

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 у підприємстві
(назва магістерської програми)

на тему:

«Сучасні аспекти обліково-аналітичного забезпечення управління дебіторською заборгованістю підприємства (на прикладі ТОВ «Телекарт-Прилад»)»
(назва теми)

Виконавець:

студент 63 групи ОЕФ факультету
Шехтерле Ріхард Русланович
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

кандидат економічних наук
(науковий ступінь, вчене звання)
Коляда Анастасія Леонідівна
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ЗМІСТ

	Стор.
ВСТУП.....	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ УПРАВЛІННЯ ДЕБІТОРСЬКОЮ ЗАБОРГОВАНІСТЮ ПІДПРИЄМСТВА.....	7
1.1. Визначення, класифікація та оцінка дебіторської заборгованості.....	7
1.2. Особливості обліку дебіторської заборгованості згідно Національних та Міжнародних стандартів фінансової звітності.....	18
1.3. Дискусійні питання в межах обліково-аналітичного забезпечення управління дебіторською заборгованістю підприємства.....	27
РОЗДІЛ 2. ДІЮЧА ПРАКТИКА ОБЛІКУ ТА АУДИТУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ НА ТОВ «ТЕЛЕКАРТ-ПРИЛАД».....	38
2.1. Економічна характеристика підприємства та аналіз його фінансового стану.....	38
2.2. Діюча практика обліку дебіторської заборгованості на ТОВ «Телекарт-Прилад» в автоматизованій системі обробки інформації.....	43
2.3. Методичні та практичні аспекти аудиту дебіторської заборгованості на ТОВ «Телекарт-Прилад».....	59
2.4. Напрями вдосконалення діючої системи обліку та аудиту дебіторської заборгованості на ТОВ «Телекарт-Прилад»...	69
РОЗДІЛ 3. ЕКОНОМІЧНИЙ АНАЛІЗ ЯК ІНСТРУМЕНТ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ УПРАВЛІННЯ ДЕБІТОРСЬКОЮ ЗАБОРГОВАНІСТЮ ТОВ «ТЕЛЕКАРТ-ПРИЛАД».....	78

3.1	Аналіз динаміки складу та структури дебіторської заборгованості досліджуваного підприємства.....	78
3.2	Аналіз стану та оборотності дебіторської заборгованості на ТОВ «Телекарт-Прилад».....	82
3.3	Оптимізація управління дебіторською заборгованістю на засадах економіко-математичного моделювання.....	92
	ВИСНОВКИ.....	100
	СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	106
	ДОДАТКИ.....	116

ВСТУП

Актуальність теми. Сучасні реалії свідчать про наростаючу кризу неплатежів між підприємствами України, що характеризується значними термінами прострочення платежів та змушує шукати додаткові шляхи підвищення конкурентоспроможності на ринку товарів, робіт, послуг, одним з яких виступає дебіторська заборгованість, яка є однією із найвагоміших складових оборотних активів суб'єктів господарювання.

Тому для ефективного функціонування підприємства існує необхідність організації правильного облікового відображення та аналізу дебіторської заборгованості, що є запорукою отримання правдивої та об'єктивної інформації для прийняття обґрунтованих управлінських рішень.

На сьогоднішній день існує вагомий перелік як нерозв'язаних, так і дискусійних та недостатньо розроблених питань стосовно теорії, методики, організації обліку та аналізу дебіторської заборгованості на підприємствах, що свідчить про актуальність обраної теми дослідження.

Підвищена увага до обліку та аналізу дебіторської заборгованості пов'язана з необхідністю дослідження порядку списання безнадійної дебіторської заборгованості і загалом припинення визнання дебіторської заборгованості в обліку; методичних та організаційних аспектів обліку дебіторської заборгованості; методики нарахування резерву сумнівних боргів; перспективних методів управління дебіторською заборгованістю. Необхідність дослідження окреслених теоретико-методичних та практичних питань стосовно удосконалення обліку та аналізу дебіторської заборгованості на підприємствах обумовило вибір теми та цільову спрямованість дипломної роботи.

Необхідно відзначити, що вагомий внесок у розробку теоретичних питань, удосконалення методології, організації обліку та аналізу дебіторської заборгованості на підприємствах зробили вітчизняні науковці: А.А. Мазаракі, І.О. Бланк, Ф.Ф. Бутинець, Л.В. Чижевська, С.Ф. Голов, Н.А. Волкова, А.Л. Коляда, В.М. Костюченко, Г.Г. Кірейцев, В.П. Завгородній,

М.С. Пушкар, Л.О. Лігоненко, Г.В. Нашкерська, І.О. Власова, А.М. Карбовник, С.Л. Береза, І.А. Сікора, К.С. Сурніна, Н. Матицина, Л.К. Сук, а також зарубіжні вчені: Я. В. Соколов, Р. Дамарі, Є. Брігхем, М.Ф. Ван Бреда, М.Р. Метьюс, Глен А. Велш, Деніел Г. Шорт, Керміт Д. Ларсон, Джон Дж. Уайд, Б. Чіапетта, М.Х.Б. Перера, Ж. Рішар, Ван Хорн Джеймс К., Вахович мл. Джон М., Е.С. Хендріксен, С. Хенк, К. Хувер та інші.

Мета і завдання дослідження. Метою даної магістерської дипломної роботи є узагальнення теоретико-методичних засад та формулювання практичних рекомендацій з удосконалення обліку, аудиту та аналізу дебіторської заборгованості підприємств, та розробка варіантів їх видозмін щодо обрання стратегічної альтернативи розвитку.

Відповідно до мети в дипломній роботі поставлено такі завдання:

- з'ясувати поняття, види та особливості оцінки дебіторської заборгованості;
- визначити особливості обліку дебіторської заборгованості згідно Національних та Міжнародних стандартів фінансової звітності;
- виокремити дискусійні питання в межах обліково-аналітичного забезпечення управління дебіторською заборгованістю підприємства;
- розглянути економічну характеристику ТОВ «Телекарт-Прилад» та провести аналіз його фінансового стану;
- з'ясувати діючу практику обліку дебіторської заборгованості на досліджуваному підприємстві в автоматизованій системі обробки інформації;
- розглянути методичні та практичні аспекти аудиту дебіторської заборгованості на ТОВ «Телекарт-Прилад»;
- обґрунтувати напрями вдосконалення діючої системи обліку та аудиту дебіторської заборгованості на досліджуваному підприємстві;
- здійснити аналіз динаміки складу та структури дебіторської заборгованості ТОВ «Телекарт-Прилад»;
- проаналізувати стан та оборотність дебіторської заборгованості досліджуваного підприємства;

– здійснити оптимізацію управління дебіторською заборгованістю на засадах економіко-математичного моделювання.

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. У процесі дослідження використано систему методів: аналізу наукової літератури (для дослідження сутності, класифікації та оцінки дебіторської заборгованості); наукової абстракції (при розгляді дискусійних питань обліково-аналітичного забезпечення управління дебіторською заборгованістю); коефіцієнтний метод (під час дослідження його фінансового стану підприємства); причинно-наслідкового та абстрактно-логічного зв'язку (під час вивчення особливостей обліку та аудиту дебіторської заборгованості на підприємстві); методи групувань, порівняння, статистичного, вертикального й горизонтального аналізу, графічного зображення даних, табличний метод (під час проведення економічного аналізу дебіторською заборгованістю досліджуваного підприємства); економіко-математичне моделювання (з метою оптимізації управління дебіторською заборгованістю).

Інформаційною базою дослідження стали законодавчі та нормативні документи України, Міжнародні стандарти фінансової звітності, Міжнародні стандарти аудиту, праці вітчизняних і закордонних вчених з питань обліку, аудиту, контролю, аналізу дебіторської заборгованості. Практичну інформацію для дослідження було отримано безпосередньо на досліджуваному підприємстві ТОВ «Телекарт-Прилад».

Публікації та апробація результатів дослідження. За результатами виконаного дослідження автором опубліковано 3 наукові праці загальним обсягом 1,46 друк. арк., із них: 2 – у наукових фахових виданнях України обсягом 1,21 друк. арк. та 1 публікація за матеріалами конференцій загальним обсягом 0,25 друк. арк.

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. На сьогодні в економічній літературі немає єдиного визначення поняття «дебіторська заборгованість». Найбільш повно розкриває сутність даного поняття таке визначення: дебіторська заборгованість - це зобов'язання боржника за передане майно, виконані роботи, надані послуги, проданий товар, сплачені грошові кошти на довгостроковий або короткостроковий період. Дебіторську заборгованість класифікують за такими ознаками: за терміном погашення (довгострокова та поточна дебіторська заборгованість); за об'єктами, щодо яких виникли зобов'язання дебіторів (дебіторська заборгованість, пов'язана з реалізацією продукції, товарів, робіт, послуг; дебіторська заборгованість, що виникає внаслідок здійснення інших операцій); за своєчасністю оплати боржниками (дебіторська заборгованість, термін оплати якої не настав; дебіторська заборгованість, не оплачена в термін (прострочена, сумнівна); дебіторська заборгованість, за якою минув термін позовної давності (безнадійна)). Стандарти бухгалтерського обліку визначають методи оцінки дебіторської заборгованості при зарахуванні її на баланс, на дату складання звітності та при списанні з балансу як безнадійної.

2. В Україні облік дебіторської заборгованості регулює Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 "Дебіторська заборгованість". Дане П(С)БО визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та порядок її відображення в обліку. Варто зауважити, що не існує окремого міжнародного стандарту, який регламентує питання відображення в обліку дебіторської заборгованості. Облік дебіторської заборгованості здійснюється відповідно МСБО 1 "Подання

фінансової звітності", МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації", МСБО 8 «Чистий прибуток або збиток за період, суттєві помилки та зміни в обліковій політиці», МСБО 11 «Будівельні контракти», МСБО 18 "Дохід", МСБО 32 "Фінансові інструменти: подання", МСБО 39 "Фінансові інструменти: визнання та оцінка", тобто дебіторська заборгованість відноситься у міжнародній практиці до фінансових активів. Отже, можна сказати, що в Україні облік дебіторської заборгованості чітко регулюється П(С)БО, а у МСФЗ зазначені лише загальні правила.

3. Облік та аналіз дебіторської заборгованості є одним з найбільш складних та суперечливих питань, що зумовлено проблемою неплатежів. При цьому постановка правильно організованого обліку та аналізу дебіторської заборгованості, перш за все, повинна сприяти недопущенню прострочення термінів платежу і доведення заборгованості до стану безнадійної. Основою управління дебіторською заборгованістю є своєчасне, повне та достовірне відображення в обліку інформації про виникнення та стан дебіторської заборгованості та боржників підприємства, з метою недопущення виникнення безнадійної заборгованості, а також проведення аналізу стану дебіторської заборгованості (обов'язково у співвідношенні з аналізом кредиторської заборгованості) з метою ефективного поточного управління нею та прийняття рішень з усунення недоліків управління дебіторською заборгованістю в майбутньому. Зважаючи на це, у процесі формування політики управління дебіторською заборгованістю, доцільно: проводити детальний аналіз дебіторської заборгованості підприємства у поточному та майбутніх періодах; чітко формулювати принципи кредитної політики; здійснювати аналіз платоспроможності та надійності покупців (дебіторів); впроваджувати та використовувати процедури інкасації дебіторської заборгованості; здійснювати рефінансування дебіторської заборгованості; створювати систему контролю за дебіторською заборгованістю.

4. Проведений аналіз фінансового стану підприємства показав, що ТОВ «Телекарт-Прилад» активно розвивається, зростання валюти балансу свідчить

про розширення господарської діяльності. Водночас підприємство потребує додаткових фінансових вкладень в оновлення активної частини основних виробничих засобів, розробки комплексу заходів на подальше підвищення продуктивності праці та пошуку нових ринків збуту, підвищення виручки від реалізації, зниження собівартості продукції.

5. Первинний облік дебіторської заборгованості на ТОВ «Телекарт-Прилад» ведеться згідно чинного законодавства. Для синтетичного обліку дебіторської заборгованості на ТОВ «Телекарт-Прилад» використовуються рахунки 18 «Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи», 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками», 37 «Розрахунки з різними дебіторами» та 38 «Резерв сумнівних боргів». Підприємству доцільно використовувати метод нарахування резерву сумнівних боргів на підставі класифікації дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги по строкам непогашення (до 3-х місяців, до 6-и місяців, до 12-и місяців); створювати резерв сумнівних боргів за результатами інвентаризації дебіторської заборгованості в кінці року перед складанням звітності, а використовувати його протягом звітного року.

6. Організація аудиту дебіторської заборгованості ТОВ «Телекарт-Прилад» передбачала укладення договору на проведення та планування аудиту. В процесі планування аудиту розроблено тест внутрішнього контролю дебіторської заборгованості, загальний план аудиторської перевірки, програму аудиторської перевірки дебіторської заборгованості. Аудиторську перевірку дебіторської заборгованості ТОВ «Телекарт-Прилад» розпочинали з її інвентаризації. В подальшому за допомогою методу зустрічної перевірки перевірялися залишки розрахунків з покупцями та замовниками (субрахунок 361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями»), розрахунків за виданими авансами (субрахунок 371 «Розрахунки за виданими авансами»), розрахунків з іншими дебіторами (рахунок 37 «Розрахунки з різними дебіторами»). Далі відбувалося здійснення аудиторських процедур, згідно програми аудиту.

7. Виявлено, що облік дебіторської заборгованості в ТОВ «Телекарт-

Прилад» має цілу низку недоліків, які необхідно виправити. Для подолання цих недоліків на підприємстві необхідно створити резерв сумнівних боргів. Аналітичний облік на рахунку 38 «Резерв сумнівних боргів» повинен вестися в розрізі боржників чи за строком непогашення дебіторської заборгованості. Нарахування резерву сумнівних боргів за звітний період має відображатися в складі інших операційних витрат наприкінці звітної періоду. Рахунок 36 «Розрахунки з різними дебіторами» повинен включати субрахунки 361 "Розрахунки з вітчизняними покупцями" і 362 "Розрахунки з іноземними покупцями", а також субрахунками 365 «Розрахунки з вітчизняними замовниками» і 366 «Розрахунки з іноземними замовниками». Дослідження проблем обліку дебіторської заборгованості набувають особливої уваги, що особливо впливає на процес аудиту, особливості його здійснення та формування підсумків, так як роль дебіторської заборгованості дуже важлива для кожного підприємства, а їх аудит є значним етапом перевірки фінансової звітності підприємства. Для подолання цих проблем рекомендовано розширити тести внутрішнього контролю дебіторської заборгованості, перелік робочих документів аудитора та текст аудиторського висновку.

8. Результати проведеного аналізу динаміки складу та структури активів досліджуваного підприємства свідчать про те, що у 2017 році у порівнянні як до 2016 року, так і до 2015 року, відбувся приріст сукупних активів ТОВ «Телекарт-Прилад», що є свідченням зміцнення економічного потенціалу підприємства, його ваги на ринку. В складі сукупних активів підприємства є необоротні та оборотні активи, та протягом всього досліджуваного періоду відсутні необоротні активи для продажу та групи вибуття. В структурі активів найбільшу питому вагу мають оборотні активи. В 2015 році на їх долю припадало 81,3%, а в 2017 році вона зросла до 86,4%, що вказує на зменшення ризику компенсації авансованого капіталу та підвищення його віддачі внаслідок прискорення оборотності оборотних коштів. В структурі поточних активів найбільшу питому вагу у 2015-2017 роках мають запаси – відповідно 49,3% та 45,1%. В натуральному виразі суми запасів щороку знижуються, отже,

можна зробити висновок про підвищення виробничої активності підприємства за останні три роки. В 2017 році найбільшу питому вагу в структурі поточних активів має дебіторська заборгованість, її значення досягає 49,0%. ТОВ «Телекарт-Прилад» розширює свою діяльність, отже, зростає кількість споживачів і дебіторська заборгованість. За три роки сукупні активи підприємства збільшилися на суму 8263 тис грн. або на 8% у порівнянні до 2015 року. Це відбулося за рахунок зростання сум оборотних активів, а саме дебіторської заборгованості.

9. Аналіз стану дебіторської заборгованості показав, що довгострокова дебіторська заборгованість протягом всього досліджуваного періоду у підприємства відсутня. Аналіз руху дебіторської заборгованості по складу дав змогу встановити, що її збільшення в 2017 році виникло переважно під час розрахунків за товари, роботи і послуги, а також за виданими авансами. В умовах кризового стану економіки частка кредиторської заборгованості у джерелах формування майна підприємства суттєво зросла. Приріст кредиторської заборгованості у 2017 році у порівнянні до 2016 року становив 87%. Протягом 2016-2017 років як в структурі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги, так і в структурі іншої поточної дебіторської заборгованості немає заборгованості терміном погашення більше півроку. Сумнівних боргів у підприємства немає. Відсутність сумнівної дебіторської заборгованості свідчить про раціональну політику підприємства щодо надання відтермінування у розрахунках з покупцями. Аналіз факторів, що призвели до уповільнення оборотності дебіторської заборгованості показав, що за рахунок збільшення залишків дебіторської заборгованості оборотність дебіторської заборгованості уповільнилася на 69 днів, а за рахунок зменшення обсягу реалізації - на 6 днів. Тривалість виробничого та фінансового циклів в динаміці зменшилася, що є позитивним для роботи підприємства в цілому. Тривалість операційного циклу зросла у 2017 році у порівнянні до 2016 року за рахунок різкого зростання сум дебіторської заборгованості у 2017 році, така тенденція не є вигідною для підприємства. Показники платоспроможності мають

недостатні значення, але позитивну динаміку у часі. Коефіцієнт абсолютної ліквідності на кінець періоду має мінімальне нормативне значення, отже, підприємство можна вважати платоспроможним. У разі необхідності підприємство в змозі покрити всі свої поточні зобов'язання, а також має оборотний капітал.

10. З метою оптимізації управління дебіторською заборгованістю ТОВ «Телекарт-Прилад» рекомендовано використовувати засоби економіко-математичного моделювання. Для прогнозування обсягів дебіторською заборгованістю можна застосовувати трендовий аналіз, який передбачає на підставі ретроспективного підходу визначити тенденцію зміни дебіторською заборгованості за ряд років та на підставі цього спрогнозувати її на наступний період. Окрім цього доцільним видається застосування кореляційно-регресійного аналізу, який дозволить прогнозувати рентабельність продажу продукції підприємства в залежності від впливу різних чинників за допомогою математичної моделі. Проведене моделювання показало, що на рентабельність продажу ТОВ «Телекарт-Прилад» впливають: коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості; тривалість одного обороту дебіторської заборгованості та коефіцієнт абсолютної ліквідності.

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. Бакаев А. С. Бухгалтерский учет: учебник / А. С. Бакаев, П. С. Безруких, Н. Д. Врублевский. – М.: Бухгалтерский учет, 2012. – 719 с.
3. Барт Э. Руководство по кредитному менеджменту / Э. Барт. – М.: Инфра, 2014. – 400 с.
4. Безродна Т. М. Обліково-аналітичне забезпечення управління підприємством: визначення сутності поняття / Т. М. Безродна // Вісник Східно-українського національного університету ім. В. Даля. – 2008. – № 10 (128). – С.31-35.
5. Береза С. Л. Проблеми визнання дебіторської заборгованості в обліку / С. Л. Береза // Вісник ЖДТУ. – 2013. – №4 (26). – С. 32–36.
6. Бескоста Г.М. «Аудит»: Конспект лекції / Г.М. Бескоста. – Запоріжжя, 2017. – 185 с.
7. Белозерцев В.С. Щодо товарного кредиту та дебіторської заборгованості на підприємстві / В.С. Белозерцев // Економіст. – 2009. – №11. – С. 23-28.
8. Бланк И. А. Управление использованием капитала / И. А. Бланк. – К.: «Ника-Центр», 2010. – 656 с.
9. Бланк И.А. Финансовый менеджмент / И.А. Бланк. – К.: Ника-центр, 2014. – 656 с.
10. Боди З. Финансы / З. Боди, Р. Мертон. – М.: Изд.дом «Вильямс», 2010. – 592 с.
11. Боярко І.М. Оптимізація дебіторської заборгованості підприємства / І.М. Боярко // Економіка. Фінанси. Право. – 2010. – № 9. – С. 19-25.
12. Ван Хорн Джеймс К. Основы финансового менеджмента / Ван Хорн Джеймс К., Вахович мл. Джон М. – М.: Изд. Дом «Вильямс», 2011. – 992 с.

13. Волков Д. Л. Основы финансового учета: учебник / Д. Л. Волков. – СПб.: Изд-во Санкт-Петерб. ун-та, 2013. – 432 с.
14. Волкова Н. А. Аналітичні методи пошуку резервів ефективності функціонування сільськогосподарських підприємств / Н. А. Волкова, А. Л. Коляда // Економічний аналіз: зб. наук. праць «Економічна думка». 2017. – № 1. – С. 171-177.
15. Волостникова А.Ю. Проблемы учетно-аналитического обеспечения дебиторской и кредиторской задолженности предприятия: автореф. дис. на соиск. учен. степени канд. эконо-ном. наук / А.Ю. Волостникова. – М., 2009.–22 с.
16. Волощук Л. О. Обліково-аналітичне забезпечення управління інноваційним розвитком підприємства / Л. О. Волощук // Праці Одеського політехнічного університету. – 2011. – Вип. 2 (36). – С. 329-334.
17. Гетьман В.Г. Финансовый учет: учебник / В.Г. Гетьман. – М.: Финансы и статистика, 2014. – 784 с.
18. Глен А. Велш. Основы фінансового обліку / Глен А. Велш, Деніел Г. Шорт.; пер. з англ. О. Мінін, О. Ткач. – К.: Основи, 2007. – 943 с.
19. Глухова С. В. Сучасні підходи до визначення поняття «дебіторська заборгованість підприємства / С. В. Глухова, Ю. В. Поп // Вісник Національного технічного університету "ХПІ". – 2013. – № 21. – С. 83-86.
20. Гнатенко Є. П. Методичні підходи щодо визначення поняття «дебіторська заборгованість» / Є. П. Гнатенко, С. С. Мельниченко. // Економічні науки. Сер.: Облік і фінанси. – 2013. – Вип. 10(1). – С.36-42.
21. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами: приклади та коментарії: практ. посіб. / С.Ф. Голов, В.М. Костюшенко. – К.: Лібра, 2012. – 670 с.
22. Господарський кодекс України: із змінами, внесеними згідно із Законом № 2019-VIII від 13.04.2017 р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/436-15>
23. Гудзь Н.В. Бухгалтерський облік. Навч. посіб. / Н.В. Гудзь, П.Н. Денчук, Р.В. Романів. – К.: Центр учбової літератури, 2016. – 424 с.

24. Гуцаленко Л.В. Контроль дебіторської заборгованості в управлінні підприємством / Л.В. Гуцаленко, І.С. Слободянюк // Збірник наукових праць ВНАУ. – 2012. – №1. – Том 3. – С. 154-159.
25. Домбровська Н. Р. Дебіторська та кредиторська заборгованості: проблеми класифікації / Н. Р. Домбровська // Інноваційна економіка. – 2014. – № 1. – С. 182-187.
26. Дубровська Є.В. Управління дебіторською заборгованістю підприємств вантажного автотранспорту: автореф. дис.... канд. екон. наук / Є.В. Дубровська - Х.: Укр. держ. акад. залізн. трансп., 2010. – 19 с.
27. Єдинак Т.С. Проблеми управління дебіторською заборгованістю підприємств в умовах фінансово-економічної кризи / Єдинак Т.С. // Держава та регіони. – 2017. – № 3. – С. 54-57.
28. Завгородній В. П. Бухгалтерський учет в Украине (с использованием национальных стандартов): учебное пособие для студ. вузов / В. П.Завгородній.– К.: Изд-во А.С.К., 2013. – 847 с.
29. Загородній А. Г Бухгалтерський облік: основи теорії та практики: підручник / А. Г. Загородній, Г. О. Партин, Л. М. Пилипенко. - Львів: Видавництво Львівської політехніки, 2012. – 340 с.
30. Загородній А. Г. Оцінювання ефективності системи обліково-аналітичного забезпечення менеджменту підприємства / А. Г. Загородній // Матеріали міжнародної науково-практичної конференції «Стан і перспективи розвитку обліково-інформаційної системи в Україні». – Тернопіль: Крок, 2010. – С. 31-32.
31. Загородній А.Г. Фінансовий словник / А.Г. Загородній, Г.Л. Вознюк, Т.С. Смовженко. – К.: Т-во «Знання», 2012. – 566 с.
32. Зелікман В. Д. Напрями удосконалення обліку та внутрішнього аудиту дебіторської заборгованості підприємств / В. Д. Зелікман, Ю. А. Соніна // Вісник Дніпропетровського національного університету залізничного транспорту імені академіка В. Лазаряна. – 2014. – № 4. – С. 37-42.
33. Івахненко В. М. Курс економічного аналізу: Навч.-метод. посібник для

самоств. вивч. дисц. / В. М. Івахненко. – К.: КНЕУ, 2010. – 263 с.

34. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України № 1019 від 12.12.2017 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>

35. Камінська Т. Г. Обліково-аналітичне забезпечення фінансового менеджменту в сільськогосподарських підприємствах / Т. Г. Камінська: автореф. дис. на здобуття наук. ступ. канд. екон. наук.: 08.06.04. – Київ, 2006. – 20 с.

36. Камышанов П.И. Современная бухгалтерия и аудит на предприятиях и в банках / П.И. Камышанов, А.П. Камышанов, Л.И. Камышанова. – М.: АПП «Джангар», 2008. – 720 с.

37. Керміт Д. Ларсон. Основні принципи бухгалтерського обліку / Керміт Д. Ларсон, Джон Дж. Уайд, Барбара Чіапетта; пер. з англ. за наук. ред. Г. В. Григораш, Г. В. Герасимової. – Дніпропетровськ: Баланс Бізнес Букс, 2007. – Т. 1. – 1336 с.

38. Кияшко О.М. Облік та аналіз дебіторської заборгованості в системі управління підприємством: автореф. дис. канд. екон. наук / О.М. Кияшко. – К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2011. – 21 с.

39. Кірейцев Г.Г. Фінансовий менеджмент / Г.Г. Кірейцев. – К.: ЦУЛ, 2012. – 469 с.

40. Коляда А. Л. Аналітичне забезпечення управління ефективністю функціонування м'ясопереробних підприємств : дис. канд. ек. наук : 08.00.09 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності) / Коляда Анастасія Леонідівна – Одеса, 2016. – 230 с.

41. Кравченко О. А. Учетно-аналитическое обеспечение управление основными средствами сельскохозяйственных организаций / О. А. Кравченко: автореф. на соиск. уч. степени канд. эк. наук.: 08.00.12. – Ставрополь, 2011. – 22 с.

42. Крайник О.П. Фінансовий менеджмент: навч. посіб. / О.П. Крайник, З.В. Клепікова. – Львів: Держ. Ун-тет «Львівська політехніка», 2018. – 260 с.
43. Кругляк Б.С. Бухгалтерський облік: організаційно-методологічні аспекти: навчальний посібник / Б.С. Кругляк. – Хмельницький: ТУП, 2016. – 286 с.
44. Куликова Л. И. Учет основных средств: современная концепция и тенденции развития / Л. И. Куликова. – Казань: Изд-во КФЭИ, 2010. – 308 с.
45. Кундря-Висоцька О. П. Бухгалтерський облік: навч. посібник / О. П. Кундря-Висоцька. – К.: Алерта, 2014. – 303 с.
46. Лищенко О.Г. Аналіз дебіторської заборгованості в системі управління підприємством / О.Г. Лищенко // Держава і регіони. – 2009. – № 1. – С.114-117.
47. Лищенко, О. Г. Управління дебіторською заборгованістю як фактором фінансової стійкості підприємства / О. Г. Лищенко, І. С. Серета // Держава та регіони. Серія: Економіка і підприємництво. – 2010. – № 3. – С. 84–89.
48. Лігоненко Л. О. Управління дебіторською заборгованістю підприємства: навч. посіб. / Л. О. Лігоненко, Н. М. Новікова. – К.: КНТЕУ, 2005. – 275 с.
49. Макаренко А. П. Удосконалення аудиту короткострокової дебіторської заборгованості / А. П. Макаренко, Д. В. Ахмедова // Агросвіт. – 2018. – № 2. – С. 45-51.
50. Макаренко А.П. Організація і методика аудиту: навч.-метод. посібник. / А.П. Макаренко, Т.О. Меліхова, Г.М. Бескоста. – Запоріжжя: ЗДІА, 2015. – 124 с.
51. Макаренко А.П. Розробка програми аудиту дебіторської заборгованості як засіб підвищення ефективності діяльності підприємства / А.П. Макаренко, І.В. Кузьменко // Наукові праці Полтавської державної аграрної академії. – Вип. 1 (10). – 2015. – С. 53-60.
52. Мамедова С. Р. Фактори впливу на обсяг дебіторської заборгованості підприємства / С. Р. Мамедова, Е. Р. Мамедова // Управління розвитком. – 2013. – № 14. – С. 156-158.
53. Матицина Н. Основні засади регулювання розрахункових відносин через

управління дебіторською заборгованістю / Н. Матицина // Бухгалтерський облік і аудит. – 2016. – №12. – С. 38–42.

54. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 1 «Подання фінансової звітності» від 01.01.2012 року [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу: http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/929_013

55. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 11 «Будівельні контракти» від 01.01.2012 року [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_017

56. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 18 «Дохід» від 01.01.2012 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_025

57. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 32 «Фінансові інструменти: подання» від 01.01.2012 року [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_029

58. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» від 01.01.2012 року [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_015

59. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» від 01.01.2012 року [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_020

60. Міжнародний стандарт фінансової звітності 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» від 01.01.2012 року [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929_007

61. Міжнародний стандарт фінансової звітності 9 «Фінансові інструменти» від 01.01.2012 року [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/929_016

62. Моїсеєнко Г.І. Дебіторська заборгованість: сутність та класифікація / Г.І. Моїсеєнко // Науковий вісник Ужгородського університету. Економіка. –

2010. – Вип. 29. – С. 96-99.

63. Момот Т.В. Управление дебиторской задолженностью предприятия / Т.В. Момот // Бизнес-информ. – 2013. – №11-12. – С. 97-99.

64. Мочерний С.В. Економічний енциклопедичний словник: у 2 томах / С.В. Мочерний, Я.С. Ларіна, О.А. Устинко. – Львів: Світ, 2015. – Т.1. – 616 с.

65. Нашкерська Г.В. Особливості визнання та оцінки поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги / Г.В. Нашкерська // Бухгалтерський облік і аудит: науково-практичний журнал. – 2015. – №11. – С. 31-37.

66. Нашкерська М. М. Управління дебіторською заборгованістю у структурі оборотного капіталу підприємства / М.М. Нашкерська // Вісник НУ «Львівська політехніка». – 2016. – №4. – С. 136-140.

67. Новікова Н. М. Управління дебіторською заборгованістю торговельного підприємства: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.04 / Н. М. Новікова. – Київ, 2008. – 21 с.

68. Огійчук М.Ф. Аудит: навчальний посібник / М.Ф. Огійчук, І.Т. Новіков, І.І. Рагуліна. – К.: Алерта, 2016. – 752 с.

69. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 10 «Дебіторська заборгованість»: із змінами і доповненнями, внесеними наказом Міністерства фінансів України від 31 березня 2015 року № 391 [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99>

70. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №13 "Фінансові інструменти": із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів України № 627 від 27.06.2013 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1050-01>

71. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №15 "Дохід": із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів України № 627 від 27.06.2013 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99>

72. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №28 "Зменшення корисності активів": із змінами, внесеними згідно з Наказом Міністерства фінансів України № 1591 від 09.12.2011 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0035-05>
73. Полякова С. И. Бухгалтерский учет: учебн. пособие / С. И. Полякова, Е. В. Старовойтова, О. В. Соловьева. – М.: ИНФРА-М, 2014. – 391 с.
74. Попов А.З. Основы счетоводства / А. З. Попов // Вопросы в счетном искусстве. – 2004. – №1-2. – С. 5–9.
75. Потриваєва Н.В. Значення дебіторської заборгованості як складової фінансових активів / Н.В. Потриваєва // Економічний форум. – 2015. – №1. – С. 262-268.
76. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України із змінами, внесеними згідно із Законом № 2164-VIII від 05.10.2017 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
77. Райзберг Б.А. Современный экономический словарь / Б.А. Райзберг, Л.Ш. Лозовский, Е.Б. Стародубцева. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 495 с.
78. Русалева Л. А. Терия бухгалтерского учета: учебник / Л. А. Русалева, В.М. Богаченко, Т.М.Калачева. – Ростов н/Д: Феникс, 2014. – 448 с.
79. Середюк В.Б. Застосування економіко-математичних методів для розв'язання економічних задач / В.Б. Середюк // Вісник соціально-економічних досліджень. – 2014. – Вип. 1. – С. 69-73.
80. Сліпачук О. Управління дебіторською заборгованістю / О. Сліпачук // Контроль. – 2010. – №1. – С. 37-48.
81. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: учебник / Я. В. Соколов, Ф. Ф. Бутынец, Л. Л. Горецкая. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2015. – 664 с.
82. Соколов Я.В. Бухгалтерский учет: от истоков до наших дней / Я. В. Соколов. – М.: ЮНИТИ, 2016. – 638 с.
83. Сопко В. В. Бухгалтерський облік: навч. посібник / В. В. Сопко. – К.:

КНЕУ, 2010. – 578 с.

84. Стоун Д. Бухгалтерський учет и финансовый анализ / пер. с англ. Ю.А. Огибин. – М.: Сирин, 2008. – 302 с.

85. Сурніна К.С. Удосконалення обліку дебіторської і кредиторської заборгованості промислових підприємств: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня к.е.н. / К.С. Сурніна. – Луганськ, 2002. – 19 с.

86. Таратута Л.В. Управління поточною дебіторською заборгованістю в умовах кризи / Л.В. Таратута // Сталій розвиток економіки. – 2016. – №4. – С. 220-228.

87. Терещенко М. К. Деякі аспекти удосконалення обліку, аналізу і аудиту дебіторської заборгованості підприємства / М. К. Терещенко // Економічний вісник Національного гірничого університету. – 2014. – № 1. – С. 107-113.

88. Тирінов А. В. Особливості визнання та облікової оцінки дебіторської заборгованості підприємства / А. В. Тирінов // Економічний вісник Запорізької державної інженерної академії. – 2016. – Вип. 5(2). – С. 114-120.

89. Федорченко О.Є. Облік і аналіз розрахунків з дебіторами (на прикладі текстильних підприємств легкої промисловості): автореф. дис... канд. екон. наук / О.Є. Федорченко. – К., 2009. – 20 с.

90. Цегельник Н.І. Обліковий аспект дебіторської заборгованості в системі розрахунків з покупцями / Н.І. Цегельник // Вісник ЖДТУ. – 2012. – №4 (62). – С. 247-251.

91. Цивільний кодекс України: із змінами, внесеними згідно із Законом № 2147-VIII від 03.10.2017 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/435-15>

92. Чалий І. Обліково-аналітичне забезпечення управління дебіторською заборгованістю підприємства / І. Чалий, Г. Бреславська // Облік як інформаційна система для економічної безпеки підприємств в конкурентному середовищі: матеріали Міжнар. наук.-практ. конф. – Тернопіль: ТНЕУ, 2010. – Ч. II. – С. 114-118.

93. Черкасова С.О. Проблемні аспекти обліково-аналітичного забезпечення

Управління дебіторською заборгованістю підприємств виноробної промисловості із застосуванням інформаційних технологій / С.О. Черкасова, Н.М. Чайка // Матеріали ІХ Всеукраїнської науково-практичної інтернет-конференція «Обліково-аналітичне забезпечення інноваційної трансформації економіки України». – Одеса, 2015. – С.92-94.

94. Черненко Л.В. Управління дебіторською заборгованістю в аграрних підприємствах: автореф. дис... канд. екон. наук / Л.В. Черненко. – К.: Нац. наук. центр «Ін-т аграр. Економіки» УААН, 2008. – 20 с.

95. Чорненька О. Б. Основні аспекти обліково-аналітичного забезпечення управління заборгованістю підприємства / О. Б. Чорненька // Наукові записки. – 2016. – №1. – С.226-234.

96. Чорнобривець М. М. Дебіторська заборгованість: сутність та причини виникнення / М. М. Чорнобривець // Європейські перспективи. – 2013. – № 10. – С. 181-185.

97. Шепелевич В. В. Проблеми управління дебіторською заборгованістю та шляхи їх вирішення на підприємстві / В. В. Шепелевич // Агросвіт. – 2016. – № 6. – С. 107-112.

98. Яремко І. Й. Економічні категорії в методології обліку: монографія / І. Й. Яремко. – Львів: Каменяр, 2012. – 192 с.