

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку і аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

_____ (підпис)
“ ” _____ _ 2018 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 і оподаткування підприємницької діяльності»
(назва магістерської програми)

на тему: «Особливості обліку та контролю дебіторської заборгованості
(на прикладі ТОВ «Броктранс»)»
(назва теми)

Виконавець:

студент обліково-економічного факультету
Цонкова Євгенія Георгіївна - /підпис/
(прізвище, ім'я, по батькові)

Науковий керівник:

к. е. н., доцент
(науковий ступінь, вчене звання)
Шаровська Тамара Сергіївна - /підпис/
(прізвище, ім'я, по батькові)

ЗМІСТ

	Стор.
ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКУ, КОНТРОЛЮ ТА АНАЛІЗУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ	6
1.1. Поняття, оцінка та види дебіторської заборгованості.....	6
1.2. Нормативно-правове регулювання обліку, контролю та аналізу дебіторської заборгованості.....	20
1.3. Особливості обліку дебіторської заборгованості згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності.....	23
РОЗДІЛ 2. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ ТОВ «БРОКТРАНС»	32
2.1. Економічна характеристика підприємства та аналіз його фінансового стану.....	32
2.2. Облік та документальне оформлення дебіторської заборгованості на досліджуваному підприємстві.....	39
2.3. Недоліки та напрямки вдосконалення діючої системи обліку дебіторської заборгованості на підприємстві.....	50
РОЗДІЛ 3. КОНТРОЛЬ ТА АНАЛІЗ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ НА ТОВ «БРОКТРАНС»	57
3.1. Організаційно-методичні основи контролю стану та організації обліку дебіторської заборгованості на ТОВ «Броктранс».....	57
3.2. Аналіз динаміки складу, структури та оборотності дебіторської заборгованості ТОВ «Броктранс».....	64
3.3. Економіко-математичне моделювання ефективності управління дебіторською заборгованістю підприємства.....	72
ВИСНОВКИ	81
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	86
ДОДАТКИ	92

ВСТУП

Актуальність теми. У процесі фінансового-господарської діяльності кожне підприємство вступає в певні економічні взаємовідносини з іншими суб'єктами господарювання, в результаті цього відбуваються господарські операції, які, з погляду фінансової стабільності підприємства, є дебіторською заборгованістю.

Актуальність теми полягає в тому, що дебіторська заборгованість як показник, є не лише індикатором, що визначає рівень заборгованості, а і економічним явищем, що впливає на діяльність підприємства в цілому. Однак аналізу і оцінці дебіторської заборгованості не приділяється належна увага, що призводить до негативних наслідків – прискореного зростання заборгованості перед підприємством, не повернення боргів, втрачання власних 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 не належна 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., Гуцаленко Л. В., Гуцайлук З. В., Добровольська О. В., Максимова В. Ф., Москалюк Г. О., Нападовська Л. В., Собко В. В., Усач Б. Ф., Чумаченко М. Г., Шевчук В. О.,

Яструбський М. Я. та інші. Однак невирішені питання все ж таки є і вони потребують додаткової уваги науковців та практиків.

Мета і завдання дослідження. Метою дипломної 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 дипломної 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 «Броктранс»;
- розглянути організацію бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості на ТОВ «Броктранс»;
- 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'єктом дослідження є процес обліково-аналітичного забезпечення управління дебіторською заборгованістю підприємства.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних та методичних засад, пов'язаних із застосуванням обліково-аналітичного забезпечення управління дебіторською заборгованістю підприємства.

Методи дослідження. Для досягнення мети випускової роботи в процесі дослідження організації й методики бухгалтерського обліку та контролю операцій з обліку дебіторської заборгованості на ТОВ «Броктранс» застосовувався комплекс загальнонаукових методів. Були використані методи індукції, дедукції – при дослідженні теоретичних питань бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості; аналізу і синтезу – для виявлення спільних та відмінних рис у наукових підходах до обліку дебіторської заборгованості;

спостереження та порівняння – для визначення стану обліку господарських операцій ТОВ «Броктранс»; абстрактно-логічний метод і метод причинно-наслідкового зв'язку, а також метод аналогії – для удосконалення методики бухгалтерського обліку і контролю дебіторської заборгованості діяльності ТОВ «Броктранс»; аналіз коефіцієнтів – для формування критеріїв оцінювання ефективності виробничо-фінансової діяльності досліджуваного підприємства.

У якості основного методу пізнання використано діалектико-системний підхід, згідно з яким усі процеси розглядаються й аналізуються у взаємозв'язку, взаємозалежності та розвитку.

Інформаційною базою дослідження стали законодавчі та нормативні документи України, Міжнародні стандарти фінансової звітності, праці вітчизняних і закордонних вчених з питань обліку, контролю, аналізу фінансових результатів, спеціалізовані періодичні видання, навчальні посібники, а також ресурси всесвітньої мережі Інтернет. Практичну інформацію для дослідження нами було отримано безпосередньо на досліджуваному підприємстві ТОВ «Броктранс», зокрема використовувались накази керівництва, службові записки, первинні документи, облікові реєстри та форми фінансової звітності.

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

– Цонкова Є. Г. / Облік дебіторської заборгованості у вітчизняній та зарубіжній практиці / Є. Г. Цонкова / Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції : матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції. – Харків : Водний спектр Джі-Ем-Пі, 2018. – с. 140-142.

ВИСНОВКИ

У роботі на підставі теоретичного узагальнення вирішено наукове завдання щодо удосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління дебіторською заборгованістю підприємства.

На основі узагальнення отриманих автором результатів зроблено такі висновки:

1. 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.

П(С)БО 10 визначає методи оцінки дебіторської заборгованості на етапах зарахування її на баланс підприємства при відображенні у фінансовій звітності на дату балансу і при списанні з балансу як безнадійної. Для організації обліку дебіторської заборгованості важливе значення має її класифікація. Дослідивши класифікації дебіторської заборгованості, запропоновані різними авторами, ми пропонуємо виділити такі основні класифікаційні ознаки: за строками погашення, за ступенем спорідненості з контрагентами та за об'єктами виникнення. Розподіл дебіторської заборгованості за такими ознаками допоможе оцінити реальний стан розрахунків з покупцями та сприятиме скороченню суми такої заборгованості.

2. Досить важливим питанням у розкритті теми обліку дебіторської заборгованості є визначення нормативної бази, яка регулює порядок та правильність здійснення обліку. Правові засади організації документального оформлення дебіторської заборгованості чітко регламентуються законами України, постановами Кабінету Міністрів, наказами міністерств, відомств,

державної податкової адміністрації, Національного банку України. Отже, перелік нормативно-законодавчих документів з обліку та аналізу дебіторської заборгованості за наведеними вище документами не закінчується, а має велике продовження. І вміння орієнтуватися серед різних нормативно-правових актів, що суперечать один одному, допомагає правильно вести бухгалтерський облік на підприємстві, а також своєчасно здійснювати аналіз дебіторської заборгованості, щодо управлінню нею.

3. Принципи обліку дебіторської заборгованості можна знайти в різних міжнародних стандартах, а саме: МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 18 «Дохід», МСБО 16 «Основні засоби», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання й оцінка», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації». Також новий МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами» вводить поняття переходу контролю. Згідно з МСФЗ 15 для вирішення питання коли і в яких сумах визнавати дохід від договорів з клієнтами, підприємства повинні будуть застосовувати послідовну модель аналізу договорів.

Будь-яке безумовне право на винагороду подається окремо як дебіторська заборгованість. Договірної актив і дебіторська заборгованість і будь-яке знецінення, що відноситься до них, повинні бути враховані відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Різниця між первісно визнаною сумою дебіторської заборгованості і сумою отриманої виручки повинна бути визнана як витрати від знецінення.

Таким чином, облік дебіторської заборгованості за національними та міжнародними стандартами має як спільні так і відмінні риси. За національними стандартами дебіторська заборгованість чітко регулюється П(С)БО, а за міжнародними стандартами зазначаються лише загальні правила. Отже, для гармонізації обліку дебіторської заборгованості за П(С)БО та МСБО (МСФЗ) потрібно удосконалити національну систему обліку дебіторської заборгованості, враховуючи міжнародний досвід. Це підвищить повноту,

суттєвість і достовірність облікової інформації для ефективного управління дебіторською заборгованістю.

4. ТОВ «Броктранс» займається наданням послуг в сфері агентування та фрактування річкового та морського транспорту; брокерських, посередницьких, дилерських, консультаційних послуг та декларування вантажів. У складі трудового колективу виділяють 4 особи: генеральний директор, головний бухгалтер, брокер, помічник брокера. У своїй діяльності підприємство використовує наступні програми: «1С: Бухгалтерія 7.7» (для ведення бухгалтерського і податкового обліку та формування бухгалтерської, статистичної й податкової звітності; «М.Е.Дос» (для здійснення електронного документообігу).

5. Надання послуг ТОВ «Броктранс» супроводжує первинними документами: рахунками, актами, накладними, договорами. Перелік документів, що супроводжують ту чи іншу операцію, може змінюватися залежно від її особливостей. Чинним законодавством не передбачено будь-яких типових документів для оформлення операцій із надання/отримання послуг. Така ситуація має як позитивні, так і негативні сторони. Головною перевагою відсутності типової форми є можливість складання документа «під себе», тобто включення до нього додаткових реквізитів виходячи з інтересів підприємства.

Побудова аналітичного обліку на рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» повинна забезпечити отримання даних про заборгованість, строк сплати по якій ще не настав, а також заборгованість, не сплачену в строк. Аналітичний облік розрахунків з покупцями та замовниками ведеться за кожним покупцем чи замовником, за кожним пред'явленим до сплати документом, а також за строками погашення заборгованості.

6. Основою удосконалення системи бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості є підвищення рівня економічних знань та ділової кваліфікації працівників обліку, оскільки в сучасних умовах правильно і раціонально організувати облікові роботи на підприємстві можуть тільки спеціалісти.

Особливої уваги потребує порядок списання простроченої дебіторської заборгованості, оскільки правильне і своєчасне списання дебіторської заборгованості відіграє важливу роль при формуванні фінансових результатів діяльності підприємства. Таким чином, результати виконаного дослідження дебіторської заборгованості свідчать про необхідність удосконалення методичного підходу до обліку дебіторської заборгованості як інструменту покращення фінансового стану підприємства.

Також, оскільки ТОВ «Броктранс» використовує програму «1С: Бухгалтерія 7.7», яка не адаптована до специфіки обліку на малих підприємствах, то пропонуємо поступовий перехід на програму «1С: Управління невеликою фірмою 8 для України», оскільки вона дозволить реалізувати на практиці простий механізм надання послуг в невеликих фірмах, враховуючи їх специфіку діяльності.

7. У результаті перевірки відповідності даних аналітичного обліку реалізації послуг первинним документам ТОВ «Броктранс» виявилось, що дебіторська заборгованість по даним первинних документів контрагента досліджуваного підприємства ТОВ «Аванта» становить 1670 грн, а по даним аналітичного обліку на цю суму відображена заборгованість іншого дебітора, а саме ПП «Даллер». Зазначимо, що таке відхилення не є суттєвим, оскільки на показниках нерозподіленого прибутку (непокритих збитків) не позначилося.

Для забезпечення відповідності даних аналітичного обліку реалізації послуг первинним документам ТОВ «Броктранс» рекомендовано посилити контроль за своєчасністю та правильністю обробки первинної документації. При впровадженні у практичну діяльність вище названих заходів зросте рівень ефективності діючої системи обліку, аналізу та внутрішнього контролю на ТОВ «Броктранс». За внутрішній контроль на підприємстві відповідає керівник, який також виступає головним бухгалтером підприємства, тому бажано задіяти та виділити ще одну посаду для особи, яка безпосередньо буде відповідати за непереривність та якість ведення внутрішнього контролю на ТОВ «Броктранс».

8. Аналіз динаміки складу та структури дебіторської заборгованості товариства «Броктранс» показав, що протягом аналізованого періоду на підприємстві дебіторська заборгованість зменшилась на 54,8 тис.грн або на 55,41%. Виникнення даної тенденції зумовило зменшення всіх її складових. Так, у 2017 році порівняно з 2016 роком дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги, дебіторська заборгованість за виданими авансами та інша поточна дебіторська заборгованість зменшилися як у абсолютному, так й у відносному виразі відповідно на 10,49 тис.грн, 30,65 тис.грн та 13,66 тис.грн або на 21,28%, 90,68% та 86,46%. Аналіз стану формування дебіторської заборгованості ТОВ «Броктранс» показав, що протягом аналізованого періоду як в структурі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, так і в структурі іншої поточної дебіторської заборгованості переважає питома вага заборгованості з терміном погашення до 3 місяців – відповідно понад 85% дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та 77% іншої поточної дебіторської заборгованості. З метою оптимізації дебіторської заборгованості ТОВ «Броктранс» рекомендовано вдатися до її рефінансування.

З метою мобілізації виявленого резерву підприємству рекомендовано: сформувати кредитну політику, що дає змогу максимально ефективно використовувати дебіторську заборгованість як інструмент збільшення продажу, і комплекс заходів, які спрямовані на зниження ризику виникнення простроченої або безнадійної дебіторської заборгованості; впроваджувати в практику управління лімітування дебіторської заборгованості як у загальних обсягах, так і у розрахунку на одного дебітора (існуючого чи потенційного) і періодично переглядати граничні суми; своєчасно здійснювати контроль за співвідношенням дебіторської і кредиторської заборгованості; вивчати фінансовий стан покупців для набуття впевненості щодо його платоспроможності; виробити процедуру стягування прострочених боргів.

Упровадження запропонованих рекомендацій дозволить підвищити ефективність виробничо-господарської діяльності ТОВ «Броктранс» та досягнути зростання рівня його конкурентоспроможності.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Конституція України від 28.06.1996 р. № 254к/96-ВР [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/254%D0%BA/96%D0%B2%D1%80>.
2. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. № 436-IV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.
3. Митний кодекс України від 12.03.2012 р. № 4495- VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/4495-17>.
4. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.
5. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс] : закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
6. Про затвердження Інструкції зі статистики кількості працівників [Електронний ресурс] : закон України від 28.09.2005 р. № 286. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1442-05>.
7. Про затвердження Порядку подання фінансової звітності [Електронний ресурс] : постанова від 28.02.2000 р. № 419. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-%D0%BF/ed20120101>.
8. Про спрощену систему оподаткування, обліку та звітності суб'єктів малого підприємництва [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 03.07.1998 р. № 727. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/746/99>.
9. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 07.02.2013 р. № 73. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.
10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України

від 08.10.1999 р. № 237. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99>.

11. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Доходи» [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 29.11.1999 р. № 290. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.

12. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва» [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 25.02.2000 р. № 39. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00>.

13. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 24.05.1995 р. №88. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95>

14. Про затвердження Методичних рекомендацій із застосування реєстрів бухгалтерського обліку малими підприємствами [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 25.06.2003 р. № 422. – Режим доступу: <http://zakon.golovbukh.ua/regulations/1521/8199/8200/461653/>.

15. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>.

16. Про затвердження спрощеного Плану рахунків бухгалтерського обліку [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 19.04.2001 р. №186. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0389-01>.

17. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 30.11.1999 р. № 291. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/go/z0893-99>.

18. Інструкція про службові відрядження в межах України та за кордон [Електронний ресурс] : затв. Наказом М-ва фінансів України від 13.03.1998 № 59. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0218-98>

19. Білецька Г.М. Гармонізація податкового законодавства: українські реалії: Монографія / Г.М. Білецька, М.В. Кармаліта, М.О. Куц та ін. – К. : Алерта, 2012. – 222 с.

20. Білоусько В. С. Теорія бухгалтерського обліку : навч. посіб. – К. : Ліра-К, 2014. – 402 с.

21. Бойчик І. М. Економіка підприємства: підручник. / І.М. Бойчик. – К. : Кондор. – Видавництво, 2016. – 378 с.

22. Бондар М. І. Звітність підприємства : навч. посіб. / М. І. Бондар. – К. : ЦУЛ, 2015. – 570 с.

23. Васільєва Л. М. Бухгалтерський облік на малих підприємствах за спрощеною формою: навч. посібник / Л.М. Васільєва, Н.В. Бондарчук. – Дніпропетровськ: Біла К.О, 2011. – 260 с.

24. Верига Ю. А. Облік і звітність суб'єктів малого підприємництва : навч. посіб. – К. : ЦУЛ, 2014. – 264 с.

25. Волкова Н. А. Сучасні проблеми розвитку економічного аналізу як інструменту ефективності діяльності: [монографія] / Н.А. Волкова, Р.М. Волчек, О.М. Гайдаєнко, Н.В. Мозгова та ін. – Одеса, 2012. – 292 с.

26. Герман Я. Ю. Облік дебіторської заборгованості: вітчизняний і зарубіжний досвід / Я. Ю. Герман. – Донецьк: ДонНУЕТ. – 2013. – С. 21-26.

27. Гоголь Т.А. Обліково-аналітичне забезпечення управління підприємств малого бізнесу : монографія / Т.А. Гоголь. – Чернігів : Видавець Лозовий В.М., 2014. – 384 с.

28. Групи єдиного податку: загальна характеристика. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://help.smcs.com.ua/uk/reader/articles/read/12311/hrupu-yedynoho-podatku-zahalna-kharakterystyka>

29. 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.

30. Гура Н.О. Облік на підприємствах малого бізнесу [Текст] : навч. посіб. / Н.О. Гура, Т.Г. Мельник, Т.М. Моторина. – К. : Знання, 2007. – 310 с.

31. Гузеєва В.О. Нова концепція обліку доходу відповідно до МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами» / В.О.Гузеєва // Науковий вісник НЛТУ України. – 2017. – Вип. 25.4 – С. 84-90.

32. Дроб'язко С.І. Облік та оподаткування підприємств малого бізнесу: [навч. посіб.] / С.І. Дроб'язко, Т.М. Козир, С.Б. Холод. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 416 с.

33. Єдиний податок – 2018. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: – <https://www.golovbukh.ua/articl/5936-qqq-16-m10-31-10-2016-diniy-podatok-2018>

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

35. Засадний Б. Організаційні аспекти обліку на малих підприємствах / Б. Засадний, М. Кобзева// ВІСНИК Київського національного університету ім. Т.Г. Шевченка. – 2011. – № 130. – С. 42-44.

36. Заярна Н.М. Міжнародний досвід підтримки малого бізнесу та сучасні українські реалії. / Н.М. Заярна // Науковий вісник НЛТУ України. – 2011. – Вип. 21.1. – С. 198-201.

37. Корінько М.Д. Удосконалення організації та функціонування системи внутрішнього економічного контролю при диверсифікації діяльності суб'єктів господарювання / М.Д. Корінько // Статистика України. – 2008. – № 1. – С. 34-4

38. Крисоватий А.І. Домінанти гармонізації оподаткування: національні та міжнародні вектори [Монографія] / А.І. Крисоватий, В.А.Валігура // Тернопіль: Підручники і посібники, 2010. – 248 с.

39. Лігоненко Л.О. Антикризове управління підприємством: теоретико-методологічні засади та практичний інструментарій: [монографія] / Лариса Олександрівна Лігоненко. – К.: КНЕУ, 2001. – 580 с.

40. Лісничка Т. В. Удосконалення методики аналізу фінансових результатів [Текст] / Т.В. Лісничка // Управління розвитком. – 2013. – № 4(144). – С. 122-124.

41. Лоханова Н.О. Облік у системі управління економічною стійкістю підприємств: інституціональний підхід: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня докт. екон. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності)» / Н.О. Лоханова. – Одеса, 2013. – 38 с.

42. Максимова В.Ф. Бухгалтерський облік (частина I): [Навч. посібник] / В.Ф. Максимова. – Одеса: ОНЕУ, 2013. – 462 с.

43. Максимова В.Ф. Бухгалтерський облік (частина II): [Навч. посібник] / В.Ф. Максимова. – Одеса: ОНЕУ, 2013. – 324 с.

44. Діденко В.М. Менеджмент: Підручник / В.М. Діденко. – К.: Кондор, 2008. – 584 с.

45. Чабанюк О.М. Методика складання та основні вимоги до фінансової звітності суб'єкта малого підприємництва / О.М. Чабанюк // Науковий вісник НЛТУ України. – 2015. – Вип. 25.4 – С. 72-80.

46. Михайлов М.Г. Організація бухгалтерського обліку на підприємствах малого бізнесу [Текст] : навч. посіб. / М.Г. Михайлов, Л.І. Полятикіна, О.П. Славкова. – К. : ЦНЛ, 2008. – 320 с.

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

48. Нові правила для спрощеної системи оподаткування. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: – <http://tax-ua.it-blogs.com.ua/post-559.aspx#cut>

49. Парсяк В.Н. Малий бізнес: сутність, стан, засоби підтримки стабільності : монографія / В.Н. Парсяк, М.Б. Журавльова. – Миколаїв : УДМТУ, 2012. – 164 с.

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

51. Регістри бухгалтерського обліку для підприємств малого бізнесу. – [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [//http://dtkk.com.ua/documents/dovidnyk/rbo/index.html](http://dtkk.com.ua/documents/dovidnyk/rbo/index.html)

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

53. Сук Л. Елементи методу бухгалтерського обліку в малому бізнесі [Текст] / Л. Сук, П. Сук // Бухгалтерський облік і аудит. – 2012. – № 1. – С. 3-9.

54. Хом`як, Р.Л. Облік на підприємствах малого бізнесу [Текст] : навч. посіб. / Р.Л. Хом`як, З.М. Скибінська. – Львів : Магнолія, 2008. – 205 с.

55. Шайдюк І.Є. Європейський досвід державного регулювання та підтримки малого підприємництва. / І.Є. Шайдюк // Матеріали III Всеукраїнської наукової конференції «Концептуальні засади формування менеджменту в Україні», Київ, Одеса, Стамбул, 17-22 травня 2010 р. – С. 246-252.

56. Шилова Т.С. Особливості організації обліку на підприємствах малого бізнесу / Т.С. Шилова, Т. К. Балюк // Бухгалтерський облік і аудит. – 2009. – № 11. – С. 14-17.

57. Янковий О.Г. Конкурентоспроможність підприємства: оцінка рівня та напрями підвищення: [монографія] / О.Г. Янковий. – Одеса: Атлант, 2013. – 470 с.

58. Яценко В.М. Внутрішній контроль на підприємствах України: проблеми розвитку та шляхи їх вирішення / Яценко В.М., Пронь Н.О. // Фінанси, бухгалтерський облік і аудит. – 2008. – № 22. – С. 85-87.

ДОДАТКИ