

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 аудит дебіторської заборгованості
(на прикладі ТОВ «ЕНЕРДЖИ ДІДПІ»)

Виконавець

студент центру заочної форми навчання

Куманов Дмитро Олександрович
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

ст.викладач
(науковий ступінь, звання)
Сеннікова Тетяна Савеліївна
(прізвище, ім'я, по-батькові) /підпис/

Одеса 2018

ЗМІСТ

	стор.
ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ТА МЕТОДИЧНІ ОСНОВИ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ	6
1.1. Економічна сутність та класифікація дебіторської заборгованості	6
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку дебіторської заборгованості	13
1.3. Проблемні питання обліку дебіторської заборгованості	20
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ НА БАЗОВОМУ ПІДПРИЄМСТВІ	24
2.1. Характеристика господарської діяльності ТОВ « ЕНЕРДЖИ ДІДІПІ»	24
2.2. Первинний облік розрахунків з дебіторами.....	38
2.3. Бухгалтерський облік розрахунків з дебіторами	33
РОЗДІЛ 3. ДІЮЧА СИСТЕМА АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ НА ТОВ «ЕНЕРДЖІ ДІДІПІ» ТА НАПРЯМИ	38
3.1. Аналіз дебіторської заборгованості на базовому підприємстві	38
3.2. Організаційні основи та методика проведення аудиту дебіторської заборгованості	44
3.3. Шляхи вдосконалення обліку, аналізу та контролю дебіторської заборгованості на вітчизняних	53
ВИСНОВКИ.....	61
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	65
ДОДАТКИ.....	78

ВСТУП

Актуальність теми. Розвиток ринкових відносин в Україні супроводжується посиленням конкурентної боротьби: швидко зростає номенклатура та обсяги виробництва товарів і послуг, збільшується кількість суб'єктів господарювання, вітчизняні підприємства виходять на міжнародні ринки товарів та послуг тощо. З метою забезпечення зростання прибутку у цих умовах суб'єкти господарювання використовують різноманітні механізми розширення клієнтської бази і збільшення обсягів реалізації, що, у свою чергу, призводить до зростання розміру дебіторської заборгованості.

В сучасних умовах облікове забезпечення розрахунків з дебіторами відіграє одну з важливих ролей у діяльності та виробничому процесі підприємства, сприяючи своєчасності та прискоренню розрахунків з партнерами протягом встановленого терміну, поліпшенню фінансового стану тощо. Своєчасне повернення дебіторської заборгованості в щонайменші терміни та недопущення в подальшому її збільшення – дійсна можливість подолати або зменшити дефіцит оборотних коштів підприємства. У зв'язку з цим для підприємств усе більшої актуальності набуває проблема організації ефективної системи обліку розрахунків і надійної системи внутрішнього контролю. Реалізація управлінських функцій підприємством щодо дебіторської заборгованості зумовлює необхідність вирішення таких завдань, як дослідження економічної сутності дебіторської заборгованості та її виникнення у сучасних умовах господарювання. Результати процесу організації обліку аналізу та контролю дебіторської заборгованості 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.

Питанням обліку, аналізу та контролю дебіторської заборгованості

присвячені науковій праці багатьох вітчизняних і зарубіжних учених. Значний внесок у розвиток теоретичних та практичних аспектів бухгалтерського обліку та економічного аналізу зробили такі вітчизняні вчені, як М.Т. Білуха, Ф.Ф. Бутинець, А.М. Герасимович, С.Ф. Голов, Г.О. Москалюк, З.В. Гуцайлюк, Й.Я. Даньків, В.І. Єфіменко, Л.М. Кіндрацька, Г.Г. Кірейцев, М.В. Кужельний, Ю.А. Кузьмінський, В.Г.

Методика обліку, контролю, аналізу та аудиту дебіторської заборгованості є невід'ємною частиною системи бухгалтерського обліку підприємства та його фінансової звітності. Виходячи з цього всі зазначені вище обставини обґрунтовано доводять актуальність теми випускної роботи.

Мета і завдання. Метою випускної роботи є дослідження теоретичних, науково-методичних та прикладних питань з обліку і контролю дебіторської заборгованості та розробки пропозицій вдосконалення обліку на підприємстві.

Відповідно до зазначеної мети визначено наступні взаємопов'язані завдання теоретичного, методичного, організаційного та практичного характеру дослідження:

- дослідження економічної сутності дебіторської заборгованості та її класифікації;
- вивчення нормативно-правових аспектів обліку дебіторської заборгованості;
- порівняння обліку дебіторської заборгованості за положеннями міжнародних та вітчизняних стандартів бухгалтерського обліку і фінансової звітності;
- визначення основних показників фінансово-господарської діяльності ТОВ «ЕНЕРДЖИ ДІДПІ»;
- проаналізувати стан дебіторської заборгованості за даними фінансової звітності;
- дослідити методику та порядок здійснення контролю дебіторської заборгованості;
- внести пропозиції щодо вдосконалення обліку, аналізу та контролю

дебіторської заборгованості на підприємстві.

Об'єктом дослідження є господарська діяльність підприємства ТОВ «ЕНЕРДЖІ ДІДПІ» в частині операцій з формування розрахунків з дебіторами.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методично-організаційних та практичних аспектів бухгалтерського обліку та контролю дебіторської заборгованості.

Методи дослідження. У процесі написання випускної роботи опрацьовано та узагальнено теоретичний і практичний матеріал з обраної тематики із використанням загальнонаукових методів пізнання.

Основними загальнонауковими методами дослідження, що застосовувалися при написанні роботи, виступали аналіз (для проведення досліджень головних сутнісних характеристик об'єкта дослідження та особливостей його функціонування у контексті тематики дослідження), синтез (для певних узагальнень, важливих для тематики дослідження оціночних параметрів у їхньому взаємозв'язку та взаємозалежності), порівняння (переважно для оцінки поточних і прогнозованих параметрів діяльності об'єкта дослідження), статистичної обробки інформації та вибіркового спостереження (застосовувалися при вивченні первинної документації, регістрів бухгалтерського обліку, а також звітності досліджуваного підприємства), методи економічного аналізу

Інформаційна база дослідження. Джерельною базою дослідження стали законодавчі акти й постанови Верховної Ради України, Укази Президента України, Кабінету Міністрів України, матеріали державних податкових та статистичних органів України, а також інші нормативні документи. У випускній роботі використано фінансову та статистичну звітність підприємства, первинні документи, регістри аналітичного та синтетичного обліку ТОВ «ЕНЕРДЖІ ДІДПІ», а також інформація зі всесвітньої інформаційної мережі Інтернет.

ВИСНОВКИ

У випускній роботі зроблено теоретичне узагальнення та визначено сутність дебіторської заборгованості з економічної та бухгалтерської точки зору, наведена класифікація даного поняття та визначено необхідність управління дебіторською заборгованістю у забезпеченні ефективного розвитку підприємства. Розглянуто ефективність функціонування об'єкта дослідження, перспективи його розвитку в результаті господарської діяльності та впровадженні дієвих важелів управління дебіторською заборгованістю, що є визначальною умовою забезпечення необхідного рівня ліквідності і платоспроможності підприємства.

В результаті дослідження нами були одержані наступні результати.

1. Дебіторська заборгованість – це сума боргів юридичних та фізичних осіб підприємству, вона є наслідком господарських операцій, що мали місце в минулому, але підлягають погашенню в майбутньому, оскільки угода між боржником та кредитором залишається незавершеною. На наш погляд, більш зрозумілим було б наступне визначення дебіторської заборгованості: дебіторська заборгованість – це зобов'язання боржника по передачі майна, виконанню робіт, наданню послуг, сплаті грошових коштів на визначену дату. Наведене визначення відображує реальний стан дебіторської заборгованості, враховує основний критерій класифікації – строк погашення.

2. Основним напрямком діяльності ТОВ «ЕНЕРДЖІ ДІДПІ» є виробництво та реалізація цементу: портландцемент та шлаковий цемент.

3. У складі оборотних активів дебіторська заборгованість має значну питому вагу - 37% У складі дебіторської заборгованості на протязі досліджуваного періоду найбільшу питому вагу займає дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша поточна дебіторська заборгованість Аналіз показав значне зростання дебіторської заборгованості з 2016 по 2017 рік, коли значно знизився рівень платоспроможності підприємств в країні.

4. Аналіз стану дебіторської заборгованості на підприємстві, показав, уповільнену позитивну тенденцію рівня оборотності дебіторської заборгованості з початку періоду. Негативним моментом для підприємства є вагома різниця між коефіцієнтом співвідношення дебіторської заборгованості до кредиторської заборгованості.

5. Сучасне облікове забезпечення операцій з відображення дебіторської заборгованості відповідає загальноприйнятим нормативно-методологічним підходам. Відповідно до наказу про облікову політику ТОВ «ЕНЕРДЖІ ДІДПІ» бухгалтерський облік здійснюється з використанням Плану рахунків затверджених наказом Мініфіну України № 291 від 30.11.99р., та робочого плану рахунків підприємства, в якому для узагальнення інформації про дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги за розрахунками з покупцями та замовниками передбачено рахунок 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями та замовниками». Для організації первинного обліку використовуються загальноприйняті форми первинних документів: накладні, акт наданих послуг, податкова накладна, рахунок до сплати та інші.

6. Для відображення в обліку розрахункових операцій за іншими видами дебіторської заборгованості на підприємстві використовують рахунок 37 «Розрахунки з різними дебіторами». Заборгованість, що відображається на цьому рахунку, включає в себе різні за своїм економічним змістом розрахунки з юридичними та фізичними особами

7. В ході проведення перевірки правильності обліку дебіторської заборгованості на ТОВ «ЕНЕРДЖІ ДІДПІ» було виявлено ряд помилок, які призвели до нанесення збитків та до недостовірності сум заборгованості відображеної у звітності. В процесі проведення перевірки було виявлено ряд порушень щодо списання безнадійної дебіторської заборгованості та включення до складу податкових витрат підзвітних сум, що зумовило нарахування штрафних санкцій та негативно вплинуло на фінансовий результат підприємства. Запобігання вивлених порушень можливе за рахунок впровадження служби внутрішнього контролю.

8. Платоспроможність підприємства за аналізований період значно підвищилась, про що свідчить дотримання нормативного значення за розрахованими коефіцієнтами абсолютної та проміжної ліквідності. Найбільш платоспроможним підприємство було у 2016 році, що свідчить про можливість покривати свої короткострокові зобов'язання наявними у своєму розпорядженні оборотними активами у вигляді грошових коштів, дебіторської заборгованості та запасів. Значного зростання зазнав коефіцієнт абсолютної ліквідності, який характеризує негайну спроможність ліквідувати свою короткострокову заборгованість наявними грошовими коштами. Коефіцієнт проміжної ліквідності також підвищився, що свідчить про зростання платоспроможного стану підприємства. При цьому значним фактором збільшення оборотності дебіторської заборгованості, що посприяло повільному залученню оборотних коштів. За таких показників підприємство не відчуває дефіцит власних оборотних коштів і може розплатитися за своїми поточними зобов'язаннями зі своїх поточних активів.

9. Задля прискорення оборотності дебіторської заборгованості запропоновано надання знижок покупцям продукції, що у свою чергу сприятиме скорішому поповненню оборотних активів підприємства.

10. Для вдосконалення системи обліку та контролю дебіторської заборгованості підприємству рекомендовано:

- в господарських договорах приділяти більше уваги умовам платежу, а саме передбачати передоплату, санкції за порушення строків сплати та можливі інші форми взаєморозрахунків;

- створювати резерв сумнівних боргів виходячи із коефіцієнта сумнівності на основі класифікації дебіторської заборгованості за термінами її непогашення, що значно полегшить визначення джерел покриття таких боргів та їх списання;

- вживати заходи щодо прискорення оборотності дебіторської заборгованості за допомогою надання знижок, в результаті чого зростатимуть об'єми продаж, а відтак і доходи підприємства;

- розробити чітку класифікацію дебіторської заборгованості, уніфікації способів її оцінки та документів аналітичного обліку;
- контролювати співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості;
- організовувати внутрішній контроль як незалежну діяльність;

Таким чином, стан дебіторської заборгованості впливає на фінансове становище підприємства та його платоспроможність, тому на кожному підприємстві необхідно вести контроль за дебіторською заборгованістю та розробляти методи управління нею, щоб запобігти низькому рівню платоспроможності та банкрутству.

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

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Конституція України від 28.06.1996 р. № 254к/96-ВР.[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://zakon.rada.gov.ua>>.
2. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436-IV. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://zakon.rada.gov.ua>>.
3. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-VI, [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://zakon.rada.gov.ua>>.
4. Цивільний Кодекс України від 16.01.03 № 435-IV зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.
5. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.99р. №996-XIV зі змінами і доповненнями. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://zakon.rada.gov.ua>>.
6. Закон України «Про аудиторську діяльність», Постанова ВРУ від 22.04.1993 № 3125-XII. .[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://zakon.rada.gov.ua>>.
7. Закон України «Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» від 26.01.1993 № 2939-XII. .[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://zakon.rada.gov.ua>>.
8. 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>>.
9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затверджено наказом МФУ від 08.10.99р. № 237.[Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://zakon.rada.gov.ua>>.
10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 13 «Фінансові інструменти», затверджено наказом МФУ від 30.11.01р. № 559. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://zakon.rada.gov.ua>>.

11. 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>>.

12. 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>>.

13. 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>>.

14. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань та господарських операцій підприємств та організацій затверджено наказом Міністерства фінансів України від 09.12.99р. № 1591. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://zakon.rada.gov.ua>>.

15. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 № 291 зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

16. 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>>.

17. Інструкція по бухгалтерському обліку податку на додану вартість, затверджена наказом Міністерства фінансів України №141 від 01.07.97р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://zakon.rada.gov.ua>>.

18. Інструкція про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті Національний банк; Постанова від 21.01.2004 № 22. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://zakon.rada.gov.ua>>.

19. Про затвердження типових форм первинного обліку, наказ міністерства статистики України від 29.12. 95 №352. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://zakon.rada.gov.ua>>.

20. Про норми відшкодування витрат на відрядження в межах України та за кордон, постанова Кабінету Міністрів України від 23 квітня 1999 р. N 663. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://zakon.rada.gov.ua>>.

21. Методичні рекомендації по застосуванню реєстрів бухгалтерського обліку, наказ № 356 від 29.12.2000р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://zakon.rada.gov.ua>>.

22. Методика визначення відносин контролю: Розпорядження Антимонопольного комітету України від 24.12.2002 р. № 397-р.- Режим доступу: www.licasoft.com.ua/index.php/component/lica/.

23. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку ,наказ № 88 від 24.05.1995. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <<http://zakon.rada.gov.ua>>.

24. Агеева Ю.Б. Экономический словарь (для бухгалтера, аудитора, директора) / Ю.Б. Агеева, А.Б Агеева. – М.: Со-Бератор-Паблишинг, 2006. – 256 с.

25. Бабіч В. В., Сагова С. В. Фінансовий облік (облік активів): Навч. посіб. – К.: КНЕУ, 2006. – 282 с.

26. Белова Н., Бобро А., Винокуров Д., Войтенко Т., Кавторева Я., Кириллов С., Кононенко О., Д. Костюк, Матвеева В., Мякота В., Пироженко О., Пустовит М. – Справжній бухоблік.: вид. Фактор, 2013. – 1072с.

27. Береза С.Л. Облік і контроль грошових активів та дебіторської заборгованості: теорія і практика. // Автореферат дисертації на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук. – Житомир 2002 р.

28. Бернштейн Л.А. Анализ финансовой отчетности: теория, практика и интерпретация / Леопольд А. Бернштейн; пер. с англ. О.В. Скачкова, И.Э. Дымова, А.О. Лукичева и др.; научн. ред. перевода И.И. Елисеева. – М.: Финансы и статистика, 2002.– 624 с.– (серия по бухгалтерскому учету и аудиту UNCTC ; гл. редактор серии проф. Я.В. Соколов).

29. Бичик СВ. Словарь экономических терминов / Бичек С. В., Даморацкая А. С., Даморацкая И. В. – Минск; Выш. шк, 2009. – 271 с.

30. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів. / За редакцією проф.— 5-е вид. і перероб. — Житомир: ПП «Рута», 2003. — 726 с.

31. 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.

32. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський словник — Житомир: ПП «Рута», 2001. — 224 с.

33. Бланк І.О. Финансовый менеджмент [Текст]: учебный курс / И. А. Бланк. — К.: Ника-Центр: Эльга, 1999. — 528 с. — ISBN 966-521-026-2.

34. Бакаєв О.С. Нормативне забезпечення бухгалтерського обліку. — М.: Міжнародний центр фінансово-економічного розвитку, 2007. — 122с.

35. Власова І.О. Облік розрахунків з дебіторами та кредиторами / І.О. Власова. // Вісник ЖДТУ, 2013. № 5 (63). Серія: Економічні науки.

36. Гаркавін Р. Розрахункові операції / Р. Гаркавін // Дебет-Кредит: школа бухгалтера. — 2012. — № 27. — С. 4.

37. Герсим П.М., Журавель Г.П., Хомин. Фінансовий, управлінський та податковий облік у господарських підприємствах. Тернопіль, 2003. — 522с.

38. Глінкіна Д. В. Регулювання розрахункових відносин через управління дебіторською заборгованістю / Д. В. Глінкіна // Вісник Східноєвропейського університету економіки і менеджменту. — 2007. №3(70).— С. 80-87.

39. Гойло Н.В. Розмежування сутності бухгалтерських категорій «зобов'язання», «заборгованість», «розрахунки» / Н.В. Гойло. // Вісник ЖДТУ, 2013. № 2 (60). Серія: Економічні науки.

40. 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.

41. Давидюк Т. В., Панченко І. А., Свідерська О.О. Навчальний посібник для студентів економічних спеціальностей вищих навчальних закладів / За ред. проф. Ф.Ф. Бутинця, проф. Т. Б. Трифонова, А. Марчевої. – Житомир: ЖДТУ, 2005. – 204с.
42. Даль В.И. Толковый словарь живого великорусского языка: в 4 тт. Т. 2: И-О - Оформл. “Диамант”. – СПб.: ТОО “Диамант”, 1996. – 784 с.
43. Довжик О.О. Облік та аналіз дебіторської заборгованості: проблеми та шляхи їх вирішення [Електронний ресурс]. – Режим доступу: www.nbuv.gov.ua/portal/Chem_Biol/pdf/05.pdf.
44. Загородній А.Г. Облік і аудит: термінологічний словник / Загородній А. Г., Вознюк Г. Л., Партин Г. О. – Львів: “Центр Європи”, 2002. – 671 с.
45. Ілюхіна Н.П., Боцян Т.В., Муренко Т.О., Самострол С.В. Навч. посібник. – Одеса: ОДЕУ, 2011р. – 254 с. Організація та методика контролю діяльності промислових підприємств.
46. Коблянська О.І. Фінансовий облік: Навч. посіб. – к.: Знання. 2004. – 473с.
47. Кисельова О. Порядок врегулювання сумнівної, безнадійної за боргова-ності / О. Кисельова // Бухгалтерський облік і аудит. – 2003. – № 4. – С. 24-29.
48. Лишиленко О.В. Бухгалтерський фінансовий облік. Навчальний посібник. Київ: Вид-во «Центр навчальної літератури», 2004. – 528 с.
49. Лігоненко Л.О., Новікова Н.М. Управління дебіторською заборгованістю підприємства: Навч. посіб. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2005. – 275 с.
50. Любушин М.П. Анализ финансово-экономической деятельности предприятия: пос. для вузов / М.П. Любушин, В.Б. Лещева, В.Г. Дьякова; под ред. проф. Н.П. Любушина. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2004. – 471 с.
51. Малюга Н.М. Наукові дослідження в бухгалтерському обліку: Навчальний посібник для студентів економічних спеціальностей вищих

навчальних закладів./ за ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир: ПП «Рута», 2003. – 476с.

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

53. Мішук 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. Мішук, Ю. П. Товпаш. – Кривий Ріг, 2008. – С.184-185.

54. Москалюк Г.О. «Облік та контроль дебіторської заборгованості: існуючі проблеми та шляхи їх вирішення» 2012, // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://dspace.oneu.edu.ua/>.

55. Мочерний С. В. Економічна енциклопедія: [у трьох томах / редкол.: (відп. ред.) та ін.]. – К.: Видавничий центр “Академія”, 2002. – Т. III. – 952 с.

56. Мочерний С. В. Економічна енциклопедія: [у трьох томах / редкол.: С. В. Мочерний та ін.]. – К.: Видавничий центр “Академія”, 2000. – Т. I. – 664 с.

57. 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.

58. Мочерний С. В. Економічний енциклопедичний словник / [Мочерний СВ., Ларіна Я. С., Устенко О. А., Юрій СІ.]: [у двох томах / За ред. СВ. Мочерного]. – Львів: Світ, 2002. – Т. 2. – 568 с.

59. 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.

60. Ніколаєнко О. Деякі аспекти аналізу дебіторської заборгованості суб'єктів господарювання [Текст] / О. Ніколаєнко // Підприємство, господарство і право. – К.: ТОВ «Гарантія», 07/2004. – №7. – С. 141-145.

61. 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.
62. Островерха Р.Е. Організація обліку: навчальний посібник. – К.: ТОВ «Видавництво «Центр навчальної літератури», 2013. – 408 с.
63. 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.
64. Пантелеєв В.П. Словник бухгалтера та аудитора / В.П. Пантелеєв, О.С. Сніжко. – К.: ДП «Інформ.-аналіт. Агентство», 2009. – 239 с.
65. Партин Г.О., Загородній А. Г., Корягін М. В., Хом'як Р. Л., Височан О.С. Бухгалтерський облік. – Л. : Видавництво Національного університету «Львівська політехніка», 2005. – 246 с.
66. Сахарцева І.І. Теоретико-методологічні аспекти формування програм аудиту: монографія / І.І. Сахарцева. – К. : Кондор, 2005. – 374 с.
67. Сліпушко О. Політичний і фінансово-економічний словник / Сліпушко О. - К.: Видавництво “Криниця”, 1999. – 389 с.
68. Смачило В. В. Сутність факторингу та його використання при управлінні дебіторською заборгованістю в Україні [Текст] / В. В. Смачило, Є. В. Дубровська // Фінанси України. – 2007. – № 7. – С. 35-46.
69. Сурніна К.С. Удосконалення обліку дебіторської і кредиторської заборгованості промислових підприємств // Автореферат дисертації на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук. – Луганськ 2002р. – 20 с.
70. 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>
71. Шара Є.Ю. Обліковий аспект дебіторської заборгованості [Електронний ресурс]. - Режим доступу: www.nbuv.gov.ua/portal.
72. Ясишена В.В. Відображення дебіторської заборгованості в обліковій