

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту

Допущено до захисту
Завідувач кафедри
Д.е.н, професор Лоханова Н.О.
“ ___ ” _____ 2017 р.

ВИПУСКНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня бакалавра
зі спеціальності «Облік і аудит»

за темою:

Облік і аудит основних засобів у бюджетних установах: теоретичні аспекти та діюча практика (на прикладі ПдРУ ДПСУ)

Виконавець

студент Центру заочної форми навчання

Черкашин Андрій Дмитрович

(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник

Доцент, к. е. н.

(науковий ступінь, вчене звання)

Татарінова Ганна Олександрівна

(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Одеса 2017

ЗМІСТ

	Стор.
ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ	6
1.1. Визначення, класифікація, оцінка основних засобів у контексті вимог стандартів бухгалтерського обліку.....	6
1.2. Порядок формування аналітичного та синтетичного обліку при здійсненні операцій з основними засобами за новими стандартами	19
1.3. Особливості нарахування амортизації та зносу основних засобів у бюджетних установах	26
РОЗДІЛ 2. СУЧАСНИЙ СТАН ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ НА ДОСЛІДЖУВАНОМУ ПІДПРИЄМСТВІ	31
2.1. Загальна економічна характеристика підприємства	31
2.2. Документальне забезпечення обліку операцій з основними засобами.....	40
2.3. Особливості ведення обліку основних засобів у Південному регіональному управлінні	44
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ТА АУДИТ ОПЕРАЦІЙ З ОСНОВНИМИ ЗАСОБАМИ: ТЕОРЕТИКО-ПРИКЛАДНІ АСПЕКТИ	53
3.1. Аналіз використання основних засобів на базовому підприємстві	53
3.2. Аудит основних засобів: методичне забезпечення та діюча практика.....	57
3.3. Шляхи удосконалення обліку і аудиту основних засобів.....	66
ВИСНОВКИ	70
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	75
ДОДАТКИ	82

ВСТУП

Україна інтегрується у світовий економічний простір, тому перехід національної системи бухгалтерського обліку у бюджетних установах та складання звітності за вимогами міжнародних стандартів є основним кроком для дотримання єдиних принципів ведення бухгалтерського обліку. У 2014 році відбулись зміни в нормативних документах щодо бухгалтерського обліку, зокрема в тих, які регулюють ведення обліку основних засобів в бюджетних установах [57, с. 368].

Актуальність теми. Бухгалтерський облік в установах бюджетної сфери має певні відмінності від обліку підприємств інших форм власності. У зв'язку з цим дослідження особливостей обліку і нарахування зносу на необоротні активи є особливо актуальними.

В бюджетній сфері необоротні активи відіграють основну роль у виконанні функцій і завдань, що стоять перед державною установою. Тому, вартісний і фізичний стан необоротних активів, що обліковуються на балансі бюджетної установи, нарахування зносу на них, залишаються під увагою науковців [58].

Організація обліку основних засобів в бюджетних установах повинна вирішувати ряд проблемних питань, серед яких: систематизація облікових даних щодо основних засобів на рахунках бухгалтерського обліку; підвищення оперативності внутрішнього контролю; ідентифікація об'єкта основних засобів для впорядкування й узагальнення кожного об'єкта обліку основних засобів та інші. Первісне формування складу основних засобів бюджетних установ здійснює держава за рахунок коштів державного та місцевих бюджетів. Для забезпечення ефективної господарської діяльності установ та якісного надання послуг їх склад постійно поповнюється та оновлюється через придбання, капітальне будівництво, отримання гуманітарної допомоги та безкоштовне отримання. Особливої уваги потребує контроль за організацією обліку оприбуткування основних засобів за рахунок коштів загального чи спеціального фондів.

Питання організації обліку в бюджетних установах з урахуванням особливостей їх діяльності залишаються недостатньо висвітленими і потребують уваги науковців.

Облік основних засобів суб'єктів державного сектору розглядається у працях таких вітчизняних вчених, як П.Й. Атамас [30], Р.Т. Джога [37], С.В. Свірко [50], В.В. Сопко [51], Н.І. Сушко [52], О.О. Чечуліна [59] та інші, праці яких стали основою досліджень. Відомі вітчизняні науковці: С.В. Свірко [50], Н.І. Сушко [52], О.О. Чечуліна [59] ті інші присвятили свої наукові праці проблемним питанням модернізації бухгалтерського обліку в державному секторі та гармонізації вітчизняної облікової системи із міжнародними стандартами.

Враховуючи швидкі законодавчі зміни в організації обліку основних засобів, виникає потреба у більш детальному дослідженні цих процесів та з'ясуванні особливостей застосування в перехідний період, коли обов'язковим до застосування є лише частина національних стандартів бухгалтерського обліку в державному секторі. Незважаючи на великий науковий інтерес до проблем обліку та аудиту основних засобів у державному секторі, ціла низька питань залишається невирішеними та потребує подальшого дослідження. На сьогодні особливо гостро стоять питання визнання основних засобів і їх оцінки, визначення та облік ремонтів основних засобів, особливості нарахування амортизації основних засобів бюджетних установ, формування первинних документів і облікових регістрів в системі обліку. Зазначене обумовлює актуальність обраної теми дослідження.

Мета і завдання дослідження. Метою бакалаврської роботи є вивчення принципів, теоретичне та практичне дослідження особливостей організації і методики обліку, аналізу та аудиту основних засобів на підприємстві в сучасних умовах господарювання.

Для досягнення поставленої мети і вирішення наукових та практичних задач було:

- розглянуто економічну сутність та класифікацію основних засобів;
- досліджено нормативно - правову базу, що регулює питання обліку основних засобів;

- вивчено особливості визнання та оцінки основних засобів;
- розглянуто первинний облік наявності, руху та вибуття основних засобів;
- вивчено синтетичний і аналітичний облік основних засобів;
- визначено проблемні та дискусійні питання в системі обліку основних засобів;
- розкрито методика обліку та аудиту основних засобів у Південному регіональному управлінні Державної прикордонної служби України (далі ПдРУ ДПСУ);
- проведено аналіз основних засобів у ПдРУ ДПСУ;
- визначено шляхи вдосконалення системи обліку та аудиту основних засобів у ПдРУ ДПСУ.

Об'єктом дослідження є сучасна система бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту основних засобів на підприємстві.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних питань, загальних принципів, методичних і практичних завдань, пов'язаних з організацією, веденням і реалізацією ефективного обліку, аналізу та аудиту основних засобів на прикладі Південному регіональному управлінні Державної прикордонної служби України (далі ПдРУ ДПСУ).

Методи дослідження. Теоретичною основою роботи стали загальнонаукові принципи проведення комплексних досліджень. Для вирішення практичних завдань застосовано широке коло методів: аналіз та синтез під час вивчення діючого законодавства та економічної літератури, методи фінансово-економічного аналізу.

Інформаційна база дослідження. В ході дослідження сучасного стану обліку та аудиту основних засобів розглянуто нормативно-законодавчі акти (кодекси, закони, міжнародні та національні стандарти, накази та постанови), наукові статті, монографії вітчизняних і зарубіжних економістів з обліку, аудиту і економічного аналізу основних засобів, матеріали міжнародних науково-практичних конференцій. Вивчаючи стан організації обліку, аудиту та аналізу основних засобів на досліджуваному підприємстві використовувалися первинні, аналітичні та звітні облікові дані суб'єкта господарювання.

ВИСНОВКИ

Важливою умовою функціонування будь-якого суб'єкта господарювання є наявність основних засобів. Необхідно мати достатній обсяг інформації про наявність основних засобів. Важливе значення для управління виробничою діяльністю має контроль над їх ефективним використанням. На сучасному етапі розвитку господарських відносин користувачі прагнуть отримати реальну інформацію про стан і використання основних засобів. Таку інформацію має надавати бухгалтерський облік.

В бюджетній сфері необоротні активи відіграють основну роль у виконанні функцій і завдань, що стоять перед державною установою. Тому, вартісний і фізичний стан необоротних активів, що обліковуються на балансі бюджетної установи, нарахування зносу на них мають важливе значення для надання об'єктивних бухгалтерських даних.

Завданням ефективного управління витратами на основні засоби підприємства є своєчасний і обґрунтований розподіл ресурсів або на підтримання існуючих активів задля забезпечення цілеспрямованого розвитку всього комплексу засобів праці підприємства, мінімізації витрат, виконання кошторису і бюджету, зменшення технологічних ризиків, виконання зобов'язань перед постачальниками тощо.

Базою дослідження було обрано теоретичні аспекти обліку і аудиту основних засобів в Південному регіональному управлінні, основним видом діяльності установи є діяльність у сфері охорони громадського порядку та безпеки. Бухгалтерський облік на досліджуваному підприємстві у відповідності до облікової політики, за допомогою програмних продуктів: «Спеціалізована програма «Парус» версія 7», «Medoc».

Для досягнення мети в процесі роботи розглянуто основні теоретичні положення обліку основних засобів, як-то: визначення, класифікація, оцінка основних засобів за вимогами національних і міжнародних стандартів обліку та за правилами законодавства. Досліджено проблематика сучасного стану обліку

основних засобів стосовно визначення, визнання, оцінки основних засобів, нарахування амортизації та встановлення термінів корисного використання.

Організаційна структура характеризується розподілом цілей і завдань керування між окремими підрозділами Південного регіонального управління. У процесі роботи розглянута організація обліку основних засобів у Південному регіональному управлінні з'ясовано, що у бухгалтерському обліку застосовується прямолінійний метод нарахування амортизації та строки експлуатації основних засобів з метою їх більшої відповідності та зменшення трудовитрат. Для ведення аналітичного обліку на підприємстві використовуються типові форми первинного обліку. На підставі аналітичної інформації формується синтетичний облік, дані з облікових реєстрів використовуються для заповнення звітності.

За результатами аналізу господарської діяльності Південного регіонального управління встановлено, що:

1. Аналіз показників вказує на те, що найбільшу частку у структурі активів Південного регіонального управління займають необоротні активи 94,28% у 2015 році і 88,87% у 2016 році, відповідно. Мінімальний розмір запасів у структурі активів: 5,07% у 2015 році і 8,09% у 2016 році вказує на невиробничу сферу діяльності установи, що притаманно установам державного сектору економіки. Аналіз структури пасиву установи вказує на те, що капітал у бюджетній установі складається із фонду у необоротних активах: 94,27% у 2015 році і 88,87% у 2016 році і фонду у МШП: 2,54% у 2015 році і 2,76% у 2016 році.

2. Баланс Південного регіонального управління ліквідний, але має негативну динаміку зменшення. Зумовлено це особливостями обліку бюджетних установ. Поточні зобов'язання – незначні. Зменшення ліквідності відбулося за рахунок збільшення заборгованості внутрівідомчої. У бюджетних установах цей показник характеризує ефективне використання бюджетних коштів.

Враховуючи те, що показники ліквідності розраховані на початок і кінець періоду, коли основні рахунки у Державному казначействі дорівнюють нулю, згідно Бюджетного Кодексу України, слід зауважити, що ми не можемо зробити об'єктивний висновок про абсолютну ліквідність установи. Тому, що показники

ліквідності були розраховані на базі балансу, в якому відображені лише грошових коштів спецфонду установи. На протязі бюджетного року, за даними проміжної звітності, всі показники ліквідності свідчать би про ліквідність балансу установи, у відповідності з нормативними показниками.

3. Аналіз руху основних засобів показав, що процес оновлення основних засобів у 2016 році порівняно з попереднім роком став швидшим, що підтверджується позитивною динамікою коефіцієнта оновлення (цей коефіцієнт протягом досліджуваного періоду збільшився на 0,15). Це відбулося за рахунок збільшення фінансування закупівель основних засобів.

Показник річного приросту значно зріс – на 22498 тис. грн, таке збільшення фінансування зумовлено бойовими діями на Сході України, в результаті чого відбувається втрата і пошкодження основних засобів, що потребує збільшення фінансування з метою швидкого відновлення основних засобів, а саме транспортних засобів, приладів спецпризначення, машин та обладнання.

Характеризуючи динаміку зношеності основних засобів установи, відмітимо, що в 2016 році показник зношеності – зменшився, за рахунок оновлення основних засобів, про що свідчить збільшення коефіцієнту придатності основних засобів, який дорівнює у 2015 році 59%. Позитивною тенденцією є збільшення коефіцієнту розширення з 0,15 у 2015 році до 0,63 у 2016 році, що свідчить про те, що надійшло основних засобів значно більше ніж вибуло. На підставі проведеного аналізу були визначені проблемні ділянки, заходи для їх усунення, а також напрями реалізації таких заходів.

Дискусійні теоретичні положення, практична значимість обліку, аналізу та аудиту основних засобів, недостатній рівень їх дослідження з погляду сучасних потреб управління вимагає подальшого їх удосконалення.

Дослідження теорії та практики аудиту у Південному регіональному управлінні дозволили проаналізувати зауваження, які були виявлені у процесі аудиторської перевірки, та встановили, що їх вплив на фінансову звітність підприємства не є суттєвим. До недоліків при веденні обліку слід віднести неправильне відображення окремих операцій з придбання основних засобів та

невірне формування первісної вартості основних засобів. Наявність таких порушень свідчить про недостатньо належну системи внутрішнього контролю на підприємстві та про необхідність її вдосконалення.

За результатами проведеного дослідження у Південному регіональному управлінні, з метою удосконалення обліку і аудиту основних засобів, керівництву установи були надані рекомендації, зокрема:

1. Важливою ділянкою облікової роботи є формування облікової політики основних засобів. Тому, нами було рекомендовано керівництву Південного регіонального управління контролювати виконання облікова політика установи, в частині основних засобів, а саме у виборі і реалізації оптимального варіанту терміну їх корисного використання, оцінки та методу нарахування амортизації.

2. Контроль за станом та рухом основних засобів на підприємстві є важливою умовою забезпечення збереження майна від фактів крадіжок, нестач, псування та інших втрат. Тому, управлінському персоналу, у процесі дослідження, було рекомендовано більше уваги приділяти інвентаризації основних засобів.

За допомогою інвентаризації контролювати роботу матеріально-відповідальних осіб за збереженням інвентарних об'єктів. Було рекомендовано проводити не тільки повні, а й при потребі вибіркові інвентаризації об'єктів основних засобів. Для ефективного проведення інвентаризації основних засобів треба підібрати і укомплектувати інвентаризаційні комісії досвідченими спеціалістами.

3. За результатами дослідження було рекомендовано, у процесі інвентаризації окремо проводити перевірку відповідності даних аналітичного і синтетичного обліку та фактичної наявності цінностей за результатами інвентаризації. Дані такої перевірки можна оформити контрольньо-аналітичною таблицею перевірки відповідності залишків основних засобів, де по кожному об'єкту зазначати ціну, фактичні залишки за даними інвентаризації, залишки за даними первинного та аналітичного обліку, а також відхилення між обліковими та фактичними залишками.

4. В ході дослідження, було рекомендовано під час перевірки основних засобів звертати увагу на правильність відображення вартості основних засобів в обліку,

контролювати відповідність майна технічним паспортам при постачанні, особливо під закупівлі за рахунок бюджетних коштів.

5. Для підвищення ефективності контролю рекомендуємо проводити контрольну перевірку основних засобів по одному із субрахунків, без попередження. Згідно наказу керівника установи бухгалтерія та всі підрозділи повинні забезпечувати всебічну допомогу при проведенні перевірки, а на головного бухгалтера має бути покладено контроль за своєчасним представленням для перевірки первинних та зведених документів.

Таким чином, можна зробити висновок, що облік, аналіз і аудит основних засобів у бюджетних установах мають свої особливості, і, перш за все, це фінансування за рахунок бюджетних коштів, затвердження котрих потребує часу, отже, визначення необхідності тих чи інших основних засобів потрібне заздалегідь, що можливе за допомогою проведення економічного аналізу.

Впровадження рекомендацій та пропозицій, що були надані в процесі дослідження надасть змогу удосконалити організацію та методику облік основних засобів, підвищити його інформативність і прогнозувати ефективність використання на підприємстві.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Бюджетний кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>
2. Податковий кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
3. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс]: закон України від 16.07.1999 р. № 996 – XIV – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
4. Про Державну прикордонну службу України [Електронний ресурс]: закон України від 03.04.2003 р. № 661-IV – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/661-15>
5. Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні [Електронний ресурс]: закон України від 12.07.2001 р. № 2658-III – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2658-14>
6. Про аудиторську діяльність в Україні [Електронний ресурс]: закон України від 22.04.1994 р. № 3125–XII – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2658-14>
7. Про затвердження Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007–2015 роки [Електронний ресурс]: постанова Кабінету Міністрів від 16 січня 2007 р. № 34. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/34-2007-%D0%BF>
8. Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку в державному секторі 1-26. [Електронний ресурс]: – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/publish/article/main?art_id=80965&cat_id=83024
9. Національні стандарти бухгалтерського обліку в державному секторі 101-135. [Електронний ресурс]: – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main?cat_id=83023
10. НП(С)БОДС 121 «Основні засоби» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10#n18>

11. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби» від 01.01.2012 р.: [Електронний ресурс]: – Режим доступу: http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/en/929_014

12. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку державного сектору 17 «Основні засоби» [Електронний ресурс]: – Режим доступу: [file:///C:/Users/%D0%93%D1%8B%D1%83%D0%BA/Desktop/17a%20\(3\).pdf](file:///C:/Users/%D0%93%D1%8B%D1%83%D0%BA/Desktop/17a%20(3).pdf)

13. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби» [Електронний ресурс]: затв. Наказом Мін-ва фінансів України від 27.04.2000 р. №92. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00>

14. Інструкція по застосуванню Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій [Електронний ресурс]: затв. Наказом Мін-ва фінансів України від 30.11.99 р. № 291 – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>

15. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектора [Електронний ресурс]: затв. Наказом Мін-ва фінансів України від 23.01.15 р. № 11. – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=405830&cat_id=392447

16. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства [Електронний ресурс]: затв. Наказом Мін-ва фінансів України від 27.06.2013 р. № 635. – Режим доступу: http://minfin.kmu.gov.ua/control/uk/publish/article/main?art_id

17. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності [Електронний ресурс]: затв. Наказом Мін-ва фінансів України від 28.03.2013 р. №433. – Режим доступу: <http://minfin.kmu.gov.ua/control/uk/publish/article/main?art>

18. Про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору та порядку їх складання [Електронний ресурс]: затв. Наказом Мін-ва фінансів України від 13.09.2016 р. № 818. – Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z1336-16>.

19. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі [Електронний ресурс]: затв. Наказом Мін-ва фінансів України від 31.12.2013 р. № 1203 – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14>

20. Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі [Електронний ресурс]: затв. Наказом Мін-ва фінансів України від 29.12.2015 р. № 1219 – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0085-16>

21. Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами [Електронний ресурс]: затв. Наказом Мін-ва фінансів України від 29.12.2015 р. № 1219 – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0086-16>

22. Про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів суб'єктами державного сектору та порядку їх складання [Електронний ресурс]: затв. Наказом Мін-ва фінансів України від 13.09.2016 р. №818. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1336-16>

23. Про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань [Електронний ресурс]: затв. Наказом Мін-ва фінансів України від 02.09.2014 р. № 879. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14>

24. Про затвердження типових форм для відображення бюджетними установами результатів інвентаризації [Електронний ресурс]: затв. Наказом Мін-ва фінансів України від 17.06.2015 р. № 572. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z1336-16>

25. Про затвердження методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору [Електронний ресурс]: затв. Наказом Мін-ва фінансів України від 23.01.2015 р. №11. – Режим доступу: <http://www.profiwins.com.ua/uk/letters-and-orders/treasury/5364-11.html>

26. Порядок списання об'єктів державної власності [Електронний ресурс]: затв. пост. КМУ від 08.11.2007 р. № 1314. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1314-2007-%D0%BF>

27. Порядок відчуження об'єктів державної власності [Електронний ресурс]: затв. пост. КМУ від 06.06.2007 р. № 803 – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/803-2007-%D0%BF>

28. Положення про порядок передачі об'єктів права державної власності [Електронний ресурс]: затв. пост. КМУ від 21.09.98 р. № 1482. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/1482-98-%D0%BF>

29. Аудит. Основи державного, незалежного професійного та внутрішнього аудиту: підручник / за ред. проф. В. В. Немченко, О. Ю. Редько. – К. : Центр учбової літератури, 2012. – 540 с.

30. Атамас П. Й. Облік у бюджетних установах: навч. посіб. / П.Й. Атамас – Київ: Центр учбової л-ри, 2009. – 288 с.

31. Болюх М. А. Аналіз фінансово-господарської діяльності бюджетних установ: [навч. посіб.] / М.А. Болюх, А.П. Заросило. – Київ: КНЕУ, 2008. – 344 с.

32. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: навч. посіб. / Ф.Ф. Бутинець, Т.П. Остапчук, Н.А. Остап'юк, С.Б. Сисюк – 2-ге вид. допов. і перероб. – Житомир: ПП «Рута», 2006. – 472 с.

33. Бюджетні установи: бухгалтерський облік та оподаткування: навч. посіб. / за ред. В. І. Лемішевського. – 2-е вид., допов. і перероб. – Львів: Нац. ун-т «Львівська політехніка» (Інформаційно-видавничий центр «Інтелект+» Інституту післядипломної освіти): «Інтелект-Захід», 2007. – 1104 с.

34. Голов С.Ф. Бухгалтерський облік в Україні: аналіз стану та перспективи розвитку / С. Ф. Голов. – К.: Центр учб. літератури, 2007. – 522 с.

35. Голов С.Ф. Справедлива вартість та її місце в системі оцінок бухгалтерського обліку / С.Ф. Голов // Бухгалтерський облік і аудит. – 2007. – № 4. – С. 3–18.

36. Грабенко Л. О. Удосконалення етапів аналізу основних засобів у бюджетних установах / Л. О. Грабенко // Управління розвитком. – 2014. – № 3. – С. 6-8.

37. Джога Р. Т. Облік у бюджетних установах: підручник / Р.Т. Джога, Л.М. Сінельник, М.В. Дунаєва / під заг. ред. проф. Р. Т. Джоги. – Київ: КНЕУ, 2006. – 480 с.

38. Жидеєва Л. І. Проблеми бухгалтерського обліку основних засобів у бюджетних установах в контексті відповідно до НП(С)БОДС / Л. І. Жидеєва, О. М.

Андрієнко // Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі. Сер. : Економічні науки. – 2014. – № 6. – С. 229-240.

39. Загородній А. Г. Облік, аналіз та аудит: навч. посібн. / А. Г. Загородній, Є. В. Мних, В. С. Рудницький. – К. : Кондор, 2009. – 618 с.

40. Замрій Т.Б. Міжнародна практика та вітчизняний досвід удосконалення обліку необоротних активів / Т.Б. Замрій // Науковий вісник Рівненського інституту «Україна». – 2010. – № 1. – С. 167–173.

41. Лоханова Н. О. Інтеграційні процеси в обліку в умовах інституціональних перетворень : [монографія] / Н. О. Лоханова. – Херсон : Грінь Д. С., 2012. – 400 с.

42. Лоханова Н. О. Облік у системі управління економічною стійкістю підприємств: інституціональний підхід: дис. ... д-ра екон. наук : 08.00.09 / Лоханова Наталія Олексіївна. – Одеса, 2013. – 573 с.

43. Максимова В. Ф. Бухгалтерський облік: [підруч. для студ. вищ. навч. закл. спец. 6.050100 "Облік і аудит"] / В. Ф. Максимова. – Одеса : ОНЕУ, 2012. – 670 с.

44. Максимова В. Ф. Внутрішній контроль економічної діяльності промислового підприємства – системний підхід до розвитку: [монографія] / В. Ф. Максимова. – Одеса: ОДЕУ, 2005. – 269 с.

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

46. Облік у бюджетних установах / І. Д. Ватуля, М. І. Ватуля, З. М. Левченко [та ін.]. – Київ: Центр учбової л-ри, 2009. – 368 с.

47. 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.

48. Організація бухгалтерського обліку: підручник для студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів / За ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. – 3-тє вид., доп. і перероб. – Житомир: ПП «Рута», 2002. – 592 с.

49. Пантелеев В.П. Внутрішньогосподарський контроль: методологія та організація: (моногр.) / В.П. Пантелеев; Державна академія статистики, обліку та аудиту. – К.: ДП «Інформ. – аналіт. агенство», 2008. – 491с.

50. Свірко С. В. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: методологія та організація : монографія / Свірко С. В. – Київ : КНЕУ, 2006. – 286 с.

51. Сопко В. В. Проблеми розподілу повноважень між суб'єктами бухгалтерського обліку в бюджетній сфері / В. В. Сопко, Н. М. Хорунжак // Вісник Національного університету водного господарства та природокористування. Економіка. - 2014. - Вип. 1. - С. 259-266.

52. Сушко Н. І. Контроль як функція казначейського обслуговування державного бюджету України: сучасний стан та напрями удосконалення / Н. І. Сушко // ScienceRise. - 2015. - № 11(1). - С. 32-39.

53. Утенкова К.О. Аудит : навч. посібн. / К. О. Утенкова. – К. : Алерта, 2011. – 408с.

54. 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.

55. Хорунжак Н.М. Теорія та методологія обліку у бюджетних установах в умовах інформатизації суспільства: монографія / Н.М. Хорунжак – Тернопіль: ТНЕУ, 2013. – 248 с.

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

57. Чабанюк О. М. Облік основних засобів у бюджетних установах: напрями реформування відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі / О. М. Чабанюк, Н. М. Чиковська // Економічні науки. Серія: Облік і фінанси. - 2015. - Вип. 12(1). - С. 366-374. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2015_12\(1\)__48](http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2015_12(1)__48).

58. Черкашина Т. В. Особливості обліку та нарахування зносу на необоротні активи в бюджетних установах / Т. В. Черкашина // Вісник соціально-економічних

досліджень. - 2013. - Вип. 4. - С. 176-182. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vsed_2013_4_29.

59. Чечуліна О. О. Світові тенденції та перспективи розвитку державного фінансового контролю / О. О. Чечуліна // Фінанси України. - 2014. - № 2. - С. 44-53. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Fu_2014_2_6.

60. Чечуліна О. О. Сучасні проблеми застосування внутрішнього державного фінансового контролю і аудиту в Україні / О. О. Чечуліна // Формування ринкових відносин в Україні. - 2014. - № 4. - С. 17-20. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/frvu_2014_4_6.

61. Чечуліна О. О. Модернізація державного фінансового контролю в контексті розвитку програмно-цільового бюджетування / О. О. Чечуліна // Фінанси України. - 2011. - № 10. - С. 15-31. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Fu_2011_10_3.

62. Яцко М. В. Бухгалтерський облік амортизації основних засобів суб'єктів державного сектора в умовах трансформації бюджетних процесів в Україні / М. В. Яцко, Л. Б. Яцко // Науковий вісник Ужгородського університету. Серія : Економіка. - 2015. - Вип. 1(2). - С. 140-142. - Режим доступу: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuuec_2015_1\(2\)__32](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuuec_2015_1(2)__32).