

Київський національний торговельно-економічний університет

Кафедра фінансового аналізу та аудиту

ВИПУСКНА КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на тему:

«Організація та методика аналізу кредиторської заборгованості акціонерного товариства»

Студентки 2 курсу, 6м групи
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»
спеціалізації «Фінансовий аналіз
та аудит»

Несененко Вікторія
Миколаївна

Науковий керівник
д-р ек.н, проф.

Симоненко
Валентин
Костянтинович

Керівник проектної групи
д-р ек.н, доцент

Назарова
Каріна
Олександрівна

Київ 2019

Затверджую

Зав. кафедри К.О. Назарова

“ ” 20__ р.

Завдання на випускню кваліфікаційну роботу (проект) студента

Несененко Вікторії Миколаївни

1. Тема випускної кваліфікаційної роботи(проекту): Організація та методика контролю кредиторської заборгованості акціонерного товариства (на матеріалах ПАТ «Київський завод шампанських вин Столичний»).

Затверджена наказом по університету від “18”січня 2019 р. № 140

2. Термін здачі студентом закінченої роботи (проекту): “01” 11 2019 р.

3. Цільова установка та вихідні дані до роботи (проекту):

Мета роботи: розробка пропозицій щодо удосконалення організації та методики контролю фінансової звітності суб’єкта господарювання на матеріалах ПАТ «Київський завод шампанських вин Столичний»

Об’єкт роботи: фінансово-господарська діяльність ПАТ «Київський завод шампанських вин Столичний».

Предмет роботи: методичні, організаційні та практичні питання контролю кредиторської заборгованості підприємства.

4. Перелік графічного матеріалу (з точним визначенням обов’язкових креслень): таблиці та діаграми основних показників, що характеризують результати діяльності підприємства; методика здійснення контролю кредиторської заборгованості; організаційно-інформаційна модель кредиторської заборгованості об’єкта дослідження.

5. Консультанти по роботі (проекту), із зазначенням розділів проекту, що стосуються їх:

		Підпис, дата
--	--	--------------

Розділ	Консультант (прізвище, ініціали)	Завдання видав	Завдання прийняв
1			
2			
3			

6. Зміст випускної кваліфікаційної роботи (проекту) (перелік питань, що їй належить розробити):

ВСТУП

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ АНАЛІЗУ КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

1.1. Сутність діяльності акціонерного товариства та перспективи їх розвитку

1.2 Теоретико-методичні аспекти фінансового забезпечення акціонерного товариства

Висновок до розділу 1

РОЗДІЛ 2. ІНФОРМАЦІЙНО-ПРАВОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ЕКОНОМІЧНОГО ПОТЕНЦІАЛУ

2.1 Організаційно-економічна характеристика ПрАТ «Київський заводи шампанських вин «Столичний»» м. Києва

2.2 Оцінка нормативно-правового регулювання кредиторської заборгованості використання економічного потенціалу

2.3 Облікове забезпечення кредиторської заборгованості використання економічного потенціалу

Висновки до розділу 2

РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА АНАЛІЗУ КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

3.1 Організація та методика аналізу кредиторської заборгованості акціонерного товариства

3.2 Узагальнення та реалізація результатів кредиторської заборгованості акціонерного товариства

Висновки до розділу 3

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

7. Календарний план виконання роботи (проекту)

№ з/п	Назва етапів магістерської роботи (проекту)	Термін виконання етапів роботи (проекту)	
		за планом	фактично
1	Розробка плану ВКР		
2	Написання 1 розділу ВКР		
3	Написання 2 розділу ВКР		
4	Написання 3 розділу ВКР		
5	Написання вступу та висновків ВКР		
6	Представлення роботи на кафедрі		
7	Підготовка доповіді та ілюстрованого роздавального матеріалів		
8	Попередній захист ВКР		

Дата видачі завдання «20» лютого 2018 р.

**Керівник випускної
кваліфікаційної роботи**

_____ д-р
екон.наук.професор
Симоненко В.К.

**Гарант освітньої
програми**

_____ д.е.н. Назарова К.О.

**Завдання прийняв до виконання
студент-дипломник**

_____ Несененко В.М.

Висновок керівника випускної кваліфікаційної роботи (проекту)

Студентка Несененко Вікторія Миколаївна виконала випускну кваліфікаційну роботу на актуальну тему обумовлену інтеграцією України у світове співтовариство, стрімким розвитком економіки, та трансформаційними процесами Української економіки, у зв'язку з цим, кредиторська заборгованість набуває кардинально нового значення. Дане дослідження здійснювалося на матеріалах підприємства ПАТ «Київський завод шампанських вин Столичний».

Як за змістом, так і за формою представлена робота відповідає вимогам Вищої школи і Методичним вказівкам до виконання випускних кваліфікаційних робіт. Студентка зуміла показати на достатньому рівні як теоретичні знання, так і практичні навички з обліку, фінансового аналізу, незалежного аудиту та внутрішнього контролю, отримані впродовж терміну навчання. В роботі студентка дослідила стан і розвиток наукових досліджень та нормативного регулювання бухгалтерського обліку в Україні.

Студентка проаналізувала діяльність підприємства «ПАТ « Київський завод шампанських вин Столичний за п'ять років (з 2014 р. по 2018 р.), опрацювала значну кількість нормативно-правових джерел та спеціальної літератури.

Позитивним моментом є те, що студентка змогла застосувати набуті теоретичні знання з обліку, фінансового аналізу, внутрішнього та зовнішнього контролю до об'єкта дослідження. В роботі є власна обґрунтована думка щодо особливостей та проблематики аналізу кредиторської заборгованості акціонерних товариств.

Представлена робота містить достатню кількість таблиць, графічного матеріалу, додатків тощо. В роботі наявні окремі неточності, які в цілому не знижують якісного рівня роботи.

Керівник _____

Висновок кафедри про випускну кваліфікаційну роботу(проект)

Випускну кваліфікаційну роботу (проект) переглянуто.

Студентка Несененко Вікторія може бути допущена до захисту цієї роботи (проекту) в екзаменаційній комісії.

Завідувач кафедри _____

К.О. Назарова

“ _____ ”

2019 р.

ВСТУП

Господарська діяльність будь-якого суб'єкта господарювання пов'язана з використанням коштів, матеріальних та нематеріальних цінностей. Однією з важливих передумов діяльності підприємства є процес постачання, що тісно пов'язаний з розрахунковими операціями, які можуть призводити до утворення зобов'язань. Через різницю у часі між моментами постачання та сплати за рахунками у підприємства виникає кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги. Даний вид зобов'язань є тимчасово вільними обіговими коштами та здійснює суттєвий вплив на фінансову стійкість та платоспроможність суб'єкта господарювання, а тому їх розмір потрібно ретельно контролювати.

Причиною виникнення значної кредиторської заборгованості часто стає недосконалість розрахунків з постачальниками та підрядниками, управлінського персоналу, шахрайство та зловживання службовими повноваженнями. Як наслідок – порушення фінансової й розрахункової дисципліни. Тому правильне, ефективне, своєчасне, достовірне відображення облікової та аналітичної інформації щодо кредиторської заборгованості набуває сьогодні великого значення.

В сучасних умовах глобалізації економіки та виходу вітчизняних підприємств на міжнародні ринки виникає потреба у вирішенні проблем, пов'язаних із зобов'язаннями. Це обумовлюється тим, що зобов'язання разом з активами формують фундамент бухгалтерського обліку на підприємстві, тому вони є надзвичайно важливою ділянкою обліку. Але, на сьогоднішній день не приділяється достатньої уваги питанням обліку зобов'язань, внаслідок чого погіршується якість та достовірність облікових даних, спотворюється інформація про фінансове становище підприємства, ускладнюються розрахунки, приймаються нерациональні управлінські рішення. Це, в свою чергу, приводить до необхідності удосконалення теорії та методології бухгалтерського обліку зобов'язань, в тому числі й кредиторської заборгованості.

Об'єкт дослідження: організація та методика аналізу кредиторської заборгованості

Предмет дослідження: є теоретичні основи методу управління кредиторською заборгованістю підприємства.

Актуальність теми: Значення аналізу кредиторської заборгованості визначається, з одного боку, що недостатня увага до цього питання може призвести підприємство до банкрутства, з іншого боку - реструктуризація боргу повинна розглядатися як метод покращення фінансового стану підприємства. Саме тому аналіз та контроль стану кредиторської заборгованості сприяє підвищенню рівня ефективності їх управління та розміром, умовами поліпшення на підприємстві та підвищувати якість контролю за своєчасним виконанням розрахунків між підприємствами.

Метою дослідження: є обґрунтування методів управління кредиторською заборгованістю як невід'ємної складової підприємства, дослідження методичних аспектів управління кредиторською заборгованістю на підприємстві.

Завдання дослідження:

1. Дослідити сутність діяльності акціонерного товариства та перспективи їх розвитку
2. Визначити теоретико-методичні аспекти фінансового забезпечення акціонерного товариства
3. Зазначити організаційно-економічну характеристика ПрАТ «КЗШВ «Столичний» м.Київ
4. Оцінити нормативно-правове кредиторської заборгованості використання потенціалу
5. Проаналізувати облікове забезпечення кредиторською заборгованістю акціонерного товариства
6. Дослідити організацію та методику аналізу кредиторської заборгованості акціонерного товариства
7. Оцінити реалізацію та узагальнення результатів кредиторської заборгованості акціонерного товариства

Методи дослідження: Дослідження кредиторської заборгованості акціонерного товариства проводилось за використанням методів емпіричного, теоретичного дослідження та аналіз критичної оцінки.

Наукова новизна: В дослідженні розглянуто, наукова новизна, яка полягає в теоретико-методичному обґрунтуванні та вирішенні комплексу питань, пов'язаних з удосконаленням обліку та контролю кредиторської заборгованості.

Практична цінність: Дослідження дає змогу критично оцінити та проаналізувати кредиторську заборгованість акціонерних товариств та визначити основні напрямки його подальшої оптимізації.

Аналіз останніх досліджень та публікацій. Вивченню сутності кредиторською заборгованості підприємства розглядалися як вітчизняними, так і зарубіжними авторами, зокрема В. Астаховим, С. Березою, І. Бланком, Т. Бутинець, А. Загороднім, П. Камишановим, Н. Каморджановою, Г. Кірейцевим, Ж.-Б. Коллі, С. Кузнецовою, Н. Малюгою, Н. Ткаченко, Н.С. Барабаш, Г.В. Митрофанов, Г.О. Кравченко, Т. Толстих, В.О. Кунцевич, В.В. Ковальов, П.А. Стецюк, Г.В. Кучер, П.А. Фомін, К.О. Ільїна, М.М. Брегін та інші. Окремо необхідно виділити зарубіжних вчених, таких як: Стоун Д., Хитчинг К., Дж. Ван Хорн, Зві Боді, Роберт К. Мертон, які також приділяли увагу вирішенню даного питання.

Важливе також проводити аудит кредиторської заборгованості, результати якого дадуть можливість визначити всі відхилення в структурі заборгованості, розробити заходи щодо її регулювання, оскільки вона негативно впливає на діяльність підприємства, що й обумовило вибір теми дослідження.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРИТИЧНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА МЕТОДИКИ АНАЛІЗУ КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

1.1. Сутність діяльності акціонерного товариства та перспективи їх розвитку

Відповідно до Закону України “Про акціонерні товариства” акціонерне товариство – господарське товариство, статутний капітал якого поділено на визначену кількість часток однакової номінальної вартості, корпоративні права за якими посвідчуються акціями. Власником корпоративних прав акціонерних товариств є акціонер.[1]

Акціонер – це фізична, юридична особа (в тому числі акціонерне товариство), іноземна організація (в тому числі та, яка не має статусу юридичної особи, але володіє цивільною правоздатністю відповідно до законодавства іноземної держави), муніципальне утворення, яке володіє однією або декількома акціями в капіталі акціонерного товариства.

Перевагами акціонерної форми організації підприємницької діяльності (додаток А).

Більшість акціонерних товариств створені на базі крупних державних підприємств у сфері промисловості і будівництва як товариств закритого типу, що не пропонують свої акції у відкритий продаж всім охочим.

В даний час лише декілька акціонерних товариств, створених на базі державних промислових підприємств, забезпечили відкритий продаж своїх акцій. Найбільшими з них є відкрите акціонерне товариство "Енергопромторгресурси" та відкрите акціонерне товариство "Машинобудівний завод».

Слід чекати, що у міру розвитку процесу приватизації і загострення дефіциту фінансових ресурсів на підприємствах державного сектору економіки вся велика їх частина почне перетворюватися в акціонерні товариства відкритого типу.

Акціонерні товариства можна класифікувати за основними ознаками, які наведені в (табл.. 1.2).

Класифікація акціонерного товариства за ознаками:

Ознаки класифікації	Загальна характеристика
– за способом створення та порядком відчуження акцій	публічні та приватні акціонерні товариства;
за формою власності, на базі якої утворюються та функціонують акціонерні товариства	державні, комунальні, колективні, приватні;
– за метою створення	комерційні та некомерційні
-за характером здійснюваної ними діяльності	дійснення господарської діяльності (підприємства у формі акціонерного товариства) чи управління господарською діяльністю інших суб'єктів господарювання (холдингова компанія);
– за сферою діяльності	виробничі підприємства різних галузей у формі акціонерного товариства, акціонерні банки, страхові організації, інвестиційні фонди та інвестиційні компанії тощо;
-за процесом реформування економіки, з яким пов'язане створення акціонерного товариства	корпоратизація, приватизація, започаткування господарської діяльності.

Перетворення державних підприємств в акціонерні товариства є одним з напрямків приватизації майна. Разом з тим в акціонерне товариство можуть з'єднатися різні форми базової власності залежно від утримувачів (власників) акцій - підприємств, держави, місцевих Рад, окремих громадян. Доцільність такого перетворення техніко - економічно обґрунтовується, визначаються найближчі наслідки і перспективи розвитку акціонерних форм власності, потенційні можливості впливати на попит і пропозицію ринку, підраховуються витрати виробництва і прибуток .

Акціонування як механізм формування акціонерного капіталу у вітчизняній економіці набуло специфічних рис, що і визначає сучасний стан акціонерних підприємств. На сьогодні більшість акціонерних підприємств

перебуває у кризовому стані, працює збитково, не маючи можливості виплачувати дивіденди, потребує значних інвестиційних вливань для поліпшення матеріально-технічної бази. Ринок акцій не забезпечує вітчизняні підприємства необхідним капіталом.



Рисунок 1.1 Завдання для покращення стану акціонерного товариства в Україні

Вирішення вищезгаданих завдань дасть змогу побудувати в Україні ефективний економічний механізм координації акціонерних відносин, що сприятиме результативній діяльності акціонерних товариств.

Акціонерні товариства набули значної популярності завдяки своїм позитивним рисам. Однак цим товариствам притаманно чимало негативних

рис, що зумовлює необхідність державного регулювання з метою зменшення небезпечних для суспільства проявів таких рис.(табл.1.4).

Таблиця 1.4

Позитивні риси акціонерних товариств:

1	Стабільність майнової бази акціонерного товариства, оскільки на неї, як правило, не впливає вихід акціонера з акціонерного товариства (це відбувається шляхом відчуження акцій іншим особам, що не веде до зменшення майнової бази товариства);
2	Обмеженість ризику акціонера розміром сплачених за акції коштів, що сприяє залученню значної кількості учасників (акціонерів) та концентрації великих капіталів;
3	Легкість створення значного за розмірами капіталу;
4	Необов'язковість персональної участі акціонерів у діяльності акціонерного товариства, що полегшує участь у ньому і відповідно - залучає нових акціонерів і їх кошти;
5	Можливість залучення до участі у публічних акціонерного товариства широких верств населення і відповідно - розподілу прибутку акціонерного товариства між ними;
6	Можливість застосування в різних сферах народного господарства (банківська, страхова, інвестиційна діяльність, промисловість, сільське господарство, транспорт тощо) та в усіх секторах економіки - державному, комунальному, приватному, а також створення змішаних акціонерних товариств;
7	Можливість здійснення контролю над акціонерним товариством завдяки володінню контрольним пакетом акцій (для стратегічного інвестора), не витрачаючи кошти на придбання всіх акцій товариства

1.2 Теоретико-методичні аспекти фінансового забезпечення акціонерного товариства

Кредиторська заборгованість виникає в процесі здійснення фінансово-господарської діяльності будь-якого підприємства. Поняття «кредиторська заборгованість» в економічній літературі досить часто ототожнюється з поняттям «зобов'язання». В економічній літературі відсутній єдиний підхід до визначення категорії «кредиторська заборгованість».

Реальні кредиторська заборгованість виникають на основі договору, контракту, одержаного рахунка. Як правило, сума заборгованості по них є конкретною, вона відома і прямо вказується у відповідних документах або розраховується на підставі встановлених правил.

Залежно від строку погашення реальні кредиторська заборгованість поділяють на поточні та довгострокові. Згідно з П(С)БО 2 “Баланс” кредиторська заборгованість класифікуються як поточні, якщо вони:

Будуть погашені протягом операційного циклу підприємства або

Повинні бути погашені протягом 12 місяців починаючи з дати балансу.

Усі інші кредиторська заборгованість є довгостроковими.

Поточні кредиторська заборгованість включають:

Короткострокові кредити банків;

Поточну заборгованість за довгостроковими кредиторська заборгованістьми;

Короткострокові векселі видані;

Кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги;

Поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, з бюджетом, з позабюджетних платежів, зі страхування, з оплати праці, з учасниками із внутрішніх розрахунків;

Інші поточні кредиторська заборгованість.

У діяльності підприємства можуть також виникати потенційні кредиторська заборгованість, сума платежу за якими залежить від подальших подій і визнається за умови, що вона може бути виміряна з певною мірою достовірності та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення.

Потенційні кредиторська заборгованість поділяються на забезпечення та непередбачені кредиторська заборгованість.

Забезпечення – це кредиторська заборгованість з невизначеними сумою або часом погашення на дату балансу.

У господарській діяльності підприємств через події чи операції, які вже відбулися, можуть виникати потенційні (умовні) кредиторська заборгованість, щодо яких сума і час майбутніх платежів не визначені (оплата відпусток

працівникам, здійснення гарантійного ремонту випущеної продукції тощо). Однак перетворення цих потенційних кредиторської заборгованості на реальні залежить від того, чи відбудуться у майбутньому певні події. Так, не всі працівники підприємства отримають оплату за відпустку через плинність кадрів, тільки незначна частина випущеної продукції потребуватиме гарантійного ремонту, витрати з якого у різних випадках будуть неоднаковими.

Сума цих кредиторської заборгованості визначається із застосуванням попередніх аналітичних чи експертних оцінок. Такі кредиторська заборгованість називають забезпеченими, оскільки їх виконання має бути забезпечене певними коштами.

Забезпечення створюються для відшкодування майбутніх витрат на:

- Виплату відпусток працівникам;
- Додаткове пенсійне забезпечення;
- Виконання гарантійних кредиторської заборгованості;
- Реструктуризацію;
- Виконання кредиторської заборгованості щодо обтяжливих контрактів.

Непередбачені кредиторська заборгованість – це кредиторська заборгованість, що можуть виникнути внаслідок минулих подій та існування яких буде підтверджене лише тоді, коли відбудеться або не відбудеться одна чи більше невизначених майбутніх подій, над якими підприємство не має повного контролю; теперішні кредиторська заборгованість, що виникають внаслідок минулих подій, але не визнаються, оскільки мало ймовірно, що для врегулювання кредиторської заборгованості потрібно буде використати ресурси, які втілюють у собі економічні вигоди, або оскільки суму кредиторська заборгованість не можна достовірно визначити.

Такі потенційні непередбачені кредиторська заборгованість виникають при узгодженні минулих господарських операцій. Вони стануть реальними, якщо відбудеться або не відбудеться у майбутньому одна чи кілька

невизначених подій, які можуть призвести до витрачання ресурсів; але повної впевненості щодо таких кредиторської заборгованості не існує.

Підприємство списує кредиторська заборгованість тільки тоді, коли воно анульовано (тобто виконано, відмінене або термін дії його минув). Погашаючи кредиторська заборгованість, підприємство як правило, віддає ресурси, що втілюють у собі економічні вигоди, з метою задоволення вимог іншої сторони.

Кредиторська заборгованість відображаються у відповідному розділі Пасиву балансу:

- розділ II “Забезпечення наступних витрат і платежів”;
- розділ III “Довгострокові кредиторська заборгованість”;
- розділ IV “Поточні кредиторська заборгованість”;
- розділ V “Доходи майбутніх періодів”.

На основі досліджень різних методик проведення аналізу господарської діяльності підприємств, автором Гарасим П.Н., запропонована методика аналізу зобов'язань, основним завданням якої виявлення ознак неплатоспроможності підприємства та запобігання його банкрутству.

Сутність запропонованої методики полягає у вивченні структури зобов'язань, їх оборотності, визначенні ступеня платоспроможності та ліквідності підприємства, які розраховують на основі даних звітності, а також у здійсненні розрахунку граничної суми зобов'язань під впливом таких чинників як доходи, витрати діяльності, оборотні активи

Основними з них є:

– горизонтальний (трендовий) аналіз – у процесі аналізу визначають абсолютні та відносні зміни величин різних статей звітності за попередній або звітний період;

– вертикальний аналіз полягає в розрахунку частки окремих складових фінансових показників та вплив кожної складової на результат в цілому, тобто вивчення структури окремих показників на початок і кінець періоду; основними його видами є: структурний аналіз активів; структурний аналіз капіталу; структурний аналіз грошових потоків; результати такого аналізу

використовуються для проведення ефективної інвестиційної діяльності й раціонального використання грошових коштів підприємства [24];

– факторний аналіз – за його допомогою виявляються причини зміни абсолютних і відносних фінансових показників, і розраховується вплив факторів на зміну фінансового показника;

– порівняльний аналіз базується на співставленні значень окремих груп аналогічних показників; основними його видами є порівняльний аналіз фінансових показників даного підприємства з: середньогалузевими показниками; з аналогічними показниками підприємств-конкурентів; порівняльний аналіз звітних та планових (нормативних) показників; за результатами такого аналізу визначаються тактичні і стратегічні шляхи господарювання в жорстких умовах конкуренції;

– коефіцієнтний аналіз застосовується для розрахунку рівня і динаміки відносних показників фінансового стану: коефіцієнтів оцінки фінансової стійкості; коефіцієнтів оцінки платоспроможності (ліквідності); коефіцієнтів оцінки оборотності активів та капіталу; коефіцієнтів оцінки рентабельності.

Аналіз кредиторської заборгованості необхідно проводити за наступною послідовністю етапів [31]:

- оцінювання величини, структури та динаміки кредиторської заборгованості за видами з використанням прийомів горизонтального і вертикального аналізу;

- дослідження структури кредиторської заборгованості за строками утворення з метою з'ясування стану платіжної дисципліни;

- комплексне оцінювання кредиторської заборгованості за системою відносних показників; - порівняльний аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості.

Для складання кредиторської заборгованості є дані бухгалтерського обліку з грошової позики конкретних контрагентів, а також і про терміни її виникнення.

1) В обов'язковому порядку проводити річні загальні збори акціонерів з відповідним переліком питань, з дотриманням вимог щодо опублікування повідомлень про їх скликання в офіційному друкованому виданні

Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку (далі – НКЦПФР), розміщення їх в загальнодоступній інформаційній базі даних НКЦПФР, направлення персональних повідомлень акціонерам тощо, а публічні акціонерні товариства зобов'язані додатково розміщувати такі повідомлення на власному веб-сайті та направляти їх до фондової біржі, з якою укладено угоду на включення акцій товариства до біржового списку. Проведення позачергових загальних зборів акціонерів повинно відбуватись за аналогічною процедурою.

2) Здійснювати розкриття особливої інформації – інформації про будь-які дії емітента, що впливають на його фінансово-господарську діяльність та можуть привести до значної зміни вартості його цінних паперів. Згідно із Законом України «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо захисту прав інвесторів» перелік особливої інформації акціонерного товариства, доповнюється даними з таких питань: – прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів, прийняття рішення про надання згоди на вчинення значних правочинів або прийняття рішення про надання згоди на вчинення правочинів, щодо вчинення яких є зацікавленість; – порушення провадження у справі про відшкодування емітенту збитків, завданих посадовою особою такого емітента.

Доцільно зазначити, що з набранням законної сили вказаного закону, будуть внесені зміни до Закону України «Про цінні папери та фондовий ринок», відповідно до яких з 1 травня 2016 року особлива інформація щодо прийняття рішення про розміщення цінних паперів повинна розкриватись при їх розміщенні на суму, що перевищує 10% статутного капіталу акціонерного товариства, а не 25%, як було передбачено раніше. Для емітентів цінних паперів важливим є своєчасне, повне та достовірне розкриття особливої та регулярної річної інформації у чіткій відповідності до вимог чинного законодавства України.

3) Здійснювати розкриття регулярної річної інформації з відповідним аудиторським висновком незалежного аудитора про підтвердження достовірності та повноти річної фінансової звітності. Публічні акціонерні товариства, на відміну від приватних акціонерних товариств, повинні складати

регулярну річну інформацію відповідно до вимог Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

4) Публічні акціонерні товариства повинні розміщувати таку інформацію на власному веб-сайті в мережі Інтернет, що підлягає оприлюдненню відповідно до законодавства, відображені в табл. 1.5.

Основними джерелами фінансування інвестиційної діяльності підприємства є: власні фінансові ресурси корпорації; кошти приватних інвесторів; залучені фінансові ресурси інституціональних інвесторів.

Головними критеріями вибору джерела фінансування для реалізації інвестиційного проекту, як правило, стають умови і вартість залучення інвестиційних ресурсів.

Таблиця 1.5

Публічне акціонерне товариство повинно розміщувати в вільному доступі таку інформацію:

1.	– статут товариства, засновницький (установчий) договір;
2.	– положення про загальні збори, наглядову раду, виконавчий орган та ревізійну комісію, інші внутрішні положення товариства, що регулюють діяльність органів товариства, та зміни до них;
3.	– положення про кожну філію та кожне представництво товариства; – принципи (кодекс) корпоративного управління товариства;
4.	– протоколи загальних зборів товариства;

Продовження таблиці 1.5

5.	– висновки ревізійної комісії (ревізора) та аудитора товариства;
6.	– документи звітності, що подаються відповідним державним органам відповідно до вимог законодавства (крім інформації, віднесеної до державної таємниці, та інформації з обмеженим доступом);
7.	– перелік афілійованих осіб товариства із зазначенням кількості, типу та/або класу належних їм акцій; – особливу, регулярну річну інформацію та інформацію про проведення загальних зборів акціонерів в обсязі, порядку та термінах

У той же час використання кожного із зазначених джерел фінансування в акціонерному товаристві пов'язане з певними обмеженнями і додатковими

вимогами, які виникають у зв'язку з необхідністю залучення й обслуговування інвестиційних ресурсів. Такі обмеження можуть справляти суттєвий вплив на поточну господарську діяльність підприємства, прийняття стратегічних і оперативних управлінських рішень. Обґрунтований вибір джерела фінансування корпоративного розвитку передбачає також повну і всебічну оцінку позитивних і негативних наслідків його використання.

Обґрунтований вибір джерела фінансування інвестиційної діяльності підприємства передбачає повну і всебічну оцінку позитивних і негативних наслідків його використання. Основними вартісними методами оцінки акціонерного капіталу є методи розрахунку очікуваної прибутковості за моделлю Гордона; методи, в яких використовується модель оцінки фінансових активів; кумулятивний метод, що враховує різні фактори, що впливають на необхідну прибутковість з акціонерного капіталу; метод на основі вартості позикового капіталу.

Висновки до розділу 1

У першому розділі оглянуто теоретичні засади кредиторської заборгованості підприємства в сфері виробництва, перспективи та динаміку розвитку за останні роки ринку виробництва в Україні. Розглянули економічну сутність поняття кредиторська заборгованість, класифікація акціонерного товариства за ознаками, позитивні риси акціонерних товариств і що акціонерне товариство повинно розміщувати в вільному доступі інформацію.

РОЗДІЛ 2

ІНФОРМАЦІЙНО-ПРАВОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ ВИКОРИСТАННЯ ЕКОНОМІЧНОГО ПОТЕНЦІАЛУ

2.1 Організаційно-економічна характеристика ПрАТ «Київський завод шампанських вин «Столичний»» м. Києва

ПрАТ Київський завод шампанських вин «Столичний» є лідером виробництва шампанського вина в Україні. Також підприємство має високий авторитет за кордоном. Завод завжди виконує свої контрактні зобов'язання, без затримок та притензій. Тому як і імпорт, так і експорт є дуже налагодженим з постійними контрагентами.

Юридична адреса (місцезнаходження підприємства): 04073, м. Київ, вул. Сирецька, 27, ідентифікаційний код: 30373419.

Згідно статуту ПрАТ „Київський завод шампанських вин "Столичний", зазначено, що діяльність підприємства є виробництво вин (в т.ч. ігристих вин), слабоалкогольної та безалкогольної продукції, виробництво лікеро-горілчаних виробів, виробництво та розлив мінеральної води, здійснення всіх видів торгівлі (в т.ч. роздрібної, оптової, фермової).

Проведено установчі збори засновників Закритого акціонерного товариства „Київський завод шампанських вин „Столичний”. Метою діяльності стало отримання прибутків українській та іноземній валютах в інтересах акціонерів.

14 квітня 1999р. Подільською районною державною адміністрацією міста Києва зареєстровано Закрите акціонерне товариство „Київський завод шампанських вин „Столичний” та видано свідоцтво про державну реєстрацію суб'єкта підприємницькою діяльністю – юридичною особи з організаційно-правовою формою „акціонерне товариство”.

В умовах трансформації до міжнародних стандартів фінансової звітності, на нашу думку, для потреб бухгалтерського обліку достатнім буде поділ кредиторської заборгованості на поточну (короткострокову) та довгострокову. Така класифікація полегшить і разом актуалізує роботу бухгалтерської служби. Відповідно до чинного законодавства оцінка

розрахунків з постачальниками та підрядниками відображаються в балансі за сумою погашення.

Облік розрахунків з постачальниками та підрядниками розпочинається з факту його визнання, оцінки та фіксування в системі рахунків з подальшим розкриттям у фінансовій звітності. Для правильної організації ведення обліку розрахунків з постачальниками підприємству необхідно: по-перше, провести класифікацію такої заборгованості за терміном її погашення; по-друге, врахувати виконання умов погашення кредиторської заборгованості.

За даними фінансової звітності можливо проаналізувати динаміку і структуру показників, які характеризують фінансові результати діяльності підприємства, зокрема, доходи і витрати. (Додаток Б)

Аналіз даних табл. 2.1 дозволяє зробити такі висновки. Всі види прибутку у звітному періоді вирости порівняно з попереднім періодом, що, на перший погляд, свідчить про успішну роботу підприємства. Для розрахунку було взято останніх 2 роки.

Таблиця 2.1

Аналіз доходу підприємства

Показник	Попередній період		Звітний період		Відхилення		
	Сума, тис.гр н	Питом а вага, %	Сума, тис.гр н	Питом а вага, %	Абсолютн е	Відносне	Пунктів структур и
Чистий дохід від реалізації продукції	169207	169,2	253345	253,3	84138	49,72489318	84,14
Інші операційні і доходи	91	0,09	256	0,25	165	181,3186813	0,17
Інші доходи	1095	1,1	13	0,013	-1082	-98,81278539	-1,087
Разом	170393	170,4	253614	253,623	83221	48,840621	83,223

*Розраховано авторами за даними фінансової звітності підприємства

Однак, потрібно звернути увагу на співвідношення темпів росту (приросту) окремих показників. Так, дохід (виручка) від реалізації продукції

виріс на 37,2%, в той час як чистий дохід (виручка) від реалізації продукції виріс на 33,2%. Це пояснюється тим, що податок на додану вартість за досліджуваний період зріс на 5 %. Не виконується важлива парадигма: в успішно працюючого підприємства прибуток повинен зростати швидше, ніж чистий дохід (виручка) від реалізації. Таке співвідношення досягнуто лише для валового прибутку, однак останній є проміжним показником.

Увагу потрібно надавати, насамперед, кінцевим показникам: так, фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування зростали повільніше порівняно з чистим доходом (виручкою від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в 3,32 раза (33,5% та 10,0%).

Через відсутність надзвичайних доходів і витрат, показники «Фінансові результати від звичайної діяльності» і «Чистий прибуток» кількісно збігаються. Кожен з цих показників виріс всього на 0,8%. Така значна відмінність показників «Фінансовий результат до оподаткування» (10,0%) і «Чистого фінансового результату: прибутку» (0,8%) багато в чому пояснюються значним зростанням податку на прибуток від звичайної діяльності (21%).

Отже, як свідчать дані табл 2.1, у звітному періоді порівняно з попереднім періодом вирісли тільки чистий дохід від реалізації. Решта доходів, що містяться у звіті, значно знизилась, особливо інші операційні доходи, питома вага яких у сукупності доходів значна. У сукупності доходи вирісли всього на 1,7%, що негативно вплинуло на показники прибутку.

Аналіз витрат показує, що суттєве зниження витрат характерне лише для інших операційних витрат, що дозволило погасити зниження інших операційних доходів. Скорочення витрат на збут та інших витрат особливо не вплинуло на зміну прибутку, оскільки їхня питома вага у сукупності витрат незначна. Решта витрат за досліджуваний період вирісли.

Зросла питома вага собівартості реалізованої продукції на 84,1 пункту, податку на додану вартість на 2,77 пункту, адміністративних витрат – на 1,11 пункту. Значно знизилась питома вага інших операційних витрат – на 0,16 пункту.

Потрібно також звернути увагу на те, що собівартість реалізованої продукції зросла швидше, ніж чистий дохід від реалізації продукції, що, природно, негативно впливає на темпи росту (приросту) прибутку.

Враховуючи, що на рівень прибутку, насамперед, впливають доходи і витрати, розглянемо по черзі динаміку їхніх змін та структуру.

Для аналізу кредиторської заборгованості, на базі формі №1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)», проведемо аналіз кредиторської заборгованості за наведеними етапами на прикладі підприємства харчової промисловості з виробництва какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів.

По-перше, розглянемо аналіз складу, структури та динаміки кредиторської заборгованості [32] (табл. 2.2).

Таблиця 2.2

Аналіз структури та динаміки кредиторської заборгованості підприємства

Показники	Абсолютна величина		Питома вага, %		Відхилення			
	на початок звітного року	на кінець звітного року	на початок звітного року	на кінець звітного року	абсолютне	питомої ваги	в % до величини на початок звітного року	в % до величини зміни кредиторської
Кредиторська заборгованість всього, в тому числі:	196012	169341	1	1	26671	1	13,60682	1
1.1. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	102714	60495	0,52	0,357	42219	-0,16	41,10345	3,02
1.2. Кредиторська заборгованість за розрахунками:	46649	54423	0,45	0,900	-7774	0,083	-0,16665	-1,2

Продовження таблиці 2.2

– за довгостроковими зобов'язаннями	17620	19807	0,089	0,117	-	0,027	-	-0,26
– з бюджетом,					2187		0,12412	

у т.ч. з податку на прибуток	12	386	6,12	0,002	-374	0,022	-	-
– зі страхування	1100	1354	0,56	0,008	-254	0,024	31,1667	31,00
– з оплати праці							-	
– за одержаними авансами							0,23091	
– за розрахунками з учасниками	151	750	0,07	0,004	-599	0,004	-	-0,23
							3,96689	
– із внутрішніх розрахунків								
	24122	26775	0,12	0,159	-	0,035	-	-3,84
					2653		0,10998	
1.3. Інші поточні зобов'язання	3644	5351	0,02	0,031	-	0,013	-	
					1707		0,46844	

В процесі аналізу кредиторської заборгованості необхідно дати оцінку умов заборгованості, строкам заборгованості, обмеженню використання ресурсів, можливості залучення додаткових джерел фінансування. Стан кредиторської заборгованості характеризують показники: коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості, який показує збільшення (зменшення) комерційного кредиту, який надається підприємству та середній строк оборотності кредиторської заборгованості (відображає середній строк повернення боргів підприємства) (табл. 2.3.).

Таблиця 2.3

Стан кредиторської заборгованості*

Показники	2014	2015	2016	2017	2018
1. Собівартість реалізованої продукції, тис. грн.	145352	200955	220868	133034	181274
2. Середньорічна сума кредиторської заборгованості, тис. грн.	109354,5	128840	162431,25	160794	214127
3. Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	1,33	1,56	1,36	0,83	0,85
4. Середній строк оборотності кредиторської заборгованості, днів	113	119	164	112	152

Розрахунки табл. 2.3 свідчать, що середній строк оборотності кредиторської заборгованості досліджуваного підприємства складає 112-164

днів, та, у відповідності до «вікових груп» [11], поточна заборгованість підприємства відноситься до групи з терміном від 91 до 180 днів.

2.2 Оцінка нормативно-правового регулювання кредиторської заборгованості використання економічного потенціалу

При дослідженні підприємства вивчають його загальну структуру, виробничу структуру та організаційну структуру управління.

Порядок класифікації та обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками визначається П(С)БО 11 «Зобов'язання».

Відповідно до П(С)БО 11 «Зобов'язання» кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, як і всі поточні зобов'язання, відображається в балансі за сумою погашення [4]. Відповідно до П(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», оцінка зобов'язань в операціях пов'язаних сторін може здійснюватися з використанням таких методів: порівнюваної неконтрольованої ціни; ціни перепродажу; «витрати плюс»; балансової вартості [6].

Аналіз наукової літератури дає різнобічне уявлення про особливості класифікації кредиторської заборгованості, яку багато авторів називають зобов'язаннями, так як їй притаманні різні класифікаційні ознаки зобов'язань. З метою бухгалтерського обліку П(С)БО 11 класифікує зобов'язання як : довгострокові, непередбачені зобов'язання, поточні, забезпечення, доходи майбутніх періодів.

При організації бухгалтерського обліку заборгованостей та забезпечень необхідно використовувати наступні нормативні документи, що діють на Україні.(див. додаток В).

П(С)БО є невід'ємною частиною нормативно-правового забезпечення. В поточних зобов'язаннях використовують 4 основних (С)БО :

1) П(С)БО 11 «Зобов'язання» - Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума належить до складу

доходу звітного періоду. Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

2) П(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів» - Кредиторська заборгованість за імпорнтними контрактами визнається монетарною статтею й перераховується в результаті зміни курсу НБУ на дату здійснення розрахунків і дату балансу. Кредиторська заборгованість, що виникла в результаті отриманої передоплати, відноситься до немонетарних статей балансу. Сума попередньої оплати в іноземній валюті перераховується у валюту звітності із застосуванням валютного курсу на дату одержання авансу

3) МСБО 1 «Подання фінансових звітів» - Суб'єкт господарювання класифікує зобов'язання як поточне, якщо: а) він сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу; б) він утримує це зобов'язання в основному з метою продажу; в) зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду; г) він не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду. Умови зобов'язання, які можуть, за вибором контрагента, привести до його погашення випуском інструментів власного капіталу, не впливають на класифікацію. Суб'єкт господарювання повинен класифікувати всі інші зобов'язання як непоточні.

4) МСБО 37 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»- Зобов'язання - існуюче зобов'язання суб'єкта господарювання, яке виникає в результаті минулих подій і погашення якої, за очікуванням, призведе до вибуття ресурсів суб'єкта господарювання, котрі втілюють у собі економічні вигоди. Торговельна кредиторська заборгованість є зобов'язанням оплатити товари або послуги, що були отримані чи надані, на які виставлені рахунки або які офіційно узгоджені з постачальником. Нарахування є зобов'язанням оплатити товари або послуги, що були отримані або надані, але не були сплачені, на них не були виставлені рахунки або вони не були офіційно узгоджені з постачальником, разом із сумами, які підлягають виплаті працівникам (наприклад, суми, пов'язані з нарахованою оплатою відпусток).

Дослідити і класифікувати підходи до оцінки зобов'язань, що використовуються у бухгалтерському обліку, за національною нормативною

базою неможливо, оскільки в ній відсутній окремий документ, подібний до Концептуальної основи складання та подання фінансових звітів, який висвітлював би загальні підходи до оцінювання об'єктів бухгалтерського обліку. Тому звернемося до оцінки зобов'язань відповідно до Концептуальної основи, види якої викладені у табл. 2.5

Таблиця 2.5

Види оцінки зобов'язань

Вид оцінки	Характеристика
За історичною собівартістю	Зобов'язання відображаються за сумою надходження або за деяких інших обставин, та за сумами грошових коштів чи їх еквівалентів, що як очікується будуть сплачені з метою погашення зобов'язання в ході звичайної діяльності.
За теперішньою вартістю	Зобов'язання відображаються за теперішньою дисконтованою вартістю майбутнього чистого вибуття грошових коштів, які як очікується будуть необхідні для погашення зобов'язань під час звичайної діяльності.
Оцінка зобов'язань за поточною собівартістю	Зобов'язання відображаються за недисконтованою сумою грошових коштів або за їх еквівалентів, яка була б необхідна для погашення зобов'язань під час звичайної діяльності
Оцінка зобов'язань за поточною собівартістю	Зобов'язання відображаються за недисконтованою сумою грошових коштів або за їх еквівалентів, яка була б необхідна для погашення зобов'язань під час звичайної діяльності.

Джерело: складено авторами на основі [23;31]

Нарахування є зобов'язанням оплатити товари або послуги, що були отримані або надані, але не були сплачені, на них не були виставлені рахунки або вони не були офіційно узгоджені з постачальником, разом із сумами, які підлягають виплаті працівникам (наприклад, суми, пов'язані з нарахованою оплатою відпусток).

Інформація про стан розрахунків з постачальниками та підрядниками знаходить своє відображення у фінансовій звітності підприємств. Порівняльна характеристика особливостей розкриття інформації щодо кредиторської заборгованості у звітності наведена на рис. 2

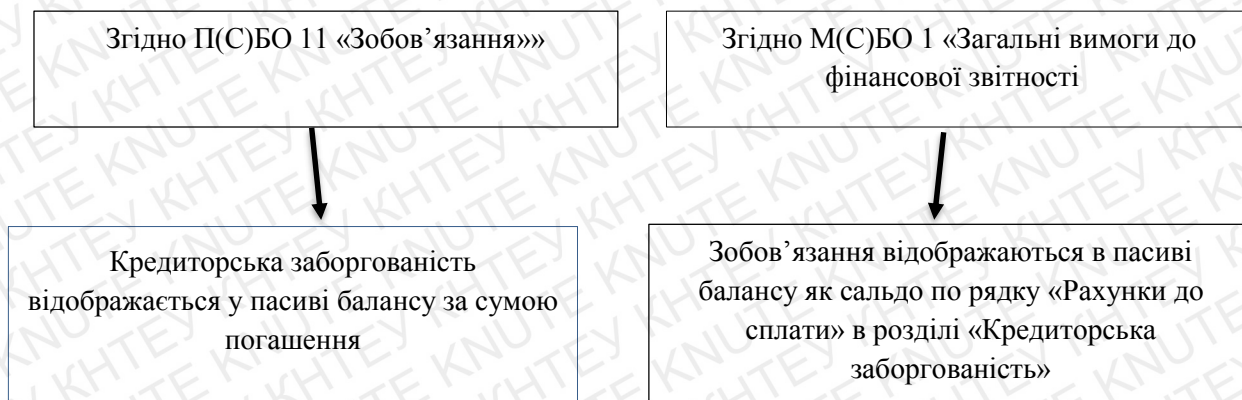


Рис. 2. Порівняльна характеристика підходів до розкриття інформації щодо кредиторської заборгованості у фінансовій звітності

Джерело: складено авторами на основі [11;15]

2.3 Облікове забезпечення кредиторської заборгованості використання економічного потенціалу

Методологічні вимоги до формування в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності інформації про зобов'язання, а також принципи їх відображення визначає П(С)БО 11 "Зобов'язання", відповідно до якого, зобов'язання — це заборгованість підприємства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, приведе до зменшення ресурсів підприємства, втілюючи в собі економічні вигоди. З метою бухгалтерського обліку П(С)БО 11 класифікує зобов'язання наступним чином: довгострокові, поточні, забезпечення та непередбачені зобов'язання і доходи майбутніх платежів, тобто пропонує загальну класифікацію, яка є універсальною для будь якого підприємства.

Первинними бухгалтерськими документами щодо виникнення заборгованості перед постачальниками та підрядниками є документи з надходження товарів, виробничих запасів, МШП, здійснених виконаних робіт, наданих послуг: договір (контракт), акт виконаних робіт (наданих послуг), накладна, податкова накладна. Первинними документами з обліку розрахунків з оплати праці є документи, які можна розподілити на дві групи: з обліку особового складу, з використання робочого часу та розрахунків з працівниками та службовцями. Зменшення заборгованості з оплати праці відбувається з використанням наступних первинних документів: у

безготівкової формі на карткові рахунки працівників — платіжне доручення; готівкою — відомість на виплату грошей або видатковий касовий ордер.

Первинними документами зі збільшення заборгованості за розрахунків з бюджетом або з органами страхування є певні документи з нарахування податків, зборів та платежів. Спеціальні документи щодо нарахування утримань із заробітної плати наступні: розрахунково-платіжна відомість працівника; розрахунково-платіжна відомість (зведена). Первинними документами щодо податку на додану вартість є: податкові накладні отримані; податкові накладні видані; реєстр виданих та отриманих податкових накладних. За всіма іншими податками, зборами та платежами використовується довідка (розрахунок) бухгалтерії.

Зменшення різних видів заборгованостей здійснюється, здебільше, шляхом сплати. В залежності від форми розрахунків використовуються наступні види первинних документів: платіжне доручення, платіжна вимога виписка банку, повідомлення / квитанція, рахунок, рахунок – фактура, видатковий касовий ордер, прибутковий касовий ордер.

Регістрами аналітичного обліку зобов'язань (крім розрахунків за заробітною платою) є: журнальна форма: позики — Журнал 2; інші означені зобов'язання — Журнал 3, відомості 3.3, 3.4, 3.5, 3.6; спрощена форма – Відомість 3-м; книжково-журнальна форма: короткострокові позики - Книга К-39; векселі видані - Книга К-17 або К-39; постачальники та підрядники — Книга К-15 (15а) або К-17; податки й платежі — Книга К-17; інші кредитори — Книги К-17 або К-39. Регістрами аналітичного обліку розрахунків за заробітною платою та соціальним страхуванням є: журнальна форма — Журнал 5 (розділ III) або 5А; спрощена форма — Відомість 5-м; книжково-журнальна форма: заробітна плата — Книга К-18; соціальне страхування — Книга К-17. [26]

Для узагальнення інформації про наявність та погашення довгострокової кредиторської заборгованості належать рахунки Класу 5. Довгострокові зобов'язання: 50 “Довгострокові позики”, 51 “Довгострокові векселі видані”, 52 “Довгострокові зобов'язання за облігаціями”, 53 “Довгострокові зобов'язання з оренди”, 54 “Відстрочені податкові зобов'язання”, 55 “Інші

довгострокові зобов'язання». Для обліку поточної кредиторської заборгованості призначені рахунки Класу 6. Поточні зобов'язання: 60 «Короткострокові позики», 61 «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями», 62 «Короткострокові векселі видані», 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками», 64 «Розрахунки за податками і платежами», 65 «Розрахунки за страхуванням», 66 «Розрахунки з оплати праці», 67 «Розрахунки з учасниками», 68 «Розрахунки за іншими операціями».[23]

Інвентаризація кредиторської заборгованостей у ПрАТ «КЗШВ»Столичний» є недосконалою в частині документального забезпечення інвентаризаційної роботи. Чинними законодавчо-нормативними актами затверджено дві форми документів для оформлення інвентаризації розрахунків – Акт звіряння розрахунків і Акт інвентаризації розрахунків. З метою посилення контролю і забезпечення об'єктивності результатів інвентаризації доцільно складання Довідки до Акту інвентаризації розрахунків внести до обов'язків інвентаризаційної комісії. Це сприятиме підвищенню ефективності інвентаризаційної роботи у ПрАТ «КЗШВ»Столичний»».

За результатами проведеного дослідження для ПрАТ «КЗШВ»Столичний» можна запропонувати: (1) вдосконалити аналітичний облік розрахунків шляхом запровадження додаткових аналітичних номенклатур до рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» із поділом за термінами сплати та суб'єктами постачання, що забезпечить усунення фактів виникнення простроченої кредиторської заборгованості, ефективний контроль за своєчасним погашенням заборгованості підприємства перед постачальниками; (2) ввести у документообіг облікової системи аналітичний документ – Аналітичну таблицю розрахунків з постачальниками (підрядниками), що містить у собі всі істотні сторони розрахункових та договірних відносин із постачальниками та підрядниками та сприятиме посиленню внутрішньогосподарського контролю за кредиторською заборгованістю. Ці заходи допоможуть ПрАТ «КЗШВ»Столичний» слідкувати за розрахунками з постачальниками, у встановлені строки погашати

кредиторську заборгованість, а також достовірніше відображати інформацію в бухгалтерському обліку.

Аудиторська перевірка повного комплексу річної фінансової звітності на ПрАТ «КЗШВ»Столичний» проводиться щорічно. В додатках до дипломної роботи наведені фрагменти Аудиторських висновків (звітів незалежного аудитора) щодо фінансової звітності ПрАТ «КЗШВ»Столичний» за 2015 рік та за 2016 рік. Найбільш ретельне в дипломній роботі розглянуто результати проведеного аудиту фінансової звітності ПрАТ «КЗШВ»Столичний» за 2016 рік.

Аудитори вважали, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення думки. Зібрана під час перевірки інформація забезпечує розумну основу для формування незалежної думки аудитора щодо відповідності даних фінансових звітів їх концептуальній основі по окремих класах операцій, відсутності викривлень та достовірності фінансової звітності і викладення думки в аудиторському висновку. Облікова політика ПрАТ «КЗШВ «Столичний» яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам МСФЗ. Проводки в облікових записях здійснювалися, записувалися, оброблялися та наводилися у звітності в електронній формі.

Висновок до розділу 2

У другому розділі була надана характеристика інформаційного забезпечення аналізу фінансової стійкості суб'єкта господарювання, пояснена необхідність формування облікової та фактографічної інформації щодо аналізу фінансової стійкості підприємства та складена організаційно-інформаційна модель аналізу фінансової стійкості підприємства.

РОЗДІЛ 3

ОГРАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА АНАЛІЗУ КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА

3.1 Організація та методика аналізу кредиторської заборгованості акціонерного товариства

Нині облікове забезпечення розрахунків з кредиторами сприяє своєчасним розрахункам з контрагентами протягом обумовленого договором строку і покращенню фінансового стану підприємства, а, отже, має важливе значення у виробничокомерційній діяльності підприємства [4]. З розвитком ринкових відносин зросла міра відповідальності та самостійності підприємств у прийнятті управлінських рішень стосовно забезпечення ефективності розрахунків з контрагентами. Збільшення або зменшення обсягу кредиторської заборгованості призводить до зміни фінансового стану підприємства. Тому виникає потреба в проведенні моніторингу й аналізу стану розрахунків.

Особливо важливим для виробничоторговельного підприємства є систематичний аналіз кредиторської заборгованості підприємства з метою ефективного управління його оборотним капіталом та запобігання виникненню кризових ситуацій. Науковці [5] розробили спеціальну методику аналізу зобов'язань, основним завданням якої стало виявлення ознак неплатоспроможності підприємства та запобігання його банкрутству (рис. додаток ?). Значну частку в складі джерел коштів підприємства становлять позикові кошти, у т. ч. й кредиторська заборгованість. Тому необхідно вивчати й аналізувати її склад та структуру, після чого проводити порівняльний аналіз із дебіторською заборгованістю.

До поточної кредиторської заборгованості належить заборгованість перед постачальниками за одержані від них товарноматеріальні цінності, заборгованість перед бюджетом за податками і платежами, заборгованість перед працівниками з оплати праці, заборгованість за авансами покупців у рахунок майбутніх відвантажень та ін. Залежно від умов виникнення

розрізняють допустиму і не виправдану кредиторську заборгованість. Допустимою вважають заборгованість перед постачальниками за акцептованими платіжними вимогами, не прострочену заборгованість перед бюджетом, позабюджетними платежами, зі страхування та інших поточних зобов'язань. Невиправдана кредиторська заборгованість охоплює усі види простроченої заборгованості підприємства перед постачальниками, банківськими установами, бюджетом, засновниками та іншими учасниками господарських відносин.

Така заборгованість часто виникає внаслідок скрутного фінансового стану, коли відсутній достатній обсяг коштів для платежів. Також вона може виникати через несвоєчасне оформлення і подання розрахунковоплатіжних документів, допущені помилки у розрахунках. Своєчасні розрахунки за своїми зобов'язаннями є обов'язковими для підприємств. В разі несвоєчасних розрахунків вони повинні сплачувати штрафи та неустойки. Однак практика показує, що можливість уникнути майнової відповідальності за невиконання власних договірних зобов'язань дає змогу підприємствам ухилятися від взаєморозрахунків з партнерами.

Несвоєчасність платежів стає причиною фінансових труднощів у підприємств кредиторів та чинить негативний вплив на їх господарську діяльність, а відтак і на економіку держави загалом. За умов кризового стану економіки частка кредиторської заборгованості у джерелах формування майна вітчизняних виробничоторговельних підприємств суттєво зростає. Внаслідок цього зростає їх фінансова залежність від позичальників. Тому в ході аналізу фінансового стану підприємства кредиторській заборгованості повинна приділятися належна увага.

Аналіз кредиторської заборгованості підприємства дає змогу:

- визначити зміну розміру боргових зобов'язань підприємства у порівнянні із початком року або іншого досліджуваного періоду;
- обчислити оптимальне співвідношення дебіторської і кредиторської заборгованості;

– визначити та оцінити ризик кредиторської заборгованості, її вплив на фінансовий стан підприємства, встановити допустимий рівень цього ризику та заходи щодо його зниження;

– знайти раціональне співвідношення між розміром кредиторської заборгованості і обсягом продажів, встановити доцільність збільшення реалізації продукції, товарів і послуг в кредит, визначити межі цінових знижок для прискорення оплати виставлених рахунків;

– прогнозувати стан боргових зобов'язань підприємства протягом поточного року, що дасть змогу поліпшити фінансові результати його діяльності [6].

Одним із джерел залучення активів в оборот підприємства є кредиторська заборгованість, відображена у пасиві балансу "Поточні зобов'язання". Вона виникає у зв'язку з тим, що у процесі діяльності підприємства не завжди здійснюють розрахунки з юридичними і фізичними особами одночасно з відчуженням майна, виконанням робіт, наданням послуг, що призводить до виникнення певних зобов'язань перед постачальниками та іншими контрагентами господарських відносин. Кредиторська заборгованість, що при цьому виникає, є різновидом комерційного кредиту, який виступає важливим фактором стабілізації фінансового стану підприємства.

Поточна кредиторська заборгованість складається із заборгованості постачальникам за одержані від них товарно-матеріальні цінності, заборгованості перед бюджетом за податковими платежами, заборгованості з оплати праці і страхування, авансів покупців у рахунок майбутніх відвантажень та ін. Залежно від умов виникнення кредиторську заборгованість поділяють на допустиму і невинуватану.

Допустимою вважається заборгованість постачальникам за акцептованими платіжними вимогами, непрострочена заборгованість перед бюджетом, з позабюджетних платежів, зі страхування та інших поточних зобов'язань.

До невинуватаної кредиторської заборгованості належать усі види простроченої заборгованості підприємства перед постачальниками, банками, бюджетом, учасниками та іншими контрагентами господарських відносин.

Така заборгованість часто є наслідком скрутного фінансового стану, коли відсутні кошти для платежів. Вона може виникати також у зв'язку з несвоєчасним оформленням і поданням розрахунково-платіжних документів, допущеними помилками у розрахунках.

Підприємства зобов'язані своєчасно розраховуватися за своїми зобов'язаннями. За несвоєчасні розрахунки вони мають сплачувати штрафи і неустойки. Однак практика свідчить, що можливість уникнути майнової відповідальності за невиконання власних договірних зобов'язань дає їм змогу ухилятися від взаєморозрахунків з партнерами. Несвоєчасність платежів викликає фінансові ускладнення у підприємств-кредиторів, негативно впливає на їх господарську діяльність, а у підсумку і на економіку країни загалом.

В умовах кризового стану економіки частка кредиторської заборгованості у джерелах формування майна підприємств торгівлі суттєво зростає. Це призводить до збільшення їх фінансової залежності від кредиторів. Тому під час аналізу фінансового стану кредиторській заборгованості повинна приділятися належна увага.

Кредиторську заборгованість аналізують у такій послідовності, як і дебіторську. Її вивчають загалом, а також за окремими видами і кредиторами. На основі даних балансу і аналітичного обліку розрахунків з кредиторами виявляють зміни, що відбулися в обсязі і складі кредиторської заборгованості, реальність і характер боргів, а також час і причини їх утворення. Особлива увага повинна приділятися простроченій кредиторській заборгованості. Значну питому вагу в складі джерел коштів підприємства займають позикові кошти, в тому числі і кредиторська заборгованість. Тому необхідно також вивчати, аналізувати поряд з дебіторською заборгованістю і кредиторську, її склад, структуру, а потім провести порівняльний аналіз з дебіторською заборгованістю.

Перш ніж аналізувати кредиторську заборгованість, необхідно перевірити достовірність інформації за видами і строками заборгованості. Для цього використовуються пряме підтвердження, вивчення контрактів і договорів, особисті бесіди з робітниками, які мають інформацію про борги і зобов'язання підприємства.

В процесі аналізу необхідно дати оцінку умов заборгованості — умов заборгованих договорів з точки зору їх реальності і повноти. Треба звернути увагу на строки, обмеження використання ресурсів, можливості залучення додаткових джерел фінансування.

Аналіз кредиторської заборгованості починається з вивчення складу і структури кредиторської заборгованості за даними форми № 1 «Баланс».

Для цього розраховується питома вага кожного виду кредиторської заборгованості в загальній сумі. Такі показники розраховуються за звітом і за планом, шляхом порівняння їх визначається відхилення в структурі кредиторської заборгованості, встановлюються причини змін окремих складових частин цієї заборгованості і вживаються заходи з регулювання цієї заборгованості, особливо тих складових частин, які негативно впливають на діяльність підприємства. Як правило, основною причиною змін структури кредиторської заборгованості є взаємні неплатежі. Це може підтвердити порівняльний аналіз кредиторської і дебіторської заборгованостей.

Послідовність аналізу кредиторської та дебіторської заборгованості однакова. Її вивчають загалом, а також за окремими видами та кредиторами. За даними балансу й аналітичного обліку розрахунків з кредиторами виявляють зміни в обсязі та складі кредиторської заборгованості, реальність і характер боргів, час і причини їх виникнення. Особливу увагу варто приділяти простроченій кредиторській заборгованості.

Аналіз кредиторської заборгованості починають з дослідження її складу та структури за даними Форми 1 «Баланс». Потім розраховують частку кожного виду кредиторської заборгованості в її загальній сумі. Такі показники обчислюють за планом і фактично, а при їх порівнянні визначають відхилення в структурі кредиторської заборгованості, встановлюють причини змін окремих її елементів і розробляють заходи щодо врегулювання заборгованості, особливо тих її складників, які негативно впливають на діяльність підприємства. Джерелом інформації для здійснення аналізу кредиторської заборгованості слугують третій і четвертий розділи пасиву балансу підприємства.

У процесі аналізу оцінюється структура кредиторської заборгованості (тобто частка окремих статей у загальному розмірі кредиторської заборгованості). Згідно з організаційнометодичною моделлю аналізу кредиторської заборгованості підприємства на першому етапі визначають склад та структуру кредиторської заборгованості, здійснюють аналіз відхилень та тенденцій в змінах статей кредиторської заборгованості за декілька років. Структуру кредиторської заборгованості ПрАТ «КЗШВ «Столичний» (вид діяльності – виробництво і реалізація виноградних вин) наведено в табл. 3.1, дані взяті з балансу підприємства.

Таблиця 3.1

**Структура кредиторської заборгованості ПрАТ
«КЗШВ«Столичний» за 2014–2018 рр., %**

Показник	На кінець року				
	2014	2015	2016	2017	2018
Короткострокові кредити банків (1600)	-	-	18 000	66 470	136 100
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги(1615)	49 639	110 354	112 770	102 714	60 495
Інші поточні зобов'язання(1690)	684	747	2487	3 644	5351
Всього	50 323	111 101	133 257	80 385	20 2946

Дані таблиці 3.1 свідчать про те, що склад кредиторської заборгованості за останні 5 років мають яскраво виражених тенденцій до змін. В 2016 році підприємство користувалося короткостроковим кредитом банку на суму 18 тис. грн. Розрахунки за ним здійснені не вчасно, тому в звітності 2015 року цей показник збільшився до 66 470 тис.грн, що на 48 470 тис.грн більше Це негативно характеризує платіжну дисципліну підприємства

Найбільшу частку в структурі поточних зобов'язань досліджуваного підприємства становить кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги. Абсолютне значення кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги протягом 2014–2016 років зросло з 46 639тис грн до 112 770 тис.

грн., що на 63 131 тис грн. більше. Проте з 2016 року по 2018 р. почалось зменшення з 112 770 тис грн. до 60 495 тис. грн., тобто на 52 275 тис грн.. Відповідно й сума інших поточних зобов'язань коливається в такій ж тенденції. Загальна сума кредиторської заборгованості підприємства за період з 2014 по 2018 рр. дуже змінюється і коливається в залежності від року.

Наступний етап аналізу кредиторської заборгованості полягає у порівнянні її суми на початок та кінець звітного періоду. Особливу увагу на цьому етапі приділяють виявленню наявності простроченої кредиторської заборгованості, існування якої спричиняє відповідні фінансові санкції до підприємства.

Насамперед, потрібно обстежити достовірність інформації стосовно видів та строків кредиторської заборгованості. Для цього використовують пряме підтвердження контрагентів (акти звірки), вивчають контракти і договори, проводять особисті бесіди з працівниками, які володіють інформацією щодо боргів і зобов'язань підприємства.

Під час здійснення аналізу слід оцінити умови заборгованості, звернути увагу на строки, обмеження використання ресурсів, можливості залучення додаткових джерел фінансування. Зазвичай, основною причиною змін структури кредиторської заборгованості є взаємні неплатежі. Це доводить порівняльний аналіз кредиторської та дебіторської заборгованості.

Аналіз кредиторської заборгованості варто проводити за даними бухгалтерської звітності підприємств, а також за даними аналітичного обліку розрахунків із кредиторами. Його потрібно здійснювати в певній послідовності та починати з оцінювання обсягу і динаміки кредиторської заборгованості загалом і за видами. Зазначимо, що визначити кількісний вплив зміни кредиторської заборгованості на фінансовий стан підприємства достатньо складно. Зростання кредиторської заборгованості не можна однозначно оцінювати негативно як збільшення боргів із боку підприємства перед кредиторами, погашення яких спричиняє відтік ресурсів, погіршення фінансового стану підприємства.

Кількісний та якісний стан кредиторської заборгованості на підприємстві характеризують такі показники.

1. Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості (Ок) за період визначають за формулою:

$$O_k = \frac{З}{K_c}$$

де: З – сума закупівель; КС – середня кредиторська заборгованість.

2. Період погашення кредиторської заборгованості (Пк) можна виразити виразом виду

$$P_k = \frac{360 \text{ днів}}{O_k}$$

3. Коефіцієнт завантаження (Кз) визначається за формулою:

$$K_z = \frac{K_c}{B}$$

Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості характеризує залучені кошти, які підлягають поверненню і свідчить про розширення або зменшення комерційного кредиту, надаваного підприємству. Його зростання означає збільшення швидкості оплати заборгованості підприємством, зниження – зростання покупок у кредит. Показники оборотності кредиторської заборгованості ПрАТ «КЗШВ «Столичний», розраховані за формулою (1), наведено в табл. 3.2.

Таблиця 3.2 показує, що коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості досліджуваного підприємства постійно зменшується. Це свідчить про збільшення обсягів розрахунків у кредит, що, в свою чергу, може сигналізувати про зниження ефективності управління підприємством.

Спостерігаємо стале зростання коефіцієнта завантаження. Це свідчить про постійне збільшення обсягу залучених коштів по відношенню до вартості реалізованої продукції.

Таблиця.3.2

**Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості ПрАТ
«КЗШВ«Столичний» 2014–2018рр.**

Р	Виручка від реалізації,	Кредиторська	Кредиторська	С	К
і	тис. грн	заборгованість на	заборгованість на кінець	е	о
к		початок року, тис. грн	року, тис. грн	р	е

			е д н я к р е д и т о р р о с т ь к а з а б о р р е г о в н і с ь т ь о ї т и с ь г	Ф і ц і є н т о р о с т н о с т і к о р р е д и в н і с ь т ь о ї т и с ь г
--	--	--	--	--

			Р	О
2014			148283,5	118124
2015			162263,5	12365
2016			161372,5	118352
2017			2001009	0805

			3	
			,	
			5	
2			3	1
0			1	,
1			4	1
8			3	7
			8	
			2	

Оберненим до коефіцієнта оборотності кредиторської заборгованості є коефіцієнт завантаження, який показує частку кредиторської заборгованості, що припадає на кожну грошову одиницю реалізованої продукції. За результатами наших розрахунків за формулою (3) на досліджуваному підприємстві цей показник коливається від 1,14 до 1,17 (табл. 3.3).

Таблиця.3.3

Коефіцієнт завантаження кредиторської заборгованості

Р	Виручка від реалізації, тис. грн	Се	Ко
і		ред	ефі
к		ня	ціє
		кре	нт
		дит	зав
		орс	ант
		ька	аж
		зав	енн
		орг	я
		ова	кре
		ніс	дит
		ть,	орс
		тис	ько
		.	ї
		грн	зав
			орг
			ова
			нос
			ті

2014	148,5	1,14
2015	162,5	0,74
2016	161,5	0,54
2017	200,5	0,69
2018	314,8	1,17

За формулою (2) розрахуємо період погашення кредиторської заборгованості досліджуваного підприємства (табл. 3.4).

Період погашення кредиторської заборгованості = (360 * Середньорічна сума кредиторської заборгованості) / Виручка

Таблиця.3.4

Розрахунок періоду погашення кредиторської заборгованості ПрАТ

«КЗШВ «Столичний» 2014-2018

Показник	Роки				
	2014	2015	2016	2017	2018
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	1,14	1,36	1,85	0,85	1,17
Період погашення кредиторської заборгованості	315,5	265,09	195,08	247,39	419,96

Таблиця 3.4 свідчить про те, що найкраща ситуація з тривалістю погашення кредиторської заборгованості спостерігалася у 2016 рр., коли

період погашення становив близько 195 днів. В 2015 р. цей показник становив 265, тобто кількість днів знизилась, що є позитивним для 2016 року результатом. Це вказує на значне збільшення проміжку часу, протягом якого відбуваються розрахунки за зобов'язаннями підприємства. У 2018 рр. період погашення кредиторської заборгованості досяг 420 днів. Перш ніж давати оцінку такому стану, потрібно з'ясувати чи передбачено договірними відносинами такі строки повернення коштів постачальникам. У протилежному випадку це загрожує діловій репутації підприємства, судовими процесами і банкрутством.

3.2 Узагальнення та реалізація результатів кредиторської заборгованості акціонерного товариства

Варто зазначити, що для обліку вирішальне значення має синтетичний облік, який дає узагальнену інформацію на рахунках бухгалтерського обліку, але для складання звітності та для розкриття інформації в примітках до звітності необхідно мати аналітичні дані.

Для обліку даних та узагальнення інформації про зобов'язання, що будуть погашені у звичайному ході операційного циклу підприємства або повинні бути погашені протягом дванадцяти місяців з дати балансу призначені рахунки класу 6 «Поточні зобов'язання» [25].

Заборгованість, що виникла за отримані ТМЦ, основні засоби та інші активи слід відображати на окремих субрахунках.

У випадках, коли за одним договором поставки отримано і запаси, і основні засоби, то суму заборгованості слід обліковувати на одному субрахунку. Субрахунок слід визначити за більшою складовою такої поставки:

60 «Короткострокові позики» – позикодавцями (банками) в розрізі кожного кредиту (позики) окремо, за строками їх погашення;

61 «Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями» – за кредиторами та видами заборгованості;

64 «Розрахунки за податками і платежами» – за видами податків;

65 «Розрахунки за страхуванням» – за кожним видом зборів і відрахувань, за страхувальниками та окремими договорами страхування;

66 «Розрахунки з оплати праці» – у розрізі кожного працівника;

68 «Розрахунки за іншими операціями» – за підприємствами, організаціями, установами та фізичними особами, з якими проводяться розрахунки;

69 «Доходи майбутніх періодів» – за видами доходів, датами їх утворення і визнання доходами звітного періоду [5].

Ринкова економіка висуває особливі вимоги до якості управління підприємством, вимагає від керівників гнучкого підходу до ведення бізнесу, грамотної побудови бізнес-логіки та контролю бізнес-процесів. Кожне управлінське рішення повинне ретельно зважуватися.

Для цього необхідні точний розрахунок, ґрунтовний аналіз, детальне порівняння альтернативних варіантів і вмотивований вибір кожної дії. Насамперед керівникові підприємства необхідна інформація, яка гарантує правильність кожної управлінської дії [34].

Таким чином, оптимізація методів управління повинна починатися із правильної постановки обліку кредиторської заборгованості. Відправним моментом як бухгалтерського, так і управлінського обліку можна вважати первинний облік.

Думки провідних вітчизняних та зарубіжних вчених можна класифікувати за такими напрямками [28]:

- первинний облік розглядається як частина бухгалтерського обліку, суть його зводиться до фіксування операцій у первинних документах;
- первинний облік розглядається як самостійний вид обліку.

Первинний облік як початковий дуже вагомий та водночас дуже складний етап є притаманний різним видам обліку. Разом з тим первинний облік кредиторської заборгованості передбачає не лише спостереження та фіксацію даних у первинних документах, а й елементарне узагальнення, групування первинної інформації в облікових реєстрах.

Розробка ефективного та водночас раціонального первинного обліку кредиторської заборгованості є дуже важливим питанням, адже від змісту та

форми первинного документа залежить якість інформації, яку продукує для керівного складу підприємства система управлінського обліку.

З метою вдосконалення первинного обліку кредиторської заборгованості, як базової складової управлінського обліку підприємства, можна запропонувати низку невідкладних заходів: [31,29,27]:

- уніфікація первинних документів у межах підприємства;
- скорочення кількості документів, що не містять корисних для управління даних про кредиторську заборгованість;
- використання одних і тих самих документів у тісно пов'язаних між собою господарських операціях;
- реєстрація господарських операцій безпосередньо в облікових реєстрах без складання за ними первинних документів;
- застосування електронного способу обліку руху цінностей;
- застосування способу вибіркового документування;
- пріоритетність електронних носіїв первинного документа над паперовим.

Виходячи з викладеного вище, першочерговим завданням побудови первинної документації кредиторської заборгованості для цілей управлінського обліку є визначення оптимального складу показників і раціональної структури форм документів, які б забезпечували формування релевантних інформаційних потоків і повною мірою задовольнили інформаційні потреби кожної управлінської ланки підприємства.

Вимоги до проведення інвентаризації розрахунків з кредиторами встановлені Інструкцією № 90. Так, установи зобов'язані проводити звірку розрахунків щонайменше два рази на рік (п. 11.5 Інструкції № 90). Це дає можливість своєчасно контролювати строки виникнення заборгованості, її стан, перебіг строку позовної давності та виявляти заборгованості зі строком позовної давності, що минув. Загалом процедура інвентаризації розрахунків з кредиторами є аналогічною до інвентаризації розрахунків з дебіторами. Більше того, інвентаризацію розрахунків проводять одразу за обома напрямками. Тому не будемо повторюватися.

Механізм списання кредиторської заборгованості з балансу бюджетних установ визначений Порядком № 372. Кредиторську заборгованість, строк позовної давності якої минув, за загальним та спеціальним фондами відповідного бюджету (крім власних надходжень установ) відповідно до норм цього Порядку слід списувати щоквартально. Відтак і перевірку стану розрахунків з кредиторами необхідно проводити кожного кварталу. Ця вимога закріплена в п. 5.4 Порядку № 372. З цією метою керівник установи має призначити розпорядчим документом комісію. Це може бути як окремо створена комісія, так і інвентаризаційна комісія.

Отже, якщо в ході інвентаризації виявлено кредиторську заборгованість, строк позовної давності якої минув і яка планується до списання, інвентаризаційна комісія передусім має скласти акт інвентаризації такої заборгованості. Акт обов'язково затверджує керівник установи.

Зазначимо, що головні розпорядники коштів, центральні органи виконавчої влади можуть списувати кредиторську заборгованість після сплину строку позовної давності на підставі наказу керівника. Тоді як розпорядники коштів нижчого рівня зобов'язані передати затверджений акт установі вищого рівня для прийняття рішення щодо доцільності списання. Це означає, що розпорядники нижчого рівня відображають у бухгалтерському обліку списання кредиторської заборгованості на підставі наказу керівника установи вищого рівня (п. 5.7 Порядку № 372).

А ось кредиторську заборгованість за власними надходженнями після закінчення строку позовної давності списати значно простіше. Керівник установи має право самостійно приймати рішення про це. Інакше кажучи, дозвіл установи вищого рівня для списання такої заборгованості не потрібен. Водночас повідомити вище керівництво про це необхідно.

У бухгалтерському обліку установи списання кредиторської заборгованості, строк позовної давності якої минув, відображають за кредитом субрахунків 431 «Результат виконання кошторису за загальним фондом», 432 «Результат виконання кошторису за спеціальним фондом». Тобто суми такої кредиторської заборгованості відносять на збільшення результату виконання

кошторису доходів та видатків за минулий рік. Вести позабалансовий облік списаної кредиторської заборгованості не потрібно

Облік кредиторської заборгованості здійснюється з метою недопущення прострочення термінів платежу та доведення заборгованості до висування штрафних санкцій до підприємства. Організована належним чином система розрахунків повинна достатньою мірою відображати та характеризувати господарську діяльність з необхідною конкретизацією. За умов автоматизації необхідно впровадити низку заходів, які забезпечуватимуть економічну стійкість та конкурентоспроможність підприємства. Для покращення обліку кредиторської заборгованості необхідно розробити план першочергової сплати кредиторами боргу; вжити певних заходів, щодо кредиторів в яких сума боргу надто велика, а необхідні боргові внески не були здійснені; аналізувати співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємстві.

Висновок до розділу 3

У третьому розділі було розглянуто аналіз кредиторської заборгованості акціонерного товариства, надана методика аналізу та організація кредиторської заборгованості на підприємстві, та аналіз реалізації та організації заборгованості ПрАТ «КЗШВ «Столичний»»

ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ

Кредиторська заборгованість – це зобов'язання. Під зобов'язанням слід розуміти фактичне зобов'язання підприємства, що виникло з минулих подій, розрахунок по якому повинен призвести до вилучення з майна підприємства різні види ресурсів. Методологічні вимоги до формування в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності інформації про зобов'язання, а також принципи їх відображення визначає П(С)БО 11 "Зобов'язання", відповідно до якого, зобов'язання — це заборгованість підприємства, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, приведе до зменшення ресурсів підприємства, втілюючи в собі економічні вигоди. З метою бухгалтерського обліку П(С)БО 11 класифікує зобов'язання наступним чином: довгострокові, поточні, забезпечення та непередбачені зобов'язання і доходи майбутніх платежів, тобто пропонує загальну класифікацію, яка є універсальною для будь якого підприємства.

Первинними бухгалтерськими документами щодо виникнення заборгованості перед постачальниками та підрядниками є документи з надходження товарів, виробничих запасів, МШП, здійснених виконаних робіт, наданих послуг: договір (контракт), акт виконаних робіт (наданих послуг), накладна, податкова накладна. Первинними документами з обліку розрахунків з оплати праці є документи, які можна розподілити на дві групи: з обліку особового складу, з використання робочого часу та розрахунків з працівниками та службовцями. Зменшення заборгованості з оплати праці відбувається з використанням наступних первинних документів: у безготівковій формі на карткові рахунки працівників — платіжне доручення; готівкою — відомість на виплату грошей або видатковий касовий ордер. Первинними документами зі збільшення заборгованості за розрахунків з бюджетом або з органами страхування є певні документи з нарахування податків, зборів та платежів. Спеціальні документи щодо нарахування утримань із заробітної плати наступні: розрахунково-платіжна відомість працівника; розрахунково-платіжна відомість (зведена). Первинними документами щодо податку на додану вартість є: податкові накладні отримані; податкові накладні видані; реєстр виданих та отриманих податкових

накладних. За всіма іншими податками, зборами та платежами використовується довідка (розрахунок) бухгалтерії. Зменшення різних видів заборгованостей здійснюється, здебільше, шляхом сплати. В залежності від форми розрахунків використовуються наступні види первинних документів: платіжне доручення, платіжна вимога виписки банку, повідомлення / квитанція, рахунок, рахунок – фактура, видатковий касовий ордер, прибутковий касовий ордер.

Для узагальнення інформації про наявність та погашення довгострокової кредиторської заборгованості належать рахунки Класу 5. Довгострокові зобов'язання: 50 “Довгострокові позики”, 51 “Довгострокові векселі видані”, 52 “Довгострокові зобов'язання за облігаціями”, 53 “Довгострокові зобов'язання з оренди”, 54 “Відстрочені податкові зобов'язання”, 55 “Інші довгострокові зобов'язання”. Для обліку поточної кредиторської заборгованості призначені рахунки Класу 6. Поточні зобов'язання: 60 “Короткострокові позики”, 61 “Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями”, 62 “Короткострокові векселі видані”, 63 “Розрахунки з постачальниками та підрядниками”, 64 “Розрахунки за податками і платежами”, 65 “Розрахунки за страхуванням”, 66 “Розрахунки з оплати праці”, 67 “Розрахунки з учасниками”, 68 “Розрахунки за іншими операціями”.

Об'єктом практичного дослідження в дипломній роботі є ПрАТ «КЗШВ «Столичний». Основні види діяльності: Виробництво виноградних вин виробництво безалкогольних напоїв; виробництво мінеральних вод та інших вод, розлитих у пляшки, оптова торгівля напоями, роздрібна торгівля напоями в спеціалізованих магазинах. В дипломній роботі наведено основні показники фінансово-господарської діяльності, склад, структура та динаміка джерел формування майна, показники фінансового стану ПрАТ «КЗШВ «Столичний» за 2014 – 2018 роки. Аналіз основних показників фінансово-господарської діяльності показав наступне: нерозподілений прибуток майже не змінювався протягом трьох років, необоротні активи також не зазнавали змін, оборотні активи поступово зменшуються – на 6,2% за аналізований період. Аналіз складу, структури та динаміки джерел формування майна та показників фінансового стану показав наступне: запаси – відсутні за

аналізований період; обсяг дебіторської заборгованості склав в 2014 р. – 39,1% до оборотних активів, в 2015 р. – 28,7%, в 2016 р. – 68%; обсяг поточних фінансових інвестицій, грошових коштів та їх еквівалентів склав в 2014 р. – 60,9% до оборотних активів, в 2015 р. – 71,3%, в 2016 р. – 32,5%; витрати майбутніх періодів за аналізований період – відсутні; кредиторська заборгованість за аналізований період поступово зменшується.

Економічна оцінка фінансового стану ПрАТ «КЗШВ «Столичний» за 2014 рік по 2018 рік проводилась на підставі розрахунків відповідних показників: коефіцієнту абсолютної ліквідності, коефіцієнту загальної ліквідності, коефіцієнту фінансової незалежності, коефіцієнту покриття зобов'язань власним капіталом та коефіцієнту рентабельності активів. За даними розрахованих коефіцієнтів, можна зробити висновок, що фінансовий стан ПрАТ «КЗШВ «Столичний» достатньо стабільний, тому що основні коефіцієнти, що характеризують фінансовий стан, знаходяться в межах норми (оптимального значення) протягом аналізованого періоду.

На основі фінансової звітності досліджуваного підприємства ПрАТ «КЗШВ «Столичний» в дипломній роботі вивчено розміри, склад, динаміку і якість кредиторської заборгованості підприємства за 2014 – 2018 роки. В структурі майна ПрАТ «КЗШВ «Столичний» поточні зобов'язання і забезпечення займають: в 2014 році – 17,33%, в 2015 р. – 12,75%, в 2016 р. – 13,62%, в 2017 р. – 13,24%, і в 2018 р. – 11,82%, тобто вони повільно зменшуються. При цьому, поточні зобов'язання і забезпечення повністю представлені кредиторською заборгованістю. Таким чином, частка кредиторської заборгованості в структурі майна також неухильно зменшується. Це є позитивною тенденцією. Проведений аналіз свідчить про відсутність довгострокової кредиторської заборгованості, що в деякій мірі характеризує фінансовий стан підприємства ПрАТ «КЗШВ «Столичний» позитивно.

У більшості випадків причиною змін у структурі заборгованості є взаємні неплатежі. Тому для ефективної роботи підприємства необхідно визначити причини кожного виду заборгованості в результаті кожної окремої ситуації на підприємстві. Важливою ділянкою роботи для бухгалтера є

управління кредиторською заборгованістю. На ПрАТ «КЗШВ «Столичний» необхідно не тільки призначити відповідального фахівця (бухгалтера) за стан кредиторської заборгованості, але й додати в його посадову інструкцію обов'язки по відстеженню стану заборгованостей підприємства.

Одним з напрямків удосконалення обліку кредиторської заборгованості на ПрАТ «КЗШВ «Столичний» є оновлення програмного забезпечення. З метою удосконалення обліку дебіторської і кредиторської заборгованості пропонується здійснити наступні заходи: застосувати програмний "конструктор" на базі інтеграції функціонального модуля з підсистемами, що пов'язані з фінансовими та виробничими аспектами управління; створити інформаційну базу дебіторсько-кредиторської заборгованості учасників розрахунків; звірити в електронній формі взаємні вимоги та зобов'язання і знайти найбільш раціональні способи погашення взаємної заборгованості; провести взаємозаліки, поступово скорочуючи обсяги заборгованості; вести облік та звітність проведених взаєморозрахунків.

Інвентаризація кредиторської заборгованостей у ПрАТ «КЗШВ «Столичний» є недосконалою в частині документального забезпечення інвентаризаційної роботи. Чинними законодавчо-нормативними актами затверджено дві форми документів для оформлення інвентаризації розрахунків – Акт звіряння розрахунків і Акт інвентаризації розрахунків. З метою посилення контролю і забезпечення об'єктивності результатів інвентаризації доцільно складання Довідки до Акту інвентаризації розрахунків внести до обов'язків інвентаризаційної комісії. Це сприятиме підвищенню ефективності інвентаризаційної роботи у ПрАТ «КЗШВ «Столичний»

За результатами проведеного дослідження для ПрАТ «КЗШВ «Столичний» можна запропонувати: (1) вдосконалити аналітичний облік розрахунків шляхом запровадження додаткових аналітичних номенклатур до рахунку 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» із поділом за термінами сплати та суб'єктами постачання, що забезпечить усунення фактів виникнення простроченої кредиторської заборгованості, ефективний контроль за своєчасним погашенням заборгованості підприємства перед

постачальниками; (2) ввести у документообіг облікової системи аналітичний документ – Аналітичну таблицю розрахунків з постачальниками (підрядниками), що містить у собі всі істотні сторони розрахункових та договірних відносин із постачальниками та підрядниками та сприятиме посиленню внутрішньогосподарського контролю за кредиторською заборгованістю. Ці заходи допоможуть ПрАТ «КЗШВ «Столичний» слідкувати за розрахунками з постачальниками, у встановлені строки погашати кредиторську заборгованість, а також достовірніше відображати інформацію в бухгалтерському обліку.

Аудиторська перевірка повного комплекту річної фінансової звітності на ПрАТ «КЗШВ «Столичний» проводиться щорічно. В додатках до дипломної роботи наведені фрагменти Аудиторських висновків (звітів незалежного аудитора) щодо фінансової звітності ПрАТ «КЗШВ «Столичний» за 2014 рік по 2018 рік. Найбільш ретельне в дипломній роботі розглянуто результати проведеного аудиту фінансової звітності ПрАТ «КЗШВ «Столичний» за 2018 рік.

Аудитори вважали, що отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення думки. Зібрана під час перевірки інформація забезпечує розумну основу для формування незалежної думки аудитора щодо відповідності даних фінансових звітів їх концептуальній основі по окремих класах операцій, відсутності викривлень та достовірності фінансової звітності і викладення думки в аудиторському висновку. Облікова політика ПрАТ «КЗШВ «Столичний» яка відображає принципи та методи бухгалтерського обліку та звітності, за якими складається фінансова звітність, відповідає вимогам МСФЗ. Проводки в облікових записях здійснювалися, записувалися, оброблялися та наводилися у

Бухгалтерський облік та оцінка зобов'язань здійснюється відповідно до МСФЗ та Інструкції про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку № 291. Реальність розміру всіх статей пасиву балансу в частині зобов'язань станом на 31.12.2016 року, а саме - III розділ "Поточні зобов'язання і забезпечення" підтверджуються актами звірки з кредиторами та даними інвентаризації, яка проведена згідно з Інструкцією про інвентаризацію

основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів та розрахунків. Фактичні дані про зобов'язання Товариства відповідно до МСФЗ вірно відображені у сумі 1911 тис. грн. у розділі III пасиву балансу станом на 31.12.2018 року та розподілені наступним чином: поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 36 тис. грн., інші поточні зобов'язання становлять 1875 тис. грн.

Аудитори отримали всю інформацію і пояснення, необхідні для цілей аудиту, надана інформація достатня для відображення реального стану справ ПрАТ «КЗШВ «Столичний» є адекватні і достовірні дані з усіх суттєвих питань, фінансова документація підготовлена у відповідності з прийнятою на Товаристві обліковою політикою, котра в цілому відповідає вимогам законодавства України. Враховуючи аудиторські докази, керуючись Законом України „Про аудиторську діяльність”, Міжнародними стандартами аудиту, надання впевненості та етики Міжнародної федерації бухгалтерів, прийнятих Аудиторською палатою України в якості національних, аудитори отримали достатні та відповідні аудиторські докази для висловлення умовно – позитивної думки. На думку аудиторів, фінансові звіти справедливо та достовірно відображають фінансовий стан ПрАТ «КЗШВ «Столичний» станом на 31 грудня 2018 року, а також фінансові результати за 2016 рік, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Закон України «Про акціонерні товариства» від 17.09.2008 №514?VI [Електронний ресурс] // Відомості Верховної Ради України. - Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/514-17>

2. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансових звітів». URL: <http://zakon1.rada.gov.ua>. (дата звернення 12.04.2019 р.)
3. Поточні зобов'язання і забезпечення за видами економічної діяльності станом на 31 грудня 2015 року. Статистична інформація. 2016. URL: http://www.ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2013/fin/pz/pz_ed/pz_ed_u/pz_ed_3_15_u.htm.
4. Сопко В. В., Муковіз В.С., Шарапа О.М. Особливості визначення та регулювання обліку кредиторської заборгованості. Глобалізаційні виклики розвитку національних економік. Матеріали міжнародної науково-практичної конференції (м. Київ, 19–20 жовтня 2016 р.). К. : КНТЕУ. 2016. С. 635–647.
5. Гарасим П.М., Гарасим М.П., Лобод Н.О. Структурна динаміка зобов'язань підприємства як класична обліково-аналітична парадигма. Економічні науки. Серія «Облік і фінанси». Вип. 11(41). Ч. 2. 2014. С. 102–110
6. Булат Г.В., Булка І.В. Вплив кредиторської заборгованості на фінансовий стан підприємств та проблеми її оптимізації. Молодий вчений. 2014. №7(10). С. 56–58.
7. Міщенко Н.Д., Міщук А.І. Кредиторська заборгованість торговельного підприємства: проблеми оцінки та управління. Науковий вісник НЛТУ України. 2012. Вип. 22.3. С. 292–295.
8. Власюк Г. В. Шляхи вдосконалення бухгалтерського обліку розрахунків з постачальниками. Держава та регіони. 2009. № 5. С. 40–44
9. Попазова О. В. Тенденції змін дебіторської та кредиторської заборгованостей на підприємствах України. Агросвіт. 2013. №7. С. 40–44.
10. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансових звітів». URL: <http://zakon1.rada.gov.ua>. (дата звернення 12.04.2019 р.)
11. Головка Л.О. Структура акціонерного капіталу України // Формування ринкових відносин в Україні. - 2011. - №.4. - с. 36-38
12. Гончарук Р.П. Сутність та класифікація кредиторської заборгованості: колізії наукових підходів // Вісник Житомирського державного

- технологічного університету. Серія: Економічні науки. – 2015. – №. 1(59),
13. Про депозитарну систему України : Закон України від 6 липня 2012 року № 5178-VI // ВВР України. – 2013. – № 39. – Ст. 517
 14. Дячук О.В., Новодворська В.В. Місце кредиторської заборгованості в системі управління підприємством // Економічні науки. Сер.: Облік і фінанси. – 2013. – Вип. – Т. 10. – №. 3. – С. 243–251.
 15. Про депозитарну систему України : Закон України від 6 липня 2012 року № 5178-VI // ВВР України. – 2013. – № 39. – Ст. 517
 16. Плаксієнко В.Я., Куклішина О.С. Особливості облікового відображення розрахунків з постачальниками на підприємстві URL: http://www.rusnauka.com/11_NPE_2014/Economics/7_166187.doc.htm
 17. Зобов'язання: Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11: затв. наказом Мінфіну від 31.01.2000 р. № 20 за станом на 08.02.2014 р. URL: <https://zakon.help/law/20/>
 18. Матюха В.І., Мисака Г.В. Актуальні проблеми обліку розрахунків підприємства з постачальниками та підрядниками // Молодий вчений. 2018. №1(2). С. 930-932.
 19. Томчук О.Ф. Аналітичне забезпечення управління кредиторською заборгованістю підприємства / Науковий вісник ЛНУВМБТ ім. С.З. Гжицького. 2016. Т. 18, вип. 2. С. 160-164.
 20. Бутинець Ф.Ф., Горецька Л.Л. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах.
 21. Новицька Н.В. Теоретичні аспекти понять «дебіторська заборгованість» і «кредиторська заборгованість» // Актуальні проблеми економіки. 2012. № 2. С. 286-290.
 22. Кручак Л.В. Аналіз стану дебіторської та кредиторської заборгованості суб'єкта господарювання //
 23. Власюк Г. В. Шляхи вдосконалення бухгалтерського обліку розрахунків з постачальниками. [Електронний ресурс] // Теорія бухгалтерського обліку: підручник / Н.М. Грабова. ? К.: А.С.К., 2010. ? 266 с.

24. Економічний аналіз: зб. наук. праць Тернопільський національний економічний університет, 2016. С. 93-98.
25. Головка Л.О. Структура акціонерного капіталу України // Формування ринкових відносин в Україні. - 2011. - №.4. - с. 36-38
26. Зеленко С.В. Обліково-аналітичне забезпечення управління кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги. Економічні науки. 2014. № 11 (41). С. 65–71.
27. Сопко В.В., Завгородній В. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу: Підручник. – К.: КНЕУ, 2000. – 260 с.
28. Сопко В.В. Організація і методика проведення аудиту, навчально-практичний посібник. – ВД «Професіонал», 2004. – 676с.
29. Савченко В.Я., Зотов В.О., Кириленко С.А. Аудит: Навч.-метод. Посібник для самостійного вивч.дисц. – К.: КНЕУ, 2003. – 268с
30. Про затвердження форми державної статистичної звітності № 1-Б термінова (місячна) «Звіт про фінансові результати і дебіторську та кредиторську заборгованість» та Інструкції щодо її заповнення. Затверджено наказом Держкомстату України від 31.07.2000 р. № 258. 28.
31. Про результати суцільної інвентаризації дебіторської та кредиторської заборгованості і заходи щодо її скорочення: Постанова КМУ від 29.04.99 р. №750
32. Податковий Кодекс України
33. План рахунків бухгалтерського обліку, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 29
34. Інструкція до Плану рахунків від 30.11.1999 р. № 291;
35. Закон України «Про аудиторську діяльність» 2018, № 9, ст.50)
36. Зайцев В.М. Шляхи удосконалення внутрішнього контролю в акціонерних товариствах / Економіка та держава. № 1/2008.
37. Змайлова Н.В. Стан та тенденції дебіторської та кредиторської заборгованості: макроекономічний аспект. Формування ринкових відносин в Україні. 2008. № 4. С. 12–17.

38. Дячук О.В., Новодворська В.В. Місце кредиторської заборгованості в системі управління підприємством // Економічні науки. Сер.: Облік і фінанси. –2013. – Вип. – Т. 10. – №. 3. – С. 243–251.
39. Москалюк Г.О. Система внутрішнього контролю дебіторської та кредиторської заборгованості: напрями удосконалення і розвитку // Ефективна економіка. – 2013. – №. 4
40. Новицька Н.В. Теоретичні аспекти понять «дебіторська заборгованість» і «кредиторська заборгованість» // Актуальні проблеми економіки. – 2012. – №. 2. – С. 286–290.
41. Кручак Л.В. Аналіз стану дебіторської та кредиторської заборгованості суб'єкта господарювання // Економічний аналіз: зб. наук. праць Тернопільський національний економічний університет, 2016. С. 93-98.
42. Івахненко В. М. Курс економічного аналізу: навч.-метод. посібник. 4-те вид. К.: Знання, 2004. 190 с.
43. Антонюк О.П., Ступницька Т.М., Купріна Н.М. Економічний аналіз: навч. посібник. Львів: Магнолія 2006, 2015. 326 с.
44. Кручак Л.В. Аналіз стану дебіторської та кредиторської заборгованості суб'єкта господарювання // Економічний аналіз: зб. наук. праць Тернопільський національний економічний університет, 2016. С. 93-98.
45. Мягих І.М. Методичний підхід до аналізу та оцінки дебіторської та кредиторської заборгованості як складових управління фінансової стійкості авіакомпаній України // Міжнародний науково-виробничий журнал: Сталий розвиток економіки. 2013. № 4 (21). С. 255-262
46. Новицька Н.В. Теоретичні аспекти понять «дебіторська заборгованість» і «кредиторська заборгованість» // Актуальні проблеми економіки. 2012. № 2. С. 286-290.
47. Державна служба статистики України. Оборотні активи підприємств за видами економічної діяльності станом на 31 грудня 2017 року: [Веб-сайт]. Київ, 2017. URL:

http://ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2013/fin/oaktuvu/oa_ed/oa_ed_u/oa_ed_3_17_u.htm (дата звернення: 27.10.2019).

48. Державна служба статистики України. Поточні зобов'язання і забезпечення підприємств за видами економічної діяльності станом на 31 грудня 2017 року: [Веб-сайт]. Київ, 2017. URL: http://ukrstat.gov.ua/operativ/operativ2013/fin/pz/pz_ed/pz_ed_u/pz_ed_3_17_u.htm (дата звернення: 27.10.2019).
49. Плаксієнко В.Я., Куклішина О.С. Особливості облікового відображення розрахунків з постачальниками на підприємстві URL: http://www.rusnauka.com/11_NPE_2014/Economics/7_166187.doc.htm (дата звернення: 15.10.2019)
50. Марчак Н.В. Управління кредиторською заборгованістю як джерелом фінансування підприємств / Н.В.Марчак, О.О. Фокіна // Інноваційна економіка. – 2011. – №3. – С.237–239.
51. Управління дебіторською та кредиторською заборгованостями підприємств оптової торгівлі [Текст] : монографія / Н.О., Власова, Л.Л. Носач. Харків: ХДУХТ, 2011. 229 с.
52. Марусяк Н. Л. Дебіторська та кредиторська заборгованість як основні фінансові регулятори кругообігу оборотного капіталу підприємств- 2016 р. С.-112.
53. Дублей В.В., Гуменюк М.М. Необхідність управління дебіторською та кредиторською заборгованостями в сучасних умовах. Науковий огляд № 11 (32), 2016. С. 1–9.

Додатки:

Додаток А

Перевагами акціонерної форми організації підприємницької діяльності є такі:

1.	– необмеженість процесу об'єднання капіталів;
2.	– вибір акціонером розмірів власного ризику. Купуючи акції, акціонер вибирає і розмір прийняттого для нього рівня ризику втрати вкладеного капіталу.
3.	– стійкість об'єднання капіталів у часі. Акціонерне товариство є найбільш стійкою формою об'єднання капіталу. Вибуття з товариства будь-якого з акціонерів або у будь-якій кількості не спричиняє за собою припинення діяльності суспільства;
4.	– демократизація управління – рішення приймаються загальними зборами акціонерів;
5.	– можливість вільно повернути вкладений капітал. Акціонер має право у будь-який момент продати свої акції і повернути повністю або частково свій вклад. Поряд із перевагами акціонерним товариствам притаманні такі недоліки: – можливість недоцільного залучення та неефективного використання акціонерного капіталу;
6.	– складна процедура організації та значні витрати зі створення;
7.	– зниження можливостей контролю за діяльністю АТ дрібних акціонерів та можливі труднощі щодо визначення та отримання належних дивідендів;
8.	– можливі фінансові зловживання, фінансові махінації на фондових біржах;
9.	– ускладнення управління АТ порівняно з іншими формами підприємств, що призводить до збільшення витрат на структуру управління і непродуктивних витрат на проведення зборів акціонерів, підготовку річних звітів тощо;
10.	– можуть виникати труднощі із вилученням капіталу, що пов'язано із процедурою викупу акцій і можливою несприятливою кон'юнктурою ринку цінних паперів;
11.	– обмежена відповідальність засновників вимагає забезпечення високого рівня довіри в господарських відносинах із діловими партнерами;
12.	– відкритість акціонерного товариства означає втрату його закритості, приватності. Обов'язок публікувати річні звіти, повідомляти про всі істотні події робить акціонерне товариство більше уразливим для його конкурентів
13.	– можлива втрата контролю над товариством, оскільки вільний продаж акцій акціонерного товариства може спричинити такі зміни у складі акціонерів, які призведуть до зміни контролю над акціонерним товариством.

Додаток Б

**Аналіз складу, рівня і динаміка фінансових результатів 2017-
2018р., тис.грн.**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За поперед. період	Відхилення +/-	
				Абсолютне	Відносне
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	253345,0	169207,0	84138,0	33,2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	181274	133034	48240,0	26,6
Валовий: прибуток	2090	72071,0	36173,0	35898,0	49,8
збиток	2095	-	-	-	-
Інші операційні доходи	2120	91,0	256,0	-165,0	-181,3
Адміністративні витрати	2130	45846	35006	10840,0	23,6
Витрати на збут	2150	46464	40211	6253,0	13,4
Інші операційні витрати	2180	7795	17685	-9890,0	-126,8
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	-	-	-	-
збиток	2195	27943	56473	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-	-	-
Інші фінансові доходи	2220	163	2	161,0	98,7
Інші доходи	2240	1095	13	1082,0	98,8
Фінансові витрати	2250	16496	2763	13733,0	83,3
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	-	-
Інші витрати	2270	630	3940	-3310,0	-525,4
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	-	-	-	-
збиток	2295	43811	63161	-19350,0	-44,2

Продовження додатку Б

Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-	-	-
--	------	---	---	---	---

Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-	-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	-	-	-	-
збиток	2355	43811	63161	-19350,0	-44,2

Додаток В
Нормативні документи

1.	Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність” №996-XIV від 16.07.99 р. Із змінами, внесеними згідно із Законами <u>№ 2545-VIII від 18.09.2018</u> , ВВР, 2018
2.	Закон України “Про податок на додану вартість” №168/97-ВР від 3.04.97 р. Із змінами, внесеними згідно із Законами <i>N 2372-VI (<u>2372-17</u>) від 29.06.2010</i> , ВВР, 2010, <i>N 37</i> ,
3.	План рахунків бухгалтерського обліку підприємств, організацій та установ, затверджений приказом Міністерства фінансів України №291 від 30.11.99 р.Із змінами, внесеними згідно із Законами <u>№ 48 від 08.02.2014</u> }
4.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №4 “Звіт про рух грошових коштів”, затверджений приказом Міністерства фінансів України №87 від 31.03.99 р.Із змінами, внесеними згідно із Законами <i>N 1591 (<u>з1556-11</u>) від 09.12.2011</i>
5.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”, затверджений приказом Міністерства фінансів України №87 від 31.03.99 р.Із змінами, внесеними згідно із Законами <u>№ 226 від 31.05.2019</u> }
6.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №2 “Баланс”, затверджений приказом Міністерства фінансів України №87 від 31.03.99 р.Із змінами, внесеними згідно із Законами <i>N 1591 (<u>з1556-11</u>) від 09.12.2011</i>
7.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №11 “Зобов’язання”, затверджений приказом Міністерства фінансів України №20 від 31.01.2000 р.Із змінами, внесеними згідно із Законами <i>N 48 (<u>з0341-14</u>) від 08.02.2014</i>
8.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №10 “Заборгованість”, затверджений приказом Міністерства фінансів України №237 від 08.10.99 р. із змінами, внесеними згідно з <i>Наказами Міністерства фінансів N 627 (<u>з1242-13</u>) від 27.06.2013</i>
9.	Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №10 “Заборгованість”, затверджений приказом Міністерства фінансів України №237 від 08.10.99 р. Із змінами, внесеними згідно з <i>Наказами Міністерства фінансів N 627 (<u>з1242-13</u>) від 27.06.2013</i>
10.	Інструкція по інвентаризації основних засобів, нематеріальних цінностей, грошових коштів та документів, розрахунків, затверджена приказом Міністерства фінансів України №69 від 11.08.94 р. із змінами, внесеними згідно з <i>Наказами Міністерства фінансів N 1214 (<u>з1638-14</u>) від 19.12.2014</i>
11.	Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене приказом Міністерства фінансів України №88 від 24.05.95 р.із

змінами, внесеними згідно з *Наказами Міністерства фінансів № 565 від*

20.06.2018 }

Додаток Г

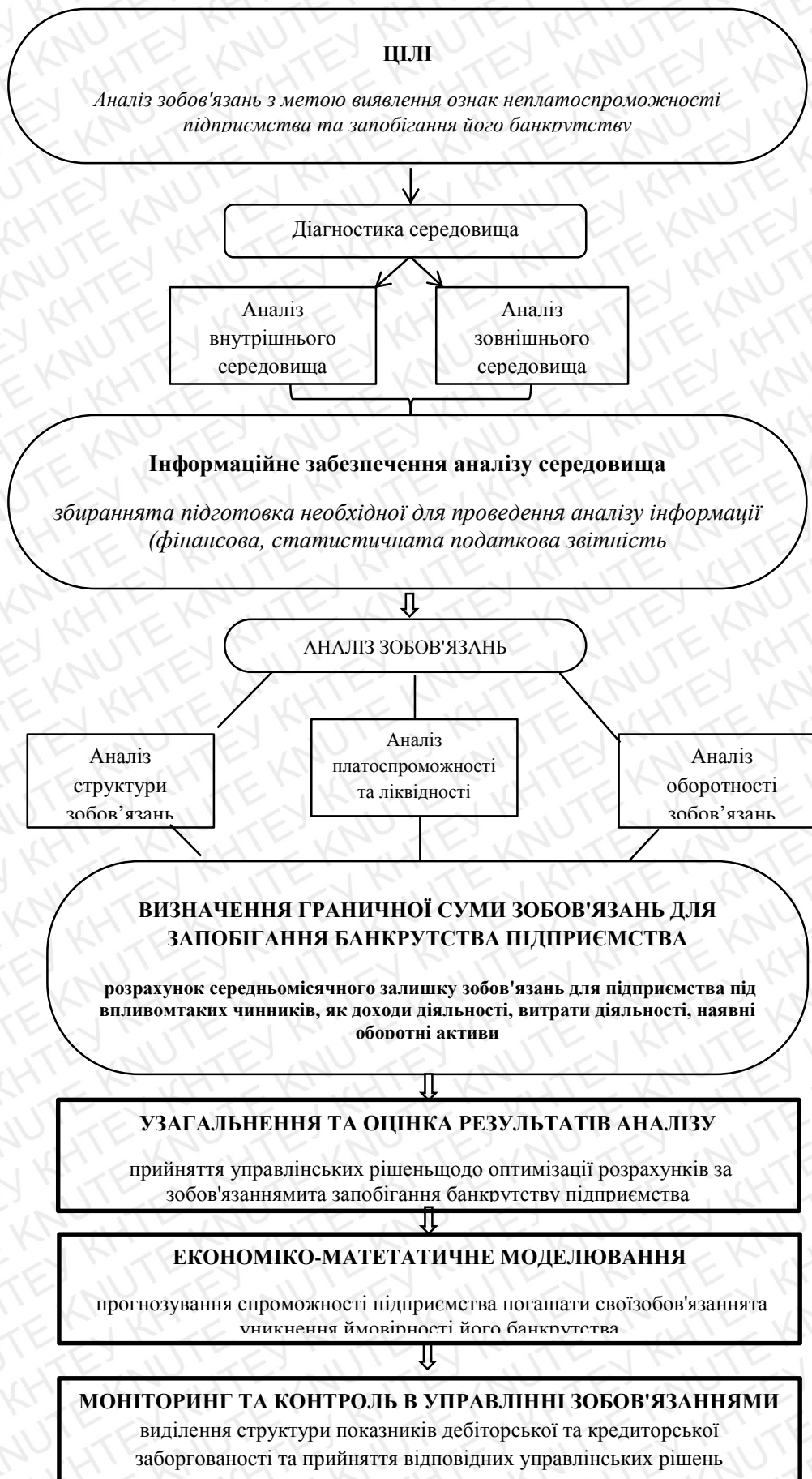


Рис. 3.1. Методика аналізу зобов'язань

Додаток Д

Види нормативних документів та рівень регламентації

Рівень регламентації	Назва нормативного документа
Перший рівень	Податковий кодекс України
	Цивільний кодекс України
	Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні»
	Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні»
	Закон України «Про захист прав споживачів»
Другий рівень	Закон України «Про відновлення платоспроможності боржника або визнання його банкрутом»
	Постанова КМУ «Про суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб, що направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, які повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів»
Другий рівень	Постанова КМУ «Про результати суцільної інвентаризації дебіторська та кредиторської заборгованості і заходи щодо її скорочення»
Третій рівень	П(С)БО 2 «Баланс»
	П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати»
	П(С)БО 4 «Звіт про рух грошових коштів»
	П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість»
Четвертий рівень	Інструкція про службові відрядження у межах України та за кордон
	Інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій
П'ятий рівень	Наказ про облікову політику підприємства

Підприємство Публічне Акціонерне товариство "Київський завод шампанських вин "СТОЛИЧНИЙ" Дата (рік, місяць, число) 2013
 Територія - за ЄДРПОУ 50373419
 Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство за КОАТУУ 8038500000
 Вид економічної діяльності Виробництво виноградних вин за КОПФГ 230
 Середня кількість працівників 313 за КВЕД 11.02
 Адреса, телефон вулиця Сирецька, буд. 27, м. Київ, 04073 2772527
 Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ	2013
ЄДРПОУ	50373419
КОАТУУ	8038500000
КОПФГ	230
КВЕД	11.02

Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2014** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 138	918
первісна вартість	1001	5 714	5 050
накопичена амортизація	1002	4 576	4 132
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 850	1 245
Основні засоби	1010	32 979	32 331
первісна вартість	1011	60 880	64 125
знос	1012	27 901	31 794
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	22	26
Відстрочені податкові активи	1045	1 417	791
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	37 406	35 311
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	52 213	53 490
Виробничі запаси	1101	31 318	33 369
Незавершене виробництво	1102	8 313	6 691
Готова продукція	1103	5 423	7 563
Товари	1104	7 159	5 867
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	135 594	111 338
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	4 296	3 696
з бюджетом	1135	889	1 224
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	57	187
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5 989	11 322
Готівка	1166	8	9
Рахунки в банках	1167	5 935	11 313
Витрати майбутніх періодів	1170	253	321
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань			
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	651	349
Усього за розділом II	1195	199 942	181 927
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	237 348	217 238

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	149	149
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	13 592	13 592
Емісійний дохід	1411	13 592	13 592
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	84	84
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	104 501	112 720
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	118 326	126 545
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	12 498	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	65 904	49 639
розрахунками з бюджетом	1620	14 831	13 245
у тому числі з податку на прибуток	1621	4 664	462
розрахунками зі страхування	1625	574	406
розрахунками з оплати праці	1630	1 207	875
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	144	150
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	14 951	22 030
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	8 387	3 664
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	526	684
Усього за розділом III	1695	119 022	90 693
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	237 348	217 238

Керівник

Романський Валерій Олександрович

Головний бухгалтер

Музичук Мар'яна Іванівна

Підприємство Публічне Акціонерне товариство "Київський завод шампанських вин "СТОЛИЧНИЙ" за ЄДРРНОМ № 30377419
 Територія Подільський район за КОАТУУ 8038500000
 Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство за КОПФГ 230
 Вид економічної діяльності Виробництво виноградних вин за КВЕД 11.02
 Середня кількість працівників 230
 Адреса, телефон вулиця Сирецька, буд. 27, м. КИЇВ, 04073 2772527
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ
2017-01-01
30377419
8038500000
230
11.02

на **Баланс (Звіт про фінансовий стан)**
31 грудня 2016 р.

v

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	808	1 001
первісна вартість	1001	5 899	3 904
накопичена амортизація	1002	5 091	2 903
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 087	840
Основні засоби	1010	31 083	32 196
первісна вартість	1011	67 245	73 115
внос	1012	36 162	40 919
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Внос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	3	2
Відстрочені податкові активи	1045	1 420	1 629
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	35 401	35 668
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	112 589	100 772
Виробничі запаси	1101	78 628	61 466
Незавершене виробництво	1102	12 100	19 185
Готова продукція	1103	11 524	13 130
Говари	1104	10 336	6 991
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	139 108	167 819
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3 850	4 793
з бюджетом	1135	1 175	560
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	701	839
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	345	295
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	10 764	9 784
Готівка	1166	6	16
Рахунки в банках	1167	10 758	9 768
Витрати майбутніх періодів	1170	240	124
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	88	161
Усього за розділом II	1195	268 860	285 147
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	304 261	320 815

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	149	149
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	13 592	13 592
Емісійний дохід	1411	13 592	13 592
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	84	84
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	125 987	123 504
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	139 812	137 329
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	18 000
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	110 354	112 770
розрахунками з бюджетом	1620	13 300	17 983
у тому числі з податку на прибуток	1621	3 207	-
розрахунками зі страхування	1625	58	380
розрахунками з оплати праці	1630	1 288	1 400
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	143	141
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	26 694	20 234
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	11 865	10 091
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	747	2 487
Усього за розділом III	1695	164 449	183 486
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	304 261	320 815

Керівник

Романський Валерій Олександрович

Головний бухгалтер

Усачова Світлана Сергіївна

Підприємство Публічне Акціонерне товариство "Київський завод шампанських вин "СТОЛИЧНИЙ" Дата (рік, місяць, число) 2018
Територія Подільський за ЄДРПОУ 30373419
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство за КОАТУУ 8038500000
Вид економічної діяльності Виробництво винограду за КОПФГ 230
Середня кількість працівників 187 за КВЕД 11.02
Адреса, телефон вулиця Сирецька, буд. 27, м. КИЇВ, 04073 2772527

КОДИ
ЄДРПОУ
КОАТУУ
КОПФГ
КВЕД

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на **31 грудня 2017** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 001	699
первісна вартість	1001	3 904	4 885
накопичена амортизація	1002	2 903	4 186
Незавершені капітальні інвестиції	1005	840	1 520
Основні засоби	1010	32 196	28 157
первісна вартість	1011	73 115	74 397
знос	1012	40 919	46 240
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	2	2
Відстрочені податкові активи	1045	1 629	1 629
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	35 668	32 007
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	100 772	83 332
Виробничі запаси	1101	61 466	42 189
Незавершене виробництво	1102	19 185	12 657
Готова продукція	1103	13 130	22 610
Товари	1104	6 991	5 876
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	167 819	111 078
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	4 793	15 926
з бюджетом	1135	560	1 343
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	839	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	295	214
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	9 784	67 581
Готівка	1166	16	17
Рахунки в банках	1167	9 768	67 564
Витрати майбутніх періодів	1170	124	190
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в:	1180	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	161	1 442
Усього за розділом II	1195	285 147	281 106
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	320 815	313 113

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	149	149
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	13 592	13 592
Емісійний дохід	1411	13 592	13 592
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	84	84
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	123 504	60 343
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	137 329	74 168
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	18 000	66 470
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	112 770	102 714
розрахунками з бюджетом	1620	17 983	17 620
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	380	12
розрахунками з оплати праці	1630	1 400	1 100
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	141	151
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	20 234	24 122
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	10 091	23 112
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 487	3 644
Усього за розділом III	1695	183 486	238 945
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	320 815	313 113

Керівник

Романський Валерій Олександрович

Головний бухгалтер

Усачова Світлана Сергіївна

Підприємство Приватне Акціонерне товариство "Київський завод шампанських вин "СТОЛИЧНИЙ" за ЄДРПОУ 30377419
 Територія Подільський за КОАТУУ 8038500000
 Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство за КОПФГ 230
 Вид економічної діяльності Виробництво виноградних вин за КВЕД 11.02
 Середня кількість працівників 195
 Адреса, телефон вулиця Сирецька, буд. 27, м. КИЇВ, 04073 2772527
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ	2019
8038500000	30377419
230	
11.02	

на **Баланс (Звіт про фінансовий стан)** р.
31 грудня 2018

v

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	699	772
первісна вартість	1001	4 885	5 661
накопичена амортизація	1002	4 186	4 889
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 520	2 659
Основні засоби	1010	28 157	27 866
первісна вартість	1011	74 397	79 429
внос	1012	46 240	51 563
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Внос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	2	2
Відстрочені податкові активи	1045	1 629	1 629
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	32 007	32 928
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	83 332	54 749
Виробничі запаси	1101	42 189	23 887
Незавершене виробництво	1102	12 657	8 489
Готова продукція	1103	22 610	13 971
Говари	1104	5 876	8 402
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	111 078	175 506
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	15 926	22 666
з бюджетом	1135	1 343	914
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	214	268
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	67 581	5 421
Готівка	1166	17	12
Рахунки в банках	1167	67 564	5 409
Витрати майбутніх періодів	1170	190	260
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	1 442	2 419
Усього за розділом II	1195	281 106	262 203
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	313 113	295 131

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	149	149
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	13 592	13 592
Емісійний дохід	1411	13 592	13 592
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	84	84
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	60 343	16 532
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	74 168	30 357
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	66 470	136 100
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	102 714	60 495
розрахунками з бюджетом	1620	17 620	19 807
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	12	386
розрахунками з оплати праці	1630	1 100	1 354
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	151	750
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	24 122	26 775
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	23 112	13 756
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 644	5 351
Усього за розділом III	1695	238 945	264 774
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	313 113	295 131

Керівник

Романський Валерій Олександрович

Головний бухгалтер

Усачова Світлана Сергіївна

Підприємство Публічне Акціонерне товариство "Київський завод шампанських вин "СТОЛИЧНИЙ" за ЄДРПОУ 30373440
 Територія Подільський район за КОАТУУ 8038500000
 Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство за КОПФГ 230
 Вид економічної діяльності Виробництво виноградних вин за КВЕД 11.02
 Середня кількість працівників 272
 Адреса, телефон вулиця Сирецька, буд. 27, м. КИЇВ, 04073 2772527
 Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

КОДИ	2010
30373440	
8038500000	
230	
11.02	

-
v

на **Баланс (Звіт про фінансовий стан)**
31 грудня 2015 р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	918	808
первісна вартість	1001	5 050	5 899
накопичена амортизація	1002	4 132	5 091
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 245	2 087
Основні засоби	1010	32 331	31 083
первісна вартість	1011	64 125	67 245
знос	1012	31 794	36 162
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	26	3
Відстрочені податкові активи	1045	791	1 420
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	35 311	35 401
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	53 490	112 589
Виробничі запаси	1101	33 369	78 628
Незавершене виробництво	1102	6 691	12 100
Готова продукція	1103	7 563	11 524
Говари	1104	5 867	10 336
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	111 338	139 108
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	3 696	3 850
з бюджетом	1135	1 224	1 175
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	701
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	187	345
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	11 322	10 764
Готівка	1166	9	6
Рахунки в банках	1167	11 313	10 758
Витрати майбутніх періодів	1170	321	240
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в:	1180	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-

інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	349	88
Усього за розділом II	1195	181 927	268 860
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	217 238	304 261

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	149	149
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	13 592	13 592
Емісійний дохід	1411	13 592	13 592
Накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	84	84
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	112 720	125 987
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	126 545	139 812
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	49 639	110 354
розрахунками з бюджетом	1620	13 245	13 300
у тому числі з податку на прибуток	1621	462	3 207
розрахунками зі страхування	1625	406	58
розрахунками з оплати праці	1630	875	1 288
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	150	143
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	22 030	26 694
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	3 664	11 865
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	684	747
Усього за розділом III	1695	90 693	164 449
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	217 238	304 261

Керівник

Романський Валерій Олександрович

Головний бухгалтер

Усачова Світлана Сергіївна

РЕФЕРАТ

ДО ВИПУСКНОЇ КВАЛІФІКАЦІЙНОЇ РОБОТИ

на тему:

«Організація та методика аналізу кредиторської заборгованості акціонерного товариства»

Студентки 2 курсу, 6м групи
спеціальності 071 «Облік і
оподаткування»
спеціалізації «Фінансовий аналіз та
аудит»

Несененко Вікторія
Миколаївна

Науковий керівник
д-р ек.н,проф.

Симоненко
Валентин
Костянтинович

Київ 2019

РЕФЕРАТ

Випускна кваліфікаційна робота на тему «Організація та методика аналізу кредиторської заборгованості акціонерного товариства» виконана на матеріалах ПАТ «Київський завод шампанських вин Столичний». Робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел із 51 найменувань, містить 7 таблиць, 4 рисунків та 11 додатків. Основний зміст випускної кваліфікаційної роботи викладено на 56 сторінках тексту.

Аналіз кредиторської заборгованості є необхідною умовою для забезпечення стабільного розвитку підприємства, запобігання можливого кризового становища, яке в подальшому може призвести до банкрутства.

Кредиторської заборгованості визначається обсягом запозичених коштів, які в майбутньому періоді зменшать активи підприємства. Раціональне використання запозичених коштів, аналіз рівня платоспроможності підприємства для погашення кредиторської заборгованості, а також моніторинг ефективного використання ресурсів підприємства. Проблемами організації та методики аналізу кредиторської заборгованості займалися вітчизняні вчені В. Астаховим, С. Березою, І. Бланком, Т. Бутинець, А. Загороднім, П. Камишановим, Н. Каморджановою, Г. Кірейцевим, Ж.-Б. Коллі, С. Кузнецовою, Н. Малюгою, Н. Ткаченко, Н.С. Барабаш, Г.В. Митрофанов, Г.О. Кравченко, Т. Толстих, В.О. Кунцевич, В.В. Ковальов, П.А. Стецюк, Г.В. Кучер, П.А. Фомін, К.О. Ільїна, М.М. Брегін та інші. Незважаючи на велику кількість досліджень і публікацій щодо проблем організації та методики аналізу кредиторської заборгованості в силу трансформаційних процесі в економіці потребують постійного перегляду та формування кардинально нової думки щодо ролі кредиторської заборгованості в стимулюванні розвитку підприємства, що й обумовлює **актуальність** обраної теми випускної кваліфікаційної роботи.

Метою є висвітлення фінансових аспектів ефективності оперативного управління кредиторською заборгованістю підприємств та вирішення низки питань, пов'язаних з оптимальним співвідношенням дебіторської та кредиторської

заборгованості на підприємствах, впливом цієї заборгованості на фінансове забезпечення підприємств та їх фінансові результати..

Для досягнення поставленої мети у процесі дослідження передбачається вирішення наступних завдань:

- розкрити поняття кредиторської заборгованості та фактори, що на неї впливають;
- розкрити економічний зміст кредиторської заборгованості підприємства та шляхи забезпечення її нормального рівня;
- провести економіко-правовий аналіз нормативної бази з контролю і аналізу кредиторської заборгованості підприємства;
розкрити методику аналізу показників фінансової стійкості ПАТ «Київський завод шампанських вин Столичний»;
- розглянути характеристику основних організаційних систем контролю кредиторських зобов'язань ;
- розглянути застосування комп'ютерних технологій в аналізі кредиторської заборгованості підприємства.

Об'єктом дослідження є приватне акціонерне товариство «Київський завод шампанських вин Столичний».

Предметом дослідження є процеси аналізу та контролю обсягу та складу кредиторської заборгованості товариства.

Гіпотеза випускної кваліфікаційної роботи полягає у припущенні, що використання комплексу відповідних методів та системного підходу до організації та аналізу кредиторської заборгованості підприємств дозволить удосконалити інформаційну систему управління та підвищити ефективність прийняття управлінських рішень.

Наукова новизна роботи полягає в тому, що на підставі дослідження теорії і практики бухгалтерського обліку, аналізу та контролю кредиторської заборгованості підприємств будуть розроблені та запропоновані рекомендації з їх удосконалення, спрямовані на підвищення ефективності діяльності підприємств.

Практичне значення полягає у спрямованості на вирішення актуальних проблем ефективного проведення аналізу та контролю кредиторської заборгованості суб'єкта господарювання умовах ринкової економіки. Висновки та пропозиції, здобуті в процесі дослідження, спрямовані на вдосконалення методики аналізу заборгованості. Впровадження методичних розробок і рекомендацій у практичну діяльність підприємств дозволить підприємству підвищити рівень контролю за своїми зобов'язаннями, сформулювати їх оптимальну структуру, отримати максимальний ефект від використання залучених коштів.

Публікації. За темою випускної кваліфікаційної роботи опубліковано наукову працю «Методи управління кредиторською заборгованістю підприємства» в збірнику наукових праць студентів.

Зміст роботи. В першому розділі розглянуті теоретичні аспекти та особливості акціонерних товариств, зокрема, розкрита економічна характеристика досліджуємого підприємства, досліджено стан та розвиток ПАТ «Київський завод шампанських вин Столичний».

У другому розділі досліджено інформаційне забезпечення аналізу кредиторської заборгованості досліджуемого підприємства, досліджено особливості формування облікової та фактографічної інформації щодо аналізу обсягу та структури кредиторської заборгованості підприємства, розроблено основні блоки організаційно-інформаційної моделі аналізу кредиторської заборгованості.

У третьому розділі досліджено методика аналізу кредиторської заборгованості підприємства в умовах використання сучасних інформаційних технологій, зокрема проведено загальний аналіз обсягу заборгованості ПАТ «Київський завод шампанських вин Столичний», розглянуто особливості та джерела формування кредиторської заборгованості з використанням сучасних інформаційних технологій.

За результатами проведеного дослідження були зроблені висновки і пропозиції.

АНОТАЦІЯ

Несененко В.М. «Організація та методика аналізу кредиторської заборгованості акціонерного товариства»

Випускню кваліфікаційну роботу присвячено дослідженню теоретичних положень та розробці практичних рекомендацій з удосконалення організації та методики аналізу кредиторської заборгованості акціонерного товариства. Об'єктом дослідження є процес аналізу кредиторської заборгованості суб'єкта господарювання. Предметом дослідження є методика та організація аналізу кредиторської заборгованості суб'єкта господарювання. В першому розділі розглянуті теоретичні засади та особливості функціонування приватних акціонерних товариств. У другому розділі досліджено інформаційне забезпечення аналізу кредиторської заборгованості. У третьому розділі досліджено методику аналізу кредиторської заборгованості підприємства в умовах використання сучасних інформаційних технологій. За результатами проведеного дослідження були зроблені висновки і пропозиції.

Ключові слова: аналіз, кредиторська заборгованість, фінансовий стан, підприємство.

ANNOTATION

Nesenenko V.M. «Organization and methodology of analysis of accounts payable of a joint-stock company»

The final qualification work is devoted to the study of theoretical provisions and the development of practical recommendations for improving the organization and methods of analysis of payables of a joint-stock company. The object of the study is the process of analyzing the entity's accounts payable. The subject of the study is the methodology and organization of the analysis of the accounts payable of the entity. The first section discusses the theoretical principles and features of the functioning of private joint stock companies. The second section explores information support for the analysis of accounts payable. The third section explores the methodology of analysis of accounts payable of the enterprise in the conditions of use of modern information technologies. According to the results of the study, conclusions and suggestions were made.

Keywords: analysis, accounts payable, financial status, enterprise.

**ЗАЯВА
про перевірку на плагіат**

Мною, Несененко Вікторією Миколаєвною, було виконано перевірку на плагіат випускної кваліфікаційної роботи на тему «Методи управління кредиторською заборгованістю підприємства» на матеріалах ПрАТ «КЗШВ»Столичний» Роботу перевірено на плагіат програмним засобом «Антиплагіат» на сайті «text.ru».

Рівень оригінальності становить 88.43 %

Проверка уникальности

Уникальность: **88.43%**

zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99/ed2... 7%

bukhgalterckij-uchet.ukrainiskij-b... 6%

[Подробнее](#)

Проверка орфографии

В тексте найдено 38 ошибок:

- П
- -
- МШП

[Подробнее](#)

SEO-анализ текста

Всего символов: **7111** Запампленность: **61%**

Без пробелов: **6251** Вода: **3%**

Количество слов: **863** Замена символов: **318**

[Подробнее](#)

Подсвечено: Неуникальные фрагменты

Вы можете повысить уникальность текста на нашей бирже рерайтинга.

[Повысить уникальность](#)

Версии текста:

Доступность проверки

Результат проверки текста доступен только вам.

[Открыть доступ для всех](#)

Ссылка на проверку

Используйте приведенную ниже ссылку в дальнейшем, когда вам снова требуется просмотреть результаты данной проверки.

<https://text.ru/antiplagiat/5dc8d85e71d56>

Текст сохранен

[Проверить уникальность](#)

Уникальность: **88.43%**

Домены, на которых найдены совпадения

zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99/ed20130809/page5 7%

bukhgalterckij-uchet.ukrainiskij-bukhuc...va-schetov-no-p-s-bu 6%

При перевірці посилань програмою визначено, що наявні окремі спів падіння з термінологією, посиланнями на літературу та загальноживаними фразами.

Робота виконана під керівництвом Симоненко В.К., кандидата економічних наук, доцента кафедри фінансового аналізу та аудиту.

10.11.2018