

ОДЕСЬКА НАЦІОНАЛЬНА АКАДЕМІЯ
ХАРЧОВИХ ТЕХНОЛОГІЙ

ЗБІРНИК
НАУКОВИХ ПРАЦЬ
МОЛОДИХ УЧЕНИХ,
АСПІРАНТІВ ТА СТУДЕНТІВ



ОДЕСА
2020

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:

Р.В. Амбарцумянц, 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: 2020. – 120 с.

Збірник опубліковано за рішенням вченої ради від 07.07.2020 р., протокол № 20
За достовірність інформації відповідає автор публікації

РОЗДІЛ 6

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

As results of study, apple varieties for the production of cider with improved properties were selected; raw materials and ciders prototypes were investigated according to physico-chemical and organoleptic indicators; the comparison of experimental results with regulatory values of physico-chemical indicators in accordance with current regulatory documentation was done; the technological scheme for the cider production based on local apple varieties was developed.

Conclusion: Ciders are a promising but not fully discovered category of low-alcohol beverages. Despite many years of product existence on store shelves and popularization in media, its consumption is still low compared to other drinks. However, it has a chance to become a long-awaited light and fresh novelty among generations of different ages, so this area of production needs to be further developed.

Supervisors – PhD, Associate Professor Suhachenko T.,
PhD, Associate Professor Titlova O.

THEORETICAL ASPECTS OF THE ANALYSIS OF ACCOUNTS RECEIVABLE IN MODERN ECONOMIC CONDITIONS

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

In today's market conditions, each enterprise enters into economic relations with other entities, and in the course of its activity there are business operations that are accounts receivable. A common problem for many businesses is the risk of non-payment by their debtors. Receivables, in turn, significantly affect the size and structure of current assets, liquidity and solvency ratios, as well as the financial position of the entity as a whole. Therefore, there is a need to properly organize the analysis of accounts receivable: the dynamics, composition, structure, as well as studying of the terms of its repayment, which is of strategic importance for each enterprise.

Problem of accounting and analysis of accounts receivable were considered in the works of such domestic and foreign scientists as F.F. Butynets, G.V Savitska, P.Ya. Popovych, N.I. Vlasyuk, O.Ya. Basilinska, V.B. Ivashkevich, E.P. Gnatenko, O.G. Lishchenko, I.I. Pasinovich, O.M. Shevchuk, D. Stone, Zvi Bodie, J. Van Horn and others.

According to the standards of Accounting 10, "Debts receivable" is the sum of debts of the debtors to the enterprise by the certain date [1].

Presence of receivables in the enterprise is a normal phenomenon, but it is important to control its volumes, which depend on the terms of payments with clients, the period of deferred payment, payment discipline of customers, organization of control over the state of accounts receivable at the enterprise.

Nowadays, there are a number of approaches to the methodology for performing the analysis of accounts receivable, which were offered by scholars in the economic literature, some of which are presented in Table 1.

Table 1 - Approaches to the methodology of analysis of accounts receivable in the economic literature*

Author	Methods of analysis
F.F. Butynets	Parameters analysis: time of receivables turnover, structure of receivables by various features, schemes of payments to customers, scheme of control over the completion of their obligations by debtors, principles for saving of doubtful debts.
G.V. Savitskaya	Analysis of the causes of changes in accounts receivable. Appreciation of its quality and liquidity. Speed of collection of receivables. Losses due to its late repayment.
P.Y. Popovich	Accounts Receivable Analysis: dynamics, size, composition and movement. Doubtful and bad debts are being considered. Accounts payable analysis.
E.P. Gnatenko	Analysis of dynamics, structure by terms and types of occurrence for revealing of overdue and bad debts, comparative analysis with accounts payable.
Pasinovich I.I., Shevchuk O.M.	Application of the following indicators for analysis: the coefficient of current assets diversion to receivables, the coefficient of debts receivable circulation, the average maturity, the correlation of receivables and payables.

* Composed by the authors on the basis of [2-6]

The table 1 shows that the approaches of scientists to the analysis of receivables are different and have both advantages and disadvantages.

In our opinion, it is more appropriate to use the following approach to the analysis of receivables at the following stages:

1. Analysis of the dynamics, composition and structure of accounts receivable. At this stage, it is possible to identify at the expense of what types the decrease or increase in accounts receivable over a certain period occurred, as well as the specific weight of each type in the total amount of debt.

2. Analysis of receivables of the enterprise by terms of repayment. Such analysis will allow to estimate in what terms the debt was repaid for a certain period.

3. Comparative analysis of receivables and payables of the enterprise. This comparison makes it possible to draw some conclusions about the excess of the former or the latter. For example, a significant excess of receivables threatens the financial stability of the enterprise and requires the involvement of additional sources of financing.

4. Analysis of the qualitative state of accounts receivable, which consists of a system of indicators (the coefficient of debts receivable circulation, the period of repayment of receivables, the share of debtors in the total current assets of the enterprise, the proportion of doubtful accounts receivable in the total amount of receivables).

Such methodology will allow to evaluate the results of the analysis and formulate analytical conclusions, which in the future will help in making management decisions that will promote to increasing the efficiency of the enterprise's business activity and reducing the risk of debt repayment.

Therefore, the analysis of accounts receivable requires a quantitative and qualitative analysis, determination of the share of receivables in the total amount of current assets of the enterprise, its assessment by terms of repayment, identification of risks and threats of non-repayment. Proper organization and method of analysis of accounts receivable will allow to make effective management decisions on debt repayment.

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

References

1. Debtorska zaborhovanist: Polozhennia (standart) bukhhaltenskoho obliku 10: Zatv. nakazom Minfinu vid 08.10.99 r. № 237 za stanom na 09.08.2013 r. (2013). Retrieved February 10, 2020, from <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0725-99>
2. Butynets, F. F. (2009). Bukhhalterskyi finansovy oblik . Zh.: Ruta.
3. Hnatenko, Ye. P, Lebedyk A.M. (2016). Suchasni metodyki analizu debitorskoi zaborhovanosti. Retrieved February 10, 2020, from http://nbuv.gov.ua/UJRN/molv_2016_11_132
4. Pasinovich I.I., Shevchuk O.M. (2013). Actualni problemy analizu ta upravlinnia debitorskoyu zaborhovanistyu pidpriemstva. Retrieved February 12, 2020, from http://nbuv.gov.ua/UJRN/eui_2013_2_65
5. Popovich P.Ya. (2008) Economichniy analiz diyalnosti sub'ektiv gospodaryuvannia.
6. Savitskaya G.V. (2019) Analiz effektivnosti i riskov predrinimatelskoi deyatelnosti: metodologicheskie aspekty. February 12, 2020, from www.dx.doi.org/10.12737/23374

ТЕНДЕНЦІЇ РИНКУ ШОКОЛАДУ В УКРАЇНІ

Студ. Шульга В.М., ф-ту ТЗІЗБ,

Студ. Волкович Ю.О., ф-ту ТтаТХПіПБ,

Одеська національна академія харчових технологій, м. Одеса

Попит на шоколад і шоколадні вироби в Україні є стійким на протязі останніх 20 років, хоча в останні п'ять років спостерігається його падіння. За популярністю серед кондитерських виробів шоколад знаходиться на другому місці після борошняних виробів. Однак український ринок шоколаду є нестабільним. В Україні кондитерські вироби не є продуктами першої необхідності, їх дарують на свята, ними пригощають гостей. Солодощі частіше з'являються на столах перед приходом гостей. Найбільший обсяг продажів спостерігають 14 лютого, 8 Березня, новорічні свята. Шоколадну продукцію використовують для "швидких" перекусів, насичення енергію і підвищення настрою. Тому виробники у рекламі акцентують увагу на емоційному прийнятті рішення про покупку. Аналіз показав, що при виборі шоколаду відіграє роль країна виробника, а вітчизняний покупець частіше вибирає українську продукцію, що обумовлене такими чинниками:

- ціною, тому що вітчизняна продукція доступніша, ніж імпортна;
- якістю, тому що українські виробники пропнують продукцію високої якості у великому асортименту;
- тренду «Made in Ukraine», який було впроваджено у 2013 році, і з того часу українці прагнуть підтримати місцевих виробників.

**РОЗДІЛ 6 – ЕКОНОМІЧНІ ПРОБЛЕМИ ІННОВАЦІЙНО-ІНВЕСТИЦІЙНОГО
РОЗВИТКУ ПІДПРИЄМСТВ ХАРЧОВОЇ ТА ЗЕРНОПЕРЕРОБНОЇ
ПРОМИСЛОВОСТІ**

PERSPECTIVES OF CIDER PRODUCTION IN UKRAINE Yelnikov O.	106
THEORETICAL ASPECTS OF THE ANALYSIS OF ACCOUNTS RECEIVABLE IN MODERN ECONOMIC CONDITIONS Orel A.S.....	108
ТЕНДЕНЦІЇ РИНКУ ШОКОЛАДУ В УКРАЇНІ Шульга В.М., Волкович Ю.О.	110
ТЕОРЕТИЧНІ АСПЕКТИ КЛАСИФІКАЦІЇ ДЕБІТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНOSTІ ПІДПРИЄМСТВА Накорик А.В.....	112

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. Коваль, Т.Л. Дьяченко

Ум. друк. арк. 6,65