

**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. Н.О. Лоханова

_____ (підпис)

«___» _____ 201__ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)

за магістерською програмою професійного спрямування
«Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності»
(назва магістерської програми)

на тему: «Обліково-аналітичне забезпечення та аудит дебіторської заборгованості підприємства (на прикладі ТОВ «Рошен Де Люкс»)»
(назва теми)

Виконавець:

Студентка ЦЗФН групи М-1

Зайченко Юлія Михайлівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

К.е.н., доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Чернишова Людмила Вікторівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ОБЛІК ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ: ТЕОРІЯ, НОРМАТИВНЕ РЕГУЛЮВАННЯ ТА МІЖНАРОДНИЙ ДОСВІД.....	6
1.1. Теоретичні основи обліку дебіторської заборгованості.....	6
1.2. Нормативне та внутрішнє регулювання обліку розрахунків з дебіторами.....	12
1.3. Особливості міжнародного обліку дебіторської заборгованості.	15
РОЗДІЛ 2. ОБЛІК ТА АУДИТ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ НА ТОВ «РОШЕН ДЕ ЛЮКС»	20
2.1. Економічна характеристика ТОВ «Рошен Де Люкс» та аналіз його фінансового стану.....	20
2.2. Особливості обліку розрахунків з дебіторами на підприємстві, що досліджується.....	28
2.3. Організаційно-методичні питання аудиту розрахунків з дебіторами на підприємстві, що досліджується.....	36
2.4. Основні проблеми та напрями вдосконалення діючої системи обліку і внутрішнього контролю на ТОВ «Рошен Де Люкс».....	43
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ НА ТОВ «РОШЕН ДЕ ЛЮКС».....	48
3.1. Аналіз динаміки складу та структури дебіторської і кредиторської заборгованості досліджуваного підприємства....	48
3.2. Аналіз оборотності дебіторської та кредиторської заборгованості на ТОВ «Рошен Де Люкс».....	55
3.3. Економіко-математичне моделювання процесу підвищення ефективності управління дебіторською заборгованістю на ТОВ «Рошен Де Люкс».....	63
ВИСНОВКИ.....	70
Список використаних джерел.....	77
Додатки.....	84

ВСТУП

Актуальність теми. В умовах сьогодення української економіки питання ефективного обліку, аналізу та аудиту дебіторської заборгованості, законності її виникнення і списання, документальної обґрунтованості та правильності відображення у бухгалтерському обліку і фінансовій звітності розрахунків з дебіторами набувають особливої значущості.

Як відомо, дебіторська заборгованість істотно погіршує фінансовий стан будь-якого господарюючого суб'єкту, оскільки іммобілізує грошові засоби, спричиняє погіршення показників фінансової стійкості, кредитоспроможності та ділової активності. Отже, з метою запобігання подальшого збільшення дебіторської заборгованості та зміцнення платіжної дисципліни підприємств актуальним постає формування належного обліково-аналітичного забезпечення прийняття управлінських рішень.

Основні наукові та методичні здобутки щодо обліку та аудиту дебіторської заборгованості і розрахунків з дебіторами висвітлено у працях вітчизняних та зарубіжних авторів, зокрема М. Т. Білуха, Ф. Ф. Бутинець, О. М. Кияшко, Б. Нідлз, Ю. А. Кузьмінський, М. Ф. Огійчук, О. Г. Пономаренко, Я. В. Соколов, Л. К. Сук, О. Є. Федорченко, Е. С. Хендріксен, Л. І. Хоружій, В. О. Шевчук тощо. Однак питання підвищення ефективності діючої системи обліку та внутрішнього контролю в умовах господарювання конкретного підприємства завжди потребують теоретичного обґрунтування та практичного вирішення.

Отже, все це обумовило вибір теми магістерського дослідження і свідчить про її актуальність.

Мета дослідження полягає у вивченні теоретичних положень і практичних аспектів обліку, аудиту, внутрішнього контролю та аналізу дебіторської заборгованості, а також розробка напрямів удосконалення діючої системи управління дебіторською заборгованістю на підприємстві, що досліджується.

Завдання дослідження. Згідно основної мети дослідження у роботі було вирішено такі завдання:

- визначити основні теоретичні положення обліку дебіторської заборгованості, зокрема з'ясувати її сутність, особливості оцінки та класифікації;
- розглянути нормативне регулювання обліку розрахунків з дебіторами, а також основні механізми регулювання на рівні окремого підприємства, зокрема в обліковій політиці;
- вивчити особливості міжнародного обліку дебіторської заборгованості;
- надати економічну характеристику ТОВ «Рошен Де Люкс» та провести аналіз його фінансового стану;
- розглянути особливості бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості на ТОВ «Рошен Де Люкс»;
- з'ясувати особливості проведення аудиторської перевірки операцій щодо розрахунків з дебіторами на підприємстві;
- розробити конкретні напрями вдосконалення діючої системи обліку і внутрішнього контролю дебіторської заборгованості на ТОВ «Рошен Де Люкс»
- проаналізувати стан та структуру дебіторської та кредиторської заборгованості на ТОВ «Рошен Де Люкс»;
- проаналізувати оборотність дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємстві;
- здійснити економіко-математичне моделювання процесу підвищення ефективності управління дебіторською заборгованістю на ТОВ «Рошен Де Люкс»

Об'єкт дослідження у роботі – це організація обліку, аудиту та аналізу дебіторської заборгованості на підприємствах України.

Предмет дослідження у роботі – це теоретичні, методичні, практичні та організаційні аспекти обліку, аудиту та аналізу дебіторської заборгованості на

ТОВ «Рошен Де Люкс».

Методи дослідження. У ході магістерського дослідження було використано загальнонаукові та спеціальні методи. Серед загальнонаукових методів дослідження найчастіше застосовано було аналіз і синтез, індукцію і дедукцію. Поряд з цим, використовувались також і спеціальні методи дослідження, зокрема безпосереднє спостереження, групування, графічний метод, порівняння, опитування тощо. Було використано аналіз коефіцієнтів та прийом порівняння – для виявлення критеріїв ефективності управління дебіторською та кредиторською заборгованістю. У якості інструментарію економіко-математичного моделювання обрано кореляційно-регресійний аналіз для формулювання рекомендацій щодо підвищення поточної платоспроможності досліджуваного підприємства.

Інформаційною базою дослідження були законодавчі, нормативні документи, інструкції, методичні вказівки, МСФЗ, МСА, національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, збірники наукових праць, монографії, автореферати дисертацій, підручники, навчальні посібники, інформація з періодичних видань тощо. Активно використовувались також ресурси глобальної мережі Інтернет для отримання актуальної інформації в царині обліку та аудиту дебіторської заборгованості.

У процесі магістерського дослідження було запрошено та отримано інформацію безпосередньо з аналізованого підприємства ТОВ «Рошен Де Люкс» щодо обліку розрахунків з дебіторами, зокрема первинні, розпорядчі, реєстраційні документи, різноманітна звітність тощо.

Публікації та апробація результатів дослідження. У результаті проведеного дослідження у кваліфікаційній роботі автором було надруковано тези доповіді наукової конференції на тему: «Облік безнадійної дебіторської заборгованості» (Луцьк, 2019).

ВИСНОВКИ

На підставі проведеного дослідження теоретичних та практичних питань обліку, аудиту та аналізу розрахунків з дебіторами можна зробити такі узагальнені висновки.

1. Виникнення дебіторської заборгованості є нормальною ознакою процесу господарської діяльності підприємства, і кожен господарюючий суб'єкт зацікавлений в оптимізації її обсягу. Скорочення дебіторської заборгованості є резервом зниження потреби підприємства в обігових коштах та прискорення швидкості їх обігу.

2. Облік дебіторської заборгованості в Україні чітко регулюється положеннями та стандартами бухгалтерського обліку: визначення, оцінка, методи визначення величини резерву сумнівних боргів та розкриття інформації у фінансовій звітності. У міжнародних стандартах бухгалтерського обліку висвітлені основні правила класифікації, оцінки, визнання дебіторської заборгованості, проте не відображена конкретизація цих ознак. Однією із спільних рис національних і міжнародних стандартів обліку є визнання дебіторської заборгованості активом за умови, що існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигід та її сума бути достовірно визначена. За національними стандартами обліку визнання дебіторської заборгованості відбувається за первісною вартістю, а за міжнародними стандартами – за справедливою.

3. Питання практики обліку та внутрішнього контролю розрахунків з дебіторами розглянуто на прикладі ТОВ «Рошен Де Люкс». Це офіційний дистриб'ютор міжнародної кондитерської корпорації ROSCHEN у м. Одеса – однієї з найбільших світових виробників кондитерських виробів. Підприємство, що досліджується, функціонує з 2012 року та займається переважно такими видами діяльності, як оптова торгівля цукром, шоколадом і цукровими кондитерськими виробами та оптова торгівля хлібобулочними виробами і борошняними кондитерськими виробами.

4. У процесі дослідження вивчено діючу систему бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості та розрахунків з дебіторами на ТОВ «Рошен Де Люкс» та встановлено, що в цілому облік побудовано грамотно та згідно діючого законодавства, проте, на нашу думку, існують деякі проблемні питання та моменти, вирішення яких дозволило б підвищити ефективність обліково-контрольної системи підприємства. Так, ми їх згрупували наступним чином.

– На досліджуваному товаристві ТОВ «Рошен Де Люкс» система внутрішнього контролю системно не впроваджена, оскільки на підприємстві відсутній відділ, який займається внутрішнім контролем. Даний факт вказує на те, що на підприємстві неефективно організована робота, адже в наш час внутрішній контроль є необхідністю.

– На підприємстві не ефективно проводиться робота з сумнівними дебіторами, оскільки суми дебіторської заборгованості за аналізований період значні, а частка цієї заборгованості складає майже 50% усіх активів підприємства на кінець звітного періоду. Отже, не відбувається чіткого відслідковування простроченої дебіторської заборгованості та робота з кожним дебітором.

– У ТОВ «Рошен Де Люкс» не створюється резерв сумнівних боргів, що вказує на невиконання норм діючого законодавства, зокрема П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

– У наказі Про облікову політику взагалі відсутній пункт щодо обліку дебіторської заборгованості. До того ж сам Наказ повністю втратив свою актуальність, оскільки не переглядався і не оновлювався з 2012 року, тому містить застарілі положення і методики обліку, а отже потребує негайного перегляду.

– На ТОВ «Рошен Де Люкс» для обліку розрахунків за претензіями використовується рахунок 377, замість передбаченого Інструкцією № 291 [] рахунку 374 «Розрахунки за претензіями».

З метою виправлення описаних вище недоліків, вважаємо за потрібне впровадити у товаристві такі заходи з удосконалення системи бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю розрахунків з дебіторами:

– Створити відділ внутрішнього контролю на підприємстві чи ввести посаду внутрішнього аудитора (контролера), який би здійснював попередній, поточний і підсумковий у тому числі і дебіторської заборгованості для ефективного управління підприємством. Наявність додаткового контролю, безумовно, підвищить довіру до фінансової звітності підприємства.

– Доцільним вважаємо порекомендувати створювати резерв сумнівних боргів, використовуючи при цьому метод визначення на основі платоспроможності окремих дебіторів. Це дозволить підвищити достовірність бухгалтерської звітності, яка є основою для прийняття адекватних управлінських рішень.

– Оновити Наказ про облікову політику та актуалізувати його положення. При цьому для дебіторської заборгованості та розрахунків з дебіторами передбачити окремий розділ, де вказати порядок відображення дебіторської заборгованості у балансі; критерії класифікації дебіторської заборгованості; порядок визнання дебіторської заборгованості; порядок аналізу платоспроможності дебіторів; порядок списання дебіторської заборгованості у разі банкрутства дебітора; порядок виключення дебіторської заборгованості із активів тощо.

– Внести зміни до робочого плану рахунку, зокрема передбачити використання рахунку 374 «Розрахунки за претензіями».

5. У кваліфікаційній роботі оцінено фінансовий стан досліджуваного підприємства ТОВ «Рошен Де Люкс». Так встановлено, що сукупні активи ТОВ «Рошен Де Люкс» у 2017 році порівняно з 2015 роком збільшились на 21,2%. Збільшення обумовлено лише за рахунок оборотних активів на 24,4%. При цьому необоротні активи зменшилися на 0,7%.

Чиста виручка від реалізації товарів на ТОВ «Рошен Де Люкс» протягом 2015-2017 років зростає на 20,4%. Натомість рентабельність продажів,

розрахована за фінансовим результатом від основної операційної діяльності зменшилась з 4,15% до 2,48%. Отже, на досліджуваному підприємстві відмічається погіршення ефективності управління витратами від основної операційної діяльності.

Аналіз даних показав, що фінансова стійкість на ТОВ «Рошен Де Люкс» у 2017 році порівняно з 2015 роком поліпилася. Про це свідчить позитивна тенденція таких показників як коефіцієнт автономії та коефіцієнт маневреності власного капіталу. Так, зростання коефіцієнта автономії з 0,51 до 0,55 супроводжується збільшенням рівня маневреності власного капіталу з 0,79 до 0,81. Якщо на кінець 2015 року 79% власного капіталу було вкладено у запаси та інші види оборотних активів, то у кінці 2018 року вже 81%.

Аналіз показників платоспроможності досліджуваного підприємства показав, що протягом 2015-2017 років воно є платоспроможним. Зокрема, коефіцієнт абсолютної ліквідності коливається на рівні 0,28 -0,25. Це означає, що станом на кінець 2015 року управлінський персонал товариства за рахунок наявних грошових коштів здатен був покрити 28% поточних зобов'язань, а станом на кінець 2017 року вже 25%. Зазначимо, що вказані значення коефіцієнта абсолютної ліквідності на ТОВ «Рошен Де Люкс» знаходяться у рамках його рекомендованого значення (від 0,2 до 0,25). Значення коефіцієнтів швидкої та загальної ліквідності свідчать, що усі поточні зобов'язання товариства можуть бути повністю покриті за рахунок оборотних активів.

6. Збільшення оборотних активів у 2017 році порівняно з 2015 роком відбувалося за рахунок усіх складових: запасів – на 67,9%; дебіторської заборгованості на 20,5%; грошових коштів на 2,1%. Динаміка структури оборотних активів (станом на кінець року) характеризується збільшенням питомої ваги запасів у 2017 році порівняно з 2015 роком з 22,8% до 30,7%. Питома вага дебіторської заборгованості протягом 2015-2017 років залишається найбільшою, але спостерігається тенденція до її зменшення з 58,4% до 56,6%.

Протягом 2015-2017 років у складі дебіторської заборгованості постійно збільшується дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги –

на 21,6%, а її питома вага збільшилася з 98, до 99,1%. Другою складовою є інша поточна дебіторська заборгованість, яка зменшилася на 37,8%, а її питома вага зменшилася на 0,8 в.п. й склала на кінець 2017 року 0,9%.

Оскільки дебіторська заборгованість пов'язана з кредиторською заборгованістю, то охарактеризуємо динаміку складу та структури кредиторської заборгованості. Зменшення загального обсягу кредиторської заборгованості у 2017 році порівняно з 2015 роком на 0,8% відбувалося за рахунок кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом на 52,1% та кредиторської заборгованості зі страхування на майже на 100%.

Одночасно спостерігається тенденція до збільшення кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги на 5,3%; кредиторської заборгованості з оплати праці – на 23,8%; інших поточних зобов'язань на 24,8%. У структурі кредиторської заборгованості ТОВ «Рошен Де Люкс» найбільшу питому вагу займає кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги. Якщо у 2015 році вона складала 79,1%, то у 2017 році – вже 84%. Також зросла питома вага кредиторської заборгованості з оплати праці з 7,4% до 9,2%, інших поточних зобов'язань – з 0,6% до 0,8%. Одночасно зменшилася питома вага поточних зобов'язань за розрахунками з бюджетом – 12,3% до 6,0%.

Щодо ефективності управління засобами у розрахунках на ТОВ «Рошен Де Люкс», то вважаємо відмітити, що у 2017 році порівняно з 2015 роком вона дещо погіршилася. Якщо у 2015 році період обороту дебіторської заборгованості складав 29,2 дні, а по кредиторській, відповідно, 33,9 дні, то у 2017 році тенденція змінилася: 27,3 дні проти 25,8 дні. Отже, намітилася тенденція до відтоку грошових коштів з обороту підприємства, оскільки немає тимчасово вільних грошових коштів.

7. Результати економіко-математичного моделювання засвідчили, що по мірі збільшення частки дебіторської заборгованості у структурі оборотних активів, коефіцієнт швидкої ліквідності збільшується на 0,034. Збільшення коефіцієнта співвідношення між періодом обороту дебіторської заборгованості

до періоду обороту кредиторської заборгованості призведе до зменшення коефіцієнта швидкої ліквідності на 1,564. Збільшення рентабельності продажів від операційної діяльності обумовлює зростання коефіцієнта швидкої ліквідності на 3,355.

Перш ніж безпосередньо перейти до формулювання рекомендацій щодо підвищення ефективності управління дебіторською заборгованістю, звернемо увагу на таку специфічну особливість діяльності досліджуваного підприємства – як основні джерела фінансування його діяльності. Для ТОВ «Рошен Де Люкс» це власні оборотні кошти, питома вага яких станом на кінець 2017 року у власному капіталі склала 80,9%. В цьому важлива відмінність від підприємств роздрібною торгівлі, оскільки вони для фінансування товарних запасів використовують кредиторську заборгованість. Це зменшує їхні витрати на кредитні ресурси банків і зменшує необхідність збільшення власного капіталу.

Для ТОВ «Рошен Де Люкс», що займається оптовою торгівлею, це означає зростання дебіторської заборгованості; необхідність або залучати додатковий власний капітал або кредити. Зростання дебіторської заборгованості й уповільнення її оборотності є актуальним чинником зниження конкурентоспроможності для досліджуваного підприємства.

З метою підвищення ефективності управління дебіторською заборгованістю та підвищення рівня конкурентоспроможності на регіональному оптовому ринку кондитерськими виробами вважаємо за доцільне рекомендувати наступні заходи:

- з позиції фінансово-економічних чинників підвищення ефективності управління дебіторською заборгованістю – удосконалювати систему управління чистим прибутком за рахунок впровадження найсучасніших маркетингових заходів; підвищувати ефективність управління ціноутворенням (включаючи політику знижок за термінову оплату платежів); впровадження моніторингу цін;

- з боку інформаційних факторів та резервів пропонуємо наступне: впроваджувати прогресивні інформаційні системи у торговельну діяльність,

зокрема, реалізація заходів, направлених на формування іміджу підприємства за рахунок PR-компаній, створення сторінок підприємства у соціальних мережах. Підвищення якості та доступності внутрішньої інформації та поліпшення каналів її розповсюдження.

Упровадження у практику господарювання ТОВ «Рошен Де Люкс» наданих рекомендацій дозволить поліпшити ефективність господарювання на досліджуваному підприємстві.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Атамас П. Й., Ковальова К. О. Особливості обліку розрахунків з дебіторами за П(С)БО 10. Інфраструктура ринку. 2018. Випуск 15. С. 174-179.
2. Бабенко Т. С. Економічна сутність та особливості обліку дебіторської заборгованості. Економіка, управління, фінанси: теорія і практика. Матеріали III Міжнародної науково-практичної конференції (м. Вінниця, 9-10 жовтня 2015 року). Херсон: Видавничий дім «Гельветика», 2015. С.61-65.
3. Барановська Т. В., Ковальчук В. В. Обліково-контрольне забезпечення управління розрахунками з покупцями. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2018. № 3 (41). С. 3-12.
4. Белозерцев В. С., Худякова О. С. Методика обліку та аудиту розрахунків з контрагентами на підприємстві. Економіка та держава. 2019. № 1. С. 73-77.
5. Белокоз О. Відмінності між вітчизняними та міжнародними підходами до оцінки дебіторської заборгованості торговельних підприємств Галицький економічний вісник. 2010. №3(28). URL: http://www.nbu.gov.ua/portal/Soc_Gum/Gev/2010_3/INFORMATION_AND_ANALYTICAL_SUPPORT/028.pdf. (дата звернення: 03.09.2019).
6. Бланк И.А. Управление активами и капиталом. К.: Ника-Центр, Эльга, 2003. 448 с.
7. Бутинець Т. А. Внутрішній контроль: елементи організаційної системи. Міжнародний збірник наукових праць. 2014. № 2(11). С. 21-42.
8. Бухгалтерський облік: навчальний посібник / Н. С. Акімова, О. В. Топоркова, Т. А. Наумова, Н. С. Ковалевська, І. В. Янчева, В. В. Янчев. Х. : «Видавництво «Форт», 2016. 447 с.
9. Верига Ю. А., Кривогуз А. О. Облік дебіторської заборгованості згідно з національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. 2018. № 4 (89). С. 104-111.

10. Виноградова М. О., Жидєєв Л. І. Аудит: Навч. посібник. К.: Центр учбової літератури, 2014. 653 с.

11. Волчек Р. М., Коляда А. Л., Нікуліна Т. М. Конспект лекцій з дисципліни «Обліково-аналітичне забезпечення управління фінансами підприємств» для магістрантів денної форми навчання спеціальності «Облік та оподаткування». Одеса: ОНЕУ, ротапринт, 2016. 62 с.

12. Волчек Р. М., Москалюк Г. О. Особливості відображення дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги у фінансовій звітності за справедливою вартістю. Тези доповідей V Міжнародної науково-практичної конференції «Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції». Одеса: ОНЕУ, 2017. С. 29-31.

13. Господарський кодекс України: від 16.01.2003 № 436-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15>. (дата звернення: 19.10.2019).

14. Госіч А. Аудит розрахунків з постачальниками та покупцями. Методика та практика аудиту. 2014. № 10. С.12-23.

15. Грабова Н. М., Добровский В. Н. Бухгалтерский учет в производственных и торговых предприятиях: учебное пособие для студентов вузов; под ред. Н. В. Кужельного. К.: А.С.К., 2004. 320 с.

16. Дебіторська заборгованість: виникнення, врегулювання, стягнення, списання. Публікації АО Альва Прайвесі. 2019. URL: <https://alvaprivacy.ua/ua/publikatsiji/debitorska-zaborgovanist>. (дата звернення: 09.09.2019).

17. Договір поставки: правила оформлення. Практичне керівництво «Баланс». 2019. № 6. URL: <https://balance.ua/news/post/dogovor-postavki-pravila-oformleniya>. (дата звернення: 01.11.2019).

18. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>. (дата звернення: 15.02.2019).

19. Зінченко О. В., Крутих О. В. Економічна сутність та класифікація дебіторської заборгованості для потреб облікової системи підприємства.

Інфраструктура ринку. 2018. Випуск 25. С. 819-825. URL: <https://chmnu.edu.ua/wp-content/uploads/2019/07/Zinchenko-O.-V..pdf>. (дата звернення: 23.10.2019).

20. Ільїна С. Б. Основи аудиту: Навчально-практичний посібник. К.: Кондор, 2009. 378 с.

21. Інструкція про службові відрядження в межах України та за кордон: Наказ МФУ від 13.03.1998 р. № 59 (із змінами та доповненнями). URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0218-98>. (дата звернення: 13.10.2019).

22. Канцедал Н. А., Лізунова І. О. Особливості визнання та податкового обліку безнадійної дебіторської заборгованості Економіка і підприємництво: організаційно – методологічні аспекти обліку, фінансів, аудиту та аналізу. Збірник наукових праць за результатами наукової роботи факультету обліку та фінансів ПДАА. Полтава, 2016. Вип. 16. С. 36-38

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. Колісник О. П., Замота І. О. Теоретичні та практичні аспекти обліку і аналізу дебіторської заборгованості у сфері інформації та телекомунікацій. Modern Economics. 2019. № 15. С. 108-113.

25. Комят І. С., Колісник Г. М. Економічна сутність, поняття характеристика та класифікація дебіторської заборгованості у контексті нормативно-правового поля. Збірник наукових статей. Ужгород. 2017. Випуск 7. С. 84-94

26. Куць Т. В., Вакуленко В. М. Засади формування облікової політики щодо дебіторської заборгованості. Молодий вчений. 2019. № 2 (66). С. 633-636.

27. Макаренко А. П., Ахмедова Д. В. Удосконалення аудиту короткострокової дебіторської заборгованості. Агросвіт. 2018. № 2. С. 45-51.

28. Малахов В. А., Мосьпан О. Д., Стороженко А. Ю. Положення облікової політики підприємств за національними та міжнародними стандартами щодо дебіторської заборгованості. Східна Європа: економіка, бізнес та управління. 2018. Випуск 6 (17). С. 699-703.

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

30. Меліхова Т. О., Гавриленко Ф. О. Удосконалення документування обліку розрахунків з покупцями та замовниками з метою зміцнення інформаційної безпеки підприємства Інвестиції: практика та досвід, 2018. № 2. С. 24-32.

31. Меліхова Т. О. Методичні засади проведення внутрішнього контролю розрахунків з покупцями та замовниками для підвищення ефективності фінансово-господарської діяльності підприємства. Агросвіт. 2019. № 9. С. 17-24.

32. Москалюк Г. О. Система внутрішнього контролю дебіторської та кредиторської заборгованості: напрями удосконалення і розвитку. Ефективна економіка. 2013. № 3. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=1899>. (дата звернення: 08.08.2019).

33. Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ, МСФЗ для МСП, включаючи МСБО та тлумачення КТМФЗ, ПКТ). URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/929_010?lang=uk. (дата звернення: 07.11.2019).

34. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ МФУ від 07.02.2013 № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13/ed20180803?lang=uk>. (дата звернення: 01.06.2019).

35. 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.

36. Огійчук М. Ф., Новиков І. Т., Рагуліна І. І. Аудит: організація і методика: Навч. посібник. К: Алеута, 2012. 664 с.

37. Олійник С. О. Облікова політика підприємства: порядок формування та контроль за її дотриманням. Науковий огляд. 2018. № 7(50). URL: <http://oaji.net/articles/2017/797-1537549121.pdf>. (дата звернення: 23.09.2019).

38. Онищенко В. Дебіторська заборгованість. Головбух. 2019. URL: <https://www.golovbukh.ua/article/7708-debtorska-zaborgovanst>. (дата звернення: 02.10.2019).

39. Орлова В. К. Фінансовий облік: Навч. посібник. 2-ге вид., доп. і перероб. К.: Центр навчальної літератури, 2010. 510 с.

40. Панасюк В. М., Маринович О. О. Деякі аспекти обліку та управління дебіторською заборгованістю. Сучасні перспективи розвитку науки: матеріали III Міжнародної науково-практичної конференції (м. Київ, 10-11 вересня 2019 року). Київ : МЦНД, 2019. С. 13-15. URL: <http://www.mcnd.ltd.ua/material/2019/вересень%201.pdf>. (дата звернення: 23.05.2019).

41. Паянок Т. М. Система внутрішнього контролю дебіторської заборгованості: напрями вдосконалення. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2019. Вип. 1 (42). С. 58-63.

42. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ МФУ № 291 від 30.11.1999. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>. (дата звернення: 08.10.2019).

43. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI (зі змінами і доповненнями). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/page3>. (дата звернення: 21.03.2019).

44. Подмешальська Ю. В., Максимова К. С. Удосконалення методики аудиту дебіторської заборгованості. Агросвіт. 2019. № 5. С. 83-91. URL: http://www.agrosvit.info/pdf/5_2019/14.pdf. (дата звернення: 13.09.2019).

45. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість»: Наказ МФУ від 08.10.99 № 237. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99>. (дата звернення: 01.06.2019).

46. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» : Наказ МФУ від 29.11.1999 № 290. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>. (дата звернення: 01.06.2019).

47. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ МФУ від 24.05.1995 № 88. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>. (дата звернення: 11.11.2019).

48. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ МФУ № 879 від 02.09.2014 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>. (дата звернення: 10.06.2019).

49. Пономаренко О. Г. Удосконалення синтетичного обліку нетоварної дебіторської заборгованості: розвиток наукових уявлень. Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету (економічні науки). 2018. № 1 (36). С. 203-209.

50. Пономаренко О. Г. Облік розрахунків з підзвітними особами: труднощі очевидного. Економіка. Фінанси. Право. 2018. № 1. С. 42-47.

51. Про затвердження Порядку оплати перших п'яти днів тимчасової непрацездатності внаслідок захворювання або травми, не пов'язаної з нещасним випадком на виробництві, за рахунок коштів роботодавця: Постанова КМУ від 26.06.2015 р. № 440. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/440-2015-%D0%BF>. (дата звернення: 20.08.2019).

52. Урядом урегульовано питання організації ведення Електронного реєстру листків непрацездатності та надання інформації з нього. Урядовий портал: 2019. URL: <https://www.kmu.gov.ua/ua/npas/deyaki-pitannya-organizaciyi-vedennya-elektronного-reyestru-listkiv-nepracezdatnosti-ta-nadannya-informaciyi-z-nogo>. (дата звернення: 10.11.2019).

53. Утенкова К. О. Аудит: Навч. посібник. К.: Алеута, 2011. 408 с.

54. Федорченко О. Є. Облік і аналіз розрахунків з дебіторами (на прикладі текстильних підприємств легкої промисловості): автореф. дис. ... канд. екон. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит». Київ, 2009. 23 с.

55. Цегельник Н. І. Формування облікової політики підприємства щодо обліку дебіторської заборгованості в системі розрахунків з покупцями. Облік і фінанси. 2014. № 4(66). URL: <http://www.afj.org.ua/ua/article/226>.

56. Черненко Л. В. Управління дебіторською заборгованістю в аграрних підприємствах: дис.... к.е.н.: 08.00.04. К., 2007. 241 с.

57. Янковой О. Г. Моделирование парных зв'язків в економіці: Навч. Посібник. Одеса: Оптимум, 2001. 198 с.

ДОДАТКИ