

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
 (найменування кафедри)

Допущено до захисту
 Завідувач кафедри

 (підпис)
 «___» _____ 202__ 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 освітньої програми)

на тему: «Теоретико-методичні питання обліку, контролю, аналізу та
оподаткування розрахунків з дебіторами та кредиторами
(на прикладі ТОВ «ПРАЙМ-НЕТ»)»
 (назва теми)

Виконавець:

студентка ФМОІТ

Коцюбська Ольга Володимирівна _____

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Волчек Руслан Миколайович _____

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗМІСТ

ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ДЕБІТОРАМИ І КРЕДИТОРАМИ	8
1.1. Економічна сутність та класифікація розрахункових операцій.....	8
1.2. Порядок визнання та оцінки дебіторської заборгованості і зобов'язань підприємства.....	15
1.3. Міжнародний досвід обліку розрахунків з дебіторами.....	20
РОЗДІЛ 2. ДОСЛІДЖЕННЯ ПРАКТИКИ ОБЛІКУ, ОПОДАТКУВАННЯ ТА ВНУТРІШНЬОГО КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З ДЕБІТОРАМИ І КРЕДИТОРАМИ (НА ПРИКЛАДІ ТОВ «ПРАЙМ-НЕТ»).....	25
2.1. Загальна економічна характеристика ТОВ «ПРАЙМ-НЕТ»..	25
2.2. Аналіз фінансового стану підприємства.....	29
2.3. Діюча система обліку розрахунків з дебіторами і кредиторами на підприємстві, що досліджується.....	36
2.4. Оцінка стану внутрішнього контролю розрахункових операції та напрямки вдосконалення системи обліку і контролю на ТОВ «ПРАЙМ-НЕТ».....	56
РОЗДІЛ 3. ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ЕФЕКТИВНОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ЗАСОБІВ У РОЗРАХУНКАХ НА ТОВ «ПРАЙМ-НЕТ».....	63
3.1. Аналіз динаміки складу та структури розрахунків з дебіторами та кредиторами на ТОВ «ПРАЙМ-НЕТ».....	63
3.2. Аналітична оцінка ефективності використання засобів у розрахунках на досліджуваному підприємстві.....	70

3.3. Кореляційно-регресійний аналіз платоспроможності на ТОВ «ПРАЙМ-НЕТ».....	79
ВИСНОВКИ	91
Список використаних джерел	96
Додатки	104

ВСТУП

Актуальність теми. У сучасних умовах господарювання, коли підприємства недостатньо забезпечені оборотними засобами, стає поширеною ситуація постійного зростання дебіторської та кредиторської заборгованості.

Об'єктивною умовою діяльності будь-якого підприємства є встановлення дієвих господарських відносин із різними контрагентами на основі своєчасності та безперебійності розрахунків. Однак у процесі діяльності підприємство не завжди здійснює розрахунки з юридичними або фізичними особами одночасно з відчуженням майна, виконанням робіт, наданням послуг, що передбачає виникнення певних прав і зобов'язань покупців та постачальників перед підприємством, тобто приводить до виникнення дебіторської чи кредиторської заборгованості [2, с. 19].

Суттєве значення для системи управління підприємством має використання достовірної, якісної, прозорої та адекватної інформації щодо розрахунків з дебіторами і кредиторами, яка традиційно формується в системі бухгалтерського обліку.

Досліджували систему обліку, внутрішнього контролю, оподаткування, аналізу розрахунків з дебіторами і кредиторами багато вчених-теоретиків та практиків, зокрема М. Адамішин, М. Білик, І. О. Бланк, О. С. Бондаренко, А. Б. Борисов, І. О. Буряк, Ф. Ф. Бутинець, Ю. А. Василенко, І. О. Власова, С. Ф. Голов, Р. П. Гончарук, Л. Л. Горецька, Ж. В. Гребенчук, А. Г. Загородній, Г. Кірейцев, В. М. Костюченко, Ю. Крот, Н. В. Кудлаєва, О. І. Лучков, Н. Матицина, М. Макмінна, Г. О. Москалюк, Л. Ніколенко, Н. В. Остапченко, Г. О. Партин, К. С. Сурніна, Н. М. Ткаченко, М. Хохлов, Н. В. Чабанова, Д. І. Черкав та багато інших.

Аналіз праць науковців дав змогу зрозуміти зміст розрахунків з дебіторами і кредиторами, порядок ведення обліку дебіторської і кредиторської заборгованості, а також виявити низку проблем, які нині наявні у господарській діяльності підприємств під час проведення розрахункових операцій.

Сучасні умови господарювання вимагають вирішення низки проблем в царині теорії і практики бухгалтерського обліку, внутрішнього контролю, оподаткування, аналізу. Зокрема, мова йде про теоретичні і методичні аспекти класифікації та відображення заборгованості в обліку, невизначеність обліку простроченої і безнадійної заборгованості та її рефінансування, аналіз різних видів заборгованості, оптимізація автоматизації обліку взаєморозрахунків тощо.

Особливо актуальними ці питання є в умовах бурхливого науково-технічного прогресу та розвитку новітніх засобів комунікації. Все це робить галузь телекомунікацій, в якій функціонує досліджуване підприємство ТОВ «ПРАЙМ-НЕТ», стратегічно важливою сферою економічної діяльності, оскільки віртуалізація багатьох суспільних відносин, що спостерігається останнім часом, є перспективним напрямом розвитку нашого суспільства в умовах європейського вектору розвитку України.

Отже, все вищесказане визначає актуальність теми дослідження та необхідність подальших науковообґрунтованих досліджень.

Мета й завдання дослідження. Метою кваліфікаційної роботи магістра є обґрунтування теоретичних, організаційно-методичних та практичних положень щодо обліку, оподаткування та внутрішнього контролю розрахунків з дебіторами та кредиторами, а також формування комплексу рекомендацій щодо удосконалення практики обліку та контролю розрахункових операцій на досліджуваному підприємстві.

Згідно основної мети у кваліфікаційній роботі вирішено низку завдань:

- розкрити економічну сутність, порядок визнання та оцінки дебіторської заборгованості і зобов'язань підприємств в Україні;
- розглянути класифікацію розрахункових операцій для цілей бухгалтерського обліку;
- вивчити міжнародний досвід обліку розрахунків з дебіторами;
- ознайомитись з особливостями фінансової-господарської діяльності досліджуваного підприємства ТОВ «ПРАЙМ-НЕТ»;
- провести аналіз фінансового стану підприємства;

- здійснити аналітичну оцінку ефективності управління коштами у розрахунках на досліджуваному підприємстві;
- вивчити систему обліку розрахунків з дебіторами і кредиторами на підприємстві, що досліджується;
- оцінити систему внутрішнього контролю розрахункових операцій та надати комплекс рекомендацій щодо вдосконалення системи обліку і контролю на ТОВ «ПРАЙМ-НЕТ»;
- побудувати економіко-математичну модель, за результатами якої стане можливо надати рекомендації щодо поліпшення платоспроможності досліджуваного підприємства й збільшення рівня рентабельності його господарської діяльності.

Об’єкт дослідження. Об’єктом дослідження у кваліфікаційній роботі є організація обліку, аналізу, оподаткування та контролю розрахунків з дебіторами і кредиторами на вітчизняних підприємствах.

Предмет дослідження. Предметом дослідження у кваліфікаційній роботі є теоретичні засади, методика та практика бухгалтерського обліку, контролю, оподаткування та аналізу розрахунків з дебіторами і кредиторами на досліджуваному підприємстві.

Методи дослідження. Основним методом дослідження у кваліфікаційній роботі є системний підхід, застосування якого дало можливість досягти необхідних результатів та обґрунтованих висновків.

Для досягнення мети даної роботи в процесі дослідження застосовувалися загальнонаукових методи, зокрема: методи індукції, дедукції – при дослідженні теоретичних питань бухгалтерського обліку розрахункових операцій; аналізу і синтезу – для вивчення спільних ознак та розбіжностей у наукових підходах до облікового відображення, організації внутрішнього контролю, оподаткування розрахунків з дебіторами і кредиторами; спостереження та порівняння – для з’ясування реального стану системи обліку та внутрішнього контролю господарської діяльності ТОВ «ПРАЙМ-НЕТ»; статистичні методи – для побудови економіко-математичної моделі, яка відображає стан

платоспроможності на досліджуваному підприємстві; аналіз коефіцієнтів та прийом порівняння – для визначення резервів зростання обсягу наданих телекомунікаційних послуг й, як наслідок, підвищення рівня рентабельності діяльності ТОВ «ПРАЙМ-НЕТ» і його платоспроможності.

Інформаційною базою дослідження у кваліфікаційній роботі послужили законодавчо-нормативні акти України, науково-методичні праці вітчизняних і зарубіжних вчених, матеріали наукових конференцій, довідкові та інформаційні видання, періодичні видання з питань обліку, контролю, оподаткування, аналізу розрахунків з дебіторами і кредиторами тощо. Інформаційні ресурси всесвітньої мережі Інтернет також були важливим джерелом інформації, що дали можливість якісно провести дослідження. Практичну складову для дослідження було отримано на ТОВ «ПРАЙМ-НЕТ», зокрема за аналізований період вивчались статутні документи, накази та розпорядження керівництва, первинні документи та реєстри автоматизованого обліку, фінансова, податкова і статистична звітність та ін.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (68 найменувань) та 74-х додатків. Загальний обсяг роботи становить 103 сторінки. Основний зміст викладено на 95 сторінках. Робота містить 21 таблицю, 24 рисунки.

Публікації та апробація результатів дослідження. За результатами виконання кваліфікаційної роботи магістра підготовлено 2 статті Збірнику науково-практичних статей. ОНЕУ. ФМОІТ (кафедра економічного аналізу) у 2020 році:

- Особливості проведення процедури контролю розрахунків з дебіторами на прикладі телекомунікаційного підприємства (С. 425-432);
- Особливості оптимізації обсягів дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги на телекомунікаційних підприємствах (С. 432-436).

ВИСНОВКИ

Теоретичне дослідження та вивчення діючої системи обліку та внутрішнього контролю розрахунків з дебіторами і кредиторами на ТОВ «ПРАЙМ-НЕТ» дозволило зробити такі загальні висновки.

1. У сучасних умовах господарювання пріоритетне значення для розвитку економічних відносин має своєчасне проведення розрахункових операцій. Важливим для будь-якого підприємства є ефективно організований облік розрахункових операцій, метою якого є формування інформації про дебіторську та кредиторську заборгованість з різним ступенем деталізації даних, групування її і накопичення в необхідних аналітичних розтинах. Підвищення аналітичності інформації бухгалтерського обліку забезпечує формування облікових даних про розрахунки з контрагентами за їх окремими видами, формами, об'єктами, строками виникнення і погашення, що є неодмінною умовою створення якісної інформаційної бази системи управління.

2. В обліку дебіторської заборгованості за П(С)БО та МСФЗ є певні відмінності та проблемні моменти, які розглянуто у роботі.

3. Основним видом діяльності досліджуваного підприємства ТОВ «ПРАЙМ-НЕТ» є надання послуг доступу до мережі Інтернет, а також будівництва власних телекомунікаційних мереж на території Овідіопольського району Одеської області. Підприємство знаходиться на спрощеній системі оподаткування (зі сплатою єдиного податку, без ПДВ), відноситься до суб'єктів малого підприємництва і здійснює бухгалтерський облік згідно діючого законодавства та затвердженого Наказу про облікову політику. Ведення обліку на підприємстві здійснює єдиний бухгалтер, облік автоматизовано за допомогою програмного продукту 1С Бухгалтерія для України та М.Е.Дос.

4. У роботі було проведено аналіз фінансового стану досліджуваного підприємства, за результатами якого можна сказати, що товариство у 2018 році порівняно із 2016 роком стало більш фінансово стійким та підвищило свій рівень платоспроможності. Протягом досліджуваного періоду обсяги реалізації

послуг зросли майже у двічі й фінансовий результат від основної операційної діяльності був позитивним й збільшився у 2,5 рази.

Аналіз розрахунків з дебіторами та кредиторами показав, що у 2018 році порівняно із 2016 роком управлінському персоналу ТОВ «ПРАЙМ-НЕТ» вдалося зменшити обсяги кредиторської заборгованості, тим самим довівши до оптимального рівня співвідношення між сукупною дебіторською та кредиторською заборгованістю. Період обороту дебіторської заборгованості постійно був меншим за період обороту кредиторської заборгованості, тим самим була створена умова для наявності тимчасово вільних грошових коштів, за рахунок яких підтримувалася поточна платоспроможність підприємства.

5. За результатами магістерського дослідження ми прийшли до висновку, що на ТОВ «ПРАЙМ-НЕТ» система внутрішнього контролю функціонує безсистемно, оскільки в бухгалтерському обліку діяльності наявні певні недоліки, які потребують усунення:

– Не створюється резерв сумнівних боргів, що порушує вимоги ПСБО 10 «Дебіторська заборгованість». Тому на дату балансу слід обчислювати і створювати резерв сумнівних боргів для того, щоб мати можливість визначати і відображати у фінансовій звітності саме чисту реалізаційну вартість відповідної поточної дебіторської заборгованості (а не всю поточну дебіторську заборгованість). Завдяки цьому у звітності підприємство не завишатиме суму активу (дебіторської заборгованості) та не занижуватиме витрати (зокрема на створення резерву сумнівних боргів). Це цілком відповідає принципу обачності, який передбачає застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, що повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства.

– Наказ про облікову політику датований січнем 2019 року, відтак не переглядався у 2020 році і містить застарілі дані. До того ж, редакція даного наказу явно містить ознаки недоробленої, такої, що потребує додаткового правлення та внесення коригувань, оскільки деякі пункти виділено, деякі недосформульовано тощо. Отже, головному бухгалтеру слід розважливо

віднести до Наказу про облікову політику, переглянути усі його положення та оновити станом на початок наступного року.

– Для обліку авансів отриманих ТОВ «ПРАЙМ-НЕТ» використовує рахунок 361, тим самим спотворюючи показники дебіторської і кредиторської заборгованості, тобто необґрунтовано завищується дебіторська та занижується кредиторська заборгованість. Це призводить до необ'єктивного і непрозорого представлення інформації у фінансовій звітності. З метою виправлення такого стану справ необхідно при отриманні авансів від замовників телекомунікаційних послуг використовувати рахунок 681 «Аванси отримані», який дебетувати у кореспонденції з рахунком 311 «Поточні рахунки в національній валюті».

– При виплаті зарплати бухгалтерія підприємства складає Відомість на виплату готівки, хоча зарплата виплачується безготівково, шляхом перерахування коштів на карткові рахунки працівників. Тому зайвий та головне непотрібний документ не слід взагалі складати з метою уникнення ускладнення документообігу.

– Необхідно посилити контрольні функції керівника підприємства, оскільки належне функціонування системи внутрішнього контролю залежить від розподілу повноважень і відповідальності у середині підприємства між керівником і персоналом, що повинно підтверджуватися прийняттям відповідних розпорядчих документів. Фактично такі документи майже не складаються. Тому, вважаємо, що протоколювання усіх рішень шляхом складання розпорядчих документів керівника (наказів, протоколів рішень, службових записок тощо) дозволить посилити його контрольні функції та в цілому позитивно вплине на вдосконалення системи внутрішнього контролю на ТОВ «ПРАЙМ-НЕТ».

6. У роботі було побудовано економіко-математичну модель оцінки рівня платоспроможності досліджуваного підприємства. Результати моделювання свідчать, що по мірі збільшення коефіцієнта співвідношення між сукупною дебіторською та кредиторською заборгованістю, коефіцієнт швидкої ліквідності зростає на 1,998. Зростання коефіцієнта співвідношення між темпами зростання

сукупної кредиторської заборгованості та темпами зростання чистої виручки від надання послуг призведе до зниження коефіцієнта швидкої ліквідності на 2,98. Збільшення рентабельності продажів призведе до зростання коефіцієнта швидкої ліквідності на 0,99. Збільшення коефіцієнта забезпеченості запасів власними оборотними коштами призведе до зростання коефіцієнта швидкої ліквідності на 0,73.

7. З метою збільшення чистого доходу від надання послуг фіксованого інтернету й підвищення рівня рентабельності діяльності, і, як наслідок, платоспроможності ТОВ «ПРАЙМ-НЕТ», нами були надані рекомендації керівництву досліджуваного підприємства:

- З метою розробки привабливих пропозицій підключення нових абонентів до мережі Інтернет пропонуємо: введення акцій на тариф «Преміум» для нових клієнтів, або надання знижок для нових клієнтів на підключення до мережі у Великомихайлівському районі Одеської області; комбінування знижок і акцій; надання додаткових пакетних послуг для постійних користувачів.

- Необхідно провести модернізацію телекомунікаційних каналів, введення в експлуатацію нових оптоволоконних мереж розвитку оптичних технологій та якості основних сервісів.

Ситуація з карантином повернула світ до прискорення процесів цифрової трансформації: веб-конференції, потреба ведення онлайн трансляцій, дистанційне навчання – все це значно збільшило потреби споживачів у високій швидкості та надійності підключення, що потребує модернізації телекомунікаційних каналів, введення в експлуатацію нових оптоволоконних мереж, наприклад Gigabit за сучасною технологією GPON.

- Необхідне проведення аналітичних досліджень абонентів з метою оцінки задоволеності клієнтів та виявлення слабких сторін у провадженні телекомунікаційної діяльності ТОВ «ПРАЙМ-НЕТ».

- З метою зниження витрат досліджуваного підприємства також доцільно вдатися до наступних заходів:

- купувати матеріали безпосередньо у виробників;

- здавати в оренду власну телекомунікаційну мережу провайдерам, що вплине на зменшення витрат на утримання ліній електрозв'язку;
- для зменшення витрат на трафік встановити «кешуючі сервери», що на 30% зменшить обсяг трафіку;
- розділити закупівлю трафіку на закордонний та український сегменти, що на 20 % зменшить витрати на канали зв'язку, які в ТОВ «ПРАЙМ-НЕТ» у 2018 році складали 25,05 % питомої ваги операційних витрат підприємства;
- покращити систему моніторингу за залишками матеріалів на складі та знайти ринки збуту, тобто підкорити нові території для побудови власних мереж.

Таким чином, вважаємо, що нами надано рекомендації, які дозволять якісно підвищити ефективність системи управління розрахунками з дебіторами і кредиторами на ТОВ «ПРАЙМ-НЕТ».

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Бабаєць І. Г., Руда О. І., Руда І. І. Стратегічні пріоритети зміцнення фінансової безпеки ПАТ «Укртелеком». Економіка транспорту і зв'язку. 2019. С.182-191. URL: https://www.researchgate.net/publication/333460854_The_Strategic_Priorities_for_Strengthening_the_Financial_Security_of_the_PJSC_Ukrtelekom (дата звернення: 18.11.2020).
2. Белозерцев В. С. Управління дебіторською заборгованістю підприємств оптової торгівлі: *автореф. дис. канд. екон. наук*: 08.00.04. Дніпропетровськ, 2013. 20 с
3. Белозерцев В. С., Худякова О. С. Методика обліку та аудиту розрахунків з контрагентами на підприємстві. *Економіка та держава*. 2019. № 1/20. С. 73-77
4. Бланк І. О. Управління фінансами підприємств. К., 2006. 780 с.
5. Бондаренко О. С. Сучасні підходи до обліку дебіторської заборгованості у вітчизняній та зарубіжній практиці господарювання. *Інвестиції: практика та досвід*. 2008. № 18. С. 36-39.
6. Вибірємо бездротовий інтернет: супутниковий зв'язок у деталях. 2020. URL: https://bankchart.com.ua/finansoviy_gid/groshi_rodini/statti/vibiraemo_bezdrotoviy_internet_suputnikoviy_zv_yazok_u_detalyah (дата звернення: 10.11.2020).
7. 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.
8. Внутрішній контроль: від теорії до практики. Практичний посібник. 2019. URL: <https://decentralization.gov.ua/uploads/library/file/524/12.2019.3.pdf> (дата звернення: 19.11.2020).
9. Волкова Н. А. Економічний аналіз: Навч. посібник. За ред. Волкової Н. А. / Н. А. Волкова, Р. М. Волчек, О. М. Гайдаєнко та ін. Одеса: ОНЕУ, ротاپринт. 2015. 310 с.

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

11. Голуб Н. О., Вольська А. О. Проблемні питання обліку списаної кредиторської заборгованості. Науково-виробничий журнал Бізнес-навігатор. 2019. № 2 (51). С. 158-161.

12. Ганусич В. О., Гурська І. В. Облік дебіторської заборгованості: управлінський та організаційний аспекти. *Науковий вісник Ужгородського університету*. 2016. URL: http://www.visnyk-ekon.uzhnu.edu.ua/images/pubs/47/1/47_73.pdf (дата звернення: 19.08.2020).

13. 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.

14. Горбачова О. М. Облік та аналіз дебіторської заборгованості: проблеми та шляхи їх вирішення. *Бухгалтерія*. 2009. № 1. URL: <http://jrn1.nau.edu.ua/index.php/EPSAE/article/tview/4346> (дата звернення: 09.11.2020).

15. Граковский Ю. Интернет-оператори та інтернет-провайдери: особливості обліку. *Вісник*. 2016. № 4 (862). URL: <http://www.visnuk.com.ua/ru/pubs/id/9363> (дата звернення: 19.09.2020).

16. Грицай О. І., Станасюк Н. С. Управління дебіторською заборгованістю підприємства в контексті її обліково-аналітичного забезпечення. *Економіка і суспільство*. 2018. № 15. С. 825-832. URL: http://elibrary.donnuet.edu.ua/985/1/15_2018.pdf (дата звернення 28.10.2020).

17. Гудима О. В. Особливості відображення операцій зі списання безнадійної кредиторської заборгованості. *Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво*. 2017. № 1 (94). С. 61-64.

18. Дудлів Н. О. Аналіз впливу дебіторської заборгованості на показники результативності діяльності підприємства. *Problems and achievements of modern science*. Cork, Ireland. 2019. Volume 2. P. 37-39.

19. Ефективність управління підприємством в галузі зв'язку: навч. посіб. / В. М. Орлов, І. В. Яцкевич, С. С. Новицька, Н. Ю. Потапова-Сінько. Одеса: ОНАЗ ім. О.С. Попова, 2013. 292 с.

20. Звіт про роботу Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері зв'язку та інформатизації за 2019 рік. Київ. 2020. 73 с. URL: https://nkrzi.gov.ua/images/upload/142/9088/Zvit_2020_NKRZI.pdf (дата звернення: 11.11.2020).

21. Звіт про роботу Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері зв'язку та інформатизації за 2018 рік. Київ. 2019. 72 с. URL: https://nkrzi.gov.ua/images/upload/142/8484/Zvit_za_2018_29032019_new.pdf (дата звернення: 11.11.2020).

22. Зінченко О. В., Крутих О. В. Економічна сутність та класифікація дебіторської заборгованості для потреб облікової системи підприємства. *Інфраструктура ринку*. 2018. Випуск 25. С. 819-825. URL: <https://chmnu.edu.ua/wp-content/uploads/2019/07/Zinchenko-O.-V..pdf> (дата звернення: 13.10.2020).

23. Клименко Н. А., Штанько І. І. Аналіз конкурентного середовища на ринку фіксованого інтернету в Україні. *Державне управління: удосконалення та розвиток*. 2020. № 8. URL: http://www.dy.nayka.com.ua/pdf/8_2019/27.pdf (дата звернення: 04.11.2020).

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

25. Коцюбська О. І. Особливості проведення процедури контролю розрахунків з дебіторами на прикладі телекомунікаційного підприємства. *Збірник науково-практичних статей. ОНЕУ. ФМОІТ (кафедра економічного аналізу)*. Одеса. ПЦ «Белка» 2020. С. 425-432.

26. Коцюбська О. І. Особливості оптимізації обсягів дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги на телекомунікаційних підприємствах. *Збірник науково-практичних статей. ОНЕУ. ФМОІТ (кафедра економічного аналізу)*. Одеса. ПЦ «Белка» 2020. С. 432-436.

27. Коцюбська О. І. Дебіторська заборгованість: організаційно-методичні аспекти обліку та контролю (на прикладі ТОВ «Ліманет»). *Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня бакалавра зі спеціальності 6.030509 «Облік і аудит»*. Одеський національний економічний університет. – Одеса, 2019.

28. Лучков О. І. Визначення оптимального розміру дебіторської заборгованості. *Актуальні проблеми економіки*. 2003. № 1. С. 22-26.

29. Максименко І. Я., Зоря О. П., Горлачова Г. Р. Інвентаризація як складова внутрішньогосподарського контролю в процесі управління підприємством. *Економіка та держава*, 2017. №10. С. 83-85.

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

31. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016-2017 року. URL: <https://www.apu.net.ua/1151-miznarodni-standarti-kontrolu-yakosti-2016-2017> (дата звернення: 18.09.2020).

32. Міжнародні стандарти фінансової звітності, видання 01.07.2020 року. URL: <https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-finansovoi-zvitnosti> (дата звернення: 18.06.2020).

33. Москалюк А. А. Оценка текущих обязательств согласно МСФО и П(С)БУ Украины. *Материалы Международной научно-практической конференция «Бухгалтерский учёт бизнеса»*. Таллинн: ТЕІÜ, Фонд интеграции науки и бизнеса, 2014. С. 33-35.

34. Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері зв'язку та інформатизації. *Офіційний веб-портал*. URL: <https://nkrzi.gov.ua> (дата звернення: 11.09.2020).

35. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Спрощена фінансова звітність» : Наказ МФУ від 25.02.2000 р. № 39. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00#Text> (дата звернення: 11.11.2020).

36. 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.

37. Панченко О. М. Формування облікової політики підприємства щодо кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги. *Сталий розвиток економіки*. 2015. № 4. С. 163-169. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/sre_2015_4_25.

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

39. Патряк О. Т. Телекомунікаційні підприємства України: до питання обліку їх корпоративних прав. *Наука молода : зб. наук. праць молодих вчених THEU*. 2015. № 22. С. 163-174.

40. Плікус І. Й., Ганус І. С., Гордєєва А. В. Імплементація МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» в систему обліку дебіторської заборгованості. *Інфраструктура ринку*. 2019. Випуск 37. С. 749-757.

41. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» : Наказ МФУ від 08.10.99 р. № 237. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99> (дата звернення: 10.06.2020).

42. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» : Наказ МФУ від 31.01.2000 № 20. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00> (дата звернення: 14.05.2020).

43. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід», : Наказ МФУ № 290 від 29.11.1999 р. URL: <http://www.buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO15.aspx> (дата звернення: 24.04.2020).

44. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ МФУ № 879 від 02.09.2014 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>. (дата звернення: 13.05.2019).

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

46. Правила здійснення діяльності у сфері телекомунікацій, затв. Рішенням Національної комісії, що здійснює державне регулювання у сфері зв'язку та інформатизації від 19 листопада 2019 року № 541. URL: <https://nkrzi.gov.ua/index.php?r=site/index&pg=422&id=8960&language=uk> (дата звернення: 08.10.2020).

47. Правила надання та отримання телекомунікаційних послуг, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 11 квітня 2012 року № 295 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/295-2012-%D0%BF#Text> (дата звернення: 08.09.2020).

48. 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> (дата звернення: 10.04.2020).

49. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>. (дата звернення: 05.09.2020).

50. Про радіочастотний ресурс України : Закон України від 01.06.2000 р. № 1770-III. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1770-14> (дата звернення: 11.06.2020).

51. Про телекомунікації : Закон України від 18.11.2003 р. № 1280-IV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1280-15> (дата звернення: 01.06.2020).

52. Розробка та реалізація стратегії розвитку ВАТ «Центр Телеком». Менеджмент. URL: http://8ref.com/12/referat_124043.html (дата звернення: 10.10.2020).

53. Романова Л. В., Коломієць О. Ф., Могилівська О. Ю. Сучасні підходи до формування комплексу просування телекомунікаційних послуг. *Інфраструктура ринку*. Вип. 43. 2020. URL: http://www.market-infr.od.ua/journals/2020/43_2020_ukr/48.pdf (дата звернення: 18.11.2020).

54. Рубитель О. В лабіринтах внутрішнього контролю. 2020. URL: <https://blog.liga.net/user/orubitel/article/35496> (дата звернення: 02.11.2020).

55. Ступницька Т. М., Маркова Т. Д., Бамбуляк І. М., Кулік Н. М. Кредиторська заборгованість підприємства: оцінка та механізми управління. *Економіка харчової промисловості*. 2018. Том 10, Випуск 4. С.66-78.

56. 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.

57. Телекомунікаційні та інформаційні мережі : Підручник / П. П. Воробієнко, Л. А. Нікітюк, П. І. Резніченко. К.: САММІТ-Книга, 2010. 708 с.

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

59. Учет дебиторской и кредиторской задолженности. *Вісник Офіційно про податки*. URL: <http://www.visnuk.com.ua/ru/pubs/id/8329> (дата звернення: 28.10.2020).

60. Феофанов Л. К., Денисов Д. В. Методичні підходи з організації обліку та аудиту кредиторської заборгованості на підприємстві. *Інвестиції: практика та досвід*. 2013. № 12. С. 65-68.

61. Чорненька О. Б. Аналіз наукових підходів щодо сутності кредиторської заборгованості та її класифікації. *Наукові записки. Економічні науки*. 2017. № 2(55). С. 207-214.

62. Шарапова М. О. Порівняння обліку дебіторської заборгованості у П(С)БО 10 та МСФЗ 39. *Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції «Облік, аналіз і аудит: тренди та перспективи» (м. Миколаїв, 15 листопада 2019 р.)*. Миколаїв: НУК. 2019. С. 10-12.

63. Шехтерле Р. Р. Порівняльний аспект обліку дебіторської заборгованості підприємства за П(С)БО та МСФЗ. *Економіка і суспільство*. 2018. Вип. 16. URL: http://economyandsociety.in.ua/journal/16_ukr/144.pdf (дата звернення: 01.05.2020).

64. Шендригоренко М., Ротозеєнко Ю. Облік і внутрішній аудит розрахунків з постачальниками та підрядниками. *АЮГОΣ. Мистецтво наукової думки*, 2019. №8, С. 26-30. URL: <https://doi.org/10.36074/2617-7064.08.005> (дата звернення: 01.11.2020).

65. Ямненко Г. Механізм управління дебіторською заборгованістю підприємства. *International Electronic Scientific Journal*. 2017, Т. 3, № 2. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/mehanizm-upravlinnya-debitorskoyu-zaborgovanistyu-pidpriemstva> (дата звернення: 02.09.2020).

66. Янковой А. Г. Многомерный анализ в системе STATISTICA : монография Одесса: Оптимум. 2001. Вып. 2. 325 с.

67. Янковой А. Г. Математико-статистические методы и модели в управлении предприятием : учебное пособие. Одесса: ОНЕУ. 2014. 250 с.

68. Янковой О. Г. Моделивання парних зв'язків в економіці: Навч. посібник Одеса: Оптимум, 2001. 198 с.