

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

(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 та аудит дебіторської заборгованості на
прикладі ТОВ «Астрателком»»
(назва теми)

Виконавець:

студентка _____ обліково-економічного
факультету

Чернега Любов Олегівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

Доктор економічних наук, доцент

(науковий ступінь, вчене звання)

Слободяник Юлія Борисівна

(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ.....	6
1.1. Економічна сутність, класифікація дебіторської заборгованості та особливості її обліку за національними та міжнародними стандартами.....	6
1.2. Визнання та оцінка дебіторської заборгованості підприємства.	19
1.3. Проблемні питання обліку дебіторської заборгованості.....	24
1.4. Теоретичні основи аудиту та аналізу дебіторської заборгованості.....	30
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ НА ТОВ «АСТРАТЕЛКОМ»..	46
2.1. Загальна характеристика ТОВ «Астрателком».....	46
2.2. Організація та ведення обліку дебіторської заборгованості на ТОВ «Астрателком».....	52
2.3. Проблемні питання обліку та контролю дебіторської заборгованості на ТОВ «Астрателком».....	60
2.4. Аналіз дебіторської заборгованості ТОВ «Астрателком».....	68
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ НА ПІДПРИЄМСТВІ.....	78
3.1. Пропозиції щодо вдосконалення обліку, аналізу та аудиту дебіторської заборгованості на ТОВ «Астрателком».....	78
3.2. Кореляційно-регресійний аналіз стану дебіторської заборгованості на ТОВ «Астрателком».....	88
ВИСНОВКИ.....	102
Список використаних джерел.....	106
Додатки.....	115

ВСТУП

Актуальність теми. В умовах розвитку економічних відносин, дебіторська заборгованість становить вагомий інтерес як у внутрішніх, так і у зовнішніх користувачів фінансової звітності, адже саме вона показує стан ділової активності підприємства. Інформація щодо обсягів постачання, своєчасності погашення поточних зобов'язань, усе це є інформацією, яка цікава потенційним інвесторам. В умовах гармонізації національних стандартів з міжнародними та Директивами ЄС відбувається поступова імплементація нових вимог та особливостей обліку. Отже, трансформація до міжнародних стандартів містить в собі певний ряд особливостей, які відрізняються від національних, і виникає ряд розбіжностей. Існування в теоретичному аспекті різних трактувань та визначень не дає можливості точно визначити сутність дебіторської заборгованості, відсутність єдиної класифікації та інших чинників в умовах сьогодення потребує постійного вдосконалення.

Від величини дебіторської заборгованості, правильного ведення її обліку, контролю та аудиту залежить фінансово-майновий стан та ефективність діяльності підприємства. У сучасних умовах існує ряд проблем у системі обліку дебіторської заборгованості, які призводять до викривлення облікових даних та їх низької якості. Необхідність вивчення існуючих проблем визначає актуальність дослідження.

Проблемам обліку, аналізу та аудиту дебіторської заборгованості присвячено багато праць науковців, таких як Н. С. Акімова, Г. В. Блакита, Ф. Ф. Бутинець, М. Д. Білик, С. Ф. Голов, Н. Р. Домбровська, В. І. Єфіменко, В. П. Завгородній, В. В. Сопко, Є. Ю. Шара та багато інших. Досліджуючи праці науковців можна зазначити, що в обліку дебіторської заборгованості залишається чимало невирішених проблем, які потребують подальшого дослідження.

Мета дослідження. Метою роботи є обґрунтування теоретичних і методичних положень обліку, аналізу та аудиту дебіторської заборгованості

підприємства в сучасних економічних умовах в Україні, розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку, аналізу та аудиту дебіторської заборгованості на ТОВ «Астрателком».

Задачі дослідження. Основними задачами дослідження є:

- дослідити сутність дебіторської заборгованості, встановити критерії її класифікації та конкретизувати її;
- визначити особливості обліку дебіторської заборгованості за національними та міжнародними стандартами;
- проаналізувати основні методи розрахунку резерву сумнівних боргів та визначити оптимальний варіант для досліджуваного підприємства;
- визначити проблеми обліку та управління дебіторською заборгованістю;
- з'ясувати основні особливості визначення та оцінки дебіторської заборгованості;
- визначити основні шляхи вирішення проблем обліку та шляхи подальшого вдосконалення обліку дебіторської заборгованості на підприємствах;
- охарактеризувати особливості та визначити проблеми обліку дебіторської заборгованості на ТОВ «Астрателком»;
- запропонувати шляхи вдосконалення обліку дебіторської заборгованості та його організації на ТОВ «Астрателком»;
- здійснити аналіз внутрішнього контролю дебіторської заборгованості на ТОВ «Астрателком»;
- запропонувати шляхи вдосконалення аналізу та аудиту дебіторської заборгованості на ТОВ «Астрателком»;
- визначити основні фактори впливу на дебіторську заборгованість за допомогою проведення кореляційно-регресійного аналізу.

Об'єкт дослідження. Об'єктом дослідження є фінансово-господарська діяльність підприємства в частині обліку, аналізу та аудиту дебіторської заборгованості.

Предмет дослідження. Предметом дослідження є організація обліку, аналізу та аудиту дебіторської заборгованості на ТОВ «Астрателком».

Методи дослідження. Для проведення дослідження та розрахунків у роботі були використані такі методи та прийоми: метод конкретизації та графічний метод; синтез та аналіз; порівняння та теоретичне узагальнення; методи індукції та дедукції (при систематизації інформації та її теоретичному обґрунтуванні), вертикальний порівняльний аналіз – для вивчення структури економічних явищ та процесів шляхом розрахунку питомої ваги складових у загальному цілому, співвідношення складових цілого між собою, а також впливу чинників на рівень результативних показників шляхом порівняння їх розмірів до і після зміни відповідного чинника; порівняльний аналіз – порівняння звітних показників з показниками плану поточного року або звітними даними минулих періодів; горизонтальний порівняльний аналіз для визначення абсолютних і відносних відхилень фактичного рівня досліджуваних показників від базового та оцінки відхилень. Використувався пакет «Аналіз даних» програми Microsoft Excel, а саме: кореляційний та регресійний аналіз.

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою для проведення дослідження є НП(С)БО 1, МСФЗ та П(С)БО, наукові праці вітчизняних та зарубіжних вчених, дані засобів масової інформації та мережі Internet, первинна документація, облікові реєстри та внутрішня звітність ТОВ «Астрателком».

Елементи наукової новизни. За результатами дослідження автором були опубліковані такі праці: «Перспективи оновлення національних стандартів обліку та звітності» у Науковому Віснику ОНЕУ (3 видання 2018 року), «Облік дебіторської заборгованості: прояви тіньових схем» (Матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції «Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції» від 24 травня 2018 року м. Харків), «Особливості аналізу дебіторської зборгованості та ймовірності банкрутства на прикладі ПАТ «Укрпластик»» (Науково-практична конференція ОЕФ «Сучасні проблеми розвитку економіки України» від 11-12 квітня 2018 року) [66-68].

ВИСНОВКИ

На основі проведеного дослідження теоретичних та практичних аспектів обліку, аналізу та аудиту дебіторської заборгованості узагальнено та конкритизовано визначення «дебіторської заборгованості», встановлено що вона є одним найважливіших показників діяльності підприємства.

Проведене дослідження дало змогу отримати та систематизувати трактування дебіторської заборгованості. Виявлено чимало праць присвячених дослідженню сутності та оцінці дебіторської заборгованості. Досліджено процес визначення та оцінки дебіторської заборгованості, розглянуто та систематизовано процес визначення величини резерву сумнівних боргів. Запропоновано на основі аналізу облікових даних, розрахунків та класифікації дебіторської заборгованості створення резерву сумнівних боргів із застосування коефіцієнту сумнівності (визначенні питомої ваги).

Виділені та згруповані такі класифікаційні ознаки для цілей аналізу, обліку та аудиту: строк повернення, вірогідність повернення, в залежності від забезпечення, в залежності від взаємовідносин дебіторів, за способом погашення, в залежності від місця реєстрації дебіторів, за питомою вагою в обсязі реалізації за звітний рік (при обчисленні постійних замовників) для внутрішньо фірмових розрахунків для цілей аналізу та контролю, заходи щодо стягнень, претензійної роботи.

У роботі систематизовано основні особливості відображення в обліку дебіторської заборгованості. Дослідивши фінансову звітність підприємства встановлено, що підприємство є суб'єктом малого підприємництва, тому, фінансова звітність складається із: Фінансового звіту суб'єкта малого підприємництва (форма № 1-м) та Звіту про фінансові результати (форма № 2-м).

Проведено порівняльний аналіз обліку дебіторської заборгованості за національними та міжнародними стандартами, встановлені основні недоліки та переваги.

При дослідженні обліку на ТОВ «Астрателком» виявлено, що на підприємстві відсутній наказ про облікову політику та підприємство не створює резерву сумнівних боргів, тому нами запропоновано Витяг з наказу про облікову політику, в частині обліку дебіторської заборгованості.

У розробленому Витягу з наказу про облікову політику запропоновано метод визначення резерву сумнівних боргів та внесені доповнення до діючого Плану рахунків на підприємстві, які враховують специфіку діяльності підприємства. Запропонований Витяг з наказу про облікову політику дозволить покращити ведення та організацію не тільки обліку, а й аналізу та аудиту дебіторської заборгованості.

При аналізі стану розрахунків з дебіторами важливими є також економічні показники діяльності дебіторів, які б допомогли вчасно виявити стан платоспроможності дебіторів, їх фінансову стійкість та інші аналітичні дані. Тому нами розроблено типову форму акту звіряння дебіторської заборгованості, яка б допомогла не тільки в обліку, а й в аналізі та контролі дебіторської заборгованості. Розроблений акт звіряння та перевірки стану діяльності контрагентів може бути використаний ТОВ «Астрателком» при перевірці стану заборгованостей контрагентів внутрішніми користувачами. За його допомогою підприємство зможе вчасно виявляти сумнівні та безнадійні заборгованості, змінювати програми знижок та контролювати свої обсяги реалізації, виявити резерви збільшення прибутку.

При дослідженні організації внутрішнього контролю на підприємстві встановлено, що на підприємстві відсутній контроль. Тому надані рекомендації щодо створення СВА, розроблені робочі документи аудитора, які враховують специфіку діяльності підприємства та враховують особливості контролю та аудиту за дебіторської заборгованістю. Запропоновано створити програмний продукт щодо проведення аудиту дебіторської заборгованості, та інших показників діяльності підприємства, який конкретизує та надасть змогу проаналізувати основні відхилення та покращити проведення аналітичного огляду даних обліку та фінансової звітності.

Вважаємо, що основним шляхом покращення проведення контролю дебіторської заборгованості є створення аналітичних відомостей та таблиць структури дебіторської та кредиторської заборгованостей. Це забезпечить проведення аудитором аналітичних оглядів і аналітичних оцінок великої кількості інформації у динаміці, здійсненню аудиту за правильністю і своєчасністю здійснених розрахунків, контроль за повнотою і своєчасністю формування звітної інформації.

Запропоновані наступні робочі документи СВА: «Тестування системи обліку» та «Тестування системи внутрішнього контролю дебіторської заборгованості», «Програма аудиту дебіторської заборгованості», «Перевірка правильності відображення в обліку господарських операцій з обліку дебіторської заборгованості». Розроблені робочі документи дозволять підвищити рівень контролю за станом засобів в розрахунках та ефективність діяльності підприємства взагалом.

Аналіз дебіторської заборгованості дозволив отримати інформацію про фактори, які мають найбільший вплив на величину дебіторської заборгованості. Проведено аналіз індикаторів, які відображають стан платоспроможності підприємства, аналіз показників ділової активності, аналіз платоспроможності, за допомогою яких було виявлено як величина дебіторської заборгованості впливає на ефективність діяльності підприємства.

Нами рекомендовано підприємству наступне.

З метою поліпшення платоспроможності товариства варто збільшити грошові кошти на розрахункових рахунках товариства шляхом усунення негативного сигналу кризи збуту – перевищення темпів зростання дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги порівняно із темпами зростання чистої виручки від реалізації продукції. Це можна зробити за рахунок збільшення продажів за готівку та наявності знижок за негайну сплату послуг.

Також для збереження платоспроможності підприємства доцільно дотримуватися правила – термін погашення дебіторської заборгованості повинен бути меншим за термін погашення кредиторської заборгованості, тоді грошові

кошти будуть тимчасово вільними і бути в розпорядженні персоналу підприємства, і, відповідно, потенційна здатність підприємства розрахуватись перед кредиторами на дату висунення ними вимог зросте.

Дані кореляційно-регресійного аналізу дозволили визначити, що на обраний результативний показник (співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості) найбільший вплив має фактор коефіцієнт швидкої ліквідності, отже підприємству необхідно звернути увагу на те, що баланс між надходженнями від дебіторів та витратами (з постачальниками) на пряму залежить від швидкості та повноти погашення усіх поточних зобов'язань не тільки за рахунок грошових коштів, а й самої дебіторської заборгованості.

Визначено, що підприємству необхідно здійснювати політику своєчасного розрахунку з дебіторами, розраховувати платіжний календар з метою планування надходжень і витрат, підвищувати показники ділової активності за рахунок збільшення ефективності використання всіх наявних ресурсів підприємства (трудових, матеріальних та фінансових) та своєчасно проводити інвентаризацію дебіторської та кредиторської заборгованостей, збільшувати оборотність та зменшувати тривалість обороту дебіторської та кредиторської заборгованостей.

Підприємству рекомендується розширити організацію обліку та контролю дебіторської заборгованості, застосовуючи запропоновану автором форму акту звіряння та розширити перелік класифікаційних ознак та критеріїв поділу дебіторської заборгованості, а саме впровадити у практичну діяльність ТОВ «Астрателком» запропоновану автором класифікацію.

Таким чином, розроблені у роботі рекомендації будуть сприяти удосконаленню обліку, аналізу та аудиту дебіторської заборгованості на досліджуваному підприємстві. З метою попередження та вчасного усунення недоліків та забезпечення ефективності діяльності ТОВ «Астрателком» запропоновані нами заходи можуть бути застосовані та впроваджені в практику діяльності ТОВ «Астрателком».

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Акімова Н. С. Облік та аналіз дебіторської заборгованості в системі управління підприємств оптової торгівлі: монографія /Н. С. Акімова, О. В. Топоркова, Т. О. Євлаш, О. О. Говоруха. –Х.: ХДУХТ, 2016. – 285 с.
2. Атамас П. Й. Особливості обліку розрахунків з дебіторами за П(С)БО 10 / П. Й. Атамас, К. О. Ковальова. // Інфраструктура ринку. – 2018. – №15. – С. 174-179.
3. Басова О. О. Управління оборотним капіталом торговельних підприємств / О. О. Басова // Інвестиції: практика та досвід. – Київ, 2018. – № 11. – С. 49-54.
4. Басюк Т. П. Реструктуризація дебіторської заборгованості підприємства / Т. П. Басюк // Фінанси України. - 2004. - № 12. - С. 35-43.
5. Безбородова Т. В. Управління оборотними коштами підприємств / Т. В. Безбородова, Т. В. Даншина // Інвестиції: практика та досвід. – Київ, 2017. – № 1. – С. 59-62.
6. Безверхий К. В. Особливості моделювання облікової політики за МСФЗ / К. В. Безверхий // Молодіжний економічний дайджест. – 2015. – № 2-3 (5-6). – С. 199-204.
7. Бетехтіна Л. О. Реінжиніринг бізнес-процесів при формуванні і використанні оборотного капіталу / Л. О. Бетехтіна // Інвестиції: практика та досвід. – Київ, 2010. – № 2. – С. 37-40.
8. Білик М. Д. Управління дебіторською заборгованістю підприємств / М. Д. Білик // Фінанси України. – 2003. – № 12. – С. 24-37.
9. Білик М. Д. Фінансовий аналіз: Навчальний посібник // Білик М. Д. Павловська О. В., Притуляк Н. М., Невмержицька Н. Ю. – К.: КНЕУ, 2005. – 592 с.
10. Блакита Г. В. Актуальні питання управління дебіторською заборгованістю / Г. В. Блакита, О. Т. Бровко // Збірник наукових праць ВНАУ. – 2012. – №3 (69). – С. 23-29.

11. Бондаренко, О. С. Методика управління портфелем дебіторської заборгованості / О. С. Бондаренко // Актуальні проблеми економіки. – 2006. – № 4(58). – С. 17-23.

12. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник для студентів спеціальності "Облік і аудит" вищих навчальних закладів [Текст] / Ф. Ф. Бутинець та ін.; під заг. ред. [із передм.] Ф. Ф. Бутинця. – 8-ме вид., доп. і перероб. // Житомир: ПП «Рута», 2009. – 912 с.

13. Великий Ю. М. Оцінка стану управління дебіторською та кредиторською заборгованостями на вітчизняних підприємствах / Ю. М. Великий, Р. А. Чемчикаленко, К. О. Хохолко // Економіка, фінанси, право. – Київ: «Ессе», 2018. – № 6. – С. 46-48.

14. Волкова Н. А. Економічний аналіз: Навч. Посібник. За ред. Волкової Н. А./ Н. А. Волкова, Р. М. Волчек., О. М. Гайдаєнко та ін. – Одеса: ОНЕУ, ротапринт. – 2015. – 312 с.

15. Гнатенко Є. П. Аналіз співвідношення дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства / Є. П. Гнатенко, В. В. Волошина // Науковий вісник Миколаївського державного університету імені В. О. Сухомлинського. Серія : Економічні науки. – 2015. – № 1. – С. 38-42. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvmduce_2015_1_9.1.pdf.

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

17. Домбровська, Н. Р. Дебіторська та кредиторська заборгованості: проблеми класифікації // Всеукраїнський науково-виробничий журнал «Інноваційна економіка». – 2014. – Випуск 1. – Тернопіль – С. 182-187.

18. Дубровська Є. В. Дослідження сутності поняття «Дебіторська заборгованість» / Сер. Економіка. – Суми: СумДУ, 2009. – №2. – С. 202-205.

19. Євдокимов В. В. Моделювання системи бухгалтерського обліку: теорія і практика застосування : Автореф. дис. ... канд. екон. наук.: 08.06.04 – «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / В. В. Євдокимов. – К., 2005. – 21 с.

20. Жук В.М. Розвиток моделювання в бухгалтерському обліку / В.М. Жук // Облік і фінанси АПК. – 2010. – № 3. – С. 26-32.
21. Загородній А. Г Фінансово-економічний словник: навчальний посібник [Текст] / А. Г. Загородній, Г. Л. Вознюк. – Київ: Знання, 2010. – 1072 с.
22. Закон України «Про телекомунікації» від 18.11.2003 № 1280-IV [Електронний ресурс] // Верховна Рада України. – 2017. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1280-15>.
23. Закон України Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс] // №2210-VIII. – 2017. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
24. Закревська О. О. Облік і контроль поточної дебіторської заборгованості підприємств торгівлі: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. ек. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / Закревська О. О. – Київ, 2018. – 23 с.
25. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р. № 291 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.
26. Інтернет-оператори та інтернет-провайдери: особливості обліку [Електронний ресурс] // Вісник Офіційно про податки №682. – 2016. – Режим доступу: <http://www.visnuk.com.ua/ru/pubs/id/936>.
27. Кияшко О. М. Облік та аналіз дебіторської заборгованості в системі управління підприємством: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. ек. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / Кияшко О. М. – Київ, 2011. – 23 с.
28. Контроль якості послуг під час проведення заходів державного нагляду [Електронний ресурс] // Національна комісія, що здійснює державне регулювання у сфері зв'язку та інформатизації – Режим доступу: <https://nkrzi.gov.ua/index.php?r=site/index&pg=95&language=uk>.

29. Косата І. А. Деякі проблеми обліку дебіторської заборгованості в Україні // Бізнес Інформ. – 2012. – №12. – С. 242–245.
30. Костюнік О. В. Управління оборотним капіталом телекомунікаційних підприємств / О. В. Костюнік // Інвестиції: практика та досвід. – Київ, 2014. – № 22. – С. 30-34.
31. Костюнік О. В. Шляхи вдосконалення обліку дебіторської заборгованості / О. В. Костюнік, Л. Л. Турова, В. М. Ковтуненко. // Агросвіт. – 2016. – №6. – С. 29–31.
32. Крупка Я. Моделювання систем та процедур бухгалтерського обліку / Я. Крупка, І. Кузь // Вісник ТНЕУ. – 2013. – № 3. – С. 62-68.
33. Кузьмінський Ю. А. Моделювання як метод оперативного обліку та контролю міжнародних фінансово-господарських операцій / Ю. А. Кузьмінський // Бухгалтерський облік та господарський контроль : минуле, сучасне, майбутнє : збірник тез та текстів виступів на міжнародній науковій конференції, 16-17 травня 2002 р., м. Житомир. – Житомир : ЖІТІ, 2002. – С. 98-101.
34. Лабынцев Н. Т. Моделирование учетной системы в целях подготовки отчетности по МСФО [Электронный ресурс] / Н. Т. Лабынцев, А. Ю. Карецкий // Интернет-журнал «Науковедение». – 2012. – № 4. – С. 1-13. – Режим доступа: <http://naukovedenie.ru> 62ЭВН412.
35. Макаренко А. П. Організація і методика аудиту: навч.метод. посібник. / А. П. Макаренко, Т. О. Меліхова, Г. М. Бескоста. – Запоріжжя: ЗДІА, 2015. – 124 с.
36. Малюга Н. М. Моделирование как инструмент обеспечения прогностической функции бухгалтерского учета / Н. М. Малюга // Вестник национального технического университета «ХПИ». – 2005. – № 58. – С. 175-177.
37. Маргасова В. Г. Комплексна оцінка впливу системи управління оборотним капіталом на фінансовий стан підприємств харчових промисловості В. Г. Маргасова // Актуальні проблеми економіки. – 2006. – № 6(60). – С. 47-52.

38. Матицина Н. О. Основні засади регулювання розрахункових відносин через управління дебіторською заборгованістю / Н. О. Матицина // Бухгалтерський облік і аудит. – 2015. – №12. – С. 38-42.

39. Матюха В. І. Бухгалтерський облік розрахунків підприємства за товарними операціями / В. І. Матюха, Г. В. Мисака. // Young Scientist. – 2018. – №1 (53). – С. 933–936.

40. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 Подання фінансової звітності (МСБО 1) [Електронний ресурс]. – 2016. – Режим доступу: https://www.minfin.gov.ua/uploads/redactor/files/IAS%2001_ukr_2016.pdf.

41. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 39 Фінансові інструменти: визнання та оцінка [Електронний ресурс]. – 2016. – Режим доступу: https://www.minfin.gov.ua/uploads/redactor/files/IAS%2039_ukr_2016.pdf.

42. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 9 Фінансові інструменти (МСБО 9) [Електронний ресурс]. – 2016. – Режим доступу: https://www.minfin.gov.ua/uploads/redactor/files/IFRS_9_Ukrainian.pdf.

43. Міжнародний стандарт фінансової звітності 15 Дохід від договорів з клієнтами (МСФЗ 15) [Електронний ресурс]. – 2016. – Режим доступу: https://www.minfin.gov.ua/uploads/redactor/files/IFRS%2015_ukr_2016.pdf.

44. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг [Електронний ресурс] // Частина 1. – 2014. – Режим доступу: http://apu.com.ua/attachments/article/290/Audit_2015_1_al

45. Москалюк Г. О. Облік дебіторської заборгованості: навчальний посібник / Г. О. Москалюк // Фінансовий облік-1 / за ред. В. Ф. Максимова. – Одеса: ОНЕУ, 2015. – Ч. 2. – С. 172-232.

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

47. Нашкерська Г. Особливості визнання та оцінки поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги / Г. Нашкерська //

Бухгалтерсь облік і аудит: науково-практичний журнал. – 2009. – №11. – С. 31–37.

48. Олійник С. О. Шляхи удосконалення обліку дебіторської заборгованості [Електронний ресурс] / С. О. Олійник // Журнал Науковий огляд. – 2018. – Режим доступу: <http://oaji.net/articles/2017/797-1532519637.pdf>.

49. Пасінович І. І. Актуальні проблеми аналізу і управління дебіторською заборгованістю підприємства / І. І. Пасінович, О. М. Шевчук. // Економіка. Управління. Інновації. – 2013. – № 2. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/eui_2013_2_65.

50. Подмешальська Ю. В. Внутрішній аудит як засіб удосконалення обліку та контролю дебіторської заборгованості [Електронний ресурс] / Ю. В. Подмешальська, Р. Ю. Варварін // Випуск №7 Економіка і суспільство. – 2017. – Режим доступу: http://www.economyandsociety.in.ua/journal/7_ukr/161.pdf.

51. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 Дохід (П(С)БО 15) [Електронний ресурс] // № 627. – 2013. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>.

52. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №10 «Дебіторська заборгованість», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 08 жовтня 1999 № 237 [Електронний ресурс] / Офіційний веб-сайт Верховної Ради України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99>.

53. Попович В. І. Розробка моделі управлінського обліку на підприємствах готельного бізнесу: автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.00.09 – «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / В. І. Попович. – К., 2009. – 21 с. 11. Сидорова М. И. Эволюция моделей бухгалтерского учета / М. И. Сидорова // Научная жизнь. – 2013. – № 9. – С. 119-121.

54. Потій В. З. Напрями вдосконалення управління дебіторською заборгованістю / В. З. Потій, В. Л. Волівач // Вісник Київського національного університету технологій та дизайну. Серія : Економічні науки. – 2018. – № 1. – С. 55-64. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/vknutden_2018_1_8.

55. Про затвердження Правил надання та отримання телекомунікаційних послуг [Електронний ресурс] // Постанова Кабінету Міністрів України від 11 квітня 2012 р. № 295 Київ. – 2017. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/295-2012-%D0%BF>.

56. Про затвердження Стандартів внутрішнього аудиту [Електронний ресурс] // Міністерство фінансів України. – 2017. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1219-11>.

57. Пушкар М. С. Проблеми і перспективи розвитку аудиту в Україні: монографія / М. С. Пушкар, Я. В. Мех, Р. Р. Кулик за заг. ред. М. С. Пушкаря. – Тернопіль: Карт-бланш, 2012. – 220 с.

58. Резниченко В. Моделирование оптимизации налоговой политики предприятия / В. Резниченко, А. А. Тимашов // Економіко-математичне моделювання соціально-економічних систем: Збірник наукових праць. – Київ, 2014. – Вип. 19. – С. 304-312.

59. Савченко В. Я. Аудит: Навч. посібник. – К.: КНЕУ, 2005. – 322 с.

60. Слободяник Ю. Б. Внутрішній аудит: навчальний посібник / за ред. Ю. Б. Слободяник. – Суми: ТОВ «ВПП «Фабрика друку», 2018. – 248 с.

61. Сопко В. В. Бухгалтерський облік: [навч. посібник] / В. В. Сопко. – [3-тє вид., перероб. і доп.]. – К. : КНЕУ, 2000. – 578 с.

62. Сопко В. В., Завгородній В. П. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу: [підручн.] / В. В. Сопко, В. П. Завгородній. – К. : КНЕУ, 2010. – 411 с.

63. Станкевич Г. Аналіз аудиторських ризиків під час перевірки: практичний аспект / Ганна Станкевич. // Аудитор України. – 2015. – №5. – С. 10–15.

64. Федорченко О. Є. Облік і аналіз розрахунків з дебіторами: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. ек. наук: спец. 08.00.09 "Бухгалтерський облік, аналіз та аудит" / Федорченко О. Є. – Київ, 2009. – 25 с.

65. Хохлов М. П. Управління дебіторською та кредиторською заборгованістю підприємства / М. П. Хохлов, О. С. Корнієнко. // Економіка і суспільство. – 2017. – №10. – С. 402–407.

66. Чернега Л. О. Облік дебіторської заборгованості: прояви тіньових схем / Л. О. Чернега. // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції : матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції. – Харків : Водний спектр Джі-Ем-Пі, 2018.

67. Чернега Л. О. Особливості аналізу дебіторської зборгованості та ймовірності банкрутства на прикладі ПАТ «Укрпластик» / Л. О. Чернега. // Сучасні проблеми розвитку економіки України: Матеріали студентської конференції обліково-економічного факультету, Одеський національний економічний університет. – 2018. – С. 171–174.

68. Чернега Л. О. Перспективи оновлення національних стандартів обліку та звітності / Л. О. Чернега. // Науковий вісник Одеського національного економічного університету. – 2018. – №3. – С. 165–176.

69. Черненко Л.В. Управління дебіторською заборгованістю в аграрних підприємствах: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.04 «Економіка та управління підприємствами» / Л. В.Черненко. – Київ, 2008. – 20 с.

70. Чорненька О. Б. Управління заборгованістю машинобудівних підприємств: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. ек. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / Чорненька О. Б. – Львів, 2014. – 25 с.

71. 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.

72. Шеремет О. О. Фінансовий аналіз: Навчальний посібник. – К., 2003. – 196 с.

73. Шигун М. М. Економічне моделювання в дисертаційних дослідженнях: бібліометричний аналіз / М. М. Шигун // Вісник ЖДТУ. – Житомир: ЖДТУ, 2008. – №1 (43). – С. 115-127.

74. Яременко Л. М. Формування обліково-аналітичної інформації в управлінні дебіторською заборгованістю підприємства / Л. М. Яременко // Економічний вісник університету. – 2017. – Вип. 32(1). – С. 123-129. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/есву_2017_32\(1\)__19](http://nbuv.gov.ua/UJRN/есву_2017_32(1)__19).