

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
Обліково-економічний факультет
Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

Допустити до захисту

Завідувач кафедри _____
(підпис)

д.е.н., проф. Лоханова Н. О.
(прізвище та ініціали)

“ ____ ” _____ 20__ року

Дипломна робота

магістра
(освітньо-кваліфікаційний рівень)

на тему: «Облік, аналіз та контроль дебіторської заборгованості в умовах
євроінтеграційних процесів (на прикладі ТОВ «Корпорації АЛГРІ»)»

Виконав: студентка VI курсу, групи 4
спеціальності 8.03050901 «Облік і аудит»
(шифр і назва спеціальності)

Єреш Д. С.
(прізвище та ініціали)

Керівник Москалюк Г. О.
(прізвище та ініціали)

Рецензент Арановіч М. Л.
(прізвище та ініціали)

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКУ, КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ	6
1.1.Поняття, оцінка та види дебіторської заборгованості	6
1.2.Нормативно-правове регулювання обліку, контролю та аналізу дебіторської заборгованості.....	12
1.3.Особливості обліку дебіторської заборгованості згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності.....	17
РОЗДІЛ 2. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ ТОВ «КОРПОРАЦІЯ АЛГРІ»	22
2.1.Економічна характеристика підприємства та аналіз його фінансового стану	22
2.2.Документальне оформлення розрахунків з дебіторами на досліджуваному підприємстві	32
2.3.Облік дебіторської заборгованості на ТОВ «Корпорація АЛГРІ» в системі автоматизації обробки інформації.....	37
2.4.Недоліки та напрямки вдосконалення діючої системи обліку та внутрішнього контролю дебіторської заборгованості на підприємстві	42
РОЗДІЛ 3. КОНТРОЛЬ ТА АНАЛІЗ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ НА ТОВ «КОРПОРАЦІЯ АЛГРІ»	51
3.1.Мета, завдання та джерела контролю дебіторської заборгованості.....	51
3.2.Методика проведення перевірки стану та організації обліку дебіторської заборгованості на ТОВ «Корпорація АЛГРІ»	57
3.3.Аналіз дебіторської заборгованості ТОВ «Корпорація АЛГРІ».....	61
3.4.Моделювання стану розрахунків з дебіторами ТОВ «Корпорація «АЛГРІ»» за допомогою кореляційно-регресійного аналізу	66
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	84
ДОДАТКИ	91

ВСТУП

Актуальність теми. У процесі фінансового-господарської діяльності кожне підприємство вступає в певні економічні взаємовідносини з іншими суб'єктами господарювання, в результаті цього відбуваються господарські операції, які, з погляду фінансової стабільності підприємства, є дебіторською заборгованістю. Актуальність теми полягає в тому, що дебіторська заборгованість як показник, є не лише індикатором, що визначає рівень заборгованості, а і економічним явищем, що впливає на діяльність підприємства в цілому. Однак аналізу і оцінці дебіторської 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 і безнадійної дебіторської заборгованості та її рефінансування, аналіз заборгованості та автоматизація бухгалтерського обліку взаєморозрахунків.

Необхідність теоретичного обґрунтування і розробки практичних рекомендації щодо обліку заборгованості обумовили вибір теми дипломної роботи та її актуальність.

У країнах з розвинутою економікою підприємства не залежать від своєчасного перерахунку грошових коштів покупцями. Вони мають змогу безпосередньо перетворювати грошові вимоги на гроші під заставу боргових вимог. А в українській практиці даний механізм управління дебіторською заборгованістю не налагоджено і доки це не буде зроблено, проблема неплатежів не буде вирішена.

Актуальність теми дослідження визначається важливістю удосконалення організації розрахунків, у розв'язанні глобальних економічних проблем України, і необхідністю трансформації бухгалтерського обліку відповідно до економічних відносин ринкового спрямування.

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 дипломної роботи є дослідження теоретичних і практичних основ обліку, контролю та аналізу дебіторської заборгованості, також обов'язково є розробка шляхів удосконалення.

З поставленої мети випливають такі завдання даної дипломної роботи:

- розкрити поняття «дебіторської заборгованості»;
- описати теоретичні та методичні аспекти обліку дебіторської заборгованості;
- розкрити методику контролю та аналізу дебіторської заборгованості,
- вивчити організаційно-правову характеристику ТОВ «Корпорація АЛГРІ»;
- розглянути організацію бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості на ТОВ «Корпорація АЛГРІ»;
- провести аналіз стану дебіторської заборгованості на підприємстві;
- провести кореляційно-регресійний аналіз дебіторської 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 дипломній роботі виступають процеси, що забезпечують ефективність системи обліку та контролю дебіторської заборгованості.

Предметом дослідження є методика організації обліку, контролю та аналізу дебіторської заборгованості на ТОВ «Корпорація АЛГРІ».

Методи дослідження. При написанні дипломної роботи та для достовірності висновків і результатів, були застосовані такі методи: системний підхід – для визначення сутності і змісту соціально-економічних категорій «дебіторська заборгованість», «розрахунки», «дебітори», «контроль» та інше, метод економічного

аналізу – виявлення тенденцій протікання різних видів діяльності підприємства, аналіз особливого впливу дебіторської заборгованості на підприємство, а також аналіз наслідків, що випливають з порушення нормального обороту коштів на підприємстві, метод спостереження – дослідження процесу організації обліку виникнення, сплати або списання дебіторської заборгованості, документальне оформлення всіх операцій стосовно дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

Інформаційна база дослідження дипломної роботи – 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 дипломної роботи виконана на базі внутрішніх нормативних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку, фінансової, податкової звітності та іншої документації підприємства ТОВ «Корпорація АЛГРІ».

Дипломна робота містить три розділи, висновки і пропозиції, список використаних літературних джерел і додатки.

ВИСНОВКИ

На сучасному етапі розвитку своєчасне і повне виконання платіжних зобов'язань є умовами стійкого функціонування підприємства в розвиненій ринковій економіці. На сьогодні, коли Україна знаходиться в нестабільному стані, спостерігається зворотна тенденція – криза неплатежів. Тому однією з важливих задач є вивчення, керування і аналіз дебіторської заборгованості, оскільки недбале ставлення до дебіторської заборгованості приводить до уповільнення розрахунків, затримання виплат по заробітній платі і взагалі до погіршення фінансового стану підприємства.

У зв'язку з цим, саме питання організації обліку, контролю та аналізу дебіторської заборгованості, а також його вдосконалення на сьогоднішній день є надзвичайно актуальним. Вивчення теоретичних аспектів обліку і контролю дебіторської заборгованості, аналіз законодавчої і нормативної бази, дозволяє стверджувати, що виникнення дебіторської заборгованості в певних межах є нормальною ознакою діяльності підприємства, але не в тих випадках, коли відбувається її безконтрольне зростання і систематичне несвоєчасне погашення (оскільки створення великих обсягів дебіторської заборгованості викликає низьку платоспроможність підприємства); а класифікація дебіторської заборгованості має важливе значення для правильної організації обліку, достовірного аналізу.

В результаті дослідження визначено, що дебіторська заборгованість – це частина оборотного капіталу, а також вимоги на його отримання у вигляді готівки, матеріальних та інших ресурсів від господарюючих суб'єктів. Тому найбільш точне її трактування наступне: «Дебіторська заборгованість – це матеріальні ресурси, що не оплачені контрагентами, або готівка, що вилучена з кругообігу грошових коштів». Наведене визначення дає уявлення про економічну природу дебіторської заборгованості і визначає її місце в бухгалтерському обліку.

Аналіз основних показників, що характеризують фінансово-економічний стан діяльності підприємства ТОВ «Корпорація АЛГРІ» показує, що підприємство є фінансове нестійке, рентабельність діяльності підприємства свідчить про

підвищення ефективності господарської діяльності, пов'язаної з отриманням прибутку. Окремо було наведено розрахунок показників дебіторської заборгованості. Виходячи з розрахунків, можна сказати, що відбулося зростання дебіторської заборгованості в загальному обсязі оборотних коштів. Можна зробити висновок про незначне збільшення рівня ліквідності поточних активів у цілому, а отже, певне поліпшення фінансового стану підприємства, але все одно, дані показники не відповідають нормативним значенням. Зростання частки дебіторської заборгованості в активах підприємства за останній рік свідчить про те, що підприємству слід вжити відповідних заходів щодо її управління.

Аналіз даних щодо стану , слід зазначити, що дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги має найбільш питому вагу в загальній сумі дебіторської заборгованості і з кожним роком вона зростає – з 300 тис. грн. у 2013 році до 804 тис. грн. у 2015 році, загалом зросла на 500 тис. грн. Період погашення дебіторської заборгованості значно зріс у 2015 році до 69 днів, порівняно з 2013 роком, де він становив 13 днів, що негативно для підприємства. Загалом показник зріс на 56 днів, тобто зріс період погашення заборгованості.

За даними аналізу стану дебіторської заборгованості ТОВ «Корпорація АЛГРІ» можемо зробити висновок, що 269 тис. грн. (33,54 % загальної суми дебіторської заборгованості) виникло менше ніж за три місяці. На період від 3 до 6 місяців припадає 126 тис. грн. або 15,71 % загальної заборгованості. Разом з тим, борг в сумі 238 тис. грн., що виник за продукцію, дебітори не сплачують підприємству більше ніж півроку, а 169 тис. грн. (21,07 % загальної суми) – це заборгованість більше 1 року.

Загалом підприємство має незадовільний майновий стан, оскільки основні засоби зношуються з кожним роком все більше та й більше, але їх не відновлюють та не замінюють на новіші основні засоби, тобто коефіцієнт оновлення та вибуття дорівнює 0. Підприємство має кризове становище, але спостерігається деяке її покращення, що підкреслює покращення платоспроможності, зниження питомої ваги залучених джерел фінансування, підвищення ступеня мобільного використання

власного капіталу, але на даному етапі підприємство не в змозі самостійно покривати свої витрати

Розглянутий стан організації первинного, аналітичного і синтетичного обліку на підприємстві свідчить, що в цілому він відповідає вимогам чинного законодавства з цього питання і ведеться із застосуванням типових форм первинних документів зі складанням відповідних бухгалтерських проведення, проте існують певні недоліки, такі як: відсутність резерву сумнівних боргів, облікової політики підприємства, відсутність відділу контролю.

Після проведеного кореляційно-регресійного аналізу на ТОВ «Корпорація АЛГРІ», підприємству рекомендовано складати аналітичну таблицю за формою, яка допоможе визначати суму дебіторської заборгованості та оперативно відстежувати дебіторська заборгованість, яка понад рік. Також потрібно знайти критерій, за якого темпи зростання дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги не будуть випереджати темпи зростання чистої виручки від реалізації наданих послуг. За таких умов господарювання товариство буде зберігати свою платоспроможність

Запропоновано використання у розрахунках із замовниками попередньої оплати за продукцію, або передбачити договором передплату у розмірі не менше 20% вартості.

З метою ефективної організації обліку на підприємстві необхідно розробити та затвердити: наказ про облікову політику, графік документообігу щодо обліку розрахунків за дебіторською заборгованістю, претензіями та відшкодування завданих збитків, інструкції по заповненню первинних документів, наказ про ведення претензійно-позовної роботи на підприємстві тощо та створити резерв сумнівних боргів.

З метою усунення виявлених недоліків і підвищення ефективності організації обліку і контролю дебіторської заборгованості та його подальшого вдосконалення в роботі було запропоновано ввести певні заходи.

З метою управління дебіторською заборгованістю на даному підприємстві слід використовувати систему управління дебіторською заборгованістю, яка буде включати такі заходи як кредитна політика та методи управління своєчасністю

оплати. Запровадження на ТОВ «Корпорація АЛГРІ» системи управління дебіторською заборгованістю, дасть змогу ефективно управляти поточною дебіторською заборгованістю, не допускаючи при цьому її перетворення в інші види дебіторської заборгованості, які призводять до погіршення фінансового стану підприємства.

В умовах сьогодення актуальним є проведення внутрішнього контролю на підприємстві. З метою підвищення достовірності обліку дебіторської заборгованості і фінансової звітності на підприємстві необхідно організувати систематичне проведення контролю, для чого доцільно створити спеціальну службу контролю або посаду ревізора.

В рамках проведення внутрішнього контролю можна проводити звірку розрахунків. На сьогодні чинним законодавством не визначено типову форму акта звірок взаєморозрахунків між контрагентами, тому він складається в довільній формі, але з дотриманням основних вимог, які висуваються до первинних документів. Проведення внутрішнього контролю контролером на підприємстві сприятиме підвищенню ефективності організації обліку дебіторської заборгованості та бухгалтерському обліку в цілому. Відповідно до вищесказаного, було запропоновано створити резерв сумнівних боргів, для його розрахунку використовувати метод питомої ваги. Оскільки метод класифікації та метод платоспроможності є трудомістким у розрахунках та потребує попереднього аналізу та класифікації, а отже для нашого підприємства даний метод питомої ваги буде найпростішим у розрахунках.

Відповідно до наданих пропозицій зі створення та обліку резерву сумнівних боргів необхідно створити наказ про облікову політику, в якому буде зазначено створення та метод резерву сумнівних боргів. Таким чином, запровадження у практичну діяльність запропонованих рекомендацій сприятиме подальшому вдосконаленню організації обліку дебіторської заборгованості на ТОВ «Корпорація АЛГРІ», а також позитивно вплине на загальний стан підприємства в цілому.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi>.
2. Закон України «Про захист прав споживачів» від 12.05.1991 № 1023-XII [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi>.
3. Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. – [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
4. Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 № 291 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.
5. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» від 01.01.2012 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_015.
6. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 10 «Дебіторська заборгованість», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31 березня 1999 № 87 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99>.
7. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 14 «Оренда», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28.07.2000 № 181 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0487-00>.

8. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 19 «Об'єднання підприємств», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 07.07.1999 № 163 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99>.
9. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 17 «Податок на прибуток», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000 № 353 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01>.
10. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 21 «Вплив змін валютних курсів», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 10.08.2000 № 193 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00>.
11. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 18.06.2001 № 303 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0539-01>.
12. Безверхий К. В. Інформаційний комплекс облікової системи та звітність в Україні : монографія / К. В. Безверхий, Т. В. Бочуля. – К. : Центр учб. літ., 2014. – 184 с.
13. Білоусько В. С. Теорія бухгалтерського обліку : навч. посіб. – К. : Ліра-К, 2014. – 402 с.
14. Білуха М. Т. Фінансовий контроль: теорія, ревізія, аудит : навч. посіб. / М. Т. Білуха, Т. В. Мікітенко. – К. : Українська академія оригінальних ідей, 2005. – 888 с.
15. Блакита Г. В. Актуальні питання управління дебіторською заборгованістю / Г. В. Блакита, О. Т. Бровко // Збірник наукових праць ВНАУ. – 2012. – №3 (69). – С. 23-29.
16. Бланк І. А. Фінансовий менеджмент: навч. посіб. / І. А. Бланк. – К. : Ельга Ніка-Центр, 2007. – 481 с.

17. Бондар М. І. Звітність підприємства : навч. посіб. / М. І. Бондар. – К. : ЦУЛ, 2015. – 570 с.
18. Бутинець Ф. Ф. Контроль і ревізія: навч. посіб. / Ф. Ф. Бутинець, С. В. Бардаш, Н. М.Малюга, Н. І. Петренко. – Житомир : ЖІТІ, 2002. – 512 с.
19. Верига Ю. А. Бухгалтерський облік і аудит. – К. : ЦУЛ, 2012. – 292 с.
20. Верига Ю. А. Облік і звітність суб'єктів малого підприємництва : навч. посіб. – К. : ЦУЛ, 2014. – 264 с.
21. Верига Ю. А. Облікова політика підприємства : навч. посіб. – К. : ЦУЛ, 2015. – 315 с.
22. Волкова І. А. Облік зовнішньоекономічної діяльності : навч. посіб. – К. : ЦУЛ, 2011. – 248 с.
23. Герман Я. Ю. Облік дебіторської заборгованості: вітчизняний і зарубіжний досвід / Я. Ю. Герман. – Донецьк: ДонНУЕТ. – 2013. – С. 21-26.
24. Гоголь Т. А. Аналіз розвитку спрощеної форми бухгалтерського обліку суб'єктів малого підприємництва в Україні: від 60-х років ХХ ст. до наших днів / Т. А. Гоголь // Бухгалтерський облік і аудит. – 2012. – № 7. – С. 10-20.
25. Гойло Н. В. Розмежування сутності бухгалтерських категорій зобов'язання, заборгованість, розрахунки. / Н. В. Гойло // Вісник ЖДТУ. – 2012. – № 2 (60). – С. 26-28.
26. Голов С. Д. Бухгалтерський облік та фінансова звітність малих і середніх підприємств / С. Д. Голов // Бухгалтерський облік і аудит. – 2010. – №10. – С. 3-15.
27. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами: приклади та коментарі : практичний посібник / С. Ф. Голов, В. М. Костюченко. – К. : Лібра, 2001. – 840 с.
28. Городянська Л. О. Особливості організації обліку дебіторської заборгованості на підприємстві / Л. О. Городянська // Бухгалтерський облік і аудит. – 2007. – №6. – С. 9-16.
29. Гура Н.О. Облік видів економічної діяльності : підручник. – К. : ЦУЛ, 2010. – 320 с.

30. Гудзь Н. В. Бухгалтерський облік : навч. посібник для внз / Н. В. Гудзь, П. Н. Денчук, Р. В. Романів ; М-во освіти і науки України. – 2-ге вид., перероб. і доп. – К. : ЦУЛ, 2016. – 424 с.
31. 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.
32. Дроб'язко С. І. Облік та оподаткування підприємств малого бізнесу: навч. посіб. / С. І. Дроб'язко, Т. М. Козир, С. Б. Холод. – К. : ЦУЛ, 2012. – 416 с.
33. Ждан В. І. Теорія бухгалтерського обліку: навч. посібник. / В. І. Ждан, Є. Б. Хаустова, І. В. Колос, О. С. Бондаренко. К.: ЦУЛ, 2014. – 384 с.
34. Житна І. П. Сучасні технології удосконалення системи автоматизації обліку та управління виробництвом. / І. П. Житна, О. А. Садовніков // Управління розвитком. – 2010. – № 3. – С. 126-128.
35. Жолнер І. В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами: навч. посіб. / І.В. Жолнер – К.: ЦУЛ, 2012. – 368 с.
36. Жувто О. М. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами : навч. посіб. / О. М. Жувто – К. : НУХТ, 2014. – 335 с.
37. Івахненко С. В. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку та аудиту : навч. посіб. / С. В. Івахненко. – К. : Знання-Прес, 2013. – 349 с.
38. Івашкевич В. Б. Облік і аналіз дебіторської і кредиторської заборгованості / В. Б. Івашкевич, І. М. Семенова. – М.: Бухгалтерський облік, 2006. – 541 с.
39. Кім Ю. Г. Бухгалтерський та податковий облік: первинні документи та порядок їх заповнення. – К. : ЦУЛ, 2014. – 600 с.
40. Колб Р. В. Фінансовий менеджмент: навч. посіб. – 2-ге вид, перероб. і доп. / Р. В. Колб, Р. Дж. Родрігес. – М.: Фінпрес, 2001. – 496 с.
41. Колпакова Г. М. Фінанси, грошовий обіг і кредит: навч. посібник – 4-е вид., перероб. і доп. – М.: Юрайт, 2012. – 538 с.
42. Кондраков. Н.П. Бухгалтерський облік: підручник – 4-е вид., перероб. і доп. – М.: НДЦ Інфра-М, 2013. – 681 с.

43. Корінько М. Д. Внутрішньогосподарський контроль господарської діяльності підприємства. – К. : Вища школа, 2007. – 357 с.
44. Крейніна М. Н. Управління рухом дебіторської і кредиторської заборгованості підприємства / М. Н. Крейніна // Фінансовий менеджмент. – 2010. – №3. – С. 7.
45. Кужельний М. В. Організація обліку : підручник. – К. : ЦУЛ, 2010. – 350 с.
46. Кузик Н. М. Особливості інвентаризації розрахунків з дебіторами / Н. М. Кузик, О. В. Боярова, Л. С. Свіда // Актуальні проблеми розвитку економіки в умовах глобалізації. – 2012. – С. 14-17.
47. Лишиленко О. В. Бухгалтерський облік: навч. посібник. – К.: Центр навчальної літератури, 2008. – 623 с.
48. Ловінська Л. Г. Державне регулювання бухгалтерського обліку в Україні: мета та сфера впливу / Л. Г. Ловінська // Фінанси України. – 2012. – № 4. – С. 56-66.
49. Лучко М. Р. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: навч. посібник. / М. Р. Лучко, І. Д. Бенько. – К.: Знання, 2015. – 311с.
50. Максимова В. Ф. Облік у галузях економіки : навч. посіб. – К. : ЦУЛ, 2010. – 494 с.
51. Нападівська Л. В. Внутрішньогосподарський контроль в ринковій економіці. – Дніпропетровськ : Наука і освіта, 2010. – 224 с.
52. Нашкерська Г. І. Особливості визнання та оцінки поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи і послуги / Г. І. Нашкерська // Бухгалтерський облік і аудит. – 2009. – № 11. – С. 31-37.
53. Огійчук М. Ф. Організація аудиту. – Х. : ХНАУ, 2014. – 336 с.
54. Онищенко В. О. Облік у зарубіжних країнах : підручник для ВНЗ / В. О. Онищенко, М. І. Бондар, В. В. Дубовая. – К. : ЦУЛ, 2015. – 576 с.
55. Плиса В. Й. Бухгалтерський облік : навч. посіб. / В. Й. Плиса, З. П. Плиса. – К. : Каравела, 2010. – 480 с.
56. Присяжнюк С. В. Облік поточної дебіторської заборгованості за вітчизняною та міжнародною практикою [Електронний ресурс] / С. В. Присяжнюк, Т. В. Короленко. – Режим доступу : http://www.rusnauka.com/36_PVMN_2012/Economics/7_123418.doc.htm.

57. Прокопенко Т. Ю. Правова база обліку та аналізу дебіторської заборгованості / Т. Ю. Прокопенко, Є. П. Гнатенко // Молоді вчені. – 2014. – № 10. С. 8-14.
58. Різник І. В. Проблеми управління дебіторською заборгованістю / І. В. Різник // Управління розвитком. – 2013. – №1 (141)2. – С. 40-43.
59. Романів Є. М. Контроль і ревізія : навч. посіб / Є. М. Романів, Р. Л. Хомяк, А. С. Мороз, М. В. Корягін. – Львів : Національний університет Львівська політехніка, 2002. – 320 с.
60. Садовська І. Б. Бухгалтерський облік : навч. посіб. / І. Б. Садовська, Т. В. Божидарнік, К. Є. Нагірська. – К. : ЦУЛ, 2013. – 688 с.
61. Серпенінова Ю. С. Бухгалтерський облік: загальна теорія : навч. посіб. / Ю. С. Серпенінова, С. М. Гольцова, І. О. Макаренко. – Суми : Університетська книга, 2015. – 336 с.
62. Скорба О. А. Регулювання обліку дебіторської заборгованості у вітчизняній та зарубіжній практиці / О. А. Скорба // Економіст. – 2009. – №11. – С. 50-56.
63. Скоробогатова В. В. Методика бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості як складової змішаних активів / В. В. Скоробогатова // Сталий розвиток економіки. – 2012. – № 7[17]. – С. 270-276.
64. Смоляр Л. Г. Облік і аудит : навч. посіб. / Л. Г. Смоляр, Р. Ю. Овчарик, О. В. Кам'янська. – К. : Ліра-К, 2013. – 616 с.
65. Сопко В. В. Бухгалтерський облік: фінансовий та внутрішньогосподарський / В. В. Сопко, О. В. Бойко, М. І. Кучер. – К.: Фенікс, 2003. – 468 с.
66. Стельмах В. С. Контроль: інспектування, аудит, банківський нагляд : монографія. / В. С. Стельмах, А. О. Єпіфанов, І. В. Сало. – Суми : Університетська книга, 2006. – 432 с.
67. Стоун Д. Бухгалтерський та фінансовий аналіз. – К.: Літера плюс, 2011. – 302 с.
68. Сук Л. К. Фінансовий облік : навч. посіб. – 2-ге вид., перероб. і доп. / Л. К. Сук, П. Л. Сук. – К. : Знання, 2012. – 647 с.
69. Сурніна К. С. Облік дебіторської заборгованості у відповідності з національними стандартами / К. С. Сурніна // Вісник ЖІТІ Економічні науки. – 2000. – № 11. – С.43-44.

70. Хомик П. М. Порівняльний аспект обліку заборгованості підприємства за П(с)БО ТА МСФЗ (IAS) [Електронний ресурс] / П. М. Хомик, М. А. Кулик. – Режим доступу : http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/ptmbo/2012_3/56.pdf.
71. Чорнобривець М. М. Дебіторська заборгованість: сутність та причини виникнення / М. М. Чорнобривець. – Європейські перспективи. – 2013. – №10. – С.181-185.
72. Чорнобривець М. М. Управління дебіторською заборгованістю підприємства / М. М. Чорнобривець // Науковий вісник НЛТУ України. – 2013. – С. 241-247.
73. Шара Є. Ю. Фінансовий облік I : навч. посібник / Є. Ю. Шара, І. Є. Соколовська / Держ. фіскальна служба України, Нац. ун-т Держ. податкової служби України. – К. : ЦУЛ, 2016. – 336 с.
74. Швець В. Г. Теорія бухгалтерського обліку : підручник – 4-те вид., перероб. і доп. – К. : Знання, 2015. – 572 с.
75. Шипунова О. В. Автоматизація управління підприємством: основні принципи, функції та підходи / О. В. Шипунова // [Електронний ресурс]. Режим доступу: http://www.nbuv.gov.ua/old_jrn/Soc_Gum/pprbsu/2011_31/11_31_34.pdf