

Електронний журнал «Ефективна економіка» включено до переліку наукових фахових видань України з питань економіки (Категорія «Б», Наказ Міністерства освіти і науки України № 975 від 11.07.2019). Спеціальності – 051, 071, 072, 073, 075, 076, 292.
Ефективна економіка. 2024. № 3.

DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2024.3.25>

УДК: 657

О. В. Назаренко,

*д. е. н, професор, професор кафедри обліку і оподаткування,
Сумський національний аграрний університет, м. Суми*

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-7546-174X>

Ю. О. Остапенко,

здобувач вищої освіти,

Сумський національний аграрний університет, м. Суми

ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0002-4995-8108>

ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКОВОГО ВІДОБРАЖЕННЯ ТА АУДИТУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ ЯК ОКРЕМОЇ КОМПОНЕНТИ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ

O. Nazarenko,

*Doctor of Economic Sciences, Professor, Professor of the Department of Accounting
and Taxation, Sumy National Agrarian University, Sumy*

Y. Ostapenko,

Higher education student,

Sumy National Agrarian University, Sumy

IMPROVING ACCOUNTING AND AUDIT OF ACCOUNTS RECEIVABLE AS A SEPARATE COMPONENT OF ENTERPRISE MANAGEMENT

Сучасні реалії організації та ведення бізнесу в Україні: повномасштабне вторгнення на територію, нестабільність цін, труднощі в організації виробничих та логістичних ланцюгів, несвоєчасність платежів та загроза фізичного знищення потребують оновлених підходів до організації, облікового супроводження та аудиту дебіторської заборгованості підприємств. Недоліки у системі контролю за розрахунками та відсутність ефективного механізму моніторингу можуть призвести до збитків через недооплату або неспроможність взагалі здійснювати виплати. Також, існує ризик невідповідності податкового законодавства, що може мати серйозні правові наслідки для окремого господарюючого суб'єкта. Для забезпечення фінансової стійкості сучасних бізнес суб'єктів та відповідності їх діяльності нормам чинного законодавства, необхідно акцентувавши увагу на перспективах щодо вдосконалення організації, облікового відображення та аудиту дебіторської заборгованості, що в умовах дії військового стану, беззаперечно актуалізує дану проблематику.

Мета написання наукової статті полягає в аналізі, систематизації наукових досліджень, вдосконаленні організації, облікового супроводження та аудиту дебіторської заборгованості як окремої компоненти управління підприємством.

В ході дослідження узагальнено законодавчо-нормативні акти, що регламентують облікове супроводження та аудит дебіторської заборгованості, відображено її класифікацію та порядок представлення у формах фінансової звітності. Ідентифіковано мету, завдання, схематично візуалізовано етапи аудиту дебіторської заборгованості та перелік аналітичних процедур в розрізі певних ознак в якості окремої компоненти управління функціонуючого автономно бізнес суб'єкта. На підставі опрацювання сучасних спеціалізованих науково-практичних літературних джерел, згруповано інформаційне наповнення та запропоновано окремі складові тесту контролю розрахунків підприємства щодо дебіторської заборгованості. Акцентовано увагу на організації та проведенні аудиту функціонування

логістичного сегменту окремого підприємства та запропоновано приблизний перелік питань ситуаційного аналізу, які потрібно виокремити при здійсненні перевірки його поточного стану.

The current realities of organizing and doing business in Ukraine: a full-scale invasion of the territory, price volatility, difficulties in organizing production and logistics chains, late payments and the threat of physical destruction require updated approaches to the organization, accounting support and audit of accounts receivable of enterprises. Shortcomings in the system of control over payments and the lack of an effective monitoring mechanism may lead to losses due to underpayment or inability to make payments at all. There is also a risk of non-compliance with tax legislation, which may have serious legal consequences for an individual business entity. In order to ensure the financial stability of modern business entities and compliance of their activities with the current legislation, it is necessary to focus on the prospects for improving the organization, accounting and audit of accounts receivable, which, in the context of martial law, undoubtedly actualizes this issue.

The purpose of writing a scientific article is to analyze, systematize scientific research, and improve the organization, accounting support and audit of accounts receivable as a separate component of enterprise management.

The study summarizes the legislative and regulatory acts governing the accounting support and audit of accounts receivable, reflects its classification and the procedure for presentation in financial statements. The author identifies the purpose, tasks, and schematically visualizes the stages of the audit of accounts receivable and the list of analytical procedures in the context of certain features as a separate component of the management of an autonomously functioning business entity. Based on the study of modern specialized scientific and practical literature sources, the information content is grouped and individual components of the test for controlling the enterprise's accounts receivable are proposed. Attention is focused on the organization and conduct of an audit of the functioning of the logistics segment of an

individual enterprise, and an approximate list of situational analysis issues that should be identified when checking its current status is proposed.

Ключові слова: *аналітичні процедури, аудит, дебіторська заборгованість, компонента управління, логістика, логістичний сегмент, облікове відображення, ситуаційний аналіз, управління, фінансова звітність.*

Keywords: *analytical procedures, audit, accounts receivable, management component, logistics, logistics segment, accounting, situational analysis, management, financial statements.*

ПОСТАНОВКА ПРОБЛЕМИ

Сучасні реалії організації та ведення бізнесу в Україні: повномасштабне вторгнення на територію, нестабільність цін, труднощі в організації виробничих та логістичних ланцюгів, несвоєчасність платежів та загроза фізичного знищення потребують оновлених підходів до організації, облікового супроводження та аудиту дебіторської заборгованості підприємств. Недоліки у системі контролю за розрахунками та відсутність ефективного механізму моніторингу можуть призвести до збитків через недооплату або неспроможність взагалі здійснювати виплати. Також, існує ризик невідповідності податкового законодавства, що може мати серйозні правові наслідки для окремого господарюючого суб'єкта. Для забезпечення фінансової стійкості сучасних бізнес суб'єктів та відповідності їх діяльності нормам чинного законодавства, необхідно акцентувавши увагу на перспективах щодо вдосконалення організації, облікового відображення та аудиту дебіторської заборгованості, що в умовах дії військового стану, беззаперечно актуалізує дану проблематику.

АНАЛІЗ ОСТАННІХ ДОСЛІДЖЕНЬ І ПУБЛІКАЦІЙ

Дослідженням проблем облікового відображення та аудиту дебіторської заборгованості займалися провідні вітчизняні вчені, зокрема: І.В. Альошина,

Т.В. Барановська, М.Д. Білик, Ф.Ф. Бутинець, О.В. Гавриленко, В.М. Гаврилюк, Т.В. Давидюк, О.В. Добровольська, Т.Є. Дугар, В.В. Євдокимов, В.М. Жук, Г.Г. Кірейцев, С.М. Коцур, Ю.Ю. Мороз, Л.В. Нападовська, О.М. Петрук, В.В. Сопко, Н.М. Ткаченко, Н.І. Цегельник та інші. Проте, незважаючи на наявний досвід в даній сфері, деякі аспекти залишаються недостатньо розкритими.

ФОРМУЛЮВАННЯ ЦІЛЕЙ СТАТТІ

Мета написання наукової статті полягає в аналізі, систематизації наукових досліджень, вдосконаленні організації, облікового супроводження та аудиту дебіторської заборгованості як окремої компоненти управління підприємством.

ВИКЛАД ОСНОВНОГО МАТЕРІАЛУ ДОСЛІДЖЕННЯ

Важливою складовою, при формуванні системи управління окремого бізнес суб'єкта, виступає якісна побудова облікового супроводження та контролю наявної дебіторської заборгованості. Кожна компонента обліково-контрольної складової діяльності господарюючих суб'єктів перебуває в межах затверджених норм окремих законодавчо-нормативних актів, перелік та короткий опис основних із них представлено в таблиці 1.

Таблиця 1. Узагальнення законодавчо-нормативних актів, що регламентують облікове супроводження та аудит дебіторської заборгованості

№ з/п	Назва нормативного акту	Коротка характеристика нормативного акту
1	Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»	Визначає правові засади організації та ведення бухгалтерського обліку, основні принципи бухгалтерського обліку та рівні регулювання.
2	План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій та Інструкція по його застосуванню	Містить повний перелік синтетичних рахунків, що об'єднані у класи, та клас позабалансових рахунків. Регулює процес застосування рахунків синтетичного обліку та визначає кореспондуючі рахунки.
4	НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	Визначає окремі компоненти фінансової звітності та принципи їх формування.
5	НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість»	Регулює порядок організації та ведення бухгалтерського обліку дебіторської заборгованості та формування інформації про неї у формах фінансової звітності.
6	Податковий кодекс України	Врегулює відносини у сфері нарахування, сплати та адміністрування податків і зборів.

№ з/П	Назва нормативного акту	Коротка характеристика нормативного акту
7	Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства	Встановлюють порядок формування облікової політики та принципи самостійного вибору методів серед передбачених законодавчо альтернативних варіантів.
8	Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»	Регулює порядок аудиту фінансової звітності та визначає методологічні основи аудиту.
9	Міжнародні стандарти аудиту	Визначають основні положення аудиту та охоплюють питання визначення аудиторського ризику, оцінки суттєвості та оцінки системи внутрішнього контролю.

Джерело: узагальнено авторами

На рисунку 1 у загальному вигляді відображено класифікацію дебіторської заборгованості відповідно до діючого Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» та НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».



Рис. 1 Класифікація дебіторської заборгованості

Джерело: узагальнено авторами на підставі [2,8]

Для облікового відображення дебіторської заборгованості у Плані рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій передбачено окремі рахунки [8]:

- на рахунку 18 «Довгострокова дебіторська заборгованість та інші необоротні активи» організовано облік дебіторської заборгованості фізичних та юридичних осіб, яка не з'являється в ході нормального операційного циклу господарюючого суб'єкта та буде погашена після дванадцяти місяців з дати формування балансу;

- на рахунку 34 «Короткострокові векселі одержані» здійснюється облік заборгованості покупців, замовників (інших дебіторів) за відвантажену продукцію чи товари, надані послуги, виконані роботи та за іншими операціями, забезпечення якої проводилось векселями;

- на рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» проводиться узагальнення інформації щодо розрахунків з покупцями та замовниками за відвантажену продукцію чи товари, виконані роботи та послуги;

- на рахунку 37 «Розрахунки з різними дебіторами» ведеться облікове відображення розрахунків щодо поточної дебіторської заборгованості з різними дебіторами: за доходами нарахованими, за виданими авансами, за відшкодуванням завданих збитків, за претензіями та за іншими операціями.

За дебетом даних рахунків знаходить відображення виникнення дебіторської заборгованості (в т. ч. наводиться продажна вартість реалізованої продукції, товарів, виконаних робіт чи послуг (у т. ч. на здійснення бартерних контрактів), яка містить акцизи, податок на додану вартість та інші податки, обов'язкові платежі та збори, що належать перерахуванню до бюджетів чи позабюджетних фондів та віднесені у вартість реалізації), за кредитом - її погашення або списання (платежі, які були перераховані на рахунки господарюючого суб'єкта в установах банків, отримана готівка у касу, та інші види розрахунків).

Аналітичний облік дебіторської заборгованості має здійснюватися у розрізі окремих її компонент (покупців, замовників, підзвітних осіб, авансами

виданими, претензіями тощо) за кожним рахунком, який був пред'явлений до оплати (або іншими відповідними первинними документами) за кожною операцією. Аналітика по експортній діяльності має відображатися в національній валюті та іноземній валютах (як це було визначено зовнішньоекономічними договорами).

Якісно побудований аналітичний облік дебіторської заборгованості сприятиме організації релевантного інформаційного забезпечення керівництва господарюючого суб'єкта актуальними даними щодо її поточного стану з метою:

- здійснення аналізу динаміки наявної дебіторської заборгованості;
- формування основних принципів кредитної політики та системи кредитних умов, що склались;
- моніторингу, систематизації й аналізу інформації даного виду заборгованості;
- формування переліку критеріїв оцінки платоспроможності дебіторів;
- дотримання процедури своєчасного погашення сум дебіторської заборгованості;
- побудови ефективної системи контролю щодо руху, своєчасного погашенням наявної дебіторської заборгованості, особливо за тією заборгованістю по якій минув термін сплати та яка не була своєчасно сплаченою;
- проведення розрахунку прогностної величини резерву сумнівних боргів.

У відповідності до діючої нормативно-законодавчої бази, дебіторська заборгованість знаходить відображення у фінансовій звітності: форма 1 «Баланс (Звіт про фінансовий стан)» та форма 5 «Примітки до річної фінансової звітності» (рисунок 2).

В залежності від визначених завдань, специфіки функціонування підприємства, мають застосовуватись різні методики проведення аудиту, що акцентують увагу на повноті та своєчасності розкриття достовірної інформації щодо наявної дебіторської заборгованості господарюючого суб'єкта, яка

підтверджена первинними документами, представлена в регістрах бухгалтерського обліку, формах фінансової звітності у відповідності до діючих нормативних документів та принципів зафіксованих в обліковій політиці. Аудит даного облікового компоненту реалізується згідно норм чинного законодавства у сфері аудиту та Міжнародних стандартів аудиту, затверджених в Україні в якості національних.

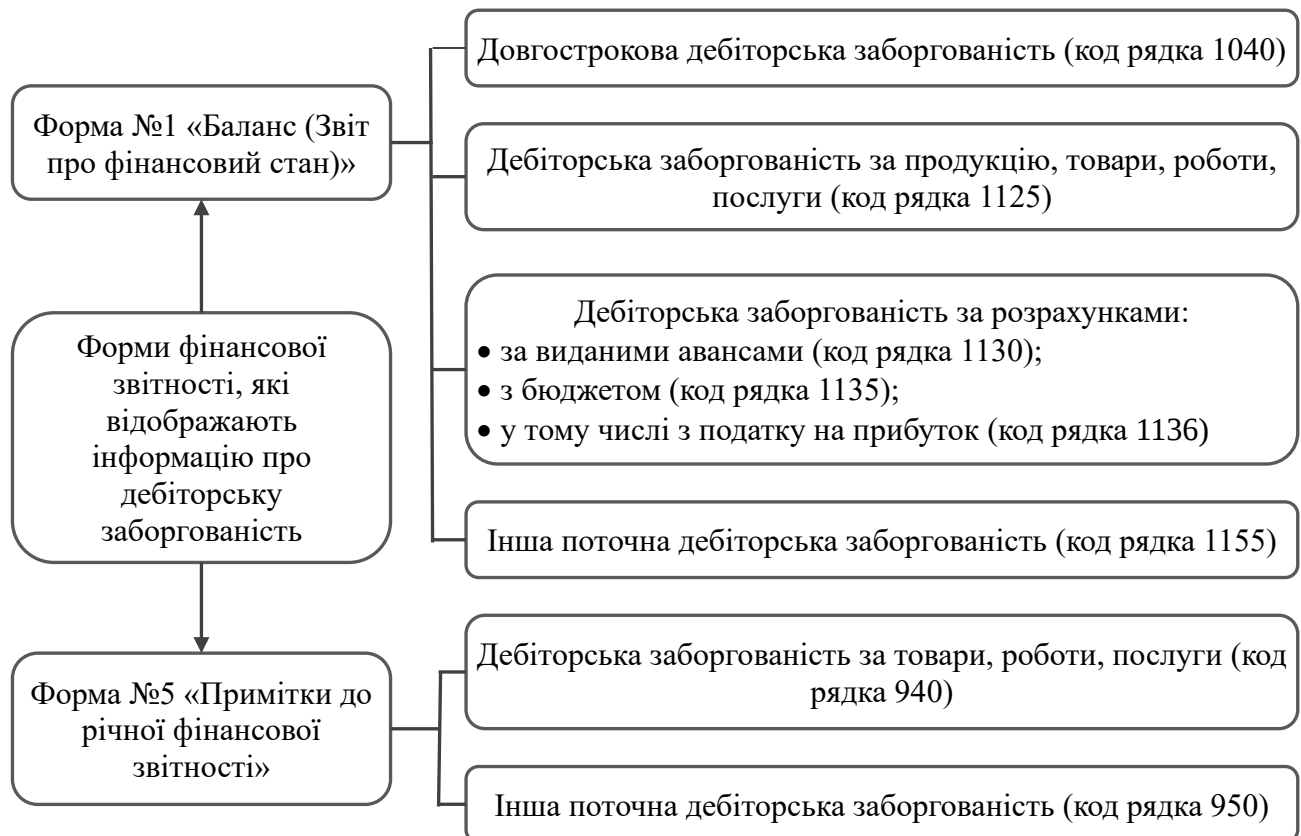


Рис. 2. Форми фінансової звітності, які відображають актуальну інформацію про дебіторську заборгованість господарюючого суб'єкта

Джерело: сформовано авторами на основі [2,6]

Метою аудиту виступає перевірка даних бухгалтерського обліку і показників фінансової звітності досліджуваного бізнес суб'єкта для висловлення незалежної думки аудитора про її відповідність в усіх суттєвих аспектах вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, міжнародних стандартів фінансової звітності або іншим документам згідно вимог користувачів.

Взявши за основу узагальнену мету аудиту, можемо констатувати, що метою аудиту розрахунків з дебіторами є формування та висловлення думки про правдивість представлення в обліку і звітності показників щодо дебіторської заборгованості та відповідність облікового відображення даних розрахунків діючому законодавству України.

До основних завдань при аудиті розрахунків підприємства з дебіторами, на нашу думку, слід віднести:

- ідентифікація наявних сум дебіторської заборгованості;
- перевірка документального супроводження первинної ланки реалізації продукції (товарів), виконання робіт, надання послуг з метою підтвердження фактів виникнення дебіторської заборгованості;
- перевірка дотримання правильності процедур відображення дебіторської заборгованості на відповідних рахунках бухгалтерського обліку;
- підтвердження якісного функціонування механізму своєчасного погашення дебіторської заборгованості підприємством;
- аналіз оформлення і облікового відображення фактів пред'явлення претензій;
- перевірка фактів наявності простроченої дебіторської заборгованості;
- дослідження послідовності списання заборгованості, термін погашення якої вже минув;
- перевірка представлення дебіторської заборгованості в залежності від прийнятого способу визначення продажу, способів та видів реалізації продукції, товарів, робіт, послуг;
- дослідження правильності та обґрунтованості списання заборгованості суб'єктом господарювання.

Аудиторська перевірка розрахунків з дебіторами містить у собі певні послідовні етапи, які уможливлюють отримання аудитором необхідної кількості аудиторських доказів документально представлених у робочих документах. Вагомий вплив на результативність здійсненого аудиту розрахунків з дебіторами має етапність проведення перевірки. Отже, раціональною пропозицією виступає

використання, представлених на рисунку 3, схематично відображених етапів аудиту дебіторської заборгованості в умовах функціонування окремого бізнес суб'єкта.

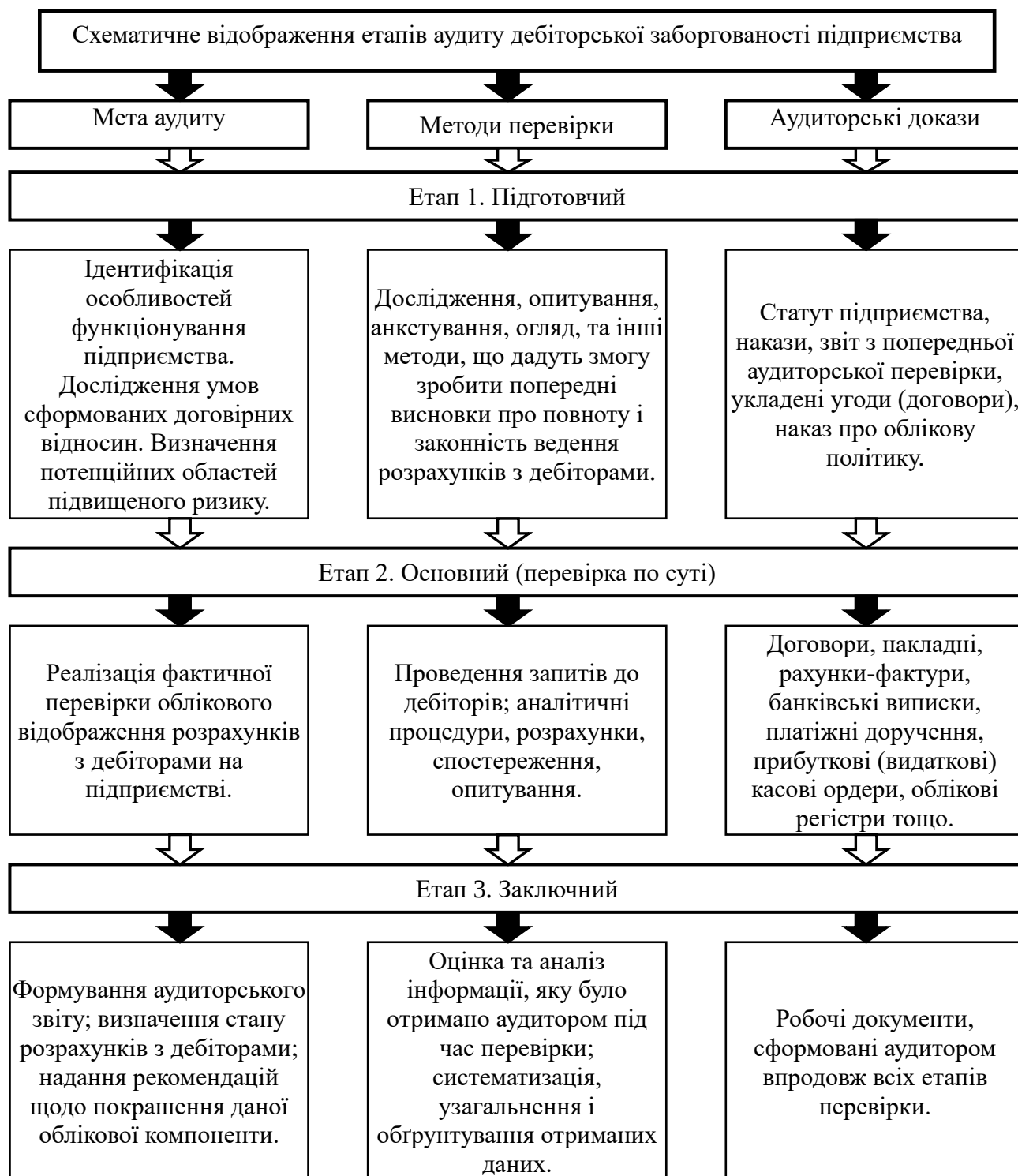


Рис. 3. Схематичне відображення етапів аудиту дебіторської заборгованості в умовах функціонування окремого бізнес суб'єкта

Джерело: узагальнено авторами

Здійснивши процедуру підписання договору на проведення аудиту, у відповідності до Міжнародних стандартів аудиту, беззаперечної актуальності набуває оцінка надійності системи внутрішнього контролю господарюючого суб'єкта, відносно якого провадиться перевірка. Формуючи план і програму аудиту, визначаючи кількість, вид, обсяги аудиторських процедур, необхідно провести оцінку та враховувати стан системи внутрішнього контролю.

Для сприяння ефективності аудиту розрахунків з дебіторами, доцільно провести тест контролю організації та провадження відповідних господарських операцій. Опрацювавши сучасні спеціалізовані науково-практичні літературні джерела, нами згруповано інформаційне наповнення та запропоновано окремі складові тесту контролю розрахунків підприємства щодо дебіторської заборгованості (таблиця 2).

Таблиця 2. Тест контролю розрахунків підприємства щодо дебіторської заборгованості (витяг)

№	Зміст питання	Варіанти відповіді			Примітки
		Так	Ні	Відомості відсутні	
1	Чи відбувається підтвердження первинними документами операцій щодо розрахунків підприємства з дебіторами?				
2	Чи передбачена посада юриста на підприємстві?				
3	Документи на відвантаження продукції підписує: – комірник; – бухгалтер; – директор; – інші особи.				
4	Чи обмежений доступ до спеціалізованого інформаційного супроводження розрахунків з дебіторами?				
5	Контроль за станом розрахунків з дебіторами покладено на: – директора; – бухгалтера; – комірника; – касира.				
6	Чи виступає договір підставою для відвантаження продукції (товару), надання послуг, виконання робіт?				
7	Чи своєчасно звітуються підзвітні особи щодо отриманих грошових коштів?				

Продовження таблиці 2.

№	Зміст питання	Варіанти відповіді			Примітки
8	Чи видаються кошти під звіт, відвантажується товар покупцям, у яких є заборгованість?				
9	Чи проводиться контроль щодо термінів дебіторської заборгованості?				
10	Чи організовано облік скарг, претензій?				
11	Чи наявна дебіторська заборгованість щодо нарахованих штрафних санкцій?				
12	Чи підпадають під контроль головного бухгалтера розрахунки підприємства з дебіторами?				

Джерело: узагальнено авторами з урахуванням [3]

Враховуючи особливості організації облікового супроводження розрахунків, структуру наявних дебіторів окремого підприємства, зміст тесту представленого в таблиці 2, може бути доповнений іншими показниками або додатковими варіантами відповідей на поставлені запитання.

Аналітичні процедури в аудиті дозволяють аудитору з'ясувати особливості діяльності господарюючого суб'єкта – замовника аудиту, сфери наявного потенційного ризику, аудиторський ризик та рівень суттєвості, виявити можливі перекручення у фінансовій звітності, проаналізувати поточний фінансовий стан підприємства та зробити оцінку вірогідності його безперервної діяльності, визначити потребу у проведенні додаткових аудиторських процедур та сформулювати рекомендації щодо покращення фінансового стану (в т.ч. фінансової дисципліни щодо розрахунків з дебіторами), що являється важливим за сучасних бізнес умов [7].

Для виконання аналітичних процедур можуть застосовуватись різноманітні методи. Ці методи варіюються від виконання простих порівнянь до здійснення комплексного аналізу з використанням сучасних статистичних методів. Визначені аналітичні процедури можуть бути застосовані до консолідованої фінансової звітності, компонентів і окремих елементів інформації [4].

При аудиті окремо визначеного господарюючого суб'єкта, узагальнені цілі та перелік аналітичних процедур за етапами здійснення в розрізі окремих ознак відображено на рисунку 4.

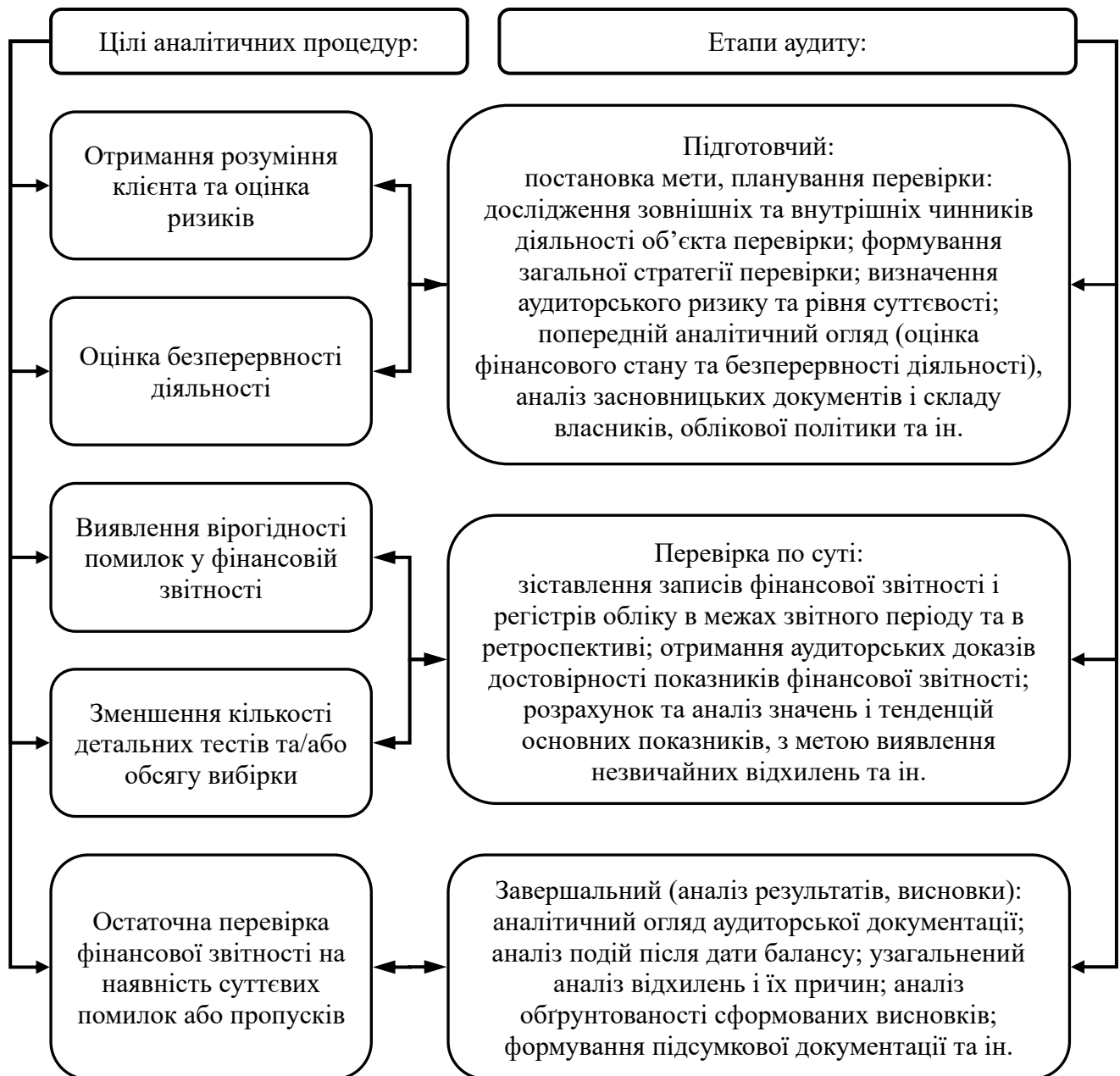


Рис. 4 Узагальнені цілі аналітичних процедур відповідно до етапів аудиту

Джерело: узагальнено авторами на підставі [7]

Найбільшу питому вагу у складі дебіторської заборгованості сучасних підприємств займають: розрахунки з покупцями та замовниками (рахунок 36) та розрахунки з постачальниками (у вигляді розрахунків за виданими авансами

(рахунок 371). Значущою надбудою при створенні якісного взаємозв'язку у ланцюгу: постачальник-підприємство-покупець виступає правильно сформована логістика.

Запровадження сучасних технологій в організації бізнесу потребує від компаній переосмислення наявної логістичної стратегії для сприяння підвищенню власної конкурентоспроможності. За таких умов, підлягає вирішенню логістами перелік таких важливих питань: розташування та оптимальна кількість розподільних складів; співвідношення між обсягом запасів і рівнем обслуговування кожного складу; обрання маршрутів та типів транспортних засобів; імплементація новітніх технологій обробки даних [5].

З метою вирішення представлених вище питань, доцільно організувати та провести аудит функціонування логістичного сегменту окремого суб'єкта господарювання. Приблизний перелік питань ситуаційного аналізу, які потрібно виокремити при здійсненні аудиту відображено на рисунку 5.

Відповідні індикатори можуть бути використані при оцінці роботи кожного компоненту діючої логістичної системи. Для прикладу, при комплексному аналізі різних спеціалізованих напрямів роботи складського господарства, можуть бути застосовані наступні показники що деталізують, відображають та характеризують: ефективність роботи складського персоналу, використання складських приміщень, складського обладнання; фінансові показники роботи складу тощо.



Рис. 5 Інформаційне забезпечення ситуаційного аналізу при аудиті логістичного сегменту бізнес суб'єкта

Джерело: узагальнено авторами на підставі [5]

ВИСНОВКИ

В ході дослідження узагальнено законодавчо-нормативні акти, що регламентують облікове супроводження та аудит дебіторської заборгованості, відображено її класифікацію та порядок представлення у формах фінансової звітності. Ідентифіковано мету, завдання, схематично візуалізовано етапи аудиту дебіторської заборгованості та перелік аналітичних процедур в розрізі певних ознак в якості окремої компоненти управління функціонуючого автономно бізнес суб'єкта.

На підставі опрацювання сучасних спеціалізованих науково-практичних літературних джерел, згруповано інформаційне наповнення та запропоновано окремі складові тесту контролю розрахунків підприємства щодо дебіторської заборгованості.

Акцентовано увагу на організації та проведенні аудиту функціонування логістичного сегменту окремого підприємства та запропоновано приблизний перелік питань ситуаційного аналізу, які потрібно виокремити при здійсненні перевірки його поточного стану.

Література

1. Дебіторська заборгованість: Положення (Стандарт) бухгалтерського обліку № 10. від 08.10.1999 № 237//База даних «Законодавство України»/ВР України. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99> (дата звернення 06.03.2024).

2. Загальні вимоги до фінансової звітності: Національне положення (стандарту) бухгалтерського обліку № 1 від 07.02.2013 р. № 73 // База даних «Законодавство України»/ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (дата звернення 02.03.2024).

3. Макаренко А. П., Кучкіна Д. Д. Удосконалення аудиту розрахунків з покупцями та замовниками на підприємстві. *Інвестиції: практика та досвід*. 2020. № 2. С. 29–35. DOI: 10.32702/2306-6814.2020.2.29

4. Міжнародні стандарти контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг, видання 2016–2017 років / Міжнародна федерація бухгалтерів ; Аудиторська палата України. К., 2018. Ч. 1. 1141с.

5. Назаренко О. В. Аудит логістичного сегменту діяльності підприємства: складові елементи та пріоритетні напрями. *Інвестиції: практика та досвід*. 2019. № 11. С. 5–9. DOI: 10.32702/2306-6814.2019.11.5

6. Назаренко О. В., Лукаш Т. В. Формування окремих компонент облікової політики підприємства щодо дебіторської заборгованості. *Агросвіт*. 2021. № 12. С. 15–21. DOI: 10.32702/2306-6792.2021.12.15

7. Назаренко О.В. Сутність, функціональне призначення та особливості застосування аналітичних процедур в аудиті. *Агросвіт*. 2018. № 14. С. 3-8.

8. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999 р., № 291. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1557-11> (дата звернення: 05.03.2024).

References

1. Ministry of Finance of Ukraine (1999), “Regulation (standard) of accounting № 10 “Receivables”, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99#Text> (Accessed 06 March 2024).

2. Ministry of Finance of Ukraine (2013), “National provisions (Standard) 1 “General requirements for financial statements”, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (Accessed 02 March 2024).

3. Makarenko, A. and Kuchkina, D. (2020), “Improvement of the audit of calculations with buyers and customers at the enterprise”, *Investytsiyi: praktyka ta dosvid*, vol. 2, pp. 29–35. DOI: 10.32702/2306-6814.2020.2.29

4. International Federation of Accountants; Audit Chamber of Ukraine, (2018) “Handbook of International Quality Control, Auditing, Review, Other Assurance, and Related Services Pronouncements 2016–2107 Edition Volume I”, Part 1. 1141 p.

5. Nazarenko, O. (2019), “Audit of the logistics segment of enterprise's activities: components and priorities”, *Investytsiyi: praktyka ta dosvid*, vol. 11, pp. 5–9. DOI: 10.32702/2306-6814.2019.11.5
6. Nazarenko, O. and Lukash, T. (2021), “Formation of separate components of the company's accounting policy regarding accounts receivable”, *Agrosvit*, vol. 12, pp. 15–21. DOI: 10.32702/2306-6792.2021.12.15
7. Nazarenko, O. (2018), “ The essence, functional purpose and features of the application of analytical procedures in auditing ”, *Agrosvit*, vol. 14, pp. 3–8.
8. Ministry of Finance of Ukraine (1999), “Plan of accounts of accounting of assets, capital, liabilities and business operations of enterprises and organizations”, available at: http://www.nibu.factor.ua/ukr/info/instrbuh/plan_sch/ (Accessed 05 March 2024).

Стаття надійшла до редакції 10.03.2024 р.