

**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.

(підпис)

“ ____ ” _____ 201__ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття освітнього ступеня магістра

зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)

за магістерською програмою професійного спрямування
«Облік, аудит та оподаткування підприємницькою діяльністю»
(назва магістерської програми)

на тему: «Облік, контроль та аналіз дебіторської заборгованості на прикладі ТОВ
«УКРСТРОЙ СЕРВІС»
(назва теми)

Виконавець:

Студент обліково-економічного факультету

Пірязєва Тетяна Андріївна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

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

	Стор.
ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ДЕБІТОСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ	7
1.1. Сутність дебіторської заборгованості, її види та порядок визнання.....	7
1.2. Нормативно-правове регулювання дебіторської заборгованості.....	18
1.3. Облік дебіторської заборгованості за вітчизняною та міжнародною практикою.....	24
РОЗДІЛ 2. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ДЕБІТОСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «УКРСТРОЙ СЕРВІС»	33
2.1. Загальна організаційно-економічна характеристика та аналіз основних показників діяльності ТОВ «УКРСТРОЙ СЕРВІС».....	33
2.2. Організація первинного обліку та особливості синтетичного та аналітичного розрахунку з дебіторами на ТОВ «УКРСТРОЙ СЕРВІС».....	37
2.3. Недоліки та шляхи удосконалення діючої системи обліку дебіторської заборгованості.....	47
РОЗДІЛ 3. КОНТРОЛЬ ТА АНАЛІЗ РОЗРАХУНКІВ З ДЕБІТОРАМИ НА ТОВ «УКРСТРОЙ СЕРВІС»	52
3.1. Мета, завдання, джерела, методика та документування контролю дебіторської заборгованості на ТОВ «УКРСТРОЙ СЕРВІС».....	52
3.2. Аналіз розрахунків з дебіторами на ТОВ «УКРСТРОЙ СЕРВІС»...	55
3.3. Кореляційно-регресійний аналіз стану розрахунків з дебіторами на ТОВ «УКРСТРОЙ СЕРВІС».....	70
ВИСНОВКИ	77
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	80
ДОДАТКИ	87

ВСТУП

Актуальність теми. На сьогодні облік є найважливішою функцією управління. Відображаючи реальні процеси виробництва, обігу, розподілу та споживання, облік характеризує фінансово-економічний стан господарювання і є основою для планування його майбутньої діяльності. Процес реформування бухгалтерського обліку проходить складно, з урахуванням національних особливостей та набутого досвіду розвитку колишньої облікової системи. У процесі діяльності підприємство не завжди здійснює розрахунки з іншими підприємствами або фізичними особами одночасно з передачею майна, виконанням робіт, наданням послуг тощо.

В реальній практиці постійно виникають ситуації, коли по тим чи іншим причинам підприємство не в змозі стягнути борги з контрагентів за відвантажені товари, продукцію чи надані послуги. В цьому випадку виникає дебіторська заборгованість, яка є по суті безпроцентною позичкою покупцям. Вона зависає на довгі місяці, а іноді - роки і чим довший термін непогашення тим ймовірніше, що оплата за продукцію чи товари не надійде. Зростання дебіторської заборгованості погіршує фінансовий стан підприємства, а іноді приводить до банкрутства.

Дебіторська заборгованість має великий вплив на визначення достовірності фінансової звітності, тому правильне її визначення має важливе значення. Цим визначається актуальність даної роботи.

Найбільш актуальним питанням, яке гостро постає перед суб'єктами господарювання в сучасний період і напряду пов'язано з розрахунково-платіжними операціями, є виникнення та погашення дебіторської заборгованості.

Тому на сьогодні найбільш важливими проблемами, рішення яких повинно сприяти покращенню фінансового стану підприємства є правильна організація обліку дебіторської заборгованості, її аналіз й контроль, що спрямовані на виявлення впливу факторів, щодо зростання заборгованості та обчислення резерву сумнівних боргів.

Дебіторська заборгованість знаходить відображення як у діяльність підприємства так і у звітності. Вплив дебіторської заборгованості на діяльність очевидний. Якщо будь-яке підприємство матиме значний обсяг заборгованості це буде впливати на процес виробництва або збуту. Якщо наше підприємство має величезну дебіторську заборгованість це означатиме що у підприємства є кошти але вони тимчасово не доступні тобто ми не можемо розраховувати на прибутки, тому що кошти не працюють. Таким чином бухгалтери будь-якого підприємства повинні уважно відноситися до обсягів дебіторської заборгованості і не допускати її не погашення. Для цього необхідно стежити за строками погашення заборгованості, яка виникла внаслідок діяльності підприємства. Також важливим є правильне відображення дебіторської заборгованості у звітності. Виокремлення цих даних може призвести до неправдивого визначення фінансового стану підприємства.

Дебіторська заборгованість знаходить відображення як у діяльність підприємства так і у звітності. Вплив дебіторської заборгованості на діяльність очевидний. Якщо будь-яке підприємство матиме значний обсяг заборгованості це буде впливати на процес виробництва або збуту. Якщо наше підприємство має величезну дебіторську заборгованість це означатиме що у підприємства є кошти але вони тимчасово не доступні тобто ми не можемо розраховувати на прибутки, тому що кошти не працюють. Таким чином бухгалтери будь-якого підприємства повинні уважно відноситися до обсягів дебіторської заборгованості і не допускати її не погашення. Для цього необхідно стежити за строками погашення заборгованості, яка виникла внаслідок діяльності підприємства. Також важливим є правильне відображення дебіторської заборгованості у звітності. Виокремлення цих даних може призвести до неправдивого визначення фінансового стану підприємства.

Проблемам розвитку теорії і практики бухгалтерського обліку та аудиту дебіторської заборгованості присвячено ряд праць вітчизняних учених - економістів: С.Л. Берези, О.С. Бондаренка, І.О. Власової, Л. З. Городянської, Н. Гури, М.Г. Жук, О.І. Коблянської, М.Л. Котляра, О.М. Кіяшко, О.В.

Лишиленка, Н. Матицини, І.М. Медведик, О.А. Скорби, В.В. Сопка, Н.М. Ткаченко та ін.

Саме ефективна організація розрахунків повинна активно сприяти зміцненню договірної дисципліни, підвищенню відповідальності підприємств за своєчасне і в повному обсязі здійснення платежів за всіма зобов'язаннями; прискоренню обороту коштів; ефективному використанню тимчасово вільних коштів.

Мета і завдання дослідження. Метою кваліфікаційної роботи є дослідження теоретичних і практичних основ обліку, контролю та аналізу дебіторської заборгованості, також обов'язково є розробка шляхів удосконалення.

З поставленої мети випливають такі завдання даної кваліфікаційної роботи:

- розкрити поняття «дебіторської заборгованості»;
- описати теоретичні та методичні аспекти обліку дебіторської заборгованості;
- розкрити методику контролю та аналізу дебіторської заборгованості;
- вивчити організаційно-правову характеристику ТОВ «УКРСТРОЙ СЕРВІС»;
- розглянути організацію бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості на ТОВ «УКРСТРОЙ СЕРВІС»;
- провести аналіз стану дебіторської заборгованості на підприємстві;
- провести кореляційно-регресійний аналіз дебіторської заборгованості на підприємстві;
- розробити рекомендації щодо удосконалення обліку, управління і контролю за дебіторською заборгованістю на досліджуваному підприємстві.

Об'єкт і предмет дослідження. Об'єктом дослідження у кваліфікаційній роботі виступають процеси, що забезпечують ефективність системи обліку та контролю дебіторської заборгованості. Предметом дослідження є методика

організації обліку, контролю та аналізу дебіторської заборгованості на ТОВ «УКРСТРОЙ СЕРВІС»

Методи дослідження. При написанні кваліфікаційної роботи та для достовірності висновків і результатів, були застосовані такі методи: системний підхід – для визначення сутності і змісту соціально-економічних категорій «дебіторська заборгованість», «розрахунки», «дебітори», «контроль» та інше, метод економічного аналізу – виявлення тенденцій протікання різних видів діяльності підприємства, аналіз особливого впливу дебіторської заборгованості на підприємство, а також аналіз наслідків, що випливають з порушення нормального обороту коштів на підприємстві, метод спостереження – дослідження процесу організації обліку виникнення, сплати або списання дебіторської заборгованості, документальне оформлення всіх операцій стосовно дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги.

Інформаційна база дослідження кваліфікаційної роботи – це вся спеціальна література, нормативно-правові джерела (закони України, положення, акти), які носять законодавчий характер, економічна література, конкретна література з бухгалтерського обліку тощо. Практична частина роботи виконана на базі внутрішніх нормативних документів, реєстрів аналітичного та синтетичного обліку, фінансової, податкової звітності та іншої документації підприємства ТОВ «УКРСТРОЙ СЕРВІС». Кваліфікаційна робота містить три розділи, висновки і пропозиції, список використаних літературних джерел і додатки.

Публікації та апробація результатів дослідження. За результатами дослідження були опубліковані тези:

– Пірязева Т. А. / Методика аналізу дебіторської заборгованості в системі управління підприємством / Т. А. Пірязева / Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції: тези доповідей IV міжнар. студент. наук.-практ. інтерн.-конф., 19 квітня 2018р. – Одеса: ОНЕУ, 2018

ВИСНОВКИ

Дебіторська заборгованість значно впливає на фінансовий стан підприємства, особливо в нинішній час, коли гостро постає проблема неплатежів за отриманні товари, роботи, послуги. Тому облік, аналіз і аудит дебіторської заборгованості є просто необхідними, перш за все, для забезпечення гарантіями користувачів фінансової звітності, щодо достовірності і законності інформації про неї.

В результаті дослідження визначено, що дебіторська заборгованість – це частина оборотного капіталу, а також вимоги на його отримання у вигляді готівки, матеріальних та інших ресурсів від господарюючих суб'єктів. Тому найбільш точне її трактування наступне: «Дебіторська заборгованість – це матеріальні ресурси, що не оплачені контрагентами, або готівка, що вилучена з кругообігу грошових коштів». Наведене визначення дає уявлення про економічну природу дебіторської заборгованості і визначає її місце в бухгалтерському обліку.

Основоположним фактором, який впливає на процес управління дебіторською заборгованістю є нормативна база, яка регламентує як облік, так і аудит. Наші дослідження показали, що законотворці не сприяють тому, щоб допомогти обліковцю найефективніше налагодити обліковий процес, тобто вони жодним чином не стимулюють бухгалтерів, створюючи сприятливі умови. Це стосується і регулювання договірних відносин, а найголовніше і процесу створення резерву сумнівних боргів під дебіторську заборгованість, адже витрати понесені на формування резерву не включаються до валових витрат і керівництво підприємства не хоче жодним чином вилучати з обороти грошові кошти на його формування, адже не вбачає в цьому зиску.

Розглянутий стан організації первинного, аналітичного і синтетичного обліку на підприємстві свідчить, що в цілому він відповідає вимогам чинного законодавства з цього питання і ведеться із застосуванням типових форм первинних документів зі складанням відповідних бухгалтерських проведення,

проте існують певні недоліки, такі як: відсутність резерву сумнівних боргів, облікової політики підприємства, відсутність відділу контролю.

Під час порівняння вітчизняного та зарубіжного досвіду обліку дебіторської заборгованості було встановлено, що явних розбіжностей немає. Основоположною відмінністю є відсутність у міжнародній практиці єдиного стандарту, який би регламентував порядок обліку дебіторської заборгованості. Також відмінна риса була виявлена у порядку визнання, адже в закордонній практиці даний процес більш ускладнений, що пов'язано з наявною у практиці гнучкою системою знижок. Характерна відмінність в порядку оцінки дебіторської заборгованості на дату балансу, а саме в розрахунку чистої вартості реалізації, адже за кордоном з суми поточної дебіторської заборгованості крім суми резерву сумнівних боргів повинні бути вираховані вартість повернених товарів, надані знижки.

Аналіз основних показників, що характеризують фінансово-економічний стан діяльності підприємства ТОВ «УКРСТРОЙ СЕРВІС» показує, що підприємство є фінансове нестійке, рентабельність діяльності підприємства свідчить про підвищення ефективності господарської діяльності, пов'язаної з отриманням прибутку. Окремо було наведено розрахунок показників дебіторської заборгованості. Виходячи з розрахунків, можна сказати, що відбулося зростання дебіторської заборгованості в загальному обсязі оборотних коштів. Можна зробити висновок про незначне збільшення рівня ліквідності поточних активів у цілому, а отже, певне поліпшення фінансового стану підприємства, але все одно, дані показники не відповідають нормативним значенням. Зростання частки дебіторської заборгованості в активах підприємства за останній рік свідчить про те, що підприємству слід вжити відповідних заходів щодо її управління.

Загалом підприємство має незадовільний майновий стан, оскільки основні засоби зношуються з кожним роком все більше та й більше, але їх не відновлюють та не замінюють на новіші основні засоби.. Підприємство має кризове становище, але спостерігається деяке її покращення, що підкреслює

покращення платоспроможності, зниження питомої ваги залучених джерел фінансування, підвищення ступеня мобільного використання власного капіталу, але на даному етапі підприємство не в змозі самотійно покривати свої витрати.

Проведений кореляційно-регресійний аналіз стану розрахунків з дебіторами показав, що поліпшення фінансового стану підприємства можливе за рахунок збільшення вхідних та зменшення вихідних грошових потоків. Підвищення розмірів вхідних грошових потоків можливе за рахунок:

- збільшення виручки від реалізації;
- продажу частини основних фондів;
- рефінансування дебіторської заборгованості.

Скорочення вихідних грошових потоків можливе за рахунок:

- зниження витрат, які відносяться на собівартість продукції;
- зниження витрат, які покривають за рахунок прибутку.

З метою усунення виявлених недоліків і підвищення ефективності організації обліку і контролю дебіторської заборгованості та його подальшого вдосконалення в роботі було запропоновано ввести певні заходи.

З метою управління дебіторською заборгованістю на даному підприємстві слід використовувати систему управління дебіторською заборгованістю, яка буде включати такі заходи як кредитна політика та методи управління своєчасністю оплати. Запровадження на ТОВ «УКРСТРОЙ СЕРВІС» системи управління дебіторською заборгованістю, дасть змогу ефективно управляти поточною дебіторською заборгованістю, не допускаючи при цьому ті перетворення в інші види дебіторської заборгованості, які призводять до погіршення фінансового стану підприємства.

В умовах сьогодення актуальним є проведення внутрішнього контролю на підприємстві. З метою підвищення достовірності обліку дебіторської заборгованості і фінансової звітності на підприємстві необхідно організувати систематичне проведення контролю, для чого доцільно створити спеціальну службу контролю або посаду ревізора.

Відповідно до наданих пропозицій зі створення та обліку резерву сумнівних боргів необхідно створити наказ про облікову політику, в якому буде зазначено створення та метод резерву сумнівних боргів. Таким чином, запровадження у практичну діяльність запропонованих рекомендацій сприятиме подальшому вдосконаленню організації обліку дебіторської заборгованості на ТОВ «УКРСТРОЙ СЕРВІС», а також позитивно вплине на загальний стан підприємства в цілому.

СПИСОК ВИКОРИСТНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Безверхий К. В. Інформаційний комплекс облікової системи та звітність в Україні : монографія / К. В. Безверхий, Т. В. Бочуля. - К. : Центр учб. літ., 2014. 184 с.
2. Білоусько В. С. Теорія бухгалтерського обліку : навч. посіб. - К. : Ліра-К, 2014. - 402 с.
3. Білуха М. Т. Фінансовий контроль: теорія, ревизія, аудит : навч. посіб. / М. Т. Білуха, Т. В. Мікітенко. - К. : Українська академія оригінальних ідей, 2005. - 888 с.
4. Блакита Г. В. Актуальні питання управління дебіторською заборгованістю / Г. В. Блакита, О. Т. Бровко // Збірник наукових праць ВНАУ. - 2012. - №3 (69). - С. 23-29.
5. Бланк І. А. Фінансовий менеджмент: навч. посіб. / І. А. Бланк. - К. : Ельга Ніка- Центр, 2007. - 481 с.
6. Бондар М. І. Звітність підприємства : навч. посіб. / М. І. Бондар. - К. : ЦУЛ, 2015. - 570 с.
7. Бутинець Ф. Ф. Контроль і ревизія: навч. посіб. / Ф. Ф. Бутинець, С. В. Бардаш, Н. М. Малюга, Н. І. Петренко. - Житомир : ЖІТІ, 2002. - 512 с.
8. Верига Ю. А. Бухгалтерський облік і аудит. - К. : ЦУЛ, 2012. - 292 с.
9. Верига Ю. А. Облік і звітність суб'єктів малого підприємництва : навч. посіб. - К. : ЦУЛ, 2014. - 264 с.
10. Верига Ю. А. Облікова політика підприємства : навч. посіб. - К. : ЦУЛ, 2015. - 315 с.
11. Волкова І. А. Облік зовнішньоекономічної діяльності : навч. посіб. - К. : ЦУЛ, 2011. - 248 с.
12. Герман Я. Ю. Облік дебіторської заборгованості: вітчизняний і зарубіжний досвід / Я. Ю. Герман. - Донецьк: ДонНУЕТ. - 2013. - С. 21-26.
13. Гоголь Т. А. Аналіз розвитку спрощеної форми бухгалтерського обліку суб'єктів малого підприємництва в Україні: від 60-х років ХХ ст. до

наших днів / Т. А. Гоголь // Бухгалтерський облік і аудит. - 2012. - № 7. - С. 10-20.

14. Гойло Н. В. Розмежування сутності бухгалтерських категорій зобов'язання, заборгованість, розрахунки. / Н. В. Гойло // Вісник ЖДТУ. - 2012. - № 2 (60). - С. 26-28.

15. Голов С. Д. Бухгалтерський облік та фінансова звітність малих і середніх підприємств / С. Д. Голов // Бухгалтерський облік і аудит. - 2010. - №10. - С. 3

16. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами: приклади та коментарі : практичний посібник / С. Ф. Голов, В. М. Костюченко. - К. : Лібра,- 840 с.

17. Гудзь Н. В. Бухгалтерський облік : навч. посібник для внз / Н. В. Гудзь, П. Н. Денчук, Р. В. Романів ; М-во освіти і науки України. - 2-ге вид., перероб. і доп. - К. : ЦУЛ, 2016. - 424 с.

18. Гура Н.О. Облік видів економічної діяльності : підручник. - К. : ЦУЛ, 2010. - 320 с.

19. Домбровська Н. Р. Удосконалення обліку дебіторської заборгованості в умовах застосування комп'ютерних технологій / Н.Р. Домбровська // Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні. : Матеріали II міжнар. наук.-практ. конф.. - Тернопіль : ТНЕУ. - 2012. - С. 15-18.

20. Дроб'язко С. І. Облік та оподаткування підприємств малого бізнесу: навч. посіб. / С. І. Дроб'язко, Т. М. Козир, С. Б. Холод. - К. : ЦУЛ, 2012. - 416 с.

21. Ждан В. І. Теорія бухгалтерського обліку: навч. посібник. / В. І. Ждан, Є. Б. Хаустова, І. В. Колос, О. С. Бондаренко. К.: ЦУЛ, 2014. - 384 с.

22. Житна І. П. Сучасні технології удосконалення системи автоматизації обліку та управління виробництвом. /І. П. Житна, О. А. Садовніков // Управління розвитком. - 2010. - № 3. - С. 126-128.

23. Жолнер І. В. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами: навч. посіб. / І.В. Жолнер - К.: ЦУЛ, 2012. - 368 с.

24. Жувто О. М. Фінансовий облік за міжнародними та національними стандартами : навч. посіб. / О. М. Жувто - К. : НУХТ, 2014. - 335 с.

25. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. - Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi>.

26. Закон України «Про захист прав споживачів» від 12.05.1991 № 1023-XII [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. - Режим доступу : <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi>.

27. Івахненко С. В. Інформаційні технології в організації бухгалтерського обліку та аудиту : навч. посіб. / С. В. Івахненко. - К. : Знання-Прес, 2013. - 349 с.

28. Івашкевич В. Б. Облік і аналіз дебіторської і кредиторської заборгованості / В. Б. Івашкевич, І. М. Семенова. - М.: Бухгалтерський облік, 2006. - 541 а

29. Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій від 30.11.1999 № 291 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. - Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.

30. Кім Ю. Г. Бухгалтерський та податковий облік: первинні документи та порядок їх заповнення. - К. : ЦУЛ, 2014. - 600 с.

31. Колб Р. В. Фінансовий менеджмент: навч. посіб. - 2-ге вид, перероб. і доп. / Р. В. Колб, Р. Дж. Родрігес. - М.: Фінпрес, 2001. - 496 с.

32. Колпакова Г. М. Фінанси, грошовий обіг і кредит: навч. посібник - 4-е вид., перероб. і доп. - М.: Юрайт, 2012. - 538 с.

33. Кондраков. Н.П. Бухгалтерський облік: підручник - 4-е вид., перероб. і доп. - М.: НДЦ Інфра-М, 2013. - 681 а

34. Корінько М. Д. Внутрішньогосподарський контроль господарської діяльності підприємства. - К. : Вища школа, 2007. - 357 с.

35. Крейніна М. Н. Управління рухом дебіторської і кредиторської заборгованості підприємства / М. Н. Крейніна // Фінансовий менеджмент. - 2010. - №3. - С. 7.
36. Кужельний М. В. Організація обліку : підручник. - К. : ЦУЛ, 2010. - 350 с.
37. Кузик Н. М. Особливості інвентаризації розрахунків з дебіторами / Н. М. Кузик, О. В. Боярова, Л. С. Свида // Актуальні проблеми розвитку економіки в умовах глобалізації. - 2012. - С. 14-17.
38. Лишиленко О. В. Бухгалтерський облік: навч. посібник. - К.: Центр навчальної літератури, 2008. - 623 с.
39. Ловінська Л. Г. Державне регулювання бухгалтерського обліку в Україні: мета та сфера впливу / Л. Г. Ловінська // Фінанси України. - 2012. - № 4. - С. 56-66.
40. Лучко М. Р. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: навч. посібник. / М. Р. Лучко, І. Д. Бенько. - К.: Знання, 2015. - 311 с.
41. Максимова В. Ф. Облік у галузях економіки : навч. посіб. - К. : ЦУЛ, 2010. - 494 с.
42. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» від 01.01.2012 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. - Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_015.
43. Нападовська Л. В. Внутрішньогосподарський контроль в ринковій економіці. - Дніпропетровськ : Наука і освіта, 2010. - 224 с.
44. Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. - [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
45. Нашкерська Г. І. Особливості визнання та оцінки поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи і послуги / Г. І.

Нашкерська // Бухгалтерський облік і аудит. - 2009. - № 11. - С. 31-37.

46. Огійчук М. Ф. Організація аудиту. - Х. : ХНАУ, 2014. - 336 с.

47. Онищенко В. О. Облік у зарубіжних країнах : підручник для ВНЗ / В. О. Онищенко, М. І. Бондар, В. В. Дубовая. - К. : ЦУЛ, 2015. - 576 с.

48. Плиса В. Й. Бухгалтерський облік : навч. посіб. / В. Й. Плиса, З. П. Плиса. - К. : Каравела, 2010. - 480 с.

49. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 10 «Дебіторська заборгованість», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 31 березня 1999 № 87 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. - Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99>.

50. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 14 «Оренда», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28.07.2000 № 181 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. - Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0487-00>.

51. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 17 «Податок на прибуток», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 28.12.2000 № 353 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0047-01>.

52. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 19 «Об'єднання підприємств», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 07.07.1999 № 163 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. - Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0499-99>.

53. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 13 «Фінансові інструменти», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 10.08.2000 № 193 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. - Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0515-00>.

54. Положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 18.06.2001 № 303 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. - Режим доступу:

<http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0539-01>.

55. Присяжнюк С. В. Облік поточної дебіторської заборгованості за вітчизняною та міжнародною практикою [Електронний ресурс] / С. В. Присяжнюк, Т. В. Короленко. - Режим доступу :

http://www.rusnauka.com/36_PVMN_2012/

56. Прокопенко Т. Ю. Правова база обліку та аналізу дебіторської заборгованості / Т. Ю. Прокопенко, Є. П. Гнатенко // Молоді вчені. - 2014. - № 10. С. 8-14.

57. Різник І. В. Проблеми управління дебіторською заборгованістю / І. В. Різник // Управління розвитком. - 2013. - №1 (141)2. - С. 40-43.

58. Романів Є. М. Контроль і ревізія : навч. посіб / Є. М. Романів, Р. Л. Хомяк, А. С. Мороз, М. В. Корягін. - Львів : Національний університет Львівська політехніка, - 320 с.

59. Садовська І. Б. Бухгалтерський облік : навч. посіб. / І. Б. Садовська, Т. В. Божидарнік, К. Є. Нагірська. - К. : ЦУЛ, 2013. - 688 с.

60. Серпенінова Ю. С. Бухгалтерський облік: загальна теорія : навч. посіб. / Ю. С. Серпенінова, С. М. Гольцова, І. О. Макаренко. - Суми : Університетська книга, 2015. - 336 с.

61. Скорба О. А. Регулювання обліку дебіторської заборгованості у вітчизняній та зарубіжній практиці / О. А. Скорба // Економіст. - 2009. - №11. - С. 50-56.

62. Скоробогатова В. В. Методика бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості як складової змішаних активів / В. В. Скоробогатова // Сталий розвиток економіки. - 2012. - № 7[17]. - С. 270-276.

63. Смоляр Л. Г. Облік і аудит : навч. посіб. / Л. Г. Смоляр, Р. Ю. Овчарик, О. В. Кам'янська. - К. : Ліра-К, 2013. - 616 с.

64. Стоун Д. Бухгалтерський та фінансовий аналіз. - К.: Літера плюс, 2011. - 302 с.

65. Сук Л. К. Фінансовий облік : навч. посіб. - 2-ге вид., перероб. і доп. / Л. К. Сук, П. Л. Сук. - К. : Знання, 2012. - 647 с.

66. Сурніна К. С. Облік дебіторської заборгованості у відповідності з національними стандартами / К. С. Сурніна // Вісник ЖІТІ Економічні науки. - 2000. - № 11. – 43-44.
67. Чорнобривець М. М. Управління дебіторською заборгованістю підприємства / М. М. Чорнобривець // Науковий вісник НЛТУ України. - 2013. - С. 241-247.
68. Шара Є. Ю. Фінансовий облік I : навч. посібник / Є. Ю. Шара, І. Є. Соколовська / Держ. фіскальна служба України, Нац. ун-т Держ. податкової служби України. - К. : ЦУЛ, 2016. - 336 с.
69. Швець В. Г. Теорія бухгалтерського обліку : підручник - 4-те вид., перероб. і доп. - К. : Знання, 2015. - 572 с.
70. Шипунова О. В. Автоматизація управління підприємством: основні принципи, функції та підходи / О. В. Шипунова // [Електронний ресурс]. Режим доступу: http://www.nbuv.gov.ua/old_jrn/Soc_Gum/pprbsu/2011_31/11_31_34.pdf

ДОДАТКИ