

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

Кафедра економічного аналізу
(найменування кафедри)

РЕФЕРАТ
кваліфікаційної роботи
на здобуття освітнього ступеня магістр
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)
«Аналіз бізнес-процесів у підприємстві»
(назва освітньої програми)

на тему: «Обліково-аналітичне забезпечення поточних зобов'язань та розрахунків (на прикладі КП «Теплопостачання міста Одеси)»
(назва теми)

Виконавець:

студентка факультету менеджменту,
обліку та інформаційних технологій
Калантарчук Тетяна Ігорівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

кандидат економічних наук, доцент
Семенова Катерина Данилівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми роботи обґрунтована тим, що динаміка дебіторської і кредиторської заборгованостей, їх склад, структура, а також інтенсивність їх збільшення або зменшення здійснюють значний вплив на оборотність капіталу, вкладеного в поточні активи, а, отже, на фінансовий стан підприємства. Існування дебіторської та кредиторської заборгованості є неминучою в системі грошових розрахунків між організаціями, при якій завжди є розрив часу платежу з моментом переходу права власності на товар, між пред'явленням платіжних документів до оплати і часом їх фактичної сплати. Така ситуація призводить до істотного збільшення ризиків при продажу товарів, проведенні робіт, наданні послуг з відстрочкою платежу.

Метою магістерської роботи є дослідження обліково-аналітичних аспектів формування та управління поточними розрахунками і зобов'язаннями на підприємстві.

Завдання дослідження:

- дослідити сутність, законодавче регулювання бухгалтерського обліку поточних зобов'язань та розрахунків;
- розглянути особливості обліку розрахунків із дебіторами та кредиторами згідно національних та міжнародних стандартів;
- дослідити особливості документального оформлення та системи бухгалтерського обліку операцій поточних зобов'язань та розрахунків на КП «Теплопостачання м. Одеси»;
- дослідити методику аудиту поточних зобов'язань та розрахунків на комунальних підприємствах;
- проаналізувати основні показники діяльності КП «Теплопостачання м. Одеси»;
- здійснити аналіз поточних зобов'язань та розрахунків на підприємстві;
- провести економіко-математичне моделювання та надати рекомендації щодо покращення управління дебіторською заборгованістю на КП «Теплопостачання м. Одеси».

Об'єктом дослідження є процес організації системи бухгалтерського обліку та аналізу поточних зобов'язань та розрахунків на підприємстві.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних і практичних аспектів бухгалтерського обліку та аналізу поточних зобов'язань та розрахунків на підприємстві КП «Теплопостачання м. Одеси».

Методи дослідження, використані в роботі: загальнонаукові методи, системний підхід, аналіз і синтез, класифікації та узагальнення, методи аналізу динаміки, структури, методи порівняльного, проблемно-ситуаційного аналізу, метод моделювання.

Інформаційною базою дослідження виступили Закони України, діючі нормативні документи, що регулюють питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності, монографічні праці вітчизняних і зарубіжних вчених

економістів, а також публікації в періодичних виданнях з досліджуваних проблем, дані звітності підприємства КП «Теплопостачання м. Одеси».

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (56 найменувань) та 6-ти додатків. Загальний обсяг роботи становить 118 сторінок. Основний зміст викладено на 83 сторінках. Робота містить 19 таблиць, 5 рисунків.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі **«Теоретичні аспекти обліку і аналізу поточних зобов'язань та розрахунків»** розглянуто сутність поточних зобов'язань та розрахунків, види дебіторської та кредиторської заборгованостей, фактори що впливають на величину кредиторської заборгованості, внутрішні та зовнішні чинники, що впливають на дебіторську заборгованість, особливості обліку поточних зобов'язань та розрахунків у національних та міжнародних стандартах. Встановлено, що наявність дебіторської та кредиторської заборгованості зумовлена неузгодженістю грошових потоків підприємств у часі та є необхідною для підтримання певних виробничих циклів господарюючих суб'єктів

У другому розділі **«Особливості обліку та аудиту поточних зобов'язань і розрахунків на КП «Теплопостачання міста Одеси»** представлено загальну організаційну структуру управління КП «Теплопостачання міста Одеси» та його облікову політику, особливості обліку поточних зобов'язань за розрахунками з вітчизняними постачальниками та підрядниками на КП «Теплопостачання міста Одеси», кореспонденцію бухгалтерських рахунків по обліку розрахунків за податками і платежами на КП «Теплопостачання міста Одеси», облік поточних розрахунків з покупцями продукції, доходів майбутніх періодів, резерву сумнівних боргів на досліджуваному підприємстві. Розглянуто програму проведення аудиту на КП «Теплопостачання міста Одеси», визначено основні помилки в обліку дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємстві.

У третьому розділі **«Аналіз поточних зобов'язань та розрахунків на КП «Теплопостачання міста Одеси»** проаналізовано показники виробничої діяльності КП «Теплопостачання міста Одеси», стан фінансової підприємства у 2018 році, показники його ділової активності. Встановлено, що на КП «Теплопостачання міста Одеси» за аналізований період спостерігається кризовий тип фінансової стійкості, оскільки на підприємстві відсутні власні обігові кошти, за рахунок яких можливо покриття величини запасів. Аналіз динаміки складу та структури дебіторської заборгованості КП «Теплопостачання міста Одеси» за 2017-2018 роки показав, що у 2018 році на досліджуваному підприємстві спостерігається покращення її структури з точки зору зменшення частки заборгованості терміном більше 12 місяців,

оборотність дебіторської заборгованості пришвидшилася, що є позитивною тенденцією для підприємства. У той же час оборотність кредиторської заборгованості сповільнилася. Для розробки пропозицій щодо підвищення ефективності управління дебіторською заборгованістю на КП «Теплопостачання міста Одеси» за 2017-2018 роки, використано економіко-математичне моделювання.

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження дозволило зробити висновки, основні з яких такі:

1. Аналіз основних показників виробничо-фінансової діяльності КП «Теплопостачання міста Одеси» показав, що за всіма видами діяльності підприємство у 2018 році отримало прибуток, у той час як у попередньому році були збитки, однак і в 2018 році, і в попередньому році спостерігається кризовий тип фінансової стійкості, оскільки на підприємстві відсутні власні обігові кошти, за рахунок яких можливо покриття величини запасів.

2. У 2018 році підприємство погасило довгостроковий кредит банку і не залучало короткострокові кредити та позики для покриття величини запасів, тобто КП «Теплопостачання міста Одеси» здійснювало свою поточну діяльність лише за рахунок коштів від реалізації послуг.

3. За аналізований період КП «Теплопостачання міста Одеси» відмічається позитивна динаміка коефіцієнта оборотності дебіторської заборгованості через збільшення виручки від реалізації послуг і зменшення терміну погашення дебіторської заборгованості. У структурі дебіторської заборгованості найбільшу питому вагу складає дебіторська заборгованість строком до 12 місяців і її частка збільшилась у 2018 році. Це свідчить про те, що більшість клієнтів виконують свої договірні зобов'язання і сплачують рахунки вчасно.

4. У складі кредиторської заборгованості КП «Теплопостачання міста Одеси» основна частка належить поточній кредиторській заборгованості за товари, роботи та послуги і в 2018 році вона збільшилась. Позитивним є зменшення поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом і одержаними авансами. Аналіз оборотності кредиторської заборгованості показав, що термін сплати кредиторської заборгованості у 2018 році збільшився, зросла і середньорічна сума кредиторської заборгованості.

5. Позитивним моментом є менший термін погашення дебіторської заборгованості КП «Теплопостачання міста Одеси» у 2 рази порівняно з терміном погашення кредиторської. Наслідком цього є те, що грошові кошти будуть тимчасово вільними і знаходитись у розпорядженні управлінського персоналу, а тому, відповідно, підприємство зможе розрахуватись перед кредиторами на дату висунення ними вимог.

АНОТАЦІЯ

**Калантарчук Т.І., «Обліково-аналітичне забезпечення
поточних зобов'язань та розрахунків**

(на прикладі КП «Теплопостачання м. Одеси»)»

кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 «Облік та оподаткування»

за магістерською програмою «Аналіз бізнес-процесів у підприємстві»
Одеський національний економічний університет. – Одеса, 2019.

У роботі розглядаються теоретичні аспекти сутності поточних зобов'язань та розрахунків, їх класифікації, особливості обліку згідно національних та міжнародних стандартів.

Проаналізовано систему бухгалтерського обліку та аудиту розрахунків із дебіторами та кредиторами на КП «Теплопостачання м. Одеси»; здійснено аналіз фінансового стану підприємства, його поточних зобов'язань та розрахунків.

Запропоновано шляхи удосконалення управління дебіторською заборгованістю підприємства та підвищення ефективності використання фінансових ресурсів.

Ключові слова: поточні розрахунки, поточні зобов'язання, дебіторська заборгованість, кредиторська заборгованість, облік, аудит, аналіз.

ANNOTATION

Kalantarchuk T.I., «Accounting and analytical support of current liabilities and
calculations (for example, Communal enterprise "Heat supply of the city of
Odessa")»

qualification work for a master's degree in specialty 071 "Accounting and
taxation"

Master's Degree in Business Process Analysis in Entrepreneurship
Odessa National Economic University. – Odessa, 2019.

The paper deals with the theoretical aspects of the nature of current liabilities and calculations, their classification, and features of accounting according to national and international standards.

The system of accounting and audit of settlements with debtors and creditors at KP "Odessa District Heating" is analyzed; the financial state of the enterprise, its current liabilities and calculations are analyzed.

The ways of improving the receivables management of the enterprise and increasing the efficiency of the use of financial resources are suggested.

Keywords: current calculations, current liabilities, accounts receivable, accounts payable, accounting, audit, analysis.