

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

Кафедра бухгалтерського обліку та аудиту
(найменування кафедри)

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

_____ (підпис)
“ ____ ” _____ 201__ р.

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА
на здобуття освітнього ступеня магістра
зі спеціальності 071 «Облік і оподаткування»
(шифр та найменування спеціальності)
за магістерською програмою професійного спрямування
«Облік, аудит і оподаткування підприємницької діяльності»
(назва магістерської програми)

на тему: «Облік і аудит запасів у бюджетних установах: теоретичні аспекти
та діюча практика (на прикладі ПдРУ ДПСУ)»

(назва теми)

Виконавець:

студент ЦЗФН групи _____
Черкашин Андрій Дмитрович
(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

Науковий керівник:

канд. екон. наук, доцент
(науковий ступінь, вчене звання)
Шерер Ігор Леонідович
(прізвище, ім'я, по батькові)

/підпис/

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ЗАПАСІВ У БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ	8
1.1. Економічна сутність та класифікація запасів у контексті вимог стандартів бухгалтерського обліку	8
1.2. Особливості оцінки запасів у бюджетних установах	17
1.3. Облік запасів за міжнародними та національними стандартами бухгалтерського обліку для державного сектору	23
РОЗДІЛ 2. ДІЮЧА ПРАКТИКА ОБЛІКУ ЗАПАСІВ У ПДРУ ДПСУ	36
2.1. Загальна економічна характеристика установи	36
2.2. Опис діючої системи обліку запасів у ПдРУ ДПСУ	46
2.3. Напрями удосконалення діючої системи обліку запасів у досліджуваній установі	56
РОЗДІЛ 3. АУДИТ ТА АНАЛІЗ В СИСТЕМІ УПРАВЛІННЯ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ	62
3.1. Мета, завдання та джерела аудиту запасів у бюджетних установах	62
3.2. Практичний аудит запасів на матеріалах ПдРУ ДПСУ і рекомендації щодо його удосконалення	67
3.3. Аналіз ефективності використання запасів в установі	80
3.4. Кореляційно-регресійний аналіз використання запасів у бюджетній установі	93
ВИСНОВКИ	105
Список використаних джерел	109
Додатки	121

ВСТУП

Актуальність теми. В Україні функціонують близько 40 тисяч бюджетних установ та організацій різного профілю. Фінансово–господарська діяльність бюджетних установ характеризується низкою особливостей, які впливають на методику та організацію бухгалтерського обліку.

Бюджетна установа – це орган, установа чи організація, визначена Конституцією України, а також установа чи організація, створена в установленому порядку органами державної влади, місцевого самоврядування, яка повністю утримується за рахунок державного чи місцевих бюджетів [2].

Сфера бюджетних установ є досить різноманітною за функціональними ознаками. Умовно їх можна поділити на три групи:

1) установи, які виконують законодавчі функції, функції управління, охорони, контролю;

2) установи законодавчої та виконавчої влади; міністерства, відомства, управління, тобто апарат органів державного та господарського управління, громадських та інших організацій; фінансові органи, органи казначейства, фіскальна служба, армія, органи поліції, судові органи, органи прокуратури та ін.;

3) установи соціально-культурного комплексу – установи освіти всіх рівнів, медичні заклади, дитячі виховні заклади, установи культури, бібліотеки, наукові організації та ін.; соціальні фонди та служби, а також інші бюджетні установи.

Бухгалтерський облік у бюджетних організаціях виконує свої конкретні задачі, має специфічні об'єкти, ведеться за окремим планом рахунків на балансі, який відрізняється від балансу комерційних підприємств, що впливає на методику організації бухгалтерського обліку, забезпечує своєчасне, повне і достовірне відображення всіх операцій з виконання кошторисів і

визначення результатів їх виконання по загальному та спеціальному фондах, а також узагальнення облікової інформації у звітності. Чітка побудова бюджетного обліку надає користувачам інформацію про виконання бюджетів і кошторисів бюджетних організацій для прийняття обґрунтованих рішень, підвищує його роль як найважливішого інструмента контролю за ефективним формуванням і використанням фінансових ресурсів держави.

Однією із складових стабільної роботи бюджетної установи є оптимальна наявність запасів та їх обіг. У всіх бюджетних установах практично завжди є запаси одному чи іншому вигляді. У процесі здійснення своєї діяльності бюджетні організації та установи, як і всі інші підприємства, організації та установи, систематично купують та використовують різні матеріальні цінності.

Актуальність теми магістерської роботи обґрунтована тим, що різноманітність складу запасів зумовлює потребу в їх класифікації, головною ознакою якої вважають функціональну належність, правильне документальне відображення і оформлення операцій із запасами у бухгалтерському обліку – запорука успішної роботи бюджетної установи в цілому, дотримання норм і контроль за збереженням запасів – все це актуальні питання в бюджетних установах, що зумовили вибір теми дослідження.

Проблематикою обліку використання запасів в установах державного сектору займалися ряд науковців та практиків, зокрема Н.В. Артеменко, І.Д. Бенько, М.Т. Білуха, Ф.Ф. Бутинець, С.В. Свірко, Л.О. Левицька, М.Р. Лучко, Т.П. Остапчук, Н.А. Остап'юк, С.В. Сисюк, Г.В. Янчук та інші. Питання аналізу висвітлюються у працях І.Д. Бенько, К.О. Назарової, Т. В. Чередніченко та інших. Проблематика контролю присутня у наукових дослідженнях Л.В. Дікань, Н.М. Зорій, М.Р. Лучка, Н.М. Хорунжак та багатьох інших вітчизняних науковців і практиків. Проте на даний час залишається певні практичні проблеми, пов'язані як з недостатнім

фінансуванням державного сектору, так і з впровадженням нових НП(С)БОДС.

Бухгалтерський облік у бюджетних установах перебуває на стадії модернізації. Із введенням у дію окремих НП(С)БОДС доволі суттєво змінилися методологічні, методичні та організаційні засади обліку. Запаси бюджетних установ є об'єктами бухгалтерського обліку методологічні та методичні аспекти обліку яких зазнали доволі суттєвих змін. Зазначене спричинює потребу оновлення системи облікових реєстрів для систематизації та накопичення інформації щодо обліку надходження й вибуття запасів суб'єктів державного сектору.

Економічно обґрунтоване планування потреби в різних видах запасів стає важливим напрямком управління установою. У забезпеченні виконання таких функцій управління важливе місце посідає облікова інформація. Відповідно, дослідження питання відображення запасів в системі бухгалтерського обліку бюджетних установ є актуальним.

Мета і завдання дослідження. Метою магістерської роботи є дослідження та опрацювання діючої методики обліку, аналізу та аудиту запасів суб'єктів державного сектору і законодавчих актів, які їх регламентують та розробка системи пропозицій, спрямованих на їх удосконалення.

Для досягнення поставленої мети під час виконання магістерської роботи потрібно вирішити такі **завдання**:

- розкрити економічну сутність та класифікацію запасів у контексті вимог стандартів бухгалтерського обліку;
- дослідити особливості оцінки запасів у бюджетних установах;
- порівняти облік запасів за міжнародними та національними стандартами бухгалтерського обліку для державного сектору;
- надати загальну економічну характеристику об'єкту дослідження;
- розглянути особливості обліку запасів у ПдРУ ДПСУ;

- розкрити недоліки та напрями вдосконалення діючої системи обліку запасів в установі;
- розглянути теоретичні аспекти і практику проведення аудиту запасів в установі;
- провести аналіз фінансово-господарської діяльності бюджетної установи;
- розробити кореляційно-регресійний аналіз використання запасів у бюджетній установі.

Об'єктом дослідження виступають процеси, що забезпечують ефективність обліку, аналізу та аудиту запасів в бюджетній установі.

Предметом дослідження є організація та методика обліку, аналізу й аудиту запасів бюджетної установи Південне регіональне управління Державної прикордонної служби України.

Методи дослідження. Для забезпечення досягнення поставленої мети в магістерській роботі використовують такі методи: узагальнення, співставлення, документація, вибірка, зустрічної звірки, економічного аналізу, аналітичного групування, порівняння, економіко-математичний, кореляційно-регресійний аналіз, аналогія, порівняння. До специфічних методів відносять: систематичне спостереження і дослідження документів, балансний і графічний, вимірювання господарських засобів і процесів. Для обробки й аналізу інформації було застосовано комп'ютерну програму для бюджетних установ «Парус».

Інформаційна база дослідження. Інформаційною базою для написання магістерської роботи є: нормативно-правові акти які регулюють порядок обліку запасів установ державного сектору економіки, накази та розпорядження ДПС України, праці вітчизняних і зарубіжних вчених, матеріали науково-практичних конференцій, статистичні довідники, періодичні видання з теорії та практики обліку і аудиту бюджетних установ,

дані первинного, аналітичного та синтетичного бухгалтерського обліку, дані фінансової звітності та установчі документи ПдРУ ДПСУ.

Публікації та апробація результатів дослідження. За результатами дослідження було опубліковано статтю у електронному науковому фаховому виданні у 2018 році [86].

Наукова новизна полягає у запропонованих у роботі методів удосконалення обліку, аналізу та аудиту запасів у бюджетній установі. Внесені автором пропозиції щодо їх вдосконалення при проведенні досліджень мають теоретичний характер і можуть бути використаними як у роботі бюджетної установи так і в інших державних установах.

ВИСНОВКИ

Реформування бухгалтерського обліку в державному секторі продовжується і потребує швидкого реагування на вирішення проблем, які пов'язані з адаптацією бухгалтерського обліку державного сектору із міжнародними стандартами.

Задля виконання своїх функцій бюджетні установи, організації і підприємства державного сектору закупають або отримують безоплатно запаси. Різноманітна структура запасів в установах зумовлена широким спектром діяльності бюджетних установ: правоохоронна діяльність, охорона здоров'я, культура, мистецтво, освіта, дошкільне виховання, позашкільне і фізичне виховання молоді, адміністративно-управлінська робота та інша діяльність.

Запаси – це оборотні активи у матеріальній формі, які належать установі та забезпечують її функціонування (або перебувають у процесі виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг) і будуть використані, як очікується, протягом одного року.

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

Відповідальність за стан обліку, своєчасну здачу бухгалтерської та іншої звітності покладається на головного бухгалтера. Компетенція, права та обов'язки головного бухгалтера визначаються чинним законодавством та посадовою інструкцією. На підприємстві існує Наказ про облікову політику.

Для досягнення мети у першому розділі кваліфікаційної роботи розглянуто основні теоретичні положення обліку запасів, як-то: визначення,

класифікація, оцінка запасів за вимогами національних і міжнародних стандартів обліку та за правилами законодавства. Досліджено проблематика сучасного стану обліку запасів стосовно визначення, визнання, оцінки запасів у бюджетних установах.

У другому розділі проведено організаційно-економічну характеристику установи, яка характеризується розподілом цілей і завдань керування між окремими підрозділами Південного регіонального управління. Вивчено організацію первинного синтетичного і аналітичного обліку запасів, також дано характеристику первинних документів їх обліку та руху у ПДРУ ДПСУ. В процесі дослідження встановлено, що 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. Надані рекомендації щодо вдосконалення та покращення обліку запасів у ПДРУ ДПСУ.

У третьому розділі розкриті теоретичні і практичні аспекти аудиту обліку запасів у бюджетних установах. Проведено практичний аудит обліку запасів у ПДРУ ДПСУ і аналіз використання запасів в установі.

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

1. Аналіз показників структури активів установи вказує на те, що найбільшу частку у структурі активів Південного регіонального управління займають необоротні активи, що вказує на невиробничу сферу діяльності установи. Вартість запасів збільшилась у абсолютному розмірі на +9158 тис грн. у 2017 році у порівнянні із 2015 роком, але частка запасів у структурі оборотних активів – зменшилась на 21,8%.

2. Суттєво змінилася структура запасів ПДРУ ДПСУ - це відбулося головним чином із-за переходу до Національних стандартів бухгалтерського обліку для державного сектору. Після запровадження НП(С)БО 1, МШП – перевели у склад оборотних активів, тому їх частка у 2017 році у загальній

вартості активів склала 26%. З'явилась нова складова у структурі запасів – активи для розподілу, передачі, продажу – частка у загальній вартості запасів – склала 61,7%, у вартісному виразі 10752,8 тис грн. Найбільшу питому вагу у структурі запасів у 2016 році становили паливно-мастильні матеріали – 31,5%, продукти харчування – 27,0%, запчастини для авто-, бронетехніки – 21,3%.

3. Аналіз руху та забезпечення запасами показав, що на кінець 2016 року запаси, спостерігався баланс щодо використання запасів, їх закупівлі і залишку. Зайві запаси установою не купувалися у 2016 році, про це свідчить розрахунковий показник вартості надходжень запасів, значних перевищень немає.

4. 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.

Дослідження теорії та практики аудиту обліку запасів 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 ведення обліку в установі слід віднести:

– під час перевірки накладної-вимоги №142 від 11.04.2017 року, був відсутній підпис матеріально-відповідальної особи, що отримувала продукти харчування зі складу продовольчої служби на їдальню;

– на інвентаризаційній відомості №26 від 15.10.2016 року відсутній підпис матеріально-відповідальної особи

- під час передачі в експлуатацію зі складу в автомобільну службу ПДРУ ДПСУ малоцінних та швидкозношуваних предметів (МШП) (фільтри для технічного масла) було здійснено їх списання з балансу, із подальшим їх кількісним обліком за місцем експлуатації протягом терміну їх фактичного

використання. Але, з 1 січня 2017 року порядок зарахування на баланс МШП абсолютно такий як інші видів запасів.

- нами було зазначено, що облік матеріальних цінностей, що починаючи з 2017 року запаси (у тому числі й МШП), отримані як благодійна (гуманітарна) допомога чи дарунком, визнаються доходом від необмінних операцій.

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

1. Вся первинна документація стосовно руху запасів повинна реєструватися в своєчасно у відповідних журналах.

2. Матеріально відповідальні особи повинні своєчасно додавати до звіту первинні документи, які б забезпечували достовірність їх звітів. Якщо немає змоги передати первинні документи на паперових носіях – використовувати електронну пошту.

3. Надходження матеріалів повинно перевірятися по кількості та якості для уникнення розбіжностей між фактичною наявністю матеріалів та їх документальним обліком.

В ході дослідження було використано кореляційно-регресійний аналіз використання запасів у бюджетній установі, в результаті були отримані рекомендації: використання запропонованого інструментарію оптимізації витрат на доставку бензину, дозволить зекономити кошти на транспортування палива й забезпечить виконання плану фінансування військової частини щодо забезпечення забезпеченості її паливом.

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

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Аналіз фінансово-господарської діяльності бюджетних установ (на прикладі державних медичних установ м. Києва) [Текст]: дис... канд. екон. наук: 08.06.04 / Чередніченко Тетяна Володимирівна; Київський національний економічний ун-т. - К., 2003. - 217 арк.: рис. - арк. 176-187
2. Бюджетний кодекс України: прийнято 08.07.2010 р., № 2456-VI // Сайт Верховної Ради України. [Електронний ресурс]. – Доступний з <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>
3. Букан Дж. Научное управление запасами / Дж. Букан, Э. Кенігсберг. – М.: Наука, 2007. – 423 с.
4. Бутинець Ф.Ф. Інформаційні системи бухгалтерського обліку. Курс лекцій: [навчальний посібник] / Ф.Ф. Бутинець, С. В. Івахненко. – Житомир: ЖІТІ, 2002. – 544 с.
5. Бутинець Ф. Ф. Інтегрований облік як засіб управління підприємством / Ф. Ф. Бутинець, А. В. Драбаніч // Бухгалтерський облік, аналіз та аудит: проблеми теорії, методології, організації. - 2016. - № 2. - С. 12-24. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/boaa_2016_2_4.
6. Бутинець Ф.Ф., Виговська Н.Г., Малюга Н.М., Петренко Н.І. Контроль і ревізія: Підр. / За ред. проф. Ф. Ф. Бутинця.– 3-є вид., доп. і перероб.– Житомир: ПП «Рута», 2002.– 544 с.
7. Бродецкий Г. Л. Управление запасами: Учеб. пособие / Г. Л. Бродецкий. –М.: Эксмо, 2008. – 352 с.
8. Вітлінський В.В., Наконечний С.І. Ризик у менеджменті. – К.: Борисфен, 1996. – 330 с.
9. Вейкрута Л.С. Роль і значення аналізу та аудиту в системі управління підприємств / Л.С. Вейкрута, З. Л. Бандура // Вісн. Нац. ун-ту «Львів. Політехніка». Менедж. та підприємництво в Україні: етапи становлення і пробл. розв. – 2012. – N 722. – С. 28-31.

10. Верига Ю. А. Облік у бюджетних установах: навч. посібн. / Ю. А. Верига. – К. : Центр учбової літератури, 2012. – 592 с.
11. Волчек Р.М., Коляда А.Л., Коверда А.В. Аналітичне забезпечення прийняття управлінських рішень: Навчальний посібник – Одеса: ОНЕУ, 2016 – 105 с.
12. Глушик М. М. Математические аспекты эффективности производственной деятельности предприятия / М. М. Глушик, Н. М. Телесницкая [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.rusnauka.com/26_SSN_2010/Economics/71654.doc.htm
13. Дорошенко О. О. Запаси бюджетних установ: порівняльний аналіз сучасної облікової практики та національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі / О. О. Дорошенко // Незалежний аудитор. - 2012. - № 2. - С. 50-54. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Na_2012_2_10.
14. Джога Р. Т. Бухгалтерський облік в бюджетних установах: Навч. посіб. – К.: КНЕУ, 2001. – 250 с.
15. Дікань Л. В. Контроль і ревізія: навч. посіб. – 2-ге вид., перероб. і доп. /Л. В. Дікань. – К. : Знання, 2007. – 327 с.
16. Дорош Н. І. Аудит: методологія і організація. – К. : Т-во «Знання», ККО, 2001. – 402 с.
17. Економічний аналіз: Навч. посібник. За ред. Волкової Н.А./ Н.А. Волкова, Р.М. Волчек, О.М. Гайдаєнко та ін. – Одеса: ОНЕУ, ротاپринт. – 2015. – 310с.
18. Жуковська О.А. Динамічна модель управління запасами з інтервальною невизначеністю попиту / О. А. Жуковська, Д. Г. Ткачова // Економічний вісник НТУУ «КПІ». – 2012. – № 9. – С. 477–483.
18. Жуковська О.А. Динамічна модель управління запасами з інтервальною невизначеністю попиту / О. А. Жуковська, Д. Г. Ткачова // Економічний вісник НТУУ «КПІ». – 2012. – № 9. – С. 477–483.

19. 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>

20. Закон України «Про визначення розміру збитків, завданих підприємству, установі, організації розкраданням, знищенням (псуванням), нестачею або втратою дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння і валютних цінностей» від 06.06.1995 року №217/95-ВР / <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/217/95-%D0%B2%D1%80>.

21. Закон України «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні» / <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2658-14>.

22. Здрок В.В. Прикладна економетрика: Навч. посібник. У 2-х ч. – Львів: Вид. центр ЛНУ ім. Івана Франка, 2004. – Ч.1. Симультаивні моделі – 112 с.

23. Інформаційні системи і технології на підприємствах: Конспект лекцій (для студентів і слухачів ФПО та ЗН спеціальності «Економіка підприємства») – Укл. В. М. Охріменко, Т. Б. Воронкова. – Харків: ХНАМГ, 2006. – 185 с. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://eprints.kname.edu.ua/17149/1/Inform_systems_et_technologies_Ochrimenko.pdf.

24. Інструкція про складання типових форм обліку та списання запасів бюджетних установ, затвердженою Наказом ДКУ від 18.12.2000 № 130. <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0962-00>.

25. 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>

26. Кігель В. Р. Методи і моделі підтримки прийняття рішень у ринковій економіці: монографія / В. Р. Кігель. – К. : ЦУЛ, 2003. – 202 с.

27. Кужельний М. В., Лінник В. Г. Теорія бухгалтерського обліку: Підручник – К.: КНЕУ, 2001. – 334 с.

28. Кудрявцев Б. М. Модели управления запасами / Б. М. Кудрявцев, Ю. А. Беляев, Н. Н. Голдобина. – М. : Ин-т управления им. С. Орджоникидзе, 2007. – 52 с.

29. Коблянська Г.Ю. Порівняльна характеристика ПСБО 9 «Запаси» і МСБО 2 «Запаси» / Г.Ю. Коблянська, К.О. Ревенко // Економіка: теорія та практика. – 2014. – № 2. – С. 50-56

30. Лишилєнко О. В. Бухгалтерський облік: Підручник. – 3-тє вид., перероб. і доп. – Київ: Центр учбової літератури, 2012. – 632 с.

31. Левицька С. О. Виробничі запаси як об'єкт внутрішнього контролю (на прикладі суб'єктів споживчої кооперації) / С. О. Левицька // Наукові записки Національного університету «Острозька академія». Серія: Економіка. - 2017. - Вип. 4. - С. 200-206. - Режим доступу: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nznuoa_2017_4_39.

32. 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

33. МСБОДС 12 «Запаси». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://195.78.68.18/minfin/control/uk/archive/docview?typeId=81038&sortBy=0>

34. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 2 «Запаси». [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_021

35. Мельниченко І. Запаси бюджетних установ: окремі питання відображення в обліку / Мельниченко І. // Науковий вісник НУБІП України. Серія: економіка, аграрний менеджмент, бізнес. – 2016. - Вип. 249. С. 297-306.

36. Методичні рекомендації по бухгалтерському обліку запасів суб'єктів державного сектору [Електронний ресурс]: наказ Міністерства фінансів України від 23.01.2015 року № 11. – Режим доступу: <http://buhgalter911.com.ua>.

37. Метелиця В.М. Проблемні питання модернізації обліку в державному секторі України / В.М. Метелиця // Облік і фінанси АПК: наук.-виробн. журнал. – 2009. – № 4. [Електронний ресурс]. – Доступний з http://www.nbuuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Oif_apk/2009_4/18_Metel.pdf.

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

39. Місюров А.В., Інформаційні системи і технології в обліку (для студентів 4-5 курсів денної і заочної форм навчання спеціальності 8.050106 «Облік і аудит»): Навч. Посібник – Харків: ХНАМГ, 2007 – 80 с.

40. 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

41. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси»: наказ Міністерства фінансів України від 12.10.2010 р. № 1202 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1019-10>

42. Облік у бюджетних установах: [навчальний посібник] / [О. Артюх, В. Максимова, Т. Черкашина]. – Одеса: ОНЕУ: Ротапринт, 2013. – 264 с.

43. Пилипів Н.І. Облік в системі управління підприємством / Н.І. Пилипів, М.І. Пилипів [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.nbuuv.gov.ua/portal/Soc_Gum/Vpu/Ekon/2008_6/45.pdf.

44. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси»: наказ Міністерства фінансів України від 20.10.1999 № 246. [Електронний ресурс]. –

Режим доступу: http://vobu.ua/ukr/documents/accounting/item/natsionalni-polozhennya-standarti-bukhgalterskogo-obliku?app_id=24

45. Полішко Т. В. Методологічні підходи щодо управління виробничими запасами / Т. В. Полішко, А. В. Шульга, Р. Б. Лотиш // Вісник Дніпропетровського національного університету залізничного транспорту імені академіка В. Лазаряна. – 2010. – Вип. 35. – С. 267–271.

46. Проблеми змін в обліку бюджетних установ в умовах запровадження Міжнародних стандартів у державному сектор. Облік і контроль в управлінні економічною стійкістю підприємств в умовах глобалізації: Монографія / За ред. д.е.н., проф.. Максимової В.Ф. – Одеса: ОНЕУ, 2014. – С.149-171

47. Про затвердження Положення про інвентаризацію військового майна у Збройних Силах. [Електронний ресурс]: Пост. Кабінету Міністрів України від 3 травня 2000 р. № 748. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/748-2000-%D0%BF>

48. Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку запасів. [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України від 10.01.2007 №2. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0002201-07>.

49. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 135 «Витрати». [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України від 18.05.2012 № 568. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0903-12>.

50. Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету. [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України від 12.03.2012 № 333. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0456-12>.

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

52. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 124 «Доходи». [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства фінансів України від 24.12.2010 № 1629 – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0089-11>.

53. Про затвердження типових форм первинних облікових документів з обліку сировини та матеріалів. [Електронний ресурс]: Наказ Міністерства статистики України від 21.06.1996 року № 193 – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0193202-96>.

54. Про затвердження Інструкції про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядок їх складання. [Електронний ресурс]: Наказ Державного казначейства України від 08.09.2017 № 755. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1416-17>.

55. Про затвердження Інструкції про порядок списання військового майна у Державній прикордонній службі України». [Електронний ресурс]: Наказ Голови ДПС України від 12.01.2015 № 17. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0118-15>

56. Про затвердження типових форм з обліку та списання основних засобів, що належать установам і організаціям, які утримуються за рахунок державного або місцевих бюджетів, та Інструкції з їх складання. [Електронний ресурс]: Наказ Головного управління Державного казначейства України та Державного комітету статистики України від 02.12.97 № 125/70. – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0612-97>.

57. Про затвердження Інструкції про форми меморіальних ордерів бюджетних установ та порядок їх складання. [Електронний ресурс]: Наказ

Державного казначейства України від 08.09.2017 № 755. – Режим доступу: зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 20.11.2017 за № 1416/31284 / <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1416-17>.

58. Про затвердження Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 року: Розпоряд. Кабінету Міністрів України від 20.06.2018 р. №437-р. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/437-2018-%D1%80>

59. Про затвердження Порядку складання фінансової та бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів: наказ Мінфіну України від 24.01.2012 № 44 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0196-12>.

60. 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>

61. 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>

62. 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>

63. 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>

64. 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>

65. Про затвердження Положення про порядок обліку, зберігання, списання та використання військового майна у Збройних Силах. [Електронний ресурс]: Пост. Кабінету Міністрів України від 04.08.2000 р. № 1225 – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1225-2000-%D0%BF>

66. Про затвердження Методики визначення залишкової вартості майна Збройних Сил України та інших військових формувань. [Електронний ресурс]: Пост. Кабінету Міністрів України від 28 травня 1998 р. № 759 – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/759-98-%D0%BF>

67. Про внесення змін до постанов Кабінету Міністрів України від 12 жовтня 1992 р. №575 та від 22 січня 1996 р. №116. [Електронний ресурс]: Пост. Кабінету Міністрів України від 16 грудня 2009 р. № 1393 – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1393-2009-%D0%BF>.

68. Про внесення змін до деяких постанов Кабінету Міністрів України з питань оцінки майна. [Електронний ресурс]: Пост. Кабінету Міністрів України від 7 грудня 2011 р. № 1253 – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1253-2011-%D0%BF>.

69. Про внесення доповнень до Порядку визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей. [Електронний ресурс]: Пост. Кабінету Міністрів України від 20 січня 1997 р. № 34 – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/34-97-%D0%BF>.

70. Про затвердження Порядку визначення розміру збитків від розкрадання, нестачі, знищення (псування) матеріальних цінностей. [Електронний ресурс]: Пост. Кабінету Міністрів України від 22.01.1996 року №116 – Режим доступу: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/116-96-%D0%BF>.

71. Проект військового бюджету-2018: скільки Україна планує витратити на техніку і оборону [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

<https://www.depo.ua/ukr/war/viyskoviy-byudzheth-2018-skilki-ukrayina-vitratit-na-tehniku-i-oboronu-tablicya-20170919642417>

72. Реформування бухгалтерського обліку виконання державного бюджету [Текст]: дис... канд. екон. наук: 08.06.04 / Сушко Наталія Іванівна ; Київський національний торговельно-економічний ун-т. - К., 2003. - 255 арк.: іл. - арк. 172-189

73. Рожелюк В. М. Шляхи вдосконалення організації обліку з використанням сучасних інформаційних систем / В. Рожелюк // Облік і фінанси АПК. – 2010. – №3. – С. 88-91.

74. Рыжков Ю. И. Управление запасами / Ю. И. Рыжков. – М. : Наука, 1969. – 344 с.

75. Семенюк Ю. Процес обліку в бюджетних установах за умов використання інформаційних технологій [Електронний ресурс] / Ю. Семенюк. – 2010. – Режим доступу до ресурсу: <http://conf-cv.at.ua/forum/43314-1>.

76. Скалюк Р. Забезпечення ефективного процесу автоматизації бухгалтерського обліку в бюджетних установах / Р. Скалюк. // УКРАЇНИ Вісник ТНЕУ. – 2015. – №1.

77. 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.

78. Сушко Н. Реформування бухгалтерського обліку в державному секторі триває / Н. Сушко // Бухгалтерський облік і аудит : наук.-практ. журнал. – 2009. – № 8-9. – С. 22-27.

79. Сушко Н. Запаси: бухгалтерський облік згідно НП(С)БОДС. [Електронний ресурс] / Н Сушко // Режим доступу: <https://uteka.ua/ua/publication/Zapasy-buxgalterskij-uchetsoglasno-NP-S-BUGS>

80. 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.

81. Швець І. Б., Бондарева І.А. Управление производственными запасами на предприятии: монографія / І. Б. Швець, І. А. Бондарева; НАН України, Ін-т економіки пром-сти. – Донецьк, 2003. – 182 с.

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

83. Хоменко М.М. Динамічна модель управління запасами з обґрунтуванням величини партій присадок / М. М. Хоменко // Вісник Хмельницького національного університету. – 2011. – № 3. – Т. 3. – С. 12-18.

84. Чаюн І.Ю., Бондар І.Ю. Управління матеріало-технічним забезпеченням підприємства: Навчальний посібник. – К.: Київ. нац. торг. – екон. ун-т. 2002. –111с.

85. Черкашина Т. В. Оцінка запасів у державному секторі: сучасний стан та тенденції розвитку /Т.В. Черкашина // Перспективи розвитку обліку, контролю та аналізу в контексті євроінтеграції: матеріали VI Міжнародної науково-практичної конференції. – Одеса: ОНЕУ, 2018. – С. 145 – 147.

86. Черкашина Т.В., Черкашин А.Д. Облік запасів: за міжнародними та національними стандартами бухгалтерського обліку для державного сектору. [Електронний ресурс] / Т.В. Черкашина, А.Д. Черкашин // Східна Європа: економіка, бізнес та управління. – 2018. - №6 (17). – Режим доступу до ресурсу: <http://www.easterneurope-ebm.in./17-2018-ukr>

87. 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.

88. Чи дійсно бюджет 2018 року – бюджет розвитку, а не бюджет утримання? [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://112.ua/statji/833-milliarda-griven-na-armiyu-kak-minoborony-raspredelilo-svoy-byudzheta-na-2018-god-413970.html>

89. Янковой О.Г. Моделювання парних зв'язків в економіці: [Навч. посібник] / Олександр Григорович Янковой. – Одеса: Оптимум, 2001. – 198 с.

90. Яцишин С. Р. Запаси установ державного сектору економіки: оцінка та переоцінка / С. Р. Яцишин // Торгівля, комерція, підприємництво. - 2014. - Вип. 16. - С. 159-163.

ДОДАТКИ