

Міністерство освіти і науки України
Національний технічний університет
«Дніпровська політехніка»
Навчально-науковий інститут економіки
(інститут)
Фінансово-економічний
(факультет)
Кафедра туризму та економіки підприємства
(повна назва)

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА
кваліфікаційної роботи ступеня магістра
(бакалавра, спеціаліста, магістра)

студентки Бугайко Ксенія Володимирівна

академічної групи 051М-19з-2
(шифр)

спеціальності 051 «Економіка»
(код і назва спеціальності)

спеціалізації

за освітньо-професійною програмою «Економіка підприємства»
(офіційна назва)

на тему «Обґрунтування напрямків підвищення ефективності використання оборотних фондів підприємства»
(назва за наказом ректора)

Керівники	Прізвище, ініціали	Оцінка за шкалою		Підпис
		рейтинговою	інституційною	
кваліфікаційної роботи	Юрчишина Л.І.			
розділів:				
1	Юрчишина Л.І.			
2	Юрчишина Л.І.			
3	Юрчишина Л.І.			

Рецензент				
------------------	--	--	--	--

Нормоконтролер	Шаповал В.М.			
-----------------------	--------------	--	--	--

Дніпро
2020

ЗМІСТ

ВСТУП.....	2
РОЗДІЛ 1. <u>ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ ЕФЕКТИВНОГО ВИКОРИСТАННЯ</u> <u>ОБОРОТНИХ ФОНДІВ ПІДПРИЄМСТВА</u>	Error! Bookmark not defined.
1.1. Економічна сутність та класифікація запасів ...	Error! Bookmark not defined.
1.2. Поняття, сутність і види дебіторської заборгованості	Error! Bookmark not defined.
1.3. Система показників і методи управління оборотними фондами підприємства.....	Error! Bookmark not defined.
1.4. Висновки до розділу 1	Error! Bookmark not defined.
РОЗДІЛ 2. <u>АНАЛІЗ ТА ОЦІНКА ЕФЕКТИВНОСТІ УПРАВЛІННЯ</u> <u>ОБОРОТНИМИ ФОНДАМИ ПАТ «ДНІПРОВСЬКИЙ МЕТАЛУРГІЙНИЙ</u> <u>КОМБІНАТ»</u>	Error! Bookmark not defined.
2.1. Загальна характеристика та аналіз фінансового стану підприємства	Error! Bookmark not defined.
2.2. Аналіз управління запасами підприємства	Error! Bookmark not defined.
2.3. Оцінка ефективності управління дебіторською заборгованістю підприємства.....	Error! Bookmark not defined.
2.4. Висновки до розділу 2.....	Error! Bookmark not defined.
РОЗДІЛ 3. <u>ОБҐРУНТУВАННЯ ШЛЯХІВ ПІДВИЩЕННЯ ЕФЕКТИВНОСТІ</u> <u>ВИКОРИСТАННЯ ОБОРОТНИХ ФОНДІВ ПАТ «ДНІПРОВСЬКИЙ</u> <u>МЕТАЛУРГІЙНИЙ КОМБІНАТ»</u>	Error! Bookmark not defined.
3.1. Шляхи підвищення ефективності управління запасами підприємства	Error! Bookmark not defined.
3.2. Удосконалення кредитної політики підприємства	Error! Bookmark not defined.
3.3. Висновки до розділу 3.....	Error! Bookmark not defined.
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ.....	69
ПЕРЕЛІК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	13

ВСТУП

Актуальність теми магістерської роботи. Серед тієї низки проблем, які змушені вирішувати промислові підприємства чільне місце посідає питання ефективного управління оборотними коштами. Вони забезпечують безперервність процесу виробництва, і їм належить особливе місце у структурі підприємства, бо переважно оборотні кошти зумовлюють стійкий фінансовий стан, кредитоспроможність, інвестиційну принадність суб'єкта господарювання. Якщо грошові засоби, дебіторська заборгованість і виробничо-матеріальні запаси підприємства підтримуються на досить низьких рівнях, то ймовірність неплатоспроможності чи нестачі коштів для здійснення рентабельної діяльності досить висока. Тобто уміле управління оборотними коштами на підприємствах є одне із актуальних і найважливіших завдань успішного їх розвитку.

Формування і використання різних грошових фондів для відшкодування витрат капіталу, його накопичення і споживання становить суть механізму фінансового управління на підприємстві. Незалежно від того, розділяється чи капітал підприємства на власний, позиковий, основний або оборотний, він знаходиться в процесі безперервного руху і приймає лише різні форми, в залежності від конкретної стадії кругообігу. На величину оборотного капіталу впливає безліч різних чинників, які потрібно добре знати і вміти ними керувати.

Оборотний капітал становить значну частину всього майна (активів) підприємства. Він є невід'ємною частиною безперервного потоку господарських операцій та його завданням є забезпечення безперервності процесу виробництва. Механізм визначення потреб, складу, структури, джерел формування, регулювання, управління і використання оборотного капіталу чинить активний вплив на хід виробництва, виконання поточних виробничих і фінансових планів, і є важливим критерієм у визначенні прибутку підприємства.

Питання теорії і практики використання оборотних коштів підприємств

досліджували багато вчених: В. Г. Андрійчук, О. С. Бондаренко, Ю.М. Воробйов, І.Ю. Гришова, Л.В. Гікіш, М.Я. Дем'яненко, А.Н. Данілова, Л.А. Демчук, Ю.Г. Мусіяка, Г.М. Підлісецький, Л.М. Пісьмаченко, І.Ф. Стефанів та інші.

Проте окремі аспекти використання оборотних коштів на підприємствах потребують постійного удосконалення. Зокрема в ході ринкового розвитку виробництва необхідною умовою підвищення ефективності використання обігових коштів є продумане економічне визначення потреб в них. Потребують дослідження питання джерел забезпечення підприємств оборотними коштами, розробки нормативів дебіторської заборгованості та управління нею в різних умовах господарювання.

На сучасному етапі розвитку економіки України однією з гострих проблем, що стоять перед підприємствами, є проблема вдосконалення внутрішньо-фірмового планування, від вирішення якої багато в чому залежить стійкість економічних систем. Досі не вирішеною проблемою залишається створення ефективної методики нормування оборотних фондів в сучасних умовах росту інфляції.

Метою дипломної роботи є обґрунтування шляхів підвищення ефективності використання оборотних фондів підприємства.

Відповідно до поставленої мети в дипломній роботі було визначено і вирішено наступні завдання:

- визначено економічну сутність оборотних коштів підприємств;
- досліджено теоретичні аспекти управління оборотними фондами підприємства;
- розглянуто методики оцінки ефективності управління оборотними коштами підприємств;
- розроблено методичні підходи визначення нормативу дебіторської заборгованості та управління нею на підприємстві;

– здійснено аналіз і оцінку ефективності управління запасами і дебіторською заборгованістю підприємства на прикладі ПАТ «Дніпровський металургійний комбінат»;

– запропоновано напрями підвищення ефективності управління запасами і дебіторською заборгованістю досліджуваного підприємства.

Об'єкт дослідження – процес управління оборотними фондами підприємства.

Предмет дослідження – теоретичні, методологічні та практичні питання ефективного управління оборотними фондами на підприємстві

Методи дослідження. В дипломній роботі використовувалися методи: *абстрактно-логічний* – теоретичні узагальнення та формування висновків; *аналізу і синтезу* – для деталізації структури кругообігу оборотних коштів шляхом перетворення їх в оборотні фонди і фонди обігу; *монографічний* – для детального вивчення рівня забезпеченості виробничими запасами; *порівняння* – для зіставлення фактичних даних звітнього та попередніх років; *відносних величин* – для вивчення рівня забезпеченості підприємств оборотними коштами; *економіко-математичне моделювання* – для визначення оптимальних обсягів і складу виробничих запасів підприємства.

Інформаційною базою дослідження є: монографії зарубіжних та вітчизняних вчених, періодичні друковані та електронні матеріали з проблем підвищення ефективності використання оборотних фондів у промисловості; первинна документація управлінського та бухгалтерського обліку, дані фінансової та управлінської звітності ПАТ «Дніпровський металургійний комбінат»; аналітичні та інформативні матеріали, опубліковані у наукових виданнях у металургійній галузі, літературні джерела та результати особистих спостережень автора.

Наукова новизна магістерської роботи полягає у наступному:

– удосконалено методичний підхід до формування оборотних фондів і джерел їх утворення на підприємстві за рахунок обґрунтування необхідності нормування оборотних засобів у сучасних економічних умовах

господарювання, що дозволяє покращити ефективність управління використанням оборотних засобів з урахуванням пропозицій щодо методики нормування оборотних засобів в умовах інфляції, що сприятиме раціональній організації процесу виробництва та отриманню більшого економічного ефекту за рахунок ефективного використання існуючих активів при мінімальній сумі власних оборотних коштів;

– дістала подальшого розвитку модель управління запасами, що припускає застосування системи контролю рівня запасів з фіксованим розміром замовлення, яка забезпечує комплексний аналіз діяльності підприємства та визначає шляхи поліпшення ефективності його господарської діяльності за рахунок зменшення запасів та скорочення дебіторської заборгованості, що, призведе до пришвидшення оборотності оборотних фондів підприємства та дозволить вивільнити додаткові кошти з обороту і підвищити ефективність використання оборотних засобів.

Практичне значення результатів дипломної роботи полягає в розробці напрямків підвищення ефективності використання оборотних засобів підприємства з обґрунтуванням заходів щодо їх реалізації на діючому підприємстві, а також можливість використання результатів дослідження для підвищення ефективності діяльності підприємства.

Структура та обсяг роботи. Дипломна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел. Структура роботи відбиває логіку дослідження та особливості характеру розробки наукової проблеми. Основний зміст дипломної роботи викладено на 91 сторінках. Дипломна робота містить 21 таблиць та 9 рисунків. Список використаних літературних джерел включає 41 найменувань.

Апробація результатів дослідження. Результати дослідження оприлюднені на Міжнародній науково-практичній інтернет-конференції «Економіка в умовах глобалізації: проблеми, тенденції, перспективи» (м. Дніпро, 2019 р.)

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

В результаті виконання магістерської роботи одержані наступні висновки:

1. У зв'язку з кризовими явищами, що відбуваються в Україні на цей час, першорядного значення для вітчизняних підприємств набувають питання ефективного управління оборотними коштами, адже від якості управління ними залежить безперервність процесу виробництва та реалізації продукції, ліквідність підприємства та його платоспроможність. Щоб обґрунтовано і повно визначити сутність оборотних коштів підприємства, потрібно врахувати основні риси, що характеризують цю категорію, до яких відносяться: 1) оборотні кошти (виступають як вартісна категорія); 2) планомірність участі оборотних коштів в кругообігу ресурсів підприємства; 3) їх зв'язок з оборотними фондами і фондами обігу. Виходячи з вище сказаного, на наш погляд, якнайповніше розкриває сутність оборотних коштів таке визначення: оборотні кошти – це вартість що авансується в грошовій формі, приймає в процесі безперервного кругообігу коштів форму оборотних виробничих фондів і фондів обігу.

2. Визначено, що в умовах ринку необхідно передбачити величину витрат на зберігання запасів і готової продукції, які, збільшують собівартість готової продукції, переносячи на неї цю вартість. Для ефективного функціонування підприємств потрібно, щоб оборотні кошти формувалися вчасно у повній мірі та виконували призначену їм функцію. Це можна зробити при правильному плануванні всього виробничого процесу. Потрібно планувати не тільки вартість і терміни початку окремих етапів кругообігу оборотних засобів, але й обіг виробничого процесу як зокрема, так і в цілому. Саме тому, ми пропонуємо при плануванні оборотних коштів розділити весь виробничий процес на кілька етапів, тому що зосередження зусиль на кожному з етапів призведе до покращення результатів господарської діяльності підприємства.

3. У сучасних умовах нестабільних розрахунків і високої інфляції більш вірно враховувати норматив як оптимальну величину. Нами запропоновано для нормування оборотних коштів проводити розрахунок по методу оптимального розміру замовлення, що дозволяє врахувати витрати, які підприємство несе в ході придбання й зберігання сировини, розрахувати рівень запасу, що дозволяє їх мінімізувати, тобто понизити ринкову вартість коштів, відвернутих в запаси. Причому даний норматив потрібно коригувати на індекс зростання цін.

4. Аналіз і контроль рівня дебіторської заборгованості можна проводити за допомогою абсолютних і відносних показників, що розглядаються в динаміці. Особливий інтерес представляє контроль за своєчасністю погашення заборгованості дебіторами. Поширена методика визначення суми коштів, що інвестуються в дебіторську заборгованість, що дозволяє враховувати рентабельність виробництва, але при цьому ми не враховуємо вплив величини дебіторської заборгованості на стійкість підприємства, а також неясно, з якою дискретністю потрібно виробляти розрахунки. Послідовне виконання основних принципів управління дебіторської заборгованості дозволяє підприємству забезпечити своєчасність і повноту розрахунків, підвищити ефективність виробництва.

5. Існують різні точки зору щодо розрахунку показників оборотності оборотних коштів. Для цього розрахунку використовують показник повної собівартості, що відображає реальний оборот коштів. Проте існують певні недоліки при розрахунку оборотності: включення в склад собівартості амортизації та неврахування інфляції. Так, з урахуванням економічних реалій і системи бухгалтерського обліку, для розрахунку оборотності треба використовувати повну собівартість і середню величину оборотних коштів за період, при цьому, віднімаючи з повної собівартості амортизацію, ми виключаємо погрішність на її величину. Розрахунок показника оборотності оборотних коштів по пропонованій методиці дає можливість точніше оцінити ефективність їх використання підприємством.

6. Гірничо-металургійний комплекс України був і залишається ключовим сектором промисловості, що тісно пов'язаний з іншими галузями вітчизняної економіки. У 2018 році внаслідок української несприятливої кон'юнктури на світових ринках збуту та внутрішньої необхідності українські підприємства ГМК опинилися у надзвичайно складній ситуації. Одним з представників гірничо-металургійного комплексу є ПАТ «Дніпровський металургійний комбінат».

7. Аналіз фінансово - економічної діяльності ПАТ «Дніпровський металургійний комбінат» за 2018 – 2019 рр. показав значне погіршення фінансового стану підприємства протягом останніх двох років. Так, чистий дохід підприємства скоротився на 15,4%, собівартість реалізованої продукції при цьому скоротилася на 11,7%, що призвело до скорочення валового прибутку на 46%. Фінансовим результатом від операційної діяльності у 2018 р. став збиток у розмірі 357567 тис. грн., який у динаміці збільшився більш ніж у 5,7 рази. Чистим фінансовим результатом діяльності ПАТ «Дніпровський металургійний комбінат» у 2019 р. став збиток у розмірі 2717065 тис. грн., це на 95,5% більше, ніж у попередньому році. Власний капітал ПАТ «Дніпровський металургійний комбінат» складається з пайового та додаткового капіталу (вартість яких не змінилася), та непокритого збитку попередніх років, який у динаміці збільшився на 27,5%. Таким чином, вартість власного капіталу підприємства має від'ємне значення і за два роки воно збільшилося на 33,1%. У 2018 р. зобов'язання підприємства на 98,53% склалися з поточних зобов'язань, у 2019 р. цей показник практично не змінився. Найбільшу вагу в структурі зобов'язань становлять кредиторська заборгованість та короткострокові кредити банків. За два роки загальні зобов'язання збільшилися на 40,4%, у тому числі довгострокові – на 11,1%, поточні – на 40,8%. Збільшення зобов'язань разом з від'ємним значенням власного капіталу свідчать про повну залежність підприємства від кредиторів та зниження фінансової стійкості.

8. Аналізуючи динаміку комплексу фінансових показників, що характеризують ефективність господарської діяльності ПАТ «Дніпровський металургійний комбінат» бачимо, що підприємство працює у зоні збитків, фінансово нестійке, залежне від кредиторів, має великі суми дебіторської та кредиторської заборгованості. У динаміці всі показники погіршилися, що свідчить про наростання кризових явищ на підприємстві. Найбільшу питому вагу в структурі оборотних активів в 2018 р. займають дебіторська заборгованість (61,69%) і запаси (34,59%). У 2019 р. ситуація не змінилася – ці дві статті найвагоміші. За два роки вартість запасів збільшилася на 95,5%, дебіторська заборгованість – на 108%, що є негативним моментом. В цілому ж оборотні активи підприємства зросли на 97,6%.

9. На підприємстві ПАТ «Дніпровський металургійний комбінат» в 2018 – 2019 рр. спостерігалася тенденція скорочення ваги виробничих запасів (з 62,75% у 2018 р. до 32,61% у 2019 р.), проте у абсолютному значенні їх вартість зросла на 1,9%. На 35,1% збільшилося незавершене виробництво, а готова продукція – на 444,3%, що призвело до збільшення її питомої ваги з 13,16% до 36,65%. З іншого боку, зросла вартість товарів (на 329,1%), що також вплинуло на структуру запасів. Таким чином, протягом досліджуваного періоду структура запасів ПАТ «Дніпровський металургійний комбінат» значно змінилася, а в цілому їх вартість зросла на 95,5%. Оборотність запасів в 2018 – 2019 рр. зменшилася практично в два рази. Прямий коефіцієнт оборотності показує величину реалізованої (чи товарної) продукції, що припадає на 1 гривню оборотних коштів. Зменшення цього коефіцієнта для ПАТ «Дніпровський металургійний комбінат» означає зменшення числа оборотів і веде до того, що: зменшується випуск продукції або обсяг реалізації на кожну вкладену гривню оборотних коштів; на той же обсяг продукції потрібна більша величина оборотних коштів.

10. Дебіторська заборгованість підприємства в 2018 р. в порівнянні з 2019 р. збільшилася на 108%. Дебіторська заборгованість підприємства представлена, в основному, дебіторською заборгованістю за продукцію (за два

роки приріст склав 148,4%) та заборгованістю за розрахунками з бюджетом (приріст склав 60,7%). Дебітори погашали свої борги перед ПАТ «Дніпровський металургійний комбінат» в 2018 р. в середньому через 63 дні, в 2019 р. – в середньому через 155 днів. Дана динаміка є негативною. Збільшення частки дебіторської заборгованості ПАТ «Дніпровський металургійний комбінат» в оборотних активах є також негативною тенденцією. Значне погіршення фінансового стану підприємства з одного боку, та зниження ефективності використання його оборотних фондів з іншого, зумовлюють необхідність пошуку шляхів підвищення ефективності, що значною мірою вплине на кінцевий результат діяльності ПАТ «Дніпровський металургійний комбінат» в цілому.

11. Процес управління запасами, що має місце в теперішній час в ПАТ «Дніпровський металургійний комбінат», потребує суттєвого доопрацювання. Аналіз показує, що найбільші витрати ПАТ «Дніпровський металургійний комбінат» припадають на запаси металу. Внаслідок цього для управління запасами металу можна застосувати систему контролю рівня запасів з фіксованим розміром замовлення.

12. Розроблена для ПАТ «Дніпровський металургійний комбінат» система контролю рівня запасів з фіксованим розміром замовлення є ефективною. Так, при формуванні страхового запасу в розмірі 77 т металу (замість 147 т раніше) підприємство отримає значну економію. Запропонована модель доцільна, економічно ефективна і може бути рекомендована до впровадження в умовах ПАТ «Дніпровський металургійний комбінат». Для зниження величини дебіторської заборгованості в ПАТ «Дніпровський металургійний комбінат» можна застосовувати диференційовану систему знижок. Окрім цього, запропоноване використання факторингу. Економічна ефективність заходів визначається зменшенням запасів та значним скороченням дебіторської заборгованості, що, поруч зі зростанням чистого доходу від реалізації, призведе до пришвидшення оборотності оборотних фондів підприємства та дозволить вивільнити додаткові кошти з обороту.

13. Розрахунки показують, що при впровадженні запропонованого комплексу заходів щодо підвищення ефективності використання оборотних фондів підвищиться коефіцієнт їх оборотності та на 12 днів зменшиться тривалість одного обороту, що в умовах такого великого підприємства, як ПАТ «Дніпровський металургійний комбінат» означає вивільнення значного обсягу власних коштів, які можуть бути використані для подальшого розвитку виробництва. Це важливо для підприємства, яке на даний момент знаходиться у зоні збитків та не планує залучати додаткові кредитні ресурси в умовах високих відсоткових ставок по кредитах.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Сухарський В. С. Економічний словник: довідник. – Тернопіль: Навчальна книга – Богдан, 2002. – 328 с.
2. Іванілов О. С., Кушнір Т. Б., Фурса В. А., Жилякова С. Г. – Економіка підприємства: Підручник/ Харківський державний технічний університет будівництва та архітектури. – Харків, 2017. – 704 с.
3. Білейченко О. Г. Структура обігових коштів в умовах ринкової економіки. // Фінанси України. – 2015. – № 5. – С. 70 – 72.
4. Поддєрьогін А. М., Буряк Л. Д., Нам Г. Г. та ін. Фінанси підприємств: Підручник / Керівник авт. кол. І наук. ред. А. М. Поддєрьогін. – 3-є вид., перероб. та доп. – К.: КНЕУ, 2002. – 460 с.
5. Гур'єва Я. В. Обігові кошти та резерви підвищення ефективності їх використання (на базі промислових підприємств Харкова): автореф. дис... канд. екон. наук: 08.04.01 / Харківський національний університет ім. В. Н. Каразіна. – Харків, 2014. – 18 с.
6. Економіка підприємства: Навч.-метод. Посібник для самост. вивч. дисц. / Г. О. Швиданенко, С. Ф. Покропивний, С. М. Клименко та ін. – К.: КНЕУ, 2003. – 248 с.
7. Роштейн Л. А. Оборотные средства в промышленности: Підручник. – М.: ФиС, 1986. – 93 с.
8. Ермасова Н. Б. Финансовый менеджмент: Конспект лекций. – М.: Юрайт-Издат, 2012. – 192 с.
9. Смагин В. Н. Финансовый менеджмент. Краткий курс: учебное пособие. – М. : КНОРУС, 2017. – 144 с.
10. Білик М. Д. Управління фінансами державних підприємств: автореф. дис. д-ра екон. наук: 08.04.01/ Українська академія банківської справи. – Суми, 2015. – 27 с.

11.Тітаренко Г. Б. Концептуальні підходи до визначення поняття «оборотні активи» в бухгалтерському обліку та аудиті // Бізнес – навігатор. – 2016. – № 1 (14). – С. 32 – 38.

12. Карбовник А. М. Управління оборотними активами промислових підприємств (наприкладі поліграфії України): автореф. дис. канд. екон. наук: 08.02.03 / Львівський Національний університет імені Івана Франка. – Львів, 2014. – 16 с.

13. Маргасова В. Г. Управління оборотним капіталом та оцінка його впливу на фінансовий стан підприємств (на базі харчової промисловості Чернігівського регіону): автореф. дис. канд. екон. наук: 08.04.01 / Національна академія державної податкової служби України. – Ірпінь, 2005. – 19 с.

16. Калабухова С. В. Аналіз і управління оборотним капіталом підприємства (на матеріалах сервісних підприємств агропромислового комплексу Івано-Франківської області): автореф. дис. канд. екон. наук: 08.06.04/ Київський національний економічний університет. – Київ, 2009. – 14 с.

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

18. Грабова Н.М., Добровский В.Н. Бухгалтерский учет в производственных и торговых предприятиях: учебное пособие для студентов вузов; под ред. Н.В. Кужельного. К.: А.С.К., 2014. – 320 с

19. Кияшко О.М. Облік та аналіз дебіторської заборгованості в системі управління підприємством: автореф. дис. канд. екон. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит». Київ, 2011. – 21 с.

20. Лігоненко Л.О., Новікова Н.М. Управління дебіторською заборгованістю підприємства: навч. посіб. К.: Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2015. – 275 с.

21. МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка». [Електронний ресурс]: Режим доступу – URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.

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

23. П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», затв. Наказом МФУ від 08.10.99 № 237 [Електронний ресурс]: Режим доступу – URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0725-99>.

24. П(С)БО 13 «Фінансові інструменти», затв. Наказом Міністерства фінансів України від 30.11.01 № 559. [Електронний ресурс]: Режим доступу – URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.

25. Податковий кодекс України від 02.12.2010 № 2755-IV. [Електронний ресурс]: Режим доступу – URL: <http://zakon.rada.gov.ua>.

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

27. Сурніна К.С. Удосконалення обліку дебіторської і кредиторської заборгованості промислових підприємств: автореф. дис. канд. екон. наук: спец. 08.06.04 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит». Луганськ, 2013. –19 с.

28. Федорченко О.Є. Облік і аналіз розрахунків з дебіторами (на прикладі текстильних підприємств легкої промисловості): автореф. дис. канд. екон. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит». Київ, 2017. – 23 с.

29. Черненко Л.В. Управління дебіторською заборгованістю в аграрних підприємствах: дис. к.е.н.: 08.00.04. К., 2007. –241 с.

30. Бондаренко О.С. Управління оборотними активами підприємств : дис. канд. екон. наук: 08.04.01/О.С. Бондаренко; Науково-дослідний фінансовий ін-т при Міністерстві фінансів України. - К., 2016.. - 234 ,

31. Волков О.И. Экономика предприятия: Учебное пособие / О.И. Волков, В.К. Складенко. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 264 с.

32. Грибов, В.Д. Экономика предприятия: Учебник. Практикум / В.Д. Грибов, В.П. Грузинов. - М.: КУРС, НИЦ ИНФРА-М, 2013. - 448 с.

33. Данилов А.Н. Проблемы анализа оборотных активов организации / А.Н. Данилов // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2014. №2-1 С.141-144.

34. Дропа Я.Б. Організація управління оборотним капіталом промислових підприємств України : дис... канд. екон. наук: 08.02.03 / Я.Б. Дропа; Львівський національний ун-т ім. Івана Франка. - Л., 2010.. – 293с .

35. Жминько А.Е., Литвинова Т.А. Сущность производственных запасов, как оборотных активов организации / А.Е. Жминько, Т.А. Литвинова // Научный журнал КубГАУ - Scientific Journal of KubSAU. 2014. №99.

36. Ляхницкая Т.Л. Политика управления оборотными активами как часть общей стратегии развития предприятия / Т.Л. Ляхницкая // Экономика и управление в XXI веке: тенденции развития, 2015. №24 С.118-123.

37. Мальцева Ю.Ю. Необходимость анализа оборотных активов для обеспечения финансовой устойчивости организации / Ю.Ю. Мальцева // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2014. №4-1 С.241-244.

38. Муллинова С.А. Экономическая оценка эффективности использования оборотных активов / С.А. Муллинова // Концепт. 2015. №6 С.206-210.

39. Олександренко И.В. Методические подходы к диагностике оборотных активов предприятия / И.В. Олександренко // БИ. 2014. №2 С.277-283.

40. Тертышник, М.И. Экономика предприятия: Учебное пособие / М.И. Тертышник. - М.: ИНФРА-М, 2013. - 328 с.

Чалдаева, Л.А. Экономика предприятия: Учебник для бакалавров / Л.А. Чалдаева. - М.: Юрайт, 2015. - 410 с.