

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

Кафедра Економічного аналізу
(найменування кафедри)

РЕФЕРАТ
кваліфікаційної роботи
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)
за магістерською програмою професійного спрямування
Аналіз бізнес-процесів в системі управління
(назва магістерської програми)

на тему: «Обліково-аналітичне забезпечення та аудит ефективності управління засобами у розрахунках (на прикладі ТОВ «Цемент»)»

Виконавець:

Студентка ОЕФ 64 групи

Карауш Ольга Ігорівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

к.е.н, доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Волчек Руслан Миколайович

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗАГАЛЬНІ ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми. Фінансове середовище зумовлює функціонування та взаємодію з системою розрахунків, яка опосередковує фінансово-господарську діяльність. Розрахунки, маючи постійно діючий, динамічний характер, потребують певних управлінських впливів, що виробляються в системі фінансового менеджменту на основі переробки чисельних потоків різноманітної економічної інформації, провідна роль у загальній сукупності якої належить обліковій інформації.

Такі важливі фінансові показники як платоспроможність та ліквідність обчислюються, виходячи з облікових даних про заборгованість за розрахунками та характеризують фінансовий стан підприємств, впливають на рівень їхньої інвестиційної привабливості, кредитоспроможності, рентабельності діяльності. В Україні сучасний стан не можна назвати позитивним: оборотні кошти не іммобілізовані в запасах товарно-матеріальних цінностей, а зосереджені майже на 60 % в дебіторській заборгованості, також в структурі пасиву балансу половина джерел є залученими. З цього можна дійти висновку, що незабезпеченість підприємств власними оборотними коштами викликана недоліками в управлінні заборгованістю, як дебіторською, так і кредиторською. Окрім того, статистичні дані свідчать про те, що ця заборгованість характеризується, в свою чергу, достатньо високим рівнем питомої ваги простроченої заборгованості. Подолати такий стан можна за умов впровадження на підприємствах ефективної системи управління фінансами і, зокрема, управління дебіторською та кредиторською заборгованістю.

Дослідженню проблем обліку, аудиту та аналізу дебіторської та кредиторської заборгованості присвячені роботи вітчизняних та зарубіжних вчених, зокрема, таких як С.Л. Береза, М.Д. Білик, О.С. Бородкін, Ф.Ф.Бутинець, Н.А. Волкова, Р.Р. Волчек, О.М Гайдаєнко, О.М. Кияшко, В.М. Костюченко, В.В. Ковалев, Н.О.Лоханова, Г.О Москалюк, І.В. Орлов, В.С. Рудницький, В.В.Сопко, П.Я.Хомин, Ю.Д.Чацкіс, Н.С. Шевчук, та інші.

Разом з тим, вивчення наукових праць та практика господарської діяльності свідчать про те, що деякі з теоретичних положень відносно трактування розрахунків, заборгованості та зобов'язань є дискусійними, а низка важливих аспектів їхньої організації, оцінки та методики обліку, аудиту та аналізу потребують удосконалення. У зв'язку з цим вибір теми дослідження та його цільова спрямованість є достатньо актуальними.

Мета і завдання дослідження. Метою дипломної роботи є узагальнення теоретичних і методичних підходів щодо обліково-аналітичного забезпечення і аудиту ефективності використання коштів у розрахунках, а також формулювання науково-практичних рекомендацій, направлених на покращення платіжної дисципліни на підприємстві.

Відповідно до мети в дипломній роботі було поставлено і вирішено такі задачі:

- дослідити підстави виникнення дебіторської і кредиторської заборгованості в системі нормативно-правового регулювання;
- узагальнити теоретичні положення щодо економічної сутності заборгованості підприємства;
- розглянути класифікацію заборгованості згідно національних стандартів;
- дослідити особливості обліку та аудиту засобів у розрахунках на підприємстві;
- сформулювати напрями удосконалення діючої системи обліку та внутрішнього аудиту розрахунків з дебіторами і кредиторами на ТОВ «Цемент»;
- провести аналіз ефективності використання коштів у розрахунках на досліджуваному підприємстві;
- побудувати економіко-математичну модель, на основі якої можливо визначити напрями поліпшення платіжної дисципліни на підприємстві.

Об'єктом дослідження є система обліку, аудиту та аналізу ефективності використання засобів у розрахунках підприємства.

Предметом дослідження є теоретико-методологічні засади та практика обліку аудиту та аналізу ефективності використання засобів у розрахунках підприємства.

Методи дослідження. Для вирішення поставлених завдань використано як загальнонаукові методи (аналіз, синтез, індукція, дедукція, аналогія, абстрагування, конкретизація), так і емпіричні (документування, розрахунково-аналітичні та балансовозвітні прийоми). Окрім того, застосовано методи теоретичного узагальнення і порівняння – для розкриття економічного змісту дебіторської та кредиторської заборгованості; комплексного і системного підходів – для дослідження якості обліку заборгованості та розроблення методичного підходу до класифікації в системі управління підприємством; методи формалізації – для розробки концептуальних основ обліку і аудиту заборгованості в системі управління підприємством; абстрактно-логічні – для формулювання теоретичних висновків і узагальнень.

Інформаційною базою дослідження стали законодавчі та нормативні документи України, Національні стандарти бухгалтерського обліку, Міжнародні стандарти фінансової звітності, Міжнародні стандарти аудиту, праці вітчизняних і закордонних вчених з питань обліку, аудиту та аналізу, спеціалізовані періодичні видання, навчальні посібники, а також ресурси всесвітньої мережі Інтернет. Практичну інформацію для дослідження нами було отримано безпосередньо на досліджуваному підприємстві ТОВ «Цемент», зокрема використовувались накази керівництва, службові записки, первинні документи, облікові реєстри та форми фінансової звітності.

Практичне значення результатів дослідження полягає в обґрунтуванні методичних положень та практичних рекомендацій щодо вдосконалення обліку і аудиту заборгованості в системі управління підприємством. Результати дипломного дослідження впроваджено в господарську практику, апробовано на

студентській науково-практичній конференції «Обліково-аналітичне забезпечення управління підприємством».

Структура і обсяг роботи. Дипломна робота складається з вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел і додатків. Основний зміст роботи викладено на сторінках друкованого тексту. Робота містить таблиць, рисунків, додатків. Список використаних джерел складається зі найменувань, поданих на сторінках.

Приймала участь у Тернополі в міжвузовій олімпіаді з фінансового обліку, аудиту, аналізу, управлінського обліку «Обліково-аналітичне забезпечення інституційних секторів економіки України в умовах євроінтеграції та інноваційного розвитку».

Приймала участь у VII Міжвузовій науковій студентській конференції «Стан та перспективи розвитку економіки України «проблеми теорії та практики»

Список публікацій:

Татаріна О.І. Особливості визначення резервів зниження собівартості сільськогосподарської продукції

Татаріна О.І. Облік собівартості сільськогосподарської продукції

Татаріна О.І. Аналіз організаційно-економічної стійкості підприємства

Карауш О.І. Трансформація фінансової звітності вітчизняних підприємств згідно із вимогами міжнародних стандартів

Карауш О.І. Моделювання стану розрахунків із дебіторами на підприємствах цементної галузі

Татаріна О.І. Управління виробничими запасами на ТОВ «Цемент

Татаріна О.І. Міжнародний досвід обліку курсових різниць на підприємстві

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі «Теоретичні засади обліку дебіторської та кредиторської заборгованості» розглянуто теоретичні аспекти обліку засобів у розрахунках.

Під час розгляду теоретичної частини обліку у розрахунках бачимо, що існують різні підходи до розгляду дебіторської та кредиторської заборгованості. Також ми порівняли Національні положення стандарти бухгалтерського обліку та Положення стандарти бухгалтерського обліку з Міжнародними стандартами.

В першому питанні розглядаємо історію виникнення розрахунків ще від стародавніх часів, а також розвиток до нашого часу. Визначили, що сучасне трактування поняття дебіторської і кредиторської заборгованостей з'явилося у 8 ст. н. е. Тому можемо стверджувати, що історія розрахунків іде в давнину, та проносить деякі свої властивості та трактування до нашого часу.

Виділили найбільш дискусійні питання в економічній літературі, в яких суттєва увага приділяється проблемам управління зобов'язаннями, та розкрили

її сутність. Також розглянули нормативні документи, якими регулюється облік розрахунків на підприємствах. Визначили основний стандарт П(с)БО №10, яким регулюється дебіторська заборгованість, та П(с)БО №11, яким регулюються зобов'язання підприємств, але змістовні посилання на визначення обліку по розрахунках розкриваються і в інших стандартах.

Що стосується проведення інвентаризації щодо обліку заборгованостей, розглянули документи, що використовуються, а також документи для оформлення її результатів. Визначили форму акту звіряння, яка є добровільною для підприємств, але затвердженою в нормативних документах підприємства.

Узагальнюючи все вищесказане, можемо стверджувати, що в I розділі ми розглянули достатньо інформативні теоретичні аспекти для узагальнення інформації про облік у розрахунках.

У другому розділі **«Організаційно-методичні аспекти обліку та аудиту розрахунків з контрагентами на ТОВ «Цемент»»** розглядаючи організаційно-методичні аспекти обліку розрахунків з контрагентами на ТОВ «Цемент» та шляхи його вдосконалення, спочатку ми дослідили міжнародний досвід, посилаючись на іноземні стандарти, враховуючи всі аспекти обліку розрахунків. Зокрема, відобразили особливості обліку курсових різниць, згідно з ПСБО та МСФЗ.

Слід зауважити, що проблемним питанням було і залишається питання порядку перерахунку в іноземну валюту статей фінансової звітності, яка формується суб'єктами господарювання для задоволення інформаційних вимог іноземних користувачів за вимогами національного законодавства.

Розглядаючи роботу ТОВ «Цемент», можемо запропонувати використовувати замість програми 1С «Підприємство 7.7» програму SAP, яку вже довгий час застосовують наші «старші брати», тобто компанії ONE CRH. Ми привели порівняння проведення документів в програмах, які зазначаємо. Вважаємо, що це використання дасть можливість приблизити відображення обліку у фінансових звітах ближче до тих, що використовуються нашими партнерами. Тим самим зробимо спробу полегшити збір інформації для складання консолідованої звітності.

У ході виконання роботи відобразили організацію роботи підприємства та окремих його підрозділів, також показали схему всього технологічного процесу виготовлення цементу. Провели порівняльний аналіз обсягу виробництва продукції за 3 роки, та виявили, що в 2014 році був найбільший обсяг виробництва цементу.

Сформулювали напрямки вдосконалення діючої системи обліку та аудиту розрахункових операцій на ТОВ «Цемент». В періоді, що перевіряється, знайшли декілька помилок в обліку, та відобразили шляхи рішення та виправлення помилок.

Головною проблемою підприємства залишається коректне відображення курсових різниць, через які підприємство є збитковим.

Також внесли деякі пропозиції щодо вірного застосування «Кредитноти», що допоможе в послідуячому вирішити дискусійні питання з

покупцями, а також з кредиторами, навіть такі питання, що стосуються імпорту та експорту.

Також пропонуємо звернути увагу на вірне відображення списання комісії в обліку та повернення надлишково списаної комісії, оскільки підприємство помилково, чи халатно віднесло повернення комісії в доходи. Ми запропонували шляхи сторнування даної проводки.

Зауважуючи усе вищесказане, можемо стверджувати, що нами розглянуто всі аспекти обліку розрахунків на досліджуваному підприємстві ТОВ «Цемент».

У третьому розділі **«Економічний аналіз розрахунків з дебіторами і кредиторами на аналізованому підприємстві»** ми розглянули проведення аудиту та аналізу на аналізованому підприємстві. Під час перевірки процесу проведення дебіторської та кредиторської заборгованості, в розрізі проведення банківських операцій є політика конфіденційності інформації, доступ до якої всебічно перевіряється. Тільки окрема ланка робітників має право на огляд банківської інформації, а на завантаження виписок, та іншої інформації має ще вужчий круг робітників.

Якщо говорити про проведення первинної документація, то аудиторів звіряють обороти та сальдо початкове і кінцеве з контрагентами, згідно акту звіряння розрахунків у довільній формі, що затверджена підприємством. Первинною являється перевірка контрагентів, що займають левову долю в загальному обороті коштів.

За результатами проведення кореляційно-регресійного аналізу було надано декілька рекомендацій щодо поліпшення управління засобами у розрахунках.

ВИСНОВКИ

Фінансове середовище зумовлює функціонування та взаємодіє з системою розрахунків, яка опосередковує фінансово-господарську діяльність. Розрахунки, маючи постійно діючий, динамічний характер, потребують певних управлінських впливів, що виробляються в системі фінансового менеджменту на основі переробки чисельних потоків різноманітної економічної інформації, провідна роль у загальній сукупності якої належить обліковій інформації.

Такі важливі фінансові показники як платоспроможність та ліквідність обчислюються, виходячи з облікових даних про заборгованість за розрахунками та характеризують фінансовий стан підприємств, впливають на рівень їхньої інвестиційної привабливості, кредитоспроможності, загальної рентабельності діяльності. В Україні сучасний стан не можна назвати позитивним: оборотні кошти не іммобілізовані в запасах товарно-матеріальних цінностей, а зосереджені майже на 60 % в дебіторській заборгованості, також в структурі пасиву балансу половина джерел є залученими. З цього можна дійти висновку, що незабезпеченість підприємств власними оборотними коштами викликана недоліками в управлінні заборгованістю, як дебіторською, так і кредиторською.

Окрім того, статистичні дані свідчать про те, що ця заборгованість характеризується, в свою чергу, достатньо високим рівнем питомої ваги простроченої заборгованості. Подолати такий стан можна за умов впровадження на підприємствах ефективної системи управління фінансами і, зокрема, управління дебіторською та кредиторською заборгованістю.

Бухгалтерський облік на ТОВ «ЦЕМЕНТ» здійснюється бухгалтерією, яка є самостійним структурним підрозділом, що підпорядкований головному бухгалтеру та фінансовому директору. Штат бухгалтерії складається з п'яти осіб.

На підприємстві повністю автоматизовано бухгалтерський облік і використовується програма «1С:Підприємство» версії 7.7. Конфігурація продукту, зберігаючи всі можливості програм системи забезпечує інтегроване ведення обліку: єдину систему нормативно-довідкової інформації, автоматичне відображення операцій і розрахунку заробітної плати в бухгалтерському обліку. Також використовується програма MEDOC та Бос-кадровик.

На ТОВ «Цемент» відносини з покупцями та постачальниками в першу чергу оформлюються договорами, де прописані усі необхідні складові (предмет договору, ціна товару, умови постачання, розрахунки, відповідальність сторін тощо). При реалізації товару ТОВ «Цемент» виставляє покупцеві рахунок на оплату, виписує видаткову накладну, а також податкову накладну, яка підтверджує податкові зобов'язання з ПДВ.

На ТОВ «Цемент» звітність складено згідно МСФО, також постійно проводиться аудит і по результатам аудиту виявлено, що в цілому бухгалтерський облік ведеться по законодавчим нормам, але існують деякі неточності в обліку :

Збитковість, що залежить від курсових різниць, що залежить від кредитів в іноземній валюті та збільшення курсу призводить до збитку.

Невірно розраховані монетарні статті, була здійснена передплата за запасні частини, але прийняли по курсу на дату вантажно митної декларації і утворила курсову різницю, так як не були ураховані монетарні статті. Була здійснена передплата 09.06.2017 року, а прийняли по курсу 29.06.2017 року по надходженню. Оплати повинні були закритися, якщо б курс взяли по прийнятій оплаті постачальнику.

В даному разі підвищується собівартість запасів, при списанні запасів завищуються витрати і при переоцінці 30.06.2017 завищуються доходи від курсової різниці. Немає впливу на фінансовий результат, але завищуються доходи та витрати, що призводить до невірного відображення фінансової звітності.

Інші витрати в формі №2, інша операційна курсова різниця через великі кредити, якщо б вони були відсутні, був би прибуток. Кожного місяця компанія ТОВ «Цемент» виплачує відсотки CRH UK LIMITED за кредит між суміжними компаніями, а в консолідованій звітності ці суми згортаються.

Помилка ведення основних засобів на підприємстві. Було проведено монтаж кондиціонера, списали на рахунок 91, а повинен був лягти на

собівартість кондиціонера, так як це призвело до поліпшення кондиціонера. Ця помилка призвела до того, що будуть завищені витрати звітного періоду, так як завищені загальновиборничі витрати, а також занижена собівартість основних засобів, і занижена амортизація періоду, строчка експлуатації цього основного засобу, повинна була розтягнутись на весь період експлуатації даного кондиціонеру. Це може привести до заниженню оподатковуваної бази для розрахунку податку на прибуток.

Також на підприємстві банком була списана надлишкова сума комісії з поточного рахунку. Всю суму підприємство списало в складі витрат. Згодом «надлишково списану суму комісію підприємству повернули, і на ТОВ «Цемент» відобразили цю суму як дохід.

При спробі вводу програми SAP на підприємстві в кінці 2015 року, підприємство не вірно почало відображати доходи та витрати по курсовій різниці. Через це згодом виникли неточності в 2016 році. Тому податкова перевірка виявляючи це, вказала на неправомірність даних операцій.

В періоді, що перевіряється було виявлено також, що при отриманні запиту «Кредит-ноти», підприємство прийняло тільки одне рішення, повернути товар, та замінити його без повернення грошових коштів, потрачений на перевезення вантажу. Цим самим порушило домовленості по «кредит-ноті».

На нашу думку, оскільки ТОВ «Цемент» не має власного капіталу, оцінити зміни у фінансовій стійкості товариства, як внутрішньої характеристики, що впливає на зовнішню – платоспроможність, можливо завдяки розрахунку робочого капіталу, як різниці між оборотним активами та поточними зобов'язаннями. Її негативним є ситуація, коли робочий капітал повністю вкладений у повільно реалізовані активи (запаси).

Зазначимо, що управлінський персонал ТОВ «Цемент» поки що вдало здійснює управління засобами у розрахунках, проте варто ще більше приділити увагу прискоренню оборотності дебіторської заборгованості підприємства, що збільшить наявність грошових коштів, отриманих від дебіторів й дозволить ще більше узгодити позитивні та від'ємні грошові потоки ТОВ «Цемент».

Важливою складовою оборотних активів підприємства є кошти у розрахунках із дебіторами. Від стану їх мобільності залежать розрахунки з кредиторами, обсяг чистого грошового потоку, ліквідність майна в цілому. Дослідження якості цієї групи активів вибрано третім критерієм оцінки кризи ліквідності. Воно передбачає виявлення передумов виникнення та динаміки суми дебіторської заборгованості не сплаченої в належний строк.

Усі знаки перед коефіцієнтами регресії відповідають реальним економічним процесам, що відбуваються на підприємстві. Рівняння показує, що збільшення коефіцієнта співвідношення темпів зростання дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги до темпів зростання чистої виручки від реалізації продукції призводить до зменшення коефіцієнта проміжної ліквідності 0,047. Збільшення коефіцієнта співвідношення періоду обороту дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги до періоду обороту кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги призводить до

зниження коефіцієнта проміжної ліквідності на 0,189. Збільшення коефіцієнта маневреності робочого капіталу призводить до збільшення коефіцієнта проміжної ліквідності на 1,095.

Згідно додатку ми зробили такі висновки, розділивши дебіторів на групи по ABC та XYZ-аналізу.

АХ Група – коефіцієнт варіації 0,00, тобто погашають заборгованість раніше нормативного терміну, та входять в групу 50% від прибутку; входять в групу 50% від прибутку, але погашають заборгованість пізніше нормативного терміну (Коефіцієнт варіації 0-20%).

ВХ Група – коефіцієнт варіації 0,00, тобто погашають заборгованість раніше нормативного терміну, та входять в групу 80% від прибутку; входять в групу 80% від прибутку, але погашають заборгованість пізніше нормативного терміну (Коефіцієнт варіації 0-20%).

СХ Група – коефіцієнт варіації 0,00, тобто погашають заборгованість раніше нормативного терміну, та входять в групу 20% від прибутку; входять в групу 20% від прибутку, але погашають заборгованість пізніше нормативного терміну (Коефіцієнт варіації 0-20%).

Для цих трьох груп можна підвищити відсоток скидки, тобто використовувати скидку не лише в залежності від обороту, тобто від кількості купленого цементу, а також і в залежності від своєчасності погашення, це призведе до запобігання простроченої дебіторської заборгованості, та зменшить терміни погашення вартості купленого цементу. Ця стратегія підходить для тих дебіторів, в яких коефіцієнт варіації становить 0%, і являється заохоченням до оплати.

СУ Група – входять в групу 20% від прибутку, але погашають заборгованість пізніше нормативного терміну (Коефіцієнт варіації 20-50%).

СZ Група – входять в групу 20% від прибутку, але погашають заборгованість пізніше нормативного терміну (Коефіцієнт варіації більше 50%).

Останні дві групи вимагають особливої уваги, через те, що коефіцієнт варіації становить більше 20%, а в контрагента Кубстрой ООО більше 50%, так як не дивлячись на невеликий оборот, ці компанії вчасно не оплачують борги перед ТОВ «Цемент».

Результати моделювання дозволяють рекомендувати систему заходів щодо поліпшення управління кредиторською заборгованістю, а саме:

1. Не допускати причин і умов, що ведуть до виникнення простроченої дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги та іншої простроченої заборгованості;
2. Слідкувати за співвідношенням дебіторської і кредиторської заборгованості;

Орієнтуватися на збільшення кількості замовників для зменшення ризику неоплати, який є значним при наявності монопольного замовника.

Впровадження запропонованих рекомендацій дозволить поліпшити діяльність виробничо-фінансової діяльності ТОВ «Цемент».

АНОТАЦІЯ

Карауш Ольга Ігорівна «Обліково-аналітичне забезпечення та аудит ефективності управління засобами у розрахунках (на прикладі ТОВ «Цемент»)»,
кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності
«071 «Облік і оподаткування» за магістерською програмою
«Аналіз бізнес-процесів в системі управління»,
Одеський національний економічний університет
м. Одеса, 2018 рік

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів. Об'єкт дослідження – система обліку, аудиту та аналізу ефективності використання засобів у розрахунках підприємства.

У роботі розглядаються теоретичні аспекти обліку та аудиту дебіторської та кредиторської заборгованості, зокрема особливості відображення в обліку курсових різниць від операційної та неопераційної діяльності відповідно до міжнародної практики; виявлені особливості організації обліку засобів у розрахунках на ТОВ «Цемент».

Проаналізовано ефективність використання коштів у розрахунках, а також проведено кореляційно-регресійний аналіз рівня поточної ліквідності ТОВ «Цемент».

Запропоновано збільшувати період оборотності кредиторської заборгованості, порівняно з дебіторською, що позитивно вплине на зміну коефіцієнта проміжної ліквідності на досліджуваному підприємстві, не допускати причин і умов, що ведуть до виникнення простроченої дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги та іншої простроченої заборгованості.

Ключові слова: облік, аудит, аналіз, засоби у розрахунках, дебіторська заборгованість, кредиторська заборгованість, курсові різниці.

ANNOTATION

Karaush Olha, «Accounting and analytical support and audit for the effectiveness of management of funds in the calculations (for example, LLC «Cement LLC»)», thesis for Master degree in specialty
«071 «Accounting and taxation» under the program
«Analysis of business processes in the management system»,
Odessa National Economic University
Odessa, 2018

Thesis consists of three chapters. Object of study the system of accounting, audit and analysis of the efficiency of the use of funds in the calculations of the enterprise.

Diploma thesis deals with theoretical aspects of accounting and auditing of accounts receivable and payables, in particular the features of the translation of foreign exchange differences from operating and non-operating activities, in accordance with international practice, the features of accounting of funds in calculations at Cement LLC are revealed.

The efficiency of the use of funds in the calculations is analyzed, as well as correlation-regression analysis of the level of current liquidity of Cement LLC.

It is suggested to increase the period of turnover of accounts payable in comparison with the receivable, which will positively influence the change of the coefficient of intermediate liquidity at the investigated enterprise, to prevent the causes and conditions leading to the occurrence of overdue receivables for goods, work and services and other overdue debts.

Keywords: accounting, audit, analysis, funds in settlements, accounts receivable, accounts payable, exchange rate differences.