

Міністерство освіти і науки України  
Кам'янець-Подільський національний університет імені Івана Огієнка

Економічний факультет

Кафедра економіки підприємства

## **ДИПЛОМНА РОБОТА** **магістра**

на тему: **«ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЬ  
ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ»**

Виконав: студент 2 курсу денної форми навчання  
спеціальності 071 Облік і оподаткування  
освітня програма Облік і оподаткування  
**Толстогузов Роман Михайлович**

Науковий керівник:  
**к.е.н., доцент**  
**к.е.н., доц. Семенець І.В.**  
Рецензент:  
**к.е.н., ст.викладач**  
**Олійник О.С.**

м. Кам'янець-Подільський  
2018 р.

## ЗМІСТ

ВСТУП .....	4
РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ.....	7
1.1. Організаційно-методичні проблеми обліку дебіторської заборгованості в системі управління підприємством .....	7
1.2. Класифікація дебіторської заборгованості.....	17
1.3. Порівняння вітчизняного та міжнародного досвіду обліку дебіторської заборгованості .....	25
РОЗДІЛ 2 СТАН ТА ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ .....	31
2.1. Економічна характеристика діяльності ТОВ «Кам'янець-Подільський комбінат будівельних матеріалів».....	31
2.2. Організація обліку дебіторської заборгованості за реалізовану продукцію.....	40
2.3. Організація обліку позареалізаційної дебіторської заборгованості .....	48
2.6. Вдосконалення організації обліку дебіторської заборгованості.....	58
РОЗДІЛ 3 ОРГАНІЗАЦІЯ КОНТРОЛЮ РОЗРАХУНКІВ З ДЕБІТОРАМИ .	65
3.1. Сучасна система організації контролю за дебіторською заборгованістю підприємств.....	65
3.2. Методика контролю операцій з дебіторською заборгованістю .....	76
3.3. Інвентаризація розрахунків з дебіторами .....	86
ВИСНОВКИ.....	94
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	98
ДОДАТКИ.....	105

## ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ

БПК – банківська пластикова картка

КБПК- корпоративна банківська пластикова картка

КОФЗ – Концептуальна основа фінансової звітності

НП(С)БО – національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку

П(С)БО – положення (стандарти) бухгалтерського обліку

МВО – матеріально-відповідальна особа

МСБО – міжнародні стандарти бухгалтерського обліку

МСФЗ – міжнародні стандарти фінансової звітності

ТМЦ – товарно-матеріальні цінності

ПДВ – податок на додану вартість

## ВСТУП

**Актуальність теми.** На сьогодні облік є найважливішою функцією управління. Відображаючи реальні процеси виробництва, обігу, розподілу та споживання, облік характеризує фінансово-економічний стан господарювання і є основою для планування його майбутньої діяльності.

У процесі діяльності підприємство не завжди здійснює розрахунки з іншими підприємствами або фізичними особами одночасно з передачею майна, виконанням робіт, наданням послуг тощо.

В реальній практиці постійно виникають ситуації, коли по тим чи іншим причинам підприємство не в змозі стягнути борги з контрагентів за відвантажені товари, продукцію чи надані послуги. В цьому випадку виникає дебіторська заборгованість, яка є по суті безпроцентною позичкою покупцям. Вона зависає на довгі місяці, а іноді – роки і чим довший термін непогашення тим ймовірніше, що оплата за продукцію чи товари не надійде. Зростання дебіторської заборгованості погіршує фінансовий стан підприємства, а іноді приводить до банкрутства.

Дебіторська заборгованість має великий вплив на визначення достовірності фінансової звітності, тому правильне її визначення має важливе значення. Цим визначається актуальність даної роботи.

Найбільш актуальним питанням, яке гостро постає перед суб'єктами господарювання в сучасний період і напряду пов'язано з розрахунково-платіжними операціями, є виникнення та погашення дебіторської заборгованості.

Тому на сьогодні найбільш важливими проблемами, рішення яких повинно сприяти покращенню фінансового стану підприємства є – правильна організація обліку дебіторської заборгованості.

У розробку питань теорії та методології обліку розрахункових операцій вагомий внесок зробили вітчизняні вчені: Бутинець Ф., Завгородній В., Малюга Н., Лігоненко Л.О., Новікова Н.М. та інші вчені.

Однак ряд питань потребують подальших досліджень.

**Зв'язок роботи з науковими програмами, планами, темами.** Результати магістерської роботи знайшли відображення в науково-дослідних роботах кафедри економіки підприємства економічного факультету за темою «Особливості функціонування і прогнозування розвитку суб'єктів господарювання в сучасних умовах (державний реєстраційний номер 0113U004345, термін 2013-2018 рр.).

**Метою** дослідження є розробка рекомендації щодо удосконалення організації обліку та контролю дебіторської заборгованості на підставі дослідження теоретичних положень та критичного аналізу діючої в Україні практики обліку розрахункових операцій.

Для досягнення визначеної мети в процесі проведення дослідження були поставлені й вирішені такі *завдання*:

- дослідити організаційно-методичні проблеми обліку дебіторської заборгованості в системі управління підприємством ;
- проаналізувати вітчизняний та міжнародні підходи до обліку дебіторської заборгованості;
- здійснити аналіз стану організації обліку дебіторської заборгованості за реалізовану продукцію та намітити шляхи його вдосконалення;
- здійснити аналіз стану організації обліку позареалізаційної дебіторської заборгованості та намітити шляхи його вдосконалення;
- дослідити процес здійснення контролю за станом та погашенням дебіторської заборгованості.

*Об'єктом дослідження* є господарська діяльність підприємства в частині операцій пов'язаних з виникненням та погашенням дебіторської заборгованості.

*Предметом дослідження* сукупність теоретичних, методичних і організаційних засад організації обліку та контролю дебіторської заборгованості підприємств.

*Методи дослідження.* В роботі використано структурний та порівняльний аналіз (порівняння даних об'єкта дослідження з попередніми роками), системний підхід (дослідження об'єкта як цілісної системи, яким впливам може вона піддаватися, виявлення взаємозв'язків і відносин з іншими об'єктами), історико-логічний (опис створення підприємства), економічного аналізу (визначення стану та розвитку діяльності підприємства), статистично-аналітичний, факторний, рядів динаміки (проведення розрахунків, визначення фінансового стану підприємства), а також абстракції, індукції і дедукції, поєднання аналізу та синтезу, узагальнення, що дозволило нам якнайкраще дослідити та вивчити поставлені завдання.

*Теоретичною та інформаційною базою* дослідження є нормативно-правові акти, що регламентують порядок обліку та контролю дебіторської заборгованості, фінансова, періодичні наукові видання, монографії, матеріали досліджень, проведених за участю автора, бухгалтерська та статистична звітність досліджуваного підприємства, а також дані первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку досліджуваного підприємства.

**Елементи наукової новизни** одержаних результатів:

*уточнено:*

- поняття дебіторської заборгованості;

**Апробація результатів дослідження.** Результати досліджень доповідались та знайшли обговорення на ІХ всеукраїнської науково-практичної конференції з міжнародною участю «Майбутній науковець – 2018» (м. Сєвєродонецьк, СНУ ім. В. Даля, 14 грудня 2018 р.)

**Публікації.** Результати досліджень опубліковані у 1 науковій праці - статті загальним обсягом 0,2 д.а. [70]

**Структура та обсяг роботи.** Загальний обсяг роботи 96 стор. В магістерській роботі розміщено 17 таблиць на 18 стор., 14 рисунків на 14 стор., 5 додатків на 16 стор. Вона складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел на 7 стор., який містить 75 найменування.

## ВИСНОВКИ

За результатами проведеного дослідження можна зробити наступні висновки.

1. Узагальнено визначення дебіторської заборгованості для цілей бухгалтерського обліку як суми заборгованості дебіторів підприємству на певну дату, яка має документальне підтвердження, строк оплати якої настав та відображена в балансі у складі оборотних активів.

З метою контролю та підвищення ефективності управління дебіторської заборгованості актуальним залишається її поділ на монетарну та немонетарну, що потребує відповідного відображення в обліковій політиці підприємства та узгодження окремих назв бухгалтерських рахунків.

Запропоновані зміни дозволять задовольняти інформаційні потреби управлінського персоналу в розрізі структурних елементів дебіторської заборгованості, а також окреслити суми заборгованості, що вилучені із господарського обороту різними дебіторами для цілей управління й контролю.

2. Облік дебіторської заборгованості в Україні чітко регулюється П(С)БО. У МСБО зазначені лише загальні правила класифікації, оцінки, визнання дебіторської заборгованості, проте не відображена конкретизація цих аспектів. Відмінності між вітчизняним і зарубіжним обліком: в Україні оцінка дебіторської заборгованості відбувається за первісною вартістю, у зарубіжних країнах – за справедливою. Також в Україні величина резерву сумнівних боргів визначається із розрахунку абсолютної суми сумнівної заборгованості або з використанням коефіцієнта сумнівності. У міжнародній практиці, крім того - ще у відсотковому відношенні від виручки при можливому розподілі дебіторів на декілька груп. Для гармонізації обліку на сучасному етапі глобалізації актуальним є приведення цих протиріч у відповідність.

3. Важливе значення в обліку дебіторської заборгованості має нормативне регулювання. Тому система нормативного регулювання бухгалтерського обліку та контролю дебіторської заборгованості повинна бути адекватною

розвитку економічних відносин в країні і забезпечувати достовірною фінансовою інформацією різні групи користувачів. При цьому вміння орієнтуватися серед різних нормативно-правових актів, що суперечать один одному, допомагає правильно вести бухгалтерський облік на підприємстві, а також своєчасно здійснювати аналіз дебіторської заборгованості, щодо управління нею.

4. Дослідження проводились на матеріалах ТОВ «Кам'янець- Подільський комбінат будівельних матеріалів»

Основними видами діяльності підприємства є виробництво виробів з бетону для будівництва, добування декоративного та будівельного каменю, добування глини та каоліну, будівництво будівель, водопровідні, каналізаційні та протипожежні роботи, будівництво доріг, аеродромів та улаштування поверхні спортивних споруд.

Загалом же фінансовий стан досліджуваного підприємства вважаємо незадовільним. ТОВ «Кам'янець-Подільський комбінат будівельних матеріалів» в аналізованому періоді є неплатоспроможним. За обставин, що склалися керівництву ТОВ «Кам'янець-Подільський комбінат будівельних матеріалів» необхідно вжити термінових заходів щодо його покращення. Для цього необхідні додаткові інвестиції з метою оновлення основних засобів, що дозволить освоювати нові види продукції, покращувати її якість та розширювати ринки збуту, що в кінцевому результаті приведе до отримання прибутків та покращення фінансового стану підприємства.

5. Організація бухгалтерського обліку на досліджуваному підприємстві здійснюється відповідно до чинного законодавства з оформленням відповідної документації.

На підприємстві облік автоматизовано за допомогою програмного комплексу «1 С Підприємство 7.7».

На підприємстві створено власну бухгалтерську службу з 4 чоловік.

6. Облік розрахунків з дебіторами за реалізовану продукцію організований згідно вимогам чинного законодавства. Рух документів налагоджений

згідно графіку документообороту. Кореспонденція рахунків складена на підприємстві в цілому відповідає типовій. Як зауваження можна виділити той момент, що підприємство не створює резерву сумнівних боргів для покриття безнадійної заборгованості, а така на підприємстві, на жаль, має місце.

7. Позареалізаційна дебіторська заборгованість порівняно займає невелику питому вагу. Її облік також налагоджено згідно чинного законодавства. При цьому відхилень в питаннях документування та кореспонденції рахунків від типових не встановлено.

8. Важливим моментом є організація контролю розрахункових операцій сприяє зміцненню договірної і розрахункової дисципліни, підвищенню відповідальності за правильність і своєчасність платежів, виконанню договірних зобов'язань, поліпшенню фінансового стану. Внутрішній контроль на досліджуваному підприємстві здійснюється самою бухгалтерською службою і виражається лише в проведенні інвентаризації розрахунків.

Отож контролю дебіторської заборгованості на підприємстві ставляться не достатньо серйозно. Вважаємо, що необхідно удосконалити методику та організацію контролю за дебіторською заборгованістю підприємства шляхом визначення потенційних проблем, які виникають в ході проведення розрахунків з покупцями та розроблення ефективних процедур їх контролю. Проте, слід пам'ятати, що ефективність управління дебіторською заборгованістю, а також робота з нею може бути гарантована тільки тоді, коли на підприємстві дане питання розглядається системно, з детальною розробкою на всіх етапах господарської діяльності.

9. Подальше вдосконалення обліку і контролю дебіторської заборгованості вбачаємо в наступних моментах.

По-перше – на досліджуваному підприємстві має місце дещо некоректне використання Плану рахунків, а саме За дебетом рахунка 36 «Розрахунки з покупцями і замовниками», на підприємстві відображають дебіторську заборгованість за реалізовані виробничі запаси, необоротні активи, нараховану орендну плату тощо. Оскільки реалізація виробничих запасів та необоротних

активів не є основною діяльністю підприємства, то для приведення у відповідність до Інструкції про застосування Плану рахунків таку дебіторську заборгованість необхідно відображати на рахунку 377 «Розрахунки з іншими дебіторами».

По-друге - враховуючи зростання дебіторської заборгованості за товари, роботи і послуги, в тому числі сумнівної та простроченої, на підприємстві слід запровадити нарахування резерву сумнівних боргів.

По-третє – для вдосконалення порядку розрахунків з підзвітними особами пропонуємо ввести використання БПК на підприємстві, які є різновидом платіжного засобу безготівкової форми оплати розрахунків.

По-четверте - вважаємо, що необхідно на підприємстві удосконалити систему внутрішнього контролю, адже контрольних процедур поверхового характеру з боку головного бухгалтера підприємства є недостатнім.

При здійсненні контролю дебіторської заборгованості потрібно приділяти увагу наступним питанням: Забезпечувати юридичну обґрунтованість кожної суми дебіторської заборгованості за кожним контрагентом; З'ясувати їх причини та прораховувати наслідки; З'ясувати, чи вживаються необхідні заходи щодо стягнення дебіторської заборгованості, чи є реальна можливість погашення кредиторської заборгованості; З'ясувати, чи проводилася інвентаризація розрахунків на підприємстві і чи не минув строк позовної давності.

Таким чином, запровадження у практичну діяльність запропонованих нами рекомендацій сприятиме подальшому вдосконаленню організації обліку дебіторської заборгованості на ТОВ «Кам'янець-Подільський комбінат будівельних матеріалів», а також позитивно вплине на загальний стан підприємства в цілому.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Балабанов И. Т. Основы финансового менеджмента : учеб. пособ. М. : Финансы и статистика, 2000. 525 с.
2. Басовський Л.Є. Контроль стану дебіторської заборгованості URL : <http://www.elitarium.ru>
3. Басюк Т. П. Реструктуризація дебіторської заборгованості підприємства *Фінанси України*. 2004. № 12. С. 115 - 123.
4. Безклубий І. Поняття безготівкових розрахункових відносин. *Підприємництво, господарство і право*. 2015. № 1. С. 19-21.
5. Белозерцев В. Щодо товарного кредиту та дебіторської заборгованості на підприємстві. *Економіст*. 2009. №11. С. 23-28.
6. Белокоз О. Відмінності між вітчизняними та міжнародними підходами до оцінки дебіторської заборгованості торговельних підприємств. *Галицький економічний вісник*. 2010. № 3 (28). С. 197-201.
7. Білик М. Д. Управління дебіторською заборгованістю підприємств. *Фінанси України*. 2003. № 12. С. 24-36.
8. Бланк И. А. Финансовый менеджмент : учеб. курс. - К. : Эльга, Ника-Центр, 2004. 656 с.
9. Бондаренко О.С. Сучасні підходи до обліку дебіторської заборгованості у вітчизняній та зарубіжній практиці. *Інвестиції: практика та досвід*. 2008. № 18. С. 36 – 39.
10. Бутинець Ф. Ф., Герасимович А. М., Кірейцев Г. Г. та інш. Бухгалтерський фінансовий облік. навч. посібник. Житомир : Рута, 2007. 723 с.
11. Бухгалтерский словарь URL : [http://www.vseslovari.com.ua/buh/page/operatsii\\_tovarnyie.4235/](http://www.vseslovari.com.ua/buh/page/operatsii_tovarnyie.4235/).
12. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник. за ред. проф. Ф.Ф.Бутинця. Житомир: ПП „Рута”, 2005. 756 с.
13. Вербилло О.Ф., Бойко З.І., Кондрицька Т.П., Ярошинський В.Я. Бухгалтерський облік. навч. посібник. К : НАУ, 2004. 680 с.

14. Вишневецький М. Інвентаризація розрахунків. *Податки та бухгалтерський облік*. 2005. №88 С.5-12
15. Войнаренко М. П. Системи обліку в Україні: трансформація до міжнародної практики. К. : Наукова думка. 2002. 215 с.
16. Войтенко, Т. Облікова політика як основа організації бухгалтерського обліку на підприємстві. URL : <http://www.factor.ua/cgi-bin/search-ukr.cgi?ulB3>
17. Гайдучок Т. С., Цегельник Н. І. Основи бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості у вітчизняній та зарубіжній. *Економічні науки. Серія "Облік і фінанси"*. 2012. Вип. 9 (33). Ч. 1.
18. Гарасим П.М., Журавель Г.П., Бруханський Р.Ф., Хомин П.Я. Первинний та аналітичний облік на підприємстві: навч. Посібник. Тернопіль, 2005. 464с.
19. Герман Я.Ю. Облік дебіторської заборгованості: вітчизняний і зарубіжний досвід. *ДонНУЕТ*, 2013. С. 21-26.
20. Гладких Т.В. Фінансовий облік: навч. посіб. К.: Центр навчальної літератури, 2007. 480 с.
21. Головащенко М. О. Ревізія і контроль. *Управління розвитком*. 2012. № 7. С. 46 - 47.
22. Горбачова О. М. Лахай Л.В. Облік та аналіз дебіторської заборгованості: проблеми та шляхи її вирішення URL : [http://www.nbuuv.gov.ua/e-journals/PSPE/2009\\_1/Lahay\\_109.htm](http://www.nbuuv.gov.ua/e-journals/PSPE/2009_1/Lahay_109.htm).
23. Городянська Л. Особливості організації обліку дебіторської заборгованості на підприємстві. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2007. № 6. С. 9-16.
24. Господарський кодекс України від 16.01.2003 № 436 – ІУ URL : [www.nau.kiev.ua](http://www.nau.kiev.ua)
25. Грабова, Н. М. Теорія бухгалтерського обліку: підручник К. : А.С.К., 2007. – 485 с.

26. Гуня В. О. Удосконалення класифікації дебіторської заборгованості та її відображення у фінансовій звітності підприємств. *Економічний простір*. 2008. № 19. С. 124-131.
27. Дікань Л. В. Контроль і ревізія: навч. посібник. К. : Знання, 2007. 327с.
28. Добровський М.В., Грабова Н.М., В.М., Кужельного М.В. Бухгалтерський облік у торгівлі. навч.посіб. К.: А.С.К., 2004. – 800 с.
29. Дропа Я. Б. Організація контролю за дебіторською заборгованістю. *Вісник Львівського університету. Серія економічна*. 2005. Випуск 34. С. 438-446.
30. Економічна енциклопедія: в 3 т. під ред. Б. Д. Гаврилишина. К. : Академія, 2000. Т. 1. 303 с.
31. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. URL : [www.nau.kiev.ua](http://www.nau.kiev.ua)
32. Закон України «Про визначення розміру збитків, заподіяних підприємству, установі, організації крадіжкою, знищенням (псуванням), чи нестачею втратою дорогоцінних металів, дорогоцінних каменів і валютних цінностей» від 06.06.95 р. № 217/95-ВР . URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/217/95-%D0%B2%D1%80>
33. Зборовская О. М. Проблемы финансового контроля дебиторской и кредиторской задолженности торговых предприятий. *Економіка: проблеми теорії і практики* : зб. наук. праць. Випуск 39. Дніпропетровськ : ДНУ, 2000. С. 25-32.
34. Іванілов О. С., Смачило В.В., Дубровська Є.В. Механізм управління дебіторською заборгованістю підприємства. *Актуальні проблеми економіки*. 2007. № 1. С. 156-163.
35. Іванов Є. О. Класифікація факторів, що впливають на загальний рівень дебіторської заборгованості підприємства. *Вісник МСУ*. Вип. 1-2. Т. VIII. Харків. 2005. С. 35-38.
36. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і ор-

ганізацій : затверджено наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291 (зі змінами і доповненнями) URL : <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/InstrukciyaKPlanuSchetov.aspx>

37. Карпушенко М. Ю. Організація обліку: навч. посібник. Х. : ХНАМГ, 2011. 241 с.
38. Кім Г.В., Сопко В.В., Кім С.Г. Бухгалтерський облік: первинні документи та їх заповнення: навч. посібник. К. : Центр навчальної літератури, 2004. 440 с.
39. Кірейцев Г. Г. Фінансова звітність підприємств та її аналіз. К: ЦУЛ, 2002. 452 с.
40. Клименко О. М. Управління дебіторською заборгованістю. *Економіка: проблеми теорії і практики* : зб. наук. праць. Випуск 183. Дніпропетровськ : ДНУ, 2003. С. 697-700.
41. Колеснікова О. М. Проблемні питання обліку резерву сумнівних боргів в контексті податкового кодексу України. *Ефективна економіка* URL : <http://www.economy.nayka.com.ua>.
42. Концептуальна основа фінансової звітності від 01.09.2010 URL : [http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_009](http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_009)
43. Лисенко Н.М.. Організаційно-методологічні особливості обліку дебіторської заборгованості та резерву сумнівних боргів на підприємствах житлово-комунального господарства. *Формування ринкових відносин в Україні*. 2005. № 1 (44). С.144-152.
44. Лищенко О.Г., Бескота Г.М. Аналіз дебіторської заборгованості в системі управління підприємством. *Держава і регіони*. 2009. №1. С. 114-117.
45. Лігоненко Л.О., Новікова Н.М. Управління дебіторською заборгованістю підприємства: навч. посіб. К.: Київ. нац.торг-екон.ун-т, 2005. 275 с.
46. Ловінська Л.Г. Оцінка в бухгалтерському обліку: Монографія. К.: КНЕУ, 2006. 256 с.
47. Лучко М. Р., Бенько І.Д. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах. навч. посіб. К. : Знання, 2006. 311 с.

48. Макоев О. С. Контроль и ревизия. учебное пособие. М. : Юнити, 2007. 256 с.
49. Матицина Н. О. Основні засади регулювання розрахункових відносин через управління дебіторською заборгованістю. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2006. № 12. С. 38-42.
50. Матицина Н. Основні засади регулювання розрахункових відносин через управління дебіторською заборгованістю. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2006. № 12. С.38-42.
51. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства : затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 635 URL : [http://buhgalter911.com/Res/Zakoni/Me-todRek/metod\\_uchet\\_polit.aspx](http://buhgalter911.com/Res/Zakoni/Me-todRek/metod_uchet_polit.aspx)
52. Міжнародні стандарти фінансової звітності ( переклад українською мовою – 2018 рік) URL : <https://www.minfin.gov.ua/news/view/mizhnarodni-standarty-finansovoi-zvitnosti--pereklad-ukrainskoiu-movoiu---rik?category=dohidna-politika&subcategory=buhgalterskij-oblik>.
53. Момот Т. Управление дебиторской задолженностью предприятия. *Бизнес информ*. 2003. №11-12. С. 97-99.
54. Мочерний С.В. Політична економія: навч.посіб. К. : Знання–Прес, 2002. 687 с.
55. Мурашко В.М., Сторожук Т.М., Мурашко О.В. Контроль і ревизія фінансово:господарської діяльності. навч. посібник. Київ: ЦУЛ, 2003. 311 с.
56. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку / Інтерактивна бухгалтерія URL : [http:// www.interbuh.com.ua/ua/documents/onemanuals/35131](http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/onemanuals/35131)
57. Овсяк Н. В., Ражченко О.Ю. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. *Вісник ЖДТУ*. 2012. – . URL : <http://eztuir.ztu.edu.ua/bitstream/handle/123456789/3003/40.pdf?sequence=1> – с. 362
58. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і

господарських операцій підприємств і організацій [Електронний ресурс] : затверджено наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291 із змінами і доповненнями URL : <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi:bin/laws/main.cgi>.

59. Погоріляк Л.В. Організація обліку і аналізу розрахунків з покупцями і замовниками за національними та міжнародними стандартами. *Науковий вісник студентів та аспірантів ЗакДУ. Випуск 2 (07). Матеріали підсумкової науково-практичної конференції студентів та аспірантів ЗакДУ, Ужгород : 2007р. С. 125 – 129*
60. Податковий кодекс України: від 2 грудня 2010 року № 2755-VI зі змінами та доповненнями URL : <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi:bin/laws/main.cgi>.
61. Порядкуок визначення розміру збитків від розкрадання, недостачі, знищення (псування) матеріальних цінностей: Постанова КМУ від 22.01.96 р. № 116 URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/116-96-%D0%BF>
62. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ МФУ № 879 від 02.09.2014 URL : <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>
63. Пушкар М.С., Щирба М.Т. Теорія і практика формування облікової політики: моногр. Тернопіль: Карт-бланш, 2009. 260 с.
64. Пушкар М.С., Щирба М.Т. Фінансовий облік у системі управління. монографія. Тернопіль : Карт-бланш, 2006. 178 с.
65. Рожелюк В., Денчук П. Організація документообігу як основного інструмента забезпечення функціонування ефективної системи комунікації на переробному підприємстві. *Сталий розвиток економіки*. 2014. № 2. С. 114–121. . URL : [http://nbuv.gov.ua/UJRN/sre\\_2014\\_2\\_18](http://nbuv.gov.ua/UJRN/sre_2014_2_18)
66. Савченко В. Я Аудит дебіторської заборгованості/ URL : <http://ebk.net.ua/Book/Audit/Glava11/R11p13.htm>
67. Скорба О. А. Облік дебіторської заборгованості в Україні та за кордоном. Матеріали V міжнар. наук.-практ. конф. "Honoris High School-2009". 2009. Т. 2. С. 22-25.

68. Скоробогатова В.В. Методика бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості як складової змішаних активів. *Сталий розвиток економіки*. 2012. № 7[17]. С. 270-276.
69. Сопко В. В., Завгородній В.В. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу. підручник.– К. : КНЕУ, 2004. 412 с
70. Толстогузов Р.М.. Вітчизняний та зарубіжний підхід до обліку дебіторської заборгованості. «*Майбутній науковець – 2018*» м. *Севєродонецьк, СНУ ім. В. Даля 14.12.2018.* URL : <http://dspace.snu.edu.ua:8080/jsrui/handle/123456789/1976>
71. Усач Б.Ф. Контроль і ревізія. підруч. К. : Знання, 2007. 263 с.
72. Хрущ Н. Д., Білик І.К. Проблеми управління дебіторською заборгованістю підприємства в сучасних інтеграційних процесах України. *Економічний аналіз*. 2008. № 3(19). С. 247-250.
73. Цивільний Кодекс України: №435-IV від 16.01.2003 р. VIII (із змінами і доповненнями) URL : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/435-15>– Законодавство України.
74. Чудовець, В. В. Науково-практичний підхід до визначення етапів проведення інвентаризації. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2007. № 8. С. 12-20.
75. Шарманська, В. М. Первинна документація і регістри бухгалтерського обліку. К.: Знання-Прес, 2010. 268 с.