

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Центр заочної форми навчання
Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

Допущено до захисту
Завідувач кафедри _____
(підпис)
д.е.н., проф. Лоханова Н.О.
(прізвище та ініціали)
« ____ » _____ 2018 року

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

**на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 «Облік та оподаткування»
(шифр та назва спеціальності)**

за магістерською програмою професійного спрямування
«Облік, аудит та оподаткування підприємницької діяльності»
(назва магістерської програми)

на тему: **«Облік, аналіз і аудит розрахунків з постачальниками та
підрядниками на прикладі ПАТ «Одесагаз»**

Виконавець:

студентка VI курсу, групи М –2
Станчева Ганна Степанівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:

к.е.н., старший викладач
(науковий ступінь, вчене звання)
Бойко Ольга Станіславівна _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ОДЕСА – 2018

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ	6
1.1. Економічна сутність розрахункових операцій з постачальниками та підрядниками.....	6
1.2. Нормативно–законодавча база з обліку та аудиту розрахунків підприємства з постачальниками та підрядниками.....	12
1.3. Дискусійні питання обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками.....	18
РОЗДІЛ 2. ДІЮЧИЙ СТАН ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ У ПАТ «ОДЕСАГАЗ»	25
2.1. Організаційно – економічна характеристика ПАТ «Одесагаз»...	25
2.2. Облік розрахунків з постачальниками та підрядниками на підприємстві.....	33
2.3. Аналіз розрахунків з постачальниками та підрядниками.....	37
РОЗДІЛ 3. АУДИТ РОЗРАХУНКІВ З ПОСТАЧАЛЬНИКАМИ ТА ПІДРЯДНИКАМИ У ПАТ «ОДЕСАГАЗ»	45
3.1. Мета, завдання та джерела аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками.....	45
3.2. Оцінка системи внутрішнього контролю.....	50
3.3. Методика аудиторської перевірки розрахунків з постачальниками та підрядниками.....	57
3.4. Застосування методів економіко-математичного моделювання для оптимізації діяльності підприємства.....	64
ВИСНОВКИ	68
Список використаних джерел	71
Додатки	78

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Підприємство є живим механізмом, на якому кожного дня трапляються господарські операції, вони нерозривно пов'язані з отриманням послуг та товарів, а також їх оплатою, які необхідні для безперебійної праці підприємства та отримання прибутку. Тому тема обраної дипломної роботи пов'язана з обліком, аналізом та аудитом розрахунків з постачальниками та підрядниками.

Для ефективного управління дебіторською та кредиторською заборгованістю необхідно мати дані для аналізу цих показників, тому на підприємстві важливо правильно вести облік розрахунків з постачальниками та підрядниками та надавати повну та правдиву інформацію, щодо їх обліку, для перевірки такої інформації необхідно мати методику проведення аудиту.

Питання обліку, аналізу та аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками висвітлені у роботах як вітчизняних, так і зарубіжних економістів, таких як: І. О. Авраменко, Ф. Ф. Бутинець, Т. А. Бутинець, Б. І. Валуєв, С. Ф. Голов, М. Я. Дем'яненко, А. Р. Макмін, Л. М. Кіндрацька, М. В. Кужельний, О. В. Олійник, Н. М. Ткаченко, М. Г. Чумаченко, І. А. Бланк, В. Б. Івашкевич, В. К. Родословець, Я. В. Соколов, Т. П. Карлін, М. С. Білик, В. З. Бурчевський.

Мета і завдання дослідження. Метою написання даної дипломної роботи є дослідження теоретичних та практичних аспектів організації обліку, аналізу та аудиту розрахунків із постачальниками та підрядниками, а також розробка можливих напрямів удосконалення.

Для досягнення поставленої мети в роботі поставлено наступні **завдання**:

- розкрити економічну сутність розрахункових операцій із постачальниками та підрядниками;
- вивчити законодавчі та нормативні документи з обліку та аудиту розрахунків з постачальниками і підрядниками підприємства;
- надати організаційно-економічну характеристику підприємства ПАТ

«Одесагаз»;

- розглянути стан організації бухгалтерського обліку та аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками;
- розкрити мету, завдання та джерела аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками;
- вивчити методику проведення аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками;
- надати аудиторський висновок з аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками;
- розробити методи економіко-математичного моделювання для оптимізації діяльності підприємства.

Об'єкт та предмет дослідження. *Об'єктом дослідження є система обліку, аналізу та аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками на підприємстві.*

Предметом дослідження є сукупність теоретичних питань, загальних принципів, методичних і практичних завдань, пов'язаних з формуванням ефективного процесу обліку, аналізу та аудиту розрахунків з постачальниками та підрядниками на прикладі ПАТ «Одесагаз».

Методи дослідження. Дослідження проводилося за допомогою застосування методів економічного аналізу та вивчення економічних процесів, а саме: аналітичного, нормативно розрахункового, балансового, групувань, у тому числі методи аудиту, а саме: документальна перевірка, підтвердження, спостереження, опитування, аналітичні процедури, запит, узагальнення.

Інформаційною базою дослідження є: нормативно-правовий матеріал, національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, міжнародні стандарти бухгалтерського обліку, міжнародні стандарти аудиту, праці вітчизняних та зарубіжних вчених з проблем обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками, дані офіційної статистичної, бухгалтерської та податкової звітності, первинні документи підприємства.

Публікації. За результатами дослідження автор брав участь у науковій конференції «Напрями та сучасні фактори розвитку міжнародних відносин: економічні та політичні аспекти» у 2018 році, за результатами якої надруковано тези на тему «Шляхи покращення контролю за кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги».

ВИСНОВКИ

Більшу частину процесу господарської діяльності складають фінансово-розрахункові операції. Розрахунки з постачальниками та підрядниками є важливим етапом бухгалтерського обліку, від якого залежить процес прийняття управлінських рішень. Від правильної організації грошових розрахунків у цілому залежить оперативність їх здійснення, а відтак і фінансовий стан суб'єктів господарювання.

Для забезпечення ефективної діяльності підприємства, дуже важливим є управління розмірами кредиторської заборгованості. Тому їх розмір потрібно ретельно контролювати та аналізувати. Результати такого аналізу потрібні, перш за все, власникам, а також кредиторам, інвесторам, постачальникам, менеджерам і податковим службам.

Також причиною виникнення значної кредиторської заборгованості часто стає недосконалість розрахунків з постачальниками та підрядниками, недбалість працівників, шахрайство та зловживання службовими повноваженнями. Як наслідок – порушення фінансової й розрахункової дисциплін. Основою для оцінки якості організації обліку та оптимальності системи розрахунків являється аудит розрахунків з постачальниками та підрядниками.

Основою нормативно-правової бази, яка регламентує порядок організації обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку .

Дослідження особливостей ведення обліку і аудиту розрахунків з постачальниками і підрядниками було проведено на базі ПАТ «Одесагаз», яке активно впроваджує передові технології в систему газопостачання міста Одеси та Одеського регіону, у своєму розпорядженні має 13 газових господарств, середньорічна кількість робітників складає 2383 чол. У звітному році підприємство має чистий прибуток 27891 тис. грн.

Ведення обліку в ПАТ «Одесагаз» здійснюється за допомогою комп'ютерної програми «1С: Бухгалтерія 8.1» із застосуванням Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. А також у ПАТ «Одесагаз» використовують електронну систему документообігу «М.Е.DOC» для подання звітності у відповідні контролюючі органи та обміну документами з контрагентами.

Основними джерелами проведення аналізу є форми фінансової звітності, зокрема, «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» та «Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)» за 2015-2017 р.р.

Аудит на підприємстві ПАТ «Одесагаз» здійснюється на основі договору з аудиторською фірмою «Інтер-аудит». Аудит розрахунків з постачальниками та підрядниками у ПАТ «Одесагаз» проводився у декілька етапів: підготовчий (з'ясування стану бухгалтерського обліку та внутрішнього контролю на підприємстві), проміжний (оцінювання основних показників діяльності), етап фізичної перевірки (перевірка результатів інвентаризації, перевірка укладених договорів з постачальниками та підрядниками), основний (перевірка первинних документів, перевірка відповідності показників аналітичного обліку синтетичному), завершальний етап. За результатами проведеної перевірки було складено аудиторський висновок.

Щодо основних напрямків удосконалення бухгалтерського обліку і аудиту, а зокрема, обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками, то ПАТ «Одесагаз» можна рекомендувати:

- необхідно підвищення професійного рівня працівників роботи бухгалтерії;
- в первинних документах з обліку розрахунків заповнювати обов'язкові реквізити;
- з метою своєчасного виявлення простроченої заборгованості та здійснення заходів щодо її погашення слід регулярно та оперативно здійснювати аналіз складу і структури кредиторської заборгованості за

конкретними постачальниками і підрядниками, термінів утворення заборгованості та термінів її можливого погашення.

- перевищення кредиторської заборгованості над дебіторською може призвести до неплатоспроможності підприємства, а значне перевищення дебіторської заборгованості створює загрозу фінансовій стійкості підприємства і робить необхідним залучення додаткових засобів, то необхідно систематично здійснювати контроль за співвідношеннями дебіторської і кредиторської заборгованості. Значне перевищення дебіторської заборгованості створює загрозу фінансової стійкості підприємства;

- посилити внутрішньогосподарський контроль, що допоможе реально оцінити діяльність з багатьох сторін, сприяти прийняттю правильних управлінських рішень;

- для зменшення податкового ризику, бухгалтерів потрібно забезпечувати журналами, в яких видаються постійні зміни в податковому законодавстві;

- проведення постійного моніторингу та аналізу платоспроможності клієнтів.

Отож, дотримуючись вище вказаних рекомендацій, підприємство буде повно і достовірно відображати у бухгалтерських документах всі господарські операції, надавати інформацію внутрішнім споживачам для контролю господарської діяльності і прийняття управлінських рішень, надавати інформацію зовнішнім користувачам про реальний фінансовий стан підприємства.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Авраменко І. О. Удосконалення обліку, аналізу і аудит розрахунків із постачальниками та підрядниками / І. О. Авраменко // Финансовые рынки и ценные бумаги. – 2009. – № 19. – С. 29–33.
2. Арабян. К. К. Організація та проведення аудиторської перевірки: <<http://www.knigafund.ru/books/106616>> / К. К. Арабян. - 2012. - 169 с.
3. Атамас П.Й. Бухгалтерський облік в галузях економіки 2-ге видання, перероблене та доповнене, навчальний посібник, - К: ЦУЛ 2010- 392 с.
4. Аудит (Основи державного, незалежного професійного та внутрішнього аудиту)./За ред. проф. Немченко В.В., Редько О.Ю. Підручник.- К.:Центр учбової літератури, 2012. - 540с.
5. Бабаєв. Ю. А. Бухгалтерський облік: підручник для вузів / Ю. А. Бабаєв. - М.: ЮНИТИ ДАНА, 2013. - 476 с.
6. Бабенко Л. В. Прикладні аспекти обліку та внутрішнього контролю розрахунків із постачальниками і підрядниками / Л. В. Бабенко, В. В. Фесенко, К. Ю. Цьома // Східна Європа: економіка, бізнес та управління. – 2016. – № 4 (04). – С. 419 – 424.
7. Багров В. П.. Економічний аналіз: Навч. посіб. / В. П. Багров, І. В. Багорова. - К.: Центр навчальної літератури, 2006. - 160 с.
8. Білик М. Д. Організація і методика аудиту сільськогосподарських підприємств: підручник / М.Д. Білик. – К.: КНЕУ, 2003. – 628 с.
9. Білик М. Д. Основи аудиту / М. Д. Білик, Л. І. Полятикіна. - Суми: Слобожанщина, 1999. - 295 с.
10. Білик М. Д. Управління кредиторською заборгованістю підприємств / М.Д. Білик // Фінанси України. - 2010. - № 9. - С. 24-37.
11. Білуха М. Т. Аудит у бізнесі: Посібник для бізнесменів / М. Т. Білуха. - Дніпропетровськ: Преском, 1994. - 394 с.

12. Білуха М. Т. Фінансовий контроль: теорія, ревізія, аудит: Підруч. для студ. вищ. навч. закл. / М. Т Білуха, Т. В. Микитенко. - К.: Українська академія оригінальних ідей, 2005. – 888 с.
13. Біляк М. Д. Управління кредиторською заборгованістю підприємств [Текст] / М.Д. Біляк // Фінанси України. - 2008. - № 12. - С. 24-36.
14. Бутинець Ф. Ф. Аудит: Підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів / Ф.Ф. Бутинець, 2-е вид. - Житомир: ПП «Рута», 2002. - 672 с.
15. Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник / за ред проф. Бутиця Ф. Ф., 6-е вид. доп. і перер. - Житомир: ПП"Рута", 2005. – 756 с.
16. Волкова Н.А. Методика розрахунку і оцінка показників ділової активності підприємства / Н.А. Волкова // Нива Поволжя. - 2013.- №4 (29) .- С. 107- 112.
17. Власюк Г.В. Шляхи вдосконалення бухгалтерського обліку розрахунків з постачальниками / Г.В. Власюк // Держава та регіони / Серія: Економіка та підприємництво. – 2009. – № 5. – С. 40–44.
18. Внутрішній контроль: проблеми інформаційного, організаційного та методологічного розвитку [Текст] : монографія / С. М. Петренко ; [М-во освіти і науки, молоді та спорту України, Донец. нац. ун-т економіки і торгівлі ім. Михайла Туган-Барановського]. – Донецьк: Світ книги, 2013. – 502 с.
19. Войнаренко М.П. Міжнародні стандарти фінансової звітності та аудиту: Навч. посіб. / М. П. Войнаренко., Н. А. Пономарьова, О.В. Замазій. - К.: Центр учбової літератури, 2010. – 488 с.
20. Газета «Інтерактивна бухгалтерія». – 2013. - № 30. - [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/ib/1470>.
21. Герасим П.М., Журавель Г.П., Хомин П.Я. Курс фінансового обліку / Герасим П.М., Журавель Г.П., Хомин П.Я. - К.: Знання, 2007. – 320 с.
22. Гнатенко Є.П. Щодо аналізу стану дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємстві// Економічні науки. – 2013– №8– С.12-16.

23. Голов С. Ф. Фінансовий облік: Підручник для студ. вищ. навч. закл., напрям «Економіка і підприємництво», спец. «Облік і аудит» / Голов С.Ф., Костюченко В. М., Кравченко І. Ю., Ямборко Г. А. - К.: Лібра, 2005. – 976 с.
24. Господарський кодекс України від 16.01.2003 р. N 436-IV (з змінами та доповненнями). - [Електронний ресурс]: за даними Верховної Ради України № 436-15. - Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/436-15>.
25. Грабова Н. М. Облік основних господарських операцій в бухгалтерських проводках: Навч. посіб. / Н. М. Грабова, Ю.Г. Кривонос. - К.: А.С.К., 2005. - 416 с.
26. Гуцаленко Л. В. Внутрішньогосподарський контроль: навч. посібник / Л. В. Гуцаленко, М. М. Коцупатрий, У. О. Марчук – К.: Центр учбової літератури, 2014. – 496 с.
27. Демченко Я. М. Шляхи вдосконалення обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками / Я. М. Демченко, В. М. Прохорова // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2014. – № 1 (28). – С. 96 – 108.
28. Журнал «Дебет - Кредит». – 2013. - № 17-18/2013. - [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <https://dtkr.com.ua/show/1nid1601.html>.
29. Закон України "Податковий кодекс України" від 02.12.2010 р. № 2755-VI із змінами та доповненнями.
30. Затока Т. В. Внутрішній контроль: проблеми методології та тенденції розвитку // Бухгалтерський облік і аудит – 2016. - № 3. – С. 23.
31. Зеленко С.В. Обліково-аналітичне забезпечення управління кредиторською заборгованістю за товари, роботи та послуги / Зеленко С.В., Горбатюк О.О. - [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=2869>.
32. Іванечко Ю. Інвентаризація розрахунків із дебіторами й кредиторами / Ю. І. Іванечко // Все про бухгалтерський облік. – 2012. – № 96. – С. 50 – 55.

33. Інструкція «Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті»: Постанова Правління НБУ від 29.03.2001 р. № 135 // Все про бухгалтерський облік. - 2001. - № 54. - С. 10-31.

34. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ МФУ № 291 від 30.11.1999 р. (з змінами та доповненнями). - [Електронний ресурс]: Міністерство фінансів України. - Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>.

35. Лега О. В. Відображення інформації про розрахунки з постачальниками та підрядниками у фінансовій / О. В. Лега // Міжнародний збірник наукових праць. Випуск 1. – Тернопіль : Крок, 2013. – 78 с.

36. Мушинський, В. В. Внутрішньогосподарський контроль забезпечення виконання зобов'язань підприємства та фактів їх зміни: методичний підхід / В. В. Мушинський // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – № 1 (22). – С. 263-279.

37. Невская А. Акт наданих послуг: на яку дату слід скласти // Інтерактивна бухгалтерія. – 2013. - № 30. – С. 1 – 3.

38. Нікітчук К. М. Аудиторські процедури як основи контролю розрахунків із постачальниками і підрядниками [Електронний ресурс] /К. М. Нікітчук // Східна Європа: економіка, бізнес та управління. – 2016. – випуск 4 (04). – Режим доступу: <http://easterneurope-ebm.in.ua>. – Назва з екрану.

39. Орлов, І. В. Бухгалтерський облік і контроль зобов'язань суб'єктів господарювання: теорія і методологія: монографія / І. В. Орлов. – Житомир: ЖДТУ, 2010. – 400 с.

40. Офіційний Інтернет портал Верховної Ради України. - [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua>.

41. Офіційний сайт Аудиторської палати України. - [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://apu.com.ua>.

42. Офіційний сайт Міністерства фінансів України. - [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>.

43. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI (з змінами та доповненнями). - [Електронний ресурс]: за даними Верховної Ради України № 2755-17. - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>.

44. Подольский. В. И. Аудит: учебник / В. И. Подольский. 2013. - 215 с.

45. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»: Наказ Міністерства фінансів України № 20 від 31.01.2000 р. // Бухгалтерський облік і аудит. - 2000. - № 2. - С.7-12.

46. Положення про ведення касових операцій у національній валюті України: Постанова Правління НБУ від 19.02.2001 р. № 72 // Бібліотека «Фактора». Касові операції. - Х.: Фактор, 2001. – С. 86.

47. Пономарьова Н.А. Міжнародні стандарти фінансової звітності та міжнародні стандарти аудиту: навч. посібник / Н.А. Пономарьова. - Хмельницький: ХНУ, 2008. - 211 с.

48. Присяжнюк С. В. Особливості регулювання обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками у відповідності до міжнародних та національних стандартів бухгалтерського обліку [Електронний ресурс] / С. В. Присяжнюк, О. Г. Кривонос. – Режим доступу : http://www.rusnauka.com/1_NIO_2012/Economics/7_98468.doc.html

49. Про аудиторську діяльність: Закон України від 22.04.1993 р. № 3125-XII (зі змінами та доповненнями). - [Електронний ресурс]: Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/3125-12>.

50. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV // Баланс. – 1999. - № 73. - С. 5-9.

51. Про затвердження Інструкції про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті. - [Електронний ресурс]: Національний банк України - Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0377-04>.

52. Про затвердження Методичних рекомендацій по застосуванню регістрів бухгалтерського обліку: Наказ Міністерства фінансів України N 356 від 29.12.2000 р. - [Електронний ресурс]: Міністерство фінансів України - Режим доступу: <http://www.uazakon.com/big/text574/pg1.htm>.

53. Про затвердження у рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ МФУ № 291 від 30.11.99 р. (з змінами та доповненнями). - [Електронний ресурс]: Міністерство фінансів України - Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>.

54. Прохорова, В. М. Шляхи вдосконалення обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками [Електронний ресурс] / В. М. Прохорова, Я. М. Демченко // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. Сер. : Бухгалтерський облік, контроль і аналіз. – 2014. – Вип. 1. – С. 96-108.

55. Ревизюк І.М. Удосконалення обліку розрахунків з постачальниками / І.М. Ревизюк, Є.В. Калюга // Економічні науки. – 2013. – № 10 (4). – С. 185–190.

56. Ситнов. А. А. Міжнародні стандарти аудиту: підручник для студентів вузів, що навчаються за напрямом підготовки «Економіка», кваліфікація «магістр» <<http://www.knigafund.ru/books/172402>> / А. А. Ситнов. - 2014. - 546 с.

57. Суглобова. А. Е. Аудит: учебник для бакалавров / А. Е. Суглобава. - М.: Дашков и К, 2015. - 350 с.

58. Сук Л.К. Фінансовий облік : навч. посіб. / Л.К.Сук, П.Л.Сук. – [3-тє вид., перероб. і доп.]. – К.: Знання, 2016. – 663 с.

59. Станчева Г. С. Шляхи покращення контролю за кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги / Г. С. Станчева // Напрями та сучасні фактори розвитку міжнародних відносин: економічні та політичні аспекти : матеріали міжнар. наук.-практ. конф., 8 грудня 2018 р. - Ужгород : Ужгородський національний університет, 2018. - 389 с.

60. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік, оподаткування і звітність: Підручник. - 3-тє вид., допов. і перероб. - К.: Алерта, 2012. - 926 с

61. Томчук О. В. Сучасний стан і тенденції розвитку аудиторської діяльності в Україні / О. В. Томчук, Н. Г. Здирко // Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики. – 2017. – № 4. – С. 32-42.

62. Утенкова К.О. Аудит: навч. посібник / К.О. Утенкова. – К.: Алерта, 2011. – 408 с.

63. Хрущ Н. Д. Проблеми управління дебіторською заборгованістю підприємства в сучасних інтеграційних процесах України / Н. Д. Хрущ, І. К. Білик // Економічний аналіз. - 2012. - № 3(19). - С. 247-250.

64. Шматковська, Т. О. До проблематики організації системи внутрішнього контролю фінансових результатів діяльності підприємства / Т. О. Шматковська, В. В. Ярош // Наукові записки Національного університету «Острозька академія». Серія «Економіка» : збірник наукових праць / ред. кол.: І. Д. Пасічник, О. І. Дем'янчук. – Острог : Видавництво Національного університету «Острозька академія», 2014. – Випуск 25. – С. 200-205.

65. Югас Е.Ф. Економічна сутність договірних відносин підприємства та форми розрахунків з постачальниками і підрядниками / Е.Ф. Югас // Економічний вісник університету. – 2011. – 521с. - № 17/2 [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.nbu.gov.ua/portal/soc_gum/Evu/2011_17_2/Yugas.pdf.

66. 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

ДОДАТКИ