

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра економічного аналізу
(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
- Аналіз бізнес - процесів в системі управління
(назва магістерської програми)

на тему: «Обліково-аналітичне забезпечення та аудит розрахунків з
дебіторами та кредиторами (на прикладі ПАТ «Уманський завод
«Мегомметр»»)
(назва теми)

Виконавець:

студент обліково-економічного факультету
- Годко Юлія Максимівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

К., е., н., доцент
(науковий ступінь, вчене звання)
- Коверда Анатолій Васильович _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ЗМІСТ	Стор.
ВСТУП	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ	7
1.1. Економічна сутність дебіторської та кредиторської заборгованості.....	7
1.2. Класифікація дебіторської та кредиторської заборгованості.....	15
1.3. Нормативно-правова база обліку дебіторської та кредиторської заборгованості.....	21
1.4. Облік дебіторської та кредиторської заборгованості згідно МСФЗ.....	24
РОЗДІЛ 2. МЕТОДИКА ТА ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ НА ПрАТ «УМАНСЬКИЙ ЗАВОД «МЕГОММЕТР»	31
2.1. Загальна характеристика підприємства ПАТ “Уманський завод “Мегомметр”.....	31
2.2. Практика аналітичного та синтетичного обліку дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємстві ПрАТ “Уманський завод “Мегомметр”.....	37
2.3. Аудит обліку дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємстві ПрАТ “Уманський завод “Мегомметр”.....	50
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ТА ЕКОНОМІКО-МАТЕМАТИЧНЕ МОДЕЛЮВАННЯ ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ НА ПрАТ “УМАНСЬКИЙ ЗАВОД “МЕГОММЕТР”	57
3.1. Аналіз складу та структури дебіторської та кредиторської заборгованості підприємства.....	57
3.2. Аналіз ділової активності підприємства.....	64
3.3. Аналіз платоспроможності та ділової активності підприємства.....	70
3.4. Економіко-математичне моделювання дебіторської та кредиторської заборгованості.....	77
ВИСНОВКИ	85
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	90
ДОДАТКИ	97

ВСТУП

Актуальність теми. Проблема та її зв'язок з науковими та практичними завданнями. Отримання платежів від дебіторів є одним з основних джерел надходження коштів на підприємстві. Одночасно дебіторська заборгованість є складовою поточних активів підприємства, яка значною мірою визначає його ліквідність, фінансову стійкість та інвестиційну привабливість. З одного боку, виникнення дебіторської заборгованості – звичайна господарська практика, коли має місце розрив в часі між моментом реалізації продукції (наданням послуг) та її оплатою. Проте невинновато велике відволікання коштів з господарського обороту у дебіторську заборгованість призводить до нестачі оборотного капіталу, яку підприємство, як правило, змушене покривати за рахунок позикових коштів. З огляду на це, проблема ефективного управління дебіторською заборгованістю на основі здійснення ґрунтового і систематичного її аналізу, є для суб'єктів господарювання актуальною, і в періоди фінансово-економічної нестабільності набуває особливої ваги.

Кредиторська заборгованість має великий вплив на фінансові результати підприємства та на господарську діяльність загалом. Для підвищення фінансової результативності всіх видів звичайної діяльності та забезпечення платоспроможності підприємствам необхідно прискорити кругообіг оборотного капіталу. Тому, для того щоб ефективно використовувати позикові кошти підприємства необхідно навчитися правильно управляти ними.

Проблеми управління кредиторською заборгованістю вивчали і досліджували як вітчизняні так і зарубіжні науковці: С.М. Барац, Ф.Ф. Бутинець, О.М. Галаган, Є.В. Орлов, А.Б. Борисов, В.Б. Івашкевич, Н.Н. Макарова, Я.В. Соколов, Білика М.Д., Крамаренко Г.О., Лахтіонової Л.А., Фаріона І.Д., Шеремета О.О., Шиян Д.В., Шморґун Н.П., та інші. Багато фахівців були зацікавлені даною тематикою. Кожен з них зробив свій внесок у дослідження дебіторської заборгованості. Зокрема можемо виділити таких вітчизняних та закордонних дослідників, як І.Т. Балабанов, С.Л. Береза, М.Д.

Білик, І.О. Бланк, І.М. Боярко, В.В. Вітлінський, І.О. Власова, В.А. Волнін, М.В. Гридчина, Б. Едвардс, Т.С. Єдинак, К.Г. Заров, Д.І. Коваленко, В.В. Ковальов, В.П. Козлов, Г.М. Колпакова, Л.А. Костирко, С.І. Маслов, М.М. Нашкерська, Н.М. Новікова, Г.Б. Поляк, В.П. Савчук, В.І. Скіцько, О. Сліпачук, Л.В. Таратута. Ці дослідження характеризуються вагомим внеском як в теорію, так і в практику управління дебіторською заборгованістю підприємств.

Мета і завдання дослідження. Метою дослідження є розкриття обліково-аналітичного забезпечення дебіторської та кредиторської заборгованості та надання пропозицій щодо вдосконалення обліку дебіторської та кредиторської заборгованості на досліджуваному підприємстві ПрАТ “Уманський завод “Мегомметр”.

З поставленою мети витікають наступні завдання:

- розкрити поняття дебіторської та кредиторської заборгованості;
- описати теоретичні основи обліку дебіторської та кредиторської заборгованості;
- описати методiku та організацію первинного обліку дебіторської та кредиторської заборгованості на досліджуваному підприємстві;
- розглянути облік та проведення аудиту дебіторської та кредиторської заборгованості на ПрАТ «Уманський завод «Мегомметр»;
- провести аналіз стану дебіторської та кредиторської заборгованості;
- провести кореляційно-регресійний аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості;
- надати рекомендації та пропозиції, щодо підвищення ефективності роботи дебіторської та кредиторської заборгованості.

Об’єкт і предмет дослідження. Об’єкт дослідження є господарська діяльність ПрАТ “Уманський завод “Мегомметр” в частині операцій, які пов’язані з обліково-аналітичним забезпеченням дебіторської та кредиторської заборгованості. Предметом дипломної роботи є методичні, організаційні та практичні питання обліково-аналітичного забезпечення дебіторської та кредиторської заборгованості в сучасних умовах господарювання.

Методи дослідження. Для досягнення поставленої мети використовувалися такі методи дослідження: порівняння, узагальнення, діалектичний метод пізнання, метод наукової абстракції, методи конкретного і абстрактного, логічного та історичного дослідження, системного та порівняльного аналізу.

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою є Закони Верховної Ради України, Постанови Кабінету Міністрів, Накази органів державного управління, Міністерства фінансів України, Національного банку України, положення (стандарт) бухгалтерського обліку, Міжнародні стандарти фінансової звітності, положення про документальне забезпечення дебіторської та кредиторської заборгованості у бухгалтерському обліку, план рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, інструкція про застосування плану рахунків бухгалтерського обліку, наукової статті з економічного аналізу, аудиту, звітності підприємства.

Публікації та апробація результатів дослідження:

- Годко Ю.М. Управлінський аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євронтеграції ОНЕУ 2018.

- Годко Ю.М. Індикатори які відображають стан платоспроможності підприємства на прикладі ПАТ «Уманський завод «Мегомметр» // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євронтеграції.

- Годко Ю.М. Облік виручки по договорах з клієнтами відповідно до МСФЗ 15 // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євронтеграції ОНЕУ 2018

- Годко Ю.М. Порівняльний аналіз банкрутства підприємств // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євронтеграції ОНЕУ 2018.

- Годко Ю.М. Сучані проблеми розвитку економіки України в системі кредиторської та дебіторської // Матеріали студентської конференції обліково-економічного факультету.

ВИСНОВКИ

У процесі написання дипломної роботи нами були дослідженні теоретичні основи та практика, як обліку дебіторської та кредиторської заборгованості на ПрАТ «Уманський завод «Мегомметр», аудит та аналіз.

Було встановлено, що дебіторська заборгованість – це заборгованість від покупців підприємства. Кредиторська заборгованість – це заборгованість перед постачальниками.

Також було встановлено, що дебіторська заборгованість поділяється на: безнадійну, сумнівну та дійсну. Найпоширенішою ознакою класифікації кредиторської заборгованості підприємства є термін погашення, що є також важливо для управління заборгованістю. За цим критерієм кредиторську заборгованість перед постачальниками та підрядниками класифікують наступним чином:

- з терміном погашення до трьох місяців;
- з терміном погашення від трьох до шести місяців;
- з терміном погашення більше шести місяців.

Висока частка дебіторської заборгованості в активах і кредиторської – в пасивах впливає на фінансовий стан, рівень платоспроможності та фінансової стійкості підприємства, що визначає необхідність і значущість управління ними.

Облік, аудит та економічний аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості регламентують чинні законодавчо-правові акти України. Згідно українського законодавства, бухгалтерський облік дебіторської заборгованості регламентується П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», а кредиторської заборгованості – П(С)БО 11 «Зобов'язання».

На сьогоднішній день питання обліку дебіторської заборгованості за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (П(С)БО) та міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), знаходяться на постійному контролі, адже досить часто переглядаються регламентуючі

документи, нормативні акти, розробляються шляхи удосконалення обліку дебіторської та кредиторської заборгованості, організація та методика розрахунків з дебіторами та кредиторами.

Розглянутий синтетичний і аналітичний облік дебіторської та кредиторської заборгованостей повинен бути організований так, щоб забезпечувати простоту формування необхідної інформації у фінансовій звітності, а також управління цими активами і зобов'язаннями. Ступінь деталізації аналітичного обліку повинна дозволяти аналізувати оборотність даного активу та погашення даного зобов'язання в розрізі кожного контрагента та однорідних господарських операцій в розрізі кожного договору, а також окремо відображати знижки і процентний дохід. Для розробки аналітичних процедур з метою МСФЗ важливим моментом має бути створення докладного плану рахунків, який дозволить легко формувати звітність та необхідну інформацію.

Об'єктом дослідження є Приватне Акціонерне Товариство «Уманський завод «Мегомметр» (скорочено ПрАТ «Уманський завод «Мегомметр»). Дане підприємство засноване і функціонує з метою виготовлення конкурентоспроможної продукції – електровимірювальних приладів, товарів народного споживання, якість та надійність яких задовольняє вимоги споживачів, що сприяє економічній стабільності, гарантує зайнятість і соціальну захищеність колективу.

Основними напрямками діяльності Товариства є виробництво та реалізація електровимірних приладів, трансформаторів струму промислово-технічного призначення, а також товарів народного споживання. Крім того, підприємство надає широкий сектор послуг по ремонту електрообладнання, виготовлення виробів з дерева та металу.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги на ПрАТ «Уманський завод «Мегомметр» виникає, коли підприємство реалізує товари в кредит, тобто з відстроченням платежу. Для обліку товарної дебіторської заборгованості використовується рахунок 36 «Розрахунки з покупцями і

замовниками», а ведення обліку кредиторської заборгованості на ПрАТ «Уманський завод «Мегомметр» на рахунку 64.

Аудит на ПрАТ «Уманський завод «Мегомметр», здійснюється незалежними особами, аудиторськими фірмами, які уповноважені на його проведення. Аудит проводиться з ініціативи самого власника підприємства, а також у випадках, передбачених законом.

Під час аналізу досліджуваного підприємства було встановлено, що підприємство є прибутковим, фінансово стійким та платоспроможним. Це підтверджують дані, які були отриманні на основі фінансової звітності за 2015-2017 рік. Під час проведення аналізу ПрАТ «Уманський завод «Мегомметр», були вставлені недоліки та запропоновані заходи, щодо їх усунення.

Аналіз динаміки складу та структури дебіторської заборгованості підприємства на основі даних фінансової звітності показав, що довгострокова дебіторська заборгованість на протязі трьох років відсутня це говорить про те, що ПрАТ «Уманський завод «Мегомметр», не має суми заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу та буде погашена після дванадцяти місяців з дати балансу. Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги у 2015 році склала 3972 тис., грн., що на 734 тис., грн., більше ніж у 2016 році, що свідчить про те що підприємство почало активно повертати свої кошти від покупців, але у 2017 році дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги збільшилась з 3238 тис., грн., у 2016 році до 7808 тис., грн., у 2017 році, тобто на 4590 тис., грн. Це зумовлено тим, що підприємство реалізувало багато товару, у покупця, та які ще не повернули кошти за них.

Аналіз динаміки складу та структури кредиторської заборгованості на основі даних фінансової звітності, за аналізує мий період показав, що на підприємстві кредиторська заборгованість у 2015 році склала 2034 тис., грн., у 2016 році вона зросла на 10 тис., грн., та склала 2044 тис., грн., у 2017 році в порівнянні з 2016 роком кредиторська заборгованість зросла на 5674 тис., грн. Для того, щоб на підприємстві не існувало необґрунтованих сум кредиторської

заборгованості, необхідно здійснювати правильне управління його дебіторською заборгованістю. Зменшуючи дебіторську заборгованість, підприємство відповідно зменшує і власну кредиторську заборгованість. Підприємству потрібно організувати аналітичний облік таким чином, щоб отримувати інформацію про строки погашення та утворення простроченої заборгованості.

На ПрАТ «Уманський завод «Мегомметр», спостерігається фінсова стійкість. Це підтверджується тим, що потійні пасиви тобто власний капітал кожного року більше ніж важко реалізовані активи, тобто нематеріальні активи, якщо у 2015 році власний капітал склав 25699 тис., грн., а нематеріальні активи 8111 тис., грн., у 2016 році власний капітал в порівнянні з попереднім роком зріс на 2980 тис., грн., та склав 28679 тис., грн., тобто зріс на 2980 тис., грн., нематеріальні активи у 2016 році 7278 тис., грн. У 2017 році власний капітал склав 35603 тис., грн., що на 6924 тис., грн., більше попереднього року, нематеріальні активи у 2017 році склали 9808 тис., грн. Як бачимо що показники підтверджують даний факт того, що на підприємстві присутня фінансова стійкість.

Коефіцієнт забезпеченості запасів власними оборотними коштами відповідає рекомендованому значенню. У 2015 році коефіцієнт забезпеченості запасів власними оборотними коштами склав 147%, у 2016 році показник зменшився до 139% але все одно відповідав рекомендованому значенню, у 2017 році він збільшився та склав 176%. Коефіцієнт характеризує міру фінансової стійкості по відношенню до покриття власними оборотними коштами величини запасів товариства. Чим вище буде значення цього коефіцієнта, тим більш фінансово стійким є досліджуване підприємство.

Аналіз показників платоспроможності підприємства на досліджуваному підприємстві ПрАТ «Уманський завод «Мегомметр», показав, що всі представлені коефіцієнти за 2015-2017роки відповідають рекомендованим значенням. Підприємство є фінансово стабільним та повністю платоспроможним.

На основі даних було побудовано економіко-математичну модель, яка дозволяє оптимізувати платіжеспроможність досліджуваного підприємства ПрАТ «Уманський завод «Мегомметр». При побудуванні кореляційно-регресійної моделі було встановлено, що Знаки перед факторами повністю відповідають економічним залежностям і свідчать, що по мірі збільшення дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги у загальному обсязі до чистого доходу підприємства платоспроможність зменшується на 0,6348%.

Коефіцієнт кореляції $R = 0,912$ він показує, що в данному рівнянні дуже тісний кореляційний зв'язок, який показує залежність результативного показника від факторів, які включені до моделі.

Коефіцієнт детермінації $R^2 = 0,832$ показує частку результативного значення (y), яка пояснюється зміною факторів x_1, x_2, x_3 . Тобто R^2 показує, що на 83,2% варіація проміжної ліквідності підприємства пояснюється змінами використаних факторів. Результати моделювання дали можливість рекомендувати систему заходів, щодо поліпшення управління дебіторської та кредиторської заборгованості, та подальшого підвищення на цій основі його платоспроможності.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
2. Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність в Україні» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2258-19>
3. Міжнародний стандарт фінансової звітності «Фінансові інструменти – визнання та оцінка» (IAS) 39 від 17.10.2013 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ifrs.org.ua/wp-content/uploads/2013/04>
4. Міжнародний стандарт фінансової звітності «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» (IAS) 37 від 01.01.2012 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.dipifr.kiev.ua/upload/iblock>
5. Міжнародний стандарт фінансової звітності «Фінансові інструменти –розкриття та подання інформації» (IAS) 32 від 01.01. 2012 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_007
6. Міжнародний стандарт фінансової звітності «Зменшення корисності активів» (IAS) 36 від 10.01.2012 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0035-05>
7. Міжнародний стандарт фінансової звітності «Подання фінансової звітності» (IAS) 1 від 01.01.2012 [Електронний ресурс]. – Режим доступу :http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_004
8. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 08.10.99 № 237 зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>
9. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання», затверджене наказом Міністерства фінансів України від

31.01.2000 № 20 зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon1.rada.gov.ua>.

10. Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства та внесення змін до деяких наказів Міністерства фінансів України» від 27 червня 2013 року №635 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.golovbukh.ua/regulations/1521/8199/8200/>

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

12. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” від 23.02.2013 № 241 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0391-99>.

13. Методичні рекомендації про застосування регістрів бухгалтерського обліку від 19.03.2013 № 0938-1019 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.nau.ua/doc/?code=v0356201-00>

14. Інструкція про застосування «Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій» від 30.11.1999 № 291 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>

15. Блинчевский И.Л. Организация работы по сокращению кредиторской задолженности / И.Л.Блинчевский / Деньги и кредит. – 2016. – № 10. – С. 26-31.

16. Боровик О. А. Прогнозування регіональної структури дебіторської та кредиторської заборгованості за системним підходом / О. А. Боровик // Формування ринкових відносин в Україні. - 2015. - № 3 (70) - С. 133-138.

17. Велш Глен А., Шорт Деніел Г. Основи фінансового обліку / Пер. з англ. О.Мілін, О.Ткач – К.: Основи, 1999. – 943 с.

18. Власова І.О. Облік розрахунків з дебіторами та кредиторами / І.О. Власова // Дисертація на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.06.04 — бухгалтерський облік, аналіз та аудит. Донецьк - 2016. 178 С. 4.
19. Волкова Н.А., за редакцією к.е.н., доц. економічний аналіз навч. посіб. / Н. А. Волкова Одеса: Центр учб. літ., 2015. – 312 с.
20. Волкова Н.А. Організація та методика економічного аналізу : навчальний посібник / Н.А. Волкова, Р.М. Волчек – Одеса : ОНЕУ 2012. – 111 с.
21. Волчек Р.М. Розробка варіантів стратегічних змін у системі антикризового управління харчовими підприємствами: дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.04 «Економіка та управління підприємствами (за видами економічної діяльності)» / Волчек Руслан Миколайович. Одеса, 2008. – 203 с.
22. Гайдаєнко О.М. Застосування кореляційно – регресійного аналізу для прогнозування результатів діяльності підприємства [Електронний ресурс] / О.М. Гайдаєнко – 2016. – Режим доступу до ресурсу: <http://dspace.oneu.edu.ua/jspui/handle>
23. Годко Ю.М. Управлінський аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євронтеграції Ю.М. Годко – м. Одеса : ОНЕУ 2018 – 191 с.
24. Годко Ю. М. Теоретичні та практичні аспекти обліку, аналізу та контролю запасів на (прикладі ПАТ « Уманський завод «Мегомметр»))» / Ю.М. Годко – 2017. – 93 С.
25. Годко Ю.М. Індикатори які відображають стан платоспроможності підприємства на прикладі ПАТ «Уманський завод «Мегомметр» // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євронтеграції / Ю.М. Годко – м. Одеса : ОНЕУ 2018 – 195 с.
26. Годко Ю.М. Сучані проблеми розвитку економіки України в системі кредиторської та дебіторської // Матеріали студентської конференції обліково-економічного факультету. Одеса: ОНЕУ, 2018. – 189 с.

27. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік та фінансова звітність за міжнародними стандартами: [Практичний посібник] / С.Ф. Голов, В.М. Костюченко. – К.: Лібра, 2014. – 880 с.

28. Голубєва Т.С. Методологічні підходи до оцінки ефективності діяльності підприємства / Т.С. Голубєва, І.В. Колос // Актуальні проблеми економіки. – 2006. – № 5 (59). – С. 66–71.

29. Гончарук Р.П. Сутність та класифікація кредиторської заборгованості: колізії наукових підходів / Р.П. Гончарук // Вісник ЖДТУ: економічні науки. – 2013. - №1. – 48-51.

30. 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.

31. Дячук О.В. Місце кредиторської заборгованості в системі управління підприємством / О. В. Дячук, В. В. Новодворська // Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси. - 2013. - Вип. 10(3). - С. 243-251. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2013_10\(3\)_42](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2013_10(3)_42)

32. Житна І.П. Сучасні технології удосконалення системи автоматизації обліку та управління виробництвом. /І.П. Житна, О.А. Садовніков // Управління розвитком. - 2015. – № 3. – С. 126-128.

33. Захожай В.Б. Бухгалтерський облік у галузях економіки: Підручник / [В.Б.Захожай, М.Ф.Базась, М.М.Матюха, В.М.Базась], за ред. В.Б.Захожай, М.Ф.Базась. – К.: МАУП, 2017. – 968 с.

34. Іванов Є.О. Класифікація факторів, що впливають на загальний рівень дебіторської заборгованості підприємства / Є.О. Іванов // Вісник МСУ. - Вип. 1-2. - Т. VIII. - Харків. - 2016. - С. 35-38.

35. Камышанов П.И. Современная бухгалтерия и аудит на предприятиях и в банках / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов, Л.И. Камышанова. – М., Элиста: АПП “Джангар”, 2016. - 720 с.

36. Кім Г.Г. Бухгалтерський облік: первинні документи та порядок їх заповнення / Г.Г. Кім, В.В. Сопко. Навч. посібник. - К.: Центр навчальної літератури, 2017. - 480 с.
37. Лень В.С. Організація бухгалтерського обліку. Навчальний посібник. - К.: Центр навчальної літератури, 2012. - 696 с.
38. Лишиленко О.В. Фінансовий облік: Підручник. - 2-ге вид., перероб. і доп. - К.: Центр навчальної літератури, 2013. - 556 с.
39. Максимова В.Ф. Бухгалтерський облік: Підручник для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 6.050100 «Облік і аудит» – Одеса: ОНЕУ, 2012.– 670 с.
40. Мошенський С.З. Економічний аналіз: [підруч. для студ. екон. спец. ВНЗ] / С. З. Мошенський, О. В. Олійник; за ред. д.е.н. Ф.Ф. Бутинця. – [2-ге вид., доп. та перероб.]. — Житомир: ПП «Рута», 2007. – 704 с. [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://ozpk.pat.ua/documents/rezultati-perevirok>
41. Остапченко Н.В. Реструктуризація заборгованості як засіб підвищення ефективності діяльності підприємств харчової промисловості / Н.В. Остапченко // Автореф. дисертації на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.04 — економіка та управління підприємствами (харчова промисловість). Київ - 2010 С. 22.
42. Пінчук Т.А. Організаційно-методичні проблеми обліку дебіторської заборгованості в системі управління підприємством / Т.А. Пінчук, Т.В. Шрам // Ефективна економіка. – 2014. - №10 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=3453>
43. 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>
 виробствених підприємств: [учеб. пособ.] / Глафіра Викентіївна Савицька. – М.: Инфа, 2013. – 654 с.
44. Рудницький В.С. Внутрішній аудит: методологія, організація. – Тернопіль.: Економічна думка, 2016. – 104 с.

45. Рудницький В.С. Документальне оформлення внутрішнього аудиту дебіторської заборгованості в системі управління підприємством / В.С. Рудницький// Актуальні проблеми побудови сучасної обліковоаналітичної системи підприємства : зб. тез доповідей на засіданні круглого столу, (м. Полтава, 27 листоп. 2008 року). – Полтава, 2016. – С. 43–45.

46. Скоробогатова В. В. Методика бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості як складової змішаних активів / В. В. Скоробогатова // Сталій розвиток економіки. – 2017. – № 7. – С. 270-276.

47. Смоляр Л.Г. Облік і аудит : навч. посіб. / Л.Г. Смоляр, Р.Ю. Овчарик, О.В. Кам'янська. – К. : Ліра-К, 2014. – 616 с.

48. Стоун Д. Бухгалтерський облік та фінансовий аналіз /Стоун Д., Хітчінг К. – М.: Сирин, 2014. – 302 с.

49. Сурніна К.С. Удосконалення обліку дебіторської і кредиторської заборгованості промислових підприємств / К.С. Суріна // Автореф. дисертації на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.06.04 — бухгалтерський облік, аналіз та аудит. Луганськ: Східноукраїнський нац. ун-т ім. В. Даля - 2017 С.19.

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

51. Хомик П.М. Порівняльний аспект обліку заборгованості підприємства за П(с)БО ТА МСФЗ (IAS) [Електронний ресурс] / П.М. Хомик, М.А. Кулик. – Режим доступу: http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/ptmbo/2012_3/56.pdf

52. Цал-Цалко Ю.С. Фінансовий аналіз: [Підручник] / Ю.С. Цал-Цалко. – К.: Центр учбової літератури, 2012. – 566 с.

53. Ценклер Н.І. Вдосконалення класифікаційних ознак дебіторської заборгованості та їх значення в підвищенні контрольно-аналітичної функції обліку [Електронний ресурс] / Н.І. Ценклер, П.Б. Кватирка. – Режим доступу:<http://www.nbu.ua/portal/statti/9.htm>

54. Чорнобривець М.М. Управління дебіторською заборгованістю підприємства / М. М. Чорнобривець // Науковий вісник НЛТУ України. – 2013. – С. 241-247.
55. 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.
56. Югас Е.Ф. Значення дебіторської та кредиторської заборгованостей в умовах ринкових відносин / Е.Ф.Югас, М.В. Машика // Науковий вісник Ужгородського університету : Серія: Економіка / ред. кол.: В.П. Мікловда, В.І. Ярема, В.О. Приходько та ін. – Ужгород: Видавництво УжНУ "Говерла", 2014. – Вип. 2 (43). – С. 201–205.
57. Юрловський, Б. Припинення зобов'язання / Б. Юровський // Сучасний бухгалтер. – 2015. – №48. – С. 12-20.
58. Янковой А.Г. Математико-статистические методы и модели в управлении предприятием: [учеб. пособ.] / Александр Григорьевич Янковой. – Одеса: ОНЕУ, ротاپринт, 2014. – 250 с.
59. Янковой О.Г. Моделювання парних зв'язків в економіці: [Навч. посібник] / Олександр Григорович Янковой. Одеса: Оптимум, 2015. – 198 с.
60. Якимащенко В. Операції із сумнівною та безнадійною заборгованістю // В. Якимащенко // Практичне керівництво Бібліотека Баланс. – 2016. – № 3. – С. 17-19.