

РЕФОРМАЦІЙНІ ЗАХОДИ ВІТЧИЗНЯНОЇ СИСТЕМИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ: ОСНОВНІ ПРОБЛЕМИ ТА ШЛЯХИ ЇХ ПОДОЛАННЯ

REFORMATION MEASURES OF THE NATIONAL ACCOUNTING SYSTEM OF BUDGETARY INSTITUTIONS: MAIN PROBLEMS AND WAYS OF OVERCOMING THEM

УДК 657

<https://doi.org/10.32843/infrastruct42-63>**Світлична В.Ю.**

к.е.н., доцент кафедри
фінансово-економічної безпеки,
обліку і аудиту
Харківський національний університет
міського господарства
імені О.М. Бекетова

Кріоні К.А.

студент
Харківський національний університет
міського господарства
імені О.М. Бекетова

Svitlichna Viktoriia

O.M. Beketov National University
of Urban Economy in Kharkiv

Krioni Kseniia

O.M. Beketov National University
of Urban Economy in Kharkiv

У статті досліджено організаційні аспекти реформування бухгалтерського обліку бюджетних установ України щодо вимог міжнародної практики. Підкреслено зміст основного завдання модернізації бухгалтерського обліку бюджетних установ. Проаналізовано основні чинники, що обумовили необхідність здійснення трансформації бухгалтерського обліку бюджетних установ. Вивчено хронологію новацій вітчизняної системи бухгалтерського обліку в бюджетних установах шляхом аналізу порядку затвердження відповідних нормативних актів. Проаналізовано зміст завдань та шляхів їх реалізації, що задекларовані у «Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 року». Розкрито характеристику облікових методів формування фінансової звітності у державному секторі. Деталізовано особливості застосування методу нарахування та касового методу. Узагальнено основні переваги та недоліки методів формування фінансової звітності у державному секторі. Проаналізовано організаційні труднощі переходу на метод нарахування.

Ключові слова: бухгалтерський облік, державний сектор, модернізація, трансформація, міжнародні стандарти, НП(С)БОДС, доходи, видатки, «Стратегія модернізації бухгалтерського обліку в державному секторі на період до 2025 року», модифікований касовий метод, метод модифікованого нарахування.

В статье исследованы организационные аспекты реформирования бухгалтерского

учета бюджетных учреждений Украины касательно требований международной практики. Подчеркнуто содержание основного задания модернизации бухгалтерского учета бюджетных учреждений. Проанализированы основные факторы, обусловившие необходимость осуществления трансформации бухгалтерского учета бюджетных учреждений. Изучена хронология новацій отечественной системы бухгалтерского учета в бюджетных учреждениях путем анализа порядка утверждения соответствующих нормативных актов. Проанализировано содержание заданий и путей их реализации, которые задекларированы в «Стратегии модернизации системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в государственном секторе на период до 2025 года». Раскрыта характеристика учетных методов формирования финансовой отчетности в государственном секторе. Детализированы особенности применения метода начисления и кассового метода. Обобщены основные преимущества и недостатки методов формирования финансовой отчетности в государственном секторе. Проанализированы организационные трудности перехода на метод начисления.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, государственный сектор, модернизация, трансформация, международные стандарты, НП(С)БУГС, доходы, расходы, «Стратегия модернизации бухгалтерского учета в государственном секторе до 2025 года», модифицированный кассовый метод, метод модифицированного начисления.

Examines the organizational aspects of the reform of accounting budgetary institutions of Ukraine according to requirements of international practices. Emphasizes the core objectives of the modernization of accounting budgetary institutions. Analyzes the main factors affecting the implementation of the transformation of accounting budgetary institutions. Accounting budgetary institutions of Ukraine acts as a way of monitoring the movement of budgetary and extra budgetary resources. Significant positive results of modernization of accounting of national budgetary institutions is the approval and introduction of national provisions (standards) of accounting in the public sector. Taking account of national regulations and other innovations can be argued that committed serious steps to improve the organization of accounting in the public sector. And this, in turn, enhances the effectiveness of the implementation of international practices in national legislation. The article examines the chronology of major reform transformation of accounting budgetary institutions for the period 2007 to 2018. The article emphasizes the essence of the main tasks of modernization of accounting, namely ensuring the reliability of information on financial and economic condition of public sector entities, effective expenditure of budgetary funds. Analyzes the content of tasks and ways of their implementation, declared in "Strategy of modernization of accounting system and financial reporting in the public sector for the period up to 2025". The author emphasizes that one of the factors to achieve positive results of the reform of budgetary accounting is the application of common approaches to its management, namely the transition from cash to accruals. Reveals the characteristics of accounting methods of financial reporting in the public sector. Detailed features of the application of accrual method and cash method. Summarizes the main advantages and disadvantages of the methods of formation of financial reporting in the public sector. Examines the organizational challenges of the transition to accrual accounting. On the basis of scientific research methodology set out the General trends in transformation of accounting in the public sector and given the analytical evaluation of the "Strategy of modernization of accounting system in the public sector for the period up to 2025". Implementation of organizational measures for transformation of accounting in the public sector will improve the quality and reliability of financial statements of budgetary institutions and ensure transparency and reliability of the procedure for drawing up and budget execution.

Key words: accounting, public sector, modernization, transformation, international standards, NP(S)BUGS, revenues, expenses, "Strategy for the modernization of accounting in the public sector for the period up to 2025", modified cash basis, modified accrual method.

Постановка проблеми. Бухгалтерський облік бюджетних установ та організацій України є важливим моніторингу руху бюджетних та позабюджетних коштів завдяки здійснюваному контролю за

доходами, видатками та результатами виконання кошторису цих установ та організацій. Вітчизняний бухгалтерський облік бюджетних установ та організацій з 1996 року зазнає значних

трансформаційних змін шляхом впровадження національних стандартів бухгалтерського обліку державного сектору, що базуються на міжнародних стандартах.

Безперечно, істотним результатом реформаційних перетворень бухгалтерського обліку бюджетних установ вважаємо затвердження двадцяти НП(С)БОДС, а також запровадження для всіх суб'єктів державного сектору нового Плану рахунків. Дійсно, зазначені новації можна вважати вагомим кроком удосконалення організації бухгалтерського обліку державного сектору, що сприяє процесу імплементації міжнародної практики у вітчизняне законодавство.

Як наслідок, вивчення теоретичних і практичних питань приведення вітчизняного бухгалтерського обліку державного сектору до вимог міжнародних стандартів не просто є актуальним, багатограним та комплексним, але й висувається в розряд першочергових завдань у сучасних динамічних змінах бюджетного законодавства.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Різноманітні теоретичні аспекти модернізації бухгалтерського обліку в державному секторі висвітлено в працях таких учених, як О.В. Акімова, С.Я. Зубілевич, Т.Г. Китайчук, К.С. Мащенко, В.М. Метелиця, І.В. Смірнова, Т.Г. Степова, К.С. Туряниця [1; 2; 3; 4; 7; 18; 19; 20]. Проте досі залишаються невирішеними окремі аспекти, що стримують успішність зазначених перетворень.

Постановка завдання. Метою статті є дослідження дискусійних питань реформування бухгалтерського обліку державного сектору України в умовах модернізації.

Виклад основного матеріалу дослідження.

Як відомо, достовірність, повнота та прозорість обліково-аналітичної інформації є запорукою високої якості управлінських рішень та успішності їх реалізації. Вважаємо, що одним з головних завдань модернізації бюджетного бухгалтерського обліку є саме забезпечення відкритості та достовірності інформації про фінансово-економічний стан суб'єкта бухгалтерського обліку державного сектору.

Спробуємо проаналізувати, що стало причиною необхідності реформування бухгалтерського обліку державного сектору. Всебічне дослідження праць дослідників та аналітиків з питань реформування державного сектору [1–4] дало змогу встановити такі чинники, що обумовили необхідність здійснення трансформації бухгалтерського обліку бюджетних установ та організацій (рис. 1).

Вважаємо за необхідне розглянути послідовність основних реформаційних перетворень системи бухгалтерського обліку бюджетних установ за 2007–2018 роки (табл. 1).

Варто акцентувати увагу на тому, що ми погоджуємося зі змістом кожного із завдань «Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на період до 2025 року», а також із переліком відповідних заходів із досягнення цих завдань. Отже, згідно із зазначеною Стратегією завданнями та шляхами їх досягнення є такі (табл. 2).

В рамках дослідження підкреслюємо важливу тезу, що для досягнення позитивних результатів модернізації бухгалтерського обліку в бюджетних установах важливу роль відіграє застосування єдиних підходів до його ведення. Суб'єкти державного

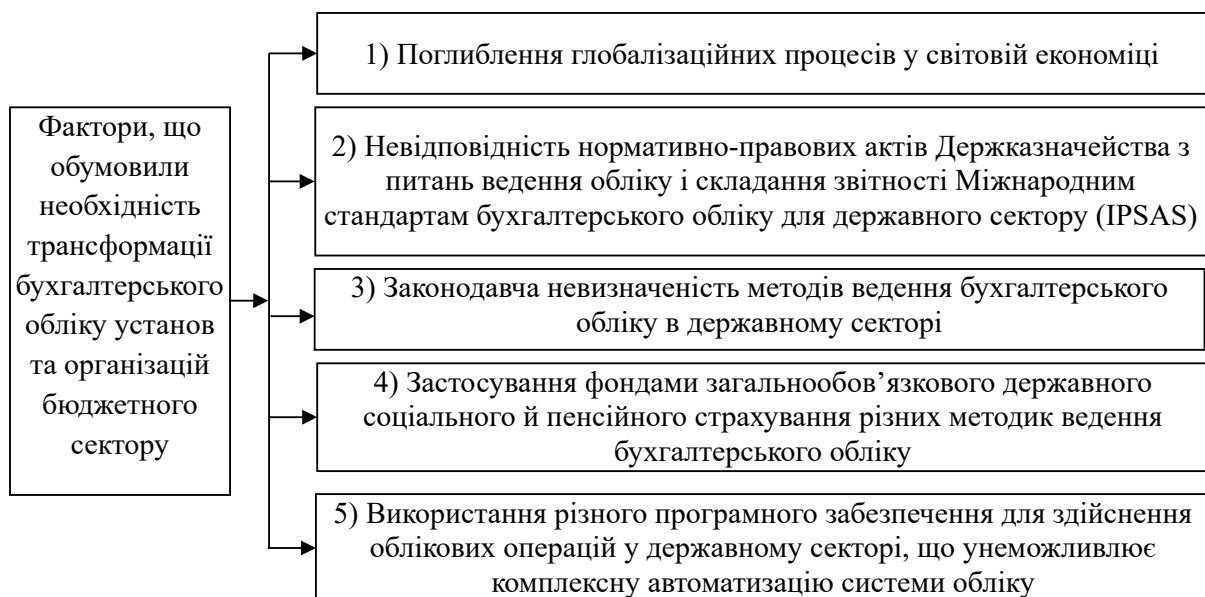


Рис. 1. Чинники, що обумовили необхідність здійснення трансформації бухгалтерського обліку бюджетних установ та організацій

Джерело: складено авторами за даними [1–4]

Хронологія новацій системи бухгалтерського обліку бюджетних установ

Дата	Назва нормативного документа
2007 рік	Стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007–2015 роки (Постанова КМУ від 16 січня 2007 року № 34) [8]
2010 рік	Бюджетний кодекс України у новій редакції (Указ Президента України від 8 червня 2010 року № 2456-VI) [9]
2010–2012 роки	Двадцять Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі
2011 рік	Про внесення змін до бюджетної класифікації (Наказ МФУ від 26 грудня 2011 року № 1738) [10]
2013 рік	План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі (Наказ МФУ від 31 грудня 2013 року № 1203) [11]
2014 рік	Порядок бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ та внесення змін до деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку бюджетних установ (Наказ МФУ від 2 квітня 2014 року № 372) [12]
2014 рік	Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань (Наказ МФУ від 2 вересня 2014 року № 879) [13]
2015 рік	Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору (Наказ МФУ від 23 січня 2015 року № 11) [14]
2016 рік	План заходів щодо модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2016–2018 роки (Наказ МФУ від 28 листопада 2016 року № 1038) [15]
2017 рік	Порядок заповнення форм фінансової звітності в державному секторі (Наказ МФУ від 28 лютого 2017 року № 307) [16]
2018 рік	Стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 року (Розпорядження КМУ від 20 червня 2018 року № 437-р) [17]

Джерело: складено авторами за даними [1; 4; 5–7]

Перелік завдань та заходів із досягнення згідно зі «Стратегією модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на період до 2025 року»

Завдання	Заходи досягнення
1. Удосконалення нормативно-правової бази з бухгалтерського обліку та фінансової звітності установ державного сектору	<ul style="list-style-type: none"> – Забезпечення перекладу на українську мову міжнародних стандартів задля імплементації їх положень в НП(С); – розроблення НП(С) на основі міжнародних стандартів; розроблення змін до НП(С) у зв'язку зі змінами міжнародних стандартів та з урахуванням змін у національному законодавстві; – розроблення методичних рекомендацій до НП(С).
2. Удосконалення системи бухгалтерського обліку установ державного сектору	<ul style="list-style-type: none"> – Забезпечення модернізації інформаційно-аналітичної системи відповідно до реалізованих заходів з реформування бухгалтерського обліку; – проведення аналізу можливості відображення в бухгалтерському обліку операцій з виконання бюджетів із застосуванням методу нарахування.
3. Підвищення рівня прозорості та якості фінансової звітності установ державного сектору	<ul style="list-style-type: none"> – Забезпечення застосування розпорядниками бюджетних коштів для складення фінансової звітності повного пакета НП(С)БОДС та Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі задля консолідації звітності операцій з виконання бюджетів; – визначення структури консолідації фінансової звітності задля оптимізації витрат на оброблення інформації та забезпечення підвищення якості фінансової звітності.
4. Створення та впровадження інформаційно-аналітичної системи ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності суб'єктами державного сектору	<ul style="list-style-type: none"> – Забезпечення модернізації програмного продукту Казначейства для консолідації фінансової звітності; – підготовка технічних та функціональних вимог для ІТ-систем; – розроблення з урахуванням вимог у сфері технічного захисту інформації уніфікованого програмного продукту з ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності розпорядниками бюджетних коштів інтегрованого до облікової системи Казначейства й системи подання електронної звітності.

Джерело: складено авторами за даними [17]

сектору у фінансовій звітності мають відображати активи та зобов'язання за методом нарахування; доходи й витрати за касовим методом. Досі для установ державного сектору актуальним залишається питання «безболісного» переходу з касового методу до методу нарахування. Безумовно, труднощі мають місце. Звісно, цей процес непростий. Однак важливо мати чітке розуміння того, що

це потрібно для успіху модернізації вітчизняного бухгалтерського обліку. Для з'ясування переваг та недоліків кожного зі вказаних облікових методів скористаємось такою інформацією (рис. 2). Дійсно, більшість бухгалтерів-практиків підтвердить, скільки труднощів виникає із застосуванням методу нарахування. Багато практичних дискусійних аспектів обумовлюється також нечітким пояс-

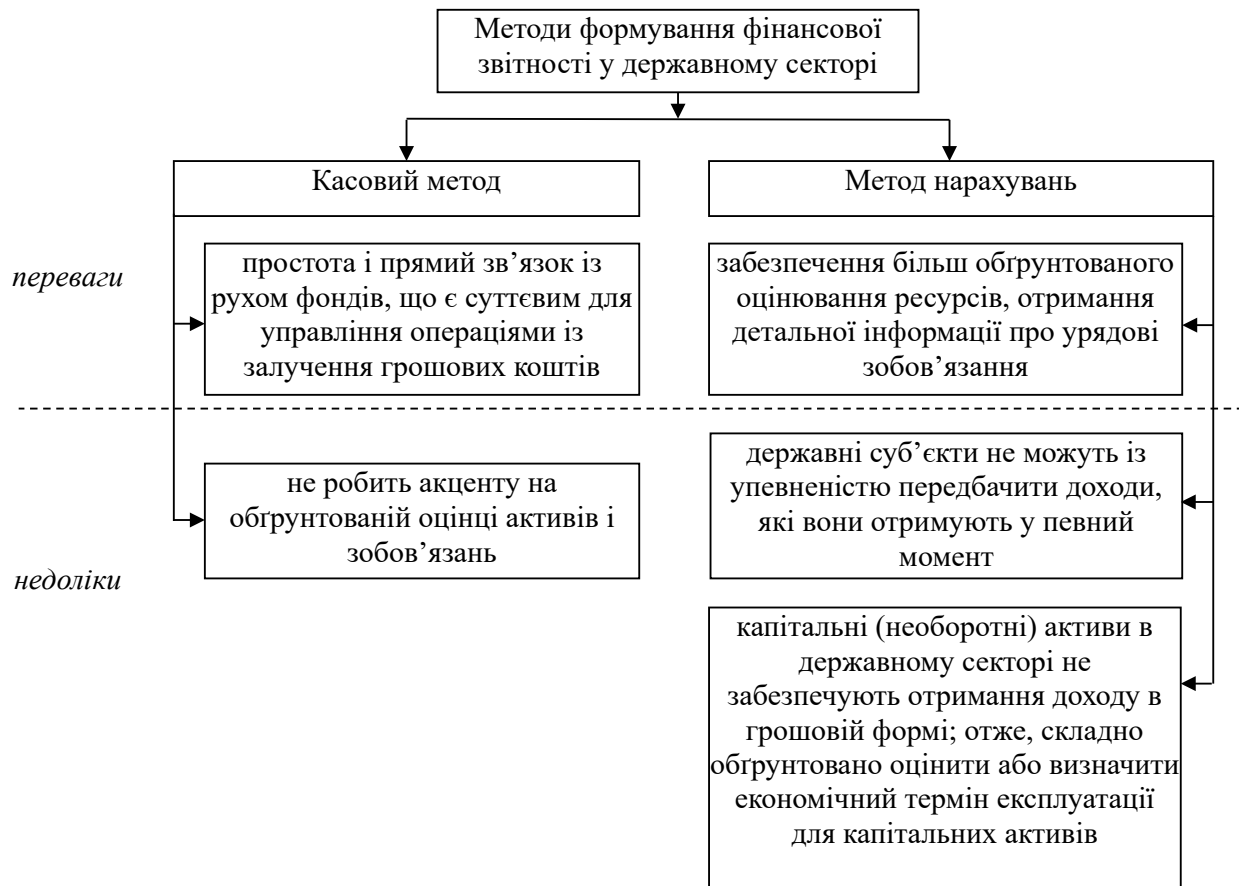


Рис. 2. Переваги та недоліки методів формування фінансової звітності у державному секторі

Джерело: складено авторами за даними [18–20]

ненням вже затверджених нормативних та методичних актів. Все це, зрештою, пояснює труднощі вжиття реформаційних заходів. Проте відступати від процесів модернізації не можна.

З огляду на те, що перехід із касового методу на метод нарахування є складним, у міжнародній практиці використовують їх комбінації, а саме модифікований касовий метод та метод модифікованого нарахування.

Як зазначає С.Я. Зубилевич, «модифікований касовий метод передбачає визнання операцій з моменту отримання або сплати грошових коштів. Його особливість – ведення обліку надходжень і виплат грошових коштів за певний період з початку звітного року. У свою чергу, метод модифікованого нарахування передбачає визнання операцій і подій у момент їх здійснення, незалежно від отримання або сплати грошових коштів» [18].

Необхідно зауважити, що організаційні труднощі переходу з одного методу на інший метод зумовлюють ймовірність помилок внаслідок суб'єктивного підходу до прийняття певних рішень (наприклад, визначення моменту нарахування доходу). Отже, щоб уникнути можливості виникнення таких помилок, такі аспекти мають бути чітко регламентовані законодавством у державному секторі.

Спираючись на всі вищенаведені факти, можемо стверджувати, що необхідно вжити низку заходів для активізації модернізаційних заходів бухгалтерського обліку в державному секторі. Такими заходами, на думку авторів, можуть бути такі (рис. 3).

Висновки з проведеного дослідження. Вважаємо за необхідне зазначити, що сьогодні не викликає сумнівів необхідність продовження реалізації реформаційних перетворень у державному секторі. Слід також пам'ятати, що ефективна імплементація міжнародної практики в національне законодавство сприятиме підвищенню якості та достовірності фінансової звітності бюджетних установ та організації системи їх бухгалтерського обліку; прозорому та достовірному порядку складання та виконання бюджету; контрольованості використання фінансових ресурсів держави; можливості здійснення довгострокового планування та оцінювання діяльності суб'єктів державного сектору.

На думку авторів, активізація організаційних заходів із розроблення та апробації галузевого методичного забезпечення ведення обліку й складання фінансової звітності в державному секторі є предметом наших подальших наукових досліджень у цій сфері.

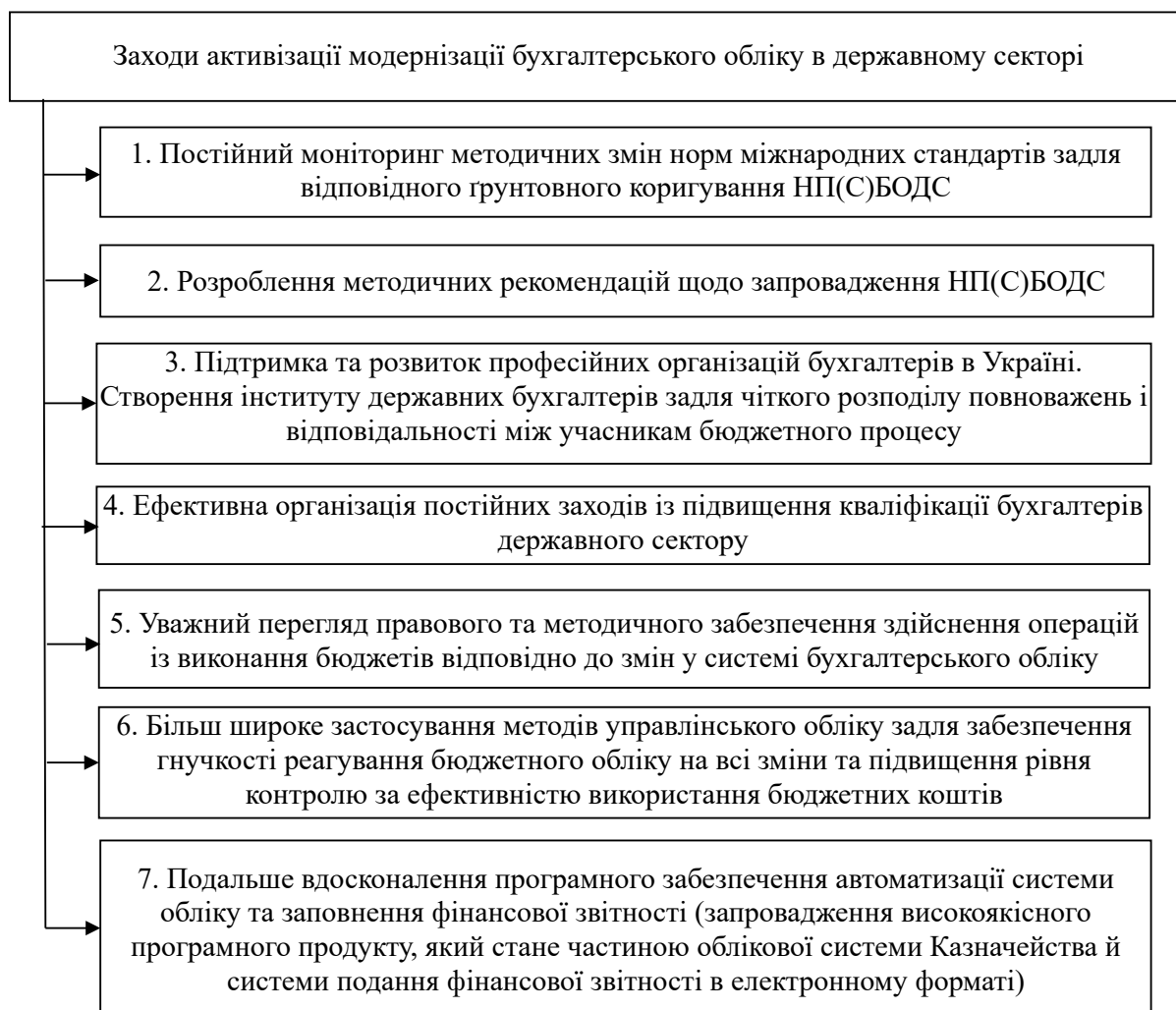


Рис. 3. Перелік запропонованих заходів із активізації реформаційних перетворень бухгалтерського обліку в державному секторі

Джерело: запропоновано авторами

БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Акімова О.В., Гаврилюк Л.О. Проблеми бухгалтерського обліку в державному секторі в умовах модернізації. *Научний вестник ДГМА*. 2017. № 2 (23Е). С. 127–132.
2. Метелиця В.М. Проблемні питання модернізації обліку в державному секторі України. *Облік і фінанси АПК*. 2009. №4. С. 18–29.
3. Степова Т.Г., Ахмад М.І., Оводюк Н.О. Модернізація системи бухгалтерського обліку в державному секторі: переваги, недоліки та перспективи покращення роботи працівників бухгалтерських служб. *Економіка і суспільство*. 2018. № 18. С. 1018–1025.
4. Турияниця К.С. Питання реформування організації бухгалтерського обліку в бюджетних установах в умовах глобалізації економіки України. URL: <http://наукаjournal.org> (дата звернення: 31.03.2020).
5. Зорій Н.М., Данилюк І.В. Аналіз сучасного стану нормативно-правового підґрунтя модернізації бухгалтерського обліку в державному секторі економіки. *Фінансовий простір*. 2015. № 1(17). С. 151–157.
6. Ісаншина Г.Ю. Розвиток міжнародних стандартів бухгалтерського обліку у державному секторі та

перспективи їх впровадження в Україні. *Молодий вчений*. 2019. № 1(65). С. 460–464.

7. Китайчук Т.Г. Модернізація бухгалтерського обліку в державному секторі: проблеми перехідного періоду. *Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики*. 2017. № 7. С. 106–117.

8. Про затвердження Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007–2015 роки : Постанова Кабінету Міністрів України від 16 січня 2007 року № 34. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua> (дата звернення: 31.03.2020).

9. Бюджетний кодекс України : Указ Президента України від 8 червня 2010 року № 2456-VI. *Відомості Верховної Ради України (ВВР)*. 2010. № 50–51. Ст. 572.

10. Про внесення змін до бюджетної класифікації : Наказ МФУ від 26 грудня 2011 року № 1738. URL: http://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF11130.html (дата звернення: 31.03.2020).

11. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі : Наказ МФУ від 31 грудня 2013 року № 1203. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14> (дата звернення: 31.03.2020).

12. Порядок бухгалтерського обліку окремих активів та зобов'язань бюджетних установ та внесення змін до деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку бюджетних установ : Наказ МФУ від 2 квітня 2014 року № 372. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0426-14/ed20150101?lang=uk> (дата звернення: 31.03.2020).

13. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань : Наказ МФУ від 2 вересня 2014 року № 879. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14> (дата звернення: 31.03.2020).

14. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору : Наказ МФУ від 23 січня 2015 року № 11. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-15/conv> (дата звернення: 31.03.2020).

15. План заходів щодо модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2016–2018 роки : Наказ МФУ від 28 листопада 2016 року № 1038. URL: <https://ips.ligazakon.net/document> (дата звернення: 31.03.2020).

16. Порядок заповнення форм фінансової звітності в державному секторі : Наказ МФУ від 28 лютого 2017 року № 307. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0384-17> (дата звернення: 31.03.2020).

17. Стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 року : Розпорядження КМУ від 20 червня 2018 року № 437-р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/437-2018-%D1%80> (дата звернення: 31.03.2020).

18. Зубілевич С.Я., Позняковська Н.М. Нові стандарти бухгалтерського обліку у державному секторі України: проблеми запровадження. *Вісник НУВГП. Серія «Економічні науки»*. 2016. Вип. 2(74). С. 61–72.

19. Мащенко К.С. Проблеми стандартизації фінансової звітності суб'єктів господарювання державного сектора. *Науковий вісник. Фінанси, банки, інвестиції*. 2011. № 2(11). С. 37–40.

20. Смірнова І.В., Смірнова Н.В. Національні та міжнародні стандарти обліку для державного сектору: особливості застосування. *Наукові праці Кіровоградського національного технічного університету. Економічні науки*. 2018. Вип. 33. С. 152–164.

REFERENCES:

1. Akimova O.V., Havryliuk L.O. (2017) Problemy bukhhalterskoho obliku v derzhavnomu sektori v umovakh modernizatsii [Problems of accounting in the power sector in the minds of modernization]. *Nauchnyy vestnik DGMA*, vol. 2, pp. 127–132.

2. Metelytsia V.M. (2009) Problemni pytannia modernizatsii obliku v derzhavnomu sektori Ukrainy [Problem nourishment of modernization in the sovereign sector of Ukraine]. *Oblik i finansi APK*, vol. 4, pp. 18–29.

3. Stepova T.H., Akhmad M.I., Ovodiuk N.O. (2018) Modernizatsiia systemy bukhhalterskoho obliku v derzhavnomu sektori: perevahy, nedoliky ta perspektyvy pokrashchennia roboty pratsivnykiv bukhhalterskykh sluzhb [Modernization of the accounting system in the power sector: relocation, shortcomings and perspectives shorter work of accounting services]. *Ekonomika i suspil'stvo*, vol. 18, pp. 1018–1025.

4. Turianytsia K.S. (2014) Pytannia reformuvannia orhanizatsii bukhhalterskoho obliku v biudzhetykh ustanovakh v umovakh hlobalizatsii ekonomiky Ukrainy [Issues of reforming accounting organization in budgetary institutions in the conditions of globalization of the Ukrainian economy]. Available at: <http://naukajournal.org> (accessed 31 March 2020).

5. Zorii N.M., Danyliuk I.V. (2015) Analiz suchasnoho stanu normatyvno-pravovoho pidgruntia modernizatsii bukhhalterskoho obliku v derzhavnomu sektori ekonomiky [Analysis of the current state of the legal basis for modernization of accounting in the public sector of the economy]. *Finansovij prostir*, vol. 1(17), pp. 151–157.

6. Isanshyna H.Iu. (2019) Rozvytok mizhnarodnykh standartiv bukhhalterskoho obliku u derzhavnomu sektori ta perspektyvy yikh vprovadzhennia v Ukraini [Development of international public sector accounting standards and prospects for their implementation in Ukraine]. *Molodij vchenij*, vol. 1(65), pp. 460–464.

7. Kytaichuk T.H. (2017) Modernizatsiia bukhhalterskoho obliku v derzhavnomu sektori: problemy perekhidnoho periodu [Public sector accounting modernization: transition issues]. *Ekonomika. Finansi. Menedzhment: aktual'ni pitannya nauki i praktiki*, vol. 7, pp. 106–117.

8. Postanova Kabinetu Ministriv Ukrainy (2007) “Pro zatverdzhennia Stratehii modernizatsii systemy bukhhalterskoho obliku v derzhavnomu sektori na 2007–2015 roky” [Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine “On approval of the Strategy of modernization of the accounting system in the public sector for 2007–2015”]. (n. d.) zakon.rada.gov.ua. Retrieved from: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/34-2007> (accessed 31 March 2020). (in Ukrainian)

9. Ukaz Prezydenta Ukrainy (2010) “Biudzhetni kodeks Ukrainy” [Decree of the President of Ukraine “Budget Code of Ukraine”]. *Vidomosti Verkhovnoi Rady Ukrainy*, vol. 50–51, pp. 572.

10. Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy (2011) “Pro vnesennia zmin do biudzhetnoi klasyfikatsii” [Order of the Ministry of Finance of Ukraine “On amendments to the budget classification”]. (n. d.) search.ligazakon.ua. Retrieved from: https://search.ligazakon.ua/l_doc2.nsf/link1/MF1130.html (accessed 31 March 2020). (in Ukrainian)

11. Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy (2013) “Pro zatverdzhennia Planu rakhunkiv bukhhalterskoho obliku v derzhavnomu sektori” [Order of the Ministry of Finance of Ukraine “On approval of the public sector accounts plan”]. (n. d.) zakon.rada.gov.ua. Retrieved from: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14> (accessed 31 March 2020). (in Ukrainian)

12. Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy (2014) “Porядok bukhhalterskoho obliku okremykh aktyviv ta zobov'язan biudzhetykh ustanov ta vnesennia zmin do deiakyykh normatyvno-pravovykh aktiv z bukhhalterskoho obliku biudzhetykh ustanov” [Order of the Ministry of Finance of Ukraine “The order of accounting of individual assets and liabilities of budgetary institutions and introduction of amendments to some regulatory acts on accounting of budgetary institutions”]. (n. d.) zakon.rada.gov.ua. Retrieved from: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0426-14/ed20150101?lang=uk> (accessed 31 March 2020). (in Ukrainian)

13. Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy (2014) "Polozhennia pro inventaryzatsiiu aktyviv ta zoboviazan" [Order of the Ministry of Finance of Ukraine "Asset and liability inventory regulations"]. (n. d.) zakon.rada.gov.ua. Retrieved from: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14> (accessed 31 March 2020). (in Ukrainian)
14. Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy (2015) "Metodychni rekomendatsii z bukhhalterskoho obliku dlia subiektiv derzhavnoho sektoru" [Order of the Ministry of Finance of Ukraine "Methodological recommendations on accounting for public sector entities"]. (n. d.) zakon.rada.gov.ua. Retrieved from: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-15/conv> (accessed 31 March 2020). (in Ukrainian)
15. Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy "Plan zakhodiv shchodo modernizatsii systemy bukhhalterskoho obliku v derzhavnomu sektori na 2016–2018 roky" (2016) [Order of the Ministry of Finance of Ukraine "Plan of measures for modernization of the public sector accounting system for 2016–2018"]. (n. d.) search.ligazakon.ua. Retrieved from: <https://ips.ligazakon.net/document> (accessed 31 March 2020). (in Ukrainian)
16. Nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy (2017) "Poriadok zapovnennia form finansovoi zvitnosti v derzhavnomu sektori" [Order of the Ministry of Finance of Ukraine "The order of filling out the forms of financial reporting in the public sector"]. (n. d.) zakon.rada.gov.ua. Retrieved from: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0384-17> (accessed 31 March 2020). (in Ukrainian)
17. Rozporiadzhennia Kabinetu Ministriv Ukrainy (2018) "Stratehiia modernizatsii systemy bukhhalterskoho obliku ta finansovoi zvitnosti v derzhavnomu sektori na period do 2025 roku" [Order of the Cabinet of Ministers of Ukraine "Strategy for Modernization of the Public Sector Accounting and Financial Reporting System until 2025"]. (n. d.) zakon.rada.gov.ua. Retrieved from: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/437-2018-%D1%80> (accessed 31 March 2020). (in Ukrainian)
18. Zubilevych S.Ia., Pozniakovska N.M. (2016) Novi standarty bukhhalterskoho obliku u derzhavnomu sektori Ukrainy: problemy zaprovadzhennia [New accounting standards in the public sector of Ukraine: implementation issues]. *Visnyk NUVHP. Seriiia "Ekonomichni nauky"*, vol. 2(74), pp. 61–72.
19. Mashchenko K.S. (2011) Problemy standartyzatsii finansovoi zvitnosti subiektiv hospodariuvannia derzhavnoho sektora [Problems of standardization of financial reporting of public sector entities]. *Naukovyi visnyk. Finansy, banky, investytzii*, vol. 2(11), pp. 37–40.
20. Smirnova I.V., Smirnova N.V. (2018) Natsionalni ta mizhnarodni standarty obliku dlia derzhavnoho sektoru: osoblyvosti zastosuvannia [National and International Public Sector Accounting Standards: Application Features]. *Naukovi pratsi Kirovohradskoho natsionalnoho tekhnichnoho universytetu. Ekonomichni nauky*, vol. 33, pp. 152–164.