

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

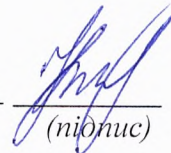
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Допускається до захисту  
завідувач кафедри обліку і оподаткування  
Хомовий доцент С.М. Хомовий  
(підпис) вчене звання, ініціали, прізвище  
«20» листопада 2023 року

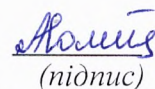
## КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА МАГІСТРА

ТЕОРЕТИКО-ПРАКТИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ТА ДЕРЖАВНИЙ  
АУДИТ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ  
(ЗА МАТЕРІАЛАМИ СУМСЬКОГО ДЕРЖАВНОГО  
ПЕДАГОГІЧНОГО УНІВЕРСИТЕТУ ІМ. А.С. МАКАРЕНКА)

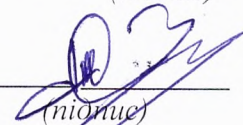
Виконав: Кучерук Олександр Олександрович  
прізвище, ім'я, по-батькові

  
(підпис)

Керівник: доцент Томілова-Яремчук Надія Олександрівна  
вчене звання, прізвище, ім'я, по-батькові

  
(підпис)

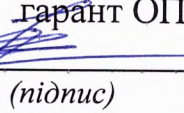
Рецензент: доцент Стаднік Леонід Іванович  
вчене звання, прізвище, ім'я, по-батькові

  
(підпис)

Я, Кучерук Олександр Олександрович, засвідчую, що кваліфікаційну роботу магістра виконано з дотриманням принципів академічної доброчесності.

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
БІЛОЦЕРКІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ  
ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Затверджую  
гарант ОПП «Облік і оподаткування»  
 професор І. В. Свиנווס  
(підпис) вчене звання, ініціали, прізвище  
«19» грудня 2022 р.

**ЗАВДАННЯ**  
на кваліфікаційну роботу магістра

Кучерук Олександр Олександровичу  
прізвище, ім'я та по-батькові

Тема: Теоретико-практичні аспекти обліку та державний аудит необоротних активів бюджетної установи (за матеріалами Сумського державного педагогічного університету ім. А.С.Макаренка).


Перелік питань, що розробляються в роботі: теоретико-практичні аспекти обліку та державний аудит необоротних активів бюджетної установи; оцінка обліку необоротних активів бюджетної установи; особливості державного аудиту необоротних активів бюджетної установи.

Вихідні дані: звітність Сумського державного педагогічного університету ім. А.С.Макаренка

Календарний план виконання роботи

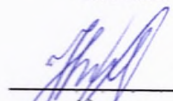
Етапи виконання	Період виконання	Відмітка про виконання
Огляд літератури	січень-лютий 2023	
Теоретико-методична частина	березень-квітень 2023	
Аналітична частина	травень-липень 2023	
Рекомендаційна частина	серпень-вересень 2023	
Оформлення роботи	жовтень 2023	
Перевірка на плагіат	листопад 2023	
Попередній розгляд на кафедрі	листопад 2023	
Подання на рецензування	грудень 2023	

Керівник роботи

  
підпис

доцент Н.О. Томілова-Яремчук  
вчене звання, ініціали, прізвище

Здобувач

  
підпис

О.О. Кучерук  
ініціали, прізвище

Дата отримання завдання « 20 » 12 2022 р.

## АНОТАЦІЯ

Кваліфікаційна робота магістра: 88 сторінок, 4 рисунків, 16 таблиць, 5 додатків, 68 літературних джерел.

Ключові слова:

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ, ОБЛІК, АУДИТ, ІНВЕНТАРИЗАЦІЯ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ.

Об'єктом дослідження є сучасний стан та перспективи розвитку бухгалтерського обліку та аудиту необоротних активів на прикладі Сумського державного педагогічного університету імені А.С.Макаренка.

Предметом дослідження є процес організації обліку і аудиту необоротних активів в бюджетних установах.

Метою роботи є вивчення теоретичних та практичних аспектів організації обліку та аудиту необоротних активів в бюджетних установах, розробка шляхів їх вдосконалення.

Для реалізації поставлених завдань використовуються загальнонаукові методи, такі як індукція, дедукція, аналіз і синтез, порівняння, а також методи економічного аналізу: балансовий, статистичний, аналітичний, розрахунково-нормативний та інші. Балансовий метод використовувався при аналізі господарських операцій, розрахунку балансу факторів при аналізі ефективності використання необоротних активів. За допомогою статистичного методу була виявлена динаміка показників стану, руху і ефективності використання необоротних активів.

Досліджено сутність необоротних активів як об'єкта управління, обліку та аудиту. Визначено методику облікового забезпечення операцій, пов'язаних з придбанням та експлуатацією необоротних активів.

У дослідницькому розділі даної роботи наведено характеристику досліджуваного підприємства за такими ознаками, як організаційна форма, профіль та види господарської діяльності, форма власності. Проведено обліково-аналітичну оцінку операцій з необоротними активами у державному секторі.

Основні положення і результати дослідження, які характеризують наукову новизну та особистий внесок автора, полягають у поглибленому аналізі цифрових технологій для автоматизації процесу управління та формуванні обґрунтованих рекомендацій щодо вдосконалення обліку та аудиту необоротних активів.

Обґрунтовані та сформульовані положення та рекомендації можуть бути основою для розв'язання практичних проблем обліку та аудиту необоротних активів.

## SUMMARY

Master's thesis: 88 pages, 4 figures, 16 tables, 5 appendices, 68 references.

Keywords:

NON-CURRENT ASSETS, ACCOUNTING, AUDIT, INVENTORY OF NON-CURRENT ASSETS.

The object of the study is the current state and prospects for the development of accounting and auditing of non-current assets on the example of Sumy State Pedagogical University named after A.S. Makarenko.

The subject of the study is the process of organizing accounting and auditing of non-current assets in budgetary institutions.

The purpose of the study is to study the theoretical and practical aspects of the organization of accounting and audit of non-current assets in budgetary institutions, to develop ways to improve them.

To accomplish the tasks set, the article uses general scientific methods such as induction, deduction, analysis and synthesis, comparison, as well as methods of economic analysis: balance sheet, statistical, analytical, calculation and normative, and others. The balance sheet method was used in analyzing business transactions, calculating the balance of factors in analyzing the efficiency of the use of non-current assets. The statistical method was used to identify the dynamics of indicators of the status, movement and efficiency of use of non-current assets.

The essence of non-current assets as an object of management, accounting and audit is investigated. The methodology of accounting support for operations related to the acquisition and operation of non-current assets is determined.

The research section of this paper describes the characteristics of the enterprise under study by such features as organizational form, profile and types of economic activity, and form of ownership. An accounting and analytical assessment of transactions with non-current assets in the public sector is carried out.

The main provisions and results of the study, which characterize the scientific novelty and personal contribution of the author, are an in-depth analysis of digital technologies for automating the management process and the formation of sound recommendations for improving the accounting and audit of non-current assets.

Substantiated and formulated provisions and recommendations can be the basis for solving practical problems of accounting and auditing of non-current assets.

## СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Амортизація при оновленні основних фондів / О. Д. Гудзінський, Г. Г. Кірейцев, В. К. Савчук // *Бухгалтерський облік у сільському господарстві*. 2016. № 3. 340 с.
2. Атамас П. І. Облік у бюджетних установах : навчальний посібник. К.: Центр учбової літератури, 2018. 392 с.
3. Барабаш Н. С. Аналіз господарської діяльності. К .: КНЕУ, 2015. 552 с.
4. Берник А. Напрями удосконалення обліку необоротних активів бюджетних установ. URL: <http://conf-cv.at.ua/forum/83-815-1> (дата звернення 15.10.2023 р.).
5. Бутинець Ф. Ф. Аудит : навч. [для студентів. вищий підручник блокування спец. «Облік і аудит»]. Житомир: ПП «Рута», 2014. 680 с.
6. Бутинець Ф. Ф. Інформаційні системи бухгалтерського обліку. Житомир : ПП «Рута», 2016. 544 с.
7. Бюджетний кодекс України Затверджено Верховною Радою України №2456 - VI від 08.07.2010 р. URL : <http://zakon.rada.gov.ua> (дата звернення 15.10.2023 р.).
8. Бюджетний облік, 2017 / № 1-2. URL: <https://i.factor.ua/journals/bb/> (дата звернення 15.10.2023 р.)
9. Гавриловська Л. М., Ларіонова А. С. Фінансовий облік – 1. К .: КНЕУ, 2016. 320 с.
10. Господарський Кодекс України : Затверджено Верховною Радою України №436- IV від 16.01.2003р. URL : <http://zakon.nau.ua/doc/?uid=1011.26.0> (дата звернення 16.10.2023 р.)
11. Грабова Н. М. Теорія бухгалтерського обліку : навч. посіб. / Ред. М. В. Кужельного. К .: АСК, 2016. 266 с.

12. Гулько В. В. Модернізація державного фінансового контролю в Україні відповідно до європейської практики. *Актуальні проблеми економіки*. 2021 . № 1 (115). С. 199-204.

13. Гур'єва І. Н. Проблеми обліку необоротних активів бюджетних установ. *Економічний аналіз. Збірник наук. праць Тернопільського національного економічного університету*. В. 10. Ч. 3. 2022. С. 157-160.

14. Гуцайлюк Л. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: первинні документи та облікові реєстри : навч. посіб. К.: ЦНЛ, 2016. 60 с.

15. Дерій В. А. Контроль і аудит в сільському господарстві : [курс лекцій для студ. Університет III-IV рівня акредитації за спеціальністю 7.050106 «Облік і аудит»]. Тернопіль : Джура, 2018. 164 с.

16. Джога Р. Т. Бухгалтерський облік у бюджетних установах. Т.: Навч. К.: КНЕУ, 2021. 250 с.

17. Джога Р. Т. Облік у бюджетних установах : підручник. К. : КНЕУ, 2016. 480 с.

18. Дікань Л. В. Контроль в бюджетних установах : підручник. Х. : ВД «ІНЖЕК». 2019. 292 с.

19. Довбня В. Д. Внутрішній контроль: реалії часу : монографія. Донецьк : УкрДон. 2021. 187 с.

20. Єпіфанов А. О. Бюджет України : монографія. Суми : ДВНЗ «УАБС НБУ», 2018. 187 с.

21. Жидєєва Л. І. Проблеми бухгалтерського обліку основних засобів у бюджетних установах в контексті відповідно до НП(С)БОДС. *Науковий вісник Полтавського університету економіки і торгівлі*. 2014. № 6 (68). С. 229 - 240.

22. Інструкції з бухгалтерського обліку необоротних активів бюджетних установ : Наказ Держказначейства України від 17.07.2000 р. № 64 зі змінами і доповненнями. URL : <http://www.rada.gov.ua> (дата звернення 21.10.2023 р.)/

23. Інструкція з обліку коштів, розрахунків та інших активів бюджетних установ: Наказ Держказначейства України від 26 грудня 2003 р. № 242. зі змінами і доповненнями. URL: <http://www.rada.gov.u> (дата звернення 21.10.2023 р.).

24. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій: Наказ Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 р. № 291 зі змінами і доповненнями. URL: <http://www.rada.gov.ua> (дата звернення 21.10.2023 р.).

25. Ковалвчук С. Т. Внутрішній контроль: роздуми щодо. Вісник ЧДТУ. 2022. № 1 (32). С. 11-17.

26. Коваленко О. Облік необоротних активів у бюджетників: вивчаємо чергові нововведення. URL: <http://www.interbuh.com.ua/ua/documents/oneanalytics/6246> (дата звернення 25.10.2023 р.)

27. Контроль в бюджетних установах: теорія та практика : монографія / Л. В. Дікань, Н. В. Синюгіна, Є. В. Дейнеко та ін. Х. : ВД «ІНЖЕК», 2017. 270 с.

28. Кулаковська Л. П. Сучасний погляд на внутрішній контроль. Економіка і підприємництво. 2020. № 4(6). С. 14-19.

29. Марченко Д. М. Удосконалення організації внутрішнього фінансового контролю підприємств. *Актуальні проблеми економіки*. 2018. № 2. С. 163-171.

30. Мельник Т. Г. Облік та аудит діяльності бюджетних установ: навч. посіб. К. : Кондор, 2019. 412 с.

31. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку суб'єктів державного сектору, затв. наказом МФУ №11 від 23.01.2015 URL: [http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main?cat\\_id=83023](http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/archive/main?cat_id=83023) (дата звернення 01.11.2023 р.).

32. Михайлов М. Г. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: навч. посіб. К.: Центр учбової літератури, 2021. 384 с.

33. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку в державному секторі 17 «Основні засоби». URL: <http://www.minfin.gov.ua> (дата звернення 21.11.2023 р.)

34. Міщук О. В. Фінансове забезпечення економічного зростання: теоретичний аспект. *Науковий вісник: Фінанси, банки, інвестиції*. 2021. №2. С. 9-12.

35. Мних Є. В. Економічний аналіз: навч. посібник. Львів: «Армія України», 2018. 240 с.

36. Монаєнко А. Публічні видатки як складова фінансової системи держави. URL : <http://ahme.gov.com> (дата звернення 20.11.2023 р.).

37. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку бухгалтерського обліку в державному секторі 128 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»: Наказ Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 р. № 1629. URL: <http://www.minfin.gov.ua> (дата звернення 20.11.2023 р.).

38. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 р. № 1629. URL: <http://www.minfin.gov.ua> (дата звернення 20.11.2023 р.).

39. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 102 «Консолідована фінансова звітність»: Наказ Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 р. № 1629. URL: <http://www.minfin.gov.ua> (дата звернення 20.11.2023 р.).

40. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 103 «Фінансова звітність за сегментами»: Наказ Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 р. № 1629. URL: <http://www.minfin.gov.ua> (дата звернення 20.11.2023 р.).

41. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби»: Наказ Міністерства фінансів



України від 24 грудня 2010 р. № 1202. URL: <http://www.minfin.gov.ua> (дата звернення 20.11.2023 р.).

42. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 122 «Нематеріальні активи»: Наказ Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 р. № 1202. URL: <http://www.minfin.gov.ua> (дата звернення 20.11.2023 р.).

43. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 126 «Оренда»: Наказ Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 р. № 1629. URL: <http://www.minfin.gov.ua> (дата звернення 20.11.2023 р.).

44. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 127 «Зменшення корисності активів»: Наказ Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 р. № 1629. URL : <http://www.minfin.gov.ua> (дата звернення 20.11.2023 р.).

45. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 129 «Інвестиційна нерухомість»: Наказ Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 р. № 1629. URL: <http://www.minfin.gov.ua> (дата звернення 20.11.2023 р.).

46. Нескородєв Ю. В. Методологічні аспекти розвитку внутрішнього контролю : монографія. К. : Фотос, 2017. 403 с.

47. Нові правила нарахування зносу на необоротні активи бюджетними організаціями. URL <http://www.nibu.factor.ua> (дата звернення 20.11.2023 р.).

48. Податковий кодекс України: станом на 3 липня 2017 р. / *Верховна Рада України. Офіцер. перегляд.* К.: Парлам. вид, 2017. 428 с. (Бібліотека офіційних видань).

49. Пожар Т. О. Роль фінансово-економічних методів державного фінансового контролю у забезпеченні бюджетної дисципліни. *Актуальні проблеми економіки.* 2015. № 8 (122). С. 327-333.

50. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : за станом на 29 лист. 2017 р. Офіц. вид. К. : ГРІФЕ

: М-во фінансів України, 1999. 28 с. (Нормативний документ Мінфіну України. Стандарт)

51. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 121 «Основні засоби»: від 01.01.2017 р. *Офіц. перегляд*. К. : ГРАЙФ : Мінфін України, 2000. 50 с. (Нормативний документ Мінфіну України. Стандарт).

52. Положення з бухгалтерського обліку необоротних активів бюджетних установ Наказ Міністерства фінансів України від 26.06.2013 р. № 611. URL: <http://www.minfin.gov.ua> (дата звернення 20.11.2023 р.).

53. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ Міністерства фінансів України, від 02.09.2014 р. № 879. URL : <http://www.minfin.gov.ua> (дата звернення 20.11.2023 р.).

54. Полозюк К. О. Організація управлінського обліку в бюджетних установах. URL: <http://www.rusnauka.com> (дата звернення 20.11.2023 р.).

55. Про Державний бюджет України на 2022 рік : Закон України від 21.12.2022 № 1801-VIII. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua> (дата звернення 20.11.2023 р.).

56. Про затвердження Інструкції з обліку необоротних активів бюджетних установ : Наказ Державного казначейства України від 17.07.00 № 64. URL : <http://zakon3.rada.gov.ua> (дата звернення 20.11.2023 р.).

57. Про затвердження Порядку складання фінансової та бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів : Наказ Державного казначейства України від 05 січня 2011 р. № 2 зі змінами і доповненнями. URL: <http://www.minfin.gov.ua> (дата звернення 20.11.2023 р.).

58. Радіонова Н.Ю., Ременюк Л.М. Шляхи вдосконалення обліку та контролю основних засобів. *Ефективна економіка*. № 11. 2015. URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/?op=1&i=z=4548> (дата звернення 20.11.2023 р.).

59. Свірко С. В. Необоротні активи бюджетних установ у вітчизняній та міжнародній обліковій практиці: характеристика та порівняльний аналіз.

*Обліково-аналітичні системи суб'єктів господарювання в Україні. спеціальний випуск. 15 / ч. 2. Л.: Інтереко, 2015. С. 270 - 277.*

60. Сінгаєвська М. П. Особливості ведення бухгалтерського обліку у бюджетних установах. *Бюджетна бухгалтерія*. 2022. № 14. С. 11-15.

61. Слободяник Ю. Б. Розвиток внутрішнього державного аудиту. *Актуальні проблеми економіки*. 2016. № 5 (119). С. 252-256.

62. Словник бюджетної термінології. URL: [http:// www.slovo.org.ua](http://www.slovo.org.ua) (дата звернення 20.11.2023 р.).

63. Типова Інструкція про порядок списання матеріальних цінностей з балансу бюджетних установ: Наказ Держказначейства України, Міністерства економіки України від 10 серпня 2001 р. № 142/181 зі змінами і доповненнями. URL: [http:// www.rada.gov.ua](http://www.rada.gov.ua) (дата звернення 20.11.2023 р.).

64. Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами застосовується з 01.01.2017 року : Наказ Міністерства фінансів України від 29 грудня 2015 року № 1219. URL: <http://www.minfin.gov.ua> (дата звернення 20.11.2023 р.).

65. Управління державним бюджетом України : підручник / колектив авторів [заг. редакція, М.О. Азарова]. К.: Зовнішня торгівля, 2020. 816 с.

66. Чадченко О. С. Особливості контролю за ефективністю використання необоротних активів бюджетних установ. *Управління розвитком*. 2020. № 17 (157). С. 44-46.

67. Шара Є. Ю. Бухгалтерський облік у бюджетних установах і організаціях : навч. посіб. К.: Центр учбової л-ри, 2021. 440 с.

68. Шашерін В. Основні засоби: новий облік. URL: [http://buhbudget.com.ua/ua/journal /buhbudget/article/25](http://buhbudget.com.ua/ua/journal/buhbudget/article/25) (дата звернення 20.11.2023 р.).