрагентами, бюджетом, фіскальними органами, покупцями, працівниками, клієнтами тощо/

Відносини при розрахунках суб'єктів державного сектору включають такі елементи: учасники розрахунків (постачальник, одержувач, платник); об'єкт розрахункової операції (ТМЦ, надані послуги, цінні папери, грошові кошти, фінансові вимоги, виконані роботи, зобов'язання); платіжні установи (банківська система, касово-клірингові центри та установи, комерційні банки); посередники в розрахунках (компанії та факторингові фірми, а також гарантії врегулювання).

Слід зазначити, що у більшості норм, які поширюються на діяльність вітчизняних суб'єктів господарювання загалом, і державних структур зокрема, відсутнє визначення терміну «розрахунки». Такий підхід не можна вважати правильним, оскільки розрахунки як поняття супроводжують усі сфери діяльності суб'єктів господарювання і тому є важливим предметом обліку, контролю та аналізу.

Виходячи з цього, вважаємо, що нормативні документи бухгалтерського обліку, особливо НП (С) БОДС, не повинні бути лише визначенням «розрахунки», а також критерії їх визнання та вимоги, що відображаються в бухгалтерському обліку [11].

Наразі в бухгалтерській чи економічній літературі немає чіткого формулювання терміну «розрахунки», також розходяться думки вчених щодо тлумачення цього терміна [11].

Деякі вчені визначають розрахунки як систему відносин; інші кажуть, що розрахунки - це відносини між суб'єктами. Крім того, існує підхід, який лише пояснює економічний характер розрахунків, не даючи їх визначення [11].

Враховуючи поняття платежів і розрахунків як економічних категорій, ми вважаємо недоцільним проводити аналогії між ними. Адже розрахунки – поняття



ширше, і варто погодитися з тими вченими, які вважають, що розрахунки містять систему організації та регулювання платежів [11].

З точки зору бухгалтерського обліку, розрахункові операції, безумовно, є важливою проблемою в бухгалтерському обліку. У бухгалтерському обліку вони відображаються як динамічний процес: розрахунки за товари, роботи, послуги і як статичний об'єкт: заборгованість (дебіторська чи кредиторська заборгованість) між установами розрахункових процесів [11].

Таким чином, розрахунки є однією з необхідних складових соціально-розширеного відтворення. Вони опосередковують розподіл і перерозподіл національного продукту, його перехід від товарів до грошей і навпаки. Розрахунки базуються на економічній природі грошового кругообігу та суспільному визнанні того, що вони виступають як система економічних зв'язків для економічних суб'єктів.

Розрахункові операції державних установ тісно пов'язані з поняттям боргу та зобов'язання. НП(С)БОДС 128 «Зобов'язання» стверджує, що відповідне зобов'язання установи державного сектору визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена і існує ймовірність отримання економічної вигоди або майбутньої вигоди компанії від погашення зобов'язання. Якщо раніше визнане зобов'язання може не підлягати погашенню на дату балансу (розрахунок не проводиться), сума цього зобов'язання визнається у прибутку або збитку звітного періоду державної установи [15].

У системі бухгалтерського обліку зобов'язання державних установ поділяють на: довгострокові зобов'язання; короткострокові зобов'язання; непередбачені зобов'язання; доходи майбутніх періодів.

Це означає, що при вирішенні розрахунків суб'єктів існують дуже специфічні види зобов'язань, такі як непередбачені зобов'язання, тобто зобов'язання, які не відповідають критеріям визнання і державний суб'єкт не обліковується та не включається на позабалансові рахунки в сумі очікуваного погашення.

У процесі здійснення операцій з розрахунками установ державного сектору виникають такі зобов'язання як доходи майбутніх періодів. Цей вид відповідальності є досить специфічним, оскільки, як зазначили О. Чечуліна та Н.

Сушко, його не слід ототожнювати з доходами чи витратами в класичному розумінні [11].

Отже, розрахунки установ державного сектору — це розрахунки, що здійснюються шляхом списання коштів з реєстраційних рахунків та інших установ, відкритих відповідно до затверджених кошторисів, загального та спеціального фондів асигнувань за умови відповідних бюджетних асигнувань (зобов'язань).

Поліпшення фінансового становища полягає у зменшенні суми зобов'язань або їх належному виконанні перед кредиторами. Кредиторська заборгованість – це заборгованість, яка виникає через невиконання установами контрагентам певної суми, а також несвоєчасного перерахування заробітної плати, податків і зборів до бюджету.

Кредиторська заборгованість виступає сумою заборгованості кредиторів установи на певну дату. Відповідно до Порядку бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ (Наказ Міністерства фінансів України від 02.04.2014 за № 372), кредиторська заборгованість поділяється на наступні види: прострочена кредиторська заборгованість; заборгованість, строк позовної давності якої минув. Розглянемо зміст видів кредиторської заборгованості [16]:

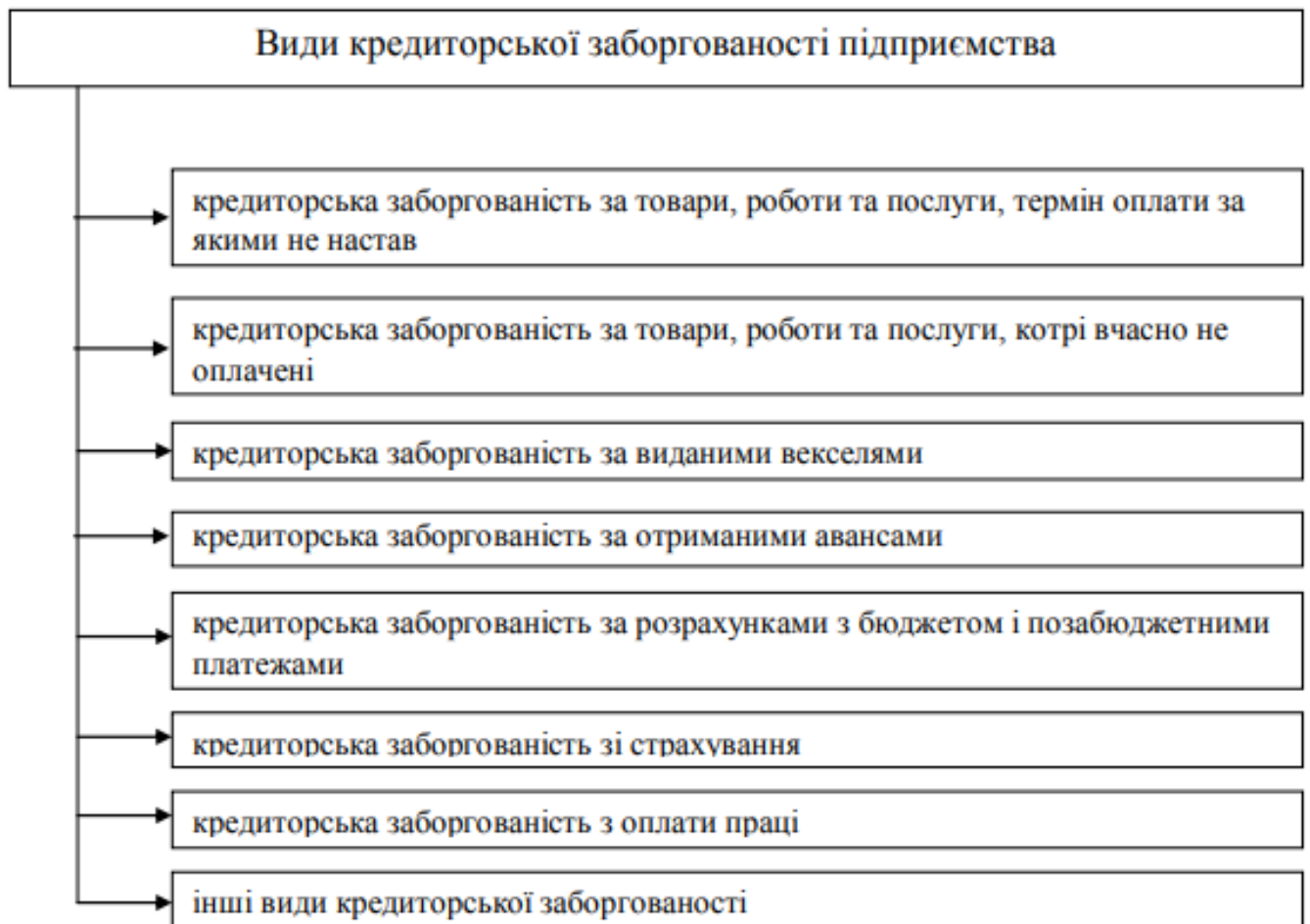
- кредиторська заборгованість, строк позовної давності якої минув - прострочені вимоги, за якими кредитор втратив право пред'явити позов про захист своїх цивільних прав чи інтересів;

- прострочена кредиторська заборгованість - сума претензій, що надійшли на 30-й день після закінчення строку обов'язкової оплати, що випливає з договорів, або, якщо строк оплати не визначений, після отримання документів, що стосуються отримання товару, виконаної роботи, наданих послуг.

Сьогодні виділяють такі основні види кредиторської заборгованості (рис. 1.1). У таблиці 1.1 виокремлено класифікація кредиторської заборгованості за ознаками, яка актуальна для всіх видів бізнесу [16].

Отже, на структуру кредиторської заборгованості впливають такі фактори, як:

• обмеженість надходжень до бюджету на всіх рівнях, що означає, що потреби в ресурсах не враховуються в повній мірі при затвердженні кошторисів;



*Рис. 1.1. Види кредиторської заборгованості підприємства*

*Таблиця 1.1*

Класифікація кредиторської заборгованості за ознаками

| № | Ознака            | Класифікація               |
|---|-------------------|----------------------------|
| 1 | Забезпеченість    | Забезпечені                |
|   |                   | Незабезпечені              |
| 2 | Строк погашення   | Строкові                   |
|   |                   | Безстрокові                |
| 3 | Спосіб погашення  | Монетарні (готівкові)      |
|   |                   | Немонетарні (безготівкові) |
| 4 | Термін погашення  | Довгострокові              |
|   |                   | Короткострокові            |
| 5 | Можливість оцінки | Фактичні                   |
|   |                   | Оцінюючі                   |
|   |                   | Умовні                     |

- недосконалість планування, що призводить до прийняття необ'єктивних показників у кошторисах доходів і витрат;
- невиконання дохідної частини бюджету, що призводить до неповного виділення коштів бюджетним установам пропорційно кількості затверджених призначень.

## 1.2. Організація обліку та контроль розрахунків з постачальниками та підрядниками

Розвиток ринкових відносин підвищує відповідальність і самостійність установ у розробці заходів для забезпечення ефективності розрахунків з боржниками та кредиторами. Збільшення або зменшення дебіторської та кредиторської заборгованості призводить до зміни фінансового стану установи. Виходячи з цього, необхідно стежити і аналізувати стан розрахунків.

Якщо розглядати завдання обліку розрахунків у системі управління державними установами, то можна виділити наступні координаційні точки (рис. 1.2).

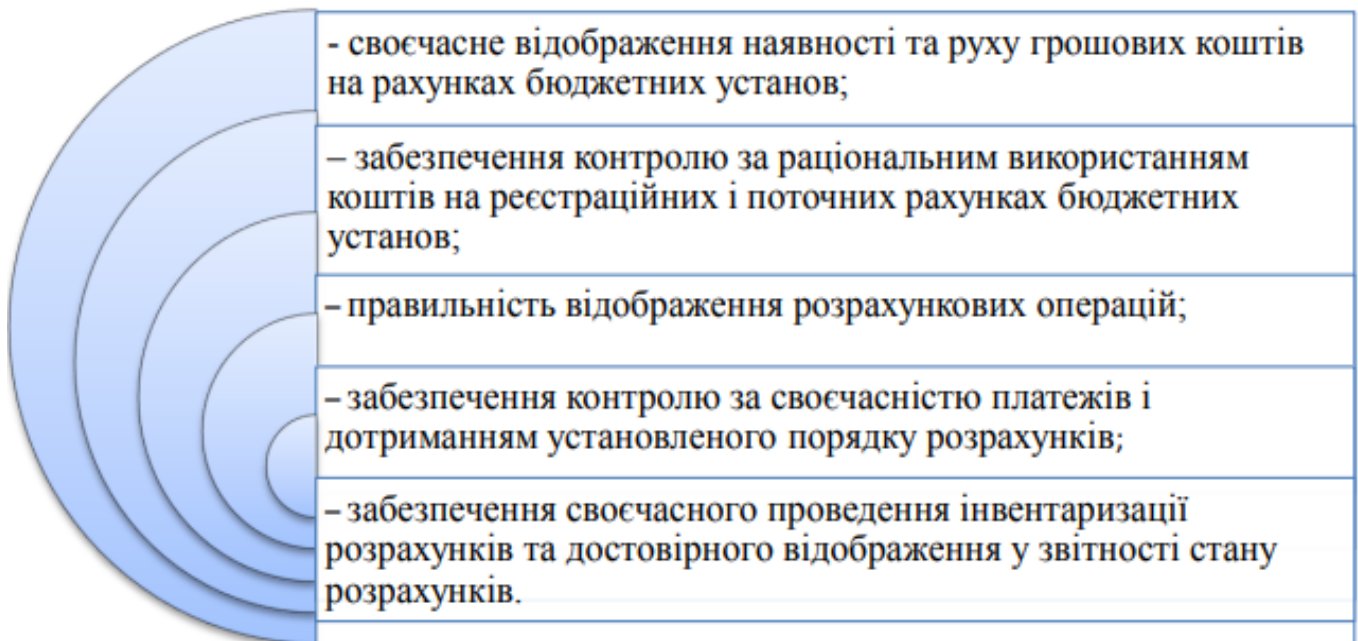


Рис. 1.2. Завдання обліку розрахункових операцій державними суб'єктами господарювання

Кредиторська заборгованість одної установи – це інша дебіторська заборгованість. Однак зобов'язання установи (кредиторська заборгованість) зазвичай переважають її вимоги.

Кредиторська заборгованість відображаються за споживчими цінами і плюс ПДВ. Торговельна кредиторська заборгованість також включає борги перед бюджетом, заборгованість із заробітної плати, перед фондами соціального страхування.

Таким чином можна визначити, що кредиторська заборгованість — це сума зобов'язань установи перед іншими установами, фізичними особами чи приватними компаніями.

Основними результатами роботи є розробка комплексного підходу до пред'явлення претензій та зобов'язань та їх причин. Слід зазначити, що правильна організація обліку кредиторської заборгованості при визначенні будь-якої форми власності є важливою, оскільки сприяє підвищенню інформованості, прозорості та надійності цих операцій з розрахунків за борговими зобов'язаннями (з кредиторами). Досягнення та належне підтримання стабільного фінансового стану установи є запорукою її подальшого економічного та фінансового розвитку.

Контроль за станом, обґрунтованістю та своєчасністю розрахунків фінансових установ з контрагентами має ключове значення для ефективного використання бюджетних коштів. Оскільки бюджетні установи, як основні учасники бюджетної системи, мають право на отримання бюджетних коштів, бюджетні зобов'язання та видатки бюджету відповідають за виявлення, вимірювання, облік, збір, узагальнення, зберігання та передачу інформації про процес їх адміністративної діяльності, інформація, що формується в державній системі Бухгалтери повинні відповідати як вимогам керівництва інституту, так і вимогам зовнішніх користувачів інформації, щоб мінімізувати інформаційні помилки та спотворення в управлінських рішеннях.

Встановлено, що загальними причинами формування та прийняття зобов'язань (кредиторської заборгованості) виявилися неповне фінансування, а також перевищення бюджетних асигнування (у тому числі шляхом затвердження асигнувань, які є нижчими від фактичних потреб об'єкта).

### 1.3. Характеристика та аналіз діяльності установ державного сектора економіки

Головне управління ДПС у Житомирській області (далі – ГУ ДПС) є територіальним органом сформований на правах відокремленого підрозділу Державної податкової служби України. ГУ ДПС забезпечує реалізацію повноважень ДПС на території Житомирської області. Код ЄДРПОУ 43142501 [17].

Основними завданнями ГУ ДПС є: забезпечення реалізації державної податкової політики, здійснення у межах повноважень, передбачених законом, контролю за надходженням до бюджетів та державних цільових фондів податків, зборів, платежів, державної політики у сфері контролю за виробництвом та обігом, державної політики з адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, державної політики у сфері контролю за своєчасністю здійснення розрахунків в іноземній валюті в установленій строк, дотриманням порядку проведення розрахункових операцій, а також за наявністю ліцензій на провадження видів господарської діяльності [17].

Моніторинг організаційної структури Головного управління ДПС у Житомирській області наведений в табл. 1.2.

Таблиця 1.2

Організаційна структура Головного управління ДПС у Житомирській області станом на 2021 рік [17]

| Індекс структурного підрозділу | Назва структурного підрозділу                                     |
|--------------------------------|---|
| 1                              | 2   |
| 06-30-00                       | Керівництво   |
| 06-30-01                       | Організаційно-розпорядче управління                               |
| 06-30-02                       | Відділ відомчого контролю   |
| 06-30-04                       | Управління податкового адміністрування юридичних осіб             |
| 06-30-24                       | Управління податкового адміністрування фізичних осіб              |
| 06-30-05                       | Юридичний сектор  |
| 06-30-07                       | Управління податкового аудиту                                     |
| 06-30-08                       | Відділ боротьби з відмиванням доходів, одержаних злочинним шляхом |
| 06-30-09                       | Управління контролю за підакцизними товарами                      |
| 06-30-10                       | Управління інфраструктури та бухгалтерського обліку               |
| 06-30-11                       | Управління кадрового забезпечення та розвитку персоналу           |
| 06-30-12                       | Управління електронних сервісів                                   |
| 06-30-13                       | Управління по роботі з податковим боргом                          |
| 06-30-14                       | Відділ з питань запобігання та виявлення корупції                 |

| 1        | 2  |
|----------|--|
| 06-30-15 | Сектор охорони державної таємниці, технічного та криптографічного захисту інформації |
| 06-30-18 | Управління з питань виявлення та опрацювання податкових ризиків                      |
| 06-30-19 | Відділ координації та моніторингу доходів бюджету                                    |
| 06-30-20 | Управління супроводження судових справ   |
| 06-30-30 | Сектор інформаційної взаємодії   |
| 06-30-50 | Андрушівська державна податкова інспекція  |
| 06-30-51 | Баранівська державна податкова інспекція   |
| 06-30-52 | Бердичівська державна податкова інспекція  |
| 06-30-53 | Брусилівська державна податкова інспекція  |
| 06-30-54 | Ємільчинська державна податкова інспекція  |
| 06-30-55 | Житомирська державна податкова інспекція   |
| 06-30-56 | Коростенська державна податкова інспекція  |
| 06-30-57 | Коростишівська державна податкова інспекція  |
| 06-30-58 | Лугинська державна податкова інспекція   |
| 06-30-59 | Любарська державна податкова інспекція   |
| 06-30-60 | Малинська державна податкова інспекція   |
| 06-30-61 | Новоград - Волинська державна податкова інспекція                                    |
| 06-30-62 | Овруцька державна податкова інспекція  |
| 06-30-63 | Олевська державна податкова інспекція  |
| 06-30-64 | Пулинська державна податкова інспекція   |
| 06-30-65 | Попільнянська державна податкова інспекція   |
| 06-30-66 | Радомишльська державна податкова інспекція   |
| 06-30-67 | Романівська державна податкова інспекція   |
| 06-30-68 | Ружинська державна податкова інспекція   |
| 06-30-69 | Хорошівська державна податкова інспекція   |
| 06-30-70 | Черняхівська державна податкова інспекція  |
| 06-30-71 | Чуднівська державна податкова інспекція  |

Облік результатів діяльності центрів відповідальності ГУ ДПС безпосередньо залежить від наданих їм повноважень. Для деяких бізнес-сфер, таких як центри відповідальності постачання та збуту, вирішити це дуже легко, оскільки ви можете використовувати дані бухгалтерського обліку для покупок і продажів і пов'язаних витрат. В інших сферах діяльності, таких як проектування, технологічне забезпечення виробництва, розробка нових товарів, робіт, послуг, їх просування, необхідно організувати облік витрат і отриманих результатів за функціональними характеристиками [17].

Для аналізу діяльності бюджетних установ необхідно використовувати спеціальну методологію, засновану на класичному аналізі фінансово-господарської діяльності з використанням моментів, що враховують особливості організації домогосподарств в Україні. Джерелами інформації для аналізу є: звіт про виконання

кошторису доходів і витрат спеціального та загального фонду, як окремо (за кожним видом джерел), так і зведений; дані бухгалтерського обліку, ревізій та перевірок.

Баланс є важливою частиною бухгалтерського обліку та дає змогу визначити склад і структуру активів бюджетної установи, ліквідність та оборотність, наявність власного та іноземного капіталу, формування дебіторської та кредиторської заборгованості та інші показники.

Аналіз фінансової діяльності ГУ ДПС у Житомирській області за 2019-2020 р. наведено в табл. 1.3.

Таблиця 1.3

## Аналіз фінансової діяльності ГУ ДПС у Житомирській області за 2019-2020 р

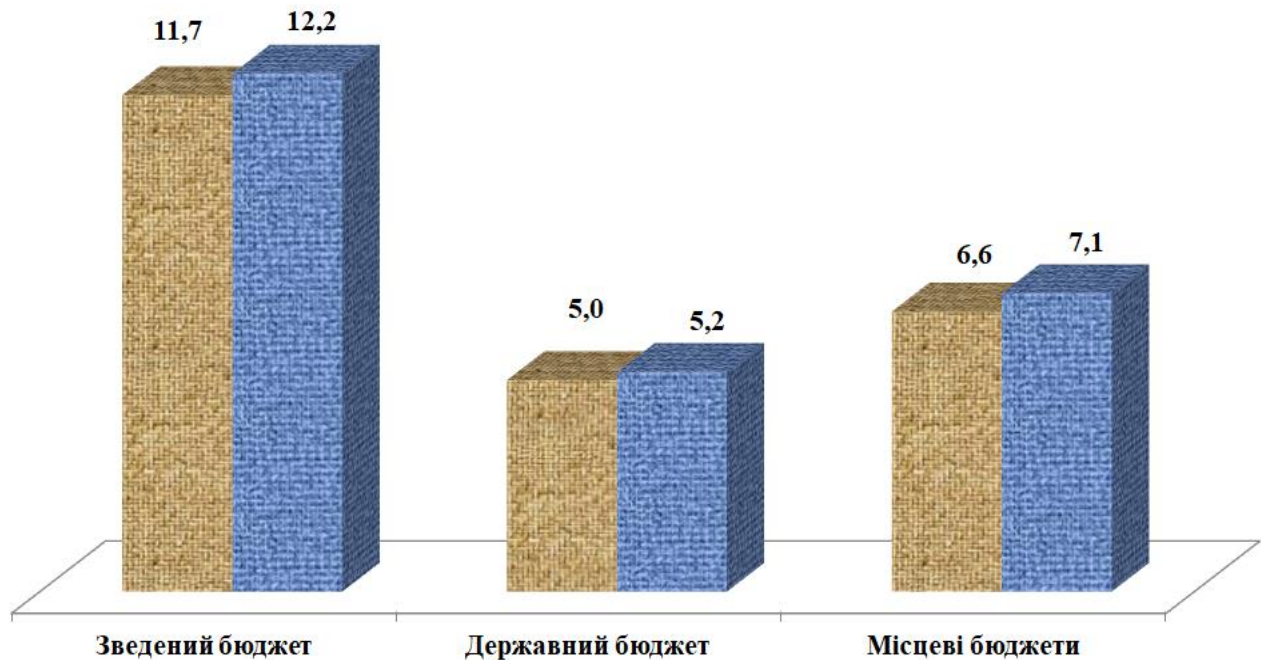
| Статті  | 2019     | 2020     | Відхилення<br>2019 до 2020 рр. |          |
|---|----------|----------|--------------------------------|----------|
| <b>ДОХОДИ</b>   |          |          |                                |          |
| Бюджетні асигнування  | 13588157 | 11870903 | -1717254                       | 87,4     |
| Доходи від надання послуг (виконання робіт)                         | -        | 27611    | -                              | -        |
| Інші доходи від обмінних операцій                                   | 44       |          | -44                            | 0,0      |
| Усього доходів від обмінних операцій                                | 13588201 | 11898514 | -1689687                       | 87,6     |
| Інші доходи від необмінних операцій                                 | 12073    | 30672    | 18599                          | У 2,5 р. |
| Усього доходів від необмінних операцій                              | 12073    | 30672    | 18599                          | У 2,5 р. |
| Усього доходів  | 13600274 | 11929186 | -1671088                       | 87,7     |
| <b>ВИТРАТИ</b>  |          |          |                                |          |
| Витрати на виконання бюджетних програм                              | 13758100 | 11847737 | -1910363                       | 86,1     |
| Витрати на виготовлення продукції (надання послуг, виконання робіт) | -        | 37028    | -                              | -        |
| Інші витрати за обмінними операціями                                | 19934    | 26608    | 6674                           | 133,5    |
| Усього витрат за обмінними операціями                               | 13778034 | 11911373 | -1866661                       | 86,5     |
| Інші витрати за необмінними операціями                              | 134      | -        | -                              | -        |
| Усього витрати за необмінними операціями                            | 134      | -        | -                              | -        |
| Усього витрат   | 13778168 | 11911373 | -1866795                       | 86,5     |
| Профіцит/дефіцит за звітний період                                  | -177894  | 17813    | 195707                         | -10,0    |

Отже, сума доходів склала зменшилась на 1689687, або на 12,7 % грн, а сума витрат зменшилась на 1866795 грн. або на 13,5 % у 2019 році.

Протягом 2020 року до зведеного бюджету, що контролюються ГУ ДПС у Житомирській області надійшло 12241,6 млн. грн., індикативний показник виконано



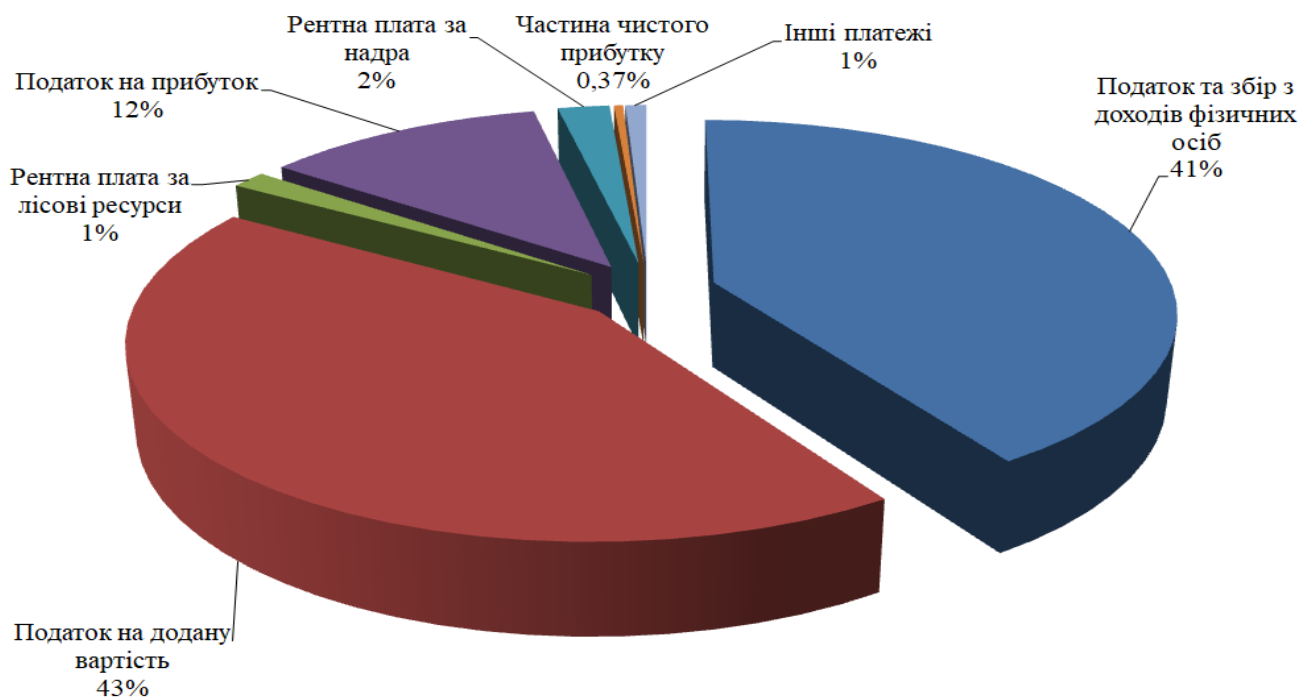
на 103,7 відс. (+440,6 млн. грн.), до загального фонду державного бюджету надійшло 5128,8 млн. грн., або 102,3 відс. (+113,3 млн. грн.), у т.ч. податку на прибуток 589,0 млн. грн., податку на додану вартість – 2201,6 млн. грн., податку та збору на доходи фізичних осіб – 2092,8 млн. гривень. (рис. 1.3 та 1.4) [17].



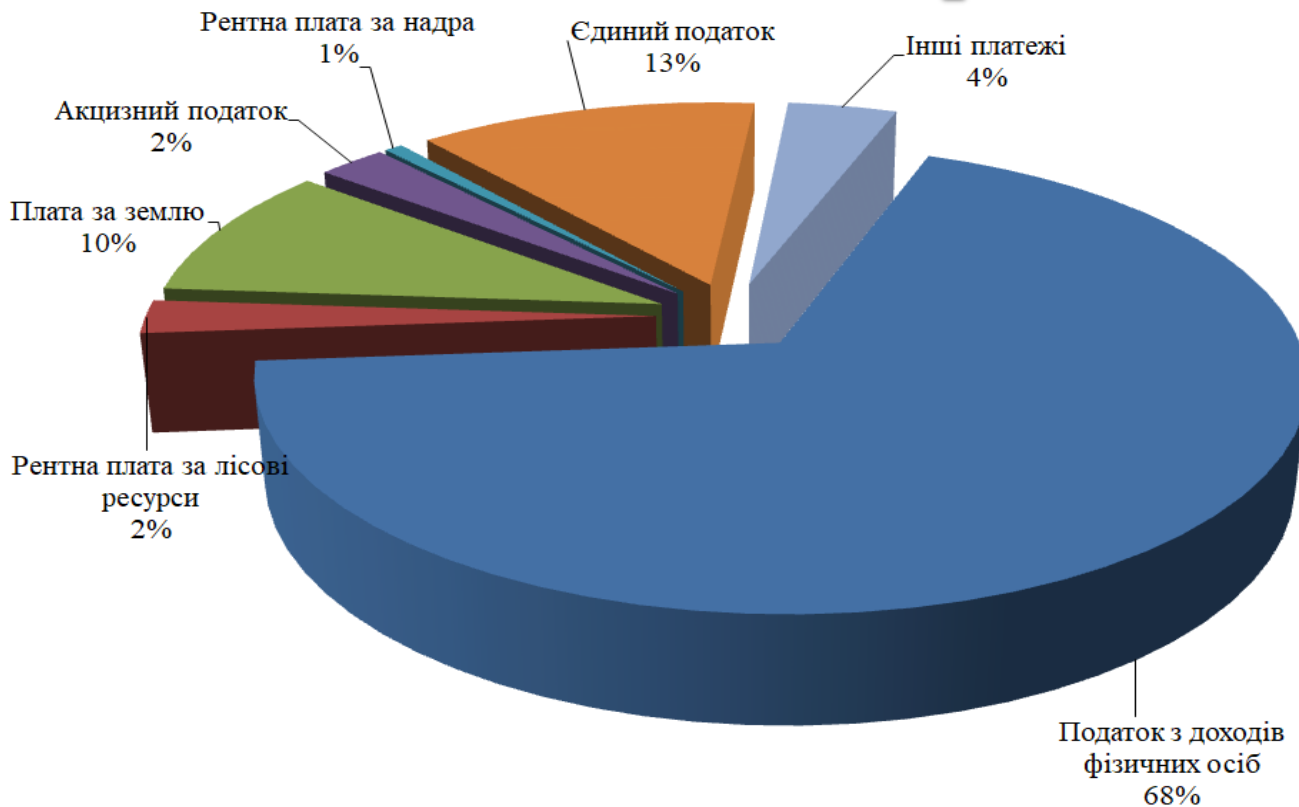
*Рис. 1.3. Динаміка надходжень до Зведеного, Державного, місцевих бюджетів, що контролюються ГУ ДПС у Житомирській області за 2019-2020 рр. (млрд.грн.)*

До місцевих бюджетів надійшло 7053,0 млн. грн, індикативний показник виконано на 104,8 відс. (+321,2 млн. грн.), у т.ч. ПДФО – 4811,5 млн. гривень (рис. 1.5) [17].

За перше півріччя 2021 року індикативні показники доходів загального фонду державного бюджету забезпечені на 107,1 відс. (надійшло 2965,12 млн. грн. при завданні 2769,6 млн. грн., додатково – 195,5 млн. грн.) зі зростанням до першого півріччя минулого року на 33,5 відс., або на 744,2 млн. гривень [17].



*Рис. 1.4. Структура надходжень до загального фонду Державного бюджету за 2020 рік, що контролюються ГУ ДПС у Житомирській області*



*Рис. 1.5. Структура надходжень до місцевих бюджетів за 2020 рік, що контролюються ГУ ДПС у Житомирській області*

Податку на прибуток (без великих платників податків) надійшло 282,3 млн. грн. (116,3 відс. до індикативу, +39,6 млн. грн.), ПДВ – 1384,2 млн. грн. (112,9 відс. до завдання, +158,4 млн. грн.), податку та збору на доходи фізичних осіб – 1133,6 млн. грн., що на 21 відс. більше минулорічного показника [17].

Індикативні показники місцевих бюджетів також виконані у повному обсязі – на 101,4 відс. (надійшло 3794,72 млн. грн. при завданні 3744,1 млн. грн., додатково надійшло – 50,6 млн. грн.), що більше відповідного періоду минулого року на 19,4 відс., або на 616,3 млн. гривень. Надходження сум ЄСВ – 3460,4 млн. грн., що на 577,8 млн. грн., або на 20,0 відс. більше, ніж у січні-червні 2020 року. Досягнуто виконання індикативу (3167,8 млн. грн.) на 109,2 відсотка [17].

Фінансове становище бюджетної організації ГУ ДПС м Житомир – це комплексне поняття, що є результатом взаємодії всіх елементів фінансових відносин бюджетної організації, що визначається низкою виробничо-економічних факторів, і є результатом взаємодії всіх елементів фінансових відносин бюджетної організації. характеризується системою індексів фонду.

## **РОЗДІЛ 2. ОБЛІК І КОНТРОЛЬ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ В ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ ЕКОНОМІКИ**

### **2.1. Завдання і роль системи обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками**

Під час своєї діяльності установи співпрацюють з іншими установами, організаціями, які забезпечують матеріальними цінностями, такими як: виробничі запаси, інші матеріальні цінності, обладнання, надає послуги, виконує роботи необхідні для нормальної роботи установи. Це створює зобов'язання перед вітчизняними та іноземними постачальниками та підрядниками. Отже, позикові кошти, у тому числі зобов'язання, становлять значну частину джерел фінансування установи.

Для раціональної організації обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками в установах також пропонується використовувати спеціальну таблицю аналізу, яка містить заборгованість кожного постачальника за договорами, дати погашення заборгованості та фактично. У цьому документі повинні бути відображені всі операції, які підприємство здійснювало протягом року з конкретним постачальником (отримання товарно-матеріальних цінностей (послуг) за конкретну поставку; підписка на конкретну поставку; оплата заборгованості за раніше отриману поставку). За словами Т. В. Гільорме, Ю. К. Шачаніної, такий підхід буде дуже ефективним для підвищення правдивості управління розрахунками із постачальниками. Документ повинен містити таку інформацію [5]:

- доставка товарно-матеріальних цінностей (послуг);
- умови продажу товарно-матеріальних цінностей (послуг), а саме форма цивільно-правового договору, за яким здійснюється поставка, його номер і дата укладення;
- підписка на доставку матеріалів (послуг);
- фактична помилка цієї доставки;
- затримка більш ранніх поставок;
- причини виникнення заборгованості;
- дата і сума фактичного погашення боргу за конкретну поставку;

- непогашений залишок та наявність непогашеної претензії до конкретного постачальника;
- інші умови договору з постачальниками та підрядниками;
- заходи щодо погашення боргу.

Негативні наслідки загострення проблем із розрахунків із постачальниками пов'язані насамперед з ризиком накопичення простроченої заборгованості, що призводить до можливості штрафних санкцій, створення іміджу ненадійного партнера та ліквідації всі відносин між контрагентами. Оперативний і щоденний контроль кредиторської заборгованості є актуальним завданням будь-якої установи. Найважливіші питання керівництва установи: кому винне підприємство; скільки заборговано; чи є заборгованість простроченою; чи змінюється (збільшується чи зменшується) сума боргу з часом; чи вплине сума заборгованості на виконання договірних зобов'язань щодо критичних поставок тощо [2].

Дуже важливим фактором ефективного управління кредиторської заборгованості є здійснення постійного внутрішнього контролю бухгалтерського обліку стану розрахунків з постачальниками та підрядниками. Моніторинг відповідальності дозволяє уникнути ризику банкрутства підприємства, а також забезпечує виконання виробничих завдань без залучення додаткових коштів із зовнішніх джерел на невігідних умовах [23].

Також слід зазначити, що найбільш поширеними помилками контролю кредиторської заборгованості є [23]:

- відсутній акт звірки з податковими органами. Суми, що розраховуються з банками, бюджет повинні бути узгоджені з відповідними організаціями і бути ідентичними. Залишати невирішені суми на балансі за цим розрахунком не допускається;
- відсутні акти звірки з постачальниками та замовниками. Ця інформація надзвичайно важлива при прийнятті управлінських рішень. Бухгалтер на підприємстві повинен створити реєстр боргів. Створивши такий реєстр, необхідно створити платіжний календар, який дозволить правильно і раціонально розподілити гроші підприємства; тоді важливо порівняти організації-боржника та організації-кредитора, оскільки можливий залік.

Таким чином, нездатність запровадити ефективний облік та управління розрахунками з постачальниками та підрядниками може перешкодити установі вчасно обробляти рахунки-фактури, користуватися наявними знижками та встановлювати більш-менш тривалі терміни оплати з постачальниками, залежно від того, що є найбільш вигідним.

## **2.2. Облік розрахунків з постачальниками та підрядниками**

Бухгалтерський облік, який є цілісно самостійною системою, поділяється на елементи, які перетворюються в систему у вигляді частин за умови необхідної кількості, розкриття функціональних зв'язків, раціональних форм і способів їх зв'язку та взаємодії, а також визначення стосунків між ними. Отже, організація обліку включає: по-перше, об'єднання людей у вигляді спеціально створеного апарату, що виконує облікові функції; по-друге, впровадження створеного апарату облікового процесу для досягнення поставленої мети. Характерною особливістю фінансово-господарської діяльності установ домогосподарства є те, що, як правило, всі вони фінансуються з різних бюджетів.

Облік розрахунків з постачальниками і підрядниками ведеться на рахунку 62 «Розрахунки за товари, роботи, послуги» відповідно до Затвердженого Робочого плану рахунків бухгалтерського обліку Головного управління ДПС у Житомирській області. Рахунок призначений для відображення та узагальнення даних обліку й інформації про розрахунки з постачальниками та підрядниками за одержані товарно-матеріальні цінності, виконані роботи і надані послуги і замовниками за виконані роботи або надані послуги, реалізовану продукцію. За кредитом рахунку відображається виникнення заборгованості, за дебетом – її погашення, списання тощо. [18].

Рахунок 62 «Розрахунки за товари, роботи, послуги» має такі субрахунки [17]:

6211 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»:

6211/ЗФ «Розрахунки з постачальниками та підрядниками (загальний фонд)»;

6211/ПП «Розрахунки з постачальниками та підрядниками (спеціальний фонд, плата за послуги)»;

6211/ІД «Розрахунки з постачальниками та підрядниками (спеціальний фонд, інші джерела власних надходжень)»;

6211/ІН «Розрахунки з постачальниками та підрядниками (спеціальний фонд, інші надходження спеціального фонду)»;

6211/МБ «Розрахунки з постачальниками та підрядниками (спеціальний фонд, субвенції місцевих бюджетів)»;

6212 «Розрахунки із замовниками за роботи і послуги»;

6213 «Розрахунки із замовниками за науково-дослідні роботи»;

6214 «Розрахунки за одержаними авансами».

Виділені ГУ ДПС у Житомирській області аналітичні рахунки включають інформацію, яка потрібна для заповнення облікових та аналітичних регістрів бухгалтерського обліку з метою систематизації їх даних у форми фінансової та бюджетної звітності [17].

Відповідно до Наказу МФУ «Про затвердження типових форм меморіальних ордерів, інших облікових регістрів суб'єктів державного сектору та порядку їх складання», за розрахунками з кредиторами в ГУ ДПС у Житомирській області формується відповідно до Робочого плану рахунків меморіальні ордери № 6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з кредиторами» [16].

У накопичувальній відомості в бюджетній установі ведеться облік розрахунків із різними підприємствами, установами та організаціями, які є кредиторами суб'єкта державного сектору. Структура Відомості: складається окремо за кожним кредитором та в розрізі кодів економічної класифікації видатків. Записи у даній накопичувальній відомості здійснюються за кожною господарською операцією, яка має як підтвердження документ оформлений відповідно до законодавства [16].

У Меморіальному ордері формується інформація за такими елементами: КЕКВ, назва підприємства, залишки на початок, окремо обороти за дебетом і кредитом субрахунків, залишки на кінець та загальна сума оборотів за меморіальним ордером. Відомість складається окремо за субрахунками 6211 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» та 6415 «Розрахунки з іншими кредиторами». Операції за розрахунками з кредиторами, що здійснюються за

рахунок коштів спеціального фонду, ведуться в окремому ордері за цією ж самою формою [16].

В табл. 2.1 наводиться витяг інформації щодо Меморіального ордеру №-6/ЗФ-авт.

Таблиця 2.1

Витяг Меморіального ордеру №-6/ЗФ-авт ГУ ДПС у Житомирській області за жовтень 2021 року за кодом 3507010

«Керівництво та управління у сфері податкової політики»

| Дебет субрахунку 6211/ЗФ до кредиту субрахунків: |            |
|--|------------|
| Субрахунок                                       | Сума       |
| 2313/ЗФ, 3507010, 2272                           | 17984.57   |
| 2313/ЗФ, 3507010, 2275                           | 3891.49    |
| 2313/ЗФ, 3507010, 2273                           | 203219.61  |
| 2313/ЗФ, 3507010, 3132                           | 1933250.16 |
| 2313/ЗФ, 3507010, 2210                           | 117761.80  |
| 2313/ЗФ, 3507010, 2274                           | 21911.92   |
| 2313/ЗФ, 3507010, 2240                           | 236766.91  |
| 2313/ЗФ, 3507010, 2271                           | 2991.41    |
| Разом:   | 2537777.87 |
| Кредит субрахунку 6211/ЗФ до дебету субрахунків: |            |
| Субрахунок                                       | Сума       |
| 1812/ЗФ/з, 3507010, 2210                         | 32339.80   |
| 8013/ЗФ, 3507010, 2271                           | 2991.41    |
| 1312/ЗФ, 3507010, 2210                           | 860.00     |
| 8013/ЗФ, 3507010, 2274                           | 21911.92   |
| 1515/ЗФ, 3507010, 2210                           | 59000.00   |
| 1816/ЗФ, 3507010, 2210                           | 8640.00    |
| 8013/ЗФ, 3507010, 2272                           | 17984.57   |
| 8013/ЗФ, 3507010, 2273                           | 203219.61  |
| 1513/ЗФ, 3507010, 2210                           | 16922.00   |
| 8013/ЗФ, 3507010, 3132                           | 1933250.16 |
| 8013/ЗФ, 3507010, 2240                           | 236766.91  |
| 8013/ЗФ, 3507010, 2275                           | 3891.49    |
| Разом:   | 2537777.87 |

Відповідно до Наказу МФУ «Про затвердження форм карток і книг аналітичного обліку суб'єктів державного сектору та порядку їх складання», аналітичним регістром за розрахунками з кредиторами є книга аналітичного обліку асигнувань та взятих зобов'язань, де вказуються: назва підприємства, установи, організації та іншої юридичної особи, за якими прийнято зобов'язання; предмет зобов'язання, сума [16].



Розрахунки з постачальниками і підрядниками за виконані роботи та надані послуги проводяться на підставі документів постачальників: накладних; рахунків-фактур; актів прийнятих робіт, послуг; товарно-транспортних накладних тощо [16].

Інформація за довгостроковими і поточними зобов'язаннями накопичується у формі № 1-дс «Баланс» розділу II «Зобов'язання» та систематизується інформація про обсяги кредиторської заборгованості, яка виникла на звітну дату балансу. У балансі (формі № 1-дс) розкивається інформація про поточний стан зобов'язань, які виникли на звітну дату. Також обсяги зобов'язань відображаються у розділі VI «Зобов'язання», де потрібно вказувати строки зобов'язання, терміном до 12 місяців і більше 12 місяців із дати погашення [16].

Розкриття інформації щодо статей бюджетної звітності розпорядниками бюджетних коштів регулюється Порядком складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів [16].

Інформація про обсяги кредиторської заборгованості відображається у Звіті про заборгованість за бюджетними коштами (форми № 7д, № 7м) та Звіті про заборгованість за окремими програмами (форми № 7д.1, № 7м.1). Елементи бюджетної звітності додатково розкриваються у довідках, до яких відноситься прострочена кредиторська заборгованість. Така довідка включає інформацію про причини виникнення кредиторської заборгованості загального фонду [16].

Підсумовуючи можна стверджувати, що при дослідженні методики відображення системи обліку розрахунків з постачальниками в системі рахунків в ГУ ДПС у Житомирській області належна організація обліку розрахунків в установі ГУ ДПС у Житомирській області має важливе значення, оскільки сприяє прозорості, упорядкуванню інформації та достовірності всіх даних розрахункових операцій за борговими зобов'язаннями.

### **2.3. Контроль розрахунків з постачальниками та підрядниками в для ефективного управління установами державного сектору економіки**

Жодна держава не може нормально функціонувати і розвиватися без чітко організованої системи контролю за всіма сферами життя. Контроль є невід'ємною

частиною соціальної надбудови, яка зазнає серйозних змін у розвитку політичної системи, державного та економічного управління, законодавчої та виконавчої влади.

Від контролю за виконанням законів, рішень, розпоряджень та за організацією їх виконання значною мірою залежить ефективність діяльності органів виконавчої влади та місцевого самоврядування в державі.

Систематичний і комплексний контроль сприяє забезпеченню наукової обґрунтованості рішень, розпоряджень та інших нормативних актів, а також їх своєчасному виконанню. Це є необхідною умовою для виявлення та усунення недоліків у діяльності органів управління та їх причин. Контроль дисциплінує керівників, дає можливість об'єктивно оцінити їх компетенцію та відповідальність та сприяє прийняттю обґрунтованих управлінських рішень [1].

Ефективність контролю господарських операцій, зокрема операцій, пов'язаних з розрахунками з постачальниками підприємства та фактів їх зміни, залежить від його раціональної організації та відпрацьованої методології, що має послідовний перелік етапів, методів і прийомів контролю та пакет розроблених робочих документів - встановлення та на основі певного переліку систематизованих джерел інформації [1].

Гуцаленко Л. В. вважає, що метою контролю розрахунків з постачальниками та підрядниками, які здійснюють працівники установи, є:

- забезпечення систематичного контролю за достовірністю даних бухгалтерського обліку та звітності щодо наявності та зміни суми зобов'язань;
- своєчасне перерахування коштів кредиторам;
- правильність вимог та своєчасність їх погашення, дотримання рахунків-фактур та платіжної дисципліни щодо впливу на платоспроможність підприємства, що забезпечує його нормальну фінансово-господарську діяльність [7].

Проскуріна Н. М. визначає мету контролю розрахунків з постачальниками та підрядниками як: перевірка наявності та правильності первинних документів, які є підставою для обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками; оцінка синтетичної та аналітичної бухгалтерії, правильне застосування плану рахунків; перевірка правильності розрахунків з постачальниками [21, с. 370].

Виходячи з вищевикладеного, вважаємо, що метою контролю рахунків з постачальниками та підрядниками є перевірка доцільності розрахунків з

постачальниками за товари, роботи, послуги, правильності оформлення відповідних первинних документів, відповідності законності операцій та правильності заповнення річних звітів.

Для досягнення цієї мети установи повинна виконувати такі завдання (рис. 2.1).

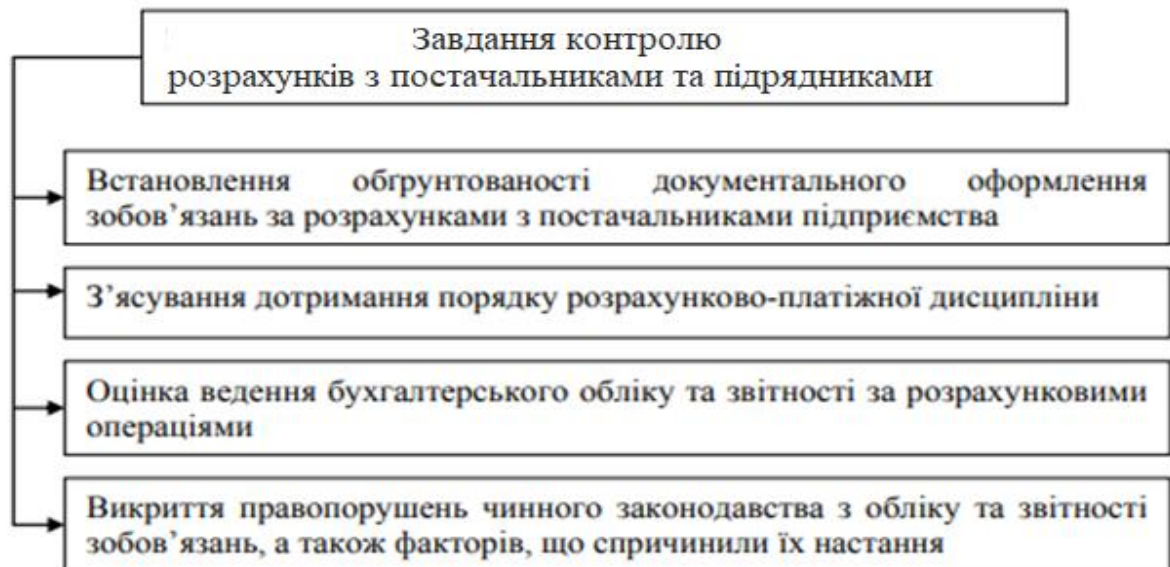


Рис. 2.1. Завдання контролю розрахунків із постачальниками і підрядниками

При контролі розрахунків із постачальниками та підрядниками слід виділити наступні його етапи (рис. 2.2).

Контроль процесу доставки починається з оцінки потенційного постачальника та якості сировини, обладнання, енергії, інших ресурсів і послуг, які закуповує установа.

Після підписання договорів відповідальна особа перевіряє дотримання договірних відносин та дисципліну обробки даних. Документи є джерелом даних для перевірки документальної дійсності розрахунків з постачальниками та підрядниками.

Киян А.В. і Ярмолук О.Ф. вважають, що одним із найважливіших завдань ефективної організації системи управління оперативним процесом для забезпечення виконання договірних зобов'язань на підприємстві є регулювання його виконання, тобто визначення відповідної процедури контролю в відповідній постанові чи положенні та створення системи внутрішніх адміністративних документів [10]:

- Положення про порядок організації бухгалтерського обліку (облікову

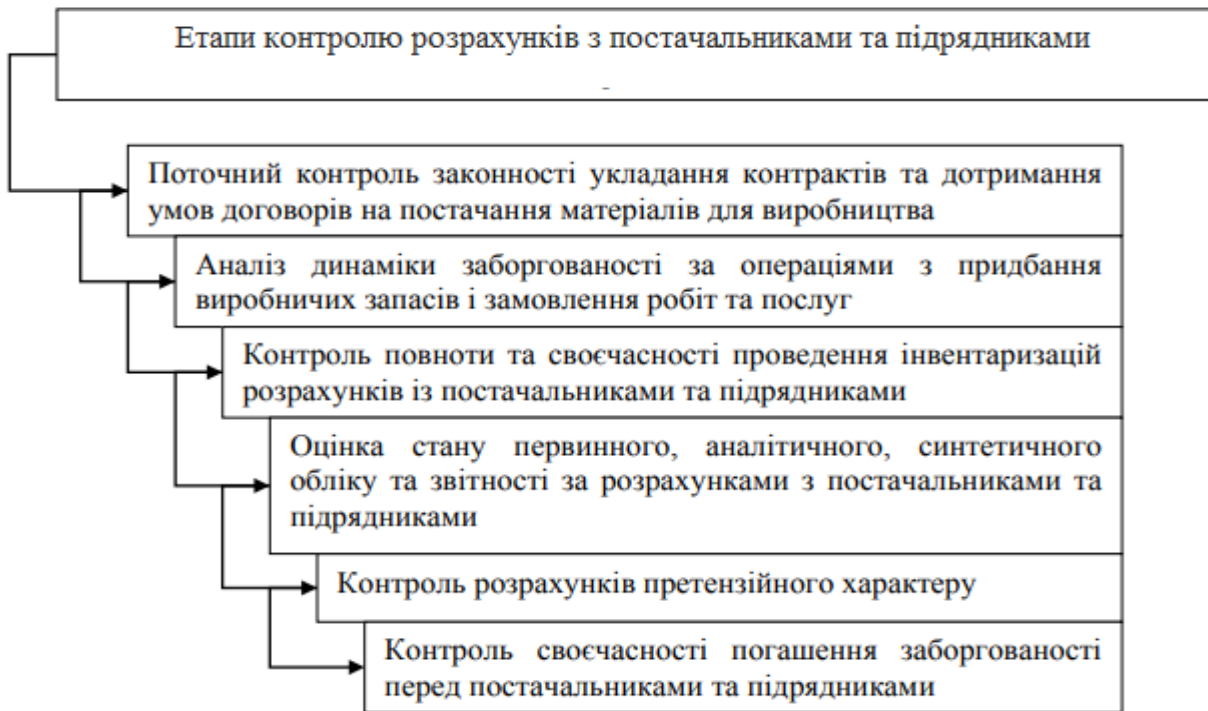


Рис. 2.2. Етапи контролю розрахунків із постачальниками та підрядниками

політику) щодо регулювання облікових характеристик результатів та зміни зобов'язань підприємства;

- Положення про філії, представництва, відокремлені підрозділи (визначення особливостей виконання та зміни зобов'язань філіями, представництвами, відокремленими підрозділами для оцінки їх впливу на фінансовий стан в цілому) ;

- положення про договірні роботи;

- графік документообігу (реєстрація руху первинних облікових документів та відстеження виконання розрахунків з постачальниками та підрядниками підприємства);

- регламент служби контролю (розкриття та закріплення функціональної відповідальності окремих контролюючих осіб за підконтрольний об'єкт);

- описи робочих місць співробітників (визначення функцій контролю та виконання процедур контролю для вибраного елемента управління) [10, с. 78–79].

Таким чином, контроль у бюджетних установах є найважливішим джерелом інформації, що дозволяє визначити законність, цілеспрямованість та ефективність використання бюджетних коштів. Досягнення мети контролю можливе завдяки відповідній організації та методам його здійснення з урахуванням змін, що відбулися у сфері бухгалтерського обліку.

## ВИСНОВКИ

У кваліфікаційній роботі здійснено обґрунтування систему обліку та контролю розрахунків з постачальниками та підрядниками. Під час дослідження були здійснені наступні висновки:

1. Розрахунки установ державного сектору — це розрахунки, що здійснюються шляхом списання коштів з реєстраційних рахунків та інших установ, відкритих відповідно до затверджених кошторисів, загального та спеціального фондів асигнувань за умови відповідних бюджетних асигнувань (зобов'язань).

2. Кредиторська заборгованість одної установи — це інша дебіторська заборгованість другої установи. Однак зобов'язання установи (кредиторська заборгованість) зазвичай переважають її вимоги. На кредиторську заборгованість впливають наступні фактори: обмеженість надходжень до бюджету на всіх рівнях, що означає, що потреби в ресурсах не враховуються в повній мірі при затвердженні кошторисів; недосконалість планування, що призводить до прийняття необ'єктивних показників у кошторисах доходів і витрат; невиконання дохідної частини бюджету, що призводить до неповного виділення коштів бюджетним установам пропорційно кількості затверджених призначень.

3. Базою написання кваліфікаційної роботи виступило Головне управління ДПС у Житомирській області. Сума доходів ГУ ДПС у Житомирській області протягом 2019-2020 років зменшилась на 1689687, або на 12,7 % грн, а сума витрат - зменшилась на 1866795 грн. або на 13,5 % у 2019 році.

4. Інформація про облік розрахунків з постачальниками і підрядниками ведеться на рахунку 62 «Розрахунки за товари, роботи, послуги» відповідно до Затвердженого Робочого плану рахунків бухгалтерського обліку Головного управління ДПС у Житомирській області. Субрахунок 6211 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» в ГУ ДПС у Житомирській області має такі аналітичні рахунки:

- 6211/ЗФ «Розрахунки з постачальниками та підрядниками (загальний фонд)»;
- 6211/ПП «Розрахунки з постачальниками та підрядниками (спеціальний фонд, плата за послуги)»;

- 6211/ІД «Розрахунки з постачальниками та підрядниками (спеціальний фонд, інші джерела власних надходжень)»;
- 6211/ІН «Розрахунки з постачальниками та підрядниками (спеціальний фонд, інші надходження спеціального фонду)»;
- 6211/МБ «Розрахунки з постачальниками та підрядниками (спеціальний фонд, субвенції місцевих бюджетів)».

5. Нездатність запровадити ефективний облік та управління розрахунками з постачальниками та підрядниками може перешкодити установі вчасно обробляти рахунки-фактури, користуватися наявними знижками та встановлювати більш-менш тривалі терміни оплати з постачальниками, залежно від того, що є найбільш вигідним.

6. Контроль у бюджетних установах є найважливішим джерелом інформації, що дозволяє визначити законність, цілеспрямованість та ефективність використання бюджетних коштів. Досягнення мети контролю можливе завдяки відповідній організації та методам його здійснення з урахуванням змін, що відбулися у сфері бухгалтерського обліку.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Бондаренко Н.М. Внутрішньогосподарський контроль зобов'язань перед постачальниками та підрядниками. URL: [https://economyandsociety.in.ua/journals/13\\_ukr/218.pdf](https://economyandsociety.in.ua/journals/13_ukr/218.pdf) (дата звернення: 09.12.2021)
2. Бурлан С. А., Валентова Ю. В. Облікові аспекти управління кредиторською заборгованістю підприємства. *Ефективна економіка*. 2021. № 1. С. 1-7.
3. Бюджетний кодекс України : Закон України від 08.07.2010 № 2456-VI. URL: [http://kodeksy.com.ua/byudzhetniy\\_kodeks\\_ukraini.htm](http://kodeksy.com.ua/byudzhetniy_kodeks_ukraini.htm). (дата звернення: 09.12.2021)
4. Гайдаржійська О. М., Попович О. В., Кромбет А. Ю. Теоретичні аспекти обліку розрахунків підприємства з постачальниками та підрядниками. *Електронний науковий фаховий журнал Мукачівського державного університету «Економіка та суспільство»*. 2018. №18. С. 874-880
5. Гільорме Т. В., Шачаніна Ю. К. Удосконалення організації обліку кредиторської заборгованості підприємств в умовах невизначеності. *Економіка і фінанси*. 2018. № 1. С. 18-24.
6. Господарський кодекс України від 26.04.2015 № 436. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua>. (дата звернення: 09.12.2021)
7. Гуцаленко Л. В., Коцупатрий М. М., Марчук У. О. Внутрішньогосподарський контроль : навч. посіб. Київ : Центр учбової літератури, 2014. 496 с.
8. Економічна енциклопедія : у 3-х томах. Т.1 / Редкол.: С.В. Мочерний (відп.ред.) та ін. Київ : «Академія», 2000. 864 с.
9. Калінеску Т. В., Павленко І. В. Удосконалення обліку та аудиту дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємствах. URL: [http://www.market-infr.od.ua/journals/2018/26\\_2018\\_ukr/59.pdf](http://www.market-infr.od.ua/journals/2018/26_2018_ukr/59.pdf) (дата звернення: 09.12.2021)
10. Киян А. В., Ярмолюк О. Ф. Облік і контроль розрахунків з постачальниками та підрядниками. *Молодий вчений*. 2015. № 9(24). С. 77–80.

11. Лукіянюк А.В. Економічна сутність розрахунків суб'єктів державного сектору. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/19740/1/45-47.pdf> (дата звернення: 09.12.2021)
12. Любар О. О. Облікове забезпечення управління розрахунками з контрагентами за товарними операціями. *Агросвіт*. 2020. № 1. С. 48-60.
13. Методичні рекомендації щодо організації внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх закладах та у підвідомчих бюджетних установах: Наказ Міністерства фінансів України від 14.09.2012 № 995. URL: <http://minfin.kmu.gov.ua/control/uk/publish/article/main> (дата звернення 07.12.2021).
14. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» URL: [http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929\\_051/](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_051/). (дата звернення: 09.12.2021)
15. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 128 «Зобов'язання» від 24.12.2010 №1629 URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0093-11> (дата звернення: 09.12.2021)
16. Офіційний сайт Верховної ради України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 29.11.2021).
17. Офіційний сайт Головного управління ДПС у Житомирській області. URL: <https://zt.tax.gov.ua/diialnist> (дата звернення: 18.12.2021).
18. План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі: затв. Наказом Мінфіну України від 31.12.2013 № 1203. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14#Text> (дата звернення 07.12.2021).
19. Податковий кодекс України: Закон України від 2 грудня 2010 р. № 2755. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення 07.12.2021).
20. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 р. №88 URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95> (дата звернення 07.12.2021).
21. Проскуріна Н.М. Процедурне забезпечення аудиту. Теорія та практика : монографія; Нац. акад. статистики, обліку та аудиту. Київ : Інформ.-аналіт. Агентство, 2011. 739 с.
22. Самойлов С. В. Кредиторская задолженность предприятий торговли и общественного питания. Вопросы бухгалтерского учета и налогообложения.



*Бухгалтерский учет и налоги в торговле и общественном питании*. 2004. №4. С.9-11.

23. Солонина М.А. Особливості організації управління дебіторською та кредиторською заборгованістю бюджетних установ. URL: <http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/19749/1/69-71.pdf> (дата звернення: 09.12.2021)

24. Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами: затв. наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2015 № 1219. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0086-16>.

25. Хорунжак Н. М. Теорія та методологія обліку у бюджетних установах в умовах інформатизації суспільства : моногр. Тернопіль : ТНЕУ. 2013. 248 с.

26. Цивільний кодекс України № 435-IV від 05.04.2015. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua>. (дата звернення: 09.12.2021)

# Додатки

*Інноваційний проект  
організації обліку і контролю  
розрахунків з  
постачальниками та  
підрядниками в державному  
секторі економіки*