

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**  
**ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**  
Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

Допущено до захисту  
Завідувач кафедри

\_\_\_\_\_

(підпис)

“ \_\_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 2020 р.

**КВАЛІФІКАЦІНА РОБОТА**  
**на здобуття освітнього ступеня магістра**

зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»  
за магістерською програмою професійного спрямування  
«Облік, аудит та оподаткування підприємницької діяльності»

на тему «Теорія та методологія обліку та аудиту формування розрахунків з дебіторами на прикладі КП «Теплопостачання міста Одеси»

**Виконавець:**

студентка факультету менеджменту,  
обліку та інформаційних технологій  
Шуліка Олександра Іванівна  
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

**Науковий керівник:**

кандидат економічних наук, ст. викладач  
(науковий ступінь, вчене звання)  
Яцунська Олеся Сергіївна  
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

## ЗМІСТ

<b>ВСТУП</b> .....	3
<b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ</b> .....	6
1.1. Історичні передумови виникнення та економічна сутність дебіторської заборгованості.....	6
1.2. Класифікація, визнання та оцінка дебіторської заборгованості.....	12
1.3. Порівняльна характеристика обліку дебіторської заборгованості згідно з П(С)БО та МСФЗ.....	21
<b>РОЗДІЛ 2. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ НА КП «ТЕПЛОПОСТАЧАННЯ МІСТА ОДЕСИ...</b>	31
2.1. Загальна характеристика КП «Теплопостачання міста Одеси».....	31
2.2. Особливості та порядок обліку розрахунків із дебіторами на підприємстві .....	40
2.3. Проблеми механізму управління та шляхи вдосконалення обліку дебіторської заборгованості на підприємстві.....	45
<b>РОЗДІЛ 3. АУДИТ ТА АНАЛІЗ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ У ТЕОРЕТИЧНОМУ ТА ПРАКТИЧНОМУ АСПЕКТАХ</b> .....	51
3.1. Мета, завдання та джерела аудиту дебіторської заборгованості...	51
3.2. Аналіз динаміки складу, структури та оборотності дебіторської заборгованості.....	57
3.3. Економіко-математичне моделювання процесів, що забезпечують підвищення платоспроможності КП «Теплопостачання міста Одеси»	65
<b>ВИСНОВКИ</b> .....	76
<b>Список використаних джерел</b> .....	80
<b>Додатки</b> .....	88

## ВСТУП

*Актуальність теми.* Сучасні ринкові відносини вимагають перегляду системи бухгалтерського обліку, одним з центральних складових якої вважається облік взаєморозрахунків різних суб'єктів господарювання. Нестабільність і недостатня визначеність становлення економіки України, інтернаціональний економічний занепад нарощують труднощі, що утворилися в системі відносин між суб'єктами господарювання з платного кредитування.

Для прийняття управлінських рішень важливе значення має повнота і об'єктивність інформації, пов'язаної з дебіторською заборгованістю. Облік розрахунків з покупцями є однією з найважливіших та найбільш досліджуваних ділянок бухгалтерської роботи, оскільки на цьому етапі формується основна частина доходів та грошових надходжень підприємства.

Одним з найважливіших показників, що характеризують економічний стан фірми, вважається становище розрахунків з дебіторами і кредиторами.

Дебіторська заборгованість вважається одним з несприятливих явищ в економіці різних держав. Гігантська сума заборгованостей, які існують між українськими підприємствами може призвести до занепаду неплатежів. Занепад неплатежів призводить до гальмування становлення ринків, на яких трудяться різні компанії (внаслідок недоотримання грошових коштів, які суб'єкти господарювання мали можливість інвестувати в свій подальший розвиток), платіжний занепад являє собою одне з найбільших несприятливих явищ в національній економіці в цілому.

Багато різних вчених приділяють значну частину своєї уваги саме на вивчення поняття дебіторської заборгованості. Саме дебіторська заборгованість є дуже важливими і актуальним фактором для функціонування будь-якого підприємства, особливо в сучасних українських умовах ведення бізнесу.

До зарубіжних вчених, які розглядають дебіторську заборгованість можна віднести: Бате К., Вілсон Е. [3], Баррем Б. [4], Бернстайн Л.М. [9], Боді

Зві, Мертон К. [10], Брейлі Р. [11], Брігхем С. [12], Ван Хорн Дж. К. [17], Стоун Д., Хатчин К. [73], Хелферт Е. [75] і ін.

Окремо, питанням обліку та аудиту дебіторської заборгованості розкривають у своїх працях багато вітчизняних науковців та практиків, таких як: Бутинець Ф.Ф. [16], Білик М.Д. [13], Бондарчук Н.В. [14], Бондаренко О.С. [15], Москалюк Г.О. [54], Волчек Р.М. [22], Мараховська Т.М. [44], Єфіменко В. І. [29], Сопко В.В. [74] та інших.

**Мета та завдання дослідження.** Метою є дослідження теоретичних і методологічних положень з обліку і аудиту дебіторської заборгованості, узагальнення організаційних і методичних положень і визначення провідних шляхів поліпшення обліку і аудиту дебіторської заборгованості, її відображення в звітності вивчаемого підприємства, розробка рекомендацій щодо вдосконалення обліку і контролю розрахунків з дебіторами на досліджуваному підприємстві.

Для досягнення поставленої мети в роботі необхідно розглянути такі завдання:

- систематизувати теоретичні та методологічні підходи до вивчення сутності дебіторської заборгованості;
- визначити особливості класифікації, визнання та оцінки дебіторської заборгованості;
- порівняти облік дебіторської заборгованості згідно П(С)БО та МСФЗ;
- визначити організаційно-економічну характеристику підприємства;
- дослідити організацію обліку дебіторської заборгованості на підприємстві;
- визначити проблеми механізму управління та шляхи вдосконалення обліку дебіторської заборгованості КП «Теплопостачання міста Одеси»;
- розкрити мету та завдання аудиту дебіторської заборгованості;
- провести аналіз стану дебіторської заборгованості на КП «Теплопостачання міста Одеси»;

– побудувати економіко-математичну модель дебіторської заборгованості;

– надати рекомендації з покращення процесу обліку, аудиту та аналізу дебіторської заборгованості.

**Об’єкт дослідження.** Об’єктом дослідження є процеси, які є основою побудови змістовної та адекватної системи інформаційного забезпечення обліку, аналізу та аудиту дебіторської заборгованості.

**Предмет дослідження.** Виступає сукупність теоретичних, методичних, організаційних і практичних питань організації обліку та аудиту дебіторської заборгованості на КП «Теплопостачання міста Одеси».

**Методи дослідження.** У кваліфікаційній роботі застосовані загальнонаукові методи, що базуються на системному підході до розкриття питань організації обліку дебіторської заборгованості на підприємстві. Використовувалися методи аналізу наукової та методичної літератури, застосовувалися способи наукової абстракції, індукції та дедукції, аналізу.

**Інформаційна база дослідження.** Законодавчі, нормативні, інструктивні матеріали в області бухгалтерського обліку і оподаткування, праці вітчизняних і зарубіжних вчених, фактичні дані обліку і звітності КП «Теплопостачання міста Одеси» за 2017-2019 р., яке є регіональним виробником теплоенергії.

**Структура та обсяг роботи.** Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Загальний обсяг роботи становить 185 сторінок друкованого тексту. Основний зміст викладено на 79 сторінках. Робота містить 16 таблиць, 6 рисунків, 1 формулу, 22 додатки. Список використаних джерел складається із 77 найменувань, які подано на 8 сторінках.

## ВИСНОВКИ

На підставі аналізу існуючого нормативно-правового забезпечення та узагальнення організаційно-методичних положень обліку та аудиту дебіторської заборгованості та її відображення в системі звітності можна зробити наступні висновки:

1. Виникнення дебіторської заборгованості є результатом продажу підприємством продукції і товарів, виконання робіт, надання послуг з наступною їх оплатою. У сучасних умовах господарювання підприємства змушені працювати на таких умовах у зв'язку з наявністю значної конкуренції на ринках збуту та приваблювати таким чином покупців Дебіторська заборгованість, як актив, прямо або опосередковано впливає на фінансовий стан суб'єкта господарювання. Дослідження поняття дебіторської заборгованості показало багато різних підходів до визначення сутності даного поняття.

Розглядаючи поняття дебіторська заборгованість, неможливо не підмітити наявності широкого діапазону її видів. Це вимагає окремого розгляду питання її класифікації, як об'єктів бухгалтерського обліку.

2. Розгляд дебіторської заборгованості неможливий без її правильного визнання і оцінки, які безпосередньо впливають на достовірність облікової інформації і розкриття цієї інформації у фінансовій звітності і примітках до неї.

Правильна та достовірна оцінка дебіторської заборгованості попереджає підприємство про виникнення втрат від заборгованості, до якої існує сумнів, також оцінка заборгованості передбачає визначення ринкової вартості дебіторської заборгованості, інакше кажучи, правильна оцінка допомагає визначити грошовий еквівалент, який очікується отримати в результаті погашення дебіторської заборгованості.

3. Визначаючи особливості обліку дебіторської заборгованості за національними і міжнародними стандартами було виявлено ряд відмінностей.

В Україні існують чіткі норми ведення бухгалтерського обліку, які є чітко регламентовані, а в міжнародних стандартах визначено базові концепції впровадження бухгалтерського обліку.

4. Основною метою створення підприємства є задоволення потреб територіальної громади міста шляхом здійснення господарської діяльності, пов'язаної з виробництвом та постачанням теплової енергії та іншої діяльності з метою отримання прибутку в порядку визначеному законодавством України.

Підприємство займається: виробництвом котельнь теплової енергії; транспортуванням, розподілом та реалізацією теплової енергії; виготовленням, ремонтом та накладкою котлів; будівництвом та ремонтом теплових мереж, а також налагодженням теплоенергетичного обладнання. Реалізує свою продукцію, роботи, послуги, відходи виробництва за цінами і тарифами встановленими державою.

5. Залежно від причин виникнення заборгованість КП «ТМО» класифікують на: дебіторську заборгованість за надані комунальні послуги і виконані роботи; векселі отримані; дебіторську заборгованість за розрахунками, включаючи іншу поточну дебіторську заборгованість.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги на підприємстві обліковуються на рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» із розбиттям на субрахунки. Облік дебіторської заборгованості за розрахунками та іншої дебіторської заборгованості ведеться за допомогою рахунка 37 «Розрахунки з різними дебіторами».

6. Проблеми механізму управління та шляхи вдосконалення обліку дебіторської заборгованості є сучасною потребою для усіх підприємств. Для зменшення розміру дебіторської заборгованості підприємству рекомендовано здійснювати контроль дебіторів підприємства та оцінювати їх платоспроможність, проводити моніторинг заборгованостей, своєчасно виписування претензії щодо виникнення боргів, контролювати співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості та систематично проводити інвентаризації заборгованості.

7. Система внутрішнього контролю на підприємстві представлена працівниками бухгалтерії, кожному з яких керівництвом відведено певну частину обов'язків. В межах своєї компетентності та отриманих повноважень, працівники виступають ініціаторами здійснення перевірок.

КП «Теплопостачання міста Одеси» доцільно створити відділ внутрішнього аудиту, який міг би забезпечувати інформацією керівництво про стан розрахунків з дебіторами для прийняття управлінських рішень та складання звітності. Варто розробити і затвердити «Положення про організацію системи внутрішнього аудиту», що дозволило б регламентувати створення та діяльність служби внутрішнього аудиту.

8. Аналіз фінансово-господарської діяльності має значний вплив на виявлення негативних сторін в діяльності підприємства, встановлення їх причинно-наслідкових взаємовідносин, сприяє запобіганню збитків, нестач та втрат у діяльності.

Аналіз основних показників, які характеризують фінансово-економічний стан діяльності підприємства показує, що підприємство є фінансово нестійким і забезпечує не достатній контроль за погашенням дебіторської заборгованості.

Окремо було наведено розрахунок показників дебіторської заборгованості, виходячи з яких можна сказати, що відбулося зростання дебіторської заборгованості в загальному обсязі оборотних коштів. Можна зробити висновок про зменшення рівня ліквідності поточних активів у цілому, а отже певне погіршення фінансового стану підприємства. Діяльність підприємства з контролю заборгованості є досить нестабільною, оскільки бачимо, що КП «ТМО» допускає виникнення прострочених платежів, наведена інформація про заборгованість є недостовірною. У механізмі управління заборгованістю існує ряд недоліків.

Для покращення ситуації з обліку дебіторської заборгованості підприємству рекомендовано провести ряд заходів по усуненню дебіторської заборгованості:



- здійснення контролю боржників підприємства та їх платоспроможності;
- контроль за співвідношенням дебіторської та кредиторської заборгованості;
- систематичне проведення інвентаризації заборгованості;
- здійснювати заходи з врегулювання спорів зі споживачами теплоенергії;
- укладати договори на умовах реструктуризації на погашення заборгованості;
- проведення програми знижок, чи оформлення житлових субсидій з метою погашення заборгованості.

9. Економіко-математичне моделювання процесів, що забезпечують підвищення платоспроможності КП «Теплопостачання міста Одеси» показало, що усі знаки перед коефіцієнтами регресії відповідають реальним економічним процесам, що відбуваються на підприємстві. По мірі збільшення коефіцієнта оборотності сукупної дебіторської заборгованості коефіцієнт швидкої ліквідності буде зростати на 0,12. Збільшення частки простроченої заборгованості за надані послуги з теплопостачання із подальшим нарахуванням резерву сумнівних боргів за цим видом заборгованості спричинить зменшення коефіцієнта швидкої ліквідності на 0,089. Збільшення коефіцієнта співвідношення сукупної дебіторської заборгованості до сукупної кредиторської заборгованості призводить до зростання коефіцієнта швидкої ліквідності на 0,21. Таким чином, після проведення аналізу господарської діяльності, організації обліку та аудиту дебіторської заборгованості на підприємстві нами було запропоновано шляхи покращення організації обліку, контролю та аналізу заборгованості, впровадження в практичну діяльність яких буде сприяти підвищенню ефективності виробництва в цілому.

Розробка ефективної системи управління дебіторської заборгованості на досліджуваному підприємстві пришвидшить оборотність капіталу та збільшить його доходність, знизить поточні затрати, та в результаті підвищить прибуток та рентабельність підприємства.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Система автоматизації підприємства-впровадження EPR системи. Технології IT-Enterprise URL: <https://www.it.ua/>
2. Youcontrol. Досьє компанії «Теплопостачання міста Одеси» URL: [https://youcontrol.com.ua/ru/catalog/company\\_details/33072627/](https://youcontrol.com.ua/ru/catalog/company_details/33072627/)
3. Бате К., Вилсон Е. Численные методы анализа и метод конечных элементов. М.: Стройиздат, 1982. 448 с.
4. БАР(Р)ЕМ Бертран Франсуа *Traité des parties doubles; ou Méthode aisée pour apprendre à tenir en parties doubles les livres du commerce & des finances.* Paris: J.G. Nyon, 1721 (2-ое изд. 1728).
5. Безготівкові розрахунки // Баланс Бібліотека. Практичне керівництво. 2016. № 12.
6. Береза С.Л. Класифікація дебіторської заборгованості для цілей бухгалтерського обліку // Вісник ЖДТУ. 2014. №3(29). С.21-24.
7. Бланк І.А. Управління активами і капіталом. К.: Ніка-Центр, Ельга, 2015. 448 с.
8. Бланк І. О. Управління фінансами підприємств / І. О. Бланк, Г. В. Ситник. К.: КНТЕУ, 2016. 780 с
9. Бренстайн П. *Фундаментальные идеи финансового мира: Эволюция / Питер Бернстайн; Пер. с англ.* М.: Альпина Бизнес Букс, 2009. 247 с.
10. Боді Зві, Мертон, Роберт. *Фінанси: Пер. С англ.: навч. Посіб./ Зві Боді, Роберт Мертон.* М.: Видавн. Дім «Вільямс», 2000. 592 с.;
11. Брейли Р., Майерс С. *Принципы корпоративных финансов: 2-е рус. изд. (пер. Н. Барышниковой с 7-го междунар. изд. ).* М.: Олимп-Бизнес, 2008. 1008 с.
12. Бригхэм Ю., Эрхардт М. *Финансовый менеджмент. 10-е изд Пер. с англ. под ред. к. э. н. Е. А. Дорофеева.* СПб.: Питер, 2009. 960 с: ил. (Серия «Академия финансов»).

13. Білик М.Д. Управління дебіторською заборгованістю підприємств / М.Д. Білик // Фінанси України, 2003. № 12. с. 24-36.

14. Бондарчук Н.В. Напрями вдосконалення внутрішнього аудиту розрахунків з покупцями й замовниками / 2013. - Вип. 9(2). С. 9-15. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/aprer\\_2013\\_9%282%29\\_\\_4](http://nbuv.gov.ua/UJRN/aprer_2013_9%282%29__4)

15. Бондаренко О. С. Сучасні підходи до обліку дебіторської заборгованості у вітчизняній та зарубіжній практиці господарювання / О. С. Бондаренко // Інвестиції: практика та досвід. 2008. № 18. С. 36-39

16. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : підруч. / Ф. Ф. Бутинець, А. М. Герасимович; за ред. Ф. Ф. Бутинця. [7-е вид., доп. і перероб.]. Житомир : Рута, 2006. 832 с.

17. Ван Хорн Дж.К. Основы управления финансами. Пер. с англ. - М.: 2003. 800 с. (Серия по бухгалтерскому учету и аудиту)

18. Верхоглядова Н.І. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика: [Навч. практич. посіб.] / Н.І.Верхоглядова, В.П.Шило, С.Б.Льїна та ін. К.: Центр учбової літератури, 2010. 536 с.

19. Вікіпедія. Вільна енциклопедія/URL:<http://www.uk.wikipedia.org/wiki>.

20. Войнаренко М. П. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту : навч. посіб. / М. П. Войнаренко, Н. А. Пономарьова, О. В. Замазій. К. :Центр учб. літ., 2010. 488 с.

21. Волчек Р.М. Реалії застосування методик оцінювання вартості українських підприємств // Аграрний інформаційний науково-виробничий журнал «Агроінком». Київ, 2012. № 1-3. С. 95-103.

22. Голов С.В. Фінансовий облік. Київ, 2015. С. 553-560.

23. Горбачова О. М. Облік і аналіз дебіторської заборгованості : проблемна шляхи їх вирішення / О. М. Горбачова, Л. В. Лахай // Торгівля і ринок. 2010. № 30. Т. 2. С. 392-399.

24. Господарський кодекс від 16.10.2020 р. № 436-IV. URL: <http://www.rada.gov.ua>

25. Грабова Н.М., Добровський В.Н. Бухгалтерський облік в виробничих і торгових підприємствах: навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів; під ред. Н.В. Кужельного. К.: А.С.К., 2014. 320 с.

26. Державна служба статистики України. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>

27. Домбровська Н.Р. Удосконалення обліку дебіторської заборгованості в умовах застосування комп'ютерних технологій / Н.Р. Домбровська / Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні : матеріали II міжнар. наук.-практ. конф. Тернопіль : ТНЕУ, 2012. С.15-18.

28. Дорош Н.І. Аудит: методологія і організація. К.: Знання, 2014. 402 с.

29. Єфіменко В. І Напрямки гармонізації бухгалтерського обліку та звітності в Україні / В. І. Єфіменко // Фінанси, облік і аудит. 2011. Вип. 18. С. 278-284. - URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Foa\\_2011\\_18\\_35](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Foa_2011_18_35)

30. Заборгованість населення за житлово-комунальні послуги станом на 1 лютого 2020 року-URL: <http://www.gkh.sm.gov.ua/index.php/uk/1607-zaborgovanist-naselennya-za-nadani-zhitlovo-komunalni-poslugi>

31. Зудина Н.Ю. Анализ и регулирование дебиторской задолженности в коммерческой организации: автореф. дис. на соиск. учен. степ. к.э.н. / Зудина Н. Ю. М.: ФГОУ, 2009. 26 с

32. 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.

33. Інструкція про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті затверджена Постановою НБУ 21.01.04 № 22 зареєстрована в Міністерстві юстиції України 29.03.04 № 377/8976. URL: <https://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0377-04>

34. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій України: інструкція від 30.11.1999 р. № 291. – URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>

35. Кватирка, П. Б. Класифікація дебіторської заборгованості та її вдосконалення [Текст] / П.Б. Кватирка // Вісник Хмельницького національного університету. 2005. №4. Т.2. Ч.2. С.87-90.

36. Ключові заходи для скорочення дебіторської заборгованості URL: <https://gurustroyki.ru/finansi/buhgalterija-pri-bankrutstvi/22403-kljuchovi-zahodi-dlja-skorochennja-debitorskoj.html>

37. Контроль дебіторської заборгованості URL: [https://stud.com.ua/66787/ekonomika/kontrol\\_debitorskoj\\_zaborgovanosti](https://stud.com.ua/66787/ekonomika/kontrol_debitorskoj_zaborgovanosti)

38. Кияшко О.М. Облік дебіторської заборгованості з позиції концепції збереження капіталу / О.М. Кияшко // Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки. 2009. Вип. 16(1). с. 190-193.

39. Коблянська О. І. Методологічні аспекти обліку та аудиту дебіторської заборгованості / О. І. Коблянська // Вісник Київського національного університету імені Тараса Шевченка, 2018. № 77 -78. С. 28-34.

40. Ковбатюк М.В., Шевчук В.О. Економічна теорія: навчальний посібник. К.: КВІЦ, 2016. 568 с

41. Костюнік О. В. Шляхи вдосконалення обліку дебіторської заборгованості / О. В. Костюнік, Л. Л. Турова, В. М. Ковтуненко // Агросвіт. - 2016. - № 6. С. 29-31. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/agrosvit\\_2016\\_6\\_7](http://nbuv.gov.ua/UJRN/agrosvit_2016_6_7)

42. Костюнік О. В. Класифікація дебіторської заборгованості / О. В. Костюнік, К. П. Павлюк // Агросвіт. - 2014. - № 10. - С. 73-76. - URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/agrosvit\\_2014\\_10\\_16](http://nbuv.gov.ua/UJRN/agrosvit_2014_10_16)

43. Лігоненко Л.О. Управління дебіторською заборгованістю підприємства / Л.О. Лігоненко, Н.М. Новікова. К.: КНТЕУ, 2005. 276 с.

44. Мараховська Т.М. Управління дебіторською заборгованістю підприємств/ Т.М. Мараховська, О.С. Любенко // Вісник Вінницького національного аграрного університету. 2009. № 4. с. 34.

45. Міжнародні стандарти аудиту, надання впевненості та етики: Видання 2004 року / Пер. з англ. мови О.В. Селезньов, О.Л. Ольховікова,

О.В.Гик, Т.Ц. Шарашидзе, Л.Й. Юрківська, С.О. Куликов. К.: ТОВ «ІАМЦ АУ «Статус», 2014. 1028 с.

46. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансових звітів» URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_013](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013)

47. Міжнародний стандарт фінансової звітності 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_013](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_013).

48. Міжнародний стандарт фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти» URL [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_016#Text35](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_016#Text35).

49. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 32 «Фінансові інструменти: розкриття та подання» URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_029](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_029)

50. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_015](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_015)

51. Міністерство фінансів України. Міжнародні стандарти фінансової звітності. Перелік країн, що застосовують МСФЗ. URL: <http://msfz.minfin.gov.ua>

52. Міжнародний стандарт фінансової звітності 8 «Чистий прибуток або збиток за період, суттєві помилки та зміни в обліковій політиці». URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_020](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_020)

53. Момот Т.В. Сучасні моделі управління дебіторською заборгованістю підприємства / Т.В. Момот // Научно-технический сборник Харьковской национальной академии городского хозяйства. 2008. № 85. с. 207 - 211.

54. Москалюк Г. О. Облік та контроль дебіторської заборгованості: існуючі проблеми та шляхи їх вирішення / Г. О. Москалюк // Вісник Національного університету "Львівська політехніка". 2012. № 721 : Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку. С. 173-179.

55. Назарова І.Я. Аналіз методів оцінки активів, зобов'язань та капіталу при реорганізації підприємств / І.Я. Назарова // Економічний аналіз. Збірник наукових праць кафедри економічного аналізу Тернопільського національного економічного університету. Тернопіль: ТНЕУ, 2013. Том С. 214-220

56. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. URL <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

57. Наказ про затвердження Порядку бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ та внесення змін до деяких нормативно-правових актів із бухгалтерського обліку бюджетних установ від 02.04.2014 № 372. URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0426-14>.

58. Офіційний сайт КП «Теплопостачання міста Одеси» URL: <https://teplo.od.ua/>

59. Г.Є. Павлова // Актуальні проблеми розвитку економіки регіону. Випуск 9. 2015.

60. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 09.12.2011 р. № 1591) // URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>.

61. Попов А.З. Основы счетоводства / А. З. Попов // Вопросы в счетном искусстве. 1904. №12. С. 5-9.

62. Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність. Закон України від 01.07.2020, підстава 79-IX (зі змінами та доповненнями) URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19#Text>

63. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. Закон України від 16.07.1999 р. №996-XIV . URL :<http://zakon.rada.gov.ua>

64. Про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку:

затв. наказом Міністерства фінансів України від 24.05.95 № 8. URL: <http://www.minfin.gov.ua>

65. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», Наказ Міністерства фінансів України 08.10.99 N 237. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99#Text>

66. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», Наказ N 20 від 31.01.2000 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00#Text>

67. Про оплату населенням житлово-комунальних послуг за видами послуг у листопаді 2019р. : експрес випуск URL : <https://ukrstat.org/uk/express/expr2019/12/181.pdf>

68. Рудановський А. П. Теория балансового учета. Баланс как объект учета./ А. П. Рудановский- М. : Макиз.,1928-255с.

69. Соколов Я. В. Очерки по истории бухгалтерского учета / Я. В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1991. 400 с.

70. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней / Я. В. Соколов. М.: Аудит, Юнити, 1996. 638 с.

71. Соколов Я. В. История развития бухгалтерского учета / Я. В. Соколов. М.: Финансы и статистика, 1985. 367 с

72. Суков Г.С. Історія розвитку обліку оборотних активів // Вісник Житомирського державного технологічного університету / Економічні науки. Житомир: ЖДТУ, 2005. № 1 (31). С. 216-222

73. Стоун Д. Бухгалтерський учет и финансовый анализ / Стоун Д., Хитчинг К.; пер. с англ. Ю.А. Огибин , Г.А. Огибив. М.: Сирин, 1998. - 302 с.;

74. Сопко В. В. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу: підручник [Текст] / В. В. Сопко, В. П. Завгородній. К.: КНЕУ, 2004. с. 303.

75. Хелферт Э. Техника финансового анализа 10-е изд. Спб.: Питер, 2003. 640 с.: ил. (Серия "Академия финансов").

76. Хомуляк Т. І. Міжнародні стандарти фінансової звітності: проблеми і



перспективи застосування / Т. І. Хомуляк // Вісник Університету банківської справи Національного банку України. 2010. № 1. С. 212-216.2014. 1028 с.

77. Чернелевський Л.М. Удосконалення обліку, аналізу і аудиту в умовах глобалізації світової економіки. Монографія / За ред. канд. екон. наук, проф. Л.М. Чернелевського. – К.: НУХТ, 2013. – 215 с.