

SCIENCE JOURNAL

**Economics  
and  
Finance**



Scientific journal  
«ECONOMICS AND FINANCE»



AGRICULTURAL UNIVERSITY -  
PLOVDIV

## PROSPECTS FOR DEVELOPMENT OF EDUCATION AND SCIENCE

Collection of scientific articles

List of journals indexed

РОССИЙСКИЙ ИНДЕКС  
НАУЧНОГО ЦИТИРОВАНИЯ  
**Science Index** \*

Submitted for review in

Conference Proceedings Citation Index -  
Social Sciences & Humanities (CPCI-SSH)



THOMSON REUTERS

Academic Publishing House of the Agricultural University  
Plovdiv, Bulgaria  
2016

Academic Publishing House of the Agricultural University

**PROSPECTS FOR DEVELOPMENT OF EDUCATION AND SCIENCE**

**Reviewers:**

***Prof. Neli Bencheva, DSc***

*Agricultural University, Plovdiv, Bulgaria*

***Prof. Stela Todorova, PhD in Economics***

*Agricultural University, Plovdiv, Bulgaria*

**Science editor:**

***Drobyszko S.I.***

*Ph.D. in Economics, Associate Professor, Doctor of science, Honoris causa, Professor of RANH*

Prospects for development of education and science: Collection of scientific articles. - Academic Publishing House of the Agricultural University Plovdiv, Bulgaria, 2016.- 372 p.

**ISBN 978-617-7214-32-7**

Collection of scientific articles published is the scientific and practical publication, which contains scientific articles of students, graduate students, Candidates and Doctors of Sciences, research workers and practitioners from Europe, Russia, Ukraine and from neighbouring countries and beyond. The articles contain the study, reflecting the processes and changes in the structure of modern economy and state structure. The collection of scientific articles is for students, postgraduate students, doctoral candidates, teachers, researchers, practitioners and people interested in the trends of modern economic science development.

**ISBN 978-617-7214-32-7**

© 2016 Copyright by Academic Publishing House of the Agricultural University Plovdiv, Bulgaria ®

© 2016 Authors of the articles

© 2016 Drobyszko S.I.

## CONTENT

<b>1. NATIONAL ECONOMICS AND MANAGEMENT.....</b>	<b>6</b>
Stoeva T.O., Valcheva E.G. REGIONAL CHARACTERISTICS AND TENDENCIES RELATED TO THE AGRICULTURAL DEVELOPMENT OF THE SOUTH CENTRAL REGION.....	6
Drugdová B. THE INSURANCE MARKET IN THE SLOVAK REPUBLIC.....	9
Blaga V. V., Velmozhnaya Y. L., Didenko O.Y. PLACE AND ROLE OF ELECTRONIC BUSINESS IN THE NATIONAL ECONOMY.....	12
Demchenko B.A. MARKET ANALYSIS OF REAL INVESTMENT IN UKRAINE.....	15
Hyina A.A. INSTITUTIONAL MECHANISM OF STATE ADJUSTMENT OF INVESTMENT PROCESS IN UKRAINE.....	20
Koshoyvi B.-P. O. SPECIFIC METHODOLOGICAL ASPECTS OF "POPULATIONS ECONOMIC ACTIVITY" CONCEPT DETERMINATION.....	29
Moroz S.V., Labunets A.A. SAVINGS AS A SOURCE OF INVESTMENT RESOURCES UKRAINE.....	32
Nikulin V.V. MODERN INFLATIONARY PROCESSES ARE IN UKRAINE IN THE CONDITIONS OF CRISIS.....	35
Posokhov I.M. MODERN FEATURES AND TRENDS OF THE CORPORATE GOVERNANCE AND DOMESTIC MODEL OF CORPORATE GOVERNANCE.....	38
Cherkasova S. V. THE MECHANISMS OF FINANCIAL RESOURCES MOBILIZATION IN NON-BANKING INSTITUTIONAL INVESTMENT.....	41
<b>2. WORLD ECONOMY.....</b>	<b>45</b>
Terziev V.K., Bencheva N.A., Tepavicharova M.I., Arabska E.D. ENCOURAGEMENT OF SOCIAL ENTREPRENEURSHIP IN BULGARIA.....	45
Terziev V.K., Bencheva N.A., Arabska E.D. IMPLICATIONS ON DEVELOPMENT OF SOCIAL ECONOMY IN BULGARIA.....	55
Terziev V.K., Bencheva N.A., Stoeva T.O., Arabska E.D. SOCIAL ENTERPRISES IN BULGARIA.....	63
Nedeva K.S. FOREIGN TRADE IN AGRICULTURAL PRODUCTS - EVALUATION CRITERIA OF THE COMPARATIVE ADVANTAGE IN THE AGRICULTURAL SECTOR.....	74
Parjanova A.V. INEQUALITY AND EDUCATION - GLOBAL TRENDS AND PROSPECTS.....	78
<b>3. ENTERPRISES ECONOMICS AND MANAGEMENT.....</b>	<b>81</b>
Bencheva N.A., Tepavicharova M.I. A RESEARCH ON THE RELATIONSHIP BETWEEN MOTIVATION OF THE HUMAN RESOURCES AND THEIR COMMITMENT TO THE BUSINESS ORGANIZATION IN THE AGRICULTURAL SECTOR IN BULGARIA.....	81
Ivanov V.K., Ivanov A.K., Stankov N.T. PROFILING OF DISK - SHAPED THREAD MILLING CUTTERS.....	85
Terziev V.K., Nikolova N.I. THEORETICAL AND METHODOLOGICAL PROBLEMS OF THE ENTREPRENEURSHIP.....	92
Terziev V.K., Nikolova N.I., Sirofin S.P. STRATEGIC ANALYSIS FOR CONSTRUCTION AND POSITIONING OF HIGH-TECH ENTERPRISE.....	103
Terziev V.K., Nikolova N.I. DEVELOPMENT OF THE ENTREPRENEURIAL IDEA IN BULGARIA.....	114
Nyshenko O.V. RETROSPECTIVE ANALYSIS OF OUTSOURCING DEVELOPMENT.....	128
Terziev V.K., Arabska E.A. KEY COMPETENCES IN ORGANIC PRODUCTION MANAGEMENT.....	150
Bencheva N.A., Tepavicharova M.I., Todorova S.N. OPPORTUNITIES FOR EFFICIENT ORGANIZATION OF THE WORK OF THE HUMAN RESOURCES IN THE FARMS OF THE AGRICULTURAL SECTOR.....	159
Demchenko B.A. MANAGEMENT AND ESTIMATION RISKS OF REAL INVESTMENT.....	162
Karpenko L.N., Korobko A.Y. ADMINISTRATION OF EFFICIENCY ESTIMATION OF ENTERPRISE INVESTMENT PROJECTS.....	166
Nyshenko O.V. RETROSPECTIVE ANALYSIS OF OUTSOURCING DEVELOPMENT.....	171
Novak N.P. THE INSTITUTIONAL ENVIRONMENT DEVELOPMENT OF ORGANIC PRODUCTION AND ORGANIC FARMS.....	176
Tyurina N.M., Nazarchuk T.V., Karvatska N.S. CRISIS MANAGEMENT ORGANIZATION SYSTEM.....	181
Yablonska-Agu N.L. METHODOLOGICAL APPROACH DETERMINATION OF INVESTMENT ATTRACTIVENESS OF MACHINEBUILDING ENTERPRISE.....	184

<b>4. PRODUCTIVE FORCES DEVELOPMENT AND REGIONAL ECONOMY .....</b>	<b>189</b>
Dimitrov K. REGIONAL DEVELOPMENT OF TOWN NEAR DANUBE PORTS IN NORTH-CENTRAL REGION FOR PLANNING .....	189
Horbach L.M., Melchuk N.M. SCIENTIFIC GROUNDS FOR DETERMINATION OF THE ESSENCE OF REGIONAL DEVELOPMENT .....	193
Colokha D.V., Bieliakova O.V. THE DEFINITION OF A FRAMEWORK OF PRINCIPLES OF FORMATION OF REGIONAL INNOVATION STRUCTURES IN UKRAINE .....	197
Tarasenko D.I. FORMATION OF STRATEGIC MANAGEMENT OF INDIVIDUAL CREATIVE WORK PERSON IN THE SOCIO-ECONOMIC SYSTEM OF THE REGION .....	201
<b>5. MONEY, FINANCE AND CREDIT .....</b>	<b>207</b>
Todorova S.A., Nedeva K.S., Parjanova A.V. STAGES IN THE EUROPEAN REGIONAL POLICY AND ITS EFFECT ON BULGARIA .....	207
Goncharenko E.N., Svitlychna O.S. FINANCIAL SERVICES IN E-COMMERCE SYSTEM .....	212
Kondrashilin A.B. TERRITORIAL ORGANIZATION OF THE COUNTRY'S SECURITIES MARKET .....	214
Korniichuk H.V. THEORETICAL FOUNDATIONS OF DEVELOPMENT OF AGROFORMATION'S FINANCIAL POTENTIAL .....	217
Lohodina Z.M. BUDGETARY PROVISION OF THE VOCATIONAL AND TECHNICAL EDUCATION: REALITIES AND WAYS TO IMPROVE .....	219
Mnikh N.V. FINANCIAL ASPECTS OF HEALTH INSURANCE AND THEIR ROLE AND IMPORTANCE IN UKRAINE .....	223
<b>6. ACCOUNTING, ANALYSIS AND AUDIT .....</b>	<b>228</b>
Tkachenko A.A., Kravchenko O.V., Lagodzia J.V. MAIN TRENDS OF IMPROVEMENT OF ACCOUNTING SUPPLIERS AND CONTRACTORS AND ITS ORGANISATION FOR ENTERPRISES OF UKRAINE IN CURRENT ECONOMIC CONDITIONS .....	228
Plaksina A.S. COMPARATIVE ANALYSIS OF EQUITY-ACCOUNTING IN RUSSIAN AND CHINESE ACCOUNTING SYSTEMS .....	231
Khoruzhy L.I., Katkow Yu.N. BUILDING OF THE SYSTEM OF THE MANAGEMENT ACCOUNT WITH THE EMPHASIS FILOSOFIYU KAYDZEN .....	234
Aristarkhova M.K., Abzgildin D.A. THE MECHANISM OF THE EFFECT OF TAX POLICY ON THE DEVELOPMENT OF SOCIO-ECONOMIC INNOVATION IN THE REGIONS OF THE RUSSIAN FEDERATION .....	238
<b>8. ECONOMIC SECURITY OF BUSINESS ENTITIES .....</b>	<b>243</b>
Petrova S. Al. Theoretical and methodological foundations of retail assortment structure .....	244
<b>9. MATHEMATICAL METHODS IN ECONOMY .....</b>	<b>248</b>
Arsenyev Yu.N., Davydova T.Y. OPTIMIZATION APPROACHES PROVISION OF SECURITY, QUALITY AND RELIABILITY OF ENTERPRISES OPERATION .....	248
Arsenyev Yu.N., Davydova T.Y. OPTIMIZATION APPROACHES TO THE UTILITY VALUE AND ASSESSED VALUE OF INVESTMENT WITH THE MULTITUDE OF FEATURES AND ALTERNATIVES .....	252
<b>10. STATE ADMINISTRATION, SELF-GOVERNMENT AND GOVERNMENT SERVICE .....</b>	<b>257</b>
Arakelova I. THE MAIN FEATURES OF INTERNALLY DISPLACED PERSONS IN THE LABOR MARKET OF UKRAINE .....	257
<b>11. LAW .....</b>	<b>262</b>
Belikova S.A., Belikova A.O. INSTITUTE ENFORCEMENT OF COURT DECISIONS IN UKRAINE AND THE REPUBLIC OF BULGARIA .....	262
Sopilnyk R.L. CONCEPT OF JUDICIARY LAW THROUGH UKRAINE JUDICIAL REFORMS IN THE EUROPEAN INTEGRATION PARADIGM .....	265
<b>12. TOURISM ECONOMY .....</b>	<b>269</b>
Marmul L.A., Yaroyvi V.F. MANAGEMENT TRADERNORTON POTENTIAL OF THE TOURISM INDUSTRY AND TO MOTIVATE THE EMPLOYEES OF TOURIST ENTERPRISES .....	269
<b>13. MANAGEMENT .....</b>	<b>273</b>
Gueorguiev Tz.K. AN UPDATED MODEL FOR OPTIMIZATION OF QUALITY MANAGEMENT SYSTEMS' DOCUMENTATION .....	273

Kovaleva T.V. INFLUENCE OF UNCERTAINTY OF EXTERNAL ENVIRONMENT ON ACCEPTANCE OF MANAGEMENT DECISIONS .....	276
<b>14. MARKETING.....</b>	<b>281</b>
Boiko V.I. PLANNING MARKETING STRATEGIES FOR REGIONAL DEVELOPMENT IN THE SPHERE OF CULTURE.....	281
Kovinko E. N., Lebed D., Lazurko T. METHODOLOGICAL TOOLS OF MANAGEMENT OF MARKETING ACTIVITY OF THE ENTERPRISE.....	286
Syerov Yu.O., Fedushko S.S., Trach O.R. IMPROVING THE VIRTUAL COMMUNITIES EFFICIENCY AS A FUNDAMENTAL FACTOR OF SUCCESSFUL MARKETING STRATEGY .....	290
<b>15. PSYCHOLOGY, PEDAGOGY AND EDUCATION.....</b>	<b>294</b>
Gribukova O.G., Shkatova E.A. TUTORING AS TECHNOLOGY SUPPORT FOR CHILDREN WITH SPEECH DIFFICULTIES IN THE PROCESS OF PEDAGOGICAL PRACTICE .....	294
Gritsishina T.I. FEATURES OF THE SENIOR PRESCHOOL AGE CHILDREN'S SOCIALIZATION IN THE PROCESS OF EXPLORING THEIR NATIVE LAND .....	299
Kolomiets T.V. METHODS AND FORMS OF TEACHING DURING THE FORMATION OF THE PROFESSIONAL COMMUNICATIVE COMPETENCE IN FUTURE PHARMACISTS WITH ICT .....	304
Koretska L. SOCIAL INSTITUTION IN THE SOUTH OF UKRAINE IN THE SECOND HALF OF XIX – THE BEGINNING OF THE XX CENTURIES AS THE CENTERS OF SOCIAL PROTECTION.....	309
Kravets N.P. READING BOOK AS EFFECTIVE MEANS TO THE FORMATION READERS' SKILLS IN PUPILS WITH MENTALLY RETARDATION.....	314
Kuzmich T.O. FILM PEDAGOGY AS AN ELEMENT OF THE ELECTIVE COURSE «EDUCATIONAL HERITAGE OF V.O. SUKHOMLYNSKY» FOR SENIOR SCHOOL PUPILS.....	318
Liu Xunfin. AESTHETIC EDUCATION AS A FACTOR OF PERSONALITY DEVELOPMENT FUTURE CHOREOGRAPHER.....	322
Matviienko O.V. FEATURES CHARITY EDUCATION IN PRIMARY SCHOOL CHILDREN .....	326
Nadobko V.B., Blochin V.S. NEW APPROACHES TO THE DEVELOPMENT OF THE LABORATORY WORKSHOP FOR STUDENTS OF CORRESPONDENCE COURSES .....	329
Nikolayenko V.V. CREATING RUSSIAN-SPEAKING COMMUNICATIVE COMPETENCE OF INTERNATIONAL STUDENTS AT AN ADVANCED STAGE OF PROFESSIONAL TRAINING .....	335
Ovsienko L. MULTIMEDIA TECHNOLOGIES IN STRATEGY OF COMPETENCE ORIENTED TEACHING TEXT LINGUISTICS TO PHILOLOGY STUDENTS .....	338
Oleksniuk N.S. THEORETICAL BASES OF PROFESSIONAL TRAINING OF SOCIAL REHABILITATION SPECIALISTS ON THE DISABLED IN UKRAINE.....	346
Liu Qun, Osenneva M.S. ELECTRONIC RESOURCE AS MULTIMEDIA EQUIPMENT TO THE THEME "MUSICAL CULTURE OF CHINA" (TO BE USED IN THE CONTEXT OF THE GENERAL MUSIC EDUCATION IN RUSSIA).....	349
Pet'ko L.V. THE FORMATION OF PROFESSIONALLY ORIENTED FOREIGN LANGUAGE TEACHIING ENVIRONMENT FOR MATH STUDENTS IN THE CONDITIONS OF UNIVERSITY ...	352
Riabova O.V. THE MUSICAL STYLE IMAGINATIONS AS A REFLECTION OF SOCIOCULTURAL ASPECTS OF MUSIC THINKING DEVELOPMENT IN PERSONALITY .....	356
Teslenko V.V. FORMATION OF HUMANISTIC POSITION OF FUTURE TEACHERS .....	359
Teslenko T.V. THE FORMATION OF FUTURE PRIMARY SCHOOL TEACHERS' PROFESSIONAL COMPETENCE BY INTERACTIVE TECHNOLOGIES MEANS .....	362
Tytova N.M. FEATURES EDUCATIONAL ASSESSMENT OF FUTURE TEACHERS' EDUCATIONAL ACHIEVEMENTS IN VOCATIONAL EDUCATION .....	366

## 6. ACCOUNTING, ANALYSIS AND AUDIT

**Tkachenko A.A.,**

Doctor of Economic Sciences, Professor

**Kravchenko O.V.,**

Ph.D., Senior Lecturer

**Lagodzia J.V.**

Student

*Cherkasy State Technological University, Ukraine*

### MAIN TRENDS OF IMPROVEMENT OF ACCOUNTING SUPPLIERS AND CONTRACTORS AND ITS ORGANISATION FOR ENTERPRISES OF UKRAINE IN CURRENT ECONOMIC CONDITIONS

**Ткаченко А.А.**

кандидат економічних наук, доцент

**Кравченко О.В.**

кандидат економічних наук, старший викладач

**Лагодзя Ю. В.**

студент

*Черкаський державний технологічний університет, Україна*

### ОСНОВНІ НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ ТА ЙОГО ОРГАНІЗАЦІЯ НА ПІДПРИЄМСТВАХ УКРАЇНИ В СУЧАСНИХ УМОВАХ ГОСПОДАРЮВАННЯ

*The article examines the main areas of accounting with suppliers and contractors on issues concerning their nature, and suggested new approaches for improving accounting.*

*Keywords: accounting, organization, payments, suppliers, contractors, dept, control, financial solvency.*

*У статті розглянуто основні напрями організації обліку з постачальниками і підрядниками, проблемні питання щодо їх сутності, а також запропоновано нові підходи щодо удосконалення обліку.*

*Ключові слова: облік, організація, розрахунки, постачальники, підрядники, заборгованість, контроль, платоспроможність.*

В сучасних умовах господарювання зростає самостійність та відповідальність підприємств за розробку та прийняття управлінських рішень щодо забезпечення ефективності розрахунків з постачальниками та підрядниками. Зростання або зниження сум дебіторської та кредиторської заборгованості призводить до зміни фінансового стану підприємства.

Розрахунки з постачальниками та підрядниками – це взаємні розрахунки між підприємствами за придбані та поставлені товарно-матеріальні цінності, виконані роботи та надані послуги. В сучасних умовах господарювання вони складають значну частину звичайної діяльності більшості підприємств України, й саме від організованості та безперервності даних розрахунків вирішальною мірою залежить загальний стан всіх розрахунків на підприємстві та фінансовий стан і платоспроможність цього підприємства [2, с. 345]. Розрахунки з постачальниками та підрядниками за продукцію, товари, роботи, послуги відносять до поточних або короткострокових зобов'язань підприємства. Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які будуть сплачені протягом одного операційного циклу підприємства або повинні бути погашені протягом року, тобто дванадцяти місяців, починаючи з дати балансу.

На сьогодні існує ряд підприємств, діяльність яких зумовлена борговими зобов'язанням за розрахунками з постачальниками та підрядниками, тобто не маючи власних коштів, вітчизняні підприємства отримують в кредит матеріальні цінності та за рахунок цього отримують низькі прибутки не ризикуючи при цьому власним капіталом. Поточні зобов'язання підприємства за розрахунками з постачальниками та підрядниками займають

досить важливе місце в системі управління діяльністю підприємства. Це обґрунтовується тим, що при розробці управлінських рішень щодо поточних чи стратегічних планів підприємства, керівник, в першу чергу, робить аналіз, або іншими словами, перевірку фінансової звітності, при якій особлива увага приділяється саме зобов'язанням підприємства, що дає змогу визначити його фінансову стійкість, автономність та в загальному прибутковість.

Прибутковість підприємства залежить від швидкості обороту його власного капіталу, що визначається за допомогою цілого комплексу економіко-організаційних заходів. Його основною частиною є розрахунки між суб'єктами господарської діяльності. Для дотримання загальних правил розрахунків слід запобігати їх простроченню, сприяти зменшенню кредиторської і дебіторської заборгованостей. Чим швидше здійснюється процес погашення заборгованості за розрахунками з постачальниками та підрядниками на підприємстві, тим ефективнішою вважається його діяльність. Так для прикладу значне перевищення дебіторської заборгованості над кредиторською може призвести до так званого технічного банкрутства підприємства. Найчастіше аналітики це пов'язують зі значним виведенням засобів підприємства з обороту і неможливістю гасити вчасно заборгованість перед кредиторами.

Порядок та форми розрахунків з постачальниками та підрядниками на українських підприємствах регулюються господарськими договорами, внаслідок виконання яких виникають поточні (короткострокові) зобов'язання, тобто кредиторська заборгованість. Господарські договори є найбільш поширеною і важливою підставою для виникнення зобов'язання та основним документом для реалізації товарно-грошових відносин підприємств між собою в сучасних умовах господарювання.

Облік розрахунків з постачальниками та підрядниками є однією з найважливіших ділянок бухгалтерської роботи, оскільки на цьому етапі формується основна частина доходів та грошових надходжень підприємств. Розрахунки – це операції, з одного боку спрямовані на забезпечення підприємства сировиною, матеріалами, основними засобами, тарою та іншими матеріальними цінностями, а з іншого – це реалізація готової продукції [2, с.348].

Для удосконалення організації бухгалтерського обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками необхідно обов'язково звернути увагу на інструменти управлінського обліку які також можна застосувати і до організації обліку на підприємстві. А саме ми виділили такі пропозиції:

- Стежити за співвідношеннями дебіторської та кредиторської заборгованості, оскільки перевищення дебіторської заборгованості над кредиторською несе загрозу фінансовій стійкості підприємства та збільшує необхідність залучення додаткових коштів, а перевищення кредиторської заборгованості над дебіторською може призвести до неплатоспроможності підприємства.

- Проводити аналіз складу і структури дебіторської і кредиторської заборгованості за кожним постачальником та покупцем, а також щодо термінів можливого погашення заборгованості, що дозволить своєчасно виявляти прострочену заборгованість і вживати заходів щодо її сплати. Дані про терміни погашення заборгованостей мають контролюватися регулярно та оперативно надаватися керівництву підприємства. Для цього на нашу думку рекомендується створити на підприємстві окремий документ: «Реєстр документів до сплати кредиторської заборгованості» (табл.1), де будуть вказуватися терміни сплати та кінцеве сальдо за кожним рахунком.

Основною перевагою цього документа є те, що він покаже реєстр рахунків за кожним постачальником і підрядником, містить інформацію про строки оплати. Найголовнішою перевагою даного документа є те, що в ньому виводяться залишки за кожним рахунком на кінець дня, а також присутня накопичувальна інформація на кінець місяця.

- Створити для поглиблення інформативності управлінського обліку стану розрахунків із постачальниками та підрядниками аналітичну таблицю, де буде інсвітлюватися заборгованість кожного постачальника за договорами та за термінами

погашення його заборгованості та відзначитись заходи які вжиті по відношенню до простроченої кредиторської заборгованості. Зразок рекомендованої аналітичної таблиці наведено в табл.2.

Таблиця 1

**Рекомендованій реєстр документів до сплати кредиторської заборгованості**

№	Постачальник	Сума рахунку	Термін оплатидні	Сума оплати, грн.	Сальдо по рахунку на кінець дня	Сальдо по рахунку на кінець місяця	Дата сплати
1.							
...							
Всього							

Таблиця 2

**Рекомендована аналітична таблиця контролю та управління кредиторською заборгованістю з постачальниками та підрядниками**

№ п.п	Постачальник	Кредиторська заборгованість з постачальниками та підрядниками									
		Всього	За термінами погашення, грн.			Прострочена					
			До 3 місяців	Від 3 до 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Термін прострочення			Сума, грн	Причина прострочення	Заходи які вжиті
						До 3 місяців	Від 3 до 6 місяців	Від 6 до 12 місяців			
1.											
2.											

Ця таблиця дозволяє нам прослідкувати за кожною проведеною з постачальниками та підрядниками операцією, дотримання зазначених у договорах термінів постачання товарно-матеріальних цінностей або виконання робіт чи надання послуг та відслідковувати своєчасність розрахунків з ними.

На нашу думку використання таких рекомендацій на підприємствах України може бути досить вагомим внеском в організацію бухгалтерського обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками, а також з кожним постачальником окремо на кінець кожного дня та на кінець звітнього періоду.

Отже, виділені нами пропозиції будуть сприяти на сучасних підприємствах:

- вдосконаленню організації обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками;
- зниженню сум простроченої кредиторської заборгованості;
- зміцненню фінансового стану підприємства.

**Література:**

1. Біляк М. Д. Управління кредиторською заборгованістю підприємств / М. Д. Біляк // Фінанси України. - 2012. - № 12. - С. 24-36.
2. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : [підруч. для студ. спеціальності «облік і аудит» вищих навчальних закладів] / Ф. Ф. Бутинець. – Житомир: ПП Рута, 2006. – 832 с.
3. Власюк Г.В. Шляхи вдосконалення бухгалтерського обліку розрахунків з постачальниками / Г.В. Власюк // Держава та регіони / Серія: Економіка та підприємництво. – 2009. – № 5. – С. 40–44.
4. Організація бухгалтерського обліку. Навчальний посібник для студентів вузів "Облік і аудит" / Ф.Ф. Бутинець, О.В. Олійник, М.М. Шугун, С.М. Шуленова: 2-е вид., доп. і пре роб. – Житомир: ЖІТІ, 2011. – 567с.



5. Хендріксен Е.С., Ван Бреда М.Ф. Теорія бухгалтерського обліку: Пер. з англ. / ред. проф. Я.В. Соколова / Е.С. Хендріксен, М.Ф. Ван Бреда – М.: Фінанси і статистика, 2011. – 576 с.