

Прикарпатський національний університеті мені Василя Стефаника

Економічний факультет

(назва інституту, факультету)

Кафедра обліку і оподаткування

(повна назва кафедри)

БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА

бакалавр

(освітній рівень)

на тему «Облік і аудит кредиторської заборгованості в системі управління
суб'єктів підприємницької діяльності»

Виконав: студент 4 курсу, групи ОО-41
спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

(шифр і назва напрям підготовки, спеціальності)

Тимченко Олександр Олексійович

(прізвище та ініціали студента)

Керівник к.е.н., доц. Смушак М.В.

(прізвище та ініціали)

Рецензент к.е.н., доц. Мацола М.М.

(прізвище та ініціали)

ЗМІСТ

ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ...	6
1.1. Сутність та характеристика кредиторської заборгованості	6
1.2. Відображення даних про поточні витрати у фінансовій звітності.....	12
РОЗДІЛ 2 МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНІСТІ НА ТОВ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ВЕКТОР АУДИТУ»	22
2.1. Організація обліку кредиторської заборгованості товариства	22
2.2. Методика обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками	29
2.3. Методика здійснення розрахунків за податками і платежами	34
РОЗДІЛ 3 РОЛЬ КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ СУБ'ЄКТОМ ГОСПОДАРЮВАННЯ.....	43
3.1. Порядок здійснення внутрішнього аудиту кредиторської заборгованості.	43
3.2. Шляхи покращення системи контролю за кредиторською заборгованістю	56
ВИСНОВОК.....	65
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	68

ВСТУП

У сучасній розвиненій ринковій економіці необхідно створювати власний бізнес, головною метою якого є отримання доходу. Тому для власників таке рівників бізнесу стало важливим мати правильне уявлення про свій фінансово-економічний стан. Джерелом такої інформації є система бухгалтерського обліку, яка надає безперервну, об'єктивну та неупереджену інформацію про процеси, що відбуваються в ході господарської діяльності, рух коштів у власній сфері діяльності суб'єкта господарювання та напрями їх використання. Система бухгалтерського обліку є важливим елементом управління глобальною економікою. Бухгалтерський облік забезпечує внутрішній контроль компанії.

У сучасних умовах та розвитку ринкових відносин суб'єкти господарювання приділяють велику увагу характеру своєї кредиторської заборгованості. Ключовим питанням у бізнес-середовищі є належне виконання учасниками ринку договірних зобов'язань, насамперед умов оплати та поставки товарів, робіт і послуг. Оскільки платіжні операції є основою діяльності будь-якого суб'єкта господарювання, надходження стають договірними зобов'язаннями, з одного боку, і зобов'язаннями, іншого, створюючи необхідність втручання в бізнес-процеси. Тому суб'єкти операцій стикаються з необхідністю ефективно управляти як своїми пасивами, так і зобов'язаннями, а також вживати заходів для їх зменшення. Кредиторська заборгованість є натуральною частиною бухгалтерського балансу господарюючого суб'єкта і характеризує фінансовий стан у звітному періоді. Як правило, основна частина кредиторської заборгованості виникає як кредиторська заборгованість. Важливим напрямком управління рухом кредиторської заборгованості є адекватний і своєчасний рух грошових коштів.

Як бачимо, ефективність моніторингу стану платіжної дисципліни залежить від достовірного відображення інформації про стан заборгованості в системі бухгалтерського обліку суб'єкта господарювання. Фінансова стійкість підприємства також залежить від розміру кредиторської заборгованості. Актуальність вище зазначених питань в умовах трансформації бухгалтерського обліку визначило вибір теми дипломної роботи.

Кредиторська заборгованість – це зобов'язання суб'єкта господарювання, що утворилися в результаті залучення зовнішніх коштів. Вміння підприємців управляти чужими грошима, залучати зовнішнє фінансування та раціонально його витратити є запорукою їхнього успіху. У цих умовах важливо стежити за сумою боргів, їх змінами, взаємозв'язком з грошовими потоками та забезпечити якнайшвидшу оплату цього типу зобов'язань. Звідси випливає, що аналітична оцінка кредиторської заборгованості компанії є дуже важливою в цьому контекст.

Праці провідних вітчизняних дослідників висвітлюють значний внесок у розробку теоретико-методологічних засад кредиторської заборгованості М. Д. Білика, Ф. Ф. Голова, О. В. Лишиненка, В. Г. Лінника, Пушкаря М. С., та інші. У науковій літературі є хороші теоретичні положення щодо аналізу та управління боргом. Оскільки у світовій економіці не існує єдиної системи

вивчення цього явища, система потребує подальші вдосконалення та дослідження в цих сферах тривають.

До основних завдань, які виникають при виборі теми роботи є:

- визначити економічну сутність пасиву як питання бухгалтерського обліку.
- забезпечити класифікацію пасивів.
- оцінити сфери платіжної діяльності бізнес-одиниці.
- надати загальну характеристику аудиторської діяльності ТОВ «Вектор Аудит» та демонструє його організаційне забезпечення в цій сфері бухгалтерського обліку;
- дослідити організацію первинного, аналітичного та синтетичного боргу;
- розкрити цілі та завдання управління пасивами.
- дослідити процес проведення аудиту заборгованості.
- запропонувати шляхи вдосконалення бухгалтерського обліку господарських одиниць.

Метою даного завдання є визначення сфери кредиторської заборгованості в системі управління суб'єкта господарювання.

Для звершення мети використовуються такі методи дослідження: Загальнонауковий метод, індуктивний метод та дедуктивний метод. Методи порівняння, ситуаційного аналізу. Логічні методи, кореляційного та регресійного аналізу. У роботі використано методи порівняльного аналізу та структурний і системний підходи. У зв'язку з іншими предметами система розглядається як єдине ціле), історична логіка економічний аналіз, статистичний аналіз, спостереження і дослідження, в поєднанні із загальним аналізом.

Дослідницька інформаційна база містить публікації про наукові дослідження вітчизняних та зарубіжних вчених, нормативно-правову базу України, матеріали наукових конференцій та досліджень, доповіді та аналітичні матеріали відповідних державних установ, звітні дані з економічних суб'єктів.

Об'єктом дослідження теми є система обліку та контролю аудиторської діяльності аудиторської фірми "Вектор Аудит". Предметом є низка організаційних та процедурних методів обліку, організації та контролю кредиторської заборгованості.

Бакалаврська робота яка складається із вступу, трьох розділів, загальних висновків, списку використаних джерел та додатку.

РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ

1.1. Сутність та характеристика кредиторської заборгованості

Першу спробу економічного тлумачення поняття «мита» зробив Ф. В. Єзерський (1836-1916) [1, с.286] наприкінці XIX ст. Грошова, виробнича і товарна частини фондів виробництва не є самостійними функціональними формами фондів виробництва суб'єктів господарювання. Завдяки їм процвітали торгівля та банківська справа. У розвинених ринкових суспільствах частина коштів перетворюється на банківський капітал, а товарна частина коштів відокремлюється від комерційного капіталу. Засоби виробництва суб'єктів господарювання виступають одночасно в усіх трьох формах, витісняючи один одного. Гроші - перетворені на спосіб виробництва і робочу силу, вони перетворюються на товари, а товари - на гроші. Після виконання своєї функції кожна з трьох форм знову переходить до наступної форми. (рис. 1.1).

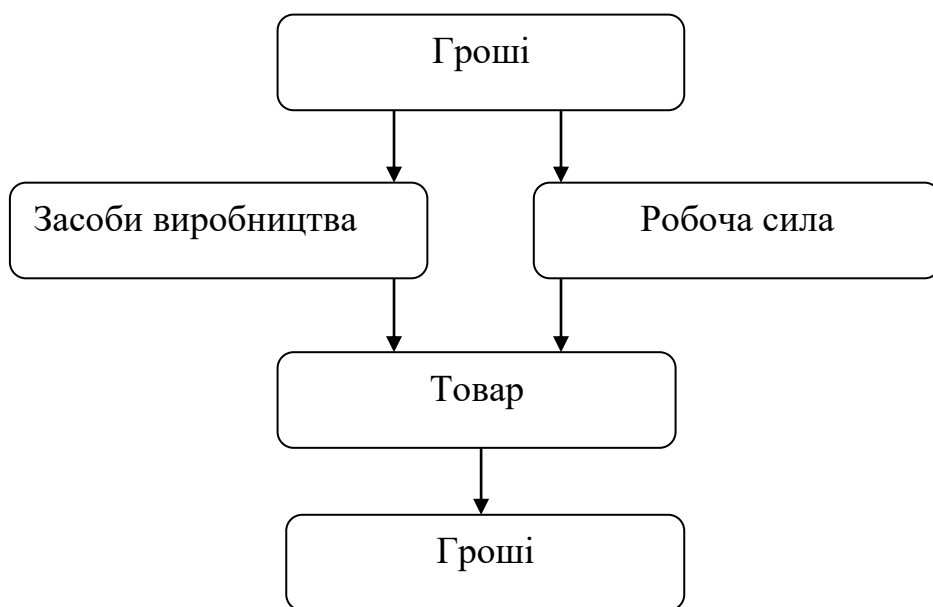


Рисунок 1.1. Схема зміни виробничих фондів

Циклічний характер активів, вироблених економічними агентами, свідчить про те, що такі пасиви та зобов'язання можуть виникати на будь-якому етапі виробничого процесу. Приклад зобов'язання:

Зобов'язання перед постачальниками, які отримали передоплату за несвоєчасну поставку товарів, продукції та послуг. Платежі та договори щодо податків, зборів і платежів за результатами діяльності до бюджетів різних розмірів. Ведення переговорів з працівниками компанії. Однак такі

зобов'язання не обов'язково виникають у процесі виробництва. Розглянемо співвідношення між двома поняттями: Б.: В. - Контрибуція і більш широке поняття - Загальне зобов'язання. Зобов'язання – це бізнес-зобов'язання, що є наслідком минулих подій або майбутніх платежів, які, як очікується, зменшать бізнес-ресурси, включаючи економічні вигоди. Кредиторська заборгованість — вид кредиторської заборгованості. суб'єкт господарювання [2]. Для того, щоб зобов'язання суб'єкта господарювання були підзвітними, мають бути виконані такі критерії:

- надійне підтвердження розміру та рейтингу;
- існування того факту, що майбутні економічні вигоди зменшуються через сплату боргу.

Якщо хоча б один із критеріїв відсутній, зобов'язання втрачає свою облікову актуальність.

Розглянемо процес створення такого поняття «кредиторський борг». Термін «заборгованість перед кредиторами» використовується для визначення деталей відносин між основним активним суб'єктом та іншими суб'єктами. Незважаючи на довгу історію кредиторської заборгованості та її дослідження, науковим дослідженням часто бракує послідовного підходу до чіткого визначення відповідальності. Однак ми розрізняємо дві окремі системи, в яких реалізація тлумачення боргу. Це економічна частина та юридична частина. Цей посібник описує кредиторську заборгованість на основі різних характеристик концепції. Правова частина відображає чіткі обмеження поняття та описує його як відносно фіксоване, чітко визначене поняття. Оскільки мова законів, статутів та нормативних актів формально, однаково та систематично регламентована та визначена чітко та конкретно, юридичне тлумачення терміну "борг перед кредиторами" є таким. отримує інше тлумачення. власність. З іншого боку, економічна частина тлумачення поняття «борг перед кредиторами» є більш складною і часто змінюється залежно від обставин виконання та строків платежу. Економічні дослідження та літературний аналіз доводять, що вчені не пропонують єдиної системи оцінки понять, які ми вивчаємо. Кожне є правильним тлумаченням, оскільки різниця між ними є чіткою і водночас вводить провину кредитора. Система координат, зумовлена господарськими відносинами, за своєю природою постійно змінюється відповідно до різних обставин і багато в чому впливає на адекватність визначення поняття. У документі, що регулює відносини суб'єктом підприємницької діяльності та кредитором, повинні бути визначені порядок здійснення таких операцій, як визнання неоплачених векселів, та умови оплати кожного запису. Перелік документів зведений в таблиці. 1.1.

Нормативна база в обліку заборгованості

Не ма є з/п	Нормативний документ	Основний зміст
1	2	3
1	Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. 2755- VI	У цій главі міститься вичерпний перелік податків і зборів, порядок їх сплати, перелік платників податків та визначення їх прав і обов'язків, опис процедур адміністрування податків та адміністративних органів у сфері обов'язкових платежів. Вони також несуть відповідальність за податкові порушення.
2	Цивільний кодекс України: Кодекс України від 16 січня 2003 р . № 435- IV	Ми регулюємо немайнові та майнові права фізичних осіб, засновані на вільному волевиявленні, рівності перед законом та майнових правах ділових партнерів.
3	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 р. 996-XI	Визначає основи регулювання, обліку та фінансової звітності.
4	Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. 73	Визначає основні вимоги до підходу та розкриття мети, змісту та методу фінансової звітності та елементів.
5	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р. №	Він представляє базовий концептуальний підхід до розвитку бухгалтерського обліку. Надає структурований список конкретних облікових записів, що представляють окремі облікові записи.
6	Положення (стандарти) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання": наказ Міністерства фінансів України від 31.01.2000 р. 20	Визначає принципи інформації зобов'язання в системі бухгалтерського обліку та відображення у звітності суб'єктів господарювання..

З юридичної точки, зобов'язання визначається як вимога кредитора, що стосується або виникає внаслідок виконання боржником документально підтвердженого зобов'язання.

Так, статтею 509 ЦК України передбачено поняття обов'язку, згідно з яким одна сторона (боржник) зобов'язана вчинити певну дію на вимогу другої сторони (кредитора). правові відносини. (передача майна, виконання роботи, надання послуг, сплата грошей тощо) або не вчинення певних дій, а також право кредитора вимагати виконання примусової вимоги. [3].

Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку передбачає зобов'язання як поточне зобов'язання суб'єкта господарювання, яке виникло в результаті минулих подій і погашення якого, як очікується, призведе до виходу ресурсів, які втілюють економічні вигоди. Чотири].

У діловій літературі термін «кредитне зобов'язання» часто прирівнюють із поняттям боргу, що виник у роботі фінансово-господарської діяльності фірми. Економічною особливістю боргу є те, що зобов'язання враховуються у двох формах. Це і грошовий еквівалент, і товарно-матеріальна цінність

Так, Борисов А.Б. признав кредиторську заборгованість як гроші, тимчасово підпорядковані суб'єктам господарювання і повернуті позичальникам і не позичальникам [5, с. 437] .

Бутинець Ф. Ф., Горецька Л. Л. Пасиви придбані в процесі господарської діяльності, придбані в господарському обліку, періодично повторюються та використовуються для виробництва (як сировина) або перепродажу (називаються кредиторами або комерційними агентами) і вважаються засобом оплати товарів і послуг [6, стор 387]. Далі Голова ДФ та Костюченко В. М. зазначає, що кредиторська заборгованість – це сума, виставлена постачальнику за придбання товарів чи послуг у постачальника. [7, с. 320].

У широкому діловому лексиконі під кредитором розуміють зобов'язання організації перед іншими учасниками ринку, працівниками та іншими особами, які отримали статус кредитора [9, С. 247].

Як юридична категорія зобов'язання – це особлива частина активів компанії, яка є частиною правових відносин між самою компанією та її кредиторами. Підприємці використовують свої борги на свій розсуд, але зобов'язані повернути їх у натуральній формі або відшкодувати користування кваліфікованим кредиторам. [10, лист. 413].

Відповідальність Бланка І.А. є постійним зобов'язанням підприємця та відображає його відповідальність перед фінансовими партнерами за господарські операції, ремонти, понесені допоміжні послуги тощо. [11, лист. 162].

Основою відповідальності є визначення її класифікації. Аналіз економічної та юридичної літератури дає різні тлумачення класифікації продавця. Але значна частина називає це обов'язком. Розглянемо цю систематику понять з точки зору нині чинних документів. Це правило (стандарт) бухгалтерського обліку, яке є основою для передачі бухгалтерських даних для будь-якого підприємця.

Положення бухгалтерського обліку «Зобов'язання» розкриває принципи зберігання та методи обліку деяких даних, що стосуються зобов'язань, і їх відкриття в системі документів фінансової та статистичної звітності[12].

Відповідно до П(С)БО 11 зобов'язання класифікуються таким чином: тривалий період; в поточному стані; безпечність; умовні зобов'язання; доходи майбутніх періодів [12]. Розглянемо представлену таксономію на прикладі рис. 1.2.



Рисунок 1.2. Основні елементи кредиторської заборгованості

Довгострокові зобов'язання, інші довгострокові зобов'язання, відстрочені податкові зобов'язання та довгострокові гарантії включені до довгострокових зобов'язань у цьому документі. Певні зобов'язання визнаються в балансі

компанії за поточною вартістю. Визначення розміру цих витрат безпосередньо пов'язане з видом та розміром вини [12]. На малюнку 1.3 наведено формулу для визначення загальної довгострокової заборгованості компанії.

$$\begin{array}{rcl}
 & \boxed{\text{Довгострокові зобов'язання}} & \\
 = & & \\
 & \boxed{\text{Зобов'язання}} & \\
 - & & \\
 & \boxed{\text{Поточні зобов'язання}} & \\
 + & \boxed{\begin{array}{l} \text{Процентна заборгованість, класифікована як довгострокова} \\ \text{заборгованість у розділі поточних зобов'язань (тобто підлягає погашенню} \\ \text{протягом 12 місяців з дати балансу), є неліквідною, якщо: Договір, який} \\ \text{покладає цю відповідальність на невизначений термін принаймні за 12} \\ \text{місяців до затвердження фінансової звітності.} \end{array}} &
 \end{array}$$

Рисунок 1.3. Методика визначення довгострокових зобов'язань

До короткострокових зобов'язань належать короткострокові кредити банків, короткострокові зобов'язання за товари, роботи та послуги, розрахунки з населенням, страхування, заробітна плата, розрахунки з учасниками, внутрішні розрахунки, короткострокові зобов'язання щодо емісії, короткострокові інші короткострокові зобов'язання. строкові зобов'язання. Ці зобов'язання визнаються за сумою розрахунку. [12].

Такі зобов'язання розглядаються як гарантія погашення компанією майбутніх господарських витрат. Оплата відпусток працівникам, додаткова пенсія, виконання гарантійних зобов'язань, реструктуризація, виконання зобов'язань у випадках: припинення діяльності, виконання зобов'язань за важкими контрактами. тощо. Такі суми називають витратами [12].

Зобов'язання цього типу утворюються в результаті минулих подій, їх платежі можуть відображати економічні вигоди та призводити до амортизації ресурсів, а їх вартість може бути розрахована та визначена. Обов'язкові

зобов'язання відображаються на позабалансовому обліку суб'єкта господарювання за обліковими оцінками [12].

Можна чітко сказати, що Р(S)ВО 11 представляє загальну класифікацію, придатну для всіх організацій. Зауважимо, що для правильної організації системи обліку різних видів зобов'язань за цією класифікацією важливо визначити час виникнення тих чи інших зобов'язань, оскільки правові та економічні аспекти не збігаються.

З цієї причини терміни «зобов'язання» та «відповідальність», представлені в цьому документі, є узагальненими та визначеними для цілей тлумачення. Ми обіцяємо повернути цей термін.

Підсумовуючи, можна сказати, що поняття «борг перед кредиторами» в наукових дослідженнях і в працях багатьох вчених є досить дослідженою темою, з певними розбіжностями в розумінні та відсутністю чіткого пояснення, можна назвати характерним. інтерпретація. Багато вчених називають рахунки-фактури грошовими платежами, тоді як інші називають їх засобом оплати за власність або товари та послуги. Нарешті, компонент продажів капіталу суб'єкта господарювання формується з повторюваних і поточних торгових операцій.

Тому термін можна трактувати по-різному. Важливою складовою обороту суб'єкта господарювання є платежі. Тобто є суб'єктом зобов'язальних правовідносин між боржником і кредитором, виникає на стадії поставки та є еквівалентом гривні.

1.2. Відображення даних про поточні витрати у фінансовій звітності

Ідентифікація та склад зобов'язань суб'єкта господарювання в пасивній частині його балансу дозволяє йому визначити співвідношення зобов'язань до власного капіталу, що впливає на суму кожного виду зобов'язань відносно його загальної вартості. Іншими словами, можна визначити відношення зобов'язань до загальної вартості всіх активів підприємства. Визначення таких коефіцієнтів дозволяє визначити розмір власних коштів підприємства відносно залучених коштів, платоспроможність і прибутковість господарської одиниці.

Давиденко Н.М. вважає, що фінансова звітність, відповідно до свого призначення, повинна позитивно впливати на розвиток сучасних ринків. фінансової інфраструктур та забезпечувати тісні взаємозв'язки між суб'єктами Управління в ринкових системах. Мета – зробити ринкові відносини джерелом корпоративного фінансування. [13, С. 6].З цього приводу Шеверя Я. В Зазначимо, що фінансову звітність у системах інформаційного забезпечення слід розглядати як сукупність джерел інформації, що описують фінансово-

господарську діяльність підприємства у формі та формі, що відповідають якісно-корисним характеристикам і принципам звітності підприємства. Інформація про аналітичну обробку користувача та прийняття зовнішніх рішень [14, с.6].

Проаналізувавши думку П.С. Погоджуюсь зі Смоленюком у тому, що фінансова звітність як джерело інформації не втратила свого значення, а розвивалася та вдосконалювалася разом із соціально-економічним розвитком. По суті, бухгалтерський облік став одним із найважливіших предметів, які визначають рівень кваліфікації бухгалтера. Це пояснюється тим, що бухгалтерський облік, загалом, є рутинним процесом організації господарських операцій, які містяться в ключових документах подвійного використання.:

а) забезпечувати наявність, рух і цільове використання майна підприємства та своєчасне виконання ним зобов'язань перед постачальниками, підрядниками, фінансово-кредитними органами тощо; Останнім часом відбулося значне підвищення ролі бухгалтерського обліку та звітності, що пов'язано зі змінами цілей бухгалтерського обліку та фінансової звітності, які відповідають за прийняття економічних інвестицій та інших рішень, а також для суб'єктів, які покладаються на дані бухгалтерського обліку. [15, с. 36].

Зобов'язання господарської одиниці відображаються в розділі II «Довгострокові зобов'язання та цінні папери», III «Нові зобов'язання та цінні папери» та розділі IV «Поточні зобов'язання» пасиву балансу (табл. 1.2). Для складання розділів звітності використовується інформація про фінансові операції господарювання, що міститься на субрахунках п'ятого та шостого класів плану рахунків.

Таблиця 1.2

Відображення заборгованості в бухгалтерському балансі (ф. № 1)

Розділ пасиву Балансу	Рядковий код	Облікові записи
II. Довгострокові зобов'язання та забезпечення		
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	SC 54
довгострокові банківські кредити	1510	CK 501+502+503+504
Інші довгострокові зобов'язання	1515 рік	CK 53+55
Довгострокове забезпечення	1520	SC 47
Пряме фінансування	1525 рік	SC 48

III. Поточні зобов'язання та забезпечення		
Короткострокові банківські кредити	1600	SC 60
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610 рік	SK 61
товари, роботи, послуги	1615 рік	SC 63
розрахунки, включаючи кошторис	1620 рік	CK 641+642
включаючи податок на прибуток	1621 рік	SK 641
страхові розрахунки	1625 рік	SC 65
розрахунки по заробітній платі	1630 рік	SK 66
Поточні положення	1660 рік	CK 471+473+474
майбутні заробітки	1665 рік	SC 69
Інші поточні зобов'язання	1690 рік	Інші, які не можна пов'язати з попередніми статтями
I V. _ Зобов'язання щодо необоротних активів, утримуваних для продажу, та груп вибуття	1700	SK 680

Основна відмінність в обліку довгострокових і поточних зобов'язань полягає в тому, що, відповідно з п. 10 П(С)БО 11, довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, визнаються в балансі за їхньою тепер іншою вартістю. Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою, що підлягає сплат.

У П(С)БО 11 "Зобов'язання" однією з умов визнання зобов'язання є можливість його достовірної оцінки, але немає опису типу або методу оцінки зобов'язання. Пунктом 12 вище зазначеного положення передбачено, що загальним підходом до оцінки поточних зобов'язань є відображення їх у балансі за сплаченою сумою, тобто не дисконтованою сумою грошових коштів або їх еквівалентів, сплачених для погашення зобов'язання в ході поточної господарської діяльності підприємства [12].

Виникає питання, чи цей стандарт застосовується загалом до всіх типів короткострокових зобов'язань. подання поточних зобов'язань як пропозиції

Коротше кажучи, національні стандарти бухгалтерського обліку не визначають

оцінку окремих видів поточних зобов'язань, що ускладнює процес обліку та звітності. [16].

Облік зобов'язань починається з бухгалтерських рішень, оцінок і забезпечень і закінчується розкриттям інформації у фінансовій звітності. Система звітності повинна надавати повну інформацію про операції, пов'язані з формуванням і погашенням заборгованості, і впливати на прийняття рішень на основі цієї інформації. Це гарантується принципом повного покриття.

Згідно з Концептуальними засадами складання та подання фінансової звітності, деякі зобов'язання можна оцінити лише за допомогою оцінок. Для визначення балансової вартості зобов'язань використовуються такі типи оцінок:

- історична вартість.
- сума активів, яку можна передати для погашення зобов'язання, або сума грошових коштів чи їх еквівалентів, яка була б необхідна для погашення зобов'язання в ході звичайної господарської діяльності.
- Теперішня вартість – це сума не дисконтованих грошових коштів або їх еквівалентів, яка була б необхідна для погашення зобов'язання на поточний момент [15].

Умови раніше визнаних зобов'язань включаються до результатів звітного періоду, якщо вони ще не погашені на дату балансу [16].

Важливою передумовою достовірного відображення короткострокових зобов'язань в бухгалтерському обліку є правильний розподіл. Група вчених під керівництвом Ф. Ф. Бутинця, Ю.М. А. Кузьмінський, Т.І.Єфименко. Класифікують зобов'язання за строком і фактом платежу. На основі українських національних стандартів бухгалтерського обліку. Однак цей метод чітко не показує деталі класифікації боргу. Щоб цього уникнути, потрібно розробити комплексний підхід до класифікації зобов'язань. Це забезпечує специфіку окремих видів пасивів.

Інформація про зобов'язання в системі фінансової звітності суб'єкта господарювання виражається в гарантованих грошових одиницях за принципом грошового виміру. Подання повної та достовірної інформації про зобов'язання у фінансовій звітності є одним із способів подання інформації про зобов'язання, коли вона не може бути представлена на рахунку пасивів, але має бути надана відповідно до нормативних вимог до звітності [17].

П(С)БО 11 «Зобов'язання» визначає основні вимоги до розкриття інформації про наявні зобов'язання у фінансовій звітності. Відповідно до цього зобов'язання воно визнається та обліковується, коли:

- Оцінка чергування остаточно визначена.
- Платежі можуть призвести до зменшення майбутніх платежів [12].

Хороший чи поганий бухгалтерський облік має великий вплив на успіх компанії. Для отримання достовірної та своєчасної фінансової звітності та забезпечення різних рівнів користувачів необхідною інформацією про поточні зобов'язання необхідно встановити та встановити основні принципи бухгалтерського обліку. Інструкція щодо подання бухгалтерської інформації.

Основними обов'язками бухгалтера на підприємстві є:

- забезпечує ефективну систему документообігу.
- забезпечує достовірне та повне відображення основних облікових даних у реєстрах.
- візуальне представлення важливих бухгалтерських даних у звітах і службових записках.

Налагоджена та ефективна система бухгалтерського обліку є важливою. Тому що основними завданнями є дотримання термінів оплати рахунків, тимчасове коригування бюджету, постійне ведення розрахунків із заробітною платою з працівниками, кредитами, погашенням відсотків тощо. Передчасна погашення боргів та зобов'язань може призвести до участі інших учасників ринку в коштах, що належать до бюджету, продажу, що може викликати критику фінансового управління Головної книги.

Запорукою якісної організації обліку заборгованості є суворі фінансова дисципліна. Він забезпечує своєчасне отримання суб'єктами господарювання винагороди за діяльність, реалізовану продукцію та надані послуги[18], а тому є передумовою для координації обліку заборгованості як більш ефективної форми. Можливість визначення та дотримання умов кредитного фінансування. . Правила погашення короткострокової заборгованості, заходи щодо скорочення запозичень та правила забезпечення належного забезпечення заборгованості.

При підготовці фінансової звітності необхідно керувати, оцінювати та класифікувати стан зобов'язань. Шоста категорія рахунків, короткострокові зобов'язання, включає до чотирьох типів фінансових звітів.

- № 1 «Баланс»;
- № 2 «Звіт про фінансові результати»;
- № 3 «Звіт про рух грошових коштів»;
- № 4 «Звіт про власний капітал» (табл. 1.3).

Таблиця 1.3

Відображення даних кредиторської заборгованості в різних форматах звітності

Код рахунку та назва	код рядка			
	Баланс (ф. № 1)	Кінець реєстрації. результати (ф. № 2)	звіт про рух грошових коштів (ф. №3)	Звіт про власний капітал (ф. № 4)
60 «Короткострокові позики»	1600			
61 "Короткострокова заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями"	1610 років			
62 "Надані короткострокові рахунки"	1605 рік			
63 «Переговори з постачальниками і підрядниками»	1615 рік		3100	
64 «Податкові розрахунки і платежі»	1620 років		3005,3115 3006, 3011	
65 "Системи страхування"	1625 рік	2510	3110	
66 «Розрахунок з виплат працівникам»	1630 років	2505	3105	
67 "Договори з учасниками"	1640 років			4200,4275
68 «Розрахунки за іншими операціями»	1635 рік		3015,3100, 3140,3145	

Важливо підготувати додаток до фінансової звітності. Вони містять додаткову інформацію про різні функції зобов'язань компанії. 8 П(С)БО 11 «Зобов'язання» та підстави їх зарахування на баланс (рядок 1) «Інші поточні зобов'язання». З огляду на вищевикладене можна зробити висновок, що інформація про поточні зобов'язання найбільш повно міститься в Балансі (ф. № 1). Але відповідно до принципу автономності статті балансу не включають зобов'язання власника.

Поширеність комп'ютерних систем дозволила формувати численні додаткові звіти про нарахування та сплату боргу. Проблеми, що виникають при створенні таких звітів, сприяють загальній ефективності системи менеджменту [16].

Облік кредиторської заборгованості має бути достовірним і повністю розкривати реальний рівень зобов'язань бізнес-єдиниці. Тому в край важливо, щоб усі сторони ділових відносин мали дійну документацію з цього приводу.

1.3. Основне місце кредиторської заборгованості під час процесу управління підприємством

У рамках своєї фінансово-економічної діяльності фірми залучають додаткові ресурси із зовнішнього економічного середовища. Ці джерела існують уже деякий час і мають власні програми.

Як зазначив В. Коваленко, обліковий етап, пов'язаний із створенням та управлінням кредитними ресурсами в системі бухгалтерського обліку є підпорядкованим обліку зобов'язань і здійснюється відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку [19].

Розглядаючи поняття відповідальності, слід зазначити, що його часто ототожнюють із зобов'язанням чи обіцянкою, що свідчить про економічну схожість цих понять.

Зокрема, Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку 37 «Застави, умовні зобов'язання та умовні активи» тлумачить цей тип зобов'язань [4] таким чином:

1. Зобов'язання - це поточні зобов'язання суб'єкта господарювання, що виникають внаслідок минулих операцій, погашення яких, як очікується, зменшить ресурси суб'єкта господарювання, що втілюють економічні вигоди.

Юридичне зобов'язання – це зобов'язання, умова чи виникнення якого є:

- а) договір (за його прямими або непрямыми умовами)
- б) положеннями чинного законодавства;
- в) будь-який інший закон.

3. конструктивне зобов'язання - це зобов'язання, яке виникає в результаті дій суб'єкта, за умови, що:

(а) суб'єкт господарювання повідомив іншим сторонам, що він узяв на себе зобов'язання та взяв на себе певну відповідальність, виходячи з минулого досвіду, практики, облікової політики або інших поточних уявлень.

(б) дає іншій стороні обґрунтовані очікування, що суб'єкт господарювання виконає свої зобов'язання, продемонструвавши, що він це зробить.

4. Умовні зобов'язання:

(а) зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок минулих подій; Існування однієї або кількох майбутніх подій можливе, якщо вони відбудуться після того, як було визначено, що одна або декілька невизначених майбутніх подій відбуваються поза повним контролем Компанії.

б) Раніше існуючі зобов'язання, які є результатом минулих подій, але виникли в результаті:- Немає жодних гарантій, що для погашення заборгованості знадобиться продаж активів, які втілюють економічний інтерес.

- Неможливість точно оцінити суму зобов'язання. 5. Цінні папери є безстроковими або безстроковими зобов'язаннями [4]. Підсумовуючи, можна впевнено сказати, що економічний зміст поняття «борг» ширший і глибший, ніж «зобов'язання перед кредиторами». Це пов'язано з невеликою часткою зобов'язань, що виникли в період господарських відносин і ведення справ суб'єкта господарювання. отримати характер. Функція кредиторської заборгованості.

Зобов'язання можна класифікувати за причиною нарахування та умовами платежу. Щоб отримати докладнішу інформацію про кожну з них, перегляньте статтю Корпоративна фінансова звітність. Одержувачу контракту важливо знати не тільки, що означає зобов'язання, але й чому таке зобов'язання виникло, які умови платежу були зроблені та ким. Зрозуміло, що кредити мають різні терміни погашення. Деякі повинні бути погашені негайно (протягом робочого дня), інші в поточному місяці або через роки. Існують інші відмінності в зобов'язаннях, які відрізняються від компанії до компанії. В. Різні рівні зобов'язань підприємців, інших юридичних осіб, фізичних осіб або домашніх працівників. Незважаючи на те, що ми не можемо охарактеризувати корпоративні зобов'язання на фінансових ринках у рамках нашого дослідження, наданої інформації достатньо, щоб зрозуміти це. Він відіграє ключову роль у розумінні боргу компанії.

Як зазначалося раніше, зобов'язання, які беруть участь у бухгалтерському обліку, мають юридичну та економічну класифікації. Правова природа зобов'язання — це відносини, врегульовані законом, і кожна сторона має право вимагати від іншої сторони виконання нею конкретних обов'язків за договором. Для передачі майна, виконання певних зобов'язань або надання послуг потрібні певні компенсації (рис. 1.4).

Зобов'язання є найнеобхіднішим інструментом для керівництва та моніторингу результатів в фінансовій діяльності протягом певного періоду часу. Умови зобов'язання можуть бути такими:

- є результатом завершення транзакції.
- відповідно до конкретних вимог нормативних документів.

Для цілей бухгалтерського обліку зобов'язання може виникнути між сторонами договірних відносин в результаті дії (або бездіяльності), зазначеної в документі, а не в момент укладення договору або контракту. Це пов'язано з тим, що дії, передбачені договором, відбуваються в чітко визначеній послідовності. Якщо цього порядку дотримуватися, то ніякого боргу не виникає. Якщо ця умова порушується, в системі обліку сторін з'являється актив, тобто вимога, і виникає зобов'язання сплатити борг, яке називається платіжним зобов'язанням[17].

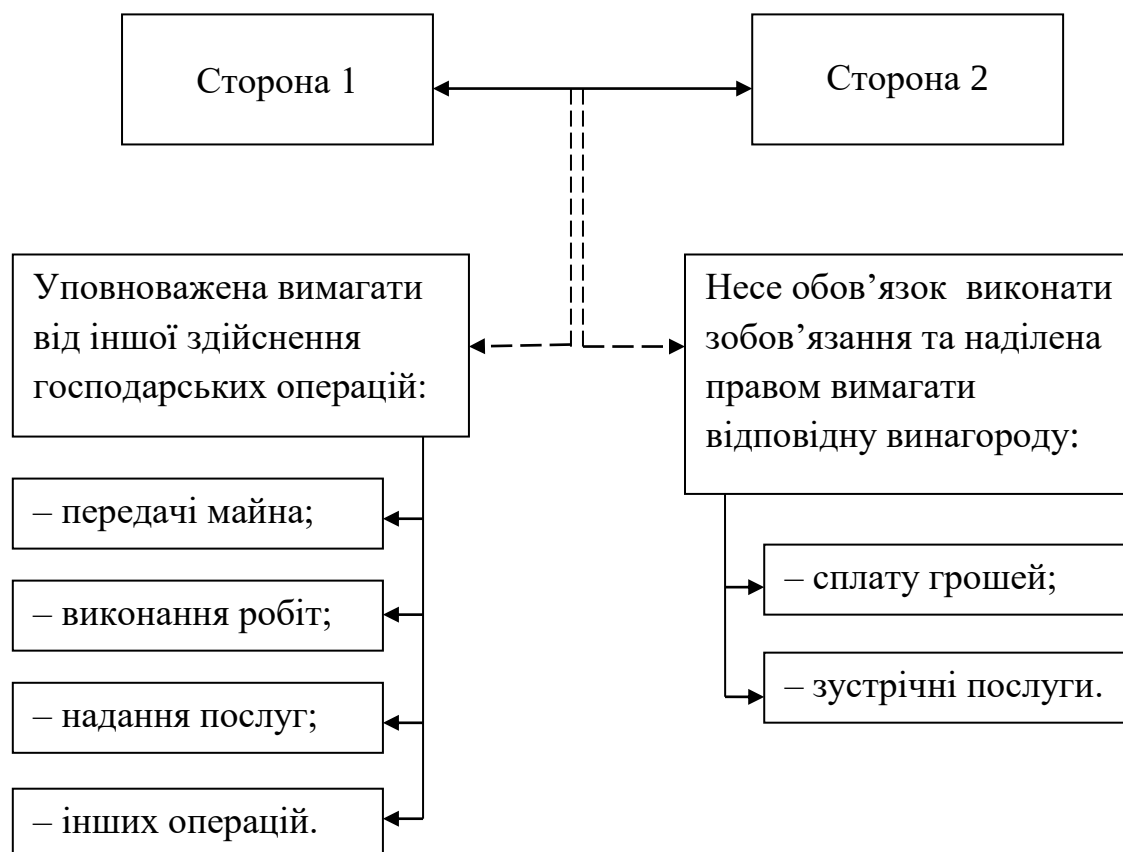


Рисунок 1.4. Правова характеристика зобов'язань

Основною частиною системи управління кредиторською заборгованістю є її чіткий аналіз, тому менеджмент суб'єкта підприємницької діяльності створює ефективну систему отримання реальної та оперативної інформації про її стан. Ця система була розроблена в рамках бухгалтерського обліку. Аналіз боргів здійснюється шляхом складання фінансової звітності на основі важливих документів.

Кредиторська заборгованість базується на спеціальних принципах і методологічних засадах, які дозволяють поділ кредиторської заборгованості на окремі напрямки. Схема управління кредиторською заборгованістю суб'єкта підприємницької діяльності – це чітко визначена фінансова основа, методологічна основа самого процесу управління, його конкретні методи, конкретні прийоми, способи і способи обґрунтування управлінських рішень, а також сукупність математичних методів [8].

Контроль і своєчасне прийняття рішень необхідні для забезпечення прибутковості та фінансової стабільності наших підрозділів. Вони також стосуються боргу.

Модель кредиторської заборгованості має певні складові (рис. 1.5). Більшість бухгалтерів вважають, що проблема неплатежів пов'язана із

зростанням заборгованості суб'єктів господарювання. Проте, на нашу думку, між цими факторами існує так званий зворотний зв'язок.



Малюнок 1.5. Компоненти операційної моделі управління кредиторською заборгованістю

Тому відповідальність за прострочені або несплачені претензії не може покладатися виключно на організацію. Існує чітка та прозора система фінансової та фінансової відповідальності суб'єктів господарювання за здійснення цих платежів, насамперед перед контрагентом. З цього випливає, що забезпечення своєчасності управлінських рішень має вирішальне значення для забезпечення ефективного розвитку та прибутковості, управління та контролю ринкових відносин. Основним призначенням даного механізму системи є кредитна політика компанії за такого роду зобов'язаннями [8].

Реалізація необхідних бізнес-рішень щодо боргової позиції дозволяє компанії розширювати існуючі ринки збуту, освоювати нові ринки збуту та залучати нових покупців продукції, товарів та послуг. Учасники ринку повинні забезпечити необхідний обсяг обігових коштів для того, щоб нормально функціонувати. За відсутності цього виду ресурсу потрібні додаткові джерела фінансування, що робить діяльність організації не ефективною.

Тому при підтвердженні інформації про суму стягненої дебіторської заборгованості необхідно аналізувати причини виходячи з конкретних виробничих та адміністративних ситуацій. Це дослідження привело нас до висновку, що кредиторська заборгованість є важливою частиною складної бізнес-системи. Тому важливо визначити, дослідити та проаналізувати цю економічну категорію, оскільки сьогодні від точних розрахунків і контрактів залежить економічна стабільність і перспективи подальшого розвитку компаній..

РОЗДІЛ 2 МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНІСТІ НА ТОВ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ВЕКТОР АУДИТУ»

2.1. Організація обліку кредиторської заборгованості товариства

Як і більшість компаній в Україні, ТОВ «АК «Вектор аудиту» ставить за мету отримання прибутку шляхом провадження основної діяльності. Консультації щодо аудиту та бухгалтерського обліку надаються відповідно до Статуту Аудиторської фірми. Послуги, які відповідають потребам громадян. Здійснюючи свою діяльність, аудиторська компанія ТОВ «АК «Вектор аудиту» взаємодіє з іншими суб'єктами в умовах ринкової економіки, внаслідок чого виникають взаємні права та обов'язки. У розділі «Зобов'язання» визначте поточні зобов'язання, на які спрямована ця робота. Аудиторська компанія ТОВ «АК «Вектор аудиту» веде облік вищезазначених зобов'язань. Метою такого обліку є чітке документальне оформлення розрахунків, своєчасне та об'єктивне внесення основних даних бухгалтерського обліку до реєстрів, відображення достовірної інформації про зобов'язання у фінансовій звітності та рахунках. Встановлена фаза є ефективною, коли умови зобов'язання якісно та повно відображені в основному документі. Поточні зобов'язання – це зобов'язання, термін погашення яких настає протягом бізнес-циклу або протягом 12 місяців з дати балансу.

Утворення зобов'язань такого роду виникає внаслідок необхідності збільшення фінансових активів суб'єкта господарювання або необхідності спеціалізації його господарської діяльності. В економічній діяльності ресурси накопичення багатства відіграють важливу роль в економічних відносинах. Зобов'язання мають істотний вплив на господарську діяльність суб'єкта господарювання. Це пояснюється тим, що, як еквівалент цих зобов'язань, він визначає фінансовий стан, а також стабільність і платоспроможність суб'єкта господарювання.

Щоб упорядкувати та зрозуміти види поточних зобов'язань, які є результатом наукового дослідження, представленого в цій статті, звернемося до чинного нормативно-правового акту – схеми форми Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання». (рис. 2.1).



Рисунок 2.1. Класифікація поточних зобов'язань

Цей фінансовий показник істотно впливає на фінансовий стан підприємства, тому поточні зобов'язання вимагають ефективного управління грошовими коштами та контролю фактичного стану рахунків, особливо під час фінансових криз. Це можливо, коли достовірна, якісна та повна інформація про стан заборгованості передається та відображається в системі бухгалтерського обліку підприємства. Наказом затверджено облікову політику ТОВ «АК «Вектор аудиту»

від 27.12.2017 №1-ОП "Про облікову політику підприємства", Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" та вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, а також дотримання єдиної методології відображення господарських операцій суб'єктом господарювання та своєчасного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності Звіт підготовлено з метою своєчасного та повного надання достовірної інформації користувачам фінансової звітності. Бухгалтери компанії виконують свої обов'язки відповідно до затвердженої посадової інструкції професійного бухгалтера, яка визначає їхні основні права та обсяг обов'язків.

Правила та умови документального оформлення розрахункових операцій та окремі вимоги до оформлення основних документів визначено статтею 9 «Основні документи бухгалтерського обліку та реєстри бухгалтерського обліку» Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (табл. 2.1). .

Централізована система збору та обробки інформації аудиторської фірми ТОВ «АК «Вектор аудиту» Функції збору та узагальнення даних та аналітичного обліку здійснюються бухгалтерами на підставі зібраних первинних документів.

Таблиця 2.1

Особливості облікової політики на ТОВ «АК «Вектор аудиту»

з№ з/п	Облікова політика має значення	Аспекти облікової політики
1	2	3
1	Наявність наказу про облікову політику	Наказ ТОВ «АК «Вектор аудиту» № 1-ОП від 27 грудня 2017 року «Про облікову політику підприємства»
2	Відповідає за організацію бухгалтерського обліку	Директор компанії
3	Основні засоби	Визнаються активи з очікуваним строком корисного використання (експлуатації) більше одного року та первісною вартістю понад 6000 грн.
4	Нематеріальні активи	Визнаються активи зі строком корисного використання більше одного року і вартістю менше 6000 грн.
5	Методи нарахування амортизації основних засобів	Для об'єктів основних засобів груп 2-9, 12, 14-16 (п. 5 П(с) БО 7) рядковий - рядковий спосіб; Для інших необоротних матеріальних активів - у розмірі 100 % вартості таких предметів у першому місяці їх використання.
6	Коли запасів немає	Застосований метод оцінки - вартість першого надходження (FIFO)

Продовження табл. 2.1

1	2	3
7	При нарахуванні амортизації нематеріальних активів	Використовується лінійний метод
8	Облік витрат	Це робиться за 9 класом Плану рахунків
9	Система оплати	Відповідно до посадового окладу, згідно штатного розкладу
10	Наявність автоматизації бухгалтерського обліку	Використовується автоматизація бухгалтерського обліку
11	Схема документообігу	Зникає

До складу документації бухгалтерської справи ТОВ «АК «Вектор аудиту» входить реєстрація та оформлення всіх основних документів, що утворюються під час господарської діяльності. Важливою їх особливістю є те, що зобов'язання виникають на підставі раніше укладених договорів.

Різні види зобов'язань підтверджуються різними документами. Це є:

- Отримання кредиту визначається на підставі банківського договору.
- Бухгалтерський облік зобов'язань з оренди можна переглянути на підставі договорів оренди, передачі основних засобів, платіжних доручень, бухгалтерських розрахунків (довідок) тощо. Закінчив на їх основі.
- Переговори з контрагентами проводяться на підставі найважливіших документів, виданих постачальником, таких як роботи, рахунки-фактури, інвойси, товарно-транспортні накладні та ін.
- Бухгалтерські розрахунки є найважливішими документами для обчислення податків. Сплата податків та обов'язкових платежів здійснюється на підставі платіжних доручень, підтверджених банківськими договорами;
- розподіл доходів між засновниками фіксується в протоколі зборів засновників;

В ТОВ «АК «Вектор аудиту» ведеться облік та формування основних фінансових документів, що враховують усі кредиторські операції. Форми цих основних документів затверджені Міністерством статистики України. Всі ключові документи створюються та розглядаються для використання ліцензійного програмного продукту, призначеного для автоматизації бухгалтерського обліку - «1С-Підприємство 8.3».

Виплата та нарахування заробітної плати в ТОВ «АК «Вектор аудиту» здійснюється на основі документів з особового складу, до яких відносяться:

- документи, що підтверджують трудові відносини з працівниками (трудові договори, накази, заяви про призначення на посади);

- документи, що затверджують трудові відносини за цивільно-правовими договорами (часто разовими договорами про виконання окремих робіт і послуг, виконаних на певний термін);

- документи, що відображають робочий час працівників (табелі обліку робочого часу, накази про графіки роботи, з його дистанційною формою);

- документи, що підтверджують розміри витрат на оплату праці та розміри утримань із заробітної плати (накази про відрядження, звіти про них, накази про надання інших видів відпусток, матеріальне забезпечення та інші виплати. працівникам, розрахунково-платіжні відомості, розрахунки по відпускним;

- документи про виплату заробітної плати (підготовлені для банківських установ платіжні відомості, за якими нараховуються кошти з розрахункового рахунку підприємства на особові рахунки працівників).

Бухгалтерський облік операцій з поточної відповідальності на ТОВ АК «Вектор Аудит» здійснюється на підставі оформлених договорів та важливих документів, які підтверджують факти здійснення господарської операції (табл. 2.2).

Таблиця 2.2

**Документальне підтвердження поточної заборгованості
ТОВ "Вектор Аудит".**

Не має з/п	Ім'я	Очки	документ
1	2	3	4
1	Короткострокові кредити	60	Банківські виписки, платіжні інструкції, кредитні договори тощо
2	Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	61	Банківські виписки, платіжні доручення, розрахунки та бухгалтерські довідки тощо
3	Випускаються короткострокові векселі	62	Переказні векселі, акти приймання-передачі, банківські виписки, касові ордери, бухгалтерські реєстри тощо.

Таблиця продовження. 2.2

1	2	3	4
4	Договори з постачальниками та підрядниками	63	Акцепти, претензії, рахунки-фактури, банківські виписки, бухгалтерські довідки, договори купівлі-продажу, рахунки-фактури, акти, інвойси, товарно-транспортні накладні тощо.
5	Розрахунки по податках і платежах	64	Бухгалтерські розрахунки, банківські виписки, платіжні доручення тощо
6	Страхові розрахунки	65	Розрахунки та довідки з бухгалтерії, виписки з банківського рахунку, розрахунково-платіжні відомості, прибуткові та видаткові касові ордери, платіжні доручення тощо.
7	Розрахунки оплати	66	Платіжна та розрахункова інформація, виписки з банківського рахунку, таблиці обліку робочого часу, прибуткові касові ордери, накази про прийняття та звільнення посад, кадрові та особові справи, відомості з обліку заробітної плати тощо.
8	Домовленості з учасниками	67	Статут, засновницький договір, рахунки-фактури, прибутково-видаткові касові ордери, бухгалтерські документи тощо.

Серед документів, створених в аудиторській компанії ТОВ «АК «Вектор аудиту» та безпосередньо пов'язаних з інформаційною частиною поточних зобов'язань, є так званий реєстр, який містить інформацію про всіх кредиторів із зазначенням юридичних адрес, банківських реквізитів, які мають використовуватися для розрахункових операцій, інформація про управителя (включаючи фінансових менеджерів), також відображає поточний стан кредиту, який оновлюється щомісячно. Останнім часом контрольна компанія здійснила масштабну оцифровку інформації, завдяки чому обробка більшості реєстрів та

інших форм основної документації, наприклад, пов'язаної з поточною операцією кредиту, автоматизована. .

Таким чином, вивчивши документальне оформлення операцій за поточними зобов'язаннями, можна скласти схему документообігу в ТОВ АК «Вектор Аудит» (рис. 2.2).



Малюнок 2.2. Послідовність операцій із документообігу кредиторською заборгованістю

Товарно-матеріальні витрати ТОВ «АК «Вектор аудиту» в основному отримує на підставі виставлених рахунків-фактур від постачальників та рахунків-фактур на оплату без обов'язкового укладання додаткових операцій. Коли вони будуть отримані, їх кількість, якість і ціна будуть перевірені відповідно до супровідного рахунка-фактури. А надання послуг, особливо юридичних та бухгалтерських консультацій, супроводжується обов'язковим укладенням договорів. У цих правочинах прописуються істотні умови надання послуг: їх обсяг, вартість та умови виконання, непередбачені обставини, що спричиняють або скасовують відповідальність, або змінюють умови виконання договору тощо.

Інформацію про короткострокові зобов'язання підприємства можна знайти на пасивних рахунках 6 класу Плану рахунків. Загальним правилом обліку всіх господарських операцій є їх об'єктивне відображення в синтетичному обліку, який дає загальну інформацію на рахунках бухгалтерського обліку. Для звітності та розкриття інформації у звітних записках необхідно враховувати дані представлених статей.

Метою обліку поточних зобов'язань є оцінка короткострокової заборгованості аудиторської компанії ТОВ «АК «Вектор аудиту» яка виникла в результаті фінансово-господарської діяльності. Серед найбільш важливих поточних зобов'язань виділяємо такі, як заборгованість за товари, роботи чи послуги, за сумами отриманих авансів, зобов'язання, що надійдуть до бюджетів різних рівнів, заборгованість із заробітної плати працівникам та інші поточні зобов'язання.

2.2. Методика обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками

Фінансові відносини з постачальниками і підрядниками щодо поставок ТМЦ, надання послуг і виконання робіт більш гарантовано захищені, якщо договори укладаються з чітким прописуванням взаємних прав і обов'язків, відповідальності за несвоєчасне виконання договору або його невиконання. Проте, як показує практика, ТОВ «АК «Вектор аудиту» часто недооцінює та ігнорує важливість угод та закупівель продукції виключно на підставі рахунків-фактур та накладних постачальника. Зверніть увагу, що спосіб забезпечення зобов'язань і домовленостей відбувається тільки з перевіреними діловими партнерами. Більшість таких операцій відбувається в умовах відстрочки платежу, тобто оплата товарно-матеріальних витрат здійснюється після їх надходження. У практиці аудиторської компанії важливе місце займає також система попередньої оплати послуг і робіт.

Загальний порядок закупівлі ТМЦ в аудиторської компанії «Вектор Аудит» виглядає так:

1. Оформляється замовлення на необхідні ТМЦ від компанії-постачальника.
2. Представник компанії-постачальника доставляє та здає замовлені ТМЦ, виставляє рахунок та рахунок на оплату.
3. Після перевірки всіх предметів, кількості та якості товарно-матеріальної цінності розрахункові документи передаються до бухгалтерії.

4. Бухгалтер оплачує рахунок шляхом створення платіжного доручення в Інтернет – банкінгу, в якому банк перераховує кошики згідно з рахунком-фактурою на рахунок постачальника.

5. Бухгалтер фіксує вартість товару згідно з накладною.

У ТОВ «АК «Вектор аудиту» матеріальні цінності можуть бути надані: працівником – довіреною особою; компанія-постачальник; транспортна організація, тобто перевізник, бере на себе обов'язок доставити вантаж.

Група зазвичай використовує безготівкові процедури розрахунків зі своїми постачальниками, що означає платіжні доручення, векселі, акредитиви, стягнення боргів, переказні векселі або інші платіжні документи, такі як чеки, у паперовому та електронному форматах. .Форми можуть бути різними. При здійсненні безготівкових розрахунків аудиторська компанія повинна використовувати вимоги, правила, стандарти та форми, визначені Інструкцією з безготівкових розрахунків України в національній валюті, затвердженою аудиторською компанією постановою Правління Національного банку України від 21.01.2004 р. № 22.

Облік розрахунків з постачальниками і підрядниками в ТОВ «АК «Вектор аудиту» ведеться на рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками і підрядниками». За кредитом рахунка 63 відображається заборгованість за одержані від постачальників і підрядників ТМЦ, прийняті роботи чи надані послуги, за дебетом — їх оплата, списання тощо. (Таблиця 2.3).

Таблиця 2.3

Характеристика рахунка 63 "Угоди з постачальниками і підрядниками"

Ім'я обліково го запису	призначення	борг	Кредит	Регістри бухгалтерсько го обліку	Зона звітнос ті
63 «Переговори з постачальниками і підрядниками»	Для обліку операцій з постачальника ми і підрядниками з надходження ТМЦ, виконаних робіт та надання послуг	Оплата, анулюван ня боргів	Заборгованіс ть за одержання ТМЦ від постачальни ків і підрядників, виконані роботи та надані послуги	Розділ 1 Журнал №3 Інформація № 3.3	Баланс (ф. № 1) 1615 рік

Рахунок 63 «Розрахунки з постачальниками і підрядниками» має такі субрахунки:

- 631 «Переговори з вітчизняними постачальниками»;

- 632 «Переговори з іноземними постачальниками»;
- 633 «Переговори з учасниками промислово-фінансових груп».

На підставі основних поданих документів, таких як рахунки-фактури, транспортні накладні та документи, що підтверджують бізнес-статус, постачальники та підрядники окремо ведуть аналітичний облік.

Бухгалтерський облік переговорів з постачальниками та підрядниками ведеться за документами основної форми, встановленої Міністерством фінансів України. Тепер операція відображається в журналі 3 «Розрахунок довгострокових і поточних зобов'язань» відомості 3.3 «Відомості аналітичного обліку договорів з постачальниками і підрядниками». Цей журнал заповнюється в тому місяці, в якому обліковуються зобов'язання щодо основних засобів, нематеріальних активів, будівництва та послуг. Підсумок зобов'язань складається на підставі основних бухгалтерських документів - рахунків - квитанцій на оплату матеріалів, робіт і послуг, прибутково-видаткових касових ордерів, банківських виписок та інших документів, а також протоколів переговорів з постачальниками і підрядниками. Комплексні аналітичні розрахунки 63 "Угоди з постачальниками і підрядниками" наведено в таблиці. 2.4.

Таблиця 2.4

**Приклади типових операцій, пов'язаних з розрахунками з
постачальниками та підрядниками**

Немає з/п	Домашнє утримання операції	Кореспонденція рахунків	
		борг	Кредит
1	Оплата постачальнику з поточного рахунку	631 «Переговори з постачальниками і підрядниками»	311 "Обміни поточної валюти"
2	Розрахувався з постачальником з каси	631 «Переговори з постачальниками і підрядниками»	301 "Готівка в національній валюті"
3	Матеріальні цінності купуються у постачальника	20 «Виробничі матеріали», 22 "МШП", 28 «Добре»	631 «Переговори з постачальниками і підрядниками»

Таблиця
продовження. 2.4

4	Виконання робіт підрядником	91 "Загальновиробничі витрати"	631 «Переговори з постачальниками і підрядниками»
5	Послуги, які пропонує постачальник	92 "Адміністративні витрати"	631 «Переговори з постачальниками і підрядниками»
6	Матеріальні витрати повертаються постачальнику	631 «Переговори з постачальниками і підрядниками»	20 «Виробничі матеріали», 22 "МШП", 28 «Добре»
7	Повернути кошти	311 "Континенти в національній валюті"	631 «Переговори з постачальниками і підрядниками»
8	Показано компенсацію взаємної заборгованості між постачальником і покупцем	63 «Переговори з постачальниками і підрядниками»	36 "Угоди з покупцями та замовниками"

На рахунку 63 "Договори з постачальниками і підрядниками" ведеться облік вартості ТМЦ, що надійшли від торгових партнерів, виконаних робіт і зобов'язань за надані послуги, за дебетом якого є стан на кінець місяця (строки або стан оплати) або інший звітний період встановлюється для кожного окремо визначеного постачальника або підрядника. Результати інформації 3.3 переносяться до першого розділу журналу 3.

У цьому розділі наведено приклад обліку операцій у контракті на закупівлю запасів у постійного постачальника.

21.03.2020 ТОВ «АК «Вектор аудиту» придбало оргтехніку за реєстраційним номером. 36 від 21.03.2020 року ФОП Буркан О.Д. загальною вартістю 9800 грн. Згідно з умовами закупівлі надається знижка 2% від ціни товару, якщо оплата буде здійснена протягом десяти (10) календарних днів з дати виставлення рахунку. Оплата за цим рахунком була здійснена 30 березня 2020 року. Тобто заборгованість погашена та застосовано додаткові знижки на придбання канцтоварів.

Проводимо відповідні розрахунки:

1. Розрахуємо розмір наданої знижки:

$$9800,00 \text{ грн.} \cdot 2/100 = 196,00 \text{ грн.}$$

2. Виставимо остаточну суму платежу:

$$9800,00 \text{ грн.} - 196,00 \text{ грн.} = 9604,00 \text{ грн.}$$

Уточнену видаткову накладну ми провели шляхом введення даних в бухгалтерську програму «1С Підприємство», результатом чого стало автоматичне заповнення журналу господарських операцій щодо придбання канцтоварів у березні 2020 року (таблиця 2.5).

Таблиця 2.5

**Журнал обліку господарських операцій з придбання канцтоварів
у березні 2020 року**

Немає з/п	Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків		Сума, грн
		борг	Кредит	
1	Придбано у постачальника канцтоварів	209 "Інші матеріали"	631 «Переговори з постачальниками і підрядниками»	9,604
2	Оплата постачальнику з поточного рахунку	631 «Переговори з постачальниками і підрядниками»	311 "Континент у національній валюті"	9,604

Наведемо приклад кореспонденції бухгалтерського обліку аудиторської компанії ТОВ «АК «Вектор аудиту» і постачальників при розрахунках за операціями з таким способом оплати, як передоплата (табл. 2.6).

Таблиця 2.6

Журнал обліку господарських операцій передоплати для ТМЦ

Немає з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		борг	Кредит
1	Перераховано з розрахункового рахунку передоплату постачальникам	3711	311
2	Товар продається за ціною покупки	20	631

3	Залік боргів постачальників за матеріали	631	3711
---	--	-----	------

В системі «1С:Підприємство», яка використовується для ведення бухгалтерського обліку в ТОВ «АК «Вектор аудиту» створюється журнал операцій, який є відображенням значень з бази даних і має вигляд списку підприємств. операції, здійснені за певний період. Кожен окремий журнал відповідає обліковій операції.

Бухгалтерські підсумки формуються програмою «1С:Підприємство» в різні проміжки часу, такі як дні, місяці, квартали, роки, відповідно до сформованих запитів. Програма оброблятиме їх окремо та автоматично оновлюватиме, якщо будуть будь-які зміни через введення нових бронювань і процесів бронювання. Також зверніть увагу, що система автоматично формуватиме обов'язкову фінансову та статистичну звітність щодо вищезазначених фінансових операцій.

Переглядаючи операції в системі бухгалтерського обліку, аудиторська компанія ТОВ «АК «Вектор аудиту» забезпечує дотримання умов, викладених у договорах і угодах з постачальниками та підрядниками. Бухгалтерський облік забезпечує своєчасність розрахунків з постачальниками і підрядниками, контролює заборгованість, здійснює розрахунки з контрагентами, забезпечує відображення в бухгалтерському обліку операцій з постачальниками і підрядниками.

2.3. Методика здійснення розрахунків за податками і платежами

З економічної точки зору податок — це в основному примусовий збір, який держава стягує з доходу юридичної або фізичної особи домогосподарствам у розмірі, відповідному для покриття державних витрат, як це передбачено Основним законом (Конституцією). Ось що ви робите . Інші правові дії. Це одна з форм забезпечення рівних доходів юридичних і фізичних осіб з метою досягнення соціальної справедливості та економічного розвитку суспільства в цілому. Беручи участь в інтересах бізнесу та громадян, держава захищає їх та ефективно використовує для виконання своїх основних завдань і, насамперед, для підвищення добробуту громадян.

В Україні основою обчислення та сплати податків і зборів є податкове законодавство, основою якого є податкове законодавство України та низка нормативно-правових актів, інструкцій і наказів Міністерства фінансів України. та інші центральні органи виконавчої влади, пов'язані з адмініструванням державних податків. Цей перелік документів не є винятком для ТОВ «АК

«Вектор аудиту». Використовується для цілей бухгалтерського обліку та фінансової звітності окремі документи або їх стандарти для уточнення порядку накопичення та сплати конкретних сум і платежів до бюджетів різних рівнів. Зазначені вище суми витрат – податків і зборів – є обов'язковими платежами до чітко визначених бюджетів і фондів, процес їх сплати чітко регламентований, як за розмірами, так і за термінами їх сплати. Визначення розміру податків і митних зборів базується на принципі індивідуальної орієнтації, оскільки особливі характеристики платника податків можуть безпосередньо призвести до зменшення або збільшення податкового зобов'язання.

Алгоритм визначення розміру бюджетних зобов'язань можна визначити як систему дій платників податків, спрямованих на нарахування конкретних сум окремих податків і зборів. (рис. 2.3).



Рисунок 2.3. Порядок розрахунку суми податків і зборів

Загалом Податковий кодекс України, прийнятий у грудні 2010 року, став основою для кодифікації так званого українського податкового законодавства, а чинні на той час закони та підзаконні акти та практика їх застосування —

основою для стягнення. поле. Усі основні податкові стандарти, вимоги та терміни цього Кодексу. Він містить загальні принципи побудови податкової системи, перелік податків і зборів, обов'язки, права і обов'язки платників податків.

По відношенню до бюджетної системи податки поділяються на загальнодержавні та місцеві (рисунок 2.4).

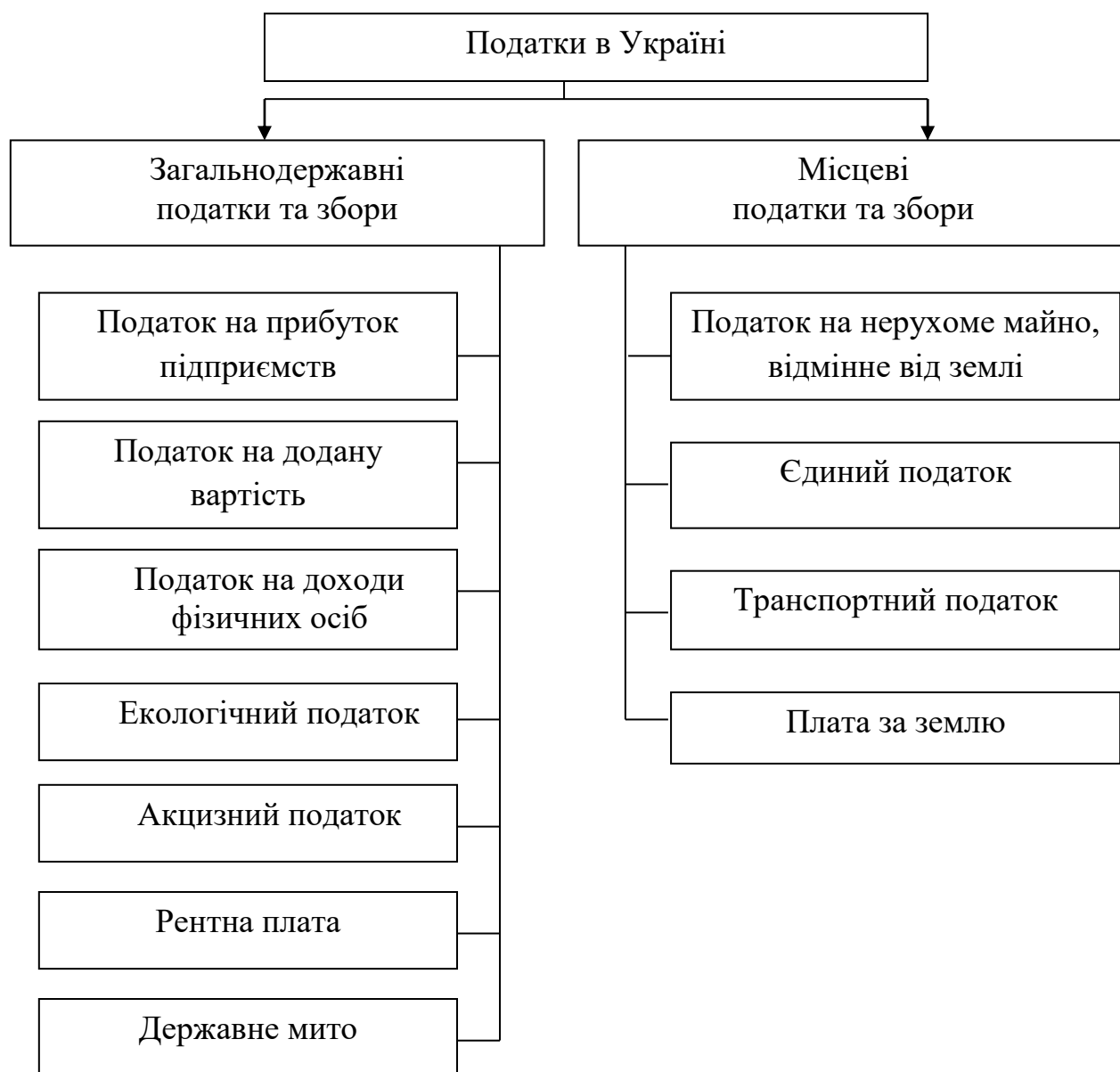


Рисунок 2.4. Види податків і зборів в Україні

Обчислення і сплата загальнодержавних податків і зборів в Україні регулюються державним податковим законодавством, а сплата місцевих обов'язкових платежів та їх розміри визначаються постановами місцевого самоврядування.

Оскільки сплата податків і зборів є невід'ємною та важливою складовою фінансово-господарської діяльності будь-якого суб'єкта господарювання, податковий облік тепер можна визначити як відносно самостійну підсистему бухгалтерського обліку, яку здійснює суб'єкт господарювання. Отже, можна сказати, що податковий облік набуває все більшого значення у сфері податкового права.

Коли класифікація базується на формі, розрізняють прямий і непрямий. Прямі платежі здійснюються безпосередньо платником, а розмір самого платежу залежить від розміру оподаткування. Непрямі податки та платежі встановлюються на основі ціни товарів і послуг, стягуються як додаткова плата і сплачуються споживачем під час покупки (ПДВ, акцизний збір). Його розмір не залежить від доходу платника.

Облік платників податків і зборів здійснюється органами державної податкової служби та іншими державними органами відповідно до законодавства. Банки та інші фінансово-фінансові установи беруть участь у системі оподаткування, відкривають рахунки платникам податків і здійснюють платежі лише за пред'явленням документів, що підтверджують реєстрацію в податкових органах.

В системі податків і платежів аудиторська компанія ТОВ «АК «Вектор аудиту» відповідає за формування та сплату наступних видів обов'язкових податків:

- єдиний податок на корпорації.
- податок із заробітної плати: єдиний внесок на соціальне страхування, податок на доходи фізичних осіб, військовий збір.

Давайте детальніше розглянемо, як ці податки справляються. У січні 1999 року в Україні запроваджено спрощену систему оподаткування, обліку та звітності. Визначальною рисою цієї податкової системи є спрощення методу оподаткування. Зокрема, заміна великої кількості обов'язкових платежів, переважно податку на доходи від підприємницької діяльності, єдиним податком, відносно новим спец податком на підприємницьку діяльність.

Плоский податок має спрощений механізм нарахування та може зменшити витрати на ведення бухгалтерського обліку та звітності. Тому керівництво аудиторської фірми ТОВ «АК «Вектор аудиту» прийняло рішення про перехід з 1 липня 2019 року на спрощену систему оподаткування, орієнтуючись на платників III класу оподаткування за цією системою оподаткування.

Фінансово-економічна характеристика підприємства є визначальною для прийняття рішення про вихід з тієї чи іншої групи спрощених режимів оподаткування, оскільки розмір доходу за календарний рік є підставою для

віднесення підприємства до тієї чи іншої групи спрощених режимів оподаткування. система контролю.

Статті 291-293 Податкового кодексу України закріплюють правові основи застосування спрощеної системи податкового обліку та звітності, у тому числі щодо сплати податків підприємствами. Розглянемо ознаки та умови, що належать до третьої групи спрощених режимів оподаткування підприємств (табл. 2.7).

Таблиця 2.7

Характеристика юридичних осіб третьої групи спрощеної системи оподаткування

характеристики	Значення
Ставка податку	3 відсотки доходу - у разі сплати податку на додану вартість; 5 відсотків доходу - з урахуванням податку на додану вартість
Розмір річного доходу	7 млн грн
Наймані працівники	Без обмежень
Податковий сезон	квартал
Можливі види діяльності	Все, що дозволяє спрощена система оподаткування
Споживачі	Без обмежень

Метою оподаткування аудиторської фірми ТОВ «АК «Вектор аудиту» є прибуток, з якого визначається розмір податку. Це загальні доходи, отримані в податковому кварталі - у грошовій (готівковій, безготівковій), матеріальній чи нематеріальній формі, і відображають виконання основної діяльності. ТОВ «АК «Вектор аудиту» не зареєстроване як платник податку з продажів, тому єдина ставка становить 5% від отриманого доходу.

Рахунок 64 "Розрахунки за податками і платежами" призначений для узагальнення інформації про розрахунки суб'єктів господарювання за всіма видами бюджетних платежів, у тому числі за податками з працівників. За кредитом цього рахунку відображаються накопичені платежі в бюджет, за дебетом — їх оплата, амортизація тощо.

Рахунок 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» має такі субрахунки:

- 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками»;
- 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками»;
- 633 «Розрахунки з учасниками промислово-фінансових груп».

Система оперативного обліку «1С Підприємство». Бухгалтери виконують це завдання самостійно за допомогою програмних продуктів. У результаті програма розраховує одноразову суму податку до сплати в кварталі.

Наступним кроком у системі розрахунку та сплати податків є створення платіжного доручення із зазначенням суми, рахунку одержувача та цільового використання. Згідно з цим документом фінансова установа перераховуватиме кошти на визначений домогосподарством рахунок. Типова кореспонденція з рахунками з'являється в діловому журналі фінансових операцій, проведених аудиторською фірмою. (табл. 2.8).

Таблиця 2.8

Журнал господарських операцій в нарахування та сплата податку

№ з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	Податок нараховується за квартал	92	6414
2	Податок за квартал сплачено	6414	311

а результатами розрахунку суми єдиного податку бухгалтер аудиторської фірми складає податкову декларацію для платника єдиного податку третього розряду (юридичної особи), затверджену наказом Мінфіну. України. У цій формі звіту відображаються звітний період, облікові дані платника податків, сума оподаткованого доходу за звітний період та податковий розрахунок. У разі виявлення помилок і неточностей у поданій звітності за попередній звітний період, виправити помилки можна шляхом подання уточнюючої звітної форми. Як звітність, так і уточнююча форма податкової декларації подаються в електронному вигляді до органу податкового контролю за місцем реєстрації суб'єкта господарювання.

Аудиторські фірми, як і інші платники єдиного податку третьої групи, щокварталу (протягом 40 календарних днів) звітуватимуть про доходи та отримані податки. Якщо кінцева дата подання не є святковим чи святковим днем, остаточною датою подання є вихідний або перший робочий день, наступний за вихідним. Платежі єдиного податку також здійснюються

щокварталу та протягом 50 календарних днів після цього. Якщо останній день строку сплати податку припадає на святковий або вихідний день, податок необхідно сплатити попереднього дня.

Розглянемо докладніше податок із заробітної плати працівників аудиторської фірми. Ці податки нараховуються та сплачуються з доходів осіб, які працюють в адміністративних та аудиторських службах. Роботодавець зобов'язаний врахувати обов'язкові платежі та розрахункові відомості, такі як внески на соціальне страхування, податок на доходи фізичних осіб, військові збори тощо, та сплатити їх у повному обсязі та своєчасно.

З не виплаченої заробітної плати робітникам, службовцям, субпідрядникам і сумісникам проводяться обов'язкові відрахування. Заробітна плата працівників нараховується погодинно. Система оперативного обліку «1С Підприємство» картографує як таблиці обліку робочого часу, так і створення розрахунків. Цей документ містить розрахунок вашої зарплати та конкретну суму податку, яка з неї буде утримана.

Відповідно до п. 9.1 ст. Стаття 9 Податкового кодексу України В Україні серед встановлених загальнодержавних податків і зборів регламентується податок на доходи фізичних осіб (ПДФО). Це максимальний податок, який можна утримати із зарплати працівника. Це обов'язковий платіж, встановлений державою для осіб, які отримують доходи і надходять до місцевого бюджету міста, загалом міста, за місцем реєстрації підприємства. Зараз ця загальна ставка податку становить 18% від нарахованого доходу [21].

Сьогодні в Україні діє пільгова система. Це означає, що деякі громадяни отримують вигоду та будуть звільнені від певних видів податків або всіх податків загалом. Тому ця пільга звільняється від податку на доходи фізичних осіб. Але, на жаль, в державі складається досить нестабільна ситуація. Річ у тім, що деякий час тому підняли розмір мінімальної зарплати

4723 грн. Зазначимо, що хоча це позитивна зміна, кількість громадян, які мають підстави для отримання соціальних виплат, зменшується. Така ситуація склалася через те, що порядок оформлення пільг не змінився. Тому в розрахунку використовується старе значення 2940 грн.

3 серпня 2014 року в українське податкове законодавство внесено зміни щодо введення в систему обов'язкових платежів в країні ще одного обов'язкового податку на доходи працівників – військового збору. Як бачимо, це порівняно недавній податок, походження якого пов'язане з військовими операціями на сході країни та метою якого було фінансування збройних сил. Військовий збір став різновидом податку на доходи фізичних осіб і становить з ним нерозривний тандем. З квітня цього року встановлено норму військової служби у розмірі 1,5% доходу.

Ми відзначаємо важливість цього податку, тому пільг по його сплаті немає, його сплачують усі без винятку категорії громадян, крім того цей податок стягується з усіх категорій осіб, які мають свій Військовий збір сплачують навіть громадяни з особливі потреби.

Разом з нарахуванням та сплатою визначених видів обов'язкових внесків аудиторська компанія ТОВ «АК «Вектор аудиту» як юридична особа, яка має найманих працівників, зобов'язана нарахувати один суспільствиний внесок на їхню заробітну плату. Єдиний соціальний внесок або єдиний страховий внесок – це в нашій країні комбінований страховий внесок, сплата якого є обов'язковою та регулярною в системі загальнообов'язкового національного страхування.

ТОВ «АК «Вектор аудиту» застосовує різні ставки єдиного соціального внеску до заробітної плати працівників. Податковий кодекс України від 2020 року встановлює основну та пільгову ставки цього податку. Основна ставка податку становить 22%, а пільгова ставка податку – 8,41%, розрахована з доходу інваліда. В Аудиторській фірмі «Вектор Аудит» привілейовані два довіреніх юриста.

Для комплексного та аналітичного розрахунку податкових розрахунків та обов'язкових виплат із заробітної плати аудиторська компанія «Вектор Аудит» використовує, крім іншого, різні субрахунки 6 класу плану рахунків:

- 6411 «Податок на доходи фізичних осіб»;
- 642 "Військовий збір";
- 651 «Єдиний внесок на суспільство».

Як і в усіх рахунках пасивного обліку, претензії показують нарахування цих видів податків і відрахувань на їх сплату або амортизацію. У таблиці 2.9 наведено типову відповідь із відображенням операцій з нарахування та сплати податку на прибуток для Товариства з обмеженою відповідальністю ТОВ «АК «Вектор аудиту»

Таблиця 2.9

**Спільна кореспонденція операцій нарахування
та виплата відрахувань із заробітної плати**

№. з/п	Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
		Дебет	Кредит
1	Накопичена зарплата	91 "Загальновиробничі витрати"	661 «Розрахунки із заробітної плати»

2	ПДФО не сплачується	661 «Розрахунки із заробітної плати»	6411 "Податок на доходи фізичних осіб"
3	Військовий збір відхилено	661 «Розрахунки із заробітної плати»	642 "Військовий збір"
4	ЕУВ розраховується	91 "Загальновиробничі витрати"	651 "Простий внесок у суспільство"
5	Податки до бюджету сплачено	6411 "Податок на доходи фізичних осіб"	311 "Обміни поточної валюти"
		642 "Військовий збір"	
		651 "Простий внесок у суспільство"	

Як свідчать результати проведених досліджень теоретичних аспектів обліку податків та інших обов'язкових платежів, в сучасних умовах стан утримання податків та обов'язкових платежів характеризується взаємозв'язком двох суб'єктів. Держава в цілому, інша – представник господарюючого суб'єкта. Розмір обов'язкових внесків, що визначаються та розраховуються, залежить від соціально-економічних умов держави та пріоритетності соціальних цілей. Ставки податку чутливі до соціального статусу особи, особливо соціальної неблагополуччя.

Система корпоративного податкового обліку базується на трьох основних принципах. Ефективність обробки інформації. Відчуття відповідальності платників податків за ухилення від сплати податків. мати взаємовигідне партнерство.

РОЗДІЛ 3 РОЛЬ КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ СУБ'ЄКТОМ ГОСПОДАРЮВАННЯ

3.1. Порядок здійснення внутрішнього аудиту кредиторської заборгованості

Товариство з обмеженою відповідальністю ТОВ «АК «Вектор аудиту» у процесі здійснення господарської діяльності вступає у фінансові відносини з клієнтами, банківськими установами та іншими організаціями. Результатом таких взаємовідносин є господарська діяльність підприємства, наслідки якої включають відповідальність, врегулювання та запобігання іншим змінам активів і власного капіталу підприємства.

Рівень заборгованості, управління та скорочення витрат є критично важливими для фінансової стабільності будь-якого бізнесу. Цей контроль спрямований на забезпечення точності та повноти інформації про відповідальність. Окремо слід зазначити, що цей напрямок адміністрування набуває все більшої актуальності на тлі реформування української системи бухгалтерського обліку та приведення її до міжнародних стандартів. Основна концепція бухгалтерського обліку змінюється. Було запроваджено нові принципи та стандарти, які є передовими в національній бухгалтерській практиці. Він є його основним учасником і впливає як на загальну адміністративну роботу, так і на її окремі елементи (включаючи кредиторську заборгованість). При цьому загальна мета внутрішнього контролю залишається незмінною.

Для власників керуючих компаній, як і для більшості комерційних підприємств, питання захисту активів є ключовим питанням управління економікою. Усі керівники приділяють цьому питанню особливу увагу у внутрішньому управлінні бізнесом та оперативному управлінні структурними підрозділами.

Внутрішній контроль здійснюється в аудиторській фірмі власними органами управління, де основний напрямок належить бухгалтерії. Окремі ланки аудиту здійснюються всіма посадовими особами підприємства в межах наданої їм компетенції, найбільше навантаження щодо здійснення внутрішнього аудиту в аудиторській компанії лягає на бухгалтера.

Вивчення окремих джерел економічної літератури дає змогу зробити деякі узагальнення, а також пам'ятати, що внутрішній контроль є елементом контролю та управління функціонуванням діяльності суб'єкта господарювання.

Його змістом є контрольна діяльність апарату управління підприємства контрольно-бухгалтерської служби.

ТОВ «АК «Вектор аудиту» проводить внутрішні аудити у формі минулих, поточних та наступних аудитів. Її принципами є системність і суворе регламентованість, безперервність і цілісність. Багато вчених поєднують поняття внутрішнього аудиту та аудиту. Деякі вважають аудит частиною внутрішнього аудиту.

ТОВ «АК «Вектор аудиту» має внутрішнє аудиторське об'єднання, немає чіткого розподілу роботи, а за деталями бухгалтерського відображення особистих господарських операцій зазначені всі напрямки, тому доручати різним аудиторам. Корпоративним аудитором призначається особа, яка належить до аудиторської фірми. Однак слід мати на увазі, що чіткий розподіл сприяє кращому використанню коштів і загальній ефективності управління. Згадайте численні об'єкти внутрішнього контролю, які регулюються, керуються та забезпечуються аудиторами аудиторської фірми ТОВ «АК «Вектор аудиту» (рис. 3.1).



Малюнок 3.1. Питання внутрішнього контролю

Порівняння з кредиторами є одним із найважливіших елементів внутрішнього контролю. У перехідний період, коли триває пошук відповідних економічних рішень, необхідними елементами є вдосконалення та коригування організаційних стандартів, процедур бухгалтерського обліку та законів, а також внутрішнього контролю бізнес-одиниць. Податкові та інші закони наділяють бухгалтерів достатніми повноваженнями для забезпечення належної організації бухгалтерського обліку, підготовки звітів та перевірок на основі збереження коштів та їх обережного використання.

Контрольну функцію фінансової діяльності підприємства здійснює так званий внутрішній контроль, який є більш цілеспрямованим і оцінює всі сфери діяльності. Таким чином, бухгалтерія здійснює внутрішній аудит таких напрямків, як: облік розрахунків з кредиторами, дотримання найважливіших документів і їх точне відображення в системі бухгалтерського обліку, наявність кредиторської заборгованості, перевірка умов її оплати та ін.

Важливу роль у внутрішньому контролі відіграє автоматизація бухгалтерського обліку. Усі ми знаємо, що погана інформаційна безпека ускладнює роботу бухгалтерів та економістів. Розрахунки, які можна виконати за допомогою спеціалізованих програм, скорочують час, який бухгалтери витрачають на ручну роботу, в результаті чого результати внутрішнього аудиту отримують швидше та точніше, зменшуються ці витрати та власні людські ресурси бухгалтерів.

Проведення аудиту, як і будь-якої іншої фінансової операції, регулюється національним законодавством. Але, як і більшість фінансових механізмів, регуляторні дії в цій сфері базуються на світовому досвіді. Принципи та методи контролю розроблені Міжнародною асоціацією бухгалтерів і аудиторів, яка узагальнює досвід різних країн з різними формами власності та господарювання та узагальнює їх у формі Міжнародних стандартів аудиту (IAS), які певною мірою виконують . функції стандартів обліку та контролю також в Україні.

Загальні процедури та інструкції, призначені для допомоги аудиторам у проведенні аудиту фінансових звітів, визнаються стандартами аудиту . До них належать професійні вимоги щодо якості, компетентності, незалежності, неупередженості аудитора, вимоги до документів – висновків і доказів (свідчень). Метою запровадження цих стандартів контролю є приведення правил контрольної діяльності в Україні до міжнародних стандартів та вимог щодо організації цього виду контролю [22].

Стандарти бухгалтерського обліку, так звані зведення основних правил реалізації окремих ділянок бухгалтерського обліку. Сьогодні це конкретні

інструкції та положення у сфері бухгалтерського обліку, процедурні правила та рекомендації щодо переговорів з кредиторами. Це додатки до стандартів бухгалтерського обліку, які детально пояснюють їх. Для різних суб'єктів господарювання це роботи, наряди, правила обліку окремих об'єктів оперативного та бухгалтерського обліку. Управління поточними зобов'язаннями є важливою сферою внутрішнього контролю, спрямованої на оцінку та затвердження бухгалтерського обліку, а також судження про достовірність окремих статей фінансової звітності. Виявлення помилок і експлоїтів. Окремих стандартів, що регламентують аудит поточних зобов'язань, немає, але в той же час використовуються Міжнародні стандарти аудиту, які регламентують певні етапи такого аудиту. Застосування вибіркового методу під час перевірки передбачається при вивченні заповненої бухгалтерської документації. Аудитор вибирає конкретні набори даних, необхідні для того, щоб забезпечити можливість оцінки всіх характеристик операції, які не охоплені необхідним дослідженням.

Основними завданнями, які ставить перед собою аудитор перед проведенням внутрішньої перевірки зобов'язань аудиторських фірм та інших суб'єктів господарювання, є: Попередня оплата, отримана в нашій системі бухгалтерського обліку, підтверджує цілісність і достовірність зобов'язання перед кредитором і відображає її за відповідною статтею балансу.

Першим кроком до початку проведення внутрішнього аудиту кредиторської заборгованості є загальна підготовка основної документації по господарських операціях. Вона полягає в систематизації документів за умовами розрахунків або платежів, у перевірці достовірності відомостей, наведених у перевірених документах.

Особа, яка готує документи для проведення перевірки, здійснює перевірку шляхом ознайомлення та вивчення наявних первинних документів, особливо операцій, за якими здійснюються ці розрахунки, їх істотних умов. Це так звана базова оцінка боргів, яка в деяких випадках призводить до зменшення так званих технічних помилок і зловживань у цій сфері обліку.

Як правило, аудит пасивів проводиться за вказівкою керівника або як систематична дія бухгалтера, перевіряючи також правильність відображення інформації в системі бухгалтерського обліку. Розглянемо алгоритм внутрішнього управління кредиторською заборгованістю, який в цілому гарантує вирішення основних завдань управління (рис 3.2).



Рисунок 3.1. Алгоритм контролю кредиторської заборгованості

Відповідно до цього алгоритму для досягнення основної мети внутрішнього контролю бухгалтер-аудитор забезпечує отримання достатньої кількості доказів, необхідних йому для прийняття рішень. Ці докази мають бути повними та правильними, щоб сформулювати адекватні висновки аудитора. Крім того, докази зібраних даних повинні відповідати законодавству, нормативним вимогам щодо форми, правил або інших характеристик.

Кількість підтверджуючих документів, необхідних аудитору, залежить від рішення аудитора. Спираючись на свої професійні висновки, він самостійно приймає рішення про достатність, істинність і актуальність інформації, яку він досліджує, щоб зробити висновок. Так, бухгалтер-аудитор дає висновок про достовірність відображення кредиторської заборгованості та загальний висновок внутрішнього аудиту або дає відповіді на окремі питання аудиту.

Внутрішній аудит зобов'язань ТОВ «АК «Вектор аудиту» проводиться в кілька етапів. Щоб визначити, чи є прострочена заборгованість, бухгалтер дивиться на умови договору з кредитором. Це вказується в договорах, рахунках і документах, накладних. Для проведення правового аудиту лімітів кредиторської заборгованості бухгалтери, які зафіксували наявність простроченої заборгованості, перевіряють та організовують ці коригування.

Для усунення виниклих розбіжностей бухгалтер-аудитор надсилає Лист до кредиторів із проханням про врегулювання для підтвердження вартості та правильності розрахунків. Внутрішній контроль грошових переказів кредиторам ґрунтується на фінансових звітах аудиторських фірм. Також проводиться внутрішня перевірка, щоб переконатися в правильності списання простроченої дебіторської заборгованості та врахуванні списання в бухгалтерському обліку.

За результатами розслідування ми встановили, що за цими напрямками перевіряються та використовуються такі джерела:

1. Основні документи аудиторської фірми ТОВ «АК «Вектор аудиту» договір купівлі-продажу, інші операції, платіжні доручення, рахунки-фактури, товарні запаси, касові ордери, штатні розписи, обліково-платіжні відомості, табель обліку робочого часу та ін.

2. Дані субрахунків та рахунків аналітичного обліку, які використовуються у сфері податкових розрахунків, розрахунків з працівниками та постачальниками:

- 61 «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями»;
- 62 «Короткострокові векселі видані»;
- 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками»;
- 64 «Розрахунки за податками й платежами»;
- 65 «Розрахунки за страхуванням»;
- 66 «Розрахунки за виплатами працівникам»;
- 67 «Розрахунки з учасниками»;
- 68 «Розрахунки за іншими операціями»;
- 10 «Основні засоби»;
- 11 «Інші необоротні матеріальні активи»;
- 12 «Нематеріальні активи»;

- 20 «Виробничі запаси»;
- 22 «Малоцінні та швидкозношувані предмети»;
- 31 «Рахунки в банку» [23,24].

3. Бухгалтерська документація (журнали 2, 3 та відомості про них, відомості про продажі та баланс, а також огляд призначених рахунків). 4. Бухгалтерський облік - Форма 1 «Баланс», Форма 4 «Звіт про ліквідність», Форма 5 «Коментар до річного звіту». П'ять. Положення, внутрішня звітність, інвентаризаційні дані, результати попередніх аудитів, аналітичні дослідження діяльності підрозділів тощо щодо принципів бухгалтерського обліку ТОВ «Вектор Аудит». На прикладі ТОВ «Вектор Аудит» коротко проілюструємо порівняльну ілюстрацію трьох основних напрямків проведення внутрішнього аудиту кредиторської заборгованості аудиторськими фірмами.

- Внутрішній контроль бюджетного розрахунку податків та обов'язкових платежів. - Внутрішній контроль розрахунків з постачальниками та підрядниками за товари, роботи та послуги. - Внутрішній контроль нарахування заробітної плати. Одна з найважливіших сфер управління поточними зобов'язаннями є перевірка розрахунків по податках та обов'язкових платежах аудиторською компанією ТОВ «АК «Вектор аудиту» як активним учасником сучасних відносин з ринком. До позитивних змін у податковому законодавстві за останнє десятиліття можна віднести те, що кількість обов'язкових податків і зборів значно скоротилася, що зменшило податковий тягар і полегшило роботу бухгалтера чи бухгалтера.

Негативним фактором ми все ще вважаємо недоробку податкового законодавства. Широка редакція зазначених податкових норм, їх різне тлумачення залежно від фінансово-господарської операції, як наслідок – ускладнюється робота працівників бухгалтерії.

Нещодавні зміни та доповнення до чинного закону у сфері оподаткування через пандемію мають негативний відтінок. По-перше, за всю історію існування податкових норм ми спостерігаємо велику кількість змін і доповнень, які накладаються одна на одну у зв'язку з черговим продовженням карантину. Введення нових понять і доповнень до існуючих систем ще більше ускладнює хорошу роботу бухгалтера в цій сфері, а також змушує його стати не тільки фахівцем у сфері фінансів, а й юристом.

Тому управління бюджетом на сьогодні є найскладнішою та найвідповідальнішою частиною внутрішнього контролю.

Від якості оформлення основних документів багато в чому залежить робота аудитора. Важливо тому, що це чіткість визначених обов'язків і прав, застосування правил ведення бухгалтерського обліку та штрафних санкцій за порушення, чітке відображення господарських операцій у бухгалтерському обліку. , а отже визначення та розрахунок обов'язкових податків і тарифів без додаткового професійного втручання. Отже, точність розрахунку обов'язкових

платежів залежить від правильності відображення всіх операцій у бухгалтерському обліку суб'єкта.

Аудитор зробить загальні висновки щодо бюджетних коригувань обов'язкових платежів і зборів на основі аналізу продажів і залишків, що містяться на рахунку 64 "Коригування податків і платежів". Інформація про різні види податків і платежів аудиторської компанії ТОВ «АК «Вектор аудиту» відображається на наступних субрахунках:

- 6411 «Податок з доходів фізичних осіб»;
- 6414 «Єдиний податок»;
- 642 «Військовий збір»;
- 651 «Єдиний соціальний внесок на заробітну плату».

Перед початком внутрішнього аудиту аудитор встановлює основні межі аудиту. 3. Визначення періоду перевірки, виду податку, що перевіряється, та сплати. В. Адміністративні процедури. Вибірковий аудит використовується для великого обсягу інформації, тому, як правило, спеціалісти з внутрішнього контролю використовують надійну організацію перевірок. Крім того, внутрішній контроль суб'єкта господарювання має надавати конкретні, вузькі висновки для прийняття належних управлінських рішень, пов'язаних зі сплатою податків, а не надавати загальні результати.

Надійні методи внутрішнього контролю забезпечують найбільший контроль і усунення помилок і неточностей, але також потребують часу та ресурсів. На підтвердження вищесказаного зазначимо, що внутрішнє ведення рахунку з податковим бюджетом та оплата керуючій компанії вирішує найважливіші завдання.— оцінити та зареєструвати чіткий перелік податків і зборів, які повинна сплачувати аудиторська фірма;

- встановлює перелік та ретельно вивчає законодавчу базу у сфері справляння податків і зборів;
- перевіряє податкову базу, повноту і достовірність її відображення в бухгалтерському обліку;
- проводить перевірку правильності застосування ставок обов'язкових платежів, їх арифметичного розрахунку та застосованих до них пільг;
- оцінює умови виплат та надбавок у бюджетах різних рівнів;
- забезпечення достовірності заповнення податкової звітності та строків її подання до податкових органів;
- здійснює аудит системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності, особливо подання в ній розрахунків з бюджетом.

Внутрішній контроль за встановленням та сплатою єдиного оподаткування починається з підтвердження змісту податкової бази та достовірності її відображення в бухгалтерському обліку. Правомірність

застосування обраної ставки податку та правильність розрахунку звітного періоду. Аудитори також перевіряють достовірність записів у єдиній податковій декларації та вимог до податкових органів. ТОВ «АК «Вектор аудиту»

При проведенні внутрішньої перевірки розрахунку тимчасових внесків у суспільство з прибуткового податку, утримань з військової служби та суми несплаченої заробітної плати аудитор встановлює достовірність розрахунку цих відрахувань і правильність їх визначення. Справа . Оподаткування, правомірність застосування ставок податку до обов'язкових платежів. При зверненні за призначенням соціальної допомоги перевіряється законність звернення та наявність необхідних документів, що підтверджують право на отримання соціальної допомоги. Аудитори також перевіряють дотримання податкової звітності та статистики, даних бухгалтерського обліку.

За результатами перевірки та відповідями на поставлені вище запитання можна стверджувати, що внутрішній контроль нарахування податків та обов'язкових платежів надає інформацію керівництву аудиторської фірми щодо стану цих розрахунків у межах бюджету. Система бухгалтерського обліку. Виявити помилки та дати рекомендації щодо їх усунення. Це забезпечує дотримання податкового законодавства, знижує ризики застосування фінансових санкцій, впливає на фінансову стійкість аудиторської фірми. Не менш важливими частинами внутрішнього контролю поточних зобов'язань є перевірка домовленостей з постачальниками та підрядниками щодо товарів, робіт і послуг. За допомогою аналітичних методів та методів фінансового аналізу ми визначаємо наявність заборгованості, загальну кількість постачальників, види та структуру заборгованості, суму простроченої заборгованості, термін її закінчення. Перевірка достовірності оцінки заборгованості здійснюється на підставі вивчення основних документів, у тому числі договорів, що підтверджують господарську операцію.

У зв'язку з невеликою кількістю постачальників аудиторської фірми ТОВ «АК «Вектор аудиту» аудиторами проводяться перевірки відповідальності за оплату товарів, робіт і послуг перед усіма постачальниками та підрядниками. і на основі загального висновку характеристику стану боргів та відобразив її в бухгалтерському обліку. Якщо кількість постачальників значна, то бухгалтеру рекомендується використовувати МСА 505 «Зовнішні підтвердження» та МСА 530 «Контрольна вибірка». При проведенні вибіркового розслідування окремо визначених постачальників.

Загальний висновок про договори з постачальниками і підрядниками на товари, роботи і послуги аудитор робить після перевірки оборотів і сальдо за

рахунком 63 «Договори з постачальниками і підрядниками». Інформація про цей обліковий запис міститься в таких субрахунках:

- 631 «Переговори з вітчизняними постачальниками»;
- 632 «Переговори з іноземними постачальниками»;
- 633 «Переговори з учасниками промислово-фінансових груп».

Починаючи внутрішній аудит домовленостей з постачальниками в ТОВ «АК «Вектор аудиту», керівництво має на меті перевірити та встановити достовірність відображення даних господарських операцій у системі бухгалтерського обліку та фінансової звітності, яка перевіряється відповідно до МСА 200 «Цілі та основоположні принципи аудиту фінансової звітності».

На основі перевірки розрахунків з постачальниками і підрядниками кожен керівник передбачає вирішення наступних завдань:

- проведення загальної перевірки фінансово-бухгалтерської дисципліни в цілому, визначення шляхів підвищення ефективності її застосування;
- перевірка та підтвердження дотримання вимог чинного законодавства у цій сфері бухгалтерського обліку;
- перевірка правильності та сумлінності заповнення основних документів;
- перевірка правильності заповнення облікових реєстрів та відображення розрахунків в системі бухгалтерського обліку;
- перевірка правильності будівництва, умов і розміщення отриманих ТМЦ, робіт і послуг;
- перевірка правильності віднесення вартості за різними статтями боргу на баланс;
- у разі виявлення несправності з'ясувати її причини, встановити місце виникнення та розробити механізм її усунення та запобігання в майбутньому.

Як бачимо, результати внутрішнього контролю кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги для власників суб'єктів господарювання стають забезпеченням та допомогою у контролі діяльності в цілому. Внутрішній контроль дає напрямок керівнику щодо підвищення ефективності, особливо висновки контролю дають чіткі відповіді, які коригування контрагентів є вигідними для економіки, а де слід встановити взаємозв'язки, а також доцільність виконання певних операції на ньому.

Далі в системі внутрішнього контролю кредиторської заборгованості розглянемо основи контролю нарахування заробітної плати в аудиторській компанії ТОВ «АК «Вектор аудиту» Ця частина бухгалтерського обліку притаманна всім суб'єктам підприємницької діяльності, будь то для нарахування заробітної плати найманих працівників, власників чи керівництва.

Облік заробітної плати є досить складним процесом, оскільки включає не лише оплату за відпрацьований час (в аудиторській компанії праця оплачується відповідно до затвердженого окладу). Система оплати праці включає багато елементів, пов'язаних з розрахунком тимчасової непрацездатності та розрахунком різних видів відпусток.

Оскільки ці частини є видимими в платіжних системах, аудитори повинні мати доступ до всіх ключових документів, що підтверджують факти цих звинувачень. Усі ці документи є джерелами інформації для внутрішнього контролю заробітної плати. Для зручності ці джерела можна систематизувати та розділити на гілки. На початку аудиту аудитор оцінює організаційні документи ТОВ «АК «Вектор аудиту» включаючи правила оплати праці аудиторської фірми, правила преміювання, правила внутрішнього розпорядку, кадровий довідник, робочі інструкції.

У кадровій сфері також перевіряються кадрові документи, зокрема особові справи працівників за наявності, трудові договори, доручення з кадрових питань з тривалим терміном зберігання (призначення, переміщення, визначення надбавок і премій, відпустки по догляду за дитиною та без них), заробітної плати), порядок короткого терміну зберігання, вони включають основні та додаткові відпустки, а також договори природного цивільного права.

Далі на розгляд беруться бухгалтерські документи «Вектор Аудит», такі як табелі обліку робочого часу, розрахунково-платіжні відомості нарахувань та утримань із заробітної плати, платіжні доручення на виплату заробітної плати працівникам тощо.

Загальне визначення та розуміння терміну заробітна плата регулюється Законом України «Про оплату праці». Цей закон говорить: працівників послуг, що надаються»[25].

Цілі внутрішнього аудиту нарахування заробітної плати відповідно до МСА 200 «Цілі та принципи аудиту» визначають, що аудит у цьому розділі має складатися з експертного висновку аудитора щодо точності інформації про стан нарахування заробітної плати. Я тут. Розрахунки в бухгалтерському обліку підприємства.

Нарахування, виплата та розрахунок заробітної плати здійснюються відповідно до законодавства у сфері трудового права. Бухгалтери аудиторської компанії при вирішенні питань розрахунку заробітної плати застосовують стандарти та вимоги чинного законодавства України, а саме:

—інструкція зі статистики заробітної плати, затверджена наказом Держкомстату України [28];

- Кодекс законів про працю України [26];

- Закон України «Про оплату праці»;

- Закон України «Про відпустки» [27];

–Порядок обчислення середньої заробітної плати затверджується Кабінетом Міністрів України [29].

Ініціатор проведення внутрішнього аудиту нарахування заробітної плати вирішує наступні завдання цього аудиту:

–контроль за дотриманням чинного законодавства щодо нарахування заробітної плати;

–визначення законності укладених трудових договорів;

–дотримання вимог нормування праці, нормування праці та здійснення правильної її оплати;

–перевірка стану та ефективності системи внутрішнього контролю нарахування заробітної плати:

–перевірка виплати заробітної плати та достовірності даних, що відображаються в системі бухгалтерського обліку;

–перевірка правильності розрахунків основної та додаткової оплати праці та премій;

–уточнення правильності нарахування утримань із заробітної плати;

–перевірка достовірності розрахунків загального оподаткованого доходу, повноти та правильності шляхом виправлення перерахунків або утримань;

–перевірка дотримання вимог і правил депонування заробітної плати, а також своєчасності перерахування депонованих сум у разі закінчення строків її виплати;

–визначення правильності формування резервного фонду для оплати відпусток;

–перевірка достовірності показників бухгалтерської звітності суб'єкта господарювання в частині відображення показників заробітної плати.

Щоб відповісти на запитання, які ставить аудиторська діяльність, наведено ще один приклад сфер і завдань аудиту з огляду на наведені вище документи.

Аудитор вивчає загальні документи організації, перевіряє дотримання вимог законодавства, перевіряє наявність окремих реквізитів. Це може бути підпис відповідальної особи, наявність грифа погодження або наявність згоди, якщо це не суперечить певним нормам прав і гарантій, встановлених чинним трудовим законодавством.

В обліковому записі з особового складу та інших документах повинні бути зазначені всі необхідні дати, тобто дата затвердження документа або його

отримання. Перевірте наявність усіх зазначених тут працівників та відповідність найменувань посад відповідно до Класифікатора професій.

Переглядаючи заявки, замовлення на закупівлю та таблиці обліку робочого часу, аудитори перевіряють відповідність документів (перелік посад працівників, імена, номери та дати). Перевіряються листи та відповідні накази від дати, зазначеної у заяві. Перевіряє всі програми входу, виходу, розблокування, перебронювання тощо. Перевіряючи таблиці обліку робочого часу працівника, аудитор встановлює дотримання щорічного листа розрахунку норми робочого часу на поточний рік. Також описується форма довідки та відповідність її умовам, а також наявність додаткових документів для відряджених працівників.

Перевіряючи відомості про заробітну плату, аудитор пересвідчується у відповідності наведених значень встановленим посадовим окладам, у правильності представлених розрахунків у випадках, коли працівник протягом звітного періоду відпрацював частину робочого часу, або утримання із заробітної плати працівника розраховуються пропорційно.

Зокрема, аудитори перевіряють наявність порушень чинного законодавства щодо нарахування заробітної плати, надання відпусток та своєчасної виплати заробітної плати. Аудитор перевіряє кредит рахунка 66 «Рахунок працівника» на відображення такої суми.

зарплата, пільги.

Страхові внески, допомога по тимчасовій непрацездатності.

Інші виплати працівникам. Аудитор перевіряє дебет рахунку 66. оклади, заробітна плата та премії. Допомога по тимчасовій непрацездатності.

Податок на доходи фізичних осіб і військових.

Оплата необхідних документів та інші відрахування з виплат працівникам. Крім того, перевіряючи заробітну плату, аудитори звертають увагу на залишки субрахунків 662 «Рахунки із заробітної плати» та 663 «Інші рахунки з оплати праці», на яких містяться розрахунки з виплаченої заробітної плати або виплат, не пов'язаних із заробітною платою. Тому поточні зобов'язання та їх реальність необхідно перевіряти для достовірності інформації щодо поточних зобов'язань перед кредиторами, бюджетами різних рівнів та працівниками підприємства. Розкрито процедуру аудиту поточних зобов'язань у контексті проведення внутрішнього аудиту зобов'язань у зазначених суб'єктах господарювання, а також визначено перелік етапів аудиту, який складається з підготовки, планування аудиту, отримання аудиторських доказів та формування аудиторського висновку.

Склад та зміст контрольних процедур управління кредиторською заборгованістю визначено запропонованим алгоритмом внутрішнього контролю кредиторської заборгованості. Його використання забезпечує послідовність контролю та отримання необхідної інформації. Виділяючи суб'єкти, джерела, процедури та підсумовуючи результати, аудитор розвиває ключові моменти, пов'язані з ключовими моментами внутрішнього контролю за поточними зобов'язаннями, а також процес управління для інших видів поточних зобов'язань.

Робочі документи з управління поточними зобов'язаннями з урахуванням вимог міжнародних стандартів аудиту дозволяють швидко та вчасно отримувати інформацію, проводити перевірки, виявляти можливі порушення та фіксувати їх у подальшій господарській діяльності.

3.2. Шляхи покращення системи контролю за кредиторською заборгованістю

Удосконалюючи систему бухгалтерського обліку суб'єкта господарювання, власники та ліцензуючі органи зможуть приймати правильні управлінські рішення щодо уникнення збитків, збільшення прибутку та пошуку шляхів збільшення фінансів в умовах бурхливого розвитку ринкових відносин та інфляції. робити. Стабільний. підрозділ. Із факторів, що характеризують економічну стійкість об'єкта підприємницької діяльності, виключена заборгованість. Пасиви є одним із джерел нагромадження капіталу та важливою складовою економічної діяльності. Враховуючи важливість боргу в бухгалтерському обліку, власникам важливо мати швидку та достовірну інформацію про свій борг. Тому питання про метод перевірки заборгованості широко розглядається в працях відомих економістів.

Сьогодні зарубіжні вчені В. П. Суїц, А. Н. Ахметбеков, Т. А. Дубровина, В. П. Давидов Х. М., Філіп, Снік Г. Р. та вітчизняні вчені Ф. Ф. Бутинець, Б. Ф. Усач, В. В. Собко, О.М. Брадул.

Аналіз робіт цих вчених дає різні погляди на способи управління кредиторською заборгованістю. Деякі з них розглядають методику проведення аудиту заборгованості та визначають обґрунтування предметів, цілей, конкретних завдань, інструкцій або етапів, які необхідно виконати під час аудиту. Так, Philip L. Deflies, Jenick HR тощо. і оцінено; сума, визнана як існуюче нараховане зобов'язання, є прийнятною. Витрати, пов'язані з цими зобов'язаннями, фіксуються та розраховуються точно й послідовно [30, с. 418].

утинець Ф.Ф., Усач Б.Ф.: «Метою перевірки операцій за зобов'язаннями є встановлення достовірності основних даних щодо наявності зобов'язань перед

кредиторами, повноти та своєчасності відображення основних даних у зведених документах та бухгалтерському обліку. і, за їх словами, «точність управління дебіторською заборгованістю та відповідність прийнятим принципам бухгалтерського обліку, національним правилам (стандартам) бухгалтерського обліку, реальність існуючих зобов'язань, законність і послідовність розрахунків, достовірність Індикація стану звітності суб'єкта господарювання зобов'язання» [31, С. 232]. Костюми В.П., Дубровина Т.А., Шеремет А.Д. запропонували відповідні методики визначення предмета аудиту кредиторської заборгованості та зазначили, що облік кредиторської заборгованості відповідає прийнятій політиці бухгалтерського обліку, а саме наявність, повнота і достовірність якої можна побачити в його бухгалтерії [32, с. 276; 33, стор. 310].

Савченко В.Я., Собко В.В., Верхоглядова Н.І., Шило В.П., Ільїна С.Б., Брадул О.М. визначили такі завдання перевірки кредиторської заборгованості:

- вивчення реальності довгострокових і поточних зборів;
- визначення строків та умов освоєння боргів;
- перевірка наявності простроченої кредиторської заборгованості;
- оцінка заборгованості, якщо термін позовної давності минув;
- роз'яснення об'єктивності погашення заборгованості у разі закінчення строку позовної давності, перевірка реальності відображення різних сум кредиторської заборгованості за відповідними статтями балансу [34; 35].

Чернелевський Л.М., Верещі Н.І. не тільки в закріпленні контрольної програми, але зупиняються на тому, що в завданнях контрольних обов'язків йдеться про перевірку:

- правильність класифікації зобов'язань відповідно до нормативно-правових актів;
- достовірність відображення зазначених поточних бухгалтерських зобов'язань та відображення їх у фінансовій звітності;
- наявність і правильність основних документів;
- точність і точність використання відповідних бухгалтерських обліків;
- запис даних синтетичного та аналітичного обліку;
- дотримання строків розрахунків за зобов'язаннями;
- оцінка стану боргів суб'єкта господарювання, оцінка стану внутрішнього контролю та контролю в цілому [36, с. 139-142].

Таким чином, метою внутрішнього контролю, як і будь-якої іншої статті балансу, є отримання достатніх доказів для підтвердження реальності заборгованості та достовірності її відображення у фінансовій звітності, а також для висновків щодо її ефективного використання. поза. Можливість оплати.

Запропонований підхід до методології проведення внутрішнього аудиту та збору аудиторських доказів є настільки комплексним, що не розглядає ці питання. Питання добре пояснено та стосується внутрішнього аудиту суб'єктів господарювання.

Наукові дослідження та дослідження за підтримки та сприяння керівництва досліджуваних мною суб'єктів господарювання аудиторська фірма ТОВ «АК «Вектор аудиту» з метою вдосконалення управління борговими операціями за результатами узагальнення міжнародних стандартів аудиту пропонує розроблену форму.

На мій погляд, розроблений документ полегшує роботу аудиторів, забезпечує судові дії як для власників суб'єктів господарювання, так і для аудиторів і бухгалтерів, дозволяє уникнути штрафів і пені, а також полегшує використання автоматизованих аудиторів. Адже наявність чіткої системи дій у кожного фахівця завжди виключає можливість помилки та ризик упустити щось важливе чи важливе.

Перш за все пропоную використати розроблену загальну програму внутрішнього контролю відповідальності. Запропонована програма дозволить скоротити час аудиту, передати загальні витрати на роботи та їх послідовність, систематизувати зібрану інформацію, а також сприятиме формуванню висновків та рекомендацій щодо покращення фінансово-господарської діяльності підрозділів підприємства. Програма складається з кількох етапів впровадження, розділених на п'ять кроків.

1. Перевірка наявності та достовірності основних документів, за якими розраховуються суми виплат.

2. Аналіз синтетичного та аналітичного обліку та правильне використання плану рахунків.

3. Перевірте правильність рахунків-фактур постачальників (касових накладних, векселів та інших рахунків-фактур на основні засоби).

4. Оцінити стан попереднього контролю за зобов'язаннями.

5. Впевненість у порівнянності показників фінансового обліку, пов'язаних із кредиторською заборгованістю, і нефінансової звітності (звіти генерального директора, звіти директорів компанії, фінансовий аналіз тощо).

Як наступну форму вдосконалення внутрішнього аудиту ми пропонуємо тестову форму внутрішнього контролю. Цей тест призначений для систематичного внутрішнього перегляду нарахування заробітної плати. Використання розроблених тестів придатне для внутрішнього контролю бухгалтерами, які ведуть бухгалтерські та розрахункові книги.

Метою внутрішнього контрольного аудиту роботи є забезпечення усунення дублюючих розрахункових даних, чіткого визначення

затверджувальних і затверджувальних функцій, правильності накопичувального відображення товарних фондів, перевірки достовірності ведення головної книги. Документація та оплата.

Щодо вдосконалення внутрішнього контролю у сфері обліку заробітної плати розроблено загальну програму контролю за цією сферою обліку. Метою цієї створеної форми є перевірка:

- правдивість нарахувань заробітної плати, відображених у бухгалтерському обліку;
- повнота відображення в системі обліку операції із заробітної плати;
- правильність нарахування заробітної плати та проведення її розрахунків;
- своєчасність виплати заробітної плати;
- правильність обліку заробітної плати;
- достовірність балансів, відображених у фінансовій звітності суб'єкта підприємницької діяльності, стан розрахунків із заробітною платою та з державними цільовими фондами.

У програмі також наведено перелік контрольних процедур, які пропонується виконати аудитору для полегшення перевірки даного розділу бухгалтерського обліку. Ці методи включають тестування таких областей:

1. Компенсаційна організація бізнес-одиниці.

Колективні договори, правила оплати праці, правила преміювання та штатний розпис;

- планова і фактична чисельність працівників;
- аналіз витрат на заробітну плату за видами нарахувань;
- законність виплат премій, винагород, заохочень, матеріальної допомоги та інших виплат;
- перевірка правильності ведення обліку використання робочого часу;
- правильний порядок оформлення допомоги по тимчасовій непрацездатності за рахунок роботодавця та соцзахисту.

- правильний порядок обліку працівників в основній відпустці, додатковій відпустці та у відпустці у зв'язку з навчанням.

- процедури щодо точності індексу заробітної плати;

2. Облік позик:

- Визначте бухгалтерський рахунок для нарахування заробітної плати.
- Порівняння та аналіз даних аналітичного та синтетичного обліку;
- Забезпечувати повноту та своєчасність сплати та утримання внесків до органів соціального захисту населення.
- Перевірка законності та своєчасності виплат із соцстраху (допомоги до 3-х років, виплати при народженні, поховання та інші види виплат);

– Перевірити достовірність визначення зобов'язань у повідомленні до органу соціального страхування.

– контроль ПДФО або ПДФО (повнота і своєчасність накопичення та перерахування до бюджету);

– контроль обліку розрахунків з працівниками за виданими кредитами (законність та погашення заборгованості);

– підтвердження даних Балансу (форма № 1) (рядки 1625 та 1630): порівняння страхових розрахунків та витрат на оплату праці.

3. розрахунок податку на заробітну плату

- Законність віднесення заробітної плати до складу витрат.

- Перевірка даних, наведених у звіті про заробітну плату (Розрахунок нарахованого (виплаченого) доходу на користь фізичної особи та суми утриманого з фізичної особи податку (форма № 1ДФ)).

Принципом розробки запропонованого документу є узагальнення основних процесів системи обліку кредиторської заборгованості та систематизація шляхів удосконалення перевірки цього розділу. Під час такого процесу пам'ятайте про таке:

- визначено та чітко визначено коло проблем, пов'язаних з контролем боргів;

- визначено основні завдання аудитора, які необхідно гарантовано досягти для досягнення цілей аудиту;

- однотипні функції об'єднуються в групи і розробляється загальна програма аудиту і пропонується тест, який можна розподілити для кожного напрямку внутрішнього аудиту.

Про те, що вдосконалення системи внутрішнього контролю конкретного суб'єкта має починатися не зі створення нормативних нормативно-правових актів, а з визначення конкретних цілей, завдань, обов'язків та фінансово-господарської діяльності. Лише за таких обставин внутрішній контроль можна вважати ефективним і корисним.

Усі керівники, які бажають побудувати систему внутрішнього контролю, яка функціонує певною мірою незалежно, повинні реалізувати системне впровадження наступних фінансових механізмів:

- постійна моніторингова звітність;

- проведення експрес-перевірок та контрольних перевірок тощо;

- періодична оцінка ефективності діючих систем внутрішнього контролю, робота з їх вдосконалення та відповідності сучасним прогресивним змінам;

- розробка та впровадження внутрішніх нормативних документів (правил, правил і процедур), що відповідають внутрішньому клімату суб'єкта господарювання;

- контроль за виконанням кошторису та нормативних вимог;
- консультування працівників з питань бухгалтерського та податкового обліку, здійснення окремих господарських операцій, забезпечення їх постійного професійного розвитку;
- участь у забезпеченні законності та вдосконаленні бухгалтерського та податкового обліку, податковому плануванні, автоматизації всіх видів обліку;
- оптимізація всіх бізнес-процесів, виявлення їх слабких місць, планування, дослідження, проектування, узгодження та затвердження, впровадження, контроль, внесення коригувань для подальшого вдосконалення;
- участь у проведенні інвентаризацій та контрольних процедур щодо вибуття активів тощо. Одним із шляхів підвищення ефективності внутрішнього контролю, безсумнівно, є автоматизація облікових процесів.

Актуальні бухгалтерські програми для суб'єктів господарювання значно полегшують перегляд і роботу з бухгалтерськими даними. Підтримка електронного введення даних та подання фінансової звітності до органів податкового та статистичного контролю також сприяє покращенню контролю та полегшує роботу аудиторів. З метою удосконалення внутрішнього контролю надаємо різні пропозиції та їх реалізацію для попередження та усунення недоліків бухгалтерського обліку (табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Пропозиції щодо усунення недоліків у системі внутрішнього аудиту

№ з/п	Зміст пропозиції	Форма оформлення	правда
1	Удосконалити внутрішній контроль за кредиторською заборгованістю	Частіше проводити перевірки кредиторської заборгованості	У кварталі
2	Посилити контроль за річною інвентаризацією	Внести корективи до складу комітету для забезпечення його ефективності	До наступної інвентаризації
3	Посилити контроль за списанням кредиторської заборгованості	Збільште кількість чудових відгуків	Наступного місяця
4	Рационально організувати реєстрацію важливих документів і процес документообігу	Зверніть увагу на форму документа, ознайомтеся з його новими формами	місяць
5	Забезпечити високі вимоги до підбору персоналу	Розробити системи опитування для	Наступного місяця

		проведення співбесід щодо компетентності	
6	Проводити постійне навчання персоналу	Підготовка плану-схеми підвищення кваліфікації, яка здійснюється на регіональному та державному рівнях	Систематичність
7	Підвищити рівень технічного забезпечення робочих місць співробітників	Збільшити кошти на закупівлю новітнього обладнання	Наступний квартал

Як бачимо, елементи, які підвищують рівень внутрішнього контролю та усувають помилки в реалізації, посилюють людський фактор. Н. Підвищення кваліфікації персоналу, посилення технічної підтримки та автоматизація бухгалтерського обліку. Переговорний процес з кредиторами. Це також зміцнення індивідуальних систем щодо ведення бізнесу, рівнів обліку, реєстраційного статусу господарських операцій, матеріальних підстав тощо.

Варто відзначити систему внутрішнього контролю, яка полягає у перевірці вхідних даних. господарської діяльності, яка здійснюється фінансово-господарської діяльності за планом рахунків, може бути вдосконалена. Рекомендую зробити це, проаналізувавши аналіз обліковий запис, які розділять існуючі на сьогоднішній день вартості і можна буде легше проводити аналіз чи стан окремих елементів проведеної показової господарської операції (рис. 3.3).

За допомогою вищезгаданої системи аналізу рахунків відстеження заборгованості, термінів платежів та проведення господарських операцій у цій сфері бухгалтерського обліку стає прозорішим, легшим та зрозумілішим. Розробка аналітичного обліку аудиторської компанії «Вектор Аудит» з розрахунком податків та обов'язкових платежів здійснюється за наведеною аналогією, з відображенням інформації про окремі види вкладів на кожному аналітичному субрахунку. Аудиторський рахунок 64 «Облік податків і платежів» ТОВ «АК «Вектор аудиту» виглядає так:

- 6411 «Податок з доходів фізичних осіб»;
- 6414 «Єдиний податок»;
- 642 «Військовий збір».

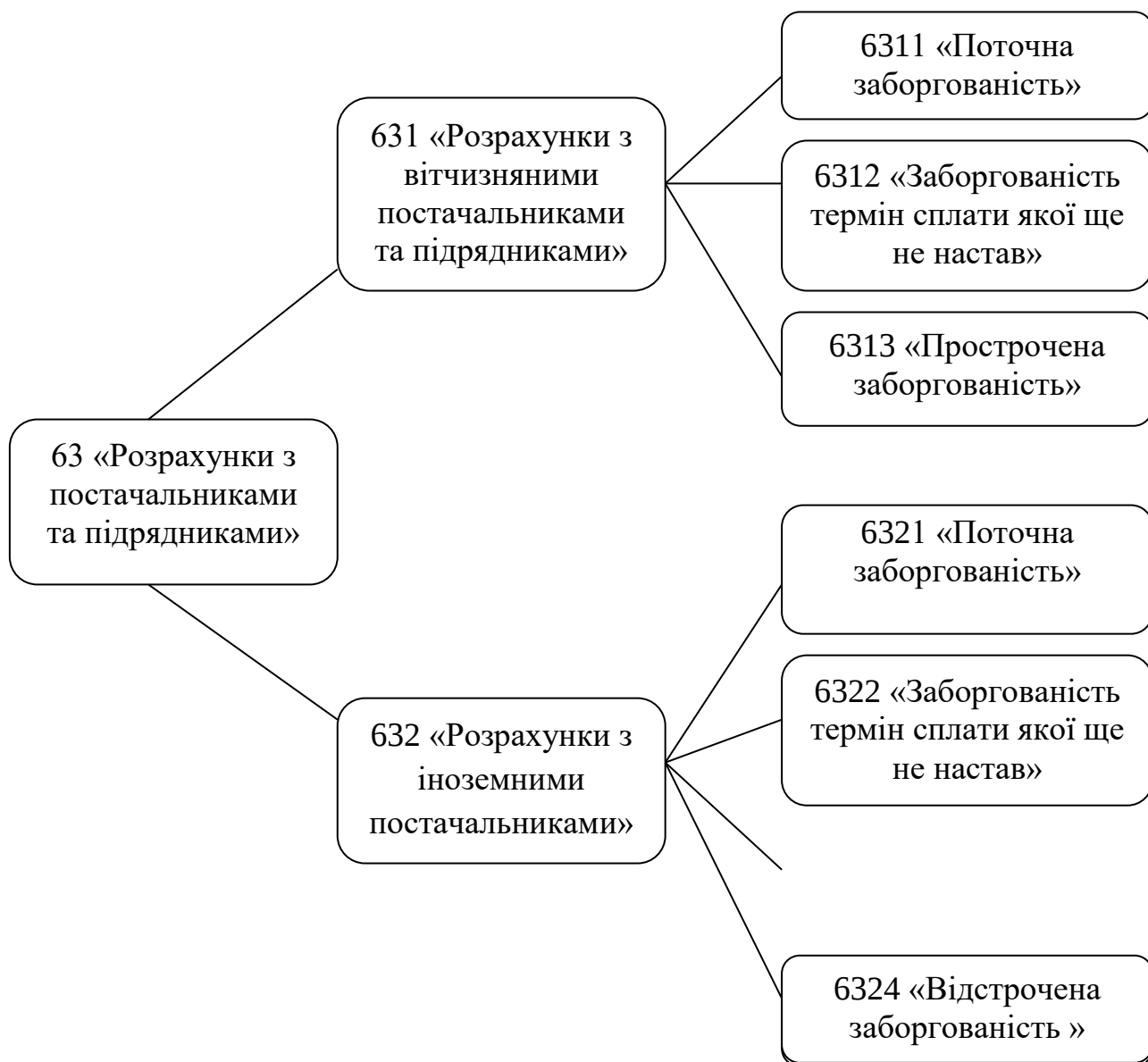


Рисунок 3.3. Аналітична бухгалтерія для розрахунків підприємства з постачальниками та підрядниками

Кожен суб'єкт господарювання заохочується використовувати цей аналіз бухгалтерського обліку відповідно до деталей своєї фінансово-економічної діяльності та характеру податків, які є обов'язковими платежами, що сплачуються домогосподарствам різних рівнів. Крім того, цей аналіз корисний для всіх інших рахунків, пов'язаних із забезпеченням зобов'язань або інших

зобов'язань, через необхідність узагальнення або розділення їх різних характеристик. Тому в ринковій ситуації необхідно багато уваги приділяти процесу вдосконалення контрольної функції управління внутрішнього контролю. За наявності потреби та можливості додаткового штату доцільно та розумно створити Службу внутрішнього контролю як окремий підрозділ у структурі юридичної особи. Сертифіковані громадські бухгалтери, які отримали освіту юристів, бухгалтерів, дипломованих бухгалтерів і бухгалтерів, забезпечують успіх і прибутковість відділу внутрішнього аудиту будь-якої організації. І така функція, як контроль повсякденної діяльності суб'єкта господарювання, не ляже на плечі керівника, а буде метою та напрямком діяльності відділу професіоналів. Відібрані професійні аудитори-менеджери зроблять внутрішній контроль помічником власника та інструментом для покращення фінансового становища.

ВИСНОВОК

Ефективне управління бізнес-одиницею в ринковому середовищі вимагає чіткого управління бізнес-одиницею в цілому на її окремі складові. Швидкі та стійкі зміни ринкового середовища вимагають швидкого реагування на зміну економічних умов, що впливає як на управління бізнес-сферами, так і на спеціальні ресурси. Сьогодні вдосконалення систем оцінки ризиків, факторів, що впливають на ресурсну привабливість, ефективні в економіці та відіграють роль у загальній стабільності діяльності та фінансовій стабільності. З цієї причини була обрана тема даної роботи. Він складається з обстеження кредиторської заборгованості в управління підприємницької діяльності, методики її обстеження та вказівок щодо вдосконалення управління, а також оцінки впливу на електронну діяльність.

Власник завжди думав про доступність. Внутрішній контроль у системах фінансового та бухгалтерського обліку продовжує залишатися важливим, оскільки система бухгалтерського обліку відображає характеристики та тенденції цього виду відповідальності.

У період між написанням цієї статті та проведенням дослідженням було виконано найважливіші завдання. Він виражає і визначає економічну сутність зобов'язання як об'єкта бухгалтерського обліку. Він є ключовим компонентом фінансової системи суб'єкта господарювання та відображає, серед іншого, рух капіталу, включаючи фактичні фінансові активи.

Здійснено оцінку обсягу відповідальності в діяльності суб'єкта господарювання, надано загальну характеристику аудиторської діяльності аудиторської компанії:

- 6411 «Податок з доходів фізичних осіб»;
- 6414 «Єдиний податок»;
- 642 «Військовий збір».

Основними функціями є підтримка організації та методика внутрішнього контролю цього. Бухгалтерський облік Була представлена група. Аудиторські фірми оцінювали первинні, аналітичні та синтетичні рахунки відповідальності. На приклад складено методичні рекомендації щодо покращення кредиторської заборгованості.

Проведені дослідження та рекомендації допомагають підвищити ефективність управління боргом кредиторів та внутрішнього контролю, а також можуть бути використані в системі бухгалтерського обліку та внутрішньому аудиті будь-якої компанії, незалежно від форми власності чи галузі.

Запропонована форма внутрішнього контролю є загальною і може бути легко адаптована до цілей контролю.

Вивчивши організацію та методику обліку поточної заборгованості підприємців та внутрішнього контролю, можна зробити ряд висновків. Сьогодні існує багато різних підходів до тлумачення терміну «відповідальність» у літературі, економіці, правових системах та бухгалтерському обліку. Тлумачення зобов'язання з точки зору правової системи включає поняття правового зв'язку між боржником і кредитором, а з економічної точки зору зобов'язання розглядається як поняття обов'язку кредитора. Облік перспективи - кредиторська заборгованість. Сторона - це певна сума зобов'язань організації. На нашу думку, під боргом слід розуміти важливий елемент кругообігу активного суб'єкта, суб'єкта відносин між боржником і кредитором, що виникають на стадії поставки. Проаналізовано у відповідних валютах.

Перш за все, поточні зобов'язання - це заборгованість одного суб'єкта господарювання перед іншим, що виникла внаслідок здійснення певних господарських операцій, погашення якої має відбутися у встановлений термін –протягом дванадцяти місяців з моменту виникнення або під час діяльності.

У П(С)БО країни стосується проблеми оцінки поточного боргу, але ці характеристики боргу є дуже поширеними. Класифікація поточних зобов'язань дозволяє нам краще зрозуміти природу поточних зобов'язань, що веде до чіткого та правильного обліку. Це також допомагає керівникам отримувати різну інформацію про свої борги для прийняття правильних рішень в управлінні господарською діяльністю суб'єкта господарювання. У поточному плані рахунків для відображення даних про обтяження призначено рахунки класів 5 і 6. Дебет вказує на амортизацію та платежі, кредит вказує на накопичення.

Внутрішній контроль за поточними зобов'язаннями включає перевірку дотримання принципів бухгалтерського обліку щодо формування інформації про поточні зобов'язання, мети господарської діяльності інших ділових партнерів та достовірності розкриття інформації про них у фінансовій звітності. Управління поточною заборгованістю має на меті забезпечити наявність, якість, правдивість і достовірність відображення в первинних документах господарських операцій, пов'язаних із формуванням та оплатою поточних зобов'язань. Проведені розрахунки по важливих документах, законність і своєчасність. Облік поточних зобов'язань, сальдо синтетичних рахунків, субрахунки, аналітичні рахунки, пов'язані з видами поточних зобов'язань, точність розрахунків та включення в облік забезпечення. Наприклад,

актуальність представлення інформації про поточні зобов'язання за видами звітності, наприклад платоспроможність господарської одиниці.

Огляд існуючої практики та досліджень дозволив зробити висновок, що системи управління внутрішнім боргом наразі впроваджуються на основі національних правових стандартів, наближених до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та аудиту. Цей вид контролю стосується не лише податкових органів, а й власних інформаційних потреб компаній для забезпечення ефективного контролю та прийняття правильних бізнес-рішень. Збільшення документообігу та збільшення кадрового та матеріального забезпечення має стати одним із факторів збільшення внутрішньої підтримки. Контроль за власником.

Отже, на підставі наведених досліджень можна зробити висновок, що правильна організація обліку кредиторської заборгованості будь-яким суб'єктом підприємницької діяльності є дуже важливою, оскільки сприяє посиленню контролю та забезпечує отримання достовірної інформації, а також даних. прозорість розрахункових операцій з кредиторами та стану предмета боргу

Досягнення та хороший рівень внутрішнього контролю є запорукою фінансово-економічного розвитку та зростання. Адже зі зменшенням боргу або його цілеспрямованим використанням для інвестицій це більше веде до фінансової стабільності, а отже до прибутку та зростання, що є основою ринкових відносин і основною метою власників більшості суб'єктів господарювання.

Внутрішній контроль поточних зобов'язань суб'єкта господарювання є елементом допомоги як власникам, так і бухгалтерам. Для бухгалтерів цей вид контролю є захистом від механічних помилок і можливих зловживань, визначає шляхи усунення виявлених недоліків і запобігає їх виникненню в майбутньому. Для власників або керівників суб'єкта господарювання внутрішній контроль є більш глобальним, він допомагає виявити слабкі місця в системах управління, використати підтримку там, де є нагальна потреба.

При застосуванні запропонованих методів підвищення ефективності внутрішнього контролю та усунення помилок під час впровадження кожен аудитор або ініціатор його впровадження зможе сприяти досягненню головної мети: менші витрати за більший прибуток.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Новицька Н.В. Теоретичні аспекти понять «дебіторська заборгованість» і «кредиторська заборгованість». Актуальні проблеми економіки. 2012. No 2. с. 286-290.
2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» No 996-XIV від 16.07.1999 : URL : [https : //zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14/](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14/).
3. Цивільний кодекс України No 435-IV від 16.01.2003 : URL : [https : //zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15/](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15/).
4. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 37 (МСБО 37). Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи. IASB : Стандарт, Міжнародний документ No 929-051 від 01.01.2012 : URL : [https : //zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_051/](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_051/).
5. Борисов А. Б. Великий економічний словник. Москва : Книжковий світ, 2005. 894 с.
6. Бутинець, Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів. 6 - те вид., доп. і перероб. Житомир : ПП «Рута», 2007. 726 с.
7. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами : Практичний посібник. Київ : Лібра, 2004. 80 с.
8. Цал-Цалко Ю.С. Фінансовий аналіз : Підручник. Київ : Центр учбової літератури, 2008. 566 с.
9. Загородній А.Г. Облік і аудит : термінологічний словник. Львів : Центр Європи, 2002. 743 с.
10. Чебанова Н.В. Бухгалтерський фінансовий облік : Посібник. Київ : Видавничий центр «Академія», 2002. 672 с.
11. Бланк І.А. Словник–довідник фінансового менеджера. Київ : «Ніка–Центр», 1998. 480 с.
12. Наказ Міністерства фінансів України No 20 від 31.01.2000 «Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» : URL : [https : //zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00/](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00/).
13. Давиденко Н.М. Фінансовий менеджмент : Підручник. Київ : ТОВ «Радуга», 2012. 516 с .
14. Шеверя Я.В. Фінансова звітність у системі інформаційного забезпечення прийняття рішень : Автореферат дисертації на здобуття наукового ступеня кандидат економічних наук. Житомир : ЖДТУ, 2011. 20 с.
15. Смоленюк П. Звітність підприємств як інформаційний продукт. Бухгалтерський облік і аудит. 2012. No 10 с. 35-39 : URL : [http : //nbuv.gov.ua/UJRN/boau_2012_10_6/](http://nbuv.gov.ua/UJRN/boau_2012_10_6/).

16. Наказ Міністерства фінансів України No 92 від 27.04.2000 «Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : URL : [https : //zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13/](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13/).

17. Голов С.Ф., Костюченко В.М. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами : приклад та коментарі : Практичний посібник. Київ : Рута, 2006. 860 с.

18. Хом'як Р.Л. Бухгалтерський облік в Україні : Навчальний посібник. Львів : Бухгалтерський центр «Ажур», 2017. 440 с.

19. Коваленко В. В. Проблеми бухгалтерського обліку зобов'язань підприємства URL : [http : //www.rusnauka.com/2_ANR_2010/Economics/7_57837.doc.htm/](http://www.rusnauka.com/2_ANR_2010/Economics/7_57837.doc.htm/).

20. Реформування економіки України - стан та перспективи : збірник матеріалів IV Міжнародної наукової практичної конференції. Київ : МІБО НЕУ, 2009. с. 296.

21. Податковий кодекс України No 2755-VI від 02.12.2010 : URL : [https : //zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/).

22. Переклад Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, IASB : Стандарти, Міжнародний документ. 2016 - 2017 : URL : [https : //mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-audit/](https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-audit/).

23. Наказ Міністерства фінансів України No 291 від 30.11.1999 «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств і організацій» : URL : [https : //zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99/](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99/).

24. Наказ Міністерства фінансів України No 291 від 30.11.1999 «Про затвердження Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» : URL : [https : //zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99/](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99/).

25. Закон України «Про оплату праці» No 108/95 від 24.03.1995 : URL : [https : //zakon.rada.gov.ua/laws/show/108/95-%D0%B2%D1%80/](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/108/95-%D0%B2%D1%80/).

26. Кодекс законів про працю No1356-XIV від 24.12.1999 : URL : [https : //zakon.rada.gov.ua/laws/show/322-08/](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/322-08/).

27. Закон України «Про відпустки» No 504/96-ВР від 15.11.1996 : URL : [https : //zakon.rada.gov.ua/laws/show/504/96-%D0%B2%D1%80/](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/504/96-%D0%B2%D1%80/).

28. Наказ Державного комітету статистики України No5 від 13.01.2004 «Про затвердження Інструкції зі статистики заробітної плати» URL : [https : //zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0114-04/](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0114-04/).

29. Постанова Кабінету Міністрів України No 100 від 08.02.1995 «Про затвердження Порядку обчислення середньої заробітної плати» : URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/100-95-%D0%BF/>.

30. Ф.Л. Дефлиз, Г.Р.Дженик, В.М.О Рейли. Аудит. Москва : Аудит ЮНИТИ, 1997. 542 с.

31. Бутинець Ф.Ф. Аудит і ревізія підприємницької діяльності : Навчальний посібник. Житомир : ПП «Рута», 2001. 416 с.

32. Суйц В.П., Ахметбеков А.Н., Дубровина Т.А. Аудит загальної системи підприємства : Підручник. Москва : ИНФРА-М, 2000. 556 с.

33. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит : Посібник. 3-тє вид., доп. і перероб. Москва : ИНФРА- М, 2002. 360 с.

34. Савченко В.Я. Аудит : Навчальний посібник. Київ : КНЕУ, 2002. 322 с.

35. Собко В.В., Верхоглядова Н.І., Шило В.П., Ільїна С.Б., Брадул О.М. Організація і методика проведення аудиту : Навчально-практичний посібник. Київ : ВД «Професіонал», 2004. 624 с.

36. Закон України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо підтримки платників податків на період здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню корона вірусної хвороби (COVID-19)» No 533-IX від 17.03.2020 : URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/533-20/ed20200402/>.