

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 і аудит в управлінні підприємствами за видами

(назва магістерської програми)

економічної діяльності»

на тему: «**Організація обліку та контролю дебіторської
заборгованості на прикладі ТОВ "Білгород -Дністровський елеватор"**

Виконавець:

студент ЦЗФН

Попов Кирило Станіславович

(прізвище, ім'я, по батькові)

_____/підпис/

Науковий керівник:

д.е.н., доцент, Кузіна Р.В.

(прізвище та ініціали)

_____/підпис/

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ В СУЧАСНИХ УМОВАХ	7
1.1. Економічна сутність та класифікація дебіторської заборгованості	7
1.2. Нормативно-правова база з обліку дебіторської заборгованості	18
1.3. Міжнародний досвід обліку дебіторської заборгованості	21
РОЗДІЛ 2. ПРАКТИЧНІ ПИТАННЯ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «БІЛГОРОД- ДНІСТРОВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР»	32
2.1. Техніко-економічна характеристика діяльності підприємства ТОВ "Білгород -Дністровський елеватор"	32
2.2. Організація обліку дебіторської заборгованості на підприємстві	38
2.3. Шляхи удосконалення обліку дебіторської заборгованості підприємства ТОВ "Білгород -Дністровський елеватор"	57
РОЗДІЛ 3. ДІЮЧА СИСТЕМА КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ НА ПІДПРИЄМСТВІ ТОВ «БІЛГОРОД-ДНІСТРОВСЬКИЙ ЕЛЕВАТОР»	69
3.1. Організація контролю дебіторської заборгованості на підприємстві	69
3.2. Проблеми та шляхи удосконалення контролю дебіторської заборгованості	83
3.3. Аналіз дебіторської заборгованості на підприємстві	91
3.4. Застосування методів економіко-математичного моделювання для цілей підвищення ефективності діяльності підприємства	103
ВИСНОВКИ	114
СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ	119
ДОДАТКИ	128

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 уповільнення платіжного обігу. При цьому дебіторська заборгованість може бути засобом стимулювання попиту на продукцію підприємств, відповідно, зменшення її може викликати зменшення обсягу реалізації продукції підприємств. 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 вагомому частку в оборотних активах, що спричиняє кризу взаємонеplateжів. 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.

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 кваліфікаційної роботи.

В економічній літературі аспекти фінансового удосконалення обліку розрахунків з дебіторами розглядалися в працях М. Д.Білик, І.О. Бланк, Ф.Ф. Бутинець, С.Ф. Голов, А. Герасимович, Г. Нашкерська, В. Сопко, Г.Садовська, О.Лишиленко, В.Орлова, В.В. Коваленко, А.Д. Бутко, Л.В. Городянська, Р.О. Костирко, В.М. Костюченко, Г.О. Кравченко, С.А. Кузнєцова та інші. З іноземних вчених необхідно відзначити А. Апчерча, Дон Р. Хенсена, Д. Нортон, Р. Каплана, Я.В. Соколова тощо.

Метою дослідження є вивчення та обґрунтування теоретичних та методичних основ бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості в системі національних та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, виявлення основних проблем організації обліку дебіторської заборгованості, методи її списання на підприємстві, розробка економічно-обґрунтованого механізму удосконалення обліку та внутрішнього контролю дебіторською заборгованістю.

Для досягнення поставленої мети поставлено перелік наступних **завдань**:

- узагальнити підходи до визначення сутності дебіторської заборгованості та її економічного змісту, розкрити класифікацію дебіторської заборгованості, її визнання та первісну оцінку;
- дослідити законодавчу та нормативну базу регулювання обліку дебіторської заборгованості;
- розглянути вітчизняний і зарубіжний досвід оцінки дебіторської заборгованості;
- дослідити стан і структуру дебіторської заборгованості на підприємстві;
- розкрити організацію та документальне оформлення обліку розрахунків з дебіторами;

- вивчити аналітичний і синтетичний облік розрахунків з дебіторами;
- оцінити стан внутрішнього контролю дебіторської заборгованості на підприємстві;
- удосконалити методику аналізу дебіторської заборгованості на підприємстві;
- розробити пропозиції по удосконаленню обліку та системи внутрішнього контролю дебіторської заборгованості на підприємстві з метою зменшення її обсягу та впливу на фінансовий стан.

Об'єктом дослідження є система обліково-аналітичного забезпечення в управлінні дебіторською заборгованістю на підприємстві ТОВ «Білгород-Дністровський елеватор», діяльність якого полягає в зберіганні та продажу зернових культур.

Предметом дослідження є сукупність теоретико-методичних, організаційних та практичних засад обліку і аналізу дебіторської заборгованості в управлінні підприємством.

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 і математичного моделювання – для розробки концептуальних основ обліку і аналізу дебіторської заборгованості в системі управління підприємством; абстрактно-логічні – для формулювання теоретичних висновків і узагальнень.

Інформаційною базою дипломної 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 порядку обліку, аналізу та контролю розрахунків з дебіторами, показники бухгалтерської звітності підприємства ТОВ «Білгород-Дністровський елеватор».

Практичне значення одержаних результатів полягає в обґрунтуванні методичних положень та практичних рекомендацій щодо вдосконалення обліку і аналізу дебіторської заборгованості в системі управління підприємством.

Впровадження запропонованих рекомендацій у практичну діяльність ТОВ «Білгород-Дністровський елеватор» забезпечить підвищення аналітичності облікової інформації та сприятиме оптимальному кругообігу коштів. Таким чином в процесі аналізу обліку дебіторської заборгованості одержані результати можна впровадити в практичну діяльність підприємства і тим самим налагодити розрахунки з дебіторами в установі.

Висновки

В 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 кваліфікаційної роботи дозволило сформулювати такі теоретичні висновки та надати практичні рекомендації щодо вдосконалення процесу управління, обліку та контролю дебіторською заборгованістю на підприємстві ТОВ «Білгород-Дністровський елеватор»:

1. У результаті узагальнення підходів до визначення сутності дебіторської заборгованості та її економічного змісту досліджено етимологію поняття «дебіторська заборгованість», встановлено невідповідність цього поняття складу активів, що відображені у формі 1 «Баланс». З метою уникнення цих недоліків запропоновано уточнити дефініцію «дебіторська заборгованість» та тлумачити її як «суму заборгованості дебіторів підприємству на певну дату, що виникла в результаті минулих подій, яку кредитор має право вимагати відшкодувати». Останнє сприятиме відповідності дебіторської заборгованості складу активів підприємства. Для врахування усіх складових активу запропоновано уточнити категорію «актив», надати це поняття у такій редакції: «актив – ресурс, контрольований підприємством *та права вимагати відшкодування* таких ресурсів, що виникли в результаті минулих подій, використання або надходження яких призведе до отримання економічних вигод». Така редакція узгоджує дефініції дебіторської заборгованості та активів, які відображаються у складі балансу. Зазначене доповнення підкреслить

особливість усіх складових активів, необхідність додаткових заходів превентивного контролю для підтримання їх ліквідності.

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. Запропоновано врахувати вимоги «Концептуальні основи створення і подання фінансових звітів» у частині концепції збереження капіталу. Це дозволить ретельніше відстежувати стан дебіторської заборгованості, терміни її погашення, обсягу у складі оборотних активів і забезпечить підтримання ліквідності активів, збереження фінансової стійкості, платоспроможності підприємства.

3. Окреслено змістові характеристики дебіторської заборгованості та виявлено, що постійне зростання дебіторської заборгованості у складі оборотних активів підприємств зумовлює зменшення їх ліквідності та платоспроможності. З метою поліпшення планування економічної діяльності підприємства рекомендовано проводити комплексний аналіз дебіторської заборгованості. Це позитивно вплине на прогнозування результату діяльності підприємства і збереження його власного капіталу.

За результатами проведеного дослідження дебіторської заборгованості підприємства ТОВ «Білгород-Дністровський елеватор» ми пропонуємо методичний підхід до аналізу дебіторсько-кредиторської заборгованості як інструменту покращення фінансового стану та формування стратегії кредитної політики в умовах сучасної фінансової кризи, а також надаємо наступні пропозиції щодо ефективного управління дебіторською заборгованістю:

а) своєчасно здійснювати контроль за співвідношенням дебіторської і кредиторської заборгованості. Значне перевищення дебіторської

заборгованості створює загрозу фінансовій стабільності підприємства і робить необхідним залучення додаткових джерел фінансування;

б) винаходити можливості збільшення кількості замовників з метою зменшення масштабу ризику несплати;

в) контролювати стан розрахунків за простроченими заборгованостями. В умовах інфляції будь-яка відстрочка платежу призводить до того, що підприємство реально одержує лише частину вартості виконаних робіт. Тому необхідно розширити систему авансових платежів;

г) своєчасно виявляти недопустимі види дебіторської і кредиторської заборгованості, до яких, в першу чергу, відносяться прострочена заборгованість постачальникам, прострочена заборгованість покупців понад три місяці, прострочена заборгованість з оплати праці і по платежах до бюджету, позабюджетних фондів;

д) приділяти особливу увагу порядку списання простроченої дебіторської і кредиторської заборгованості, оскільки існує прямий взаємозв'язок між списанням такої заборгованості і формуванням оподаткованої бази податком на прибуток, правильне і своєчасне списання дебіторсько-кредиторської заборгованості відіграє важливу роль при формуванні фінансових результатів діяльності підприємства;

е) розробити систему кредитування підприємств-покупців. Для цього можна або скористатися послугами споживчого кредитування банків або розробити самостійну систему розрахунків покупцями за придбані товари, необхідно обговорювати в договорі про поставку товарів термін виплати, а також відсотковий розподіл суми за вказаний період, це дасть змогу планувати свої доходи в майбутньому, що дозволить підприємству передбачити свій фінансовий стан в майбутньому.

4. Запропоновані рекомендації щодо удосконалення обліку та аналізу дебіторської заборгованості на підприємстві:

- а) створювати резерв сумнівних боргів, із застосуванням коефіцієнту сумнівності, формувати в розрізі кожного з боржників, використовувати метод на підставі класифікації дебіторської заборгованості за термінами непогашення;
- б) приділити увагу організації обліку дебіторської заборгованості та вдосконалити облікову політику;
- в) за результатами перевірки обліку, відповідно до Інструкції про застосування Плану рахунків рекомендується видані аванси обліковувати на рахунку 371 “Розрахунки за виданими авансами”. Підприємству необхідно проаналізувати дебетові залишки за рахунками 36, 63, 68, видані аванси перенести в Дт 371;
- г) вдосконалити інформаційно-аналітичне забезпечення обліку дебіторською заборгованістю;
- д) дотримуватись загальноприйнятого документообігу операцій з обліку дебіторської заборгованості;
- е) впровадити на підприємстві додаткову посаду аудитора (контроль за погашенням дебіторської заборгованості, роботи по її зменшенню);
- ж) розробити пакет робочих документів контролера для організації ефективного процесу контролю дебіторської заборгованості. Така документація повинна відповідати об’єктивним умовам функціонування та специфіки діяльності підприємства;

5. Завдяки застосуванню методів економіко-математичного моделювання, для цілей підвищення ефективності діяльності підприємства був наданий прогноз подальшої роботи підприємства, який сформувався на основі таких показників, як: коефіцієнт автономії, оборотність оборотних засобів, оборотність дебіторської заборгованості, сумнівна дебіторська заборгованість та чистий прибуток. Методом найменших квадратів було спрогнозовано обсяг дебіторської заборгованості на 2016-2017 роки, за умов, якщо підприємство не прийме запропонованих заходів щодо удосконалення.

Дані пропозиції по удосконаленню обґрунтовані і мають практичне значення для підвищення ефективності роботи підприємства ТОВ «Білгород-Дністровський елеватор».

Список використаної літератури:

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI// [Електронний ресурс]. – Режим доступу:<http://zakon0.rada.gov.ua>;
2. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV// [Електронний ресурс]. – Режим доступу:<http://zakon0.rada.gov.ua>;
3. Кодекс України «Про адміністративні правопорушення» від 07.12.1984 № 8073-X// [Електронний ресурс]. – Режим доступу:<http://zakon0.rada.gov.ua>;
4. Закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» Закон України від 16.07.99 р. № 996-XIV : зі змінами та доповненнями. / [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www/zakon.rada.gov.ua> ;
5. Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 № 3125-XII: зі змінами та доповненнями // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/140-16>;
6. Указ Президента України "Про застосування штрафних санкцій за порушення норм з регулювання обігу готівки" від 12.06.1995 № 436/95// [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/436/95>;
7. Постанова КМУ "Про затвердження Порядку подання фінансової звітності " від 28 лютого 2000 р. N 419 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу:<http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF>;
8. Постанова КМУ «Про результати суцільної інвентаризації дебіторської та кредиторської заборгованості і заходи щодо її скорочення», від 29 квітня 1999 р. N 750(Із змінами, внесеними згідно з Постановою КМ N 1111 (1111-2000-п) від 12.07.2000)// [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws>;
9. Постанова Національного банку України « Про встановлення граничної суми розрахунків готівкою» від 06.06.2013 № 210 / [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1109-13>;

10. Постанова № 637 Правління національного банку України «Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні» від 15.12.2004 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0040-05>;
11. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань Мінфін України; Наказ, Положення від 02.09.2014 № 879 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>;
12. Про затвердження Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку Мінфін України; Наказ, Положення від 24.05.1995 № 88 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws>;
13. Про затвердження Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон Мінфін України; Наказ, Інструкція від 13.03.1998 № 59 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0218-98/para11#n11>;
14. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 – “Загальні вимоги до фінансової звітності”, Наказ МФУ 07.02.2013 № 73559 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>;
15. Про затвердження форми Звіту про використання коштів, виданих на відрядження або під звіт, та Порядку його складання Мінфін України; Наказ від 28.09.2015 № 841 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www/zakon.rada.gov.ua> ;
16. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість»: затвердж. наказом Мін-ва фінансів України від 8 жовтня 1999 р. N 237 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www/zakon.rada.gov.ua> ;
17. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 "Зобов'язання" затв.Мінфіном України N 20 від 31.01.2000// [Електронний ресурс]. –

- Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/z0085-00>;
18. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти»: затвердж. наказом Мін-ва фінансів України від 30 листопада 2001 р. № 559 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua> ;
 19. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №15 «Доходи», затверджений наказом МФУ від 29.11.99р. №290// [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>;
 20. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №16 «Витрати», затверджений наказом МФУ від 31.12.99р. №318// [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>;
 21. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №25 «Фінансовий звіт суб'єкта підприємницької діяльності», затверджений наказом МФУ від 25.02.00р. №39// [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>;
 22. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств й організацій: затвердж. наказом Мін-ва фінансів України від 30.11.99 р. № 291 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>;
 23. Акімова Н.С., Новицька Н.В. Основні проблеми обліку та внутрішнього аудиту дебіторської і кредиторської заборгованостей / Н. С. Акімова, Н. В. Новицька // Научно-технический сборник. Серия: Економічні науки. – 2007. – № 77. – С. 268–273;
 24. Александров Д. Проблемы взыскания дебиторской задолженности// Вестник бухгалтера и аудитора Украины. – 2004. – №21,22;
 25. Бабаєв В.Ю., Гальченко І.О. Управління дебіторською заборгованістю підприємств, Теорія та практика державного управління.-Вип.2(33) // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nbu.gov.ua/>;

- 26.Бандурка О.М., Коробов М.Я., Орлов П.І., Петрова К.Я. Фінансова діяльність підприємства: підручник – 2-ге вид., перероб. і доп. – К.: Либідь, 2002. – 384 с.;
- 27.Білик М.Д. Управління дебіторською заборгованістю підприємства // Фінанси України.–2003.– №12. – С. 24–36.;
- 28.Білик М.Д. Фінансовий аналіз : навч. посібн / М.Д. Білик, О.В. Павловська, Н.М. Притуляк, Н.Ю. Невмержицька. – К. : КНЕУ, 2005. – 592 с.;
- 29.Білик Т.О. Економіко-математичне моделювання формування чистого прибутку малого промислового підприємства, Журнал «Формування ринкових відносин в Україні» №11(90) - К. : НДЕІ, /2008 С.118-124.;
- 30.Блакита Г.В. ,Бровко О.Т. Актуальні питання управління дебіторською заборгованістю, Збірник наукових праць ВНАУ № 3(69), с.23-29.;
- 31.Брігхем Є. Основи фінансового менеджменту: пер. з анг. / Є. Брігхем – К.: Молодь, 1997. – 1000 с.;
- 32.Бугай В. З., Головка Н.О. Управління дебіторською заборгованістю підприємства // Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво. – 2010. – № 1. // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua/>;
- 33.Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник [для студ. спец. “Облік і аудит” ВНЗ] / Ф.Ф. Бутинець. – Житомир: ПП “Рута”, 2009. – 912 с.;
- 34.Бурова Т.А., Волошина В.В. Проблеми та перспективи розвитку системи внутрішнього контролю дебіторської заборгованості на підприємствах // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua//>;
- 35.Власова Н.О., Носач Л.Л.Управління дебіторською та кредиторською заборгованостями підприємств оптової торгівлі [Текст]:монографія/ Харків:ХДУХТ,2011-229 с.;

- 36.Гайдучок Т.С., Цегельник Н.І. Основи бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості в вітчизняній та зарубіжній системі// [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua/>;
- 37.Гнатенко Є.П., Погріщук Б.В. Вдосконалення обліку і аналізу дебіторської заборгованості на підприємстві// [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua/>;
- 38.Голов С.Ф. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами: практичний посібник / С.Ф. Голов, В.М. Костюченко. – К.: Лібра, 2004. – 880 с;
- 39.Гуня В.О. Деякі питання визначення та оцінки дебіторської заборгованості//Економічний простір №21,2009-с.206-211;
- 40.Гуцаленко Л. В., В. А. Дерій, М. М. Коцупатрий. Державний фінансовий контроль: Навч. посіб. [для студ.вищ. навч. закл.] / - 2009. - 424 с. // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://subject.com.ua/pdf/46.pdf>;
- 41.Євлаш Т.О. Інформаційне забезпечення обліку операцій з дебіторської заборгованості та його удосконалення / Т.О.Євлаш // Вісник Запорізького національного університету. – №4(8). - 2010. – С. 161-171;
- 42.Єлісеєва О.,Гуня В.,Белозерцев В. Проблеми обліку дебіторської заборгованості у контексті розвитку товарного кредитування,Економіст №11,2012// [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua/>;
- 43.Єфіменко Т.І. Сумнівна дебіторська заборгованість: формування облікової політики,Економіка.Управління.Інновації.Випуск №1(11)2014// [Електронний ресурс]. – Режим доступу <http://www.nbuv.gov.ua/>;
- 44.Коваль М.І, Нетреба Ю.О. «Удосконалення обліку, аналіз та аудит готівкових розрахунків підприємства» Наукові праці МАУП,2013, вип. 2(37),с.18-23.;

- 45.Крюков А.Д. «Дослідження впливу складових оборотних активів підприємства на його фінансові результати на основі кореляційно-регресійного аналізу» // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://repository.hneu.edu.ua/>;
- 46.Лисенко В.С.Основні проблеми обліку та аудиту дебіторської заборгованості. Управління ризиком, №2(99).-2011.-с.73-74;
- 47.Лишиленко, О.В. Бухгалтерський фінансовий облік [Текст] : навч. посіб. – Київ : Вид-во «Центр навчальної літератури», 2003. – 524 с.;
- 48.Лівовшко Т.В., Кузьменко О.В. «Підвищення ефективності управління дебіторською заборгованістю підприємства»,2014 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.zgia.zp.ua/>;
- 49.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.;
- 50.Марченко В. "Інвентаризація: організація та порядок проведення",Дебет-Кредит № 44 (2.11.2009) // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dtkt.com.ua/show/1cid04269.html>;
51. 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» / Відповідальний за випуск: Н. Є. Сілічева – Одеса: ОНЕУ, 2012. – 48 с;
- 52.Михайлов М.Г., Телегунь М.І., Кадацька А.М., Баранік О.О. Бухгалтерський фінансовий облік в сільськогосподарських підприємствах:. Навчальний посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2008. –472 с.;
- 53.Москалюк Г.О. «Облік та контроль дебіторської заборгованості:існуючі проблеми та шляхи їх вирішення» 2012, // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dspace.oneu.edu.ua/>;

54. Мочерний С.В. Економічна енциклопедія: У трьох томах. Т.1 / Редкол.: (відп. ред.) та ін. – К.: Видавничий центр „Академія”, 2000. – 864с;
55. Мурашко В.М. Контроль і ревізія діяльності підприємств промисловості України : Навч. пос. для студ. вищ. навч. закл. / В.М. Мурашко, Т.М. Сторожук, О.В. Мурашко. Редакція 2-ге вид., перероб. та доп. ЦУЛ, 2003. // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://ukrkniga.org.ua/ukrkniga-text/books/_book-663.htm;
56. Нашкерська Г. Особливості визнання та оцінки поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи і послуги / Г. Нашкерська // Бух. облік і аудит. – 2009. – №11. – С. 31–37. ;
57. Николаев И. А. Особенности управления дебиторской задолженностью в условиях кризиса / И. А. Николаев // Управленческий учет и финансы. – 2012. – № 3.;
58. Новицька Н.В. Теоретичні аспекти понять «дебіторська заборгованість» і «кредиторська заборгованість», Актуальні проблеми економіки №2(128), 2012 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua/>;
59. Орлова В.К., Орлів М.С., Хома С.В. Фінансовий облік. Навч. посібник -2-ге вид. доп. і перероб. -К.: Центр учбової літератури, 2010. -510с.;
60. Потенціал регіонів, Одеська область // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.rada.com.ua/ukr/RegionsPotential/Odesa/>;
61. Рунчева Н.В., Колесник Н.В. Дебіторська заборгованість: шляхи запобігання та оптимізація стягнення, Вісник Бердянського університету менеджменту і бізнесу №4(24)2013, с.129-132 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua/>.;
62. Садовська І.Б. Бухгалтерський облік [текст]: навч. посібник / І.Б. Садовська, Т.В. Божидарнік, К.Є. Нагірська. - К.: «Центр учбової літератури», 2013. -688с.;

- 63.Сопко В.В. Бухгалтерський облік: фінансовий та внутрішньогосподарський / В.В.Сопко, О.В. Бойко, М.І. Кучер. – К.: Фенікс, 2003. – 468 с.;
- 64.Стан сільського господарства Одеської області, Головне управління статистики в Одеській області, Експрес-випуск 15.01.2015 №3// [Електронний ресурс]. – Режим доступу:www.ukrstat.gov.ua.;
- 65.Сук Л.К. Фінансовий облік: Навч. посіб. / Л.К. Сук, П.Л. Сук. — 3-тє вид., переробл. і доповн. — К. : Знання, 2016. — 663 с. — (Вища освіта ХХІ століття).;
- 66.Томас Оттен Бухгалтерський облік та оподаткування сільськогосподарських підприємств в Україні, Німецько-Український агрополітичний діалог, 2012// [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.apd-ukraine.de/>.;
- 67.Уласенко Ю.О., Гарачук О.В. «Оптимізація дебіторської заборгованості» // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.nbuv.gov.ua/old_jrn/natural/vntu/2009_19_1/pdf/55.pdf;
- 68.Фінансова звітність підприємства ТОВ «Білгород-Дністровський елеватор».
- 69.Цал-Цалко Ю.С., Кірейцев Г.Г., Луканьов І.В. та ін.. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку та фінансової звітності: навч.-довідн. посібн. /— Житомир: ПП «Рута», 2011. – 707 с. ;
- 70.Чорнобривець М.М. - Дебіторська заборгованість: сутність та причини виникнення//[Електронний ресурс].—Режим доступу <http://www.nbuv.gov.ua/>;
- 71.Шип В.Ю. Дебіторська заборгованість: сутність та класифікація / В.Ю. Шип // Науковий вісник Ужгородського національного університету Серія: Економіка. — Вип. 29, Ч. 2. – 2010.;
- 72.Шира Т.Б. Зарубіжний досвід організації обліку розрахунків з покупцями, Наукові записки, 2014/4(49) //[Електронний ресурс].—Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua/>;

73.Югас Е.Ф.,Машика М.В. Значення дебіторської та кредиторської заборгованостей в умовах ринкових відносин,Серія Економіка.Випуск 2(43),2014,с.201-205//[Електронний ресурс].–Режим доступу: <http://www.nbuu.gov.ua/>