

ОДЕСЬКА НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ  
ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ

**ЗБІРНИК**  
**НАУКОВИХ ПРАЦЬ**  
*МОЛОДИХ УЧЕНИХ,*  
*АСПІРАНТІВ ТА СТУДЕНТІВ*



ОДЕСА  
2021

Головний редактор, д-р техн. наук, проф.  
Заступник головного редактора, канд. техн. наук, доцент.  
Відповідальний редактор, д-р техн. наук, проф.

Б.В. Єгоров  
Н.М. Поварова  
Г.М. Станкевич

Редакційна колегія  
доктори наук, професори:

А.Т. Безусов, С.В. Бельтюкова, О.Г. Бурдо,  
Л.Г. Віннікова, О.І. Гапонюк, К.Г. Іоргачова,  
Л.В. Капрельянц, Б.В. Косой,  
С.В. Котлик, Г.В. Крусір, М.Р. Мардар, В.І. Мілованов,  
В.В. Немченко, Л.А. Осипова, О.І. Павлов,  
В.М. Плотніков, І.І. Савенко, О.Є. Сергєєва,  
Л.М. Тележенко, О.С. Тітлов, Н.А. Ткаченко,  
О.Б. Ткаченко, Г.М. Хмельнюк, В.А. Хобін. Н.К. Черно,  
О.О. Коваленко, Д.О. Жигунов

доктори наук:

**Одеська національна академія харчових технологій**  
Збірник наукових праць молодих учених, аспірантів та студентів  
Міністерство освіти і науки України. – Одеса: 2021. – 103 с.

Збірник опубліковано за рішенням вченої ради від 07.07.2021 р., протокол № 16  
За достовірність інформації відповідає автор публікації

РОЗДІЛ 7

**СОЦІАЛЬНІ ТА ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ  
СУЧАСНОЇ ЖИТТЄДІЯЛЬНОСТІ**

## THEORETICAL ASPECTS OF RECEIVABLES AUDIT

**Nakoryk A., 1st year student of Master's degree,  
Department of Accounting and Auditing,  
Odessa National Academy of Food Technologies, Odessa**

An urgent problem today is to verify the correctness, timeliness and accuracy of information about the financial condition of the enterprise. One of the important components of the financial condition of the enterprise is receivables, which has a significant impact on the financial stability of the enterprise. According to UAS №10 "Accounts receivable" receivables are defined as the sum of receivables of debtors to the enterprise at a certain date. In this case, debtors are all legal entities and individuals who, as a result of past events, owed the company certain amounts of money [4]. These are the amounts that are charged to the company from buyers for goods or services sold on credit. Accounts receivable are a component of the company's assets. Accounting and control of receivables is one of the key tasks in the day-to-day management of enterprises. At Ukrainian enterprises, settlements with debtors are quite strict. This is due to the fact that companies have large amounts of debt, as well as a long repayment period. In the modern economic literature only a general approach to the organization of the audit of receivables is revealed. The authors consider this issue from different points of view and focus on different aspects of the audit of receivables.

The work of such domestic scientists as: Butynets F.F., Holov S.F., Honcharuk Ya.A., Hordiienko N.I., Hriaznova S.A., Davydov H.M., Derii R., Deriy V.A., Ivanova N.A., Karpenko M. Yu., Kovalov V.V., Kulakovska L.P., Lyschenko O.G., Maslov S.I., Ohiichuk M.F., Petryk E., Picha Yu.V., Riabchuk O.H., Rolinskyi O.V., Savchenko V.Ya., Volianiuk I.A., Usach B.F., and others is devoted to the issue of audit of receivables.

The economic literature outlines different approaches to determining the purpose of receivables. For instance, Ivanova N.A. and Rolinskyi O.V., consider the purpose of the audit of receivables as to confirm the information on the completeness, reliability, legality and correctness of its reflection in the account [5]. Multanivska TV and Voinova TS consider the possibility of verifying the correctness of the reflection in the accounting of the company's settlements with buyers and customers, as well as other debtors for the needs of the audit of receivables [6]. According to Savchenko V. Ya. the purpose of the audit of receivables is to confirm the accuracy, completeness, reality and legality of accounting for receivables in the reporting (balance sheet) [7]. In accordance with ISA 200, "General Objectives of an Independent Auditor and Conducting an Audit in Accordance with International Standards on Auditing," the purpose of a receivables audit is to express an independent professional opinion on the entity's reporting of receivables.

Thus, we can conclude that the main purpose of receivables is to confirm the information about the completeness, reliability, legality and accuracy of its reflection in the accounting and financial statements of the enterprise in accordance with applicable law.

Sources of information for checking receivables can be the following primary documents for accounting receivables; registers of synthetic and analytical accounting of calculations (journal-order №3, information to it № 3.1-3.6, corresponding typescripts at automatic accounting); - acts and certificates of preliminary inspection, audit opinions and other documentation summarizing the results of control of receivables; - synthetic registers of accounting and reporting (general ledger, form №1 "Balance (Statement of financial position) and other forms of financial reporting of the enterprise).

The study of the methods of receivables audit methodology revealed the absence of a unified approach to the receivables audit methodology and the set of necessary control procedures (Table 1).

Table 1 - Directions of the methodology of audit of receivables in economic literature\*

Authors	Main directions of receivables audit methodology
Savchenko V.Ya.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- establishment of the actual state of receivables and overdue debts (in respect of which the statute of limitations has expired);</li> <li>- checking the correctness of debt cancellation, restrictions, the validity of which has expired;</li> <li>- checking the accuracy of reflection of receivables in the accounting depending on the accepted method of determining sales;</li> <li>- checking the correctness and legality of debt cancellation;</li> <li>- checking the correctness of registration and reflection of debts in the accounting due to issued advances, claims [7].</li> </ul>
Volianiuk I.A.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- verification of compliance with the procedure for documenting receivables;</li> <li>- confirmation of the presence of internal control over the absence of data distortion when displaying indicators on the accounts of accounting and financial reporting;</li> <li>- confirmation of compliance of accounting transactions with current regulations, checking the availability of inventory calculations in accordance with the company's accounting policy and legal requirements;</li> <li>- checking the timeliness of writing off bad debts [4].</li> </ul>
Riabchuk O.H.	<ul style="list-style-type: none"> <li>- finding out the validity of receivables and receivables for which the statute of limitations has expired, ie protracted debts;</li> <li>- verification of the reliability and validity of debts writing off;</li> <li>- establishing the correctness of writing off overdue debt;</li> <li>- checking the correctness of the reflection of receivables in the accounting in accordance with the accounting policy of the enterprise [8].</li> </ul>

\* compiled by the author using sources

Table 1 shows that most authors consider the directions of the methodology of audit of receivables from different points of view and focus on different aspects of the main tasks for the audit of receivables. The audit of receivables of enterprises is of great importance because it helps to organize information, transparency and reliability of data on settlement activities with debtors. Each auditor has the right to determine the audit methodology, but a clearly defined purpose, objectives and directions of the audit of receivables will simplify the work of the auditor and provide complete and accurate information about receivables, and the results of audit decisions have a significant impact on future prospects of enterprise development.

Scientific supervisors - Associate Professor, PhD Stupnytska T.M.,  
Assistant Volodina O.P.

## References

1. *Zahalni tsili nezalezhnogo audytora ta provedennia audytu vidpovidno do mizhnarodnykh standartiv audytu: MSA 200, zatverdzhenyi rishenniam Audytorskoï palaty Ukrainy №304/1 vid 24.12.2014 r.* Retrieved February 19, 2021.

2. *Debitorska zaborhovanist: polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku №10 ,stanom na 29.10.2019 zatverdzhenyi nakazom Ministerstva finansiv Ukrainy №237 vid 08.10.99 r.* Retrieved February 20, 2021 from <https://zakon.help/law/237/>
3. Beskosta, H.M. (2007). *Audyt. Kurs leksii dlia studentiv ZDIA spetsialnosti «Oblik I audyt», dennoi ta zaochnoi formy navchannia*. P. 85.
4. Volianiuk, I. A. (2013). *Oblikovi ta podatkovyi aspekty audytu beznadiinoi debitorskoi ta kredytorskoi zaborhovanosti. Audytor Ukrainy*, (8), 27–35.
5. Ivanova, N. A., & Rolinskyi, O. V. (2008). *Orhanizatsiia I metodyka audytu*. Kyiv: Tsentrnavchalnoiliteratury.
6. Multanivska, T.V., & Voinova, T.S. (2016). *Orhanizatsiia I metodyka audtu*. Kharkiv: Vyd. KhNEU
7. Savchenko, V.Ya. (2006). *Audyt* (2nd ed.). Kyiv: KNEU.
8. Riabchuk, O. H., & Matiiko, O. O. (2018). *Problemy orhanizatsiino-metodychnykh pidkholdiv do obliku ta audytu debitorskoi zaborhovanosti ta napriamy yikh vyrishennia. Biznesinform*, (5), 261-267.

## СТУДЕНТСЬКИЙ ПОГЛЯД НА КОНЦЕПЦІЇ РОЗВИТКУ ТУРИСТИЧНИХ РЕСУРСІВ МІСТА ДРАГОБРАТ

Виговський К.О. Поляков Л.О., студ. СВО «Бакалавр» ф-ту ТВтаТБ  
Одеська національна академія харчових технологій, м.Одеса

Природно-рекреаційний та історико-культурний потенціал Закарпатської області в поєднанні з вигідним географічним положенням в центрі Європи є вагомим передумовою розвитку туризму. Значні перепади висот у гірській частині Закарпаття сприяють просуванню гірськолижних курортів, які поступово розгортають свою діяльність, освоюючи нові види активного туризму.

Гірськолижний курорт Драгобрат є найвисокогірнішим в Україні, нижня точка витягів на Драгобраті майже на 30 м вища за найвищу точку наймасовішого українського гірськолижного курорту Буковель. Незважаючи на відсутність штучного насніження трас, стійкий сніговий покрив з'являється в другій половині листопада на висоті понад 1400 м над рівнем моря і протримується до кінця квітня. Станом на 2020 рік у місці функціонує 41 готель, 5 приватних садиб та багато інших закладів відпочинку та рекреації. Станом на 2021 цінова політика за номер (двохмісний) коливається від 400 до 1000 гривень на добу. Номер в період новорічних свят обійдеться приблизно в 1950-2800 гривень (весь готельний комплекс послуг).

Інтенсивно розбудовується гірськолижна інфраструктура курорту. У сезоні 2020-2021 років розширено трасу на горі Стіг, підготовлено новий бейбі-ліфт біля лівого бугеля на головному схилі. Відкриваються нові розважальні комплекси («Хата магната»). На гору Стіг основним схилом прокладені два бугельні витяги від ТК Драгобрат, довжина кожного – приблизно 1 км, наявні також кілька старих коротких витягів, які знаходяться на пологих схилах для дітей і новачків. Дані витяги необхідно демонтувати або реконструювати, оскільки значну частину сезону вони не працюють.

Туристичному комплексу «Вершина Карпат» належить бугельний витяг і крісельно-канатна дорога (введена в експлуатацію на початку 2010 року), яка знаходиться в правій частині урочища Драгобрат.

**РОЗДІЛ 7 – СОЦІАЛЬНІ ТА ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ  
СУЧАСНОЇ ЖИТТЄДІЯЛЬНОСТІ**

THEORETICAL ASPECTS OF RECEIVABLES AUDIT Nakoryk A.....	77
СТУДЕНТСЬКИЙ ПОГЛЯД НА КОНЦЕПЦІЇ РОЗВИТКУ ТУРИСТИЧНИХ РЕСУРСІВ МІСТА ДРАГОБРАТ Виговський К.О. Поляков Л.О. ....	79
ПРЕОБРАЖЕНСЬКИЙ КАФЕДРАЛЬНИЙ СОБОР, ЯК ЦЕНТР СПАСО- ХРИСТИЯНСЬКОГО ПАЛОМНИЦТВА ОДЕСИ Балашова Т.В. ....	80
ТУРИСТИЧНИЙ ПОТЕНЦІАЛ ОДЕСИ ТА ЛЬВОВА Трофімова Д. ....	83
РОЗВИТОК МІЛІТАРІ-ТУРИЗМУ НА ТЕРИТОРІЇ ОДЕСЬКОЇ ОБЛАСТІ Хрупало М.М. ....	86

**РОЗДІЛ 8 – ЕКОНОМІЧНІ ПРОБЛЕМИ ІННОВАЦІЙНО-ІНВЕСТИЦІЙНОГО  
РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМСТВ ХАРЧОВОЇ ТА ЗЕРНОПЕРЕРОБНОЇ  
ПРОМИСЛОВОСТІ**

ВИЗНАЧЕННЯ КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ: ТЕОРЕТИЧНИЙ ПІДХІД Сердюк К.В. ....	89
МАРКЕТИНГОВЕ ДОСЛІДЖЕННЯ РИНКУ І СПОЖИВАЧІВ МОРОЗИВА З МЕТОЮ ВПРОВАДЖЕННЯ НОВОГО ПРОДУКТУ Мамренко В.Ю., Савченко А.І. ....	92
МАРКЕТИНГОВИЙ АНАЛІЗ КОНКУРЕНТОСПРОМОЖНОСТІ СОКОВОЇ ПРОДУКЦІЇ СП «ВІТМАРК-УКРАЇНА» І ШЛЯХИ ЇЇ ПІДВИЩЕННЯ Бушняк І.В., Тюхтій Т.М. ....	96

Наукове видання

**Збірник наукових праць  
молодих учених, аспірантів  
та студентів**

Головний редактор, д-р техн. наук, проф. Б.В. Єгоров  
Заст. головного редактора, канд. техн. наук, доц. Н.М. Поварова  
Відповідальний редактор, д-р техн. наук, проф. Г.М. Станкевич  
Технічні редактори А.В. Швець, Т.Л. Дьяченко