

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.

“ ” 2018 р.

ВИПУСКНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня бакалавра
зі спеціальності облік і аудит

за темою:

Облік і контроль дебіторської заборгованості
(на прикладі ТОВ «ВИЛАЙН ГРУП»)

Виконавець

студент центру заочної форми навчання

Гапріндашвілі Нана Нугзарівна
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., доцент
(науковий ступінь, звання)
Добрунік Тетяна Пилипівна —
(прізвище, ім'я, по-батькові) /підпис/

Одеса 2018

ЗМІСТ

	стор.
ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО- МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ	6
1.1. Економічна сутність та класифікація дебіторської заборгованості	6
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку дебіторської заборгованості	14
1.3. Проблемні питання обліку дебіторської заборгованості	20
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ НА БАЗОВОМУ ПІДПРИЄМСТВІ	27
2.1. Характеристика господарської діяльності ТОВ «ВИЛАЙН ГРУП»	27
2.2. Організація обліку дебіторської заборгованості на досліджуваному підприємстві.....	36
2.3. Облік дебіторської заборгованості у системі автоматизованої обробки інформації	44
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ І КОНТРОЛЬ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ: ТЕОРІЯ ТА ДІЮЧА ПРАКТИКА.....	40
3.1. Аналіз дебіторської заборгованості на базовому підприємстві	49
3.2. Контроль розрахунків з дебіторами: методичні аспекти та практика проведення.....	56
3.3. Шляхи вдосконалення обліку, аналізу та контролю дебіторської заборгованості на вітчизняних підприємствах.....	63
ВИСНОВКИ.....	72
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	76
ДОДАТКИ.....	83

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, товарів, робіт (послуг). Більшість підприємств практично не мають можливості нормально функціонувати у зв'язку з наявністю дебіторської заборгованості, адже це відволікає кошти з обігу. Тому виникає необхідність обґрунтування вдосконалення управління та обліку дебіторської заборгованості підприємств з метою підвищення їхньої платоспроможності та покращення фінансових результатів діяльності. 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. Москалюк Г. Нашкерської, В. Сопко, Г.Садовської, О. Лишиленко, В.Орлова, В.В. Коваленко, А.Д. Бутко, Л.В. Городянської, Р.О. Костирко, В.М. Костюченко, Г.О. Кравченко, С.А. Кузнєцової 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 дебіторської заборгованості 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 первісну оцінку;
- дослідити законодавчу та нормативну базу регулювання обліку дебіторської заборгованості;
- розкрити організацію та документальне оформлення обліку розрахунків з дебіторами;
- вивчити аналітичний і синтетичний облік розрахунків з дебіторами;
- оцінити стан 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'єктом дослідження є система організації обліку та внутрішнього контролю дебіторської заборгованості на ТОВ «ВИЛАЙН ГРУП».

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 регістрів аналітичного і синтетичного обліку дебіторської заборгованості ТОВ «ВИЛАЙН ГРУП».

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. 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 дозволило сформулювати такі теоретичні висновки та надати практичні рекомендації щодо вдосконалення процесу управління, обліку та контролю дебіторською заборгованістю на підприємстві ТОВ «ВИЛАЙН ГРУП»

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. Основним напрямком діяльності ТОВ «ВИЛАЙН ГРУП» є комплексне забезпечення офісів, підприємств, банків канцелярськими товарами, паперовою продукцією, господарськими товарами; продаж

пакувальних матеріалів: стретч-плівки, скотча; оптовий продаж канцелярських товарів та офісного паперу.

Виробничо-господарська діяльність підприємства на протязі аналізованого періоду залишається прибутковою, чистий фінансовий результат підприємства за три роки має тенденцію до зростання.

У складі оборотних активів дебіторська заборгованість має значну питому вагу хоча і спостерігається її зниження. Найбільшу питому вагу у поточній дебіторській заборгованості займає заборгованість за реалізовану продукцію, товари, строк сплати яких не настав, а також за виданими авансами.

На підприємстві спостерігається не дуже високий рівень коефіцієнту оборотності дебіторської заборгованості цей коефіцієнт коливався, але у звітному періоді мав незначну тенденцію до збільшення і складав 17 разів, це свідчить про те, що підприємство на протязі періоду отримувало менше вільних коштів, що спричинено порушенням термінів сплати заборгованості окремими контрагентами та стало передумовою зниження прибутковості підприємства.

Підприємство є платоспроможним, має можливість покривати свої зобов'язання за рахунок наявних оборотних активів. У 2017 на підприємстві спостерігається збільшення коефіцієнта абсолютної ліквідності, а отже і підвищення рівня платоспроможності.

4. Сучасне облікове забезпечення операцій з відображення дебіторської заборгованості відповідає загальноприйнятим нормативно-методологічним підходам. Відповідно до наказу про облікову політику ТОВ «ВИЛАЙН ГРУП» бухгалтерський облік здійснюється з використанням Плану рахунків затверджених наказом Міністерства України № 291 від 30.11.99р. З метою надання користувачам якісної бухгалтерської інформації про заборгованість Підприємства, можна запропонувати додаткову оптимізаційну форму обліку дебіторської заборгованості.

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

1) Формування інформації про дебіторську заборгованість в бухгалтерському обліку та її розкриття у фінансовий звітності здійснювалось у відповідності до П(С)БО 10 Дебіторська заборгованість»

2) Найбільшу питому вагу у складі дебіторської заборгованості підприємства складає заборгованість за реалізовану продукцію товари

3) 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 обліку та аналізу дебіторської заборгованості на підприємстві:

а) приділити увагу організації обліку дебіторської заборгованості та вдосконалити облікову політику;

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

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

г) удосконалити політику управління дебіторської заборгованості, зокрема удосконалення процедури інкасації;

д) використовувати заходи щодо запобіганню виникненню дебіторської заборгованості;

е) запровадити систему надання знижок за дострокову оплату;

6. Для удосконалення контролю були запропоновані наступні рекомендації:

- а) розробити пакет робочих документів контролера для організації ефективного процесу контролю дебіторської заборгованості;
- б) 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);
- в) своєчасно здійснювати контроль за співвідношенням дебіторської і кредиторської заборгованості;
- г) контролювати стан розрахунків з дебіторами. Для організації контролю пропонується документ контролера «Аналіз дебіторської заборгованості у розрізі дебіторів»;
- д) систематично проводити інвентаризацію заборгованості шляхом перевірки первинних документів та шляхом звірки залишків з контрагентами. контролювати стан розрахунків за простроченими заборгованостями;
- е) приділяти особливу увагу порядку списання простроченої дебіторської і кредиторської заборгованості;

Запропоновані практичні рекомендації поліпшать систему обліку та контролю дебіторської заборгованості на підприємстві ТОВ «ВИЛАЙН ГРУП»

Запропоновані заходи щодо поліпшення формування обліково-аналітичної інформації та ефективного розвитку ТОВ «ВИЛАЙН ГРУП» у контексті управління дебіторською заборгованістю сприятимуть підвищенню прибутковості на перспективу.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. 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;
2. Александров Д. Проблемы взыскания дебиторской задолженности// Вестник бухгалтера и аудитора Украины. – 2004. – №21,22;
3. 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/>;
4. Білик М.Д. Управління дебіторською заборгованістю підприємства // Фінанси України.–2003.– №12. – С. 24–36.;
5. Білик М.Д. Фінансовий аналіз : навч. посібн / М.Д. Білик, О.В. Павловська, Н.М. Притуляк, Н.Ю. Невмержицька. – К. : КНЕУ, 2005. – 592 с;
6. Бланк И. А. Управление активами / И. А. Бланк. – К.: «Ника-Центр», 2000. – 720 с.
7. Брігхем Є. Основи фінансового менеджменту: пер. з анг. / Є. Брігхем – К.: Молодь, 1997. – 1000 с.;
8. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік [текст]: підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів [Ф. Ф. Бутинець та ін.]; під заг. ред. [із передм.] – 8-ме вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП «Рута», 2009. – 912с. – ISBN 978-966-8162-49-7.
9. Бурова Т.А., Волошина В.В. Проблеми та перспективи розвитку системи внутрішнього контролю дебіторської заборгованості на підприємствах // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nbu.gov.ua/>;
- 10.Власова Н.О., Носач Л.Л.Управління дебіторською та кредиторською заборгованостями підприємств оптової торгівлі [Текст]:монографія/ Харків:ХДУХТ,2011-229 с.;

11. 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/>;
12. Гнатенко Є.П., Погріщук Б.В. Вдосконалення обліку і аналізу дебіторської заборгованості на підприємстві// [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua/>;
13. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.
14. 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>;
15. 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;
16. 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/>;
17. 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/>;
18. Загородній А.Г. Облік і аудит: термінологічний словник / Загородній А. Г., Вознюк Г. Л., Партин Г. О. – Львів: “Центр Європи”, 2002. – 671 с.
19. Економічний аналіз: навчальний посібник / За ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир : Рута, 2013. – 680 с.
20. Зверяков М. І. Перспективи формування нової якості зростання // Фінанси України. – 2007. – № 9. – С. 59–74.
21. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291

[Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.

21. Інструкція про порядок проведення ревізій і перевірок органами даної КРС в Україні Наказ Головного КРУ України від 3.10.97 №121. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

22. Лівашко Т.В., Кузьменко О.В. «Підвищення ефективності управління дебіторською заборгованістю підприємства», 2014 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.zgia.zp.ua/>;

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

24. Лишиленко, О.В. Бухгалтерський фінансовий облік [Текст] : навч. посіб. – Київ : Вид-во «Центр навчальної літератури», 2003. – 524 с.;

25. Матицина Н. Основні засади регулювання розрахункових відносин через управління дебіторською заборгованістю. // Бухгалтерський облік і аудит. – 2006. – № 12. – С.38-42.

26. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності», IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.12р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

27. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 32 «Фінансові інструменти: подання», IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.12р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

28. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка», IASB; Стандарт, Міжнародний документ від 01.01.12р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua>.

29. Міщук СВ. Проблемні аспекти обліку розрахунків з дебіторами та кредиторами: матеріали Всеукраїнської науково-практичної конференції [“Майбутнє - аудит”], (м. Кривий Ріг, 1 грудня 2008 р.) / С. В. Міщук, Ю. П. Товпаш. – Кривий Ріг, 2008. – С.184-185.

30. Москалюк Г.О. Облік та контроль дебіторської заборгованості: існуючі проблеми та шляхи їх вирішення // Вісник Національного університету "Львівська політехніка". – №721 – 2012. – С. 173 – 178.

31. Мочерний С. В. Економічна енциклопедія: У трьох томах. Т. I / Редкол.: С. В. Мочерний та ін. – К.: Видавничий центр "Академія", 2000. – Т. II. – 864 с.

32. Мочерний С. В. Економічний енциклопедичний словник / [Мочерний СВ., Ларіна Я. С., Устенко О. А., Юрій С. І.]: [у двох томах / За ред. СВ. Мочерного]. – Львів: Світ, 2002. – Т. 1. – 616 с.

33. Нашкерська М.М. Управління дебіторською заборгованістю у структурі оборотного капіталу підприємства// Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку: [зб. наук. пр.]/ відп. ред. О.Є. Кузьмін. – Л. : Видавництво Національного університету "Львівська політехніка", 2009. – С. 136-140.

34. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджено наказом МФУ від 07.02.13р № 73. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://zakon.rada.gov.ua>>.

35. 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/>;

36. Ожегов С.И. Словарь русского языка: Ок. 57000 слов / Под ред. Чл.-корр. АН СССР Н. Ю. Шведовой. – 20-е изд., стереотип. М.: Рус. яз., 1989. – 750 с.

37. Орлов І.В. Бухгалтерський облік і контроль зобов'язань суб'єктів господарювання: теорія і методологія [Текст]: монографія / І. В. Орлов. – Житомир: ЖДТУ, 2010. – 400 с.

38. Орлова В.К., Орлів М.С., Хома С.В. Фінансовий облік. Нав. посібник - 2-ге вид. доп. і перероб.-К.: Центр учбової літератури, 2010.-510с.;

39. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій : Наказ Міністерства фінансів України від 09.12.99р. № 1591 [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11>.

40.Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI, [Електронний ресурс] / Верховна Рада України – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

41.Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість»: Наказ Міністерства фінансів України від 8 жовтня 1999 р. №237 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www/zakon.rada.gov.ua>

42.Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти», затверджено наказом МФУ від 30.11.01р. № 559. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://zakon.rada.gov.ua>>.

43. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №15 «Доходи», затверджений наказом МФУ від 29.11.99р. №290// [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www/zakon.rada.gov.ua>;

44.Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №16 «Витрати», затверджений наказом МФУ від 31.12.99р. №318// [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www/zakon.rada.gov.ua>;

45.Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва»: Наказ Міністерства фінансів України від 25 лютого 2000 р. №39 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>

46. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон ВРУ від 16.07.99р. №996-XIV [Електронний ресурс] / Верховна Рада України – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

47. Про результати суцільної інвентаризації дебіторської та кредиторської заборгованості і заходи щодо її скорочення: Постанова КМУ від 29 квітня 1999 р. N 750 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws>;

48. Про встановлення граничної суми розрахунків готівкою: Постанова Національного банку України від 06.06.2013 № 210 / [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z1109-13>;

49. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ МФУ від 02.09.2014 № 879 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>;

50. 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>

51. Про затвердження Інструкції про службові відрядження в межах України та за кордон: Наказ МФУ від 13.03.1998 № 59 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0218-98/para11#n11>;

52. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні: Закон ВРУ від 26.01.1993 № 2939-XII [Електронний ресурс] / Верховна Рада України – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2939-12>.

53. 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> ;

54. Садовська І.Б. Бухгалтерський облік [текст]: навч. посібник /І.Б.Садовська, Т.В. Божидарнік, К.Є.Нагірська.- К: «Центр учбової літератури», 2013. - 688с.

55. Сліпушко О. Політичний і фінансово-економічний словник / Сліпушко О. - К.: Видавництво “Криниця”, 1999. – 389 с

56. Сурніна К.С. Удосконалення обліку дебіторської і кредиторської заборгованості промислових підприємств // Автореферат дисертації на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук. – Луганськ 2002р. – 20 с.

57. 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>

58. Урусова З.П., Вороніна М. І. Внутрішній контроль дебіторської заборгованості: шляхи вдосконалення та вирішення проблем Запорізький національний університет, м. Запоріжжя, [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://nauka.kushnir.mk.ua/?p=67239>

59. 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. ;

60. Цивільний Кодекс України від 16.01.03 № 435-IV. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України – Режим доступу : <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/435-15>

61. Шара Є.Ю. Обліковий аспект дебіторської заборгованості [Електронний ресурс]. - Режим доступу: www.nbuv.gov.ua/portal.

62. Чорнобривець М.М. - Дебіторська заборгованість: сутність та причини виникнення// [Електронний ресурс]. – Режим доступу <http://www.nbuv.gov.ua/>;

63. Шири Т.Б. Зарубіжний досвід організації обліку розрахунків з покупцями, Наукові записки, 2014/4(49) // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.nbuv.gov.ua/>;

64. 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.nbuv.gov.ua/>.

65. Ясишена В.В. Відображення дебіторської заборгованості в обліковій політиці підприємств / В.В. Ясишена, І.М. Сисоєва. [Матеріали електронного наукового фахового видання «Ефективна економіка», 2013]. - Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/index.php?operation=1&iid=1470>