

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(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
Облік, аудит і оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю
(назва магістерської програми)

на тему: «Теоретико-методичні засади обліку і аудиту розрахунків із дебіторами та кредиторами (на прикладі КП «Теплопостачання м. Одеси»)»
(назва теми)

Виконавець:

студент ОЕФ факультету
Короленко Максим Вікторович
(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

д.е.н., професор
(науковий ступінь, вчене звання)
Лоханова Наталія Олексіївна
(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА РОБОТИ

Актуальність теми роботи обґрунтована тим, що динаміка зміни дебіторської і кредиторської заборгованості, їх склад, структура і якість, а також інтенсивність їх збільшення або зменшення дуже впливають на оборотність капіталу, вкладеного в поточні активи, а, отже, на фінансовий стан підприємства. Дебіторська і кредиторська заборгованість є неминучим наслідком існуючої 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 оплати. Така ситуація призводить до істотного збільшення ризиків при продажу товарів, проведенні робіт, наданні послуг з відстрочкою платежу.

Мета дослідження вивчити стан обліку дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємстві КП «Теплопостачання м. Одеси», виявлення тенденцій та проблем в організації обліку розрахунків з дебіторами та кредиторами і розробка на цій основі системи пропозицій по їх вирішенню.

Завдання дослідження:

- дослідити сутність, законодавче регулювання бухгалтерського обліку розрахунків із дебіторами та кредиторами на комунальних підприємствах;
- розглянути організацію особливості бухгалтерського обліку операцій на комунальних підприємствах;
- дослідити дискусійні аспекти та методи вдосконалення обліку розрахунків із дебіторами та кредиторами на комунальних підприємствах;
- проаналізувати загальноекономічну характеристику підприємства КП «Теплопостачання м. Одеси»;
- дослідити особливості документального оформлення та системи бухгалтерського обліку операцій із дебіторами та кредиторами на прикладі КП «Теплопостачання м. Одеси»;
- визначити напрями автоматизації операцій із дебіторами та кредиторами на КП «Теплопостачання м. Одеси»;

– проаналізувати пріоритетні напрямки удосконалення первинного обліку та контролю операцій із дебіторами та кредиторамі на КП «Теплопостачання м. Одеси»;

– провести аудиторську перевірку розрахунків з дебіторами та кредиторамі на КП «Теплопостачання м. Одеси»;

– дослідити методику контролю операцій на комунальних підприємствах;

– проаналізувати та дослідити стан внутрішнього контролю за формуванням та обліком операцій із дебіторами та кредиторамі на КП «Теплопостачання м. Одеси».

Об'єктом дослідження послужили практичні матеріали бухгалтерського обліку КП «Теплопостачання м. Одеси».

Предмет дослідження розрахунки із дебіторами та кредиторамі на КП «Теплопостачання м. Одеси».

Методи дослідження використовувались: системний підхід, інші наукові підходи, аналіз і синтез, класифікація та узагальнення, застосована комп'ютерна програма Microsoft Excel.

Інформаційна база дослідження Теоретичною та методологічною основою послужили Закони України, діючі нормативні документи, що регулюють питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності, монографічні праці видатних вітчизняних і зарубіжних вчених економістів, а також публікації в періодичних виданнях з досліджуваних проблем, наукові праці Голова С., Стоуна Д., Хітчинга К., Лищенко О., Кірейцева Г., Борисова А., Бутинця Ф., Горецької Л., Костюченка В., Бланка І..

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (31 найменувань), та 20-х додатків. Загальний обсяг роботи становить 174 сторінок. Основний зміст викладено на 92 сторінках. Робота містить 18 таблиць.

Публікації. За результатами виконання кваліфікаційної роботи магістра опубліковано 2 статті: Порівняльна характеристика обліку доходів згідно П(С)БО та МСФЗ; Використання комп'ютерних технологій в удосконаленні маржинального аналізу доходів і фінансових результатів.

ОСНОВНИЙ ЗМІСТ РОБОТИ

У першому розділі **«Теоретичні засади обліку розрахунків із дебіторами та кредиторами»** розглянуто сутність обліку операцій із дебіторами та кредиторами, оцінка дебіторської та кредиторської заборгованості та порядок формування резерву сумнівних боргів, синтетичний та аналітичний облік дебіторської та кредиторської заборгованості, здійснено порівняльну характеристику обліку дебіторської та кредиторської заборгованості згідно П(С)БО та МСБО.

У другому розділі **«Особливості обліку дебіторської та кредиторської заборгованості на КП «Теплопостачання м. Одеси»** досліджено загальноекономічну характеристику та особливості документального оформлення обліку операцій на КП «Теплопостачання м. Одеси», особливості і порядок обліку розрахунків із дебіторами та кредиторами на прикладі КП «Теплопостачання м. Одеси», шляхи вдосконалення обліку дебіторської та кредиторської заборгованості на КП «Теплопостачання м. Одеси».

У третьому розділі **«Аудит, аналіз і економіко-математичне моделювання дебіторської та кредиторської заборгованості у теоретичному та практичному аспекті»** досліджені завдання і джерела аудиту, методика аудиту на підприємстві КП «Теплопостачання м. Одеси», проаналізовано стан внутрішнього контролю на підприємстві, проведено аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості на об'єкті дослідження та економіко-математичне моделювання процесу управління заборгованістю на підприємстві.

ВИСНОВКИ

Проведене дослідження дозволило зробити висновки, основні з яких такі:

1.3 метою максимізації припливу коштів підприємству варто розробляти широке розмаїття моделей договорів із гнучкими умовами форми оплати і гнучким

ціноутворенням. Можливі різні варіанти: від передоплати чи часткової передоплати до передачі на реалізацію та банківської гарантії.

2. Система знижок сприяє захисту підприємства від інфляційних збитків та відносно дешевого поповненню оборотного капіталу в грошовій або натуральній формі. Для того щоб визначити, чи слід покупцеві надавати знижку за авансові виплати залишків на рахунках, фінансовому менеджеру слід порівняти дохід від грошових коштів, одержуваних в результаті прискорених платежів, із сумою знижки.

3. Для поліпшення фінансового становища аналізованого підприємства необхідностежити за співвідношенням дебіторської і кредиторської заборгованості. Значне перевищення дебіторської заборгованості створює загрозу фінансової нестійкості підприємству і робить необхідним залучення додаткових джерел фінансування. По можливості орієнтуватися на збільшення кількості замовників з метою зменшення ризику несплати монопольним замовником. Контролювати стан розрахунків за простроченими заборгованостями. В умовах інфляції всяка відстрочка платежу призводить до того, що підприємство реально отримує лише частину вартості виконаних робіт. Тому необхідно розширити систему авансових платежів. Своєчасно виявляти неприпустимі види дебіторської і кредиторської заборгованості, до яких відносяться: прострочена заборгованість постачальникам, у бюджет; кредиторська заборгованість за претензіями, наднормативна заборгованість по стійких пасивах, товарах відвантажених, не оплачені в строк постачальники і покупці, заборгованість за розрахунками відшкодування матеріального збитку, заборгованість за статтею «інші дебітори».

4. КП «Теплопостачання міста Одеси» для оптимізації обсягів дебіторської і кредиторської заборгованості та підвищення ефективності функціонування системи внутрішнього контролю рекомендується посилити контроль за своєчасністю сплати дебіторської заборгованості контрагентам підприємства. Підтримувати оптимальний залишок коштів на поточних рахунках з метою запобігання виникнення інфляції внаслідок акумулювання на ньому значних грошових коштів або їх нестача. Посилити взаємозвірки дебіторської заборгованості по строкам їх погашення.

Розробити пакет робочих документів контролера для організації ефективного процесу контролю за дебіторською та кредиторською заборгованістю.

5. Розробити комплекс заходів щодо пошуків можливих шляхів збільшення кількості покупців і замовників підприємства з метою зменшення ризику несплати боргів. Своєчасно здійснювати контроль за співвідношенням дебіторської та кредиторської заборгованості.

6. Впровадити практику лімітування дебіторської заборгованості як в загальних обсягах, так і в розрахунку на кожного дебітора і періодично переглядати граничні суми.⁴

7. Аналізуючи дані дебіторської і кредиторської заборгованості, необхідно вивчити причини виникнення кожного виду заборгованості, виходячи з конкретної виробничої ситуації на підприємстві.

АНОТАЦІЯ

Короленко М. В., «Теоретико-методичні засади обліку і аудиту розрахунків із дебіторами та кредиторами (на прикладі КП «Теплопостачання м. Одеси)», кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності «071 «Облік та оподаткування»» за магістерською програмою «Облік, аудит і оподаткування в управлінні підприємницькою діяльністю», Одеський національний економічний університет м. Одеса, 2018 рік

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів. Об'єкт дослідження – практичні матеріали бухгалтерського обліку комунальних підприємств.

У роботі розглядаються теоретичні аспекти обліку розрахунків із дебіторами та кредиторами на комунальних підприємствах, порядок заповнення первинних документів, проведено аудит розрахунків із дебіторами та кредиторами та економічний аналіз ідентифікації криз на досліджуваному підприємстві

Проаналізовано: нормативно-правові акти, що регулюють діяльність комунальних підприємств та облік результатів такої діяльності, результати діяльності та систему бухгалтерського обліку та аудиту розрахунків із дебіторами та кредиторами на досліджуваному підприємстві.

Запропоновано: вирішення проблемних питань обліку та контролю розрахунків із дебіторами та кредиторами на досліджуваному підприємстві, вирішення проблеми оптимальних строків погашення дебіторської заборгованості з урахуванням строків виплат кредиторської заборгованості.

Ключові слова: комунальні підприємства, нормативно-правове забезпечення, облік та аудит розрахунків із дебіторами та кредиторами на комунальних підприємствах, проблеми нормативного-правового регулювання операцій із дебіторами та кредиторами на комунальних підприємствах.

ANNOTATION

Korolenko MV, "Theoretical and methodical principles of accounting and auditing of settlements with debtors and creditors (for example, Communal enterprise "Heat supply of the city of Odessa)", thesis for Master degree in specialty «071 «Accounting and taxation»» under the program «Accounting, audit and taxation in the management of business activity», Odessa National Economic University Odessa, 2018

Thesis consists of three chapters. Object of study - practical materials of accounting of communal enterprises.

Diploma thesis deals with theoretical aspects of accounting for settlements with debtors and creditors at utility enterprises, the procedure for filling primary documents, conducting audits of settlements with debtors and creditors and an economic analysis of crisis identification on the investigated enterprise

The following are analyzed acts regulating the activity of communal enterprises and the accounting of the results of such activity, results of activity and the system of accounting and auditing of settlements with debtors and creditors at the investigated enterprise have been analyzed.

Proposed: solution of problem issues of accounting and control of settlements with debtors and creditors at the investigated enterprise, solving the problem of optimum maturity of receivables taking into account payables payable.

Keywords: municipal enterprises, normative-legal support, accounting and auditing of settlements with debtors and creditors at communal enterprises, problems of normative-legal regulation of operations with debtors and creditors at utility enterprises.