

ОСОБЛИВОСТІ ОБЛІКУ ПРОСТРОЧЕНОЇ КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ ЗАКЛАДІВ ВИЩОЇ ОСВІТИ

SPECIAL ASPECTS OF HIGHER EDUCATION INSTITUTIONS OVERDUE ACCOUNTS PAYABLE ACCOUNTING

У статті досліджено економічну сутність зобов'язань згідно з НПСБОДС 128 «Зобов'язання» та МСБОДС 19 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи». Визначено сутність простроченої кредиторської заборгованості та запропоновано класифікувати її за видами: заборгованість, яка виникає на 30-й день після закінчення терміну обов'язкового платежу; заборгованість, строк позовної давності якої минув (більше трьох років). Досліджено методологічні засади бухгалтерського та аналітичного обліку зобов'язань закладів вищої освіти, у тому числі простроченої кредиторської заборгованості. Розроблено форму аналітичного рахунку для обліку простроченої кредиторської заборгованості. Досліджено порядок відображення простроченої кредиторської заборгованості у фінансовій та бюджетній звітності.

Ключові слова: зобов'язання, кредиторська заборгованість, суб'єкт державного сектору, бухгалтерський облік, аналітичний облік, фінансова та бюджетна звітність.

В статье исследована экономическая сущность обязательств по НП(С)БУГС 128 «Обязательства» и МСБУГС 19 «Обеспечения, непредвиденные обязательства и непредвиденные активы». Определена сущность просроченной кредиторской задолженности и предложено классифицировать ее по видам: задолженность, возникающая на 30-й день после окончания срока обязательного платежа; задолженность, срок исковой давности которой истек (более трех лет). Исследованы

методологические основы бухгалтерского и аналитического учета обязательств высших учебных заведений, в том числе просроченной кредиторской задолженности. Разработана форма аналитического счета для учета просроченной кредиторской задолженности. Исследован порядок отражения просроченной кредиторской задолженности в формах финансовой и бюджетной отчетности.

Ключевые слова: обязательства, кредиторская задолженность, субъект государственного сектора, бухгалтерский учет, аналитический учет, финансовая и бюджетная отчетность.

The article discusses the economic essence of the liabilities according to National Accountancy Standards 128 "Liabilities" and International Accountancy Standards 19 "Provisions, contingent liabilities and contingent assets" are studied. The essence of the outstanding payables is determined and it is proposed to classify it by types: an indebtedness that arises on the 30th day after the expiration of the mandatory payment period; an indebtedness, the limitation period of which has expired (more than three years). The methodological principles of accounting and analytical accounting of higher education institutions obligations are explored, including overdue accounts payable. The form of the analytical account to calculate overdue accounts payable is developed. The displaying overdue payables in financial and budgetary reporting is explored.

Key words: liabilities, payables, public sector entity, accounting, analytical accounting, financial and budgetary reporting.

УДК 657.1:658.115

Ларікова Т.В.

к.е.н., доцент, доцент кафедри обліку в кредитних і бюджетних установах та економічного аналізу Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана

Постановка проблеми. У сучасних умовах несприятливого економічного середовища в Україні особливої актуальності набуває проблема забезпечення фінансової стабільності та підвищення ефективності діяльності суб'єктів державного сектору. Поліпшення фінансового стану залежить від зменшення обсягів зобов'язань або належного їх виконання перед кредиторами.

За даними МОН [2], із кожним роком обсяги кредиторської заборгованості в закладах вищої освіти (далі – ЗВО) постійно зростають. Ураховуючи, що суб'єкти державного сектору не можуть своєчасно та в повному обсязі розраховуватися за власними зобов'язаннями у зв'язку з нестачею бюджетних коштів, збільшуються обсяги простроченої кредиторської заборгованості.

Під час виникнення кредиторської заборгованості часто виникають ризики, які зумовлені обставинами, що склалися у процесі проведення взаємних розрахунків між обома сторонами. Для успішного ведення статутної діяльності і недопущення ризиків необхідно мати повну й усебічну

інформацію, яку отримують за допомогою даних бухгалтерського та аналітичного обліку.

З огляду на вказане, виникає потреба у дослідженні методологічних засад бухгалтерського та аналітичного обліку простроченої кредиторської заборгованості, яка виникає в закладах вищої освіти.

Аналіз останніх досліджень і публікацій.

Проблемні питання обліку кредиторської заборгованості в бюджетних установах досліджувалися такими вченими, як: С.В. Свірко (акцентувала роль бюджетного обліку як базового складника підсистеми інформаційно-аналітичного забезпечення системи управління державними фінансами України) [14]; Н.І. Сушко (досліджувала інформаційне забезпечення зобов'язань за доходами державного бюджету в контексті модернізації системи управління державними фінансами) [15]; О.В. Кравченко (досліджувала теоретичні та облікові аспекти зобов'язання бюджетних установ) [3]; Г.В. Янчук та ін. вивчали теоретичні аспекти обліку зобов'язань бюджетних установ у контексті змін наказів Державної казначейської служби України [18].

Також у процесі реформування бухгалтерського обліку в Україні методологічні засади бухгалтерського обліку зобов'язань розглядали такі вчені, як Т.І. Єфименко, В.М. Жук та Л.Г. Ловінська [1].

Згадані питання розглядалися дослідниками лише в загальнотеоретичному аспекті обліку зобов'язань без виділення наявних проблем та їх вирішення щодо обліку простроченої кредиторської заборгованості, що й зумовило актуальність цього дослідження.

Постановка завдання. У статті потрібно дослідити методологічні засади бухгалтерського та аналітичного обліку простроченої кредиторської заборгованості, яка виникає в закладах вищої освіти, за вимогами НП(С)БОДС і МСБОДС, визначити проблемні аспекти та запропонувати шляхи їх вирішення.

Виклад основного матеріалу дослідження. Методологічні засади бухгалтерського обліку починаються з визнання та оцінки зобов'язань. Порядок формування в бухгалтерському обліку інформації про зобов'язання в установах державного сектору, у тому числі закладах вищої освіти, регулюють такі документи: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 128 «Зобов'язання» (далі – НП(С)БОДС 128) [5], Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку в державному секторі 19 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи» (далі – МСБОДС) [4].

Відповідно до п. 18 МСБОДС 19, зобов'язання – це теперішня заборгованість суб'єкта господарювання, яка виникає в результаті минулих подій і погашення якої, за очікуванням, спричинить вибуття ресурсів суб'єкта господарювання, котрі втілюють у собі економічні вигоди або потенціал корисності [4].

У НП(С)БОДС 128 відсутня термінологія цього поняття, оскільки економічна сутність зобов'язань визначена п. 4 розд. 1 НП(С)БОДС 101, а саме: зобов'язання – це заборгованість суб'єкта державного сектору, яка виникла внаслідок минулих подій і погашення якої в майбутньому, як очікується, призведе до зменшення ресурсів суб'єкта державного сектору, що втілюють у собі економічні вигоди або потенціал корисності.

Порядок бухгалтерського обліку кредиторської заборгованості, у тому числі простроченої, суб'єктів державного сектору регулюється Порядком бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань (далі – Порядок № 372) [7].

Під час відображення в обліку простроченої кредиторської заборгованості суб'єктів державного сектору важливим є встановлення єдиних підходів до її економічної сутності та видів.

Кредиторською заборгованістю є сума заборгованості кредиторів установи на певну дату. Відповідно до Порядку № 372, кредиторська забор-

гованість поділяється на такі види: прострочена кредиторська заборгованість; заборгованість, строк позовної давності якої минув. Зміст цих понять наведено нижче:

– кредиторська заборгованість, строк позовної давності якої минув, – прострочена кредиторська заборгованість, щодо якої кредитором утрачено право звернутися до суду з вимогою про захист свого цивільного права або інтересу;

– прострочена кредиторська заборгованість – сума кредиторської заборгованості, що виникає на 30-й день після закінчення терміну обов'язкового платежу згідно з укладеними договорами або якщо дата платежу не визначена після отримання підтвердних документів за отримані товари, виконані роботи, надані послуги.

Варто зауважити, що в Порядку № 372 не визначено максимальний строк позовної давності, закінчення якого є підставою для списання кредиторської заборгованості з балансу. У цьому контексті особливого значення набувають відстеження строків виникнення заборгованості та обчислення строків позовної давності.

Поняття та види позовної давності, конкретні строки, у межах яких особа може звернутися до суду з вимогою про захист свого цивільного права або інтересу, визначено гл. 19 ЦКУ [17]. Так, загальнопозовна давність, згідно зі ст. 257 ЦКУ, установлена тривалістю у три роки. Тобто кредитори мають у своєму розпорядженні три роки, щоб відстояти свої позиції та домогтися повернення боргів. Після завершення позовного терміну прострочена кредиторська заборгованість має бути списана з балансу.

Таким чином, варто уточнити зміст поняття «кредиторська заборгованість, строк позовної давності якої минув» – це заборгованість, строк позовної давності якої минув, що перевищує три роки і щодо якої кредитором втрачено право звернутися до суду з вимогою про захист свого цивільного права або інтересу, що є підставою для її списання.

Підсумовуючи, узагальнимо, що прострочену кредиторську заборгованість суб'єктів державного сектору, у тому числі для ЗВО, можна класифікувати за такими видами: заборгованість, яка виникає на 30-й день після закінчення терміну обов'язкового платежу; заборгованість, строк позовної давності якої минув (більше трьох років).

Основну частку зобов'язань у ЗВО займає поточна кредиторська заборгованість. Відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі від 31.12.2013 № 1203, для обліку поточної кредиторської заборгованості призначено такі рахунки: 61 «Поточна заборгованість за кредитами та позиками», 62 «Розрахунки за товари, роботи, послуги», 63 «Розрахунки за податками і зборами», 64 «Інші поточні зобов'язання», 65 «Розрахунки з оплати праці», 66 «Зобов'язання за внутрішніми розрахунками» [6].

Основною статтею поточних зобов'язань у ЗВО є інші поточні зобов'язання, які обліковуються за рахунком 64 «Інші поточні зобов'язання розпорядників бюджетних коштів», зокрема на субрахунку 6415 «Розрахунки з іншими кредиторами», на якому ведеться облік розрахунків з іншими кредиторами, а також з аспірантами, студентами за користування гуртожитком тощо.

Типовою кореспонденцією субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами від 29.12.2015 № 1219 не визначено порядок віднесення поточної кредиторської заборгованості до простроченої кредиторської заборгованості [12].

Тож до субрахунків кредиторської заборгованості, у тому числі до субрахунку 6415, потрібно відкривати аналітичні рахунки за видами кредиторів та строком позовної давності якої минув. Для цього потрібно вести аналітичний облік шляхом розбиття субрахунків на аналітичні рахунки, які повинні відображати інформацію окремо за їх видами, датами їх утворення та іншими даними.

Форму аналітичних рахунків, зокрема для обліку зобов'язань, запропоновано докторантом Н.І. Сушко у статті «Розроблення робочого плану рахунків», де аналітичними складниками об'єктів обліку є: вид коштів; КПКВК; КЕКВ [16].

Аналітичні рахунки повинні включати інформацію, яка потрібна для заповнення облікових та аналітичних реєстрів бухгалтерського обліку з метою систематизації їх даних у форми фінансової та бюджетної звітності.

Відповідно до Наказу МФУ «Про затвердження типових форм меморіальних ордерів, інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору та порядку їх складання», за розрахунками з кредиторами формується меморіальний ордер № 6 «Накопичувальна відомість за розрахунками з кредиторами». У накопичувальній відомості ведеться облік розрахунків із різними підприємствами, установами та організаціями, які є кредиторами суб'єкта державного сектору. Відомість складається окремо за кожним кредитором та в розрізі кодів економічної класифікації видатків. Записи у накопичувальній відомості здійснюються за кожною операцією, що підтверджена документом, оформленим відповідно до законодавства [11].

У меморіальному ордері фіксується інформація за такими складниками: КЕКВ, назва підприємства, залишки на початок, окремо обороти за дебетом і кредитом субрахунків, залишки на кінець та загальна сума оборотів за меморіальним ордером. Відомість складається окремо за субрахунками 6211 «Розрахунки з постачальниками та підрядниками» та 6415 «Розрахунки з іншими кредиторами».

Операції за розрахунками з кредиторами, що здійснюються за рахунок коштів спеціального фонду, ведуться в окремому ордері за цією ж самою формою.

Відповідно до Наказу МФУ «Про затвердження форм карток і книг аналітичного обліку суб'єктів державного сектору та порядку їх складання», аналітичним реєстром за розрахунками з кредиторами є книга аналітичного обліку асигнувань та взятих зобов'язань, де вказуються: назва підприємства, установи, організації та іншої юридичної особи, за якими прийнято зобов'язання; предмет зобов'язання, сума [13].

Зауважимо, що під час побудови форми аналітичних рахунків до субрахунків кредиторської заборгованості необхідно розширювати складники, які потрібні для складання фінансової і бюджетної звітності.

Порядок розкриття інформації за статтями фінансової звітності розпорядниками бюджетних коштів визначає Порядок заповнення форм фінансової звітності в державному секторі від 28.02.2017 № 307 [8].

Зокрема, у формі № 1-дс «Баланс» розділу II «Зобов'язання», де накопичується інформація за довгостроковими і поточними зобов'язаннями, систематизується інформація про обсяги кредиторської заборгованості, яка виникла на звітну дату балансу. У балансі розкривається інформація про поточний стан зобов'язань, які виникли на звітну дату.

Також обсяги зобов'язань відображаються у примітці VI «Зобов'язання», де потрібно вказувати строки зобов'язання, терміном до 12 місяців і більше 12 місяців із дати погашення.

Порядок розкриття інформації за статтями бюджетної звітності розпорядниками бюджетних коштів визначає Порядок складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, затверджений Наказом Міністерства фінансів України від 24.01.2012 № 44 [10].

Інформація про обсяги кредиторської заборгованості відображається у Звіті про заборгованість за бюджетними коштами (форми № 7д, № 7м) та Звіті про заборгованість за окремими програмами (форми № 7д.1, № 7м.1). Елементи бюджетної звітності додатково розкриваються у довідках, до яких відноситься прострочена кредиторська заборгованість. Така довідка включає інформацію про причини виникнення простроченої кредиторської заборгованості загального фонду.

Відповідно, причини виникнення простроченої кредиторської заборгованості спеціального фонду залишаються нерозкритими. У зв'язку із цим у бюджетних установах, зокрема у ЗВО, потрібно формувати довідку про причини виникнення простроченої кредиторської заборгованості спеціального фонду за аналогічною формою.

Зміст граф Звіту про заборгованість за бюджетними коштами (форми № 7д, № 7м) у розрізі кредиторської заборгованості [10]

№ графи	Назва графи	Зміст
Графа 8	Кредиторська заборгованість на початок звітного року, усього	наводиться сума кредиторської заборгованості, на кінець попереднього звітного періоду (року)
Графа 9	Кредиторська заборгованість на кінець звітного періоду (року), усього	відображається сума кредиторської заборгованості, що виникла на звітну дату під час виконання кошторису (плану використання бюджетних коштів) за бюджетними зобов'язаннями, взятими на облік органами Казначейства у поточному та минулих звітних роках
Графа 10	Кредиторська заборгованість на кінець звітного періоду (року), з неї прострочена	із загальної суми кредиторської заборгованості, що виникла на дату складання бюджетної звітності під час виконання кошторису (плану використання бюджетних коштів) за поточний та минулі звітні роки, уточнюється сума заборгованості, термін оплати якої прострочено
Графа 11	Кредиторська заборгованість на кінець звітного періоду (року), з неї термін оплати якої не настав	із загальної суми кредиторської заборгованості, що виникла на дату складання бюджетної звітності під час виконання кошторису (плану використання бюджетних коштів) за поточний та минулі звітні роки, уточнюється сума заборгованості, термін оплати якої не настав
Графа 12	Кредиторська заборгованість, списана за період з початку звітного року	наводиться сума кредиторської заборгованості, яка була списана протягом звітного періоду в установленому порядку

У зазначених звітах відображається кредиторська заборгованість, яка виникла на звітну дату під час виконання кошторису, у тому числі відображається прострочена кредиторська заборгованість: термін оплати якої не настав; строк позовної давності якої минув, що була списана протягом звітного періоду.

Тож детально розглянемо зміст статей Звіту про заборгованість за бюджетними коштами (форми № 7д, № 7м) у розрізі кредиторської заборгованості (табл. 1).

Як видно з табл. 1, у звіті № 7д, № 7м відображається інформація про прострочену кредиторську заборгованість, заборгованість, термін оплати якої не настав, та заборгованість, строк позовної давності якої минув й яка була списана з балансу.

У довідці про причини виникнення простроченої кредиторської заборгованості загального фонду вказують причину, яка спричинила прострочення, а саме: асигнувань спрямовано менше, ніж визначено плановими показниками; призупинення операцій за рішенням судових, контролюючих органів; відновлення заборгованості згідно з рішеннями контролюючих та судових органів; інша причина.

Отже, у бюджетній звітності відображається інформація про стан простроченої кредиторської заборгованості, де потрібно уточнювати: термін простроченої заборгованості (виникає на 30-й день після закінчення терміну обов'язкового платежу); заборгованість, строк позовної давності якої минув, протягом трьох років (прострочена заборгованість відображається щорічно); заборгованість, яка списана за період з початку звітного року; причини виникнення простроченої кредиторської заборгованості загального та спеціального фондів.

За результатами проведеного дослідження пропонуємо форму аналітичного рахунку до субрахунку 6415, яка наведена в табл. 2.

Як видно з табл. 2, форма аналітичного рахунку включає вісім складників: предмет зобов'язання, назви контрагентів за укладеними договорами, джерело фінансування, програма (КПКВК), вид видатків (КЕКВ), спосіб отримання, строки погашення та стан простроченої кредиторської заборгованості.

Відповідно, останній складник (12-та цифра) «Стан простроченої кредиторської заборгованості» поділяється на такі види: термін простроченої заборгованості (виникає на 30-й день після закінчення терміну обов'язкового платежу); заборгованість, строк позовної давності якої минув, протягом трьох років (прострочена заборгованість відображається щорічно); заборгованість, яка списана за період із початку звітного року; причини виникнення простроченої кредиторської заборгованості загального та спеціального фондів.

Відповідно до п. 4.2 Порядку № 372, кредиторська заборгованість, строк позовної давності якої минув, за загальним та спеціальним фондами відповідного бюджету (крім власних надходжень бюджетних установ) списується установами щокварталу.

Висновки з проведеного дослідження. За результатами дослідження визначено сутність простроченої кредиторської заборгованості та запропоновано класифікувати її за видами: заборгованість, яка виникає на 30-й день після закінчення терміну обов'язкового платежу; заборгованість, строк позовної давності якої минув (більше трьох років). Досліджено методологічні засади бухгалтерського обліку кредиторської заборгованості. Встановлено, що в закладах вищої

Таблиця 2

Аналітичні рахунки до субрахунку 6415 «Розрахунки з іншими кредиторами»

Аналітичні рахунки										
Субрахунки	5-та цифра	6-та цифра	7-ма цифра	8-ма цифра	9-а цифра	10-та цифра	11-та цифра	12-та цифра		
	Стан простроченої кредиторської заборгованості									
6415 «Розрахунки з іншими кредиторами»		«1» – загальний фонд	«1»... – залежно від КПКВ	«1», «2», ... – залежно від КЕКВ	«1» – придбання за рахунок бюджетних асигнувань		«1» – терміном до 12 місяців; «2» – терміном; більше 12 місяців з дати погашення.	«1», «2», ... – залежно від строку позовної давності якої мінув	«1», «2», ... – залежно від строку позовної давності якої мінув	«1», «2», ... – залежно від строку позовної давності якої мінув
	01 – розрахунки з аспірантами за користування гуртожитком;	«2» – спеціальний фонд			«1» – плата за послуги з основної діяльності	«1», «2», ... – види кредиторів				
	02 – розрахунки зі студентами за користування гуртожитком; 03 – інші розрахунки	«3» – небюджетний фонд				надходження від додаткової (господарської) діяльності «3» – плата за оренду майна				
					«1» – Фонд соціального страхування «2» – Пенсійний фонд «3» – Надходження на виплату допомоги і компенсацій громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи «4» – Профспілкові організації ВЗО «5» – банківські установи					

освіти найчастіше виникає поточна кредиторська заборгованість, яка обліковується на субрахунок 6415 «Розрахунки з іншими кредиторами». Розроблено форму аналітичного рахунку, що включає вісім складників: предмет зобов'язання, назви контрагентів за укладеними договорами, джерело фінансування, програма (КПКВК), вид видатків (КЕКВ), спосіб отримання, строки погашення та стан простроченої кредиторської заборгованості. Зазначено важливість останнього складника, який поділяється на такі види: термін простроченої заборгованості (виникає на 30-й день після закінчення терміну обов'язкового платежу); заборгованість, строк позовної давності якої минув, протягом трьох років (прострочена заборгованість відображається щорічно); заборгованість, яка списана за період із початку звітного року; причини виникнення простроченої кредиторської заборгованості загального та спеціального фондів.

Використання такої форми аналітичного рахунку до субрахунку за розрахунками з кредиторами дасть змогу успішно систематизувати та контролювати протягом звітного періоду інформацію про обсяги і стан кредиторської заборгованості, які відображаються у фінансовій та бюджетній звітності.

БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

- Єфименко Т.І., Жук В.М., Ловінська Л.Г. Інформація в антикризовому управлінні: глобальний аспект стандартизації обліку та фінансової звітності ДННУ «Акад. фін. управління». Київ, 2015. 400 с.
- Консолідований звіт МОН за 2017 рік. URL: <https://mon.gov.ua/storage/app/media/budzhet/2018/04/03/zvit-mon-za-2017-rik.pdf>.
- Кравченко О.В. Зобов'язання бюджетних установ: теоретичні та облікові аспекти. Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія «Економічні науки». 2014. Вип. 5. Ч. 6. С. 140–144.
- Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку в державному секторі 19 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи». URL: <http://195.78.68.18/minfin/document/81063/19.pdf>.
- Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 128 «Зобов'язання»: Наказ Міністерства фінансів України від 24.12.2010 № 1629. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0093-11>.
- Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі: Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.2013 № 1203. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14>.
- Про затвердження Порядку бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань: Наказ Міністерства фінансів України від 02.04.2014 № 372. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0426-14>.
- Про затвердження Порядку заповнення форм фінансової звітності в державному секторі: Наказ Міністерства фінансів України від 28.02.2017 № 307. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0384-17>.
- Про затвердження Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі: Наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2015 № 1219. URL: <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0085-1>.
- Про затвердження Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування: Наказ Міністерства фінансів України від 24.01.2012 № 44. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0196-12>.
- Про затвердження типових форм меморіальних ордерів, інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору та порядку їх складання: Наказ Міністерства фінансів України від 08.09.2017 № 755. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1416-17>.
- Про затвердження Типової кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами: Наказ Міністерства фінансів України від 29.12.2015 № 1219. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0086-16#Find>.
- Про затвердження форм карток і книг аналітичного обліку суб'єктів державного сектору та порядку їх складання: Наказ Міністерства фінансів України від 29.06.2017 № 604. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0895-17>.
- Свірко С.В. Модернізація бюджетного обліку як інструмент успішної інтеграції національної економіки до світового господарства. Актуальні проблеми економіки. 2014. № 5. С. 478–484.
- Сушко Н.І. Інформаційне забезпечення зобов'язань за доходами державного бюджету в контексті модернізації системи управління державними фінансами. ScienceRise. 2016. № 9/1(26). С. 17–22.
- Сушко Н.І. Робочий план рахунків: практичні приклади деталізації. Баланс-Бюджет. 2017. № 5–1. С. 2–22.
- Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/435-15>.
- Янчук Г.В., Янчук В.І., Сілко І.М. Теоретичні аспекти обліку зобов'язань бюджетних установ. Збірник наукових праць ВНАУ. Серія «Економічні науки». 2011. Т. 2. № 2(53). С. 56–65.