

Міністерство освіти і науки України
Кам'янець-Подільський національний університет імені Івана Огієнка
Природничо-економічний факультет
Кафедра економіки підприємства

Кваліфікаційна праця
на правах рукопису

ДИПЛОМНА РОБОТА

здобувача другого (магістерського) рівня вищої освіти

на тему: **«ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ І КОНТРОЛЬ ЗАПАСІВ»**

Виконала: **Продіус Оксана Василівна**
студентка заочної форми навчання
спеціальності 071 Облік і оподаткування

Науковий керівник:
к.е.н., доцент
Ніколашин А.О.

Роботу допущено до захисту перед ЕК рішенням кафедри,
протокол № ___ від « ___ » _____ 20__ р.

м. Кам'янець-Подільський, 2021 р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	4
1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ЗАПАСІВ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ	7
1.1. Роль і завдання бухгалтерського обліку в управлінні бюджетними установами	7
1.2. Склад, класифікація та оцінювання запасів	15
1.3. Регулювання бухгалтерського обліку бюджетних установ та нормативно-правове забезпечення обліку оборотних матеріальних активів бюджетної установи	24
2. СТАН ОБЛІКУ ЗАПАСІВ ТА ЙОГО ВДОСКОНАЛЕННЯ В КАМ'ЯНЕЦЬ-ПОДІЛЬСЬКОМУ НАЦІОНАЛЬНОМУ УНІВЕРСИТЕТІ ІМЕНІ ІВАНА ОГІЄНКА	30
2.1. Характеристика фінансово-господарської діяльності КПНУ імені Івана Огієнка.....	30
2.2. Облік запасів за місцями зберігання та організація первинного обліку.....	41
2.3. Аналітичний та синтетичний облік запасів бюджетної установи	54
2.4. Вдосконалення організації первинного обліку оборотних матеріальних активів	62
3. КОНТРОЛЬ ЗАПАСІВ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ	66
3.1. Значення контролю в системі управління державою.....	66
3.2. Контроль та інвентаризація запасів бюджетних установ	68
3.3. Внутрішній контроль та його роль в підвищенні ефективності використання запасів бюджетною установою	77
ВИСНОВКИ	86
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	90
ДОДАТКИ.....	99

ПЕРЕЛІК СКОРОЧЕНЬ

МФУ - Міністерства фінансів України

ДКСУ – Державна казначейська служба України

ТМЦ – товарно-матеріальні цінності

МСБО – міжнародні стандарти бухгалтерського обліку

МСФЗ – міжнародні стандарти фінансової звітності

НП(С)БОДС – національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі

П(С)БО – положення (стандарти) бухгалтерського обліку

ВСТУП

Актуальність теми. Для успішного виконання завдань і функцій та для забезпечення стабільної діяльності установи державного сектору повинні мати у своєму розпорядженні фінансові, матеріальні та інші ресурси. Установи державного сектору не можуть здійснювати свою діяльність без повного забезпечення ресурсами, які раціонально будуть використовуватись в процесі функціонування.

Бухгалтерський облік у бюджетних установах є важливою частиною господарського обліку в Україні. Він виконує свої конкретні завдання, має специфічні об'єкти, ведеться за окремим планом рахунків на балансі, який відрізняється від балансу госпрозрахункових підприємств. Не остання роль при цьому відводиться обліку оборотних матеріальних активів бюджетної організації.

Складовою реформування в сфері бухгалтерського обліку в державному секторі економіки України є запровадження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси». За допомогою Положення суб'єкти державного сектору здійснюють облік та формують необхідну інформацію про запаси на певному етапі своєї діяльності. Введення в дію НП(С)БОДС 123 зумовило значні зміни порівняно із рідніше діючою Інструкцією з обліку запасів бюджетних установ, яка втратила чинність 1 січня 2014 року.

Запаси виступають однією з основних складових ефективного функціонування бюджетних установ. Проте дефіцитність фінансового забезпечення їх придбання вимагає реалізації різних заходів з оптимізації використання цих цінностей. Облік і контроль належать до інструментів, які можуть виконувати роль оптимізаційних важелів. Тому дослідження в цьому напрямі є надзвичайно своєчасними й необхідними, а тому обрана тема дипломної роботи актуальна.

Проблематикою обліку використання запасів в установах державного сектору займалися ряд науковців та практиків, зокрема Н.В. Артеменко, І.Д. Бенько, М.Т. Білуха, Ф.Ф. Бутинець, С.В. Свірко, Л.О. Левицька, М.Р. Лучко, Т.П. Остапчук, Н.А. Остап'юк, С.В. Сисюк, Г.В. Янчук інші. Проблематика

контролю присутня у наукових дослідженнях Л.В. Дікань, Н.М. Зорій, М.Р. Лучка, Н.М. Хорунжак та багатьох інших вітчизняних науковців і практиків.

Проте на даний час залишається певні практичні проблеми, пов'язані як з недостатнім фінансуванням державного сектору, так і з впровадженням нових НП(С)БОДС.

Зв'язок роботи з науковими програмами, планами, темами. Результати магістерської роботи знайшли відображення в науково-дослідних роботах кафедри економіки підприємства природничо-економічного факультету за темою «Розвиток суб'єктів економічної діяльності в умовах мікро- та макроекономічних трансформацій ХХІ ст.» (державний реєстраційний номер 0119U002955, термін дії 2019-2024 рр.

Метою дослідження є вивчення теоретичних і практичних питань бухгалтерського обліку запасів в бюджетних установах та розробка пропозицій по вдосконаленню даної ділянки обліку.

Для досягнення цієї мети в процесі дослідження були поставлені такі завдання:

- розглянути специфіку діяльності бюджетних установ та її вплив на побудову бухгалтерського обліку;
- розглянути основні нормативні документи з регламентації організації бухгалтерського обліку запасів в бюджетній установі;
- проаналізувати стан фінансово-господарської діяльності закладу вищої освіти;
- вивчити стан первинного, складського, обліку запасів в досліджуваній установі;
- вивчити стан синтетичного та аналітичного обліку запасів в досліджуваній установі
- розглянути шляхи подальшого вдосконалення обліку запасів в досліджуваній установі;
- вивчити порядок здійснення контролю в бюджетних установах та внести пропозиції щодо його вдосконалення.

Об'єктом дослідження є процес бухгалтерського обліку запасів Кам'янець-Подільського національного університету імені Івана Огієнка.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних та практичних аспектів бухгалтерського обліку запасів в бюджетній установі.

Методи дослідження. В роботі використано структурний та порівняльний аналіз, системний підхід, історико-логічний, економічного аналізу, статистично-аналітичний, а також абстракції, індукції і дедукції, поєднання аналізу та синтезу, узагальнення, що дозволило нам якнайкраще дослідити та вивчити поставлені завдання.

Теоретичною та інформаційною базою дослідження є статистичні матеріали, публікації у періодичних та наукових виданнях, законодавчі й нормативні акти України, результати досліджень вітчизняних та зарубіжних вчених-економістів з питань обліку запасів у державному секторі економіки.

Елементи наукової новизни одержаних результатів:

уточнено:

- поняття запасів як об'єкта бухгалтерського обліку і контролю в бюджетній установі.

Апробація результатів дослідження. Результати досліджень доповідались та знайшли обговорення на Міжнародній науково-практичній інтернет-конференції «Тенденції та перспективи розвитку науки і освіти в умовах глобалізації».

Публікації. Результати досліджень опубліковані у 1 науковій праці «Облік запасів відповідно до Національних положень стандартів бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів фінансової звітності» - тезах доповіді загальним обсягом 0,2 д.а. [63]

Структура та обсяг роботи. Загальний обсяг роботи 98 стор. В магістерській роботі розміщено 25 таблиць, 16 рисунків. Вона складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел, який містить 83 найменувань.

ВИСНОВКИ

Проведена робота з вивчення організації обліку і контролю запасів та розгляд пропозицій по вдосконаленню в бюджетній установі дозволяє зробити наступні висновки:

1. Бюджетні установи повністю або частково утримуються за рахунок бюджетів відповідних рівнів, що є ключовим моментом який визначає специфіку побудови бухгалтерського обліку. На організацію обліку в таких установах найбільше впливають: відносини власності; неприбутковість; практично відсутність браку; відмінність поняття «видатків», які мають місце в таких установах від поняття «витрат»; тенденція до відставання продуктивності праці і порівнянні із суб'єктами матеріального виробництва; залежність фінансового стану від бюджетних асигнувань; жорстке вертикальне управління та регулювання.

2. Організація обліку в установах державного сектору підлягає суворій регламентації. Функції державного регулювання облікової системи України реалізуються через систему органів державної влади та державного управління. Регулювання загальних питань методології бухгалтерського обліку та звітності здійснює Міністерство фінансів України через Управління методологією бухгалтерського обліку та звітності. При Міністерстві фінансів України як дорадчий орган діє Методологічна рада з бухгалтерського обліку, у складі якої працюють висококваліфіковані науковці, фахівці Міністерств та інших центральних органів виконавчої влади. Регламентація бухгалтерського обліку бюджетних установ належить до прямих функцій Державної казначейської служби України.

Важливим моментом є запровадження у вітчизняну практику Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі.

Останньою ланкою в системі органів, що визначають методику та методологію бухгалтерського обліку бюджетних установ, є сама установа, яка реалізують свої права щодо регулювання питань бухгалтерського обліку у вигляді: самостійного визначення облікової політики в межах нормативної бази;

вибору організаційної форми та форми облікової реєстрації; розробки моделі системи внутрішньогосподарського обліку та контролю діяльності установи чи організації; утворення схеми документообігу; вибору способу обробки та фіксації інформації на відповідних носіях; вибору програмного забезпечення бухгалтерського обліку; планування розвитку методики бухгалтерського обліку щодо конкретних умов діяльності установи чи організації.

3. Кам'янець-Подільський національний університет імені Івана Огієнка, на матеріалах якого проводились дослідження, підпорядковується Міністерству освіти і науки України. Фінансування Університету здійснюється за рахунок коштів державного бюджету на умовах державного замовлення на оплату послуг з підготовки фахівців, наукових і науково-педагогічних кадрів та за рахунок інших джерел, не заборонених законодавством, із дотриманням принципів цільового та ефективного використання коштів, публічності та прозорості в ухваленні рішень.

Фінансування університету та бюджету Міністерства освіти і науки України було одностороннім, що зумовлено: зменшенням обсягу державного фінансування та відсутністю повної потреби призначень на капітальні видатки; зменшенням показника приведеного контингенту чисельності студентів, які навчаються за державним замовленням і за кошти фізичних осіб; помірною (відповідно до умов регіону) платою за навчання студентів-контрактників; збільшення мінімального розміру заробітної плати.

В КПНУ імені Івана Огієнка, як і в більшості бюджетних установ країни використовують меморіально-ордерну форму обліку.

В установі облік комп'ютеризовано використовують «Програмний комплекс обліку ресурсів», проте ряд операцій продовжує виконуватися вручну.

В КПНУ імені Івана Огієнка діє об'єднана обліково-економічна служба, яку очолює головний бухгалтер. У підпорядкуванні якого перебуває 13 працівників.

Основним регламентуючим документом з питань організації обліку є наказ про облікову політику.

4. Складський та первинний облік в досліджуваному закладі організований у відповідності з вимогами чинного законодавства. Не зважаючи на

зняття вимог щодо обов'язкового застосування типових форм документів їх продовжують використовувати. Закупівля матеріальних цінностей здійснюється з дотриманням Закону України «Про публічні закупівлі» та висвітлюється в системі «Прозоро». Складський облік побудований на основі «Книги складського обліку». Із завскладом та іншими матеріально відповідальними особами укладено договори про повну матеріальну відповідальність. Зберігання цінностей організоване на базі складу та місць використання в структурних підрозділах.

5. Синтетичний та аналітичний облік організований на основі наказу про облікову політику, робочого плану рахунків, номенклатури матеріальних запасів та інших внутрішніх документів.

Аналітичний облік запасів автоматизовано і в основу покладено принцип «паралельно-карткового» способу (ведеться кількісно - сумарний облік за всіма номенклатурними номерами запасів).

Кореспонденція рахунків, яка складається в досліджуваній установі відповідає типовій, тай іншої ситуації, в принципі, і не слід було чекати, через чітку і однозначну регламентацію обліку і звітності державних установ.

6. Первинний облік оборотних матеріальних активів у досліджуваній установі організовано на належному рівні. Однак пропонуємо певні моменти щодо його вдосконалення, а саме: використання документів з наперед заповненими постійними реквізитами (фірмовими бланками) та широке використання комп'ютерних програм; скорочення кількості документів, які виписуються та обробляються, в результаті застосування накопичувальних та багатострокових документів, зручного розташування реквізитів; раціоналізація документообігу шляхом скорочення кількості осіб, які приймають участь у складанні документів.

Так як в досліджуваному закладі практично відсутній графік документообороту стосовно обліку оборотних матеріальних активів пропонуємо його запровадження і з цією метою розроблено форму такого документу.

Пропонується впровадження в практику використання з метою посилення контролю за надходженням цінностей «Журналу обліку вантажів, що надходять».

Вносяться також пропозиції щодо покращення порядку відслідковування

виданих довіреностей на отримання матеріальних цінностей, а саме запровадження графи «Прострочені».

7. Важливе значення для збереження матеріальних цінностей має належна організація контролю в тому числі і одного з найдієвіших методів – інвентаризації.

Слабким місцем в системі контролю досліджуваної установи є організація належного внутрішнього контролю, що зумовило внесення пропозицій щодо запровадження його дієвої системи, що у тісній взаємодії з належно організованим бухгалтерським обліком якісно покращить як збереження матеріальних цінностей так і підвищить ефективність їх використання.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Авер'янова Є. Облік запасів : практик. Керівництво. Дніпропетровськ : Баланс–Клуб. 2008. 176 с.
2. Артюх О.В., Максимова В.Ф., Черкашина Т.В. Облік у бюджетних установах: Навчальний посібник. Одеса: ОНЕУ, ротاپринт, 2013. 264 с.
3. Атамас П.Й. Основи обліку в бюджетних установах. Навчальний посібник. Київ: Центр навчальної літератури, 2015. 288 с.
4. Багрій К. Л. Особливості аналізу ефективності використання матеріальних запасів підприємства. *Збірник наукових праць. Луцький національний технічний університет. Економічні науки. Серія «Облік і фінанси»*. Вип. 7(25): Ч. 1. Луцьк, 2010. С. 50–58.
5. Бенько І.Д. Оцінка ефективності системи управління запасами медичних установ: українська та світова практика. *Інноваційна економіка*. 2013. № 2. С. 200-203. URL : http://nbuv.gov.ua/UJRN/inek_2013_2_46
6. Болюх М.А., Заросило А.П. Аналіз фінансово – господарської діяльності бюджетних установ Навч. посіб. К.: КНЕУ, 2008, 344 с.
7. Бутинець Ф.Ф., Олійниш О.В., Шигун М.М., Шулепова С.М. Організація бухгалтерського обліку. Житомир: Рута, 2001. 576 с.
8. Бутинець Ф.Ф., Остапчук Т.П., Остап'юк Н.А., Сисюк С.В. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: Навчальний посібник - 2-е вид., доп. і перероб. Житомир: ПП "Рута", 2009. 472 с.
9. Бутромеева І., Кабітова А. Методичні рекомендації щодо перевірки обліку запасів підприємствах. *Фінансовий контроль*. 2009. № 4. С. 48-53
10. Бухгалтерський облік та внутрішній аудит у державному секторі : навч. посіб. / за заг. ред. М.В. Кужельного Ч.З. :Бухгалтерський облік та звітність в бюджетній сфері України. К. : Аграрна наука, 2009. 328 с.
11. Бухгалтерський фінансовий облік: підручник. за ред. проф. Ф.Ф. Бутиця. Житомир: ПП „Рута”, 2005. 756 с.

12. Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 № 2456-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17> (дата звернення: 10.11.2021).

13. Верига Ю. А. Облік у бюджетних установах : навч. посібн. К. : Центр учбової літератури, 2012. 592 с.

14. Верхоглядова Н.І., Шило В. П., Ільїна С. Б. та ін. Бухгалтерський фінансовий облік: теорія та практика: навч. практик. посібник. К.: Центр учбової літератури, 2010. 536 с.

15. Воронко Р.М., Крохта Р.Т., Любенко С.Д., Стеців І.І. Контроль в бюджетних установах : навч. посіб. Л. : «Новий Світ – 2000», 2010. 503 с.

16. Гевлич Л.Л., Васильєва Я.М. Облікова політика бюджетних установ: сучасний стан та перспективи. *Економіка і організація управління*. 2018. № 1 (29). С. 64-74.

17. Гуцайлюк Л.О., Сопко В.В., Іванченко Ю.М. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: первинні документи і облікові реєстри: Навч. посібник. К.: Центр навчальної літератури, 2006. 160 с.

18. Данилюк І.В., Зорій Н.М. Аналіз сучасного стану нормативно-правового підґрунтя модернізації бухгалтерського обліку в державному секторі економіки. *Фінансовий простір*. 2015. №1(17). С. 151-157.

19. Дем'яненко М. Я., Чудовець В.В. Інвентаризація в системі бухгалтерського обліку : монографія. Київ : ННЦ «Інститут аграрної політики», 2008. 288 с.

20. Джога Р.Т., Сідельник Л.М., Дунаєва М.В. Облік у бюджетних установах: підручник / За ред.. Р.Т.Джоги. К.: КНЕУ, 2006. 480 с.

21. Дікань Л. В. Контроль і ревізія : навч. посібник. Київ : Знання, 2007. 327с.

22. Дікань Л. В. Контроль у бюджетних установах. Харків: ВД «ІНЖЕК», 2010. 408 с.

23. Должанський М. І., Должанський А.М. Бухгалтерський облік в Україні з використанням Положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Львів : ЛБІ НБУ, 2003. – 494 с.

24. Дорошенко О.О. Запаси бюджетних установ: порівняльний аналіз

сучасної облікової практики та національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі. *Незалежний аудитор*. 2012. № 2(IV). С. 50-54. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Na_2012_2_10

25. Зорій Н.М., Мельник Н.Г. Контроль в бюджетній сфері: навч. посіб. Тернопіль : Економічна думка, 2007. 160 с.

26. Канєва Т. Бухгалтерський облік у бюджетних установах [Текст] : навч. посіб. К. : Книга, 2004. 180 с.

27. Кащена Н. Б., Цуконова О. В. Удосконалення методики аналізу виробничих запасів підприємства. *Економічна стратегія і перспективи розвитку сфери торгівлі та послуг*. 2011. № 2. С. 128–135.

28. Колосок А. М. Проблемні питання обліку і списання матеріальних цінностей. *Актуальні проблеми економіки*. 2011, № 10. С. 229-233.

29. Коритник Л. П., Клименко О. В. Запаси бюджетних установ: новації облікової теорії та практики. *Фінанси, облік і аудит : зб. наук. пр.* Київ : КНЕУ, 2016. № 1(27). С. 219–233.

30. Кочерга С. В., Пилипенко К.А. Бухгалтерський облік у зарубіжних країнах: навч. посіб. К.: Центр навчальної літератури, 2005 . 216 с.

31. Кужельний М.В., Левицька С.О. Організація обліку: підручник. К.: Центр учбової літератури, 2010. 352 с.

32. Левицька С. О. Облік та аналіз діяльності бюджетних установ: Монографія. Рівне: УДУВГП, 2004. 233 с.

33. Лень В.С. Гливенко В. В. Бухгалтерський облік в Україні: основи та практика: навч. посіб. К.: Центр учбової літератури, 2008. 608 с.

34. Лучко М.Р., Зорій Н.М., Хорунжак. Н.М. Контроль у державному секторі економіки: навч. посіб. Тернопіль: ТНЕУ, 2015. с. 286

35. Методичні рекомендації з організації внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх закладах та підвідомчих бюджетних установах : Наказ Міністерства фінансів України від 14.09.2012 № 995. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0995201-12#Text> (дата звернення: 20.11.2021).

36. Методичні рекомендації по бухгалтерському обліку запасів суб'єктів

державного сектору: Затверджена наказ Міністерства фінансів України від 23.01.2015 року № 11. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-15#Text> (дата звернення 25.10.2021).

37. Михайлов М.Г., Телегунь М.І., Славкова О.П. Бухгалтерський облік у бюджетних установах. Навчальний посібник. К.: Центр учбової літератури, 2011. 384 с.

38. Назарова І.Я., Крупка Я.Д. Актуальні питання організації обліку та фінансової звітності в Україні. *Стан і перспективи розвитку обліковоаналіт. забезпечення управління підприємницькою діяльністю в умовах євроінтеграційних процесів. Мат. між. н.-п. конф.* Чернівці: ЧТЕІ КНТЕУ. 2015. С. 203-205.

39. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси» Затверджено наказом Міністерства Фінансів України від 12.10.2010 № 1202 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1019-10#Text> (дата звернення: 28.10.2021).

40. Нашкерська Г.В. Бухгалтерський облік: навч. посібник. К.: Центр навчальної літератури, 2004. 464 с.

41. Онищенко В. Як вести облік запасів. *Гловбух: Бюджет.* URL: <https://www.budgetnyk.com.ua/article/251-yak-vesti-oblk-zapasv> (дата звернення 17.11.2021)

42. Орлова В. К., Орлів М.С., Хома С. В. Фінансовий облік: навч. посібник. К.: Центр учбової літератури, 2010. 510 с.

43. Основні засади здійснення внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів : Постанова Кабінету Міністрів України від 12.12.2018 № 1062. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1062-2018-%D0%BF#Text> (дата звернення: 20.11.2021).

44. Офіційний сайт Державного комітету статистики URL : <http://www.ukrstat.gov.ua/>

45. Офіційний сайт Міністерства фінансів України URL : <https://mof.gov.ua/uk>

46. Переліком посад і робіт, заміщуваних або виконуваних працівниками, з якими підприємством, установою, організацією можуть укладатись письмові договори про повну матеріальну відповідальність за незабезпечення збереження цінностей, переданих їм для зберігання, обробки, продажу (відпуску), переведення або застосування у процесі виробництва та Типовим договором про повну індивідуальну відповідальність, затвердженими Постановою Державного Комітету Ради Міністрів СРСР з праці і соціальних питань і Секретаріату Всесоюзної Центральної Ради Професійних Спілок від 28.12.77 № 447/24 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0447400-77#Text> (дата звернення 06.11.2021).

47. Пігош В. Проблеми впровадження бухгалтерського обліку за НП(С)БО в державному секторі. *Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації*. 2014. № 3. С. 99-102.

48. Пігош В. Формування системи управлінського обліку в державних вищих навчальних закладах. *Соціально-економічні проблеми і держава*. 2012. № 2 (7). С. 70 – 179.

49. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» Затверджено наказом Міністерства Фінансів України від 20.10.99 № 246 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text> (дата звернення: 28.10.2021).

50. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку : затверджене наказом Міністерства фінансів України від 24.05.95 р. № 88 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text> (дата звернення: 29.10.2021).

51. Порядком визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей, затвердженим Постановою Кабінету Міністрів України від 22.01.96 № 116 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/116-96-%D0%BF#Text> (дата звернення 26.10.2021).

52. Порядку проведення інспектування Державною аудиторською службою, її міжрегіональними територіальними органами» затверджений Постановою Кабінету Міністрів України № 550 від 20 квітня 2006 р. URL

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/550-2006-%D0%BF#Text> (дата звернення 01.11.2021).

53. Порядок визначення розміру збитків від розкрадання, недостачі, знищення (псування) матеріальних цінностей : Постанова КМУ від 22.01.96 р. № 116 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/116-96-%D0%BF#Text> (дата звернення: 29.10.2021).

54. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV (редакція від 01.07.2021) URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 29.10.2021).

55. Про визначення розміру збитків, завданих підприємству, установі, організації розкраданням, знищенням (псуванням), недостачею або втратою дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння та валютних цінностей. Законом України від 06.08.95 № 217/95-ВР URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/217/95-%D0%B2%D1%80#Text> (дата звернення 25.10.2021).

56. Про затвердження Методичних рекомендацій з організації внутрішнього контролю розпорядниками бюджетних коштів у своїх закладах та у підвідомчих бюджетних установах: Наказ Міністерства фінансів України від 14.09.2012 № 995. URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF12080.html 11. (дата звернення: 20.11.2021).

57. Про затвердження Положення про Державну казначейську службу України: Постанова кабінету Міністрів України від 15.04.2015 № 215 URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/215-2015-%D0%BF> (дата звернення: 29.10.2021).

58. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань : Наказ МФУ № 879 від 02.09.2014. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text> (дата звернення: 20.10.2021).

59. Про затвердження Положення про матеріальну відповідальність робітників і службовців за шкоду, заподіяну підприємству, установі, організації, затвердженим Постановою Ради Міністрів СРСР від 29.10.76 № 4699-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v4204400-76#Text> (дата звернення 06.11.2021).

60. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні. Закон України № 2939-ХІІ URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12.#Text> (дата звернення: 20.10.2021).

61. Про основні засади здійснення державного фінансового контролю в Україні» Закон України № 2939-ХІІ URL <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2939-12#Text> (дата звернення 06.11.2021).

62. Про публічні закупівлі. Законом України від 25 грудня 2016 р. №922-VIII URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/922-19#Text> (дата звернення 06.11.2021).

63. Продіус О.В. Облік запасів відповідно до Національних положень стандартів бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів фінансової звітності. *Матеріали Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції «Тенденції та перспективи розвитку науки і освіти в умовах глобалізації»*: Зб. наук. праць. Переяслав, 2021. Вип. 75. С. 46-48.

64. Пушкар М. С. Фінансовий облік: підручник. Тернопіль: Карт- бланш, 2002. 628 с.

65. Садовська І. Б., Божидарнік Т.В., Нагірська К. Є. Бухгалтерський облік: навч. посіб. К.: Центр учбової літератури, 2013. 688 с.

66. Скотнікова Л.П., Миланич Т. А., Солодовник О. О. Бухгалтерський облік і фінансова звітність на підприємстві : навч.-метод. посібник. Харків : ІН-ЖЕК, 328 с.

67. Сопко В. В. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством : навч. посіб. Київ : КНЕУ, 2006. 526 с.

68. Сопко В. В., Гуцайлюк З. В., Щирба М. В., Бенько М. М. Бухгалтерський облік : навч.посібник. Тернопіль : Астон, 2005. 496 с.

69. Сушко Н. Запаси: бухгалтерський облік згідно НП(С)БО123. *Баланс-бюджет*. 2015. С. 19–26.

70. Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами: Затверджені Наказом Міністерства фінансів України 29.12.2015 № 1219 URL:

<https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0086-16#Text> (дата звернення 25.10.2021).

71. Ткаченко Н. М. Бухгалтерський (фінансовий) облік, оподаткування і звітність : підручник. Київ : Аерта, 2013. 982 с.

72. Усач Б.Ф. Контроль і ревізія : підруч. Київ : Знання, 2007. 263 с.

73. Хоменко Н.В., Карпенко О. В., Верига Ю. А. Товарні запаси: проблеми обліку та звітності: монографія. Полтава: РВВ ПУСКУ, 2008. 153 с.

74. Хорунжак Н.М. Етапи становлення та розвитку обліку бюджетних установ за функціональною ознакою. *Інноваційна економіка*. 2013. № 4 (42). С. 281-288.

75. Хорунжак Н.М. Проблеми й перспективи розвитку системи внутрішнього контролю та аудиту в бюджетній сфері. *Бізнесінформ*. 2014. № 5. С. 322-326.

76. Чебанова Н.В., Василенко Ю.А. Бухгалтерський фінансовий облік : посібник. Київ : Видавничий центр «Академія», 2004. 672 с.

77. Чудовець, В. В. Науково-практичний підхід до визначення етапів проведення інвентаризації. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2007. № 8. С. 12-20.

78. Шара С.Ю., Андрієнко О.М., Жидеєва Л.І. Бухгалтерський облік у бюджетних установах і організаціях.: навч. посібник. К.: Центр навчальної літератури, 2011 440 с.

79. Шара О. І. Забезпечення якості обліку бюджетних установ в умовах використання інформаційних технологій. *Вісник Хмельницького національного університету*. 2010. № 5. Т. 3. С. 267– 269.

80. Шарманська В. М. Первинна документація і реєстри бухгалтерського обліку. Київ : Знання-Прес, 2010. 268 с.

81. Швець В. Г. Теорія бухгалтерського обліку : підручник. Київ : Знання, 2006. 525 с.

82. Яцишин, С. Р. Запаси установ державного сектору економіки: оцінка та переоцінка. *Торгівля, комерція, підприємництво : зб. наук. праць*. 2014. Вип. 16. С. 159-163.

83. ISSAI 9100. Руководство к стандартам внутреннего контроля в государственном секторе INTOSAI. 87 с. URL: <https://www.eurosai.org>. (дата звернения: 20.11.2021).