РОЗДІЛ 7. БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ

СУЧАСНІ ТЕНДЕНЦІЇ ДОСЛІДЖЕНЬ ПРОБЛЕМАТИКИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ ТА АУДИТУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ СУБ'ЄКТІВ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ ЕКОНОМІКИ У РОБОТАХ ВІТЧИЗНЯНИХ НАУКОВЦІВ

CURRENT TRENDS IN RESEARCH ON THE PROBLEMS OF ACCOUNTING, ANALYSIS AND AUDIT OF FIXED ASSETS OF THE PUBLIC SECTOR OF THE ECONOMICS IN THE PUBLICATIONS OF LOCAL SCIENTISTS

У статті досліджено рівень розробленості тематики та виокремлено сучасні тренди у наукових дослідженнях проблематики обліку, аналізу та аудиту основних засобів у державному секторі економіки. Запропоновано виділяти такі етапи у новітній історії досліджень із проблематики бюджетного обліку, аналізу та аудиту основних засобів: етап 1 (до 2014 р.) – підготовчий; етап 2 (2015–2016 рр.) – трансформаційний; етап 3 (2017 р. – дотепер) – сучасний із переходом до технологічного. Продemonстровано високий ступінь досліджуваності проблеми обліку основних засобів у державному секторі економіки, однак із суттєвим тяжінням сучасних науковців до використання як інформаційної бази для власних статей законодавства та навчальної літератури. Указано на проблему відносно низького рівня цитування у роботах вітчизняних дослідників наукових публікацій із тематики обліку основних засобів. Установлено недостатність ґрунтовних праць щодо відображення інформації про наявність та рух основних засобів у звітності суб'єктів державного сектору економіки, особливо статистичній.

Ключові слова: бібліографічний аналіз, основні засоби, бюджетні установи, суб'єкти державного сектору економіки, бухгалтерський облік.

В статье исследован уровень разработанности тематики и выделены современные

тренды в научных исследованиях проблематики учета, анализа и аудита основных средств в государственном секторе экономики. Предложено выделять следующие этапы в новейшей истории исследований по проблематике бюджетного учета, анализа и аудита основных средств: этап 1 (до 2014 г.) – подготовительный; этап 2 (2015–2016 гг.) – трансформационный; этап 3 (2017 г. – по настоящее время) – современный с переходом к технологическому. Продemonстрирована высокая степень исследованности проблемы учета основных средств в государственном секторе экономики, однако с существенным тяготением современных ученых к использованию в качестве информационной базы для собственных статей законодательства и учебной литературы. Указано на проблему относительно низкого уровня цитирования в работах отечественных исследователей научных публикаций по тематике учета основных средств. Установлена недостаточность фундаментальных трудов по отражению информации о наличии и движении основных средств в отчетности субъектов государственного сектора экономики, особенно статистической.

Ключевые слова: библиографический анализ, основные средства, бюджетные учреждения, субъекты государственного сектора экономики, бухгалтерский учет.

УДК 657.1

DOI: <https://doi.org/10.32843/infrastuct53-27>

Височан О.С.

д.е.н., доцент,
професор кафедри обліку та аналізу
Національний університет
«Львівська політехніка»

Фок Ю.Р.

магістрант
Національний університет
«Львівська політехніка»

Vysochan Oleh

Lviv Polytechnic National University

Fok Julianna

Lviv Polytechnic National University

The article examines the level of development of the topic and highlights current trends in research on accounting, analysis and audit of fixed assets in the public sector based on 26 publications of Ukrainian scientists published in professional journals over the past decade. The urgency of the problem is related primarily to changes in the methodology of accounting for fixed assets in connection with the adoption of National regulations (standards) of accounting in the public sector, adapted to international standards and their maximum approximation to the NR(S)A of commercial sector. It is proposed to distinguish the following stages in the recent history of research on budget accounting, analysis and audit of fixed assets: stage 1 (until 2014) – preparatory, related to the study of the impact developed at that time standards on the current state of the accounting system in the public sector; stage 2 (2015–2016) – transformational, during which scientists set themselves the goal of solving the problems of transition of budgetary institutions to new accounting standards; stage 3 (2017 – present) – modern, associated with the reorientation of the interests of scientists to address methodological issues related to the reflection in the accounting of fixed assets. Peak levels of publishing activity were observed after the introduction of basic regulations on the accounting of fixed assets in 2015 and 2017. A high degree of research into the problem of accounting for fixed assets in the public sector of the economy has been demonstrated, but with a significant tendency of modern scientists to use it as an information base for their own articles of legislation and educational literature. The problem of relatively low level of citation in the works of domestic researchers of scientific publications on the subject of fixed assets accounting is pointed out. Insufficient work has been established to reflect information on the availability and movement of fixed assets in the reporting of public sector entities, especially statistics, as well as the formation of indicators of primary documentation.

Key words: bibliographic analysis, fixed assets, budgetary institutions, public sector entities, accounting.

Постановка проблеми. Актуальність порушеної проблеми інтересу вітчизняних науковців до тематики обліку, аналізу та аудиту основних засобів суб'єктів державного сектору економіки виявляється в існуванні таких об'єктивних чинників:

– зміни в методології обліку основних засобів у зв'язку з прийняттям Національних положень

(стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі (далі – НП(С)БОДС), адаптованих до міжнародних стандартів та максимально наближених до НП(С)БО комерційного сектору;

– можливість вибору організаціями некомерційного сектору економіки індивідуального підходу до відображення в обліку основних засобів вимагає

врахування особливостей їхньої діяльності, так само як і специфіки національного бюджетного процесу, що потребує наукового обґрунтування;

– необхідність гармонізації практики ведення суб'єктами державного сектору економіки обліку основних засобів та теоретичних досліджень;

– підвищення якості бюджетного обліку основних засобів через призму ефективності використання бюджетних коштів, виділених як цільове фінансування;

– модернізація бухгалтерського обліку у бюджетній сфері щодо окремих питань, пов'язаних з основними засобами: встановлення первісної вартості, переоцінка, амортизація тощо;

– забезпеченість засобами праці, встановлення рівня якої розглядається як одне з основних завдань під час аналізу основних засобів, є передумовою високоякісного надання послуг бюджетними установами;

– необхідність оцінки джерел фінансування основних засобів, своєчасності їх оновлення, ефективності використання тощо є причинами для їх перманентного аналізу;

– посилений контроль із боку державних органів та служб над наявністю та станом основних засобів як найбільш вартісною частиною активів організації.

Аналіз останніх досліджень і публікацій.

Проблеми обліку основних засобів державної сфери порушувалися у публікаціях у фахових виданнях багатьох вітчизняних науковців. Серед них: О.В. Богданюк та Л.С. Бачинська [1], О.В. Борович [2], О.В. Гамова, І.А. Козачок, Н.В. Ракоєд та Т.А. Спірчак [3; 4], І.М. Гур'єва [5], І.В. Дворник (Пищолка) та Г.В. Собкова [6], Л.І. Жидєєва та О.М. Андрієнко [7], А.П. Заросило [8], Т.В. Канєва та С.О. Шевченко [9], О.В. Коба, С.Ю. Федоренко та О.О. Чубчик [10], І.О. Кондратюк [11], О.В. Кравченко [12], М.М. Ліщинський [13], Е.І. Литвиненко [14], В.Г. Лопатовський та О.В. Прадун [15], М.М. Нашкерська [16], І.В. Олініченко [17], В.Я. Плаксієнко та Ю.О. Романченко [18], С.В. Свірко [19], О.В. Цятковська [20], Т.В. Черкашина [21; 22], С.О. Шевченко [23; 24], Г.В. Янчук та В.І. Янчук [25], М.В. Яцко та Л.Б. Яцко [26] та ін.

Наявність значної кількості фахових статей із досліджуваного питання вимагає належного їх узагальнення та структуризації.

Постановка завдання. Метою дослідження є встановлення рівня розробленості тематики та виокремлення сучасних трендів у наукових дослідженнях проблематики обліку, аналізу та аудиту основних засобів у державному секторі економіки.

Виклад основного матеріалу дослідження. Дослідження наукових публікацій у вітчизняних фахових виданнях дало змогу виокремити такі етапи у новітній історії досліджень із проблематики

бюджетного обліку, аналізу та аудиту основних засобів:

– етап 1 (до 2014 р.) – підготовчий, що пов'язаний із дослідженням впливу розроблюваних тоді стандартів на поточний стан системи обліку у державному секторі економіки;

– етап 2 (2015–2016 рр.) – трансформаційний, під час якого науковці ставили собі за мету вирішення проблем переходу бюджетних установ на нові облікові стандарти, що, в першу чергу, пов'язано з набранням чинності НП(С)БОДС 121 «Основні засоби» та Методичних рекомендацій із бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору;

– етап 3 (2017 р. – дотепер) – сучасний, пов'язаний із переорієнтацією інтересів науковців на вирішення методологічних проблем, що стосуються відображення в обліку основних засобів і супроводжується затвердженням Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі (табл. 1).

Аналіз наукових праць за 2011–2020 рр. продемонстрував високий ступінь досліджуваності проблеми обліку основних засобів у державному секторі економіки, однак із суттєвим тяжінням сучасних науковців до використання як інформаційної бази для власних статей законодавства та навчальної літератури, зокрема таких учених-обліковців, як: О.М. Андрієнко, О.В. Артюх, П.Й. Атамас, М.А. Болюх, Ф.Ф. Бутинець, І.Д. Ватуля, М.І. Ватуля, Ю.А. Верига, Т.В. Гладких, Р.Т. Джога, М.В. Дунаєва, Л.І. Жидєєва, А.П. Заросило, І.А. Крайівська, Н.О. Кулявець, З.М. Левченко, В.І. Лемішовський, М.Г. Михайлов, А.І. Мілька, Н.А. Остап'юк, С.В. Свірко, Л.М. Сінельник, С.Б. Сисюк, О.П. Славкова, М.І. Телегунь, Н.М. Хорунжак, Є.Ю. Шара та ін. Водночас рівень використання джерельної бази у вигляді наукових статей у фахових виданнях України та інших країн залишається незначним.

Висновки з проведеного дослідження.

Сучасні наукові дослідження щодо обліку, аналізу та аудиту основних засобів у державному секторі характеризуються:

1. Чіткою прив'язкою популярності тематики обліку, аналізу та аудиту основних засобів у наукових статтях до змін у вітчизняному законодавстві, пов'язаних із реформуванням системи бухгалтерського обліку в державному секторі. Пікові рівні публікаційної активності спостерігалися після набрання чинності основоположних нормативних документів щодо обліку основних засобів у 2015 та 2017 рр.

2. Недостатністю ґрунтовних праць щодо відображення інформації про наявність та рух основних засобів у звітності суб'єктів державного сектору економіки, особливо статистичній, а також формування показників первинної документації.

Таблиця 1

Напрями досліджень проблематики обліку основних засобів суб'єктів державного сектору економіки у вітчизняній обліковій науці впродовж останнього десятиліття

Джерело	Напрямок досліджень									Пропозиції, внесок у теорію та/або практику
	Визначення та класифікація	Законодавчо-нормативне регулювання	Оцінка	Документальне оформлення	Характеристика рахунків	Формування облікових записів	Облік амортизації	Індексація та переоцінка	Відображення у звітності	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
І.М. Гур'єва 2012 [5]			+							Дискусійність використання терміна «ліквідаційна вартість», необґрунтованість віднесення вартості капітального ремонту на видатки бюджетної установи
І.В. Дворник (Пищолка), Г.В. Собкова, 2012 [6]	+									Методика розрахунку коефіцієнта морального зносу основних засобів
О.В. Кравченко, 2012 [12]		+	+			+				Введення додаткового рахунку для обліку капітальних інвестицій
М.М. Ліщинський, 2013 [13]			+			+				Єдиний підхід до формування первісної вартості необоротних активів для комерційних та некомерційних підприємств
С.В. Свірко, 2013 [19]	+		+							Досліджено сучасні тенденції розвитку оцінки основних засобів як складника нефінансових активів
Л.І. Жидєєва, О.М. Андрієнко, 2014 [7]	+	+	+							Запропонована класифікація основних засобів бюджетних установ
І.О. Кондратюк, 2015 [11]				+		+		+		Запропоновано спосіб систематизації облікової інформації щодо переоцінки основних засобів
Е.І. Литвиненко, 2015 [14]				+		+				Узагальнено процес відображення в обліку вибуття нефінансових активів
О.В. Олініченко, 2015 [17]		+					+	+		Удосконалення положень Наказу про облікову політику
Т.В. Черкашина, 2015 [21]							+			Сформовано основні правила, етапи та визначення, що стосуються нарахування амортизації основних засобів
С.О. Шевченко, 2015 [23]							+			Виявлено недоліки під час нарахування амортизації в бюджетних установах
С.О. Шевченко, 2015 [24]		+	+				+			Необхідність включення до первісної вартості необоротних активів витрат, пов'язаних з їх придбанням та доведенням до стану експлуатації
М.В. Яцко, Л.Б. Яцко, 2015 [26]		+				+				Критика поетапного впровадження НП(С)БОДС
О.В. Цятковська, 2016 [20]					+	+			+	Трансформаційні аспекти перенесення інформації у нові звітні форми
Г.В. Янчук, В.І. Янчук, 2016 [25]							+			Ідентифікація в НП(С)БОДС 121 поняття амортизації і зносу
О.В. Богданюк, Л.С. Бачинська, 2017 [1]		+								Виявлено розбіжності в методиці обліку основних засобів у різних нормативних актах
О.В. Борович, 2017 [2]			+		+	+	+			Розширення можливостей використання субрахунку 7411 «Інші доходи за обмінними операціями»
О.В. Коба, С.Ю. Федоренко, О.О. Чубчик, 2017 [10]					+	+				Досліджено зміни у формуванні бухгалтерських проведення із уведенням у дію нового Плану рахунків

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
В.Я. Плаксієнко, Ю.О. Романченко, 2017 [18]					+	+				Уведення додаткових аналітичних рахунків для розмежування сум бюджетних асигнувань та власних надходжень, що виділені на придбання основних засобів
Т.В. Черкашина, 2017 [22]	+		+							Виокремлення основного критерію вибору способу оцінки нефінансових активів
Т.В. Канєва, С.О. Шевченко, 2018 [9]						+	+			Переваги впровадження НП(С)БОДС
О.В. Гамова, І.А. Козачок, Н.В. Ракоєд, 2019 [3]	+					+				Розглянуто особливості ведення обліку основних засобів у діючій бюджетній установі
О.В. Гамова, І.А. Козачок, Т.А. Спірчак, 2019 [4]				+		+				Розглянуто особливості ведення обліку безоплатного отримання основних засобів у діючій бюджетній установі та запропоновані форми спеціальних відомостей обліку та контролю

Джерело: авторське узагальнення та структуризація

Пріоритетними напрямками облікових досліджень залишаються оцінка основних засобів та їх відображення на рахунках бухгалтерського обліку.

3. Низьким рівнем цитування у роботах вітчизняних дослідників наукових публікацій із тематики обліку основних засобів порівняно з кількістю посилань на навчальну літературу, статті у періодичних виданнях практичного характеру, а також законодавство.

На нашу думку, сьогодні ми знаходимося на шляху до четвертого етапу розвитку наукових досліджень у сфері бюджетного обліку – технологічного, що пов'язано з ухваленням Кабінетом Міністрів України у 2018 р. Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 р., яка, серед іншого, передбачає створення та супроводження інтегрованої системи автоматизації ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в державному секторі.

Як наслідок, перспективним напрямом майбутніх досліджень убачаємо автоматизацію бюджетних облікових процесів та її вплив на систему обліку, аналізу та аудиту основних засобів суб'єктів державного сектору економіки.

БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Богданюк О.В., Бачинська Л.С. Особливості нормативно-правового забезпечення обліку основних засобів у державному секторі України. *Молодий вчений*. 2017. № 9(49). С. 481–484.
2. Борович О.В. Бухгалтерський облік основних засобів у державному секторі. *Інфраструктура ринку*. 2017. Вип. 7. С. 352–359.
3. Гамова О.В., Козачок І.А., Ракоєд Н.В. Особливості ведення обліку та розробка програми державного аудиту основних засобів в бюджетній установі. *Інвестиції: практика та досвід*. 2019. № 3. С. 42–49.

4. Гамова О.В., Козачок І.А., Спірчак Т.А. Удосконалення обліку основних засобів та контролю за ефективністю їх використання у ТВО Олександрівського району. *Економіка та держава*. 2019. № 3. С. 102–106.

5. Гур'єва І.М. Проблеми обліку необоротних активів бюджетних установ. *Економічний аналіз*. 2012. Вип. 10. Ч. 3. С. 157–160.

6. Дворник (Пищолка) І.В., Собкова Г.В. Сучасний стан та напрями удосконалення обліку основних засобів у державному секторі. *Наукові праці Полтавської державної аграрної академії. Серія «Економічні науки»*. 2012. Вип. 5. Т. 3. С. 104–107.

7. Жидєєва Л.І., Андрієнко О.М. 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.

8. Заросило А.П. Методичні основи аналізу основних засобів в установах державного сектору. *Фінанси, облік і аудит*. 2018. Вип. 1(31). С. 176–189.

9. Канєва Т.В., Шевченко С.О. Особливості амортизації необоротних активів установ державного сектору. *Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки*. 2018. Вип. 4(72). С. 99–105.

10. Коба О.В., Федоренко С.Ю., Чубчик О.О. Відображення операцій з руху основних засобів бюджетних установ у відповідності з Планом рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія «Економічні науки»*. 2017. Вип. 23. Ч. 3. С. 131–134.

11. Кондратюк І.О. Переоцінка основних засобів бюджетних установ в умовах перехідного періоду бюджетного обліку: порядок проведення та обліковий супровід. *Ефективна економіка*. 2015. № 11. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=4551> (дата звернення: 21.03.2021).

12. Кравченко О.В. Методологічні аспекти оцінки основних засобів бюджетних установ. *Економічні науки. Серія «Облік і фінанси»*. 2012. Вип. 9(33). Ч. 4. С. 214–221.

13. Ліщинський М.М. Проблеми формування первісної вартості необоротних активів в бюджетних

установах. *Науково-інформаційний вісник Івано-Франківського університету права імені Короля Данила Галицького*. 2013. № 8. С. 315–319.

14. Литвиненко Е.І. Організація обліку вибуття нефінансових активів бюджетних установ як нового комплексного об'єкта обліку в бюджетних установах. *Економіка та держава*. 2015. № 10. С. 105–108.

15. Лопатовський В.Г., Прадун О.В. Удосконалення організації обліку основних засобів у бюджетних установах. *Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки*. 2014. № 5. Т. 2. С. 217–220.

16. Нашкерська М.М. Напрями аналізу основних засобів бюджетних установ. *Менеджмент та підприємництво в Україні: етапи становлення і проблеми розвитку*. 2017. № 862. С. 192–197.

17. Олініченко І.В. Облік необоротних активів в бюджетних установах. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія «Економічні науки»*. 2015. Вип. 11. Ч. 2. С. 140–143.

18. Плаксієнко В.Я., Романченко Ю.О. Надходження та оприбуткування основних засобів у світлі імплементації міжнародних стандартів обліку у державному секторі. *Актуальні проблеми інноваційної економіки*. 2017. № 2. С. 78–82.

19. Свірко С.В. Розвиток оцінки нефінансових активів у бюджетних установах: історичні традиції та сучасні тенденції. *Незалежний аудитор*. 2013. № 5(III). С. 23–34.

20. Цятковська О.В. Основні аспекти бухгалтерського обліку об'єктів основних засобів у державному секторі. *Фінанси, облік і аудит*. 2016. Вип. 1(29). С. 263–276.

21. Черкашина Т.В. Амортизація і знос: особливості нарахування у бюджетних установах. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2015. Вип. 6. С. 906–909.

22. Черкашина Т.В. Нефінансові активи: оцінка і класифікація у державному секторі. *Причорноморські економічні студії*. 2017. Вип. 23. С. 201–206.

23. Шевченко С.О. Знос та амортизація необоротних активів бюджетних установ. *Ефективна економіка*. 2015. № 3. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=3902> (дата звернення: 21.03.2021).

24. Шевченко С.О. Сучасний стан обліку необоротних активів в державному секторі. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2015. Вип. 3. С. 926–929.

25. Янчук Г.В., Янчук В.І. Основні зміни обліку основних засобів в державному секторі у зв'язку з уведенням Національного П(С)БО 121 «Основні засоби». *Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики*. 2016. № 2. С. 90–102.

26. Яцко М.В., Яцко Л.Б. Бухгалтерський облік амортизації основних засобів суб'єктів державного сектору в умовах трансформації бюджетних процесів в Україні. *Науковий вісник Ужгородського університету. Серія «Економіка»*. 2015. Вип. 1(45). Т. 2. С. 140–142.

osnovnykh zasobiv u derzhavnomu sektori Ukrainy [Features of normatively-legal support of fixed assets accounting in the state sector of Ukraine]. *Young Scientist*, no. 9 (49), pp. 481–484.

2. Borovych O.V. (2017) Bukhhalterskyi oblik osnovnykh zasobiv u derzhavnomu sektori [Accounting of fixed assets in the public sector]. *Market Infrastructure*, vol. 7, pp. 352–359.

3. Gamova O.V., Kozachok I.A., Rakod N.V. (2019) Osoblyvosti vedennia obliku ta rozrobka prohramy derzhavnoho audytu osnovnykh zasobiv v biudzhethnii ustanovi [Features of accounting and development of program of state audit of the fixed assets are in budgetary establishment]. *Investytsi: praktyka ta dosvid*, no. 3, pp. 42–49.

4. Gamova O.V., Kozachok I.A., Spirkach T.A. (2019) Udoshkonalennia obliku osnovnykh zasobiv ta kontroliu za efektyvnistiu yikh vykorystannia u TVO Oleksandrivskoho raionu [Proposals for improving the accounting of fixed assets in the budget institution]. *Ekonomika ta derzhava*, no. 3, pp. 102–106.

5. Gurieva I.M. (2012) Problemy obliku neoborotnykh aktyviv biudzhethnykh ustanov [Issues related to fixed assets accounting of budget institutions]. *Ekonomichnyy analiz*, vol. 10, iss. 3, pp. 157–160.

6. Dvornyk (Pyshcholk) I.V., Sobkova H.V. (2012) Suchasnyi stan ta napriamy udoshkonalennia obliku osnovnykh zasobiv u derzhavnomu sektori [Current state and directions of improvement of fixed assets accounting in the public sector]. *Scientific works of Poltava State Agrarian Academy. Series: Economic sciences*, vol. 5, t. 3, pp. 104–107.

7. Zhydieieva L.I., Andreienko O.M. (2014) Problemy bukhhalterskoho obliku osnovnykh zasobiv u biudzhethnykh ustanovakh v konteksti vidpovidno do NP(S)BODS [Problems of accounting of fixed assets in budgetary institutions according to national regulation (standards) of accounting in the public sector]. *Scientific Bulletin of Poltava University of Economics and Trade*, no. 6 (68), pp. 229–240.

8. Zarosilo A.P. (2018) Metodichni osnovy analizu osnovnykh zasobiv v ustanovakh derzhavnoho sektoru [Methodological framework of fixed assets analysis at public sector institutions]. *Finance, Accounting and Auditing*, vol. 1 (31), pp. 176–189.

9. Kanieva T.V., Shevchenko S.O. (2018) Osoblyvosti amortyzatsii neoborotnykh aktyviv ustanov derzhavnoho sektoru [Features of depreciation of fixed assets public sector institutions]. *Bulletin of Chernivtsi Institute of Trade and Economics*, vol. 4 (72), pp. 99–105.

10. Koba E.V., Fedorenko S.Yu., Chubchik O.A. (2017) Vidobrazhennia operatsii z rukhu osnovnykh zasobiv biudzhethnykh ustanov u vidpovidnosti z Planom rakhunkiv bukhhalterskoho obliku v derzhavnomu sektori [Reflection of operations of movement of fixed assets of budgetary organizations in accordance with the Chart of accounts in the public sector]. *Scientific Bulletin of Kherson State University. Series Economic Sciences*, vol. 23, iss. 3, pp. 131–134.

11. Kondratiuk I.O. (2015) Pereotsinka osnovnykh zasobiv biudzhethnykh ustanov v umovakh perekhidnoho periodu biudzhethnoho obliku: poriadok provedennia ta oblikovi suprovid [Revaluation of non-current assets in transition period of public sector accounting: procedures

REFERENCES:

1. Bogdaniuk O.V., Bachinska L.S. (2017) Osoblyvosti normativno-pravovoho zabezpechennia obliku

and accounting]. *Efektivna ekonomika*, no. 11. Available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=4551> (accessed 21 March 2021).

12. Kravchenko O.V. (2012) Metodolohichni aspekty otsinky osnovnykh zasobiv biudzhethnykh ustanov [Methodological aspects accounting of fixed assets of budgetary institutions]. *Economic Sciences. Series Accounting and Finance*, vol. 9 (33), iss. 4, pp. 214–221.

13. Lischinskij M.M. (2013) Problemy formuvannia pervisnoi vartosti neoborotnykh aktiviv v biudzhethnykh ustanovakh [Problems of initial value of non-current assets in budgetary institutions]. *Scientific and Information Bulletin of Ivano-Frankivsk University of Law Named after King Danylo Halytskyi*, no. 8, pp. 315–319.

14. Lytvynenko E.I. (2015) Orhanizatsiia obliku vybuttia “nefinansovykh aktiviv” biudzhethnykh ustanov yak novoho kompleksnogo obiekta obliku v biudzhethnykh ustanovakh [Organization of accounting of disposal of “non-financial assets” budgetary institutions as a new complex object of accounting in budgetary institutions]. *Ekonomika ta derzhava*, no. 10, pp. 105–108.

15. Lopatovsky V.H., Pradun O.V. (2014) Udoskonalennia orhanizatsii obliku osnovnykh zasobiv u biudzhethnykh ustanovakh [Improving of the accounting organization of fixed assets in budgetary institutions]. *Herald of Khmelnytskyi national university. Economic Sciences*, no. 5, t. 2, pp. 217–220.

16. Nashkerska M.M. (2017) Napriamy analizu osnovnykh zasobiv biudzhethnykh ustanov [Trends in the analysis of fixed capital assets of budgetary institutions]. *Management and Entrepreneurship in Ukraine: Stages of Formation and Problems of Development*, no. 862, pp. 192–197.

17. Olinichenko I.V. (2015) Oblik neoborotnykh aktiviv v biudzhethnykh ustanovakh [Accounting of inconvertible assets of budgetary establishments]. *Scientific Bulletin of Kherson State University. Series Economic Sciences*, vol. 11, iss. 2, pp. 140–143.

18. Plaksiyenko V.Ya., Romanchenko Yu.O. (2017) Nadkhodzhennia ta opybutkuvannia osnovnykh zasobiv u svitli implementatsii mizhnarodnykh standartiv obliku u derzhavnomu sektori [Receipts and posting of fixed assets in the light of the implementation of international accounting standards in the public sector]. *Actual problems of innovation economy*, no. 2, pp. 78–82.

19. Svirko S.V. (2013) Rozvytok otsinky nefinansovykh aktiviv u biudzhethnykh ustanovakh: istorychni tradytsii ta suchasni tendentsii [Development of assessment of non-financial assets in budgetary institutions: historical traditions and current trends]. *Independent Auditor*, no. 5 (III), pp. 23–34.

20. Tsiatkovska O.V. (2016) Osnovni aspekty bukhhalterskoho obliku obektiv osnovnykh zasobiv u derzhavnomu sektori [Main aspects of fixed assets accounting in the public sector]. *Finance, Accounting and Auditing*, vol. 1 (29), pp. 263–276.

21. Cherkashyna T.V. (2015) Amortyzatsiia i znos: osoblyvosti narakhuvannia u biudzhethnykh ustanovakh [Depreciation and amortization: features of calculation in budgetary institutions]. *Global and National Problems of Economy*, vol. 6, pp. 906–909.

22. Cherkashyna T.V. (2017) Nefinansovi aktyvy: otsinka i klasyfikatsiia u derzhavnomu sektori [Non-financial assets: assessment and classification in the public sector]. *Black Sea Economic Studies*, vol. 23, pp. 201–206.

23. Shevchenko S.O. (2015) Znos ta amortyzatsiia neoborotnykh aktiviv biudzhethnykh ustanov [Depreciation and amortization of fixed assets budgetary institutions]. *Efektivna ekonomika*, no. 3. Available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=3902> (accessed 21 March 2021).

24. Shevchenko S.O. (2015) Suchasnyi stan obliku neoborotnykh aktiviv v derzhavnomu sektori [Current state of fixed assets accounting in the public sector]. *Global and National Problems of Economy*, vol. 3, pp. 926–929.

25. Yanchuk H.V., Yanchuk V.I. (2016) Osnovni zminy obliku osnovnykh zasobiv v derzhavnomu sektori v zviazku iz vvedenniam Natsionalnogo P(S)BO 121 “Osnovni zasoby” [The main changes in assets accounting in the public sector in connection with introduction of National P(C)BU 121 “Fixed assets”]. *Economy, Finances, Management: Topical Issues of Science and Practical Activity*, no. 2, pp. 90–102.

26. Yatsko M.V., Yatsko L.B. (2015) Bukhhalterskyi oblik amortyzatsii osnovnykh zasobiv subiektiv derzhavnoho sektoru v umovakh transformatsii biudzhethnykh protsesiv v Ukraini [Accounting for depreciation of fixed assets of public sector entities in the transformation of budget processes in Ukraine]. *Scientific Bulletin of Uzhhorod University, Series Economics*, vol. 1 (45), t. 2, pp. 140–142.