

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ**  
**ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**  
Кафедра бухгалтерського обліку і аудиту

Допущено до захисту  
Завідувач кафедри  
д.е.н., професор Лоханова Н.О.

«\_\_» \_\_\_\_\_ 2020р.

**КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА**  
на здобуття освітнього ступеня бакалавра

зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»  
за освітньою програмою «Облік і аудит»

на тему: «Облік і контроль поточних зобов'язань  
Роздільнянського відділення УВД ФСС України в Одеській області »

**Виконавець:**  
студентка ЦЗФН, 1 група

Маріна Наталя Валентинівна  
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

**Науковий керівник:**

К.е.н., доцент  
(науковий ступінь, вчене звання)

Белінська Ольга Вікторівна  
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

**Одеса 2020р.**

## ЗМІСТ

стор.

<b>ВСТУП.....</b>	<b>3</b>
<b>РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ .....</b>	<b>6</b>
1.1. Сутність зобов'язання як економічної категорії. Бюджетне зобов'язання	6
1.2. Класифікація зобов'язань .....	11
1.3. Визнання та оцінка зобов'язань.....	16
<b>РОЗДІЛ 2. ДІЮЧА ПРАКТИКА ОБЛІКУ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ НА</b>	
<b>ДОСЛІДЖУВАНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ .....</b>	<b>26</b>
2.1. Загальна характеристика Роздільнянського відділення УВД ФСС	
України в Одеській області.....	26
2.2. Особливості обліку поточних зобов'язань з матеріального .....	
забезпечення та страхових виплат .....	30
2.3. Облік розрахунків за товари, роботи, послуги.....	37
2.4. Облік зобов'язань із виплати заробітної плати та пов'язаних з .....	
нею платежів .....	42
2.5. Відображення поточних зобов'язань Роздільнянського відділення	
ФСС України в Одеській області в фінансовій звітності .....	51
<b>РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ І КОНТРОЛЬ ПОТОЧНИХ ЗОБОВ'ЯЗАНЬ</b>	
<b>РОЗДІЛЬНЯНСЬКОГО ВІДДІЛЕННЯ ФСС УКРАЇНИ В ОДЕСЬКІЙ</b>	
<b>ОБЛАСТІ .....</b>	<b>54</b>
3.1. Аналіз стану розрахунків відділення Фонду з поточних.....	
зобов'язань.....	54
3.2. Контроль поточних зобов'язань: методичні аспекти та практика	
проведення .....	62
3.3. Шляхи удосконалення обліку поточних зобов'язань відділення Фонду ..	71
<b>ВИСНОВКИ.....</b>	<b>76</b>
<b>СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ .....</b>	<b>80</b>
<b>ДОДАТКИ .....</b>	<b>87</b>

## ВСТУП

**Актуальність теми.** У сучасних умовах несприятливого економічного середовища в Україні особливої актуальності набуває проблема забезпечення фінансової стабільності та підвищення ефективності діяльності суб'єктів державного сектору. Поліпшення фінансового стану залежить від зменшення обсягів зобов'язань або належного їх виконання перед кредиторами. Ураховуючи, що суб'єкти державного сектору не можуть своєчасно та в повному обсязі розраховуватися за власними зобов'язаннями у зв'язку з нестачею бюджетних коштів, збільшуються обсяги кредиторської заборгованості. Під час виникнення кредиторської заборгованості часто виникають ризики, які зумовлені обставинами, що склалися у процесі проведення взаємних розрахунків між обома сторонами.

Ефективність бюджетного процесу визначається максимальною результативністю бюджетних витрат та оптимальністю поточних зобов'язань на всіх рівнях бюджетної системи. Для успішного ведення статутної діяльності і недопущення ризиків необхідно мати повну й усебічну інформацію, яку отримують за допомогою даних бухгалтерського та аналітичного обліку.

У зв'язку з цим виникає необхідність у дослідженні теоретичних і методичних аспектів визнання, класифікації, документування, оцінки та відображення поточних зобов'язань у системі бухгалтерського обліку, а також методики контролю поточних зобов'язань.

Проблемні питання обліку поточної заборгованості в бюджетних установах висвітлювали у наукових працях такі вітчизняні вчені: Атамас П.Й., Бутинець Ф.Ф., Ватуля І.Д., Лень В.С., Верига Ю.А., Гладких Т.В., Артюх О.В., Мельник Т.Г., Гуцайлюк Л.О., Джога Р.Т., Заїнчківськовський О.А., Канєва Т.В., Дідик А.М., Лемішовський В.І., Матвєєва В.О., Свірко С.В., Сінельник Л.М., Хорунжак Н.М., Кравченко О.В., Янчук Г.В., Єфименко Т.І., Жук В.М., Ловінська Л.Г. Досліджували проблеми бухгалтерського обліку зобов'язань в державному секторі також зарубіжні вчені такі як: Бескоровайна С.А., Жуклинець І. І.

Проведене дослідження наукових праць провідних вчених-економістів та

практики господарської діяльності свідчить про те, що окремі теоретичні положення щодо трактування поточних зобов'язань є дискусійними, а низка важливих аспектів класифікації, визнання, оцінки, методики їх обліку та аналізу потребують уточнення та подальшого вдосконалення.

Це зумовило вибір теми роботи, постановку завдань і вказує на її актуальність.

**Мета і завдання дослідження.** Мета дослідження полягає в обґрунтуванні теоретичних і методичних положень, практичне відображення обліку та контролю поточних зобов'язань.

Для реалізації зазначеної мети поставлено такі завдання:

дослідити сутність і умови виникнення поточних зобов'язань у сучасних умовах господарювання як джерела утворення активів бюджетних установ;

розглянути класифікацію поточних зобов'язань за різними ознаками відповідно до потреб користувачів бухгалтерської інформації;

дослідити теоретичні та методичні підходи до визнання й оцінки поточних зобов'язань на сучасному етапі розвитку економіки;

охарактеризувати організаційно-економічну характеристику діяльності Роздільнянського відділення УВД ФСС України в Одеській області;

проаналізувати систему документального оформлення наявності та руху поточних зобов'язань;

дослідити специфіку поточних зобов'язань Роздільнянського відділення УВД ФСС України в Одеській області та відображення їх в обліку;

провести інку системи контролю поточних зобов'язань на досліджуваній організації;

охарактеризувати порядок відображення інформації про поточні зобов'язання у фінансовій звітності установи;

- проаналізувати стан погашення поточних зобов'язань в установі.

**Об'єкт і предмет дослідження.** Об'єктом дослідження є процеси формування й аналізу інформації про поточні зобов'язання бюджетних установ України.

Предметом дослідження є теоретико-методичні засади та практика бухгалтерського обліку й контролю поточних зобов'язань на прикладі

Роздільнянського відділення УВД ФСС України в Одеській області.

**Методи дослідження.** Дослідження проводилось із застосуванням наукових методів, що ґрунтується на діалектичному методі пізнання та об'єктивних законах розвитку економіки. До основних загальнонаукових методів дослідження, які були використані автором, належать метод індукції та дедукції, логічний та історичний підходи до вивчення економічних категорій і практики ведення обліку поточних зобов'язань. При дослідженні методики аналізу поточних зобов'язань застосовувалися методи наукової абстракції, спостереження, порівняння, вибіркового спостереження, групування, економіко-математичні методи.

**Інформаційна база дослідження.** Інформаційною базою дослідження є нормативно-правові акти, що регламентують порядок визнання, оцінки та відображення в обліку поточних зобов'язань, Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), праці вітчизняних та зарубіжних учених із проблем обліку й аналізу поточних зобов'язань, документація Роздільнянського відділення УВД ФСС України в Одеській області.

## ВИСНОВКИ

На підставі проведеного дослідження теоретико-методичних питань, оцінки діючої практики обліку та контролю поточних зобов'язань було вирішені такі питання:

- ознайомлено з сутністю «зобов'язання» як економічної категорії на підґрунті досліджень вітчизняних та зарубіжних науковців;
- розглянуто основні положення щодо порядку класифікації, визнання та оцінки поточних зобов'язань бюджетних установ, що містяться в НП(С)БОДС 128 «Зобов'язання»;
- досліджено систему документального оформлення наявності та руху поточних зобов'язань і відображення їх у фінансовій звітності;
- проаналізовано стан наявності та погашення поточних зобов'язань на досліджуваному підприємстві;
- проведено оцінку методичних аспектів та практики проведення системи контролю поточних зобов'язань;
- запропоновано шляхи вдосконалення обліку поточних зобов'язань.

Наші дослідження проводилися на прикладі Роздільнянського відділення управління виконавчої дирекції Фонду соціального страхування України в Одеській області, бухгалтерський облік якого прирівнюється до обліку бюджетних установ, але організаційно-правова форма в нього інша. У Роздільнянському відділенні Державного Казначейства України відділення Фонду обслуговується як «інші клієнти».

У системі соціального захисту населення Фонд соціального страхування України відіграє значну роль, так як його діяльність безпосередньо пов'язана із розв'язанням важливих проблем у житті людини - надання послуг у сфері обов'язкового соціального страхування.

Основним завданням Роздільнянського відділення ФСС України в Одеській області є надання застрахованим особам за страхуванням у зв'язку з тимчасовою

втратою працездатності та від нещасного випадку на виробництві матеріального забезпечення, страхових виплат та соціальних послуг за всіма видами.

Відділення Фонду провадить свою діяльність на підставі Положення про відділення, згідно якого являється неприбутковою установою. Доходами Фонду є внески роботодавців і застрахованих осіб.

Специфіка діяльності відділення Фонду полягає в його зовнішньому фінансуванні. Відповідно, це зумовлює необхідність планування доходів і витрат установи та звітування про виконання кошторису.

По всій системі ФСС, у тому числі в Роздільнянському відділенні працює добре налагоджена централізована єдина інформаційно-аналітична система, що забезпечує повноцінну й безперебійну роботу великої кількості користувачів.

Ведення бухгалтерського обліку в системі ЄІАС здійснюється в меморіально-ордерній формі начальником відділу страхових виплат та матеріального забезпечення, яка керується в своїй діяльності посадовою інструкцією.

Аналітичний облік поточних зобов'язань ведеться по кожному контрагенту окремо та в розрізі кодів економічної класифікації видатків. Первинними документами для відображення зобов'язань в обліку є:

рахунки, рахунки-фактури, накладні, акти виконаних робіт чи послуг; розрахункова відомість заробітної плати, відомість нарахування податків та платежів. Для нарахування зобов'язань перед потерпілими на виробництві та застрахованими особами слугують відомості нарахувань, заяви-розразунки страхувальників, бухгалтерські довідки.

Прийняття зобов'язань спеціалістами Роздільнянського відділення ФСС проводиться чітко з дотриманням нормативно-правової бази Фонду. По кожному виду соціальних та страхових виплат Фондом розроблено Порядок надання та призначення.

Бухгалтерська звітність по Роздільнянському відділенню Фонда формується також в системі ЄІАС. Щомісяця складається звіт Звіт про виконання кошторису видатків на статутні напрями діяльності. Фінансовий звіт установи складається кожного кварталу та щорічний.

Ознайомившись з Балансом станом на 1 січня 2020 року можна зробити висновок, що по Роздільнянському відділенню Фонда довгострокової заборгованості не має, а лише рахується поточна – перед застрахованими особами, потерпілими на виробництві та санаторно-курортним закладом. Це прийняті зобов'язання в грудні місяця 2019 року та замовлені в плані асигнувань на січень 2020 року. Загальна сума кредиторської заборгованості на 01.01.20 року складає 764687,17 гривень.

Проаналізувавши Звіт виконання кошторису видатків за 2019 рік, можна сказати, що відділення використало асигнування на 99,9%, а кошторисні призначення на 95,2%. Причиною недовиконання кошторису є завершення бюджетного року Казначейством України, в результаті якого рахунки обнуляються і закриваються.

За 2019 рік Роздільнянське відділення Фонду прийняло зобов'язань на 11170426,75 гривень. Найбільшу суму в структурі цих зобов'язань складає допомога по тимчасовій непрацездатності – 4198549,49 гривень (37,6%). Друге місце займають щомісячні страхові виплати потерпілим в разі часткової чи повної втрати працездатності – 3123209,93 гривні (28%). На третьому місці з сумою 2650485,95 гривень (23,7%) відображається допомога по вагітності та пологам.

Внутрішній контроль за поточними зобов'язаннями відділення Фонду забезпечується розмежуванням повноважень та обов'язків працівників, перевіркою оформлення первинних облікових документів та їх відповідності вимогам законодавства, звіркою даних, наглядом, а також систематичним проведенням інвентаризації.

Основними суб'єктами внутрішнього контролю в Роздільнянському відділенні Фонду виступають начальник відділення, начальник відділу страхових виплат та матеріального забезпечення, інвентаризаційна комісія.

Також діяльність Роздільнянського відділення Фонду контролює УВД ФСС України в Одеській області, в якому функціонує відділ внутрішнього аудиту.



Законність та своєчасність погашення зобов'язань Фонду перед потерпілими на виробництві та застрахованими особами контролює Державна служба України з питань праці.

Фондом впроваджено стратегічні зміни щодо здійснення контролю за використанням коштів з переорієнтацією системи контролю на превентивну і ризикорієнтовану з метою упередження порушень. Чіткий контроль прийняття, відображення та погашення зобов'язань досягається за допомогою інформаційної програми (ЄІАС).

Згідно проведеного дослідження нами запропоновано такі шляхи вдосконалення обліку поточних зобов'язань Фонду:

- розробити та запровадити у відділенні Положення про облікову політику;
- у обліковій політиці обов'язково викласти кореспонденцію рахунків всіх зобов'язань відділення Фонду;
- дотримуватися своєчасності списання кредиторської заборгованості;
- проводити інвентаризації зобов'язань дебіторів і кредиторів з обов'язковим підтвердженням їх у актах звірки;
- задля прозорості, своєчасності, контролю - ввести до штатного розпису посаду бухгалтера.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Чебанова Н.В., Єфіменко Т.І. Фінансовий облік: Підручник. – Київ: Видавничий центр «Академія», 2007. 398 с.
2. Бутинець Ф. Ф.Бухгалтерський фінансовий облік: Підручник. - 8-ме вид., переробл. і доповн. Житомир: ПП "Рута", 2009. 412 с.
3. Загородній А.Г., Партин Г.О., Пилипенко Л.М., Партин Т.І. Бухгалтерський облік. Підручник. 3-тє вид., доопрац. і доповн. Львів: Видавництво «Львівської політехніки», 2011. 340 с.
4. Пантелєєв В. П., Корінько М. Д. Внутрішній аудит : Навчальний посібник. Держ. акад. статистики, обліку та аудиту Держ. ком. статистики України. Київ: 2006. 248 с.
5. Поддєрьогін А.М., Буряк Л. Д. Фінанси підприємств: Підручник. 7-ме вид., без змін. Київ: КНЕУ, 2008. 352 с.
6. Кірейцев Г.Г. Фінансовий менеджмент: Навч. посібник. / За ред. проф. Г.Г. Кірейцева. Київ: ЦУЛ, 2002. 496 с.
7. Філімоненков О.С. Фінанси підприємств: Навч. посібник. 2-ге вид., переробл. і доповн. Київ: МАУП, 2004. 328 с.
8. Крупка Я.Д., Задорожний З. В., Гудзь Н. В. Фінансовий облік : Підручник. 4-те вид., перероб. і доп. Тернопіль: ТНЕУ, 2017. 451 с.
9. Волкова Н.А., Подвальна Н.Е. Організація та методика економічного аналізу: Навч. посіб. Одеса: ОНЕУ, 2013. 267 с.
10. Пишная Є. Особливості аудиту, внутрішнього контролю та шляхи його вдосконалення в Україні. Тераудит. 2012. №10. 14–17 с.
11. Економічний аналіз: Навч. посібник. / За ред. Волкової Н.А. Одеса: ОНЕУ, ротапринт. 2015. 310 с.
12. Волинець О.О. Аналіз наукових досліджень щодо сутності зобов'язань: Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія Економічні науки. 2015. №10. с.195.
13. Господарський кодекс України : Закон України від 16 січня 2003 року

- № 436- IV / Верховна Рада України. Відомості Верховної Ради України. 2003 р. № 18-22. с. 144.
14. Цивільний кодекс України. Чинний. (Зі змінами і доповненнями внесеними Законом України). 14.01.2020. № 440-IX.  
URL: [http://search.ligazakon.ua/l\\_doc2.nsf/link1/T030435](http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/T030435). (Дата звернення: 15.01.2020).
15. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 "Подання фінансової звітності": Наказ Міністерства фінансів України від 18 травня 2012 № 568.  
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0901-12> . (Дата звернення: 15.01.2020).
16. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 128 "Зобов'язання": Наказ Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 № 1629.  
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0093-11>. (Дата звернення: 15.01.2020).
17. Бюджетний кодекс України (Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2010, № 50-51, ст.572)/ (зі змінами і доповненнями).  
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>. (Дата звернення: 20.01.2020).
18. Порядок реєстрації та обліку бюджетних зобов'язань розпорядників бюджетних коштів та одержувачів бюджетних коштів в органах Державної казначейської служби України: Наказ МФУ №309 від 02.03.2012.  
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0419-12>. (Дата звернення: 20.01.2020).
19. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 №996-XIV: зі змінами і доповненнями від 16.01.2020 № 465-IX. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>. (Дата звернення: 02.02.2020).
20. Тесленко Т. І. Облік і аналіз поточних зобов'язань : автореферат дис. ...

- канд. екон. наук : 08.00.09. Київ, 2009. 21 с .
21. Порядок складання, розгляду, затвердження та основні вимоги до виконання кошторисів бюджетних установ: Постанова КМУ від 28.02.2002 №228: зі змінами і доповненнями від 26.02.2020 № 171.  
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/228-2002>. (Дата звернення: 18.02. 2020).
  22. Облік зобов'язань за новими правилами. Журнал «Бюджетна бухгалтерія» . 02.2015. №8.
  23. Порядок бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ: Наказ МФУ від 02.04.2014 № 372: зі змінами і доповненнями від 29.12.2015 № 1219. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0426-14>. (Дата звернення: 18.02. 2020).
  24. Кредиторська заборгованість у бухобліку та фінзвітності. Л.Ільяш . 20.08.2019.  
URL: <https://uteka.ua/ua/publication/budget-13-byudzhet-buxgalterskij-uchet-otchetnost-i-kaznachejskoe-obsluzhivanie-52-kreditorskaya-zadolzhennost-v-buxuchete-i-finotchetnosti>. (Дата звернення: 02.03. 2020).
  25. Джога Р.Т. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: Підручник. Київ: КНЕУ, 2003. 483 с.
  26. Михайлишин Н. П. Сутність зобов'язань та їх класифікація: економічний та правовий аспекти. Економіка: реалії часу. 2012. №2 (3). с. 130–135.
  27. Кравченко О.В. Зобов'язання бюджетних установ: теоретичні та облікові аспекти: Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія Економічні науки. 2014. Вип. 5, ч. 6. с. 140-144.
  28. Ватуля І.Д., Ватуля М.І., Левченко З.М. Облік у бюджетних установах: Навчальний посібник. Київ: «Центр учбової літератури», 2009. 368 с.
  29. Н. П. Михайлишин Сутність зобов'язань та їх класифікація: економічний та правовий аспекти. Журнал «Економіка» - №2(3) 2012.с.130.
  30. Визнання та оцінка зобов'язань. Журнал «Податковий кодекс» 2012 №2. с. 55.

31. Голов С.Ф. Управлінський облік: Підручник. Київ. «Лібра», 2004. 657 с.
32. Лист Міністерства фінансів №35220-01-2/8553 від 26.03.2019 щодо бухгалтерського обліку витрат.  
URL: [https://taxlink.ua/ua/tax\\_explained/list-ministerstva-finansiv-35220-01-28553-vid-26032019](https://taxlink.ua/ua/tax_explained/list-ministerstva-finansiv-35220-01-28553-vid-26032019). (Дата звернення: 10.03. 2020).
33. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 134 "Фінансові інструменти": Наказ Міністерства фінансів України від 18.05. 2012 року № 568.  
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0902-12>. (Дата звернення: 02.03. 2020).
34. План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі: Наказ МФУ від 31.12.2013 №1203: зі змінами і доповненнями від 09.12.2019 №514.  
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14>. (Дата звернення: 08.02. 2020).
35. Закон України: Про загальнообов'язкове державне соціальне страхування від 23.09.1999 № 1105: зі змінами і доповненнями внесеними Законами України 17.03.2020 № 533-IX.  
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1105-14>. (Дата звернення: 08.04. 2020).
36. Закон України: Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування : (Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2011, № 2-3, ст.11).
37. Постанова правління ФСС України №43 від 12.09.2017 Про затвердження Кодів економічної класифікації видатків бюджету Фонду соціального страхування України на статутні напрями діяльності та роз'яснення щодо їх застосування - 14ст.
38. ФСС НВ та ПЗ України «Довідник з питань бухгалтерського обліку та контрольно-ревізійної роботи». Збірник нормативно-правових документів. Методичний посібник. Київ: Видавництво «Логос», 2012. 488 с.
39. Журнал «Баланс-бюджет»: Спецвипуск, січень 2016. №1-2 (569). с.168.

40. Журнал «Баланс-бюджет»: Спецвипуск, січень 2017. №1-2 (621-622). с.128.
41. Порядок надання матеріального забезпечення за рахунок коштів Фонду соціального страхування України застрахованим особам у разі ліквідації (реорганізації) підприємства, установи, організації, припинення підприємницької діяльності фізичної особи-підприємця або незалежної професійної діяльності, затверджений Постановою правління ФСС України №54 від 10.10.2017р. с. 2.
42. Порядок призначення, перерахування та проведення страхових виплат, затверджений Постановою правління ФСС України №11 від 19.07.2018р. с. 10.
43. Білуха М.Т., Микитенко Т.В. Фінансовий контроль: теорія, ревізія, аудит. Підручник. Київ: Українська академія оригінальних ідей, 2005. 888 с.
44. Пантелєєв В.П. Внутрішньогосподарський контроль: методологія та організація. Монографія. Державна академія статистики, обліку та аудиту. Київ: ДП «Інформ.-аналіт. Агентство», 2008. 491 с.
45. Стефаник І. Б., Рубан Н.І., Байбекова О.О. Аудит фінансової та господарської діяльності бюджетних установ: проблеми та шляхи запровадження: Наук. - практ. конф. Київ: Піраміда, 2007. 143 с.
46. Ситяшенко О.В. Державний фінансовий контроль за діяльністю бюджетних установ: Збірник. Київ: Освіта, 2007. 717 с.
47. Майданевич П.М., Лазаренко Д.О. Контроль і ревізія: Підручник. Саки: ПП «Підприємство Фенікс», 2011. 320 с.
48. Яришко О.В., Ткаченко Э.Ю. Фінансовий аналіз діяльності бюджетної організації : Вісник Запорізького національного університету. №1(3). 2008. с. 174 –180.
49. Белей С. І., Іванюк Т. І. Особливості організації обліку розрахунків з постачальниками та підрядниками як інструменту контролю платоспроможності підприємства: Міжнародний науковий журнал "Інтернаука". 2018. № 19.

50. Сафарова А. М. Методика аудиту поточних зобов'язань: Економічний часопис СНУ ім. Л. Українки. 2015. №1. с. 59-64.
51. Порядок обчислення середньої заробітної плати (доходу, грошового забезпечення) для розрахунку виплат за загальнообов'язковим державним соціальним страхуванням: Постанова КМУ від 26.09.2001 № 1266. с. 6. : зі змінами та доповненнями № 1332 від 08.12.2009.  
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1266-2001>. (Дата звернення: 11.04. 2020).
52. Порядок списання кредиторської заборгованості бюджетних установ, строк позовної давності якої минув: Наказ ДКУ від 08.05.2001 №73: зі змінами від 29.01.2002 №14.  
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0458-01> . (Дата звернення: 15.04. 2020).
53. Кесарчук Г.С., Мошак І.В. Поточні зобов'язання: економічна суть, класифікація та їх оцінка. Науковий вісник Ужгородського університету. Серія «Економіка», 2016. Вип.1 (47) Т.2.  
URL: <https://dspace.uzhnu.edu.ua>. (Дата звернення: 26.04. 2020).
54. Податковий кодекс України (Відомості Верховної Ради України (ВВР), 2011, № 13-14, № 15-16, № 17, ст.112): зі змінами і доповненнями від 17.03.2020 №533-IX.  
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>. (Дата звернення: 20.03. 2020).
55. Інструкція про порядок нарахування та сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Наказ МФУ від 20.04.2015 № 449: із змінами і доповненнями від 04.05.2018 №469.  
URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0508-15> . (Дата звернення: 20.03. 2020).
56. Миронова Ю.Ю. Проблеми організації обліку розрахунків із заробітної плати на підприємстві. Економіка і регіон. 2016. №1 (56).

URL: [file:///C:/Users/94DD~1/AppData/Local/Temp/econrig\\_2016\\_1\\_20-1.pdf](file:///C:/Users/94DD~1/AppData/Local/Temp/econrig_2016_1_20-1.pdf)

(Дата звернення: 20.04. 2020).

57.Ясько К.В., Арехова М.М . Облік і контроль розрахунків з оплати праці на підприємстві. Молодий вчений. 2017. №11 (51).

58.URL: <http://molodyvcheny.in.ua/files/journal/2017/11/323.pdf> . (Дата звернення: 20.04. 2020).

59.Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ МФУ від 02.09.2014 року №879: зі змінами від 04.10.2016 №868.

URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>