

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри Лоханова Н.О.

_____ (підпис)

“ ____ ” _____ 2019 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: «Облік та контроль розрахунків з дебіторами і кредиторами
на прикладі підприємства ТОВ НВФ «Спеціальна електроніка»»
(назва теми)

Виконавець:

студентка факультету менеджменту,
обліку та інформаційних технологій
Шрайбер Ілона Ігорівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

доктор економічних наук, професор
(науковий ступінь, вчене звання)
Слободяник Юлія Борисівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

АНОТАЦІЯ

Шрайбер І. І., «Облік та контроль розрахунків з дебіторами і кредиторами на прикладі підприємства ТОВ НВФ «Спеціальна електроніка».

(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'єкт дослідження – система обліково-аналітичного забезпечення в управлінні дебіторською та кредиторською заборгованістю.

У роботі розглядаються теоретичні аспекти обліку і контролю дебіторської та кредиторської заборгованостей

Проаналізовано економічний зміст та класифікацію дебіторської та кредиторської заборгованостей; методи розрахунку резерву сумнівних боргів; діючу систему внутрішнього контролю дебіторської та кредиторської заборгованостей у ТОВ НВФ «Спеціальна електроніка»; основні фактори впливу на дебіторську та кредиторську заборгованість.

Запропоновано шляхи удосконалення обліку і контролю дебіторської та кредиторської заборгованостей, проведено кореляційно-регресійний аналіз розрахунків, впровадження підрозділу внутрішнього контролю.

Ключові слова: дебіторська заборгованість, кредиторська заборгованість, розрахунки, облік, контроль, аналіз, банкрутство.

ANNOTATION

Shrayber I. I., Accounting and control settlements with debtors and creditors on the example of enterprise Ltd SPC «Special electronics.»,

(work title)

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

Thesis consists of three chapters. Object of study – system of accounting and analytical support in the management of accounts receivable and payables.

Diploma thesis deals with theoretical aspects of accounting and control of receivables and payables. The economic content and classification of accounts receivable and payables are analyzed; methods for calculating the doubtful debt reserve; current system of internal control of accounts receivable and payable in LLC SPF "Special Electronics"; the main factors affecting receivables and payables. The ways of improvement of accounting and control of accounts receivable and payables are offered, correlation-regression analysis of calculations, introduction of internal control unit is carried out.

Keywords: accounts receivable, accounts payable, calculations, accounting, control, analysis, bankruptcy.

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ І КОНТРОЛЮ ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТЕЙ	6
1.1. Економічна сутність понять «дебіторська заборгованість», «кредиторська заборгованість».....	6
1.2. Класифікація дебіторської та кредиторської заборгованостей.....	13
1.3. Проблемні питання обліку і контролю дебіторської та кредиторської заборгованостей.....	19
РОЗДІЛ 2. ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ З ДЕБІТОРАМИ ТА КРЕДИТОРАМИ У ТОВ НВФ «СПЕЦІАЛЬНА ЕЛЕКТРОНІКА»...	26
2.1. Загальна економічна характеристика ТОВ НВФ «Спеціальна електроніка».....	26
2.2. Особливості організації розрахунків з дебіторами та кредиторами у ТОВ НВФ «Спеціальна електроніка».....	32
2.3. Шляхи удосконалення обліку дебіторської та кредиторської заборгованостей.....	42
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ТА КОНТРОЛЬ РОЗРАХУНКІВ НА ПІДПРИЄМСТВІ	53
3.1. Аналітичні процедури дослідження дебіторської та кредиторської заборгованостей.....	53
3.2. Організація внутрішнього контролю розрахунків у ТОВ НВФ «Спеціальна електроніка» та напрями його удосконалення	60
3.3. Моделювання впливу дебіторської та кредиторської заборгованостей на рентабельність продажу підприємства.....	65
ВИСНОВКИ	72
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	76
ДОДАТКИ	84

ВСТУП

Актуальність теми. Фінансовий стан зумовлює функціонування та взаємодію з системою розрахунків, яка опосередковує фінансово-господарську діяльність. Основою фінансово-господарської діяльності підприємства є розрахункові операції, внаслідок яких, з однієї сторони, виникає дебіторська, а з іншої – кредиторська заборгованість, що, в свою чергу негативно впливає на діяльність суб'єкта господарювання. Розрахунки, маючи постійно діючий, динамічний характер, потребують певного контролю та управлінських впливів, що виробляються в системі фінансового менеджменту на основі переробки чисельних потоків різноманітної економічної інформації, провідна роль у загальній сукупності якої належить обліковій інформації.

Актуальність обраної теми обумовлюється тим, що основним завданням підприємства є отримання прибутку, тому постає питання про зниження дебіторської і кредиторської заборгованостей, високий рівень яких може знизити фінансову стійкість підприємства. Отже, суб'єктам ринкових відносин необхідно здійснювати облік і ефективно управління і контроль дебіторської та кредиторської заборгованостей, сприяючи постійній їх оптимізації.

Вагомий внесок у розробку теоретико-методологічних засад обліку та контролю дебіторської і кредиторської заборгованостей зроблений такими провідними вітчизняними вченими, як М. Д. Білик, Ф. Ф. Бутинець, С. Ф. Голов, О. В. Лишиненко, В. Г. Лінник, М. Ф. Огійчук, М. С. Пушкар, В. В. Скоробогатова, В. В. Сопко та Н. М. Ткаченко. Дискусійність багатьох теоретичних положень, практична значимість обліку, аналізу та контролю дебіторської і кредиторської заборгованості, недостатній рівень їх дослідження з погляду сучасних потреб управління вимагає подальшого їх удосконалення.

Мета і завдання дослідження. Метою роботи є дослідження теоретичних та практичних аспектів обліку розрахунків підприємств з дебіторами та кредиторами, розробка рекомендацій відносно удосконалення обліку, аналізу та контролю дебіторської та кредиторської заборгованостей, оптимізації їх розміру.

Відповідно до мети дослідження поставлено такі завдання:

- дослідити теоретичні положення щодо економічної сутності та класифікації дебіторської і кредиторської заборгованостей підприємства;
- проаналізувати особливості обліку і контролю дебіторської та кредиторської заборгованості у ТОВ НВФ «Спеціальна електроніка»;
- окреслити напрями удосконалення обліку розрахунків з дебіторами і кредиторами на вітчизняних підприємствах на прикладі ТОВ НВФ «Спеціальна електроніка»;
- розглянути методи удосконалення контролю розрахунків з дебіторами і кредиторами на прикладі ТОВ НВФ «Спеціальна електроніка».
- дослідити вплив дебіторської і кредиторської заборгованостей на рентабельність продажу ТОВ НВФ «Спеціальна електроніка».

Об'єкт і предмет дослідження. Об'єктом дослідження є система обліково-аналітичного забезпечення в управлінні дебіторською та кредиторською заборгованістю, а **предметом дослідження** – організація та методика обліку розрахунків з дебіторами та кредиторами та їх аналізу і контролю у ТОВ НВФ «Спеціальна електроніка».

Методи дослідження. При написанні роботи використовуються загальнонаукові методи: методи порівняння та узагальнення – для обробки вхідної інформації та розкриття сутності категорій «дебіторська заборгованість» та «кредиторська заборгованість»; методи індукції та дедукції – для визначення загальних тенденцій розвитку системи обліку та контролю розрахунків на підприємстві; методи спостереження – для оцінки стану та контролю розрахунків з дебіторами та кредиторами; розрахунково-аналітичний та графічний методи – для побудови таблиць, проведення розрахунків і наочного відображення результатів дослідження; методи систематизації, гіпотези та припущення – для формування власної думки та внесення рекомендацій.

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою для проведення дослідження слугують вітчизняні законодавчі та нормативні акти, зокрема Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»;

положення (стандарти) бухгалтерського обліку, наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених, матеріали наукових конференцій і досліджень, дані засобів масової інформації та мережі Internet, а саме: періодичні видання газети «Все про бухгалтерський облік», український інтернет портал «Дебет-Кредит», а також первинна документація, облікові реєстри, внутрішня та зовнішня звітність ТОВ НВФ «Спеціальна електроніка».

Публікації та апробація результатів дослідження. За результатами дослідження автором були опубліковані такі праці: «Основні напрямки та заходи по запобіганню банкрутства» у Збірнику науково-практичних статей обліково-економічного факультету Одеського національного економічного університету; «Сучасні шляхи підвищення управління дебіторською та кредиторською заборгованостями на прикладі підприємства ТОВ НВФ «Спеціальна електроніка» у Збірнику науково-практичних статей обліково-економічного факультету Одеського національного економічного університету.

ВИСНОВКИ

У результаті проведеного дослідження обліку та контролю дебіторської та кредиторської заборгованості, критичного аналізу економічної літератури з питань сутності, класифікації, проблемних питань обліку розрахунків та ознайомленням з організацією обліку та контролю у ТОВ НВФ «Спеціальна електроніка» зроблені висновки наведені нижче:

1. Досліджуючи економічну сутність та класифікацію дебіторської та кредиторської заборгованостей на підприємстві, було виявлено, що судження вітчизняних та зарубіжних вчених щодо сутності є неоднозначними. Таким чином, узагальнюючи всі підходи, слід вважати, що сутність дебіторської заборгованості, полягає у наступному: дебіторська заборгованість – це категорія, що відображає фінансові відносини щодо способів і строків розрахунків між постачальниками та покупцями, яка є оборотним або необоротним (залежно від строків заборгованості) активом постачальника – потенційно позитивним грошовим потоком. А кредиторська, в свою чергу, – це залучений капітал підприємства, що виник на основі відносин, які є юридично оформленими певними документами та набувають форми довгострокового або поточного (залежно від строковості) пасиву (зобов'язання). Більшість науковців, так і більшість підприємств класифікують дебіторську та кредиторську заборгованості згідно Плану рахунків активів та зобов'язань та/або П(С)БО 11 «Зобов'язання», П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість». Варто зазначити, що підприємство, виходячи із власних потреб та специфіки діяльності може самостійно обирати ту чи іншу ознаку класифікації. Так, ТОВ НВФ «Спеціальна електроніка» класифікують дебіторську заборгованість відповідно робочого Плану рахунків з відповідним аналітичним обліком по контрагентам.

2. Обліку дебіторської та кредиторської заборгованостей у ТОВ НВФ «Спеціальна електроніка» ведеться відповідно до чинного законодавства. Синтетичний облік дебіторської заборгованості ведеться відповідно до робочого плану рахунків, а саме на рахунках 36 «Розрахунки з

покупцями та замовниками» з наступними субрахунками: 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями»; 37 «Розрахунки з різними дебіторами» з такими субрахунками: 371 «Розрахунки за виданими авансами», 372 «Розрахунки з підзвітними особами», 374 «Розрахунки за претензіями» та 377 «Розрахунки з іншими дебіторами», а кредиторської – 63 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» з такими субрахунками: 631 «Розрахунки з вітчизняними постачальниками», 632 «Розрахунки з іноземними постачальниками»; 68 «Розрахунки за іншими операціями» з такими субрахунками: 681 «Розрахунки за авансами одержаними», 685 «Розрахунки з іншими кредиторами». Аналітичний облік розрахунків з дебіторами у ТОВ НВФ «Спеціальна електроніка» ведеться у розрізі кожного покупця. Винятком є розрахунки з підзвітними особами та розрахунки за претензіями, аналітичний облік яких ведеться за кожною підзвітною особою та у розрізі кожної претензії відповідно, а кредиторської заборгованості відповідно окремо за кожним постачальником та підрядником в розрізі кожного документа (рахунку) на сплату. Контроль за розрахунками здійснюється лише у вигляді щорічної інвентаризації, що є недостатнім для оптимізації розрахунків з дебіторами і кредиторами.

3. Для усунення недоліків обліку розрахунків підприємству потрібно приділити більше уваги для ведення документів, своєчасно складати договори з постачальниками та покупцями, для захисту себе від форс-мажорних обставин, пов'язаних з несвоєчасними поставками або несвоєчасними виплатами грошей. Регламентувати створення резерву сумнівних боргів для більш ефективного обліку розрахунків на підприємстві, відповідно наведеного прикладу. Більш прискіпливіше треба звернути увагу на роботу бухгалтерського відділу, бухгалтерський відділ не робить звірку заборгованостей на певний період, тому дуже складно отримати достовірну інформацію про стан заборгованості на певну дату. Для збільшення об'ємів виробництва та реалізації, залучення нових покупців, що будуть працювати на умовах повної передплати необхідно розробити на підприємстві систему знижок та регламентувати її на рівні підприємства.

4. На підприємстві необхідний попередній, поточний та заключний контроль за розрахунками на підприємстві, а саме для цього необхідно додати функції контролю до посадових інструкцій головного економісту з бухгалтерського обліку та аналізу господарської діяльності. Це дозволить проводити перевірки не тільки щорічно у вигляді інвентаризації, а і вигляді квартальних звірок, вибіркового звірок по заборгованостях. План контролю може включати в себе різноманітні заходи щодо перевірки розрахунків на підприємстві: перевірка відповідності облікової політики щодо розрахунків і норми діючого законодавства; перевірка правильності класифікації і оцінки заборгованостей, удосконалення, якщо це потрібно; звірка залишків заборгованості у фінансовій звітності з оборотно-сальдовими відомостями; перевірка дотримання строків, порядку документального оформлення та відображення заборгованостей на підприємстві; звірка даних договорів, документів на оплату та інших супровідних документів з даними відображеними у аналітичному та синтетичному обліку; перевірка правильності проведення взаємозаліків заборгованостей; формування рекомендацій та шляхів удосконалення обліку заборгованостей. Відповідні аналітичні процедури сприяють оптимізації розміру заборгованостей. В роботі виділено чотири етапи аналітичних процедур заборгованостей на підприємстві для більш ефективного контролю: аналіз динаміки складу та структури активів на підприємстві; аналіз динаміки складу кредиторської заборгованості на підприємстві; аналіз оборотності дебіторської і кредиторської заборгованості на підприємстві; аналіз ймовірності банкрутства на підприємстві.

5. Розглянувши фактори впливу на рентабельність продажу, серед яких були: швидкість одного обороту дебіторської заборгованості, візьмемо швидкість одного обороту кредиторської заборгованості, трудомісткість, продуктивність праці, матеріаломісткість, коефіцієнт співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованостей, виявлено, що найбільш впливовим фактором є швидкість одного обороту дебіторської заборгованості. Побудувавши лінію тренду, ми побачили, що на кожне закінчення звітної періоду, тобто року,

дебіторська заборгованість приблизно вирівнюється, та швидкість обороту дебіторської заборгованості становить приблизно 30-40 днів. Якщо зробити аналіз на основі років, то можна побачити тенденцію до повільного зниження швидкості обороту дебіторської заборгованості, що є позитивною тенденцією.

Таким чином, впровадивши всі заходи у життя, у ТОВ НВФ «Спеціальна електроніка» покращиться організація обліку та контролю дебіторської та кредиторської заборгованостей, а далі у свою чергу фінансового стану у цілому.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Барабаш, Ю. М. Проблеми управління кредиторської заборгованістю підприємства та шляхи їх вирішення /Ю.М. Барабаш // Перспективні напрями розвитку економіки, обліку, управління та права: теорія і практика, 2018. – №10 – с.14-18.
2. Белозерцев В. С. Особливості формування дебіторської заборгованості підприємств оптової торгівлі молочною групою товарів / В. С. Белозерцев // Технологічний аудит та резерви виробництва. – 2013. – № 1(3). – с. 3-9.
3. Біла О. А. Облік кредиторської заборгованості: вітчизняний та міжнародний досвід / О. А. Біла // Науковий вісник Миколаївського національного університету імені В. О. Сухомлинського. Серія : Економічні науки. – 2016. – № 1. – с. 29-33
4. Білик М.Д. Управління дебіторською заборгованістю підприємств / М.Д. Білик // Фінанси України. – 2008. – №12. – с. 24–36.
5. Бланк І.А. Управління активами/ І. А. Бланк – К.: Ника- Центр, Эльга, 2002. – 702 с.
6. Борисов А.Б. Великий економічний словник / А.Б. Борисов– М.: Кн. мир, 1999. – 895 с
7. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів / Ф.Ф. Бутинець та ін. – Житомир: ПП «Рута», 2009. – 912 с.
8. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: навчальний посібник [для студ. спец. «Облік і аудит» ВНЗ] / Ф.Ф. Бутинець, Л.Л. Горещька – Житомир: ПП «Рута», 2003. – 544 с.
9. Верхоглядова Н. І., Шило В.П., Ільїна С.Б. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика Навчально-практичний посібник./ Н.І. Верхоглядова, В.П. Шило, С.Б. Ільїна – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 536 с.

10. Волкова Н. А. Методичні підходи аналізу кризового стану та схильності до банкрутства / Н. А. Волкова, І. А. Сніткіна // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2017. – Вип. 17. – С. 798-801.

11. Волкова Н.А. Організація та методика економічного аналізу: навчальний посібник / Н. Волкова, Н. Подвальна – Одеса, 2013.– 267 с.

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

13. Волчек Р.М. Аналітичне забезпечення прийняття управлінських рішень: навчальний посібник для бакалаврів, магістрів та спеціалістів усіх напрямків підготовки / Р.М. Волчек, А.Л. Коляда, А.В. Коверда – Одеса, ОНЕУ. – 2016 – 105 с.

14. Гарасим П. М. Адміністрування розрахунків з дебіторами: контрольно-аналітичний аспект / П. М. Гарасим, М. П. Гарасим, Н. О. Лобода // Науковий вісник Буковинського державного фінансово-економічного університету. Економічні науки. – 2014. – Вип. 26. – с. 329-338.

15. Герчанівська С. В. Класифікація дебіторської заборгованості /С.В Герчанівська //Обліково-аналітичне забезпечення інноваційного розвитку – 2018. – с. 45-47.

16. Гнатенко Є. П., Волошина В. В. Аналіз співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства / Є. П. Гнатенко, В.В. Волошина// Науковий вісник МНУ ім. В.О. Сухомлинського. Сер. Економічні науки. Миколаїв, – 2015. – № 1 (4). – С. 38-42.

17. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами: практичний посібник / С.Ф. Голов, В.М. Костюченко – К.: Лібра, 2004. – 880 с.

18. Голов С. Ф. Фінансовий облік: Підручник / С. Ф. Голов, В. М. Костюченко, І. Ю. Кравченко – К. : Лібра, 2005. – 974 с.

19. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV [Електронний ресурс]: – Режим доступу: <https://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/436-15>

20. Губачова О. М., Мельник С. І. Облік у зарубіжних країнах Підручник /О.М. Губачова, С.І. Мельник – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 432 с.

21. Драбаніч А. В. Дебіторська заборгованість підприємства: поняття та структура / А. В. Драбаніч // Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: проблеми теорії, методології, організації. – 2016. – № 2. – с. 31-41.

22. Драбаніч А. В. Кредиторська заборгованість: поняття, сутність, відображення в обліку / А. В. Драбаніч // Вісник Одеського національного університету. Серія : Економіка. – 2017. – Вип. 4. – с. 127-131.

23. Дубровська Є. В. Управління дебіторською заборгованістю підприємств вантажного автотранспорту: автореф. дис. канд. екон. наук : 08.00.04 / Є. В. Дубровська // Укр. держ. акад. залізн. трансп. – Х., 2010. – 19 с.

24. Єдинак Т. С. Теоретичні аспекти організації контролю зовнішньоекономічних операцій підприємств на міжнародному та національному рівнях / Т. С. Єдинак, О. О. Книшек // Вісник Академії митної служби України. Серія : Економіка. – 2015. – № 1. – с. 100-106.

25. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_013.

26. Закревська О. Ю. Облік і контроль поточної дебіторської заборгованості підприємств торгівлі: автореф. дис... канд. екон. наук: 08.00.09. Київ, 2018. 21 с.

27. Кірейцев Г.Г. Фінансовий менеджмент: [навч. посібн.: курс лекцій] / Г.Г. Кірейцева – Житомир: ЖІТІ, 2001. – 432 с.

28. Ковтуненко К.В., Ковалик О.А. Управління дебіторською заборгованістю як інструмент зменшення фінансових ризиків на малих підприємствах. Економ. журн. Одес. політехн. ун-ту. 2017. № 1(1) – с. 52–57

29. Кондукова Е.В., Лісовий А.В. Аналітичні аспекти податкового дослідження стану розрахунків з контрагентами /Е.В. Кондукова, А.В. Лісовий// Сталий розвиток економіки. – 2010. – № 3. – с. 285–290.

30. Кононенко, Ж. А., Попенко Ю. О. Аналітичні особливості кредиторської заборгованості на підприємстві /Ж.А. Кононенко, Ю.О. Попенко// Міжнародна науково-практична конференція «Наукове забезпечення економічного розвитку, правового регулювання і управління в агропромисловому комплексі», 2019 року – с 201-208

31. Концептуальної основи фінансової звітності [Електронний ресурс]: – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_009

32. Костирко, Р. О., Цірук О. В. Методика і організація контролю та аналізу кредиторської заборгованості підприємства /Р.О. Костирко, О.В. Цірук// Diss. Тернопіль: ТНЕУ – 2018. – с. 115-117

33. Ксьондз С.М. Проблеми формування фінансових ресурсів підприємств / С.М. Ксьондз // Економіка і суспільство – 2017 .– № 10. – С. 611–615.

34. Кусик, Н. Л., Шатковська М. С.. Управління кредиторською заборгованістю підприємства /Н.Л. Кусик, М.С. Шатковська// Ринкова економіка: сучасна теорія і практика управління – 2019. – с. 105-119.

35. Лишиленко О. В. Бухгалтерський облік: навч.посібник. /О.В. Лишиленко – К.: Центр навчальної літератури, 2008. – 623 с.

36. Мазуренко В. О. Вдосконалення функцій управління дебіторською заборгованістю /В.О. Мазуренко// Молодий вчений. – 2018. – № 9 (61). – с. 498-500.

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

38. Міжнародний стандарту бухгалтерського обліку 32 «Фінансові інструменти: подання» [Електронний ресурс]: – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_029

39. Москалюк Г. О. Облік та контроль дебіторської заборгованості: існуючі проблеми та шляхи їх вирішення / Г. О. Москалюк // Вісник Національного університету «Львівська політехніка» «Менеджмент та підприємництво в

Україні: етапи становлення і проблеми розвитку». № 721. – Львів: Вид-во Львівської політехніки, 2012. – с. 173-179.

40. Москалюк Г. О. Система внутрішнього контролю дебіторської та кредиторської заборгованості: напрямки удосконалення і розвитку / Г. О. Москалюк. // Ефективна економіка. – 2013. – № 3. – с. 25-28

41. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 124 «Доходи» [Електронний ресурс]: затверджено Наказом Міністерства фінансів України 24.12.2010 № 1629 – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/z0089-11>

42. Непочатова В. С. Внутрішній контроль розрахунків з покупцями та замовниками / В. С. Непочатова // Молодий вчений. – 2016. – № 3. – с. 134-138.

43. Облік та аналіз дебіторської заборгованості в системі управління підприємств оптової торгівлі : монографія / Н. С. Акімова, О. В. Топоркова, Т. О. Євлаш, О. О. Говоруха. – Харків : ХДУХТ, 2016. – 293 с.

44. Олійник С. О. Шляхи удосконалення обліку дебіторської заборгованості / С. О. Олійник // Журнал Науковий огляд. – 2018. – с. 238-240

45. Офіційний сайт ТОВ НВФ «Спеціальна електроніка» [Електронний ресурс]: – Режим доступу: <http://www.specel.com.ua/>

46. Партин Г.О. Управлінський облік: навч. посіб. / Г.О. Партин, А.Г. Загородній// К.: Знання, 2007. – 303 с.

47. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств й організацій[Електронний ресурс]: затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291 – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>

48. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_013.

49. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» [Електронний ресурс]: затверджений наказом Міністерства фінансів України №237 від 08.10.1999 (із змінами та доповненнями). – Режим доступу: http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99_9.

50. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» [Електронний ресурс]: затверджений наказом Міністерства фінансів України №20 від 31.01.2001 (із змінами та доповненнями). – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>

51. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти» [Електронний ресурс]: затверджений наказом Міністерства фінансів України №559 від 30.11.2004 (із змінами та доповненнями). – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/z1050-01>

52. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів» [Електронний ресурс]: затверджений наказом Міністерства фінансів України №193 від 10.08.2000 (із змінами та доповненнями). – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/z0515-00>

53. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань [Електронний ресурс]: затверджено Наказами Міністерства фінансів від 02.09.2014 року № 879. – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14/stru>

54. Постанова «Про суми та склад витрат на відрядження державних службовців, а також інших осіб, що направляються у відрядження підприємствами, установами та організаціями, які повністю або частково утримуються (фінансуються) за рахунок бюджетних коштів» [Електронний ресурс]: затверджений наказом Кабінету міністрів України №98 від 02.02.2011 (із змінами та доповненнями). – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/98-2011-%D0%BF>

55. Садовська І. Б. Бухгалтерський облік : навч. посіб. / І. Б. Садовська, Т. В. Божидарнік, К. Є. Нагірська– К. : Центр учбової літератури, 2013. – 688 с.

56. Семенова Е.Д. Прогнозування ризику банкрутства підприємств на основі статистичних моделей. Geopolitical processes in the world today: collection of scientific articles /Е.Д. Семенова// Vienna, Austria, 2016. — p.129-132

57. Стельмащук А.М., Смоленюк П.С. Бухгалтерський облік. Навчальний посібник навчальний посібник /А.М. Стельмащук, П. С. Смоленюк – К.: Центр учбової літератури, 2007. – 528 с.

58. Стоун Д. Бухгалтерський облік та фінансовий аналіз /Стоун Д., Хітчінг К.– М.: Сирин, 1998. – 302 с.

59. Ступницька Т. М. Кредиторська заборгованість підприємства: оцінка та механізми управління / Т. М. Ступницька, Т. Д. Маркова, І. М. Бамбуляк, Н. М. Кулік // Економіка харчової промисловості. – 2018. – Т. 10, Вип. 4. – с. 66-78.

60. Тирінов А. В. Дебіторська заборгованість підприємства: специфіка і сутність / А. В. Тирінов // Причорноморські економічні студії. – 2016. – Вип. 9(2). – с. 112-116.

61. Цивільний кодекс України від від 18.03.2004 року № 1618-IV [Електронний ресурс]: – Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15/ed20180218>

62. Чабанова Н.В. Бухгалтерський фінансовий облік: посібник / Н.В. Чабанова, Ю.А. Василенко// К.: Академія, 2004. – 672 с.

63. Шара Є. Ю. Фінансовий облік I : навч. посібник / Є. Ю. Шара, І. Є. Соколовська-Гонтаренко// Держ. фіскальна служба України, Нац. ун-т Держ. податкової служби України. – К. : Центр учб. літ., 2017. –336 с.

64. Шип В.Ю. Дебіторська заборгованість: сутність та класифікація / В.Ю. Шип// Науковий вісник Ужгородського національного університету Серія: Економіка. – Вип. 29, Ч. 2. – 2010. – с. 96-99.

65. Шрайбер І.І. Основні напрямки та заходи по запобіганню банкрутства /І.І. Шрайбер// Збірник науково-практичних статей обліково-економічного факультету Одеського національного економічного університету, 2019 – с. 300-304

66. Шрайбер І.І. Сучасні шляхи підвищення управління дебіторською та кредиторською заборгованостями на прикладі підприємства ТОВ НВФ «Спеціальна електроніка» /І.І. Шрайбер// Збірник науково-практичних статей обліково-економічного факультету Одеського національного економічного університету, 2018 – с. 207-210

67. Югас Е.Ф. Економічна сутність договірних відносин підприємства та форми розрахунків з постачальниками і підрядниками /Е.Ф. Югас// Економічний вісник університету. – 2011. – № 17/2 – с. 2-5.

68. Янковой А. Г. Основи економічного моделювання / А.Г. Янковой// Одеса: Ротапринт ОГЭУ, 2006. – 133 с.

69. 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.