

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ

ОДЕСЬКА НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ

НАВЧАЛЬНО-НАУКОВИЙ ІНСТИТУТ ПРИКЛАДНОЇ ЕКОНОМІКИ ТА
МЕНЕДЖМЕНТУ ІМ. Г.Е. ВЕЙНШТЕЙНА



МАТЕРІАЛИ

**ІХ МІЖНАРОДНОЇ НАУКОВО-ПРАКТИЧНОЇ КОНФЕРЕНЦІЇ
19 – 20 ЖОВТНЯ 2021 р.**

**«ЕКОНОМІЧНІ ТА СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ
РОЗВИТКУ УКРАЇНИ НА ПОЧАТКУ ХХІ СТОЛІТТЯ»**

м. Одеса

УДК: 338.43:316.502(477)

Економічні та соціальні аспекти розвитку України на початку ХХІ століття. Матеріали ІХ Міжнародної науково-практичної конференції 19-20 жовтня 2021 року. Одеса: Одеська національна академія харчових технологій, 2021. – 369 с.

У матеріалах конференції знайшли відображення економічні та соціальні аспекти розвитку України на початку ХХІ століття. Були запропоновані шляхи вирішення найактуальніших та нагальних проблем багатьох сфер сучасного бізнесу та новітні управлінські технології в сучасних турбулентних умовах існування підприємств. В доповідях особлива увага приділялась прикладному характеру досліджень та їх впливу на поліпшення економічної ситуації в країні.

Науковий редактор Мельник Ю.М. - д-р екон. наук, професор,
директор ННПЕіМ ім. Г. Е. Вейнштейна ОНАХТ

Редакційна колегія:

Агеева І.М. – к.е.н., доц., Басюркіна Н.Й. – д.е.н., проф., Купріна Н.М. – д.е.н., доц., Лагодієнко В.В. – д.е.н., проф., Немченко В.В. – д.е.н., проф., Павлов О.І. – д.е.н., проф., Савенко І.І. – д.е.н., проф., Іванченкова Л.В. – д.е.н., проф., Соловей А.О. – к.і.н., доц., Неустроєв Ю.Г. – к.е.н., доц.

Матеріали додаються за оригіналами рукопису

Редакційна колегія не несе відповідальності за зміст та сутність наданих матеріалів

їхати до Франції у складі урядової делегації УНР, на станції Затишшя його спіткала раптова смерть. Похований видатний вчений в Одесі [2].

Таким чином, в особі Михайла Туган-Барановського поєдналися риси видатного вченого-економіста світового рівня, чії ідеї є актуальними й донині, а також громадянина, будівничого Української держави.

Література

1. Горкіна Л. П. Туган-Барановський Михайло Іванович // Енциклопедія історії України : у 10 т. Київ : Наукова думка, 2013. Т. 10. С. 172.

2. М. І. Туган-Барановський: вчений, громадянин, державотворець. До 150-річчя від дня народження / авт. кол. : В. М. Геєць, В. В. Небрат, Н. А. Супрун та ін. Київ : Наукова думка, 2015. 363 с.

PROBLEMATIC ASPECTS OF THE RECEIVABLES AUDIT OF ENTERPRISES

**Stupnytska T.M., Ph.D., Associate Professor, Department of Accounting and Auditing
Volodina O.P., Assistant, Department of Foreign Languages
Nakoryk A., 2nd year student of Master's degree
Odessa National Academy of Food Technologies, Odesa, Ukraine**

In today's business environment, one of the priorities is to restructure the economic mechanism and improve the management system at all levels, which has necessitated a radical change in the national accounting system and its adaptation to market requirements. Efficient and transparent organization of the system of settlements with customers and other debtors is an indispensable condition for optimizing the cash flows of each business entity, as well as for its stable and efficient operation.

Significance of receivables development is that it can forecast fulfillment of contractual obligations of the enterprise and may lead to participation in commercial, civil and administrative disputes. Deficiency or incompleteness of information on receivables in the financial statements of the enterprise may affect the correctness of analytical calculations and subsequent management decisions, so the audit should confirm the correctness of accounting and reporting, including receivables of the company.

Issues in the theory and practice of accounting and auditing of receivables in the enterprise management system have been the subject of research of many economists. A significant contribution to solving these problems was made by such domestic researchers as: F.F. Butynets, S.F.Golov, Yu.A. Chain, E.A. Karpenko, V.M. Kostiuchenko, B.A. Kulik, L.V. Napadovska, M.F.Ogiychuk, Yu.I.Osadchiy, V.V.Sopko, B.F.Usach, K.O. Utenkova, B.O. Shevchuk and others.and foreign: A.

Upcherch, D. Norton, R. Kaplan V.F.Paliy, E.V.Sokolov and others. Given the achievements of scholars in the field of accounting and auditing of receivables, some theoretical and practical issues remain open and need further research and improvement.

According to accounting regulation and standards 10 "Receivables", receivables are the amount of debtors' indebtedness to the enterprise by certain date and debtors are legal entities and individuals who, as a result of past events, owed the company certain amounts of cash, cash equivalents or other assets [1].

The purpose of receivables audit is to obtain sufficient evidence to confirm the reliability and reality of indebtedness reflected in the financial statements in accordance with the qualitative characteristics of the financial statements [2].

To achieve this goal, the auditor needs to perform the following tasks:

- to establish the presence and reality of receivables;
- to assess the status of receivables according to established criteria;
- examinations of availability and correctness of primary documents, which is the basis for the implementation of accounts receivable,
- assessment of synthetic and analytical accounting, the correct use of the relevant accounts of the Chart of Accounts;
- control of accuracy of transference of input balance during transformation of the old form of the balance sheet in the new and when opening the relevant accounts of the General Ledger;
- checking the correctness of the calculations of receivables;
- correctness of receivables estimation, calculation;
- checking the correctness of receivables write-off in respect of which the statute of limitations has expired [3].

The key to a quality audit of receivables is its proper advance planning, selection of appropriate strategy and preparation of a detailed plan and program of this area of audit. It is also advisable to develop a classifier of possible violations and errors, the probability of which at the inspected enterprise is significant.

Unfortunately, at the present stage of activity and development of enterprises there are such negative facts as: imperfect accounting of settlement operations, employees' negligence, fraud, abuse of office, which are the cause of violations of accounting and financial discipline, so it becomes important to conduct timely, regular audit of payments with suppliers and contractors, in addition, it is also important to identify areas that will improve the audit.

The complicated issue when considering receivables is to determine the required level of withdrawals from receivables, as well as to determine the impact of the amount of receivables on the financial condition of the enterprise.

Accounts receivables audit quality control is ensured through audit procedures aimed at auditing of financial statements, as well as its planning. Planning according to International Standards on Auditing means developing a

comprehensive strategy and a detailed approach to the expected nature, terms and scope of the audit. Qualitative aspects of the audit that are consistent with the declarations made in the financial statements in accordance to International Standards on Auditing [2]:

- reality (existence): receivables exist for a certain period.
- rights and obligations - receivables belong to the company for a certain period,
 - cash - a transaction or event related to the receivables of the organization, which occurred during the reporting period;
 - completeness - absence of outstanding receivables, as well as undisclosed information about them,
 - valuation - receivables are valued according to the book value;
 - estimation - transactions with receivables in appropriate amount;
 - submission and exchange of information - information on receivables is disclosed, classified and described in accordance with current legislation.

Checking the receivables it's the necessary to establish availability and the accuracy of the primary documents and evaluate synthetic and analytical accounting of receivables; establish exact impact on the balance sheet items of the relevant debt balances; to pay attention to the existence of such debts of employees of the enterprise, which arises as a result of dismissal without prepayment of goods and materials for non-donated, spoiled clothes, unpaid reporting amounts and the timeliness of inventory calculations. As auditing practice shows, one of the reasons for violation of the discipline of settlements, the emergence of illegal and unrealistic debts, as well as late repayment (repayment) of proper accounts is the neglect of reporting on settlement operations.

Also one of the problematic issues is the effective control over the timely collection of debts from debtors in order to prevent an increase in overdue receivables. To do this, the company must create an internal audit department, whose main task is to control problem receivables.

Accounts receivables is an integral part of the company's operating activities, which can actively influence the size and structure of money supply, payment rotation and turnover. A sharp increase in receivables and their share of current assets may indicate a reckless credit policy of the company to customers or an increase in sales or insolvency and bankruptcy of some customers, and limiting shipments by the company will reduce it. Prolonged non-payment of receivables causes a shortage of cash, which can limit the financial activities of the enterprise. Therefore, an important task of cash flow management is effective management and control of receivables, which aims to optimize the amount of receivables and ensure their timely repayment.

References

1. *Debitorska zaborhovanist: polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku №10, stanom na 29.09.2020 zatverdzhenyi nakazom Ministerstva finansiv Ukrainy №237 vid 08.10.99 r.* (2020). Retrieved September 9, 2021, from <https://zakon.help/law/z0725-99>
2. Beskosta, G. M. (2013). Rozrobka kontseptualnykh osnov zabezpechennia kontroliu yakosti audytu debitorskoi zaborhovanosti. *Efektivna Ekonomika*, (9). Retrieved September 11, 2021, from <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=2305>.
3. Bilukha, N. A. (2010). *Kurs audyta* (2-he vyd, pererob.). Vyshcha shkola.: KOO T-vo «Znannia».
4. Oliinyk, S. O. (2018). Osoblyvosti orhanizatsii audytu debitorskoi zaborhovanosti na pidpriemstvi. *Naukovyi ohliad*, (6(49)). Retrieved September 11, 2021, from <https://core.ac.uk/download/pdf/217450718.pdf>
5. Polova, O. L. (2010). Pryntsypy upravlinnia debitorskoiu zaborhovanistiu ahrarykh pidpriemstv na rehionalnomu rivni. *Naukovyi visnyk VDAU*, (5), 290-294.
6. Syrtseva, S. V., & Shcherbak, M. M. (2016). Napriamy vdoskonalennia obliku, analizu ta audytu rozrakhunkiv iz kontrahentamy. *Hlobalni ta natsionalni problemy ekonomiky*, (14), 1101-1006.

ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ ПІДПРИЄМСТВА: ТЕОРЕТИЧНИЙ ТА ПРАКТИЧНИЙ АСПЕКТ

Купріна Н.М., д.е.н., доцент, декан ф-ту ЕБіК
Величко О.М., бакалавр

Одеська національна академія харчових технологій, м. Одеса, Україна

Ефективна діяльність будь-якого підприємства потребує ефективного управління всіма видами його ресурсів та капіталом, а саме оборотний капітал, який вкладено в його поточні активи має велике значення. Це підтверджується тим, що в сучасних умовах функціонування підприємства під впливом змін зовнішнього і внутрішнього середовища його функціонування, необхідно враховувати склад оборотних активів та їх класифікацію: за сферою розміщення та структурою, за ступенем ліквідності та джерелами формування, швидкістю кругообігу та за прибутковістю, а також враховувати ступень захищеності від інфляції. Тому важливим етапом управління оборотними активами підприємства та їх елементами в сучасних умовах є саме проведення якісного його фінансового аналізу.

Аналіз наукових публікацій вчених та практичних джерел щодо проведення аналізу оборотних активів підприємства показав, що автори

	Одеса, Україна	
	АСПЕКТИ ПРОВЕДЕННЯ ЕКОНОМІЧНОГО АНАЛІЗУ ЗАПАСІВ ПІДПРИЄМСТВА В СУЧАСНИХ УМОВАХ	
11.	Купріна Н.М., д.е.н., доцент, декан ф-ту ЕБіК; Комишан О.Ю., магістрант. ОНАХТ, м. Одеса, Україна	33
	СОЦІАЛЬНО-ПСИХОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ ГРОМАДЯНСЬКОЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ У СТУДЕНТІВ	
12.	Черкаський А.В., к.і.н., доцент, ОНАХТ, м. Одеса, Україна	36
	РОЛЬ ІНДИВІДУАЛЬНОГО СТИЛЮ СОЦІАЛІЗАЦІЇ І ІНДИВІДУАЛІЗАЦІЇ В ПРОЦЕСІ ГРОМАДЯНСЬКОГО ВИХОВАННЯ СТУДЕНТСЬКОЇ МОЛОДІ	
13.	Черняк Г.А., к.і.н., доцент, ОНАХТ, м. Одеса, Україна	39
	ПОЛІТИЧНА КУЛЬТУРА ЯК ЕФЕКТИВНИЙ КОНСТРУКТ СУЧАСНИХ ВЗАЄМОВІДНОСИН	
14.	Соловей А.О., к.і.н., доцент; Ботіка Т.С., к.і.н., доцент; Мамроцька О.А., к.і.н., доцент. ОНАХТ, м. Одеса, Україна	41
	СТАНОВЛЕННЯ ТА РОЗВИТОК ПУБЛІЧНОГО УПРАВЛІННЯ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ	
15.	Орлова В.А., к.ю.н., доцент. ОНАХТ, м. Одеса, Україна	43
	ТЕОРІЯ «РОЗБИТИХ ВІКОН У СВІТЛІ ПРОБЛЕМИ СОЦІАЛЬНОЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ ТА СУСПІЛЬНОЇ БЕЗПЕКИ	
16.	Мордовець М. В., к.політ.н., доцент, ОНАХТ, м. Одеса, Україна	45
	ФОРМУВАННЯ ЦИВІЛЬНО-ПАТРІОТИЧНОЇ КУЛЬТУРИ СТУДЕНТСЬКОЇ МОЛОДІ ЯК ФАКТОР СОЦІАЛЬНОГО ПРОГРЕСУ	
17.	Черняк Г.А., к.і.н., доцент, ОНАХТ, м. Одеса, Україна	49
	ДО ІСТОРІЇ ЕКОНОМІЧНОЇ ДУМКИ: МИХАЙЛО ТУГАН-БАРАНОВСЬКИЙ	
18.	Шишко О. Г., д.і.н., доцент, ОНАХТ, м. Одеса, Україна	51
	PROBLEMATIC ASPECTS OF THE RECEIVABLES AUDIT OF ENTERPRISES	
19.	Ступницька Т.М., к.е.н., доцент; Володіна О.П., асистент; Накорик А., магістрант. ОНАХТ, м. Одеса, Україна	53
	ФІНАНСОВИЙ АНАЛІЗ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ ПІДПРИЄМСТВА: ТЕОРЕТИЧНИЙ ТА ПРАКТИЧНИЙ АСПЕКТ	
20.	Купріна Н.М., д.е.н., доцент, декан ф-ту ЕБіК; Величко О.М., бакалавр. ОНАХТ, м. Одеса, Україна	56
	АСПЕКТИ ЗАСТОСУВАННЯ АУДИТУ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ КОНКУРЕНТОСПРОМОЖНІСТЮ ПІДПРИЄМСТВ МАЛОГО БІЗНЕСУ	
21.	Баранюк Х.О., д-р філософії (PhD), ст. викладач, ОНАХТ, м. Одеса, Україна	58
	СТАНОВЛЕННЯ ТА РОЗВИТОК ПУБЛІЧНОГО УПРАВЛІННЯ ТА АДМІНІСТРУВАННЯ	
22.	Момотлива С.Л., викладач вищої категорії, Одеський фаховий коледж економіки, права, готельно-ресторанного бізнесу, м. Одеса, Україна	62