

УДК 657+796.03

DOI: 10.18524/2413-9998/2020.2(45).201931

І. М. Стахів,

кандидат економічних наук,
старший викладач кафедри економіки та менеджменту,
Львівський державний університет
фізичної культури імені Івана Боберського
вул. Костюшка 11, Львів, Україна, 79000,
e-mail: ira.stakhiv@gmail.com

О. І. Щуревич,

кандидат економічних наук,
асистент кафедри фінансів, грошового обігу і кредиту
Львівський національний університет імені Івана Франка
вул. Університетська, 1, м. Львів, Україна, 79000,
e-mail: oksana.shchurevych@lnu.edu.ua

ОСОБЛИВОСТІ ТА НЕОБХІДНІСТЬ КОНТРОЛЮ І БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В СПОРТИВНО- ОЗДОРОВЧИХ ОРГАНІЗАЦІЯХ

У статті здійснено аналіз ведення контролю в спортивно-оздоровчих організаціях. Висока значимість спортивно-оздоровчих послуг для сучасного населення та економічної стабільності країни вимагає ефективного ведення бухгалтерського обліку та контролю за діяльністю спортивно-оздоровчих закладів. У дослідженні проаналізовано особливості процес ведення бухгалтерського обліку організацій спортивно-оздоровчої сфери.

Розглянуто процес економічного аналізу досліджуваної сфери і виділено його найважливіші об'єкти, а саме: фінансова діяльність, матеріальна забезпеченість, ефективне використання кадрів. До числа основних методів економічного аналізу спортивно-оздоровчих організацій відносимо наступні методи: порівняння, угруповання, факторний аналіз, графічні методи, методи стандартизації структур.

У статті виокремлено основні принципи, які необхідні при здійсненні контролю або перевірки спортивно-оздоровчих закладів, а саме принципи: державності, масовості, дієвості, систематичності, ефективності, об'єктивності, гласності.

Ключові слова: бухгалтерський облік; спортивно-оздоровчі організації; принципи; управління; контроль; звітність; аналіз; методи.

Постановка проблеми у загальному вигляді. Ефективне функціонування спортивно-оздоровчих закладів не можливе без ведення бухгалтерського обліку та контролю над процесом діяльності [1, с. 32]. Система обліку спортивно-оздоровчих організацій є складовою частиною єдиної державної системи статистики і здійснюється на основі уніфікованої системи документації. Об'єктами обліку є організації фізичної культури, фізкультурно-спортивні заклади, спортивні школи, фізкультурно-спортивні споруди та бази.

Облік – це основний вид документального контролю, необхідний елемент організації та управління [2, с. 19]. Сутність обліку, полягає в спостереженні за розвитком шляхом реєстрації даних основних параметрів фізичної культури і спорту, їх обробці та зберіганні отриманої інформації.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Проблеми щодо здійснення контролю та управління спортивно-оздоровчими закладами розглядалися у працях таких науковців як: О. М. Жданова, М. Ф. Бипчук, С. І. Гуськов, С. В. Свірко, Ф. Ф. Бутинець, І. Д. Ватуля та інших. Проте виділення принципів контролю та особливостей ведення бухгалтерського обліку в спортивно-оздоровчих організаціях залишається не достатньо вивченими та обґрунтованими. З огляду на це, тема нашого дослідження є актуальною в сучасних умовах розвитку держави і суспільства.

Постановка завдання. Метою дослідження є виокремлення специфіки здійснення контролю та бухгалтерського обліку в закладах спортивно-оздоровчого напрямку.

У статті застосовуються загальнонаукові методи, а саме метод аналізу, синтезу, дедукції, наукової абстракції.

Виклад основного матеріалу дослідження. Фізична культура і спорт є невід'ємною частиною сучасного способу життя. В теперішніх умовах спортивно-оздоровчі послуги використовуються суспільством для різнобічного фізичного і духовного розвитку, зміцнення здоров'я, профілактики захворювань, формування здорового способу життя, подовження творчого довголіття, організації розумного і цікавого відпочинку населення [3, с. 12].

Спортивно-оздоровчі організації беруть участь в організації роботи з розвитку фізичної культури і спорту серед різних груп населення, створюють умови для охорони і зміцнення здоров'я населення, беруть участь у спортивних змаганнях та навчально-тренувальних заходах осіб, підвищують економічний розвиток території (регіону), де вони розташовані, забезпечують спортсменам і тренерам необхідні умови для тренувань, а також іншим чином сприяють цим особам у досягненні високих спортивних результатів.

Висока значимість спортивно-оздоровчих послуг для сучасного населення та економічної стабільності країни вимагає ефективного ведення бухгалтерського обліку та контролю за діяльністю спортивно-оздоровчих закладів.

Дані поточного обліку, які періодично підсумовуються і зводяться в цифрові таблиці, називаються звітністю [4]. Звітність не може бути точною і повною без добре поставленого обліку. Організація звітності в фізкультурно-спортивних організаціях нерозривно пов'язана з отриманням, переробкою і передачею інформації.

Основними об'єктами оперативного обліку є колективи фізичної культури. Кожна організація фізичної культури веде такі облікові документи:

- а) особисті картки членів фізкультурно-оздоровчої організації;
- б) документи про присвоєння звання спортсменів-розрядників, громадських інструкторів-тренерів та суддів;
- в) журнал обліку роботи спортивної секції або фізкультурно-оздоровчої групи;
- г) журнал обліку роботи колективу фізичної культури;
- д) картки персонального обліку штатних фізкультурних працівників;
- е) облікові картки або паспорта фізкультурно-спортивних споруд.

Бухгалтерська звітність подається спортивно-оздоровчими організаціями до відповідних територіальних, відомчих та профспілкових організації, які здійснюють їх фінансування.

Звітність, складена на основі оперативного і бухгалтерського обліку, є основою для статистичного обліку та звітності спортивно-оздоровчої діяльності [5, с. 132].

Статистичний облік займає центральне місце в інформаційному забезпеченні планування та управління фізичною культурою і спортом. Його завершальною стадією є державна галузева система статистичної звітності фізкультурних організацій. Вона включає кілька річних форм звітних документів.

Статистичний звіт з фізичної культури і спорту для колективів фізичної культури різних типів (крім загальноосвітніх шкіл) включає п'ять показників:

1. Загальні показники (чисельність працівників, число осіб, що займаються, число привласнених спортивних розрядів).

2. Показники наявності фізкультурних кадрів (загальна чисельність штатних співробітників, їх професійний склад, рівень освіти).

3. Показники розвитку мережі спортивних споруд (кількість спортивних споруд та їх експлуатаційні характеристики).

4. Основні показники роботи спортивних секцій та шкіл (кількість перебуваючих за видами спорту, число спортсменів-розрядників; наявність штатних і платних тренерів і число суддів).

5. Показники оздоровчої роботи (число осіб, які займаються в фізкультурно-оздоровчих групах).

Форми звітності є офіційним документом, мають юридичну силу, обов'язково підписуються головою колективу фізичної культури, відповідного спорткомітету, який несе відповідальність перед законом, за своєчасне, і правильне оформлення звіту і достовірність показників [6]. Всі дані річного звіту повинні формуватися на основі первинної документації, пов'язаної з навчально-тренувальною та організаційною роботою в фізкультурних організаціях. При обробці статистичної звітності широко застосовуються технічні засоби і математичні методи [7].

Економічний аналіз в різних галузях народного господарства і в сфері фізичної культури і спорту має багато спільного. У той же час у сфері фізичної культури і спорту він має свою специфіку.

Планування олімпійського циклу проводиться на 4 роки. У ньому закладаються динаміка розвитку матеріально-спортивної бази, змагань, підвищення спортивної майстерності.

Різні економічні оцінки, що базуються на зв'язках з чисто спортивними явищами, найкраще здійснювати за чотирирічним періодом, коли можна порівнювати, наприклад, перший рік олімпійського циклу з першим роком попереднього циклу, другий - з другим, один олімпійський цикл - з іншим.

Економічний аналіз виступає в різних формах. Залежно від використовуваної інформації і часу його проведення. Економічний аналіз може бути оперативним (за оперативними даними за короткий період); періодичним (за поточними даними бухгалтерського обліку), повним (аналіз всієї економічної діяльності) і тематичним (аналіз одного явища) [8].

Аналіз можна проводити в масштабі однієї організації або в її підрозділах, а також шляхом зіставлення даних різних організацій [9, с. 93].

Найважливішими об'єктами економічного аналізу в фізкультурно-спортивних організаціях є: фінансова діяльність, матеріальна забезпеченість, використання кадрів.

Будь-яка фізкультурна і спортивна організація має кошторис доходів і витрат, тому доводиться постійно зіставляти наявні грошові кошти зі споживанням, наявністю коштів за періодами (місяць, квартал, рік) і витратами.

Доходи аналізуються за джерелами надходження, часом надходження, стабільністю. Витрати аналізуються за статтями витрат, що стосуються окремих напрямків: видів спорту, команд змагань, об'єктів будівництва та інше.

Доходи і витрати повинні збігатися за сумою, а також за статтями, об'єктам, напрямками, термінами фінансування. Розбіжність доходів і витрат є сигналом неблагополуччя в діяльності організації або помилок в плануванні [10, с. 176].

Матеріальна забезпеченість включає витрати на спортивні школи, проведення навчальних зборів і спортивних змагань, витрати на капітальне будівництво і експлуатацію спортивних

споруд, витрати на підготовку кадрів, витрати на управління, пропаганду і деякі інші заходи.

При аналізі матеріальної забезпеченості організацій і заходів досліджується загальний обсяг матеріальних засобів: кількість спортивних споруд, обладнання, інвентарю, спортивного одягу і взуття, зміна цього обсягу за різні періоди (рік, п'ятиріччя тощо); розподіл матеріальних засобів між організаціями, всередині їх, розподіл по території (район, місто, область).

Важливе місце в економічному аналізі займає дослідження ефективності використання матеріально-технічної бази, її відповідність потребам, забезпеченість спортсменів інвентарем, вартість матеріального забезпечення різних видів спорту.

Що стосується кадрів фізкультури і спорту, то економічного аналізу повинні піддаватися показники кількості і якості підготовки кадрів, структура кадрів за спеціальностями, віком, статтю, освітою, структура навчальних, закладів, витрати на підготовку фахівців різної кваліфікації, оплата і ефективність праці.

Об'єктом системного економічного аналізу є загальна економічна ефективність сфери фізичної культури і спорту та окремих її елементів.

Аналіз роботи спортивно-оздоровчих організацій проводиться для розкриття резервів не тільки економічної, але і соціальної ефективності, так як здоров'я населення має не тільки економічне, але і соціальне значення спортивно-оздоровчих організацій.

До числа основних методів економічного аналізу спортивно-оздоровчих організацій необхідно віднести: порівняння, угруповання, факторний аналіз, графічні методи, методи стандартизації структур та інші (рис. 1).

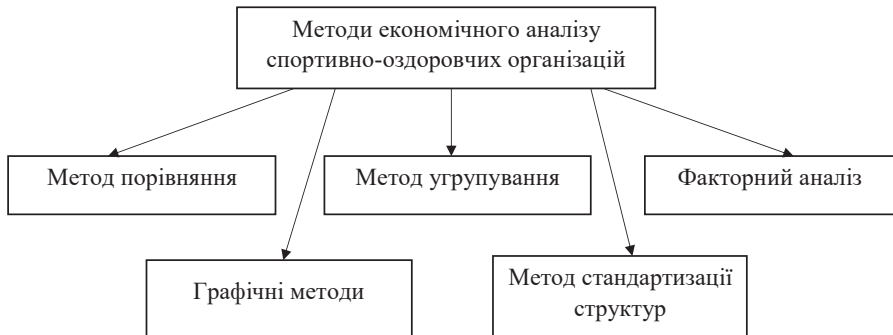


Рис. 1. Основні методи економічного аналізу спортивно-оздоровчих організацій

Джерело: розроблено авторами.

Метод порівняння. Це найбільш часто вживаний метод аналізу, коли здійснюють порівняння фактичних даних з плановим завданням спортивно-оздоровчих організацій, з минулим періодом, з середніми показниками, з досягненнями кращих колективів. За допомогою методу порівняння можна отримати дані про зміну чисельності і рівня підготовки спортсменів за будь-який необхідний період.

Метод угрупування. За допомогою цього методу можна краще пізнати, які саме колективи фізичної культури існують в різних організаціях. Для цього необхідно згрупувати звітні дані за однією ознакою. У зв'язку з цим, можна отримати дані про середню величину колективів в різних навчальних закладах і спортивних товариствах.

Факторний аналіз. Для науково обґрунтованого управління спортивно-оздоровчою організацією, особливо для планування, дуже важливо опанувати метод факторного аналізу, тобто вміти виділяти фактори або чинники, які впливають на розвиток того чи іншого явища.

Такий аналіз необхідний при вивченні методики розрахунку витрат на підготовку спортсменів різного рівня. Для їх підготовки

необхідні витрати на спортивні споруди, оплату тренерів, на збори і змагання тощо.

Метод стандартизації спортивно-оздоровчих організацій. Метод застосовується для «вирівнювання» показників, які внаслідок цього можна зіставляти або оцінювати. Даний метод особливо важливий при порівнянні ефективності різних витрат, визначенні окремих витрат.

Різні види контролю широко використовуються в сферах суспільного життя, в тому числі і в галузі фізичної культури і спорту. Серед них можна виділити державний і громадський контроль.

Державний контроль організується державними органами (прокуратурами, комісіями, фінансовими органами). Органи влади, державні органи управління контролюють діяльність міністерств, відомств і підпорядкованих їм організацій (підприємства, навчальні заклади, установи) по виконанню законів і положень, урядових рішень з розвитку фізичної культури і спорту.

Головна роль громадського контролю полягає в його здійсненні належить галузевим комітетам профспілок, їх відділам з фізичної культури і спорту та ревізійним комісіям. Крім цього, контролюючими функціями наділені ревізійні комісії. Безпосередньо в підзвітних організаціях перевірку проводять відділи організаційної та навчально-спортивної роботи, голови, їх заступники, інструктори та ревізійні комісії.

Контроль і перевірки можуть здійснюватися за планом і поза планом. До їх проведення крім зазначених органів та осіб можуть залучатися: фізкультурний актив, представники профспілкових та інших організацій. Вони перевіряють правильність оформлення фінансової документації, доцільність витрачання грошових коштів, придбання, зберігання і використання інвентарю, обладнання, спорядження, правильність експлуатації спортивних споруд, обліку матеріальних засобів, дотримання фінансової господарської та штатної дисципліни, фінансових витрат на проведення спортивно-оздоровчих, навчально-тренувальних зборів, змагань тощо.

Здійснюючи контроль або перевірку спортивно-оздоровчих закладів, будь-який контролюючий орган повинен керуватися наступними принципами: державності, масовості, дієвості, систематичності, ефективності, об'єктивності, гласності (рис. 2).

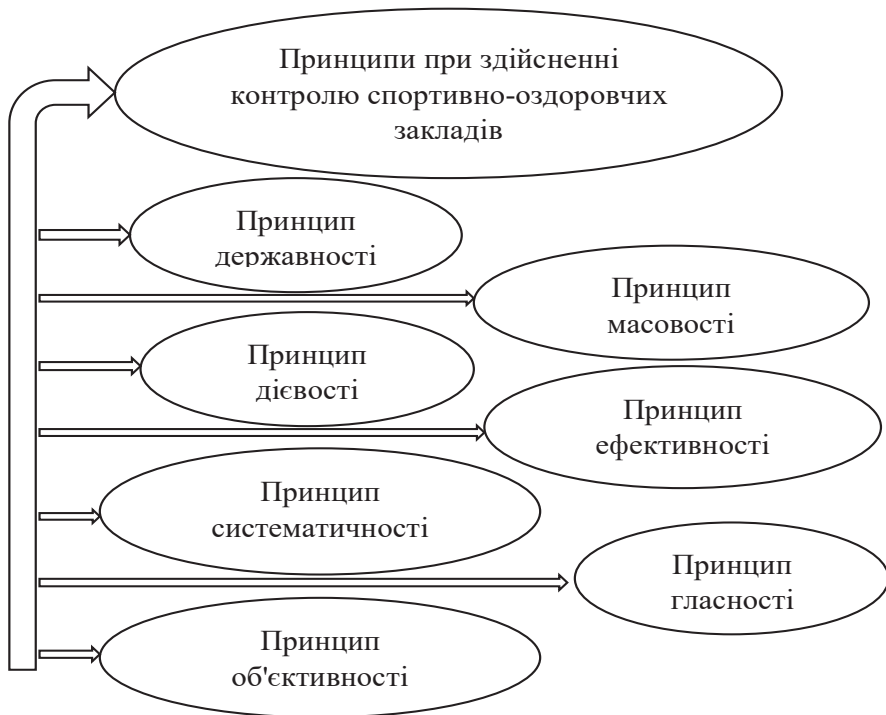


Рис. 2. Принципи при здійсненні контролю спортивно-оздоровчих закладів

Джерело: розроблено авторами.

Принцип державності передбачає виділення знань у працівників фізкультурної організації про директивних документах з фізичної культури і спорту, їх відображення в документах планування і практичного виконання.

Принцип масовості полягає в здійсненні контролю, перевірки не тільки працівниками службового апарату управління,

а й широкого залучення громадськості: різних фахівців з фізичної культури і спорту, громадських фізкультурних кадрів, представників профспілкових та інших організацій.

Принцип дієвості включає:

а) оперативність в проведенні контролю і перевірки спортивно-оздоровчих закладів;

б) надання дієвої, конкретної допомоги перевіреної спортивно-оздоровчої організації в усуненні виявлених недоліків;

в) прийняття таких заходів, які б дозволили в порівняно короткий час ліквідувати зазначені недоліки.

Принцип систематичності характеризується такими підходами:

а) постійно діюча, планово організована система контролю і перевірки; б) охоплення системою контролю і перевірки всіх фізкультурних організацій; в) проведення контролю і перевірки, по можливості всіх основних розділів роботи, комплексно та всебічно.

Принцип ефективності спрямований на визначення конкретних і ефективних заходів щодо подальшого розвитку фізичної культури і спорту в спортивно-оздоровчій організації, а також виявлення правильного використання наявних резервів в практичній діяльності. Після перевірки робота фізкультурної організації повинна будуватися не тільки в плані усунення зазначених недоліків, а й значного поліпшення роботи в цілому.

Принцип об'єктивності відображає прояв при перевірці високою принциповості, об'єктивності в оцінці роботи спортивно-оздоровчої організації, оцінюючи лише досягнуті результати. Побудова укладення та висновків перевірки тільки на перевірених фактах і достовірній інформації.

Принцип гласності передбачає доведення результатів перевірки не тільки до керівника, працівників апарату управління, а й до кожного виконавця, до відома широкого громадського фізкультурного активу.

Висновки та пропозиції. У теперішній час ступінь розвитку спортивно-оздоровчої сфери є одним із факторів, що впливає на темпи розвитку суспільства, рівень і якість життя населення,

ділову активність. Сучасні дослідження показують, що у людей, які систематично займаються фізичною культурою і спортом, продуктивність праці вища порівняно з тими, хто спортом не займається.

Крім того, плинність кадрів серед активних спортсменів значно нижче, ніж серед тих, хто не займається спортом, а трудова дисципліна значно вища, що сприятливо позначається на продуктивності праці та виробництві в цілому.

Окрім підвищення якості продуктивних сил суспільства, спорт як засіб соціально-економічного зміцнення країни проявляється й у багатьох інших сферах людської діяльності. Наприклад, позитивно впливаючи на стан здоров'я людини, спорт сприяє приросту найбільш цінного з усіх багатств держави – дієздатного населення, що, в свою чергу, збільшує добробут самої держави. Розглядаючи даний аспект впливу на економіку, необхідно відзначити, що цю роль виконує насамперед фізичне виховання і спортивно-оздоровчі послуги, основною метою яких є оздоровлення населення і підтримка його репродуктивних якостей.

Розглянуто процес економічного аналізу досліджуваної сфери і виділено його найважливіші об'єкти, а саме: фінансова діяльність, матеріальна забезпеченість, ефективне використання кадрів. До числа основних методів економічного аналізу спортивно-оздоровчих організацій відносимо наступні методи: порівняння, угруповання, факторний аналіз, графічні методи, методи стандартизації структур. Отже, діяльність спортивно-оздоровчих закладів розвивається в повільних темпах і є неефективною без якісного управління і контролю над ними.

Список використаної літератури

1. Жданова О. М., Чеховська Л. Я. Управління сферою фізичного виховання і спорту: навч. посіб. Дрогобич. Коло : 2009. 224 с.
2. Шара Є. Ю. Бухгалтерський облік у бюджетних установах і організаціях : навч. посіб. Київ : Центр учбової л-ри, 2011. 440 с.
3. Стахів І. М. Регулювання ринку спортивно-оздоровчих послуг в Україні: монографія. Львів : УП, 2017. 200 с.
4. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів

- державного сектора: веб-сайт. URL : <http://zakon.rada.gov.ua/> (дата звернення: 9.04.2020).
5. Ватуля І. Д., Ватуля М. І., Левченко З. М. Облік у бюджетних установах. Київ : Центр учбової л-ри, 2009. 368 с.
 6. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/> (дата звернення: 19.03.2020).
 7. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.99 р. № 996-XIV, із змінами і допов. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/> (дата звернення 12.03.2020).
 8. Про затвердження стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007–2015 роки URL: <http://www.minfin.gov.ua.> – (дата звернення 15.02.2020).
 9. Свірко С. В. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: методологія та організація : монографія. Київ : КНЕУ, 2006. 286 с.
 10. Мних Є. В., Кравченко Г. О., Барабаш Н. С. Фінансовий контроль бюджетних ресурсів : монографія. Київ : Київ. нац. торг. екон. ун-т, 2008. 186 с.

Стаття надійшла 21.04.2020 р.

И. М. Стахив,

кандидат экономических наук,
старший преподаватель кафедры экономики и менеджмента,
Львовский государственный университет
физической культуры имени Ивана Боберского
ул. Костюшко 11, Украина, 79000,
e-mail: ira.stakhiv@gmail.com

О. І. Щуревич,

кандидат экономических наук,
ассистент кафедры финансов, денежного обращения и кредита
Львовский национальный университет имени Ивана Франко
ул. Университетская, 1, г., Украина, 79000,
e-mail: oksana.shchurevych@lnu.edu.ua

ОСОБЕННОСТИ И НЕОБХОДИМОСТЬ КОНТРОЛЯ И БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В СПОРТИВНО- ОЗДОРОВИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

В статье осуществлен анализ ведения контроля в спортивно-оздоровительных организациях. Высокая значимость спортивно-оздоровительных услуг для современного населения и экономической стабильности страны требует эффективного ведения бухгалтерского учета и контроля за деятельностью спортивных сооружений. В исследовании проанализированы особенности процесс

ведения бухгалтерского учета организаций спортивно-оздоровительной сферы.

Рассмотрен процесс экономического анализа исследуемой сферы и выделены его важнейшие объекты, а именно: финансовая деятельность, материальная обеспеченность, эффективное использование кадров. К числу основных методов экономического анализа спортивных организаций относим следующие методы: сравнение, группировка, факторный анализ, графические методы, методы стандартизации структур.

В статье выделены основные принципы, которые необходимы при осуществлении контроля или проверки спортивных сооружений, а именно принципы: государственности, массовости, действенности, систематичности, эффективности, объективности, гласности.

Ключевые слова: бухгалтерский учет; спортивно-оздоровительные организации; принципы; управление; контроль; отчетность; анализ; методы.

I. M. Stakhiv,

PhD in Economics,

Senior Lecturer in Economics and Management,

Ivan Bobersky State University of Physical Education in Lviv

st. Kostyushka 11, Lviv, Ukraine, 79000,

e-mail: ira.stakhiv@gmail.com

O. I. Shchurevych,

PhD in Economics,

assistant of the department of finance, money circulation and credit

Ivan Franko National University of Lviv

st. University, 1, Lviv, Ukraine, 79000,

e-mail: oksana.shchurevych@lnu.edu.ua

PECULIARITIES AND NEEDS OF CONTROL AND ACCOUNTING IN SPORTS AND HEALTH ORGANIZATIONS

The article analyzes the control in sports and recreational organizations. The high importance of sports and recreational services for the modern population and the economic stability of the country requires effective accounting and control of the activities of sports and health institutions. The peculiarities of the process of accounting of organizations of sports and health sphere are analyzed in the study.

The process of economic analysis of the studied area is considered and its most important objects are highlighted, namely: financial activity, material security, efficient use of personnel. The main methods of economic analysis of sports and health organizations include the following methods: comparison, grouping, factor analysis, graphical methods, methods of standardization of structures.

The article outlines the basic principles that are necessary for the control or

inspection of sports and health-improving institutions, namely the principles: statehood, massness, efficiency, systematicity, efficiency, objectivity, publicity.

Keywords: accounting; sports and wellness organizations; principles; management; control; reporting; analysis; methods.

References

1. Zhdanova, O. M. & Chekhovska, L. (2009). Upravlinnia sferoiu fizychnoho vykhovannia i sportu [Management of the field of physical education and sports: training.]. Drohobych: Kolo. [in Ukrainian].
2. Shara, E., Andrienko, O. M. & Zhideva, L. I. (2011). Buhhalterskyi oblik u biudzhetykh ustanovakh i orhanizatsiiakh [Accounting in budgetary institutions and organizations]. – Kyiv: Tsentр uchbovoi. [in Ukrainian].
3. Stakhiv, I. M. (2017). Rehuliuвання ринку спортивно-оздоровчих послуг в Україні [Regulation market of sports and wellness services in Ukraine]. Lviv: UP. [in Ukrainian].
4. Metodichni rekomendatsii z buhhalterskoho obliku osnovnykh zasobiv sub'ektiv derzhavnogo sektoru [Methodological recommendations of accounting the capital assets of entites in the public sector]. Retrieved from <http://zakon.rada.gov.ua/>. [in Ukrainian].
5. Vatulia, I. D., Vatulia, M. I. & Levchenko, Z. M. (2009). Oblik u biudzhetykh ustanovakh [Accounting in budgetary institutions]. Kyiv : Tsentр uchbovoyi literatury. [in Ukrainian].
6. Podatkovyi kodeks Ukrainy: vid 02.12.2010. № 2755-VI [Fiscal code of Ukraine from 02.12.2010. № 2755-VI] Retrieved from <http://zakon.rada.gov.ua/>. [in Ukrainian].
7. Pro buhhalterskyi oblik ta finansovu zvitnist v Ukraini: Zakon Ukrainy vid 16.07.99. № 996-XIV, iz zminami i dopov. [On the accounting and financial reporting in Ukraine: Law of Ukraine dated 16.07.99. № 996-XIV]: Retrieved from <http://zakon.rada.gov.ua/>. [in Ukrainian].
8. Pro zatverdzhennia Strategii modernizatsii systemy buhhalterskoho obliku v derzhavnomu sektori na 2007–2015 roky : Postanova Kabinetu Ministriv vid 16.01.2007 № 34. [On the approval the Strategy of modernization of the accounting system in public sector for 2007-2005 : Order of Cabinet of Ministers dated 16.01.2007 № 34]. Retrieved from <http://www.minfin.gov.ua..> [in Ukrainian].
9. Svirko, S. V. (2006). Buhhalterskyi oblik u biudzhetykh ustanovakh [Accounting in budgetary institutions: methodology and organization]. Kyiv : KNEU. [in Ukrainian].
10. Mnykh, E. V., Kravchenko, H. O., Barabash, N. S. et al. (2008). Finansovyi kontrol biudzhetykh resursiv [Financial control of budgetary resources]. Kyiv : Kyiv. nats. torg. ekon. un-t. [in Ukrainian].