

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

Допущено до захисту
Завідувач кафедри
д.е.н., проф. Лоханова Н.О.

« ____ » _____ 2017 р.

ВИПУСКНА РОБОТА

на здобуття освітнього ступеня бакалавра

зі спеціальності облік і аудит

за темою:

Облік і контроль розрахунків з дебіторами в інформаційній системі підприємства:
відображення та перспективи розвитку (на прикладі СКК Одеський Палац спорту)

Виконавець

студент (ка) центру заочної форми навчання
групи 41

Федосєєва Вероніка Володимирівна

(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник

кандидат економічних наук, доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Волчек Руслан Миколайович

(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Одеса 2017

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ	6
1.1. Економічна сутність та класифікація дебіторської заборгованості...	6
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку дебіторської заборгованості в Україні.....	16
1.3. Проблемні питання обліку дебіторської заборгованості згідно національних та міжнародних стандартів.....	22
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ДЕБІТОРАМИ НА СКК ОДЕСЬКИЙ ПАЛАЦ СПОРТУ.....	29
2.1. Характеристика господарської діяльності СКК Одеський Палац спорту та загальні засади побудови обліково-контрольної системи..	29
2.2. Організація обліку розрахунків з дебіторами на досліджуваному підприємстві.....	36
2.3. Облік дебіторської заборгованості у системі автоматизованої обробки інформації на СКК Одеський Палац спорту.....	45
РОЗДІЛ 3. ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ТА КОНТРОЛЬ РОЗРАХУНКІВ З ДЕБІТОРАМИ НА ДОСЛІДЖУВАНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ.....	53
3.1. Аналіз стану та оборотності дебіторської заборгованості на СКК Одеський Палац спорту	48
3.2. Особливості методики проведення контролю розрахунків з дебіторами на досліджуваному підприємстві.....	61
3.3. Напрямки вдосконалення діючої системи обліку та контролю розрахунків з дебіторами на СКК Одеський Палац спорту	69
ВИСНОВКИ.....	74
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	85
ДОДАТКИ.....	95

ВСТУП

Актуальність теми. Однією з найбільш важливих сфер господарської діяльності підприємства є розрахункові операції, в результаті яких з однієї сторони виникає дебіторська, а з іншої – кредиторська заборгованість. Фінансовий стан сучасних підприємств характеризується зростанням дебіторської заборгованості в структурі їхніх активів, що призводить до вповільнення платіжного обігу. При цьому дебіторська заборгованість може бути засобом стимулювання попиту на продукцію або послуги підприємств, відповідно, зменшення її може викликати зменшення обсягу реалізації продукції, надання послуг. Тому виникає необхідність обґрунтування вдосконалення управління та обліку дебіторської заборгованості підприємств з метою підвищення їхньої платоспроможності та покращення фінансових результатів діяльності.

На сучасному етапі економічного розвитку вітчизняні підприємства неспроможні ефективно управляти дебіторською заборгованістю, яка займає вагомую частку в оборотних активах, що спричиняє кризу неплатежів. Більшість підприємств практично не мають можливості нормально функціонувати у зв'язку з наявністю дебіторської заборгованості, адже це відволікає кошти з обігу. У таких умовах особливо зростає роль ефективного управління дебіторською заборгованістю, своєчасного її повернення та попередження виникнення безнадійних боргів.

У економічній літературі аспекти фінансового обліку розрахунків з дебіторами розглядалися в працях М.Д. Білик, І.О. Бланка, Ф.Ф. Бутинця, С.Ф. Голова, Г.О. Москалюк, Г.В. Нашкерської, В.В. Сопко, І.Б. Садовської, О.В. Лишиленко, І.В. Орлова, В.В. Коваленко, А.Д. Бутко, Л.В. Городянської, Р.О. Костирко, В.М. Костюченко, Г.О. Кравченко, С.А. Кузнецової та інших. З іноземних вчених необхідно відзначити А. Апчерча, Дон Р. Хенсена, Д. Нортон, Р. Каплана, Я.В. Соколова тощо.

Проблема удосконалення обліку та аналізу дебіторської заборгованості підтверджується збільшенням її частки у складі активів підприємств. Це пояснюється невиконанням фінансових зобов'язань контрагентів, порушенням

нормального циклічного процесу, пов'язаного з перетворенням такого активу в грошові кошти і, як наслідок, погіршенням платоспроможності.

Таким чином, аналіз дебіторської заборгованості та визначення напрямків удосконалення її обліку та контролю має суттєве значення в організації нормальної роботи кожного підприємства в сучасних умовах. Це обумовлює актуальність теми, що була обрана для написання випускної роботи.

Мета і завдання дослідження. Метою випускної роботи є удосконалення теоретико-методичних засад обліку, контролю та економічного аналізу розрахунків з дебіторами та розробка науково-практичних рекомендацій щодо підвищення ефективності управління засобами у розрахунках на досліджуваному підприємстві.

Для досягнення поставленої мети поставлено перелік наступних завдань:

- узагальнити підходи до визначення сутності дебіторської заборгованості та її економічного змісту;
- розглянути класифікацію дебіторської заборгованості, її визнання та оцінку;
- дослідити нормативну базу регулювання обліку розрахунків з дебіторами;
- надати характеристику дискусійним аспектам в межах обліково-аналітичного забезпечення управління дебіторською заборгованістю підприємства;
- виявити особливості організації та документального оформлення обліку розрахунків з дебіторами на досліджуваному підприємстві;
- вивчити аналітичний і синтетичний облік розрахунків з дебіторами;
- оцінити стан внутрішнього контролю дебіторської заборгованості на підприємстві;
- провести аналіз ефективності використання коштів у розрахунках на досліджуваному підприємстві;
- надати рекомендації щодо удосконаленню системи обліку та внутрішнього контролю дебіторської заборгованості на підприємстві з метою зменшення її обсягу та впливу на фінансовий стан.

Об'єкт та предмет дослідження. Об'єктом дослідження є система організації обліку та внутрішнього контролю дебіторської заборгованості на СКК Одеський Палац спорту.

Предметом дослідження є сукупність теоретико-методичних і практичних аспектів обліку, аналізу та контролю розрахунків з дебіторами на підприємстві.

Методи дослідження. Для вирішення поставлених завдань використано як загальнонаукові методи (аналіз, синтез, індукція, дедукція, аналогія, абстрагування, конкретизація), так і емпіричні (документування, розрахунково-аналітичні та балансово-звітні прийоми). Крім того, застосовано методи теоретичного узагальнення і порівняння – для розкриття економічного змісту дебіторської заборгованості; комплексного і системного підходів – для дослідження якості обліку дебіторської заборгованості та розроблення методичного підходу до класифікації в системі управління підприємством; статистичні методи – для обробки масивів статистичної інформації; методи формалізації – для розробки концептуальних основ обліку і аналізу дебіторської заборгованості в системі управління підприємством; абстрактно-логічні – для формулювання теоретичних висновків і узагальнень.

Інформаційною базою випускної роботи є нормативно-законодавчі акти України, в т.ч. положення (стандарти) бухгалтерського обліку, наукові праці вітчизняних та зарубіжних фахівців, наукові публікації, аналітичні матеріали, що регламентують порядок обліку, аналізу та внутрішнього контролю розрахунків з дебіторами, показники бухгалтерської звітності та реєстрів аналітичного і синтетичного обліку дебіторської заборгованості на СКК Одеський Палац спорту.

ВИСНОВКИ

На сучасному етапі розвитку своєчасне і повне виконання платіжних зобов'язань є умовами стійкого функціонування підприємства в розвиненій ринковій економіці. На сьогодні в Україні спостерігається зворотна тенденція – криза неплатежів. Отже можна сказати, що організація обліку дебіторської заборгованості – одна з ключових проблем в сучасній економіці України. На теперішній час існує необхідність використання сучасних підходів до проблем платіжно-розрахункових взаємозв'язків між підприємствами, правильного здійснення обліку та ефективного аналізу дебіторської заборгованості для прийняття управлінських рішень, яке є досить актуальним і потребує детального розгляду, адже фінансовий стан підприємства значною мірою залежить саме від наявності та ефективного управління дебіторською заборгованості.

Проведене дослідження дозволило сформулювати такі теоретичні висновки та надати практичні рекомендації щодо вдосконалення процесу управління, обліку та контролю дебіторською заборгованістю на СКК Одеський Палац спорту.

1. У результаті узагальнення підходів до визначення сутності дебіторської заборгованості та її економічного змісту досліджено поняття «дебіторська заборгованість».

2. Уточнено сутність оцінки дебіторської заборгованості як за національними, так і за міжнародними стандартами бухгалтерського обліку, узагальнено підходи до класифікації дебіторської заборгованості за різними ознаками, що дасть можливість вирішити проблему узагальнення інформації щодо розрахунків з дебіторами залежно від цільових потреб користувачів.

3. За результатами проведеного дослідження на СКК Одеський Палац спорту, встановлено, що доходи підприємства формуються за рахунок функціонування спортивних споруд та надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Виробничо-господарська діяльність СКК Одеський Палац спорту на протязі аналізує мого періоду залишається збитковою, чистий фінансовий результат

підприємства за три роки не змінив своє значення з від'ємного на позитивний, проте відбувається зменшення понесених збитків з 400,1 тис. грн. у 2014 році до 126,5 тис. грн. у 2016 році.

У складі оборотних активів дебіторська заборгованість має значну питому вагу хоча і спостерігається її зниження з 81,5% у базовому 2014 році до 66,3% у 2016 році. Найбільшу питому вагу у поточній дебіторській заборгованості займає заборгованість за роботи та послуги, строк сплати яких не настав, а за виданими авансами. Доля цих видів заборгованості у 2014 році відповідно складала 75,4% та 20,6% від всієї заборгованості, а у 2015 році їх питома вага дещо змінилася та становила 81,5% та 14,5% за рахунок зростання дебіторської заборгованості замовників за надання послуг з окремих разових заходів.

На СКК Одеський Палац спорту спостерігається вкрай низький коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості цей коефіцієнт коливався, але у звітному періоді мав незначну тенденцію до збільшення і складав 2 рази, це свідчить про те, що підприємство на протязі періоду мало менше вільних коштів, що спричинено порушенням термінів сплати заборгованості окремими контрагентами та стало передумовою зниження прибутковості підприємства

СКК Одеський Палац спорту є платоспроможним, має можливість покривати свої зобов'язання за рахунок наявних оборотних активів. У 2016 на підприємстві спостерігається збільшення коефіцієнтів ліквідності, а отже і підвищення рівня платоспроможності.

4. Перевірка стану розрахунково-платіжної дисципліни та виконання господарських договорів, правильності відображення дебіторської заборгованості встановила:

– формування інформації про дебіторську заборгованість в бухгалтерському обліку та її розкриття у фінансовий звітності здійснювалось у відповідності до П(С)БО № 10 «Дебіторська заборгованість»;

– найбільшу питому вагу у складі дебіторської заборгованості на СКК Одеський Палац спорту складає заборгованість за ТОВ «Концерт-Сервіс», ГО «Асоціація

Самбо Одеської області», ГО «Спортивна Федерація бодібілдингу Одеської області».

– ревізією встановлено, що інвентаризація розрахунків проводилась із дотриманням строків та порядку проведення інвентаризацій. Порушень з відповідного питання не встановлено. В ході ревізії проведено 4 зустрічні звірки.

Ревізією порядку складання звітності щодо дебіторської заборгованості порушень не встановлено.

5. Запропоновані рекомендації щодо удосконалення діючої системи обліку та внутрішнього контролю розрахунків з дебіторами на СКК Одеський Палац спорту:

– приділити увагу організації обліку дебіторської заборгованості та вдосконалити облікову політику;

– створювати резерв сумнівних боргів, із застосуванням коефіцієнту сумнівності, формувати в розрізі кожного з боржників, використовувати метод на підставі класифікації дебіторської заборгованості за термінами непогашення;

– створювати резерв сумнівних боргів за результатами інвентаризації дебіторської заборгованості в кінці року перед складанням звітності, а використовувати протягом року;

– удосконалити політику управління дебіторською заборгованістю, зокрема удосконалити процедури інкасації;

– використовувати заходи щодо запобіганню виникненню дебіторської заборгованості;

– запровадити систему надання знижок за дострокову оплату;

– розробити пакет робочих документів контролера для організації ефективного процесу контролю дебіторської заборгованості;

– розробити комплекс заходів щодо: пошуку можливостей збільшення кількості замовників з тим, щоб зменшити масштаб ризику несплати боргів; постійного моніторингу потенційних дебіторів (оцінювання фінансового стану та платоспроможності, ринкової репутації тощо);

– своєчасно здійснювати контроль за співвідношенням дебіторської і кредиторської заборгованості;

– контролювати стан розрахунків з дебіторами. Для організації контролю пропонується документ контролера «Аналіз дебіторської заборгованості у розрізі дебіторів»;

– систематично проводити інвентаризацію заборгованості шляхом перевірки первинних документів та шляхом звірки залишків з контрагентами. контролювати стан розрахунків за простроченими заборгованостями;

– приділяти особливу увагу порядку списання простроченої дебіторської і кредиторської заборгованості.

Сформульовані рекомендації дозволять поліпшити стан діючої системи обліку та внутрішнього контролю розрахунків з дебіторами на СКК Одеський Палац спорту.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI станом на 15.04.2017 р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/%202755-17>. — Назва з екрану.
2. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV станом на 08.12.2016 р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/436-15>. — Назва з екрану.
3. Кодекс України «Про адміністративні правопорушення» від 07.12.1984 р. № 8073-X станом на 16.03.2017 р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/80731-10>. — Назва з екрану.
4. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.99 р. № 996-XIV станом на 03.01.2017 р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>. — Назва з екрану.
5. Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 р. № 3125-XII станом на 01.05.2016 р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/140-16>. — Назва з екрану.
6. Наказ Президента України «Про застосування штрафних санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки» від 12.06.1995 р. № 436/95 станом на 07.09.2001 р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/436/95>. — Назва з екрану.
7. Постанова КМУ «Про затвердження Порядку подання фінансової звітності» від 28.02. 2000 р. № 419 станом на 17.06.2015 р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF>. — Назва з екрану.
8. Постанова КМУ «Про результати суцільної інвентаризації дебіторської та кредиторської заборгованості і заходи щодо її скорочення» від 29.04.1999 р. № 750 станом на 12.07.2000 р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws>. — Назва з екрану.

9. Постанова Національного банку України «Про встановлення граничної суми розрахунків готівкою» від 06.06.2013 р. № 210 станом на 04.01.2017 р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1109-13>. — Назва з екрану.

10. Постанова Правління національного банку України «Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні» від 15.12.2004 р. № 637 станом на 01.09.2013 р. [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0040-05>. — Назва з екрану.

11. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 02.09.2014 р. № 879 із змінами станом на 04.10.2016 р. — Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>. — Назва з екрану.

12. Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 24.05.1995 р. № 88 із змінами станом на 01.01.2015 р. — Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws>. — Назва з екрану.

13. Про затвердження Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 13.03.1998 р. № 59 із змінами станом на 04.08.2015 р. — Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0218-98/paran11#n11>. — Назва з екрану.

14. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 28.05.1999 р. № 137 із змінами станом на 10.01.2012 р. — Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99>. — Назва з екрану.

15. Про затвердження форми Звіту про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, та Порядку його складання [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 28.09.2015 р. № 841. — Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0104-14>. — Назва з екрану.

16. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 8.10.1999 р. № 237 із змінами станом на 27.06.2013 р. — Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99>. — Назва з екрану.

17. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 31.01.2000 р. № 20 із змінами станом на 08.02.2014 р. — Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/z0085-00>. — Назва з екрану.

18. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти» [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 30.11.2001 р. № 559 із змінами станом на 27.06.2013 р. — Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1050-01>. — Назва з екрану.

19. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №15 «Дохід» [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 29.11.1999 р. № 290 із змінами станом на 27.06.2013 р. — Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>. — Назва з екрану.

20. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №16 «Витрати» [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 31.12.1999 р. № 318 із змінами станом на 27.06.2013 р. — Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00>. — Назва з екрану.

21. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №25 «Фінансовий звіт суб'єкта підприємницької діяльності» [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 25.02.2000 р. № 39 із змінами станом на 24.07.2015 р. — Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>. — Назва з екрану.

22. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств й організацій [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 30.11.99 р. № 291 із змінами станом на 09.12.2011 р. — Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>. — Назва з екрану.

23. Акімова Н.С. Основні проблеми обліку та внутрішнього аудиту дебіторської і кредиторської заборгованостей / Н. С. Акімова, Н. В. Новицька // Науково-технічний збірник. Серія: Економічні науки. — 2007. — № 77. — С. 268-273.

24. Александров Д. Проблемы взыскания дебиторской задолженности / Д. Александров // Вестник бухгалтера и аудитора Украины. — 2004. — №21-22. — С.17-21.

25. Алієв Т. Звірка розрахунків заборгованості. Погашення заборгованості / Т. Алієв // Збірник систематизованого законодавства «Бізнес бухгалтерія» — 2016. — № 11. — С. 16-23.

26. Бабаєв В.Ю. Управління дебіторською заборгованістю підприємств / В.Ю. Бабаєв, І.О. Гальченко // Теорія та практика державного управління. — Вип. 2 (33) [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua>. — Назва з екрану.

27. Бандурка О.М. Фінансова діяльність підприємства: підручник – 2-ге вид. / О.М. Бандурка, М.Я. Коробов, П.І. Орлов. – Київ : Либідь, 2002. — 384 с.

28. Білик М.Д. Управління дебіторською заборгованістю підприємства / М.Д. Білик // Фінанси України. — 2003. — №12. — С. 24–36.

29. Білик М.Д. Фінансовий аналіз : навч. посіб. / М.Д. Білик, О.В. Павловська. – Київ : КНЕУ, 2005. — 592 с.

30. Білик Т.О. Економіко-математичне моделювання формування чистого прибутку малого промислового підприємства / Т.О. Білик // Формування ринкових відносин в Україні №11(90). — Київ : НДЕІ, 2008. — С.118-124.

31. Блакита Г.В. Актуальні питання управління дебіторською заборгованістю / Г.В. Блакита, О.Т. Бровко // Збірник наукових праць ВНАУ № 3(69). — Вінниця : ВНАУ, 2016. — С.23-29.

32. Бригхем Ю. Финансовый менеджмент / Ю. Бригхем, М. Эрхарт; [пер. с англ. под. ред. Е.А. Дорофеева]. — [10-е изд]. — Санкт-Петербург : Питер, 2007. — 960 с.

33. Бугай В.З. Управління дебіторською заборгованістю підприємства [Електронний ресурс] / В.З. Бугай, Н.О. Головка // Держава та регіони. Серія : Економіка та підприємництво. — 2010. — №1. — С. 24–36. — Режим доступу: <http://www.nbuiv.gov.ua>. — Назва з екрану.

34. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник [для студ. спец. «Облік і аудит» ВНЗ] / Ф.Ф. Бутинець. — Житомир : ПП «Рута», 2009. — 912 с.

35. Бурова Т.А. Проблеми та перспективи розвитку системи внутрішнього контролю дебіторської заборгованості на підприємствах [Електронний ресурс] / Т.А. Бурова, В.В. Волошина. — Режим доступу: <http://www.nbuiv.gov.ua/>. — Назва з екрану.

36. Вороная Н. Визначаємо облікову політику / Н. Вороная, Н. Чернишова // Енциклопедія бухобліку. — Ч. 1. — 2015. — № 85. — С. 27-42.

37. Власова Н.О. Управління дебіторською та кредиторською заборгованостями підприємств оптової торгівлі : [монографія] / Н.О. Власова, Л.Л. Носач. — Харків : ХДУХТ, 2011. — 229 с.

38. Владімірська М. Перевірка первинних документів / М. Владімірська // Практичне керівництво «Бібліотека Баланс». — 2016. — № 24. — С. 4-8.

39. Гайдучок Т.С. Основи бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості в вітчизняній та зарубіжній системі [Електронний ресурс] / Т.С. Гайдучок, Н.І. Цегельник [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.nbuiv.gov.ua>. — Назва з екрану.

40. Гнатенко Є.П. Вдосконалення обліку і аналізу дебіторської заборгованості на підприємстві [Електронний ресурс] / Є.П. Гнатенко, Б.В. Погрішук. — Режим доступу: <http://www.nbuiv.gov.ua>. — Назва з екрану.

41. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами: практичний посібник / С.Ф. Голов, В.М. Костюченко. — Київ : Лібра, 2004. — 880 с.

42. Гуня В.О. Деякі питання визначення та оцінки дебіторської заборгованості / В.О. Гуня // Економічний простір. — 2009. — №21. — С. 206–211.

43. Гуцаленко Л. В. Державний фінансовий контроль : навч. посіб. [для студ.вищ. навч. закл.] [Електронний ресурс] / Л.В. Гуцаленко, В. А. Дерій. — 2009. — 424 с. — Режим доступу: <http://subject.com.ua/pdf/46.pdf>. — Назва з екрану.

44. Гужел Ю. Облік заборгованості / Ю. Гужел // Практичне керівництво бібліотека «Баланс». Енциклопедія бухгалтерських проводок. — 2016. — № 10. — С. 76–81.

45. Євлаш Т.О. Інформаційне забезпечення обліку операцій з дебіторської заборгованості та його удосконалення / Т.О. Євлаш // Вісник Запорізького національного університету. — 2010. — №4 (8). — С. 161-171.

46. Єлісеєва О. Проблеми обліку дебіторської заборгованості у контексті розвитку товарного кредитування [Електронний ресурс] / О. Єлісеєва, В. Гуня // Економіст. — 2012. — №11. — Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua>. — Назва з екрану.

47. Єфіменко Т.І. Сумнівна дебіторська заборгованість: формування облікової політики [Електронний ресурс] / Т.І. Єфіменко // Економіка. Управління. Інновації. — №1(11). — 2014. — Режим доступу <http://www.nbuv.gov.ua>. — Назва з екрану.

48. Кантерман О. Визначаємо строки позивної давності для списання заборгованості. Коригуємо резерв сумнівних боргів / О. Кантерман // Практичне керівництво «Бібліотека Баланс». — 2016. — № 24. — С. 30-33.

49. Коваль М.І. Удосконалення обліку, аналіз та аудит готівкових розрахунків підприємства / М.І. Коваль, Ю.О. Нетреба // Наукові праці МАУП. — 2013. — № 2 (37). — С.18-23.

50. Крюков А.Д. Дослідження впливу складових оборотних активів підприємства на його фінансові результати на основі кореляційно-регресійного аналізу [Електронний ресурс] / А.Д. Крюков. — Режим доступу: <http://repository.hneu.edu.ua>. — Назва з екрану.

51. Кушина О. Визначення розміру резерву сумнівних боргів на основі дебіторської заборгованості / О. Кушина, В. Пархоменко // Збірник систематизованого законодавства «Бухгалтерія» . Національний бух облік. — 2017. — № 1. — С. 63-66.

52. Кушина О. Визначення розміру орендної плати фінансових витрат та її розподіл між відповідними звітними періодами / О. Кушина, В. Пархоменко // Збірник систематизованого законодавства «Бухгалтерія». Національний бух облік. — 2017. — № 1. — С. 78-87.

53. Лисенко В.С. Основні проблеми обліку та аудиту дебіторської заборгованості / В.С. Лисенко // Управління ризиком. — №2 (99). — 2011. — С. 73-74.

54. Лишиленко О.В. Бухгалтерський фінансовий облік : навч. посіб / О.В. Лишиленко. — Київ : Вид-во «Центр навчальної літератури», 2003. — 524 с.

55. Лівощко Т.В. Підвищення ефективності управління дебіторською заборгованістю підприємства [Електронний ресурс] / Т.В. Лівощко, О.В. Кузьменко — 2014. — Режим доступу: <http://www.zgia.zp.ua/>. — Назва з екрану.

56. Львова І. Заборгованість: строки та регулювання / І. Львова // Збірник систематизованого законодавства «Бізнес бухгалтерія». — 2016. — № 11. — С. 13-15.

57. Марусяк Н. Л. Дебіторська та кредиторська заборгованості як основні регулятори кругообігу оборотного капіталу підприємства / Н. Л. Марусяк // Вісник Хмельницького національного університету. — 2010. — № 2. — Т. 2. — С. 139-142.

58. Марченко В. Інвентаризація : організація та порядок проведення [Електронний ресурс] / В. Марченко // Дебет-Кредит. — № 44. — Режим доступу: <http://dtk.com.ua/show/1cid04269.html>. — Назва з екрану.

59. Меркулова С. Формування фінансового результату / С. Меркулова // Практичне керівництво «Бібліотека Баланс». — 2016. — № 24. — С. 14-16.

60. Методичні вказівки до самостійної роботи з дисципліни «Антикризове управління в бізнесі» для студентів V курсу всіх форм навчання та слухачів програми підготовки магістрів зі спеціальності «Бізнес-адміністрування» / За ред. Н. Є. Сілічевої. — Одеса : ОНЕУ, 2012. — 48 с.

61. Михайлов М.Г. Бухгалтерський фінансовий облік в сільськогосподарських підприємствах : навч. посіб. / М.Г. Михайлов, М.І. Телегунь, А.М. Кадацька. — Київ : Центр учбової літератури, 2008. — 472 с.

62. Москалюк Г.О. Облік та контроль дебіторської заборгованості : існуючі проблеми та шляхи їх вирішення [Електронний ресурс] / Г.О. Москалюк. — 2012. — Режим доступу: <http://dspace.oneu.edu.ua/>.— Назва з екрану.

63. Мочерний С.В. Економічна енциклопедія / С.В. Мочерний. — Т.1. — Київ : Видавничий центр «Академія», 2000. — 864 с.

64. Мурашко В.М. Контроль і ревізія діяльності підприємств промисловості України : навч. посіб. [2-е вид.] [Електронний ресурс] / В.М. Мурашко, Т.М. Сторожук, О.В. Мурашко. — 2003. — 215 с. — Режим доступу: http://ukrkniga.org.ua/ukrkniga-text/books/_book-663.htm.— Назва з екрану.

65. Насиров Р. Списання безнадійної заборгованості за рахунок резерву / Р. Насиров // Збірник систематизованого законодавства «Бізнес бухгалтерія». — 2017. — № 3-4. — С. 55-23.

66. Нашкерська Г. Особливості визнання та оцінки поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи і послуги / Г. Нашкерська // Бухгалтерський облік і аудит. — 2009. — №11. — С. 31-37.

67. Николаев И. А. Особенности управления дебиторской задолженностью в условиях кризиса / И. А. Николаев // Управленческий учет и финансы. — 2012. — № 3. — С. 97-105.

68. Новицька Н.В. Теоретичні аспекти понять «дебіторська заборгованість» і «кредиторська заборгованість» [Електронний ресурс] / Н.В. Новицька // Актуальні проблеми економіки. — №2 (128). — 2012. Режим доступу: — <http://www.nbu.gov.ua/>. — Назва з екрану.

69. Орлова В.К. Фінансовий облік : навч. посіб. [2-ге вид.] / В.К. Орлова, М.С. Орлів, С.В. Хома. — Київ : Центр учбової літератури, 2010. — 510 с.

70. Омельницкая З. Расчёт с покупателями и поставщиками / З. Омельницкая // Практическое руководство библиотека «Баланс». Энциклопедия бухгалтерских проводок. — 2016. — № 10. — С. 71-75.

71. Папінова О. Облік дебіторської заборгованості / О.Папінова // Практичний журнал «Баланс». Спецвипуск «Золота колекція проведень» Новий звіт з ЄСВ. — 2016. — № 54-55. — С. 49-52.

72. Потенціал регіонів. Одеська область [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.rada.com.ua/ukr/RegionsPotential/Odesa/>. — Назва з екрану.

73. Романюк Ю. Зміни до порядку заповнення податкової накладної / Ю. Романюк // Практичний журнал «Баланс». Спецвипуск «Золота колекція проведень». — 2016. — № 54-55. — С. 11-15.

74. Рунчева Н.В. Дебіторська заборгованість : шляхи запобігання та оптимізація стягнення [Електронний ресурс] / Н.В. Рунчева, Н.В. Колесник // Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу. — №4 (24). — 2013. — С.129-132. — Режим доступу: <http://www.nbuiv.gov.ua/>. — Назва з екрану.

75. Садовська І.Б. Бухгалтерський облік : навч. посіб / І.Б. Садовська, Т.В. Божидарнік, К.Є. Нагірська. — Київ : Центр учбової літератури, 2013. — 688 с.

76. Сопко В.В. Бухгалтерський облік : фінансовий та внутрішньогосподарський / В.В. Сопко, О.В. Бойко, М.І. Кучер. — Київ : Фенікс, 2003. — 468 с.

77. Стан сільського господарства Одеської області : експрес-випуск 15.01.2017.— №3 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: www.ukrstat.gov.ua. — Назва з екрану.

78. Сук Л.К. Фінансовий облік : навч. посіб. [3-тє вид.] / Л.К. Сук, П.Л. Сук. — Київ : Знання, 2016. — 663 с.

79. Томас Оттен Бухгалтерський облік та оподаткування сільськогосподарських підприємств в Україні : Німецько-Український агрополітичний діалог [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://www.apd-ukraine.de/>. — Назва з екрану.

80. Уласенко Ю.О. Оптимізація дебіторської заборгованості [Електронний ресурс] / Ю.О. Уласенко, О.В. Гарачук. — Режим доступу: http://www.nbuiv.gov.ua/old_jrn/natural/.pdf. — Назва з екрану.

81. Цал-Цалко Ю.С. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та фінансової звітності: навч.-довідн. посібн. / Ю.С. Цал-Цалко, Г.Г. Кірейцев, І.В. Луканьов. — Житомир: ПП «Рута», 2011. — 707 с.

82. Чорнобривець М.М. Дебіторська заборгованість: сутність та причини виникнення [Електронний ресурс] / М.М. Чорнобривець. — Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua/>. — Назва з екрану.

83. Шип В.Ю. Дебіторська заборгованість: сутність та класифікація / В.Ю. Шип // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Економіка. — Вип. 29. — Ч. 2. — 2010. — С. 310-316.

84. Шира Т.Б. Зарубіжний досвід організації обліку розрахунків з покупцями // [Електронний ресурс] / Т.Б. Шира // Наукові записки. — 2014. — 4(49). — Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua/>. — Назва з екрану.

85. Югас Е.Ф. Значення дебіторської та кредиторської заборгованостей в умовах ринкових відносин [Електронний ресурс] / Е.Ф. Югас, М.В. Машика. — Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua/>. — Назва з екрану.

86. Якимашенко В. Коригуємо резерв сумнівних боргів / В. Якимашенко // Практичне керівництво «Бібліотека Баланс». — 2016. — № 24. — С. 24-29.