

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ПОДІЛЬСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНО-ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ
Кафедра обліку і оподаткування

ДАНИЛЮК ДМИТРО ВОЛОДИМИРОВИЧ

**Обліково-контрольне забезпечення оборотних активів фермерських
господарств (на матеріалах ФГ «Тарас»
Хотинського району Чернівецької області)**

ДИПЛОМНА РОБОТА

спеціальність 8.03050901 «Облік і аудит»

Керівник к.е.н., доцент Семенишена Н.В.
Рецензент к.е.н., доцент Будняк Л.М.

Протокол №___ від «___» _____ 2017 р.
Оцінка: національна шкала _____
кількість балів: _____ ECTS _____
Секретар ДЕК _____

Кам'янець-Подільський, 2017 р.

ЗМІСТ

	ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1.	ЕКОНОМІЧНА СУТНІСТЬ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ	6
1.1.	Економічна сутність та значення оборотних активів як складової частини активів підприємства	6
1.2.	Оцінка та класифікація оборотних активів	18
1.3.	Проблеми обліково-контрольного забезпечення оборотних активів	21
	Висновки до першого розділу	23
РОЗДІЛ 2.	ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКОВО-КОНТРОЛЬНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ ПІДПРИЄМСТВА	25
2.1.	Організаційно-економічна характеристика підприємства	25
2.2.	Облік виробничих запасів	33
2.3.	Облік поточних біологічних активів	42
2.4.	Облік дебіторської заборгованості	49
2.5.	Облік поточних фінансових інвестицій	55
2.6.	Облік грошових коштів та їх еквівалентів	59
2.7.	Контроль оборотних активів	67
	Висновки до другого розділу	72
РОЗДІЛ 3.	ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВО-КОНТРОЛЬНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОБОРОТНИХ АКТИВІВ ПІДПРИЄМСТВА	75
3.1.	Основні напрямки удосконалення обліково-контрольного забезпечення оборотних активів	75
3.2.	Удосконалення облікової політики щодо окремих видів оборотних активів	80
3.3.	Удосконалення обліково-контрольного забезпечення оборотних активів в умовах компютеризації	89
	Висновки до третього розділу	95
	ВИСНОВКИ	98
	СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	102
	ДОДАТКИ	112

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. В процесі виробничої діяльності відбувається постійна трансформація окремих елементів оборотних активів. Підприємство закуповує сировину і матеріали, виготовляє продукцію, після чого продає її, як правило, в кредит, в результаті чого утворюється дебіторська заборгованість, яка через деякий проміжок часу перетворюється в грошові засоби.

Для контролю, оцінки та регулювання своєї фінансової діяльності підприємства розробляють і встановлюють нормативи на деякі види оборотних коштів. У ході аналізу необхідно порівняти фактичні залишки кожного виду оборотних коштів з їх нормативами.

Саме тому якість оборотного капіталу, фінансовий стан підприємства значною мірою залежить від стану розрахункової дисципліни і від розміру, якості та ліквідності дебіторської заборгованості.

Зв'язок роботи з науковими програмами, планами, темами. Дипломну роботу виконано відповідно до плану НДР економічного факультету і та плану науково-дослідних робіт кафедри обліку і аудиту за темою «Організаційно-методичні засади обліку, оподаткування та контролю в умовах економічної трансформації та міжнародної інтеграції». В межах наукової програми виконані дослідження з удосконалення організаційно-методичних аспектів обліку, аналізу і аудиту поточних біологічних активів.

Мета і завдання дослідження. Метою написання дипломної роботи є вивчення теорії та практики обліково-контрольного забезпечення руху оборотних активів в системі управління діяльності підприємства і розроблення пропозицій щодо його вдосконалення.

Досягнення поставленої мети зумовило необхідність постановки та розв'язання комплексу *завдань*, основними з яких є:

- розглянути та узагальнити підходи щодо визначення суті оборотних

активів підприємства;

- уточнити класифікаційні критерії, які є підставою для групування оборотних активів;
- розглянути процес оцінки та відображення в обліку оборотних активів базового підприємства;
- розглянути процедури контролю оборотних активів;
- узагальнити й надати пропозиції з удосконалення методики та практики обліку і контролю оборотних активів.

Об'єктом дослідження є процес обліку і контролю оборотних активів в ФГ «Тарас» Хотинського району Чернівецької області.

Предметом дослідження є сукупність теоретико-методичних аспектів обліку і контролю оборотних активів на сільськогосподарських підприємствах.

Методи дослідження. Для вивчення предмету дослідження в роботі застосовуються різні методи та прийоми аналізу : математико-статистичні, методи економічної статистики, методи фінансового аналізу, прийоми групування, порівняння.

Наукова новизна одержаних результатів полягає в теоретичному узагальненні та розробці пропозицій, спрямованих на удосконалення обліку, аналізу і аудиту оборотних активів сільськогосподарських підприємств. Основні результати дослідження, які становлять його новизну, характеризуються такими положеннями:

- узагальнено теоретико-методологічні положення щодо категорій «оборотні активи», «грошові кошти», що дало можливість визначитись у найбільш обґрунтованому їх визначенні;
- розкрито сутність оборотних активів та їх класифікацію;
- надано критичну оцінку діючій системі бухгалтерського обліку і аудиту оборотних активів ;
- визначено методику організації;

- надано рекомендації по вдосконаленню організації обліково-контрольного забезпечення оборотних активів на підприємствах.

Практичне значення одержаних результатів. Окремі результати мають практичне значення та можуть бути впроваджені в практику ФГ «Тарас».

Апробація результатів дослідження. Окремі результати досліджень оприлюднені на II міжнародній науково-практичній Інтернет-конференції «Бухгалтерський облік, контроль та аналіз в умовах інституціональних змін та сталого економічного розвитку» 25 листопада 2015 року, м. Луцьк.

Публікації. За результатами досліджень опубліковано 1 наукову працю «Шляхи удосконалення обліку грошових коштів на підприємствах АПК» і [35].

Структура і обсяг роботи. Дипломну роботу виконано на 101 стор. машинописного тексту, робота містить рисунки, таблиці, формули, список використаних джерел з 91 найменувань, додатки.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

Проведене дослідження дозволяє сформулювати наступні висновки:

1. Об'єктом дослідження є процес бухгалтерського обліку оборотних активів на досліджуваному підприємстві - ФГ «Тарас». Результат фінансово-економічної діяльності ФГ «Тарас» в 2013-2015 роках значно покращився, дані свідчать про зростання чистої виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у 2015 році у порівнянні з 2013 роком у 5 разів. В підприємстві використовують журнально-ордерну і автоматизовану форми обліку. Первинні документи та реєстри ведуться у паперовій формі, оскільки кількість господарських операцій незначна, а оплата придбання та витрати з обслуговування програми 1С Підприємство досить значні. В ФГ «Тарас» розрахунки з різними контрагентами проводяться через «Приват 24» для юридичних осіб, а подання форм звітності – через встановлену програму «М.Е.Дос».

2. Поняття і визначення змісту оборотних активів в економічній теорії є узагальнюючими. При застосуванні в бухгалтерському обліку ці поняття необхідно детальніше конкретизувати і уточнювати виходячи з потреб практичної діяльності.

3. Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про оборотні активи окреслені П(С)БО 9, П(С)БО 10, П(С)БО 30. Використання вітчизняних методик не дає змоги однозначно оцінити стан дебіторської заборгованості, а також ступінь його впливу на фінансово-господарський стан підприємств. Кореспонденції рахунків, які складаються на підприємстві при придбанні та вибутті оборотних активів, введення їх в експлуатацію повністю відповідає типовим і базуються на діючих нормативних актах.

4. В бухгалтерському обліку досліджуваного підприємства поточні біологічні активи складають особливу групу оборотних активів підприємств. Практика відображення цих активів в реєстрах бухгалтерського обліку не

змінилась.

5. Поточні фінансові інвестиції згідно з П(С)БО 12 первісно оцінюються та відображаються в обліку за собівартістю. На підприємстві даний вид оборотних активів відсутній.

6. Для обліку касових операцій і залишку використовують рахунок «Готівка», записи здійснюють на основі перевірених відривних аркушів касової книги і доданих до них документів на загальні суми за день (або за кілька днів). Для зберігання коштів та проведення безготівкових розрахунків для суб'єктів підприємницької діяльності у банках відкриваються розрахункові, валютні та інші рахунки.

7. Значно поліпшити організацію обліку виробничих запасів можна, удосконалюючи процес документування, тобто ширше використовуючи накопичувальні документи (лімітно-забірні картки, відомості тощо.), картки складського обліку як витратний документ по відпущених матеріалах (бездокументальну систему оформлення витрат матеріалів). Доцільною також є розробка єдиної форми документа (на відпущення матеріалу), призначеної для машинної обробки. У цей документ варто включити всі об'єкти основного та допоміжного виробництва під відповідними кодами, які б указували напрям використання матеріальних ресурсів – основні вироби, запасні частини, товари народного споживання, разові замовлення, ремонтно-експлуатаційні потреби.

8. Дискусійним питанням обліку готової продукції є визначення її первісної вартості. Підприємству необхідно, зокрема: визначити склад і перелік прямих матеріальних витрат, прямих витрат на оплату праці, інших прямих витрат; визначити склад і перелік загальновиробничих витрат; здійснити обов'язковий поділ загальновиробничих витрат на постійні та змінні та визначити базу розподілу; визначити справедливую вартість супутньої продукції або ціну можливого використання зворотних відходів; забезпечити обов'язкове документування операцій щодо виправлення та списання браку; обрати методику оцінки незавершеного виробництва; для

обчислення витрат за видами продукції та місцями їх виникнення забезпечити класифікацію витрат за калькуляційними статтями; обрати метод обліку витрат виробництва та калькулювання виробництва продукції тощо.

9. Потребують вирішення питання організації та методики обліку дебіторської заборгованості, зокрема: забезпечити класифікацію дебіторської; при визначенні первісної вартості дебіторської заборгованості варто визначити вплив операцій щодо повернення товарів покупцями, надання їм знижок; обрати метод визначення величини сумнівних боргів; включити в робочий план рахунків рахунки другого та третього порядку; забезпечити контроль і недопущення сумнівної та безнадійної заборгованості, обов'язково використовувати позабалансовий рахунок 071 «Списання дебіторської заборгованості»; створити системний класифікатор дебіторської заборгованості з використанням таких параметрів: ознак, принципів та мети класифікації, якісної характеристики ознаки, користувачів інформації, типів класифікації..

10. Щодо вирішення проблемам організації та методики обліку грошових коштів, необхідно: розробити детальний графік документообігу за кожним об'єктом; своєчасне складання матеріально-відповідальними особами звітності щодо наявності та руху грошових коштів у касі, дорозі та грошових документів; систематизація даних первинних документів у реєстрах аналітичного обліку та на рахунках бухгалтерського обліку згідно діючих нормативно-правових документів, що забезпечить користувачів детальною інформацією про наявність та рух грошових коштів за видами валют, місцями знаходження, видами рахунків у банківських установах тощо.

11. Бухгалтерський контроль оборотних активів підприємства необхідно здійснювати у двох напрямках: 1) перевірка їх фактичної наявності, яка здійснюється за допомогою інвентаризації (при застосуванні прийомів фактичного контролю); 2) перевірка правильності відображення операцій пов'язаних з оборотними активами в обліку і звітності, яка здійснюється за допомогою прийомів документального контролю.

12. Найважливішим серед основних напрямків удосконалення обліково-контрольного забезпечення оборотних активів є раціональна організація облікового процесу, яка включає, зокрема, наявність розроблених та затверджених Положень про бухгалтерську службу, визначення її обов'язків, прав, відповідальності, взаємодії з іншими структурними підрозділами, посадових інструкцій головного бухгалтера та інших працівників бухгалтерії. Доцільне використання на всіх ділянках обліку уніфікованих форм документації. Крім того: створення графіків документообігу з обліку запасів і доведення до виконавців їх функцій при створенні і перевірці первинного документа; видача розпорядчої документації особам, що відповідають за здійснення тієї або іншої господарської операції, і мають право підпису первинних документів; контроль з боку працівників бухгалтерії за правильністю оформлення первинної документації (включення в обов'язок бухгалтера, що робить обробку документа, цієї функції через посадові інструкції та встановлення відповідальності за її недотримання).

Окреслені напрямки вирішення проблем обліку оборотних активів сприятимуть забезпеченню такого інформаційного рівня системи управління, якого вона потребує сьогодні.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Азрилиян А.Н. Большой экономический словарь / А.Н. Азрилияна. – 4-е изд. доп. и перераб. – М.: Институт новой экономики, 1999. – 1248 с.
2. Белозерцев, В. Щодо товарного кредитування та дебіторської заборгованості на підприємстві [Текст] / В.Белозерцев // Економіст. – 2011. – № 5. – С. 58 – 61.
3. Бланк, І.О. Управління фінансами підприємств [Текст] : Підручник / І.О.Бланк, Г.В.Ситник. – К.: Київ. нац.торг. екон. ун-т, 2006. – 780 с.
4. Богатенко, Н. Знижки : облік у продавця і покупця [Текст] / Н. Богатенко // Бухгалтерія. – 2011 – № 14 – С. 50-52.
5. Болюх, М. А. Економічний аналіз [Текст] : Навч. посібник М. А. Болюх, В. З. Бурчевський, М. І. Горбатов; за ред. академіка НАНУ, професора М. Г. Чумаченка.
6. Бондур, Т.О. Удосконалення комп'ютеризації обліку в рослинництві [Електронний ресурс] / Бондур Т.О. – Режим доступу : http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/e_apk/2009_10/09_10_21.pdf
7. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський словник / Ф.Ф. Бутинець. – Житомир: ПП «Рута», 2001. – 224 с.
8. Бутинець, Ф.Ф. Бухгалтерський фінансовий облік [Текст] : підручник для студентів спеціальності "Облік і аудит" вищих навчальних закладів [Ф.Ф. Бутинець та ін.]; під заг. ред. [і з передм.] Ф.Ф. Бутинця. – 8-ме вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП «Рута», 2009. – 912 с.
9. Голубінка, Ю.М. Управління дебіторською заборгованістю [Текст] / Ю.М. Голубінка // Міжнародна науково-практична конференція молодих науковців, аспірантів, здобувачів і студентів (3 грудня 2010 р.) / відп. Ред. З.В. Герасимчук. – Луцьк: РВВ Луцького національного технічного університету, 2010. – С. 126-127.

10. Городянська Л. Особливості організації обліку дебіторської заборгованості на підприємстві [Текст] / Городянська Л. // Бухгалтерський облік і аудит.– 2007.– №6. – С. 9–16.
11. Господарський кодекс України від 16.01.2003 №436-IV [Електронний ресурс]. - Режим доступу : www.zakon.rada.go.ua.
12. Головата Ю.А., Семенишена Н.В. Дебіторська заборгованість : проблемні питання в методиці обліку // Економічний дискурс. – 2014. – Випуск 2. – С. 257-260.
13. Грек Г. Інші заборгованості [Текст] / Г.Грек, С.Вовченко // Бухгалтерія. 2002. – № 7/1 (474). – 18 лютого. – С. 50-52.
14. Давидюк Т.В. Визнання та оцінка поточної дебіторської заборгованості: напрями удосконалення / Давидюк Т.В. [Електронний ресурс]. - Режим доступу : http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum /ptmbo/2012_1/11.pdf (дата звернення 12.02.2015 р.). — Назва з екрана.
15. Данильчук І.В. Контролінг – як засіб управління дебіторською заборгованістю / Данильчук І.В. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/evu/2012_19_1/Danilchu.pdf (дата звернення 12.02.2015 р.). — Назва з екрана.
16. Должич К.В., Семенишена Н.В. Бухгалтерский учет запасов согласно П(С)БУ и МСФО : сравнительный аспект [Текст] // Студенческая молодежь в научно-исследовательском поиске»: Сборник научных трудов IV Межвузовской студенческой конференции (с международным участием) (Волгоград, Российская Федерация, 20 апреля 2012 г.). Волгоград: Волгоградское научное издательство, 2012. С. 198-201.
17. Дубенко, Н .В. Облік грошових коштів і розрахунків: проблеми сьогодення [Текст] / Н.В.Дубенко // Вісник ЖДТУ № 4(30). – 2004. – С. 62 – 68.
18. Думанська М.В., Семенишена Н.В. Трагування товарних запасів в обліку та торгівельній діяльності підприємств. Модернізація національної системи управління державним розвитком : виклики і перспективи :

матеріали міжнар. наук.-практ. Інтернет-конф. (16-17 грудня 2015 р., ТСНДС ІКСГП НААН, Тернопіль, Україна). Тернопіль : Крок, 2015. С. 127-131.

19. Євдокимов В.В. Особливості впровадження комп'ютерних систем бухгалтерського обліку на великих підприємствах / Євдокимов В.В. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/ptmbo/2009_1/stat20.pdf (дата звернення 12.02.2015 р.). — Назва з екрана.

20. Єрохін К. Звідки беруться гроші [Текст] / К.Єрохін // Дебет-Кредит. – 2004. - № 24.

21. Єфимова, О.В. Оборотные активы организации и их анализ [Текст] / О.В.Ефимова // Бухгалтерський учет. – 2000. – №19. – С. 72-78.

22. Жуков В.Н. Перехід до покупця права власності на продукцію і товари: облікові процедури / В.Н.Жуков // Бухгалтерский учет - 2011 - № 15 - с. 7-14

23. Жуков В.Н. Постачальник надав покупцю знижку: що повинен знати бухгалтер? [Текст] / В.Н. Жуков // Бухгалтерский учет - 2012 - №3 - с.52-59

24. Загородній А.Г. Фінансово-економічний словник / А.Г. Загородній, Г.Л. Вознюк – К.: Знання, 2007. – 1072 с.

25. Загородній А.Г., Партин Г.О. Бухгалтерський облік: основи теорії та практики : навч. посіб. – [2-ге вид., перероб. і доп.]. – К. : Т-во «Знання», КОО, 2003. – 327 с.

26. Запарнюк О.С. Особливості управління дебіторською заборгованістю промислових підприємств / Запарнюк О.С. [Електронний ресурс]. - Режим доступу : http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/knp/126/knp126_36-37.pdf (дата звернення 12.02.2015 р.). — Назва з екрана.

27. Золотогоров В.Г. Энциклопедический словарь по экономике / Золотогоров В.Г. – Мн.: Полымя, 1997 – 571 с.

28. Іванілов О. С. Механізм управління дебіторською заборгованістю підприємства / О. С. Іванілов, В. В. Смачило, Є. В. Дубровська // Актуальні проблеми економіки. – 2009. – № 1. – С.156-163.

29. Іванов Є.О. Класифікація факторів, то впливають на загальний рівень дебіторської заборгованості підприємства // Вісник Міжнародного слов'янського університету (економічні науки). -2011. -Т. VIII. - №1-2. - С. 35-38.
30. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291 зі змінами і доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу : zakon1.rada.gov.ua.
31. Каменская А.М., Семенишена Н.В. Проблемы учета готовой продукции на предприятиях Украины [Текст] // Студенческая молодежь в научно-исследовательском поиске: Сборник научных трудов IV Межвузовской студенческой конференции (с международным участием) (20 апреля 2012 г., Волгоград, Российская Федерация). Волгоград: Волгоградское научное издательство, 2012. – С. 212-215.
32. Карчажникова П.П. та ін. Бухгалтерський облік [Текст] : Практикум. - 2003. – 224 с.
33. Коблянська О.І. Фінансовий облік [Текст] : навч. посібник / Коблянська О.І.. – К.: Знання, 2004. – 473 с.
34. Ковалев В. В. Финансовый анализ: Управление капиталом. Выбор инвестиций. Анализ отчетности [Текст] / В. В. Ковалев. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 512 с.
35. Коркушко О.Н., Данилюк Д.О. Шляхи удосконалення обліку грошових коштів на підприємствах АПК. Бухгалтерський облік, контроль та аналіз в умовах інституціональних змін та сталого економічного розвитку : збірник матеріалів II міжнар. науково-практичної Інтернет-конференції (25 листопада 2015 року, м.Луцьк). Тернопіль, Крок. 286 с.
36. Костюченко В., Шаповалова А. Облік дебіторської заборгованості // Бухгалтерський облік і аудит.– 2011.– №7. – С. 2–9.

37. Кушнір В.О., Семенишена Н.В. Виробничі запаси інституційних одиниць : економічний зміст та проблеми термінології. Перспективні напрями розвитку галузей АПК і підвищення ефективності наукового забезпечення агропромислового виробництва : матеріали III міжн. наук.-практ. конф. мол. вчених (18-19 вересня 2013 р., Тернопіль, Україна). Тернопіль: Крок, 2013. С. 180-182.
38. Кракос Ю. Б. Управління фінансовою безпекою підприємств / Ю. Б. Кракос, Р. О. Разгон // Економіка та управління підприємствами машинобудівної галузі: проблеми теорії та практики. – № 1(1). – 2010. – С. 86-97.
39. Крохмалюк Л.І., Семенишена Н.В. Гроші та грошові кошти : сутність і дефініції в історичному аспекті розвитку грошового обігу [Текст] // Національне виробництво й економіка в умовах реформування: стан і перспективи інноваційного розвитку та міжрегіональної інтеграції : зб. наук. праць міжнар. наук.-практ. Інтернет-конф. (30 жовтня 2015 р., ПДАТУ, Кам'янець-Подільський, Україна). Тернопіль : Крок, 2015. С. 205-209
40. Кривоконь О.С. Аналіз дебіторської заборгованості в системі управління підприємством інноваційна економіка / Кривоконь О.С., Коваль Н.І. // Всеукраїнський науково-виробничий журнал. – 2012. - №3. – С.29-33.
41. Кудрицька Ж.В. Методологічні підходи до вирішення проблем організації обліку та внутрішнього контролю розрахунків з дебіторами [Електронний ресурс] / Ж.В. Кудрицька, О.В. Апарова. – Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/PORTAL/soc_gum/ppei/2011_31/index.html.
42. Куликова Л.І. Облік транспортних витрат у покупця [Текст] / Л.І. Куликова, С.Ю. Федотова // Бухгалтерський учет - 2010 - № 3 - с. 13-22.
43. Лишиленко, О.В. Бухгалтерський фінансовий облік [Текст] : навчальний посібник / О.В.Лишиленко. – 2003. – 324 с.
44. Левченко З.М., Семенишена Н.В. Оцінка біологічних активів : проблеми використання справедливої вартості [Текст] // Економічні науки. Серія

«Облік і фінанси». Луцький національний технічний університет. – 2010. – Випуск 7 (25). Ч. 5. – С. 265-271.

45. Лищенко О. Г. Аналіз дебіторської заборгованості у системі управління підприємством [Текст] / О. Г. Лищенко, О. М. Бескоста // Економічні науки. – 2011. – № 9. – С. 25-28.

46. Лищенко О. Г. Управління дебіторською заборгованістю підприємства [Текст] / О. Г. Лищенко // Економічні науки. – 2010. – №6. – С. 204–209.

47. Лігоненко Л.О., Новикова Н.М. Управління дебіторською заборгованістю підприємства [Текст] : навч. посібник. – К.: КНТЕУ, 2005. – 275 с.

48. Малявіна Л.І. Формування бухгалтерської звітності у замовника будівництва [Текст] / Л.І. Малявіна // Бухгалтерский учет - 2011 - № 6 - С. 52-57

49. Матицина Н. Основні засади регулювання розрахункових відносин через управління дебіторською заборгованістю [Текст] / Н.Матицина // Бухгалтерський облік і аудит.– 2006.– №12. – С. 38–42.

50. Нападовська Л.В. Управлінський облік [Текст] : підручник для студентів ВНЗ. – К. : Книга, 2004. – 544 с.

51. Науменко В.І. Словник термінів ринкової економіки / Науменко В.І. – К.: “Глобус”, 1996. – 288 с.

52. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», зареєстровано в Міністерстві юстиції України 28 лютого 2013 р. за № 336/22868. [Електронний ресурс]. - Режим доступу : <http://www.zakon.rada.go.ua>

53. Нашкерська М. М. Управління дебіторською заборгованістю [Текст] / М. М. Нашкерська // Економічні науки. – 2012. – №10. – С. 136-140.

54. Нашкерська, Г. Облік сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості [Текст] / Г. Нашкерська // Бухгалтерський облік і аудит. – 2011. - №7. – С. 27-33

55. Олійник О. С. Дебіторська заборгованість: сутність та класифікація / О. С. Олійник // Фінанси України. – 2011. – №12(1). – С. 56–60.
56. Офіційний сайт Державного комітету статистики України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.ukrstat.gov.ua>.
57. П(С)БО (зі змінами та доповненнями станом на 01.01.2007) – Частина I / [Укладачі: к.е.н., доц. Т.А. Бутинець, к.е.н., доц. О.П. Войналович, к.е.н., доц. С.Ф. Легенчук, к.е.н., доц. Н.А. Остап'юк, викл. В.З. Мошенський, інженери кафедри Н.І. Георгієвна, О.А. Разумна] – Житомир: ЖДТУ, 2007. – 196 с.
58. Пан, Л. Проблеми формування оборотних коштів підприємств в умовах перехідної економіки [Текст] / Л.Пан // Предпринимательство. Хозяйство. Право. – 2000. – № 5. – С. 74–77.
59. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 №291 зі змінами і доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу : zakon1.rada.gov.ua.
60. Поддєрьогін А. М. Фінанси підприємств [Текст] : підруч. / А. М. Поддєрьогін. – [3-тє вид., перероб. Та доп.]. – К. : КНЕУ, 2000. – 460 с.
61. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість» / [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://buhgalter911.com/Res/PSBO/PSBO10.aspx>.
62. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 «Баланс»: Наказ Міністерства фінансів України від 31.03.1999 №87 [Електронний ресурс]. - Режим доступу : zakon1.rada.gov.ua.
63. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995 №88 [Електронний ресурс]. - Режим доступу : zakon1.rada.gov.ua.
64. Полятикін, С.О. Використання інформаційних систем в обліку розрахунків з покупцями та замовниками [Текст] / С.О. Полятикін // Збірник наукових праць міжнародної науково-практичної конференції магістрів та

студентів «Облік та аудит: теорія, практика, перспективи". Мелітополь, 17-19 червня 2010. – № 5. – С. 188-189.

65. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 №996-XIV (зі змінами і доповненнями) [Електронний ресурс].

- Режим доступу : zakon1.rada.gov.ua.

66. Радченко О.Д., Семенишена Н.В. Інституції сфери обліку бюджетного фінансування сільського господарства // Організаційно-правові форми агропромислових формувань: стан, перспективи та вплив на розвиток сільських територій : збірник наукових праць : спец. випуск. – Київ : КНЕУ, 2011. – С. 758-766.

67. Радченко О.Д., Семенишена Н.В. Інформаційне забезпечення оцінки потенціалу аграрних підприємств // Вісник Сумського національного аграрного університету. Серія: Фінанси і кредит. – 2010. Вип. 1. – С. 236-239.

68. Решетник С.Н., Семенишена Н.В. Проблемы учета дебиторской задолженности аграрных предприятий [Текст] // Студенческая молодежь в научно-исследовательском поиске : сборник научных трудов IV Межвузовской студенческой конференции (с международным участием) (Волгоград, Российская Федерация, 20 апреля 2012 г.). – Волгоград : Волгоградское научное издательство, 2012. – С. 210-212.

69. Рудницький, В. Методологія і організація аудиту [Текст] / В.Рудницький. — Тернопіль: Економічна думка, 1998. — 192 с.

70. Сасовець, О.В. Сутність дебіторської заборгованості як об'єкта обліку [Текст] / Сасовець О.В. // Сучасні проблеми і перспективи розвитку обліку, аналізу та контролю в умовах глобалізації економіки: матеріали Міжнар. наук.-практ. конф. молодих науковців, аспірантів, здобувачів і студентів (27 квітня 2013 р). Випуск 7 / відп. ред. З.В. Герасимчук. – Луцьк: РВВ Луцького національного технічного університету, 2013. – С. 194–196.

71. Секіріна, Н. В. Проблемні аспекти визначення дебіторської заборгованості за нетоварними операціями та її відображення у фінансовій

звітності [Текст] / Н. В. Сєкіріна // Вісник ДонДУЕТ. – 2010. – №3/2(23). – С.129–135.

72. Скоробогатова В.В. Методика бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості як складової змішаних активів / Скоробогатова В.В. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://archive.nbuv.gov.ua/portal/soc_gum/sre/2012_7/270.pdf (дата звернення 12.02.2015 р.). — Назва з екрана.

73. Семенишена Н.В. Відмінності національних облікових систем як перешкоди на шляху до міжнародної стандартизації [Текст] / Семенишена Н.В. // Сучасний стан та перспективи розвитку державного контролю і аудиту в Україні: Всеукраїнська науково практична конференція, 25–26 листопада 2009 року : збірник праць ; за заг. ред. проф. В.Д.Базилевича. Київ : КНЕУ. – 2009. – С. 327-329.

74. Семенишена Н.В., Слободян В.Д. Вітчизняна бухгалтерська терміносистема: проблема якості національних стандартів. – Облік і фінанси АПК. – 2007. – № 11–12. – С.204-209.

75. Скоробогатова, В.В. Відображення дебіторської заборгованості як змішаного активу у фінансовій звітності [Текст] / Скоробогатова В.В. // Сталий розвиток економіки. – 2012. – № 5. – С. 170-179.

76. Семенишена Н.В., Слободян В.Д. Розвиток бухгалтерського обліку в Україні в умовах функціонування інституційного середовища // Вісник Тернопільського національного економічного університету. – 2011. – № 1. – С.146-150.

77. Сливка Я.В. Актуальні питання щодо обліку розрахунків з покупцями та замовниками: систематизація поглядів [Текст] / Сливка Я.В. // Вісник ЖДТУ. - 2012. - № 2 (52). – С.65-70.

78. Старожек, Т.М.. Особливості бухгалтерського обліку в галузях економічної діяльності [Текст] : навчальний посібник / Т.М.Старожек. – 2001. – 460 с.

79. Стаднік Р., Семенишена Н. Облікова політика інституційних одиниць стосовно біологічних активів [Текст] // Модернізація національної системи управління державним розвитком : виклики і перспективи» : матеріали II Міжнародної науково-практичної конференції (8-9 грудня 2016 року, Тернопіль, Україна). Тернопіль : Крок. Ч. 2. С. 219-222.
80. Сухар, І.С. Аналітичний та синтетичний облік розрахунків з покупцями та замовниками [Текст] / І.С. Сухар // Збірник тез доповідей студентів-учасників VII міжнародної наукової конференції присвяченої пам'яті О.С. Бородкіна "Розвиток системи обліку, аналізу та аудиту в Україні: теорія, методологія, організація" Київ, 27 березня 2009 - С. 75-76
81. Тарасенко, Н. В. Економічний аналіз [Текст] : навчальний посібник / Н.В.Тарасанко. – [5 видання, перероблене]. – Львів: «Новий Світ», 2008
82. Таратута Л.В. Управління поточною дебіторською заборгованістю в умовах кризи / Таратута Л.В. [Електронний ресурс]. - Режим доступу :http://archive.nbu.gov.ua/portal/soc_gum/sre/2011_4/220.pdf
83. Татаров К.Ю. Витрати на утримання технічного замовника / К.Ю. Татаров // Бухгалтерский учет - 2008 - № 7 - С. 45-50
84. Теорія бухгалтерського обліку: Навч. посіб. / [Ждан В.І., Хаустова Є.Б., Колос І.В., Бондаренко О.С.] – К.: Центр навчальної літератури, 2006. – 384 с.
14. Чебанова Н.В. Бухгалтерський фінансовий облік: Посібник / Н.В. Чебанова, Ю.А. Василенко – К.: Видавничий центр “Академія”, 2002. – 672 с.
85. Фаренюк О.П. Особливості поточної дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи і послуги [Електронний ресурс] / О.П. Фаренюк, К.М. Таранюк / – Режим доступу: <http://intkonf.org/farenyuk-optaranyuk-km-brovko-ot-osoblivosti-potochnoyi-debitorskoyi-zaborgovanosti-zaproduktsiyu-tovari-roboti-i-poslugi/>
86. Цвентарная В.С., Семенишена Н.В. П(С)БУ 30 «Биологические активы : определение финансового результата в сельскохозяйственном производстве [Текст] // Студенческая молодежь в научно-исследовательском поиске» : Сборник научных трудов У Межвузовской конференции молодых

исследователей, школьников и студенчества (с международным участием) (Волгоград, РФ, 22 апреля 2013 г.) / Моск. гуманит.-экон. ин-т, Волгоград. фил. Волгоград: МГЭИ, Волгоградский филиал, 2013. – С. 151-152.

87. Чернишова О.С., Семенишена Н.В. Особливості облікової політики щодо товарних операцій на підприємствах торгівлі. Формування стратегії науково-технологічного, екологічного і соціально-економічного розвитку суспільства : матеріали Міжнародної наук.-практ. конф. (5-6 грудня 2013 р., ТСДС, Тернопіль, Україна). Тернопіль : Крок, 2013. С. 256-260.

88. Чебанова, Н. В. Фінансовий облік [Текст] : підручник / Н. В. Чебанова, Т. І. Єфіменко. – К: ВЦ «Академія», 2007. – 704 с.

89. Янковська В. В. Економічна сутність оборотних активів підприємства. Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. № 1 (16). 2010). URL : <http://pbo.ztu.edu.ua/article/view/51630/47490> (дата звернення 20.01.2016 р.)

90. Яремко І. Й. Економічні категорії в методології обліку [Текст] : монографія / І. Й. Яремко. – Львів : Каменяр, 2002. – 192 с.

91. Яструбський М. Я. Дебіторська та кредиторська заборгованість [Текст] / М. Я. Яструбський // Науковий вісник НЛТУ. – 2011. – №21.4. – С. 276-281.