

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

Кафедра бухгалтерського обліку і аудиту

Допущено до захисту
Завідувач кафедри

« ____ » _____ 20 ____ р.

**ВИПУСКНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня бакалавра**

зі спеціальності 6.030509 «Облік і аудит»

за темою:

Облік і контроль основних засобів бюджетної установи
(на прикладі Південного регіонального управління Державної прикордонної
служби України)

Виконавець

Студентка ЦЗФН
Копецька Е. М.
(прізвище, ім'я, по батькові) /підпис/

Науковий керівник

К.е.н., старший викладач

(науковий ступінь, вчене звання)

Яцунська О.С.

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

Одеса 2018

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ – ДІЮЧИЙ СТАН ТА НАПРЯМИ ПОЛІПШЕННЯ	6
1.1. Визначення поняття основних засобів, порядок їх класифікації, особливості визнання та оцінки	6
1.2. Організація обліку руху та амортизації основних засобів у бюджетних установах.....	14
1.3. Проблемні питання обліку основних засобів в державному секторі в сучасних умовах та деякі напрямки їх рішення.....	24
РОЗДІЛ 2. ДІЮЧА ПРАКТИКА ОБЛІКУ В ПІВДЕННОМУ РЕГІОНАЛЬНОМУ УПРАВЛІННІ ДЕРЖАВНОЇ ПРИКОРДОННОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ	32
2.1. Загальна економічна характеристика Південного регіонального управління Державної прикордонної служби України (ПдРУ ДПСУ)..	32
2.2. Особливості документального оформлення і обліку руху основних засобів в ПдРУ ДПСУ	40
2.3. Особливості автоматизації обліку та напрями її поглиблення в ПдРУ ДПСУ	47
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ І КОНТРОЛЬ РУХУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ В ПдРУ ДПСУ	54
3.1. Завдання і джерела контролю основних засобів.....	54
3.2. Методика контролю основних засобів	59
3.3. Аналіз стану та руху основних засобів	65
ВИСНОВКИ	74
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	79
ДОДАТКИ	87

ВСТУП

Актуальність теми. Здійснення ефективних заходів щодо подальшого економічного розвитку України потребують принципово нових підходів до управління ресурсами. Водночас дедалі більшу роль та частку в структурі активів суб'єктів господарювання відіграють матеріальні активи, а саме основні засоби. Основні засоби є основною частиною національного багатства країни, їх збільшення і вдосконалення, покращення використання є важливими умовами створення матеріально-технічної бази країни, прискорення темпів науково-технічного прогресу, продуктивності праці. Рівень технічного вдосконалення основних засобів, особливо їх активної частини, здійснює безпосередній вплив на якість послуг, що надаються та на результати всієї фінансово-господарської діяльності.

Саме тому бюджетні установи повинні шукати резерви підвищення ефективності використання основних засобів. Виявити ці резерви та контролювати виконання заходів щодо їх мобілізації і використання можна лише з допомогою глибокого інформаційного, аналітичного забезпечення процесу управління, основними складовими якого є облік, аналіз та контроль.

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 контролю основних засобів внесли вчені-економісти: Ф. Бутинець, М. Білуха, С. Голов, О. Голованов, Л. Гомберг, М. Дем'яненко, В. Завгородній, Г. Кірейцев, М. Кужельний, Л. Нападовська, Л. Сук, В. Палій, В. Сопко, В. Лінник, Н. Огійчук, М. Пушкар, І. Фаріон та ін.

Значний внесок у розвиток обліку, аналізу та контролю в установах бюджетного сектору в Україні здійснили: П. Атамас, В. Александров, Т. Боголіб, М. Лучко, М. Болюх, Ю. Верига, Л. Гуцайлюк, Р. Джога, Л. Кіндрацька, Є. Мних, С. Левицька, Л. Ловінська, С. Свірко. Однак, 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.

Пошук у напрямку вдосконалення методичних засад обліку, аналізу та контролю процесів формування, використання та забезпечення збереженості основних засобів є актуальним питанням узгодження облікових точок зору та розвитку економіки підприємства та бюджетних установ.

Мета і завдання дослідження. Метою дослідження є вивчення, систематизація, обґрунтування теоретичних і методичних аспектів обліку та контролю основних засобів в бюджетних установах, розробка рекомендацій даних аспектів та виявлення напрямів їх подальшого вдосконалення для забезпечення ефективного функціонування зазначених підприємств у сучасних умовах господарювання.

Досягнення поставленої мети передбачає постановку і розв'язання таких основних завдань:

- вивчити та проаналізувати наукові публікації щодо економічної сутності основних засобів у ринкових умовах, їх складу, класифікації, особливостей визнання та оцінки;
- дослідити методичні аспекти обліку руху основних засобів та нарахування амортизації в системі відтворення основних засобів підприємства;
- розглянути проблемні питання обліку основних засобів в сучасних умовах та надати деякі напрями їх вирішення;
- провести дослідження особливостей документального оформлення обліку основних засобів та діючої практики їх обліку в Південному регіональному управлінні Державної прикордонної служби України;

- визначити особливості автоматизації обліку та шляхи її поглиблення в Південному регіональному управлінні ДПСУ;

- дослідити цілі, завдання та порядок контролю основних засобів в Південному регіональному управлінні ДПСУ;

- проаналізувати рух основних засобів в Південному регіональному управлінні ДПСУ;

Об’єкт дослідження є система обліку і контролю основних засобів Південного регіонального управління ДПСУ.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, організаційних і методичних засад з обліку і контролю основних засобів бюджетних установ.

Методи дослідження. У процесі дослідження організації і методики обліку, контролю та аналізу основних засобів використовувалися загальнонаукові та специфічні методи:

- порівняння – для встановлення відмінностей і спільних рис у досліджуваних процесах та явищах;

- абстрагування – для виділення суттєвих факторів, що мають найбільше значення для дослідження процесу руху основних засобів;

- аналіз – для деталізації предмету дослідження на складові частини;

- логічний – при побудові логіки й структури роботи;

- синтез – для з’єднання окремих рис предмета дослідження в єдине ціле.

Інформаційною базою роботи стали законодавчі акти, наукові праці вітчизняних і зарубіжних учених із питань обліку й контролю, нормативно-правові документи з питань обліку основних засобів, матеріали науково-практичних конференцій різного рівня, дані обліку і звітності Південного регіонального управління Державної прикордонної служби України.

ВИСНОВКИ

Метою дослідження було вивчення та систематизація теоретичних і методичних аспектів обліку та контролю основних засобів в бюджетних установах, розробка рекомендацій даних аспектів та виявлення напрямів їх подальшого вдосконалення для забезпечення ефективного функціонування зазначених підприємств у сучасних умовах господарювання.

Основні висновки, здобуті в ході проведеного дослідження, полягають у наступному:

1. В процесі вивчення теоретичних основ сутності основних засобів, порядку їх класифікації та особливостей визнання та оцінки, узагальнено, що:

– основними засобами в бюджетних установах вважаються матеріальні активи, що утримуються для використання їх у виробництві, або в іншій господарській діяльності для досягнення поставленої мети та задоволення потреб суб'єкта державного сектору або здавання в оренду іншим особам і використовуються, за очікуванням, більше одного року;

– одиницею обліку є об'єкт основних засобів. Він визнається активом, при існуванні ймовірності отримання суб'єктом державного сектору майбутніх економічних вигод, які пов'язані з його використанням, або коли він має потенціал корисності для суспільства та вартість об'єкта основних засобів може бути визначена. Суб'єкти державного сектору зараховують до малоцінних необоротних матеріальних активів предмети вартістю (без податку на додану вартість), що не перевищує 6000 гривень, та строк використання яких перевищує один рік;

– основні засоби в бюджетній установі можуть оцінюватись за первісною вартістю, за вартістю зменшеною на суму нарахованої амортизації (залишкова вартість) та справедливою вартістю.

2. Дослідження організації обліку руху та амортизації основних засобів у бюджетних установах показало, що, бухгалтерський облік основних засобів у

бюджетних установах є системою контролю за наявністю та рухом основних засобів, будується на загальноприйнятих у міжнародній практиці принципах, виконує управлінську, контрольну і інформаційну функції, але має певні особливості і розглядається як окремий вид діяльності. Він забезпечує систематичний контроль за надходженням, внутрішнім обігом та вибуттям основних засобів, їх збереженням, сприяє поліпшенню фінансово-господарської діяльності та розвитку соціальної сфери установ.

3. Станом на сьогоднішній день програма модернізації не завершена через невирішені численні питання, серед яких – методика переходу установ на облік за міжнародними стандартами, розробка відповідного програмного забезпечення тощо. Проблемними питаннями обліку основних засобів в державному секторі в сучасних умовах, на нашу думку, є відсутність єдиного підходу до відображення в обліку інформації про узагальнення витрат, зумовлених операціями із списання необоротних активів; оприбуткування матеріальних цінностей, отриманих від ліквідації об'єктів необоротних активів. В рамках даної проблеми, вважаємо, що основними шляхами удосконалення організації обліку основних засобів в бюджетному секторі є раціоналізація як кожної форми документів і реєстрів обліку, так і методів, способів збирання, обробки і узагальнення облікової інформації, адаптованих до сучасних умов.

4. У ході дослідження діючої практики обліку та контролю на Південному регіональному управлінні Державної прикордонної служби України (скорочено – ПдРУ ДПСУ), зазначимо, що:

– Південне регіональне управління Державної прикордонної служби України, яке є бюджетною установою, здійснює охорону державного кордону України, забезпечення його режиму та прикордонного режиму; прикордонний контроль пропуску через кордон осіб і транспортних засобів, припинення протиправної діяльності; охорону морських рубежів; участь у боротьбі з організованою злочинністю; координацію діяльності військових формувань, інших правоохоронних органів і державних органів, що здійснюють свою діяльність на державному кордоні;

– облік в установі здійснюється бухгалтерською службою на чолі з головним бухгалтером. Форма бухгалтерського обліку в установі – меморіально-ордерна з використанням програмного комплексу для обліку господарських операцій в облікових регістрах з забезпеченням їх збереження на електронних носіях інформації та паперовому вигляді. Контроль в установі здійснюється державним аудитом, ревізійною комісією адміністрації Держприкордонслужби, фінансово-економічною службою ПДРУ ДПСУ;

– аналіз показників діяльності ПДРУ ДПСУ свідчить про зниження бюджетного фінансування установи за 2015 – 2017 роки майже на 50%, зниження вартості майна на 13% за рахунок зменшення оборотних засобів. Основні засоби ПДРУ ДПСУ займають більше 90% матеріальних активів установи, їх первісна вартість зросла за досліджуваний період на 3%, а балансова зменшилась на 6% у зв'язку зі зростанням зносу активів.

5. За результатами оцінки обліку руху основних засобів в ПДРУ ДПСУ виявлено наступне: первинний, аналітичний, синтетичний облік руху основних засобів амортизації в установі ведеться згідно чинного законодавства України; для організації обліку та забезпечення контролю за збереженням необоротних активів кожному об'єкту ПДРУ ДПСУ присвоюється дев'ятизначний інвентарний номер. Присвоєні об'єктам необоротних активів інвентарні та номенклатурні номери зберігаються за ними на весь період їх перебування в установі; оприбуткування та визначення непридатності основних засобів для подальшої експлуатації, виявлення причин списання та визначення подальших подій щодо необоротних активів – продаж, ліквідація чи безоплатна передача, вирішує створена наказом керівника постійно діюча комісія;

6. Ведення обліку в установі автоматизовано, автоматизація обліку основних засобів передбачає застосування функціональних можливостей програми «Парус-Бюджет», який забезпечує: облік надходжень, переміщень, переоцінки, нарахування зносу та вибуття необоротних активів, створення картотек, друкування облікових форм.

7. Основним завданням контролю операцій з основними засобами ПдРУ ДПСУ є контроль за їх наявністю, правильністю оцінки, відповідним використанням та збереженням, а також виявлення та попередження порушень, пов'язаних з діями над основними засобами. Джерелами контролю є первинні документи, реєстри аналітичного та синтетичного обліку, звітність, реєстри автоматизованого обліку.

8. Дослідження методики контролю основних засобів ПдРУ ДПСУ виявило недоліки при відображенні окремих операцій з придбання основних засобів та невірне формування первісної вартості основних засобів. Вплив зауважень, які були виявлені у процесі перевірки на фінансову звітність підприємства не є суттєвим, але наявність таких порушень свідчить про недостатньо належну системи внутрішнього контролю на підприємстві та про необхідність її вдосконалення.

9. Проведений аналіз стану та руху основних засобів за 2015 – 2017 роки дає змогу стверджувати, що за досліджуваний період в ПдРУ ДПСУ зросла вартість основних засобів на 3%, у тому числі за рахунок збільшення активної частини на 1%, а також за рахунок введення в експлуатацію споруд – на 2%.; в процентному співвідношенні змін не відбулося. Озброєність праці основними засобами в ПдРУ ДПСУ за досліджуваний період зросла на 3%. Коефіцієнтний аналіз зносу та придатності, прибуття та вибуття основних засобів в ПдРУ ДПСУ показав, що вони використовуються ефективно.

З метою удосконалення обліку, контролю і аналізу основних засобів, керівництву ПдРУ ДПСУ були надані рекомендації, зокрема:

– запропоновано для обліку доходів від списання необоротних активів використовувати субрахунок 7411 «Інші доходи за обмінними операціями»; що дозволить деталізувати інші операційні доходи організації;

– при оприбуткуванні матеріальних цінностей, отриманих від ліквідації об'єктів необоротних активів вважаємо за доцільне у момент оприбуткування визнавати дохід, а у системі рахунків бухгалтерського обліку складати запис за дебетом субрахунків 1513 «Будівельні матеріали», 1515 «Запасні частини»,

1516 «Тара», 1517 «Сировина і матеріали», 1518 «Інші виробничі запаси», 1812 «Малоцінні та швидкозношувані предмети» та за кредитом субрахунку 7411 «Інші доходи за обмінними операціями», що дозволить конкретизувати облік доходів установи;

– рекомендовано керівництву ПдРУ ДПСУ контролювати виконання облікової політики установи, в частині основних засобів, а саме у виборі і реалізації оптимального варіанту терміну їх корисного використання, оцінки та методу нарахування амортизації, що дозволить установі підвищити якість бухгалтерського обліку основних засобів;

– управлінському персоналу рекомендовано більше уваги приділяти інвентаризації основних засобів; для ефективного проведення інвентаризації основних засобів треба підібрати і укомплектувати інвентаризаційні комісії досвідченими спеціалістами; проводити не тільки повні, а й при потребі вибіркові інвентаризації об'єктів основних засобів, що дозволить підвищити контроль за роботою матеріально-відповідальних осіб і збереження інвентарних об'єктів;

– у процесі інвентаризації окремо проводити перевірку відповідності даних аналітичного і синтетичного обліку та фактичної наявності цінностей за результатами інвентаризації; дані такої перевірки можна оформити контрольно-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, що дозволить підвищити рівень збереження основних засобів;

– 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, що дозволить підвищити заощадження державних коштів.

Запропоновані заходи дозволять підвищити якість обліку основних засобів в ПдРУ ДПСУ через його облікову, аналітичну та контрольну функції.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Агрес О. Г. Економічна ефективність використання основних засобів сільськогосподарських підприємств : автореф. дис. ... к. е. н. : спец. 08.00.04 «Економіка та управління підприємствами (за видами економічної діяльності)» / О. Г. Агрес ; Львівський нац. аграр. ун-т. – Львів, 2013. – 20 с.
2. Артюх В. О. Бухгалтерський облік: Навч. Посібник: Одеса: ОНЕУ, ротапринт, 2012р. – 305с.
3. 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.
4. Бабаєв Ю. А. Теорія бухгалтерського обліку / Ю. А. Бабаєв. – К. : Вища школа, 2009. – 692 с.
5. Бабяк Н. Д. Амортизаційна політика підприємства на сучасному етапі реформування економіки України / Н. Д. Бабяк // Теорія і практика перебудови економіки. – 2011. – С. 61- 64.
6. Бланк И. А. Управление активами и капиталом предприятия / Бланк И. А. – Киев: Эльга, Ника–Центр, 2003. – 446 с.
7. Бойко В. М. Бізнес: словник–довідник / В. М. Бойко, П. Г. Вашків. К.: Україна, 2009. – 565 с.
8. Борисов А. Б. Большой экономический словарь / А. Б. Борисов. – М. : Книжный мир, 2008. – 894 с.
9. Борович О. В. Бухгалтерський облік основних засобів у державному секторі / О. В. Борович // Інфраструктура ринку. – 2017. – Випуск 7. – С. 352-359.
10. Бюджетний кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>
11. Бутинець Ф. Ф. Бухгалтерський словник / Ф. Ф. Бутинець. – Житомир : ПП «Рута», 2013. – 224 с.

12. Галасюк, В. М. Переоцінка основних засобів [Текст]/В. М. Галасюк// Бухгалтер. – 2008. – №18.– С. 45-49
13. Грабова Н. М. Теорія бухгалтерського обліку: підручник / Н. М. Грабова; за ред. М. В. Кужельного. – 6-те вид. – К.: А.С.К., 2003. – 266 с.
14. Гур'єва І. Н. Проблеми обліку необоротних активів бюджетних установ / І. Гур'єва // Економічний аналіз. – Збірник наук. праць Тернопільського національного економічного університету. – Вип. 10. – Частина 3. – 2012. – С. 157-160.
15. 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.
16. Завадський Й.С. Економічний словник / Й.С. Завадський, Т.В. Осовська, О.О. Юшкевич. – К. : Кондор, 2006. – 356 с.
17. Загородній А.Г. Фінансово–економічний словник / А.Г. Загородній., Г. Л. Вознюк. – К.: Знання, 2011. – 1072 с.
18. Зверяков М. І. Перспективи формування нової якості зростання // Фінанси України. – 2007. – № 9. – С. 59–74.
19. Зверяков М.И. Теоретические проблемы формирования национальной экономической системы: монография / М.И. Зверяков. – Одесса: Астропринт, 2012. – 352 с.
20. Зорій М. Н. Адаптація Плану рахунків в бюджетних установах до вимог стандартизації обліку в державному секторі економіки / М. Н. Зорій // Вісник ОНУС. – 2015. – С. 182-185.
21. Зубілевич С. Я. Нові стандарти бухгалтерського обліку у державному секторі України: проблеми запровадження / С. Я. Зубілевич, Н. М. Позняковська // Вісник НУВГП. Економіка : зб. наук. праць. – Рівне : НУВГП, 2016. – Вип. 2(74). – С. 61-72
22. Китайчук Т. Г. Модернізація бухгалтерського обліку в державному секторі: проблеми перехідного періоду / Т. Г. Китайчук // Вісник Економіка. Фінанси. Менеджмент актуальні питання науки і практики. – 2017. – Випуск 7 (23). – С. 106-117

23. Кондратюк І. О. Зміст плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі та його значення для обліково – аналітичної роботи розпорядників бюджетних коштів / І. О. Кондратюк, О. О. Лондаренко та О. А. Подпригора // Український журнал прикладної економіки. – 2016. Том 1. – № 4. – С. 27-45
24. Крута Л. Новий бухоблік основних засобів та інших необоротних активів: розбираємо типові ситуації / Л. Крута // Бухгалтерія: бюджет. – 2017. – № 10 (158). – С. 14–19.
25. Куттер М. И. Теория и принципы бухгалтерского учета: учеб. пособ. / М. И. Куттер. – М.: Финансы и статистика, Экспертное бюро, 2000. – 544 с.
26. Ловінська Л. Г. Класифікація рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі за економічним змістом у контексті запровадження нового плану рахунків / Л. Г. Ловінська // Фінанси України. – 2016. – № 1. – С. 99-115.
27. Лишиленко О. В. Фінансовий облік: навч. посіб. / О. В. Лишиленко. – К.: Центр навч. літератури, 2008. – 556 с.
28. 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.
29. Матвеева В. Основні засоби: опановуємо новий план рахунків [Електронний ресурс] / В. Матвеева // Бюджетна бухгалтерія. – 2017. – № 7. – Режим доступу: <https://i.factor.ua>
30. Мельник А. Г. Облік оприбуткування основних засобів в бюджетних установах / А. Г. Мельник // Облік, аналіз і контроль в умовах сучасних концепцій управління економічним потенціалом і ринковою вартістю підприємства : зб. наук. пр. / ЖНАЕУ. – 2017. – Т. IV, ч. II. – С. 12-15.
31. 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
32. 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

33. 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>
34. 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.
35. Мочерний С. В. Економічна енциклопедія / С. В. Мочерний. – К.: Видавничий центр “Академія”, 2001. – 848 с.
36. НП(С)БОДС 121 «Основні засоби» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10#n18>
37. Неміш Ю.В. Поняття «основні засоби» у сучасних наукових дослідженнях / Ю.В. Неміш // Аграрна економіка. – 2012. – Т. 5. – № 3–4. – С. 181–187.
38. Осипов В. І. Економіка підприємства: навч. посіб. / В. І. Осипов. – Одеса: Маяк, 2005. – 724 с.
39. Пантелеєв В. П. Внутрішньогосподарський контроль: методологія та організація: (моногр.) / В. П. Пантелеєв; Державна академія статистики, обліку та аудиту. – К.: ДП «Інформ. – аналіт. агенство», 2008. – 491с.
40. Пирог О. В. Детермінація основних засобів підприємства в умовах інвестиційного розвитку / О. В. Пирог, Х. П. Стельмах [Електронний ресурс] – Режим доступу :<http://ena.lp.edu.ua/bitstream/ntb/33815/1/33-240-250.pdf>
41. Податковий кодекс України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>
42. 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>
43. 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>

44. 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%BF78>
45. 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>
46. Прийдак Т. Б. Проблемні питання обліку переоцінки основних засобів / Т. Б. Прийдак, Л. В. Яловега. [Електронний ресурс] – Режим доступу : <https://www.pdaa.edu.ua/sites/default/files/nppdaa/7.2/234.pdf>
47. Про аудиторську діяльність в Україні [Електронний ресурс]: закон України від 22.04.1994 р. № 3125-ХІІ – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/2658-14>
48. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні [Електронний ресурс]: закон України від 16.07.1999 р. № 996 – ХІV – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/996-14>
49. Про Державну прикордонну службу України [Електронний ресурс]: закон України від 03.04.2003 р. № 661-ІV – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/661-15>
50. 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>
51. 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>
50. 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/z0161-1477>

51. 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>
52. 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>
53. 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>.
54. 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>.
55. Радіонова Н. Й., Ременюк Л. М. Шляхи удосконалення бухгалтерського обліку і контролю основних засобів / Н. Й. Радіонова // Ефективна економіка. – № 11. – 2015. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&z=4548>.
56. Сердюк В. Н. Бухгалтерский учет : учеб. пособие / В.Н. Сердюк. – 9-е изд., изм. и доп. – Донецк : Норд-Пресс, 2009. – 595 с.
57. 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.
58. Сук Л. К. Фінансовий облік: навчальний посібник / Л. К. Сук. – К: КНЕУ, 2007. – 345 с.
59. Сухарський, В. С. Економічний словник–довідник / В. С. Сухарський. – Тернопіль : Богдан, 2002. – 328 с.

60. 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.
61. 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>
62. 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.
63. Хорунжак Н.М. Теорія та методологія обліку у бюджетних установах в умовах інформатизації суспільства: монографія / Н.М. Хорунжак – Тернопіль: ТНЕУ, 2013. – 248 с.
64. Шевченко С. О. Сучасний стан обліку необоротних активів в державному секторі / С.Шевченко // Глобальні та національні проблеми економіки. – Збірник наук. праць Миколаївського національного університету імені В. О. Сухомлинського. – Вип. 3. – 2015. С. 926-929.
65. 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).
66. Чебанова Н. В., Василенко Ю. А. Бухгалтерський фінансовий облік: Посібник. – К: Видавничий центр «Академія», 2002. – 672 с.
67. 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.

68. 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.
69. 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.
70. 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/Nvuues_2015_1\(2\)__32](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuues_2015_1(2)__32).