

DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-32-91>

УДК 657:658.7:351

БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ

ACCOUNTING OF FIXED ASSETS OF THE BUDGETARY INSTITUTION

Ніколашин Андрій Олександрович

кандидат економічних наук, доцент,
Кам'янець-Подільський національний університет імені Івана Огієнка
ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-6249-8241>

Nikolashyn Andrii

Kamianets-Podilskyi Ivan Ohienko National University

Основні засоби є невід'ємною складовою нефінансових активів бюджетної установи, тому основним завданням даного дослідження є аналіз стану та змін в нормативно-правовому забезпеченні обліку основних засобів бюджетних установ в Україні. Проаналізовано та систематизовано особливості нормативно-правового регулювання бюджетного обліку, досліджено зміни щодо первинного обліку основних засобів. Здійснено аналіз стану та руху основних засобів на прикладі Відокремленого структурного підрозділу «Хмельницький політехнічний фаховий коледж Національного університету «Львівська політехніка», розглянуто особливості облікової політики навчальних закладів та бюджетних установ, які належать до сфери управління Міністерства освіти і науки України. Окреслено напрями удосконалення обліково-аналітичного забезпечення управління основними засобами у бюджетній установі.

Ключові слова: основні засоби, бухгалтерський облік, бюджетна установа, актив, аналіз, отримання, списання.

Основные средства являются неотъемлемой составляющей нефинансовых активов бюджетного учреждения, поэтому основной задачей исследования является анализ состояния и изменений в нормативно-правовом обеспечении учета основных средств бюджетных учреждений в Украине. Проанализированы и систематизированы особенности нормативно-правового регулирования бюджетного учета, исследованы изменения первичного учета основных средств. Проведен анализ состояния и движения основных средств на примере Обособленного структурного подразделения «Хмельницкий политехнический профессиональный колледж Национального университета «Львовская политехника», рассмотрены особенности учетной политики учебных заведений и бюджетных учреждений, относящихся к сфере управления Министерства образования и науки Украины. Обозначены направления усовершенствования учетно-аналитического обеспечения управления основными средствами в бюджетном учреждении.

Ключевые слова: основные средства, бухгалтерский учет, бюджетное учреждение, актив, анализ, получение, списание.

Fixed assets are an integral part of non-financial assets of a budgetary institution, so the main task of this study is to analyze the state and changes in the legal framework for accounting of fixed assets of budgetary institutions in Ukraine. The ongoing modernization of public sector accounting leads to an update of the methodological and organizational aspects of the accounting of individual objects. In particular, with the introduction of NP(S)BODS 121 «Fixed assets» methodological and methodological approaches to the accounting of fixed assets of budgetary institutions have changed significantly, which causes difficulties with the practical application of the new provisions. The paper uses structural and comparative analysis (comparison of data of the object of study with previous years), system approach (study of the object as a holistic system, what influences it can be exposed, identification of relationships and relations with other objects), historical-logical, economic analysis (determining the status and development of the budget institution), statistical and analytical, as well as abstraction, induction and deduction, a combination of analysis and synthesis, generalization, which allowed us to best explore and study the tasks. The peculiarities of normative-legal regulation of budget accounting are analyzed and systematized; changes concerning the primary accounting of fixed assets are investigated. The analysis of the state and movement of fixed assets on the example of a Separate structural unit «Khmelnitsky Polytechnic Vocational College of the National University «Lviv Polytechnic», considered the features of accounting policy of educational institutions and budgetary institutions belonging to the Ministry of Education and Science of Ukraine. The directions of improvement of accounting

and analytical support of fixed assets management in the budgetary institution are outlined, in particular, regarding changes to the Regulation on accounting policy of the Separate structural subdivision in the wording that takes into account all changes in the legislation on fixed assets accounting.

Keywords: fixed assets, accounting, budgetary institution, asset, analysis, receipt, write-off.

Постановка проблеми. Модернізація бухгалтерського обліку державного сектору, що триває, спричинює оновлення методичних та організаційних аспектів бухгалтерського обліку окремих об'єктів. Так, із введенням в дію національних стандартів бухгалтерського обліку державного сектору (зокрема НП(С)БОДС 121 «Основні засоби») суттєво змінилися методологічні та методичні підходи до обліку основних засобів бюджетних установ, що спричинює труднощі із практичним застосуванням нових положень.

Основні засоби є матеріальними активами, без яких жодна установа чи орган функціонувати не зможе. Та не усі матеріальні активи є основними засобами. Останні використовують як бюджетні установи, організації, органи місцевого самоврядування, так і підприємства недержавного сектору. Відмінність полягає в тому, що облік основних засобів у бюджетних установах регулюється іншими законодавчими документами.

Якість та достовірність бюджетного обліку основних засобів забезпечує можливість оцінки ефективності та результативності використання бюджетних коштів; узгодженості показників звітності з міжнародними нормативами; повним та достовірним відображенням всіх фінансових операцій з основними засобами; виявленні повноти задоволення суспільства в певних видах послуг за обсягом, змістом та якістю [1].

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Вагомий внесок у розвиток теоретичних засад і методичних підходів до вирішення проблем оцінки, обліку, аналізу і аудиту основних засобів внесли вчені-економісти: Ф. Бутинець, М. Білуха, С. Голов, О. Голованов, О. Гамова, М. Дем'яненко, В. Завгородній, Г. Кірейцев, М. Кужельний, Л. Нападовська, Л. Сук, В. Палій, В. Лінник, Н. Огійчук, В. Сопко, М. Пушкар, І. Фаріон та інші вчені. Значний внесок у розвиток обліку, аналізу та аудиту в установах бюджетного сектору в Україні здійснили: П. Атамас, М. Лучко, М. Болюх, Ю. Верига, Л. Гуцайлук, Р. Джога, Л. Кіндрацька, Є. Мних, С. Левицька, Л. Ловінська, С. Свірко.

Незважаючи на внесок згаданих дослідників та цінність отриманих ними результатів, залишаються не вирішеними і проблемними

ряд аспектів, які є актуальними на сучасному етапі розвитку нашого суспільства.

Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми. Бухгалтерський облік бюджетних установ є складовою системи господарського обліку в Україні. Оскільки основні засоби є невід'ємною складовою нефінансових активів бюджетної установи, то основним завданням даного дослідження є аналіз стану та змін в нормативно-правовому забезпеченні обліку основних засобів бюджетних установ в Україні.

Формулювання цілей статті (постановка завдання). Метою дослідження є оцінка чинних теоретичних положень, методики, організації та практики бухгалтерського обліку основних засобів, розгляд шляхів їх удосконалення та практичного використання для прийняття виважених облікових і управлінських рішень у бюджетних установах.

Виклад основного матеріалу дослідження. Облік основних засобів у бюджетних установах відмінний від обліку на підприємствах недержавного сектору, оскільки регулюється іншими законодавчими документами. Так, бюджетні установи обліковують основні засоби за НП(С)БОДС 121 «Основні засоби» і Методичними рекомендаціями по його застосуванню [2; 3]. Та навіть озброївшись нормативами й рекомендаціями можна допустити помилку: не кожному придбану чи отриману цінність, яку за всіма критеріями можна віднести до основних засобів, потрібно відображати як основні засоби у бухгалтерському обліку.

Річ у тім, що основні засоби визнають активом після їх введення у експлуатацію. До цього часу вартість витрат установи на придбання або створення необоротних активів відображають як капітальні інвестиції на субрахунок:

1311 – якщо придбавають основні засоби;

1312 – якщо інші необоротні матеріальні активи [4].

Облік основних засобів 2020 року в частині акумулювання витрат на їх придбання (створення) відображають меморіальні ордери:

– 4 «Накопичувальна відомість за розрахунками з дебіторами» — якщо установа спершу оплатила товари й послуги, а отримує їх пізніше;

– 6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з кредитором» — якщо установа

спершу отримала товари, послуги, а їх оплату зробить пізніше [5].

Тож буде задіяний субрахунок 2113 або 6211 – табл. 1.

Облік основних засобів, інших необоротних матеріальних активів неможливий без застосування субрахунків 1311, 1312, оскільки спершу накопичуємо витрати, тим самим формуємо капітальні інвестиції в активи. Як правило, первинними документами для відображення цих операцій є накладна, акт виконаних робіт, акт наданих послуг (наприклад, з транспортування, монтажу тощо).

Дослідження проводились за матеріалами Відокремленого структурного підрозділу «Хмельницький політехнічний фаховий коледж Національного університету «Львівська політехніка». Так, на кінець 2020 року балансова (залишкова) вартість основних засобів установи складала 14742577 тис. грн., що на 11207542 тис. грн. менше у порівнянні з 2018 роком. Як свідчать результати аналізу, майже 75% у структурі ОЗ займали земельні ділянки (їх вартість на кінець 2020 року складала 11049510 тис. грн.), ще 15% припадало на машини та обладнання (2205485 тис. грн.), біля 8% склали малоцінні необоротні матеріальні активи (вартістю 151805 тис. грн. від-

повідно) [6]. Інші складові ОЗ займали досить незначні частки (в межах 1 в.п.) – рис. 1.

Ряд змін як зовнішнього, так і внутрішнього характеру (зокрема, нарахування амортизації) призвели до зменшення балансової вартості ОЗ досліджуваної бюджетної установи на 11348657 тис. грн. за останній досліджуваний рік, що в цілому є негативною передумовою ефективної господарської діяльності.

Після первісного визнання об'єкта ОЗ як активу його облік ведуть за первісною вартістю. Згідно плану рахунків ОЗ у ВСП ХПФК НУ «Львівська політехніка» обліковуються на рахунку 10 «Основні засоби», субрахунках 101 Основні засоби та інвестиційна нерухомість розпорядників бюджетних коштів та 102 Основні засоби та інвестиційна нерухомість державних цільових фондів. Зокрема, основні проведення щодо обліку ведення в експлуатацію основних засобів виглядають наступним чином:

1) введено в експлуатацію необоротний актив, первісна вартість якого дорівнює сумі капітальних інвестицій – Д-т 10, 11 К-т 1311, 1312;

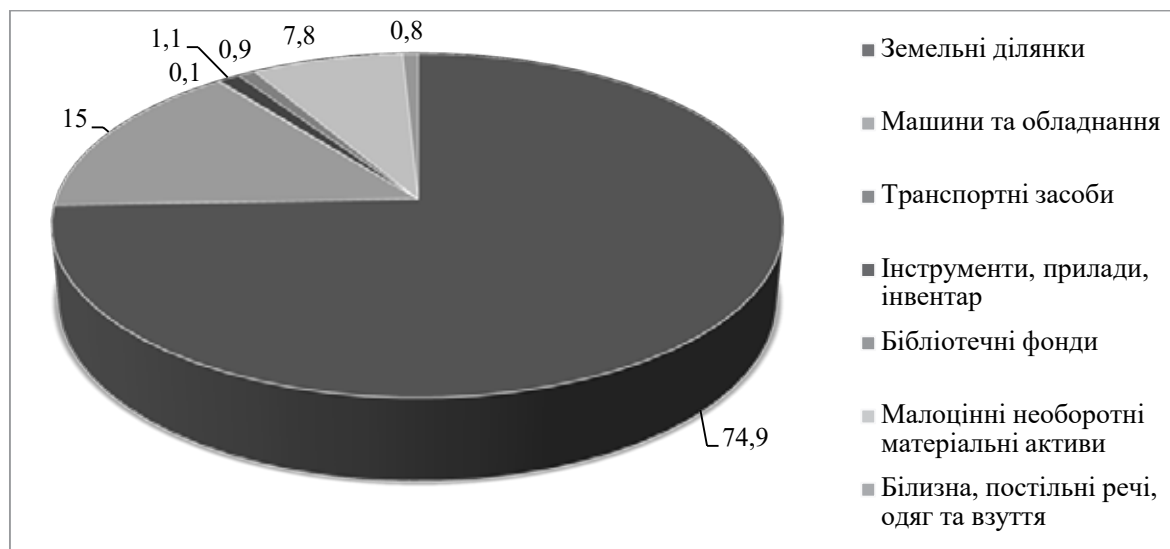
2) зменшення суми цільового фінансування і збільшення власного капіталу на суму первісної вартості необоротного активу, який введено в експлуатацію – Д-т 54 К-т 51.

Таблиця 1

Порядок відображення в обліку капітальних інвестицій

Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків (субрахунків)	
	Д-т	К-т
Отримуємо цільове фінансування для придбання основних засобів	2313	54
Купуємо устаткування необхідне для монтажу основних засобів	1513	2113, 6211
Відображаємо ПДВ, якщо його віднесено до податкового кредиту	6311	
Передаємо устаткування у монтаж	1311, 1312	1513
Купуємо необоротний актив та відображаємо витрати з його придбання, у т. ч. вартість основного засобу	1311, 1312	2113, 6211
Відображаємо ПДВ, якщо його віднесено до податкового кредиту	6311	
Накопичуємо витрати на проектні, будівельно-монтажні роботи, якщо це пов'язано зі створенням основних засобів	1311, 1312	2113, 6211
Відображаємо ПДВ, якщо його віднесено до податкового кредиту	6311	
Накопичуємо суму витрат на транспортування, установку, монтаж, налагодження основних засобів для введення їх в експлуатацію	1311, 1312	2113, 6211
Відображаємо ПДВ, якщо його віднесено до податкового кредиту	6311	

Джерело: сформовано за даними [2; 4; 5]



**Рис. 1. Структура основних засобів
Відокремленого структурного підрозділу «ХПФК НУ «Львівська політехніка»**

Джерело: розраховано за даними [6]

Підставою для цього є акт введення в експлуатацію основних засобів. Після його затвердження формується відповідна інвентарна картка.

Облік основних засобів в бюджетних установах 2021 року різниться залежно від того, чи їх придбали чи отримали безоплатно. Як обліковувати придбані основні засоби ми вже розглянули. Облік безоплатного отримання залежить від особи отримувача. Розглянемо порядок відображення в обліку безоплатного отримання основних засобів від установи у межах одного органу управління майном та від інших установ:

1) безоплатно отримано від установи у межах одного органу управління майном, відображаємо суми:

– вартості необоротного активу – Д-т 10, 11 К-т 51;

– його зносу – Д-т 8014, 8114, 5511, 5512 К-т 1411, 1412;

2) безоплатно отримано від іншої установи, підприємства, відображаємо суму:

– вартості необоротного активу (якщо первинні документи не містять його вартість, облік ОЗ здійснюємо за справедливою вартістю) – Д-т 10, 11 К-т 2117, 6211, 6415;

– доходу від отримання активу – Д-т 2311, 2313 К-т 7511, 7523;

– власного капіталу, який збільшуємо внаслідок отримання активу – Д-т 7511, 7523с К-т 51 [4; 5].

У разі безоплатного отримання ці операції відображаються на підставі акта приймання

передачі основних засобів. Порядок обліку основних засобів вимагає визнавати доходом не лише вартість безоплатно отриманих необоротних активів від інших установ, а й отриманих від списання необоротних активів або виявлених інвентаризацією як лишки. Якщо при безоплатному отриманні застосуємо субрахунок 7511, то в інших випадках – 7112 «Дохід від оприбуткування активів, раніше не врахованих в балансі».

Основні засоби в бюджетних установах відображаються в обліку на підставі акта списання необоротного активу, акта введення в експлуатацію і заведенням на нього інвентарної картки. Якщо ж необоротний актив виявила інвентаризація як лишки, його в обліку відображають на підставі протоколу інвентаризаційної комісії, акту оцінки, акта введення в експлуатацію і заведенням на нього інвентарної картки.

До органу Казначейства необхідно подати довідку про надходження у натуральній формі. На підставі такої довідки буде відображено не лише суму доходу, а й касові і фактичні видатки.

Відповідно до Наказу Державної служби статистики України від 22.10.2021 року № 266 «Про скасування та визнання такими, що втратили чинність, деяких наказів Державної служби статистики України, Міністерства статистики України та Державного комітету статистики України» втратив чинність наказ Міністерства статистики України від 29 грудня 1995 року № 352 «Про затвердження типових форм первинного обліку» [7].

Основні види первинних документів наведено на рис. 2.

Як бачимо, переважна більшість первинних документів з 22 жовтня 2021 року може мати довільну форму, але з обов'язковим зазначенням необхідних реквізитів, а саме:

- назва первинного документа, яка характеризує оформлену господарську операцію;
- дата складання;
- назва установи, від імені якої складено документ;
- зміст, кількісні та вартісні показники обсягу господарської операції;
- назва об'єкта ОЗ чи ІНМА, його інвентарний номер, дата початку і місце експлуатації, термін корисного використання;

– технічна характеристика (площа, обсяг, місткість, потужність тощо) та вартість об'єкта ОЗ, його переоцінка, ремонт, поліпшення та амортизація;

– посади осіб, які здійснювали господарську операцію, оформлювали та підписували первинні документи;

– перелік технічної документації, яку передають (приймають) разом з об'єктом ОЗ, вид і кількість дорогоцінних металів, що містяться в об'єкті ОЗ;

– походження коштів (власні, цільові), використаних для придбання, будівництва і поліпшення ОЗ, та про безоплатно одержані ОЗ чи ІНМА;

особистий підпис або інші дані, що дають змогу ідентифікувати осіб, які брали участь у здійсненні господарської операції.

Придбання	• Видаткова накладна, первинний документ довільної форми із зазначенням обов'язкових реквізитів, передбачених ЗУ № 996 [8], касовий чек, товарний чек
Безоплатне одержання	• Видаткова накладна, первинний документ довільної форми із зазначенням обов'язкових реквізитів, передбачених ЗУ № 996
Оперативна оренда	• Акт приймання-передачі основних засобів
Фінансова оренда	• первинний документ довільної форми із зазначенням обов'язкових реквізитів, передбачених ЗУ № 996
Введення в експлуатацію	• первинний документ довільної форми із зазначенням обов'язкових реквізитів, передбачених ЗУ № 996
Внутрішнє переміщення з одного відділу (дільниці) в інший	• первинний документ довільної форми із зазначенням обов'язкових реквізитів, передбачених ЗУ № 996
Продаж, передача іншій фізичній чи юридичній особі	• первинний документ довільної форми із зазначенням обов'язкових реквізитів, передбачених ЗУ № 996
Нарахування амортизації	• первинний документ довільної форми із зазначенням обов'язкових реквізитів, передбачених ЗУ № 996
Списання (у т.ч. внаслідок непередбачуваних подій), ліквідація, нестачі, крадіжки	• первинний документ довільної форми із зазначенням обов'язкових реквізитів, передбачених ЗУ № 996
Ремонт, модернізація, реконструкція, добудова, дообладнання	• первинний документ довільної форми із зазначенням обов'язкових реквізитів, передбачених ЗУ № 996

Рис. 2. Основні види первинних документів з обліку основних засобів бюджетної установи

Джерело: сформовано автором

Варто зазначити, що дані документи можуть існувати як у паперовій, так і в електронній формах. Якщо електронний документ був складений згідно з усіма вимогами та містить електронний підпис, його юридична сила рівна юридичній силі паперового документа.

Відповідно до НП(С)БОДС 121 «Основні засоби» об'єкт ОЗ визнають активом, якщо існує ймовірність того, що суб'єкт державного сектору отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання, та/або такий об'єкт має потенціал корисності для суспільства, а також вартість його можна достовірно визначити.

Безпосередній вплив на якість послуг, що надаються бюджетною установою та на результати всієї її фінансово-господарської діяльності здійснює рівень технічного вдосконалення основних засобів, його обліку та аудиту. Саме тому бюджетні установи повинні, за допомогою глибокого системно-інформаційного, аналітичного забезпечення процесу управління, обліку та аудиту шукати резерви підвищення ефективності використання основних засобів [9].

Оскільки облікова політика бюджетних установ, а саме закладів вищої освіти, передбачає вибір принципів, методів та процедур бухгалтерського обліку, то, насамперед, облікова політика і підлягає постійним змінам внаслідок зміни законодавчої бази. Тому працівникам бухгалтерської служби закладів вищої

освіти постійно потрібно бути проінформованими про зміни тієї чи іншої нормативно-правової бази, аби далі уникнути будь-яких порушень зі сторони закону.

17 лютого 2021 року наказом Міністерства освіти і науки України № 210 було внесено зміни до загальних єдиних підходів визначення облікової політики навчальних закладів та бюджетних установ, які належать до сфери управління МОНУ, їх відокремлених структурних підрозділів, затверджених наказом МОНУ від 29.12.2015 № 1382 [10].

Висновки. Таким чином, облікова політика навчальних закладів та бюджетних установ, які належать до сфери управління Міністерства освіти і науки України, їх відокремлених структурних підрозділів визначає методи оцінки, обліку, процедури, які застосовуються для ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової та бюджетної звітності, не визначені НП(С)БОДС або щодо яких передбачено більш ніж один їх варіант, а також строки корисного використання груп основних засобів та нематеріальних активів.

Тому обов'язково необхідно вносити зміни до Положення про облікову політику Відокремленого структурного підрозділу «Хмельницький політехнічний фаховий коледж Національного університету «Львівська політехніка» в редакції, що врахує усі зміни законодавства щодо обліку основних засобів.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:

1. 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. DOI: <https://doi.org/10.32702/2306-6814.2019.3.42>
2. Про затвердження національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі : наказ МФУ від 12.10.2010 р. № 1202, чинний, поточна редакція від 01.01.2021. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10#Text>
3. Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору : наказ МФУ від 23.01.2015 р. № 11, чинний, поточна редакція від 28.12.2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-15#Text>
4. План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений наказом Мінфіну від 31.12.2013 р. № 1203. URL: <https://buhgalter.com.ua/articles/buhgalterskiy-oblik/noviy-plan-rahunkivperenosimozalishki>
5. Облік основних засобів 2021: від придбання до списання. *Бухгалтерія для бюджету та ОМС*. МСFR. 27 вересня 2021 р. URL: <https://www.budgetnyk.com.ua/article/184-oblk-osnovnih-zasobv-2021-vd-pridbannya-do-spisannya>
6. Хмельницький політехнічний фаховий коледж Національного університету «Львівська політехніка» : офіц. сайт. URL: <https://hpk.edu.ua/>
7. Про скасування та визнання такими, що втратили чинність, деяких наказів Державної служби статистики України, Міністерства статистики України та Державного комітету статистики України : Наказ Державної служби статистики України від 22.10.2021 року № 266. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0266832-21#Text>
8. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV, із змінами і допов. URL: <http://zakon.rada.gov.ua>

9. 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. DOI: <https://doi.org/10.32702/2306-6806.2019.3.102>

10. Про визначення та погодження облікової політики навчальних закладів та бюджетних установ, які належать до сфери управління Міністерства освіти і науки України : Наказ МОНУ від 29.12. 2015 р № 1382, зі змінами, затв. наказом МОНУ № 210 від 17 лютого 2021 року. URL: <https://mon.gov.ua/storage/app/uploads/public/602/e26/3e0/602e263e0e4fa871048602.pdf>

REFERENCES:

1. Gamova O., Kozachok I. and Rakod H. (2019) Features of accounting and development of program of state audit of the fixed assets are in budgetary establishment. *Investytsiyi: praktyka ta dosvid*, vol. 3, pp. 42–49. DOI: <https://doi.org/10.32702/2306-6814.2019.3.42>

2. Pro zatverdzhennia natsionalnykh polozhen (standativ) bukhhalterskoho obliku v derzhavnomu sektori: nakaz MFU vid 12.10.2010 r. № 1202, chynnyi, potochna redaktsiia vid 01.01.2021. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10#Text> (in Ukrainian)

3. Pro zatverdzhennia Metodichnykh rekomendatsii z bukhhalterskoho obliku dlia subiektiv derzhavnoho sektoru: nakaz MFU vid 23.01.2015 r. № 11, chynnyi, potochna redaktsiia vid 28.12.2020. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-15#Text> (in Ukrainian)

4. Plan rakhunkiv bukhhalterskoho obliku v derzhavnomu sektori, zatverdzhenyi nakazom Minfinu vid 31.12.2013 r. № 1203. Available at: <https://buhgalter.com.ua/articles/buhgalterskiy-oblik/noviy-plan-rahunkivperenosimo-zalishki> (in Ukrainian)

5. Oblik osnovnykh zasobiv 2021: vid prydbannia do spysannia [Accounting for fixed assets 2021: from acquisition to write-off]. Bukhhalteriia dlia biudzhetu ta OMS [Accounting for the budget and local self-government]. *MCFR*. 27 veresnia 2021 r. Available at: <https://www.budgetnyk.com.ua/article/184-oblik-osnovnih-zasobv-2021-vid-pridban-nya-do-spisannya> (in Ukrainian)

6. Khmelnytskyi politekhnichniy fakhovy koledzh Natsionalnoho universytetu «Lvivska politekhnika»: ofits. sait. Available at: <https://hpk.edu.ua/>

7. Pro skasuvannia ta vyznannia takymy, shcho vtratyly chynnist, deiakykh nakaziv Derzhavnoi sluzhby statystyky Ukrainy, Ministerstva statystyky Ukrainy ta Derzhavnoho komitetu statystyky Ukrainy: Nakaz Derzhavnoi sluzhby statystyky Ukrainy vid 22.10.2021 r. № 266. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0266832-21#Text> (in Ukrainian)

8. Pro bukhhalterskyi oblik ta finansovu zvitnist v Ukraini: Zakon Ukrainy vid 16.07.1999 r. № 996-XIV, iz zminamy i dopov. Available at: <http://zakon.rada.gov.ua> (in Ukrainian)

9. Gamova O., Kozachok I. and Spirkach T. (2019) Proposals for improving the accounting of fixed assets in the budget institution. *Ekonomika ta derzhava*, vol. 3, pp. 102–106. DOI: <https://doi.org/10.32702/2306-6806.2019.3.102>

10. Pro vyznachennia ta pohodzhennia oblikovoi polityky navchalnykh zakladiv ta biudzhethnykh ustanov, yaki nalezhat do sfery upravlinnia Ministerstva osvity i nauky Ukrainy: Nakaz MONU vid 29.12. 2015 r. № 1382, zi zmi-namy, zatv. nakazom MONU № 210 vid 17 liutoho 2021 r. Available at: <https://mon.gov.ua/storage/app/uploads/public/602/e26/3e0/602e263e0e4fa871048602.pdf> (in Ukrainian)