

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

Кафедра бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

_____ (підпис)
“ ___ ” _____ 20__ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)
за освітньою програмою професійного спрямування
«Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності»
(назва освітньої програми)

на тему: «Облік, аналіз та аудит поточних зобов'язань: сучасний стан та
напрями вдосконалення»

(назва теми)

Виконавець:

студентка факультету менеджменту,
обліку та інформаційних технологій,
б1 група

Чумак Т.О.

(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

Д.е.н., професор
(науковий ступінь, вчене звання)

Лоханова Н.О.

(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

АНОТАЦІЯ

Чумак Т.О., «Облік, аналіз та аудит поточних зобов'язань: сучасний стан та напрями вдосконалення»

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності «071 «Облік і оподаткування», за освітньою програмою «Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності»,

Одеський національний економічний університет - Одеса, 2024 рік

У роботі розглядаються теоретичні аспекти економічної сутності поточних зобов'язань, обліку, аналізу та аудиту розрахунків по поточним зобов'язанням підприємства.

Проаналізовано стан та діюча практику первинного, синтетичного, аналітичного обліку поточних зобов'язань на ТОВ «ДТ-ІМПЕКС».

Запропоновано шляхи удосконалення обліку та аудиту поточних зобов'язань на ТОВ «ДТ-ІМПЕКС».

***Ключові слова:** поточні зобов'язання, кредитори, постачальники та підрядники, заборгованість, облік, аналіз, аудит.*

ANNOTATION

Chumak T.O., "Accounting, analysis and audit of current liabilities: current state and directions for improvement"

Qualifying work on obtaining a master's degree in the specialty "071 Accounting and Taxation" for the educational program «Accounting, auditing and taxation of business activities»,

Odesa National Economic University - Odesa, 2024

The work deals with theoretical aspects of the economic essence of current liabilities, accounting, analysis and audit of calculations on the company's current liabilities.

Author analysis the state and current practice of primary, synthetic, analytical accounting of current liabilities at DT-IMPEX LLC.

Ways of improving the accounting and auditing of current liabilities at DT-IMPEX LLC are proposed.

***Keywords:** current liabilities, creditors, suppliers and contractors, indebtedness, accounting, analysis, audit.*

ЗМІСТ

	стор.
ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ	6
1.1. Економічна сутність зобов'язань та місце поточних зобов'язань в їх структурі.....	6
1.2. Визнання, класифікація та оцінка поточних зобов'язань..	12
1.3. Організація та методика обліку поточних зобов'язань....	17
1.4. Дискусійні питання обліку зобов'язань на підставі огляду національної і міжнародної практики.....	24
Висновки до розділу 1.....	29
РОЗДІЛ 2. ОБЛІК ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «ДТ – ІМПЕКС»	32
2.1. Характеристика господарської діяльності підприємства..	32
2.2. Стан первинного, аналітичного та синтетичного обліку поточних зобов'язань на ТОВ «ДТ – ІМПЕКС».....	44
2.3. Шляхи удосконалення обліку поточних зобов'язань на досліджуваному підприємстві.....	56
Висновки до розділу 2.....	62
РОЗДІЛ АНАЛІЗ ТА АУДИТ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТОВ «ДТ – ІМПЕКС»	65
3.1. Аналіз поточних зобов'язань ТОВ «ДТ – ІМПЕКС».....	65
3.2. Особливості аудиту поточних зобов'язань ТОВ «ДТ – ІМПЕКС» та його удосконалення на підприємстві.....	77
3.3. Застосування методів економіко-математичного моделювання щодо прогнозування стану поточних зобов'язань на підприємстві.....	87
Висновки до розділу 3.....	94
ВИСНОВКИ	97
Список використаних джерел	103
Додатки	111

ВСТУП

Актуальність дослідження. Складні господарські процеси та зв'язки між підприємствами потребують правильності класифікації та точної оцінки їх зобов'язань для забезпечення фінансової стійкості господарюючого суб'єкта. Також повна та достовірність інформації щодо поточних зобов'язань необхідна підприємству для здійснення ефективного контролю руху грошових коштів та розрахунків з зовнішніми контрагентами. Отже, суб'єктам господарювання вкрай необхідна оптимізація та мінімізація зобов'язань, а також науково обгрунтоване управління ними, чого можна досягти тільки шляхом удосконалення таких функцій управління, як бухгалтерський облік та контроль. Функціонування підприємств у сучасних умовах зумовлює трансформацію підходів до якості бухгалтерської інформації, необхідної для ухвалення рішень. Це нерозривно пов'язане із удосконаленням системи бухгалтерського обліку, одним із напрямів якого є повне висвітлення даних обліку зобов'язань у фінансовій звітності в умовах переходу на міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ). Своєчасне проведення розрахунків у рамках укладених договорів сприяє підтримці платіжної дисципліни, дозволяє контролювати розмір заборгованості та підтримувати її на прийнятному рівні, сприяє довгостроковому та взаємовигідному співробітництву сторін, а також впливає на кінцевий фінансовий результат компанії. Все це зумовлює актуальність обраної теми дослідження.

Питанням оцінки, визнання, класифікації, обліку, аналізу та аудиту зобов'язань підприємств присвятили свої дослідження такі сучасні науковці, як Андерсон Х., Бенько І.Д., Береза С.Л., Бержанір І.А., Бержанір А.Л., Бутинець Ф.Ф. Бутинець Т.А, Глен А. Голов С.Ф., Грюнинг Х. Ван, Даніел Г. Шорт, Кесарчук Г.С., Коэн М., Кравцова С.В., Кудлаєва Н.В., Лисюк А.Н., Лучко М.Р., Михайлова Т.П., Мошак І.В., Нидлз Б., Омецінська І.Я., Пенез

О.В., Спіцина Н.В., Сук Л.К., Сук П.Л., Травінська С.І., Фльора А.П., Чацкіс Е.Д., Чижевська Л.В., Ящук Т.А.

Роботи перелічених науковців створили основу для подальшого і докладнішого дослідження зобов'язань, у тому числі і поточних, їх бухгалтерського обліку, а також здійснення впливу відображених зобов'язань на фінансовий стан підприємства, виявлення проблем правильної оцінки зобов'язань та їх класифікації.

Мета дослідження. Метою дослідження є розкриття особливостей обліку, аудиту та аналізу поточних зобов'язань на підприємстві ТОВ «ДТ–ІМПЕКС» для визначення шляхів удосконалення механізму управління ними задля оптимізації діяльності підприємства.

Для досягнення мети дослідження в роботі була вирішена низька **завдань:**

- розглянуто економічну сутність зобов'язань та місце поточних зобов'язань в їх структурі;
- охарактеризовано визнання, класифікація та оцінка поточних зобов'язань;
- досліджено організацію та методикку обліку поточних зобов'язань;
- обґрунтовані дискусійні питання обліку зобов'язань на підставі огляду національної і міжнародної практики;
- надана характеристика господарської діяльності ТОВ «ТД – ІМПЕКС»;
- визначено стан первинного, аналітичного та синтетичного обліку поточних зобов'язань на ТОВ «ТД – ІМПЕКС»;
- розроблено шляхи удосконалення обліку поточних зобов'язань на досліджуваному підприємстві;
- проведено аналіз поточних зобов'язань ТОВ «ТД – ІМПЕКС»;
- виявлені особливості аудиту поточних зобов'язань ТОВ «ТД – ІМПЕКС» та запропоновані шляхи його удосконалення на підприємстві;

ВИСНОВКИ

Для розкриття теми дослідження в роботі було поставлено ряд завдань.

В процесі проведення дослідження ці завдання були виконані. Як підсумок можна зробити наступні висновки.

1. В роботі розглянуто економічну сутність зобов'язань та місце поточних зобов'язань в їх структурі. Сьогодні, під час розвитку ринкового середовища, все більшого значення у господарській діяльності суб'єктів господарювання набуває активізація їх економічних відносин. Це явище зумовлює виникнення поточних зобов'язань, які є джерелом формування і фінансування активів підприємств. Якщо виконання договорів не співпадає з часом розрахунків по ним, у підприємства виникають поточні борги. Висловлюючи власну думку, під зобов'язаннями будемо визначати заборгованість одного суб'єкта господарювання перед іншим – визнану, визначену у вартісному вираженні та юридично оформлену, погашення якої, як очікується, спричинить вибуття з підприємства ресурсів, що втілюють у собі економічні вигоди. Зобов'язання строком виконання до 12 місяців вважаються поточними.

2. В роботі надана характеристика визнання, класифікації та оцінки поточних зобов'язань. Поточні зобов'язання у міжнародній практиці відображаються в обліку за однією з чотирьох видів вартості: історичною, поточною, вартістю реалізації та теперішньою. Однак найчастіше основою оцінки, яку приймають суб'єкти господарювання для складання фінансових звітів, є історична собівартість. Вона, як правило, комбінується з іншими видами оцінки. Основними ознаками за якими класифікують поточні зобов'язання можна вважати наступні: мета залучення, форма залучення, участь в інвестиційній чи поточній діяльності, вид діяльності, вид кредиторів, місце виникнення, характер виникнення, вартість, виконання умов погашення, відповідність критеріям визнання, термін погашення.

3. В роботі досліджено організацію та методику обліку поточних зобов'язань. Організації обліку зобов'язань на підприємстві надається важливе значення. Вона повинна забезпечувати постійний контроль за дотриманням строків оплати рахунків постачальників, своєчасність розрахунків з бюджетом, органами соціального страхування, працівниками з оплати праці, погашення позик та відсотків за ними тощо. Основними завданнями організації обліку поточних зобов'язань є: чітке документування розрахунків, своєчасна та повна реєстрація даних первинного обліку в регістрах, правдиве відображення інформації щодо зобов'язань в звітності та в примітках до неї.

4. В роботі визначені дискусійні питання обліку зобов'язань на підставі огляду національної і міжнародної практики, головне з них – досягнення гармонізації вітчизняного законодавства з міжнародними стандартами обліку та звітності з приводу оцінки та класифікації поточних зобов'язань.

5. Дослідження обліку, аналізу та аудиту поточних зобов'язань проводилось на прикладі товариства з обмеженою відповідальністю «ТД – ІМПЕКС». В процесі дослідження було визначено:

1) ТОВ «ДТ–ІМПЕКС» підприємство, що займається оптовою торгівлею. За останні декілька років основним видом його діяльності була оптова торгівля деревиною. Бухгалтерські операції виконує бухгалтер, який підпорядковується заступнику директора з фінансової діяльності. Облік на підприємстві автоматизований. ТОВ «ДТ–ІМПЕКС» знаходиться на загальній системі оподаткування, платник ПДВ. Звітність складається за національними стандартами бухгалтерського обліку.

2) Аналіз господарської діяльності ТОВ «ДТ–ІМПЕКС» за 2020 – 2022 роки показав: виручка від реалізації товарів за досліджуваний період має тенденцію до зростання в 2022 році вона зросла в порівнянні з 2022 роком на 8%; собівартість товарів також має тенденцію до зростання за три роки на 12%; підприємство за досліджуваний період прибуткове, але події 2022 року, а саме повномасштабні військові дії на території країни визвали кризовий

стан економіки України, що призвело у ТОВ «ДТ–ІМПЕКС» зростання витрат і зниження у даному році як прибутку від операційної діяльності так і чистого прибутку майже вдвічі в порівнянні з 2020 роком; підприємство рентабельне, ліквідне, фінансово стійке; має високу ділову активність.

3) Усі питання, пов'язані з організацією бухгалтерського обліку на підприємстві знаходяться у компетенції керівника або власника підприємства згідно з чинним законодавством України. Згідно з установчими документами ТОВ «ДТ – ІМПЕКС» відповідальність за ведення бухгалтерського обліку на підприємстві несе керівник підприємства – директор. Облік на підприємстві здійснюється у відповідності з обліковою політикою, затвердженою Наказом директора №3 від 04.2021 року.

4) Особливості обліку поточних зобов'язань на ТОВ «ДТ – ІМПЕКС» в тому, що: облік поточних зобов'язань автоматизований; первинними документами з розрахунків за поточними зобов'язаннями є типові форми документів, затверджені чинним законодавством; з метою упорядкованості руху та своєчасного одержання первинних документів наказом керівника ТОВ «ДТ–ІМПЕКС» встановлюється графік документообороту, в якому вказуються дата створення або одержання від інших підприємств та установ документів, прийняття їх до обліку, передання в обробку та до архіву; синтетичні рахунки обліку поточних зобов'язань ТОВ «ДТ – ІМПЕКС» – це балансові рахунки класу 6 чинного Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій, що узагальнюють облік підприємства за його зобов'язаннями і відкриваються згідно Робочого плану рахунків ТОВ «ДТ – ІМПЕКС», який є додатком до Наказу про облікову політику підприємства; аналітичний облік 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; організація обліку поточними зобов'язаннями на ТОВ «ДТ–ІМПЕКС» потребує удосконалення.

5) З аналізу поточних зобов'язань ТОВ «ДТ–ІМПЕКС» видно, що: на протязі досліджуваного періоду (з 2020 по 2022 рік включно) обсяг пасивів балансу ТОВ «ДТ–ІМПЕКС» поступово знизився, це зниження здійснилось виключно за рахунок зниження поточних зобов'язань, при чому вони скоротились наприкінці 2022 року майже вдвічі проти 31.12.2020 року за всіма видами (окрім інших, які зросли за досліджуваний період вдвічі); зниження темпів виробничої діяльності ТОВ «ДТ–ІМПЕКС» призвело до зниження кредиторської заборгованості за товари та послуги в 1,8 рази в порівнянні з кінцем 2020 року і відповідно здійснилось зниження заборгованості в бюджет; таке зниження визвано тим, що договірні відносини підприємства з постачальниками деревини базувались в основному на відстрочки платежу, та погашенні заборгованості після розрахунків з покупцями; розрахунки по боргам ТОВ «ДТ–ІМПЕКС» здійснює своєчасно; частка поточних зобов'язань в пасивах балансу ТОВ «ДТ–ІМПЕКС» знизилась з 2020 року на 17,9 в.п. за рахунок зростання частки власного капіталу і складала на кінець 2022 року 43,1%; з поточних зобов'язань найбільша частка припадає на кредиторську заборгованість, станом кінець 2022 року її питома вага в загальних пасивах складала 37,8%, що на 14,8 в.п. нижче, ніж на кінець 2020 року, в поточних зобов'язаннях – 87,7%, що на 0,7% більше ніж на кінець 2020 року у зв'язку з відсутністю заборгованості за кредитами банків.

6) Оцінка кількісних та якісних показників кредиторської заборгованості ТОВ «ДТ–ІМПЕКС» показала, що підприємство здійснює її управління на високому рівні.

7) Проведена автором аудиторська перевірка поточних зобов'язань підприємства недоліків в їх обліку не виявила. З ціллю удосконалення аудиторських процедур рекомендовано впровадження комп'ютерного аудиту на ТОВ «ДТ–ІМПЕКС».

8) Прогнозування коефіцієнту поточної ліквідності ТОВ «ДТ–ІМПЕКС» на 2021–2023 роки на основі трендового аналізу діяльності

підприємства за різними моделями показало, що найбільш якісною є поліноміальна модель 3 ступеня. Проведене прогнозування свідчить про тенденцію зростання коефіцієнту поточної ліквідності ТОВ «ДТ–ІМПЕКС» до кінця 2023 року, що дозволить підприємству зміцнити свій фінансовий стан.

6. На основі проведеного дослідження вважаємо доцільним рекомендувати ТОВ «ДТ – ІМПЕКС» шляхи удосконалення:

1) обліку поточних зобов'язань: удосконалити Наказ про облікову політику включенням додатків, які безпосередньо стосуються обліку поточних зобов'язань: до робочого плану рахунків додати деталізацією управлінських субрахунків 6 класу, графік документообігу, графік проведення інвентаризації та склад ревізійної комісії; з метою підвищення контролю за порядком складання та виконання договорів рекомендуємо керівнику ТОВ «ДТ–ІМПЕКС» видавати розпорядження по підприємству щодо обов'язкового узгодження змісту договору з заступником по фінансовій діяльності та надання одного примірника договору до бухгалтерії; рекомендуємо введення реєстру договорів з постачальниками і реєстру простроченої заборгованості за ТМЦ, роботи та послуги в документообіг підприємства; пропонуємо застосовувати ряд бухгалтерських довідок з певним переліком реквізитів для таких операцій як переведення довгострокових зобов'язань до складу поточної заборгованості, одержання авансу від покупця, дивідендів, відсотків за кредитами та векселями, за іншими розрахунками; удосконалення програмного забезпечення бухгалтерського обліку підприємства.

2) Аудиту поточних зобов'язань: з метою вдосконалення обліку розрахунків за поточними зобов'язаннями на підприємстві головний бухгалтер повинен систематично стежити за змінами, що відбуваються в чинному законодавстві; керівницький персонал підприємства повинен розробити запровадити нові Інтернет-технології та використовувати програми аудиту.

3) Організація та методологія бухгалтерського обліку на основі сучасних електронних систем бухгалтерського обліку забезпечать можливість надавати об'єктивну інформацію для аналізу та контролю поточних зобов'язань. Аналіз та аудит поточних зобов'язань сприяє ефективному формуванню, підготовці та прийняттю управлінських рішень щодо діяльності підприємства та підтримки його фінансової стійкості та платоспроможності.

Розроблені пропозиції дозволять підприємству систематизувати та посилити інформаційну та контрольну функції бухгалтерського обліку поточних зобов'язань ТОВ «ТД-ІМПЕКС», підвищити ефективність обліково-аналітичних робіт, удосконалити організаційно-методичне відображення операцій на підприємстві.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Пенез О.В. Державне регулювання обліку зобов'язань підприємства. *Інфраструктура ринку*. 2019. Випуск 32. С. 433 – 437
2. 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.
3. Господарський кодекс України : Закон України від 16 січня 2003 року № 436— IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text> .(дата звернення: 5.07.2023).
4. Цивільний кодекс України. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/435-15> .(дата звернення: 5.07.2023).
5. Бержанір І.А., Бержанір А.Л., Ящук Т.А. Економічна сутність зобов'язань і розрахунків підприємства. *Приазовський економічний вісник*. 2020. . Випуск 2(19). С. 240 – 244
6. Спіцина Н.В., Кравцова С.В., Зобов'язання: сутність, класифікація, облік. *Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво*. 2020. № 2 (113). С. 228 – 233
7. Бутинець Ф.Ф. Бутинець Т.А, Чижевська Л.В., Береза С.Л. Бухгалтерський облік : навчальний посібник. Житомир: ЖІТІ, 2000. 672 с
8. Глен А. Велш, Даніел Г. Шорт Основи фінансового обліку / пер. з англ. О. Мінін, О. Ткач. Київ : Основи, 1997. 943 с.
9. Голов С.Ф. Фінансовий та управлінський облік : навчальний посібник. Київ : ТОВ “Автоінтерсервіс”, 1996. 544 с
10. Пономаренко О. Г. Дискусійні аспекти обліку зобов'язань за кредитами банків. *Економіка та держава*. 2019. № 7. С. 50-54.
11. Лучко М.Р., Бенько І.Д. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: підручник . Київ : Знання, 2006. 311 с
12. Нидлз Б., Андерсон Х. Принципы бухгалтерского учета / пер. с англ. А.В. Чмеля, Д.Н. Исламгулова. Москва : Финансы и статистика, 2009. 496 с.

13. Бланк И.А. Стратегия и тактика управления финансами. Київ. 1996. 465 с.
14. Фінанси підприємств : підручник / А. М. Поддєрьогін, М. Д. Білик, Л. Д. Буряк та ін.. 5-те вид., перероб. І доп. К. : КНЕУ, 2004. 546 с.
15. Травінська С.І. Класифікація поточних зобов'язань в законодавстві та бухгалтерському обліку. URL: <http://bukuniver.edu.ua/Applications/zbirnik/>. (дата звернення: 5.07.2023)
16. Сафарова А. М. Методика аудиту поточних зобов'язань. *Економічний часопис СНУ ім. Л. Українки*. 2015. №1. С. 59–64.
17. Сук Л. К., Сук П.Л. Бухгалтерський облік – II: навч. посіб. Для дистанц. Навч. К. : Університет «Україна». 2005. 701 с.
18. Лозинська Т.В., Дубініна М.В. Поточні зобов'язання: порядок визнання та відображення у балансі. *Миколаївський національний університет імені В.О. Сухомлинського*. 2015. Випуск 8. С. 1131 – 1134
19. Грюнинг Х. Ван, Коэн М. Международные стандарты финансовой отчетности. Практическое руководство. М. : Весь Мир, 2003. 536 с
20. Омецінська І. Я. Проблеми відображення зобов'язань на рахунках бухгалтерського обліку. *Обліково-аналітичні системи: глобальний і національний аспекти : матеріали Міжнародної науково-практичної конференції. 16–17 травня 2006 р. Полтава* : РВЦ ПУСКУ. 2006. Ч. 1. С. 238–240.
21. Кесарчук Г. С., Мошак І. В. Поточні зобов'язання: економічна суть, класифікація та їх оцінка. *Науковий вісник Ужгородського університету. Серія : Економіка*. 2016. Вип. 1(2). С. 401-405
22. Ловінська Л. Г. Оцінка в бухгалтерському обліку : монографія. Київ : КНЕУ, 2006. 256 с.
23. Кужельний М. В., Лінник В. Г. Теорія бухгалтерського обліку : підруч. Київ : КНЕУ, 2001. 360 с.
24. Малюга Н. М. Шляхи удосконалення оцінки в бухгалтерському обліку : теорія, практика, перспективи : монографія. Житомир, 2007. 384 с. 5.

Пушкар М.С. Метатеорія обліку або якою повинна стати теорія : монографія. Тернопіль : Карт-бланш, 2007. 359 с.

25. Пушкар М.С. Метатеорія обліку або якою повинна стати теорія : монографія. Тернопіль : Карт-бланш, 2007. 359 с

26. Подмешальська Ю. В., Корнієнко Д. В. Облік розрахунків з постачальниками за видами економічної діяльності. *Агросвіт*. 2021. № 24. С. 58-64.

27. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні : Закон України № 996-XIV від 16.07.1999 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 21.06.2023)

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

29. Дубовая В.В. Міжнародні стандарти фінансової звітності: навчальний посібник. Полтава: ПолтНТУ. 2017. 312 с.

30. Кубік В. Д., Волчек Р. М. Оцінка зобов'язань підприємств в умовах застосування міжнародних стандартів фінансової звітності. *Вісник соціально-економічних досліджень : зб. Наук. праць. Одеса : Одеський національний економічний університет*. 2020. № 3-4 (74-75). С. 45–56.

31. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 14 «Оренда»: Наказ Міністерства фінансів України від 28 липня 2000 р. № 181. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0487-00> .(дата звернення: 30.06.2023).

32. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 17 «Податок на прибуток» : Наказ Міністерства фінансів України від 28 грудня 2000 р. № 353. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01>. (дата звернення: 30.06.2023)

33. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 19 «Об'єднання підприємств»: Наказ Міністерства фінансів України від 7 липня 1999 р. № 161. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99> (дата звернення: 30.06.2023)

34. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін»: Наказ Міністерства фінансів України від 18 червня 2001 р. № 161. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0539-01> (дата звернення: 30.06.2023)
35. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансових звітів». URL: <http://zakon1.rada.gov.ua> . (дата звернення: 30.06.2023)
36. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи». URL: <http://zakon1.rada.gov.ua>. (дата звернення: 30.06.2023)
37. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»: Наказ Міністерства фінансів України від 8 травня 1999 р. № 237 URL: <http://www.dtkk.com.ua/debet/ukr> (дата звернення: 30.06.2023)
38. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів»: Наказ Міністерства фінансів України від 10 серпня 2000 р. № 193. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00> (дата звернення: 30.06.2023)
39. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та 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: 30.06.2023)
40. 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](http://zakon.Rada.gov.ua/laws/show/z0919-04). (дата звернення: 30.06.2023)
41. Каткова Н. В., Платонова В. С. Проблемні питання документування зобов'язань в бухгалтерському обліку. *Інноваційна економіка*. 2017. № 11-12. С. 241-245

42. Лега О.В. Облік розрахунків за податками та платежами: систематизація поглядів. *Інфраструктура ринку*. 2021. Випуск 54. С. 259-266.
43. Шахієва І.П. Облік поточних зобов'язань: проблеми та шляхи вирішення. Студентський вісник *Національного університету водного господарства та природокористування*. 2018. №1. С. 138 – 141.
44. Любар О. О. Удосконалення обліково-інформаційного забезпечення управління кредиторською заборгованістю підприємства. *Ефективна економіка*. 2020. №5. URL: http://www.economy.nauka.com.ua/pdf/5_2020/109.pdf (дата звернення: 28.06.2023)
45. Малуґа Н.М. Шляхи удосконалення оцінки в бухгалтерському обліку: теорія, практика, перспективи. Житомир: ЖІТІ, 1998. 384 с
46. Сафарова А.Т. Проблеми оцінки поточних зобов'язань у бухгалтерському обліку. *Вісник Національного університету «Львівська політехніка» «Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку»*. 2009. Випуск 647. С. 515-521
47. Інформаційний сайт. URL: youcontrol.com.ua/ (дата звернення: 08.07.2023)
48. Верига Ю. А., Кулик В. А., Ночовна Ю. О., Іванюк С. Ю. Облікова політика підприємства: навч. посіб. К.: «Центр учбової літератури». 2015. 312 с.
49. Ляшенко А.Р. Напрями удосконалення обліку зобов'язань підприємств. *Вісник СНТ ННІ БІЗНЕСУ І МЕНЕДЖМЕНТУ ХНТУСГ*. 2020. Вип. 2. С. 3 – 8
50. Юдіна С.В., Летучий В.В., Стіпанов А.О. Підходи до аналізу та оцінки позикових фінансових ресурсів підприємства. *Вчені записки ТНУ імені В. І. Вернадського. Серія: Економіка і управління*. 2019. Том 30 (69). № 5. С. 116 – 124

51. Савченко А. М., Коротаєва І. Р. Аналіз кредиторської заборгованості на прикладі підприємства ПАТ «Монделіс Україна». *Електронне наукове фахове видання з економічних наук «Modern Economics»*. 2019. №18. С. 174-180
52. Стоянова-Коваль С.С., Берднікова В.О. Аудит поточних зобов'язань. *Мукачівський державний університет*. 2016. Випуск № 5. С. 441 – 445
53. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21 грудня 2017 р. № 2258 – VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text> (дата звернення: 13.08.2023)
54. Кривцова Т. О. Удосконалення аудиту зобов'язань підприємств. *БізнесІнформ*. 2019. №6 С. 201 – 209
55. Кривцова Т. О., Лядова Ю. О. Аудит зобов'язань суб'єктів господарювання: теоретико-методичні аспекти. *Проблеми економіки*. 2019. №2. С. 164–176.
56. Фінансовий контроль: міжнародний досвід: науково-практичне видання: за ред. Проф. Г. М. Азаренкової. Київ : УБС НБУ. 2013. 429 с
57. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг. URL: <https://www.apu.net.ua/component/content/article/2-uncategorised/1151> (дата звернення: 13.08.2023)
58. Корінько М. Д., Кушнір Є. О. Аудит довгострокових та короткострокових зобов'язань. «Вісник ЖДТУ»: *Економіка, управління та адміністрування*. 2017. №1(79). С. 26–30.
59. Сафарова А. М. Методика аудиту поточних зобов'язань. *Економічний часопис СНУ ім. Л. Українки*. 2015. №1. С. 59–64.
60. Станкевич Г. Аналіз аудиторських ризиків під час перевірки (практичний аспект). *Аудитор України*. 2015. № 5 (234). С. 10–15.
61. Назаренко І. М., Назаренко О. В., Соколенко Л. Ф. Організаційно-методичні основи аудиторської перевірки зобов'язань і забезпечень підприємства. *БізнесІнформ*. 2019. №6 С. 194 – 201

62. Потриваєва Н. В., Громова Я. М. Удосконалення аудиту поточних зобов'язань у взаємозв'язку з оптимізацією облікового процесу. *Вісник аграрної науки Причорномор'я*. 2018. Вип. 2 . С. 11 – 15
63. Яремик М.І. Особливості тестування системи внутрішнього контролю в аудиті кредиторської зоборгованості. *Економіка та суспільство*. 2023. №52. URL: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2023-52-87> (дата звернення: 15.08.2023)
64. Герасимчук В. Економіко-математичне прогнозування фінансового стану підприємства в сучасних умовах. *The scientific heritage*. 2020. №47. С. 39 -52
65. Томчук О.Ф., Левчук М.С. Критерії оцінювання і прогнозування фінансового стану та результатів діяльності підприємства. *Молодий вчений*. 2019. № 9. 480-486 с
66. Методика розрахунку показників фінансового стану. URL: <https://www.finalon.com>(дата звернення: 20.08.2023)
67. Островський П. І., Гострик О.М., Добрунік Т.П, Радова О.В. Моделювання економічних процесів: навчальний посібник Одеса: ОНЕУ. 2012. 132 с.
68. Кастромська С. М. Однафакторна лінійна регресія : дис. канд. Ек. наук . Київ. 2015. 316 с
69. Кобилецький В. Р., Коефіцієнт поточної ліквідності (Коефіцієнт покриття). *Онлайн-журнал «Financial Analysis online»*. URL: <https://analizua.com/slovnik-ekonomichnikh-terminiv/256-pokaznik-otochnoji-likvidnosti-pokaznik-pokrittya> (дата перегляду: 20.08.2023)
70. Коефіцієнт детермінації. URL: <https://pandia.ru/text/79/148/38943.php> (дата звернення: 20.08.2023)
71. Математичні методи та моделі в економічних дослідженнях: монографія. За редакцією канд.ф.-м.наук В.М. Мацкул. Одеса: ОНЕУ, 2016. 184 с.

72. Бондаренко О. М., Матвєєва О. М., Ковальова В. Ю. Облік, аудит та управління кредиторською заборгованістю. *Економіка та суспільство*. 2021. Вип. 25. URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/195> (дата звернення: 15.08.2023)
73. Король С. Я., Клочко А. О. Цифрові технології в обліку й аудиті. *Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво*. 2020. № 1. С. 170–176.
74. Кругляк І. О. Суть поточних зобов'язань підприємства в ринкових умовах господарювання. *Вісник студентського наукового товариства «ВАТРА» Вінницького торговельно-економічного інституту КНТЕУ*. Вінниця : ВТЕІ КНТЕУ, 2017. Вип. 44. С. 228–235.
75. Бержанір І.А. Напрями удосконалення обліку розрахунків з контрагентами. *Стратегія розвитку України: фінансово-економічний та гуманітарний аспекти: матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції*. Київ : Інформаційно-аналітичне агентство, 2019. С. 25–27
76. Овчарик Р. Ю. Аудит на базі комп'ютерних програм: продуктивність, рентабельність та тенденції розвитку. *Інтернаука : Міжн.наук.журн*. 2017. № 1 (1). С. 68-72.
77. Рязанова Н. О. Аудит : навчально-методичний посібник. Старобільськ : ДЗ «ЛНУ імені Тараса Шевченка», 2021. 234 с.
78. Баранова А.О., Наумова Т. А., Кашперська А.І. Аудит: навчальний посібник. Х.: ХДУХТ, 2017. 246 с
79. Винниченко Н. В., Федяй А. Ю. Аналітичні процедури для отримання аудиторських доказів. *Ефективна економіка*. 2019. № 12. URL: http://www.economy.nauka.com.ua/pdf/12_2019/15.pdf
80. Круковська О.В. Особливості обліку розрахунків із постачальниками, підрядниками та кредиторської заборгованості аграрних підприємств. *Таврійський науковий вісник. Серія економіка*. 2021. Випуск 5. С. 123-130.