

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту  
(найменування кафедри)

Допущено до захисту  
Завідувач кафедри

\_\_\_\_\_ (підпис)  
“ \_\_\_ ” \_\_\_\_\_ 201\_\_ 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 в управлінні підприємницькою діяльністю»  
(назва магістерської програми)

на тему: «Розрахунки підприємства як об'єкт обліку і аудиту: нормативне  
забезпечення та діюча практика»  
(назва теми)

**Виконавець:**

студент ЦЗФН факультету

Брайловський Євген Максимович \_\_\_\_\_  
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

**Науковий керівник:**

Канд. екон. наук, доцент  
(науковий ступінь, вчене звання)

Нікуліна Тетяна Миколаївна \_\_\_\_\_  
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

## ЗМІСТ

<b>ВСТУП</b> .....	3
<b>РОЗДІЛ 1. ОБЛІК РОЗРАХУНКІВ ПІДПРИЄМСТВА: ТЕОРЕТИЧНИЙ АСПЕКТ</b> .....	8
1.1. Законодавче регулювання розрахункових операцій в Україні...	8
1.2. Сутність, класифікація та оцінка розрахунків підприємства.....	13
1.3. Особливості обліку розрахунків з дебіторами та кредиторами...	28
1.4. Поняття і облік заборгованості .....	36
<b>РОЗДІЛ 2. ПРАКТИЧНИЙ АСПЕКТ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ ПІДПРИЄМСТВ</b> .....	49
2.1. Загальна характеристика базового підприємства.....	49
2.2. Діюча практика обліку розрахунків на об'єкті дослідження.....	55
2.3. Аналіз основних фінансово-економічних показників діяльності .....	70
<b>РОЗДІЛ 3. АУДИТ РОЗРАХУНКІВ ПІДПРИЄМСТВ У ТЕОРЕТИЧНОМУ І ПРАКТИЧНОМУ АСПЕКТАХ</b> .....	86
3.1. Мета, завдання та методика аудиту розрахунків підприємств.....	86
3.2. Особливості аудиту розрахунків на об'єкті дослідження.....	94
3.3. Шляхи удосконалення обліку операцій у сучасних умовах.....	101
<b>ВИСНОВКИ</b> .....	106
<b>Список використаних джерел</b> .....	112
<b>Додатки</b> .....	122

## ВСТУП

Діяльність кожного господарського суб'єкта у сучасних умовах є предметом уваги широкого кола учасників ринкових відносин, які зацікавлені у позитивних результатах його функціонування.

Затягування строків отримання платежів та погашення зобов'язань призводить до сповільнення операційного циклу та зниження ділової активності підприємства. Крім того, вартість грошей з урахуванням фактора часу має тенденцію до зниження, що, в свою чергу, негативно впливає на їх покупну спроможність і призводить до скорочення ресурсів підприємств.

*Актуальність теми.* Кредиторська та дебіторська заборгованість складають суттєву частку відповідно оборотних активів і поточних зобов'язань підприємства – в деяких галузях до 40-50%, а це означає, що достовірність цих показників необхідна для забезпечення достовірності фінансової звітності в цілому [].

Одним з головних завдань, які постають перед управлінською ланкою вітчизняних підприємств, є постійний моніторинг розмірів дебіторської та кредиторської заборгованості, строків погашення, аналіз їх структури та забезпечення оптимального співвідношення між сумами цих двох об'єктів обліку.

Відвантажуючи вироблену продукцію чи надаючи певні послуги, підприємство, як правило, не отримує гроші в оплату одразу, і, тим самим, воно кредитує покупців. Тому протягом періоду від моменту відвантаження продукції до того моменту, коли надійдуть гроші, кошти підприємства замирають у вигляді дебіторської заборгованості. Значне перевищення дебіторської заборгованості завжди загрожує фінансовій стійкості підприємства і потребує залучення додаткових джерел фінансування. Ріст дебіторської заборгованості погіршує фінансовий стан підприємств, а іноді призводить й до банкрутства.

Значна питома вага в складі джерел коштів підприємства належить позичковим коштам, у тому числі й кредиторській заборгованості. У процесі виробничої діяльності часто трапляються випадки, коли кредиторська заборгованість значно перевищує дебіторську. Деякі економісти-теоретики вважають, що це свідчить про раціональне використання коштів, оскільки підприємство залучає в оборот більше коштів, ніж відволікає з обороту. Але бухгалтери-практики оцінюють таку ситуацію тільки негативно, оскільки підприємство мусить погашати свої борги незалежно від стану дебіторської заборгованості.

У зміцненні фінансового стану і платоспроможності підприємств значна роль належить обліку розрахунків та контролю за станом, динамікою дебіторської і кредиторської заборгованості. Тому на сучасному етапі дослідження проблематики обліку і аудиту розрахунків із контрагентами та пошук шляхів удосконалення обліку та аудиту залишаються актуальними, що і визначило тему кваліфікаційної роботи на здобуття освітнього ступеня магістра.

Теоретико-методологічні та організаційно-практичні проблеми запровадження внутрішнього аудиту дебіторської та кредиторської заборгованості. Проте проблеми побудови надійної системи обліку і внутрішнього аудиту дебіторської та кредиторської заборгованості підприємств ще не достатньо розкриті.

Незначний обсяг методичних і практичних розробок обліку та аудиту разом із проблемами дотримання фінансової дисципліни суб'єктами господарювання є причиною незадовільного стану розрахунків з контрагентами. Це призводить до викривлення інформації про фінансовий стан підприємств та знижує ефективність прийнятих управлінських рішень. Ці факти, а також наявна недосконалість практичних аспектів організації обліку та аудиту розрахунків на підприємствах визначають необхідність дослідження.

**Мета і завдання дослідження.** Метою кваліфікаційної роботи є з обліку, аналізу та аудиту розрахунків із дебіторами і кредиторами, розробка

рекомендацій з удосконалення організації обліку та аудиту розрахунків на базі обраного об'єкта дослідження.

Для досягнення поставленої мети в роботі обґрунтовано необхідність вирішення наступних завдань:

- визначити основні законодавчі та інші нормативно-правові акти України, що регламентують облік, аналіз, аудит розрахунків із дебіторами та кредиторами;

- дослідити методологічні аспекти обліку дебіторської і кредиторської заборгованості у частині їх визначення, оцінки, класифікації;

- розкрити особливості документального забезпечення та формування первинного, аналітичного і синтетичного обліку розрахунків із дебіторами та кредиторами;

- виявити проблематику обліку розрахунків із дебіторами та кредиторами в системі управління;

- дослідити теоретичні і практичні аспекти аналізу та аудиту розрахунків із дебіторами та кредиторами;

- запропонувати напрямки удосконалення обліку та аудиту дебіторської та кредиторської заборгованості.

**Об'єктом дослідження** виступає облік та аудит розрахунків із дебіторами і кредиторами.

**Предметом дослідження** є облік та аудит розрахунків із дебіторами і кредиторами та пошук шляхів їх удосконалення.

**Методологічна база дослідження.** Теоретичною й методологічною основою роботи є діалектичний метод пізнання, який дає змогу вивчати економічні явища у розвитку й взаємозв'язку. При дослідженні теоретичних та практичних аспектів обліку, аудиту та аналізу дебіторської та кредиторської заборгованості в роботі застосовувалися методи індукції та дедукції, методи теоретичного узагальнення, групування і порівняння.

Для відображення більш точної інформації використовувалися комп'ютерні програми. Для систематизації та порівняння дослідженої інформації застосовувалися економіко-математичні методи.

***Інформаційна база дослідження.*** При написанні роботи були використані законодавчі і нормативно-правові акти, що регламентують облік та аудит дебіторсько-кредиторської заборгованості, розробки вітчизняних та закордонних авторів, монографії вчених, наукові статті, матеріали наукових конференцій, статистичні дані, облікова інформація та фінансова звітність досліджуваного підприємства.

***Публікації та апробація результатів дослідження.*** За результатами проведеного кваліфікаційного дослідження підготовлено та відіслано до участі тези доповіді.

Кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, загальних висновків, списку використаних літературних джерел, додатків.

## ВИСНОВКИ

Основним джерелом інформаційного забезпечення управління фінансово-господарською діяльністю підприємства є система обліку, результати аналізу та аудиту операцій, пов'язаних з його розрахунками, оскільки саме ці розрахунки беруть участь у процесі виробництва, розподілу та споживання, об'єднують підприємство з ринковим середовищем.

На сучасному етапі розрахунки з контрагентами, які складають більшу частину грошового обороту країни, займають важливе місце в управлінні народним господарством. Тому дослідження обліку розрахунків з контрагентами, їх аналіз та аудит з метою підвищення ефективності господарської діяльності підприємства є актуальними на сучасному етапі.

Під час написання кваліфікаційної роботи нами були наведені основні терміни, розглянуті типові бухгалтерські проводки, досліджені методи документального відображення фактів господарської діяльності у бухгалтерському обліку. Крім того нами були виявлені особливості обліку розрахунків на об'єкті дослідження; особливості проведення аудиту та економічного аналізу його діяльності.

В ході дослідження було розкрито сутність дебіторської і кредиторської заборгованості та їх вплив на виробничо-фінансову діяльність Товариства, проаналізовано фактори, що впливають на величину заборгованості, визначено вплив розрахунків з дебіторами та кредиторами на фінансовий стан Товариства, розроблено шляхи підвищення ефективності управління заборгованістю на основі економіко – математичного моделювання.

Основою теоретичних та практичних знань, необхідних для проведення дослідження, була діюча законодавча база, фахові літературні джерела, інтернет - ресурси та періодичні видання з бухгалтерського обліку, аудиту, економічного аналізу, економіко-математичного моделювання.

Об'єктом дослідження нами обрано облік та аудит розрахунків діючого підприємства.

Згідно зі Статутом Товариства відповідальність за організацію обліку покладена на директора, а за його стан і своєчасність подання - на головного бухгалтера, який призначається директором.

Бухгалтерський облік ведеться у відповідності до чинного законодавства України. Документальне оформлення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності здійснюється із застосуванням комп'ютерної програми 1С.Бухгалтерія.

При здійсненні господарської діяльності Товариство самостійно визначає свою облікову політику, обирає форму обліку, систему контролю господарських операцій.

На підставі аналізу даних фінансової звітності за період дослідження у роботі наведена загальна економічна характеристика Товариства.

В процесі здійснення підприємницької діяльності Товариство взаємодіє з іншими підприємствами, організаціями, які поставляють товари, обладнання, інші активи, надають послуги, виконують роботи, необхідні для забезпечення звичайної діяльності Товариства. В результаті виникає поточна кредиторська заборгованість перед постачальниками, підрядниками та бюджетом (ПДВ), яка є важливим елементом у системі бухгалтерського обліку.

Найбільшу частку в складі дебіторської заборгованості підприємства займає заборгованість покупців за товари.

Аналіз фінансового стану показав, що у Товаристві коло замовників продукції. Це може призвести до розмірів виручки від реалізації і, як наслідок, прибутку. Товариству необхідно в подальшому, прагнути обсяг виробництва і реалізації.

Аналіз фінансової стійкості показав, що за аналізований період у Товаристві склалось фінансове становище. Для фінансової стійкості Товариству треба провести інвентаризацію виробничих запасів.

Використовувати сучасні методи ведення бухгалтерського обліку, зокрема застосовувати комп'ютерні бухгалтерські програми у повному обсязі. Це сприятиме підвищенню оперативності, удосконаленню інтелектуальності



обліку та науковому обґрунтуванню його даних в оцінці господарської діяльності.

У процесі роботи досліджено теоретичні засади обліку розрахунків з дебіторами та кредиторами.

Так, визначені дебіторська та кредиторська заборгованість, їх оцінка, класифікація за вимогами П(С)БО.

Досліджені організаційні засади обліку заборгованості, особливості її відображення в синтетичному обліку із застосуванням характерних бухгалтерських проведення та аналітичному обліку.

На основі аналізу наукових праць і проведення досліджень у сфері обліку заборгованості виявлена проблематика обліку розрахунків з контрагентами в системі управління на сучасному етапі розвитку. Зокрема, актуальними залишаються такі питання.

Для підвищення ефективності обліково-аналітичних процедур щодо розрахунків з контрагентами на досліджуваному Товаристві вважаємо за доцільне запропонувати наступні заходи.

У процесі роботи досліджені основні аспекти теорії та практики проведення аудиту розрахунків з дебіторами та кредиторами. Розглянута нормативна база, інформаційні джерела, етапи та методика проведення аудиту. Досліджена організація проведення аудиторської перевірки на об'єкті дослідження, розглянуті основні робочі документи, які застосовуються при аудиті розрахунків з дебіторами та кредиторами.

Налагодження системи спостереження за строками оплати платежів, своєчасна ревізія виконання договірних відносин з боку як контрагентів, так і персоналу та оперативне виявлення резервів зростання платоспроможності підприємства забезпечать управлінський персонал достовірною, вчасною, максимально повною інформацією про стан, структуру та динаміку відносин з контрагентами і допоможе правильно визначити основні напрямки діяльності та завдання, які постають перед суб'єктом господарювання. Ефективне

впровадження внутрішнього аудиту є необхідною передумовою успішного функціонування Товариства.

Запропоновані заходи щодо удосконалення обліку та аудиту розрахунків стануть запорукою успішного розвитку, стабільності та стійкості в сучасних умовах господарювання.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Білик М. Д. Управління дебіторською заборгованістю підприємств / М. Д. Білик // Фінанси підприємств. – 2006. – № 12. – С. 24-36.
2. Болюх М. А. Економічний аналіз: Навч. посібник / М. А. Болюх, В. 3. Бурчевський, М. І. Горбаток . – Вид. 2-ге, перероб. і доп. – К.: КНЕУ, 2003. – 556 с.
3. Білик М. Д. Фінансовий аналіз: навч. посіб. [Текст] / М.Д. Білик, О.В. Павловська, Н.М. Притуляк, Н.Ю. Невмержицька. - К.: КНЕУ, 2005. - 592 с.
4. Бутинець Ф. Ф. Організація бухгалтерського обліку: підручник / Ф. Ф. Бутинець, О. П. Войналович, І. Л. Томашевська; за ред. Ф.Ф. Бутинця; М-во освіти і науки України, Житомирський держ. технол. ун-т. – 4-е вид., доповн. і переробл. – Житомир: Рута, 2005. – 528 с.
5. Войнаренко М. П. Системи обліку в Україні: трансформація до міжнародної практики / М. П. Войнаренко. - К. : Наукова думка. - 2008. - 215 с.
6. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами: приклади та коментарі: [Практичний посібник] / С. Ф. Голов, В. М.Костюченко. – К.: Лібра, 2001. – 840 с.
7. Головченко Н. В. Дослідження проблем обліку дебіторської заборгованості на підприємстві / Н.В. Головченко, О.О. Соглаєва. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу : [http://www.rusnauka.com/14\\_NPRT\\_2010/Economics/66079.doc.htm](http://www.rusnauka.com/14_NPRT_2010/Economics/66079.doc.htm).
8. Голоськубова Н. Безнадійна «кредиторка»: податковий облік списання// Податки і бухгалтерський облік № 10. 2010. – [ Електронний ресурс] – Режим доступу : // <http://www.nibu.factor.ua/ukr>.
9. Горбачова О. М. Облік та аналіз дебіторської заборгованості: проблеми та шляхи їх вирішення/ О. М. Горбачова, Л. В. Лахай. – [ Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.nbu.gov.ua/ejournals/PSPE/2009\\_1/Lahay\\_109.htm](http://www.nbu.gov.ua/ejournals/PSPE/2009_1/Lahay_109.htm).

10. Господарський кодекс України ВРУ № 436-IV від 13.01.03 р. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
11. Гуня В. О. Удосконалення класифікації дебіторської заборгованості та її відображення у фінансовій звітності підприємств / В. О. Гуня // Економічний простір. - 2012. - № 19. - С. 124-131.
12. Гуцаленко Л. В., Шадурська Л. І. Організація контролю дебіторської і кредиторської заборгованості господарюючого суб'єкта // Збірник наукових праць. Луцький національний технічний університет. – 2008. – Випуск 5 (20). – Ч. 1. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc\\_gum/en\\_oif/2008\\_5\\_1/zbirnuk\\_O\\_FN\\_5\\_1\\_116.pdf](http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/en_oif/2008_5_1/zbirnuk_O_FN_5_1_116.pdf).
13. Даньків Й. Я., Лучко М. Р., Остап'юк М. Я. Стандартизація обліку та аудиту: Навч. посіб. – 2-ге вид., випр. і доп. К.: Знання, 2006. – 350 с. – (Вища освіта ХХІ століття).
14. Довідник типових операцій // Податки та бухгалтерський облік № 9, 2010, спеціальний випуск. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: // <http://www.nibu.factor.ua/ukr>.
15. Економічна енциклопедія: У трьох томах. Т.1 / Редкол.: С.В.Мочерний (відп. ред.) та ін. – К.: Видавничий центр „Академія”, 2008. – 864с.
16. Енциклопедія господарських операцій. – Х.: Фактор, 2006. – 992 с.
17. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. № 996 (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
18. Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22 квітня 1993 року за 3125-XII, (зі змінами та доповненнями). – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
19. Закон України «Про цінні папери та фондовий ринок» від 23.02.2006 р. № 3480-IV (у редакції від 04.07.2014 р. за № 586-VII ). – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/3480-15>.

20. Змієнко В. Підзвітна сума за свій рахунок – чи може працівник сплатити витрати підприємства за свій рахунок // Бухгалтерський тиждень. – № 16. – 2009 р.
21. Зубрицька І. Як зробити заборгованість менш витратною // Дебет-Кредит 49/2008.
22. Ізмайлова К. В. Сучасні технології фінансового аналізу: Навч. посіб. -- К.: МАУП, 2003. – 148 с.
23. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена Наказом Міністерства фінансів України №291 від 30.11.1999 р. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
24. Інструкція по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 11.08.1994 р. № 69. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.nau.ua/doc/?code=z0202-94>.
25. Кірейцев Г. Г. Фінансова звітність підприємств та її аналіз / Г. Г. Кірейцев. - К: ЦУЛ, 2013. - 452 с.
26. Ковтун С. Управление затратами / С. Ковтун, Н. Ткачук, С. Савлук. – Х.: Фактор, 2008. – 272 с.
27. Кодекс етики професійних бухгалтерів. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.
28. Кондукова Е. В., Лісовий А. В. Аналітичні аспекти податкового дослідження стану розрахунків з контрагентами // Сталий розвиток економіки. –2010. –№ 3. – С. 285 – 290.
29. Костюк Д. Безнадійна заборгованість і валові витрати // Податки і бухгалтерський облік. – 2009. – № 21. – С.4.
30. Кузнецова Т. Как бороться с просроченной дебиторской задолженностью / Т. Кузнецова // Управление компанией. – 2009. – № 10. – С. 22-30.

31. Кузьмінський А. Аудит: Практичний посібник / А. Кузьмінський, Н. Кужельний, О. Петрик, П. Савченко і інші; під ред. А. Кузьмінського. – К.: «Учетінформ», 2000. – 283 с.

32. Лагодієнко Н. В. Особливості обліку та контролю кредиторсько-дебіторської заборгованості на сільськогосподарських підприємствах / Н. В. Лагодієнко // Культура народів Причорномор'я. – 2011. – № 236. – С. 60-61.

33. Лисенко Н. Как управлять денежным потоком? Принципы использования концепции ТСМ в условиях ограниченных ресурсов / Н. Лисенко // Финансовый директор. – 2009. – № 4-5. – С.50-60.

34. Лищенко О.Г. Аналіз дебіторської заборгованості в системі управління підприємством / О.Г. Лищенко, Г.М. Бескота // Держава і регіони. - 2012. - №1. - С. 114-117.

35. Лігоненко Л. О. Управління дебіторською заборгованістю підприємства: навч.посіб. / Л. О. Лігоненко, Н. М. Новікова. – К.: Київ. нац. торг.- екон. ун-т, 2005. – 275 с.

36. Лучков О. І. Визначення оптимального розміру дебіторської заборгованості / О. І. Лучков // Фінанси та кредит. – 2003. – № 1(19). – С.22-27.

37. 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.

38. Матицина Н. О. Основні засади регулювання розрахункових відносин через управління дебіторською заборгованістю / Н. О. Матицина // Бухгалтерський облік і аудит. - 2011. - № 12.- С. 38-42.

39. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджено наказом Міністерства фінансів України 28.03.2013 р. № 433, із змінами, внесеними наказами Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 635, від 30.12.2013р. № 1192 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://buhgalter.com/Res/Zakoni/MetodRek/metod\\_fin\\_otch\\_433.aspx](http://buhgalter.com/Res/Zakoni/MetodRek/metod_fin_otch_433.aspx) 911.

40. Міжнародні стандарти аудиту. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://proaudit.com.ua/audit/mijnarodni\\_standarti\\_auditu](http://proaudit.com.ua/audit/mijnarodni_standarti_auditu).

41. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 32 Фінансові інструменти: подання. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929\\_029](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_029).

42. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку №39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

43. Мних Є.В. Економічний аналіз: Підручник. – Київ: Центр навчальної літератури, 2003. – 412 с.

44. Момот Т. Управление дебиторской задолженностью предприятия / Т. Момот // Бизнес информ. - 2010. - №11-12. - С. 97-99.

45. Москалюк Г. О. Система внутрішнього контролю дебіторської та кредиторської заборгованості: напрямки удосконалення і розвитку / Одеський національний економічний університет, м. Одеса. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/bitstream/123456789.pdf>.

46. Наказ Міністерства статистики України від 29.12.1995 р. № 352 «Про затвердження типових форм первинного обліку». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

47. Наказ Міністерства фінансів України від 05.06.1995 р. № 168/704 «Про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

48. Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.2000 р. № 302 «Про примітки до річної фінансової звітності». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

11. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності» від 28.03.2013 р. № 433. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art\\_id=382859&cat\\_id=293536](http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=382859&cat_id=293536).

50. Наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 635 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art\\_id=382876&cat\\_id=293536](http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=382876&cat_id=293536).

51. Наказ Міністерства фінансів України від 11.04.03 № 476 «Про затвердження Методичних рекомендацій з перевірки порівнянності показників фінансової звітності». – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art\\_id=382851&cat\\_id=293536](http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=382851&cat_id=293536)

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

53. Нікітюк А. В. Аналітична оцінка дебіторської та кредиторської заборгованості / А. В.Нікітюк, О. Ф. Томчук. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.rusnauka.com>.

54. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджено Наказом Міністерства фінансів України 07.02.2013 р. за № 73, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28.02.2013 р. за № 336/22868. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/file/link/402237/file/1.pdf>.

55. Остап'юк М. Я., Лучко М. Р., Даньків Й. Я. Історія бухгалтерського обліку: Навч. Посіб. – 2-ге вид., випр. і доп. К.: Знання, 2009. – 278 с.

56. Пічугін П. «1С:Бухгалтерія: доступно для бухгалтера». Повний практичний посібник для сучасного бухгалтера. – Х.: Фактор, 2004. – 452 с.

57. Податковий кодекс у відповідях провідних фахівців ДПСУ / Спеціальний випуск. Податки та бухгалтерський облік. Випуск №1. – 2011 р.

58. Податковий кодекс України //Дебет-Кредит. – 2010. – № 52/2010. – 288 с.

59. Подольська В. О., Яріш О. В. Фінансовий аналіз: Навч. посібник. – К.: Центр навчальної літератури, 2007. – 488 с.



60. П(С)БО 6 «Виправлення помилок та зміни у фінансових звітах», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.05.99 р. № 137, зареєстровано у Міністерстві юстиції України 21.06.99 р. під № 392/3685 // Все про бухгалтерський облік. – 2007. – № 18. – С. 21-22.

61. П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», затверджене наказом Міністерства фінансів України № 237 від 08.10.1999 р., зареєстровано у Міністерстві юстиції України 25.10.99 р. за № 725/4018 // Все про бухгалтерський облік. – 2005. – № 13, С. 37-39.

62. П(С)БО 11 «Зобов'язання», затверджено наказом Міністерства фінансів України №20 від 31.01.2000 р. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://kodeksy.com.ua/buh/psbo/11.htm>.

63. П(С)БО 13 «Фінансові інструменти», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 30.11.2001 р. № 559, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 19.12.2001 р. за № 1050/6241 (зі змінами та доповненнями, останні з яких унесені наказом Міністерства фінансів від 27.06.2013 р. № 627) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nibu.factor.ua/ukr/info/instrbuh/psbu13/nibu.factor.ua>.

64. П(С)БО 14 «Оренда», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 28.07.2000р. №181, зареєстровано у Міністерстві юстиції України 10.08.00р. за №487/4708 // Все про бухгалтерський облік. – 2005. – № 13, С. 51 – 56.

65. П(С)БО 15 «Дохід», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 29.11.99р.№290, зареєстровано у Міністерстві юстиції України 14.12.99р. за №860/4153 // «Все про бухгалтерський облік». – 2005. – №13. – С. 57-58.

66. П(С)БО 16 «Витрати», затверджене Наказом Міністерства фінансів України № 318 від 31.12.1999 р. (зі змінами та доповненнями). – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.buhgalter911.com>. Цивільний кодекс України від 16.01.2003 р. № 435-IV. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://legalexpert.in.ua/komkodeks/gk.html>.

67. П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва», затверджено наказом Міністерства фінансів України від 25.02.2000 р. № 39, зареєстровано у Міністерстві юстиції України 15.03.00 р. під № 161/4382 // Все про бухгалтерський облік. – 2007. – № 18. – С. 78-82.

68. Смержанюк Т. П. Внутрішній контроль в процесі управління виробництвом: Навчальний посібник. – К., 2009. – 284 с.

69. Смачило В. В. Сутність факторингу та його використання при управлінні дебіторською заборгованістю в Україні / В. В. Смачило, Є. В. Дубровська // Фінанси України. – 2007. – № 7. – С. 35-45.

70. Тарасенко Н. В. Економічний аналіз діяльності промислового підприємства. – 2-ге вид., стер. – К.: Алерта, 2003. – 485 с.

71. Тищенко І. В. Основні проблеми обліку та внутрішнього аудиту дебіторської заборгованості. – [Електронний ресурс] / І. В. Тищенко. – Режим доступу: [http://www.rusnauka.com/15\\_NPN\\_2009/Economics/46769.doc.htm](http://www.rusnauka.com/15_NPN_2009/Economics/46769.doc.htm).

72. Хрущ Н. Д. Проблеми управління дебіторською заборгованістю підприємства в сучасних інтеграційних процесах України / Н. Д. Хрущ, І. К. Білик // Економічний аналіз. - 2012. - № 3(19). - С. 247-250.

73. Череп А. В. Банківські операції: навч. посібник / А. В. Череп, О. Ф. Андросова. – К.: Кондор, 2008. – 410 с.

74. Чорнобривець М.М. Дебіторська заборгованість: сутність та причини виникнення / М.М. Чорнобривець // Європейські перспективи. - 2013. - № 10. - С. 181-185.

75. Шиян Д. В., Строченко Н. І. Фінансовий аналіз: Навч. посібн. – К.: Видавництво А.С.К., 2003. – 240 с.