

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра бухгалтерського обліку і аудиту

(найменування кафедри)

**РЕФЕРАТ
кваліфікаційної роботи
на здобуття освітнього ступеня бакалавр**

зі спеціальності 6.030509 «Облік і аудит»

(шифр та найменування спеціальності)

за освітньою програмою

«Облік і аудит»

(назва освітньої програми)

на тему: «Облік і контроль поточних зобов'язань на прикладі ТОВ «ЮЛІЯ

ОСТ»

Виконавець

Студентка ЦЗФН, 1 гр.

Банникова Марія Андріївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник

к.е.н., доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Гострик Олексій Маркович

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Одеса 2019

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми В умовах фінансової кризи, яка охопила економіку України виникає необхідність вдосконалення теоретичних і методичних аспектів визнання, класифікації, документування, оцінки та відображення поточних зобов'язань у системі бухгалтерського обліку та визначення їх впливу на платоспроможність підприємства в сучасних умовах господарювання. Тому ця тема на сьогодні є актуальною для суб'єктів господарювання не зважаючи на форму власності.

Мета дослідження полягає в дослідженні теоретичних, методологічних і організаційних питань, пов'язаних з обліком та аудитом поточних зобов'язань з метою їх оптимізації.

Завдання дослідження:

- описати

економічну сутність зобов'язань та місце поточних зобов'язань в їх структурі, нормативне забезпечення обліку та контролю розрахунків з поточними зобов'язаннями;

- дослідити

особливості організації первинного, синтетичного та аналітичного обліку розрахунків із поточними зобов'язаннями та методику їх контролю на ТОВ «ЮЛІЯ ОСТ»;

- проаналізувати

основні показники господарської діяльності підприємства, його фінансовий стан, стан розрахунків із поточними зобов'язаннями;

- запропонувати

напрями вдосконалення системи обліку розрахунків із поточними зобов'язаннями на підприємстві;

- обґрунтувати

необхідність удосконалення діючої системи внутрішнього контролю поточних зобов'язань на ТОВ «ЮЛІЯ ОСТ».

Об'єкт дослідження сучасна система обліку та контролю поточних зобов'язань на підприємствах України.

Предмет дослідження методичні та організаційні питання обліку та контролю поточних зобов'язань на підприємстві на прикладі ТОВ «ЮЛІЯ ОСТ».

Методи дослідження монографічний, економіко- статистичний, графічний, балансовий, табличний та методи емпіричного дослідження: спостереження, порівняння, опис, узагальнення, аналогія.

Інформаційна база дослідження наукові праці зарубіжних і вітчизняних фахівців із питань організації, обліку, і контролю розрахунків із поточними зобов'язаннями, основні нормативні акти, регулюючі цю сферу, і практичні матеріали ТОВ «ЮЛІЯ ОСТ».

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота бакалавра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (62 найменувань) та 8-х додатків. Загальний обсяг роботи становить 107 сторінок. Основний зміст викладено на 79 сторінках. Робота містить 26 таблиці, 23 рисунку.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі *«Теоретичні засади визнання та обліку поточних зобов'язань підприємства»* розглянуто економічну сутність та види поточних зобов'язань, теоретичні основи організації обліку поточних зобов'язань та його нормативно-правове регулювання.

У другому розділі *«Діюча практика та напрями удосконалення обліку поточних зобов'язань на ТОВ «ЮЛІЯ ОСТ»* проаналізовано основні показники господарської діяльності ТОВ «ЮЛІЯ ОСТ», виявлені особливості організації первинного, синтетичного та аналітичного обліку розрахунків з поточними зобов'язаннями на підприємстві та визначені шляхи його удосконалення.

У третьому розділі *«Методологія контролю поточних зобов'язань ТОВ «ЮЛІЯ ОСТ»* запропоновано удосконалення аналізу поточних зобов'язань підприємства та системи внутрішнього контролю розрахунків із поточними зобов'язаннями.

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження дозволило зробити висновки, основні з яких такі:

1. Базовим підприємством для дослідження обрано Товариство з обмеженою відповідальністю «ЮЛІЯ ОСТ». ТОВ «ЮЛІЯ ОСТ» займається виробництвом сільськогосподарської продукції в Одеській області. Земля, яка обробляється знаходиться у підприємства в оренді. ТОВ «ЮЛІЯ ОСТ» забезпечено в достатньому об'ємі матеріальними та трудовими ресурсами для здійснення своєї господарської діяльності, але не завжди має достатньо грошових коштів і тому буває неплатоспроможним, при цьому підприємство прибуткове, рентабельне та ліквідне.

2. Підприємство знаходиться на загальній системі обліку та оподаткування, є платником податку на додану вартість та податку на прибуток. Особливості обліку розрахунків з поточних зобов'язань на підприємстві в тому, що:

- облік поточних розрахунків автоматизований;
- первинними документами з розрахунків з поточних зобов'язань є типові форми документів, затверджені чинним законодавством в розрахунках за товари, виконані роботи та надані послуги (наприклад, видаткова накладна, товарно-транспортна накладна, податкова накладна та інші), при нарахуванні заробітної плати (наприклад, «Наказ про прийняття на роботу» «Особова картка працівника», «Наказ про надання відпустки», «Наказ про припинення трудового договору», «Табель обліку використання робочого часу», «Розрахунково-платіжна відомість працівника», «Розрахунково-платіжна відомість (зведена)») та при виникненні інших зобов'язань;
- синтетичний облік розрахунків з поточних зобов'язань на підприємстві ведеться на рахунках 63 (субрахунки 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками»), 64 (субрахунки 641 «Розрахунки за податками», 642 «Розрахунки за обов'язковими платежами», 643 «Податкові зобов'язання», 644 «Податковий кредит»), 66 (субрахунки 661 «Розрахунки за заробітною платою»; 662 «Розрахунки з депонентами»; 663 «Розрахунки за іншими виплатами») та на інших рахунках шостого класу Плану рахунків бухгалтерського обліку;

- аналітичний облік розрахунків з поточних зобов'язань підприємство веде по кожному контрагенту, працівнику, договору, виду податку тощо;

- в автоматизованому режимі в синтетичному та аналітичному обліку складається ряд стандартних звітів, таких як «картка рахунку», «аналіз рахунку», «оборотно-сальдова відомість рахунку», «оборотно-сальдова відомість» та інші.

3. З аналізу поточних зобов'язань визначено, що поточні зобов'язання займають 15% в пасивах ТОВ «ЮЛІЯ ОСТ», покривають 25% оборотних активів підприємства. Поточна заборгованість досліджуваного підприємства складається в основному з короткострокових кредитів банку, заборгованості за товари та послуги та іншої поточної заборгованості. Станом на кінець 2018 року відсутня прострочена заборгованість, можна зробити висновок про задовільний стан управління поточними зобов'язаннями на ТОВ «ЮЛІЯ ОСТ».

4. З проведеного дослідження нами зроблені наступні пропозиції щодо удосконалення облікового процесу розрахунків з поточними зобов'язаннями ТОВ «ЮЛІЯ ОСТ» рекомендуємо:

1) сформулювати облікову політику підприємства в частині обліку розрахунків з поточними зобов'язаннями, включив до Наказу про облікову політику наступні додатки: робочий план рахунків з деталізацією управлінських субрахунків рахунку 63 (за видами валюти розрахунків, господарськими сегментами, групами постачальників); посадові інструкції бухгалтера по веденню розрахункових операцій з кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги; реєстри аналітичного обліку кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги; графік документообігу (зокрема в частині розрахункових операцій кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги); затверджений документ щодо термінів зберігання господарських договорів та іншої ділової документації з обліку кредиторської заборгованості; графік проведення інвентаризації та склад ревізійної комісії; положення про ведення претензійно-позовної роботи; перелік пов'язаних осіб;

2) деталізувати рахунок 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» наступними аналітичними рахунками: до субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками та підрядниками» відкрити рахунки 631/11 «Заборгованість за товари з майбутньою оплатою», 631/12 «Заборгованість за роботи та послуги з майбутньою оплатою», 631/21 «Заборгованість за товари відстрочена», 631/22 «Заборгованість за роботи та послуги відстрочена», 631/31 «Заборгованість за товари прострочена», 631/32 «Заборгованість за роботи та послуги прострочена»; до субрахунку 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками та підрядниками» відкрити рахунки Аналітичний рахунок 632/11 «Заборгованість за товари, роботи, послуги з іноземними постачальниками з майбутньою оплатою», 632/21 «Заборгованість за товари, роботи, послуги з іноземними постачальниками відстрочена», 632/31 «Заборгованість за товари, роботи, послуги з іноземними постачальниками прострочена»;

3) для посилення інформативності звітності підприємства до Звіту про фінансовий стан під рядком 1615 «Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги» додати рядок 1616 з назвою «у тому числі прострочена кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги»;

4) сформувати систему управлінського обліку розрахунків з поточними зобов'язаннями, а саме для забезпечення чіткого контролю своєчасності розрахунків з постачальниками та підрядниками за кожною поставкою товарів (виконання робіт, надання послуг) складати відомості в розрізі постачальників та підрядників, в розрізі кожного документа (рахунку) на сплату, за місцями зберігання і обліковими (товарними) партіями; аналітичний облік розрахунків за імпорними операціями здійснювати в розрізі країн, а всередині їх - в розрізі постачальників або номерів контрактів; кредиторську заборгованість класифікувати та групувати за термінами погашення на ту дату, яка є нормально допустимою (за якою термін сплати ще не настав), і ту, яка є вже простроченою в відрізках часу 1-30 днів, 30-60 днів, 60-90 днів та більше 90 днів;

5) в цілях підвищення контролю за господарськими операціями підприємства впровадити на ТОВ «ЮЛІЯ ОСТ» службу внутрішнього аудиту, а аудиторські перевірки автоматизувати. Поточні зобов'язання, маючи безпосередній вплив на ліквідність, фінансову стійкість, платоспроможність і незалежність від зовнішніх джерел суб'єктів господарювання, потребують безперервного контролю. Комп'ютерний аудит поточних зобов'язань забезпечує ефективність таких перевірок завдяки використанню сучасних методів аналізу, підвищує якість контролю, зменшує витрати часу аудитора на виконання аудиторських процедур та усуває недоліки внутрішнього контролю, виявлені під час перевірки. Комп'ютерний аудит дозволяє проводити оцінку достатньо великих масивів фінансових і оперативних даних у електронному вигляді спеціальними програмними засобами, що частково вирішує питання інформаційної безпеки, перевіряє алгоритм автоматизованих облікових систем господарюючих суб'єктів.

5. За результатами проведеного моделювання значення коефіцієнту покриття підприємства визначено, що втрата ліквідності на короткостроковий період (на протязі 2019 року) йому не загрожує, тому що:

- значення коефіцієнта покриття за 2016 рік більш ніж у двічі перевищувало рекомендовані значення;

- в 2017 році спостерігалось незначне зниження значення показника на протязі усього року, яке станом на кінець року складало 3,78 у зв'язку з зростанням поточних зобов'язань більш високими темпами ніж оборотних активів (отримання підприємством короткострокового кредиту);

- в 2018 році менеджменту підприємства вдалося знизити за рік залишки інших поточних зобов'язань, що дало змогу знов підвищити рівень коефіцієнту покриття:

- за якісно побудованою параболічною моделлю прогнозного тренду на 2019 рік слід очікувати зростання коефіцієнту на протязі усього 2019 року.