

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку і аудиту

(найменування кафедри)

Допущено до захисту

Завідувачка кафедри

(підпис)

«__» _____ 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 і аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості»
на прикладі ТОВ «ЕНЕРДЖІ СЕЙВІНГ СОЛЮШН»

(назва теми)

Виконавець:

студентка ЦЗВФН

Вонсович Олена Олександрівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Чернишова Людмила Вікторівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

АНОТАЦІЯ

Вонсович Олена Олександрівна

(прізвище, ініціали студента)

«Облік, аудит і аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості» на прикладі ТОВ
«ЕНЕРДЖІ СЕЙВІНГ СОЛЮШН»

(назва дипломної роботи)

кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра за магістерською
программою

Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності

Одеський національний економічний університет м. Одеса, 2020 рік

Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступеня магістра складається з трьох розділів.

Об'єкт дослідження: процеси, що забезпечують ефективність системи обліку, аналізу та аудиту дебіторської та кредиторської заборгованості на ТОВ «Енерджі Сейвінг Солюшн».

У роботі розглядаються: поняття «дебіторська заборгованість», «кредиторська заборгованість» та нормативне регулювання бухгалтерського обліку, теоретичні та практичні засади обліку виробництва та реалізації готової продукції застосування моделей прогнозування та визначення ймовірності банкрутства.

За результатами дослідження запропоновані основні напрямки вдосконалення: розширення переліку класифікаційних ознак дебіторської та кредиторської заборгованості, яка може використовуватись підприємствами і забезпечить їм більшу аналітичність та достовірність інформації; конкретизація умов визнання та оцінки дебіторської та кредиторської заборгованості тощо.

Ключові слова: дебіторська та кредиторська заборгованість, рентабельність, аналіз фінансових результатів, моделі прогнозування банкрутства.

ANNOTATION

Vonsovich Olena Oleksandrivna

(surname, initials of the student)

Accounting, audit and analysis of accounts receivable and accounts payable" by the example of
"ENERGY SAVING SOLUTION"

(title of a degree thesis)

qualification work for obtaining a master's degree in the master's program

Accounting, audit and taxation of business activities

Odessa National Economic University Odessa, 2020

Qualifying work for a master's degree consists of three sections.

Object of research: processes that ensure the effectiveness of the system of accounting, analysis and control of receivables and payables at LLC "Energy Saving Solution".

The paper considers: the concept of "receivables", "accounts payable" and regulatory regulation of accounting, theoretical and practical principles of accounting for production and sale of finished products, the use of models for forecasting and determining the probability of bankruptcy.

The study proposed main areas for improvement including: expansion of the list of classification features of receivables and payables, which can be used by enterprises and provide them with more analytical and reliable information; specification of conditions for recognition and assessment of receivables and payables, etc.

Keywords: Accounts receivable and payable, profitability, financial results analysis, bankruptcy forecasting models.

ЗМІСТ

ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ	
1.1. Підстави виникнення дебіторської і кредиторської заборгованості: нормативно-правовий аспект.....	7
1.2. Класифікація заборгованості згідно національних стандартів	13
1.3. Проблемні питання обліку і контролю дебіторської та кредиторської заборгованостей	21
РОЗДІЛ 2. ОБЛІК ТА АУДИТ ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ НА ТОВ «ЕНЕРДЖІ СЕЙВІНГ СОЛЮШН»	
2.1. Загальна економічна характеристика ТОВ «ЕНЕРДЖІ СЕЙВІНГ СОЛЮШН».....	26
2.2. Організаційно-методичні питання аудиту розрахунків з дебіторами на підприємстві, що досліджується.....	31
2.3. Особливості обліку дебіторської та кредиторської заборгованостей на ТОВ «ЕНЕРДЖІ СЕЙВІНГ СОЛЮШН» в автоматизованій системі обробки інформації	38
2.4. Шляхи вдосконалення обліку дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємстві.....	43
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ НА ТОВ «ЕНЕРДЖІ СЕЙВІНГ СОЛЮШН»	
3.1. Аналіз динаміки складу та структури дебіторської та кредиторської заборгованостей.....	50
3.2. Аналіз фінансового стану	54
3.3. Аналіз оборотності дебіторської та кредиторської заборгованості.....	60
3.4. Практичні аспекти застосування моделей прогнозування та визначення ймовірності банкрутства	63
ВИСНОВКИ	70
Список використаних джерел	73
Додатки	79

ВСТУП

Актуальність теми. Економічна стійкість підприємств є основним фактором їх подальшого розвитку та стабільного функціонування. Дане поняття нерозривно пов'язане з платоспроможністю та фінансовою стійкістю господарюючих суб'єктів, які досягаються через баланс грошових потоків, розробку та дотримання розрахункової дисципліни. У зв'язку з цим постає необхідність вивчення впливу дебіторської та кредиторської заборгованостей як основних формуючих факторів ліквідності та платоспроможності підприємства на його економічну стійкість.

Дана тема є актуальною, оскільки наявність дебіторської та кредиторської заборгованостей в балансі підприємств супроводжує їх виробничо-господарську діяльність протягом майже всього існування як господарюючого суб'єкта. Отже, з метою запобігання подальшого збільшення дебіторської заборгованості та зміцнення платіжної дисципліни підприємств актуальним постає формування належного обліково-аналітичного забезпечення прийняття управлінських рішень. Економічні реформи сьогодення України, політична нестабільність і законодавча незахищеність суб'єктів господарювання призводять до порушення розрахункових операцій.

Однак, аналізу і оцінці дебіторської і кредиторської заборгованості не приділяється належна увага, що призводить до негативних наслідків – прискореного зростання заборгованості перед підприємством, не повернення боргів, втрачання власних коштів.

Сучасні умови господарювання вимагають вирішення цілого ряду облікових проблем. Зокрема, це є теоретичні і методичні аспекти класифікації та відображення заборгованості в системі рахунків бухгалтерського обліку, невизначеність обліку простроченої кредиторської і безнадійної дебіторської заборгованості та її рефінансування, аналіз заборгованості та автоматизація бухгалтерського обліку взаєморозрахунків.

У вирішення проблемних питань обліку дебіторської і кредиторської заборгованості підприємства зробили суттєвий внесок такі учені-економісти, як:

М.Т. Білуха, Ф.Ф. Бутинець, С.Л. Береза, О.О. Василик, С.Ф. Голов, Р. Грабова, Г.М. Давидов, В.М. Костюченко, Н.М. Малюга, В.Ф. Палій, О.А. Петрик, В.С. Рудницький В.Я. Савченко та інші.

Саме ефективна організація розрахунків повинна активно сприяти зміцненню договірної дисципліни, підвищенню відповідальності підприємств за своєчасне і в повному обсязі здійснення платежів за всіма зобов'язаннями; прискоренню обороту коштів; ефективному використанню тимчасово вільних коштів.

Мета і завдання дослідження. Метою кваліфікаційної роботи магістра є дослідження теоретичних і практичних основ обліку, контролю та аналізу дебіторської та кредиторської заборгованості, також обов'язково є розробка шляхів удосконалення.

Основні завдання кваліфікаційної роботи на здобуття освітнього ступення магістра:

- розкрити сутність дебіторської і кредиторської заборгованості та їх роль у діяльності підприємства в сучасних умовах;
- дослідити склад і структуру дебіторської і кредиторської заборгованості з урахуванням положень міжнародних та вітчизняних стандартів бухгалтерського обліку й фінансової звітності;
- вивчити організаційно-правову характеристику ТОВ «ЕНЕРДЖІ СЕЙВІНГ СОЛЮШН»;
- провести економіко-математичне моделювання для покращення управління дебіторської заборгованості на підприємстві;
- провести аналіз стану дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємстві;
- розробити рекомендації щодо удосконалення обліку, управління і контролю за дебіторською заборгованістю на досліджуваному підприємстві.

Об'єкт і предмет дослідження. Об'єктом дослідження у роботі виступають процеси, що забезпечують ефективність системи обліку, аналізу та контролю дебіторської та кредиторської заборгованості.

Предметом дослідження є методика організації обліку, контролю та аналізу дебіторської та кредиторської заборгованості на ТОВ «ЕНЕРДЖІ СЕЙВІНГ СОЛЮШН».

Методи дослідження. У ході дослідження було використано загальнонаукові та спеціальні методи. Серед загальнонаукових методів дослідження найчастіше застосовано було аналіз і синтез, індукцію і дедукцію. Поряд з цим, використовувались також і спеціальні методи дослідження, зокрема безпосереднє спостереження, групування, графічний метод, порівняння, опитування тощо. Було використано аналіз коефіцієнтів та прийом порівняння – для виявлення критеріїв ефективності управління дебіторською та кредиторською заборгованістю. У якості інструментарію економіко-математичного моделювання обрано кореляційно-регресійний аналіз для формулювання рекомендацій щодо підвищення поточної платоспроможності досліджуваного підприємства.

Інформаційна база дослідження кваліфікаційної роботи магістра – це вся спеціальна література, нормативно-правові джерела (закони України, положення, акти), які носять законодавчий характер, економічна література, конкретна література з бухгалтерського обліку тощо. Практична частина роботи виконана на базі внутрішніх нормативних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку, фінансової, податкової звітності та іншої документації підприємства ТОВ «ЕНЕРДЖІ СЕЙВІНГ СОЛЮШН». Кваліфікаційна робота на здобуття освітнього ступення магістра містить три розділи, висновки список використаних літературних джерел і додатки.

ВИСНОВКИ

У результаті проведеного дослідження визначено, що дебіторська та кредиторська заборгованість є невід'ємною частиною роботи будь-якого підприємства, оскільки в ринкових умовах воно одночасно виступає споживачем та виробником продукції, робіт, послуг.

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 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 «Енерджі Сейвінг Солюшн» класифікують дебіторську заборгованість відповідно робочого Плану рахунків з відповідним аналітичним обліком по контрагентам. При управлінні дебіторською та кредиторською заборгованостями важливого значення набуває термін їх обертання та частка у виручці для дебіторської та кредиторської заборгованості. Наявність високого відсотка дебіторської заборгованості у виручці від реалізації говорить про незадовільну маркетингову роботу підприємства та труднощі з реалізацією робіт, послуг.

Значна частина кредиторської заборгованості в поточних зобов'язаннях підприємств свідчить про їх труднощі з наявними грошовими коштами та низьку абсолютну ліквідність.

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 бухгалтерії: вона не робить звірку заборгованості вона не робить звірку заборгованостей на певний період, тому дуже складно отримати достовірну інформацію про стан заборгованості на певну дату.

Для збільшення чистого доходу, залучення нових покупців, що будуть працювати на умовах повної передплати необхідно розробити на підприємстві систему знижок та регламентувати її на рівні підприємства.

Підставою для розрахунків з покупцями або замовниками підприємства є договори, специфікації, додаткові угоди, які узгоджуються, як додаток до договору. У специфікаціях оговорюються умови оплати та поставки, що може відрізнитись від умов договору.

Важливим моментом в аналізі оборотних активів підприємства являється аналіз грошових коштів та їх еквівалентів: на досліджуваному підприємстві питома вага грошових коштів в останні роки зменшилась.

Для вдосконалення обліку дебіторської та кредиторської заборгованості важливим елементом є порівняння дебіторської і кредиторської заборгованості підприємств, оскільки значне переважання дебіторської заборгованості створює загрозу фінансовій стійкості суб'єктів господарювання і робить необхідним залучення додаткових засобів, в свою чергу, перевищення кредиторської

заборгованості над дебіторською може призвести до неплатоспроможності підприємства. Тому вчасний контроль за співвідношенням заборгованостей дасть змогу запобігти фінансовій кризі підприємства.

У результаті дослідження визначено основні етапи формування політики управління дебіторською заборгованістю на ТОВ «Енерджі сейвінг Солюшн»:

- розробити комплекс заходів щодо: пошуку можливостей збільшення кількості покупців і замовників підприємства з тим, щоб зменшити масштаб ризику несплати боргів;
- постійно моніторити потенційних дебіторів (оцінювання фінансового стану та платоспроможності, ринкової репутації, іміджу тощо);
- створити резерв сумнівних боргів та виробити порядок його визначення в обліковій політиці підприємства;
- своєчасно аналізувати співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості. Значне перевищення фактичної дебіторської заборгованості створює загрозу фінансовій стабільності підприємства і робить необхідним залучення додаткових джерел фінансування;
- здійснювати аналіз дебіторської заборгованості як у загальних обсягах, так і в розрахунку на одного дебітора (існуючого чи потенційного) і періодично переглядати граничні суми;
- систематично проводити інвентаризацію заборгованості.

Управління кредиторською заборгованістю повинно зводитися до вибору найбільш вигідних форм і строків розрахунків з контрагентами для збереження фінансової стійкості підприємства. Для цього пропонується: скласти бюджет кредиторської заборгованості; оцінити фінансовий стан та можливі ризики; оптимізувати структуру кредиторської заборгованості.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Акімова Н. С., Топоркова О.В., Євлаш Т.О., Говоруха Т.О. Облік та аналіз дебіторської заборгованості в системі управління підприємств оптової торгівлі: монографія. Х.: ХДУХТ, 2016. 285 с.
2. Атамас П. Й., Ковальова К. О. Особливості обліку розрахунків з дебіторами за П(С)БО 10. Інфраструктура ринку. 2018. Випуск 15. С. 174-179.
3. 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.
4. Бескоста Г.М. «Аудит»: Конспект лекції. Запоріжжя, 2017. 185 с.
5. Белозерцев В. С., Худякова О. С. Методика обліку та аудиту розрахунків з контрагентами на підприємстві. Економіка та держава. 2019. № 1. С. 73-77.
6. Барановська Т. В., Ковальчук В. В. Обліково-контрольне забезпечення управління розрахунками з покупцями. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. 2018. № 3 (41). С. 3-12.
7. 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.\
8. 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.
9. 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.

10. Вонсович О.О. Інвентаризація товарів у роздрібній торгівлі: Аналітичні аспекти матеріали наук.-метод. конф.(20 лютого 2020). Одеса: ОНЕУ. 2020. С. 220-223.
11. Господарський кодекс України: із змінами, внесеними згідно із Законом № 2019-VIII від 13.04.2017 р. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.
12. Герчанівська С. В. Класифікація дебіторської заборгованості /С.В Герчанівська //Обліково-аналітичне забезпечення інноваційного розвитку – 2018. – с. 45-47.
13. Гудзь Н.В., Денчук П.Н. Бухгалтерський облік. Навч. посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2016. 424 с.
14. Домбровська Н. Р. Дебіторська та кредиторська заборгованості: проблеми класифікації. Інноваційна економіка. 2014. № 1. С. 182-187.
15. Дячук О. В. Новодворська В. В. Місце кредиторської заборгованості в системі управління підприємством. *Економічні науки. Облік і фінанси*. 2013. № 10(3). С. 243-251.
16. 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.
17. 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.
18. 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.
19. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>. (дата звернення: 15.02.2019).

20. 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: 23.10.2019).
21. Закревська О. Ю. Облік і контроль поточної дебіторської заборгованості підприємств торгівлі: автореф. дис... канд. екон. наук: 08.00.09. Київ, 2018. 21 с.
22. 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
23. Канцедал Н. А., Лізунова І. О. Особливості визнання та податкового обліку безнадійної дебіторської заборгованості Економіка і підприємництво: організаційно – методологічні аспекти обліку, фінансів, аудиту та аналізу. Збірник наукових праць за результатами наукової роботи факультету обліку та фінансів ПДАА. Полтава, 2016. Вип. 16. С. 36-38.
24. 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.
25. Концептуальної основи фінансової звітності [Електронний ресурс]: – Режим доступу: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_009.
26. 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.
27. Коляда А. Л. Практикум з дисципліни «аналітичне забезпечення прийняття управлінських рішень» для студентів IV курсу денної форми навчання спеціальності «Облік і оподаткування». Одеса: ОНЕУ, ротاپронт, 2018 р. С. 15-15
28. Крайник О.П. Фінансовий менеджмент: навч. посіб. Львів: Держ. Ун-тет «Львівська політехніка», 2018. 260 с.

29. Кащенко О. Облік та контроль дебіторської заборгованості як складової системи грошових розрахунків підприємства. *Економіка*. 2011. №130. С. 54-56.
30. Макаренко А. П. Удосконалення аудиту короткострокової дебіторської заборгованості. 2018. № 2. С. 45-51.
31. Макаренко А.П., Макаренко А.П. Організація і методика аудиту: навч.-метод. посібник.. Запоріжжя: ЗДІА, 2015. 124 с.
32. Малахов В. А., Мосьпан О. Д., Стороженко А. Ю. Положення облікової політики підприємств за національними та міжнародними стандартами щодо дебіторської заборгованості. *Східна Європа: економіка, бізнес та управління*. 2018. Випуск 6 (17). С. 699-703.
33. Мазуренко В. О. Вдосконалення функцій управління дебіторською заборгованістю /В.О. Мазуренко// Молодий вчений. – 2018. – № 9 (61). – с. 498-500.
34. Нашкерська Г.В. Особливості визнання та оцінки поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги. *Бухгалтерський облік і аудит: науково-практичний журнал*. 2015. №11. С. 31-37.
35. Облік та аналіз дебіторської заборгованості в системі управління підприємств оптової торгівлі : монографія / Н. С. Акімова, О. В. Топоркова, Т.О Євлаш, О. О. Говоруха. Х.: ХДУХТ, 2016. 285 с.
36. Офіційний сайт ТОВ НВФ «Спеціальна електроніка» [Електронний ресурс]: – Режим доступу: <http://www.specel.com.ua/>
37. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затверджено наказом Міністерства фінансів України № 273 від 08. 10.1999 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99> (дата звернення 15.09.2019).
38. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.01.00 р. № 20URL:<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00> (дата звернення 15.09.2019).

39. Подмешальська Ю., Варварін Р. Внутрішній аудит як засіб удосконалення обліку та контролю дебіторської заборгованості. *Економіка і суспільство*. 2016. №7. С. 963- 966.
40. Панасюк В. М., Маринович О. О. Деякі аспекти обліку та управління дебіторською заборгованістю. Сучасні перспективи розвитку науки: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції (м. Київ, 10-11 вересня 2019 року). Київ: МЦНД, 2019. С. 13-15. URL: <http://www.mcnd.ltd.ua/material/2019/вересень%201.pdf>. (дата звернення: 23.05.2019).
41. Райзберг Б.А., Лозовский Л.Ш., Стародубцева Е.Б. Современный экономический словарь. М.: ИНФРА-М, 2017. 495 с.
42. Розум А. О. Аналітичний аспект в управлінні дебіторською та кредиторською заборгованістю: матеріали V Міжнародної студентської науково-практичної конференції. Одеса: ОНЕУ, 2019. С. 98-102.
43. 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.
44. Тирінов А. В. Дебіторська заборгованість підприємства: специфіка і сутність / А. В. Тирінов // *Причорноморські економічні студії*. – 2016. – Вип. 9(2). – с. 112-116.
45. Таратута Л.В. Управління поточною дебіторською заборгованістю в умовах кризи. *Сталий розвиток економіки*. 2016. №4. С. 220-228.
46. Теоретико-методичні засади дослідження бізнес-процесів у підприємстві: монографія. Н. А. Волкова, Р. М. Волчек, О. М. Гайдаєнко [та ін.]. Одеса: ППЦ «Белка». 2019. 169 с.
47. Хомик П. М. Кулик М. А. Порівняльний аспект обліку заборгованості підприємства за П(С)БО та МСФЗ. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2016. № 3 (24). С. 503-510.
48. Хохлов М.П., Корнієнко О.С. Управління дебіторською та кредиторською заборгованістю підприємства. *Економіка та управління підприємствами*. 2017. Вип. 10. С. 402–407.

49. Черкасова С.О. Проблемні аспекти обліково-аналітичного забезпечення Управління дебіторською заборгованістю підприємств виноробної промисловості із застосуванням інформаційних технологій. Матеріали ІХ Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференція «Обліковоаналітичне забезпечення інноваційної трансформації економіки України». Одеса, 2015. С.92-94.
50. Чорненька О. Б. Основні аспекти обліково-аналітичного забезпечення управління заборгованістю підприємства. Наукові записки. 2016. №1. С.226- 234.
51. Чернишова Л. В. Забезпечення якості вищої освіти: проблеми та перспективи розвитку: Матеріали ІІІ Міжнародної науково-методичної конференції, 27-28 лютого 2020 р. Одеса: ОНЕУ, 2020. С..283-285.
https://drive.google.com/file/d/1gOcLfkNy_fH1oDWj6GG7Vw7vvKsCAAd4/view.
52. Чернишова Л. В. Удосконалення економічних механізмів розвитку територій. Матеріали щорічної науково-практичної конференції 29.05.2020 р. УДК 28 332-14 ОРІДУ НАДУ стр. 76-79.
53. Шарапа О.М. Особливості економічного аналізу кредиторської заборгованості підприємства. Міжнародний науковий журнал. 2016. Вип. 4. С. 91–101.
54. 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.
55. Шара Є. Ю. Фінансовий облік І : 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.
56. Шатковська М.С. Управління кредиторською заборгованістю на основі її аналізу. Актуальні соціально-економічні та правові проблеми розвитку України та її регіонів: Матеріали Х Міжнародного круглого столу, м. Одеса, 10 травня 2019 р. Одеса, 2019. С. 177–180.

57. 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.
58. Шип В.Ю. Дебіторська заборгованість: сутність та класифікація / В.Ю. Шип// Науковий вісник Ужгородського національного університету Серія: Економіка. – Вип. 29, Ч. 2. – 2015. – с. 96-99.
59. Яцух О.О, Захарова Н.Ю., Фінансовий стан підприємствата методика його оцінки. *Економіка і управління*. Том 29(68). 2018. С. 173-180.
60. 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.
61. Податковий кодекс України: Кодекс України, Закон, Кодекс від 19.07.2017 № 435-15. [Електронний ресурс] / – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua>.
62. Щодо порядку коригування податкових зобов'язань з ПДВ у разі помилково складеної і зареєстрованої в ЄРПН податкової накладної на контрагента з яким фактичні операції з постачання товарів/послуг не здійснювалися : Лист Державної фіскальної служби від 11.10.2017 № 2213/6/99-99-15-03-02-15/ІПК [Електронний ресурс] / –Режим доступу: <https://buhgalter911.com/normativnaya-baza/pisma/gfsu/schodo-poryadku-koriguvannya-1032586.html>

Додаток А

Акт звірки взаємних розрахунків № 267 від 12 листопада 2020 р.

за період: 01.06.2020 - 01.11.2020

між ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРДЖІ СЕЙВІНГ СОЛЮШН" і ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ДАН-ЕЛЕКТРО"

Ми, що нижче підписалися, Директор (начальник, інший керівник) підприємства ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕНЕРДЖІ СЕЙВІНГ СОЛЮШН" Волков О. І., з одного боку, і ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ДАН-ЕЛЕКТРО" , з іншого боку, склали цей акт звірки в тому, що:

1. В період з 01 червня 2020 р. по 01 листопада 2020 р. були здійснені наступні розрахунки:

в валюті: UAH