**ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ**

**УНІВЕРСИТЕТ ДЕРЖАВНОЇ ФІСКАЛЬНОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ**

**ЄФІМЕНКО ЛЮДМИЛА ЛЕОНІДІВНА**

**УДК 347.73:336.14**

**ПРАВОВІ ЗАСАДИ ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ ПРИ ВИКОНАННІ**

**ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ УКРАЇНИ**

Спеціальність 12.00.07 – адміністративне право і процес; фінансове право;

інформаційне право

Дисертація

на здобуття наукового ступеня

кандидата юридичних наук

Науковий керівник:

доктор юридичних наук, професор

**Касьяненко Любов Михайлівна**

Ірпінь – 2017

2

**ПЛАН**

**ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ** ……………………………………..……3

**ВСТУП**……………………………………………………………………………….4

**РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВІ ЗАСАДИ ВЕДЕННЯ ОБЛІКУ ТА**

**ЗВІТНОСТІ ПРИ ВИКОНАННІ ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ**

**УКРАЇНИ**………………………………………………………………………….12

1.1. Зміст, завдання та функції бюджетного обліку та звітності як об’єкта

правового регулювання …………………………………………………………...12

1.2. Правові основи методів обліку та звітності при виконанні Державного

бюджету України …………………………………………………………………..42

Висновки до розділу 1 …………………………………………………………….54

**РОЗДІЛ 2. ПРИНЦИПИ БЮДЖЕТНОГО ОБЛІКУ ТА ЗВІТНОСТІ:**

**ПОЛОЖЕННЯ ВІТЧИЗНЯНОГО ЗАКОНОДАВСТВА ТА**

**МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТІВ** ………………………………………………57

2.1. Принципи бюджетного обліку та звітності у контексті вітчизняних і

міжнародних стандартів …………………………………………………………..57

2.2. Сутність принципів бюджетного обліку та звітності: порівняльно-правовий

аспект ……………………………………………………………………………….65

Висновки до розділу 2 …………………………………………………………….84

**РОЗДІЛ 3. ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ БЮДЖЕТНОГО ОБЛІКУ ТА**

**ЗВІТНОСТІ У КОНТЕКСТІ КОНТРОЛЬНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ СУБ’ЄКТІВ**

**БЮДЖЕТНИХ ПРАВОВІДНОСИН** …………………………………………..86

3.1. Контроль при виконанні бюджету та фінансова звітність при виконанні

бюджетів: порівняльно-правовий аспект ………………………………………...86

3.2. Суб’єкт бюджетних правовідносин у сфері обліку та звітності при

виконанні державного бюджету ………………………………………………...110

3.3. Шляхи удосконалення законодавства, пов’язаного з регулюванням обліку

та звітності при виконанні Державного бюджету України ……………………130

Висновки до розділу 3 ………………………………………...............................146

**ВИСНОВКИ** ……………………………………………………………………..151

**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ** ……………………………………..164

3

**ПЕРЕЛІК УМОВНИХ СКОРОЧЕНЬ**

БК Бюджетний кодекс

ЄКР Єдиний казначейський рахунок

ЄС Європейський Союз, Європейське Співтовариство

МСФЗ Міжнародні стандарти фінансової звітності

НБУ Національний банк України

ООН Організація Об’єднаних Націй

СЕП Система електронних платежів

США Сполучені Штати Америки

4

**ВСТУП**

**Актуальність теми.** В Україні, як і у багатьох країнах світу, значну увагу

зосереджено на ефективному розвитку та управлінні бюджетними коштами, що

неможливо здійснити без добре розвиненого бухгалтерського обліку, зокрема

налагодженої системи фінансової звітності при виконанні державного та

місцевих бюджетів. Задля дотримання належного стану бюджетної системи в

цілому в державі здійснюється контроль за процесом утворення та витрачання

державних коштів за їхнім цільовим призначенням. Виконання державного

бюджету є складним процесом, який втілює чітко регламентовану і

організовану систему бюджетного обліку та звітності.

На всіх етапах розвитку суспільства основним завданням і призначенням

бюджетного обліку та звітності було своєчасне надходження та оформлення

інформації щодо фінансування заходів, які передбачені бюджетом, а також

цільового та ефективного використання бюджетних коштів. За допомогою

налагодженої системи ведення обліку та звітності при виконанні державного

бюджету у державі можна здійснювати якісний контроль за процесом

утворення, а також витрачання державних коштів.

Теоретичною базою дисертаційної роботи стали наукові праці таких

учених в галузі фінансового права: О. М. Ашмаріної, Л. К. Воронової,

О. П. Гетманець, О. М. Горбунової, О. Ю. Грачової, Е. С. Дмитренко,

О. О. Дмитрик, С. В. Запольського, А. Й. Іванського, Л. М. Касьяненко,

А. Т. Ковальчука, І. Є. Криницького, Ю. О. Крохіної, М. П. Кучерявенка,

Т. А. Латковської, О. А. Лукашева, А. О. Монаєнка, О. А. Музики**-**Стефанчук,

І. Ж. Назаркіна, А. А. Нечай, С. О. Ніщимної, О. П. Орлюк,

П. С. Пацурківського, М. О. Перепелиці, Н. Ю. Пришви, Л. А. Савченко,

С. А. Семенченко, О. В. Солдатенко, С. С. Теленика, Р. А. Усенка,

М. В. Харенка, В. Д. Чернадчука, Н. Я. Якимчук та інших.

На основі аналізу наукових робіт було встановлено, що у сучасній

правовій науці досить широко обговорюються проблемні питання якості

5

ведення процедури виконання державного бюджету та здійснення

бухгалтерського обліку і фінансової звітності щодо його виконання. Однак,

аналізуючи сучасну законодавчу базу, потрібно зазначити, що у нормах

чинного бюджетного законодавства наявні прогалини та колізії, які негативно

впливають на бюджетну політику держави. Відповідно подальші дослідження

повинні бути спрямовані на їхнє виявлення з метою удосконалення

бюджетного законодавства, підвищення якості правового регулювання

бюджетної сфери та процедури виконання Державного бюджету України.

Для розробки практичних рекомендацій та вдосконалення облікових

механізмів і правових засад регулювання обліку та звітності при виконанні

Державного бюджету України важливим є узагальнення зарубіжної практики.

Крім того, комплексних досліджень правових засад ведення обліку та

звітності при виконанні Державного бюджету України не проводилося.

Усе зазначене вище свідчить про актуальність теми дисертаційної роботи

та її своєчасність.

**Зв’язок роботи з науковими програмами, планами, темами**. Роботу

виконано відповідно до Стратегії модернізації системи управління державними

фінансами, затвердженої розпорядженням Кабінету Міністрів України від

17 жовтня 2007 р. № 888-р, Стратегії управління державними фінансами на

2017–2020 рр., схваленої розпорядженням Кабінету Міністрів України від

8 лютого 2017 р. № 142-р, Концепції розвитку державного внутрішнього

фінансового контролю на період до 2017 р., затвердженої розпорядженням

Кабінету Міністрів України у редакції від 22 жовтня 2008 р. № 1347-р,

Концепції забезпечення національної безпеки у фінансовій сфері, затвердженої

розпорядженням Кабінету Міністрів України від 15 серпня 2012 р. № 569-р.

Дисертація є складовою загального плану науково**-**дослідної роботи

кафедри фінансового права Університету державної фіскальної служби України

„Правове забезпечення фінансової безпеки України” (державний реєстраційний

номер 0117U004165).

6

Тема дисертаційної роботи затверджена Вченою радою Національного

університету державної податкової служби України (Витяг з протоколу Вченої

ради університету № 4 від 26. 12. 2013).

**Мета і завдання дослідження.** Мета дослідження полягає у тому, щоб на

основі системного аналізу та з урахуванням вітчизняних і зарубіжних здобутків

юридичної науки і практики здійснити теоретичне узагальнення правових засад

обліку та звітності при виконанні Державного бюджету України, а також

розробити практичні рекомендації щодо їх удосконалення. Реалізація

поставленої мети зумовила необхідність вирішення таких завдань:

– обґрунтувати зміст, завдання та функції бюджетного обліку і звітності

як об’єкта правового регулювання;

– з’ясувати правові основи методів організації ефективного виконання та

використання обліку і звітності при виконанні Державного бюджету України;

– встановити особливості реформування бюджетного законодавства

України з урахуванням зарубіжного досвіду щодо обліку та звітності при

виконанні Державного бюджету України;

– висвітлити сутність принципів бюджетного та бухгалтерського обліку і

звітності у контексті вітчизняних і міжнародних стандартів;

– розкрити суб’єкти бюджетних правовідносин у сфері обліку та звітності

при виконанні державного бюджету;

– встановити взаємозв’язок бюджетного обліку, звітності і фінансового

контролю в Україні та внести зміни до бюджетного законодавства.

*Об’єктом дослідження* є суспільні відносини, що виникають у процесі

ведення обліку та звітності при виконанні Державного бюджету України.

*Предметом дослідження* є правові засади обліку та звітності при

виконанні Державного бюджету України.

*Методи дослідження.* Методологічну основу дослідження становить

система методів наукового пізнання як загальнонаукових (діалектичний,

формально**-**логічний, системно**-**структурний, формально**-**догматичний,

моделювання, статистичний тощо), так і спеціальних (історико-правовий,

7

порівняльно**-**правовий тощо). Зокрема, системно**-**структурний метод надав

можливість проаналізувати правові засади регулювання фінансових

правовідносин у сфері виконання бюджету, обліку та звітності (підрозділи 1.1,

3.3); за допомогою формально**-**логічного методу та методу сходження від

абстрактного до конкретного поглиблено понятійний апарат (підрозділи 1.1,

1.2, 2.1); порівняльно**-**правовий метод використано під час аналізу вітчизняного

та зарубіжного законодавства і наукових досліджень окремих аспектів обліку

та звітності при виконанні державного бюджету в зарубіжних країнах

(підрозділи 2.1, 2.2, 3.2, 3.3); формально-догматичний метод використовувався

для здійснення доктринального тлумачення правових норм і термінів

(підрозділи 1.1, 1.2, 2.1, 3.1, 3.2 та інші). Методи узагальнення, прогнозування

застосовано у процесі формулювання висновків до розділів і загальних

висновків.

Нормативним підґрунтям дослідження є Конституція України,

Бюджетний кодекс України, Закон України „Про бухгалтерський облік та

фінансову звітність в Україні”, План рахунків бухгалтерського обліку в

державному секторі, Методичні рекомендацій з бухгалтерського обліку для

суб’єктів державного сектору, норми міжнародного права та зарубіжне

законодавство окремих країн.

Емпіричну базу дослідження становлять узагальнення практики

виконання Державного бюджету України, статистичні матеріали Міністерства

фінансів України, Державної фіскальної служби України, Державної

казначейської служби України.

**Наукова новизна одержаних результатів** полягає у тому, що

дисертаційна робота є одним із перших в Україні комплексних досліджень

проблем правових засад обліку та звітності при виконанні Державного

бюджету України. Наукову новизну дисертації відображено у таких основних

наукових положеннях:

*вперше:*

– визначено правові проблеми, пов’язані з прийняттям рішень з

8

економічних питань у бюджетній сфері, де особливе значення відведено

оперативній та надійній інформації щодо фактичних результатів бюджетних

операцій, які повинні достовірно відображати існуючу ситуацію в процесі

виконання державного та місцевих бюджетів. Аргументовано, що зазначена

інформація фіксується у відповідних формах фінансової та бюджетної звітності

Державної казначейської служби України та бюджетних установ, а її

особливість полягає у тому, що вона повинна враховувати як національні

особливості, так і розроблятися відповідно до міжнародних стандартів;

– обґрунтовано, що бюджетний облік – узагальнене поняття, яке охоплює

бухгалтерський облік виконання бюджетів та бухгалтерський облік виконання

кошторисів бюджетних установ;

– доведено, що предметом бюджетного обліку є операції з бюджетними

коштами; об’єктами бюджетного обліку є доходи і видатки, бюджетні фонди,

надходження і витрати бюджетів, розрахунки, резервні бюджетні кошти,

матеріальні цінності і кошти бюджетних установ;

– розкрито особливості фінансової звітності в бюджетній сфері, що

полягають: у регулюванні спеціальними нормативно-правовими актами;

особливих формах документів; строках подання звітності;

*удосконалено:*

– понятійно-термінологічний апарат, а саме понять: „бюджетний облік”,

„бюджетна звітність”, „метод бюджетного обліку”, „фінансовий контроль”;

– систему принципів в бюджетному обліку та зазначено, що вони

передбачені спеціальним законодавством, що регулює відносини у сфері

бухгалтерського обліку. Доведено, що вказані правові засади поєднують

принципи, на яких ґрунтується бюджетна система (закріплені у статті 7 БК

України);

– підходи щодо розуміння завдань фінансового контролю, на підставі

чого зроблено висновок, що пріоритетним напрямом у сфері ефективного

функціонування державного фінансового контролю є розробка та використання

усіх заходів, спрямованих на подолання корупції у бюджетній сфері;

9

– теоретичні положення щодо правового статусу Державної

казначейської служби України в частині її повноважень та відповідальності;

*набули подальшого розвитку:*

– пропозиції щодо сфер застосування бюджетного обліку, у результаті

чого доведено, що бюджетний облік використовують задля: доходів і видатків

бюджету; фінансування передбачених у бюджеті заходів; загального та

спеціального фонду бюджету, а також резервів, що створюються у процесі

виконання бюджету; касового виконання бюджету; виконання кошторисів

бюджетних установ;

– напрями удосконалення і реалізації в Україні програмно**-**цільового

методу планування та використання бюджетних коштів, який вимагає

проведення комплексної реформи у бюджетній сфері;

– методи бюджетного обліку, які розглядаються у контексті методів

облікової політики, на основі яких формуються системи облікових операцій у

багатьох країнах світу, а саме: розрахунково**-**касовий метод, метод нарахувань,

модифікований метод нарахувань;

– пропозиції вдосконалення до нормативно-правових актів щодо

бюджетного обліку та звітності.

**Практичне значення одержаних результатів**. Сформульовані в

дисертації положення, висновки, пропозиції і рекомендації можуть бути

використані у:

*– правозастосовній сфері –* для вдосконалення нормативно-правових

засад обліку та звітності при виконанні Державного бюджету України (довідка

з Головного управління Державної казначейської служби України від

28. 03. 2017);

*– науково-дослідній сфері –* для подальших досліджень правових проблем

обліку та звітності при виконанні Державного бюджету України (акт

впровадження в науково**-**дослідну роботу кафедри фінансового права

Університету ДФС України на тему „Правове забезпечення фінансової безпеки

України”, державний реєстраційний номер 0117U004165 від 03. 04. 2017 );

10

*– навчальному процесі –* під час викладання навчальних дисциплін

„Фінансове право”, „Актуальні питання фінансового права України”, а також

при написанні підручників, навчальних посібників, методичних рекомендацій

(акт впровадження з Університету державної фіскальної служби України

від 07.04.2017).

**Особистий внесок здобувача.** Дисертація є завершеною науковою

роботою, яка характеризується науковою новизною дослідження правових

засад обліку та звітності при виконанні Державного бюджету України.

Сформульовані в дисертаційній роботі теоретичні положення та розробки,

висновки і пропозиції здійснено дисертантом особисто.

**Апробація результатів дослідження.** Матеріали дослідження

обговорювалися на засіданні кафедри фінансового права, міжкафедральному

семінарі Університету державної фіскальної служби України. Основні

теоретичні положення дисертації оприлюднені на міжнародних та

всеукраїнських науково**-**практичних конференціях, науково**-**практичних

круглих столах: „Формування нової парадигми оперативно**-**розшукової

діяльності в контексті забезпечення економічної безпеки України” (30 травня

2014 р., м. Ірпінь); „Політико**-**правові реформи та становлення громадянського

суспільства в Україні” (10–11 жовтня 2014 р., м. Херсон); „Права та свободи

людини і громадянина: механізм їх реалізації та захисту різними галузями

права” (19–20 вересня 2014 р., м. Братислава); „Проблеми та стан дотримання

захисту прав людини в Україні” (14–15 серпня 2015 р., м. Львів); „Стан та

перспективи розвитку юридичної науки” (4–5 вересня 2015 р.,

м. Дніпропетровськ); „Держава і право в умовах глобалізації: реалії та

перспективи” (6–7 лютого 2015 р., Дніпропетровськ); „Реформування

податкової системи України відповідно до європейських стандартів” (22 грудня

2015 р., м. Ірпінь); „Фінансово**-**кредитна діяльність: проблеми теорії та

практики” (17 березня 2017 р., м. Харків).

**Публікації.** Основні результати дисертаційної роботи викладені у

14 публікаціях, з яких 5 – наукові статті у вітчизняних фахових виданнях з

11

юридичних наук, 1 стаття у міжнародному фаховому виданні, 8 тез наукових

доповідей і повідомлень.

**Структура роботи**. Робота складається із вступу, трьох розділів, що

об’єднують сім підрозділів, висновків до розділів, загальних висновків, списку

використаних джерел. Загальний обсяг дисертації 181 сторінка, з них 162

сторінки основного тексту, список використаних джерел (170 найменувань).\_\_

**ВИСНОВКИ**

Дослідивши організаційно-правові засади ведення обліку та звітності при

виконанні Державного бюджету України, проаналізувавши принципи

бюджетного обліку у контексті вітчизняного законодавства та міжнародних

стандартів, розглянувши питання бюджетного обліку крізь призму контрольної

діяльності органів Державної казначейської служби України, можемо

сформулювати такі висновки:

1. На основі аналізу норм бюджетного законодавства визначено, що

бюджетний облік може бути узагальненим поняттям, яке охоплює

бухгалтерський облік виконання бюджетів та бухгалтерський облік виконання

кошторисів бюджетних установ. Тобто бюджетний облік є поєднанням деяких

видів бухгалтерського обліку у бюджетній сфері. Такий авторський підхід

також ґрунтується на дослідженні іноземної літератури та законодавства з

відповідних питань, де вживається поняття “бюджетний облік” (budgetary

accounting).

2. Сьогодні бюджетний облік застосовують задля обліку: доходів і

видатків загального і спеціального фонду бюджету (йдеться про визначення

того, наскільки заплановані доходи бюджетів відповідають бюджетним

видаткам); фінансування передбачених у бюджеті заходів (у цьому контексті

звертається увага на процесуальні строки фінансування заходів); коштів

резервного фонду бюджету; касового виконання бюджету (йдеться про

відкриття рахунків у системі органів Державної казначейської служби України;

здійснення передбачених бюджетом видатків; здійснення контрольних

процедур у бюджетному процесі); виконання кошторисів бюджетних установ

(особлива увага тут повинна приділятися розпорядникам бюджетних коштів).

3. Процес виконання бюджетів є не стільки предметом бюджетного

обліку, скільки бюджетного контролю. У цьому контексті не потрібно плутати

контрольні прояви обліку (у контексті функцій обліку) та бюджетного

контролю. Визначено, що *предметом бюджетного обліку* є операції з

152

бюджетними коштами, *об’єктами бюджетного обліку* – доходи і видатки,

бюджетні фонди, надходження і витрати бюджетів, розрахунки, бюджетні

резервні кошти, матеріальні цінності і кошти бюджетних установ. При цьому

власне бюджетний облік спрямований на зменшення або взагалі

унеможливлення здійснення розкрадань бюджетних коштів і порушень у сфері

виконання бюджетів усіх рівнів і тим самим надає можливість зберегти такі

кошти через правильне управління ними.

4. Запропоновано позицію, згідно з якою бюджетну звітність потрібно

розглядати як окремий різновид фінансової звітності, яка має на меті

встановлення та відображення інформації щодо фінансового стану держави та

всіх інших органів місцевого рівня у процесі здійснення аналізу всього процесу

ведення виконання бюджету.

До проблем, що виникають у вітчизняній практиці ведення бюджетної

звітності щодо виконання бюджету в Україні, належать такі: майже всі важливі

принципи у сфері бюджетної звітності реалізуються з певними порушеннями;

важливого значення набуває сфера розвитку масової інформації, де

здебільшого опублікування звітності не відбувається і тим самим все це

унеможливлює її доступність; показники щодо бюджетної звітності свідчать

про проблеми виконання бюджету (зазвичай недовиконання дохідної частини).

5. Вирішення існуючих проблем має відбуватися поступово, починаючи

з удосконалення чинного законодавства, яке здійснює регулювання всіх

відносин щодо процесу виконання Державного бюджету України, а також

поліпшенням контролю у сфері виконання Державного бюджету України і

місцевих бюджетів на основі взаємодії всіх органів державної влади та органів

місцевого самоврядування. Сучасна правозастосовна практика свідчить, що

така взаємодія і співпраця є досить низькою і тому це може мати негативні

наслідки для ефективного використання коштів державного бюджету, у тому

числі негативно позначається на їх нецільовому використанні. Необхідно

приділяти більше уваги питанню, що стосується регламентації основних прав,

обов’язків та відповідальності органів, які проводять контроль у цій сфері щодо

153

виконання своїх кваліфікаційних обов’язків. Такі зміни можуть внести певні

корективи у процесі подальшого вдосконалення ефективності реалізації та

функціонування бюджетного обліку в державі.

6. У результаті переходу до ринкових умов розвитку України необхідно

здійснити перехід та оновлення як теоретичних положень бухгалтерського

обліку, так і практичного його застосування. Зокрема, важливого значення

набуває сучасна методика обробки облікової інформації. Удосконалення

методики та організації бюджетного обліку є досить актуальним і постійно

перебуває в колі наукових пошуків (але більшість проблемних питань

залишаються не до кінця висвітленими в наукових працях). Отже, необхідно

дослідити сучасні методи бюджетного обліку, оскільки його елементи

використовуються під час підготовки фінансових звітів. Зокрема, доступність

фінансових звітів не буде мати позитивних результатів, якщо положення, яке є

основою фінансових звітів, не буде до кінця зрозумілим його користувачам.

7. Розуміння терміна “метод бюджетного обліку” потребує розкриття

його змісту з юридичного погляду також, сьогодні найбільш досліджена

економічна природа методів бюджетного обліку. Запропоновано внести зміни

до бюджетного законодавства України, зокрема у контексті розкриття змісту

терміна *“метод бюджетного обліку”* як сукупності прийомів і способів, які

застосовуються під час виконання державного бюджету та мають на меті

отримання достовірних даних щодо доцільності використання бюджетних

коштів. Методи бюджетного обліку розглядаються також у контексті методів

облікової політики, на основі яких формуються системи облікових операцій у

багатьох країнах світу, а саме: розрахунково-касовий (касовий) метод, метод

нарахувань, модифікований метод нарахувань. Усі ці методи мають тісний

взаємозв’язок між собою і важливе значення при здійсненні якісної процедури

виконання бюджету.

8. Основним завданням модифікованого методу нарахувань є оцінка

активів і зобов’язань, згідно з яким доходи визнаються у звітному періоді в разі

їх наявності та можливості встановити їхній розмір з метою фінансування

154

видатків, а витрати відображаються під час отримання товарів (робіт, послуг).

Але на певному етапі практичного застосування цього методу стало

зрозумілим, що на підставі використання зазначеного методу повністю оцінити

активи та зобов’язання неможливо. Натомість метод нарахування передбачає

оцінку всіх зобов’язань держави, тобто не тільки активів (основних засобів,

матеріальних запасів тощо), але й усіх нематеріальних активів, усіх прав, які

перебувають у власності держави. Ця інформація важлива як для уряду, так і

для інвесторів. За цим методом операції визнаються в момент виникнення або

зміни вартості активів.

9. Запровадження в Україні програмно-цільового методу планування

та використання бюджетних коштів вимагає проведення комплексної реформи

у бюджетній сфері. Такі реформаційні процеси охоплюють заходи, пов’язані із

підвищенням автономності розпорядників коштів, детальним визначенням та

нормативним закріпленням загальних функцій розпорядників, поширенням

стратегічного бюджетного планування та розробкою кінцевої мети бюджетних

програм і планів заходів, досягненням такої мети, застосуванням ефективних і

прозорих механізмів контролю у бюджетному процесі, встановленням та

застосуванням реальних заходів відповідальності за порушення норм

бюджетного законодавства.

10. Протягом останніх декількох років в Україні значну увагу приділяють

дослідженню стану ефективності функціонування системи обліку та фінансової

звітності. Актуальність цього питання супроводжується прагненням України до

вступу у ЄС. Варто зазначити, що сьогодні часто зустрічається в Україні

залучення іноземних інвестицій для розвитку економіки нашої держави,

відбувається вивчення міжнародного досвіду та проблем і перспектив розвитку

бухгалтерського обліку в інших високорозвинених країнах. Усі ці зміни та

нововведення мають також і законодавче закріплення, а саме 18 березня 2004 р.

було прийнято Закон України “Про загальнодержавну програму адаптації

законодавства України до законодавства Європейського Союзу”, де особлива

155

роль відводиться саме ефективному функціонуванню та розвитку

бухгалтерському обліку в нашій державі.

Законодавство України має недоліки та не відповідає європейським

стандартам, до яких вона нині прагне, починаючи вже з наявних недоліків в

юридичній термінології. Нагальним питанням сьогодення є гармонізація

законодавства України з європейськими стандартами, де, в першу чергу,

основну увагу на початковому етапі варто приділити саме уніфікації

термінології відповідно до європейських стандартів. Тобто процес гармонізації

українського законодавства з європейським повинно починатися саме з

удосконалення юридичної термінології, у результаті чого в українському

законодавстві будуть використовуватися юридичні терміни та поняття, що

відповідають європейським вимогам та стандартам.

11. Сучасні недоліки та суперечливі процеси бюджетного законодавства

України пояснюються політичними й економічними реформами, які

здійснюються в Україні та вимагають інтенсивної законотворчості. Також ці

проблеми супроводжуються не тільки зазначеними факторами – основним

негативним фактором, що впливає на якість правового регулювання будь-якої

сфери, є те, що правові норми переважно впроваджуються із запізненням або й

взагалі із порушенням принципу заборони зворотної сили дії норми в часі.

Зокрема, в законодавстві України закріплено, що основним джерелом права є

закон. Це питання є дискусійним, оскільки у більшості високорозвинених країн

поряд із законом легальне становище мають і такі джерела права, як судовий

прецедент та звичай. Взагалі, якщо взяти загальну кідлькість законів у масиві

нормативно-правових актів, що приймаються та діють на території України, то

можна зазначити, що вони є незначними.

Для подальшого покращення ситуації у бюджетній сфері України

необхідною умовою є внесення змін до чинного законодавства, де особливо

важливим є розгляд таких питань та змін: 1) здійснення планування видаткової

частини повинен реалізовуватися на основі реальних прогнозів дохідної

частини бюджету, що надасть можливість зменшити ризик виникнення

156

майбутнього дефіциту бюджету в державі; 2) бюджетний процес повинен

реалізовуватися у відповідності до принципів прозорості та публічності;

3) процедура складання бюджету повинна виконуватися лише з урахуванням

чіткої бюджетної стратегії; 4) необхідно переглянути та вдосконалити

законодавство, що стосується питання державних зобов’язань, оскільки у

більшості випадків ці зобов’язання не відповідають реальним можливостям

бюджету для їхнього виконання.

Як свідчить практика, досить проблемним і невирішеним є питання

дотримання міжнародних стандартів та приведення діючої системи ведення

обліку та звітності у відповідность до міжнародних стандартів. Необхідно

прискорити перехід українського обліку і звітності на міжнародні стандарти,

що є важливим для нашої держави та становить основу для майбутнього

розвитку міжнародних зв’язків, що також полегшить входження України до

європейської спільноти.

12. Для покращення діючої нестабільної ситуації в Україні щодо

процедури виконання державного бюджету, у тому числі й ведення обліку та

звітності щодо виконання бюджету, значну роль необхідно відводити

дослідженню позитивного досвіду зарубіжних країн.

Якщо проаналізувати сучасні наукові погляди щодо міжнародного

функціонування та розвитку бюджетного права та законодавства, то у

більшості наукових джерел це питання розглядається у вигляді порівняння тих

чи інших актів. Тобто на практиці рідко зустрічається проведення якісного

аналізу міжнародного досвіду у сфері бюджетного регулювання, а ще рідше

відбувається практика якісного його вивчення та застосування.

13. Застосування та практична реалізація принципів, на яких ґрунтується

бюджетний облік, дають змогу отримати інформацію про фінансовий стан

бюджетної установи, результати діяльності та рух коштів такої установи.

Особливу увагу при дослідженні принципів бюджетного обліку та

фінансової звітності щодо виконання державного бюджету варто відводити не

тільки основоположним принципам, на яких базується організація усієї

157

бюджетної системи держави, а й виокремленням деяких з них, що мають певні

особливості та труднощі у практичному застосуванні. У ст. 7 БК України

йдеться про принципи, на яких ґрунтується бюджетна система – тобто не

йдеться про засади законодавства чи регулювання бюджетних відносин.

Водночас науковці часто застосовують аналогію законодавства та поширюють

положення ст. 7 й на відносини, законодавство, бюджетний процес. У

дисертації екстрапольовано певні положення бюджетного й іншого

законодавства на принципи бюджетного обліку та звітності.

14. Облік виконання бюджетів ґрунтується на таких принципах:

законності; правильності; обережності; достовірності; незалежності;

постійності; зрозумілості; доречності; зіставності; переваги змісту над формою;

раціонального групування логічних операцій та процедур; своєчасності; єдності

бюджетної системи України; збалансованості; самостійності; повноти;

обґрунтованості; ефективності; субсидіарності; цільового використання

бюджетних коштів; справедливості та неупередженості; публічності та

прозорості; відповідальності учасників бюджетного процесу. Враховуючи

положення ст. 4 Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову

звітність в Україні” від 16 липня 1999 р., бухгалтерський облік та фінансова

звітність, зокрема у процесі виконання бюджетів, базуються на таких основних

принципах: обачність; повне висвітлення; автономність; послідовність;

безперервність; нарахування та відповідність доходів і витрат; превалювання

сутності над формою; історична (фактична) собівартість; єдиний грошовий

вимірник; періодичність; безперервність діяльності.

Бюджетний облік, крім принципів бухгалтерського обліку, ґрунтується

ще й на властивих йому прикладних принципах: державна прерогатива;

централізованість; ієрархічність; однаковість; комплексність.

15. Серед міжнародних документів, які стосуються розглянутого питання,

особливої уваги заслуговують такі: Міжнародні стандарти фінансової звітності

(International Financial Reporting Standards); Міжнародні стандарти

бухгалтерського обліку (International Accounting Standards); Інтерпретації,

158

розроблені Комітетом (Радою) з Міжнародних стандартів фінансової звітності

(International Financial Reporting Interpretations Committee of the IASB). Також

важливе значення має Концептуальна основа підготовки і подання фінансової

звітності (Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements)

від 1 вересня 2010 р. Зазначимо, що вказаний документ не є частиною

Міжнародних стандартів фінансової звітності та бухгалтерського обліку; коли

виникають розбіжності між Концептуальною основою та окремими

Міжнародними стандартами, то перевага надається останнім. При цьому все

одно зважають на положення Концептуальної основи, завдяки чому вже значно

рідше виникають спірні питання. Інтерпретації цих документів регулярно

переглядаються і доповнюються.

16. Нині основними недоліками у функціонуванні Державної

казначейської служби України є такі: 1) низький рівень нормативного

оновлення, особливо це стосується питання облікових операцій;

2) застосування двох методів проведення бюджетного обліку, а саме: касового

методу і методу нарахувань методів також дещо ускладнює процес здійсненні

бюджетного обліку; особливо гостро ця проблема проявляється у тому, що в

державних цільових фондах відбувається подвійна методика здійснення

бюджетного обліку; 3) у даний час фінансова звітність реалізується у два етапи,

тобто звітність Державної казначейської служби України відбувається окремо

від звітності розпорядників бюджетних коштів. Таким чином, застосування так

званої “подвійної консолідації” також дещо ускладнює процес бухгалтерського

обліку; 4) застосування різних інформаційних програм щодо проведення

операцій з обліку (у цьому випадку, виникають проблеми щодо проведення

комплексного дослідження всієї системи облікових операцій); 5) сучасна

система казначейського обслуговування не може ефективно поширюватися на

всіх розпорядників бюджетних коштів. Ці проблеми не дають позитивних

результатів і тим самим унеможливлюють встановлення достовірності

інформації про фактичний стан виконання бюджетів. Тому нормативні акти, які

стосуються питань функціонування Державної казначейської служби України,

159

не відповідають встановленим стандартам здійснення облікових операцій і

складання фінансової звітності.

17. Казначейська система виконання бюджетів в Україні перебуває на

стадії становлення, а завдання та функції Державної казначейської служби

України певною мірою трансформуються (зважаючи на зміни в економічній,

фінансовій сфері). Відсутність ефективних механізмів управління фінансовими

ресурсами у процесі поточного касового виконання державного бюджету

призводить до необхідності здійснення нераціональних запозичень для

покриття касових розривів, що виникають, а також втрат від невикористання

тимчасово вільних державних фінансових ресурсів. Тобто йдеться як про

реальні збитки, так і про потенційну вигоду у процесі виконання державного

бюджету.

18. Для прийняття більш правильних та ефективних рішень з економічних

питань у бюджетній сфері особливе значення відведено оперативній та надійній

інформації щодо фактичних результатів бюджетних операцій, які повинні

найбільш точно відображати існуюче становище за процесом виконання

державного та місцевого бюджетів. Зазначена інформація фіксується у

відповідних формах фінансової та бюджетної звітності органів казначейства та

бюджетних установ, а її особливість полягає у тому, що вона повинна

враховувати як національні особливості держави, так і розроблятися відповідно

до міжнародних стандартів.

19. Питання контролю відрізняються особливою актуальністю, що

характеризується прогалинами в законодавстві щодо регулювання контрольних

повноважень відповідних органів, а його розбіжності супроводжуються

недоліками в діяльності контролюючих органів, а іноді й прямими

зловживаннями з боку посадових осіб цих структур. Саме завдяки функції

контролю є можливість отримати інформацію про надходження доходів і

податків, витрати, стан і рух коштів, матеріальних цінностей у бюджетних

установах. Що стосується бюджетного обліку, то через функцію контролю він

забезпечує проведення заходів, спрямованих на повне і своєчасне надходження

160

доходів у бюджет та фінансування заходів, установ і організацій у межах

асигнувань, передбачених бюджетом, та відповідно до виконання виробничих і

фінансових планів.

Для покращення процесу ведення обліку та складання звітності, на нашу

думку, необхідно здійснити певні нововведення у бюджетному контролі,

зокрема такі: 1) закріпити в нормативно-правових актах бюджетного

законодавства положення про те, що результати виконання бюджету повинні

бути якісними та виконаними у встановлені терміни; порушення

результативності є підставою для притягнення відповідальних осіб до

відповідальності. Усе це можна реалізувати завдяки внесенням змін до

законодавства щодо бухгалтерського обліку у процесі виконання бюджету;

2) забезпечити створення оновленого плану рахунків із застосуванням новітніх

інформаційних систем; 3) відкоригувати у процесі контролю за справлянням

бюджетних коштів, адже сучасний стан застосування касового виконання

бюджету є недостатньо ефективним і призводить до виникнення касових

розривів.

Важливе значення щодо правильного ведення виконання бюджету та на

основі цього складання фінансової звітності має процес контролю у цій сфері.

Складовою контролю будь-якої держави є фінансовий контроль, основною

метою якого є забезпечення своєчасності та точності фінансового планування,

використання коштів державного бюджету за їх цільовим призначенням, а

також наповнення дохідної частини бюджету.

Фінансовий контроль є видом загальнодержавного контролю, що водночас

може бути представлений як функція управління та його стадія, елемент

управління, а також засобом забезпечення законності та доцільності при

мобілізації, розподілу, перерозподілу та використання грошових коштів.

20. Вагоме місце у системі органів, які здійснюють контроль за процесом

виконання бюджету та складання звітності, відводиться Рахунковій палаті, яка

також є спеціалізованим органом державної влади у цій сфері. Саме тому

161

досить часто вчені звертають увагу на сучасний правовий статус органу та його

розвиток.

Cьогодні в Україні єдиним органом державної влади, який відповідає

принципам міжнародних стандартів, можна назвати Рахункову палату України.

Прикладом цього може стати членство Рахункової палати України у

міжнародній організації вищих контрольних установ та організації вищих

органів фінансового контролю, основною метою яких є дослідження наявного

досвіду та надання можливості сприяти обміну інформацією між вищими

контрольними установами державного рівня.

Нині досліджуючи стан розвитку контролю за процесом ведення

фінансової звітності за виконанням бюджету, складною проблемою є питання

існування неефективного діючого системного контролю. Проблема полягає у

тому, що попередній, поточний та наступний контроль налічують чималу

кількість невідповідностей у ході їхнього проведення. Ці проблеми повинні

бути вирішені у зв’язку з тим, що вони впливають на ефективність ведення

фінансової звітності та встановлення глибокого аналізу й оцінки процесу

виконання державного бюджету. Усе це може бути реалізовано тільки завдяки

цілісному процесу фінансового контролю, а також відсутності всіх недоліків та

розбіжностей як у діяльності органів, які здійснюють відповідний контроль, так

і у законодавчому регулюванні цього питання.

21. Для покращення становища діючої фінансової системи та звітності в

Україні потрібно здійснити реформування такого державного органу, як

Міністерство фінансів України, де основну увагу варто приділити питанню

підвищення рівня статусу цього органу державної влади, а також наділити його

правом здійснювати прогнозування макроекономічних показників. Ці зміни

нададуть можливість покращити саму процедуру розробки проекту державного

бюджету у нашій державі.

22. Як свідчить досвід європейських країн, пріоритетним напрямом у

сфері ефективного функціонування державного фінансового контролю є

розробка та використання усіх заходів, спрямованих на подолання корупції у

162

цій сфері. Також усі методи контролю реалізуються не з метою встановлення

відповідальності за вчинене правопорушення, а на основі аналізу вивчення

профілактики протидії вчинення цих дій. Що стосується українського

законодавства, то, на відміну від законодавства ЄС, врегулювання цього

питання на державному рівні та практична реалізація законодавчих положень є

досить слабкими і тому все це потребує вивчення практики європейського

досвіду та вжиття всіх заходів щодо вдосконалення законодавства України

відповідно до вимог євроінтеграції.

23. В Україні для покращення ведення процесу державного фінансового

контролю та складання достовірної фінансової звітності потрібно активніше

співпрацювати з міжнародними спеціалізованими організаціями у цій сфері, а

також здійснювати запозичення та адаптувати найкращі світові напрацювання в

цьому напрямі. Основні ж стратегічні документи щодо подальшого

ефективного розвитку державного фінансового контролю в Україні мають

враховувати досвід європейських країн та включати в себе такі важливі

питання, як якість та особливості нормативно-правового забезпечення; аналіз

результатів науково-дослідної роботи; теоретико-методологічна база та

застосування сучасних новітніх інформаційних технологій.

24. Для вирішення проблемних питань у бюджетному процесі на

місцевому рівні необхідно здійснити досконале його реформування, а також

усунути такі негативні фактори, як низький рівень залучення населення щодо

ведення бюджетного процесу місцевого рівня, що не надає повної достатньої

інформації громадянам стосовно майбутніх напрямів витрачання бюджетних

коштів і тим самим зменшує довіру громадян до державної влади; у зв’язку із

кризовими явищами, що мають місце в Україні, під час планування і ведення

бюджетного процесу у більшості випадків малоефективним є довгострокове

прогнозування (хоча у зарубіжній практиці воно є доволі ефективним), що

також знижує ймовірність правильного розподілення та витрачання коштів

державного бюджету; місцеві органи влади у своєму розпорядженні мають

недостатню кількість фінансових ресурсів, що унеможливлює покращити

163

якість ведення бюджетного процесу в певному регіоні, а в деяких випадках

відбувається невідповідне врахування об’єктивних факторів місцевими

органами влади щодо розвитку регіону та використання державних коштів не

за призначенням (як наслідок, зростає дотаційність регіонів, збільшуються

обсяги міжбюджетних трансфертів з державного бюджету місцевим

бюджетам).

164

**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ**

1. Акперов И. Г. Казначейская система исполнения бюджета в

Российской Федерации: учеб. пособ. / И. Г. Акперов, И. А. Коноплева,

С.П. Головач. – М.: Финансы и статистика, 2002. – 352 с.

2. Акт проголошення незалежності України : Постанова Верхової Ради

України : від 24 серпня 1991 р. // Відомості Верховної Ради України. – 1991. –

№ 38. – Ст. 502.

3. Алексеев С. С. Теория права / С. С. Алексеев. – М.: Издательство

БЕК, 1995. – 320 с.

4. Андрійко О. Ф. Державний контроль в Україні: організаційно-правові

засади / О. Ф. Андрійко. – К.: Наук. думка, 2004. – 304 с.

5. Артус М. М. Бюджетна система України: навч. посібник /

М. М. Артус, Н. М. Хижа. – К.: Вид-во Європ. ун-ту, 2005. – 220 с.

6. Артюхин Р. Е. Правовое регулирование отчетной стадии бюджетного

процесса: автореф. дисс. на соискание учен. степени канд. юрид. наук:

12.00.14. / Р. Е. Артюхин. – М., 2008. – 25 с.

7. Атамас П. Й. Основи обліку в бюджетних організаціях: навчальний

посібник / П. Й. Атамас. – К.: Центр навчальної літератури, 2003. – 284 с.

8. Бабаев А. Ю. Теория бухгалтерского учета: учебник / А. Ю. Бабаев. –

М.: ЮНИТИ, 2000. – 391 с.

9. Білінська Н. Є. Особливості застосування основних принципів

бухгалтерського обліку в системі позабалансових рахунків / Н. Є. Білінська //

Вісник Національного університету “Львівська політехніка”. – 2012. –

№ 739. – С. 66–71.

10. Білинська Н. Є. Принципи бухгалтерського обліку за міжнародними

та національними стандартами [Електронний ресурс] / Н. Є. Білінська. –

С. 186–188. – Режим доступу http://ena.lp.edu.ua:8080/bitstream/ntb/15795/1/83-

Bilynska-186-188.pdf.

165

11. Булгакова С. О. Казначейство зарубіжних країн: навч. посібник /

С.О. Булгакова. – К.: КНТЕУ, 2000. – 82 с.

12. Бухгалтерський облік в бюджетних установах : навчальний посібник /

Ф. Ф. Бутинець, С. Л. Береза, І. В. Жиглей, Н. М. Малюга та ін.; за ред. проф.

Ф. Ф. Бутинця. – Житомир: ПП “Рута”, 2004. – 448 с.

13. Бухгалтерський облік виконання бюджетів / Л. О. Желюк,

Ю. М. Іванечко , М. Р. Лучко. – Тернопіль: Економічна думка, 2006. – 306 с.

14. Бухгалтерський облік у бюджетних установах: навчальний посібник

для студентів вищих навчальних закладів / Л. Панкевич, М. Зварич, Р. Бойко,

Л. Лучечко. – Львів: Аверс, 2002. – 316 с.

15. Бюджетний кодекс України: від 8 липня 2010 р. // Відомості

Верховної Ради України. – 2010. – № 50–51. – Ст. 572.

16. Бюджетний менеджмент : навч. посіб. / Л. В. Панкевич, М. А. Зварич,

П. Я. Могиляк, Б. І. Хомічак. – К.: Знання, 2006. – 293 с.

17. Бюджетний менеджмент: підручник / В. Федосов, В. Опарін,

Л. Сафонова та ін.; за заг. ред. В. Федосова. – К.: КНЕУ, 2004. – 864 с.

18. Бюджетні установи: бухгалтерський облік та оподаткування: навч.

посібник / В. І. Лемішовський, Л. Я. Сеньків, В. С. Мохняк, Н. М. Восько,

Р.Л. Хом’як та ін.; за ред. В. І. Лемішовського. – 3-є вид., доп. і перероб. –

Львів : Інтелект – Захід, 2008. – 1120 с.

19. Бюджетное право: учебное пособие / под. ред. М. В. Карасевой. – М.:

Ексмо, 2010. – 320 с.

20. Вашуріна Е. Найпоширеніші порушення бюджетного законодавства

при складанні та поданні звітності / Е. Вашуріна // Казна України. – 2012. –

№ 1(16). – С. 17–20.

21. Ведення бухгалтерського обліку у системі Державного казначейства

[Електронний ресурс]. – Режим доступу :

http://www.treasury.gov.ua/main/uk/publish/article/92802;jsessionid=18C2F82969

456E8C3E9C62B53425E106.

166

22. Висновки щодо виконання Державного бюджету України за 9 місяців

2015 року / Рахункова палата України. – К.: Рахункова палата, 2015. – 43 с.

23. Височан О. Принцип автономності в обліку: межі застосування

[Електронний ресурс] / О. Височан // Інноваційні технології та інтенсифікація

розвитку національного виробництва: матеріали Міжнар. наук.-практ.

інтернет-конф. (Тернопіль, 16–17 жовтня 2014 р.) / Тернопільська державна

сільськогосподарська дослідна станція. – Тернопіль: Крок, 2014. – С. 191–

193. – Режим доступу:

http://econf.at.ua/publ/konferencija\_2014\_10\_16\_17/sekcija\_5\_ekonomichni\_nauk

i/princip\_avtonomnosti\_v\_obliku\_mezhi\_zastosuvannja/8-1-0-74.

24. Воронова Л. К. Фінансове право України: підручник /

Л. К. Воронова. – К.: Прецедент, Моя книга, 2006. – 448 с.

25. Гетьманець О. П. Бюджетний контроль: організаційно-правові

засади: [монографія] / О. П. Гетьманець. – Х.: Екограф, 2008. – 308 с.

26. Годин А. М. Бюджет и бюджетная система Российской Федерации:

учеб. пособ. / А. М. Годин, И. В. Подпорина. – М. : Изд.-торговая корпорация

“Дашков и Ко”, 2002. – 340 с.

27. Господарський кодекс України: від 16 січня 2003 р. // Відомості

Верховної Ради України. – 2003. – № 18, № 19–20, № 21–22. – Ст. 144.

28. Грачёва Е. Ю. Финансовый контроль: учебное пособие /

Е.Ю. Грачёва, Г. П. Толстопятенко, Е. А. Рыжкова. – М.: Камерон, 2004. –

272 с.

29. Гриценко О. І. Сутність і призначення Рахункової палати: проблемні

питання / О. І. Гриценко // Право України. – 2004. – № 10. – С. 106–110.

30. Даніл’ян В. О. Інформаційне суспільство та перспективи його

розвитку в Україні (соціально-філософський аналіз). Монографія /

В. О. Даніл’ян. – Харків: Право, 2008. – 184 с.

31. Джога Р. Т. Бухгалтерський облік у бюджетних установах : навч.

посібник / Р. Т. Джога. – К.: КНЕУ, 2001. – 250 с.

167

32. Джога Р. Т. Бухгалтерський облік у бюджетних установах : підручник

/ за заг. ред. проф. Р. Т. Джоги / Р. Т. Джога, С. В. Свірко, Л. М. Сінельник. –

К.: КНЕУ, 2003. – 483 с.

33. Дмитренко Г. В. Проблеми удосконалення державного фінансового

контролю в контексті зарубіжного досвіду / Г. В. Дмитренко // Економіка та

держава: міжнар. наук.-практ. журн. – 2009. – № 7. – С. 76–79.

34. Енгибарян Р. В. Теория государства и права: учеб. пособие /

Р.В. Енгибарян, Ю. К. Краснов. – 2-е изд., перераб. и доп.– М.: Норма, 2010. –

478 с.

35. Єфіменко Л. Л. Бюджетний процес в Україні та зарубіжний досвід /

Л. Л. Єфіменко // Scientific Letters of Academic Society of Michal Baludansky. –

2015. – № 3(6). – С. 40–43.

36. Єфіменко Л. Л. Зміст, завдання та функції здійснення бюджетного

обліку в державі / Л. Л. Єфіменко // Фінансове право. – 2014. – № 2 (28). –

С. 31–33.

37. Єфіменко Л. Л. Правове регулювання виконання бюджету в сучасних

умовах: стан і шляхи вдосконалення / Л. Л. Єфіменко // Право і суспільство. –

2015. – № 6 (2). – С. 123–126.

38. Єфіменко Л. Л. Сучасний розвиток обліку в Державній казначейській

службі України: організаційно-правові аспекти / Л.Л. Єфіменко // Науковий

вісник Національного університету державної податкової служби України

(економіка, право). – 2014. – № 2. – С. 69–73.

39. Єфіменко Л. Л. Теоретичні основи ведення бюджетної звітності в

Україні та міжнародний досвід щодо врегулювання цього питання /

Л.Л. Єфіменко // Вісник Запорізького національного університету. Юридичні

науки. – 2015. – № 1(2). – С. 129–133.

40. Єфіменко Л. Л. Характеристика основних стадій бюджетного

процесу: міжнародний досвід / Л. Л. Єфіменко // Науковий вісник

Міжнародного гуманітарного університету. – 2015. – Вип. 14 (1). – С. 83–85. –

(Серія “Юриспруденція”).

168

41. Єфіменко Л. Л. Глобалізація та її вплив на бюджетну політику

України / Л. Л. Єфіменко // Держава і право в умовах глобалізації: реалії та

перспективи: тези доповідей Міжнародної науково-практичної конференції

(м. Дніпропетровськ, 6–7 лютого 2015 р.) – Дніпропетровськ, 2015. – С. 59–61.

42. Єфіменко Л. Л. Сучасний стан та перспективи розвитку податкової

системи України в контексті євроінтеграційних процесів / Л. Л. Єфіменко //

Реформування податкової системи України відповідно до європейських

стандартів: матеріали Міжнародної науково-практичної конференції

(м. Ірпінь, 22 грудня 2015 р.) – Ірпінь, 2015. – С. 319–322

43. Желюк Л. О. Бухгалтерський облік виконання бюджетів /

Л. О. Желюк, Ю. М. Іванечко, М. Р. Лучко. – Тернопіль: Економічна думка,

2006. – 306 с.

44. Жолнер І. В. Фінансовий облік за міжнародними та національними

стандартами : навч. посіб. [Електронний ресурс] / І. В. Жолнер. – К.: НУХТ,

2012. – 335 с. – Режим доступу:

http://pidruchniki.com/19530316/buhgalterskiy\_oblik\_ta\_audit/kontseptualna\_osn

ova\_pershe\_zastosuvannya\_msfz.

45. Звіт Рахункової палати за 2015 рік [Електронний ресурс]. – К.:

Рахункова палата, 2016. – 332 с. – Режим доступу: http://www.acrada.

gov.ua/doccatalog/document/16748714/Zvit\_RP\_2015.pdf.

46. Зюнькін А. Г. Фінансове право: підручник / А. Г. Зюнькін. – 4-те

вид. – К.: ДП «Видавничий дім “Персонал” , 2008. – 568 с.

47. Івашова Л. М. Досвід державного фінансового контролю в країнах

ЄС та напрями його імплементації до України / Л. М. Івашова, М.Ф. Івашов //

Вісник АМСУ. – 2014. – № 2 (11). – С. 12–23. – (Серія “Державне

управління”).

48. Ільницька Ю. М. Щодо визначення сутнісних ознак суб’єкта владних

повноважень [Електронний ресурс] / Ю. М. Ільницька // Форум права. –

2011. – № 2. – С. 327–330. – Режим доступу: http://www.nbuv.gov.ua/ejournals/

FP/2011-2/11ijmcvp.pdf.

169

49. Казначейська система: підручник / С. І. Юрій, В. І. Стоян,

О. С. Даневич. – 2-ге вид., змін. і доп. – Тернопіль : Карт-бланш, 2006. – 818 с.

50. Казначейська справа: навч. посіб. / Л. М. Попова, С. М. Попова,

В. І. Успаленко. – К.: Центр учбової літератури, 2011. – 142 с.

51. Карлін М. І. Фінанси країн Європейського Союзу: підручник /

М. І. Карлін. – К.: Знання, 2011. – 639 с.

52. Карпова Т. П. Основы управленческого учета / Т. П. Карпова. – 2-е

изд. – М.: ЮНИТИ–ДАНА, 2004. – 351 с.

53. Касьяненко Л. М. Фінансово-правовий процес: [монографія] /

Л. М. Касьяненко. – Ірпінь: Національний університет ДПС України, 2010. –

505 с.

54. Кизилов А. Н. Нормативно-правовое регулирование бухгалтерского

учета в Российской Федерации / А. Н. Кизилов // Международный

бухгалтерский учет. – 2011. – № 47 (197). – С. 47–54.

55. Кіндрацька Л. Теорія бухгалтерського обліку: сучасні реалії

оновлення / Л. Кіндрацька // Бухгалтерський облік і аудит. – 2008. – № 12. –

С. 30–33.

56. Кладницька Т. А. Основні напрями реформування системи

бухгалтерського обліку та фінансової звітності у бюджетній сфері //

Т. А. Кладницька // Вісник Хмельницького національного університету. –

2009. – № 6. – Т. 1. – С. 156–159.

57. Коваль М. І. Організація виконання бюджету / М. І. Коваль,

О. М. Назаренко, О. М. Коваль. – К.: ДП-Видавничий дім “Персонал”, 2012. –

312 с.

58. Колесников С. И. О понятии “принципы бухгалтерского учета”

[Електронний ресурс] / С. И. Колесников // Современные проблемы науки и

образования. – 2008. – Выпуск № 1. – Режим доступу:

http://cyberleninka.ru/article/n/o-ponyatii-printsipy-buhgalterskogo-ucheta.

170

59. Колесников С. И. К вопросу о принципах бюджетного учета /

С. И. Колесников // Современные проблемы науки и образования. – 2008. –

№ 1. – С. 89–93.

60. Комаров С. А. Общая теория государства и права: учебник /

С. А. Комаров. – 4-е изд., перераб. и дополн. – М.: Юрайт, 1998. – 408 с.

61. Кондраков Н. П. Бухгалтерский учет: учеб. пособие /

Н.П. Кондраков. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2011. – 832 с.

62. Концепція розвитку інформаційних технологій Державної

казначейської служби України на 2015–2017 роки (створення електронного

казначейства “e-treasury”) [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

http://desn.gov.ua/index.php?option=com\_content&view=article&id=13046%3A---

------2015-2017-----le-treasuryr&catid=481%3A2015-08-06-11-54-

00&Itemid=3172&lang=ua.

63. Кормич Б. А. Інформаційне право: Підручник для студ. вузів /

Б. А. Кормич. – Харків “БУРУН і К”, 2011. – 334 с.

64. Кузьмина А. В. Правовые основы исполнения бюджета в Российской

Федерации: дисс. канд. юрид. наук: 12.00.14 / Кузьмина А. В. – М., 2004. –

210 c.

65. Левицька С. О. Окремі питання реформування бюджетного обліку:

стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі /

С. О. Левицька // Бухгалтерський облік і аудит. – 2008. – № 6. – С. 34–38.

66. Лиско Н. А. Метод нарахування доходів і витрат в умовах

реформування бухгалтерського обліку в державному секторі України

[Електронний ресурс] / Н. А. Лиско // Ефективна економіка. – 2014. – Режим

доступу: http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=1647.

67. Литвиненко Л. Система фінансового контролю у Франції: уроки для

України / Л. Литвиненко // Збірник наукових праць Національної академії

державного управління при Президентові України. – 2008. – № 1. – С. 89–98.

68. Литвиненко О. В. Європейський проект та Україна /

О. В. Литвиненко. – К.: НІСД, 2012. – 64 с.

171

69. Лімська декларація керівних принципів контролю : від 1 січня 1977 р.

[Електронний ресурс]. – Режим доступу:

http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/604\_001.

70. Лопушинський І. П. Бюджетний процес в Україні /

І. П. Лопушинський, Ю. С. Гаврилюк, Я. М. Козюк. – Херсон: Грінь Д. С.,

2011. – 364 с.

71. Мазурик К. З. Юридична природа закону як джерела права /

К. З. Мазурик // Бюлетень Міністерства юстиції України. – 2012. – № 7. –

С. 103–109.

72. Максімова В. Ф. Бухгалтерський облік: підручник для студентів

вищих навчальних закладів спеціальності 6.050100 “Облік і аудит” /

В. Ф. Максімова. – Одеса: ОНЕУ, 2012. – 670 с.

73. Малюга Н. М. Наукові дослідження в бухгалтерському обліку: [навч.

посіб. для студентів вищих навчальних закладів] / Н. М. Малюга; за ред. проф.

Ф. Ф. Бутинця. – Житомир: ПП Рута, 2002. – 384 с.

74. Матеріали з офіційного веб-сайту Верховної Ради України.

[Електронний ресурс]. – Режим доступу:

http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/929\_009.

75. Метелиця В. М. Проблемні питання модернізації обліку в

державному секторі України [Електронний ресурс] / В. М. Метелиця. – Режим

доступу:http://www.nbuv.gov.ua/old\_jrn/Soc\_Gum/Oif\_apk/2009\_4/18\_Metel.pdf.

76. Миргородська Л. О. Фінансові системи зарубіжних країн /

Л.О. Миргородська. – 2-ге вид. – К.: Центр учбової літератури, 2008. – 320 с.

77. Музика-Стефанчук О. А. Органи публічної влади як суб’єкти

бюджетних правовідносин: монографія / О. А. Музика-Стефанчук. –

Хмельницький: ХУУП, 2011. – 384 с.

78. Музика-Стефанчук О. А. Сучасні проблеми тлумачення норм

фінансового права України [Текст]: монографія / О. А. Музика-Стефанчук,

А. А. Мазниця. – Кам'янець-Подільський: Друкарня “Рута”, 2014. – 231 с.

172

79. Муравський В. В. Організаційні аспекти делегування обліково-

контрольних повноважень з використанням інформаційно-комунікаційних

технологій / В. В. Муравський // Бізнес Інформ. – 2013. – № 11. – С. 128–132.

80. Назар Ю. С. Фінансове право / Ю. С. Назар, Н. І. Романів. – Львів:

ЛьвДУВС, 2012. – 244 с.

81. Назаркин И. Ж. Правовое регулирование бухгалтерского учета и

финансовой отчетности в Российской Федерации: автореф. дисс. канд. юрид.

наук: 12.00.14 / И. Ж. Назаркин. – М., 2010. – 25 с.

82. Нечай А. А. Реформування бюджетної сфери в Україні: можливості

та перспективи / А. А. Нечай // Право України. – 2010. – № 7. –С. 130–135.

83. Новиков О. В. Правовые основы внедрения международных

стандартов финансовой отчетности в российской национальной системе

бухгалтерского учета: автореф. дисс. канд. юрид. наук: 12.00.04 /

О. В. Новиков. – М., 2016. – 31 с.

84. Облік в бюджетних установах: навчальн. посіб. / О.А. Заїнчковський,

Т. М. Сторожук, О. О. Бідюк, Т. С. Іванова та ін.; за заг. ред.

О. А. Заїнчковського, Т. М. Сторожук. – Ірпінь: Академія ДПС України,

2002. – 535 с.

85. Опарін В. М. Фінанси (загальна теорія) / В. М. Опарін. – 2-ге вид. –

К.: КНЕУ, 2002. – 240 с.

86. Опарін В. М. Фінансова система України (теоретико-методологічні

аспекти): монографія / В. М. Опарін. – К.: КНЕУ, 2005. – 239 с.

87. Орлюк О. П. Фінансове право: навч. посіб. / О. П. Орлюк. – К.:

Юрінком Інтер, 2003. – 528 с.

88. Офіційний сайт Міністерства фінансів Німеччини (Federal Ministry of

Finance of Germany) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http:

//www.bundesfinanzministerium.de/Web/EN/Home/home.html.

89. Офіційний сайт Міністерства з економіки, фінансів та промисловості

Франції (Ministry of Economics, Finance and Industry of France). [Електронний

173

ресурс]. – Режим доступу: Ministry of Economics, Finance and Industry of France

http://www.finances.gouv.fr.

90. Пасічник Ю. В. Бюджетна система України: навчальн. посіб. /

Ю. В. Пасічник. – К.: Знання-Прес, 2006. – 607 с.

91. Пискотин М. И. Советское бюджетное право: основные проблемы /

М. И. Пискотин. – М.: Юрид. лит., 1971. – 345 с.

92. Податкове право: учебное пособие / Г. В. Бех [та ін.]; за ред.

М. П. Кучерявенка. – К.: Юрінком Інтер, 2003. – 400 с.

93. Поленова С. Н. Нормативное регулирование бухгалтерского учета и

отчетности в России [Електронний ресурс] / С. Н. Поленова // Бухгалтер и

закон. – 2008. – № 5. – С. 12–20. – Режим доступу:

http://elibrary.ru/item.asp?id=9952469.

94. Поливана Т. М. Розвиток фінансових систем України та

європейських країн в умовах глобалізації / Т. М. Поливана // Теоретичні та

прикладні питання економіки. – 2010. – Випуск 25. – С. 233- 240.

95. Потеряйло І. Середньострокове планування в бюджетному процесі

України / І. Потеряйло // Вісник КНТЕУ. – 2009. – № 4. – С. 38–46.

96. Правові проблеми місцевих фінансів України : теоретико-прикладне

дослідження: монографія / О. А. Музика-Стефанчук, Е. С. Дмитренко,

С. О. Ніщимна та ін.; за заг. ред. О. А. Музики-Стефанчук. – Камянець-

Подільський: Рута, 2016. – 386 с.

97. Правовые основы бухгалтерского учета / Е*.* И*.* Арефкина*,*

Л*.* Л. Арзуманова*,* О. В. Болтинова [и др*.*]; отв*.* ред*.* Е*.* Ю*.* Грачева*,* Е*.* И.

Арефкина. – М.: Проспект, 2013. – 312 с*.*

98. Правовые основы системы правового регулирования бухгалтерского

учета и аудита в Российской Федерации: учеб. пособие / под ред.

Е. М. Ашмариной. – М.: КноРус, 2011. – 240 с.

99. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон

України : від 16 липня 1999 р. // Відомості Верховної Ради України. – 1999. –

№ 40. – Ст. 365.

174

100. Про проведення інвентаризації підприємствами на тимчасово

окупованій території України та в зоні проведення антитерористичної

операції, відображення в бухгалтерському обліку операцій з передплати

періодичних видань, терміни проведення передоплати при закупівлі за

бюджетні кошти : лист Міністерства фінансів України: від 3 червня 2015 р.

[Електронний ресурс]. – Режим доступу: № 31-11420-08-

10/18126 //http://zakon.golovbukh.ua/regulations/1521/8199/8201/471572/.

101. Про деякі питання запровадження програмно-цільового методу

складання та виконання місцевих бюджетів: наказ Міністерства фінансів

України: від 26 серпня 2014 р. № 836 // Офіційний вісник України. – 2014. –

№ 79. – Ст. 2264. – Стор. 49.

102. Про економічну самостійність Української РСР : Закон України: від 3

серпня 1990 р. // Відомості Верховної Ради УРСР. – 1990. – № 34. – Ст. 499.

103. Про затвердження Національного положення (стандарту)

бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”: наказ

Міністерства фінансів України: від 7 лютого 2013 р. № 73 // Офіційний вісник

України. – 2013. – № 19. – Ст. 665. – Стор. 97.

104. Про затвердження Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 21

“Вплив змін валютних курсів”: наказ Міністерства фінансів України від

10 серпня 2000 р. № 193 // Офіційний вісник України. – 2000. – № 34. – Ст.

1474. – Стор. 212.

105. Про затвердження Положення про єдиний казначейський рахунок:

наказ Державного казначейства України: від 26 червня 2002 р. № 122 //

Офіційний вісник України. – 2002. – № 30. – Ст. 1433. – Стор. 95.

106. Про затвердження Положення про організацію бухгалтерського

обліку і звітності про виконання державного та місцевих бюджетів в органах

Державної казначейської служби України : наказ Міністерства фінансів

України : від 21 жовтня 2013 р. // Офіційний вісник України. – 2013. – № 90. –

Ст. 3331. – Стор. 147.

175

107. Про затвердження Порядку взаємодії Міністерства фінансів України

як головного розпорядника коштів державного бюджету та відповідальних

виконавців бюджетних програм на всіх стадіях бюджетного процесу: наказ

Міністерства фінансів України: від 23 серпня 2012 р. № 939 // Офіційний

вісник України. – 2012. – № 86. – Ст. 3512. – Стор. 227.

108. Про затвердження Порядку використання коштів з резервного фонду

бюджету: постанова Кабінету Міністрів України: від 29 березня 2002 р. № 415

// Офіційний вісник. – 2002. – № 14. – Ст. 734. – Стор. 124.

109. Про затвердження Порядку казначейського обслуговування

державного бюджету за витратами: наказ Міністерства фінансів України: від

24 грудня 2013 р. № 1407 // Офіційний вісник України. – 2013. – № 8. –

Ст. 307. – Стор. 261.

110. Про затвердження Порядку подання фінансової звітності : постанова

Кабінету Міністрів України: від 28 лютого 2000 р. № 419 // Офіційний вісник

України. – 2000. – № 9. – Ст. 344. – Стор. 21.

111. Про затвердження Порядку розміщення тимчасово вільних коштів

місцевих бюджетів на вкладних (депозитних) рахунках у банках: постанова

Кабінету Міністрів України: від 12 січня 2011 р. № 6 // Офіційний вісник

України. – 2011. – № 2. – Ст. 103. – Стор. 39.

112. Про затвердження Порядку складання фінансової, бюджетної та

іншої звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів: наказ

Міністерства фінансів України: від 24 січня 2012 р. № 44 // Офіційний вісник

України. – 2012. – № 14. – Ст. 519. – Стор. 25.

113. Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та

основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ: постанова

Кабінету Міністрів України : від 28 лютого 2002 р. № 228 // Офіційний вісник

України. – 2002. – № 9. – Ст. 414. – Стор. 101.

114. Про затвердження Стратегії модернізації системи бухгалтерського

обліку в державному секторі на 2007–2015 роки: постанова Кабінету

176

Міністрів України: від 16.01.2007 № 34. // Офіційний вісник України. – 2007. –

№ 4. – Ст. 152. – Стор. 29.

115. Про місцеве самоврядування в Україні: Закон України : від 21 травня

1997 р. // Відомості Верховної Ради України. – 1997. – № 24. – Ст. 170.

116. Про схвалення Концепції застосування програмно-цільового методу у

бюджетному процесі: розпорядження Кабінету Міністрів України: від

14 вересня 2002 р. № 538-р // Офіційний вісник України. – 2002. – № 38. –

Ст. 1793. – Стор. 241.

117. Пушкар М. С. Теорія і практика формування облікової політики:

[монографія] / М. С. Пушкар, М. Т. Щирба. – Тернопіль : Карт-бланш, 2010. –

260 с.

118. Пятов М. Л. Правовые основы бухгалтерского учета: практич.

руководство / М. Л. Пятов. – М.: Эксмо, 2006. – 224 с.

119. Рудешко В. В. Зарубіжний досвід ведення бухгалтерського обліку

виконання бюджету / В. В. Рудешко // Часопис Київського університету

права. – 2010. – № 4. – С. 146–149.

120. Савченко Л. А. Правові проблеми фінансового контролю в Україні:

дис. докт. юрид. наук: 12.00.07 / Савченко Л. А. – Ірпінь, 2002. – 454 с.

121. Сафонова Л. Д. Бюджетний менеджмент: навч.-метод. посібник для

самост. вивч. дисц. / Л. Д. Сафонова. – К.: КНЕУ, 2001. – 186 с.

122. Свірко С. В. Бухгалтерський облік виконання кошторису: сутність та

призначення, місце і роль, функції та завдання // Формування ринкової

економіки в Україні. – К.: КНЕУ, 2007. – Вип. 17. – С. 327–340.

123. Свірко С. В. Бухгалтерський облік і прийняття рішень у бюджетних

організаціях: навч.-метод. посіб. / С. В. Свірко. – К.: КНЕУ, 2000. – 188 с.

124. Свірко С. В. Облік виконання бюджету: навч.-метод. посіб. для

самост. вивч. дисц. (для студентів магістерської програми “Облік і аудит”) /

С. В. Свірко. – К.: КНЕУ, 2004. – 290 с.

177

125. Свірко С. В. Оновлені організаційні позиції бухгалтерського обліку в

бюджетних установах України / С. В. Свірко // Фінанси, облік і аудит. –

2014. – Вип. 1. – С. 282–299.

126. Свірко С. В. Теоретичні засади бухгалтерського обліку в секторі

загального державного управління / С. В. Свірко, А. І. Фаріон // Фінанси,

облік і аудит. – 2013. – Вип. 2. – С. 223–241.

127. Семенченко С. А. Правове регулювання виконання місцевих

бюджетів за доходами: дис. канд. юрид. наук : 12.00.07 / Семенченко С. А. –

Ірпінь, 2014. – 200 с.

128. Система казначейства: управління фінансовими ресурсами:

монографія / Т. Б. Кублікова, Е. І. Курганська. – Одеса: ОНЕУ, 2015. – 323 с.

129. Сльозко Т. М. Організація обліку: навч. посіб. / Т. М. Сльозко. – К.:

Центр учбової літератури, 2008. – 224 с.

130. Соколов Я. В. История бухгалтерського учета:

[Текст] / Я.В. Соколов, В. Я. Соколов. – М.: Финансы и статистика, 2004. –

272 с.

131. Солонінко К. С. Міжнародна економіка / К. С. Солонінко. – К.:

Кондор, 2008. – 380 с.

132. Стоян В. І. Еволюція касового виконання бюджету в Україні /

В. І. Стоян // Науковий вісник: Фінанси, банки, інвестиції. – 2012. – № 1. –

С. 23–27.

133. Стратегія розвитку інформаційного суспільства в Україні,

Розпорядження Кабінету Міністрів України від 15 травня 2013 р. № 386-р //

Офіційний вісник України. – 2013. – № 44. – Стор. 79. – Ст. 1581.

134. Теленик С. С. Правове регулювання казначейського виконання

місцевих бюджетів в Україні (проблеми теорії та практики): дис. канд. юрид.

наук : 12.00.07 / Теленик С. С. – К., 2013. – 210 с.

135. Теория бухгалтерского учета: учебник / под ред. Ю. А. Бабаева. – 5-е

изд., перераб. и доп. – М.: Проспект, 2012. – 240 с.

178

136. Теория государства и права: учебник / Н. Г. Александров,

И. Г. Калинычев, А. В. Мицкевич, А. Л. Недавний и др.; отв. ред.:

Н. Г. Александров. – 2-е изд., доп. и перераб. – М.: Юрид. лит., 1974. – 664 c.

137. Ткаченко А. А. Права людини в інформаційному просторі України /

А. А. Ткаченко. [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

httpy/www.mai.icrb.donntu.edu.ua/2008/fvtiAkachcnko/library/4.h.

138. Токарев Н. И. Развитие бюджетного учета в Российской Федерации:

дисс. канд. экон. наук: 08.00.12 / Токарев И. Н. – М., 2007. – 181 с.

139. Управління державний бюджетом України: підручник / коллектив

авторів; [заг. ред. М. Я. Азарова]. – К.: Зовнішня торгівля, 2010. – 816 с.

140. Федорченко А. А. Принципы правовой системы России

(теоретический аспект): дис. канд. юрид. наук: 12.00.01 / Федорченко А. А. –

М., 2003. – 176 c.

141. Финансовый учет: учебник / под ред. В. Г. Гетьмана. – 2-е изд.,

перераб. и доп. – М.: Финансы и статистика, 2004. – 784 с.

142. Фінансова реструктуризація в Україні: проблеми і напрями /

В. Федосова, В. Опарін, С. Льовочкін. – К: КНЕУ, 2002 р. – 387 с.

143. Фінанси (теоретичні основи): підручник / М. В. Грідчіна,

В. Б. Захожай, Л. Л. Осіпчук та ін.; під кер-вом і за наук. ред. М. В. Грідчіної,

В.Б. Захожая. – 2-ге вид., випр. і допов. – К.: МАУП, 2004. – 312 с.

144. Фінансове право України: заг. частина / В. П. Нагребельний,

В. Д. Чернадчук, В. В. Сухонос. – Суми: ВТД “Університетська книга”,

2004. – 320 с.

145. Фінансове право України: навч. посіб. / за заг. ред. Л.К. Воронової. –

К.: Правова єдність, 2009. – 395 с.

146. Фролов С. М. Бюджетний менеджмент прикордонних територій

(теорія і практика): навч. посіб. / С. М. Фролов, І. Д. Скляр. – Суми: Мрія-1,

2012. – 331 с.

179

147. Харенко М. В. Правові основи виконання Державного бюджету

України : автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. юрид. наук : 12.00.07 /

М. В. Харенко. – К., 2001. – 16 с.

148. Хендриксен Э. С. Теория бухгалтерского учета / Э. С. Хендриксен,

М. Ф. Ван Бреда; пер. с англ.; под ред. Я. В. Соколова. – М.: Финансы и

статистика, 2000. – 576 с.

149. Чала Н. Д. Бюджетна система / Н. Д. Чала, Л. В. Лазоренко. – К.:

Знання, 2010. – 223 с.

150. Чернадчук В. Д. Бюджетні правовідносини в Україні: поняття,

класифікація та особливості структури: монографія / В. Д. Чернадчук. –

Суми : Універсальна книга, 2011. – 172 с.

151. Чернадчук, В. Д. Виконання бюджету як сфера розвитку бюджетних

правовідносин / В. Д. Чернадчук // Правовий вісник Української академії

банківської справи. – 2009. – № 1. – С. 40–46.

152. Чернадчук О. В. Бюджетне законодавство України: стан та напрями

вдосконалення: автореф. дис. канд. юрид. наук: 12.00.07 / О. В. Чернадчук. –

Запоріжжя, 2014. – 20 с.

153. Чернадчук О. В. До питання визначення поняття “бюджетне

законодавство” / О. В. Чернадчук // Держава і право. – 2011. – Вип. 52. –

С 364–369.

154. Чечулина О. Застосування принципів бухгалтерського обліку та

фінансової звітності на практиці [Електронний ресурс] / О. Чечулина. – Режим

доступу : https://uteka.ua/ua/publication/Zastosuvannya-principiv-buxgalterskogoobliku-

ta-finansovoi-zvitnosti-na-praktici.

155. Шебанов А.Ф. Система отраслей законодательства: основания

построения / А.Ф. Шебанов // Правоведение. – 1976. – № 4. – С. 15–25.

156. Шемшученко Ю. С. Теоретичні проблеми гармонізації законодавства

України з європейським правом / Ю. С. Шемшученко // Вісник Академії

правових наук. – 2004. – № 3 (38). – С. 108–109.

180

157. Шкарупа В. К. Фінансове право України: навч. посіб. / В. К. Шкарупа

та ін. – К.: Істина, 2007. – 256 с.

158. Шустіков А. А. Фінансова статистика: навч. посіб. / А. А. Шустіков. –

К.: КНЕУ, 2002. – 290 с.

159. Энтони Р. Учет: ситуации и примеры / Р. Энтони, Дж. Рис; пер. с

англ.; под ред. и с предис. А. М. Петрачкова. – М.: Финансы и статистика,

1993. – 560 с.

160. Юридическая энциклопедия [Текст] / Л. В. Тихомирова,

М. Ю. Тихомиров; под ред. М. Ю. Тихомирова. – 5-е изд., доп. и перераб. –

М.: Изд-во Тихомирова М. Ю., 2007. – 972 с.

161. Юридична енциклопедія : в 6 т. / гол. ред. Ю. С. Шемшученко. – К.:

Вид-во “Укр. Енциклопедія”, 1998–2001. – Т. 3. – 801 с.

162. Юридична енциклопедія : в 6 т. / за заг. ред. Ю. С. Шемшученка. – К.,

1999. – Т. 2: Д – Й. – 744 с.

163. Юрій С. І. Казначейська система : підручник / С. І. Юрій, В. І. Стоян,

О. С. Даневич. – 2-ге вид., змін. й доп – Тернопіль : Карт-бланш, 2006. – 818 с.

164. Юрій С. І. Фінанси: підручник / С. І. Юрій, В. М. Федосова. – К.:

Знання, 2008. – 611 с.

165. Ющенко І. М. Бюджетне законодавство України: сучасний стан та

перспективи розвитку / І. М. Ющенко // Держава і право. – 2011. – Вип. 51. –

С. 441–446.

166. Якимчук Н. Я. Провадження у справах про бюджетні

правопорушення як інститут бюджетного права / Н. Я. Якимчук // Вісник

Національної академії прокуратури України. – 2009. – № 4. – С. 71–77.

167. Яцишин Н. Проблемні аспекти побудови балансу підприємства /

Н. Яцишин // Галицький економічний вісник. – 2011. – № 3 (32). – С. 149–160.

168. Cambridge Dictionary [Електронний ресурс]. – Режим доступу:

http://dictionary.cambridge.org/ru/%D1%81%D0%BB%D0%BE%D0%B2%D0%

B0%D1%80%D1%8C/%D0%B0%D0%BD%D0%B3%D0%BB%D0%B8%D0%

B9%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9/budgetary-accounting.

181

169. Federal Ministry of Finance of Germany [Електронний ресурс]. – Режим

доступу:

http://www.bundesfinanzministerium.de/Web/EN/Topics/Fiscal\_policy/Budget\_rul

e/budget\_rule.html.

170. Longman Business English Dictionary Source. [Електронний ресурс]. –

Режим доступу: http://lexicon.ft.com/Term?term=budgetary-accounting.\_\_