

**CERTAIN ASPECTS OF IMPROVING ACCOUNTS, EVALUATION AND AUDIT  
OF RECEIVABLES OF ENTERPRISES**

*M. K. Tereshchenko, Ph.D., State Higher Educational Institution «National Mining University», Tereshenko\_mk@ukr.net*

**Methodology.** Dialectic cognition method, techniques of statistic, economic, and financial analysis are employed; legislative and normative documents, regulating accounts of receivables of enterprises, papers of scientists and practice make methodological basis of the research.

**Results.** At any enterprise, control of receivables involves planning as a compulsory element. Crediting period and interest of credit are basic values while planning receivables. To improve the efficiency of receivables control, it is required to include the classification of debtors by categories fixing individual rates of interest for each category. Factoring is expedient to speed up movement of receivables.

To develop internal accounting it is essential to computerize personal database of receivables. The necessity of internal audit improvement through the development of an office for intermutual inspection of account departments, sales departments, and supply departments is grounded.

**Novelty.** It is proposed to apply index of receivables movement intensity and index of demand factor while analyzing the receivables. The former characterizes progressiveness of receivables movement, and the latter characterizes market demand. Advances of the indices are in their computational efficiency as the formulae components are one of the most important economic criteria of an enterprise operation; they absolutely demonstrate actual financial situation, and their result calculation shows relative financial situation of any enterprise operation.

**Practical value.** The offered measures will foster the movement of enterprise receivables. Salary payments, receivables redeemability, possibilities of upgrading and engineering service of plant capacity, purchase of raw material and primary products for further production, and production expansibility depend on this factor.

**Keywords:** audit, audit report, receivables, accounts payable, accounts, factoring, financial analysis.

## Література

1. Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник [для студентів «Облік і аудит» вищих навчальних закладів]. / [Бутинець Ф. Ф., Усач Б. Ф., Виговська Н. Г., Петренко Н. І.]; За ред. Ф. Ф. Бутиця. – Житомир: ПП «Рута», 2007. – 726 с.

*Bukhgalterskiy finansoviy oblik* [Accountant financial accounts]: Pidruchnik [dlya studentiv «Oblik i audyt» vyshchyykh navchalnykh zakladiv]. [Butynets F. F., Usach B. F., Vygovska N. G., Petrenko N. I.]; Za red. F. F. Butyntsa. – Zhytomyr: PP «Ruta», 2007. – 726 p.

2. Голов С. Ф. Бухгалтерський облік в Україні: Аналіз стану та перспективи розвитку / С. Ф. Голов. Міжнародний ін-т менеджменту (МІМ-Київ). – К. : Центр учбової літератури, 2007. – 522 с.

Golov S. F. *Bukhgalterskiy oblik v Ukraini: Analiz stanu i perspektyvy rozvytku* [Accountant accounts in Ukraine: Analysis of the status and prospects of development] / S. F. Golov. Mizhnarodniy in-t menedzhmenty. – K. : Centr uchbovoyi literatury, 2007. – 522 p.

3. Гарасим П. М. Курс фінансового обліку: навч. посіб. / П. М. Гарасим, Г. П. Журавель, П. Я. Хомин. – К. : Знання, 2007. – 566 с.

Garasym P. M. *Kurs finansovogo obliku* [Course Financial Accounting]: navch. pos. / P. M. Garasym, G. P. Zhuravel, P. Ya. Khomin. – K. : Znannya, 2007. – 566 p.

4. Малуґа Н. М. Бухгалтерський облік в Україні: теорія й методологія, перспективи розвитку / Н. М. Малуґа. Житомирський держ. технологічний ун-т. – Житомир : ЖДТУ, 2005. – 548 с.

Malyuga N. M. *Bukhgalterskiy oblik v Ukraini: teoriya i metodologiya, perspektyvy rozvytku* [Accounting in Ukraine: Theory and Methodology, prospects]. / N. M. Malyuga. – Zhytomyr: ZhDTU, 2005. – 548 p.

5. Сопко В. В. Організація бухгалтерського обліку, економічного контролю та аналізу: Підручник / В. В. Сопко, В. П. Завгородній. Київський національний економічний ун-т. – К. : КНЕУ, 2004. – 411 с.

Sopko V. V. *Organizatsiya bukhgalterskogo obliky, ekonomichnogo kontrolyu ta analizu* [Organization of accounting, economic control and analysis]: Pidruchnik / V. V. Sopko, V. P. Zavgorodniy. – K. : KNEY, 2004. – 411 p.

6. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України № 996-XIV. – WEB-сайт [Електрон. Ресурс]. – Режим доступу: URL: <http://www.rada.gov.ua/>.

*Pro bukhgalterskiy oblik i finansovu zvitnist v Ukraini: Zakon Ukrainy № 996-XIV.* [About Accounting and Financial Reporting in Ukraine: Law of Ukraine № 996-XIV.]. – WEB-sayt [Elektron. Resyrs]. – Rezhim dostupu: URL: <http://www.rada.gov.ua/>.

7. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999 р. № 237, зі змінами і доповненнями. – WEB-сайт [Електрон. Ресурс]. – Режим доступу: URL: <http://www.rada.gov.ua/>.

*Polozhennya (standart) bukhgalterskogo obliky 10 «Debitorska zaborgovanist»* [Regulations (standards) 10 «Receivables»], zatverdzhenyi nakazom Ministerstva finansiv Ukrainy vid 08.10.1999 r. № 237, zi zminamy i dopovnenyamy. – WEB-sayt [Elektron. Resurs]. – Rezhim dostupu: URL: <http://www.rada.gov.ua/>.

8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 10.08.2000 р. № 193, зі змінами і доповненнями. – WEB-сайт [Електрон. Ресурс]. – Режим доступу: URL: <http://www.rada.gov.ua/>.

*Polozhennya (standart) bukhgalterskogo obliky 21 «Vpliv zmin valyutnykh kursiv»*[Regulations (standards) 21 «The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates»], zatverdzhenyi nakazom Ministerstva finansiv Ukrainy vid 10.08.2000 r. № 193, zi zminamy i dopovnenyamy. – WEB-sayt [Elektron. Resurs]. – Rezhim dostupu: URL: <http://www.rada.gov.ua/>.

9. Цивільний кодекс України. – WEB-сайт [Електрон. Ресурс]. – Режим доступу: URL: [http://kodeksy.com.ua/tsivil\\_nij\\_kodeks\\_ukraini/statja-1077.htm](http://kodeksy.com.ua/tsivil_nij_kodeks_ukraini/statja-1077.htm).

*Tsivilniy kodeks Ukrainy* [The Civil Code of Ukraine.].

. – WEB-sayt [Elektron. Resurs]. – Rezhim dostupu: URL: [http://kodeksy.com.ua/tsivil\\_nij\\_kodeks\\_ukraini/statja-1077.htm](http://kodeksy.com.ua/tsivil_nij_kodeks_ukraini/statja-1077.htm).

10. Івахненко С. В. Упровадження програмного забезпечення обліку та контролю : потенційні переваги та реальні проблеми / С. В. Івахненко. Бухгалтерський облік і аудит – 2007, № 2, С. 56–62.

*Ivahnenkov S. V. Uprovadzhennya programnogo zabezpechennya obliky ta kontrolyu: potentsiyni perevagy ta realni problemy* [The introduction of software for accounting and control: potential benefits and real problems]. / S. V. Ivahnenkov. Bukhgalterskiy oblik i audyt – 2007, № 2, P.56–62.

11. Кузнецова С. А. Бухгалтерський облік в системі формування управлінської інформації: методологія та практика: монографія / С. А. Кузнецова. Таврійський держ. агротехнологічний ун-т. – Мелітополь : Таврійський держ. агротехнол. ун-т, 2007. – 296 с.

*Kuznetsova S. A. Bukhgalterskiy oblik v systemi formuvannya upravlinskoyi informatsiyi: metodologiya ta praktyka* [Accounting in the system of management information: Methodology and Practice: monografiya / S. A. Kuznetsova. – Melitopol : Tavriyskiy derzh. agrotekhnolog. un-t, 2007. – 296 p.