

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ОДЕСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ІНЖЕНЕРНО-ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ  
КАФЕДРА ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ

## **КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**

на здобуття освітнього ступеня «Магістр»

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

### **Облік, аналіз і аудит дебіторської заборгованості в ПрАТ «Агрофірма «Колос» Ладизинського району Вінницької області**

здобувача вищої освіти **Морочинської Дарини Андріївни**

Науковий керівник:

**доктор наук з державного управління, доцент  
Дяченко Олексій Петрович**

Рецензент: **доцент кафедри обліку та оподаткування ОНУ ім. І.І. Мечнікова  
к.е.н, Гоголь Марина Миколаївна**

Допущено до захисту

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2021р.

Завідувач кафедри **обліку і оподаткування**

професор \_\_\_\_\_ **І.О. Крюкова**

ОДЕСА – 2021

## ЗМІСТ

|  |    |
|--|----|
| ВСТУП.....   | 3  |
| РОЗДІЛ 1 НАУКОВО-ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ І АУДИТУ<br>ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ .....  | 7  |
| 1.1 Економічна сутність та бухгалтерський облік дебіторської заборгованості .....  | 7  |
| 1.2 Вітчизняний та зарубіжний досвід організації обліку дебіторської<br>заборгованості.....  | 17 |
| 1.3 Методика аудиту дебіторської заборгованості .....  | 26 |
| РОЗДІЛ 2 АНАЛІЗ УМОВ ГОСПОДАРЮВАННЯ ТА ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ<br>ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ В ПРАТ «АГРОФІРМА «КОЛОС»<br>ЛАДИЖИНСЬКОГО РАЙОНУ ВІННИЦЬКОЇ ОБЛАСТІ..... | 31 |
| 2.1 Природно-економічні умови та результати діяльності ПрАТ «Агрофірма<br>«Колос».....   | 31 |
| 2.2 Аналіз дебіторської заборгованості та організація бухгалтерського обліку в<br>ПрАТ «Агрофірма «Колос».....   | 37 |
| 2.3 Організація первинного, аналітичного та синтетичного обліку дебіторської<br>заборгованості.....  | 46 |
| РОЗДІЛ 3 УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ, ЙОГО ОРГАНІЗАЦІЇ ТА АУДИТ<br>ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ В ПРАТ «АГРОФІРМА «КОЛОС» .....  | 57 |
| 3.1 Посилення внутрішнього контролю та аудит дебіторської заборгованості .....   | 57 |
| 3.2 Удосконалення обліку дебіторської заборгованості та його організації в<br>ПрАТ «Агрофірма «Колос».....   | 64 |
| 3.3 Удосконалення процесу управління дебіторською заборгованістю .....   | 72 |
| ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ .....   | 83 |
| СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....  | 87 |
| ДОДАТКИ.....   | 95 |

# РЕФЕРАТ

до кваліфікаційної роботи

## на тему: «**Облік, аналіз і аудит дебіторської заборгованості в ПрАТ «Агрофірма «Колос» Ладжинського району Вінницької області»**»

### **Морочинська Тетяна Андріївна**

Кваліфікаційна робота містить 95 сторінок, 18 таблиць, 3 рисунки, список літератури з 81 найменування, 6 додатків.

*Предметом дослідження є* теоретичні, методичні і практичні питання організації обліку, аналізу та аудиту дебіторської заборгованості в сільськогосподарських підприємствах.

Об'єктом дослідження є процес організації обліку, аналізу та аудиту дебіторської заборгованості.

Суб'єкт дослідження виробничий підрозділ ПрАТ «Агрофірма «Колос» Ладжинського району Вінницької області. Період дослідження : 2017-2019 рр.

**Мета кваліфікаційної роботи** – обґрунтування теоретичних і практичних основ організації обліку, аналізу та аудиту дебіторської заборгованості, а також розробка практичних рекомендацій по вдосконаленню організації обліку та впровадження аудиту дебіторської заборгованості в ПрАТ «Агрофірма «Колос» Ладжинського району Вінницької області.

За результатами дослідження сформульовані пропозиції по удосконаленню обліку і аналізу дебіторської заборгованості в досліджуваному підприємстві та впровадження аудиту.

Одержані результати можуть бути впровадженні в господарстві.

Роки виконання кваліфікаційної роботи 2020-2021 рр.

Рік захисту роботи 2021р.

Ключові слова: ПОКУПЦІ, ЗАМОВНИКИ, ДЕБІТОРИ, ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ, ОБЛІК, АНАЛІЗ, АУДИТ, КОНТРОЛЬ

## ВСТУП

**Актуальність теми.** Сучасний стан української національної економіки переживає кризу і це призводить до деформації механізмів розрахункових відносин. Хронічні та часто безнадійні платежі є характерною рисою поточної платіжної системи. Раціональна організація рахунків вимагає суворої фінансової дисципліни, своєчасної сплати боргів та своєчасного отримання коштів за продану продукцію та послуги. Крім того, значну роль має встановлення грошових розрахунків між покупцями та замовниками, адже саме вони забезпечують дострокове завершення циклу кругообігу оборотних коштів, перетворення товару на готівку, створюючи необхідні умови для постійної оплати придбаних товарів, оскільки основним джерелом надходження грошових коштів виступає саме виручка від реалізації товарів і послуг.

Невисокий рівень платоспроможності аграрних підприємств призводить до несвоєчасної виплати боргів, неповного повернення позик, що сприяє створенню сумнівних та безнадійних боргів. Одним з основних факторів, що підтримує необхідну ліквідність та платоспроможність підприємств, є ефективне ведення обліку дебіторської заборгованості у сільськогосподарських підприємствах.

Також спостерігаються проблемні питання в обліку дебіторської заборгованості, ідентифікацію деяких її категорій, прийняття ризиків, покращення способу відображення розрахунків з покупцями та замовниками, класифікацію заборгованості, тощо.

Недостатній обсяг інформації про суми дебіторської заборгованості у фінансових звітах сільськогосподарського підприємства, та некоректні інші показники діяльності можуть призвести до неправильних аналітичних розрахунків та висновків про баланс ліквідності та платоспроможності в короткостроковій та довгостроковій перспективі. Таким чином, лише ефективна організація обліку дебіторської заборгованості може забезпечити формування достовірної інформації про врегулювання сільськогосподарських боргових розрахунків та платіжних операцій, мінімальних втрат та своєчасних управлінських рішень.

Питання бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості досліджувалась видатними вітчизняними науковцями з бухгалтерського обліку, зокрема Ф.Ф. Бутинцем, І.М. Гринюком, Н.М. Журавльовою, А.П. Неживенко, М.Ф. Огійчуком, М.І. Скрипником, Л.К. Суком, Н.І. Цегельник та іншими. Проте ряд питань до сьогоденного часу залишаються в неналежній мірі вивченими, що зумовлює необхідність подальших наукових досліджень по даній темі.

Проаналізувавши дослідження науковців, які свідчать про існування суперечливості окремих розробок теоретичних і практичних аспектів методології бухгалтерського обліку та аналізу дебіторської заборгованості та цілої низки невирішених питань. Недостатньо опрацьованими є питання методики організації фінансового та управлінського обліку, контролю за портфелем дебіторської заборгованості, а також структури дебіторської заборгованості..

Отже, актуальність наведених вище питань, недостатній рівень опрацювання методичних і практичних аспектів обліку, аудиту та аналізу стану дебіторської заборгованості на підприємстві зумовили вибір даної теми та основні напрями дослідження.

**Зв'язок роботи з науковими програмами, планами, темами.** Кваліфікаційна робота виконана відповідно до плану науково-дослідних робіт кафедри обліку і оподаткування «Науково-методологічні засади обліково-аудиторського забезпечення конкурентоспроможного підприємництва» (номер державної реєстрації 0115U001369).

**Мета кваліфікаційної роботи** – обґрунтування теоретичних і практичних основ організації обліку, аналізу та аудиту дебіторської заборгованості, а також розробка практичних рекомендацій по вдосконаленню організації обліку та впровадження аудиту дебіторської заборгованості в ПрАТ «Агрофірма «Колос» Ладжинського району Вінницької області.

Задачами кваліфікаційної роботи є:

1. вивчення економічної сутності дебіторської заборгованості;
2. дослідження наукових основ обліку дебіторської заборгованості та його нормативно-правове забезпечення;

3. охарактеризувати методику аудиту дебіторської заборгованості;
4. аналіз природно-економічних умов та результатів господарювання ПрАТ «Агрофірма «Колос»;
5. аналіз складу та структури дебіторської заборгованості;
6. дослідження стану первинного, синтетичного та аналітичного обліку дебіторської заборгованості;
7. розробка пропозицій з посилення внутрішнього контролю та впровадження аудиту даної ділянки обліку;
8. надання пропозицій з удосконалення обліку дебіторської заборгованості та його організації;
9. удосконалення управління процесом дебіторською заборгованістю.

*Об'єктом дослідження* є процес організації обліку, аналізу та аудиту дебіторської заборгованості.

*Предметом дослідження* є теоретичні, методичні і практичні питання організації обліку та аудит в сільськогосподарських підприємствах.

**Методи дослідження.** Теоретичною та методологічною базою дослідження виступає загальнонауковий діалектичний метод пізнання процесів взаємодії з покурцями та замовниками. В процесі написання кваліфікаційної роботи використовувалися такі методи дослідження, як: абстрактно-логічний (при узагальненнях наукових досліджень); історичний (при висвітленні особливостей розрахунків в даній ділянці обліку); індексний (при характеристиці економічного розвитку досліджуваного господарства).

Інформаційною базою дослідження є нормативно-законодавча база, річні фінансові звіти, первинні документи, виробничо-фінансовий план (додатки А-В).

**Наукова новизна** одержаних результатів полягає у теоретичному обґрунтуванні та розробці практичних рекомендацій щодо удосконалення обліку і аудиту дебіторської заборгованості.

**Практичне значення одержаних результатів** полягає в обґрунтуванні положень і практичних рекомендацій з удосконалення організації та методики обліку і аудиту дебіторської заборгованості.

**Особистий внесок здобувача.** Полягає в одноосібно виконаному науковому дослідженні, в результаті якого викладено авторський підхід до вирішення питань проведення аналізу, удосконалення обліку і аудит дебіторської забргованості.

**Апробація результатів кваліфікаційної роботи.** Основні положення виконаної роботи доповідались і обговорювались на Міжнародній науково – практичній конференції «Аспекти прогнозування економічного та соціального розвитку країни» 30 січня 2021 року в м. Дніпро.

**Публікації.** За темою кваліфікаційного дослідження опубліковано 1 наукова праця, у т.ч. тези доповідей на міжнародній науково – практичній конференції. Загальний обсяг публікацій – 0,3 ум. друк. ар.

**Структура та обсяг кваліфікаційної роботи.** Кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел, додатків. Зміст роботи представлений на 95 сторінках комп'ютерного тексту. Кваліфікаційна робота містить 18 таблиць, 3 рисунки, 6 додатків. Список використаних джерел налічує 81 найменувань, представлених на 8 сторінках.

## ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Функціонування будь-якого підприємства передбачає допомогу сторонніх організацій, які формують для організації ринок збуту продукції, що вироблена на ньому, а також тих, хто отримує їхні послуги. Перехід до ринкової економіки вимагає від підприємства розширювати відносини з іншими організаціями для покращення якості продукції, при чому не лише в межах країни, а й за кордоном.

Предметом дослідження є теоретичні і практичні питання організації обліку дебіторської заборгованості в сільськогосподарських підприємствах. Об'єктом дослідження є процес організації та ведення обліку, аналізу та аудиту дебіторської заборгованості.

Мета кваліфікаційної роботи – обґрунтування теоретичних і практичних основ організації обліку, аналізу та аудиту дебіторської заборгованості, а також розробка практичних рекомендацій по вдосконаленню організації обліку та впровадження аудиту дебіторської заборгованості в ПрАТ «Агрофірма «Колос» Ладжинського району Вінницької області.

Господарство має сприятливі природно-кліматичні умови для вирощування сільськогосподарських культур. Розташування господарства є добрим, що забезпечує відносно легкий збут продукції.

Спостерігаємо скорочення вартості майна, наявного в господарстві в 2019 році на кінець року, сума якого зменшилась на 8,3%. Майже на четверть зазнало скорочення вартості необоротних активів, а також на 27% знизилася вартість основних засобів.

В структурі майна підприємства більшу частку становлять оборотні засоби – від 74,6% на початку 2019 року до 79,8% на кінець цього ж року.

В цілому структура майна господарства має оптимальне значення для ведення виробничо-господарської діяльності, лише негативним моментом виступає зростання дебіторської заборгованості, що свідчить про не досить ефективну збутову політику господарства та вибір неоптимальних покупців продукції.

З року в рік відбувається скорочення чистого доходу від реалізації та



собівартості реалізованої продукції. Валовий прибуток за останні три роки збільшився в 2,7 рази, а вже фінансові результати від операційної діяльності підвищилися в 2 рази, що викликано більш швидким скороченням собівартості продукції, порівняно зі зниженням показника виручки від реалізації. Чистий прибуток, отриманий господарством збільшився на 82,6%, що обумовлено перевищенням суми інших витрат над сумою інших доходів.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги натомість збільшилася в 8,2 рази. Зростання загальної суми дебіторської заборгованості відбувається через деяке підвищення сум дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги та одночасним скороченням іншої поточної дебіторської заборгованості.

Отже, досліджуване господарство у взаємовідносинах з контрагентами в більшій мірі користується «чужими» коштами, аніж надає в кредит власні. Робота бухгалтерів тісно взаємопов'язана між собою, так як облікові операції здійснюються по кількох взаємопов'язаних рахунках. Організаційна структура облікового процесу в ПрАТ «Агрофірма «Колос» базується на повній централізації облікових робіт. При даній формі обліку всю роботу з опрацювання первинної документації зосереджують в одному центрі-бухгалтерії. Чисельність працівників бухгалтерії складає 2 чоловіка.

У виробничих підрозділах здійснюють документальне оформлення всіх господарських операцій звітності, складають деякі зведені документи і виробничі звіти. У встановлені строки матеріально-відповідальні особи та інші оперативні працівники здають належно оформлені первинні, зведені документи і звіти до бухгалтерії. Там їх ретельно перевіряють, оцінюють і після опрацювання відображають у відповідних реєстрах бухгалтерського обліку. Наприкінці звітного періоду бухгалтерія складає баланс та інші форми і подає їх до державних контролюючих та статистичних органів. В ПрАТ «Агрофірма «Колос» діє журнально-ордерна форма обліку.

Значну частину виробленої продукції підприємство реалізовує покупцям. При реалізації продукції бухгалтерією підприємства-постачальника виписується відповідний первинний документ. В бухгалтерському обліку для групування

інформації про дебіторську заборгованість за товари, роботи і послуги призначений активний рахунок 36 „Розрахунки з покупцями та замовниками”.

Отже, в господарстві в цілому облік дебіторської заборгованості ведеться задовільно, але все ж таки є негативні моменти, які можливо виправити за допомогою удосконалення організації обліку, а також посилення внутрішньогосподарського контролю та удосконалення процесу управління розрахунками з покупцями і замовниками.

Впровадження спеціалізованої конфігурації програми 1С: Підприємство 8 на підприємстві надає ряд переваг для управлінського обліку, серед яких:

- оперативне ведення, обробка і формування вихідної інформації;
- безпосереднє забезпечення контролю інформації;
- збільшення швидкості обліку інформацією між управлінськими органами і керованими об'єктами;
- заповнення форм внутрішньої бухгалтерської звітності;
- зменшення витрат часу на підготовку інформації;
- значне вдосконалення самого процесу організації обліку.

Таким чином, впровадження даної програми підвищує ефективність і прискорює процес обробки даних, надає оперативну інформацію для прийняття рішень, значно підвищує рівень роботи підприємства.

Дебіторська заборгованість є небажаним явищем, адже невідомо буде вона погашена чи ні. Саме тому на сільськогосподарських підприємствах необхідно запровадити службу внутрішнього аудиту, основними завданнями якої має бути контроль за наявною дебіторською заборгованістю, визначення її величини, датами її погашення, усунення причин виявлення безнадійної дебіторської заборгованості.

Із цією метою розроблена програма внутрішнього аудиту розрахунків з покупцями й замовниками для сільськогосподарських підприємств. Запропоновано під час проведення внутрішнього аудиту використовувати створені авторами аналітичні процедури для вибору форм і методів перевірки розрахунків з покупцями й замовниками в сільськогосподарських підприємствах.

Вважаємо, що використання запропонованих рекомендацій з організації та проведення внутрішнього аудиту має дозволити сільськогосподарським підприємствам зменшити обсяг дебіторської заборгованості та збільшити відповідно потоки грошових коштів.

Для удосконалення контрольної роботи у ПрАТ «Агрофірма «Колос» доцільно вести облік покупців за рівнем платоспроможності, використовуючи при цьому інформацію про виконання платежів, дані про участь підприємств в офіційних заходах, а також загальну інформацію, що характеризують контрагентів; професійні дані керівників, репутацію тощо.

З метою підвищення контролю та ефективності управління дебіторською заборгованістю за товари, роботи і послуги слід ввести субрахунок "Розрахунки за відстроченими платежами", на якому слід обліковувати розрахунки, за якими було відстрочено виконання зобов'язань за договорами.

Для підвищення контролю за величиною заборгованості за строком позовної давності, що минув та сприяння покращенню фінансової дисципліни на підприємстві в практиці доцільно використовувати накопичувальну відомість дебіторської заборгованості з простроченим терміном позовної давності.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Андрейцева І. А. Облік дебіторської заборгованості: практичні аспекти. *Вісник Кам'янець-Подільського національного університету імені Івана Огієнка. Економічні науки*. 2018. Вип. 13. С. 202-208.
2. Береза С.В. Облік і контроль грошових активів та дебіторської заборгованості: теорія і практика: Дисерт. на здоб. наук. ступ. к. екон. н. Житомир, 2002. 298 с.
3. Білик М.Д. Організація і методика аудиту сільськогосподарських підприємств: підручник для студентів вищого навчального закладу. К.: КНЕУ, 2004. 628 с.
4. Булкат Г. Оцінка дебіторської заборгованості при факторингових операціях. *Економіка*. 2019. №1(101). С.11–16.
5. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник для студ. спец.«Облік і аудит» вищих навч. за-кл. Житомир: ЖІТІ, 2009. 832 с.
6. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський облік, контроль і аналіз: проблеми теорії та методології: монографія. Київ. 2013, 604 с.
7. Бухгалтерський облік на сільськогосподарських підприємствах: підручник; за ред. проф. М.Ф. Огійчука. К.: вища освіта, 2006. 800 с.
8. Вівчурко О.Ф. До питання обліку дебіторської заборгованості. *Вісник Хмельницького інституту регіонального управління та права*. 2017. № 1. С. 234-236. URL: <http://nbuv.gov.ua/j-pdf/>
9. Власюк Г.В. Проблеми класифікації та оцінки дебіторської заборгованості, шляхи їх вирішення. *Держава та регіони. Серія: Економіка та підприємництво*. 2018. №6. С. 131–135.
10. Вовчак І.С. Інформаційні системи та комп'ютерні технології в менеджменті. Навчальний посібник. Тернопіль, 2001. 283 с.
11. Вольска, В. В. Бухгалтерський облік як складова система управління підприємством. *Економіка АПК*. 2018. №8. С.48-52.
12. Воронко Р. М. Облік у зарубіжних країнах: навч. посіб. Львів:

Магнолія— 2006, 2009. 744 с.

13.Гавриленко В. О., Кулачок А.М. Напрями удосконалення обліку розрахунків з покупцями і замовниками у сучасних умовах господарювання *Збірник наукових праць Черкаського державного технологічного університету. Сер. : Економічні науки.* 2019. Вип. 30(1). С. 248-251. URL:<http://nbuv.gov.ua/>

14.Гайдучок Т.С., Цегельник Н.І. Основи бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості у вітчизняній та зарубіжній системі. *Економічні науки. Сер.: Облік і фінанси.* 2015. Вип. 9(1). С. 190-199. URL: <http://nbuv.gov.ua/j-pdf/>

15.Гевчук А. В. Ризики бухгалтерського обліку та їх вплив на управління дебіторською заборгованістю. *Ефективна економіка.* 2019. № 12. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek\\_2019\\_12\\_33](http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2019_12_33)

16.Гоголь Т. Особливості облікової політики на підприємствах малого бізнесу. *Бухгалтерський облік і аудит.* 2016. №12. С.13-19.

17.Гринюк І.М., Орлова В.К. Проблеми обліку дебіторської заборгованості. *Економічні науки. Сер. : Облік і фінанси .* 2013. Вип. 10(3). С. 184-188. URL: <http://nbuv.gov.ua/j-pdf/>

18.Гришко Н. В., Лубенченко О.Е., Куденко М.С. Облік і аудит: навч. посіб. Донбас. держ. техн. ун-т. Алчевськ : ДонДТУ, 2019. 414 с.

19.Грищенко О. В. Методика внутрішнього аудиту фінансово-збутового циклу молокопереробного підприємства. *Збірник наукових праць Таврійського державного агротехнологічного університету (економічні науки).* 2015. № 2(3). С. 97-103. URL:[http://nbuv.gov.ua/j-pdf/znptdau\\_2013\\_2\(3\)\\_\\_13.pdf](http://nbuv.gov.ua/j-pdf/znptdau_2013_2(3)__13.pdf)

20.Губачова О. М., Мельник С.І. Облік у зарубіжних країнах: підруч. К.: Центр учбової л–ри, 2008. 432 с.

21.Дяченко О.П., Михайлова І.Д. Прикладні аспекти обліку та внутрішнього контролю розрахунків з постачальниками і підрядниками. *Аграрний Вісник причорномор'я: Економічні науки.* Одеса: ТОВ «ВМВ». 2018. Вип. 89. С. 37-46

22.Журавльова Н. М. Облік дебіторської заборгованості в Україні та іноземних країнах. Основні відмінності. *Управління розвитком .* 2018. № 17. С.

11-13. URL: <http://nbuv.gov.ua/>

23.Закревська О. Ю. Організація бухгалтерського обліку поточної дебіторської заборгованості підприємства торгівлі. *Причорноморські економічні студії*. 2017. Вип. 20. С. 103-106.

24.Закон України «Про аудиторську діяльність» від 22.04.1993 року N 3125-XII. URL:<http://zakon.nau.ua/>

25.Закон України „Про бухгалтерський облік та фінансову звітність” №996-XIV від 16.07.1999 року зі змінами та доповненнями. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/>

26.Закон України «Про внесення змін до статті 460 цивільного кодексу України РСР» від 06.10.1995 р. №372/95-ВР. URL:<http://zakon.rada.gov.ua/>

27.Закон України «Про оподаткування прибутку підприємств» №283/97-ВР від 29.05.1997 року. URL:<http://zakon.rada.gov.ua/>

28.Закон України «Про позовну давність» №372 від 27.07.95 р. URL:<http://zakon.rada.gov.ua/>

29.Золотарьова І.О., Бутова Р.К. Автоматизація документообігу: навч. Посібник. Х. : ХНЕУ, 2008. 55с.

30.Івченко Л.В., Ходзицька Інтерпретація дебіторської заборгованості за національними та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку. *Фінанси, облік і аудит*. 2018. Вип. 1. С. 256-262. URL: <http://nbuv.gov.ua/j-pdf/>

31.Ільїна С.Б. Основи аудиту: Навчально-практичний посібник. К.: Кондор, 2009. 378 с.

32.Інструкція НБУ «Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті» №135 від 29.03.2001 р. URL:<http://zakon.rada.gov.ua/>

33.Інструкція НБУ «Про безготівкові розрахунки в Україні в національній валюті» №135 від 29.03.2001 р. URL:: <http://zakon.rada.gov.ua/>

34.Інструкція про застосування Плану рахунків бух. обліку, активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій/ Затверджено наказом Мінфін України від 30 листопада 1999 №291. Зі змінами та доповненнями. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/>

35. Інструкція про порядок відкриття та використання рахунків у національній та іноземній валютах затвердженою постановою Правління Національного банку України № 527 від 18.12.1998р. URL:<http://zakon.rada.gov.ua/>

36. Кармазіна Н. В. Облікове забезпечення дебіторської заборгованості: проблеми та шляхи його вирішення. *Актуальні проблеми розвитку економіки регіону*. 2018. Вип. 14(1). С. 175-181. –

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

38. Кононенко В.А., Максименко Н.Г., Вдовиченко С.В. Стан та напрямки удосконалення управління дебіторською заборгованістю на підприємствах Вознесенського району Миколаївської області: Колективна монографія «Сучасні соціально-економічні тенденції розвитку АПК України». Умань: Видавець «Сочінський», 2015. 272 с.

39. Кошкаров С.А., Кошкаров В.С. Маркетингові операції з реалізації готової продукції та формування доходів підприємства. методика і організація внутрішньогосподарського оперативного. *Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки*. 2013. Вип. 1. С. 230-240. URL:<http://nbuv.gov.ua/>

40. Крюкова І.О. Удосконалення методичних засад аналітичної підтримки інноваційного розвитку підприємств аграрної сфери. *Актуальні проблеми інноваційної економіки*. 2016. № 4. С. 62-69.

41. Кучеркова С.О. Покращення аналітичного обліку реалізації продукції та розрахунків з покупцями. *Економічні науки. Сер. :Облік і фінанси*. 2015. Вип. 9(2). С. 223-228. URL: <http://nbuv.gov.ua/>

42. Лень В.С., Гливенко В.В. Довгострокові дебіторська заборгованість та зобов'язання в обліку та звітності. *Облік і фінанси*. 2020. № 3. С. 30-40.

43. Макаренко П. М., Васильчак С.В., Іванченко І.М. Організація і методика обліку і аудиту поточної дебіторської заборгованості з покупцями та замовниками. *Науковий вісник Львівського національного університету*

*ветеринарної медицини та біотехнологій ім. Гжицького*. 2011. Т. 13, № 1(2). С. 47-43. URL:[http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvlnu\\_2011\\_13\\_1\(2\)\\_\\_11](http://nbuv.gov.ua/UJRN/nvlnu_2011_13_1(2)__11)

44.Маркус О. В., Романюк І.О. Особливості організації обліку процесу реалізації готової продукції за національними стандартами. *Науковий вісник Буковинського державного фінансово-економічного університету. Економічні науки*. 2014. Вип. 26. С. 350-357. URL:<http://nbuv.gov.ua/>

45.Методичні рекомендації з організації і ведення бухгалтерського обліку за журнально-ордерною формою на підприємствах агропромислового комплексу // Затверджено наказом Міністерства аграрної політики України від 07.03.2001 р. №49. URL: <http://zakon.nau.ua/doc/>

46.Монаршенко І.М. Облік реалізації товарів у кредит та з розстрочкою платежу. *Управління розвитком*. 2018. № 2. С. 82-85. URL:<http://nbuv.gov.ua/>

47.Нашкерська Г. Особливості визнання та оцінки поточної дебіторської заборгованості за продукцію, роботи і послуги. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2018. № 11. С. 31-37.

48.Неживенко А. П. Методика обліку дебіторської заборгованості і основні напрямки її удосконалення. *Вісник Харківського національного аграрного університету ім. В. В. Докучаєва. Сер.: Економічні науки*. 2015. № 7. С. 165-170. URL: <http://nbuv.gov.ua/>

49.Огійчук М.Ф. Фінансовий та управлінський облік за національними стандартами: підручник; за ред. М.Ф. Огійчука. Вид. 6-е, перероб. та доп. К.: Алерта, 2011. 1042 с.

50.Оляднічук Н. В., Концеба С.М., Підлубна О.Д. Облік дебіторської заборгованості: проблеми та шляхи їх вирішення. *Вісник Київського інституту бізнесу та технологій*. 2019. № 3. С. 64-68.

51.Павлова Г.Є., Бондарчук Н.В., Васильєва Л.М. Фінансовий облік розрахунків з покупцями та замовниками в аграрних підприємствах. *Актуальні проблеми розвитку економіки регіону*. 2017. Вип. 8(2). - С. 256-260. URL: <http://nbuv.gov.ua/>

52.Петрик О.А., Савченко В.Я., Свідерський Д.Є. Організація та методика



аудиту підприємницької діяльності: навч. посібник. Державний вищий навчальний заклад "Київський національний економічний ун-т ім. Вадима Гетьмана". К. : КНЕУ, 2008. 472с.

53. План рахунків бухгалтерського обліку, активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій. Затверджено наказом Мініфін України від 30 листопада 1999 №291. URL:<http://zakon.nau.ua/doc/>

54. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку, затверджене наказом Міністерства фінансів України № 88 від 24 травня 1999 року URL:<http://zakon.rada.gov.ua/>

55. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07 лютого 2013. №73. URL:<http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO1.aspx>

56. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №10 «Дебіторська заборгованість». URL: <http://zakon.rada.gov.ua/>

57. Постанова НБУ «Порядок безспірного стягнення та безакцептного списання коштів з рахунків в іноземній валюті суб'єктів підприємницької діяльності на території України» №261 від 10.10.96 р. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/>

58. Потапова Н. О., Дяченко Ю.С. Проблеми організації обліку дебіторської заборгованості на підприємствах агропромислового комплексу. *Економіка. Фінанси. Право*. 2018. № 12(5). С. 4-7

59. Приходько І. П. Розрахунки з покупцями та замовниками в аграрних підприємствах: аспекти фінансового обліку. *Інвестиції: практика та досвід*. 2013. № 8. С. 64-66. URL:[http://nbuv.gov.ua/UJRN/ipd\\_2013\\_8\\_19](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ipd_2013_8_19)

60. Савіцька Г. Аналіз господарської діяльності підприємств АПК. Мн.: ИП „Скоперспектива”, 2008. - 494 с.

61. Сажина М.А., Чибриков Г.Г. Економічна теорія: Підручник. К.:Норма, 2007. 672 с.

62. Семеренко М.М., Фокін О.К., Сквородько С.В. Автоматизація обліку на

підприємствах малого та середнього бізнесу. URL: <http://intkonf.org/>

63.Семенова В.Ю. 1С: Підприємство. Національні стандарти. Навч. Посібник. Одеса, 2000. 47 с.

64.Сердюк В. Гроза погроз. *Бухгалтер і комп'ютер*. 2011. №7. С. 8-13

65.Серов В., Титова О. Діємо за шаблоном. Додаткові можливості Excel – шаблони. *Бухгалтер і комп'ютер*. 2010. №4. С.35-39

66.Скрипник М. І., Кладькова В.В. Проблеми обліку та управління розрахунками з покупцями та замовниками. *Збірник наукових праць Державного економіко-технологічного університету транспорту. Сер.: Економіка і управління*. 2019. Вип. 25. С. 277-286. URL: <http://nbuv.gov.ua/>

67.Сук Л.К., Сук П.Л. Фінансовий облік – навч. посіб. 2-ге вид., перероб. і доп. К., 2012. 647 с.

68.Сучасний бухгалтерський облік і контроль: проблеми розвитку: монографія. За ред. Ф. Ф. Бутинця та ін. Житомир : Рута, 2014. - 378 с.

69.Стойнова-Коваль С.С. Особливості організації обліку в аграрних підприємствах. *Розвиток економіки України та інших країн в умовах інтеграційних процесів: збірник матеріалів VII Міжнародної науково-практичної молодіжної конференції*. м. Київ, 01 червня 2016 р. С. 306-309

70.Стойнова-Коваль С.С., Крюкова І.О., Морозюк Н.С., Гоголь М.М. Організація бухгалтерського обліку: навч. посібник. Одеса, Атлант.: 2016. – 245с.

71.Стойнова-Коваль С.С., Попович В.В. Організація обліку і контролю інвестицій виноградарських підприємств. Одеса: Издат. «Атлант», 2014. – 216 с.

72.Ткаль Я.С. Автоматизована система обліку: основні завдання та значення для підприємств. *Вісник Харківського національного аграрного університету ім. В. В. Докучаєва. Сер. : Економічні науки*. 2014. № 3. С. 223-228. URL: <http://nbuv.gov.ua/>

73.Трало І. М. Дисконтування дебіторської заборгованості в обліковій політиці підприємства. *Економіка, управління та адміністрування*. 2020. № 1. С. 154-159.

74.Указ Президента України „Про застосування штрафних санкцій за

порушення норм з урегулювання обігу готівки” від 11 травня 1999 р. №491/99  
URL: <http://zakon.rada.gov.ua/>

75. Федотов М. Внутрішні проти зовнішніх. *Бухгалтер і комп'ютер*. 2011. №2. С. 9-13

76. Цветов Ю. М., Глущенко А.П. Особливості автоматизованого обліку товарообігу в сучасних умовах. *Збірник наукових праць Державного економіко-технологічного університету транспорту. Сер.: Економіка і управління*. 2013. Вип. 25. С. 307-311. URL: <http://nbuv.gov.ua>

77. Цегельник Н. І. Розрахунки сільськогосподарських підприємств з покупцями і населенням: оптимальні форми, облікові аспекти. *Облік і фінанси*. 2017. № 3. С. 76-80. URL: <http://nbuv.gov.ua/>

78. Цегельник Н. І. Формування облікової політики підприємства щодо обліку дебіторської заборгованості в системі розрахунків з покупцями. *Облік і фінанси*. 2014. № 4. С. 77-81. URL: <http://nbuv.gov.ua/>

79. Цибилюк О. Ю., Шишкова Н.Л. Формування та облік резерву сумнівних боргів в системі управління дебіторською заборгованістю. *Вісник соціально-економічних досліджень*. - 2019. Вип. 1. С. 374-378. URL: <http://nbuv.gov.ua/j-pdf/>

80. Чуніхіна Т. С., Добривечір А.С. Організаційно-методичні аспекти обліку дебіторської заборгованості за міжнародними та вітчизняними стандартами обліку в системі управління підприємством. *Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство*. 2018. Вип. 19(1). С. 123-126.

81. Шестерікова В.В., Тивончук С.В. Обліковий аспект розрахунків з покупцями та замовниками в аграрних підприємствах. *Економічні науки. Сер.: Облік і фінанси*. 2016. Вип. 10(4). С. 420-425. URL: <http://nbuv.gov.ua/>