

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри
Д.є.н., проф. Лоханова Н.О.
(підпис)
“ ” травня 2019 р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня бакалавр
зі спеціальності 6.030509 Облік і аудит
(шифр та найменування спеціальності)
за освітньою програмою Облік і аудит
(назва освітньої програми)

на тему: «Дебіторська заборгованість як об'єкт обліку і аудиту:
сучасний стан та напрями удосконалення (на прикладі
ТОВ «АГРОВІВА»»»

Виконавець:

Студентка 42 групи ОЕФ
Лазар Ольга Михайлівна
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

Канд. екон. наук, доцент
(науковий ступінь, вчене звання)
Нікуліна Тетяна Миколаївна
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Одеса 2019

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. Теоретичний аспект обліку дебіторської заборгованості	6
1.1. Економічна сутність, законодавче регулювання та види дебіторської заборгованості.....	6
1.2. Визнання, класифікація і оцінка дебіторської заборгованості.....	14
1.3. Особливості регулювання дебіторської заборгованості в Україні.....	18
1.4. Поняття і особливості обліку сумнівної і безнадійної дебіторської заборгованості.....	28
РОЗДІЛ 2. Особливості обліку дебіторської заборгованості на об'єкті дослідження.....	39
2.1. Загальна організаційно - правова характеристика.....	39
2.2. Аналіз стану дебіторської заборгованості на підприємстві.....	44
2.3. Особливості діючої у Товаристві методики обліку дебіторської заборгованості.....	50
РОЗДІЛ 3. Теорія і практика аудиту дебіторської заборгованості.....	56
3.1. Мета, завдання та джерела аудиту дебіторської заборгованості.....	56
3.2. Інформаційна база аудиту дебіторської заборгованості.....	58
3.3. Особливості аудиту розрахунків з дебіторами.....	60
ВИСНОВКИ.....	68
Список використаних джерел.....	73
Додатки	

ВСТУП

Актуальність теми. Особливістю сучасного розвитку економіки України є глибокі економічні перетворення у сфері виробництва на основі ринкових відносин. Ринкові відносини вимагають перегляду системи бухгалтерського обліку, одним із центральних елементів якої є облік взаєморозрахунків суб'єктів господарювання. На сьогодні одним з найбільш складних і суперечливих питань українського обліку є облік дебіторської заборгованості, що пов'язано з існуванням проблеми неплатежів.

Суб'єкти господарювання на перший план висувають вирішення власних проблем, замість виконання фінансових зобов'язань по платежах перед партнерами. Відсутність майнової відповідальності за невиконання власних договірних зобов'язань дає їм змогу ухилятися від взаєморозрахунків з партнерами. В поглиблення платіжної кризи вносить свою частку і неврегульованість бюджетної системи, що стосується несвоєчасної оплати державних зобов'язань, які здійснюються за рахунок бюджету.

Вирішення цієї складної проблеми багато в чому залежить від вдосконалення бухгалтерського обліку взаєморозрахунків. З цих питань в процесі дослідження автором проаналізовано значну кількість фахової економічної літератури вітчизняних та зарубіжних фахівців.

Сучасні умови господарювання вимагають вирішення цілої низки нерозв'язаних облікових проблем. Зокрема, це є теоретичні і методичні аспекти класифікації та відображення заборгованості в системі рахунків бухгалтерського обліку; невизначеність обліку простроченої і безнадійної заборгованості та її рефінансування; аналіз заборгованості та автоматизація бухгалтерського обліку взаєморозрахунків.

Необхідність теоретичного обґрунтування і розробки практичних рекомендацій щодо обліку заборгованості підприємств обумовили вибір теми кваліфікаційної роботи та її актуальність.

Метою кваліфікаційної роботи є вивчення теоретичних та розробка практичних аспектів удосконалення діючої практики бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості промислових підприємств.

Для досягнення поставленої мети в роботі окреслено необхідність вирішення наступних **завдань**:

- розкрити економічну сутність та умови виникнення дебіторської заборгованості в сучасних умовах господарювання;
- дослідити вплив дебіторської заборгованості на виробничо-фінансову діяльність товариства;
- визначити теоретичні і практичні аспекти удосконалення існуючої методики бухгалтерського обліку заборгованості;
- проаналізувати фактори, що впливають на величину заборгованості підприємства;
- розробити можливі шляхи підвищення ефективності управління заборгованістю.

Об'єктом кваліфікаційної роботи є розгляд теоретичних та практичних аспектів бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості на прикладі діяльності, докладна характеристика якого надана нами у підрозділі першому розділу 2 роботи.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних і практичних аспектів бухгалтерського обліку і внутрішнього аудиту розрахунків з дебіторами.

При написанні кваліфікаційної роботи використано чинну законодавчу базу, фахові літературні джерела, інтернет - ресурси та періодичні видання з бухгалтерського обліку, аудиту, економічного аналізу, статистики, що наведені у переліку використаної літератури.

Методи дослідження. Теоретичною основою проведених у кваліфікаційній роботі досліджень стали методологія і загальнонаукові принципи проведення комплексних розробок. Для проведення дослідження та розрахунків у роботі були використані такі методи та прийоми, як: метод конкретизації і графічний метод; синтез та аналіз; порівняння і теоретичне узагальнення; методи індукції та дедукції (при систематизації інформації та її теоретичному обґрунтуванні).

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою для проведення дослідження є чинне законодавство України, НП(С)БО 1, МСФЗ та П(С)БО, наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених, дані засобів масової інформації та мережі Internet, первинна документація та облікові реєстри.

ВИСНОВКИ

Організація обліку дебіторської заборгованості на підприємстві будь-якої форми власності має важливе значення, оскільки сприяє впорядкуванню інформації, прозорості і достовірності даних за розрахунковими операціями з боргових прав (з дебіторами).

Тема кваліфікаційної роботи є вельми актуальною в сучасних умовах. Це обумовлено тим, що економічна ситуація в Україні досить нестабільна і країна знаходиться на шляху укріплення ринкової економіки, виходу на світовий ринок і в умовах воєнних дій. Все це викликає проблеми несвоєчасності платежів, повернення боргів у неповному обсязі, збільшення обсягів сумнівних боргів.

Отже, належна організація обліку та аудиту дебіторської заборгованості сприяє ефективному управлінню її розмірами та строками погашення, а також посилює контроль своєчасності здійснення розрахунків.

В ході дослідження нами було розкрито сутність дебіторської заборгованості, її оцінку, класифікацію та визначено вплив на виробничо-фінансову діяльність, детально проаналізовано фактори, що впливають на величину заборгованості підприємства.

На основі аналізу наукових праць і проведення досліджень у сфері обліку заборгованості нами виявлена проблематика обліку та управління станом заборгованості на сучасному етапі розвитку. Під час написання роботи ми констатували, що основні аспекти теоретичних і методологічних розробок щодо обліку розрахунків з контрагентами висвітлені в роботах вітчизняних науковців, проте практична їх реалізація гальмується недосконалістю нормативної бази та недостатньою увагою до них бухгалтерів - практиків.

Недосконалість обліку розрахунків з контрагентами пов'язана, по - перше, з тим, що у П(С)БО 10 недостатньо висвітлено питання розмежування заборгованості на поточну і довгострокову. Зокрема, не вказано, що з метою бухгалтерського обліку поточна заборгованість відноситься до оборотних активів, а довгострокова – до необоротних.

По - друге, на фоні проведення гармонізації вимог національних стандартів бухгалтерського обліку до міжнародних існують принципові відмінності у питаннях визнання дебіторської заборгованості та її оцінки. Зокрема, у закордонній практиці заборгованість визнається тільки тоді, коли підприємство стає стороною контрактних зобов'язань.

На підставі вивченої практики обліку і аудиту дебіторської заборгованості що діє можна зробити висновок, що облік цієї ділянки облікових робіт ведеться в цілому у відповідності до чинної нормативної і законодавчої бази України.

Для обліку довгострокової дебіторської заборгованості використовують активний балансовий рахунок 18 «Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи». Аналітичний облік довгострокової дебіторської заборгованості ведеться по кожному дебітору, по видам заборгованості, строкам її виникнення та погашення.

Аналітичний облік розрахунків з покупцями і замовниками ведеться по кожному покупцеві і замовникові, по кожному пред'явленому до сплати рахунку.

У процесі діяльності Товариства виникає поточна дебіторська заборгованість, яка не пов'язана з реалізацією товарів, робіт, послуг. Для обліку розрахунків за поточною дебіторською заборгованістю з різними дебіторами за авансами виданими, нарахованими доходами, за претензіями та іншими операціями, відповідно Плану рахунків у використовується рахунок 37 «Розрахунки з різними дебіторами».

На теперішній час сумнівної заборгованості Товариство не має, але є вірогідність щодо деяких контрагентів про несплату сум.

В той же час в обліку дебіторської заборгованості виявлені наступні недоліки.

Відсутні контроль та систематизація виписаних рахунків та податкових накладних у хронологічному порядку, що приводить до випадків, коли номери документів, виписаних пізніше, мають менший порядковий номер ніж ті, що виписані раніше.

У не створюється резерв сумнівних боргів, що є порушенням норм П(С)БО 10.

Потребує поглиблення аналітичний облік по рахункам 36 «Розрахунки з

покупцями та замовниками» і 37 «Розрахунки з різними дебіторами».

Наказом про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику не створено постійно діючої комісії з проведення інвентаризації активів та розрахунків.

З метою усунення вищезазначених недоліків у ми вважаємо за доцільне запропонувати наступні рекомендації.

6. 1.

Крім того, за умови врахування наших рекомендацій, керівництву Товариства слід:

Вважаємо, що реалізація запропонованих нами рекомендацій дозволить суттєво покращити практику обліку і аудиту у» і, як наслідок, укріпити фінансовий стан Товариства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Акімова Н. С. Облік та аналіз дебіторської заборгованості в системі управління підприємств оптової торгівлі: монографія /Н. С. Акімова, О. В. Топоркова, Т. О. Євлаш, О. О. Говоруха. –Х.: ХДУХТ, 2016. – 285 с.
2. Атамас П. Й. Особливості обліку розрахунків з дебіторами за П(С)БО 10 / П. Й. Атамас, К. О. Ковальова. // Інфраструктура ринку. – 2018. – №15. – С. 174-179.
3. Бассова О. О. Управління оборотним капіталом торговельних підприємств / О. О. Бассова // Інвестиції: практика та досвід. – Київ, 2018. – № 11. – С. 49-54.
4. Басюк Т. П. Реструктуризація дебіторської заборгованості підприємства / Т. П. Басюк // Фінанси України. - 2004. - № 12. - С. 35-43.
5. Безбородова Т. В. Управління оборотними коштами підприємств / Т. В. Безбородова, Т. В. Даншина // Інвестиції: практика та досвід. – Київ, 2017. – № 1. – С. 59-62.
6. Безверхий К. В. Особливості моделювання облікової політики за МСФЗ / К. В. Безверхий // Молодіжний економічний дайджест. – 2015. – № 2-3 (5-6). – С. 199-204.
7. Белозерцев В. Щодо товарного кредиту та дебіторської заборгованості на підприємстві / В. Белозерцев // Економіст. – 2009. – № 11. – С. 23–28.
8. Береза С.Л. Проблема визначення дебіторської заборгованості в обліку/ С.Л. Береза//Вісник ЖДТУ.-2003.-№4 (26).—с. 32-37.
9. Білик М. Д. Управління дебіторською заборгованістю підприємств / М. Д. Білик // Фінанси України. – 2003. – № 12. – С. 24-37.

10. Білик М. Д. Фінансовий аналіз: Навчальний посібник // Білик М. Д. Павловська О. В., Притуляк Н. М., Невмержицька Н. Ю. – К.: КНЕУ, 2005. – 592 с.

11. Блакита Г. В. Актуальні питання управління дебіторською заборгованістю / Г. В. Блакита, О. Т. Бровко // Збірник наукових праць ВНАУ. – 2012. – №3 (69). – С. 23-29.

12. Бондаренко, О. С. Методика управління портфелем дебіторської заборгованості / О. С. Бондаренко // Актуальні проблеми економіки. – 2006. – № 4(58). – С. 17-23.

13. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів [Текст] / Ф. Ф. Бутинець та ін.; під заг. ред. [із передм.] Ф. Ф. Бутинця. – 8-ме вид., доп. і перероб. // Житомир: ПП «Рута», 2009. – 912 с.

14. Великий Ю. М. Оцінка стану управління дебіторською та кредиторською заборгованостями на вітчизняних підприємствах /Ю. М. Великий, Р. А. Чемчикаленко, К. О. Хохолко // Економіка, фінанси, право. – Київ: «Ессе», 2018. – № 6. – С. 46-48.

15. Волкова Н. А. Економічний аналіз: Навч. Посібник. За ред. Волкової Н. А./ Н. А. Волкова, Р. М. Волчек., О. М. Гайдаєнко та ін. – Одеса: ОНЕУ, ротапринт. – 2015. – 312 с.

16. Гнатенко Є. П. Аналіз співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства / Є. П. Гнатенко, В. В. Волошина // Науковий вісник Миколаївського державного університету імені В. О. Сухомлинського. Серія : Економічні науки. – 2015.

17. Голов С. Д. Бухгалтерський облік та фінансова звітність малих і середніх підприємств / С. Д. Голов // Бухгалтерський облік і аудит. – 2010. – №10. – С. 3-15.

18. Голов С., Костюченко В., Кравченко І., Ямборко Г. Фінансовий облік: [підручник] / Голов С., Костюченко В., Кравченко І., Ямборко Г. – К., 2005. –976 с.

19. Домбровська, Н. Р. Дебіторська та кредиторська заборгованості: проблеми класифікації // Всеукраїнський науково-виробничий журнал «Інноваційна економіка». – 2014. – Випуск 1. – Тернопіль – С. 182-187.
20. Дубровська Є. В. Дослідження сутності поняття «Дебіторська заборгованість» / Сер. Економіка. – Суми: СумДУ, 2009. – №2. – С. 202-205.
21. Євдокимов В. В. Моделювання системи бухгалтерського обліку: теорія і практика застосування : Автореф. дис. ... канд. екон. наук.: 08.06.04 – «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / В. В. Євдокимов. – К., 2005. – 21 с.
22. Жук В.М. Розвиток моделювання в бухгалтерському обліку / В.М. Жук // Облік і фінанси АПК. – 2010. – № 3. – С. 26-32.
23. Загородній А. Г. Фінансово-економічний словник: навчальний посібник [Текст] / А. Г. Загородній, Г. Л. Вознюк. – Київ: Знання, 2010. – 1072 с.
24. Закон України «Про телекомунікації» від 18.11.2003 № 1280-IV [Електронний ресурс] // Верховна Рада України. – 2017. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1280-15>.
25. Закон України Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс] // №2210-VIII. – 2017. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
26. Закревська О. О. Облік і контроль поточної дебіторської заборгованості підприємств торгівлі: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. ек. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / Закревська О. О. – Київ, 2018. – 23 с.
27. Іванчук Р.М. Деякі міркування щодо методологічних засад формування інформації про дебіторську заборгованість/ Р.М. Іванчук, О.А. Іванчук// Економічний вісник Донбасу.—2005.-№1.—С. 11-22.
28. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.

29. Кірейцев Г.Г. Фінансовий менеджмент / За ред. проф. Г.Г.Кірейцева. – К.: ЦУЛ, 2002. – 469 с.
30. Кияшко О. М. Облік та аналіз дебіторської заборгованості в системі управління підприємством: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. ек. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / Кияшко О. М. – Київ, 2011. – 23 с.
31. Косата І. А. Деякі проблеми обліку дебіторської заборгованості в Україні // Бізнес Інформ. – 2012. – №12. – С. 242–245.
32. Костюнік О. В. Управління оборотним капіталом телекомунікаційних підприємств / О. В. Костюнік // Інвестиції: практика та досвід. – Київ, 2014. – № 22. – С. 30-34.
33. Костюнік О. В. Шляхи вдосконалення обліку дебіторської заборгованості / О. В. Костюнік, Л. Л. Турова, В. М. Ковтуненко. // Агросвіт. – 2016. – №6. – С. 29–31.
34. Крайник О.П. Фінансовий менеджмент: навч. посіб. / О.П. Крайник, З.В. Клепікова. – Львів: ДУ «Львівська політехніка»; К.: Декор, 2001. – 260 с.
35. Крупка Я. Моделювання систем та процедур бухгалтерського обліку / Я. Крупка, І. Кузь // Вісник ТНЕУ. – 2013. – № 3. – С. 62-68.
36. Кужельний М.В. Теорія бухгалтерського обліку: підручник// М. В. Кужельний, В.Г. Лінник. – К.: КНЕУ. – 2001. – С. 36.
37. Кузьмінський Ю. А. Моделювання як метод оперативного обліку та контролю міжнародних фінансово-господарських операцій / Ю. А. Кузьмінський // Бухгалтерський облік та господарський контроль : минуле, сучасне, майбутнє : збірник тез та текстів виступів на міжнародній науковій конференції, 16-17 травня 2002 р., м. Житомир. – Житомир : ЖІТІ, 2002. – С. 98-101.
38. Лабынцев Н. Т. Моделирование учетной системы в целях подготовки отчетности по МСФО [Электронный ресурс] / Н. Т. Лабынцев, А. Ю. Карецкий // Интернет-журнал «Науковедение». – 2012. – № 4. – С. 1-13. – Режим доступа: <http://naukovedenie.ru> 62ЭВН412.

39. Лищенко О. Г. Аналіз дебіторської заборгованості у системі управління підприємством / О. Г. Лищенко, О. М. Бескоста // Економічні науки. – 2011. – № 9. – С. 25–28.

40. Макаренко А. П. Організація і методика аудиту: навч.метод. посібник. / А. П. Макаренко, Т. О. Меліхова, Г. М. Бескоста. – Запоріжжя: ЗДІА, 2015. – 124 с.

41. Малюга Н. М. Моделирование как инструмент обеспечения прогностической функции бухгалтерского учета / Н. М. Малюга // Вестник национального технического университета «ХПИ». – 2005. – № 58. – С. 175-177.

42. Матицина Н. О. Основні засади регулювання розрахункових відносин через управління дебіторською заборгованістю / Н. О. Матицина // Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – №12. – С. 38-42.

43. Матюха В. І. Бухгалтерський облік розрахунків підприємства за товарними операціями / В. І. Матюха, Г. В. Мисака. // Young Scientist. – 2018. – №1 (53). – С. 933–936.

44. 1_al

45. Момот Т.

46. Москалюк Г. О. Облік дебіторської заборгованості: навчальний посібник / Г. О. Москалюк // Фінансовий облік-1 / за ред. В. Ф. Максимова. – Одеса: ОНЕУ, 2015. – Ч. 2. – С. 172-232.

47. Мочерний С.В. та ін. Економічна енциклопедія. – У 3-ох т. – Т. 1. – К. : Вид. центр «Академія», 2000. – 864 с.

48. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс] // № 73 – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.

49. Нашкерська Г. Особливості визнання та оцінки поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги / Г. Нашкерська // Бухгалтерський облік і аудит: науково-практичний журнал. – 2009. – №11. – С. 31–37.

50. Пасінович І. І. Актуальні проблеми аналізу і управління дебіторською заборгованістю підприємства / І. І. Пасінович, О. М. Шевчук. // Економіка.

Управління. Інновації. – 2013. – № 2. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/eui_2013_2_65.

51. Податковий Кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-IV: [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>

52. Подмешальська Ю. В. Внутрішній аудит як засіб удосконалення обліку та контролю дебіторської заборгованості [Електронний ресурс] / Ю. В. Подмешальська, Р. Ю. Варварін // Випуск №7 Економіка і суспільство. – 2017. – Режим доступу: http://www.economyandsociety.in.ua/journal/7_ukr/161.pdf.

53. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №10 «Дебіторська заборгованість», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 08 жовтня 1999 № 237 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99>.

54. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 Дохід (П(С)БО 15) [Електронний ресурс] // № 627. – 2013. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.

55. Потій В. З. Напрями вдосконалення управління дебіторською заборгованістю / В. З. Потій, В. Л. Волівач // Вісник Київського національного університету технологій та дизайну. Серія : Економічні науки. – 2018. – № 1. – С. 55-64. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/vknutden_2018_1_8.

56. Про затвердження Правил надання та отримання послуг [Електронний ресурс] // Постанова Кабінету Міністрів України від 11 квітня 2012 р. № 295 Київ. – 2017. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/295-2012-%D0%BF>.

57. Про затвердження Стандартів внутрішнього аудиту [Електронний ресурс] // Міністерство фінансів України. – 2017. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1219-11>.

58. Пушкар М. С. Проблеми і перспективи розвитку аудиту в Україні: монографія / М. С. Пушкар, Я. В. Мех, Р. Р. Кулик за заг. ред. М. С. Пушкаря. – Тернопіль: Карт-бланш, 2012. – 220 с.

59. Райзберг Б. А. Современный экономический словарь/ Райзберг Б. А., Лозовский Л. Ш., Стародубцева Е. Б. 5-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2007. — 495 с.

60. Резниченко В. Моделирование оптимизации налоговой политики предприятия / В. Резниченко, А. А. Тимашов // Економіко-математичне моделювання соціально-економічних систем: Збірник наукових праць. — Київ, 2014. — Вип. 19. — С. 304-312.

61. Савченко В. Я. Аудит: Навч. посібник. — К.: КНЕУ, 2005. — 322 с.

62. Слободяник Ю. Б. Внутрішній аудит: навчальний посібник / за ред. Ю. Б. Слободяник. — Суми: ТОВ «ВПП «Фабрика друку», 2018. — 248 с.

63. Сопко В. В. Бухгалтерський облік: [навч. посібник] / В. В. Сопко. — [3-тє вид., перероб. і доп.]. — К. : КНЕУ, 2000. — 578 с.

64. Сопко В. В., Завгородній В. П. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу: [підручн.] / В. В. Сопко, В. П. Завгородній. — К. : КНЕУ, 2010. — 411 с.

65. Станкевич Г. Аналіз аудиторських ризиків під час перевірки: практичний аспект / Ганна Станкевич. // Аудитор України. — 2015. — №5. — С. 10–15.

66. Стоун Д. Бухгалтерський учет и финансовый анализ / Стоун Д., Хитчинг К.; пер. с англ. Ю.А. Огибин, Г.А. Огибев. - М.: Сирин, 1998. - 302 с.

67. Сурніна К. С. Облік дебіторської заборгованості у відповідності з національними стандартами // Вісник ЖІТІ. Економічні науки. — 2000. — № 11. — С. 43-44.

68. Сурніна К.С. Удосконалення обліку дебіторської і кредиторської заборгованості промислових підприємств : дис. канд. екон. наук: спец. 08.06.04 / Житомирський інженерно-технологічний ін-т. — Житомир, 2001. — 242с.

69. Федорченко О. Є. Облік і аналіз розрахунків з дебіторами: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. ек. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / Федорченко О. Є. — Київ, 2009. — 25 с.

70. Хохлов М. П. Управління дебіторською та кредиторською заборгованістю підприємства / М. П. Хохлов, О. С. Корнієнко. // Економіка і суспільство. – 2017. – №10. – С. 402–407.

71. Чернега Л. О. Облік дебіторської заборгованості: прояви тіньових схем / Л. О. Чернега. // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції : матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції. – Харків : Водний спектр Джі-Ем-Пі, 2018.

72. Чернега Л. О. Особливості аналізу дебіторської заборгованості та ймовірності банкрутства на прикладі ПАТ «Укрпластик» / Л. О. Чернега. // Сучасні проблеми розвитку економіки України: Матеріали студентської конференції обліково-економічного факультету, Одеський національний економічний університет. – 2018. – С. 171–174.

73. Чернега Л. О. Перспективи оновлення національних стандартів обліку та звітності / Л. О. Чернега. // Науковий вісник Одеського національного економічного університету. – 2018. – №3. – С. 165–176.

74. Черненко Л.В. Управління дебіторською заборгованістю в аграрних підприємствах: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.04 «Економіка та управління підприємствами» / Л. В.Черненко. – Київ, 2008. – 20 с.

75. Шара Є. Ю. Фінансовий облік I : навч. посібник / Є. Ю. Шара, І. Є. Соколовська / Держ. фіскальна служба України, Нац. ун-т Держ. податкової служби України. – К. : ЦУЛ, 2016. – 336 с.

76. Яременко Л. М. Формування обліково-аналітичної інформації в управлінні дебіторською заборгованістю підприємства / Л. М. Яременко // Економічний вісник університету. – 2017. – Вип. 32(1). – С. 123-129 . – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecvu_2017_32\(1\)__19](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecvu_2017_32(1)__19).

ДОДАТКИ