

Електронний журнал «Ефективна економіка» включено до переліку наукових фахових видань України з питань економіки (Категорія «Б», Наказ Міністерства освіти і науки України № 975 від 11.07.2019). Спеціальності – 051, 071, 072, 073, 075, 076, 292. Ефективна економіка. 2023. № 10.

DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2023.10.11>

УДК 657

*Н.Л. Правдюк,
д. е. н., професор, завідувач кафедри бухгалтерського обліку,
Вінницький національний аграрний університет, м. Вінниця
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0003-0149-3612>*

*Л. Ю. Козловська.,
студентка факультету обліку та аудиту,
Вінницький національний аграрний університет, м.Вінниця
ORCID ID: <https://orcid.org/0009-0008-2062-5901>*

ОСОБЛИВОСТІ ВИКОРИСТАННЯ ПЛАНУ РАХУНКІВ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВАХ

*N. Pravdiuk,
Doctor of Economic Sciences, Head of the Department of Accounting, Professor,
Vinnytsia National Agrarian University, Vinnytsia
L. Kozlovska,
Student of the Faculty of Accounting and Audit,
Vinnytsia National Agrarian University, Vinnytsia*

PECULIARITIES OF APPLYING THE CHART OF ACCOUNTS IN BUDGETARY INSTITUTIONS

Сьогодні роль державного сектору в забезпеченні економічної стабільності має велике значення. У нинішніх економічних умовах, коли Україна рухається у напрямку європейської інтеграції, діяльність органів державної влади також має велике значення. Отже, важливими є питання, пов'язані з модернізацією системи бухгалтерського обліку у державному секторі економіки та її відповідність до міжнародних стандартів.

У статті висвітлено сутність поняття «план рахунків бухгалтерського обліку». Досліджено питання, щодо побудови плану рахунків бухгалтерського обліку в бюджетних установах. Також у даній статті проведено порівняння «базового» плану рахунку та плану рахунку в бюджетних установах. Проаналізовано динаміку загальної кількості бюджетних установ України. У статті проведено класифікацію бюджетних установ. Сформовано характеристику класів Плану рахунку бухгалтерського обліку в бюджетних установах. Розглянуто нові нормативні зміни, що стосуються Нового плану рахунків для бюджетних установ, які набули чинності з початку 2017 року.

Today, the role of the public sector in ensuring economic stability is of great importance. In the current economic environment, when Ukraine is moving towards European integration, the activities of public authorities are also of great importance. Thus, the issues related to the modernization of the public sector accounting system and its compliance with international standards are important.

The article highlights the essence of the concept of "plan of accounting accounts". The opinions of scientists on the definition of the chart of accounts are grouped. The issue of creating a plan of accounting accounts in budgetary institutions was investigated. Also, this article compares the "basic" account plan and the account plan in budget institutions. The main difference between the "basic" chart of accounts and the chart of accounts in budgetary institutions is determined. The dynamics of the total number of budgetary institutions of Ukraine were analyzed. The article classifies budgetary institutions by the following features. The characteristics of the classes of the Chart of Accounts of Accounting of Budgetary Institutions have been formed. The new regulatory changes related to the New Chart of Accounts for budgetary institutions, which came into force at the beginning of 2017, were considered. Special attention is paid to the new chart of accounts for budgetary institutions. The chart of accounts is a regulatory

document that is mandatory for all enterprises, government agencies and organizations. The basis of the chart of accounts is the classification by economic content, which takes into account the resources that are accounted for, their participation in the turnover of funds, and the specifics of business processes. This article describes in detail the classes of the Chart of Accounts in budgetary institutions. The author identifies the main feature of the chart of accounts in budgetary institutions, which is the special structure of the chart's balance sheet account. Proposals for the formation of detailed accounts and their computerization contribute to clarity, simplification of algorithms for automating accounting operations of corporate transactions, and a clear distinction between objects and subjects of accounting.

Ключові слова: *бюджетна установа, план рахунків, бухгалтерський облік, класи рахунків, національні стандарти.*

Keywords: *budgetary institution, chart of accounts, accounting, account classes, national standards*

Постановка проблем. На даний час в Україні проводиться реформування системи обліку та фінансової звітності в державному секторі з метою відповідності міжнародним стандартам бухгалтерського обліку, тому розробляються національні стандарти на основі міжнародних.. З 1 січня 2017 року було затверджено та розроблено Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку та Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі [9].

Досліджуючи загальну кількість бюджетних установ було виявлено, що на кінець 2023 року в Україні функціонує близько 67, 5 тис. бюджетних установ, у порівнянні з 2022 роком кількість установ збільшилася на 0,3 тис. (67,2 тис. установ). Тому на рисунку 1 наведено динаміку функціонування бюджетних установ з 2017 – 2023 років [10].

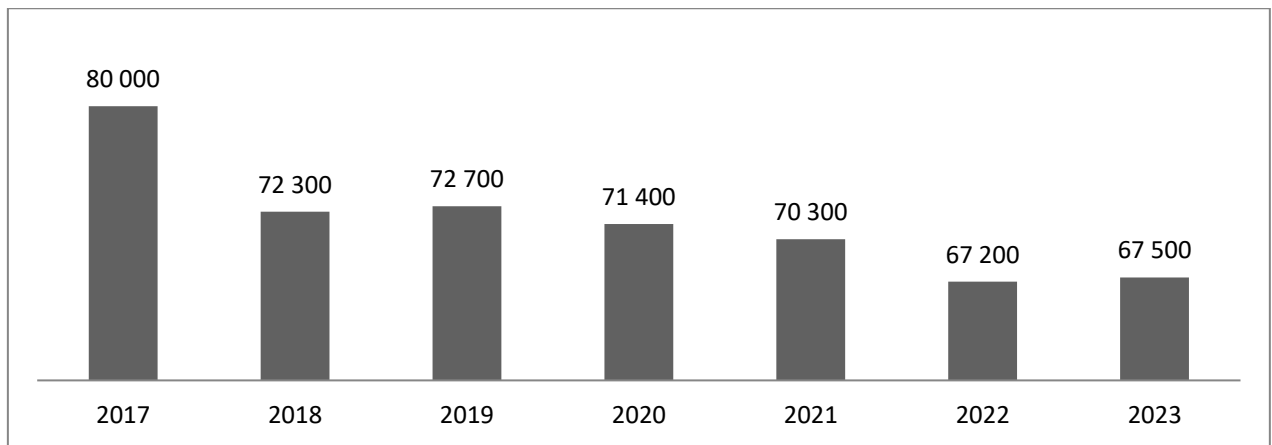


Рис.1. Кількість бюджетних установ на території України 2017 – 2023 роки

Джерело: систематизовано, узагальнено та згруповано за даними – [10]

Отже, таке суттєве зменшення бюджетних установ відбулося внаслідок Реформи децентралізації влади в Україні. Дана реформа передбачає добровільне об'єднання територіальних громад та дозволила новоутвореним органам мати відповідні повноваження та ресурси. До того ж ОТГ мають прямі міжбюджетні відносини з державним бюджетом [13].

Бюджетні установи виконують різні функції, пов'язані з державним і регіональним управлінням, реалізацією економічних, соціальних та екологічних заходів, підтриманням правопорядку і недоторканності території України. Дані установи класифікуються за різними ознаками, такі як : за формою власності, за характером діяльності, залежно від підпорядкованості та обсягу діяльності (табл. 1).

Таблиця 1.Класифікація бюджетних установ

За формою власності	За характером діяльності установи	Залежно від підпорядкованості та обсягу діяльності
- державні; - громадські.	- Адміністративні (органи державного, регіонального управління тощо); - Соціально-культурні (навчальні, лікувальні заклади тощо); - Господарські (управління, трести тощо).	- установи загальнодержавного значення; - установи місцевого значення.

Джерело: сформовано автором на основі даних – [12, с.11]

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Українські науковці активно досліджують проблеми реформування бухгалтерського обліку в державному секторі, зокрема формування Плану рахунків. Зокрема, до них можна віднести наукові пошуки, таких вчених, як Бутинець Ф.Ф., Правдюк Н.Л., Сушко Н.І., Чечуліна О.О., Л.Г. Ловінська, Свірко С.В., Хорунжак Н.М., Фаріон А.І.. Науковці в основному займалися оцінкою структури та шифрування рахунків бухгалтерського обліку та досліджували історичний шлях удосконалення Плану рахунків та його класифікації.

Створення плану рахунків є одним з найважливіших етапів організації бухгалтерського обліку. У плану рахунків відображаються та узагальнюються інформація про наслідки господарських операцій суб'єкта господарювання. На даний час побудова плану рахунку набуває особливої актуальності у зв'язку з необхідністю формування надійних інформаційних систем.

Поняття «план рахунків бухгалтерського обліку» науковці розглядають у своїх дослідженнях з різних сторін, приклади наведені у таблиці 2.

Таблиця 2. Визначення поняття «план рахунків бухгалтерського обліку»

№	Автор	Визначення поняття «план рахунків»
1.	Свірко С.В., Фаріон А.І. [16, с.20]	План рахунків бухгалтерського обліку – це інтегрована облікова модель, яка є складовою технічної основи формування облікової інформації
2.	Правдюк Н.Л., Коваль Л.В., Коваль О.В. [15, с.69-70]	План рахунків бухгалтерського обліку є переліком рахунків і схем реєстрації та групування на них фактів фінансово – господарської діяльності у бухгалтерському обліку і є обов'язковим для всіх підприємств
3.	Степова Т.Г.[14, с.581]	План рахунків бухгалтерського обліку, який забезпечує тотожність відображення господарських операцій на підприємствах різних типів та різних правових форм власності, що дає можливість бухгалтерам вільно спілкуватися і розуміти один одного, тобто він є «мовою бізнесу»
4.	Лайчук С.М. [11,с.207]	План рахунків бухгалтерського обліку є логічною схемою групування та реєстрації фактів господарського життя підприємства, тому має бути на кожному підприємстві та затверджуватися одночасно з його обліковою політикою

№	Автор	Визначення поняття «план рахунків»
5.	Свірко С.В., Дикий А.П., Самчик М.Ю. [4, с.54]	План рахунків бухгалтерського обліку, являє собою переліком рахунків і субрахунків для узагальнення інформації про факти діяльності суб'єктів державного сектору у бухгалтерському обліку

Джерело: сформовано автором на основі – [4, с.54; 14, с.581; 11, с.207; 15, с.69 – 70; 16, с.20]

Мета статті: головною метою даного дослідження є вивчення особливості побудови Плану рахунків бухгалтерського обліку в бюджетних установах.

Виклад основного матеріалу дослідження. Бюджетні установи виконують різноманітні функції, пов'язані з державним та регіональним управлінням, реалізацією економічних, соціальних та екологічних заходів, підтриманням правопорядку та недоторканності державної території. Кожна з цих установ має свої специфічні функції та завдання, виконання яких гарантується фінансуванням з бюджетів різних рівнів.

Крім, того бюджетним установам дозволено здійснювати господарську діяльність, таку як надання платних послуг, здача в оренду державного майна, продаж основних засобів та інших матеріалів, не потрібних установі.

Оскільки діяльність бюджетної установи включає, як бюджетне фінансування, так і власні кошти установи, тому ведення та організація бухгалтерського обліку в бюджетних установах мають свої особливості. Це включає необхідність вести облік отриманих асигнувань, власних надходжень та їх використання і постійно тримати їх під контролем відповідно до вимог встановлених Бюджетним кодексом, інструкціям Державного Казначейства України та затверджених кошторисів на фінансування діяльності установи. Однак, у зв'язку з використанням у своїй діяльності державних коштів так і власних коштів установи, Державним казначейством України було затверджено План рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ [1].

Що ж таке рахунки бухгалтерського обліку? Рахунки бухгалтерського обліку – це спосіб групування здійснюваних господарських операцій

підприємства за економічно однорідними ознаками з метою поточного відображення наявності та руху окремих видів засобів, джерел їх утворення, господарських процесів і результатів діяльності [2].

Рахунки ведуться у формі двосторонньої відомості, в якій окремо записуються збільшення та зменшення бухгалтерських статей. Ліва сторона рахунку називається дебетом, а права – кредитом. Підсумок сум операцій за дебетом рахунку називають дебетовим оборотом, а підсумок за кредитом – кредитовим оборотом. Кінцевий залишок коштів на рахунку називається кінцевим залишком або кінцевим сальдо [3].

Взагалі план рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ відрізняється від звичайного плану рахунків бухгалтерського обліку, які застосовуються підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами. Порівнюючи дані плани рахунків, можна виділити декілька відмінностей, по-перше, у «базовому» плану Клас 1 має назву «Необоротні активи», то у плані рахунків бюджетних установ – «Нефінансові активи», і тепер, окрім необоротних активів, віднесені також готова продукція, виробничі запаси, біологічні активи та МШП. По-друге, ті самі об'єкти обліку в різних планах рахунків мають різні коди (номери), так у «базовому» готівка буде 30 «Готівка», а у бюджетних установах – 22 «Готівкові кошти та їх еквіваленти» (табл.3.).

Основною відмінністю плану рахунків у державному секторі є структурована класифікація за класами та рахунками, яка має на меті пояснити функціонування бюджетних установ, державних цільових фондів та виконання державного і місцевих бюджетів [5, с.30].

План рахунків бюджетних установ складається з двох частин:

-розділ I «Балансові рахунки» (клас 1 «Нефінансові активи», клас 2 «Фінансові активи», клас 3 «Кошти, розрахунки та інші активи», клас 4 «Власний капітал», клас 5 «Довгострокові зобов'язання», клас 6 «Поточні зобов'язання», клас 7 «Доходи», клас 8 «Витрати»);

Таблиця 3. Порівняння «базового» плану рахунку з планом рахунку в бюджетних установах

План рахунків бухгалтерського обліку	
«базовий»	бюджетних установ
	Розділ 1. «Балансові рахунки»
Клас 1. «Необоротні активи»	Клас 1. «Нефінансові активи»
Клас 2. «Запаси»	Клас 2. «Фінансові активи»
Клас 3. «Кошти, розрахунки та інші активи»	Клас 3. «Кошти, розрахунки та інші активи»
Клас 4. «Власний капітал та забезпечення зобов'язань»	Клас 4. «Власний капітал»
Клас 5. «Довгострокові зобов'язання»	Клас 5. «Довгострокові зобов'язання»
Клас 6. «Поточні зобов'язання»	Клас 6. «Поточні зобов'язання»
Клас 7. «Доходи і результати діяльності»	Клас 7. «Доходи»
Клас 8. «Витрати за елементами»	Клас 8. «Витрати»
Клас 9. «Витрати діяльності»	Розділ 2. «Позабалансові рахунки»
	Клас 9. «Позабалансові та управлінські рахунки бюджетів та державних цільових фондів»
Клас 0. «Позабалансові рахунки»	Клас 0. Позабалансові рахунки розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів

Джерело: сформовано автором на основі –[14, с.583]

-розділ II «Позабалансові рахунки» (клас 9 «Позабалансові та управлінські рахунки бюджетів та державних цільових фондів» та клас 0 «Позабалансові рахунки розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів»).

Характеристика даних класів представлена у таблиці 4.

Таблиця 4. Характеристика класів плану рахунку бюджетних установ

№	Назва класу	Характеристика
1.	Клас 1. Нефінансові активи	Даний клас призначений для узагальнення інформації про наявність та рух основних засобів, інших необоротних активів, капітальних інвестицій та зносу основних засобів
2.	Клас 2. Фінансові активи	Цей клас рахунків призначений для узагальнення інформації про наявність та рух фінансових активів, у тому числі грошових коштів у касі, на банківських рахунках або рахунках в органах Державного Казначейства України, розрахунків з дебіторами, довгострокових та поточних фінансових інвестицій, довгострокових та короткострокових векселів до тримання та інших фінансових активів

Продовження таблиці 4.

№	Назва класу	Характеристика
3.	Клас 3. Кошти, розрахунки та інші активи	Даний клас призначений для узагальнення інформації від органів Казначейства про всі надходження до державного та місцевих бюджетів, включаючи розподілені бюджетні кошти та кошти, виділені розпорядникам відповідно до бюджетних призначень.
4.	Клас 4. Власний капітал	За допомогою цього класу узагальнюється інформація про вартість необоротних активів, матеріальних активів та незавершеного будівництва, які є власністю бюджетних установ, а також про результати переоцінки та виконання кошторису
5.	Клас 5. Довгострокові зобов'язання	Цей клас виконує облік зобов'язань суб'єкта господарювання, які не виникають у ході звичайної діяльності, не є специфічними для даної установи і підлягають погашенню після закінчення поточного бюджетного року
6.	Клас 6. Поточні зобов'язання	Визнаються зобов'язання, які виникають у ході звичайної діяльності установи, тобто в процесі виконання кошторису доходів і витрат, і які, як очікується будуть погашені в поточному році
7.	Клас 7. Доходи	Враховуються доходи установи від загального фонду (бюджетні кошти) та спеціальних фондів (власні кошти)
8.	Клас 8. Витрати	Він призначений для обліку інформації про фактичні витрати, тобто про справжню вартість витратів бюджетної установи
9.	Клас 9. Позабалансові та управлінські рахунки бюджетів та державних цільових фондів	На цьому виді позабалансового рахунка органи Казначейства обліковують та узагальнюють інформацію про рекомендовані та відкриті асигнування, ліміти виплат за казначейськими видатками, показники державного та місцевого бюджетів, заборгованість за кредитами.
10.	Клас 0. Позабалансові рахунки розпорядників бюджетних коштів та державних цільових фондів	На даному класі позабалансових рахунків обліковуються матеріальні цінності, інші активи та зобов'язання, які перебувають у власності або тимчасовому володінні бюджетної установи. Облік цих активів ведеться за простою системою: надходження, вибуття, використання та продаж основних засобів, списання майна у зв'язку з нестачею, псуванням і претензіями відображаються тільки на одному позабалансовому рахунку, що відображає характер операцій.

Джерело: розроблено автором на основі [6, с.28-29, 1, с.13-14, 7, с.16-17]

Особливістю структури плану рахунків БО в бюджетних установах є вибіркове відокремлене використання синтетичних рахунків в облікових процесах органів Державної казначейської служби України та державних соціальних фондів. Цей метод закріплений спеціальним механізмом кодування рахунків у межах загальної системи. Таким чином, перша цифра

балансових рахунків визначає клас рахунку, друга цифра – номер – загальний номер рахунку, третя – ідентифікатор суб'єкта державного сектору (1 – бюджетна установа, 2- державний цільовий фонд, 3 – державний бюджет, 4- місцевий бюджет, 5- казначейський рахунок), четверта – номер субрахунку. Ця структура забезпечує прозорість та вірогідність інформації в обліковому процесі бюджетної системи України та охоплення всіх економічних операцій в поточному стані функціонування установ бюджетного обліку. Дана структура представлена на рисунку 2 [4].

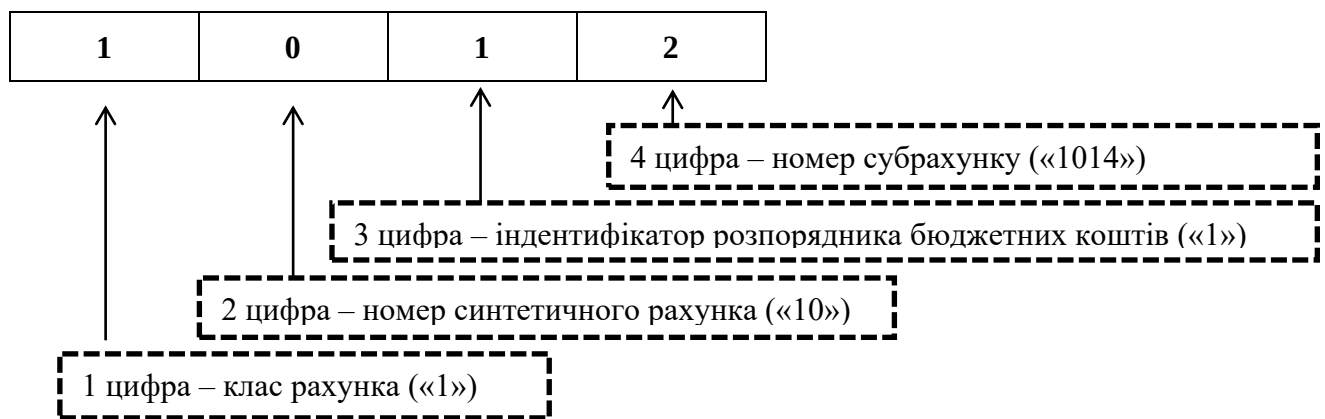


Рис.2. Структура балансового рахунка

Джерело: розроблено за даними [4]

Слід зазначити, що різні суб'єкти державної економіки використовують той чи інший План рахунків, також користуються різними стандартами бухгалтерського обліку. Зокрема, нефінансові та фінансові державні установи дотримуються окремих Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів фінансової звітності, тоді як суб'єкти державного сектору – Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі та Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку для державного сектору.

Бюджетна установа веде облік і складає звітність відповідно до чинного законодавства, визначає результати виконання річного бюджету, несе майнову та юридичну відповідальність перед державою, сплачує

податки, які є встановлені для бюджетної установи, здійснюють оплату праці працівникам даної установи [8].

Висновки. Український бюджетний сектор є потужним, оскільки на сьогодні кількість бюджетних установ складає близько 67,2 тис. одиниць, тому це вимагає правдивого відображення діяльності цих установ в системі бухгалтерського обліку. Ефективність функціонування облікової системи бюджетних установ залежить від успішності реалізації комплексу організаційних заходів, спрямованих на її підвищення. Ключовим етапом цього процесу є розробка робочого плану рахунків, який має визначальне значення для досягнення позитивних результатів. Нова модель розробки робочого плану рахунків бухгалтерського обліку господарської діяльності бюджетних установ – успішна формула для ефективного управління бюджетними коштами. Вона враховує особливості функціонування сегмента розпорядників бюджетних коштів та системи бухгалтерського обліку в бюджетних установах.

Література

1. Михайлов М.Г., Телегунь М.І., Славкова О.П. Бухгалтерський облік у бюджетних установах. *Навчальний посібник*. К.: Центр учбової літератури. 2011. С. 384.
2. Бруханський Р.Ф. Бухгалтерський облік: *підручник* – Тернопіль: ТНЕУ. 2016. С.480.
3. Скоробогатова Н.Є. Бухгалтерський облік: навч. посіб. Київ : КПП ім. Ігоря Сікорського. *Видавництво «Політехніка»*. 2017. С.248.
4. Свірко С.В., А.П. Дикий, М.Ю. Самчик Первинна організація бухгалтерського обліку в бюджетних установах України: розробка робочого плану рахунків. *«Вісник ЖДТУ»*. Серія: Економіка, управління та адміністрування. 2017. №1(79). с.53 - 65. DOI: [https://doi.org/10.26642/jen-2017-1\(79\)-53-65](https://doi.org/10.26642/jen-2017-1(79)-53-65)
5. Кондратюк І.О., Лондаренко О.О., Подпригора О.А. Зміст плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі та його значення для обліково – аналітичної роботи розпорядників бюджетних коштів.

Український журнал прикладної економіки. 2016. Том 1. №4. с.27 – 45

6. Свірко С.В., Кондратбк І.О., Дорошенко О.О., Старченко Н.М. Бухгалтерський облік і контроль у контексті Бюджетного кодексу України: *навч. посіб. К. : ДННУ «Акад. Фін. Управління»*. 2012. С. 944.

7. Кашперська А.І. Облік у бюджетних установах. Конспект лекцій для студентів напряму підготовки 071 «Облік і оподаткування» кваліфікаційний рівень бакалавр. – Х.: ХДУХТ, 2017. С. 143.

8. Шутка С.Є., Воляник Г.М., Колінько Н.І. Модернізація обліку в установах державного сектору України. *Публічне управління і адміністрування в Україні*. 2022. Випуск №29. с.53 – 60, DOI: <https://doi.org/10.32843/rma2663-5240-2022.29.10>

9. «Про схвалення Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 року» Розпорядження Кабінету Міністрів України; Стратегія, План, Заходи від 20.06.2018 №437-р, URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/437-2018-%D1%80#Text>

10. Публічні звіти голови Казначейства Тетяни Слюз про підсумки діяльності Державної казначейської служби України за 2017-2023 рік. URL: <https://www.kmu.gov.ua/tag/publiczni-zviti-kerivnikiv>

11. Лайчук С.М. Місце та роль робочого плану рахунків у інформаційній системі підприємства. *Бізнес Інформ*. 2019. №9. С. 205 – 210, DOI: <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2019-9-205-210>

12. Облік у бюджетних установах: *Навчальний посібник. за ред. Леня В.С. Чернігів: Десна Поліграф*. 2016. С. 560.

13. Реформа децентралізації. Кабінет Міністрів України. URL: <https://www.kmu.gov.ua/diyalnist/reformi/efektivne-vryaduvannya/reforma-decentralizaciyi> (дата звернення 06.09.2023 р.)

14. Степова Т.Г. План рахунків у контексті реформування системи обліку в Україні. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2017. Випуск 18. С.580 – 585, URL: [http:// global-national.in.ua/archive/18-2017/109.pdf](http://global-national.in.ua/archive/18-2017/109.pdf)

15. Правдюк Н.Л., Коваль Л.В., Коваль О.В. Організація процесу формування облікової інформації для прийняття управлінських рішень: теорія, методологія, практика: *Монографія*. Київ: «Центр учбової літератури». 2021. С.492

16. Свірко С.В., Фаріон А.І. Побудова системи рахунків бухгалтерського обліку в умовах формування інтегрованого інформаційного забезпечення управління державними фінансами України. *Незалежний аудитор: наук.-практ.журн.* 2013. №4 (II). С.20-27

References

1. Mikhaylov, M. H., Telehun,` M. I. and Slavkova, O. P. (2011), *Bukhhalters'kyj oblik u biudzhetnykh ustanovakh* [Accounting in budget institutions], *Center for Educational Literature*, Kyiv, Ukraine.
2. Brukhans`kiy, R. F. (2016), *Bukhhalters'kyj oblik* [Accounting], *Ternopil`*, Ukraine.
3. Skorobohatova, N. Ye. (2017), *Bukhhalters'kyj oblik* [Accounting], KPI named after Igor Sikorskyi. *Polytechnic Publishing House*, Kyiv, Ukraine.
4. Svirko, S. V., Dikiy, A. P. and Samchik, M. Yu. (2017), “The primary organization of accounting in budgetary institutions of Ukraine: development of the work plan accounts”, *“Journal of ZSTU”: Economics, Management and Administration*, vol.1(79), pp. 53-65, DOI: [https://doi.org/10.26642/jen-2017-1\(79\)-53-65](https://doi.org/10.26642/jen-2017-1(79)-53-65)
5. Kondratyuk, I.O., Londarenko, O.O. and Podprigora, O.A. (2016), “The content of the chart of accounts of accounting in the public sector and its significance for the accounting and analytical work of managers of budget funds”, *Ukrainian Journal of Applied Economics* ,vol.1, pp. 27-45
6. Svirko, S.V., Kondratiuk, I.O., Doroshenko, O.O. Starchenko, N.M. and Yefymenko, T.I. (2012), *Bukhhalters'kyj oblik i kontrol' u konteksti Biudzhetnoho kodeksu Ukrainy* [Accounting and control in the context of the Budget Code of Ukraine], *SSNU “Asad. Fin. Management”*, Kyiv, Ukraine.
7. Kashperska, A.I. (2017), *Oblik u biudzhetnykh ustanovakh* [Accounting in budgetary instituons], *KhDUKhT*, Kharkiv, Ukraine.
8. Shutka, S.E., Volyanyk, H.M. and Kolinko, N.I. (2022), “Modernization of accounting in public sector institutions of Ukraine”, *Public management and administration in Ukraine*, vol. 29, pp. 53-60, DOI: <https://doi.org/10.32843/pma2663-5240-2022.29.10>
9. Cabinet of Ministers of Ukraine (2018), Order “On the approval of the Strategy for the Modernization of the Accounting and Financial Reporting System

in the Public Sector for the Period Until 2025” available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/437-2018-%D1%80#Text>

10. Government portal (2023), “Public reports of the head of the Treasury Tetyana Slyuz on the results of the activities of the State Treasury Service of Ukraine for 2017 – 2023”, available at: <https://www.kmu.gov.ua/tag/publichni-zviti-kerivnikiv> (Accessed 06 Sept 2023).

11. Lajchuk, S.M. (2019), “The place and role of the work chart of accounts in the information system of the enterprise”, *Business Inform*, vol. 9, pp. 205 – 210, DOI: <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2019-9-205-210>

12. Lenia, V.C. (2016), *Oblik u biudzhethnykh ustanovakh* [Accounting in budgetary institutions], *Desna Polygraph, Chernihiv*, Ukraine.

13. Cabinet of Ministers of Ukraine (2023), “Decentralization reform”, available at: <https://www.kmu.gov.ua/diyalnist/reformi/efektivne-vryaduvannya/reforma-decentralizaciyi> (Accessed 06 Sept 2023).

14. Stepova, T.G. (2017), “Chart of accounts in the context of reforming the accounting system in Ukraine”, *Global and national economic problems*, vol. 18, pp. 580 – 585, available at: <http://global-national.in.ua/archive/18-2017/109.pdf> (Accessed 06 Sept 2023).

15. Pravdiuk, N.L., Koval, L.V. and Koval, O.V. (2021), *Orhanizatsiia protsesu formuvannia oblikovoi informatsii dlia pryjniattia upravlins'kykh rishen'* [Organization of the process of forming accounting information for making managerial decisions: theory, methodology, practice], *Center for Educational Literature*, Kyiv, Ukraine.

16. Svirko, S.V. and Farion, A.I. (2013), “Buiding a system of accounting accounts in the conditions of formation of integrated information support for public finance management in Ukraine”, *Independent auditor: scientific and practical journal*, vol. 4 (II), pp. 20 - 27

Стаття надійшла до редакції 20.09.2023 р.