



EUROPEAN CONFERENCE

# Conference Proceedings



II International Science Conference  
«Discussions for the improvement of  
science»

January 16 – 18, 2023

Berlin, Germany

# **DISCUSSIONS FOR THE IMPROVEMENT OF SCIENCE**

Abstracts of II International Scientific and Practical Conference

Berlin, Germany

(January 16 – 18, 2023)

UDC 01.1

ISBN – 978-9-40365-674-8

The II International Scientific and Practical Conference «Discussions for the improvement of science», January 16 – 18, Berlin, Germany. 306 p.

Text Copyright © 2023 by the European Conference (<https://eu-conf.com/>).

Illustrations © 2023 by the European Conference.

Cover design: European Conference (<https://eu-conf.com/>).

© Cover art: European Conference (<https://eu-conf.com/>).

© All rights reserved.

No part of this publication may be reproduced, distributed, or transmitted, in any form or by any means, or stored in a data base or retrieval system, without the prior written permission of the publisher. The content and reliability of the articles are the responsibility of the authors. When using and borrowing materials reference to the publication is required. 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, Ukraine and from neighboring countries and beyond. The articles contain the study, reflecting the processes and changes in the structure of modern science. The collection of scientific articles is for students, postgraduate students, doctoral candidates, teachers, researchers, practitioners and people interested in the trends of modern science development.

The recommended citation for this publication is: Druz K. The feeding behavior of the adult of *Chrysopa carnea* (Neuroptera). Abstracts of II International Scientific and Practical Conference. Berlin, Germany. Pp. 12-14.

URL: <https://eu-conf.com/ua/events/discussions-for-the-improvement-of-science/>

18.	Корнійко Я.Р., Савейко Р.С. ПОШТОВА ЛОГІСТИКА В СИСТЕМІ ДИСТАНЦІЙНОЇ ТОРГІВЛІ	74
19.	Косенко Я.А. ОСОБЛИВОСТІ ІНОЗЕМНОГО ІНВЕСТУВАННЯ В ОАЕ ЧЕРЕЗ ПРИЗМУ СУЧАСНИХ ІННОВАЦІЙНИХ ВПРОВАДЖЕНЬ В ДУБАЇ	77
20.	Оніщик А.В. ВАЛОВИЙ ВНУТРІШНІЙ ПРОДУКТ УКРАЇНИ В УМОВАХ ВОЄННОГО СТАНУ	80
21.	Роледерс В. ОСНОВНІ СТРАТЕГІЇ ВПРОВАДЖЕННЯ ЦИРКУЛЯРНОЇ ЕКОНОМІКИ	83
22.	Сакун А., Пристемський О. ОБҐРУНТУВАННЯ НЕОБХІДНОСТІ ФОРМУВАННЮ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ПРИ ЗДІЙСНЕННІ ОПЕРАЦІЙ З КОНТРАГЕНТАМИ	89
GEOGRAPHY		
23.	Havrylenko O.P. GREEN SOLUTIONS FOR A COMPACT URBAN SPACE	93
24.	Вінтоняк А.М. СУСПІЛЬНО-ГЕОГРАФІЧНІ ПРАЦІ АКАДЕМІКА АРКАДІЯ ЖУКОВСЬКОГО: АНАЛІЗ ТА СИСТЕМАТИЗАЦІЯ	99
JURISPRUDENCE		
25.	Karpuntsov V., Veresha R. METHODOLOGY OF ANTI-CORRUPTION STRATEGIES	102
26.	Андренко С.О., Бубликов А.В., Курдес Е.П. ЩОДО АДМІНІСТРАТИВНО-ПРАВОВОГО РЕГУЛЮВАННЯ ВЗАЄМОДІЇ СУБ'ЄКТІВ СУДОВО-ЕКСПЕРТНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ	107

## **ОБҐРУНТУВАННЯ НЕОБХІДНОСТІ ФОРМУВАННЮ ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ ПРИ ЗДІЙСНЕННІ ОПЕРАЦІЙ З КОНТРАГЕНТАМИ**

**Сакун Аліна**

кандидат економічних наук, доцент  
Херсонський державний аграрно-економічний університет

**Пристемський Олександр**

доктор економічних наук, професор  
Херсонський державний аграрно-економічний університет

Важливою роллю для підприємства є оцінка його фінансового стану і платоспроможності. Контроль необхідний для підтримки фінансової стійкості підприємства, на яке впливає стан поточних зобов'язань і розрахунків. При здійсненні виробничої і торгівельної діяльності підприємство повинно бути впевнене в надійності своїх клієнтів. Так як несвоєчасне надходження грошових коштів від контрагентів тягне за собою збільшення заборгованості і зниження ліквідності економічного суб'єкта. Від рівня організації на підприємстві внутрішнього контролю за розрахунками залежить динаміка і структура дебіторської та кредиторської заборгованості. Важливим елементом в ефективному функціонуванні підприємства є оптимізація грошових потоків, що сприяє економічному добробуту організації. Для цього існує необхідність у внутрішньому контролі розрахунків по дебіторської та кредиторської заборгованості [1].

Внутрішній контроль господарюючого суб'єкта передбачає собою обов'язкову частку концепції управління фінансового суб'єкта. У його завдання входить контроль і управління поточною діяльністю підприємства, частиною якої виступають дебіторська і кредиторська заборгованість. У разі несвоєчасної оплати, тобто при виникненні відстрочки по платежу, підприємство стикається з проблемою, заснованої на нездатності своєчасно розрахуватися зі своїми постачальниками, виконати податкові зобов'язання [2]. Рішенням даної проблеми буде позика грошових коштів в кредитних організаціях, що спричинить за собою збільшення собівартості продукції (робіт, послуг), так як в витрати будуть включатися відсотки по кредиту, і внаслідок цього прибуток підприємства зменшиться.

Необхідною умовою раціональної діяльності підприємства служить планування розрахунків з кредиторами. Точність моніторингу дасть можливість провести умовивід, чи стане підприємство володіти у власній директиві достатньою величиною грошових коштів, з метою постановки проблем і здійснення стратегічних проектів. При плануванні кредиторської заборгованості може створитися необхідність для формування бюджету продажів і бюджету покупок. Для визначення можливого надходження коштів в процесі реалізації

рекомендується розрахувати коефіцієнт інкасації, який покаже, в якому звітному періоді буде проведена оплата контрагентами. Даний розрахунок бажано проводити в кінці кожного місяця, зіставляючи дані минулих років. План погашення дебіторської заборгованості складається з використанням показника розрахованого коефіцієнта інкасації, що служить основою для прогнозування залишків дебіторської заборгованості на кінець кожного місяця. На цій підставі складається прогнозний баланс і прогнозний звіт про прибутки і збитки [3]. Процес проведення внутрішнього контролю за розрахунками з дебіторами і кредиторами складається з певних етапів, які встановлюються особисто на підприємстві вигідним для нього способом. Кожен етап є обов'язковим у виконанні, згідно встановленого характеру і порядку його проведення. Можна виділити єдиний, з найбільш значущих етапом внутрішнього контролю дебіторської і кредиторської заборгованості, в функції якого входить оцінка докази правдивості внутрішніх даних про величину і динаміку дебіторської та кредиторської заборгованості.

Джерелом інформації про своєчасне погашення боргів будуть дані, отримані в ході інвентаризації розрахунків і зобов'язань, з подальшою звіркою взаєморозрахунків з організаціями, які виступають в якості дебіторів і кредиторів. На підставі отриманих відомостей здійснюється розрахунок резерву по сумнівних боргах, який використовується в випадках непогашення заборгованості покупцем і замовником [4]. Щоб мінімізувати ступінь ризику появи недобросовісних покупців, функцією внутрішньогосподарського контролю буде вважатися здійснення попередньої роботи з можливими боржниками на предмет їх платоспроможності і подальший моніторинг за своєчасністю виконання ними своїх зобов'язань. Це дозволить скоротити появу прострочення і штрафних санкцій і врегулювати своєчасне погашення боргів досудового порядку. Фактичним доказом ефективності методики застосування внутрішньогосподарського контролю за переміщенням дебіторської та кредиторської заборгованості є збільшення економічної стабільності компанії.

Тому існує необхідність в створенні відділень по управлінню дебіторською та кредиторською заборгованістю [5].

В економічно розвинених країнах, на підприємствах яких здійснюють внутрішній контроль, проблеми з непогашеною заборгованістю відсутні. При розробці системи внутрішнього контролю слід брати до уваги професійні критерії, які вважаються невід'ємними з метою організації діяльності всіх функціональних підрозділів. Основні з них виражаються в чіткому розподілі обов'язків і відповідальності контролінгу при здійсненні операцій з контрагентами. Склад багатофункціональних підрозділів і контроль будуть залежати від розміру і специфіки діяльності організації. Функціональними підрозділами на підприємстві виступають: відділ продажів і покупок, бухгалтерія, планово-економічний відділ, фінансово-економічна служба, юридичний відділ, служба маркетингу. В будь-якої компанії розробляється власна концепція внутрішньогосподарського контролю дебіторської і кредиторської заборгованості.

З метою поліпшення діяльності підприємства доцільно буде скористатися представленими нижче рекомендаціями згідно формуванню порядку внутрішнього контролю дебіторської і кредиторської заборгованості:

1. Визначити несприятливий період оплати за отриману продукцію, надані роботи і послуги.

2. Враховувати відомості про фірми, що мають двояку заборгованість перед організацією, що на певному етапі життєвого циклу підприємства надають можливість здійснення взаємозаліку заборгованостей контрагента у вигляді погашення кредиторських зобов'язань.

3. Сформувати звіт, на підставі якого можна буде зробити огляд стану дебіторської та кредиторської заборгованості по конкретному контрагенту.

4. Встановити правила співвіднесення зарахованих платежів і виставлених рахунків.

5. Створити реєстр старіння дебіторської заборгованості та відомість непогашених залишків у вигляді таблиць на підставі відстрочених сум за рахунками, угруповання яких носить тимчасовий характер в обсязі періоду прострочення платежу.

6. Створити реєстр інкасації дебіторської заборгованості. З його допомогою можливо здійснити розрахунок коефіцієнта інкасації у вигляді відношення платежу у встановлений інтервал часу до єдиної суми платежу. Реєстр інкасації дебіторської заборгованості складено у вигляді таблиці, в яку входять дані про суму боргу, критичний термін оплати, дати надходження платежу, а також сума платежу в рахунок погашення боргу, що надійшла в певний момент часу. На підставі наданих даних таблиці, в свою чергу, можна зробити прогноз щодо термінів надходження коштів на підприємство.

7. Розрахувати значення відповідних аналітичних показників. Для дебіторської заборгованості це буде: показник оборотності дебіторської заборгованості, частки простроченої дебіторської заборгованості в єдиній величині дебіторської заборгованості, період прострочення покупцем та ін. Для кредиторської заборгованості: показник оборотності кредиторської заборгованості, частки простроченої кредиторської заборгованості в загальній величині кредиторської заборгованості, загальна величина кредиторської заборгованості, величина простроченого боргу, термін прострочення по постачальнику і ін. Кожна компанія, виходячи із специфіки обраної діяльності, встановлює свої нормативні показники для розрахованих коефіцієнтів [6,7].

При здійсненні процесу внутрішнього контролю на підприємстві слід простежувати характеристику показників оборотності дебіторської та кредиторської заборгованості. У разі якщо коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості перевищує коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості, може виникнути нестача грошових коштів. Це послужить підставою для залучення додаткових джерел фінансування, якими будуть виступати прострочена кредиторська заборгованість і банківські кредити. Результат такої діяльності можна буде помітити у вигляді зменшення фінансової стабільності підприємства. На підставі вищевикладених аргументів, заснованих на

особливостях практичної діяльності підприємства по веденню облікового процесу господарських операцій за розрахунками, згрупованих в дебіторську і кредиторську заборгованість, розкривається важливість організації внутрішнього контролю в досліджуваній області.

### Список літератури

1. Alina Zh. Sakun, Iryna V. Perevozova, Olha H. Kartashova, Oleksandr S. Prystemskyi, Andrii S. Mokhnenko. "Innovative Paradigm of Management Accounting and Development of Controlling in the Entrepreneurship," *Universal Journal of Accounting and Finance*, Vol. 9, No. 4, pp. 548 - 564, 2021. DOI: 10.13189/ujaf.2021.090403.

[https://www.hrpub.org/journals/jour\\_archive.php?id=22&iid=1908](https://www.hrpub.org/journals/jour_archive.php?id=22&iid=1908)

2. Мулик Я. І. Методичні та організаційні підходи до системи внутрішнього контролю на підприємстві. *Агросвіт*. 2020. № 17-18. С. 28–38. DOI: 10.32702/2306-6792.2020.17-18.28

3. Замула І. В., Танасієва М. М. Внутрішній контроль : навчальний посібник. Чернівці : Технодрук, 2021. 336 с.

4. Пристемський О. С., Сакун А. Ж. Вдосконалення теоретичних та методологічних аспектів функціонування системи бухгалтерського обліку. *Ефективна економіка*. 2021. № 4. – URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=8769> DOI: 10.32702/2307-2105-2021.4.1

5. Sakun A. Zh., Keller Y. A. Control as the most important function in management system of operating expense. Current problems and trends in the development of accounting and audit: materials of X International scientific-practical online conference, Kyiv, April 15, 2021 / National Aviation University. Kyiv, 2021. pp. 19–21.

6. Пантелеєв В.П. Засади організації внутрішнього контролю підприємств. Науковий вісник Національної академії статистики, обліку та аудиту. 2017. № 1—2. С. 15—22.

7. Сакун А. Позиція внутрішнього аудиту в системі внутрішнього контролю при формуванні організаційно-економічної діяльності підприємства *Scientific Foundations in Economics and Management: collective monograph / Sakun A.– etc. – International Science Group. – Boston: Primedia eLaunch, 2022. Pp. 112-119. Available at: DOI – 10.46299/ISG.2022.MONO.ECON.1*

URL:<https://isg-konf.com/scientific-foundations-in-economics-and-management/>.