

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

«___» _____ 20__ 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: «Теоретико-методичні основи обліку та контролю кредиторської заборгованості (на прикладі ТОВ «Аннушка, Хелс Кеа»)»
(назва теми)

Виконавець:

студентка факультету менеджменту, обліку та інформаційних технологій

Антіпова Владислава Геннадіївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

кандидат економічних наук, доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Сиротенко Наталія Анатоліївна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

АНОТАЦІЯ

Антіпової В. Г., «Теоретико-методичні основи обліку та контролю кредиторської заборгованості (на прикладі ТОВ «Аннушка, Хелс Кеа»)»
(*прізвище та ініціали студента*) (*назва кваліфікаційної роботи*)
кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра зі спеціальності
071 «Облік і оподаткування» за магістерською програмою
«Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності»,
Одеський національний економічний університет
м. Одеса, 2019 рік

Кваліфікаційна робота магістра складається з трьох розділів. Об'єктом дослідження є процес інформаційного забезпечення функцій обліку та контролю кредиторської заборгованості.

У роботі розглянуто теоретичні аспекти визначення, класифікації та оцінки кредиторської заборгованості, досліджено діючу практику документування, обліку та контролю операцій з кредиторською заборгованістю підприємства.

Проаналізовано фінансовий стан, склад та структуру кредиторської заборгованості ТОВ «Аннушка, Хелс Кеа», визначено з використанням інструментарію кореляційно-регресійного аналізу вплив факторів на суму кредиторської заборгованості.

Запропоновано заходи щодо вдосконалення системи документального обліку та контролю кредиторської заборгованості підприємства, методики аналітичного обліку господарських операцій, пов'язаних із розрахунками з кредиторами, системи оперативного управління кредиторською заборгованістю.

Ключові слова: облік, внутрішній контроль, аналіз, кредиторська заборгованість, ПДВ, фармацевтична галузь.

ANNOTATION

Antipova V. G., «Theoretical and methodological bases of accounting and control of accounts payable (on the example of Annushka, Health Care, LTD)»
thesis for Master degree in specialty
071 «Accounting and taxation» under the program
«Accounting, auditing and taxation of business activities»,
Odessa National Economic University
Odessa, 2019

The Master's qualification work consists of three sections. The object of the research is the process of information support of the functions of accounting and control of accounts payable.

The theoretical aspects of definition, classification and estimation of accounts payable are considered in the work, the current practice of documenting, accounting and control of operations with accounts payable of the enterprise are investigated.

The financial status, composition and structure of accounts payable of Annushka, Hels Kea LLD have been analyzed, determined using the tool of correlation-regression analysis of influences of factors for the amount of accounts payable.

Measures to improve the system of documentary accounting and control of accounts payable of the enterprise, methods of analytical accounting of business transactions related to settlements with creditors, system of operational management of accounts payable are offered.

Keywords: accounting, internal control, analysis, accounts payable, VAT, pharmaceutical industry.

ЗМІСТ

	Стор.
ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ НА СУЧАСНОМУ ЕТАПІ	6
1.1. Економічна сутність категорії «кредиторська заборгованість»	6
1.2. Класифікація, визнання та оцінка кредиторської заборгованості.....	11
1.3. Нормативно-правова база обліку кредиторської заборгованості у фармацевтичних підприємствах.....	16
1.4. Проблемні питання обліку кредиторської заборгованості на вітчизняних підприємствах.....	19
РОЗДІЛ 2. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ НА ПІДПРИЄМСТВІ ФАРМАЦЕВТИЧНОЇ ГАЛУЗІ ТОВ «АННУШКА, ХЕЛС КЕА»	27
2.1. Загальна економічна характеристика підприємства.....	27
2.2. Організація документального обліку в операціях з кредиторською заборгованістю.....	35
2.3. Бухгалтерський та податковий облік кредиторської заборгованості	41
2.4. Шляхи вдосконалення обліку кредиторської заборгованості....	51
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ І КОНТРОЛЬ КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ: ТЕОРІЯ ТА ДІЮЧА ПРАКТИКА	62
3.1. Аналіз складу та структури кредиторської заборгованості в ТОВ «Аннушка, Хелс Кеа».....	62
3.2. Аналіз фінансового стану підприємства.....	59
3.3. Контроль кредиторської заборгованості та шляхи його вдосконалення.....	72
3.4. Кореляційно-регресійний аналіз кредиторської заборгованості в ТОВ «Аннушка, Хелс Кеа».....	77
ВИСНОВКИ	87
Список використаних джерел	91
Додатки	99

ВСТУП

Актуальність теми. В економіці України обсяг невиконання платіжних зобов'язань почав стрімко збільшуватись. Так, кредиторська заборгованість складає суттєву частку оборотних активів і поточних зобов'язань підприємства, в фармацевтичній галузі України до 40-50 %, відповідно. Тому для підприємств досить важливим є питання управління кредиторською заборгованістю як на стадії формування, так і на стадії її погашення або списання.

В ринкових умовах господарювання взаємозв'язки між підприємствами здебільшого характеризуються грошовими розрахунками. Під час господарської діяльності у підприємств виникають розрахункові відносини з іншими учасниками ринку. Ці взаємозв'язки базуються на застосуванні грошей у їх функціях - засобів обігу і платежу. При цьому підприємство водночас є постачальником для одних і покупцем для інших. Саме для нормального функціонування всіх ділянок господарства необхідно володіти достовірною інформацією про фінансовий стан підприємства, зокрема про кредиторську заборгованість.

Облік та контроль кредиторської заборгованості досліджували: Бабаєва Ю. А., Бутинець Ф. Ф., Василенко Ю. А., Горецька Л. Л., Гетьман В. Г., Іванілов О. С., Ковальчук І. В., Лишиленко О. В., Матюха В. І., Мисака Г. В., Мягих І. М., Новицька Н. В., Ткаченко Н. М., Томчук О. Ф., Чебанова Н. В. та інші.

Актуальність теми даної роботи обумовлена необхідністю організації ретельного обліку виникнення кредиторської заборгованості, контролю її середньої тривалості в обороті підприємства та термінів її погашення з метою своєчасного і повного відображення залишків кредиторської заборгованості в обліку та звітності, адже прорахунки в управлінні кредиторською заборгованістю можуть також привести до негативних наслідків у роботі підприємства.

Мета і завдання дослідження. Метою роботи є вивчення теоретико-

методичних основ обліку та контролю складових елементів процесу розрахунків з кредиторською заборгованістю та розробка практичних рекомендацій.

Для досягнення поставленої мети необхідно вирішити наступні завдання:

- розглянути сутність поняття «кредиторська заборгованість», її класифікацію, визнання та оцінку;
- дослідити нормативно-правове регулювання кредиторської заборгованості та дискусійні питання обліку кредиторської заборгованості;
- охарактеризувати особливості документування, обліку та організації контролю кредиторської заборгованості в ТОВ «Аннушка, Хелс Кеа»;
- надати рекомендації щодо вдосконалення обліку та контролю кредиторської заборгованості;
- проаналізувати склад та структуру кредиторської заборгованості на прикладі ТОВ «Аннушка, Хелс Кеа» і розрахувати основні показники фінансової стійкості;
- визначити з використанням інструментарію кореляційно-регресійного аналізу вплив факторів на суму кредиторської заборгованості.

Об'єктом дослідження є процес інформаційного забезпечення функцій обліку та контролю кредиторської заборгованості.

Предметом дослідження є сукупність теоретико-методичних основ обліку та контролю кредиторської заборгованості.

Методи дослідження. В процесі дослідження було використано методи теоретичного рівня: абстрагування, узагальнення; методи емпіричного рівня: спостереження, порівняння, розрахунок, співбесіда; методи експериментально-теоретичного рівня: вертикальний та горизонтальний аналіз. Методи теоретичного рівня були використані під час збору та обробки даних про розрахунки з кредиторською заборгованістю. Методи емпіричного рівня були використані під час збору та обробки інформації щодо обліку та документування товарних операцій у ТОВ «Аннушка, Хелс Кеа». Методи

експериментально-теоретичного рівня були використані під час вертикального і горизонтального аналізу фінансової звітності ТОВ «Аннушка, Хелс Кеа».

Інформаційною базою дослідження є нормативні акти та економічна література з питань обліку та контролю операцій з кредиторською заборгованістю, первинні документи, облікові регістри та звітність ТОВ «Аннушка, Хелс Кеа».

Публікації та апробація результатів дослідження проводилася на III Міжнародній студентській науково-практичній Інтернет-конференції «Напрямки розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації» (м. Одеса, 19-20 квітня 2017 року).

ВИСНОВКИ

У результаті проведеного наукового дослідження та критичного огляду розрахунків з кредиторською заборгованістю на підприємствах фармацевтичної галузі зроблено наступні висновки:

1. Кредиторська заборгованість - результат правовідносин суб'єкта господарювання, який є наслідком вчинення певної дії одного суб'єкта до іншого суб'єкта господарювання, фізичної особи, держави, позабюджетного фонду щодо передачі товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів чи інших активів, надання послуг, виконання робіт, або дії законодавчо-нормативних документів (виникнення заборгованості з податків чи інших обов'язкових платежів перед бюджетом) та надає кредитору право вимоги.

Класифікація кредиторської заборгованості залежить від особливостей діяльності підприємства.

Оцінка зобов'язань відбувається за їх видом: довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю; поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення; непередбачені зобов'язання відображаються на позабалансових рахунках підприємства за обліковою оцінкою.

2. Нормативно-правовою базою обліку кредиторської заборгованості у фармацевтичних підприємствах є П(С)БО 11 «Зобов'язання».

Для обліку кредиторської заборгованості у фармацевтичних підприємствах призначені рахунки 5 та 6 класів, за кредитом яких відображується виникнення кредиторської заборгованості, а за дебетом - зменшення. До довгострокової кредиторської заборгованості відносять рахунки обліку: довгострокові кредити (501); довгострокові векселі (511); фінансовий лізинг (531). До поточної кредиторської заборгованості відносять рахунки: короткострокові кредити (601); поточний борг по довгостроковим кредитам (611); заборгованість по вексям (621); розрахунки з постачальниками та підрядниками (631, 632); розрахунки за податками (641, 642); розрахунки за

страхуванням, ЄСВ (651); розрахунки із заробітною платою (661); розрахунки з учасниками, по дивідендам (671); розрахунки за отриманими авансами (681), розрахунки з іншими кредиторами (685). Списання кредиторської заборгованості здійснюється з використанням субрахунку 717 «Дохід від списання кредиторської заборгованості».

Основними проблемними питаннями обліку кредиторської заборгованості є правильне оформлення відповідних документів при виникненні заборгованості та оперативне управління кредиторською заборгованістю.

3. Виникнення кредиторської заборгованості при закупівлі лікарських засобів в документальному обліку відображається на підставі надходження довіреності, видаткової накладної, Товарно-транспортної накладної, сертифікату якості.

Повернення лікарських засобів відображається отриманням поворотної накладної та Розрахунку-коригування.

Знижки відображаються на підставі Акту зміни вартості товару та Розрахунку-коригування.

Для обліку кредиторської заборгованості використовують 3 програми: «1С: Бухгалтерія 7.2», 1С Бухгалтерія 8.2», системна платформа «Likis».

Облік розрахунків з кредиторської заборгованості за лікарські засоби відображається на субрахунку 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками». Облік податку на додану вартість з товарів лікарського призначення ведеться на субрахунках: 6411 «Розрахунки за податками й платежами зі ставкою податку на додану вартість 0%», 6412 «Розрахунки за податками й платежами зі ставкою ПДВ 7%», 6413 «Розрахунки за податками й платежами зі ставкою 20%».

Щодо обліку отриманих послуг підприємство використовує субрахунок 685 «Розрахунки з іншими кредиторами», з поділом на субрахунки: 6851 «Розрахунки з іншими кредиторами не платниками ПДВ» - для неплатників податку на додану вартість та 6852 «Розрахунки з іншими

кредиторами платниками ПДВ» - для платників податку на додану вартість.

Внутрішній контроль за кредиторською заборгованістю на підприємстві, в залежності від її виникнення, здійснюється в три етапи: попередній контроль, поточний контроль та наступний контроль. Окремої служби внутрішнього контролю на підприємстві не передбачено, але необхідність здійснювати контроль операцій прописано в посадових інструкціях працівників.

4. Для вдосконалення обліку кредиторської заборгованості у ТОВ «Аннушка, Хелс Кеа» пропонується розширити аналітику субрахунків 631 та 6852, використовувати програму «Google Keep» для вдосконалення процесу оплати постачальникам, для вибору оптимального обсягу закупівлі лікарських засобів використовувати підрахунок за допомогою табличного редактора Microsoft Excel, використовувати Відомість переміщення товарів між внутрішніми підрозділами підприємства для забезпечення безперервного обігу товарів, для відновлення реєстраційного ліміту ДПС необхідно зв'язуватись з контрагентами з проханням зареєструвати ПН за операціями закупки/отримання а також з метою узгодження суми ПН, яка буде зареєстрована в ЄРПН та розділити суму залишеного ліміту на всі незареєстровані податкові накладні та відправити їх на реєстрацію.

Щодо вдосконалення контролю за кредиторською заборгованістю запропоновано посилити контроль за оформленням договорів, відкрити доступ до відомостей Державної лікарської служби України всім завідувачим аптек, шляхом укладання договору з представниками Державної лікарської служби України, що дозволить оперативно робити повернення товарів та забезпечить збереження фінансових та оборотні ресурсів Товариства. Також пропонується скласти Реєстр по розрахункам з кредиторської заборгованості для забезпечення вчасної оплати постачальникам.

5. У структурі кредиторської заборгованості заборгованість за товари роботи послуги займає найбільшу питому вагу. В звітному періоді відбулося збільшення швидкості оборотності кредиторської заборгованості: коефіцієнт оборотності збільшився на 0,1 пункт і, відповідно, період обороту

кредиторської заборгованості зменшився на 16 днів.

В цілому, з аналізу кредиторської заборгованості можна зробити висновок, що підприємство має задовільний стан по розрахунках зі своїми кредиторами. Прострочена кредиторська заборгованість відсутня.

Фінансове становище ТОВ «Аннушка, Хелс Кеа» можна оцінювати як не стійке, тому підприємству необхідно якомога швидше покращувати ліквідність запасів, можливо залучити кредити, для того щоб покривати поточну заборгованість у разі перевищення очікуваного прибутку над ставкою відсотка по кредиту. Платоспроможність за аналізований період на підприємстві дуже низька, але позитивним моментом все ж таки можна вважати скорочення коефіцієнту кредиторської заборгованості на 0,001.

б. З використанням інструментарію кореляційно-регресійного аналізу встановлено, що на середньорічну суму кредиторської заборгованості в ТОВ «Аннушка, Хелс Кеа» переважно впливають два фактори: тривалість обороту запасів та тривалість обороту дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Асмолова Т. В. Особливості обліку зобов'язань за національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку: порівняльний аспект [Електронний ресурс] / Т. В. Асмолова, С. В. Сирцева // Економічні науки. Серія : Облік і фінанси. - 2017. - Вип. 12 (1). - С. 15-22. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2015_12\(1\)_4](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2015_12(1)_4).
2. Антіпова В. Г. До питання знижок на торговельних підприємствах / В. Г. Антіпова // Напрямки розвитку обліку, контролю та економічного аналізу в умовах глобалізації, матеріали III міжнар. наук.-практ. інтер.-конф., 20 квітня 2017 р. - Одеса : ОНЕУ, 2017. - С. 11-13.
3. Бабаев Ю. А., Комиссарова И. П., Бородин В. А. Бухгалтерский учет / под ред. проф. Ю.А. Бабаева, проф. И.П. Комиссаровой. 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. - 527 с.
4. Белозерцев В. С., Худякова О. С. Методика обліку та аудиту розрахунків з контрагентами на підприємстві. - Економіка та держава. - 2019. - № 1. - С. 73-77. DOI: 10.32702/2306-6806.2019.1.73
5. Бланк И.А. Словарь-справочник финансового менеджера / И. А. Бланк. - К. : Ника- Центр, 2008. - 480 с.
6. Бодаковський В. Ю. Особливості формування фінансового капіталу підприємств / В. Ю. Бодаковський // Фінанси України. - 2016. - № 2. - С. 77.
7. Бодаковський В. Ю. Способи залучення кредитних ресурсів вітчизняними підприємствами / В. Ю. Бодаковський // Фінанси України. - 2019. - № 1 - С. 56-63.
8. Бойко В. В. Сучасні тенденції розвитку економічної діагностики стану підприємств. Економіка та управління на транспорті. 2017. - Вип. 4. - С. 18-24.
9. Бутинець Ф. Ф., Горецька Л. Л. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах. Житомир: Рута, 2010. 544 с.

10. Бухгалтерський фінансовий облік : підруч. для студ. спец. “Облік і аудит” - 8-ме вид., доп. і перероб. / За ред. Ф. Ф. Бутинця. - Житомир: ПП “Рута”, 2009. - 912 с.
11. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика : навч. практ. пос. / Н. І. Верхоглядова, В. П. Шило, С.Б. Ільїна та ін. - К. : Центр учбової літератури, 2010. - 536 с.
12. Гарматюк О. В. Дослідження сучасних тенденцій розвитку фармацевтичної галузі України / О. В. Гарматюк // Економіка та управління в ХХІ ст.: виклики та перспективи розвитку : матеріали II Міжнародної науково-практичної конференції, (30-31 травня 2019 р., м. Умань) / МОН України, Уманський державний педагогічний університет імені Павла Тичини; [за ред. д. е. н. О. Г. Чирви]. – Умань : ВПЦ «Візаві», 2019. – С. 182-186.
13. Гнатенко Є. П. Щодо аналізу стану дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємстві. Економічні науки. // Облік і фінанси. - 2013. - № 2. - С. 34-36.
14. Гнатенко Є. П., Волошина В. В. Аналіз співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства. // Науковий вісник Миколаївського державного університету імені В. О. Сухомлинського. - Економічні науки. - 2015. № 4. - С. 38-41.
15. Голуб Н. А. Проблемні питання обліку списаної кредиторської заборгованості // Науково-виробничий журнал «Бізнес-навігатор». - 2019. - Вип. 2. - С. 158-236.
16. Губачова О. М. Облік у зарубіжних країнах : навч. посіб. / О. М. Губачова, С. І. Мельник. - К. : Центр учбової літератури, 2018. - 430 с.
17. Гудзь О. Є. Дебіторська та кредиторська заборгованість в системі управління фінансовими ресурсами сільськогосподарських підприємств / О. Є. Гудзь // Облік і фінанси АПК. - 2016. - № 5. - С. 65-70.
18. Гуцайлюк Л. Ризики в системі обліку кредиторської заборгованості бюджетних установ / Л. Гуцайлюк // Галицький економічний вісник. - 2015. - № 4(33). - С. 186-191 (фінансово-обліково-аналітичні аспекти).

19. Дергалюк Б. В. Управління дебіторською заборгованістю як інструмент забезпечення економічної безпеки підприємств в сучасних умовах // Ефективна економіка. - 2015. - № 9. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=4314> (дата звернення: 08.04.2019).

20. Драбаніч А. В. Кредиторська заборгованість: поняття, сутність, відображення в обліку [Електронний ресурс] / А. В. Драбаніч // Вісник Одеського національного університету. Серія : Економіка. - 2017. - Т. 22, Вип. 4. - С. 127-131. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vopu_econ_2017_22_4_29.

21. Дубинська, О. С., Костюченко О. О. Проблеми і напрями вдосконалення обліку розрахунків із податку на додану вартість на підприємствах України / О. А. Дубинська, О. О. Костюченко // Науковий вісник Ужгородського національного університету : серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство / голов. ред. М. М. Палінчак. - Ужгород : Гельветика, 2019. - Вип. 24, Ч. 2. - С. 5-8. - Рез. рос., англ. - Бібліогр. : с. 7-8.

22. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»: затв. наказом Мініфіну від 31.01.2000 р. № 20 за станом на 08.02.2014 р. URL: <https://zakon.help/law/20/>

23. Іванілов О. С. Економіка підприємства. К.: Центр учбової літератури, 2009. 728 с.

24. Кириллов О. О. Методика бухгалтерського обліку і фінансової звітності зобов'язань підприємства [Електронний ресурс] / О. О. Кириллов // Молодий вчений. - 2019. - № 1 (2). - С. 465-468. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2019_1\(2\)__51](http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2019_1(2)__51).

25. Ковальчук І. В. Економіка підприємства. - К.: Знання, 2008. - 679 с.

26. Кодекс Цивільного захисту України за станом на 02.10.2018 р / Верховна Рада України. Київ. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/main/435-15>.

27. Коновалова К. Т. та Макарова А. С. Удосконалення обліку кредиторської заборгованості та методи управління нею // Демографія, Економіка праці, Соціальна економіка, Політика. - 2018. - Вип. 34. - С. 181-184.

28. Костякова А. А. Удосконалення бухгалтерської звітності з обліку кредиторської заборгованості [Електронний ресурс] / А. А. Костякова // III Всеукраїнська науково-практична Інтернет-конференція студентів та магістрантів за підсумками наукових досліджень 2015. - С. 31-34. - Режим доступу: <http://www.tsatu.edu.ua/nauka/wp-content/uploads/sites/49/eb-2016.pdf>.

29. Купалова Г. Нормативно-правове забезпечення обліку та аудиту виконання зобов'язань за податками і зборами в умовах фінансово-економічної кризи [Електронний ресурс] / Г. Купалова, Т. Матвієнко // Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. Економіка. - 2018. - Вип. 118. - С. 31-34. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/VKNU_Ekon_2010_118_14.

30. Курчак Л. В. Аналіз стану дебіторської та кредиторської заборгованості суб'єкта господарювання // Економічний аналіз. - 2016. - № 2. - С. 93-96.

31. Хохлов М. П., Корнієнко О. С. Управління дебіторською та кредиторською заборгованістю. Економіка і суспільство. 2017. № 10. С. 403-407.

32. Лишиленко О. В. Бухгалтерський облік. 3-тє вид., перероб. і доп. К.: Центр учбової літератури, 2009. - 670 с.

33. Макарова А. С., Коновалова К. Т. Удосконалення обліку кредиторською заборгованістю та методики управління нею. Причорноморські економічні студії. 2018. №34. С. 181-184.

34. Матюха В. І., Мисака Г. В. Актуальні проблеми обліку розрахунків підприємства з постачальниками та підрядниками // Молодий вчений. - 2018. - № 1 (2). - С. 930-932.

35. Махиня І. М., Дудлів Н. О. Відображення поточної кредиторської заборгованості перед постачальниками та підрядниками у фінансовій звітності / І. М. Махиня, Н. О. Дудлів // «Молодий вчений». - 2018. - Вип. 10 (62) С. 849-852.

36. Миронова Ю. Ю. Підходи щодо сутності, класифікації та оцінки поточних зобов'язань у системі бухгалтерського обліку підприємства [Електронний ресурс] / Ю. Ю. Миронова, Ю. М. Бацман, В. В. Яценко // Вісник Одеського національного університету. Серія : Економіка. - 2016. - Т. 21, Вип. 5. - С. 201-205. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vonu_econ_2016_21_5_45.

37. Міценко Н. Г. Кредиторська заборгованість торговельного підприємства: проблеми оцінки та управління [Електронний ресурс] / Н. Г. Міценко, А. І. Міщук // Науковий вісник НЛТУ України. - 2012. - Вип. 22.3. - С. 292-296. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvnltu_2012_22.

38. Міщук Є. В., Сідорова І. І. Аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості: проблемні аспекти // Інвестиції: практика та досвід. -2018. - № 2. -С. 54-57.

39. МСБО 37 “Забезпечення, умовні зобов’язання та умовні активи” (IAS 37); Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.2012 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-портал Верховна Рада України. - Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_051.

40. Мягких І. М. Методичний підхід до аналізу та оцінки дебіторської та кредиторської заборгованості як складових управління фінансової стійкості авіакомпаній України // Міжнародний науково-виробничий журнал: Сталий розвиток економіки. - 2018. - № 4 (21). - С. 255-262.

41. Новицька Н. В. Теоретичні аспекти понять «дебіторська заборгованість» і «кредиторська заборгованість» // Актуальні проблеми економіки. - 2012. - № 2. - С. 286-290.

42. Орлов І. В. Бухгалтерський облік і контроль зобов’язань суб’єктів господарювання: теорія і методологія : монографія / І. В. Орлов. - Житомир: ЖДТУ, 2010. - 400 с.

43. Подоля Г. В. Облік поточних зобов'язань підприємства: сучасний стан та напрямки удосконалення [Електронний ресурс] / Г. В. Подоля //

Молодий вчений. - 2014. - № 5 (1). - С. 175-177. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2014_5\(1\)__49](http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2014_5(1)__49).

44. Подолянчук О. А. Кредиторська заборгованість як специфічне джерело формування капіталу підприємства [Електронний ресурс] / О. А. Подолянчук, В. М. Чорна // Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки. - 2019. - Вип. 3. - С. 193-197. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchtei_2011_3_35.

45. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, наказ Мінфіну від 02.09.2014 р. № 879.

46. Потій В. М. Кредиторська заборгованість і її роль у формуванні капіталу підприємства / В.М.Потій // Ринок цінних паперів в Україні. - 2017. - № 3-4. - С. 23-27.

47. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.99 р. № 996-XIV за станом на 18.09.2018 р. / Верховна Рада України. Київ. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

48. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства : Наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 635 [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <http://dtkk.com.ua/show/2cid010244.html>.

49. Ступницька Т. М. Кредиторська заборгованість підприємства: оцінка та механізми управління [Електронний ресурс] / Т. М. Ступницька, Т. Д. Маркова, І. М. Бамбуляк, Н. М. Кулік // Економіка харчової промисловості. - 2018. - Т. 10, Вип. 4. - С. 66-78. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/echp_2018_10_4_9.

50. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах України. 6-те вид. - К.: А.С.К., 2001. - 784 с.

51. Томчук О.Ф. Аналітичне забезпечення управління кредиторською заборгованістю підприємства // Науковий вісник ЛНУВМБТ ім. С.З. Гжицького. -2016. - Т. 18, Вип. 2. - С. 160-164.

52. Травінська С. Гармонізація та стандартизація обліку і звітності зобов'язань відповідно до МСФЗ та МСБО [Електронний ресурс] / С. Травінська // Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка. Економіка. - 2017. - Вип. 118. - С. 46-48. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/VKNU_Ekon_2010_118_19.

53. Ужва А. М., Тімкова О. В. Формування поточних зобов'язань перед постачальниками та підрядниками у фінансовій звітності / А. М. Ужва, О. В. Тімкова // Економічний розвиток держави, регіонів і підприємств. Матеріали II Міжнародної науково-практичної конференції (м. Одеса, 9-10 листопада 2018 року). - Херсон:Видавництво «Молодий вчений», 2018. - С. 127-129.

54. Уланович Б. А., Дзюб В. В. Порядок обліку і списання простроченої кредиторської заборгованості [Електронний ресурс] / Б. А. Уланович, В. В. Дзюб // Юність науки - 2018: соціально-економічні та гуманітарні аспекти розвитку суспільства: збірник тез Міжнародної науково-практичної конференції студентів, аспірантів і молодих вчених (м. Чернігів, 11-12 квітня 2018р.): у 2-х ч. / Чернігів: Черніг. нац. технол. ун-т, 2018. - Ч. 1. - С. 187-188. - Режим доступу: <https://www.stu.cn.ua/media/files/conference/yn18-t2.pdf>.

55. Усатенко О. В. Організація бухгалтерського обліку і аналізу зобов'язань в компаніях з управління активами [Електронний ресурс] / О. В. Усатенко // Облік і фінанси. - 2017. - № 3. - С. 43-49. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2016_3_8.

56. Финансовый учет / под ред. проф. В.Г. Гетьмана. 3-е изд., перераб. и доп. - М.: Финансы и статистика, 2005. - 816 с.

57. Хохлов М. П., Корнієнко О. С. Управління дебіторською та кредиторською заборгованістю підприємства // Економіка та управління підприємствами. - 2017. - Вип. 10. - С. 402 - 407.

58. Цал-Цалко Ю. С. Фінансовий аналіз. К.: Центр учбової літератури, 2008. - С. 28-29.

59. Чебанова Н. В., Василенко Ю. А. Бухгалтерський фінансовий облік. - К.: Академія, 2012. - 672 с.
60. Черчик Л. М. Діагностика в системі стратегічного менеджменту підприємства // Науковий вісник Полісся. - 2017. - № 2(10). Ч. 2. - С. 150-155.
61. Шатковська М. С. Управління кредиторською заборгованістю на основі її аналізу // Актуальні соціально-економічні та правові проблеми розвитку України та її регіонів: матеріали X Міжнародного круглого столу, 10 травня 2019 р. / відповід. ред. Н.Л. Кусик; ОНУ ім. І.І. Мечникова. - Одеса: ОФФССТіК, 2019. - С. 177-180.
62. Шелегеда Б. Г. Дебіторська й кредиторська заборгованість на підприємствах житлово-комунального комплексу: сутнісні характеристики та особливості управління [Електронний ресурс] / Б. Г. Шелегеда // Комунальне господарство міст. Серія : Економічні науки. - 2014. - Вип. 117. - С. 98-101. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/kgm_econ_2014_117_23.
63. Шот А.П., Ящук О.Й. Облік розрахунків з постачальниками та шляхи його вдосконалення / А.П. Шот., О.Й. Ящук // Економічний розвиток держави, регіонів і підприємств. Матеріали II Міжнародної науково-практичної конференції (м. Одеса, 9-10 листопада 2018 року). - Херсон:Видавництво «Молодий вчений», 2018. - С. 129-131.
64. Bondarenko, O. S. Modern approaches to accounting for receivables in domestic and foreign business practices // Investytsii: praktyka ta dosvid. - 2018. - Vol. 18. - PP. 36-39.
65. Luchkov, O. I. Determination of the optimum amount of accounts receivable // Aktual'ni problemy ekonomiky. - 2017. - Vol 1. - PP. 22-26.
66. Mochernyj, S.V and Ustynko, O.A. Osnovy ekonomichnoi teorii [Foundations of economic theory], Kyiv: Akademia, 2016. - Vol 25. - PP. 122-126.
67. Nazarenko, I. and Sema, V. Audit of the settlements with budget: organizational, functional and methodological foundations // Agrosvit. - 2019. - Vol. 20. - PP. 50-55. DOI: 10.32702/2306-6792.2019.20.50.