

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри
д.е.н., професор Лоханова Н.О.
«___» _____ 2020р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра

зі спеціальності 071 Облік і оподаткування
(шифр та найменування спеціальності)
за освітньою програмою «Міжнародний облік, аналіз і оподаткування»
(назва освітньої програми)

за темою: «Поточні зобов'язання підприємства в системі обліку, аудиту
та аналізу: сучасний стан і перспективи розвитку
(на прикладі ТОВ «Цетрейдінг»)»

Виконавець

студентка Факультету менеджменту, обліку
та інформаційних технологій

Юдкіна Анастасія Віталіївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник

Кубік Валентина Дмитрівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий консультант

д.е.н., професорка

(науковий ступінь, вчене звання)

Кузіна Руслана Віліївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Одеса 2020

ЗМІСТ

	Стор.
ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ.....	6
1.1. Економічна сутність, види, класифікація та сучасні погляди на трактування поняття поточні зобов'язання.	6
1.2. Визнання та оцінка поточних зобов'язань.....	15
1.3. Проблеми трансформації системи управління поточними зобов'язаннями відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.....	18
РОЗДІЛ 2 ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ І ДІЮЧА ПРАКТИКА ОБЛІКУ ТА АНАЛІЗУ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ У ТОВ «ЦЕТРЕЙДІНГ».....	24
2.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «Цетрейдінг».....	24
2.2. Сучасний стан обліку поточних зобов'язань на підприємстві.....	30
2.3. Аналіз поточних зобов'язань підприємства.....	40
2.4. Можливі напрямки удосконалення обліку поточних зобов'язань ТОВ «Цетрейдінг»	46
РОЗДІЛ 3. ТЕОРЕТИЧНІ ПИТАННЯ І ДІЮЧА ПРАКТИКА АУДИТУ ТА СТРАТЕГІЧНІ НАПРЯМКИ РОЗВИТКУ ТОВ «ЦЕТРЕЙДІНГ».....	53
3.1. Аудит поточних зобов'язань. Методика та порядок здійснення у ТОВ «Цетрейдінг».....	53
3.2. Економіко-математичне моделювання процесів, що впливають на стан рентабельності ТОВ «Цетрейдінг»..	68
3.3. Економічне обґрунтування плану стратегічних заходів та прогностні тенденції розвитку ТОВ «Цетрейдінг» після їх запровадження	75
ВИСНОВКИ.....	83
Список використаних джерел.....	87
Додатки.....	95

ВСТУП

Актуальність теми. У процесі господарської діяльності підприємств активізуються їхні економічні відносини з іншими суб'єктами ринку, в тому числі фізичними особами та державними органами, що зумовлює виникнення поточних зобов'язань. Будучи джерелом формування та фінансування активів, останні виконують важливу роль у господарській діяльності підприємств, зокрема торговельної галузі. Здійснюючи суттєвий вплив на фінансову стійкість і платоспроможність суб'єктів господарювання, поточні зобов'язання з огляду на динамічний характер потребують ефективного управління грошовими потоками, контролю за фактичним станом розрахунків, особливо під час фінансової кризи. Це стає можливим за умов наявності достовірної, якісної та адекватної інформації про заборгованість, яка формується в системі бухгалтерського обліку

В умовах фінансової кризи та недостатньої теоретичної розробки питань визнання поточних зобов'язань, розбіжності щодо їхнього визначення у правовому та обліковому полі недосконалість методики відображення заборгованостей у регістрах бухгалтерського обліку і фінансовій звітності характеризують цей вид пасивів як одну з найбільш складних ділянок облікового процесу. Чіткі організація і методика обліку дають змогу забезпечити отримання об'єктивної інформації для аналізу і контролю поточних зобов'язань, проведення яких сприяє ефективному формуванню, підготовці та прийняттю управлінських рішень щодо діяльності підприємств, підтриманню їхньої фінансової стійкості та платоспроможності на високому рівні.

Мета і завдання дослідження. Метою кваліфікаційної роботи є вивчення теоретичних, методичних і практичних аспектів обліку та аудиту поточних зобов'язань, а також управління ними в умовах ринкової економіки, та окреслення відповідних напрямків, щодо удосконалення системи обліку і аудиту поточних зобов'язань.

Для розкриття поставленої мети у кваліфікаційній роботі передбачається вирішити такі завдання:

1. вивчити бухгалтерські аспекти обліку поточних зобов'язань;
2. вивчити податкові аспекти обліку поточних зобов'язань;
3. дослідити облік та аудит поточних зобов'язань на ТОВ «Цетрейдінг»;
4. на основі порівняння теоретичних знань і практики діяльності базового підприємства сформулювати висновки та пропозиції щодо удосконалення обліку поточних зобов'язань.

Об'єкт і предмет дослідження. Об'єктом дослідження є облік і аудит ТОВ «Цетрейдінг».

Предметом дослідження є методика обліку та аудиту на вітчизняних підприємствах.

Методи дослідження. Методологічними основами кваліфікаційної роботи є методи документального, порівняльно-економічного, системного аналізу та економіко-математичне моделювання процесів. При проведенні дослідження застосовують способи узагальнення інформації, метод аналогій та порівнянь.

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою дослідження є законодавчі акти України та нормативні документи щодо обліку та аудиту поточних зобов'язань, праці вітчизняних і зарубіжних науковців, Інтернет ресурси, практичні дані досліджуваного підприємства.

Основні положення роботи, висновки та пропозиції базуються на використанні та узагальненні нормативних актів, літературних джерел, матеріалів періодичних видань, електронних ресурсів.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступення магістра складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел, що включає (62 найменування) та 20 додатків. Загальний обсяг роботи становить 93 сторінки. Основний зміст викладено на 85 сторінках. Робота містить: 18 таблиць, 16 рисунків.

Публікації. За результатами виконання кваліфікаційної роботи підготовлено публікації:

1. VI Міжнародна студентська науково-практична Інтернет-конференція «Напрями розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації» на тему «Проблеми обліку кредиторської заборгованості на підприємстві та шляхи до її зменшення», 2020;
2. Напрямки розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації. Матеріали III Міжнародної науково-практичної конференції, на тему «Мотиваційні процеси оплати праці в Україні: проблеми та шляхи їх вирішення», 2017.
3. Юдкіна А.В. Проблеми формування дебіторської заборгованості при здійсненні зовнішньоекономічної діяльності /Напрями розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації. Тези доповідей V Міжнародної студентської науково-практичної інтернет-конференції. Одеса: ОНЕУ, 2019. С. 137-139.

ВИСНОВКИ

Зобов'язання підприємств, і згідно з національними П(С)БО, і згідно з МСБО, прийнято поділяти на довгострокові, короткострокові і непередбачені. У міжнародній практиці довгострокові і короткострокові зобов'язання відносять до фактичних, тобто таких, які виникають з договорів, контрактів або на основі законодавства і їх вартість можна точно визначити. Непередбачені зобов'язання відносять до умовних - це неіснуючі зобов'язання, але вони є потенційними, тому що залежать від майбутніх подій, які можуть виникнути в результаті минулої події.

У країнах з розвинутою економікою серед фінансових ресурсів для підприємств найбільшу цінність являють довгострокові зобов'язання, оскільки кредитори не впливають на прийняття рішень щодо діяльності підприємства на відміну від власників, а виплата відсотків за довгостроковою заборгованістю вираховується із суми доходів, що оподатковуються податком на прибуток, на відміну від дивідендів.

У зарубіжній практиці до довгострокової заборгованості відносять: облігації до виплати, векселі до сплати, закладні до сплати, лізингові зобов'язання, пенсійні зобов'язання. Віднесення зобов'язань до довгострокових або поточних у нашій країні регулюється П(С)БО 11 «Зобов'язання».

У міжнародній практиці порядок визначення та відображення короткострокових зобов'язань визначається відповідно до МСБО 1 «Подання фінансових звітів», МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи», у вітчизняній - згідно з П(С)БО 11 «Зобов'язання».

У результаті виконання кваліфікаційної роботи окреслено основні поняття, характеристику та бухгалтерські рахунки на яких ведеться облік поточних зобов'язань, зобов'язання фіксуються в бухгалтерському обліку в міру їхнього виникнення й оцінюються сумою коштів або товарів, необхідних для їхнього погашення.

Виявлено, що бухгалтерський облік поточних зобов'язань ведеться на рахунках шостого класу плану рахунків.

Рахунки цього класу призначені для обліку даних та узагальнення інформації про зобов'язання, які будуть погашені у звичайному ході операційного циклу підприємства або повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців з дати балансу. На рахунках цього класу ведеться облік короткострокових позик, довгострокових зобов'язань, що стали поточною заборгованістю із строком погашення на дату балансу не більше дванадцяти місяців, короткострокових векселів виданих, розрахунків з постачальниками та підрядниками, розрахунків з податків і платежів, розрахунків за страхуванням, інших розрахунків та операцій, а також доходів майбутніх періодів.

Поточні зобов'язання погашаються за рахунок поточних активів, до яких належать грошові кошти та інші ресурси, щодо яких можна вважати, що вони будуть перетворені на грошові кошти чи використані протягом року з дати складання бухгалтерського балансу або протягом нормального операційного циклу підприємства (із двох термінів обирають триваліший).

При проведенні економічного аналізу поточних зобов'язань підприємству рекомендовано:

1. Слідкувати за ростом поточних зобов'язань, а особливо за ростом кредиторської заборгованості (найбільш ризикових джерел фінансування активів) – адже неконтрольоване зростання позикового капіталу веде до зменшення фінансової стійкості підприємства та підвищення залежності від кредиторів.

2. Підприємству доцільно слідкувати за ростом кредиторської заборгованості (найбільш ризикових джерел фінансування активів) – адже неконтрольоване зростання цієї заборгованості веде до зменшення фінансової стійкості підприємства та підвищення залежності від кредиторів.

3. На даний час підприємство не є платоспроможним ні у короткостроковій, ні у довгостроковій перспективі. Як у 2018 році, так і у

2019 році більшість коефіцієнтів ліквідності не відповідають нормативним значенням, тому підприємству рекомендовано збільшити величину найбільш ліквідних активів – грошових коштів та їх еквівалентів. На даному підприємстві це можливо, наприклад, за рахунок продажу або здачі в операційну або фінансову оренду частини основних засобів, які не використовуються у виробництві. Це дасть змогу підвищити платоспроможність підприємства у короткостроковій перспективі. Для підвищення платоспроможності підприємства також необхідно зменшувати величину поточних зобов'язань за рахунок реструктуризації та подальшого погашення боргів.

Аудит поточних зобов'язань передбачає перевірку дотримання методологічних засад формування в обліку інформації про поточну заборгованість підприємства перед іншими контрагентами, а також достовірність розкриття інформації про них у фінансовій звітності. Аудит поточних зобов'язань повинен забезпечити перевірку: наявності, якості та реєстрації укладених з контрагентами договорів; повноти й реальності відображення господарських операцій щодо виникнення і погашення поточних зобов'язань у первинних документах; правильності здійснених у первинних документах розрахунків (кількість, вартість тощо); законності та своєчасності облікової реєстрації поточних зобов'язань; залишків за синтетичними рахунками, субрахунками, аналітичними рахунками в розрізі видів поточних зобов'язань; правильності обчислень та відображення в обліку забезпечень; обґрунтованості відображення інформації щодо поточних зобов'язань за їх видами у звітності; платоспроможності суб'єкта господарювання.

Для покращення ефективності господарської діяльності підприємства: не допускати збільшення тривалості оборту кредиторської заборгованості (здійснювати постійний моніторинг за величиною кредиторської заборгованості з метою уникнення її нераціонального збільшення, домовлятися про систему знижок та більше відстрочення платежів з

постачальниками); збільшувати маржинальний дохід за рахунок збільшення виручки від реалізації товарів (шляхом змін у асортиментній та ціновій політиці, підвищення ефективності роботи маркетингового відділу підприємства, пошук нових постачальників) та оптимізації операційних витрат.

Форма узагальнення результатів аудиторської перевірки встановлюється замовником, залежить від його вимог та узгоджується з аудитором у договорі щодо надання аудиторських послуг. Згідно з МСА 700 (переглянутий) «Висновок незалежного аудитора щодо повного пакету фінансових звітів загального призначення» аудиторський висновок має містити таку інформацію: заголовок, адресат, вступний параграф, відповідальність управлінського персоналу за фінансові звіти, відповідальність аудитора, аудиторська думка, інші обов'язки стосовно надання висновку, підпис аудитора. Згідно з МСА 705 може мати місце три типи модифікованих висновків: умовно-позитивний; негативний; відмова від висловлення думки.

На підприємстві здійснюється постійний жорсткий контроль за обліком поточних зобов'язань, про що свідчить не виявлення жодної суттєвої помилки при проведенні аудиту.

Таким чином, покращити фінансовий стан ТОВ «Цетрейдінг» може прийняття керівництвом раціональних і ефективних рішень щодо управління розрахунками з кредиторами, дебіторами та станом поточних зобов'язань.

Отже, проведення дослідження обліку поточних зобов'язань надало змогу краще розібратися в їхній суті не тільки у теоретичному, а й у практичному аспекті, закріпити навички здійснення аналізу та проведення аудиту господарської діяльності.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Абалмасова Н. С., Терещенко В. С. Удосконалення бухгалтерського обліку поточних зобов'язань в Україні на підставі міжнародного досвіду. URL:http://www.rusnauka.com/11_EISN_2010/Economics/64247.doc.htm. (дата звернення: 22.10.2020).
2. Алькина Н.П. Методика аналізу дебіторської і кредиторської заборгованості. Молодий вчений. 2016. № 9.2. С. 3-5.
3. Андерсон Х., Колдуэлл Д. Финансы и статистика, 2004. С. 198-200.
4. Баффет М., Кларк Д. Баффетология. 2006. URL: https://gforex.net/knigi/baffetologiya_m_baffet_d_klark.pdf (дата звернення 15.10.2020)
5. Быков В. А., Бычкова С. М., Пятов М. Л. Бухгалтерский учет для руководителя. М.: Проспект, 2010. 288 с.
6. Бутинець Т.А., Чижевська Л.В., Береза С.Л., Ткаченко Н.М. Внутрішній аудит основних засобів: виявлення типових порушень в обліку. 2014. URL http://nbuv.gov.ua/UJRN/ptmbo_2014_3_3. (дата звернення: 22.10.2020).
7. Гойло Н.В. Розмежування сутності бухгалтерських категорій «зобов'язання», «заборгованість», «розрахунки». Вісник ЖДТУ. Серія: Економічні науки. 2012. № 2 (60). С. 25 - 28.
8. Голов С.Ф., Костюченко В.М. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами: Практичний посібник. К.: Лібра. 2010. 880 с.
9. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV. Дата оновлення: 16.10.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15> (дата звернення: 25.10.2020).
10. Гострик О.М., Степаненко О.А. Використання методу системної динаміки для управління оборотними коштами підприємств. Вісник Черкаського університету. Науковий журнал. Серія «Економічні науки». 2016. Випуск 3. с. 41-48.

11. Гострик О. М., Бойко Л.О., Борох Ю.О., Владиченко В.О. Прогнозування фінансової стійкості підприємства з використанням трендового та кореляційно-регресійного аналізу. Вісник соціально-економічних досліджень: зб. наук. пр.: голов. ред. М. І. Зверяков. Одеський держ. екон. ун-т. Одеса. 2010. Вип. 38. С. 238-242.
12. Давидюк Т. В. та ін. Бухгалтерський облік : навч. посіб. Харків : Гельветика, 2016. 391 с
13. Дубовая В.В. Міжнародні стандарти фінансової звітності: навчальний посібник. Полтава: ПолтНТУ. 2017. 312 с.
14. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Мінфіну України від 30.11.1999 № 291 URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0919-04>. (дата звернення: 11.10.2020).
15. Карпенко В.В., Успенко В.І. Бухгалтерський облік : навч. посіб. Харків : Лідер, 2016. 616 с.
16. Кермит Д. Ларсон, Джон Дж. Уайлд, Барбара Чиаппетта. Основные принципы бухгалтерского учета. 2007. С. 201-203
17. Кесарчук Г.С. Поточні зобов'язання: економічна суть, класифікація та їх оцінка. 2016. С. 401-405
18. Коблянська І. О., Гребенчук Ж. В. Методика обліку і аудиту розрахунків підприємства з постачальниками і підрядниками. Modern economics. 2017. № 3. С. 78-87.
19. Крупка Я.Д., Кулинич М.Б., Сафарова А.Т. Бухгалтерський облік за видами економічної діяльності : навч. посіб. Луцьк : Вежа-Друк, 2016. 451 с.
20. Кубік В.Д. Справедлива вартість у відповідності до МСФЗ 13» Оцінка справедливої вартості»: проблеми застосування в Україні / Міжнародні стандарти фінансової звітності - теоретичні засади та практика впровадження в Україні : монографія / за ред. Н.О. Лоханової. Харків: «Діса плюс», 2019., С. 149-156.

21. Кубік В.Д. Облік дебіторської заборгованості: проблеми в системі управління та шляхи їх вирішення. IV Міжнародна інтернет - конференція «MODERN ACHIEVEMENTS OF SCIENCE AND TECHNOLOGY», 9 – 10 червня 2020 р. у м. Стокгольм, Швеція URL:<http://el-conf.com.ua/> С.29-35

22. Кубік В.Д. Питання оцінки поточних зобов'язань в сучасних умовах господарювання. *Стратегія розвитку України: фінансово-економічний та гуманітарний аспекти*: матеріали VII Міжнародної науково-практичної конференції. Київ: «Інформаційно-аналітичне агенство», 2020. С.158-162.

23. Кубік В.Д. Поняття справедливої оцінки у відповідності до міжнародних стандартів: проблеми застосування в Україні / Матеріали XLIX Международной научной конференции «Актуальные научные исследования в современном мире» (заочно) 26-27 мая 2019 г. Журнал Переяслав-Хмельницкий, 2019. Вып. 5(49), ч. 7. С.74-80.

24. Кубік В.Д., Обнявко О.В. Етична складова облікової політики підприємств. Науковий журнал “Економіка: реалії часу” № 6 (46) 2019. ОНПУ, Одеса. С. 119-127 URL: <https://economics.opu.ua/files/archive/2019/>

25. Кубік В.Д., Обнявко О.В. Соціальна відповідальність облікової діяльності в умовах євроінтеграції та глобалізації економіки. *Сучасний стан та перспективи розвитку обліку, аналізу, аудиту, звітності і оподаткування в умовах євроінтеграції*: тези доповідей II Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції (м. Ужгород, 16 квітня 2020 р.). Ужгород: Видавництво УжНУ «Говерла», 2020. С. 159-162.

26. Кудлаєва Н.В., Фльора А.П. Економічний зміст та класифікація зобов'язань в господарських процесах суб'єкта господарювання. «Молодий вчений». 2018. № 10. С. 830 –834.

27. Лучко М. Р., Бенько І. Д. Облік і фінансова звітність за міжнародними стандартами. Тернопіль : Екон. думка ТНЕУ. 2016. 360 с.

28. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансових звітів». URL: <http://zakon1.rada.gov.ua>. (дата звернення: 20.10.2020).

29. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи». URL: <http://zakon1.rada.gov.ua>. (дата звернення: 21.10.2020).

30. Мазур В.А., Томчук О.Ф., Браніцький Ю.Ю. Методика аналізу фінансового стану підприємства відповідно до вимог внутрішніх і зовнішніх користувачів. Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики. 2017. № 3. С. 7-20.

31. Матюха В.І., Мисака Г.В. Актуальні проблеми обліку розрахунків підприємства з постачальниками та підрядниками. Молодий вчений. 2018. № 1(2). С. 930-932.

32. Машталяр Г.П. Організація аудиту фінансової звітності. Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки. 2015. Вип. 1. С. 158-164.

33. Митний кодекс України від 13.03.2012 р. № 4495-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>. (дата звернення: 22.10.2020).

34. Михалків А.А. Роль аудиту в забезпеченні достовірності фінансової звітності. Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство. 2016. Випуск 6, частина 2. С. 105-107.

35. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. Видання 2014 року. Частина 1 / Міжнародна федерація бухгалтерів. Аудиторська палата України. Київ: Видавництво «Фенікс», 2015. 985 с.

36. Мушинський В.В. Внутрішньогосподарський контроль забезпечення виконання зобов'язань підприємства та фактів їх зміни: методичний підхід. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2015. № 1 (22). С. 263-279.

37. Омецінська І.Я. Інформаційне забезпечення та порядок проведення аналізу зобов'язань Концепція розвитку бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту в Україні. Тернопіль: Економічна думка, 2015. С. 276-292.

38. Орлов І.В. Генезис поняття «зобов'язання» в юридичному та економічному напрямках бухгалтерського обліку. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. Міжнародний збірник наукових праць. Серія: бухгалтерський облік, контроль і аналіз. Житомир: ЖДТУ. 2010. Вип. 1 (16). С. 170-177.

39. Остапченко Н. В. Реструктуризація заборгованості як засіб підвищення ефективності діяльності підприємств харчової промисловості: автореф. дис. канд. екон. наук: 08.00.04. Київ. 2010. 22 с.

40. Островський П. І., Гострик О.М., Добрунік Т.П, Радова О.В. Моделювання економічних процесів: навчальний посібник Одеса: ОНЕУ. 2012. 132 с.

41. П (С)БО № 11 «Зобов'язання», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31 січня 2000 р. № 20 зі змінами і доповненнями. URL: <http://www.dtkk.com.ua/debet/ukr> (дата звернення: 16.10.2020).

42. П (С)БО № 14 «Оренда», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28 липня 2000 р. № 181 зі змінами і доповненнями. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0487-00> (дата звернення: 22.10.2020).

43. П (С)БО № 17 «Податок на прибуток», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28 грудня 2000 р. № 353 зі змінами і доповненнями. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01>. (дата звернення: 22.10.2020).

44. П (С)БО № 19 «Об'єднання підприємств», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 7 липня 1999 р. № 163 зі змінами і доповненнями. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99>.(дата звернення: 22.10.2020).

45. П (С)БО № 21 «Вплив змін валютних курсів», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 10 серпня 2000 р. № 193 зі змінами і доповненнями. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00> .(дата звернення: 22.10.2020).

46. П (С)БО № 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 18 червня 2001 р. № 303 зі змінами і доповненнями. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0539-01> (дата звернення: 22.10.2020).

47. Петренко Н.І. Бухгалтерський облік поточних зобов'язань: категорії, поняття, терміни. Вісник Донбаської державної машинобудівної академії. 2012. № 1 (26). С. 184 –189.

48. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємства організацій: Наказ Міністерства фінансів України № 291 від 30.11.99 р.: із змінами та доповненнями від 08.02.2014 р. URL: <http://www.buhoblik.org.ua>.(дата звернення: 15.10.2020).

49. Побережець О.В., Кравченко В.І. Удосконалення обліку розрахунків з постачальниками і підрядниками. Вісник Одеського національного університету. Серія : Економіка. 2017. Т. 22, Вип. 4. С. 138-141.

50. Податковий кодекс України : Закон України від 2 грудня 2010 р. No2755-VI. URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.(дата звернення: 21.10.2020).

51. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ Міністерства фінансів України 24.05.1995 р. № 88. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>.(дата звернення: 22.10.2020).

52. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.99 р. № 996-XIV URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/>. (дата звернення: 16.10.2020).

53. Рубейкін В. А. Призначення та зміст фінансової звітності № 10 URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/10_2015/48.pdf (дата звернення 17.10.2020)

54. Сафарова А. Методика аудиту поточних зобов'язань. Економічний часопис Східноєвропейського національного університету імені Лесі Українки. 2015. № 1. С. 59-64.
55. Семенова К. Д., Тарасова К. І. Бізнес-статистика: Підручник. Київ: ФОП Гуляєва В. М., 2018. 210 с.
56. Синиця Т. В. Бухгалтерський облік: теоретичні основи, організація та оптимізація облікових процесів. 2016. 276 с.
57. Скляр Є.В., Храпливий А.І. Теоретичні засади дослідження дебіторської та кредиторської заборгованостей. Молодий вчений. 2016. № 5 (32). С. 153-156
58. Травінська С.І. Класифікація поточних зобов'язань в законодавстві та бухгалтерському обліку. URL: <http://bukuniver.edu.ua/Applications/zbirnik/>. (дата звернення: 16.10.2020).
59. Фатенок-Ткачук А.О., Данилко А. Р. Облікові процедури контролю зобов'язань перед постачальниками та підрядниками. Економічний аналіз. 2016 . Том 26. № 1. С. 179 –187.
60. Фендик В. М. Контроль забезпечення зобов'язань як економічна та облікова категорія. Агроінком. 2013. № 4-6. С. 95-99.
61. Цивільний кодекс України: станом на 02.11.2016 р. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/435-15>. (дата звернення: 16.10.2020).
62. Чацкіс Ю.Д, Гейер Є.С, Наумчук О.А., Власова І.О. Організація бухгалтерського обліку: Навч. посіб. К.: Центр учб. літератури. 2011. 564 с.
63. Шахієва І.П. Облік поточних зобов'язань: проблеми та шляхи вирішення. Студентський вісник Національного університету водного господарства та природокористування. 2018. №1. С. 138 –141
64. Юдкіна А.В. Проблеми обліку кредиторської заборгованості на підприємстві та шляхи до її зменшення. VI Міжнародна студентська науково-практична Інтернет-конференція *«Напрями розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації»*. 2020. С. 215-216

65. Юдкіна А.В. Мотиваційні процеси оплати праці в Україні: проблеми та шляхи їх вирішення. *Напрямки розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації*. Матеріали III Міжнародної науково-практичної конференції. Ч. 1. – Одеса: ОНЕУ, 2017. С. 295-297.