

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

_____ (підпис)

«___» _____ 201__ р.

ВИПУСКНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня бакалавра
зі спеціальності «Облік і аудит»

за темою:

«Облік та контроль дебіторської заборгованості
(на прикладі ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса»)»

Виконавець:

Студентка обліково-економічного
факультету

Плетенчук Олена Володимирівна _____

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Москалюк Ганна Олександрівна _____

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗМІСТ

ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЯК ОБ’ЄКТ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ.....	7
1.1. Економічний зміст та класифікація дебіторської заборгованості.....	7
1.2. Визнання та оцінка дебіторської заборгованості в обліку та звітності.....	14
1.3. Види та форми розрахунків з дебіторами	18
РОЗДІЛ 2. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З ДЕБІТОРАМИ НА ТОВ «ЕВВ АУТОМОТІВ ОДЕСА».....	28
2.1. Характеристика господарської діяльності ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса» та загальні засади побудови системи обліку і контролю.....	28
2.2. Організація обліку розрахунків з дебіторами на досліджуваному підприємстві.....	32
2.3. Мета, завдання, джерела інформації та особливості контролю дебіторської заборгованості.....	37
2.4. Напрямки вдосконалення діючої системи обліку та внутрішнього контролю розрахунків з дебіторами на ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса».....	45
РОЗДІЛ 3. ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ЯК ІНСТРУМЕНТ ПОЛІПШЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ УПРАВЛІННЯ КОШТАМИ У РОЗРАХУНКАХ НА ТОВ «ЕВВ АУТОМОТІВ ОДЕСА».....	49
3.1. Аналіз фінансового стану ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса»...	49
3.2. Аналіз динаміки складу та структури дебіторської і кредиторської заборгованості досліджуваного підприємства.....	56

3.3. Аналіз ефективності використання засобів у розрахунках на ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса».....	60
ВИСНОВКИ	69
Список використаних джерел	75
Додатки	81

ВСТУП

Актуальність теми. Розрахунки з контрагентами складають основу діяльності будь-якого підприємства.

Організація обліку та аналізу розрахунків з дебіторами має стратегічне значення для підприємств будь-якої галузі та форми власності. Результати цього процесу безпосередньо впливають на фінансову стійкість, базу оподаткування підприємства, виконання плану доходів та витрат і, як наслідок, на досягнення стратегічних цілей його розвитку в умовах ринку та забезпечення конкурентоспроможності, прибутковості господарської діяльності.

У сучасному динамічному суспільстві правильний, повний та своєчасний облік, контроль та аналіз дебіторської заборгованості – одна з головних умов успішного функціонування суб'єктів господарської діяльності. Це в основному пов'язано з тим, що в процесі проведення розрахунків з дебіторами в рамках підприємства генеруються вхідні і вихідні грошові потоки. Управління цим процесом полягає у забезпеченні збалансованості цих потоків таким чином, щоб на підприємстві не виникав дефіцит грошових коштів.

Активи іммобілізовані у вигляді заборгованості дебіторів, під впливом чиннику часу втрачають свою вартість, що скорочує ресурси суб'єктів господарювання. Саме тому ефективне управління дебіторською заборгованістю полягає у своєчасній її інкасації. В свою чергу цей процес можливий тільки за наявності організованого процесу обліку операцій з контрагентами та контролю за умовами співпраці з покупцями і замовниками та строками погашення заборгованостей. Цей аспект діяльності підприємств є дуже актуальним в сучасних економічних умовах України, що пов'язано із негативним впливом світової економічної кризи. А неналежна увага до контролю за розрахунками на кожному окремо взятому підприємстві підсилює тенденції неплатежів, і як ланцюгова реакція виникає сумнівна та безнадійна заборгованість, банкрутство вітчизняних підприємств.

Питання обліку, аналізу та контролю дебіторської заборгованості розглядали такі науковці як: Береза С. Л., Бутинець Ф. Ф., Власова Н. О., Гуцаленко Л. В., Гуцайлюк З. В., Добровольська О. В., Кияшко О. М., Москалюк Г. О., Нападовська Л. В., Носач Л. Л., Собко В. В., Сурніна К. С., Усач Б. Ф., Чумаченко М. Г., Шевчук В. О., Яструбський М. Я. та інші. Однак невіршенні питання все ж таки є і вони потребують додаткової уваги науковців та практиків.

Підвищена увага до стану розрахунків з дебіторами пов'язана із необхідністю врахування змін бізнес-середовища, що змушує суб'єктів господарювання знаходити нові підходи до оптимізації цього процесу, опрацьовувати нові форми та методи аналізу дебіторської заборгованості, розробляти системи оцінки показників стану розрахунків з використанням новітніх досягнень у галузі сучасних інформаційних технологій для автоматизації обробки потрібної інформації та прийняття відповідних управлінських рішень.

Мета дослідження. Метою випускної роботи бакалавра є дослідження теоретичних і практичних аспектів обліку, аналізу та контролю дебіторської заборгованості, надання рекомендацій щодо вдосконалення управління розрахунками з дебіторами на досліджуваному підприємстві.

Задачі дослідження. Для досягнення головної мети дослідження у роботі вирішено наступні задачі:

- з'ясовано економічну сутність дебіторської заборгованості;
- досліджено особливості визнання та оцінки дебіторської заборгованості в обліку та звітності;
- вивчено види та форми розрахунків з дебіторами;
- розглянуто сутність, завдання і методику проведення контролю дебіторської заборгованості;
- проаналізовано фінансовий стан досліджуваного підприємства;
- практично досліджено стан організації обліку розрахунків з дебіторами на досліджуваному підприємстві;

– запропоновано шляхи вдосконалення діючої системи обліку та внутрішнього контролю дебіторської заборгованості на ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса»;

– проведено аналіз динаміки складу та структури дебіторської та кредиторської заборгованості на досліджуваному підприємстві;

– проаналізовано ефективність використання коштів у розрахунках на ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса».

Об'єктом дослідження у роботі є організація обліку, аналізу та контролю дебіторської заборгованості на вітчизняних підприємствах.

Предметом дослідження є основні теоретичні і практичні аспекти обліку, аналізу та внутрішнього контролю розрахунків з дебіторами на ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса».

Методи дослідження. Під час написання випускної роботи використано загальнонаукові (аналіз і синтез, індукція і дедукція) та спеціальні методи дослідження (безпосереднє спостереження, опитування, групування, розрахунок відносних і середніх величин, графічний метод, порівняння, економіко-математичне моделювання, прогнозування).

Практична цінність роботи полягає у дослідженні проблемних питань обліку та контролю дебіторської заборгованості, розробці рекомендацій щодо удосконалення системи обліку, аналізу, управління та контролю розрахунків з дебіторами на досліджуваному підприємстві.

Інформаційна база дослідження. Випускна робота написана на основі законодавчих, нормативних актів, Положень (стандартів) бухгалтерського обліку, інструкцій, збірників наукових праць, підручників, інформації друкованих та електронних періодичних видань, з використанням щорічних даних Державної служби статистики України, а також реєстраційні документи, бухгалтерські документи, реєстри обліку, фінансова, податкова та статистична звітність ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса» щодо обліку дебіторської заборгованості та розрахунків з дебіторами.

ВИСНОВКИ

У дипломній роботі було вивчено нормативні документи з обліку, аналізу та контролю дебіторської заборгованості і розрахунків з дебіторами, економічну літературу з питань розвитку обліку, критично проаналізовано діючу практику обліку та внутрішнього контролю розрахунків з дебіторами на ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса», що дозволило зробити наступні висновки.

У процесі дипломного дослідження було встановлено, що основні аспекти теоретичних та методичних розробок розрахунків з дебіторами висвітлені в роботах вітчизняних учених, проте реалізація їх практичної сторони гальмується недосконалістю нормативної бази та недостатньою увагою до них бухгалтерів-практиків.

На сучасному етапі господарювання дебіторська заборгованість має істотний вплив на фінансову стабільність підприємства, тому є предметом безперервного контролю з боку керівництва й фінансових служб.

На базі вивчення законодавчої, нормативної і спеціальної літератури, із застосуванням практичних матеріалів ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса» у роботі було:

- з'ясовано особливості бухгалтерського обліку операцій з виникнення дебіторської заборгованості на підприємстві;
- досліджено особливості визнання та оцінка дебіторської заборгованості в обліку та звітності, а також види та форми розрахунків з дебіторами;
- розглянуто документальне оформлення обліку розрахунків з дебіторами на ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса»;
- розглянуто особливості організації перевірки розрахунків з дебіторами, а також проведено тестування діючої системи обліку і контролю досліджуваного підприємства ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса»;
- надано рекомендації щодо удосконалення діючої системи обліку, аналізу та внутрішнього контролю на досліджуваному підприємстві тощо.

У результаті вивчення діючої практики бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса» було встановлено, що в цілому облік розрахунків з дебіторами на підприємстві ведеться відповідно до вимог чинного законодавства. Так, серед позитивних моментів слід виділити такі:

- наявність актуального (датованого 2018 роком) та дуже детального Наказу про організацію бухгалтерського обліку та облікову політику;
- щорічне проведення незалежного контролю у вигляді аудиторських перевірок достовірності обліку та фінансової звітності;
- створення резерву сумнівних боргів на рахунку 38;
- автоматизація системи обліку актуальною версією комп'ютерної програми «1С Бухгалтерії 8.3», а також використання програм Банк-клієнт» та «MEDoc»;
- врахування бухгалтерією зауважень та рекомендацій, наданих аудиторами в результаті попередніх перевірок тощо.

Однак організація обліку на досліджуваному підприємстві все ж таки має певні вади. Так, на нашу думку, до основних недоліків діючої системи обліку та внутрішнього контролю дебіторської заборгованості і розрахунків з дебіторами, виявлених нами за результатами дипломного дослідження, відносяться такі:

– відсутність графіка документообігу. Це може створювати перешкоди у вчасному, повному документуванні господарських операцій, затримувати інформацію, яка необхідна управлінському персоналу для прийняття оперативних рішень у процесі ведення господарської діяльності, знижує ефективність роботи облікового персоналу в цілому. Тому пропонуємо як додаток до облікової політики застосовувати графік документообігу. Кожен співробітник повинен ознайомитись зі своїми обов'язками та строками їх виконання, передусім у рамках процесу реалізації послуг.

– на ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса» регулярно працюють інвентаризаційні комісії, проводяться інвентаризації ТМЦ та грошових коштів. Однак у ході нашого дослідження було встановлено, що за весь час

функціонування підприємства інвентаризації розрахунків жодного разу не проводилися, при досить значних сумах заборгованості у Балансі, у тому числі дебіторської (22% валюти Балансу на 31.12.2017 року). Тому рекомендуємо керівництву підприємства в особі голови постійно діючої інвентаризаційної комісії прийняти міри стосовно організації та проведення інвентаризацій розрахунків з метою підтвердження їх повноти та правильності. Особливо це стосується розрахунків з бюджетом, адже невірне обчислення податків чи помилковий запис у регістрах обліку можуть привести до нарахування та сплати великих штрафних санкцій окрім донарахування сум заборгованості бюджету по податках.

– у наказі про облікову політику обліку дебіторської заборгованості присвячено цілий розділ, однак метод нарахування резерву сумнівних боргів не затверджено. Нами було досліджено це питання і встановлено, що резерв створюється за допомогою методу абсолютної суми сумнівної заборгованості. Тому ми вважаємо за необхідне доповнити діючий наказ про облікову політику необхідною інформацією.

– на підприємстві не надається належної уваги розподілу дебіторської заборгованості за строками її погашення, що призводить до низького рівня контролю своєчасності інкасації заборгованості дебіторів. Тому рекомендовано до конфігурації «1С: Підприємство» внести зміни, що дозволили б на вимогу користувача формувати звіти про строки погашення заборгованості, її розмір у розрізі контрагентів та договорів.

У роботі проведено аналіз фінансового стану ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса». Розрахунки свідчать, що активи досліджуваного підприємства протягом 2016-2017 років зросли на 39,5%. Суттєве зростання ресурсів досліджуваного підприємства відбулося завдяки збільшенню оборотних активів з 2,7 млн.грн. до 5,1 млн.грн. або майже у 2 рази. Необоротні активи ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса» зменшились з 3,5 млн.грн. на кінець 2016 року до 3,1 млн.грн. або на 10,5%.

Узагальнюючи зазначене, видно, що структура майна ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса» змінилася у бік збільшення мобільності й ліквідності. Про це свідчить зростання питомої ваги оборотних активів у структурі майна досліджуваного товариства з 43,6% на кінець 2016 року до 63,8% на кінець 2017 року.

Зазначимо, що зміни у структурі оборотних активів на досліджуваному підприємстві свідчать, що склад оборотних коштів товариства став менш ліквідним й, відповідно, платоспроможність підприємства дещо зменшилась. Про це, на нашу думку, свідчать такі тенденції: питома вага запасів (повільно реалізовуваних активів) у структурі оборотних активів ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса» зросла з 37% на кінець 2016 року до 43,4% на кінець 2017 року. Питома вага дебіторської заборгованості (швидко реалізовуваних активів) знизилась з 41,9% до 38,0%. Питома вага абсолютно ліквідних активів (грошових коштів та їхніх еквівалентів) зросла з 11,7% до 18,2%. Проте, вважаємо, що доцільно зменшувати питому вагу запасів у складі оборотних активів задля того, щоб не допускати необґрунтованого зростання неліквідних виробничих запасів, що призведе до проявів кризи ліквідності на ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса».

Перейдемо до висвітлення тенденцій у зміні фінансування майна досліджуваного підприємства. Аналіз пасивів ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса» свідчить, що товариство є фінансово залежним, що підтверджується зростанням нестачі власного капіталу: станом на кінець 2016 року нестача власного капіталу складала 363,4 тис.грн., а на кінець 2017 року – вже 1,6 млн.грн. Отже, бачимо, що на підприємстві спостерігається наявність кризи фінансової стійкості й прибутковості.

Непокритий збиток зріс з 3,2 млн.грн. до 4,4 млн.грн. або на 36,1%. У структурі позикового капіталу товариства, який доречи, зріс з 36,5 млн.грн. до 10,2 млн.грн. або на 56%, позитивною тенденцією є зростання довгострокових зобов'язань (вони збільшились з 5,8 до 7,2 млн.грн. або на 25,5%). Разом з тим, протягом досліджуваного періоду їхня питома вага у структурі позикового капіталу ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса» знижується з 88,3% до 71,0%. Натомість

питома вага найбільш ризикових пасивів – кредиторської заборгованості й інших поточних зобов'язань зростає з 11,7 до 29,0%.

Платоспроможність досліджуваного підприємства знизилась у 2017 році порівняно з 2016 роком. Про це свідчить негативна динаміка усіх трьох коефіцієнтів. Проте наголосимо на змінах таких коефіцієнтів як коефіцієнт абсолютної ліквідності й коефіцієнт швидкої ліквідності. Коефіцієнт абсолютної ліквідності знизився з 0,41 до 0,34. Це означає, що станом на кінець 2016 року управлінський персонал ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса» за рахунок наявних грошових коштів та їхніх еквівалентів, тобто абсолютно ліквідних активів, міг покрити 41% поточних зобов'язань, а на кінець 2017 року вже 34%. Незважаючи на те, що значення коефіцієнта абсолютної ліквідності на ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса» більше за його рекомендоване значення (від 20 до 25%), бажано контролювати зміни у надходженні та витрачанні грошових потоків задля уникнення процедури технічного банкрутства (коли вхідні й вихідні грошові потоки не співпадають у часі). Тенденції у зміні коефіцієнта швидкої ліквідності свідчать, що за рахунок абсолютно ліквідних активів та швидко реалізовуваних активів управлінський персонал ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса» може повністю покрити усі поточні зобов'язання товариства.

Аналіз даних свідчить, що структура дебіторської заборгованості ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса» на кінець 2017 року порівняно з 2016 роком стала більш контрольованою з позиції трансформації розрахунків з дебіторами у готівку. Питома вага дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги у структурі сукупної дебіторської заборгованості зросла з 25,89% на кінець 2016 року до 86,89% на кінець 2017 року.

Сукупна кредиторська заборгованість на ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса» зросла з 761 тис.грн на кінець 2016 року до майже 3 млн.грн на кінець 2017 року. Домінуючу питому вагу у її структурі займає кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги (питома вага цієї статті пасиву балансу зросла з 24,81% до 68,10%).

Щодо ефективності управління дебіторською заборгованістю на досліджуваному підприємстві, то вона поліпшилась. Незважаючи на те, що період обороту дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги зріс з 9,07 дня у 2016 році до 14,64 дня у 2017 році, тобто, у 2016 році гроші від дебіторів надходили на розрахунковий рахунок підприємства через кожні 9 днів, а у 2016 році вже через кожні 15 днів, порівняння цих періодів обороту із періодами обороту кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги свідчить, що у 2017 році порівняно із 2016 роком, період обороту дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги був меншим за період обороту кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги.

Аналіз зміни фінансового циклу на ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса» свідчить, що у 2016 році його значення було від'ємне (-21,15 днів), а у 2017 році – позитивне (+14,67 днів).

Від'ємне значення фінансового циклу свідчить про недостатність здійснення одного господарського обороту для початку розрахунків із кредиторами. Тобто, підприємство здійснює наступний операційний цикл без повного повернення кредиторської заборгованості, яка була використана для фінансування обороту, що завершився. В такий спосіб формується «боргова яма», характерною особливістю якої є виникнення прострочених платежів. За таких умов для підприємства зростає ризик накопичення критичної суми несплачених своєчасно боргів, що дозволить кредиторам вирішувати подальшу долю боржника.

Позитивне значення фінансового циклу в 2017 році стало завдяки зменшенню періоду обороту кредиторської заборгованості за товари, роботи та послуги у 2017 році порівняно з 2016 роком (він зменшився з 61,19 днів до 23,47 днів), що є позитивним. Проте зазначимо, що ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса» балансує на межі погіршення платоспроможності, тому в подальшому доцільно запропонувати систему заходів щодо зменшення обсягів дебіторської та кредиторської заборгованості й, відповідно, підвищення ефективності використання засобів у розрахунках.

Узагальнюючи усе вищезазначене, відмітимо, що реалізація заходів щодо знешкодження кризового процесу повинна бути спрямована на зменшення періоду обороту кредиторської заборгованості шляхом її реструктуризації та збільшення виручки на основі підвищення ефективності використання оборотних активів. Про адекватність обраної антикризової тактики буде свідчити зменшення від'ємного значення тривалості фінансового циклу по модулю з наступним досягненням позитивної величини.

Усунення неплатоспроможності характеризується тенденцією збільшення фінансового циклу за рахунок більш інтенсивного скорочення періоду погашення кредиторської заборгованості порівняно з темпом зменшення тривалості операційного циклу.

З метою ефективного моніторингу розрахунків з покупцями і замовниками, рекомендуємо бухгалтерії підприємства скласти аналітичну таблицю моніторингу дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

Нами розраховані прогностні вкладення у дебіторську заборгованість на ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса» задля оптимізації її розмірів й дотримання платоспроможності. Встановлено, що середні вкладення у рахунки дебіторів на досліджуваному підприємстві повинні складати 383 тис. Грн., а розмір знижки внаслідок «досить обмежених» можливостей персоналу товариства щодо управління витратами й досягнення збалансованості вхідних та вихідних грошових потоків складає приблизно 1 %.

Таким чином, вважаємо, що названі заходи значно підвищать ефективність обліку та внутрішнього контролю розрахунків з дебіторами на ТОВ «ЕВВ Аутомотів Одеса», що в кінцевому випадку позитивно вплине на усю систему управління підприємством.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Адамовська В. С. Удосконалення обліку довгострокової дебіторської заборгованості, зумовлене сучасною економічною ситуацією / В. С. Адамовська, О. І. Сидорова // Науковий вісник Ужгородського національного університету. – 2016. – Випуск 6, частина 1. – С. 6-9.
2. Безкоровайна Л. В. Особливості бухгалтерського обліку дебіторської і кредиторської заборгованості у вітчизняній та зарубіжній практиці / Л. В. Безкоровайна // Ефективна економіка. – 2016. – № 12. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=5310>.
3. Буркат О. М. Теоретичні основи обліково-аналітичного забезпечення управління розрахунками з контрагентами / О. М. Буркат // Актуальні проблеми управління соціально-економічними системами: матеріали всеукр. наук.-практ. інтернет-конф., Луцьк, 8 груд. 2016р., Частина 2. – Луцьк: РВВ Луцького НТУ, 2016. – 431 с.
4. Бурлаков О. О. Проблемні питання та шляхи удосконалення обліку дебіторської заборгованості на підприємствах / О. О. Бурлаков // Молодий вчений. – 2017. – № 9(49). – С. 499-502.
5. Бутинець Т. А. Бухгалтерський облік / Т. А. Бутинець, Л. В. Чижевська, С. Л. Береза. – Житомир: ЖІТІ, 2000. – 672 с.
6. Васільєва Л. М. Організація обліку дебіторської заборгованості та шляхи її удосконалення / Васільєва Л.М., Трайно О.В. // Молодий вчений. – 2017. – № 10. – С. 820-823.
7. Волкова Н. А. Економічний аналіз: Навч. посібник. За ред. Н. А. Волкова / Р. М. Волчек, О. М. Гайдаєнко та ін. – Одеса: ОНЕУ, ротапринт, 2015. – 310 с.
8. Ганусич В. О. Облік дебіторської заборгованості: управлінський та організаційний аспекти [Електронний ресурс] / В. О. Ганусич, І. В. Гурська // Науковий вісник ужгородського університету. Серія: економіка. – 2016. – Вип.

1(1). – С. 441-445. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/uJrn/nvuuес_2016_1\(1\)__75](http://nbuv.gov.ua/uJrn/nvuuес_2016_1(1)__75).

9. Горбачова О. М. Облік та аналіз дебіторської заборгованості: проблеми та шляхи їх вирішення / О. М. Горбачова, Л. В. Лахай // Фінанси України. – 2009. – № 11. – С. 152-155.

10. Гринюк І. М. Модель управління дебіторською заборгованістю / І. М. Гринюк // Економіка України. – 2017. – № 2. – С. 37-47.

11. Загородній А. Г. Фінансово-економічний словник / А. Г. Загородній, Г.Л. Вознюк. – Львів : Вид-во НУ «Львівська політехніка», 2005. – 714 с.

12. Завгородний В. П. Бухгалтерський учет, контроль и аудит в системе управления предприятием. – К.: «ВАКЛЕР», 2007. – 976 с.

13. Закон України «Про бухгалтерський облік фінансову звітність в Україні» № 996-XIV від 16.07.1999 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>.

14. Закревська О. Ю. Облік і контроль поточної дебіторської заборгованості підприємств торгівлі : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / О. Ю. Закревська. – Київ, 2018. – 23 с.

15. Інструкція про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті, затвердженою постановою Правління НБУ від 21.01.2004 № 22. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0377-04>.

16. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій № 893/4186 від 21 грудня 1999 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.

17. Каменська Т. О. Внутрішній контроль і аудит в управлінні: практ. посіб. / Т. О. Каменська, О. Ю. Редько ; Наук. шк. аудиту, Нац. центр обліку та аудиту. – К.: ДП «Інформ.-аналіт. агентство», 2015. – 375 с.

18. Кияшко О. М. Облік та аналіз дебіторської заборгованості в системі управління підприємством : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / О. М. Кияшко. – Київ, 2011. – 21 с.

19. Кияшко О. М. Актуальність організації обліку дебіторської заборгованості в управлінні підприємством / О. М. Кияшко // International Journal of Innovative Technologies in Economy. – 2018. – № 3(15). – С. 43-48.

20. Ковенко М. Створюємо резерв і списуємо дебіторсько-кредиторську заборгованість без помилок / М. Ковенко // Податки та бухгалтерський облік. – 2015. – № 29. – С. 45-48.

21. Контроль і ревізія [Текст] : конспект лекцій для студентів напряму підготовки 6.030509 «Облік і аудит» та спеціальності 071 «Облік і оподаткування» денної і заочної форм навчання/ уклад. І. М. Ткачук. – Луцьк : Луцький НТУ, 2016. – 36 с.

22. Кручак Л. В. Аналіз стану дебіторської та кредиторської заборгованості суб'єкта господарювання [Текст] / Л. В. Кручак // Економічний аналіз: зб. наук. праць / Тернопільський національний економічний університет. – Тернопіль: ВПЦ ТНЕУ «Економічна думка», 2016. – Том 25. – № 2. – С. 93-98.

23. Кручак Л. Автоматизація обліку дебіторської заборгованості на основі інтегрованої бази даних контрагентів [Текст] / Л. Кручак, В. Муравський // Вісник Тернопільського національного економічного університету. – 2017. – Вип. 1. – С. 109-118.

24. Левченко З. М. Організація бухгалтерського обліку розрахунків з дебіторами / З. М. Левченко // Економіка і суспільство. – 2017. – № 9. – С. 1167-1171.

25. Лишиленко О. В. Бухгалтерський фінансовий облік. – К.: ЦНЛ, 2004. – 528 с.

26. Ловінська Л. Г. Державне регулювання бухгалтерського обліку в Україні: мета та сфера впливу / Л. Г. Ловінська // Фінанси України. – 2012. – № 4. – С. 56-66.

27. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, затв. Наказом МФУ від 28.03.2013 № 433[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13>.

28. Москалюк Г. О. Система внутрішнього контролю дебіторської та кредиторської заборгованості: напрями удосконалення і розвитку / Г. О. Москалюк // Ефективна економіка. – 2013. – № 3. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=1899>.

29. Москалюк Г.О. Облік та контроль дебіторської заборгованості: існуючі проблеми та шляхи вирішення / Г.О. Москалюк // Вісник НУ «Львівська політехніка» «Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку». – № 721. – Львів: Вид-во ЛП, 2012. – С. 173-179.

30. Мочерний С. В. Короткий курс економічної теорії : навч. посіб. / С. В. Мочерний, Л. О. Каніщенко, О. А. Устенко. – Тернопіль : Економічна думка, 2000. – 324 с.

31. Нападовська Л. В. Внутрішньогосподарський контроль в ринковій економіці. – Дніпропетровськ : Наука і освіта, 2010. – 224 с.

32. Національне Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджено Наказом МФУ від 07.02.2013 № 73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#n17>.

33. Облік та аналіз дебіторської заборгованості в системі управління підприємств оптової торгівлі: монографія / Н. С. Акімова, О. В. Топоркова, Т. О. Євлаш, О. О. Говоруха. – Х: ХДУХТ, 2016. – 285 с.

34. Омелянович М. Сумнівна і безнадійна заборгованість: класифікація, створення резерву та облік / М. Омелянович // Все про бухгалтерський облік. – 2011. – № 29.– С. 20-26.

35. Орлова В. К. Фінансовий облік : навч. підруч. / В. К. Орлова, М. С. Орлов, С. В. Хома. – 2-ге вид. – К. : Центр навч. літер., 2016. – 510 с.

36. Податковий кодекс України № 2755-VI від 02.12.2010 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

37. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 10 «Дебіторська заборгованість» затверджене наказом МФУ №237 від 8.10.1999 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99>.

38. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 15 «Дохід» затверджене наказом МФУ №290 від 29.11.1999 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.

39. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» затверджене наказом МФУ № 99 від 25.02.2000 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>.

40. Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні № 148 від 29.12.2017 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/v0148500-17>.

41. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань, затверджене наказом МФУ від 02.09.2014 № 879. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>.

42. Потриваєва Н. В. Значення дебіторської заборгованості як складової фінансових активів / Н. В. Потриваєва, М. В. Боєнко // Економічний форум. – 2015. – № 1. – С. 35-42.

43. П'ятигорець Г. С. Шляхи удосконалення обліку дебіторської заборгованості / Г. С. П'ятигорець, К. В. Ніколайчук // Збірник наукових праць Дніпропетровського національного університету залізничного транспорту ім. ак. В. Лазаряна «Проблеми економіки транспорту». – 2017. – Вип. 13. – С. 40-46.

44. Савицька Г. В. Економічний аналіз діяльності підприємства: [навч. посіб.] / Г. В. Савицька. – К.: Знання, 2004. – 654 с.

45. Сенюк О. В. Аналіз проблем виникнення дебіторської заборгованості та шляхи їх вирішення / О. В. Сенюк // Розвиток малого та середнього бізнесу в умовах глобалізації світової економіки : матеріали виступів Всеукраїнського молодіжного економічного форуму з міжнародною участю. – 2017

[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://eztuir.ztu.edu.ua/handle/123456789/7127?show=full>.

46. Сирцева С. В. Напрями вдосконалення обліку, аналізу та аудиту розрахунків із контрагентами / С. В. Сирцева, М. М. Щербак // Глобальні та національні проблеми економіки. – 2016. – Випуск № 4. – С. 1001-1005.

47. Сурніна К. С. Удосконалення обліку дебіторської і кредиторської заборгованості промислових підприємств: дис. канд. екон. наук: спец. 08.06.04 / Житом .інженерно-технолог. ін-т. / К. С. Сурніна. – Житомир, 2001. – 242 с.

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

49. Якубенко Ю. Л. Проблеми обліку розрахунків з дебіторами та пошук шляхів їх вирішення / Ю. Л. Якубенко, Ю. М. Треніна // Економіка і суспільство. – 2017. – № 12. – С. 727-729.

50. Яременко Л. М. Формування облікової інформації дебіторської і кредиторської заборгованості / Л. М. Яременко // Економічний вісник університету. – 2018. – Випуск № 36/1. – С. 147-154.

51. Яременко Л. М. Особливості обліку дебіторської заборгованості на вітчизняних підприємствах / Л. М. Яременко // Економічний вісник університету: збірник наукових праць учених та аспірантів. – 2016. – Вип. 29/2. – С. 343-347.

52. Волчек Р. М. Особливості відображення дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги у фінансовій звітності за справедливою вартістю / Р. М. Волчек, Г. О. Москалюк // Тези доповідей V Міжнародної науково-практичної конференції «Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції». – Одеса: ОНЕУ, 2017. – С. 29-31.

53. Мних Є.В. Економічний аналіз: [підручник] / Є.В. Мних. – К.: Знання, 2011. – 630 с.

54. Репушевська Ю.О. Формування антикризових управлінських рішень у діяльності підприємств машинобудування: автореф. дис.... канд. екон. наук: 08.00.04 / Ю. О. Репушевська. – Одеса, 2016. – 20 с.