

ОСОБЛИВОСТІ ТЕХНОЛОГІЇ ОБЛІКУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ В БЮДЖЕТНІЙ УСТАНОВІ

FEATURES OF ACCOUNTING TECHNOLOGY IN FINANCIAL INSTITUTIONS

У статті розглянуто поняття «технологія» та «технологія бухгалтерського обліку». Авторами зроблено висновок, про взаємну залежність між бухгалтерським обліком, який є частиною процесу управління бюджетними коштами та необхідністю держави контролювати ці кошти. Від правильного та доцільного, коректного та своєчасного ведення обліку господарських операцій залежить стрімкий розвиток не лише бюджетної установи, а і країни. З огляду на зазначене, питання технології обліку фінансової звітності в бюджетних установах особливої актуальності. Авторами, розкрито особливості бухгалтерського обліку і бюджетній установі. В умовах модернізації системи бюджетного обліку та її складової – фінансової звітності авторами розкрито доцільність розкриття теоретичних аспектів фінансової звітності. Одним із важливих питань про обліку фінансової звітності бюджетних установ є питання складання цієї звітності, тому авторами було розглянуто вимоги до складання фінансової звітності. З'ясовано, що дотримання встановлених вимог забезпечує правильну технологію обліку фінансової звітності в бюджетних установах. Проте для підтримання обліку фінансової звітності та дотримання вимог до складання, авторами вважається за необхідне підкреслити особливості складання фінансової звітності в бюджетній установі, таким чином більш повно розкривається завдання дослідження. Авторами виокремлено особливості технології обліку фінансової звітності в бюджетній установі.

Ключові слова: облік, фінансова звітність, бюджетна установа, бухгалтерський облік, бюджетні кошти.

In the article it is considered concept "technology" and "technology of record-keeping". Relevant features of modern accounting reform in budgetary institutions are the high dynamism of the system, as well as the need to disseminate information. Drawn conclusion authors, about mutual dependence between a record-keeping, that is part of process management budgetary facilities and necessity of the state to control these money. From the correct and expedient, correct and timely conduct of account of economic operations swift development of not only budgetary establishment but also country depends. Taking into account marked, question of technology of account of the financial reporting in budgetary establishments of the special actuality. By authors, it is exposed to the feature of record-keeping and budgetary establishment. In the conditions of modernisation of the system of budgetary account and her constituent – financial reporting authors are expose expediency of opening of theoretical aspects of the financial reporting. One of questions about there is a question of stowage of this accounting the account of the financial reporting of budgetary establishments, that is why by authors requirements were considered to the stowage of the financial reporting. The rapid development of innovative forms of information resources, the emergence of new economic trends, as well as the basic theoretical foundations of technological models, directs the vector of reforming the domestic system. Improving the appropriateness and efficiency of the use of accounting information is determined by a number of economic and socio-political factors, which include the crisis, inflation, globalization, European integration, the development of international cooperation. These factors contribute to the appropriate modernization of the technology of accounting for financial reporting of budgetary institutions. It is found out, that inhibition. Thus, the features of financial reporting of budgetary institutions are characterized by a number of properties of financial and economic activities of budgetary institutions as economic entities that affect the construction of accounting.

Key words: accounting, financial reporting, budgetary institution, accounting, budgetary expenses.

УДК 654

DOI: <https://doi.org/10.32843/infrastuct66-31>

Іванченкова Л.В.¹

д.е.н., професор,
завідувачка кафедри цифрових
технологій фінансових операцій
Одеська національна академія
харчових технологій

Лагодієнко Н.В.²

д.е.н., доцент,
професор кафедри
бухгалтерського обліку і аудиту
Миколаївський національний
аграрний університет

Ужва А.М.³

д.е.н., доцент,
професор кафедри обліку і аудиту
Чорноморський національний університет
імені Петра Могили

Ivanchenkova Larysa

Odessa National Academy
of Food Technologies

Lahodiyenko Nataliya

Mykolaiv National Agrarian University

Uzhva Alla

Petro Mohyla Black Sea
National University

Постановка проблеми. Перебудова економічної системи України, яка пов'язана із євроінтеграційним прагненням та глобалізацій ними процесами з кожним роком набуває все більш значущого характеру. Виникає необхідність у кардинальній зміні векторів розвитку всіх економічних систем з метою більш глобального використання знань та інформації. У зв'язку із цим система бухгалтерського обліку потребує переорієнтації на вимоги міжнародного суспільства. Пошук нових шляхів є одним з найважливіших завдань, яке постає перед системою бухгалтерського обліку взагалі та перед системою бухгалтерського обліку бюджетних установ зокрема. Стрімкий розвиток інноваційних

форм інформаційних ресурсів, виникнення нових економічних тенденцій, а також основних теоретичних засад побудови технологічних моделей, спрямовує вектор реформування вітчизняної системи. Підвищення доцільності та ефективності використання облікової інформації визначається рядом економічних та соціально-політичних чинників, до складу яких варто віднести кризові явища, інфляцію, глобалізацію, євроінтеграцію, розвиток міжнародного співробітництва. Перелічені чинники сприяють відповідній модернізації технології обліку фінансової звітності бюджетних установ.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Проблематика питань технології системи бюджет-

¹ ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-8402-4637>

² ORCID: <https://orcid.org/0000-0002-8472-1395>

³ ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-5239-5516>

ного обліку активно дискутується в наукових публікаціях вітчизняних науковців. Загалом науковці багато уваги приділяють глобалізаційним процесам, які торкнулись системи бухгалтерського обліку, уніфікації обліку, а також широкому використанню зарубіжного досвіду в умовах євроінтеграційного прагнення. Достатньо широко висвітлюються у спеціальній фаховій літературі проблеми розвитку інформаційних технологій. Зокрема, теоретичними й практичними аспектами технології обліку займалися такі науковці, як: Черкашина Т. В. [1], Смірнова І. В., Смірнова Н. В. [2], Ісаншина Г. Ю. [3], Спільник І., Палюх М. [4], Ценклер Н., Вигівська І., Макарович В. [5], Світлична В. Ю., Кріоні К. А. [6], Романчук А. Л., Рилєєв С. В. [7], Хмелюк А., Донських Н. [8] та інші. Попри достатню кількість напрацювань, недостатньо дослідженим є питання фінансової зв'язності бюджетної установи та його облік.

Постановка завдання. Актуальними рисами сучасного реформування обліку в бюджетних установах є висока динамічність системи, а також потреба в поширенні інформації. Сфера обліку та контролю руху і використання фінансових, матеріальних і трудових ресурсів, а також динаміка обсягів діяльності бюджетних установ, вказує на достатньо високий організаційний рівень та зростання якісних параметрів послуг, що надаються ними. Мета дослідження полягає у виокремленні особливостей технології обліку фінансової звітності в бюджетних установах. Відповідно до визначеної мети авторами сформовано завдання дослідження: розкрити категоріально-понятійний апарат таких дефініцій, як: технологія, технологія бухгалтерського обліку; розкрити особливості функціонування бюджетних установ; розглянути основні теоретичні аспекти фінансової звітності; розкрити вимоги до складання фінансової звітності; розглянути фінансову звітність, що складається одержувачами бюджетних коштів, виокремити особливості заповнення основних форм фінансової звітності одержувачів бюджетних коштів.

Виклад основного матеріалу дослідження. В сучасних умовах, пов'язаних із реформуванням економіки, а особливо реформування системи обліку в бюджетних установах актуальності набуває поняття технології. Для детального вивчення питання авторами пропонується розкрити поняття технологія таким чином: технологія – це сукупність методів, засобів і реалізації людьми конкретного складного процесу шляхом поділу його на систему послідовних взаємопов'язаних процедур і операцій, які виконуються більш або менш однозначно і мають на меті досягнення високої ефективності певного виду діяльності [4].

Розкривши поняття технологія, авторами пропонується перейти до вирішення мети дослідження,

шляхом розкриття поняття технологія бухгалтерського обліку – це опис дій (процедур) бухгалтера та послідовності застосування сукупності способів і прийомів збору та обробки, систематизації та узагальнення інформаційних даних, тобто ведення бухгалтерського обліку на окремих його стадіях для отримання необхідної інформації [11].

Таким чином, призначенням технології бухгалтерського обліку є опис організації і ведення бухгалтерського обліку, раціоналізація дій облікових працівників. Результатом дотримання відповідної технології є організоване та чітке ведення бухгалтерського обліку.

Бухгалтерський облік в бюджетних установах є системою контролю за наявністю та рухом бюджетних і позабюджетних коштів, будується на загальноприйнятих у міжнародній практиці принципах, виконує управлінську, контрольну і інформаційну функції, але має певні особливості і розглядається як окремий вид діяльності та самостійний навчальний курс.

Бюджетні установи є первинною ланкою бюджетної системи країни і беруть участь у виконанні як дохідної, так і видаткової частини бюджету відповідно до затвердженого кошторису – основного планово-фінансового документа, який підтверджує повноваження кожної установи щодо отримання доходів і здійснення видатків, визначає обсяг і напрями витрат коштів.

Бюджетні установи не мають своїх оборотних коштів і покривають свої витрати (видатки) за рахунок бюджетних коштів (доходи загального та спеціальних фондів). Доходи загального фонду бюджетної організації формуються за рахунок загального фонду, а спеціального фонду – за рахунок власних надходжень бюджетних установ.

Правильність бухгалтерського обліку забезпечується єдністю системи бухгалтерського обліку, що будується на бюджетній класифікації. Бюджетна класифікація передбачає науково обґрунтоване обов'язкове групування доходів і видатків за однорідними ознаками, які заковдані певним чином. У сенсі ведення бухгалтерського обліку бюджетних установ класифікація має організуюче та правове значення. Перше виявляється в тому, що вона дає змогу однорідно враховувати доходи та витрати, складати звітність, здійснювати контроль і аналіз за кожним видом доходів і видатків, кодувати показники під час машинного опрацювання. Правове значення бюджетної класифікації полягає в тому, що всі показники доходів і видатків, передбачені в бюджеті і згруповані відповідно до бюджетної класифікації, є фінансовими планами, обов'язковими до виконання.

Розглядаючи теоретичні основи обліку бюджетних установ, треба зупинитися на такому важливому питанні, як План рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ.

Бюджетні організації здійснюють бухгалтерський облік відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, затвердженого наказом Головного управління Державного казначейства «Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ та Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ» від 26.06.2013 № 611 і Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 18 липня 2013 р. за № 1214/23746.

План рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, розроблений на підставі міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, призначений для відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій установ та організацій, основна діяльність яких ведеться за рахунок коштів державного та місцевих бюджетів.

Для забезпечення єдності відображення однорідних за змістом господарських операцій на відповідних синтетичних субрахунках бухгалтерського обліку із застосуванням вимог Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ затверджено Інструкцією про кореспонденцію субрахунків бухгалтерського обліку для відображення основних господарських операцій бюджетних установ. Ця інструкція спрямована на забезпечення єдності відображення однорідних за змістом господарських операцій на відповідних субрахунках бухгалтерського обліку, встановлених

Планом рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ.

Отже, бюджетний облік відображає виконання бюджету через облік: доходів, видатків, грошових коштів бюджету на рахунках, фінансування заходів, передбачених і затверджених у бюджеті, фондів, резервів й рахунків, створених у процесі виконання бюджету, касового виконання бюджету і виконання кошторисів видатків бюджетних установ. Тому бюджетний облік дає повну картину виконання бюджетів усіх рівнів.

Бюджетний облік, як один із видів бухгалтерського обліку, є науково обґрунтованою системою наглядку, відображення, групування й узагальнення та контролю за кількісними та якісними показниками виконання бюджету.

На основі даних бухгалтерського обліку бюджетні установи складають звітність про виконання кошторисів бюджетних установ, яка відповідно до ч. 1 ст. 58 Бюджетного кодексу України поділяється на фінансову і бюджетну.

Для повного розкриття теми автором пропонується розглянути основні теоретичні аспекти фінансової звітності (рис. 1).

Як, видно з рис. 1, фінансова звітність реалізується через фінансові звіти, фінансові звіти відображають поточний фінансовий стан і фінансово-господарську діяльність підприємства або результати його минулої діяльності та фінансовий

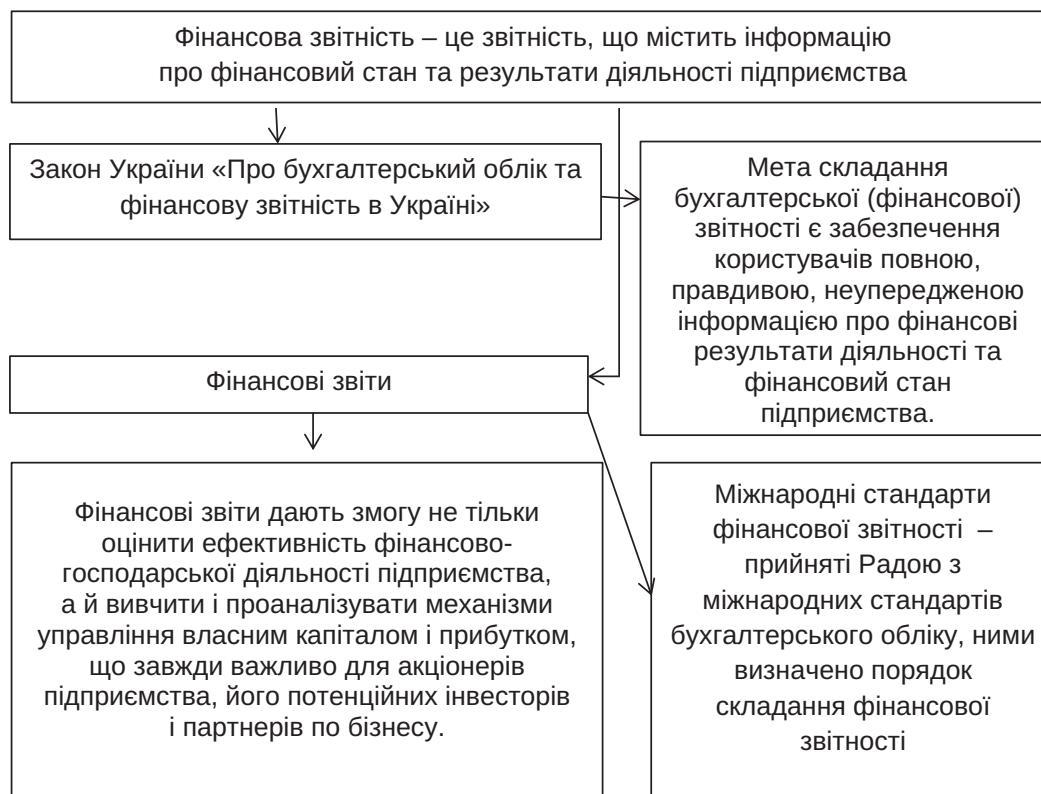


Рис. 1. Основні теоретичні аспекти фінансової звітності

Джерело: узагальнено та систематизовано авторами за [9]

стан протягом попередніх періодів. Однак за їх допомогою можна не тільки зробити висновки про діяльність підприємства в минулому, а й оцінити перспективи розвитку та розробити заходи, спрямовані на підвищення ефективності його діяльності в майбутньому. Таким чином, фінансова звітність є необхідною і важливою складовою інформаційного забезпечення обліку і аудиту.

В процесі своєї діяльності та в процесі створення фінансової звітності підприємства мають брати до уваги загальні вимоги до її складання (рис. 2).

Як видно, з рис. 2, існує достатня кількість вимог, які підприємство повинно забезпечувати при її складанні.

Фінансова звітність бюджетних установ забезпечує інформаційні потреби користувачів в наступному:

- джерел надходження коштів та напрямів їх використання; рівня фінансового забезпечення діяльності установи;
- стану виконання всіх зобов'язань установи та здатності установи виконувати їх у майбутньому;
- фінансового стану установи та змін у ньому;
- результатів діяльності установи з погляду ефективності та досягнень мети діяльності;

- дотримання фінансової дисципліни установою;
- цільового використання бюджетних коштів;
- ступеня отримання та використання ресурсів відповідно до затвердженого кошторису.

Одержувачами бюджетних коштів фінансова звітність складається та подається за такими формами рис. 3.

У Законі України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV визначено, що метою ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності є надання користувачам необхідної для ухвалення рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності і рух грошових коштів підприємства. Знання бухгалтерського фінансового обліку та фінансової звітності є важливими у проведенні профілактичних заходів щодо виявлення корисливих правопорушень та запобігання їм. Розглянемо особливості заповнення основних форм фінансової звітності, що складається одержувачами бюджетних коштів табл. 1.

Порядок ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності про виконання бюджетів і госпрозрахункових операцій бюджетних установ встановлює Державним казначейство України відповідно до чинного законодавства.

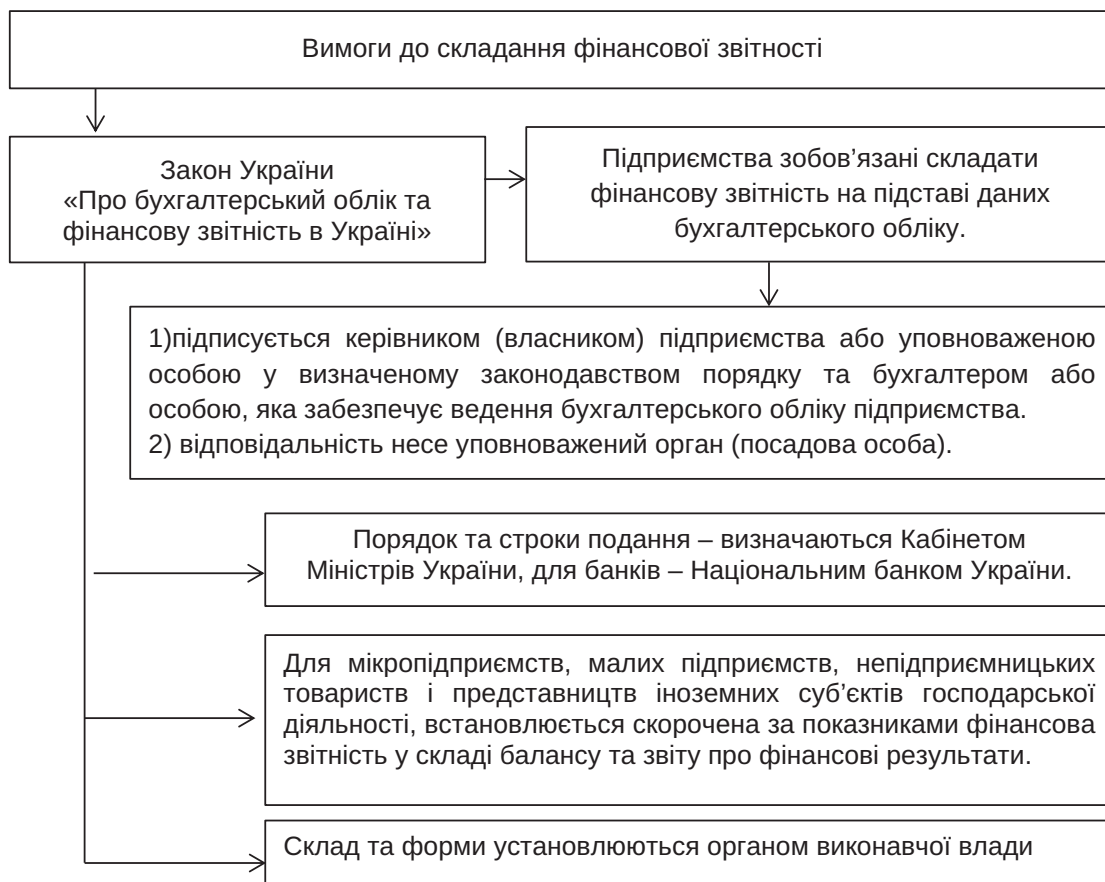


Рис. 2. Вимоги до складання фінансової звітності

Джерело: систематизовано авторами за [10]

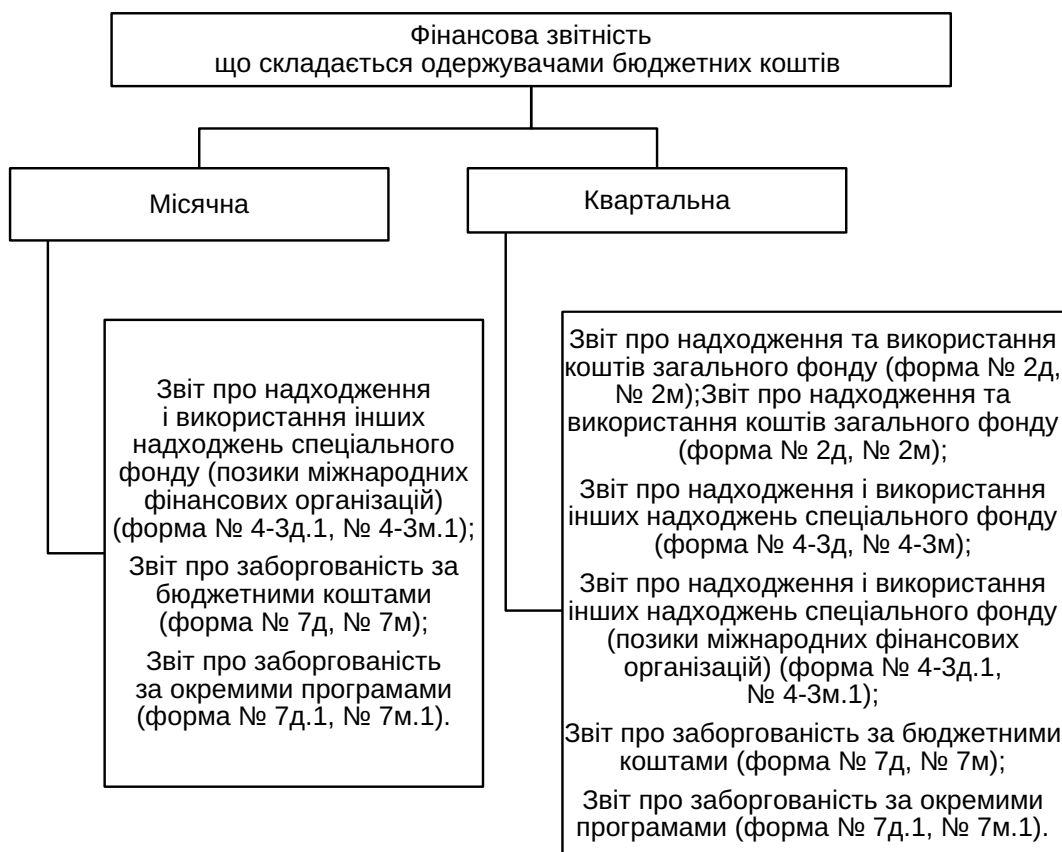


Рис 3. Фінансова звітність що складається одержувачами бюджетних коштів

Джерело: узагальнено авторами за [3; 7; 9]

Таблиця 1

Особливості заповнення основних форм фінансової звітності одержувачів бюджетних коштів

Назва форми	Порядок складання
1	2
ф. № 1 "Баланс"	Складається розпорядниками коштів на підставі даних аналітичного та синтетичного бухгалтерського обліку станом на кінець кварталу. Підставою для бухгалтерського обліку господарських операцій є первинні документи, які фіксують факти здійснення господарських операцій. Дані статей Балансу повинні бути тотожні даним графі 5 "На кінець року (у гривнях)" Балансу за попередній рік. Кожна установа заповнює в Балансі тільки ті рядки, які стосуються її діяльності, керуючись при цьому такими вказівками. Установи складають єдиний Баланс (ф.№ 1) за всіма рахунками, про всі господарські операції за всіма коштами загального та спеціального фондів і всіма видами бюджетів.
ф. № 2 "Звіт про виконання загальною фонду кошторису установи"	Призначений для узагальнення та відображення результатів виконання кошторису бюджетною установою. Складається за усіма програмами, за якими фінансується розпорядник (одержувач) коштів державного бюджету, в розрізі кодів економічної класифікації видатків (КЕКВ) за кожною програмою. За допомогою аналізу його показників можна визначити повноту фінансування установ, що отримують фінансування з бюджету відповідного рівня на певну дату, використання одержаних коштів юридичною особою відповідно до затвердженого кошторису.
Звіт ф. № 2 (д/м)	Звіт ф. № 2 (д/м) складається із використанням даних про кошторис, фінансування, проведені касові та фактичні видатки за загальним фондом кошторису бюджетної установи. Звіт за формою № 2м "Звіт про виконання загального фонду кошторису установи" складається за кожним кодом тимчасової функціональної класифікації видатків місцевих бюджетів у розрізі КФКВ.
ф. № 4-* «Звітність про надходження і використання коштів спеціального фонду кошторису»	Цифра 4 означає, що звітність містить інформацію щодо надходження і використання коштів спеціального фонду, а * – може мати значення від 1 до 4, які позначають вид надходжень до спеціального фонду, за якими складається звіт. Звіти форми № 4-* (д/м) про надходження і використання коштів спеціального фонду складаються за усіма кодами програмної (тимчасової - для місцевих бюджетів) класифікації видатків із зазначенням кошторисних призначень, доходів і видатків установ за кожним із кодів програмної класифікації. Порядок заповнення граф вказаних форм не відрізняється, лише існують певні відмінності у порядку заповнення рядків ф. № 4-Зм.

1	2
ф. № 7 (д/м). "Звіт про заборгованість бюджетних установ за окремими програмами"	Заповнюється бюджетною установою при складанні квартальної звітності за сумами заборгованості установи за звітний період, що виникла при виконанні кошторису за поточний та минулі роки за окремими програмами, кодами тимчасової класифікації видатків місцевих бюджетів, передбаченими у Державному бюджеті України (за придбані та відпущені матеріальні цінності, за надані пільгові довготермінові кредити тощо). Ця заборгованість не пов'язана з видатками установи на її утримання.

Джерело: узагальнено авторами за [9–11]

Висновки з проведеного дослідження.

Таким чином, особливості фінансової звітності бюджетних установ характеризуються низкою властивостей фінансово-господарської діяльності бюджетних установ як суб'єктів господарювання, які впливають на побудову бухгалтерського обліку. Бухгалтерський облік фінансової звітності бюджетних установ є складною інформаційно-документальною підсистемою. Дотримання технології обліку фінансової звітності бюджетних установ, дасть змогу ефективно та коректно функціонувати системі бухгалтерського обліку взагалі. Варто зазначити, що успішна реалізація технології обліку сприяє злагодженій роботі бюджетних установ, а також в майбутньому попереджає виникнення помилок при державному фінансовому аудиті або при ревізії Державної аудиторської служби України. Напрямок подальших досліджень, на думку авторів є взаємозв'язок обліку бюджетних установ та перевірок Державної аудиторської служби України з метою доцільного використання бюджетних коштів, а саме державних фінансів.

БІБЛІОГРАФІЧНИЙ СПИСОК:

1. Черкашина Т. В. Фінансова звітність в контексті модернізації бухгалтерського обліку в державному секторі. *Економічний простір*. 2021. № 171. С. 111–117. URL: <https://doi.org/10.32782/2224-6282/171-19> (дата звернення: 30.05.2022).
2. 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.
3. 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.
4. Спільник І., Палюх М. Бухгалтерський облік в умовах цифрової економіки. *Інститут бухгалтерського обліку, контроль та аналіз в умовах глобалізації*. 2019. № 1–2. С. 83–96. URL: <https://doi.org/10.35774/ibo2019.01.083> (дата звернення: 30.05.2022).
5. Ценклер Н., Вигівська І., Макарович В. Тенденції розвитку бухгалтерського обліку в державному секторі: міжнародний контекст. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*.

2019. № 2 (43). С. 75-81. URL: <http://eztuir.ztu.edu.ua/123456789/7631> (дата звернення: 30.05.2022).

6. Світлична В. Ю., Кріоні К. А. Реформаційні заходи вітчизняної системи бухгалтерського обліку бюджетних установ: основні проблеми та шляхи їх подолання. *Інфраструктура ринку*. 2020. Вип. 42. С. 372–378.

7. Романчук А. Л., Рилєєв С. В. Фінансова звітність суб'єктів державного сектору в системі інформаційного забезпечення аналізу. *Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки*. 2019. Вип. 1. С. 224–236. URL: <http://doi.org/10.34025/2310-8185-2019-1.73.19> (дата звернення: 30.05.2022).

8. Хмелюк А., Донських Н. Удосконалення бухгалтерського обліку в бюджетній сфері: перспективні напрями реформування. *Економічний аналіз*. 2020. Том 30. № 3. С. 205–211. URL: <https://doi.org/10.35774/econa2020.03.205> (дата звернення: 30.05.2022).

9. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності»: Наказ Міністерства фінансів України від 28 грудня 2009 року № 1541. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0103-10#n16> (дата звернення: 15.05.2022).

10. Про затвердження Порядку заповнення форм фінансової звітності в державному секторі: Наказ Міністерства фінансів України від 28 лютого 2017 року № 307. URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0384-17> (дата звернення: 21.05.2022).

11. Про схвалення Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 року: розпорядження Кабінету Міністрів України від 20 червня 2018 р. № 437-р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/437-2018-%D1%80> (дата звернення: 30.05.2022).

REFERENCES:

1. Cherkashyna T. V. (2021) Finansova zvitnist v konteksti modernizatsiyi bukhgalterskoho obliku v derzhavnomu sektori [Financial statements in the context of modernization of accounting in the public sector]. *Ekonomicznyy prostir*, vol. 171, pp. 111–117. Available at: <https://doi.org/10.32782/2224-6282/171-19> (accessed 28 May 2022). (in Ukrainian)
2. Smirnova I. V., Smirnova N. V. (2018) Natsionalni ta mizhnarodni standarty obliku dlya derzhavnoho sektoru: osoblyvosti zastosuvannya [National and international accounting standards for the public sector:

features of application]. *Naukovi pratsi Kirovohrads'koho natsionalnoho tekhnichnoho universytetu*, vol. 33, pp. 152–164. (in Ukrainian)

3. Isanshyna H. Yu. (2019) Rozvytok mizhnarodnykh standartiv bukhhalterskoho obliku u derzhavnomu sektori ta perspektyvy yikh vprovadzhennya v Ukrayini [Development of international accounting standards in the public sector and prospects for their implementation in Ukraine]. *Molodyy vchenyy*, vol. 1(65), pp. 460–464. (in Ukrainian)

4. Spilnyk I., Paliukh M. (2019) Bukhhalters'kyy oblik v umovakh tsyvrovoyi ekonomiky [Accounting in the digital economy]. *Instytut bukhhalterskoho obliku, kontrol ta analiz v umovakh hlobalizatsii*, vol. 1–2, pp. 83–96. Available at: <https://doi.org/10.35774/ibo2019.01.083> (accessed 28 May 2022). (in Ukrainian)

5. Tsenkler N., Vyhivska I., Makarovych V. (2019) Tendentsiyi rozvytku bukhhalterskoho obliku v derzhavnomu sektori: mizhnarodnyy kontekst [Trends in the development of accounting in the public sector: the international context]. *Problemy teorii ta metodolohii bukhhalterskoho obliku, kontroliu i analizu*, vol. 2 (43), pp. 75–81. Available at: <http://eztur.ztu.edu.ua/123456789/7631> (accessed 28 May 2022). (in Ukrainian)

6. Svitlychna V. Yu., Krioni K. A. (2020) Reformatsiyni zakhody vitchyznyanoi systemy bukhhalters'koho obliku byudzhetnykh ustanov: osnovni problemy ta shlyakhy yikh podolannya [Reform measures of the domestic accounting system of budgetary institutions: the main problems and ways to overcome them]. *Infrastruktura rynku*, vol. 42, pp. 372–378. (in Ukrainian)

7. Romanchuk A. L., Rylieiev S. V. (2019) Finansova zvitnist subiektiv derzhavnoho sektoru v systemi informatsijnoho zabezpechennia analizu [Financial accoun-

tancy of public sector entities in the system of information support of analysis]. *Visnyk Chernivets'koho torhovel'no-ekonomichnoho instytutu. Ekonomichni nauky*, vol. 1, pp. 224–236. Available at: <http://doi.org/10.34025/2310-8185-2019-1.73.19>. (in Ukrainian)

8. Khmelyuk A., Donskykh N. (2020) Udoskonalennya bukhhalters'koho obliku v byudzhetniy sferi: perspektyvni napryamky reformuvannya [Accounting organization and allocation of production costs on metallurgical enterprises]. *Economic analysis*, vol. 30 (3), pp. 205–211. Available at: <https://doi.org/10.35774/econa2020.03.205> (accessed 30 May 2022). (in Ukrainian)

9. Ministerstva finansiv Ukrainy (2009) Natsionalne polozhennia (standart) bukhhalterskoho obliku v derzhavnomu sektori 101 «Podannia finansovoi zvitnosti» [National Public Sector Accounting Standard (Standard) 101 “Presentation of Financial Statements”]. Available at: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0103-10#n16> (accessed 28 May 2022). (in Ukrainian)

10. Ministerstva finansiv Ukrainy (2017) Pro zatverdzhennia Poriadku zapovnennia form finansovoi zvitnosti v derzhavnomu sektori [On approval of the Procedure for filling in financial reporting forms in the public sector]. Available at: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z0384-17> (accessed 28 May 2022). (in Ukrainian)

11. 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”]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/437-2018-%D1%80> (accessed 30 May 2022). (in Ukrainian)