

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ОДЕСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ІНЖЕНЕРНО-ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ
КАФЕДРА ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ**

КВАЛІФІКАЦІЙНА РОБОТА

на здобуття освітнього ступеня «Магістр»
Спеціальність 071 «Облік і оподаткування»

Бухгалтерський баланс підприємства, методика та техніка його складання і аналізу в Березівській районній державній лікарні ветеринарної медицини Одеської області

здобувача вищої освіти **Куйдан Олени Олексіївни**

Науковий керівник:
доктор наук з державного управління, доцент
Дяченко Олексій Петрович

Рецензент: доцент кафедри обліку та оподаткування ОНУ ім. І.І. Мечнікова
к.е.н, Гоголь Марина Миколаївна

Допущено до захисту
«__» _____ 2020р.
Завідувач кафедри обліку і оподаткування
професор _____ **І.О. Крюкова**

ЗМІСТ

ВСТУП	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ ЗАСАДИ ФОРМУВАННЯ І АНАЛІЗУ БАЛАНСУ ПІДПРИЄМСТВА	7
1.1. Теоретичні основи бухгалтерського обліку в бюджетних установах.	7
1.2. Бухгалтерський баланс як основний елемент фінансової звітності бюджетних установ	13
1.3. Методичні основи аналізу бухгалтерського балансу в бюджетних установах	29
РОЗДІЛ 2. УМОВИ ГОСПОДАРЮВАННЯ ТА ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ БЕРЕЗІВСЬКОЇ РАЙОННОЇ ДЕРЖАВНОЇ ЛІКАРНІ ВЕТЕРИНАРНОЇ МЕДИЦИНИ ОДЕСЬКОЇ ОБЛАСТІ	35
2.1. Організаційно-економічна характеристика Березівської РДЛВМ Одеської області	35
2.2. Організація бухгалтерського обліку, облікової політики та роботи облікового апарату Березівської ветеринарної лікарні.	43
2.3. Звітність Березівської РДЛВМ та аналіз фінансової стійкості	52
РОЗДІЛ 3. УДОСКОНАЛЕННЯ МЕТОДИКИ СКЛАДАННЯ, АНАЛІЗУ І АУДИТУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО БАЛАНСУ В БЕРЕЗІВСЬКІЙ РДЛВМ ОДЕСЬКОЇ ОБЛАСТІ	62
3.1. Методика та техніка складання бухгалтерського балансу в Березівській РДЛВМ та шляхи її вдосконалення	62
3.2. Удосконалення методики аналізу бухгалтерського балансу Березівської ветеринарної лікарні	69
3.3. Шляхи вдосконалення проведення аудиту балансу підприємства	77
ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ	84
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	88
ДОДАТКИ	98

РЕФЕРАТ

до кваліфікаційної роботи

на тему: «Бухгалтерський баланс підприємства, методика та техніка його складання і аналізу в Березівській районній державній лікарні ветеринарної медицини Одеської області»

КУЙДАН ОЛЕНА ОЛЕКСІЇВНА

Кваліфікаційна робота містить 98 сторінок, 10 таблиць, 1 рисунок, список літератури з 87 найменувань, 8 додатків.

Предметом дослідження є сутність теоретичних, методичних і практичних аспектів проблеми удосконалення обліку та аудиту податку на доходи фізичних осіб.

Об'єктом дослідження обрано процес формування статей Звіту про фінансовий стан підприємств та його аналіз.

Предметом дослідження є сукупність організаційно-методологічних та методичних засад складання і подання Звіту про фінансовий стан та його аналіз.

Період дослідження : 2017-2019 рр.

Мета кваліфікаційної роботи - теоретичне та методичне обґрунтування методики складання бухгалтерського балансу, проведення його аналізу та розробка шляхів його удосконалення.

За результатами дослідження сформульовані пропозиції по удосконаленню методики складання бухгалтерського балансу та проведення його аналізу.

Одержані результати можуть бути впровадженні в господарстві.

Роки виконання кваліфікаційної роботи 2019-2020 рр.

Рік захисту роботи 2020р.

Ключові слова: БАЛАНС, МЕТОДИКА БАЛАНСУ, АНАЛІЗ, БЮДЖЕТНА УСТАНОВА, АУДИТ, СТАТТІ БАЛАНСУ

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. Глобалізація світових економічних процесів і значні зміни напрямів економічної діяльності в бік інформаційних технологій, кардинальні зміни в способах і методах конкуренції, змінили сформовані у минулому погляди на бухгалтерську звітність.

Управління підприємством сьогодні потрібно здійснювати, враховуючи ділову динамічність інформаційних потоків. У зв'язку з цим інформатизація облікових потоків має бути спрямована на створення єдиного економічного та ефективного варіанту побудови системи бухгалтерського обліку, що задовольняє потреби усіх учасників ринкової економіки.

Бухгалтерська інформація для потреб управління орієнтована не стільки на вирішення поточних завдань, скільки на глобальні стратегічні управлінські цілі.

У період переходу економіки України до ринкових відносин перед підприємствами постає ряд проблем, вирішення яких не можливе без удосконалення механізму оцінки їх фінансового стану. Інформація, яка знаходить своє відображення у Звіті про фінансовий стан підприємства ф.1 «Баланс», є дуже важливою як для внутрішніх її споживачів (засновників, партнерів по бізнесу) для прийняття певних управлінських рішень, так і для зовнішніх споживачів (податкових органів, банків, акціонерів, інвесторів, інших кредиторів та ін.) для оцінки платоспроможності підприємства, ризику здійснення фінансових інвестицій або купівлі на фондовому ринку тих чи інших цінних паперів.

Досліджувались праці таких відомих в Україні і за кордоном авторів як Белуха Н. Т., Білоус В. Т., Білоусько В. С., Бондарева Е., Бутинець Ф. Ф., Валуев Б. И., Виговська Н. Г., Жук В. М., Костецька Л. А., Кравченко Л. І., Лузан Ю. А., Подольська В. О., Семенишена Н.В., Скирпан О. П., Сопко В. В., Усач Б. Ф., Шигун М. М. та інших.

Важливе теоретичне й практичне значення проблем методики складання і подання Звіту про фінансовий стан підприємства 25 та їх невирішеність зумовили необхідність проведення дослідження та вибір теми кваліфікаційної роботи.

Зв'язок роботи з науковими програмами, планами, темами.

Кваліфікаційна робота виконана відповідно до плану науково-дослідних робіт кафедри обліку і оподаткування «Науково-методологічні засади обліково-аудиторського забезпечення конкурентоспроможного підприємництва» (номер державної реєстрації 0115U001369).

В межах наукової програми виконано дослідження з узагальнення, систематизації та удосконалення організаційно-методичних аспектів складання і подання бухгалтерського балансу.

Мета кваліфікаційної роботи - теоретичне та методичне обґрунтування методики складання бухгалтерського балансу, проведення його аналізу та розробка шляхів його удосконалення.

Виходячи з мети, у роботі поставлені наступні завдання:

- дослідити теоретичні основи бухгалтерського обліку в бюджетних установах;
- розглянути бухгалтерський баланс як основний елемент фінансової звітності бюджетних установ;
- проаналізувати методичні основи аналізу бухгалтерського балансу в бюджетних установах;
- дослідити організаційно-економічну характеристику Березівської районної лікарні ветеринарної медицини (далі – РДЛВМ) Одеської області;
- вивчити організацію бухгалтерського обліку, облікової політики та роботи облікового апарату Березівської ветеринарної лікарні;
- розглянути звітність Березівської РДЛВМ та провести аналіз фінансової стійкості;
- дослідити методику та техніку складання бухгалтерського балансу в Березівській РДЛВМ та шляхи її вдосконалення;
- провести аналіз шляхів удосконалення методики аналізу бухгалтерського балансу Березівської ветеринарної лікарні;
- надати пропозиції з вдосконалення процесу проведення аудиту балансу підприємства.

Об'єктом дослідження обрано процес формування статей Звіту про фінансовий стан підприємств та його аналіз.

Предметом дослідження є сукупність організаційно-методологічних та методичних засад складання і подання Звіту про фінансовий стан та його аналіз.

Методи дослідження. Під час виконання кваліфікаційної роботи застосовуються ряд методів та прийомів дослідження: аналіз, синтез, узагальнення, хронологічний метод, групування, порівняння, балансовий метод, методи економічного аналізу, методи математичної статистики, тощо.

Джерельною базою при написанні кваліфікаційної роботи була нормативно-правова база, спеціальна література з теми дослідження, також зведені документи, річні звіти за 2017, 2018, 2019 роки (додатки А-В).

Наукова новизна одержаних результатів полягає в теоретичному узагальненні та розробці пропозицій, спрямованих на удосконалення організаційно-методичних засад складання і подання Звіту про фінансовий стан підприємств.

Основні результати дослідження, які становлять його новизну, характеризуються такими положеннями:

- розглянуто та узагальнено розвиток Звіту про фінансовий стан в історичному екскурсі;
- узагальнено теоретико-методологічні положення щодо категорії «баланс», що дало можливість визначитись у найбільш обґрунтованому визначенні;
- опрацьовано методичні підходи в частині методики складання і подання Звіту про фінансовий стан;
- узагальнено методичні прийоми та запропоновано ряд конкретних пропозицій з удосконалення Звіту про фінансовий стан підприємства.

Практичне значення одержаних результатів полягає в обґрунтуванні положень і практичних рекомендацій з удосконалення організації та методики складання і подання Звіту про фінансовий стан підприємств та його аналізу.

Особистий внесок здобувача. Кваліфікаційна робота є самостійно виконаною та завершеною науковою працею. Всі основні положення та результати дослідження отримані та обґрунтовані автором особисто.

Апробація результатів кваліфікаційної роботи. Основні положення виконаної роботи доповідались і обговорювались на Міжнародній науково-практичній інтернет-конференції «Розвиток освіти, науки та бізнесу: результати 2020», 3-4 грудня 2020 року в м. Дніпрі.

Публікації. За темою кваліфікаційного дослідження опубліковано 1 наукова праця, у т.ч. тези доповідей на науковій конференції. Загальний обсяг публікацій – 0,18 ум. друк. ар.

Структура та обсяг кваліфікаційної роботи. Кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків та пропозицій, списку використаних джерел, додатків. Зміст роботи представлений на 98 сторінках комп'ютерного тексту. Кваліфікаційна робота містить 10 таблиць, 1 рисунок, 8 додатків. Список використаних джерел налічує 87 найменувань, представлених на 10 сторінках.

ВИСНОВКИ ТА ПРОПОЗИЦІЇ

На підставі даних бухгалтерського обліку бюджетні установи зобов'язані скласти бухгалтерську звітність. Складання звітності є завершальним етапом облікового процесу. Саме складання фінансової звітності дає змогу чітко простежити за ефективним та цільовим використанням бюджетних коштів, адже звітність розпорядників бюджетних коштів є узагальненням даних про виконання кошторису доходів і видатків та показників, яке характеризує виконання встановленого плану за звітний період. Бюджетний бухгалтерський облік має вчасно та якісно надавати інформацію про наявність і рух державних коштів на всіх етапах їхнього надходження й витрачання, а звітність надавати можливість швидко аналізувати та порівнювати показники.

Під час дослідження методики складання бухгалтерського балансу та його аналізу в Березівській РДЛВМ було з'ясовано, що ветлікарня належить до бюджетних установ, які повністю утримуються за рахунок державного бюджету. При цьому лікарня ветеринарної медицини дотримується таких принципів, як плановість, цільове спрямування коштів, ефективність їх використання, додержання режиму економії та постійного контролю за їхнім використанням.

Здійснення операцій за видатками державного бюджету реалізується через органи Державного казначейства. При цьому в органах Держказначейства бюджетна установа відкриває реєстраційні рахунки.

Березівська РДЛВМ належить до розпорядників бюджетних коштів третього рівня. Фінансування та оплата витрат установи провадяться органом Державного казначейства на підставі затвердженого кошторису доходів та видатків.

Ветеринарна лікарня в березні-квітні поточного року має сформулювати бюджетну пропозицію на наступний рік. Затверджує кошторис начальник Головного управління Держпродспоживслужби в Одеській області. Так, на 2020 рік було затверджено кошторис у сумі 2886890 грн.

Згідно облікової політики у Березівській РДЛВМ встановлена меморіально-ордерна форма бухгалтерського обліку з використанням програмного комплексу

для обліку записів господарських операцій в облікових реєстрах і форм меморіальних ордерів, затверджених наказом Міністерства фінансів України.

Відповідно до наказу Про організацію бухгалтерського обліку та облікової політики в лікарні ветеринарної медицини ведення бухгалтерського обліку покладено на бухгалтерію на чолі з головним бухгалтером. Штат бухгалтерії налічує 3 посади: головний бухгалтер, бухгалтер I категорії (цю посаду займають 2 працівники, які працюють на пів ставки) та касир.

Свою роботу працівники бухгалтерії виконують згідно посадових інструкцій, затверджених начальником ветлікарні.

Слід зазначити, що в установі відсутній графік документообігу, який би значно спрощував процес ведення бухгалтерського обліку. Тому вважаю за необхідне впровадження графіку документообігу в ветлікарні. Більш ефективним було б впровадження електронного документообігу, але на жаль матеріальне становище не дає змоги це забезпечити.

Також в установі відсутнє програмне забезпечення, яке б об'єднувало роботу працівників бухгалтерії, вони не мають змоги обмінюватись інформацією в межах єдиної інформаційної системи. За потреби необхідні дані роздруковуються або переносяться на цифрові носії та передаються головному бухгалтеру для подальшого опрацювання. Нажаль, спеціально розроблені комп'ютерні програми коштують дорого і бюджет установи не в змозі покрити такі витрати.

Не зважаючи на певні недоліки, треба відмітити, що працівники бухгалтерії мають значний досвід роботи та високий рівень особистої відповідальності, що дає змогу колективу злагоджено та вчасно виконувати покладені на них обов'язки.

Контроль за якістю ведення обліку та дотримання термінів здійснює головний бухгалтер.

У своїй роботі бухгалтерія використовує комп'ютерні програми: АС «Є-звітність» (для подання бюджетної та фінансової звітності), М.Е.Дос. (для подання статистичної та податкової звітності), СДО «Клієнт Казначейства – Казначейство» (для дистанційного обслуговування в Казначействі).

Під час вивчення організації бухгалтерського обліку в Березівській

ветлікарні з'ясувалось, що в посадових інструкціях не зазначено порядку передавання справ від одного бухгалтера до іншого. У разі появи такої необхідності можуть виникнути певні проблеми. Тому було б доцільно розробити потрібний документ, згідно якого процедура передавання справ від одного бухгалтера до іншого була б чітко регламентована.

В процесі своєї роботи бухгалтер має керуватися існуючою нормативно-правовою базою, вчасно реагувати на зміни у законодавстві та впроваджувати їх у своїй діяльності. Бути в курсі подій бухгалтерам допомагають різні періодичні та інтернет видання, на які оформлюється підписка та від яких надходять повідомлення щодо змін у веденні бухобліку та складанні і поданні звітності. Нажаль в Березівській РДЛВМ бухгалтери самостійно відслідковують зміни шляхом моніторингу інтернет видань. Найчастіше у своїй роботі користуються допомогою сайту Buhgalter.com.ua. Хоча бажано б було оформити підписку на бухгалтерське видання.

Дослідивши роботу бухгалтерського апарату ветеринарної лікарні треба відмітити високий рівень особистої відповідальності працівників бухгалтерії, їх професіоналізм та самовіддану працю, відмінну якість ведення бухгалтерського обліку та відсутність нарікань з боку керівника установи та контролюючих органів.

Одним із шляхів реформування бухгалтерської системи та звітності бюджетних установ має стати об'єднання плану рахунків виконання бюджетів із планом рахунків із виконання кошторисів бюджетних установ, а також створення єдиного плану рахунків, що використовуватимуться органами Держказначейства та розпорядниками бюджетних коштів. Дані заходи дозволять підвищити прозорість обліку, спростити процес складання звітності та забезпечити отримання інформації про фінансові операції, що мають місце в державному секторі.

Основними пропозиціями з удосконалення методики аналізу бухгалтерської фінансової звітності є наступні: підвищення ефективності використання даних аналізу через приведення їх до зі ставності та правильна побудова форм

бухгалтерської фінансової звітності таким чином, щоб максимально полегшити вивчення відображених у них господарських взаємозв'язків.

Застосування інформаційних технологій в процесі функціонування підприємства дозволить керівництву підприємств проводити аналіз за потребою та використовувати його результати для розробки обґрунтованих управлінських рішень.

Також, слід визначати фінансову надійність бюджетної установи через оцінку залежності від зовнішніх внесків та бюджетних асигнувань, результативність роботи бюджетної установи у формуванні активів, залученні додаткових фінансових джерел

З метою підвищення ефективності аудиту фінансової звітності необхідно вдосконалювати методику складання та ведення робочих документів, а також порядок реалізації результатів аудиту на підставі внутрішньо фірмових стандартів аудиту.

Важливим моментом є виправлення помилок за результатами аудиту та прийнятих за його наслідками наказів і розпоряджень керівництвом суб'єкта господарювання.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Айфува Х.О., Муса С., Голд Н.О. Атрибути аудиторського комітету та своєчасність фінансової звітності корпорацій у Нігерії. *Облік і фінанси*. 2020. № 2. С. 114-124. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2020_2_15
2. Банасько Т.М., Варичева Р.В. Економіко-правове середовище впровадження міжнародних стандартів фінансової звітності в Україні: загрози прозорості. *Науковий вісник Міжнародного гуманітарного університету. Серія : Економіка і менеджмент*. 2020. Вип. 41. С. 96-102. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvmgu_eim_2020_41_15
3. Баранова А.О. Аудит : навч. посіб. Харків : ХДУХТ, 2017. 246 с.
4. Бондар М.І., Верига Ю.А., Орищенко М.М. Звітність підприємства: підручник. К.: «Центр учбової літератури», 2015. 570 с.
5. Борейко Н. М. Оцінювання показників фінансової звітності суб'єктів господарювання як засіб виявлення ризиків мінімізації або ухилення від сплати податків. *Економіка та держава*. 2020. № 2. С. 79-84.
6. Бухгалтерський баланс. URL: <https://epi.cc.ua/421-buhgalterskiy-balans-26494.html>
7. Бюджетний кодекс України від 14.10.2020р. №2456-VI / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17/ed20150920#Text>
8. Виникнення бухгалтерського обліку. URL: https://pidru4niki.com/70307/buhgalterskiy_oblik_ta_audit/viniknennya_buhgalterskog_o_obliku
9. Гадзевич О.І. Основи економічного аналізу і діагностики фінансово-господарської діяльності підприємств. К.: Кондор, 2004. 180 с.
10. Гембарська Н.Є., Данилків Х.П., Горбова Х.В. Розкриття інформації позабалансового обліку у фінансовій звітності підприємства. *Облік і фінанси*. 2020. № 2. С. 12-17. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2020_2_4

11. Гончарук С. М., Приймак С.В., Шот А.П. Методологічні підходи до підвищення якості аудиту фінансової звітності. *Modern economics*. 2020. № 20. С. 53-59. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/modecon_2020_20_11
12. Дорошенко О. О. Трансформація структури балансу бюджетних установ у контексті модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі. *Збірник наукових праць Уманського національного університету садівництва*. 2016. Вип. 88(2). С. 272-279. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/zhpumus_2016_88\(2\)__34](http://nbuv.gov.ua/UJRN/zhpumus_2016_88(2)__34)
13. Євсєєва О.О., Анікіна О.С., Нікуліна С.В. Актуальність формування універсального підходу до оцінки фінансового стану підприємства на основі показників форм фінансової звітності. *Економічний простір*. 2019. № 148. С. 129-143. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecpros_2019_148_13
14. Камінський П.Д. Аналіз бухгалтерського балансу: особливості та методика проведення. *Економічний форум*. 2017. №3 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>
15. Кодекс законів про працю України від 10.12.1971р. №322-8 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/322-08#Text>
16. Король С.Я., Соколова Н.М. Подання та розкриття інформації профінансові активи у фінансовій звітності. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія : Економічні науки*. 2019. Вип. 36. С. 115-119. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvkhdu_en_2019_36_23
17. Кохно І.І., Швець В.Г. Організаційні аспекти складання та подання фінансової звітності підприємства. *Молодий вчений*. 2018. №1 (53). С. 52-58
18. Кочин Т. М. Якість фінансової звітності як об'єкт аудиту. *Вісник ХНАУ. Серія : Економічні науки*. 2019. № 4(2). С. 175-190. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vkhnau_ekon_2019_4\(2\)__19](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vkhnau_ekon_2019_4(2)__19)
19. Кримінальний кодекс України: Закон України від 05.04.2001р. №2341-3 / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2341-14#Text>
20. Кулик В.А. Бухгалтерський баланс: минуле, сучасне, майбутнє: Монографія. Полтава: РВВ ПУЕТ, 2010. 184 с.

21. Ларикова Т. Фінансова звітність за новими правилами. URL: <https://uteka.ua/ua/publication/Finansovaya-otchetnost-po-novym-pravilam>
22. Лахтіонова Л. А. Загальна оцінка власного капіталу за даними проміжної фінансової звітності. *Вчені записки Таврійського національного університету імені В. І. Вернадського. Серія : Економіка і управління*. 2020. Т. 31(70), № 3(2). С. 133-139. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/UZTNU_econ_2020_31\(70\)_3\(2\)__25](http://nbuv.gov.ua/UJRN/UZTNU_econ_2020_31(70)_3(2)__25)
23. Лахтіонова Л. А. Загальна оцінка необоротних активів за даними проміжної фінансової звітності. *Держава та регіони. Серія : Економіка та підприємництво*. 2020. № 2. С. 215-221. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/drep_2020_2_38
24. Лемішовський В.І. Бюджетні установи: бухгалтерський облік та оподаткування. Львів, 2008. 1120 с.
25. Лукин В.А., Москаленко Е.В. Бухгалтерский баланс как система. *Траектория науки*. 2016. Т. 2, № 4. С. 2.22-2.30. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/trna_2016_2_4_6
26. Мощенський С.Г. Аналітична інтерпретація інформації бухгалтерського балансу для прийняття рішень інвесторами. *Бізнес-навігатор*. 2019. Вип. 2. С. 166-170. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/bnav_2019_2_35
27. Мощенський С. Г. Релевантність бухгалтерського балансу в інформаційній економіці. *Вісник Одеського національного університету. Серія : Економіка*. 2017. Т. 22, Вип. 9. С. 122-126. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vonu_econ_2017_22_9_28
28. Мощенський С. Г. Таксономія активу бухгалтерського балансу для експрес-аналізу фінансового стану. *Причорноморські економічні студії*. 2017. Вип. 24. С. 249-254. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/bses_2017_24_52
29. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 28.12.2009 р. № 1541 / Міністерство фінансів України. URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>

30. Паччоли Л. Трактат о счетах и записях. М.: Статистика, 1974. 159
31. Піхняк Т.А., Піхняк О.А. Бухгалтерський баланс підприємства та методичні засади його аналізу. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки.* 2018. № 3(2). С. 65-68.
URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchnu_ekon_2018_3\(2\)__15](http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchnu_ekon_2018_3(2)__15)
32. Погорєлова Т.П., Сьомін О.Р. Бухгалтерський баланс: його сутність, історія виникнення та технологія складання. *Агросвіт.* 2017. № 1-2. С. 44-48.
URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/agrosvit_2017_1-2_10
33. Погорєлова Т.П., Сьоміна О.Р. Бухгалтерський баланс: його сутність, історія виникнення та технологія складання. *Агросвіт.* 2017. №1-2. С. 23-25
34. Податковий кодекс України: Закон України від 02.12.2010р. №2755-6 / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
35. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань: Наказ Міністерства фінансів України від 02.09.2014р. №879 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1356-14#n16>
36. Польова Т.В., Дружина А.В. Фінансова звітність як елемент системи управління підприємством. *Ефективна економіка.* 2019. № 11.
URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2019_11_70
37. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV / Верховна Рада України. URL: <http://zakon4.ra-da.gov.ua/laws/show/996-14>.
38. Про бюджетну класифікацію: Наказ Міністерства фінансів України від 14.01.2011 №11 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-11#Text>
39. Про внесення змін до Закону України «Про державний бюджет України на 2020 рік»: Закон України від 25.08.2020р. №822-9 / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/822-20#Text>
40. Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо державної податкової служби та у зв'язку з проведенням адміністративної реформи в

Україні: Закон України від 05.07.2012р. №5083-6 / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/5083-17#Text>

41. Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань: Закон України від 15.05.2003р. №755-4 / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/755-15#Text>

42. Про державну статистику: Закон України від 17.09.1992 №2614-12 / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2614-12#Text>

43. Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі: Наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2015р №1219 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-16#Text>

44. Про затвердження документів, що застосовуються в процесі виконання бюджету: Наказ Міністерства фінансів України від 28.01.2002 №57 / Міністерство фінансів України URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0086-02#Text>

45. Про затвердження Інструкції про порядок нарахування і сплати єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування: Наказ Міністерства фінансів України від 20.04.2015р. №449 / Міністерство фінансів України URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0508-15#Text>

46. Про затвердження Інструкції про порядок складання квартальної фінансової звітності у 2004 році установами та організаціями, які отримують кошти державного або місцевих бюджетів: Наказ Державного Казначейства України від 26.03.2004р. №55 / Державне Казначейство України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0485-04#Text>

47. Про затвердження Інструкції щодо застосування економічної класифікації видатків бюджету та Інструкції щодо застосування класифікації кредитування бюджету: Наказ Міністерства фінансів України від 12.03.2012 №333 / Міністерство фінансів України URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0456-12#Text>

48. Про затвердження Методичних рекомендацій з перевірки порівнянності показників фінансової звітності суб'єктів державного сектору: Наказ Міністерства фінансів України від 28.12.2017р. №1170 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v1170201-17#Text>

49. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо заповнення форм фінансової звітності: Наказ Міністерства фінансів України від 28.03.2013р. №433 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0433201-13/conv#Text>

50. Про затвердження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі: Наказ Міністерства фінансів України від 12.10.2010р. №1202 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10#Text>

51. Про затвердження національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013р. №73 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>

52. Про затвердження Переліку типових документів, що створюються під час діяльності державних органів та органів місцевого самоврядування, інших установ, підприємств, організацій, із зазначенням строків зберігання документів: Наказ Міністерства Юстиції України від 12.04.2012р. №578/5 / Міністерство Юстиції України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0571-12>

53. Про затвердження плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі: Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.2013р. №1203 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14#Text>

54. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку та Інструкції про його застосування: Наказ Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. №291 / Міністерство фінансів України URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99>

55. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 18.10.1999р. №242 / Міністерство фінансів України URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0750-99#Text>

56. Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні: Постанова правління Національного банку України від 29.12.2017р. №148 / Національний банк України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/m0148500-17>

57. Про затвердження Положення про Державну службу України з питань безпечності харчових продуктів та захисту споживачів: Постанова Кабінету міністрів України від 02.09.2015р. №667 / Кабінет міністрів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/667-2015-п#Text>

58. Про затвердження положення Про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 24.05.1995р. №88 / Міністерство фінансів України URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/z0168-95>

59. Про затвердження положень про державні лікарні ветеринарної медицини: Наказ Міністерства аграрної політики та продовольства України від 13.03.2017р. №127 / Міністерство аграрної політики та продовольства України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0469-17#Text>

60. Про затвердження Порядку заповнення форм фінансової звітності в державному секторі: Наказ Міністерства фінансів України від 28.02.2017 № 307 / Міністерство фінансів України URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0384-17>

61. Про затвердження Порядку подання фінансової звітності: Постанова Кабінету міністрів України від 28.02.2000р. №419 / Кабінет міністрів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/419-2000-п#Text>

62. Про затвердження Порядку складання фінансової та бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів: Наказ Міністерства фінансів України від 24.01.2012 № 44 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0196-12>

63. Про затвердження спрощеного плану рахунків бухгалтерського обліку: Наказ Міністерства фінансів України від 19.04.2001р. №186 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0389-01#Text>

64. Про затвердження типових форм меморіальних ордерів, інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору та порядок їх складання: Наказ Міністерства фінансів України від 08.09.2017р. №755 / Міністерство фінансів України URL: <https://zakon.rada.gov.ua/show/z1416-17/stru>

65. Про затвердження типових форм обліку та списання запасів бюджетних установ та інструкції про їх складання: Наказ Державного Казначейства України від 18.12.2000р. №130 / Державне Казначейство України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/z0962-00>

66. Про затвердження типових форм первинного обліку бланків суворої звітності: Наказ Міністерства статистики України від 11.03.96р. №67 / Міністерство статистики України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0067202-96#Text>

67. Про затвердження типових форм первинної облікової документації зі статистики праці: Наказ Державного комітету статистики України від 05.12.2008р. №489 / Державний комітет статистики України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0489202-08#Text>

68. Про затвердження форм державних статистичних спостережень зі статистики капітальних інвестицій та основних засобів: Наказ Державної служби статистики України від 10.06.2019р. №205 / Державна служба статистики. URL: http://www.ukrstat.gov.ua/norm_doc/2019/205/205_2019.htm

69. Про затвердження форм державного статистичного спостереження №1-ПВ (місячна) та №1-ПВ (квартальна) «Звіт з праці»: Наказ Державної служби статистики від 10.06.2016р. №90 / Державна служба статистики. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0090832-16#Text>

70. Про затвердження форм карток і книг аналітичного обліку суб'єктів державного сектору та порядку їх складання: Наказ Міністерства фінансів

України від 29.06.2017р №604 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/z0895-17>

71. Про затвердження форми державного статистичного спостереження №1-послуги (квартальна) «Звіт про обсяги реалізованих послуг»: Наказ Державної служби статистики України від 13.06.2019р. №208 / Державна служба статистики. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0208832-19#Text>

72. Про затвердження форми звітності №3-ПН «Інформація про попит на робочу силу (вакансії)» та Порядку її подання: Наказ Міністерства соціальної політики від 31.05.2013р. №316 / Міністерство соціальної політики. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0988-13#Text>

73. Про затвердження форми Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку (форма №1ДФ) та Порядку заповнення та подання податковими агентами Податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь фізичних осіб, і сум утриманого з них податку: Наказ Міністерства фінансів України від 13.01.2015р. №4 / Міністерство фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0111-15#Text>

74. Про затвердження форми Податкової декларації екологічного податку: Наказ Міністерства фінансів України від 17.08.2015р. №715 / Наказ Міністерства фінансів України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1052-15#Text>

75. Про терміни зберігання документів: Лист Міністерства фінансів України від 29.07.97р. №18-4141 / Міністерство фінансів. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/va141201-97Text>

76. Про центральні органи виконавчої влади: Закон України від 17.03.2011 №3166-6 / Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/3166-17#Text>

77. Пшенична А. Ж. Аудит : навч. посіб. Київ : «Центр учбової літератури», 2018. 320 с.

78. Рекова Н.Ю., Кононенко О.Л. Удосконалення методичного підходу до аналізу фінансової звітності бюджетних установ. *Ефективна економіка*. 2019. № 2. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efek_2019_2_19
79. Савицкая Г.В. Анализ хозяйственной деятельности предприятия: 2-е изд., перераб. и доп. М.: ИНФРА-М, 2009. 536 с.
80. Сопко В.В. Бухгалтерський облік: навч. посібник. К.: КНЕУ, 1998. 448с.
81. Титикало В.С. Теоретичні основи фінансової звітності бюджетних установ. *Економічні науки. Серія: Облік і фінанси*. 2010. Вип.7 (3). с.305-315. URL: <http://nbuv.gov.ua/UJRN>
82. Томчук О.Ф., Ващілова Н.В. Аналіз бухгалтерського балансу підприємств. *Економіка та держава*. 2019. № 10. С. 98-102.
83. Фабіянська В. Ю. Обов'язковий аудит фінансової звітності в контексті реформування аудиторської діяльності в Україні. *Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики*. 2019. № 7. С. 140-153. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/efmapnp_2019_7_18
84. Хорунжак Н. М. Теорія та методологія обліку у бюджетних установах в умовах інформатизації суспільства: Монографія. Тернопіль: ТНЕУ, 2013. 248 с.
85. Чижевська Л.В. Бухгалтерський баланс: проблеми теорії і практики. Житомир: ЖІТІ, 1998. 408 с.
86. Швиданенко Д.В., Мусієнко О.С. Застосування концептуальної основи фінансової звітності на підприємстві. *Науковий вісник Льотної академії. Серія : Економіка, менеджмент та право*. 2020. Вип. 2. С. 48-54. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/sbfaseml_2020_2_7
87. Шевчук К.В., Бондар В.І. Фінансові результати як економічна категорія та особливості відображення їх в обліку та звітності підприємства. *Економічні науки. Серія : Облік і фінанси*. 2019. Вип. 16. С. 158-166. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecnof_2019_16_19