МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ

Кафедра бухгалтерського обліку і аудиту

(найменування кафедри)

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

_____

(підпис)

"___" _____ 201___ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття освітнього ступеня магістра

зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»

за освітньою програмою «Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності»

на тему: «Облік, аудит і аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості (на прикладі ТОВ «Юг Пакинг Групп»)»

(назва теми)

Виконавець:

студент групи М-1 ЦЗВФН
Москалик Олександр Ігоревич _____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник:
_К.е.н., доцент_____
(науковий ступінь, вчене звання)
_Волкова Н.А._____
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

ОДЕСА – 2020

ЗМІСТ

ВСТУП…….. 3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ РОЗРАХУНКІВ З ДЕБІТОРАМИ ТА КРЕДИТОРАМИ……. 6
1.1. Економічна сутність та класифікація дебіторської заборгованості…… 6
1.2. Сутність та місце кредиторської заборгованості в зобов'язаннях підприємства……. 13
1.3. Теоретичні аспекти обліку розрахунків с дебіторами та кредиторами…… 19
Висновки до розділу 1……... 25
РОЗДІЛ 2. ПРАКТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ НА ТОВ «ЮГ ПАКИНГ ГРУПП»…….. 28
2.1. Загальна характеристика ТОВ «Юг Пакинг Групп»……. 28
2.2. Організація обліку дебіторської заборгованості на підприємстві…… 37
2.2. Організація обліку кредиторської заборгованості на підприємстві……. 44
Висновки до розділу 2…… 52
РОЗДІЛ 3. ТЕОРІЯ ТА ПРАКТИКА АУДИТУ ТА АНАЛІЗУ РОЗРАХУНКІВ З ДЕБІТОРАМИ ТА КРЕДИТОРАМИ НА ТОВ «ЮГ ПАКИНГ ГРУПП»…… 55
3.1. Теоретичні аспекти організації аудиту дебіторської та кредиторської заборгованості…… 55
3.2. Діюча практика аудиту з дебіторами та кредиторами на підприємстві та рекомендації щодо її поліпшення……. 61
3.3 Аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємстві……. 69
Висновки до розділу 3……. 81
ВИСНОВКИ…… 82
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ……... 87
ДОДАТКИ…… 94

ВСТУП

Актуальність дослідження. У процесі своєї діяльності підприємства систематично вступають у господарські відносини з іншими суб'єктами — працівниками, засновниками, покупцями, постачальниками, фінансово-кредитними організаціями, іншими контрагентами, органами державної влади та місцевого самоврядування тощо. В результаті таких відносин виникають дебіторська та кредиторська заборгованості, які є предметом безперервного контролю з боку керівництва й фінансових служб. Розрахунки з контрагентами є важливим складником фінансово-економічної діяльності будь-якого підприємства. Вони нерозривно пов'язані з вхідними та вихідними грошовими потоками, які становлять основу процесу забезпечення безперервної діяльності суб'єктів господарювання. Затягування строків отримання платежів та погашення зобов'язань приводить до сповільнення операційного циклу та зниження ділової активності підприємства. Враховуючи зазначені аргументи, заборгованість неодмінно повинна бути об'єктом обліку та управління для усунення її негативного впливу на фінансово-майновий стан, що особливо відчутно в умовах стагнації економіки й обмеженості та високої вартості фінансових ресурсів. Відповідно, правильно організований облік заборгованості підприємства сприятиме недопущенню прострочення термінів платежу і доведення заборгованості до стану безнадійної та позитивно вплине на фінансовий стан підприємства. Вищевикладене зумовлює актуальність теми дослідження.

Вагомий внесок у розробку теоретико-методологічних засад обліку дебіторської і кредиторської заборгованості висвітлені у працях таких провідних вітчизняних вчених, як І. О. Бланк, М.Д.Білик, Ф. Ф. Бутинець, І. О. Власова, С. Ф. Голов, Л. В. Городянська, Л. Л. Горецька, А. Г. Загородній, В. М. Костюченко, Г. Кірейцев, О.В.Лишиненко, В.Г. Лінник, Н. В. Остапченко, М.Ф. Огійчук, Г. О. Партин, М.С. Пушкар, В.В.Скоробогатова, В.В. Сопко та Н.М.Ткаченко ін. Аналіз наукових праць із досліджуваної проблематики

свідчить про те, що процес оптимізації заборгованості та її облік залишається дискусійним питанням і потребує поглибленого вивчення.

Мета дослідження – обґрунтування теоретичних положень і розроблення рекомендацій щодо вдосконалення бухгалтерського обліку, аудиту та аналізу дебіторської та кредиторської заборгованості в сучасних умовах господарювання на підприємстві.

Основні завдання написання роботи:

– дослідити економічну сутність та класифікацію дебіторської і кредиторської заборгованості як об’єкту обліку;

– проаналізувати організацію первинного, аналітичного і синтетичного обліку дебіторської і кредиторської заборгованості;

– надати загальну характеристику підприємства ТОВ «Юг Пакинг Групп»;

– дослідити організацію обліку дебіторської і кредиторської заборгованості на підприємстві;

– розкрити мету та завдання аудиту дебіторської і кредиторської заборгованості;

– проаналізувати практику аудиту дебіторської і кредиторської заборгованості підприємства;

– провести аналіз стану дебіторської заборгованості на підприємстві ТОВ «Юг Пакинг Групп»;

– розробити напрями вдосконалення обліку та аудиту дебіторської та кредиторської заборгованості на підприємстві;

– запропонувати шляхи вдосконалення управління дебіторської заборгованості на підприємстві.

Об’єкт та предмет дослідження. Об’єкт дослідження є система бухгалтерського обліку, аналізу і аудиту дебіторської і кредиторської заборгованості на підприємстві ТОВ «Юг Пакинг Групп». Предметом дослідження є методичні та практичні підходи обліку, аналізу і аудиту дебіторської та кредиторської заборгованості.

Методи дослідження. Для досягнення поставленої мети використовувались загальнонаукові та спеціальні методи дослідження: аналіз і синтез, історичного та теоретичного узагальнення та порівняння – для розкриття сутності дебіторської та кредиторської заборгованості як економічної категорії, визначення проблем та тенденцій розвитку обліку розрахунків з дебіторами та кредиторами; причинно-наслідкового зв'язку та системний підхід – при визначенні класифікації дебіторської та кредиторської заборгованості, визначенні порядку списання заборгованості; статистичні методи – для визначення стану та динаміки дебіторської та кредиторської заборгованості на досліджуваному підприємстві; табличні та графічні – для наочного зображення статистичного матеріалу і схематичного подання окремих теоретичних положень роботи; абстрактно-логічні – для формування висновків та узагальнень; економіко-математичні – для формування прогнозних показників стану дебіторської та кредиторської заборгованості на наступний період.

Інформаційною базою дослідження є наукові публікації вітчизняних та закордонних вчених, нормативно-законодавчі акти України та інших країн, матеріали наукових конференцій і досліджень, звіти та аналітичні матеріали відповідних державних органів, дані звітності підприємства ТОВ «Юг Пакинг Групп», офіційних статистичних видань.

Структура та обсяг роботи. Кваліфікаційна робота магістра складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел (67 найменувань) та 8-х додатків. Загальний обсяг роботи становить 103 сторінка. Основний зміст викладено на 87 сторінках. Робота містить 32 таблиці, 25 рисунків.

Публікації та апробація результатів дослідження. Результати наукових досліджень були висвітлені у тезах міжнародної науково-практичній конференції «Теоретичні та практичні аспекти формування економічної системи в умовах нестабільності» - Київ, 31 жовтня 2020 року.

ВИСНОВКИ

Таким чином, на основі проведеного дослідження нами зроблені наступні висновки:

1. На наш погляд, дебіторська заборгованість - сума заборгованості на користь підприємства за наданий ним комерційний кредит, споживчий кредит, а також за попередню оплату продукції, що купується. Відповідно до П(С)БО 10, дебіторська заборгованість за продукцію, роботи, товари, послуги зараховується на баланс (визнається в обліку) одночасно з визнанням доходу. Таким чином, для визнання поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги виконуються такі критерії визнання доходу: покупцеві передано ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив); підприємство не здійснює в подальшому управління та контроль над реалізованою продукцією (товарами, іншими активами); суму доходу (виручку) можна достовірно визначити; є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід підприємства, а витрати, пов'язані із цією операцією, можна достовірно визначити

2. Нині існують різні підходи до тлумачення терміну «зобов'язання» в економічній теорії, праві та бухгалтерському обліку. Зі сторони цивільного права під зобов'язанням розуміють певні правовідносини боржника і кредитора, з економічної точки зору зобов'язання розглядається як кредиторська заборгованість, що значно звужує це поняття, а зі сторони бухгалтерського обліку – це саме заборгованість підприємства. Під зобов'язаннями, на нашу думку, слід розуміти визнану, визначену у вартісному вираженні та юридично оформлену заборгованість одного суб'єкта господарювання перед іншим, погашення якої, як очікується, спричинить вибуття з підприємства ресурсів, що втілюють у собі економічні вигоди. В свою чергу, поточні зобов'язання – це заборгованість одного суб'єкта на користь іншого, яка виникла внаслідок минулих подій та погашення якої повинно

відбутися протягом дванадцяти місяців з моменту її виникнення або протягом операційного циклу підприємства.

3. В національних П(С)БО питання оцінки поточних зобов'язань повинні бути більш конкретизованими, щоб сприяти обґрунтованому їх відображенню при складанні звітності. В П(С)БО 11 «Зобов'язання» вказано, що поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення. Проте кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги доцільно оцінювати за поточною вартістю придбання, оскільки вона враховує чинник інфляції і динаміку цін. Щодо доходів майбутніх періодів, то в зазначеному стандарті їх визначено як окремий вид зобов'язань на рівні з поточними, хоча відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та Інструкції про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку їх віднесено до складу поточних зобов'язань. Окрім того, у П(С)БО 11 «Зобов'язання» не визначено ніяких положень щодо оцінки доходів майбутніх періодів.

4. Бухгалтерський облік дебіторської та кредиторської заборгованостей в Україні регулюється такими законодавчими актами: Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», П(С)БО 11 «Зобов'язання», П(С)БО 13 «Фінансові інструменти», Податковий кодекс України.

5. Ефективність управління дебіторською та кредиторською заборгованістю підприємств значною мірою залежить від якості його інформаційного забезпечення, а основою інформаційного забезпечення виступають саме дані бухгалтерського обліку. Облік та контроль дебіторсько-кредиторської заборгованості є одним з ключових завдань у вирішенні проблем, що виникають під час поточного управління підприємствами з позиції оптимального співвідношення між ліквідністю та прибутковістю.

6. Базовим підприємством для дослідження було обрано ТОВ "Юг Пакинг Групп". ТОВ "Юг Пакинг Групп" – це господарське товариство, що є юридичною особою, має статутний фонд, поділений на частки, розмір яких визначається установчими документами, і несе відповідальність за своїми

зобов'язаннями тільки своїм майном. Основний вид діяльності – оптова торгівля будівельними матеріалами. Місія підприємства: надання повного спектру послуг з метою максимального задоволення потреб ринку будівних матеріалів. Предметом і метою діяльності ТОВ "Юг Пакинг Групп" є отримання прибутку, задоволення матеріальних та інших потреб працівників товариства, сприяння задоволенню потреб господарства в товарах. Підприємство прибуткове, високорентабельне, ліквідне, платоспроможне, коефіцієнтний аналіз показав його високу фінансову стійкість.

7. В Наказі про облікову політику ТОВ "Юг Пакинг Групп" керівником підприємства затверджено: робочий план рахунків бухгалтерського обліку, що містить синтетичні та аналітичні рахунки, необхідні для ведення бухгалтерського обліку у відповідності до вимог своєчасності та повноти обліку звітності; форми первинних облікових документів, що застосовуються для оформлення фактів господарської діяльності, за якими не передбачені типові форми первинних облікових документів, а також форми документів для внутрішньої бухгалтерської звітності; порядок проведення інвентаризації активів та зобов’язань; методи оцінки активів та зобов’язань; правила документообігу та технологія обробки облікової інформації; порядок контролю за господарськими операціями; інші рішення, необхідні для організації бухгалтерського обліку

8. Облік дебіторської та кредиторської заборгованості ТОВ "Юг Пакинг Групп" здійснює згідно чинному законодавству в регістрах синтетичного та аналітичного обліку. Облік на підприємстві автоматизований. Для удосконалення обліку дебіторської заборгованості на підприємстві рекомендуємо: використовувати метод розрахунку з покупцями, який широко застосовується в країнах з розвинутими ринковими відносинами, – метод надання знижок за дострокової оплати; створювати резерв сумнівних боргів за результатами інвентаризації дебіторської заборгованості в кінці року перед складанням звітності, а використовувати його протягом звітного року; збільшувати кількість покупців і замовників підприємства для зменшення

масштабів ризику несплати боргів; удосконалити контроль стану розрахунків з дебіторами, зокрема за простроченими заборгованостями, своєчасно виявляючи такі види дебіторської заборгованості, які є недопустимими для підприємства.

9. Для удосконалення обліку кредиторської заборгованості на підприємстві рекомендуємо удосконалити аналітичний облік розрахунків із кредиторами, що полягає у впровадженні в облікову систему аналітичного документа - «Відомості розрахунків із постачальниками». Форма запропонованої відомості будується так, щоб відобразити всі операції, які були здійснені підприємством із конкретним постачальником протягом року (отримання товарно-матеріальних цінностей за конкретною поставкою; отримання передплати за конкретну поставку; оплата заборгованості за раніше отриману поставку, ін.). Ведення цієї відомості дасть змогу спеціалісту, що відповідає за правильність та своєчасність розрахунків із постачальниками та підрядниками, щодня правильно планувати платіжний баланс і здійснювати своєчасне погашення кредиторської заборгованості.

10. Аудит дебіторської та кредиторської заборгованості є тим засобом, що може визначити її достовірне відображення у фінансовій звітності, сприяти підвищенню якості зібраної інформації, прозорості та достовірності даних щодо розрахункових операцій, пов’язаних з реалізацією готової продукції, товарів робіт та послуг та постачанням товарів та матеріалів на підприємство. Аудит розрахунків з дебіторами та кредиторами вирішує декілька задач, основні з яких: визначення наявного фінансового стану підприємства; визначення зміни цього стану в структурно-часовому аспекті; визначення факторів, що викликали ці зміни; прогноз основних тенденцій в фінансовому стані

11. Основними документами, які оформлюються відповідно до визначеного об'єкту, мети, завдань аудиту є: план аудиту, тест оцінки системи внутрішнього контролю, Програма аудиту, робочі документи аудитора. Слід зазначити, що типові форми зазначених документів на законодавчому рівні не встановлені, а аудитори вважають їх своїм "ноу-хау", своєю власністю, які

розробляються відповідно до професійних знань, набутого практичного досвіду.

12. Під час дослідження обліку дебіторської та кредиторської заборгованості в ТОВ «Юг Пакинг Групп» порушень щодо заповнення первинних документів, регістрів бухгалтерського обліку та показників фінансової звітності не виявлено. Проте в майбутньому керівнику підприємства доцільно було б організувати аудиторську перевірку, з метою виявлення можливих помилок при веденні бухгалтерського обліку, в тому числі і в обліку дебіторської та кредиторської заборгованості.

13. Дебіторська заборгованість складає до 10% активів ТОВ «Юг Пакинг Групп», а кредиторська заборгованість – 10% пасивів. Це свідчить, що на підприємстві ведеться робота по управлінню дебіторською і кредиторською ефективно.

14. В цілях підвищення контролю за господарськими операціями підприємства рекомендуємо впровадити на ТОВ «Юг Пакинг Групп» службу внутрішнього аудиту, а аудиторські перевірки автоматизувати. Поточні зобов'язання, маючи безпосередній вплив на ліквідність, фінансову стійкість, платоспроможність і незалежність від зовнішніх джерел суб'єктів господарювання, потребують безперервного контролю. Комп'ютерний аудит дебіторської та кредиторської заборгованості забезпечує ефективність таких перевірок завдяки використанню сучасних методів аналізу, підвищує якість контролю, зменшує витрати часу аудитора на виконання аудиторських процедур та усуває недоліки внутрішнього контролю, виявлені під час перевірки. Комп'ютерний аудит дозволяє проводити оцінку достатньо великих масивів фінансових і оперативних даних у електронному вигляді спеціальними програмними засобами, що частково вирішує питання інформаційної безпеки, перевіряє алгоритм автоматизованих облікових систем господарюючих суб'єктів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аналіз дебіторської та кредиторської заборгованості URL:: http://merega.kiev.ua/baza_met/analiz_21.php (дата звернення 15.09.2020р.)

2. Аудит дебіторської заборгованості. URL: http://repository.hneu.edu.ua (дата звернення 15.09.2020р.)

3. Бланк И.А. Управление активами и капиталом. К.: Ника-Центр, Эльга. 2003. 448 с.

4. Білик М. Д. Управління дебіторською заборгованістю підприємств. Фінанси України. 2017. № 12. С. 24–36.

5. Боліцька В. В. Борги підприємств України: проблеми не розв'язуються. Актуальні проблеми економіки. 2018. №2. С. 48–60.

6. Бондаренко О. С. Сучасні підходи до обліку дебіторської заборгованості у вітчизняній та зарубіжній практиці. Інвестиції: практика та досвід. 2018. № 18. С. 36–39.

7. Бондарчук Н.В. Теоретико-методичні основи бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості. Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія: Економічні науки. 2016. Випуск 16. Ч. 1. С. 135-138.

8. Бухгалтерский учет в производственных и торговых предприятиях: учебное пособие для студентов вузов; под ред. Н.В. Кужельного. К.: А.С.К., 2004. 320 с.

9. Васильєва Л. М., Трайно О. В. Організація обліку дебіторської заборгованості та шляхи її удосконалення. Молодий вчений. 2017. Вип. № 10 (50). С. 820-823.

10. Волкова Н. А., Сніткіна І. А. Сучасні методи аналізу платоспроможності суб'єктів господарювання. *Економічний аналіз*. Тернопіль. 2018. Том 28. № 4. С. 179-184.

11. Волкова Н.А., Подвальна Н.Е. Організація та методика економічного аналізу: навчальний посібник. Одеса. ОДЕУ. Ротапринт. 2013. 267 с

12. Гайдаржийська О.М., Попович О.В., Кромбет А.Ю. Теоретичні аспекти обліку розрахунків підприємства з постачальниками та підрядниками. Мукачівський державний університет. 2018. Випуск 18. С. 874 – 880

13. Гайдаєнко О. М. Стратегічний аналіз: [навчальний посібник] / Ольга Миколаївна Гайдаєнко. - Одеса: Атлант. - 2010. - 324с.

14. Гільорме Т.В., Шачаніна Ю.К. Удосконалення організації обліку кредиторської заборгованості підприємств в умовах невизначеності. Економіка і Фінанси. 2018. № 1. С. 18 – 24

15. Гончарук Р.П. Сутність та класифікація кредиторської заборгованості: колізії наукових підходів. Вісник Житомирського державного технологічного університету. Серія: Економічні науки. 2015. №. 1(59), Ч. 1.

16. Городянська Л. Особливості організації обліку дебіторської заборгованості на підприємстві . Бухгалтерський облік і аудит. 2017. № 6. С. 9–16.

17. Гнатенко Є.П., Горячковська О.С. Нормативно-правові засади обліково-аналітичного забезпечення розрахунків з покупцями та замовниками. Молодий вчений. 2016. № 10. С. 351-354.

18. Губарик О.М., Губан А.В., Управління кредиторською заборгованістю як фактор забезпечення фінансово-економічної безпеки підприємства. Молодий вчений. 2017. № 10. С. 871 - 874

19. Дячук О.В., Новодворська В.В. Місце кредиторської заборгованості в системі управління підприємством. Економічні науки. Сер.: Облік і фінанси. 2013. Вип. Т. 10. №. 3. С. 243–251.

20. Дубовая В.В. Міжнародні стандарти фінансової звітності: навчальний посібник. Полтава: ПолтНТУ, 2017. 312 с.

21. Економічний аналіз: навч. посібник. за ред. Волкової Н.А. Одеса: ОНЕУ, ротапринт. 2015. 310 с.

22. Зайцева Л. Порядок урегулювання сумнівної та безнадійної заборгованості. Все про бухгалтерський облік. 2016. №57. С. 11.

23. Закревська О. Ю. Облік і контроль поточної дебіторської заборгованості підприємств торгівлі : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук : спец. 08.00.09. КНТЕУ. К., 2018. 23 с.

24. Зінченко О.В., Крутих О.В. Економічна сутність та класифікація дебіторської заборгованості для потреб облікової системи підприємства. Інфраструктура ринку. 2018. 25. С.819 – 825

25. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку банків України від 17.06.2004 р. № 280. URL:: http:// zakon. rada.gov. ua/laws/show/z0919-04

26. Кияшко О.М. Облік та аналіз дебіторської заборгованості в системі управління підприємством: автореф. дис. … канд. екон. наук: спец. 08.00.09. Київ, 2011. 21 с.

27. Коблянська І. О., Гребенчук Ж. В. Методика обліку і аудиту розрахунків підприємства з постачальниками і підрядниками. Modern economics. 2017. № 3. С. 78-87.

28. Колісник О. П., Замота І. О. Теоретичні та практичні аспекти обліку і аналізу дебіторської заборгованості у сфері інформації та телекомунікацій. *Modern Economics*. 2019. № 15(2019). С. 108-113.

29. Кравець І.П., Миколаус Д.П., Квасніцька В.П. Напрями вдосконалення обліку дебіторської та кредиторської заборгованості. *Матеріали Міжнародної науково-практичної конференції «Розвиток соціально-економічних систем в геоекономічному просторі: теорія, методологія, організація обліку та оподаткування» 11-12 травня 2017 р. (ТНТУ ім. І. Пулюя, м. Тернопіль).* С.91 – 93.

30. Кручак Л. В. Аналіз стану дебіторської та кредиторської заборгованості суб’єкта господарювання. Економічний аналіз. 2016. Т. 25 №.2. С. 93-98.

31. Кудлаєва Н.В., Фльора А.П. Економічний зміст та класифікація зобов’язань в господарських процесах суб’єкта господарювання**.** «Молодий вчений». 2018. № 10. С. 830 – 834.

32. Кукса І. М. Облік дебіторської заборгованості в сільськогосподарських підприємствах. Економіка АПК. 2018. № 6. С. 103.

33. Лігоненко Л.О., Новікова Н.М. Управління дебіторською заборгованістю підприємства: навч. посіб. К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2005. 275 с.

34. Лисак О.П. Економічна сутність дебіторської та кредиторської заборгованості. Міжнародний мультидисциплінарний науковий журнал «ΛΌГОΣ. Мистецтво наукової думки». 2020**.** №10. С. 6-8

35. Любар О.О. Облікове забезпечення управління розрахунками з контрагентами за товарними операціями. Агросвіт. 2020. №1. С. 48 – 60

36. Майборода, О.Є., Косарєва, І.П., Корабейнікова, І.О. Характеристика сутності та поняття дебіторської і кредиторської заборгованості. *Економіка і суспільство*. 2018. №15. С. 396-402.

37. Маркова Т.Д., Стрепенюк М.М., Римар Г.А. Аспекти обліку розрахунків з покупцями та замовниками за готову продукцію в сучасних умовах.

38. Матицина Н. Основні засади регулювання розрахункових відносин через управління дебіторською заборгованістю. Бухгалтерський облік і аудит. 2016. № 12. С.12–18.

39. Матюха В. І., Мисака Г. В. Актуальні проблеми обліку розрахунків підприємства з постачальниками та підрядниками. Молодий вчений. 2018. № 1(2). С. 930-932.

40. Міжнародні стандарти аудиту. URL: http://www.apu.com.ua/msa (дата звернення 20.09.2020р.)

41. МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». URL: http://zakon.rada.gov.ua. (дата звернення 20.09.2020р.)

42. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» Наказ МФУ від 07.02.2013р. №73, зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28.02.2013р. №336/22868. URL: http://zakon.rada.gov.ua (дата звернення 20.09.2020р.)

43. Недоліки обліку дебіторської заборгованості підприємств України та напрямки їх усунення. URL: https://naub.oa.edu.ua (дата звернення 20.09.2020р.)

44. Новицька Н.В. Теоретичні аспекти понять «дебіторська заборгованість» і «кредиторська заборгованість» Актуальні проблеми економіки. 2012. № 2. С. 286-290.

45. Організація та методика економічного аналізу: за ред. Н.А. Волкової. Одеса, ОДЕУ, ротапринт, 2011. 348 с

46. Особливості обліку дебіторської заборгованості, сумнівних боргів URL:http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/5654 (дата звернення 25.09.2020р.)

47. Основи бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості URL: http://www.visnuk.com.ua/ua/pubs/id/5654 (дата звернення 25.09.2020р.)

48. Олійник С. О. Шляхи удосконалення обліку дебіторської заборгованості. Науковий огляд, 2018. №5(48). URL: https://naukajournal.org/index.php/naukajournal/article/view/1559 (дата звернення 25.09.2020р.)

49. Орлова В.К. , Орлов М.С., Хома С.В. Фінансовий облік: підручник; 2-е вид., доп. і перероб. К.: ЦУЛ, 2010. 510 с.

50. Побережець О. В., Кравченко В. І. Удосконалення обліку розрахунків з постачальниками і підрядниками. Вісник Одеського національного університету. Серія : Економіка. 2017. Т. 22, Вип. 4. С. 138-141.

51. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-IV. URL: http://zakon.rada.gov.ua. (дата звернення 25.09.2020р.)

52. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств та організацій від 30.11.99 р. № 291: URL: http://www.buhoblik.org.ua (дата звернення 25.09.2020р.)

53. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 «Зобов'язання»: наказ Міністерства фінансів України від 8 травня 1999 р. № 237 URL: http://www.dtkt.com.ua/debet/ukr (дата звернення 25.09.2020р.)

54. Положення Міністерства фінансів України від 24.05.95 року № 88 (зі змінами і доповненнями). URL:: ttps://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95 (дата звернення 25.09.2020р.)

55. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.99 р. № 996-XIV URL: http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/ (дата звернення 30.09.2020р.)

56. П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», затв. Наказом МФУ від 08.10.99 № 237. URL: http://zakon.rada.gov.ua/cgibin/laws/main.cgi?nreg= z0725-99. (дата звернення 30.09.2020р.)

57. П(С)БО 13 «Фінансові інструменти», затв. Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.01 № 559. URL: http://zakon.rada.gov.ua. (дата звернення 30.09.2020р.)

58. Скляр Є.В., Храпливий А.І., Теоретичні засади дослідження дебіторської та кредиторської забогованості. Молодий вчений 2016. №5. С.153 – 156

59. Сколотій Л.О. Удосконалення організації бухгалтерського обліку та управління дебіторською заборгованістю підприємства. Вісник ХНАУ ім. В.В. Докучаєва. Серія „Економічні науки". 2018. № 3. С. 97 – 106

60. Стоун Д., Хитчинг К. Бухгалтерский учет и финансовый анализ; пер. с англ. Ю.А. Огибин, Г.А. Огибин. М.: Сирин, 1998. 302 с.

61. Сурніна К.С. Удосконалення обліку дебіторської і кредиторської заборгованості промислових підприємств: автореф. дис. … канд. екон. наук: спец. 08.06.04 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит». Луганськ, 2002. 19 с.

62. Травінська С.І. Класифікація поточних зобов'язань в законодавстві та бухгалтерському обліку. URL: http://bukuniver.edu.ua/Applications/zbirnik/ (дата звернення 30.09.2020р.)

63. Фатенок-Ткачук А.О., Данилко А. Р. Облікові процедури контролю зобов'язань перед постачальниками та підрядниками. Економічний аналіз. 2016 . Том 26. № 1. С. 179 – 187.

64. Феофанов Л.К., Денисов Д.В. Методичні підходи з організації обліку та аудиту кредиторської заборгованості на підприємстві. Інвестиції: практика та досвід. 2013. №. 12. С. 65–68.

65. Чорненька О.Б. Аналіз наукових підходів щодо сутності кредиторської заборгованості та її класифікації. *Наукові записки*. 2017. 2. С. 207-214.

66. Чорнобривець М.М. Дебіторська заборгованість: сутність та причини виникнення. URL: www.irbisnbuv.gov.ua/cgi.../cgiirbis_64.exe?

67. Шахієва І.П. Облік поточних зобов'язань: проблеми та шляхи вирішення. Студенський вісник Національного університету водного господарства та природокористування. 2018. №1. С. 138 – 141