

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра _____ бухгалтерського обліку та аудиту _____
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

д.е.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: «Облік і контроль дебіторської заборгованості (на прикладі
ТОВ «ТД ІНТЕРВІНДОУС»)»

Виконавець:

студентка ЦЗФН 4 курс 1 група

Куделя Ілона Сергіївна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., доцент _____
(науковий ступінь, вчене звання)

Добрунік Тетяна Пилипівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Одеса 2019

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ТА МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ	
ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ	6
1.1. Дебіторська заборгованість, як економічна категорія та об'єкт обліку.....	6
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку дебіторської заборгованості в Україні	11
1.3. Проблемні питання обліку дебіторської заборгованості	17
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ	
ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ ТОВ «ТД ІНТЕРВІНДОУС» ...	22
2.1. Організаційно-економічна характеристика діяльності ТОВ «ТД ІНТЕРВІНДОУС».....	22
2.2. Первинний облік розрахунків з дебіторами.....	31
2.3. Діюча система обліку дебіторської заборгованості на підприємстві.....	38
РОЗДІЛ 3. ДІЮЧА СИСТЕМА АНАЛІЗУ ТА КОНТРОЛЮ	
ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ НА ТОВ «ТД ІНТЕРВІНДОУС»	
ТА НАПРЯМИ ВДОСКОНАЛЕННЯ.....	46
3.1. Аналіз дебіторської заборгованості та фінансового стану підприємства.....	46
3.2. Організаційні аспекти та методика проведення контролю дебіторської заборгованості.....	55
3.3. Шляхи вдосконалення обліку, аналізу та контролю дебіторської заборгованості.....	63
ВИСНОВКИ.....	74
Список використаних джерел.....	79
Додатки.....	85

ВСТУП

Актуальність теми. На сучасному етапі активізації ринкових відносин організація обліку розрахунків із дебіторами має стратегічне значення для суб'єктів господарювання. Результати цього процесу впливають на фінансову стійкість, базу оподаткування підприємства, формування доходів та витрат і, як наслідок, на досягнення стратегічних цілей його розвитку в умовах ринку та забезпечення конкурентоспроможності, прибутковості господарської діяльності. Розмаїтість учасників розрахункових відносин і форм розрахунків між ними може створити передумови для виникнення порушень і зловживань при здійсненні розрахункових операцій і тому вимагає постійного контролю за їх проведенням і відображенням в обліку. Фінансово-економічна діяльність суб'єктів господарювання потребує сучасних підходів до проблем платіжно-розрахункових взаємозв'язків між підприємствами, тому зростає роль правильного здійснення обліку та ефективного аналізу дебіторської заборгованості для прийняття управлінських рішень, яке є досить актуальним в умовах економічної трансформації.

Відповідно до цього правильність організації розрахункових операцій, ефективне управління дебіторською заборгованістю забезпечує високу оборотність засобів підприємства, зміцнення договірної і розрахункової дисципліни, поліпшення його фінансового стану. Фінансово-економічна діяльність суб'єктів господарювання потребує сучасних підходів до проблем платіжно-розрахункових взаємозв'язків між підприємствами, тому зростає роль правильного здійснення обліку та ефективного аналізу дебіторської заборгованості для прийняття управлінських рішень, яке є досить актуальним в умовах економічної трансформації.

Актуальність теми полягає в тому, що облік дебіторської заборгованості є одним із ключових завдань у вирішенні проблем, що виникають під час поточного управління підприємством, у тому числі з позиції оптимального співвідношення між ліквідністю та прибутковістю. Для нормального

функціонування всіх ланок народного господарства необхідно, щоб підприємці, приймаючи рішення, мали достовірну інформацію про фінансове становище підприємства, зокрема, про стан дебіторської заборгованості, про законність і підтвердження господарських операцій, внаслідок яких вона виникла. Організація обліку і контролю дебіторської заборгованості на підприємстві будь-якої форми власності має важливе значення, оскільки сприяє упорядкуванню інформації, прозорості та достовірності даних із розрахункових операцій з дебіторами.

Об'єктом дослідження є господарська діяльність дистриб'юторської компанії ТОВ «ТД ІНТЕРВІНДОУС» в частині операцій, які пов'язані з формуванням обліково-аналітичної інформації про стан розрахунків з контрагентами-дебіторами.

Предметом дослідження є вивчення теоретико-методичних основ та надання практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку і контролю дебіторської заборгованості з метою забезпечення ефективного розвитку підприємства.

Мета кваліфікаційної роботи полягає в теоретичному обґрунтуванні та розробці практичних рекомендацій щодо організації обліку і контролю дебіторської заборгованості, що мають істотне значення для керування фінансово-господарською діяльністю з метою забезпечення ефективного функціонування підприємства в сучасних умовах господарювання.

Відповідно до визначеної мети під час виконання дипломної роботи необхідно вирішити такі основні завдання:

- дослідити сутність і класифікацію дебіторської заборгованості;
- проаналізувати основні вимоги нормативно-правового регулювання дебіторської заборгованості;
- проаналізувати і оцінити систему бухгалтерського обліку на підприємстві і стан обліку дебіторської заборгованості;
- провести аналіз дебіторської заборгованості та фінансового стану підприємства;

- визначити основні етапи та методику контролю дебіторської заборгованості;
- узагальнити інформацію та надати пропозиції стосовно удосконалення обліку та контролю дебіторської заборгованості на підприємстві;
- надати рекомендації щодо забезпечення ефективного економічного розвитку підприємства.

Методи дослідження. Методологічною основою роботи стали діалектичний метод пізнання та системний підхід до аналізу економічних явищ та процесів, що дало можливість комплексно провести дослідження проблеми обліку та контролю дебіторської заборгованості підприємства. У процесі дослідження використано такі загальнонаукові методи пізнання: спостереження, порівняння, абстракції, індукції і дедукції, вимірювання взаємозв'язків, поєднання аналізу та синтезу, історичного і логічного підходів, узагальнення, а також методи економічного аналізу

Інформаційною базою написання кваліфікаційної роботи слугували законодавчі та нормативно-правові акти України, науково-методична та інформаційно-публіцистична література, наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених-економістів, матеріали науково-практичних конференцій, професійних періодичних видань, фінансова звітність дистриб'юторської компанії ТОВ «ТД ІНТЕРВІНДОУС»

Практична значимість дослідження полягає у поглибленому вивченні сутності та класифікації дебіторської заборгованості, узагальненні діючої методики обліку та контролю, визначенні шляхів поліпшення формування облікової інформації в ТОВ «ТД ІНТЕРВІНДОУС».

Публікації та апробація результатів дослідження. За результатами виконання кваліфікаційної роботи бакалавра опубліковано тези: Куделя І.С. Облікове забезпечення управління дебіторською заборгованістю. *Напрями розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації.* Тези доповідей V Міжнародної студентської науково-практичної інтернетконференції. – Одеса: ОНЕУ, 2019. С.79-80.

ВИСНОВКИ

У кваліфікаційній роботі зроблено теоретичне узагальнення та визначено сутність дебіторської заборгованості з економічної та бухгалтерської точки зору, наведена класифікація даного поняття та визначено необхідність удосконалення обліку та контролю з метою управління дебіторською заборгованістю у забезпеченні ефективного розвитку підприємства. Розглянуто ефективність функціонування об'єкта дослідження, перспективи його розвитку та посилення конкурентних позицій на ринку при максимізації прибутку в результаті господарської діяльності та впровадженні дієвих важелів управління дебіторською заборгованістю, що є визначальною умовою забезпечення необхідного рівня ліквідності і платоспроможності підприємства.

В роботі досліджено організаційно - економічні основи діяльності ТОВ «ТД ІТЕРВІНДОУС». Основними напрямками діяльності підприємства є реалізація і монтаж вентильованих фасадів з використанням алюмінієвих композитних панелей, алюмінієвих і металопластикових профілів, монтаж фасадного скління, світлопрозорих конструкцій куполів. Основний ринок збуту готовій продукції – споживачі Одеської області.

На підставі основних фінансових показників господарської діяльності розглянута загальна економічна характеристика досліджуваного підприємства.

Встановлено, що на протязі аналізованого періоду відбувається кардинальне збільшення чистого доходу від реалізації робіт та послуг, що зумовлено розширенням попиту на відповідні роботи.

В цілому за 3 роки фінансові результати ТОВ «ТД ІНТЕРВІНДОУС» віддзеркалюють прибутковість ведення виробничо-господарської діяльності, та мають позитивну тенденцію до зростання.

Була здійснена оцінка фінансового стану ТОВ «ТД ІНТЕРВІНДОУС» та отримані наступні результати. У звітному періоді порівняно з 2016 та 2017 рр. підприємство стало фінансово незалежним – коефіцієнт автономії зріс до 0,59. Коефіцієнт фінансової залежності поступово знижався і став відповідати

нормативу < 2 , а саме 1,70. Цей коефіцієнт ще раз підтвердив, що підприємство стало фінансово незалежним. Таким чином, на підставі проведених досліджень можна побачити, що підприємство ТОВ «ТД ІНТЕРВІНДОУС» фінансово стійке, стабільне та рентабельне. Проте, платоспроможність підприємства є занадто низькою, розраховані показники ліквідності значно нижче нормативних показників, що свідчить про неможливість покривати свої короткострокові зобов'язання наявними у своєму розпорядженні оборотними активами у вигляді грошових коштів, дебіторської заборгованості та запасів.

На основі проведеного аналізу встановлено, що дебіторська заборгованість має значну питому вагу у складі поточних активів, яка зросла з 38% до 43% у звітному періоді. У складі дебіторської заборгованості на протязі досліджуваного періоду найбільшу питому вагу займає дебіторська заборгованість замовників за виконані їм будівельні роботи – у 2016 році її доля становила 86% загальної суми заборгованості дебіторів, а у 2018 – 83,4%. На протязі 2016-2018 років відбувається суттєве зростання розміру дебіторської заборгованості за виконані роботи та надані послуги, яка у 2018 році порівняно з 2016 збільшилась на 345,0 тис. тис. грн., тобто більше ніж у 1,7 рази, а порівняно із попереднім роком зростання становило 140,9 тис. грн.

Аналіз стану дебіторської заборгованості на підприємстві, показав, тенденцію зростання оборотності дебіторської заборгованості з початку періоду що свідчить про те, що на протязі року підприємство мало більше вільних коштів. Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості становив у 2016 році – 11,3 рази, у 2018 році – 18,7 рази. Це досить високі коефіцієнти, які свідчить про високу оборотність дебіторської заборгованості. Позитивним моментом для підприємства є невелика різниця між коефіцієнтом співвідношення дебіторської заборгованості до кредиторської

Сучасне облікове забезпечення операцій з відображення дебіторської заборгованості відповідає загальноприйнятим нормативно-методологічним підходам. Відповідно до наказу про облікову політику ТОВ «ТД ІНТЕРВІНДОУС» бухгалтерський облік здійснюється з використанням Плану

рахунків затверджених наказом Міністерства України № 291 від 30.11.99р., та робочого плану рахунків підприємства, в якому для узагальнення інформації про дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги за розрахунками з покупцями та замовниками передбачено рахунок 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями та замовниками». Основними замовниками з виконання будівельних робіт ТОВ «ТД ІНТЕРВІНДОУС» є: ТОВ «АЛЬКАРИМ-БУД»; ТОВ «Альфа-Софія»; ТОВ «КОМЕТА-М»; ТОВ «ЯГУАР»; ТОВ «ВЕСТТ». Для відображення в обліку розрахунків з іншими дебіторами у робочому плані рахунків передбачено наступні субрахунки:

- 371 – «Розрахунки за виданими авансами в національній валюті»;
- 372 – «Розрахунки з підзвітними особами в національній валюті»
- 374 – «Розрахунки за претензіями»
- 377 – «Розрахунки з іншими дебіторами»
- 378 – ««Розрахунки з державними цільовими фондами»

первинний облік розрахунків з дебіторами на підприємстві ТОВ «ТД ІНТЕРВІНДОУС» відповідає всім правилам та нормам оформлення господарських операцій. Основними джерелами інформації про стан розрахункових відносин з покупцями та замовниками є наступні первинні та інші документи з обліку розрахунків: Договори підряду, товарно-транспортні накладні, акт надання послуг, акт (реєстр) виконаних робіт, податкові накладні, рахунки на оплату, виписки банку, акти звірки взаємних розрахунків, акт на списання безнадійної дебіторської заборгованості

З метою поліпшення формування облікової інформації для організації оперативного обліку пропонується використання аналітичної відомості обліку дебіторів з виокремленням термінів погашення заборгованості. Окрім надання детальної інформації про стан дебіторської заборгованості на підприємстві в розрізі по кожному дебітору дана відомість буде слугувати інформаційною базою для розрахунку рейтингової оцінки контрагентів.

Перевірка стану розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів, правильності відображення дебіторської заборгованості встановила наступне.

Формування інформації про дебіторську заборгованість в бухгалтерському обліку та її розкриття у фінансовий звітності здійснювалось у відповідності до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». Ревізією встановлено, що інвентаризація розрахунків проводилась із дотриманням строків та порядку проведення інвентаризацій. Порухень з відповідного питання не встановлено. В ході ревізії проведено 4 зустрічні звірки. Ревізією порядку складання звітності щодо дебіторської заборгованості порухень не встановлено.

На підприємстві ТОВ «ТД ІНТЕРВІНДОУС» реалізація внутрішнього контролю здійснюється головним бухгалтером за бажанням власника підприємства. В результаті проведення внутрішнього контролю було встановлено, що реалізація виконаних робіт та наданих послуг реєструється точно щодо рахунка, одержання авансів залежить від виписки рахунків. Також було встановлено, що дебіторська заборгованість не завжди вчасно контролюється та перевіряється на повноту і точність відповідальною особою.

На підприємстві проводиться інвентаризація дебіторської заборгованості, проте не розраховується резерв сумнівних боргів. Тобто дебіторська заборгованість не коригується до її чистої реалізаційної вартості. Таким чином ТОВ «ТД ІНТЕРВІНДОУС » не застраховує себе від ризику зменшення грошових надходжень у результаті втрати заборгованості дебіторів.

Запропоновані рекомендації щодо удосконалення обліку та аналізу дебіторської заборгованості на підприємстві:

- приділити увагу організації обліку дебіторської заборгованості та вдосконалити облікову політику;
- створювати резерв сумнівних боргів, із застосуванням коефіцієнту сумнівності, формувати в розрізі кожного з боржників, використовувати метод на підставі класифікації дебіторської заборгованості за термінами непогашення;

- створювати резерв сумнівних боргів за результатами інвентаризації дебіторської заборгованості в кінці року перед складанням звітності, а використовувати протягом року.
- удосконалити політику управління дебіторської заборгованості, зокрема удосконалення процедури інкасації.;
- використовувати заходи щодо запобіганню виникненню дебіторської заборгованості;
- запровадити систему надання знижок за дострокову оплату;
- систематично проводити інвентаризацію заборгованості шляхом перевірки первинних документів та шляхом звірки залишків з контрагентами

У зв'язку з тим, що на підприємстві ведеться аналітичний облік тільки за замовниками, що ускладнює робити звірку взаєморозрахунків в розрізі одного замовника по об'єктах, так як відділу бухгалтерії доводиться робити вибірку вручну. Тому пропонуємо на підприємстві ТОВ «ТД ІНТЕРВІНДОУС» деталізувати аналітичний облік не тільки в розрізі замовників, але і в розрізі одного замовника по об'єктах, а також в розрізі об'єктів за договорами (видами робіт), що дасть змогу в автоматичному режимі проводити звірку взаєморозрахунків з одним замовником по різним об'єктам.

Запропоновані практичні рекомендації поліпшать систему обліку та контролю дебіторської заборгованості на підприємстві ТОВ «ТД ІНТЕРВІНДОУС».

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Баранова А.О., Наумова Т. А., Кашперська А.І. Аудит: навчальний посібник . Х.: ХДУХТ, 2017. 246 с.
2. Береза С. Л. Побудова облікової політики відображення грошових активів та дебіторської заборгованості. *Вісник ЖДТУ*. 2007. № 1(23). С. 35–43.
3. Береза С.Л. Проблема визначення дебіторської заборгованості в обліку. *Вісник ЖДТУ. Серія: Економічні науки: зб. наук. пр.* 2003. № 4(26). С. 32-37.
4. Білик М.Д. Управління дебіторською заборгованістю підприємства *Фінанси України*. 2003. №12. С. 24–36.
5. Білик М.Д. Фінансовий аналіз : навч. посібн / М.Д. Білик та ін. К. : КНЕУ, 2005. 592 с
6. Білуха М.Т. Теорія фінансово-господарського контролю і аудиту: підручник. Вища школа: Київ, 2011. 320 с.
7. Бланк И. А. Управление активами. К.: «Ника-Центр», 2000. 720 с.
8. Бондарчук Н.В., Васильева Н.М. Теоретико-методичні основи бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості. *Науковий вісник Хесонського державного університету. Серія: Економічні науки*. Випуск 16. Частина 1. 2016 С. 135-138.
9. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник / Ф. Ф. Бутинець та ін. Житомир: ПП «Рута», 2009. 912с.
10. Бурова Т.А., Волошина В.В. Проблеми та перспективи розвитку системи внутрішнього контролю дебіторської заборгованості на підприємствах *Науковий вісник Миколаївського державного університету імені В. О. Сухомлинського. Серія : Економічні науки*. 2014. Вип. 5.3. С. 11-15. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvmduce_2014_5 (дата звернення 20.03.2019).
11. Василюк М. М. Механізм управління дебіторською заборгованістю в сучасних умовах господарювання. *Вісник Прикарпатського університету*. 2009. № 7. С. 21-23.

12. Грицай О.І., Скасюк Н.С. Управління дебіторською заборгованістю підприємства в контексті її обліково-аналітичного забезпечення. *Науковий вісник Мукачівського державного університету. Серія Економіка і суспільство*. Випуск № 15. 2018. С.825-832.
13. Горбачова О. М., Лахай Л. В. Облік і аналіз дебіторської заборгованості: проблеми та шляхи їх вирішення. *Торгівля і ринок*. 2010. №30. Т. 2. С. 392–399.
14. Городянська Л.В. Особливості організації обліку дебіторської заборгованості на підприємстві. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2014. № 6. С. 15–27.
15. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV. / Верховна Рада України URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/436-15> (дата звернення 20.02.2019).
16. Гуцаленко Л.В., Слободянюк І.С. Контроль дебіторської заборгованості в управлінні підприємством. *Збірник наукових праць ВНАУ Серія: Економічні науки*. 2012. №1 (56) Том 3. С. 154 – 159.
17. Гуцаленко Л. В., Дерій В. А., Коцупатрий М. М. Державний фінансовий контроль: навчальний посібник. К.: Центр учбової літератури, 2009. - 424 с. URL : <http://subject.com.ua/pdf/46.pdf> (дата звернення 21.03.2019)
18. Добрунік Т.П. Обліково-інформаційне забезпечення управління дебіторською заборгованістю. *Підвищення науково-технологічного рівня економіки та її ефективності: Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції*. Львов: ЛЭФ, 2017. С. 116-119.
19. Дубровська Є.В. Дослідження сутності поняття «Дебіторська заборгованість». *Вісник Сумського державного університету. Серія: Економіка: зб. наук. пр.* 2012. № 2. С. 202-205.
20. Євлаш Т.О. Інформаційне забезпечення обліку операцій з дебіторської заборгованості та його удосконалення. *Вісник Запорізького національного університету*. 2015. С. 35–42.
21. Зінченко О.В. Економічна сутність та класифікація дебіторської

заборгованості для потреб облікової системи підприємства. *Інфраструктура ринку*. Випуск № 25. 2018. С. 819-825.

22. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291 URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (дата звернення 25.02.2019).

23. Кияшко О. М. Облік та аналіз дебіторської заборгованості в системі управління підприємством : автореф. дис. ... канд. екон. наук : спец. 08.00.09 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит. Київ, 2011. 21 с.

24. Ключ Ю.І. Удосконалення внутрішнього контролю дебіторської заборгованості. *Вісник Східноукраїнського національного університету імені В. Даля*. 2011. № 8 (162). С. 160-164.

25. Костюнік О. В., Турова Л.Л., Ковтуненко В.М. Шляхи вдосконалення обліку дебіторської заборгованості. *Агросвіт*. 2016. №6. С. 29-31.

26. Матицина Н. Основні засади регулювання розрахункових відносин через управління дебіторською заборгованістю. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2006. № 12. С.38-42.

27. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності». URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013 (дата звернення 26.02.2019).

28. Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 «Дохід за договорами з клієнтами», URL : https://www.minfin.gov.ua/uploads/redactor/files/IFRS%2015_ukr_2016.pdf (дата звернення 26.02.2019)

29. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 32 «Фінансові інструменти: подання», IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.12р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_029 (дата звернення 26.02.2019).

30. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.12р. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_015 (дата звернення 26.02.2019).

31. Міжнародний стандарт фінансової звітності 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації». URL: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_007 (дата звернення 26.02.2019)

32. Москалюк Г. О. Облік та контроль дебіторської заборгованості: існуючі проблеми та шляхи їх вирішення. *Вісник Нац. університету «Львівська політехніка»*. 2012. № 721. С. 173–178.

33. Москалюк Г. О. Система внутрішнього контролю дебіторської та кредиторської заборгованості: напрямки удосконалення і розвитку. *Ефективна економіка*. 2013. № 3. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2013_3_50. (дата звернення: 13.05.2017) (дата звернення 20.03.2019)

34. Нашкерська М.М. Управління дебіторською заборгованістю у структурі оборотного капіталу підприємства. *Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку* : Вісник Національного університету “Львівська політехніка”. 2009. № 647. С. 136–140

35. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджено наказом МФУ від 07.02.13р № 73. URL : <http://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 27.02.2019).

36. Неживенко А.П. Методика обліку дебіторської заборгованості і основні напрямки її вдосконалення. *Вісник ХНАУ ім. В.В. Докучаєва. Серія: Економічні науки*. 2013. № 7. С. 165-170.

37. Облік і аудит: теормінологічний словник / А. Г. Загородній та ін. Львів : Вид-во Львів. політехніки : ПП НВФ «Біарп», 2012. 632 с.

38. Облік у галузях економіки: навчальний посібник. / Р.В. Кузіна, та ін. Херсон : ОЛДІ-ПЛЮС, 2017. 508 с

39. Облік та аналіз дебіторської заборгованості в системі управління підприємств оптової торгівлі : монографія /Н. С. Акімова та ін. Х. : ХДУХТ, 2016. 285 с.

40. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій : Наказ Міністерства фінансів України від 09.12.99р. № 1591 URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws>

[/show/z1557-11](#) (дата звернення 20.02.2019).

41. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI / Верховна Рада України. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення 19.02.2019).

42. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість»: Наказ Міністерства фінансів України від 8 жовтня 1999 р. №237. URL: <http://www/zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 20.02.2019).

43. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти», затверджено наказом МФУ від 30.11.01р. № 559. URL: <http://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 20.02.2019).

44. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»: Наказ Міністерства фінансів України від 25 лютого 2000 р. №39. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00> (дата звернення 02.02.2019).

45. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку : Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995р. № 88. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95> (дата звернення 15.03.2019)

46. Про аудит фінансової діяльності та аудиторську діяльність: Закон ВРУ від 21.12.2017р. № 2258-VIII / Верховна Рада України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19> (дата звернення 20.02.2019)

47. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон ВРУ від 16.07.99р. №996-XIV / Верховна Рада України. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

48. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні: Закон ВРУ від 26.01.1993 № 2939-XII / Верховна Рада України. URL : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2939-12>.

49. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014 № 879. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14> (дата звернення 20.02.2019)

50. Про затвердження форми Звіту про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт: Наказ Міністерства фінансів України від 28.09.2015 № 841. URL: <http://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 20.03.2019).

51. Свінарьова Г.Б., Побережець О.В., Чебан Н.В. Система контролю дебіторської заборгованості на торговельному підприємстві. *ЕКОНОМІКА: реалії часу*. 2014. № 4(14). С.94-98.

52. Скоробогатова В.В. Методика внутрішнього контролю операцій з дебіторською заборгованістю як складової змішаних активів підприємства. *Збірник наукових праць ВНАУ* 2012. №4(70). С. 94-106.

53. Сопко В.В. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством: навчальний посібник. К. : КНЕУ, 2014. – 482 с.

54. Стоун Д., Хитчинг К. Бухгалтерский учет и финансовый анализ: подготовительный курс. М.: Сирин, 1998. 304 с.

55. Сук Л.К., Сук П.Л. Фінансовий облік : навчальний посібник. К. : Знання, 2012. 253 с.

56. Таратута Л.В. Управління поточною дебіторською заборгованістю в умовах кризи. *Сталий розвиток економіки*. 2011. №4. С. 220-228.

57. Цивільний Кодекс України від 16.01.03 № 435-IV / Верховна Рада України URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/435-15>. (дата звернення 20.02.2019)

58. Яременко Л.М. Формування обліково-аналітичної інформації в управлінні дебіторською заборгованістю підприємства. *Економічний вісник університету: збірник наукових праць учених та аспірантів*. 2017. Вип. 32/1. С. 123-130.

59. Яременко Л.М. Особливості обліку дебіторської заборгованості на вітчизняних підприємствах. *Економічний вісник університету: збірник наукових праць учених та аспірантів*. 2016. Вип. 29/2. С. 343–347.

60. Ямненко Г. Механізм управління дебіторською заборгованістю підприємства. *International Electronic Scientific Journal. Section “Economics”*. 2017. Т. 3 № 2. С. 51–57.