

важливо вчасно визначити перспективи професійного розвитку експерта з обліку та оподаткування та удосконалити їх підготовку. Таким чином, перспективи розвитку та впровадження технологій хмари, RPA, штучного інтелекту, блокчейну, великих масивів даних та Інтернету речей відповідають сучасним вимогам, які диктуються досягненнями цифрових технологій. Застосування новітніх технологій вимагає реорганізації обліку та контролю на підприємстві, веде до автоматизації окремих сфер професійної діяльності бухгалтерів, ставить перед собою завдання набуття нових навичок та вмій, постійного вдосконалення.

1. Бардаш С.В. Внутрішній контроль інформаційних комп'ютерних технологій Інноваційна економіка. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/inek_2013_8_75 (дата звернення: 15.05.2022).
2. Король С.Я., Клочко А.О. Цифрові технології в обліку й аудиті. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/drep_2020_1_31 (дата звернення: 05.05.2022).
3. Гаврилюк А. Яку ІС вибрати: в хмарі чи локальну? URL: https://golossokal.com.ua/cikavo/yaku-1s-vybraty-v_khmari-chy-lokal-nu.html (дата звернення: 06.05.2022).
4. ІС: Підприємство у хмарі – всі “за” і “проти”. URL: <https://csoprocom.com.ua/info/articles/1s-ukhmari-vsi-za-i-proti> (дата звернення: 05.05.2022).
5. Фролов В.І. Впровадження “хмарних” технологій в практику бухгалтерського обліку. Бухгалтерський облік і аудит. 2013. № 12. С. 45–49.
6. RPA_Robotic process automation. URL: <http://www.tadviser.ru/index.php> (дата звернення: 06.05.2022).
7. Ратинський В. В. Інформаційні технології в бухгалтерському обліку, перспективи та проблеми. URL: <http://efp.in.ua/uk/journal-item/297> (дата звернення: 06.05.2022).
8. Прохоров М.В. Як блокчейн змінить бухгалтерію. URL: http://bz.ligazakon.ua/magazine_article/BZ012012 (дата звернення: 07.05.2022).

References

1. Bardash, S.V. “Internal control of information computer technologies Innovative economy.” National Library of Ukraine named after VI Vernadsky, nbuv.gov.ua/UJRN/inek_2013_8_75. Accessed 15 May 2022.
2. Korol', S.Ya., and A.O.Klochko. “Digital technologies in accounting and auditing.” National Library of Ukraine named after VI Vernadsky, nbuv.gov.ua/UJRN/drep_2020_1_31. Accessed 5 May 2022.
3. Havrylyuk, A. “Which IC to choose: in the cloud or local?” *Golossokal*, golossokal.com.ua/cikavo/yaku-1s-vybraty-v-kh_mari-chy-lokal-nu.html. Accessed 5 May 2022.
4. “1C: En_terprise in the cloud – all the pros and cons.” *Csoprocom*, csoprocom.com.ua/info/articles/1s-ukhmari-vsi-za-i-proti (accessed 5 May 2022).
5. Frolov, V.I. “Implementa_tion of “cloud” technologies in accounting practice.” *Accounting and auditing*, vol. 12, 2013, pp. 45-49.
6. “RPA_Robotic process automation.” *Tadviser*, www.tadviser.ru/index.php. Accessed 6 May 2022.
7. Ratyns'kyj, V.V. “Information technology in accounting, prospects and problems.” *Economics. Finances.Law*, efp.in.ua/uk/journal-item/297. Accessed 6 May 2022.
8. Prohorov, M.V. “How blockchain will change accounting.” *Bukhgalter i zakon*, bz.ligazakon.ua/magazine_article/BZ012012. Accessed 7 May 2022.

УДК 657.3

doi: 10.15330/apred.2.18.15-23

Бержанір І. А.

ОСОБЛИВОСТІ ОРГАНІЗАЦІЇ ТА НАПРЯМИ УДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ

Уманський державний педагогічний університет
імені Павла Тичини,
Міністерство освіти і науки України,
кафедра фінансів, обліку та економічної безпеки,
вул. Садова, 2, м. Умань,

20300, Україна,
тел.: +380680530645,
e-mail:berzhanir.i@udpu.edu.ua,
ORCID ID: 0000-0001-7035-1170

Анотація. Метою статті є дослідження теоретичних положень і розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення процесу обліку розрахунків суб'єктів господарювання в сучасних умовах.

У процесі дослідження використано такі методи: історичний – при дослідженні генезису поняття «дебіторська заборгованість»; методи індукції та дедукції, метод порівняння, метод узагальнення – для розкриття й уточнення економічної сутності дебіторської заборгованості та здійснення її класифікації з метою бухгалтерського обліку; метод групування – для удосконалення класифікації дебіторської заборгованості; системний підхід – для побудови облікового забезпечення управління дебіторською заборгованістю; статистичні методи дослідження – для оцінки структури та динаміки дебіторської заборгованості підприємства; графічний – для наочного представлення результатів дослідження.

Інформаційну базу наукового дослідження є наукові праці вітчизняних вчених-економістів та нормативні акти з питань організації обліку дебіторської заборгованості.

У статті розглянуто економічну сутність дебіторської заборгованості підприємства, а також передумови її виникнення в сучасних умовах господарювання. Відображено класифікаційні ознаки щодо дебіторської заборгованості. Проведено діагностику складу та структури дебіторської заборгованості підприємства та проаналізовано чинники, що вплинули на її зміну. Розглянуто теоретичні та методологічні основи організації обліку дебіторської заборгованості. Встановлено, що для ефективного управління розрахунками з покупцями та замовниками виникає потреба у наявності об'єктивної інформації, передусім в деталізації облікових даних з покупцями та замовниками з метою їх контролю.

Наукова новизна одержаних результатів полягає у визначенні та розкритті напрямів удосконалення організації обліку дебіторської заборгованості через створення резерву сумнівних боргів, проведення систематичної інвентаризації заборгованості, прискорення процесу погашення дебіторської заборгованості за допомогою сучасних форм її рефінансування тощо.

Одержані результати дослідження можуть бути використані для створення ефективної моделі обліку дебіторської заборгованості, що дасть змогу уникнути ризиків неплатоспроможності і зниження показників ліквідності внаслідок отримання об'єктивної та своєчасної інформації для прийняття управлінських рішень.

Ключові слова: дебіторська заборгованість, бухгалтерський облік, дебітори, облікова політика, розрахунки, резерв сумнівних боргів.

Berzhanir I. A.

PECULIARITIES OF THE ORGANIZATION AND DIRECTIONS OF IMPROVEMENT OF ACCOUNTS RECEIVABLES

Pavlo Tychyna Uman State Pedagogical University,
Ministry of Education and Science of Ukraine,
department of Finance, Accounting and Economic
security,
Sadova str., 2, Uman, Cherkasy region,
20300, Ukraine,
tel.: +380680530645,
e-mail:berzhanir.i@udpu.edu.ua,
ORCID ID: 0000-0001-7035-1170

Abstract. The purpose of the article is to study theoretical provisions and development of practical recommendations for improving the accounting process of calculations of business entities in modern conditions.

In the course of the study, the following methods are used: historical – in the study of genesis, the notion of «accounts receivable»; methods of induction and deduction, method of comparison, method of generalization – for the disclosure and clarification of the economic entity of receivables and its classification for accounting; grouping method – to improve the classification of receivables; system approach – for the construction of accounting control of receivables; statistical methods of research – for assessing the structure and dynamics of the receivables of the enterprise; graphic – for a visual representation of research results.

The information base of scientific research is the scientific works of domestic scientists-economists and regulatory acts on accounting.

The article deals with the economic essence of the receivables of the enterprise, as well as the preconditions for its emergence in modern economic conditions. The classification features on receivables are reflected. The diagnosis of composition and structure of the receivables of the enterprise was conducted and the factors influenced by its change. The theoretical and methodological foundations of the accounting of receivables are considered. It has been established that for efficient management of payments with buyers and customers there is a need for objective information, first of all in the detail of accounting data with buyers and customers in order to control them.

The scientific novelty of the results obtained is to determine and disclose the directions of improvement of the accounting of receivables through the creation of a reserve of doubtful debts, conducting systematic inventory of debt, accelerating the repayment of receivables with the help of modern forms of its refinancing, etc.

The results of the research obtained can be used to create an effective model of accounting, which will enable the risk of insolvency and reducing liquidity risks as a result of obtaining objective and timely information for the adoption of managerial decisions.

Keywords: accounts receivable, accounting, debtors, accounting policy, calculations, provision for doubtful debts.

Вступ. Питання обліку дебіторської заборгованості є дуже важливими й актуальним для функціонування будь-якого підприємства, особливо в сучасних українських умовах ведення бізнесу. Недосконала організація обліку дебіторської заборгованості на підприємстві може призвести до втрати змісту облікової інформації, викривлення її сутності, зниження достовірності інформації, що негативно вплине на управління заборгованістю та підприємством в цілому. Тому потрібно приділяти значну увагу організації обліку дебіторської заборгованості.

Дослідженням проблем відображення в обліку розрахунків з суб'єктами господарювання займалися вітчизняні та зарубіжні вчені, зокрема: І. Альошина, Т. Барановська, І. Белова, М. Василюк, Г. Власюк, О. Добровольська, Т. Дугар, В. Євдокимов, А. Загородній, Т. Знамеровська, С. Коцур, О. Мельниченко, Ю. Мороз, Л. Нападовська, О. Петрук, К. Сурніна, Ю. Цал-Цалко, О. Шатохіна, В. Шестерікова, В. Ясишена та інші вчені.

Водночас, дискусійність багатьох теоретичних положень, недосконалість нормативного й методичного забезпечення бухгалтерського обліку розрахунків з суб'єктами господарювання з огляду на сучасні інформаційні потреби користувачів зумовили актуальність теми дослідження.

Постановка завдання. Метою статті є дослідження теоретичних положень і розробка практичних рекомендацій щодо удосконалення процесу обліку розрахунків суб'єктів господарювання в сучасних умовах.

У процесі дослідження було використано такі загальнонаукові методи: історичний – при дослідженні генезису поняття «дебіторська заборгованість»; методи індукції та дедукції, метод порівняння, метод узагальнення – для розкриття й уточнення економічної сутності дебіторської заборгованості та здійснення її класифікації з метою

бухгалтерського обліку; метод групування – для удосконалення класифікації дебіторської заборгованості; системний підхід – для побудови облікового забезпечення управління дебіторською заборгованістю; статистичні методи дослідження – для оцінки структури та динаміки дебіторської заборгованості підприємства; графічний – для наочного представлення результатів дослідження.

Результати. Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про дебіторську заборгованість та її розкриття у фінансовій звітності визначено у П(с)БО 10, згідно з яким дебіторська заборгованість – це сума заборгованості дебіторів підприємству на певну дату [1].

Згідно з МСФЗ дебіторська заборгованість – це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню та не мають котирування на активному ринку [4]. Однак існують й інші визначення дебіторської заборгованості, які наведені в сучасній економічній літературі (табл. 1).

Таким чином, у системі управління як економікою, так і окремими підприємствами особливого значення набуває ефективне використання облікової інформації, цінність якої визначається придатністю комплексно характеризувати діяльність сучасних суб'єктів підприємницької діяльності з метою оцінки їх економіко-фінансового стану.

Таблиця 1

Визначення поняття «дебіторська заборгованість»

Table 1

Determination of the concept of «accounts receivable»

Автор	Визначення
Бланк І. О	Сума заборгованості на користь підприємства за наданий ним комерційний кредит, споживчий кредит, а також за попередню оплату продукції, що купується
Герасименко А. В.	Дебіторською заборгованістю є заборгованість інших осіб перед даною організацією, виражена в бухгалтерському обліку як майно організації.
Кияшко О. М.	Сума заборгованості дебіторів підприємству на певну дату, що виникла в результаті минулих подій, яку кредитор має право вимагати відшкодувати
Лігоненко Л. О.	Включені до майна підприємства його майнові вимоги до інших осіб, що є його боржниками в правовідносинах, які виникають за різних обставин
Орлова В.	Дебіторська заборгованість є сумою заборгованості юридичних або фізичних осіб, котрі в результаті минулих подій заборгували підприємству грошові кошти, їх еквіваленти або інші активи.
Голов С. Ф.	Дебіторська заборгованість – фінансовий актив, що є контрактним правом однієї сторони отримати гроші й узгоджується з відповідним зобов'язанням сплати іншої сторони.
Федорченко О. Є.	Дебіторська заборгованість – сума боргів юридичних і фізичних осіб підприємству в готівковій та безготівковій формах, яка виникає внаслідок господарських операцій, що відбулися в результаті минулих подій та підлягають погашенню у майбутньому.
Загородній А. Г., Вознюк Г. Л., Смовженко Т. С.	Дебіторська заборгованість – сума фінансових зобов'язань чи грошового боргу, яка підлягає погашенню.

Джерело: [2, 3].

Враховуючи це, дебіторську заборгованість можна трактувати як суму боргів, що належать підприємству, виникнення яких відбулося внаслідок ведення господарської

діяльності, а погашення відбудеться в майбутньому.

Аналіз економічних джерел свідчить, що на сьогодні запропоновано досить багато класифікаційних ознак дебіторської заборгованості [5, 6]. Здійснивши аналіз й узагальнивши варіанти класифікації дебіторської заборгованості, пропонується варіант класифікації дебіторської заборгованості з використанням ознак, що розкривають економічну природу різних видів дебіторської заборгованості, відповідають структурі бухгалтерського балансу та дозволяють якісно і вчасно сформулювати інформаційне забезпечення для прийняття рішень при управлінні підприємством (табл. 2).

Таблиця 2

Класифікація дебіторської заборгованості

Table 2

Classification of accounts receivable

№ з/п	Класифікаційна ознака	Види дебіторської заборгованості
1	За тривалістю	– довгострокова; – короткострокова.
2	За терміном виконання зобов'язань	– поточна; – прострочена.
3	За характером діяльності організації	– за основною діяльністю; – за фінансовою діяльністю; – за інвестиційною діяльністю.
4	За видами дебіторів	– покупців і замовників; – дочірніх підприємств; – працівників підприємств.
5	За доцільністю утворення	– виправдана; – не виправдана.
6	За регулярністю проведення угод	– від регулярних угод; – від нерегулярних угод.
7	За якісним складом	– нереальна для стягнення; – сумнівна; – надійна.

Джерело: [5].

Економіка в сучасних умовах побудована так, що будь-яке підприємство повинно постійно вести розрахунки з різними юридичними та фізичними особами. У процесі реалізації продукції ТОВ „Агро-астра” вступає у господарські відносини з покупцями, працівниками та іншими юридичними та фізичними особами. Підприємство реалізує, переважно, покупцям та замовникам значну частину виробленої продукції. Також вони можуть розраховуватись з підприємством-постачальником за продукцію перед її отриманням (передплата), в момент отримання (розрахунок готівкою) та після відвантаження (післяплата).

Проаналізуємо стан дебіторської заборгованості у ТОВ „Агро-астра” (табл. 3).

За аналізований період сума дебіторської заборгованості значно знизилася, про що свідчить частка дебіторської заборгованості за відвантажену продукцію. Це пояснюється високою платоспроможністю споживачів такої продукції. Так, наприкінці 2020 р. вона зменшилася на 16,1 п.п. в порівнянні з 2016 р. і на 6,1 п.п. до попереднього року.

Боргів підприємства перед бюджетом та заборгованості з одержаних авансів за аналізовані 2016–2020 рр. взагалі не було, що є позитивним явищем.

Таблиця 3

Динаміка складу та структури дебіторської заборгованості ТОВ „Агро-астра”

Table 3

Dynamics of composition and structure of accounts receivable of LLC «Agro-Astra»

Види дебіторської заборгованості	2016 р.		2017 р.		2018 р.		2019 р.		2020 р.	
	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%	тис. грн	%
За товари, роботи і послуги: чиста реалізаційна вартість	153	100	121	100	52	73,2	90	100	26	83,9
З одержаних авансів	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
З бюджетом	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-	19	26,8	-	-	5	16,1
Всього	153	100	121	100	71	100	90	100	31	100

Перелік чинників, що впливають на обсяги формування дебіторської заборгованості підприємства, залежить від її виду (табл. 4).

Таблиця 4

Чинники, що впливають на виникнення та збільшення дебіторської заборгованості

Table 4

Factors affecting the emergence and increase of accounts receivable

Зовнішні	Внутрішні
– економічний стан;	– обсяги реалізації продукції;
– рівень розвитку ринку;	– особливості кредитної політики підприємства;
– законодавчі аспекти;	– забезпечення дебіторської заборгованості;
- галузеві фактори.	– стан контролю;
– стабільність курсу національної валюти;	– особливості маркетингової політики.
– рівень інфляції,	– політика управління дебіторською заборгованістю;
– політичний стан.	– конкурентоспроможність продукції.

Джерело: [7]

Підприємство, яке випускає продукцію у великих обсягах і зацікавлене у її швидкій реалізації або розширенні ринків збуту, може йти на поступки своїм покупцям щодо терміну оплати. Протягом терміну, початком виникнення якого вважається дата відпуску продукції, а кінцем – дата оплати покупцем раніше отриманої продукції, на підприємстві – постачальнику на суму реалізованої продукції буде існувати дебіторська заборгованість.

Основними завданнями бухгалтерського обліку розрахунків з покупцями є:

– своєчасне та правильне документальне оформлення операцій із руху грошових коштів та розрахунків;

– контроль за використанням грошових коштів в розрахунках виключно за цільовим призначенням; контроль за дотриманням форм розрахунків, встановлених в договорах з покупцями;

– своєчасна перевірка розрахунків з дебіторами для списання простроченої дебіторської заборгованості [8].

В бухгалтерському обліку для групування інформації про дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги призначений активний рахунок 36 „Розрахунки з покупцями та замовниками”, до якого відкривають такі субрахунки:

–361 «Розрахунки з вітчизняними покупцями»;

–362 «Розрахунки з іноземними покупцями»;

–363 «Розрахунки з учасниками ПФГ»;

–364 «Розрахунки за гарантійним забезпеченням».

За дебетом рахунку 36 «Розрахунки з покупцями та замовниками» відображається продажна вартість реалізованої продукції, товарів, виконаних робіт, наданих послуг (у тому числі на виконання бартерних контрактів), яка включає податок на додану вартість, акцизи та інші податки, збори (обов’язкові платежі), що підлягають перерахуванню до бюджетів та позабюджетних фондів та включені у вартість реалізації, за кредитом – сума платежів, які надійшли на рахунки підприємства в банківських установах, у касу, та інші види розрахунків. Сальдо рахунку відображає заборгованість покупців та замовників за одержані продукцію (роботи, послуги) [9, 10].

Аналітичний облік розрахунків з покупцями та замовниками у ТОВ „Агро-астра” ведеться за кожним покупцем та замовником за кожним пред’явленим до сплати рахунком, що зазначається в Наказі про облікову політику.

Регістром аналітичного обліку розрахунків з дебіторами є реєстр дебіторів. У ньому відображається назви дебіторів, дата і документи, що засвідчує виникнення заборгованості, сума, дата і документ, що засвідчує погашення дебіторської заборгованості.

Етапи та порядок ведення обліку розрахунків з покупцями і замовниками представлено на рис. 1.



Рис. 1. Загальна схема обліку з покупцями і замовниками у ТОВ „Агро-астра”

Fig. 1. General scheme of accounting with buyers and customers in LLC «Agro-Astra»

Джерело: складено автором

Висновки. Важливою складовою управління фінансової безпекою підприємства є контроль за дебіторською заборгованістю з метою сприяння недопущення прострочення її оплати та запобігання стану безнадійної. Саме належна організація облікових процесів здатна забезпечити ефективне управління ризиками, які пов'язані із відволіканням коштів підприємства у дебіторську заборгованість, що сприятиме підвищенню ефективності управління його фінансовими ресурсами та забезпеченню фінансової безпеки.

З метою удосконалення обліку дебіторської заборгованості необхідно:

- проводити діагностику структури та динаміки дебіторської заборгованості підприємства в попередніх періодах;
- створювати резерв сумнівних боргів та розробити порядок його визначення в обліковій політиці підприємства;
- своєчасно здійснювати контроль за співвідношенням дебіторської і кредиторської заборгованості, оскільки значне перевищення фактичного обсягу дебіторської заборгованості створює загрозу фінансовій стабільності підприємства і сприяє залученню додаткових джерел фінансування;
- систематично проводити інвентаризацію заборгованості, враховуючи її важливість і вплив на ліквідність підприємства;
- визначати можливості застосування кредитної політики щодо окремих покупців продукції та формування її принципів і умов;
- прискорювати процес погашення дебіторської заборгованості за допомогою сучасних форм її рефінансування;
- здійснювати ефективний контроль за формуванням та погашенням дебіторської заборгованості підприємства [11, 12].

Таким чином, створення ефективної моделі обліку дебіторської заборгованості дасть змогу уникнути ризиків неплатоспроможності і зниження показників ліквідності внаслідок отримання об'єктивної та своєчасної інформації для прийняття управлінських рішень.

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 03.11.2020 № 290 із змінами і доповненнями. URL: <https://zakon.help/law/z0860-99> (дата звернення 12.05.2022 р.).
2. Бутко Н., Погрібняк В. Організація обліку дебіторської заборгованості в управлінні підприємством. *Молодий вчений*. 2020. № 12 (88), 110–114.
3. Журавська І. Л. Облік розрахунків з постачальниками та підрядниками. *Збірник тез Житомирського аграрного університету*. 2017. № 4. С. 56–59.
4. Міжнародні стандарти фінансової звітності. URL: https://msfz.ligazakon.ua/ua/magazine_article/FZZ00057.
5. Сидоренко О. О. Визнання, класифікація та окремі аспекти обліку дебіторської заборгованості у суб'єктів господарювання. *Інфраструктура ринку*. 2019. Вип. 32. С. 449–456.
6. Онищенко О. В., Ткаченко І. В., Здор Б. Ю. Облікове забезпечення управління дебіторською заборгованістю підприємства. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2016. Випуск 14. С. 124–128.
7. Костюнік О. В., Турова Л. Л., Ковтуненко В. М. Шляхи вдосконалення обліку дебіторської заборгованості. *Агросвіт*. 2016. № 6. С. 29–31.
8. Рибалко О. М., Коваль С. Є. Облікові аспекти управління дебіторською заборгованістю. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2016. Випуск 13. С. 602–606.
9. Загородній А. Г. Бухгалтерський облік: основи теорії і практики. Львів : Видавництво Львівської політехніки, 2018. 280 с.
10. Васільєва Л. М., Трайно О. В. Організація обліку дебіторської заборгованості та шляхи її удосконалення. *Молодий вчений*. 2017. № 10(50). С. 820–823.
11. Бержанір І. А. Напрями удосконалення обліку розрахунків з контрагентами. *Стратегія розвитку України: фінансово-економічний та гуманітарний аспекти*: матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції. Київ: «Інформаційно-аналітичне агентство», 2019. С. 25–27.

12. Бержанір І. А., Ковальчук М. С. Напрями удосконалення обліку дебіторської заборгованості. *Актуальні проблеми соціально-економічних систем в умовах трансформаційної економіки: Збірник наукових статей за матеріалами IV Всеукраїнської науково-практичної конференції (12 – 13 квітня 2018 р.)*. Частина 2. Дніпро: НМетАУ, 2018. С. 234–238.

References

1. Regulation (standard) of accounting 10 «Accounts receivable», www.zakon.help/law/z0860-99. Accessed 12 May 2022.
2. Butko, N., and V. Poghribnjak. “Organization of accounting for receivables in enterprise management.” *Young scientist*, 2020, no. 12 (88), pp. 110–114.
3. Zhuravsjska, I. L. “Accounting for payments to suppliers and contractors.” *Collection of abstracts of Zhytomyr Agrarian University*, 2017. no. 4, pp. 56–59.
4. International Financial Reporting Standards, www.msfc.ligazakon.ua/ua/magazine_article/FZZ00057. Accessed 15 Dec. 2021.
5. Sydorenko, O. O. “Recognition, classification and accounting aspects of receivables from entities.” *Market infrastructure*, 2019, no. 32, pp. 449–456.
6. Onyshhenko, O. V., Tkachenko, I. V., and B. Ju. Zdor. “Accounting support for receivables management of the enterprise”. *Global and national economic problems*, 2016, no. 14, pp. 124–128.
7. Kostjunik, O. V., Turova, L. L., and V. M. Kovtunencko. “Ways to improve the accounting of receivables.” *Agrosvit*, 2016, no. 6, pp. 29–31.
8. Rybalko, O. M., and Koval. “Accounting aspects of receivables management.” *Global and national economic problems*, 2016, no. 13, pp. 602–606.
9. Zaghorodnij, A. Gh. *Accounting: basics of theory and practice*. Lviv, Ljvivjska politehnika, 2018.
10. Vasiljjeva, L. M., and O. V. Trajno. “Organization of accounting for receivables and ways to improve it.” *Young scientist*, 2017, no. 10(50), pp. 820–823.
11. Berzhanir, I. A. “Directions for improving the accounting of settlements with counterparties.” *Development strategy of Ukraine: financial, economic and humanitarian aspects*, VI International Scientific and Practical Conference. Kyjiv, 2019, pp. 25–27.
12. Berzhanir, I. A., and M. S. Kovaljchuk. “Directions for improving the accounting of receivables.” *Current problems of socio-economic systems in a transformational economy, IV Ukrainian scientific-practical conference Dnipro, NMetAU, 2018*, pp. 234–238.

УДК 658.56:657.37

doi: 10.15330/apred.2.18.23-30

Шкроміда В.В.¹, Шкроміда Н.Я.², Гнатюк Т.М.³

ІНТЕГРОВАНА ЗВІТНІСТЬ У КОНТЕКСТІ ІНФОРМАЦІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ КЛЮЧОВИХ СТЕЙКХОЛДЕРІВ

Прикарпатський національний університет імені
Василя Стефаника,
Міністерство освіти і науки України,
кафедра обліку і оподаткування,
вул. Шевченка, 57, м. Івано-Франківськ,
76018, Україна,
тел: (0342) 55-32-32,
e-mail: koa@pnu.edu.ua,

¹ ORCID: 0000-0003-1826-8243

² ORCID: 0000-0001-7170-2497

³ ORCID: 0000-0002-7984-987X

Анотація. Традиційна фінансова звітність, за своєю формою і змістом перестала відповідати інформаційним запитам користувачів облікової інформації в сучасних умовах