

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра Бухгалтерського обліку та аудиту
(повна назва кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри _____
(підпис)
Лоханова Н.О.
(прізвище та ініціали)
« ____ » _____ 2020 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, аудит та аналіз в системі управління дебіторською
заборгованістю та зобов'язаннями торговельного підприємства
(на прикладі ТОВ «ТАВРІЯ В»)»

Виконавець:

студентка 6 курсу групи 61 ФМОІТ

Гонгало Олександра Олегівна
(прізвище, ім'я, по батькові) (підпис)

Науковий керівник:

кандидат економічних наук, доцент
(науковий ступінь, вчене звання)

Шерер Ігор Леонідович
(прізвище, ім'я, по батькові) (підпис)

ЗМІСТ

	Стор.
ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З	
ДЕБІТОРАМИ ТА КРЕДИТОРАМИ	6
1.1. Сутність та поняття дебіторської та кредиторської заборгованості та порядок їх класифікації	6
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку дебіторської та кредиторської заборгованості	12
1.3. Порівняльний аспект обліку кредиторської заборгованості підприємства за П(С)БО та МСФЗ.....	18
Висновки до розділу 1.....	23
РОЗДІЛ 2. ПРАКТИКА ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА	
КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ В ТОВ «ТАВРІЯ В».	25
2.1. Організаційно-економічна характеристика ТОВ «ТАВРІЯ В»...	25
2.2. Організація первинного обліку дебіторської та кредиторської заборгованості	31
2.3. Організація бухгалтерського обліку розрахунків із дебіторами та кредиторами	40
Висновки до розділу 2.....	50
РОЗДІЛ 3. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА МЕТОДИКА АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ	
ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ	
В ТОВ «ТАВРІЯ В».....	52
3.1. Методика проведення аудиту розрахунків з дебіторами та кредиторами в ТОВ «ТАВРІЯ В».....	52
3.2. Аналіз співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості ТОВ «ТАВРІЯ В».....	62
3.3. Визначення оптимального розміру товарної дебіторської заборгованості для ТОВ «ТАВРІЯ В».....	70
Висновки до розділу 3.....	81
ВИСНОВКИ.....	83
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	88
ДОДАТКИ.....	96

ВСТУП

Актуальність теми. В сучасних умовах розвитку ринкових відносин в Україні значна увага приділяється таким поняттям, як дебіторська та кредиторська заборгованість. Головною проблемою в даних умовах господарювання є неповне та несвоєчасне виконання суб'єктами своїх зобов'язань. Це проявляється в порушенні домовленостей між сторонами, стосовно строків оплати та поставки товарів, робіт, послуг. Розрахункові операції представляють собою основу фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання, при здійсненні яких, з однієї сторони, виникає дебіторська заборгованість, а з іншої – кредиторська. Необхідно відзначити, що виникнення останньої негативно впливає на діяльність суб'єкта господарювання. Таким чином, господарюючим суб'єктам необхідно здійснювати ефективне управління дебіторською та кредиторською заборгованістю, постійно аналізувати їх рівень та не допускати прострочення.

Дебіторська та кредиторська заборгованість представляють собою природну складову бухгалтерського балансу господарюючого суб'єкта та виступають безумовною характеристикою фінансового стану підприємства у звітному періоді. Необхідно звернути увагу, що сам факт існування дебіторської заборгованості вважається кредитуванням підприємством своїх клієнтів. Дебіторська заборгованість на підприємстві формується саме з боргів покупців. Отже, головним завданням управління рухом дебіторської заборгованості є своєчасне та достатнє надходження коштів від клієнтів. Таким чином, кредитна політика підприємства повинна відповідати його економічним інтересам, тому що її наслідки безпосередньо впливають на ліквідність балансу.

Основні проблеми дебіторської та кредиторської заборгованості у теоретичних та практичних працях досліджувалися українськими та іноземними вченими, серед яких: Білик М.Д. [5], Бланк І.А. [6], Бутинець Ф.Ф. [10], Верхоглядова Н.І. [12], Власова І.О. [13], Голов С.Ф. [21], Гончарук Р.П. [22], Гуня В.О. [25], Кияшко О.М. [28], Лігоненко Л.О. [33], Лінник В.Г. [32], Матицина Н.О. [35], Остапченко Н.В. [45], Палій В.Ф. [46], Партин Г.О. [47],

Стоун Д. [71], Сурніна К.С. [72], Ткаченко Н.М. [73], Цал-Цалко Ю.С. [75], Чебанова Н.В. [77], Юджин Ф. [78]. Аналіз наукової літератури свідчить про те, що питання, пов'язані зі систематизацією методики обліку, аудиту та аналізу дебіторської та кредиторської заборгованості, поки що залишаються у дискусійній формі та потребують ретельного вивчення.

Таким чином, вищевикладене зумовлює актуальність теми кваліфікаційної роботи.

Мета і завдання дослідження. Метою написання кваліфікаційної роботи є вивчення теоретичних положень та практичних аспектів обліку, аудиту та аналізу дебіторської та кредиторської заборгованості, а також розробка напрямів удосконалення діючої системи управління дебіторською та кредиторською заборгованістю в ТОВ «ТАВРІЯ В». Для забезпечення досягнення мети в кваліфікаційній роботі поставлені наступні завдання:

- визначити основні теоретичні положення обліку дебіторської та кредиторської заборгованості, зокрема з'ясувати їх сутність, особливості оцінки та класифікації;
- розглянути нормативно-правову базу обліку розрахунків з дебіторами та кредиторами;
- ознайомитися з особливостями міжнародного обліку дебіторської та кредиторської заборгованості;
- надати організаційно-економічну характеристику ТОВ «ТАВРІЯ В» та провести аналіз його фінансового стану;
- розглянути особливості бухгалтерського обліку дебіторської та кредиторської заборгованості в ТОВ «ТАВРІЯ В»;
- розробити конструктивні пропозиції стосовно вдосконалення діючої системи обліку дебіторської та кредиторської заборгованості в ТОВ «ТАВРІЯ В»;
- визначити основні концепції аудиту розрахунків з дебіторами та кредиторами;
- провести аналіз співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості в ТОВ «ТАВРІЯ В»;

– здійснити розрахунок оптимального розміру товарної дебіторської заборгованості для ТОВ «ТАВРІЯ В».

Об’єкт дослідження. Об’єктом дослідження є система бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємстві ТОВ «ТАВРІЯ В».

Предмет дослідження. Предметом дослідження є сукупність організаційних, методичних, технічних прийомів організації, обліку, аналізу та аудиту дебіторської та кредиторської заборгованості.

Методика дослідження. В процесі написання кваліфікаційної роботи використовувалися загальнонаукові (аналіз, синтез, індукція, дедукція) та спеціальні (безпосереднє спостереження, групування, графічний метод, порівняння, опитування) методи. Крім того, було використано аналіз коефіцієнтів та прийом порівняння – для виявлення критеріїв ефективності управління дебіторською та кредиторською заборгованістю. Розрахунково-аналітичні методи використовувалися при визначенні оптимального розміру товарної дебіторської заборгованості.

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою дослідження були законодавчі, нормативно-правові документи, інструкції, методичні вказівки, національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку, МСФЗ, МСА, збірники наукових праць, монографії, автореферати дисертацій, навчальні посібники, інформація з періодичних видань тощо. Також використовувались ресурси глобальної мережі Інтернет для отримання актуальної інформації стосовно обліку, аудиту та аналізу дебіторської та кредиторської заборгованості. У процесі написання кваліфікаційної роботи було запрошено та отримано інформацію безпосередньо з аналізованого підприємства ТОВ «ТАВРІЯ В» стосовно обліку розрахунків з дебіторами та кредиторами, зокрема первинні, розпорядчі, реєстраційні документи, фінансова звітність тощо.

Публікації та апробація результатів дослідження. За результатами дослідження опубліковано тези доповіді на конференції: «Порівняльний аспект обліку кредиторської заборгованості підприємства за П(С)БО та МСФЗ».

ВИСНОВКИ

За результатами дослідження зроблено наступні висновки та пропозиції.

На сьогоднішній день не існує єдиного підходу до визначення сутності понять «дебіторська заборгованість» та «кредиторської заборгованості». Провівши детальний аналіз існуючих підходів до сутності дебіторської та кредиторської заборгованості в науковому середовищі нами були узагальнені та запропоновані наступні їх визначення.

Дебіторська заборгованість – це фінансова категорія, яка представляє собою сукупність специфічних фінансових відносин з приводу способів та строків розрахунків між постачальниками та покупцями, яка набуває форми оборотного або необоротного (залежно від строковості заборгованості) активу постачальника – потенційно позитивного грошового потоку.

Кредиторська заборгованість – це зобов’язання, які виникають в результаті правових відносин між сторонами, які мають документальне підтвердження стосовно тимчасового залучення суб’єктом господарювання у власне користування грошових коштів, які йому не належать.

Під класифікацією дебіторської та кредиторської заборгованості розуміють групування розрахунків з дебіторами та кредиторами за певними ознаками залежно від певних критеріїв чи для досягнення певних цілей.

Дебіторську та кредиторську заборгованість регламентують чинні нормативно-правові документи, які забезпечують облік та контроль за правильним та раціональним використанням коштів.

Якщо розглядати міжнародну практику бухгалтерського обліку то треба зазначити, що в Міжнародних стандартах фінансової звітності (МСФЗ) немає спеціального стандарту, присвяченому дебіторській та кредиторській заборгованості. Визначення, класифікація, порядок відображення в обліку дебіторської та кредиторської заборгованості регулюються МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». До кредиторської заборгованості застосовується МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов’язання та умовні активи». Інформація у

фінансовій звітності про дебіторську та кредиторську заборгованість викладається згідно з МСБО 1 «Фінансова звітність» та МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання».

Сьогодні, коли українські підприємства співпрацюють із зарубіжними партнерами, набуває актуальності питання необхідності приведення вітчизняної системи обліку до вимог міжнародних стандартів. У обліку розрахунків із кредиторами за П(С)БО та МСФЗ є низка відмінностей, але є і спільні риси. На нашу думку, для досягнення єдиного погляду в розумінні облікової категорії «кредиторська заборгованість» необхідно розглядати її як зобов'язання, яке виникає під час господарських відносин, та підлягає поверненню в певний строк.

Компанія «ТАВРІЯ В» – всеукраїнська мережа супермаркетів, заснована у 1992 році. Ключові бізнес-напрямки компанії: роздрібна торгівля; підприємства громадського харчування; виробництво власної продукції; будівництво та девелопмент; приват-лейбл.

Бухгалтерський облік на підприємстві автоматизований з використанням програмного забезпечення 1С-Підприємство 7.7 – 8.3, Турбо-бухгалтер та інших.

ТОВ «ТАВРІЯ В» здійснює складає фінансову звітність відповідно до МСФЗ.

Організація обліку розрахунків з дебіторами та кредиторами в ТОВ «ТАВРІЯ В» в цілому відповідає вимогам чинного законодавства. Проте існують певні недоліки:

1. В Наказі про облікову політику ТОВ «ТАВРІЯ В» відсутній графік документообігу. Ми вважаємо, що цей недолік необхідно виправити, оскільки наявність даного документу сприятиме покращенню усієї роботи на підприємстві, посиленню контрольних функцій бухгалтерського відділу.

2. Належним чином не організований облік розрахунків із покупцями та замовниками. На нашу думку, доцільним буде впровадження в ТОВ «ТАВРІЯ В» плану-графіку роботи з дебіторами стосовно інкасації заборгованості, яка базується на інвентаризації заборгованості, її ранжуванні за строками, забезпеченості та надійності повернення. Такий план-графік полегшить роботу

бухгалтера, дозволить ефективно управляти дебіторською заборгованістю, вчасно виявляти прострочену заборгованість та швидко приймати рішення стосовно дебіторів, які не вчасно розраховуються з підприємством.

3. Належним чином не організований облік розрахунків із постачальниками та підрядниками. Для вдосконалення аналітичного обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками в ТОВ «ТАВРІЯ В» необхідно впровадити в облікову систему наступні первинні документи:

3.1. «Відомість розрахунків із постачальниками (підрядниками)» – в якій будуть відображатися всі операції, які здійснювалися з кожним постачальником (підрядником) протягом року. Ведення даного документу дасть можливість співробітнику бухгалтерії ТОВ «ТАВРІЯ В», який веде облік розрахунків із постачальниками та підрядниками, щодня правильно планувати платіжний баланс та здійснювати своєчасне погашення кредиторської заборгованості.

3.2. «Журнал надходження товарно-матеріальних цінностей (послуг) від постачальників (підрядників)» – хронологічний перелік первинних документів стосовно отримання від постачальників (підрядників) товарно-матеріальних цінностей (послуг).

На нашу думку, введення вище перерахованих документів дасть можливість вдосконалити облік кредиторської заборгованості в ТОВ «ТАВРІЯ В» шляхом забезпечення контролю своєчасності розрахунків за кожною поставкою товарно-матеріальних цінностей, що, в свою чергу, підвищить рівень платіжної дисципліни ТОВ «ТАВРІЯ В».

В процесі проведення аудиту розрахунків з дебіторами та кредиторами нами були виконані наступні дії:

- розроблено модель аудиту розрахунків з дебіторами та кредиторами;
- сформовані тести внутрішнього контролю дебіторської заборгованості та зобов'язань;
- розроблені план та програма аудиту;
- сформовані робочі документи з відображенням в них виявлених невідповідностей;

- розроблений аудиторський висновок;
- надані рекомендації стосовно вдосконалення аналітичного обліку кредиторської заборгованості. В обліку пропонується ввести аналітичні рахунки до субрахунку 631 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками», а саме: 631.1.1 «Заборгованість за товари з майбутньою оплатою»; 631.1.2 «Заборгованість за роботи та послуги з майбутньою оплатою»; 631.2.1 «Заборгованість за товари, відстрочена»; 631.2.2 «Заборгованість за роботи і послуги, відстрочена»; 631.3.1 «Прострочена заборгованість за товари»; 631.3.2 «Прострочена заборгованість за роботи та послуги»; 632.1.1 «Заборгованість за товари, роботи, послуги з іноземними постачальниками з майбутньою оплатою»; 632.2.1 «Заборгованість за товари, роботи, послуги з іноземними постачальниками, відстрочена»; 632.3.1 «Заборгованість за товари, роботи, послуги з іноземними постачальниками, прострочена».

Саме за допомогою вищевказаних рахунків відстежуються кредиторська заборгованість, терміни її погашення.

Аналіз співвідношенням дебіторської та кредиторської заборгованості свідчить про наступне:

- загальний обсяг дебіторської заборгованості зменшився протягом аналізованого періоду. Цьому сприяло скорочення обсягу дебіторської заборгованості за розрахунками;
- загальний розмір кредиторської заборгованості протягом року збільшився. Це відбулося за рахунок збільшення іншої поточної кредиторської заборгованості;
- порівняльний аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості показав, що кредиторська заборгованість значно перевищує дебіторську;
- співвідношення між заборгованостями нераціональне, оскільки кредиторська заборгованість не повинна перевищувати дебіторську заборгованості більше ніж на 10 %.

Основою управління фінансами на підприємствах торгівлі є ефективне управління товарною дебіторською заборгованістю. Політика управління

дебіторською заборгованістю на торговельних підприємствах повинна бути направлена на розширення обсягів реалізації продукції, оптимізацію розміру та своєчасне її погашення. Рівень прибутковості товарної дебіторської заборгованості знаходиться в прямій залежності з витратами (явними, не явними), які виникають у зв'язку з наданням кредиту.

Для того щоб досягти максимальний економічний ефект від кредитної політики, необхідно орієнтуватися на певний інтегрований показник. Оптимальний рівень дебіторської заборгованості встановлюється таким чином: менший рівень заборгованості неможливий, а більший – економічно недоцільний.

Дотримання дебіторами договірних термінів платежів дасть змогу ТОВ «ТАВРІЯ В» своєчасно розраховуватися з кредиторами та мати у своєму розпорядженні вільні кошти в обігу. Більш швидка оборотність кредиторської заборгованості компенсується перевищенням коштів, які надійшли від дебіторів, над сумами, сплаченими кредиторам.

На основі методики розрахунку оптимального розміру дебіторської заборгованості аналізоване підприємство має можливість обрати найбільш ефективну форму управління дебіторською заборгованістю, що є, в свою чергу, додатковим джерелом отримання готівкових коштів для фінансування поточної діяльності.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Адамович Н. Нестійке постачання: поворотний РК чи зворотний продаж?: Податки & бухоблік, липень 2020 № 60 // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2020/july/issue-60/article-109895.html> (дата звернення: 09.09.2020).
2. Альошкіна Н. Відступлення вимоги боргу за гроші: Податки & бухоблік, липень 2020 № 53 // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2020/july/issue-53/article-109431.html> (дата звернення: 10.09.2020).
3. Альошкіна Н. Оплата проживання у відрядженні: «за себе та того хлопця»: Податки & бухоблік, вересень 2020 № 74 // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2020/september/issue-74/article-110736.html> (дата звернення: 29.09.2020).
4. Амброзьяк Н. Розрахунки з кредиторами та дебіторами: Податки & бухоблік, липень 2020 № 59 // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2020/july/issue-59/article-109782.html> (дата звернення: 14.09.2020).
5. Білик М.Д. Управління дебіторською заборгованістю підприємства // Фінанси України. – 2003. – № 12. – С. 24-36.
6. Бланк И.А. Словарь-справочник финансового менеджера. Киев: «Ника-Центр», 1998. – 480 с.
7. Бланк И.А. Управление активами и капиталом. К.: Ника-Центр, Эльга, 2003. – 448 с.
8. Борисов А.Б. Большой экономический словарь / А.Б. Борисов; сост. А.Б. Борисов. – Изд. 2-е, перераб. и доп. – Москва: Книжный мир, 2006. – 543 с.
9. Бутинець Ф.Ф. Аудит: навч. посіб. / Ф.Ф. Бутинець. – Ж.: ПП «Рута», 2002. – 672 с.
10. Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів – 8-ме вид., доп. і перероб. / за заг. ред. Ф.Ф. Бутиця. – Житомир: ПП «Рута», 2009. – 912 с.
11. Ватуля І.Д. Організація і методика аудиту процесу реалізації продукції на підприємствах: навч. посіб. / І.Д. Ватуля, Т.Є Дугар. // Наукові праці Полтавської державної аграрної академії. – Вип. 2 (7). – Т.2. – Полтава: ПДАА. – 2013. – 328 с.

12. Верхоглядова Н.І. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика / Н.І. Верхоглядова, В.П. Шило, С.Б. Ільїна та ін. – К.: Центр учбової літератури, 2010. – 536 с.
13. Власова І.О. Облік розрахунків з дебіторами та кредиторами: автореф. дисертації на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.06.04 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит. Донецьк, 2005. – 20 с.
14. Волкова І.А. Фінансовий облік-1 / І.А. Волкова. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 228 с.
15. Вороная Н. Випадки обов'язкової інвентаризації: Податки & бухоблік, вересень 2020 № 77 // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2020/september/issue-77/article-110997.html> (дата звернення: 30.09.2020).
16. Вороная Н. Строки подання Звіту про використання коштів: Податки & бухоблік, вересень 2020 № 77 // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2020/september/issue-77/article-110985.html> (дата звернення: 03.10.2020).
17. Гасіч А. Аудит розрахунків з постачальниками та покупцями / А.Гасіч // Аудитор України. – 2014. – № 10 (227).
18. Гнатенко Є.П. Аналіз співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства / Є.П. Гнатенко, В.В. Волошина. Науковий вісник МНУ імені В.О. Сухомлинського. Економічні науки № 1 (4). 2015. С. 38-42.
19. Гнатенко Є.П. Щодо аналізу стану дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємстві. Економічні науки. Сер.: Облік і фінанси. – 2013.
20. Гойко М.В. Проблеми автоматизації аудиту в Україні / М.В. Гойко // Управління розвитком. – 2012. – № 7. – С. 106-107.
21. Голов С.Ф., Костюченко В.М. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами: практ. посіб. Київ: Лібра, 2004. – 880 с.
22. Гончарук Р.П. Сутність та класифікація кредиторської заборгованості: колізії наукових підходів. Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки. 2012. № 1 (59). С. 48-51.
23. Горбачова О.М. Облік і аналіз дебіторської заборгованості: проблеми та шляхи їх вирішення / О.М. Горбачова, Л.В. Лахай // Торгівля і ринок. –

2010. – № 30. – Т.2. – С. 392-399.
24. Господарський Кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text> (дата звернення: 15.09.2020).
25. Гуня В.О. Удосконалення класифікації дебіторської заборгованості та її відображення у фінансовій звітності підприємств / В.О. Гуня. // Економічний простір. 2014. № 19. С. 124-131.
26. Іванілов О.С. Механізм управління дебіторською заборгованістю підприємства / О.С. Іванілов, В.В. Смачило, Є.В. Дубровська // Актуальні проблеми економіки. – 2007. – № 1. – С. 156-163.
27. Інструкція «Про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій»: Наказ МФУ від 30 листопада 1999 р. № 291. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text> (дата звернення: 14.09.2020).
28. 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.
29. Кім Ю.Г. Бухгалтерський та податковий облік: Первинні документи та порядок їх заповнення: навч. посіб. / Ю.Г. Кім. – К.: «Центр учбової літератури», 2014. – 600 с.
30. Конституція України від 28.06.1996 № 254к/96-ВР. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96-%D0%B2%D1%80#Text> (дата звернення: 14.09.2020).
31. Кручак Л.В. Аналіз дебіторської заборгованості підприємства. Матеріали міжнародної наукової конференції «Економіка та соціум: сучасний фундамент розвитку людства», м. Лейпциг (Німеччина), 2016.
32. Кужельний М.В., Лінник В.Г. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник. – К.: КНЕУ, 2001. – 334 с.
33. Лігоненко Л.О., Новікова Н.М. Управління дебіторською заборгованістю підприємства: навч. посіб. К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2005. – 275 с.
34. Лучков О.І. Визначення оптимального розміру дебіторської заборгованості

// Актуальні проблеми економіки. – 2003. – № 1. – С. 22-26.

35. Матіцина Н. Основи регулювання розрахункових відносин шляхом управління дебіторської заборгованістю // Бухгалтерський облік та аудит. – 2006. – № 12 – С. 38-42.
36. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» // URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013#Text (дата звернення: 10.09.2020).
37. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 32 «Фінансові інструменти: подання» // URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_029#Text (дата звернення: 10.09.2020).
38. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» // URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_051#Text (дата звернення: 10.09.2020).
39. Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 «Дохід від договорів з клієнтами» // URL: https://mof.gov.ua/storage/files/IFRS-15_ukr-compressed.pdf (дата звернення: 26.09.2020).
40. Міжнародний стандарт фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти» // URL: https://mof.gov.ua/storage/files/IFRS_9_Ukrainian-compressed.pdf (дата звернення: 10.09.2020).
41. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг: Видання 2016-2017 років Частина I // URL: https://mof.gov.ua/storage/files/2016-2017-IAASB-Handbook-Volume-1_%D1%83%D0%BA%D1%80.pdf (дата звернення: 09.10.2020).
42. Облік у зарубіжних країнах: курс лекцій для студентів напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит», в тому числі перепідготовка спеціалістів за спеціальністю 7.03050901 «Облік і аудит» денної та заочної форм навч. / Г.Г. Осадча, Н.М. Ніколаєнко. – К.: НУХТ, 2015. – 100 с.
43. Ольховик О. Комісія замість придбання: Податки & бухоблік, липень 2020 № 53 // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2020/july/issue-53/article-109429.html> (дата звернення: 17.09.2020).

44. Ольховик О. Продовжена позовна давність, або Коли тепер списувати безнадійку?: Податки & бухоблік, травень 2020 № 38-39 // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2020/may/issue-38-39/article-108451.html> (дата звернення: 22.09.2020).
45. Остапченко Н.В. Реструктуризація заборгованості як засіб підвищення ефективності діяльності підприємств харчової промисловості: автореф. дисертації на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.04 – економіка та управління підприємствами (харчова промисловість). Київ, 2010. – 22 с.
46. Палий В.Ф., Палий В.В. Финансовый учет: Учеб. пособие в 2-х ч. – М.: ФБК-ПРЕСС, 1998. – Ч. 1. – 304 с.
47. Партин Г.О., Загородній А.Г. Управлінський облік: навч. посіб. Київ: Знання, 2007. – 303 с.
48. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 15.09.2020).
49. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність: закон України від 21.12.2017 р. № 2258-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text> (дата звернення: 06.10.2020).
50. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 13.09.2020).
51. Про внесення змін до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (щодо удосконалення деяких положень): закон України від 05.10.2017 р. №2164-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2164-viii#Text> (дата звернення: 21.09.2020).
52. Про затвердження Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті: постанова НБУ від 21.01.2004 р. № 22. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0377-04#Text> (дата звернення: 29.09.2020).
53. Про затвердження Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон: наказ МФУ від 13.03.1998 р. № 59. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/>

laws/show/z0218-98#Text (дата звернення: 24.09.2020).

54. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: наказ МФУ від 07.02.2013 р. № 73. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення: 13.09.2020).
55. Про затвердження Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість»: наказ МФУ від 08.10.1999 р. № 237. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99#Text> (дата звернення: 15.09.2020).
56. Про затвердження Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»: наказ МФУ від 31.01.2001 р. № 20. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00#Text> (дата звернення: 15.09.2020).
57. Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні: постанова правління НБУ від 29.12.2017 р. № 148. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0148500-17#Text> (дата звернення: 29.09.2020).
58. Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: наказ МФУ від 24.05.1995 р. № 88 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text> (дата звернення: 25.09.2020).
59. Про затвердження Порядку визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей: постанова КМУ від 22.01.1996 р. № 116 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/116-96-%D0%BF#Text> (дата звернення: 27.09.2020).
60. Про затвердження форми Звіту про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, та Порядку його складання: наказ МФУ від 28.09.2015 р. № 841 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1248-15#Text> (дата звернення: 28.09.2020).
61. Про захист прав споживачів: закон України від 12.05.1991 р. № 1023-XII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1023-12#Text> (дата звернення: 13.09.2020).
62. Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: закон України від 08.07.2010 р. № 2464-VI URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2464-17#Text> (дата звернення: 01.10.2020).

63. Про результати суцільної інвентаризації дебіторської та кредиторської заборгованості і заходи щодо її скорочення: постанова КМУ від 29.04.1999 р. № 750. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/750-99-%D0%BF#Text> (дата звернення: 27.09.2020).
64. 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: постанова КМУ від 02.02.2011 р. № 98. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/98-2011-%D0%BF#Text> (дата звернення: 26.09.2020).
65. Прохорова О.С. Деякі питання обліку дебіторської та кредиторської заборгованості бюджетних установ / О.С. Прохорова // Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу. – 2015. № 3. – С. 100-104.
66. Сайт Таврії В // URL: <http://www.tavriav.org/about/> (дата звернення: 23.09.2020).
67. Свіриденко А. Підзвітна готівка: де «готівкова» межа?: Податки & бухоблік, червень 2020 № 52 // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2020/june/issue-52/article-109404.html> (дата звернення: 02.10.2020).
68. Свіриденко А. Товарний кредит/оплата векселем: Податки & бухоблік, липень 2020 № 53 // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2020/july/issue-53/article-109425.html> (дата звернення: 03.10.2020).
69. Солошенко Л. Один ВКО на підзвітну суму із зарплатою: чи можливо?: Податки & бухоблік, липень 2020 № 58 // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2020/july/issue-58/article-109756.html> (дата звернення: 24.09.2020).
70. Солошенко Л. ПН за другою подією: як виправити?: Податки & бухоблік, серпень 2020 № 68 // URL: <https://i.factor.ua/ukr/journals/nibu/2020/august/issue-68/article-110371.html> (дата звернення: 28.09.2020).
71. Стоун Д., Хитчинг К. Бухгалтерский учет и финансовый анализ; пер. с англ. Ю.А. Огибин, Г.А. Огибин. М.: Сирин, 1998. – 302 с.
72. Сурніна К.С. Удосконалення обліку дебіторської і кредиторської заборгованості промислових підприємств: автореф. дисертації на здобуття

- наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.06.04 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит. Луганськ: Східноукраїнський нац. ун-т ім. В. Даля, 2002. – 19 с.
73. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: підруч. Київ: Алерта, 2013. – 982 с.
74. Фінансовий аналіз. Навчальний посібник / М.Р. Лучко, С.М. Жукевич, А.І. Фаріон – Тернопіль: ТНЕУ, – 2016 – 304 с.
75. Цал-Цалко Ю.С. Фінансовий аналіз: підруч. Київ: Центр учбової літератури, 2008. – 566 с.
76. Цивільний Кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15#Text> (дата звернення: 13.09.2020).
77. Чебанова Н.В., Василенко Ю.А. Бухгалтерський фінансовий облік: посіб. Київ: Видавничий центр «Академія», 2002. – 672 с.
78. Юджин Ф. Бригхэм. Финансовый менеджмент / Юджин Ф. Бригхэм, Майкл С. Эрхардт. – 10-е изд. – СПб.: Питер, 2007. – 960 с.