


МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Допускається до захисту

завідувач кафедри обліку і оподаткування


(підпис) доцент С.М. Хомовий
вчене звання, ініціали, прізвище

« 20 » листопада 2023 року


КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА МАГІСТРА

«АНАЛІЗ ВПЛИВУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ
ЗАБОРГОВАНОСТЕЙ НА ОБЛІК І АУДИТ ФІНАНСОВОГО СТАНУ
ПІДПРИЄМСТВА ЗА МАТЕРІАЛАМИ ПП "ЕЛЕКТРОТЕХ"»

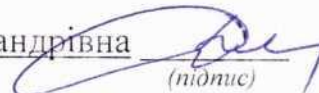
Виконала: Безугла Юлія Олександрівна
прізвище, ім'я, по батькові


(підпис)

Керівник: доцент Гаврик Олеся Юріївна
прізвище, ім'я, по батькові


(підпис)

Рецензент: доцент Драган Оксана Олександрівна
прізвище, ім'я, по батькові



(підпис)

Я, Безугла Юлія Олександрівна, що кваліфікаційну роботу магістра виконано з дотриманням принципів академічної доброчесності.

Біла Церква 2023 р.

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Затверджую
гарант ОПП «Облік і оподаткування»

(підпис) професор І.В. Свиноус
вчене звання, ініціали, прізвище
« 19 » грудня 2022 року

ЗАВДАННЯ
на кваліфікаційну роботу магістра

Безуглій Юлії Олександрівні

Тема: «Аналіз впливу дебіторської та кредиторської заборгованостей на облік і аудит фінансового стану підприємства за матеріалами ПП «Електротех»

Перелік питань, що розробляються в роботі: дослідити економічну сутність дебіторської та кредиторської заборгованостей та їх класифікацію; проаналізувати нормативне регулювання обліку та аудиту дебіторської та кредиторської заборгованостей; охарактеризувати сучасний стан обліку заборгованостей вітчизняного підприємства; оцінити роль внутрішнього контролю дебіторської та кредиторської заборгованостей на підприємстві у забезпеченні достовірності звітності; розкрити особливості обліку заборгованостей в умовах автоматизації; проаналізувати вплив дебіторської та кредиторської заборгованостей на показники фінансового стану підприємства

Вихідні дані (за необхідності) – звітність ПП «Електротех».

Календарний план виконання роботи

Етап виконання	Період виконання	Відмітка про виконання
Огляд літератури	січень-лютий 2023	виконано
Теоретико-методична частина	березень-квітень 2023	виконано
Аналітична частина	травень-липень 2023	виконано
Рекомендаційна частина	серпень-вересень 2023	виконано
Оформлення роботи	жовтень 2023	виконано
Перевірка на плагіат	листопад 2023	виконано
Попередній розгляд на кафедрі	листопад 2023	виконано
Подання на рецензування	грудень 2023	виконано

Керівник роботи


підпис

доцент О.Ю. Гаврик
вчене звання, ініціали, прізвище

Здобувач


підпис

Ю.О. Безугла
ініціали, прізвище

Дата отримання завдання « 20 » грудня 2022 р.

АНОТАЦІЯ

Безугла Ю.О. «Аналіз впливу дебіторської та кредиторської заборгованостей на облік і аудит фінансового стану підприємства за матеріалами ПП «Електротех»

На сьогодні у підприємств є чимало проблем, пов'язаних із організацією ефективного управління дебіторською заборгованістю як такої, що може перетворитися з активу суб'єкта господарювання на його збитки. З іншого боку, ефективне управління кредиторською заборгованістю теж важливе з урахуванням участі її величини у розрахунку багатьох показників фінансового стану підприємства.

Метою написання магістерської роботи є узагальнення теоретичних, методичних аспектів та практики обліку та аудиту дебіторської та кредиторської заборгованостей вітчизняних підприємств з точки зору оцінки їх впливу на основні індикатори фінансового стану для оптимізації управління підприємствами.

Об'єктом при написанні магістерської роботи є дебіторська та кредиторська заборгованість, предметом - сукупність питань організації та методики бухгалтерського обліку, внутрішнього та аудиторського контролю, аналізу дебіторської та кредиторської заборгованостей.

Теоретичне значення одержаних результатів дослідження полягає у розробці конкретних методичних підходів удосконалення обліку та аудиту дебіторської та кредиторської заборгованостей вітчизняних підприємств.

Практична значущість дослідження полягає у розроблених пропозиціях оптимізації обліку та контролю дебіторської та кредиторської заборгованостей, зокрема, щодо впровадження:

- автоматизованих систем обліку та управління дебіторською та кредиторською заборгованістю;
- алгоритму управління дебіторською заборгованістю, що дозволяє заздалегідь сигналізувати про напрям погіршення фінансового стану підприємства;
- запровадження методики розподілу дебіторської заборгованості за категорією боржників - методу АВС-аналізу.

Магістерська робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел, який налічує 70 найменувань. Загальний обсяг роботи становить 79 сторінок. Робота містить 24 таблиці, 8 рисунків.

Ключові слова: бухгалтерський облік, аудит дебіторської та кредиторської заборгованостей, аналіз, оптимізації обліку та контролю, оптимізація управління підприємством.

ABSTRACT

Bezugla Yu.O. "Analysis of the influence of receivables and payables on the accounting and audit of the company's financial condition according to the materials of the Electrotech PE"

Today, enterprises have many problems related to the organization of effective management of receivables as such, which can turn from an asset of a business entity into its losses. On the other hand, effective management of accounts payable is also important, taking into account the participation of its value in the calculation of many indicators of the company's financial condition.

The purpose of writing the master's thesis is to generalize the theoretical, methodological aspects and practice of accounting and auditing of receivables and payables of domestic enterprises from the point of view of assessing their impact on the main indicators of the financial condition for the optimization of enterprise management.

The object of writing the master's thesis is receivables and payables, the subject is a set of issues of organization and methods of accounting, internal and audit control, analysis of receivables and payables.

The theoretical significance of the obtained research results lies in the development of specific methodical approaches to improving accounting and auditing of receivables and payables of domestic enterprises. The practical significance of the study lies in the developed proposals for optimizing the accounting and control of receivables and payables, in particular, regarding the implementation of:

- automated accounting systems and management of receivables and payables;
- the receivables management algorithm, which allows you to signal in advance about the direction of deterioration of the company's financial condition;
- introduction of the method of distribution of receivables by category of debtors - ABC analysis method.

The master's thesis consists of an introduction, three chapters, conclusions, a list of used sources, which includes 70 items. The total volume of work is 79 pages. The work contains 24 tables, 8 figures.

Keywords: accounting, audit of receivables and payables, analysis, optimization of accounting and control, optimization of enterprise management.

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ І АУДИТУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТЕЙ	6
1.1. Економічна сутність та класифікація дебіторської і кредиторської заборгованостей як об'єктів обліку	6
1.2. Регламентация обліку та аудиту дебіторської і кредиторської заборгованостей	11
Висновки до розділу 1	15
РОЗДІЛ 2. ПРАКТИКА ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТЕЙ	16
1.1. Організаційно-економічна характеристика ПП «Електротех»	16
2.2. Критичний аналіз первинного аналітичного, синтетичного обліку заборгованості вітчизняного підприємства	20
2.3. Внутрішній контроль дебіторської та кредиторської заборгованостей	33
2.4. Автоматизация обліку дебіторської та кредиторської заборгованостей підприємства	38
Висновки до розділу 2	43
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ТА АУДИТ ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТЕЙ ВІТЧИЗНЯНОГО ПІДПРИЄМСТВА	45
3.1. Аналіз впливу дебіторської та кредиторської заборгованостей на показники фінансового стану підприємства	45
3.2. Організація і методика аудиторської перевірки розрахунків підприємства з кредиторами та дебіторами	54
Висновки до розділу 3	65
ВИСНОВКИ	67
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	70
ДОДАТКИ	77

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аверіна М.Ю. Аналіз та оцінка фінансового стану підприємства: шляхи покращення. Актуальні проблеми економіки. 2012. № 9. С. 92-100.
2. Акімова Н.С. Облік в зарубіжних країнах: навчальний посібник. Н.С. Акімова., А.П. Грінько, О.В.Топоркова, Т.А.Наумова, Н.С. Ковалевська, Л.О.Кирильєва, В.В. Янчев. - Х.: ХДУХТ, 2016. -288 с.
3. Акімова Н.С., Новицька Н.В. Основні проблеми обліку та внутрішнього аудиту дебіторської і кредиторської заборгованостей. Научно-технический сборник. Економічні науки. 2012. № 77. С. 268-273.
4. Безкоровайна Л. В. Особливості бухгалтерського обліку дебіторської і кредиторської заборгованості у вітчизняній та зарубіжній практиці. Електронне наукове фахове видання «Ефективна економіка». 2016. №12. С. 37-44.
5. Безкоровайна Л. В. Особливості бухгалтерського обліку дебіторської і кредиторської заборгованості у вітчизняній та зарубіжній практиці. Ефективна економіка. 2016. № 12. С. 51-53.
6. Белокоз О. Відмінності між вітчизняними та міжнародними підходами до оцінки дебіторської заборгованості торговельних підприємств. Еалицький економічний вісник. 2010. № 3 (28). С. 197-201.
7. Біла О. Облік кредиторської заборгованості: вітчизняний та міжнародний досвід. Економічні інновації. 2016. № 1 (6). С. 29-33.
8. Білик І.І. Удосконалення класифікації дебіторської заборгованості та її відображення у фінансовій звітності підприємств. Економічний простір. 2016. №19. С.124-125
9. Богдан П.С. Проблеми та перспективи економіки і управління. Суть та загальна методика обліку розрахунків з бюджетом. Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. 2014. №8 (3). С. 92-95.
10. Бондарчук Н. В., Васильєва Л. М. Теоретико-методичні основи бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості. Науковий вісник

Херсонського державного університету. Сер.: Економічні науки. 2016. № 16 (1). С. 135-138.

11. Булат Г. В., Булка І. В. Вплив кредиторської заборгованості на фінансовий стан підприємств та проблеми її оптимізації. Молодий вчений. 2014. № 7 (10). С. 56-58.

12. Бунда О. М., Перова О. М., Методичні аспекти аналізу фінансового стану підприємства. Економічні науки. 2015. №2 (85). С. 99-107.

13. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручн. Житомир: ПП «Рута». 2015. 756 с.

14. Волкова Н. А., Подвальна Н. Е. Організація та методика економічного аналізу. Навч. посібник. Одеса: ОНЕУ, ротапінт. 2013. 267 с.

15. Ганусич В. О., Гурська І. В. Облік дебіторської заборгованості: управлінський та організаційний аспекти. Науковий вісник Ужгородського університету. Серія : Економіка. 2016. № 1 (1). С.441-445.

16. Гарасим П.М., Гарасим М.П., Лобод Н.О. Структурна динаміка зобов'язань підприємства як класична обліковоаналітична парадигма. Економічні науки. Серія «Облік і фінанси». 2014. № 11 (41). С. 102-110.

17. Гевлич І. Г, Бабій А. В. Економічний зміст заборгованості перед постачальниками та підрядниками в рамках прийняття управлінських рішень. Економіка та організація управління. 2020. № 3 (35). С.30-38

18. Глушач Ю. С. Проблеми облікової оцінки дебіторської заборгованості в фінансовій звітності підприємств. Електронний журнал «Економіка та суспільство». 2018. № 39. С. 20-22.

19. Гнатенко Є. П. Щодо аналізу стану дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємстві. Економічні науки. Облік і фінанси. 2013. №10 (1). С. 51-65.

20. Гнатенко Є.П. Аналіз співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства. Економічні науки. 2015. № 1 (4). С. 38-42.

21. Гончарук Р. П. Сутність та класифікація кредиторської заборгованості: колізії наукових підходів. Економічні науки. 2015. № (59). С.

48-51.

22. Гончарук Р.П. Сутність та класифікація кредиторської заборгованості: колізії наукових підходів. Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки. 2015. №1(59), 4.1.

23. Гуня В. О. Удосконалення класифікації дебіторської заборгованості та її відображення у фінансовій звітності підприємств. Економічний простір. 2018. № 19. С. 124-131.

24. Дзюба О. М. Товарні операції підприємства: особливості обліку з урахуванням вітчизняного та міжнародного досвіду. Економічні науки. 2016. № 17 (1). С. 134-137.

25. Дмитренко А. В. Бухгалтерський і податковий облік безнадійної та сумнівної дебіторської заборгованості. Економіка і регіони. 2015. № 1. С. 114-117.

26. Дублей В.В., Гуменюк М.М. Необхідність управління дебіторською та кредиторською заборгованостями в сучасних умовах. Науковий огляд. 2016. № 11 (32). С. 1-9.

27. Дячук О. В. Новодворська В. В. Місце кредиторської заборгованості в системі управління підприємством. Економічні науки. Облік і фінанси. 2013. № 10(3). С. 243-251.

28. Дячук О. В., Новодворська В. В. Місце кредиторської заборгованості в системі управління підприємством. Економічні науки. Облік і фінанси. 2013. № 3. С. 243-251.

29. Єдинак Т. С. Проблеми управління дебіторською заборгованістю підприємств в умовах фінансово-економічної кризи. Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво. 2020. № 3. С. 54-57.

30. Жарнікова В.В. Облік розрахунків з покупцями: систематизація поглядів та перспективи досліджень. Європейський науковий журнал Економічних та Фінансових інновацій, №2 Київ, 2018. С. 48-63

31. Закревська, О.Ю. Організація бухгалтерського обліку поточної дебіторської заборгованості підприємства торгівлі. Причорноморські

економічні студії, 20, 2017. 103-106.

32. Кащенко О. Облік та контроль дебіторської заборгованості як складової системи грошових розрахунків підприємства. Вісник Київського національного університету ім. Тараса Шевченка. Економіка. 2011. № 130. С. 54-56.

33. Клепар Л. Втрата вартості дебіторської заборгованості за національними та міжнародними стандартами, податковий кодекс України Бухгалтерський облік і аудит: науково-практичний журнал. 2012. № 4. С. 18-25.

34. Коновалова К.Т., Макарова А.С. Удосконалення обліку кредиторської заборгованості та методи управління нею. Причорноморські економічні студії. 2018. Випуск 34. С. 181-184.

35. Коновалова К.Т., Макарова А.С. Удосконалення обліку кредиторської заборгованості та методи управління нею. Демографія, економіка праці, соціальна економіка і політика. 2018. № 34. С. 181-184.

36. Костюнік О. В., Махницька О. В. Удосконалення обліку кредиторської заборгованості та методи управління нею. Агросвіт. 2015. №8. С. 62-63.

37. Костюнік О.В., Недашковська Д.М. Деякі питання регулювання дебіторської та кредиторської заборгованостей українських підприємств. Економічна наука. Інвестиції: практика та досвід. 2017. № 19. С. 45-50.

38. Кравець І. П., Миколаус Д. П., Квасніцька В. П. Напрями вдосконалення обліку дебіторської та кредиторської заборгованості. Розвиток соціально- економічних систем в геоekonomічному просторі: теорія, методологія, організація обліку та оподаткування. 2017. № 2. С. 91-93.

39. Кюрджиєв А.С., Іонін Є.Є. Дебіторська заборгованість підприємства. Вісник студентського наукового товариства ДонНУ імені Василя Стуса. 2018. Т. 2. № 10. С. 164-169.

40. Лігоненко Л. О. Новікова Н. М. Управління дебіторською заборгованістю підприємства: навч. посіб. К. КНЕУ, 2015. 275 с.

41. Лобова Н. В. Стан дебіторської та кредиторської заборгованості та її

вплив на економічну стійкість сільськогосподарських підприємств. *Агросвіт*. 2010. № 15. С. 30-33.

42. Лубенченко О. Е. Особливості аудиторської перевірки дебіторської і кредиторської заборгованості, яка обліковується за міжнародними стандартами. *Науковий вісник Ужгородського університету. Серія: Економіка*. 2016. № 1 (1). С. 464-468.

43. Майборода О.Є., Косарева І.П., Корабейникова І.О. Характеристика сутності та поняття дебіторської і кредиторської заборгованості. *Економіка та суспільство*. 2018. № 15. С. 396-401.

44. Матицина Н. Основні засади регулювання розрахункових відносин через управління дебіторською заборгованістю. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2016. № 12. С. 38-42.

45. Матицина Н.О. Основні засади регулювання розрахункових відносин через управління дебіторською заборгованістю. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2015. № 12. С. 38-43.

46. Матицина Н.О. Основні засади регулювання розрахункових відносин через управління дебіторською заборгованістю. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2015. № 12. С. 38-42.

47. Матюха В. Л, Мисака Г. В. Бухгалтерський облік розрахунків підприємства за товарними операціями. *Молодий Вчений*. 2018. № 1 (53). С. 933-936.

48. Меліхова Т.О., Шарко Д.М. Удосконалення обліку та аудиту розрахунків з покупцями на підприємстві. *Запоріжжя*, 2021. С.30-36

49. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку. Пер. з англ.; за ред. С. Ф. Голова. К.: Федерація проф. бухгалтерів і аудиторів України, 2010. 1272 с.

50. Міщук Є. В., Сідорова І. І. Аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості: проблемні аспекти. *Економічна наука. Інвестиції*:

51. Павленко О.І. Вдосконалення механізму оцінки фінансового стану підприємства. *Бізнес навігатор*. 2010. № 2 (19). С. 72-78.

52. Пітінова А. О. Комплексна оцінка фінансового стану

підприємства: сутність і необхідність. Економічні науки. 2013. № 4. С. 379-389.

53. Подмешальська Ю., Варварін Р. Внутрішній аудит як засіб удосконалення обліку та контролю дебіторської заборгованості. Економіка і суспільство. 2016. №7. С. 963-966.

54. Прохорчук С. Удосконалення управління дебіторською та кредиторською заборгованістю підприємства. Глобальні виклики суспільства: правові та економічні аспекти. 2020. С. 187-189

55. Рябчук О.Г., Матійко О.О. Проблеми організаційно-методичних підходів до обліку та аудиту дебіторської заборгованості та напрями їх вирішення. Бізнесінформ. Випуск №5. 2018. С.261-267

56. Семенова К. Д., Тарасова К. І. Бізнес-статистика : Підручник. 2018. 210 с. Волчек Р. М., Коляда А. Л., Коверда А. В. Аналітичне забезпечення прийняття управлінських рішень. Навчальний посібник. Одеса. 2016. 105 с.

57. Сирцева С. В. Напрями вдосконалення обліку, аналізу та аудиту розрахунків із контрагентами Глобальні та національні проблеми економіки. 2016. Випуск № 4. С. 1001-1005

58. Таратута Л. В. Управління поточною дебіторською заборгованістю в умовах кризи. Сталій розвиток економіки. 2020. № 4. С. 220-228.

59. Тирінов А. В. Особливості визнання та облікової оцінки дебіторської заборгованості підприємства. Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії. 2016. № 5 (2). С. 114-120.

60. Томчук О.Ф. Аналітичне забезпечення управління кредиторською заборгованістю підприємства. Науковий вісник. 2016. № 2 (69). С. 160-164.

61. Тучак О. Управління дебіторською заборгованістю. Баланс. 2012. № 92. С. 19-24.

62. Хомик П. М. Кулик М. А. Порівняльний аспект обліку заборгованості підприємства за П(С)БО та МСФЗ. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2012. № 3 (24). С. 503-510.

63. Чорненька О. Б. Напрями вдосконалення обліку дебіторської та

кредиторської заборгованості на підприємствах. Економічні Науки. Наукові записки. 2016. № 2 (53). С. 259-269.

64. Шарапа О. Особливості економічного аналізу кредиторської заборгованості підприємства. Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації Міжнародний науковий журнал. 2016. Випуск № 4. С. 91-101.

65. Шип В. Ю. Дебіторська заборгованість: сутність та класифікація. Економічна наука. 2010. № 29 (2). С. 96-100.

66. Яременко Л. М. Обліково-аналітичне забезпечення управління дебіторською заборгованістю в системі забезпечення ефективної діяльності підприємства. Ефективна економіка. 2022. № 12. - URL:

67. Яременко Л. М. Формування обліково-аналітичної інформації в управлінні дебіторською заборгованістю підприємства. Економічний вісник університету. 2017. № 32(1). С. 123-129.

68. Яремик Х. Я, Яремик М.І. Критерії та алгоритм обрання аудиторської думки у звіті аудитора. Львів, 2015. С. 52-55

69. Яструбський, М., Левкович, І. Проблеми обліку розрахунків з дебіторами та кредиторами. Економіка та суспільство, 2022. №38.

70. Яцух О.О, Захарова Н. Ю., Фінансовий стан підприємства та методика його оцінки. Економіка і управління. Том 29(68). 2018. С. 173-180.