

11. Pihosh V. Formuvannia systemy upravlinskoho obliku v derzhavnykh vyshchyykh navchalnykh zakladakh. Sotsialno-ekonomichni problemy i derzhava. 2012. Vyp. 2 (7). S. 170-179. URL: <http://sepd.tntu.edu.ua/images/stories/pdf/2012/12pvavnz.pdf> (data zvernennia 05.05.2020).
12. Svirko S.V. Kontseptualizatsiia upravlinskoho obliku v biudzhethnykh ustanovakh Ukrainy. Vcheni zapysky. Naukovyi zbirnyk. Vyp. 14. Ch. 2. K. : KNEU, 2012. S.167–173.
13. Svirko S.V. Peredumovy vynyknennia finansovoho ta upravlinskoho obliku v biudzhethnykh ustanovakh Ukrainy. Finansy, oblik i audyt. Zbirnyk naukovykh prats. № 27 (1). K. : KNEU, 2016. S. 244–259.
14. Chechulina O.O. Svitovi tendentsii ta perspektyvy rozvytku derzhavnogo finansovoho kontroliu. Finansovyi kontrol. 2013. № 11. С. 28–30.
15. Chumachenko N.H. Razvytye upravlencheskoho ucheta v Ukrainy. Svit bukhhalterskoho obliku. 1998. № 10. S. 2.
16. Zakon Ukrainy «Pro bukhhalterskyi oblik ta finansovu zvitnist v Ukraini» vid 16.07.1999 r. №996 -XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (data zvernennia 05.05.2020).

Дата подання публікації 02.06.2020 р.

УДК 657.1

Зеленко С.В., к.е.н., доцент

Zelenko S. Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
<https://orcid.org/0000-0001-6074-1749>

Писаренко Т.М., к.е.н., доцент

Pysarenko T. Candidate of Economic Sciences, Associate Professor
<https://orcid.org/0000-0001-5018-0546>

ОЦІНКА НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОБЛІКУ ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ

Луцький національний технічний університет

Діяльність бюджетних установ має свої особливості, які зумовлюють відповідну специфіку нормативного забезпечення облікового процесу в установах державного сектору. Метою написання статті є проведення аналізу нормативно-правового забезпечення облікового процесу господарської діяльності бюджетних установ.

Нормативне забезпечення обліку – це комплекс нормативно-правових документів, які встановлюють єдині вимоги до ведення обліку у бюджетних установах.

Нормативна база є сукупним відображенням соціального, політичного, економічного, міжнародного впливів. У роботі розглянуто розвиток бюджетного обліку у 20-21 столітті. Виникнення різних форм власності після 1991 року призвело до суттєвих реформаційних процесів у бюджетному обліку.

Нормативно-правове забезпечення обліку у бюджетних установах можна поділити на три рівні: вищий рівень – регулює діяльність всіх суб'єктів господарювання, незалежно від форми власності; середній рівень – характеризується нормативним забезпеченням обліку діяльності установ державного сектору економіки; нижчий рівень – визначає перелік нормативів, які розроблені і функціонують виключно для забезпечення діяльності конкретної установи.

Основою ведення обліку є базові нормативи, які прийняті основним законодавчим органом України і визначають правові засади функціонування суб'єктів господарювання різних форм власності. Сюди відноситься Конституція України, Господарський Кодекс України, Цивільний Кодекс України, Трудовий Кодекс України, Кодекс про адміністративні правопорушення, Податковий Кодекс України. У цій нормативній ланці важливо виділити, Бюджетний кодекс України та Закон України «Про Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Середній рівень нормативно-правового забезпечення включає у себе нормативні акти, які визначають методика обліку активів, пасив та господарських процесів у бюджетних установах.

Ознайомлення практикуючого бухгалтера з нормативами вищої і середньої ланок дає базові знання щодо діючої методики обліку у бюджетних установах. Але кожна бюджетна установа має свої особливості у побудові облікового процесу. Керівник бюджетної установи затверджує пакет внутрішніх документів, які визначають правила функціонування цієї установи: штат працівників та посадові оклади, форма оплати

праці, посадові обов'язки штатних працівників, облікова політика бюджетної установи. Слід зазначити, що керівник бюджетної установи формує свою облікову політику у відповідності до діючого законодавства.

Нормативна база з обліку в бюджетних установах знаходиться у процесі реформування і постійних змін. Зміни зумовлені глобалізаційними процесами, які відбуваються у світі та прагненням України приєднатися до них.

Ключові слова: бюджетна установа, державний сектор, нормативно-правове забезпечення обліку.

ASSESSMENT OF REGULATORY AND LEGAL SUPPORT OF ACCOUNTING OF ECONOMIC ACTIVITY OF BUDGET INSTITUTIONS

Lutsk National Technical University

The activity of budgetary institutions has its peculiarities, namely: they are a component of the budget system of Ukraine; carry out activities on the rights of state or communal property; the purpose of the activity is not to make a profit; receive financial resources from the budgets of the respective levels; the financial condition of the budgetary institution is determined by the adequacy and timeliness of financial resources from the budgets of the respective levels.

These features determine the corresponding specifics of the regulatory support of the accounting process in public sector institutions.

Regulatory support of accounting is a set of legal documents that establish uniform requirements for accounting in budgetary institutions.

The regulatory framework is a collective reflection of social, political, economic, international influences. The paper considers the development of budget accounting in the 20-21 century. The emergence of various forms of ownership after 1991 has led to significant reform processes in budget accounting.

Regulatory and legal support of accounting in budgetary institutions can be divided into three levels: higher level - regulates the activities of all business entities, regardless of ownership; middle level - is characterized by regulatory support for accounting of public sector institutions; lower level - determines the list of standards that are developed and operate solely to ensure the activities of a particular institution.

The basis of accounting is the basic standards adopted by the main legislative body of Ukraine and determine the legal basis for the operation of economic entities of various forms of ownership. These include the Constitution of Ukraine, the Commercial Code of Ukraine, the Civil Code of Ukraine, the Labor Code of Ukraine, the Code of Administrative Offenses, the Tax Code of Ukraine. In this normative link, it is important to highlight the Budget Code of Ukraine and the Law of Ukraine «On Accounting and Financial Reporting in Ukraine».

The average level of regulatory support includes regulations that determine the methodology of accounting for assets, liabilities and business processes in budgetary institutions.

Familiarization of a practicing accountant with the standards of higher and middle levels provides basic knowledge about the current methods of accounting in budgetary institutions. But each budgetary institution has its own peculiarities in the construction of the accounting process. The head of the budget institution approves a package of internal documents that define the rules of operation of this institution: staff and salaries, form of remuneration, job responsibilities of staff, accounting policy of the budget institution. It should be noted that the head of the budget institution forms its accounting policy in accordance with applicable law.

The regulatory framework for accounting in budgetary institutions is in the process of reform and constant change. The changes are due to the globalization processes taking place in the world and Ukraine's desire to join them.

Key words: budgetary institution, public sector, regulatory and legal support of accounting.

Постановка проблеми у загальному вигляді і її зв'язок з важливими науковими і практичними завданнями.

Відповідно до бюджетного Кодексу України, бюджетні установи – «органи державної влади, органи місцевого самоврядування, а також організації, створені ними у встановленому порядку, що повністю утримуються за рахунок відповідно державного бюджету чи місцевого бюджету. Бюджетні установи є неприбутковими» [1].

Фактично бюджетні установи забезпечують розвиток науки, освіти, охорони здоров'я, оборони держави, соціального захисту, культури, мистецтва і фізичної культури. Тобто це ті сфери життя суспільства, які не буде фінансувати окрема підприємницька структура або особисто громадянин країни, оскільки результатами

діяльності буде користуватися все населення країни. Держава ж, акумулюючи фінансові ресурси з різних джерел (податки, внутрішні та зовнішні позики, благодійні фонди та інше), виступає гарантом надання всіх цих послуг у належних обсягах та належній якості безпосередньо через діяльність бюджетних установ.

Останні роки у нормативному забезпеченні бюджетного обліку відбуваються суттєві зміни. Спробуємо оцінити їх вплив на організацію облікового процесу в бюджетних установах.

Аналіз останніх досліджень, у яких започатковано вирішення проблеми. Проблемні питання облікової політики у бюджетних установах висвітлювали провідні науковці у своїх працях та навчально-методичних виданнях. Серед них Атамас П.Й., Джога Р.Т., Канева Т.В., Кондрашова Т.М., Кравчук Н.В., Лень В.С., Свірко С.В., Пігош В.А., Хорунжак Н.М., Черкашина Т.В. та ін. Особливо актуальними для бухгалтера є питання щодо нормативного забезпечення обліку. Нормативна база у будь-якому секторі економіки постійно змінюється внаслідок зміни або коригування стратегії розвитку держави. У державному секторі економіки продовжується процес реформування обліку, який призводить до зміни нормативно-правового забезпечення обліку. Саме ці зміни зумовлюють підвищену увагу до нормативно-правових актів як з боку практиків, так і з боку науковців. Саме тому тематика дослідження є актуальною.

Цілі статті. Метою написання статті є проведення аналізу нормативно-правового забезпечення облікового процесу господарської діяльності бюджетних установ.

Виклад основного матеріалу дослідження з повним обґрунтуванням отриманих наукових результатів.

Діяльність бюджетних установ має свої особливості, а саме:

- виступають складовою бюджетної системи України;
- здійснюють діяльність на правах державної чи комунальної власності;
- метою діяльності не є отримання прибутку, оскільки бюджетні установи є неприбутковими господарськими структурами;
- отримують фінансові ресурси для забезпечення своєї діяльності з бюджетів відповідних рівнів;
- фінансовий стан бюджетної установи визначається достатністю та своєчасністю надходжень фінансових ресурсів з бюджетів відповідних рівнів.

Саме ці особливості зумовлюють відповідну специфіку нормативного забезпечення облікового процесу в установах державного сектору.

Нормативне забезпечення обліку – це комплекс нормативно-правових документів, які встановлюють єдині вимоги до ведення обліку у державному господарстві. У якості державного господарства виступають державний сектор економіки, господарська діяльність за різними галузями народного господарства, банківський сектор. Слід відмітити, що нормативне забезпечення передбачає регламентацію всієї облікової системи держави.

Нормативні акти відображають рівень розвитку соціально-економічної формації. Власне нормативна база є сукупним відображенням соціального, політичного, економічного, міжнародного впливів.

Щодо характеристики нормативного забезпечення облікового процесу у бюджетних установах, то обмежимося часовим проміжком, який охоплює 20-21 століття.

Тривалий період Україна перебувала у складі Радянського Союзу. Держава, яка функціонувала на основі єдиної форми власності – державної, створила бюджетний облік. Особливістю тогочасної фінансової системи була тотальна централізація фінансових ресурсів у єдиному центрі. Фактично всі підприємства, які були державними, мали право на певний відсоток від прибутку для власного економічного розвитку. Все інше підприємства зобов'язані були перераховувати по різних каналах до бюджетів

різних рівнів. Але кінцева мета надходження цих коштів – загальний бюджет Радянського Союзу. Саме з нього ці кошти потім виділялися на потреби тих регіонів, які й заробляли кошти. Цей період розвитку обліку науковці називають періодом побудови соціалістичного обліку. Функціонувала громіздка і нерациональна система фінансових потоків, яка першочергово задовольняла інтереси політичної верхівки. Фінансові ресурси розподілялися нерівномірно, неефективно з частими незрозумілими втратами у процесі такого розподілу.

Потреба у контролі за фінансовими ресурсами, які привласнювала собі тоталітарна система Радянського Союзу зумовила встановлення єдиної методології ведення обліку у всіх бюджетних установах та жорсткої централізації обліку.

1991 рік став знаковим для розвитку бюджетного обліку. Цей рік – рік проголошення незалежності України. Разом з незалежністю країни з'явилися форми власності, які відмінні від державної, що призвело до змін у бюджетному обліку.

Розвиток нормативного забезпечення обліку бюджетних установ за період після 1991 року і до нашого часу умовно можна поділити на такі етапи:

–1991-2007 роки – період паралельного існування нормативів часів Радянського Союзу та нормативів незалежної України;

–2007-2015 роки – курс на інтеграцію у світове господарство, кардинальні зміни у нормативному забезпеченні обліку шляхом орієнтації на міжнародні стандарти обліку у державному секторі; розробка базових нормативів ведення обліку у державному секторі;

–2015 рік – наш час: подальше вдосконалення законодавства з обліку та звітності у державному секторі (підготовчі роботи з перекладу на українську мову міжнародних стандартів обліку у державному секторі, внесення змін до окремих діючих національних положень (стандартів) обліку для універсалізації обліку, розробка методичних рекомендацій до застосування національних положень (стандартів) обліку); вдосконалення методики обліку у державному секторі (застосування методу нарахувань щодо операцій з виконання бюджетів різних рівнів); вдосконалення системи обробки облікової інформації та відображення її у звітності.

Період після 1991 року бюджетний облік довгий час не мав таких відчутних змін у нормативній базі, оскільки обліковці керувалися переважно тими нормативами, які були затверджені раніше. Але потреба у змінах вже була очевидною. Знаковим було прийняття Закону України «Про власність» від 7.02.1991 р. № 697-ХІІ. У цьому законі було закріплено поняття приватної, колективної, державної власності. Тобто поява інших форм власності, крім єдиної державної вже руйнувала існуючий методичний підхід до обліку взагалі. Визрівала потреба у реформуванні всієї системи обліку і розробці нових нормативів.

Але зміни у бюджетному обліку тривали досить інертно і довго. Так, для прикладу можна згадати Інструкцію з бухгалтерського обліку в установах і організаціях, які перебувають на Державному бюджеті СРСР, котру затвердило Міністерство фінансів колишнього СРСР 10 березня 1987 року. Цим нормативом користувалися бухгалтери незалежної України хоч і з деякими обмеженнями, але до 2015 року. Остаточна її відміна датована наказом МФУ від 23.07.2015 р. № 1219 р. [2].

У 1993 році КМУ окремою постановою затвердив «Положення про організацію бухгалтерського обліку і звітності в Україні» [3], яке замінило тимчасово основний закон про бухгалтерський облік.

Історія розвитку України вказує на постійне її тяжіння до інтеграції у світову економічну систему. Ці прагнення зумовили прийняття у 1998 році програми реформування бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів [4]. Ця програма не торкалася бюджетного сектору, але й там відбувалися суттєві зміни:

- 1995 – створення Державного казначейства України;
- 1997 – впровадження казначейської системи виконання Державного бюджету;
- 1998 – розробка нової бюджетної класифікації, затвердженої наказом МФУ від 03.12.97 р. №265; запровадження нового механізму складання єдиного кошторису доходів і видатків бюджетної установи, затвердженого Постановою КМУ від 16.02.98 р. №164; прийняття нового плану рахунків бухгалтерського обліку виконання державного та місцевого бюджетів, затвердженого наказом ГУДКУ від 24.12.97 р. №137; затвердження Інструкції про порядок використання і обліку позабюджетних коштів бюджетних установ та звітності про них, затверджена наказом ГУДКУ від 11.08.98 р. №63.

Знаковим став 1999 рік, у який було прийнято Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996 –XIV. В кінці цього ж року був прийнятий План рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, затверджений наказом ГУДКУ від 10.12.99 р. №114, який проіснував до 2014 року.

Сьогодні ще більше змінило нормативне забезпечення обліку у бюджетних установах.

У 2007 році був прийнятий нормативний документ, який визначив стратегію модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007–2015 роки [5], після нього було прийнято стратегію розвитку обліку у державному секторі до 2025 року [6].

Слід наголосити, що всі ці реформаційні процеси були пов'язані з інтегруванням економіки України у світовий економічний простір.

Одними з вагомих результатів реалізації Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007–2015 роки стали: нормативне забезпечення діяльності фінансово-бухгалтерської служби суб'єкта державного сектору, розробка національних стандартів обліку і звітності у державному секторі, розробка плану рахунків бухгалтерського обліку у державному секторі.

Можна сказати, що реформування обліку в Україні здійснювалося паралельно у банківській системі, у недержавному та державному секторах з метою інтеграції України у світове господарство та глобалізації обліку.

Нормативно-правове забезпечення обліку у бюджетних установах можна умовно поділити на три рівні:

- вищий рівень – регулює діяльність всіх суб'єктів господарювання, незалежно від форми власності;
- середній рівень – характеризується нормативним забезпеченням обліку діяльності установ державного сектору економіки;
- нижчий рівень – визначає перелік нормативів, які розроблені і функціонують виключно для забезпечення діяльності конкретної установи.

Основою ведення обліку є базові нормативи, які прийняті основним законодавчим органом України і визначають правові засади функціонування суб'єктів господарювання різних форм власності. Сюди відноситься Конституція України, Господарський Кодекс України, Цивільний Кодекс України, Трудовий Кодекс України, Кодекс про адміністративні правопорушення, Податковий Кодекс України.

У цій нормативній ланці важливо виділити Бюджетний кодекс України, який регулює «відносини, що виникають у процесі складання, розгляду, затвердження, виконання бюджетів, звітування про їх виконання та контролю за дотриманням бюджетного законодавства, і питання відповідальності за порушення бюджетного законодавства, а також визначаються правові засади утворення та погашення державного і місцевого боргу» [1]. І, звичайно, потрібно згадати Закон України «Про Про

бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996 –XIV, який «визначає правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні» [7].

Середній рівень нормативно-правового забезпечення включає у себе нормативні акти, які визначають методiku обліку активів, пасив та господарських процесів у бюджетних установах.

Основні методичні принципи ведення обліку у бюджетних установах визначені у національних положеннях (стандартах) бухгалтерського обліку у державному секторі. Протягом 2015-2017 років розроблено двадцять таких стандартів, які висвітлюють методiku обліку різноманітних об'єктів обліку установ державного сектору. При розробці цих стандартів були взяті за основу положення міжнародних стандартів обліку у державному секторі. Аналіз змісту цих нормативів дає можливість відмітити суттєву схожість у загальних підходах до методики обліку у недержавному секторі економіки. Це черговий раз підкреслює тенденцію до уніфікації облікової політики у всіх секторах економіки країни та наближення до міжнародних принципів ведення обліку.

Деталізація методичних підходів до ведення обліку у бюджетних установах забезпечується відповідними методичними рекомендаціями з бухгалтерського обліку. На сьогоднішній день діє чотири таких нормативи, а саме:

–Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджено наказом МФУ від 23.01.2015 р. № 11 [8];

–Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку нематеріальних активів суб'єктів державного сектору, затверджено наказом МФУ від 23.01.2015 р. № 11 [9];

–Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів суб'єктів державного сектору, затверджено наказом МФУ від 23.01.2015 р. № 11 [10];

–Методичні рекомендації щодо облікової політики суб'єкта державного сектору, затверджено наказом МФУ від 23.01.2015 р. № 11 [11].

Зазначені вище нормативи узгоджуються з відповідними стандартами обліку та використовуються для налагодження аналітичного обліку основних засобів, нематеріальних активів, запасів. Серед згаданих нормативів останній регулює підходи до формування облікової політики бюджетних установ і закріплює обов'язкове погодження вибраної облікової політики з вищестоящими розпорядниками бюджетних коштів.

Одними з елементів методу бухгалтерського обліку є застосування рахунків та подвійного запису. У бюджетній сфері діє свій План рахунків [12] та Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі [13]. Розроблено типові бухгалтерські проведення відповідно до діючої методики обліку господарських процесів у бюджетних установах [14]. Знаковим для діючого Плану рахунків є те, що у ньому об'єднані всі суб'єкти державного сектору завдяки чотиризначній системі кодування:

- розпорядники бюджетних коштів;
- державні цільові фонди;
- державний бюджет;
- місцеві бюджети;
- органи Казначейства [12].

Бюджетні установи, як розпорядники бюджетних коштів, використовують ті рахунки, в яких третя цифра є одиницею.

Ознайомлення практикуючого бухгалтера з нормативами вищої і середньої ланок дає базові знання щодо діючої методики обліку у бюджетних установах. Але кожна бюджетна установа має свої особливості у побудові облікового процесу. Керівник бюджетної установи затверджує пакет внутрішніх документів, які визначають правила

функціонування цієї установи: штат працівників та посадові оклади, форма оплати праці, посадові обов'язки штатних працівників, облікова політика бюджетної установи. Слід зазначити, що керівник бюджетної установи формує свою облікову політику (разом з головним бухгалтером) у відповідності до діючого законодавства (згаданий нами перший і другий рівень нормативно-правового забезпечення обліку).

Облікова політика бюджетної установи змінюється відповідно до змін діючого законодавства, що досить часто відбувається і призводить до неабияких незручностей у роботі облікового персоналу установи.

Висновки. Нормативна база з обліку у бюджетних установах знаходиться у процесі реформування і постійних змін. Зміни зумовлені глобалізаційними процесами, які відбуваються у світі та прагненням України приєднатися до них. Стратегія розвитку бухгалтерського обліку в державному секторі економіки на 2007-2015 роки передбачала перехід бюджетних установ на національні стандарти обліку, розроблені відповідно до міжнародних стандартів. Перехід на національні стандарти обліку в державному секторі зумовив прийняття значної кількості нормативних актів, які визначають методику ведення обліку у бюджетних установах, а саме:

- План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі;
- Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі;
- Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами;
- Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів, нематеріальних активів, запасів суб'єктів державного сектору, інші.

Зміна методики обліку в бюджетних установах відбувалася поступово, що дало можливість обліковцям послідовно вивчати нормативну базу і застосовувати її на практиці. Процес вдосконалення нормативно-правового забезпечення триває і надалі, про що свідчать нові стратегічні орієнтири, визначені до 2025 року.

Список бібліографічного опису

1. Бюджетний кодекс України від 8 липня 2010 року № 2456-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17> (дата звернення 05.05.2020).
2. Наказ МФУ «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України з бухгалтерського обліку» від 23.07.2015 р. № 1219 р. URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE27408.html (дата звернення 05.05.2020).
3. Постанова КМУ «Про затвердження Положення про організацію бухгалтерського обліку і звітності в Україні» від 03.04.1993 р. № 250. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/250-93-%D0%BF> (дата звернення 05.05.2020).
4. Постанова КМУ «Про затвердження Програми реформування системи бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів» від 28.10.1998 р. № 1706. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1706-98-%D0%BF#Text> (дата звернення 05.05.2020).
5. Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007–2015 роки» від 16.01.07 р. № 34. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/34-2007-%D0%BF> (дата звернення 05.05.2020).
6. Розпорядження КМУ від 20.06.2018 р. № 437-р «Про схвалення Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 року. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/437-2018-%D1%80> (дата звернення 05.05.2020).
7. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996 -XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення 05.05.2020).
8. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору, затверджено наказом МФУ від 23.01.2015 р. № 11. URL: <https://buhgalter.com.ua/zakonodavstvo/metod-recomendacii-buhobliku-subektiv-derjavnogo-sektoru/metodichni-rekomendatsiyi-z-bo-osnovnih-zasobiv/> (дата звернення 05.05.2020).
9. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку нематеріальних активів суб'єктів державного сектору, затверджено наказом МФУ від 23.01.2015 р. № 11. URL: <https://buhgalter.com.ua/zakonodavstvo/metod-recomendacii-buhobliku-subektiv-derjavnogo-sektoru/metodichni-rekomendatsiyi-z-buhgalterskogo-obliku-nematerialnih-aktiviv/> (дата звернення 05.05.2020).
10. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів суб'єктів державного сектору, затверджено наказом МФУ від 23.01.2015 р. № 11. URL: [https://buhgalter.com.ua/zakonodavstvo/metod-recomendacii-buhobliku-zapasiv/](https://buhgalter.com.ua/zakonodavstvo/metod-recomendacii-buhobliku-subektiv-derjavnogo-sektoru/metod-recomendacii-buhobliku-zapasiv/) (дата звернення 05.05.2020).

11. Методичні рекомендації щодо облікової політики суб'єкта державного сектору, затверджено наказом МФУ від 23.01.2015 р. № 11. URL: <https://buhgalter.com.ua/zakonodavstvo/metod-rekomendacii-buhobliku-subektiv-derjavnogo-sektoru/metodichni-rekomendatsiyi-shchodo-oblikovoyi-politiki/> (дата звернення 05.05.2020).
12. План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджено наказом МФУ від 31.12.2013 р. № 1203. URL: <https://buhgalter.com.ua/zakonodavstvo/buhgalterskiy-oblik/plan-rahunkiv-buhgalterskogo-obliku-v-derzhavnomu-sektori/> (дата звернення 05.05.2020).
13. Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджено наказом МФУ від 29.12.2015 р. № 1219. URL: <https://buhgalter.com.ua/zakonodavstvo/buhgalterskiy-oblik/poryadok-zastosuvannya-planu-rahunkiv-buhgalterskogo-obliku-v/> (дата звернення 05.05.2020).
14. Типова кореспонденція субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами, затверджено наказом МФУ від 29.12.2015 р. № 1219 <https://buhgalter.com.ua/zakonodavstvo/buhgalterskiy-oblik/tipova-koresp-subrahubkiv/> (дата звернення 05.05.2020).

References

1. Biudzhetni kodeks Ukrainy vid 8 lypnia 2010 roku No 2456-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17> (data zvernennia 05.05.2020) [in Ukrainian].
2. Nakaz MFU «Pro zatverdzhennia Zmin do deiakykh normatyvno-pravovykh aktiv Ministerstva finansiv Ukrainy z bukhgalterskoho obliku» vid 23.07.2015 r. No 1219 r. URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/RE27408.html (data zvernennia 05.05.2020) [in Ukrainian].
3. Postanova KМУ «Pro zatverdzhennia Polozhennia pro orhanizatsiiu bukhgalterskoho obliku i zvitnosti v Ukraini» vid 03.04.1993 r. No 250. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/250-93-%D0%BF> (data zvernennia 05.05.2020) [in Ukrainian].
4. Postanova KМУ «Pro zatverdzhennia Prohramy reformuvannia systemy bukhgalterskoho obliku iz zastosuvanniam mizhnarodnykh standartiv» vid 28.10.1998 r. No 1706. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1706-98-%D0%BF#Text> (data zvernennia 05.05.2020) [in Ukrainian].
5. Postanova Kabinetu Ministriv Ukrainy «Pro zatverdzhennia Stratehii modernizatsii systemy bukhgalterskoho obliku v derzhavnomu sektori na 2007–2015 roky» vid 16.01.07 r. No 34. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/34-2007-%D0%BF> (data zvernennia 05.05.2020) [in Ukrainian].
6. Rozporiadzhennia KМУ vid 20.06.2018 r. No 437-r «Pro skhvalennia Stratehii modernizatsii systemy bukhgalterskoho obliku ta finansovoi zvitnosti v derzhavnomu sektori na period do 2025 roku. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/437-2018-%D1%80> (data zvernennia 05.05.2020) [in Ukrainian].
7. Zakon Ukrainy «Pro bukhgalterskiy oblik ta finansovu zvitnist v Ukraini» vid 16.07.1999 r. No996 -XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (data zvernennia 05.05.2020) [in Ukrainian].
8. Metodychni rekomendatsii z bukhgalterskoho obliku osnovnykh zasobiv subiektiv derzhavnoho sektoru, zatverdzheno nakazom MFU vid 23.01.2015 r. No 11. URL: <https://buhgalter.com.ua/zakonodavstvo/metod-rekomendacii-buhobliku-subektiv-derjavnogo-sektoru/metodichni-rekomendatsiyi-z-bo-osnovnih-zasobiv/> (data zvernennia 05.05.2020) [in Ukrainian].
9. Metodychni rekomendatsii z bukhgalterskoho obliku nematerialnykh aktiviv subiektiv derzhavnoho sektoru, zatverdzheno nakazom MFU vid 23.01.2015 r. No 11. URL <https://buhgalter.com.ua/zakonodavstvo/metod-rekomendacii-buhobliku-subektiv-derjavnogo-sektoru/metodichni-rekomendatsiyi-z-buhgalterskogo-obliku-nematerialnih-aktiviv/> (data zvernennia 05.05.2020) [in Ukrainian].
10. Metodychni rekomendatsii z bukhgalterskoho obliku zapasiv subiektiv derzhavnoho sektoru, zatverdzheno nakazom MFU vid 23.01.2015 r. No 11. URL: <https://buhgalter.com.ua/zakonodavstvo/metod-rekomendacii-buhobliku-subektiv-derjavnogo-sektoru/metod-rekomendacii-buhobliku-zapasiv/> (data zvernennia 05.05.2020) [in Ukrainian].
11. Metodychni rekomendatsii shchodo oblikovoi polityky subiekta derzhavnoho sektoru, zatverdzheno nakazom MFU vid 23.01.2015 r. No 11. URL: <https://buhgalter.com.ua/zakonodavstvo/metod-rekomendacii-buhobliku-subektiv-derjavnogo-sektoru/metodichni-rekomendatsiyi-shchodo-oblikovoyi-politiki/> (data zvernennia 05.05.2020) [in Ukrainian].
12. Plan rakhunkiv bukhgalterskoho obliku v derzhavnomu sektori, zatverdzheno nakazom MFU vid 31.12.2013 r. No 1203. URL: <https://buhgalter.com.ua/zakonodavstvo/buhgalterskiy-oblik/plan-rahunkiv-buhgalterskogo-obliku-v-derzhavnomu-sektori/> (data zvernennia 05.05.2020) [in Ukrainian].
13. Poriadok zastosuvannia Planu rakhunkiv bukhgalterskoho obliku v derzhavnomu sektori, zatverdzheno nakazom MFU vid 29.12.2015 r. No 1219. URL: <https://buhgalter.com.ua/zakonodavstvo/buhgalterskiy-oblik/poryadok-zastosuvannya-planu-rahunkiv-buhgalterskogo-obliku-v/> (data zvernennia 05.05.2020) [in Ukrainian].
14. Tipova korespondentsiia subrahunkiv bukhgalterskoho obliku dlia vidobrazhennia operatsii z aktyvamy, kapitalom ta zoboviazanniamy rozporiadnykamy biudzhetnykh koshtiv ta derzhavnymy tsilovymy fondamy, zatverdzheno nakazom MFU vid 29.12.2015 r. No 1219 <https://buhgalter.com.ua/zakonodavstvo/buhgalterskiy-oblik/tipova-koresp-subrahubkiv/> (data zvernennia 05.05.2020) [in Ukrainian].

Дата подання публікації 20.06.2020 р.