

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

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 і оподаткування підприємницької діяльності»
(назва магістерської програми)

на тему: «Облік, аналіз і аудит розрахунків з кредиторами на прикладі
ТОВ «Телекомунікаційні технології»
(назва теми)

Виконавець:

студент обліково-економічного факультету
Чернієнко Анастасія Олександрівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

канд. екон. наук, доцент
(науковий ступінь, вчене звання)
Шаровська Тамара Сергіївна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ЗМІСТ

	Стор.
ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ	7
1.1. Кредиторська заборгованість як економічне явище та об'єкт бухгалтерського обліку.....	7
1.2. Особливості обліку зобов'язань в міжнародній практиці.....	18
1.3. Дискусійні аспекти списання простроченої кредиторської заборгованості	25
РОЗДІЛ 2. ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З КРЕДИТОРАМИ НА ПРИКЛАДІ ТОВ «ТЕЛЕКОМУНІКАЦІЙНІ ТЕХНОЛОГІЇ»	31
2.1. Загальна економічна характеристика та аналіз фінансового стану підприємства ТОВ «Телекомунікаційні технології».....	31
2.2. Документальне оформлення та особливості обліку розрахунків з кредиторами на досліджуваному підприємстві в системі автоматизації обробки інформації.....	41
2.3. Напрямки вдосконалення системи управління кредиторською заборгованістю на підприємстві	59
РОЗДІЛ 3. АКТУАЛЬНІ ПИТАННЯ ПРОВЕДЕННЯ АУДИТУ ТА АНАЛІЗУ КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ	64
3.1. Теоретико-методичні та практичні аспекти проведення аудиту кредиторської заборгованості.....	64
3.2. Аналіз розрахунків з кредиторами на ТОВ «Телекомунікаційні технології».....	73

3.3. Моделювання стану розрахунків з кредиторами ТОВ «Телекомунікаційні технології» за допомогою кореляційно- регресійного аналізу.....	83
ВИСНОВКИ.....	91
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	94
ДОДАТКИ.....	101

ВСТУП

Актуальність теми. В умовах постійного розвитку ринкової економіки в Україні надзвичайно важливе значення в забезпеченні ефективності функціонування підприємств має раціональна організація здійснення розрахункових операцій. Прискорення оборотності грошових коштів, висока розрахункова і платіжна дисципліна, оптимальне співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості – один з важливих шляхів поліпшення фінансового становища господарюючих суб'єктів.

До сучасних підприємств ринком висуваються жорсткі вимоги. Для провадження діяльності та постійного підвищення її ефективності власних коштів підприємства недостатньо. З тієї причини економічні суб'єкти вдаються до залучення позикових коштів, що дозволяє їм розвивати бізнес та поліпшувати показники прибутковості. Загалом позикові кошти підприємства представляють собою його кредиторську заборгованість.

Актуальність теми випускної роботи обґрунтована тим, що динаміка зміни кредиторської заборгованості, її склад, структура і якість, а також інтенсивність її збільшення або зменшення дуже впливають на оборотність капіталу, а, отже, і на фінансовий стан підприємства. Важливим моментом є те, що сума кредиторської заборгованості представляє для підприємства кредит у подвійному обсязі. По-перше, протягом термінів оплати, підприємство користується цінностями, що були придбані на умовах відстрочки платежу, залучає їх до обороту. По-друге, підприємство користується тимчасово вільними грошовими коштами, доки не погасить заборгованість. Тому надзвичайно важливо застосовувати цей інструмент з метою оптимізації господарювання, а значить і досконало вивчити всі аспекти цього процесу.

Оскільки грошові кошти є посередником у всіх розрахунках, то для забезпечення нормального кругообігу коштів і ведення діяльності в умовах ринкової економіки роль бухгалтерського обліку полягає в правильності і своєчасності виконання всіх необхідних розрахунків. Належний контроль за

зобов'язаннями та правильно розроблена стратегія управління ними сприяє формуванню репутації надійної і відповідальної фірми. Втім за оцінками дослідників на сьогодні спостерігається недостатність теоретичної розробки питань визнання поточних зобов'язань, розбіжності щодо їхнього визначення у правовому та обліковому полі. Недосконалість методики відображення заборгованості у регістрах бухгалтерського обліку і фінансовій звітності характеризують цей вид пасивів як одну з найбільш складних ділянок облікового процесу, що визначає доцільність дослідження даної проблематики.

Для прийняття зацікавленими особами адекватних та вчасних рішень щодо існуючої політики управління, для точної оцінки фінансового стану підприємства істотне значення мають актуальність і якість інформації про стан розрахунків з кредиторами, що формується на базі даних бухгалтерського обліку суб'єктів господарювання.

Проблемам розвитку теорії і практики бухгалтерського обліку кредиторської заборгованості присвячено ряд праць вчених-економістів: Ю.С. Цал-Цалко, К.С. Сурніної, Р. П. Гончарук, Ф.Ф. Бутинця, Л.Л. Горецької, С.Ф. Голова, В.М. Костюченко, А.Г. Загороднього, Г.О. Партина, Н.М. Ткаченко, Н.В. Чебанової, Ю.А. Василенко, І.С. Орлова, А.С. Сафарової, І.С. Омецінської, Н. Остапюк, Л.С. Сас, І. Радіної, Н.О. Власової, А.С. Іващенко, Л.В. Кручак, Д.Л. Левчинського та ін.

Мета і завдання дослідження. Метою написання дипломної роботи є виявлення тенденцій та проблем в організації обліку та аудиту розрахунків з кредиторами і розробка на цій основі пропозицій щодо їх вирішення за даними досліджуваного підприємства. Виходячи з мети дослідження, у роботі передбачається вирішити наступні завдання:

- дослідити теоретичні основи організації обліку розрахунків з кредиторами;
- розглянути поняття та склад кредиторської заборгованості;
- проаналізувати особливості обліку кредиторської заборгованості в міжнародній практиці;

- виявити особливості обліку розрахунків з кредиторами на досліджуваному підприємстві;
- дослідити теоретичні і практичні аспекти проведення аудиту та аналізу кредиторської заборгованості на ТОВ «Телекомунікаційні технології»;
- здійснити кореляційно-регресійний аналіз розрахунків з кредиторами за даними підприємства;
- виявити існуючі проблеми в обліку кредиторської заборгованості та сформулювати комплекс рекомендацій щодо поліпшення організації обліково-аналітичної системи підприємства.

Об’єкт і предмет дослідження. Об’єктом дослідження у випускній роботі виступає повний обліковий цикл кредиторської заборгованості від виникнення до погашення. Предметом дослідження є теоретико-методичні та практичні аспекти бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту розрахунків з кредиторами на ТОВ «Телекомунікаційні технології».

Методи дослідження. Дослідження в роботі ґрунтуються на застосуванні загальнонаукових та часткових прийомів і способів. Використано методи аналізу та синтезу, абстракції та конкретизації, індукції та дедукції. Для обробки масиву інформації по об’єкту дослідження застосовано методи обробки даних: зведення та групування, порівняння та співставлення основних показників балансу. Основними прийомами проведення економічного аналізу в даній роботі були прийоми елімінування, вертикальний та горизонтальний аналіз, порівняння та інші. Моделювання стану розрахунків з кредиторами на підприємстві здійснювалось за допомогою кореляційно-регресійного аналізу.

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою написання випускної роботи є законодавчі та нормативні документи України, праці вітчизняних і закордонних вчених з питань обліку кредиторської заборгованості, спеціалізовані періодичні видання, а також первинні документи, облікові реєстри та форми звітності ТОВ «Телекомунікаційні технології».

ВИСНОВКИ

На основі проведеного дослідження нормативно-правових актів, науково-методичної та періодичної літератури, облікової документації базового підприємства щодо розрахунків з дебіторами, було зроблено наступні висновки.

1. Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про кредиторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності визначається П(С)БО 11 «Зобов'язання», проте воно не дає визначення цьому поняттю. Розглядаючи кредиторську заборгованість, загальноприйняте її ототожнювати із поняттям «зобов'язання», проте, на нашу думку, це не одне й те саме. Узагальнюючи різні наукові дослідження, нами було визначено, що кредиторська заборгованість являє собою суму коштів, втілену у формі джерела фінансування активів, що виникла у результаті вчинення певних дій у минулому між декількома суб'єктами господарювання, та підлягає погашенню на певну дату.

2. Правила визнання, оцінки, класифікації кредиторської заборгованості в Україні жорстко регламентовані П(С)БО. Окремі питання обліку кредиторської заборгованості описані в IAS 32 «Фінансові інструменти: подання», IAS 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», IAS 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». Облік кредиторської заборгованості в зарубіжних країнах можна охарактеризувати як більш аналітичний та направлений на задоволення управлінських потреб. Українським підприємствам необхідно прагнути до такої ж системи, адже це резерв підвищення ефективності використання заборгованості на підприємстві.

3. Дослідження виконувалось на базі підприємства ТОВ «Телекомунікаційні технології», яке здійснює розробку, виробництво та реалізацію продуктів для послуг IPTV. Було проведено аналіз основних показників діяльності підприємства показав, що фінансовий стан підприємства поліпшився у період з 2016 р. по 2017 р. Так, чистий прибуток підприємства в 2017 р. склав 2 296 тис. грн, хоча ще в попередньому році підприємство отримало збитки у розмірі 12 746 тис. грн. Поряд з цим, баланс підприємства не

є абсолютно ліквідним, адже спостерігається нестача грошових коштів для покриття заборгованості по розрахункам за товари, роботи, послуги, з бюджетом, по оплаті праці тощо. Це в свою чергу вплинуло на показники платоспроможності підприємства – вони значно нижче рекомендованих значень, проте за ними спостерігається позитивна динаміка. Щодо визначення ймовірності банкрутства за методом Е. Альтмана, в 2017 р. узагальнюючий показник знаходиться в зоні невизначеності через низькі показники прибутку, проте у порівнянні з 2016 р. ситуація нормалізувалась.

4. Аналіз кредиторської заборгованості тісно пов'язаний із аналізом фінансової стійкості підприємства. Розрахунки свідчать, що на підприємстві склалось нестійке фінансове положення, насамперед через недостатність власних обігових коштів для покриття запасів. Тому в 2017 р. підприємство вдалося до залучення короткострокової позики. Поряд з цим зросла його фінансова автономність до 47 %. Щодо загальної динаміка кредиторської заборгованості, то за досліджуваний період вона зменшилась на 129 180 тис. грн. Значно змінилась структура – основну питому вагу займає кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги – 68,75 %. Позитивним є те, що протягом аналізованого періоду збільшився коефіцієнт співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості. Важливо й те, що термін погашення дебіторської заборгованості менший за термін погашення кредиторської – 44 дні проти 97 днів.

5. Критична оцінка діючої практики обліку кредиторської заборгованості на підприємстві дозволила встановити, що в цілому облік заборгованості на підприємстві ведеться згідно діючого законодавства, однак було виявлено деякі недоліки. В цілому, підприємству рекомендовано впроваджувати комплексний підхід до управління кредиторською заборгованістю.

Так, було сформовано та запропоновано наступну послідовність дій:

- визначення напрямків фінансування діяльності та рішення щодо залучення позикових коштів або ведення бізнесу за рахунок власних коштів;

- прийняття рішення щодо виду зовнішнього фінансування;
- оптимізація роботи з заборгованістю на попередньому етапі – при виборі контрагентів та заключенні договорів;
- встановлення нормативних показників фінансової стійкості загалом та окремо тих, що стосуються кредиторської заборгованості, та їх постійний аналіз та контроль;
- посилення контрольних процедур за станом та термінами погашення заборгованості, регулярне проведення інвентаризації розрахунків, списання кредиторської заборгованості на основі запропонованого регламенту;
- переорієнтація бухгалтерського обліку кредиторської заборгованості на управлінські потреби – облік повинен постійно забезпечувати управлінський персонал необхідною інформацією щодо стану розрахунків для їх своєчасного аналізу та прийняття рішень.

Таким чином, облік, аналіз та аудит кредиторської заборгованості в комплексі являють собою процес управління кредиторською заборгованістю. Складові цього процесу тісно залежать одна від одної – від доречності обраних облікових політик, дотримання діючих норм законодавства, повного та своєчасного ведення облікової документації напряду залежить якість проведеного аналізу та аудиту розрахунків, а від того – раціональність та ефективність управлінських рішень, прийнятих на основі результатів такого дослідження. І напроги – необхідність постійного контролю за розрахунками з кредиторами, аналізу та аудиту кредиторської заборгованості висуває нові вимоги до існуючої системи обліку на підприємстві та потребує постійного її удосконалення. Впровадження на підприємстві запропонованих заходів дасть можливість підвищити ефективність діючої системи управління кредиторською заборгованістю, що позитивно вплине на його фінансовий стан та показники рентабельності.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аудит кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги [Електронний ресурс] // Бухгалтер інфо. – 2012. – Режим доступу: <http://www.buh-galter.info/1171-audit-kreditorskoyi-zaborgovanosti-za-tovari-roboti-poslugi.html>.
2. Аудит кредиторської заборгованості торговельних підприємств [Електронний ресурс]. – 2017. – Режим доступу: http://allref.com.ua/uk/skachaty/Audit_kreditors-koyi_zaborgovanosti_torgovelnih_pidpriyemstv.
3. Бланк І. А. Словник-довідник фінансового менеджера / І. А. Бланк. – Київ: Ніка-центр, 1998. – 480 с.
4. Бруханський Р. Ф. Бухгалтерський облік : підруч. / Р. Ф. Бруханський. – Тернопіль : ТНЕУ, 2016. – 480 с.
5. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: навч. посіб. / Ф. Ф. Бутинець, Л. Л. Горецька. – Житомир: ПП «Рута», 2003. – 544 с.
6. Бухгалтерський фінансовий облік: підруч. для студ. спец. «Облік і аудит» – 8-ме вид., доп. і перероб. / За ред. Ф.Ф. Бутинця. – Житомир: ПП «Рута», 2009. – 912 с.
7. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика : навч. практич. пос. / Н.І. Верхоглядова, В.П. Шило, С.Б. Ільїна та ін. – Київ: Центр учбової літератури, 2010. – 536 с.
8. Власова Н. О., Носач Л. Л. Управління дебіторською та кредиторською заборгованостями підприємств оптової торгівлі [Текст] : монографія / Н.О., Власова, Л.Л. Носач. – Харків: ХДУХТ, 2011. – 229 с.
9. Волкова Н. А. Аналітичне забезпечення оцінки фінансових активів підприємства / Ніна Анатоліївна Волкова // Вісник соціально-економічних досліджень: зб. наук. праць за ред. М. І. Зверькова (голов. ред.) та ін. – Одеса: ОНЕУ. – 2016. – Вип. 1. – № 60 – С. 276-280.
10. Волчек Р. М. Конспект лекцій з дисципліни «Обліково-аналітичне забезпечення управління фінансами підприємства» для студентів-магістрантів

денної форми навчання спеціальності «Облік і аудит» / Р. М. Волчек, А. Л. Коляда, Т. М. Нікуліна. – Одеса: ОНЕУ, ротапринт, 2017. – 65 с.

11. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами: практ. посіб. / С. Ф. Голов, В. М. Костюченко. – Київ: Лібра, 2004. – 880 с.

12. Гончарук Р. П. Сутність та класифікація кредиторської заборгованості: колізії наукових підходів / Р. П. Гончарук. // Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки. – 2012. – С. 48–51.

13. Гудзь Н.В. Денчук П.Н. Романів Р.В. Бухгалтерський облік. Навчальний посібник. . – Київ: Центр учбової літератури, 2016. – 424 с.

14. Домбровська Н. Р. Дебіторська та кредиторська заборгованості: проблеми класифікації / Н. Р. Домбровська. // Іноваційна економіка. – 2014. – №1. – С. 182–187.

15. Економічний аналіз: навч. посібник [Текст] / Н. А. Волкова, Р. М. Волчек, О. М. Гайдаєнко та [інші] / за ред. Н. А. Волкової. – Одеса: ОНЕУ, 2015. – 310 с.

16. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>.

17. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996- XIV від 16.07.1999 зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

18. Іващенко А. С. Проблеми обліку дебіторської та кредиторської заборгованості в Україні / А. С. Іващенко, О. В. Гайдамака, Н. В. Черевик // Молодий вчений. – 2014. – № 4(07)(1). – С. 69-71.

19. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і

організацій №291 від 30.11.1999 зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99/page>.

20. Коляда А. Л. Ефективність функціонування підприємств як складова забезпечення їх конкурентоспроможності / А. Л. Коляда // Аналітичні методи дослідження конкурентоздатності суб'єктів господарювання: монографія. – 2017. – С. 139-172.

21. Крамаренко Г. О. Фінансовий менеджмент: підручник для ВНЗ. Дніпропетровський університет економіки та права. / Г. О. Крамаренко, О. Є. Чорна. – Київ: Центр учбової літератури, 2016. – 518 с.

22. Кручак, Л. В. Аналіз стану дебіторської та кредиторської заборгованості суб'єкта господарювання / Л. В. Кручак // Економічний аналіз: зб. наук. праць / Тернопільський національний економічний університет / Тернопіль: Видавничополіграфічний центр Тернопільського національного економічного університету «Економічна думка», 2016. – Том 25. – № 2. – С. 93-98.

23. Левчинський Д. Л. Основні засади аудиту кредиторської заборгованості згідно з міжнародними стандартами / Д. Л. Левчинський. // Інтелект XXI. – 2016. – №5. – С. 17–19.

24. Лісіца Т. Безнадійна заборгованість [Електронний ресурс] / Т. Лісіца // Вісник: офіційно про податки. – 2018. – Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua/uk/publication/100007347-beznadiyna-zaborgovanist>.

25. Лоханова Н. О. Облікова політика як інструмент управління економічною безпекою компанії / Н. О. Лоханова // Інвестиції: практика та досвід. - 2014. – № 11. – С. 12-16.

26. Лоханова Н. О. Проблеми обліку забезпечень в системі управління економічною стійкістю підприємств / Н. О. Лоханова // Вісник Одеського національного університету. Серія: Економіка. – Одеса: Гельветика, 2014. – Том 19. – Вип. 2/6. - С. 77-80.

27. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 32 (МСБО 32) «Фінансові інструменти – розкриття та подання інформації» [Електронний

ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_029.

28. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 37 (МСБО 37) «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_051.

29. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 39 (МСБО 39) «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_015.

30. Міжнародні стандарти фінансової звітності від 12.03.2013 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_010.

31. Москалюк А. А. Оценка текущих обязательств согласно МСФО и П(С)БУ Украины / А. А. Москалюк // Бухгалтерский учёт бизнесу: материалы Международной научно-практической конференция. – Таллинн: ТЕІÜ, Фонд интеграции науки и бизнеса, 2014. – С. 33-35.

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

33. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» №73 від 07.02.2013 р. зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>.

34. Нідлз Б. Принципи бухгалтерського обліку / Б. Нідлз, Х. Андерсон, Д. Колдуелл. – Москва: Фінанси та статистика, 2004. – 496 с.

35. Омецінська І. Я. Облік і аналіз зобов'язань будівельних підприємств: методика та організація: автореф. дисертації на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук / І. Я. Омецінська. – Тернопіль: ТНЕУ, 2008. – 21 с.

36. Оніщенко М. А. Теоретичні основи управління дебіторською та кредиторською заборгованістю підприємств в сучасних умовах господарювання / М. А. Оніщенко, Н. Г. Сейсебаєва. // Економіка, фінанси, право. – 2016. – №11. – С. 21–23.

37. Орлов І. В. Бухгалтерський облік і контроль зобов'язань суб'єктів господарювання: теорія і методологія: монографія / І. В. Орлов. – Житомир: ЖДТУ, 2010. – 399 с.

38. Остапук Н. Облік зобов'язань за МСФЗ [Електронний ресурс] / Н. Остапук // Uteka. – 2014. – Режим доступу: <https://uteka.ua/ua/publication/Uchet-obyazatelstv-po-MSFO>.

39. Партин Г. О. Управлінський облік: навч. посіб. / Г. О. Партин, А. Г. Загородній. – Київ: Знання, 2007. – 303 с.

40. Петричко М. М. Управління дебіторською та кредиторською заборгованістю підприємства / М. М. Петричко. // Економіка і суспільство. – 2017. – №13. – С. 662–666.

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

42. Подвальна Н. Е. Аналіз ділової активності як інструмент оцінки економічної безпеки діяльності підприємства / Н. Е. Подвальна, А. В. Коверда // Trends in der Entwicklung der nationalen und internationalen Wissenschaft: collection of scientific articles. – Verlag SWG imex GmbH, Nurnberg, Deutschland, 2016. – С. 183-189.

43. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання» № 20 від 31.01.2000 зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-00>.

44. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» №290 від 29.11.1999 зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.

45. Радіна І. Аналіз кредиторської заборгованості: теоретичні аспекти [Електронний ресурс] / І. Радіна // Науковий клуб «Sophus». – 2015. – Режим доступу:

http://sophus.at.ua/publ/2015_03_27/sekcija_4_2015_03_27/analiz_kreditorskoji_zaborgovanosti_teoretichni_aspekti/85-1-0-1261.

46. Расенко В. М. Особливості класифікації зобов'язань підприємства / В. М. Расенко. // Вісник соціально-економічних досліджень. – 2012. – №2. – С. 163–170.

47. Сас Л. С. Упровадження міжнародних стандартів фінансової звітності в облікову систему України [Електронний ресурс] / Л. С. Сас // Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника. – 2012. – Режим доступу: <http://www.pu.if.ua/depart/Finances/resource/file/Збірник/2012-2/Сас.pdf>.

48. Сафарова А. Т. Шляхи вдосконалення класифікації зобов'язань / А. Т. Сафарова. // Економічний аналіз. – 2010. – №6. – С. 317–320.

49. Сук Л. К. Фінансовий облік: Навч. посіб. / Л. К. Сук, П. Л. Сук. – 3-тє вид., переробл. і доповн. – Київ: Знання, 2016. – 663 с.

50. Сурніна К. С. Удосконалення обліку дебіторської і кредиторської заборгованості промислових підприємств: автореф. дисертації на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук / К. С. Сурніна. – Луганськ: Східноукраїнський нац. ун-т ім. В. Даля, 2002. – 19 с.

51. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: підруч. / Н. М. Ткаченко. – Київ: Алерта, 2016. – 982 с.

52. Травінська С. І. Сутність категорії «Поточні зобов'язання» в бухгалтерському обліку молокопереробного підприємства / С. І. Травінська. // Інвестиції: практика та досвід. – 2013. – №21. – С. 100–105.

53. Управління заборгованістю на підприємствах житловокомунального комплексу: теоретико-методологічні засади та особливості реалізації: монографія / К. А. Мамонов, О. А. Боровик, Р. С. Грива, В. Т. Плакіда; Харк. нац. ун-т міськ. госп-ва ім. О. М. Бекетова. – Харків: ХНУМГ, 2014. – 191 с.

54. Цал-Цалко Ю. С. Фінансовий аналіз: підруч. / Ю. С. Цал-Цалко. – Київ: Центр учбової літератури, 2008. – 566 с.
55. Цивільний кодекс України № 435-IV від 16.01.2003 зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/435-15>.
56. Чебанова Н. В. Бухгалтерський фінансовий облік: посіб. / Н. В. Чебанова, Ю. А. Василенко. – Київ: Видавничий центр «Академія», 2012. – 672 с.
57. Чучаліна К. Списання кредиторської заборгованості та податковий кредит [Електронний ресурс] / К. Чучаліна // Бухгалтер 911. – 2017. – Режим доступу: <https://buhgalter911.com/news/news-1027136.html>.
58. Шаровська Т. С. Оперативний облік та контроль: інформаційна база для прийняття своєчасних управлінських рішень / Т. С. Шаровська, О. М. Старенька // Бухгалтерський облік, аналіз та аудит. – 2015. – №1/6(21). – С. 66-69.
59. Шара Є. Ю. Фінансовий облік І. Навчальний посібник / Є. Ю. Шара, І. Є. Соколовська-Гонтаренко. – Київ: Центр учбової літератури, 2016. – 308 с.
60. Янковий О. Г., Кошельок Г. В. Діагностика фінансово-економічної стійкості підприємства на основі грошових потоків / О. Г. Янковий, Г. В. Кошельок // Вісник соціально-економічних досліджень: зб. наук. праць; Одеський національний економічний університет. – Одеса, 2017. – № 63-64 (2-3). – С. 69–78.– ISSN 2313-4569.
61. Яцунська О. С. Процес впровадження МСФЗ в Україні – теоретичні засади та практичні наслідки / О. С. Яцунська // Інформаційне забезпечення управління підприємством в умовах сталого розвитку : монографія / під ред. Н. О. Лоханової. – Херсон : Грінь Д. С., 2016. – С. 32-52.
62. Ященко В. Методи аналізу ймовірності настання банкрутства на підприємстві [Електронний ресурс] / В. Ященко // Національний університет «Острозька академія». – 2015. – Режим доступу: <https://naub.oa.edu.ua/2015-методи-аналізу-ймовірності-настання/>.

ДОДАТКИ