

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:

Облік і контроль основних засобів бюджетної установи

Виконала: **Рой Маріна Михайлівна**
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 « ___ » _____ 2021 р.

м. Кам'янець-Подільський, 2021 р.

ЗМІСТ

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ	3
ВСТУП.....	4
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА КОНТРОЛЮ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ	
1.1. Сутність, значення та класифікація основних засобів	8
1.2. Методичні та організаційні підходи до обліку і контролю основних засобів	17
1.3. Нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку основних засобів установ бюджетної сфери	29
РОЗДІЛ 2. СТАН ТА ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ	
2.1. Організаційно-економічна характеристика бюджетної установи....	32
2.2. Аналіз наявності та використання основних засобів	47
2.3. Порядок первинного, синтетичного та аналітичного обліку основних засобів	50
2.4. Напрями удосконалення бухгалтерського обліку основних засобів бюджетної установи	58
РОЗДІЛ 3. СТАН ТА ШЛЯХИ ВДОСКОНАЛЕННЯ КОНТРОЛЮ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ У БЮДЖЕТНІЙ УСТАНОВІ	
3.1. Стан контролю основних засобів ВСП ХПФК НУ «Львівська політехніка».....	73
3.2. Обґрунтування напрямів удосконалення контролю основних засобів	77
ВИСНОВКИ.....	80
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	84
ДОДАТКИ.....	91

ПЕРЕЛІК УМОВНИХ ПОЗНАЧЕНЬ

ВСП ХПФК НУ «Львівська політехніка» – Відокремлений структурний підрозділ «Хмельницький політехнічний фаховий коледж Національного університету «Львівська політехніка»

МОНУ – Міністерство освіти і науки України

ОЗ – основні засоби

ПКУ – Податковий Кодекс України

НП(С)БОДС – національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку державного сектору

МСБО – міжнародний стандарт бухгалтерського обліку

МСФЗ – міжнародний стандарт фінансової звітності

НП(С)БО – національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку

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

ЦКУ – Цивільний кодекс України

ЦПХ – цивільно-правовий характер

ВСТУП

Актуальність теми. Співробітництво України з міжнародними організаціями, фінансовим установами, діяльність на валютних фондових та інвестиційних ринках потребують відкритості та прозорості інформації з економічних питань, зокрема з питань бухгалтерського обліку, відповідності міжнародним стандартам. На даний час бухгалтерський облік у бюджетній сфері України складається з обліку виконання державного і місцевого бюджетів та бухгалтерського обліку бюджетних установ, що потребує удосконалення методології та переходу на єдині методологічні засади бухгалтерського обліку і звітності, а також створення уніфікованого організаційного та інформаційного забезпечення бухгалтерського обліку.

До бюджетних установ належать установи системи освіти, науки, культури, медичні заклади, науково-дослідні інститути, органи законодавчої та виконавчої влади, міністерства та відомства. Фінансово-господарська діяльність цих установ як юридичних осіб має низку особливостей, які впливають на методику й організацію бухгалтерського обліку:

- бюджетні установи функціонують на правах державної чи комунальної власності;
- метою діяльності бюджетних установ є не отримання прибутку, а надання нематеріальних послуг;
- бюджетні установи не наділяються оборотними коштами, їх фінансовий стан визначається своєчасністю та повнотою надходження асигнувань із відповідних бюджетів;
- бюджетні установи є складовою бюджетної системи та її первинною ланкою, в якій щоденно відбуваються численні господарські операції, що вносять зміни до складу та розміщення господарських засобів і джерел їх формування.

Модернізація бухгалтерського обліку державного сектору, що триває, спричинює оновлення методичних та організаційних аспектів

бухгалтерського обліку окремих об'єктів. Зокрема, із введенням в дію НП(С)БОДС 121 «Основні засоби» суттєво змінилися методологічні та методичні підходи до обліку основних засобів бюджетних установ, що спричинює труднощі із практичним застосуванням нових положень.

Вагомий внесок у розвиток теоретичних засад і методичних підходів до вирішення проблем оцінки, обліку, аналізу і аудиту основних засобів внесли вчені-економісти: Ф. Бутинець, М. Білуха, С. Голов, О. Голованов, М. Дем'яненко, В. Завгородній, Г. Кірейцев, М. Кужельний, Л. Нападовська, Л. Сук, В. Палій, В. Лінник, Н. Огійчук, В. Сопко, М. Пушкар, І. Фаріон та інші вчені. Значний внесок у розвиток обліку, аналізу та аудиту в установах бюджетного сектору в Україні здійснили: П. Атамас, М. Лучко, М. Болюх, Ю. Верига, Л. Гуцайлюк, Р. Джога, Л. Кіндрацька, Є. Мних, С. Левицька, Л. Ловінська, С. Свірко.

Незважаючи на внесок згаданих дослідників та цінність отриманих ними результатів, залишаються не вирішеними і проблемними ряд аспектів, які є актуальними на сучасному етапі розвитку нашого суспільства.

Зв'язок роботи з науковими програмами, планами, темами. Результати дипломної 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 2019-2024 рр.

Метою дослідження є оцінка чинних теоретичних положень, методики, організації та практики бухгалтерського обліку та контролю основних засобів, розгляд шляхів удосконалення та практичного використання для прийняття виважених облікових і управлінських рішень у бюджетних установах.

Для досягнення визначеної мети в процесі проведення дослідження були поставлені й вирішені такі *завдання*:

- уточнити суть категорії «основні засоби» та її обліковий аспект;

- проаналізувати вітчизняні та зарубіжні методичні підходи до обліку основних засобів;
- проаналізувати стан та зміни в нормативно-правовому забезпечення обліку основних засобів бюджетних установ в Україні;
- провести аналіз економічних показників діяльності Відокремленого структурного підрозділу «Хмельницький політехнічний фаховий коледж Національного університету «Львівська політехніка»;
- проаналізувати діючий порядок первинного, аналітичного та синтетичного обліку основних засобів бюджетної установи та внести пропозиції щодо їх вдосконалення;
- дослідити процес контролю за станом основних засобів досліджуваної бюджетної установи.

Об'єктом дослідження є основні засоби бюджетної установи в аспекті їх обліку, аналізу та контролю.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методичних і організаційних засад бухгалтерського обліку та контролю основних засобів бюджетної установи.

Методи дослідження. В роботі використано структурний та порівняльний аналіз (порівняння даних об'єкта дослідження з попередніми роками), системний підхід (дослідження об'єкта як цілісної системи, яким впливам може вона піддаватися, виявлення взаємозв'язків і відносин з іншими об'єктами), історико-логічний (опис створення бюджетної установи), економічного аналізу (визначення стану та розвитку діяльності ВСП ХПФХ НУ «Львівська політехніка»), статистично-аналітичний, факторний, рядів динаміки (проведення розрахунків, визначення фінансового стану установи), 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 нормативно-правові акти, що регламентують порядок обліку та контролю основних

засобів, фінансова звітність ВСП ХПФК НУ «Львівська політехніка», періодичні наукові видання, матеріали досліджень, проведених за участю автора, бухгалтерська та статистична звітність досліджуваної установи, а також дані первинних документів та реєстрів бухгалтерського обліку ВСП ХПФК НУ «Львівська політехніка» в частині основних засобів та операцій з ними.

Елементи наукової новизни одержаних результатів:

уточнено:

- поняття основних засобів як облікової категорії бюджетного обліку;
- окреслено нові вимоги та особливості обліку основних засобів бюджетної установи.

Апробація результатів дослідження. Результати досліджень доповідались та знайшли обговорення на Всеукраїнській науково-практичній Інтернет-конференції «Обліково-аналітичне забезпечення управління бізнес-процесами підприємства» у Херсонському державному аграрно-екологічному університеті 24-25 листопада 2021 р., тема доповіді «Теоретичні основи бухгалтерського обліку основних засобів бюджетної установи».

Публікації. Результати досліджень опубліковані у 1 науковій праці «Теоретичні основи бухгалтерського обліку основних засобів бюджетної установи» - тезах доповіді загальним обсягом 0,2 д.а. [Ошибка! Источник ссылки не найден.]

Структура та обсяг роботи. Загальний обсяг роботи 90 стор. В дипломній роботі розміщено 21 таблицю на 19 стор., 11 рисунків на 9 стор., 3 додатки. Вона складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел на 7 стор., який містить 67 найменувань.

ВИСНОВКИ

Оцінка чинних теоретичних положень, методики, організації та практики бухгалтерського обліку та контролю основних засобів, розгляд шляхів удосконалення обліку основних засобів на прикладі бюджетної установи дали змогу зробити наступні висновки.

1. Основні засоби для бюджетної установи є фундаментом для безперервного виконання покладених на неї функцій і завдань. Практика показує, що значну частку в структурі активів бюджетних установ відіграють саме основні засоби. Рівень технічного вдосконалення основних засобів, особливо їх активної частини, здійснює безпосередній вплив на якість послуг, що надаються бюджетними установами та на результати всієї їх фінансово-господарської діяльності.

2. Відповідно до НП(С)БОДС 121 «Основні засоби» об'єкт ОЗ визнають активом, якщо існує ймовірність того, що суб'єкт державного сектору отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання, та/або такий об'єкт має потенціал корисності для суспільства, а також вартість його можна достовірно визначити.

Оцінюють об'єкт ОЗ за первісною вартістю. А от як її визначити, буде залежати від способу надходження об'єкта до установи.

3. Дослідження за темою магістерської роботи проводились за матеріалами Відокремленого структурного підрозділу «Хмельницький політехнічний фаховий коледж Національного університету «Львівська політехніка». Так, на кінець 2020 року балансова (залишкова) вартість основних засобів установи складала 14742577 тис. грн., що на 11207542 тис. грн. менше у порівнянні з 2018 роком.

Як свідчать результати аналізу, майже 75% у структурі ОЗ займали земельні ділянки (їх вартість на кінець 2020 року складала 11049510 тис. грн.), ще 15% припадало на машини та обладнання (2205485 тис. грн.), біля 8% складала малоцінні необоротні матеріальні активи (вартістю 151805 тис.

грн. відповідно). Інші складові ОЗ займали досить незначні частки (в межах 1 в.п.).

4. Ряд змін як зовнішнього, так і внутрішнього характеру (зокрема, нарахування амортизації) призвели до зменшення балансової вартості ОЗ досліджуваної бюджетної установи на 11348657 тис. грн. за останній досліджуваний рік, що в цілому є негативною передумовою ефективної господарської діяльності.

5. Після первісного визнання об'єкта ОЗ як активу його облік ведуть за первісною вартістю. Згідно плану рахунків ОЗ у ВСП ХПФК НУ «Львівська політехніка» обліковуються на рахунку 10 «Основні засоби», субрахунках 101 Основні засоби та інвестиційна нерухомість розпорядників бюджетних коштів та 102 Основні засоби та інвестиційна нерухомість державних цільових фондів.

6. З 2017 року бюджетні установи, в тому числі й ВСП ХПФХ НУ «Львівська політехніка» застосовують окремий рахунок, на якому ведуть облік коштів для придбання, модернізації, реконструкції, реставрації тощо основних засобів та інших необоротних активів, а саме рахунок 54 «Цільове фінансування».

7. Оскільки облікова політика бюджетних установ, а саме закладів вищої освіти, передбачає вибір принципів, методів та процедур бухгалтерського обліку, то, насамперед, облікова політика і підлягає постійним змінам внаслідок зміни законодавчої бази. Тому працівникам бухгалтерської служби закладів вищої освіти постійно потрібно бути проінформованими про зміни тієї чи іншої нормативно-правової бази, аби далі уникнути будь-яких порушень зі сторони закону.

17 лютого 2021 року наказом Міністерства освіти і науки України №210 було внесено зміни до загальних єдиних підходів визначення облікової політики навчальних закладів та бюджетних установ, які належать до сфери управління МОНУ, їх відокремлених структурних підрозділів, затверджених наказом МОНУ від 29.12.2015 №1382.

8. Так, облікова політика навчальних закладів та бюджетних установ, які належать до сфери управління Міністерства освіти і науки України, їх відокремлених структурних підрозділів визначає методи оцінки, обліку, процедури, які застосовуються для ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової та бюджетної звітності, не визначені НП(С)БОДС або щодо яких передбачено більш ніж один їх варіант, а також строки корисного використання груп основних засобів та нематеріальних активів.

Зокрема, нами запропоновано викласти п.2 «Основні засоби» розділу 2 Положення про облікову політику по Відокремленому структурному підрозділу «Хмельницький політехнічний фаховий коледж Національного університету «Львівська політехніка» в редакції, що враховує усі зміни законодавства.

9. Для того, щоб уникнути неправомірних дій та якомога точнішого виявлення помилок необхідно посилити внутрішній контроль та відповідальність посадових осіб за недопущення порушень в обліку основних засобів за їх реальною оцінкою. Внутрішній контроль за станом основних засобів ВСП ХПФК НУ «Львівська політехніка» повинен здійснюватися за наступними групами:

А) Перевірка облікових документів: дозволи; Меморіальні ордери; бухгалтерські облікові реєстри; Відомості нарахування зносу на основні засоби; розпорядження; договори купівлі-продажу; накази; договори про матеріальну відповідальність.

Б) Перевірка своєчасності оприбуткування основних засобів, а також на предмет правильності їх списання, яке проводиться шляхом зіставлення меморіальних ордерів.

В) Контроль за нарахування зносу на основні засоби здійснюється за відповідними документами: форма № ОЗ-12 (бюджет); інвентарні картки обліку необоротних активів типової форми № ОЗ-6 (бюджет); інвентарні картки обліку необоротних активів типової форми № ОЗ-8 (бюджет).

Крім того, одним з етапів контролю є встановлення, чи призначено наказом керівника бюджетної установи осіб - відповідальних за збереження основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, чи укладено з ними договори про матеріальну відповідальність, перевірка періодичності проведення інвентаризацій згідно з вимогами чинного законодавства.

10. У розділі 3 даної роботи наведено пропонований план поточного внутрішнього контролю основних засобів у досліджуваній нами бюджетній установі - ВСП ХПФК НУ «Львівська політехніка». Методичними прийомами контролю основних засобів у ВСП ХПФК мають бути: інвентаризація, вибіркові та суцільні спостереження, обстеження та тематичні перевірки, економічний аналіз та методи перевірки облікової документації (фактична та зустрічна перевірка, перевірка суті та змісту операції, зіставлення документів з обліковими реєстрами аналітичного і синтетичного обліку, аналітична і логічна перевірка та зіставлення даних аналітичного обліку з даними синтетичного обліку).

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Андреев П. Становлення та розвиток системи державного внутрішнього контролю. *Вісник Київського національного університету імені Т. Шевченка: Економіка*. 2014. № 1(154). С. 6-9.
2. Атамас П.Й. Облік у бюджетних установах: навч. посіб. Київ: Центр учбової л-ри, 2009. 288 с.
3. Бутинець Т.А. Організаційні підходи до формування системи внутрішнього контролю. *Вісник ЖДТУ. Серія: економічні науки*. 2013. №1 (63). С.12-17.
4. Бутинець Т.А. Основні засоби: точка зору економіста. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2012. С.22-36.
5. Бутинець Т.А. Розвиток науки господарського контролю: проблеми теорії, методології, практики: монографія. Житомир: ЖДТУ, 2011. 772 с.
6. Бухгалтерський облік основних засобів в бюджетних установах. URL: <https://www.buh24.com.ua/buhgalterskiy-oblik-osnovnih-zasobiv-v-byudzhetnih-ustanovah/>
7. Бюджетний Кодекс України: Закон України №2456-VI, затв. 08.07.2010 р., чинний, поточна редакція від 10.11.2021. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>
8. Васильковський В. Бюджетний бухгалтерський облік купівлі основних засобів. *Все про бухгалтерський облік*. 2015. № 27. С. 26-29.
9. Войнаренко М.П., Гуменюк А.Ф., Цебень Р.Л. Облік та внутрішній аудит основних засобів в контексті прийняття управлінських рішень: монографія. Хмельниц. кооп. торг.-екон. ін-т. Хмельницький. Вид. Цюпак, 2012. 210 с.
10. Воськало Н.М. Порівняльна характеристика національних і міжнародних стандартів бухгалтерського обліку для державного сектору. *Науковий вісник НЛТУ України*. 2014. Вип. 24.4. С. 258- 263.
11. Гамова О.В., Козачок І.А., Ракоєд Н.В. Особливості ведення обліку та розробка програми державного аудиту основних засобів в бюджетній установі. *Інвестиції: практика та досвід*. 2019. №3. С.42-49. DOI: 10.32702/2306-6814.2019.3.42.

12. Гамова О.В., Козачок І.А., Спіркач Т.А. Удосконалення обліку основних засобів та контролю за ефективністю їх використання у ТВО Олександрівського району. *Економіка та держава*. 2019. №3. С.102-106. DOI: 10.32702/2306-6806.2019.3.102.
13. Грабенко Л.О. Відмінності бухгалтерського та податкового обліку основних засобів у бюджетних установах. URL: http://irbis-nbuv.gov.ua/.../cgiirbis_64.exe
14. Дорошенко О.О., Галич М.І. Фінансова звітність бюджетних установ у контексті національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі. *Вісник Хмельницького національного університету*. №2. Т. 1. 2012. С.111-114.
15. Дорошенко О.О. Трансформація об'єктів бухгалтерського обліку в бюджетних установах у контексті модернізації обліку в державному секторі. *Науковий журнал «Бізнес-інформ»*. 2013. №2. С. 209-211.
16. Загальні єдині підходи визначення облікової політики навчальних закладів та бюджетних установ, які належать до сфери управління МОНУ, їх відокремлених структурних підрозділів: затв. наказом МОНУ від 29.12.2015 №1382 зі змінами, затв. наказом МОНУ №210 від 17 лютого 2021 року. URL: <https://mon.gov.ua/storage/app/uploads/public/602/e26/3e0/602e263e0e4fa871048602.pdf>
17. Китайчук Т.Г., Гудзенко Н.М. Актуальні питання облікової політики бюджетної установи в умовах дії національних стандартів бухгалтерського обліку в державному секторі. *ЕКОНОМІКА. ФІНАНСИ. МЕНЕДЖМЕНТ: актуальні питання науки і практики*. 2018. URL: <http://efm.vsau.org/files/pdfa/4305.pdf>
18. Клименко С.О., Мікрюкова Л.В. Аудит основних засобів у бюджетних установах. URL: <http://archive.nbuv.gov.ua>.
19. Коваль Л.В., Платковська О.В. Проблеми формування облікової політики в бюджетних установах. *Економічні студії. Науково-практичний економічний журнал*. 2016. URL: http://irbisnbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?C21COM=2&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&IMAGE_FILE_DOWNLOAD=1&Image_file_name=PDF/Vcndtue_2013_3_14.pdf

20. Коваль Л.В., Левчук М.С. Актуальні проблеми сьогодення щодо організації облікової політики у закладах вищої освіти та шляхи їх подолання. *Ефективна економіка*. 2019. №9. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=7262> (дата звернення: 27.11.2021). DOI: [10.32702/2307-2105-2019.9.38](https://doi.org/10.32702/2307-2105-2019.9.38)
21. Козачук А.А. Особливості організації внутрішнього контролю основних засобів у бюджетних установах. *Економіка інноваційної діяльності підприємств*. URL: https://er.knutd.edu.ua/bitstream/123456789/10934/1/NRMSE2018_V3_P073-074.pdf
22. Колумбет О.П. Економічний зміст амортизації необоротних активів та проблеми її нарахування в умовах сталого розвитку. *Формування ринкових відносин в Україні*. 2012. № 1. С.82-87.
23. Костишин Н.С., Шмигель О.Є. Облікова політика як елемент системи управління бюджетними установами. *Наукові праці Полтавської аграрної академії*. Полтава : ПДАА, 2012. Вип. 2 (5). Т. 2. С. 150-157.
24. Лісна І.В. Облікова політика вищого навчального закладу та її вплив на ефективність прийняття управлінських рішень: організаційно-методологічний аспект. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки*. 2009. Вип. 16(1). С. 271-275. - URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npkntu_e_2009_16\(1\)_46](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Npkntu_e_2009_16(1)_46)
25. Лиско Н.А. Організація бухгалтерського обліку у вищих навчальних закладах за новими нормами національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі. *Економіка та держава*. 2016. №1. С. 105-107. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecde_2016_1_25.
26. Литвиненко Е.І. Термінологічна ідентифікація нефінансових активів бюджетних установ та її нормативне забезпечення. *Економіка. Фінанси. Право*. №4/1. 2014. 64 с.
27. Ловінська Л.Г., Гізатуліна Л.В. Світовий досвід запровадження міжнародних стандартів у бухгалтерському обліку державного сектору. *Фінанси України*. 2013. № 6. С. 76-87.
28. Матвеева Г.Г., Дерікова С.Д., Біліченко О.О., Нечитайло М.Й., Рижмань Л.Д. Облік і звітність у бюджетних установах: навч. посіб. К.:

Аграрна освіта, 2013. 412 с.

29. Методичні рекомендації щодо облікової політики суб'єкта державного сектору: наказ МФУ від 23.01.2015 р. №11, чинний, поточна редакція від 28.12.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-15#n550>

30. Михайлов М.Г., Телегунь М.І., Славкова О.П. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: навч. посіб. Київ: Центр учбової л-ри, 2011. 384 с.

31. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку в державному секторі 17 «Основні засоби». URL: <http://www.minfin.gov.ua>

32. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 (МСБО 8). Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки від 01.01.2012. URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_020

33. Національна стратегія розвитку освіти в Україні на 2012-2021 роки. URL: <https://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/344/2013>

34. Облік у бюджетних установах: навч.-метод. посіб. Верига Ю.А., Гладких Т.В., Артюх О.В., Кулявець Н.О., Мілька А.І. Полтава: РВВ ПУЕТ, 2010. 317 с.

35. Облік у бюджетних установах: Навчальний посібник. 2-е вид., виправ. За заг. ред. Леня В.С. Київ: Каравела, 2017. 564 с.

36. Облік основних засобів 2021: від придбання до списання. *Бухгалтерія для бюджету та ОМС. МСFR*. 27 вересня 2021 р. URL: <https://www.budgetnyk.com.ua/article/184-oblk-osnovnih-zasobv-2021-vd-pridbannya-do-spisannya>

37. Онлайн помічник бухгалтера. URL: <http://bux-help.pp.ua/аналітичні-статті/15-облік-необоротних-активів/177-первинні-документи-з-обліку-оз>

38. Павлюк І. Бухгалтерський облік переоцінки основних засобів. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2011. №6. С. 3-10.

39. Пантелєєв В.П. Облік у бюджетних установах: навчальний посібник. Х.: ХНУ імені В. Н. Каразіна, 2016. 280 с.

40. План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Мінфіну від 31.12.2013 р. №1203. URL: <https://buhgalter.com.ua/articles/buhgalterskiy-oblik/noviy-plan-rahunkivperenosimo-zalishki>

41. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. №2755-VI. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>
42. Подолянчук О.А. Облікова політика щодо заробітної плати. *Облік і фінанси*. 2018. URL: <http://socrates.vsau.org/repository/getfile.php/16507.pdf>
43. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.99 р. №996-XIV, із змінами і допов. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>
44. Про визначення та погодження облікової політики навчальних закладів та бюджетних установ, які належать до сфери управління Міністерства освіти і науки України: Наказ МОНУ від 29.12.2015 р. №1382, зі змінами, затв. наказом МОНУ №210 від 17 лютого 2021 р. URL: <https://mon.gov.ua/storage/app/uploads/public/602/e26/3e0/602e263e0e4fa871048602.pdf>
45. Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору: наказ МФУ від 23.01.2015 р. №11, чинний, поточна редакція від 28.12.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-15#Text>
46. Про затвердження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі: наказ МФУ від 12.10.2010 р. №1202, чинний, поточна редакція від 01.01.2021. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10#Text>
47. Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні: Закон України від 12.07.2001 №2658, чинний, поточна редакція від 16.10.2021. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2658-14#Text>
48. Про скасування та визнання такими, що втратили чинність, деяких наказів Державної служби статистики України, Міністерства статистики України та Державного комітету статистики України: Наказ Державної служби статистики України від 22.10.2021 р. №266. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0266832-21#Text>
49. Радіонова Н.Й., Ременюк Л.М. Шляхи удосконалення бухгалтерського обліку і контролю основних засобів. *Ефективна економіка*. 2015. №11. С.128-134.

50. Рой М.М. Теоретичні основи бухгалтерського обліку основних засобів бюджетної установи. *Матеріали ...*

51. Романів Є.М., Кравичшин І.М. Особливості організації і методика розробки облікової політики на сучасному етапі функціонування підприємств в Україні. *Modern economics*. 2018. №10. С.115-121. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/modecon_2018_10_21

52. Рудніцька Р.М. Проблеми та перспективи модернізації системи державного внутрішнього фінансового контролю в Україні. *Модернізація системи державного управління: теорія та практика: матер. наук. практ. конф. за міжнар. уч. (5 квітня 2013 р.): у 2 ч. Ч.1.* Львів: ЛРІДУ НАДУ, 2013. С. 184-187.

53. Свірко С.В. Первинна організація бухгалтерського обліку бюджетних установ: формування облікової політики. *Економіка та підприємництво*. К. : Вид-во КНЕУ, 2002. Вип. 8. С. 137–148.

54. Свірко С.В. Модернізація бухгалтерського обліку як інструмент успішної інтеграції національної економіки до світового господарства. *Актуальні проблеми економіки*. 2014. №5 (155). С. 478-484.

55. Синюгіна Н.В., Дейнеко Є.В. Організація внутрішнього контролю в бюджетній установі: наукові та методологічні аспекти. *Економіка розвитку*. 2013. № 3(67). С.62-68.

56. Сушко Н., Гізатуліна Л. Реформування системи бухгалтерського обліку в державному секторі. *Державний бухгалтер і аудитор*. 2012 №1. С. 11-17.

57. Фінансовий контроль бюджетних ресурсів: монографія. Є.В. Мних, Г.О. Кравченко, Н.С. Барабаш та ін.; за заг. ред. Є.В. Мниха. Київ: Київ. нац. торг. екон. ун-т, 2008. 186 с.

58. Харчук Ю. Ю. Облікова політика та її вплив на фінансову стійкість вищих навчальних закладів державної та комунальної власності в Україні. *Наукові записки Національного університету "Острозька академія". Серія : Економіка*. 2014. Вип. 26. С.124-129. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nznuoa_2014_26_22.

59. Хомуляк Т.І. Особливості обліку у бюджетних установах в умовах сьогодення. *Вісник Житомирського державного технологічного*

університету. *Серія: Економічні науки*. 2014. №2. С.75-81. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vzhdtu_econ_2014_2_13

60. Хмельницький політехнічний фаховий коледж Національного університету «Львівська політехніка»: офіц. сайт. URL: <https://hpk.edu.ua/> (дата звернення: 05.11.2021).

61. Чебанова Н.В., Яковенко С.Л. Облікова політика – основний елемент системи бухгалтерського обліку. *Вісник ХНАУ ім. В.В. Докучаєва. Серія «Економічні науки»*. №1. 2018. URL: http://nbuv.gov.ua/j-pdf/Vkhnau_econ_2018_1_18.pdf

62. Чебанова Н. В., Ревуцька Л. Є., Н. М. Корольова. Сучасний стан та перспективи розвитку облікової політики державних установ. *Вісник ХНАУ. Серія: Економічні науки*. 2017. №1. С.130-136. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vkhnau_econ_2017_1_16.

63. Шара Є.Ю., Андрієнко О.М., Жидєєва Л.І. Бухгалтерський облік у бюджетних установах і організаціях: навч. посіб. Київ: Центр учбової л-ри, 2011. 440 с.

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

65. Шевченко С.О. Особливості відображення в обліку операцій з необоротними активами бюджетних установ. *Актуальні проблеми сучасної науки*. 2012. №4. С.11-16.

66. Щирська О.В. Економічна сутність і бухгалтерське визначення амортизації. *Актуальні проблеми економіки*. 2012. №8. С.68-74. URL: <http://nbuv.gov.ua>

67. Щодо надання роз'яснень (щодо застосування окремих вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі): лист Мінфіну від 07.04.2015 р. №31-11420-07-5/12145. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v2145201-15#Text>