

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. 2024. № 3.

DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2024.3.12>

УДК 657.22:65

I. Б. Садовська,

*д. е. н., професор, завідувач кафедри обліку і оподаткування,
Волинський національний університет імені Лесі Українки*

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-7081-8524>

К. Є. Нагірська,

к. е. н., доцент кафедри обліку і аудиту,

Луцький національний технічний університет

ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-2792-8162>

ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ І ОПОДАТКУВАННЯ В НЕПРИБУТКОВИХ ОРГАНІЗАЦІЯХ

I. Sadovska,

*Doctor of Economic Sciences, Professor, Head of the Department of Accounting and
Taxation, Lesya Ukrainka Volyn National University*

K. Nahirska,

*PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of
Accounting and Auditing, Lutsk National Technical University*

FEATURES OF ACCOUNTING AND TAXATION TARGETED FINANCING AS PART OF GRANT FUNDS

Публікація висвітлює найбільш актуальні питання організації обліку і оподаткування в неприбуткових організаціях на локальному рівні, обмеження і можливості в сфері податкового обліку, особливості формування і подання звітності, оцінку ризиків.

Досліджено та систематизовано методологічні та практичні підходи, які регламентують організацію бухгалтерського обліку неприбуткової організації в частині визнання цільового фінансування, цільових надходжень, відображення доходів від благодійних фондів та доходів від іншої діяльності, не забороненої чинним законодавством.

Запропонована модель облікової політики неприбуткової організації як сукупність політик бухгалтерського, фінансового, податкового та управлінського обліку. Класифіковано витрати неприбуткових організацій за трьома напрямками: витрати на реалізацію грантових проєктів і виконання умов державної допомоги, витрати на досягнення мети і статутних цілей, витрати на утримання неприбуткової організації. Окреслено напрями подальших наукових досліджень в сфері удосконалення організації обліку в неприбуткових організаціях.

The publication highlights the most pressing issues of accounting and taxation in non-profit organizations. The presentation of the material on the topic of the publication is structured in the following areas: regulatory regulation of the organization of accounting at the global level, organizational regulations of accounting and taxation at the local level, general rules of accounting, limitations and opportunities in the field of tax accounting, peculiarities of the formation and submission of reports, assessment of accounting risks and taxation in conditions of uncertainty.

Researched and systematized scientific, methodological and practical approaches that regulate the accounting organization of a non-profit organization in terms of recognition of targeted funding, targeted revenues, display of income from charitable funds and income from other activities not prohibited by current legislation.

A model of the accounting policy of a non-profit organization is proposed as a set of accounting, financial, tax and management accounting policies. The expenses of non-profit organizations are classified in three areas: expenses for the implementation of grant projects and fulfillment of the conditions of state assistance, expenses for achieving the goal and statutory goals, expenses for maintaining a non-profit organization. It is proposed to use the methodology of budgeting and estimates

(financial plans) as a priority in the management accounting of a non-profit organization.

It is noted that the reporting of a non-profit organization is regulated by current legislation, it mainly consists of financial reporting according to a simplified procedure, that is, it is limited to two classic forms - the Balance Sheet, the Report on financial results, and the Report on the use of income (profits) of the non-profit organization, which confirms the intended use of all income, which achieves the sign of non-profitability.

The directions of further scientific research in the field of improving the organization of accounting in non-profit organizations are outlined.

Ключові слова: *неприбуткові організації, облікова політика, цільове фінансування, цільові надходження, бухгалтерський облік, фінансовий облік, податковий облік, грант, державна допомога.*

Keywords: *non-profit organizations, accounting policy, targeted funding, targeted revenues, accounting, financial accounting, tax accounting, grant, fro state aid.*

Постановка проблеми у загальному вигляді та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями. Організація обліку неприбуткових організацій набуває нових відтінків в аспекті привабливості внутрішнього регламентування діяльності. Виявлені проблеми створюють виклики для науковців і практиків, які задіяні прямо чи опосередковано у цій сфері.

Нормативно-правове регулювання організації обліку неприбуткової організації частково вирішує питання їх захисту в плані відповідності вимогам оподаткування, відображення операцій на рахунках бухгалтерського обліку, визнання доходів і витрат за принципами фінансового обліку, коректності бюджетування і використання інноваційних інструментів управлінського обліку. Колізії нормативно-правового регулювання неприбуткової організації посилюються слабким методологічним забезпеченням розробки внутрішніх регламентів, зокрема, облікової політики. Враховуючи вищеописане,

споглядаємо реальну проблему не достатньо розробленої методології організації обліку неприбуткової організації. Відповідно, потреба її удосконалення з урахуванням факторів сьогодення очевидна.

Відсутність єдиних методологічних підходів до відображення в бухгалтерському обліку господарських операцій з надходження коштів у статусі цільового фінансування грантів, державної допомоги, а також як доходу від наданих послуг/виконаних робіт та інше, використання цільових надходжень та доходів за цільовим призначенням, на виконання статутних умов діяльності, їх визнання у відповідному звітному періоді з метою правочинного оподаткування, або звільнення від оподаткування, є наявною проблемою недосконалої методології і потребує додаткового дослідження.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Оцінка наукових доробок вчених дозволяє виділити найбільш актуальні і дотичні до заявленої нами теми дослідження праці, зокрема, таких авторів, як: Артюх О. [1], Височан О. [1-3], Гури Н. [5], Кейдалюк С. [1], Крижановської О. [11], Майковець Д. [1], Осіпчук Д. [12], Толмачової А. [10], Тростянської К. [11], Чижевської Л. [12]. Перелічені автори досить ґрунтовно розглянули окремі аспекти обліку, визнання доходів і витрат, оподаткування, формування звітності на національними і міжнародними стандартами. Проте, комплексні підходи до методології щодо організації обліку в неприбуткових організаціях в умовах сьогодення, вирішені частково, зокрема, через появу нових подій, внесення ряду змін у нормативну базу, формування нових моделей облікового відображення для потреб управління і прийняття рішень.

Формулювання цілей статті (постановка завдання). Ціллю статті є дослідження теоретичних та практичних підходів щодо організації обліку в неприбуткових організаціях з метою вирішення проблеми недосконалості методології щодо визнання доходів і витрат, оподаткування і звітності.

Виклад основного матеріалу дослідження. До неприбуткових організацій відносять структурні формування у вигляді бюджетних установ чи інших видів небюджетних організацій, створені для провадження наукової, освітньої,

культурної, оздоровчої, екологічної, релігійної, благодійної, соціальної, політичної та іншої діяльності, які задекларували в установчих документах мету задоволення потреб та інтересів своїх членів та інших громадян у межах, визначених чинним законодавством України, виключно без мети отримання прибутку.

Публікація є обмеженим ресурсом, тому, нашим завданням є висвітлити найбільш вагомі з точки зору авторів в аспекті виявленої проблеми щодо методології організації обліку в неприбуткових організаціях. Автор цілої низки публікацій, О. Височан [1 – 3], досить детально описала і надала рекомендації щодо обліку дебіторської і кредиторської заборгованості, обліку доходів майбутніх періодів і фінансування у небюджетних неприбуткових організаціях. Автори Л. Чижевська і Д. Осіпчук [12] висвітили проблемні питання нормативного регулювання обліку цільового фінансування в неприбуткових організаціях в аспекті міжнародних і національних стандартів формування фінансової звітності. Н. Гура [5, с. 3] дослідила питання специфіки діяльності неприбуткових організацій, що призводить до появи нових об'єктів обліку, не притаманних діяльності інших економічних суб'єктів. При цьому науковець зауважила, що використання принципів бухгалтерського фінансового обліку має здійснюватися з урахуванням факторів впливу на специфіку і особливості системи оподаткування у відповідності до податкового кодексу України. Подібний підхід до взаємозв'язку методології і особливостей діяльності неприбуткових організацій висловлюють науковці Кейдалюк С. О. та Артюх О. В. [1 с. 398], таким чином пропонуючи більш детально досліджувати питання методів, інструментів та облікових процедур, які можуть бути притаманними саме для специфічних операцій з ознаками неприбутковості. Автор А. Толмачова [10, с. 464], зосереджує увагу на побудові бухгалтерського обліку цільових доходів у небюджетних неприбуткових організаціях і вважає таку тему дослідження однією з найбільш актуальних не вирішених проблем. При цьому науковець демонструє важливість розробки єдиних методологічних підходів до формування облікової політики окремої неприбуткової структури з урахуванням їх виду статутної діяльності, відповідності класифікаційній ознаці в реєстрі неприбуткових організацій. К.

Тростянська та О. Крижановська [11, с. 184–185] також висвітлюють проблемні питання бухгалтерського обліку неприбуткових організацій, звертаючи увагу різних підходах вчених до цільового фінансування як об'єкта обліку і оподаткування відповідно. На їх думку, різні наукові підходи обумовлені неоднозначністю нормативного регулювання суті і категорійного трактування цільового фінансування. Герніус Г. (Cernius G.) [13] у своїй науковій праці також описує проблему щодо колізій, які виникають як результат використання науковцями і практиками несумісних термінів, категорій і понять, що приводить до різного їх тлумачення, і впливає на викривлення методології обліку, а в кінцевому варіанті впливає на необ'єктивність показників фінансової, статистичної, податкової та інших форм звітності.

Провівши низку власних досліджень щодо нормативного забезпечення організації обліку в неприбуткових організаціях, ми дійшли до висновку, що є реальна потреба у використанні наукових підходів до формування облікової методології. Саме через призму теоретичних наукових підходів, професійного судження і дизайн-мислення сучасного бухгалтера, який володіє знаннями і розумінням чинного законодавства з окреслених питань, є ймовірність логічного і правового вирішення виявленої проблеми в науковому і практичному середовищі.

Наша публікація висвітлює питання щодо неприбуткових організацій, які утворені та зареєстровані в порядку чинного законодавства, яке регулює діяльність виключно організації з ознакою неприбутковості, яка внесена органами державної податкової служби до Реєстру неприбуткових установ та організацій відповідно до п. 133.4 ПКУ [7]. Також, не менш важливим фактором, є наявність у статутних чи установчих документах заборони розподілу отриманих доходів (прибутків) серед засновників (учасників, членів) такої організації, працівників (крім заробітної плати, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб, а також чітко прописане зобов'язання передачі активів одній або кільком неприбутковим організаціям відповідного виду, або зарахування їх до доходу

бюджету в разі припинення юридичної особи у результаті її ліквідації, злиття, поділу, приєднання, перетворення [7].

Організація обліку у неприбуткових організаціях вказаного типу методологічно зобов'язана дотримуватися єдиних базових підходів. Зокрема, у побудові облікової політики, у формуванні і затвердженні внутрішніх Положень, які мають регулювати питання корпоративної етики і культури, правильної і прозорої організації ділового і бухгалтерського документообігу в обмежених рамках нормативно-правового поля, у розробці штатного розпису організації з урахуванням і дотриманням мети, цілей, статутних вимог.

Об'єктивний і прозорий облік неприбуткових організацій забезпечить належним чином відпрацьована облікова політика, як внутрішній документ (положення), в якому визначений систематизований набір правил, принципів, методики і процедур ведення обліку. Ми розглядаємо облікову політику для неприбуткових організацій в плані сукупності політик бухгалтерського, фінансового, податкового, управлінського обліку. Модель облікової політики для неприбуткових організацій запропонованого підходу сукупних політик продемонстрована на рис. 1.

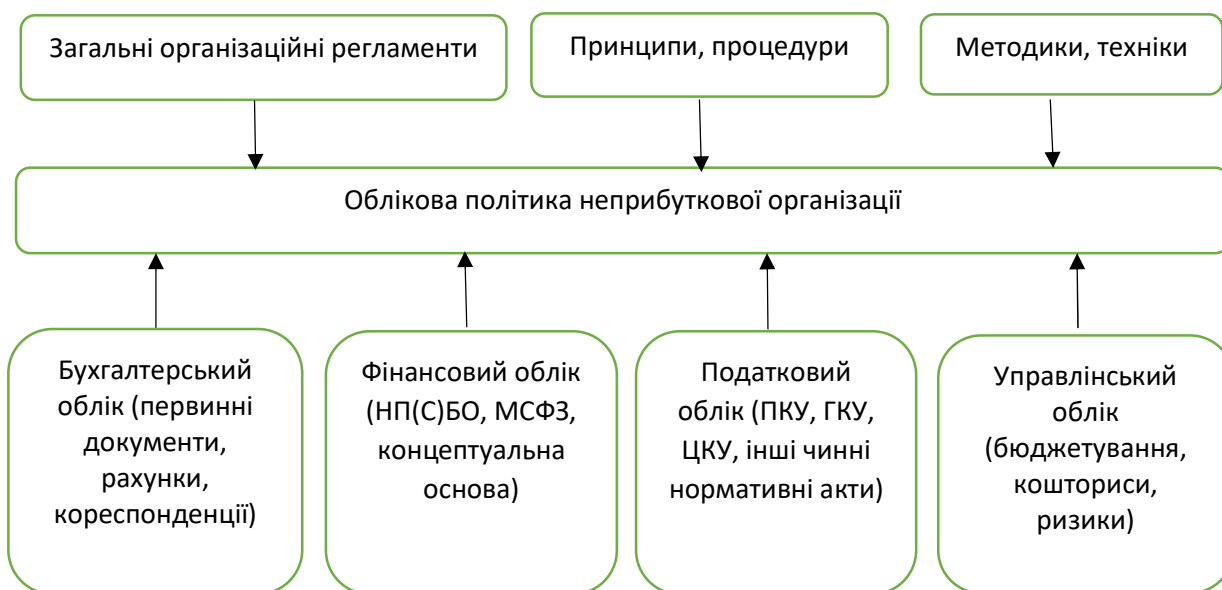


Рис.1. Модель облікової політики для неприбуткових організацій

Джерело: власна розробка

Найбільш вразливими в методології організації обліку неприбуткових організацій є методики визнання і відображення доходів і витрат (рис. 2). Як правило, за усталеними поняттями доходи у неприбуткових організаціях визнаються в момент (період) понесення витрат, які відповідають певному цільовому призначенню або цілям і статутним вимогам.

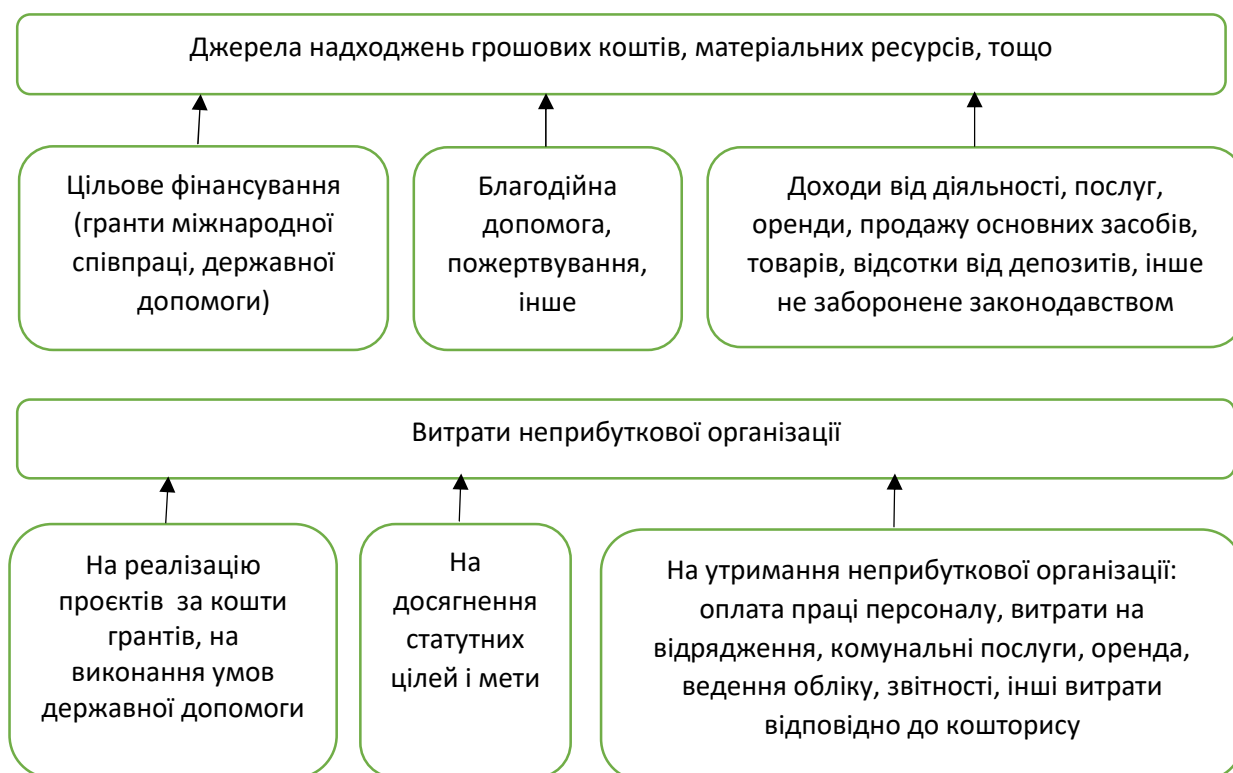


Рис. 2. Формування доходів і витрат в неприбуткових організаціях

Джерело: власна розробка

Такий підхід чітко визначено у НП(С)БО 15 [9], тобто, цільове фінансування не визнається доходом доти, поки не існує підтвердження того, що воно буде отримане та підприємство виконає умови щодо такого фінансування. В науковому середовищі є два протилежно орієнтовані підходи щодо відображення цільового фінансування і цільових надходжень на рахунках бухгалтерського обліку. Щодо цільового фінансування за рахунок грантових програм міжнародної співпраці або державної допомоги, позиція науковців однозначна, тобто, цільове фінансування класично відображається на рахунок

48 «Цільове фінансування і цільові надходження» на відповідних субрахунках 481 і 482 [6] (табл. 1).

Таблиця 1. Кореспонденція рахунків бухгалтерського обліку за операціями цільового фінансування і цільових надходжень

Зміст господарської операції	Кореспонденція рахунків	
	Дебет рахунку	Кредит рахунку
<i>Операції цільового фінансування</i>		
Отримані грантові кошти за програмою міжнародної співпраці	311	481
Отримані грантові кошти як державна допомога	311	482
<i>Операції цільових надходжень</i>		
Отримані кошти у вигляді благодійної допомоги від інших організацій (фондів)	311	483
Отримані кошти за оренду основних засобів, відсотки, отримані за депозитами, курсові різниці та інші послуги, надані неприбутковою організацією, не заборонені чинним законодавством	311	484
Отримані членські внески членів неприбуткової організації	311	485
Інші надходження грошових коштів, не заборонених законодавством	311	486

Джерело: власні дослідження

Щодо інших надходжень коштів на рахунки неприбуткових організацій, наприклад, за оренду основних засобів, відсотки, отримані за депозитами, курсові різниці та інші послуги, надані неприбутковою організацією, не заборонені чинним законодавством, науковці і деякі практики схвалюють метод визнання доходів з відображенням на рахунку 719 «Інші доходи від операційної діяльності», або на рахунку «Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів». Ми не поділяємо такий варіант визнання і відображення цільових надходжень. На наш погляд, подібне визнання і відображення буде неоднозначно трактуватися для цілей оподаткування, а отже є одним з ризиків втрати ознаки неприбутковості. Тому ми пропонуємо первинно при надходженні коштів на рахунки неприбуткової організації аналізувати джерела надходжень і відповідність внутрішнім кошторисам, в яких чітко визначені напрями їх використання і прив'язка до мети, цілей і статутних вимог. В разі

позитивного аналітичної оцінки, заявлені кошти доцільно відобразити на відповідних субрахунках 484 – 486 рахунку 48 «Цільове фінансування і цільові надходження», як це показано в табл. 1.

Таким чином, запропонована нами методологія обліку надходжень коштів для неприбуткової організації підтверджується нормативними документами, зокрема, п. 16 НП(С)БО 15 «Дохід» [9]. Для впевненості і з метою фінансової безпеки доцільно запропонований підхід чітко зазначити в обліковій політиці неприбуткової організації. Окрім того, в обліковій політиці важливо зазначити, що цільові надходження, відмінні від грантів і державної допомоги, визнають доходом протягом тих періодів, у яких зазнали витрат, пов'язаних із виконанням умов цільового фінансування (п. 17 НП(С)БО 15). Щодо цільового фінансування капітальних інвестицій (основних засобів, нематеріальних активів), дохід визнається в частині, яка пропорційна сумі нарахованої амортизації таких об'єктів (п. 18 П(С)БО 15) [9].

Витрати неприбуткових організацій можна представити за трьома основними напрямками (рис. 2): 1) на реалізацію проєктів за кошти міжнародних та національних грантів, на виконання умов державної допомоги; 2) на забезпечення мети, цілей і статутних вимог; 3) на утримання неприбуткової організації, що передбачає виплату оплати праці персоналу, відрахування єдиного соціального внеску і сплата податків, витрати на відрядження, оренду, послуги інтернету, комунальні послуги, оплата послуг ведення обліку, складання і подання звітності, аудит, інші витрати відповідно до кошторису. Перелічені витрати з урахуванням специфіки діяльності кожної окремої неприбуткової організації доцільно зазначити в обліковій політиці з деталізацією за відповідними напрямками. Також важливо акцентувати увагу на неприйнятних витратах, які визначені саме для такого виду організацій. Такими не допустимими витратами є: втрати від обміну валют, оплата відсотків за кредитами, не передбачені кошторисом витрати на капітальні вкладення, витрати, які профінансовані іншими проєктами, адміністративні витрати понад двадцяти відсотків загального обороту за звітний період. Отже, для

прийнятності витрат неприбуткової організації є їх відповідність умовам і правилам цільового призначення, що підтверджується обліковою політикою і кошторисом, затвердженим в установленому порядку.

Відповідно до чинного законодавства, методологія обліку в неприбуткових організаціях може базуватися на відмінних від інших моделях облікового відображення. Зокрема, зазначимо основні: облік необоротних активів може вестися тільки за первісною вартістю без потреби у проведенні переоцінки до справедливої вартості; не є обов'язковим створення резерву майбутніх витрат і платежів на виплату майбутніх відпусток працівникам; не є обов'язковим створення резерву для сумнівної дебіторської заборгованості.

Звітність неприбуткової організації регулюється чинним законодавством і в основному складається з фінансової звітності за спрощеною процедурою, тобто обмежується двома класичними формами, і Звіту про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації, яким підтверджується цільове використання всіх надходжень, чим досягається підтвердження ознаки неприбутковості. При недотриманні щодо цільового використання доходів (прибутків), неприбуткова організація зобов'язана достроково подати Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації та добровільно сплатити суму самостійно нарахованого податку на прибуток від суми операцій нецільового використання грошових та інших матеріальних (не матеріальних) надходжень.

Не однозначним є питання щодо ідентифікації основних ризиків, які бажано прописати в обліковій політиці, оскільки не врахування їх призведе до втрати статусу неприбутковості. Найбільш поширеними є ризики здійснення витрат, не передбачених кошторисом, перевищення адміністративних витрат благодійної організації більше двадцяти відсотків доходу за рік, розподіл доходів серед членів неприбуткової організації, виплата матеріальної допомоги працівникам та членам неприбуткової організації.

Висновки та перспективи подальших розвідок у даному напрямі.
Організація обліку в неприбуткових організаціях є важливим з точки зору методології процесом. В публікації означено основні проблеми і запропоновано

шляхи їх вирішення. Акцентовано увагу на формуванні облікової політики як сукупності політик різних видів обліку: бухгалтерського, фінансового, податкового, управлінського. Для потреб ведення бухгалтерського обліку облікова політика формується в частині первинного документування операцій, документообігу, використання відповідних за змістом і призначенням рахунків і коректних кореспонденцій. Для потреб фінансового обліку облікова політика визначає методологію визнання і відображення цільового фінансування, цільових надходжень, моменту визнання доходів і витрат. Для потреб податкового обліку важливим є визначення правил дотримання статусу неприбутковості, оподаткування і застосування податкових пільг в межах міжнародної технічної допомоги. Для потреб управлінського обліку формується політика бюджетування і кошторисів практично на всі види надходжень і ймовірних видатків. Всі перелічені облікові політики не є відособленими, і працюють ефективно лише в сукупності. Рекомендовані методики і методологічні прийоми щодо організації обліку в неприбуткових організаціях не є вичерпними, що свідчить про ймовірність виявлення інших, не менш важливих науково-практичних питань, та є перспективою для подальших досліджень.

Література

1. Артюх О. В., Кейдалюк С. О. Особливості бухгалтерського обліку некомерційних організацій. Інфраструктура ринку. 2019. № 32. С. 398-401.
2. Височан, О., Майковець, Д. (2022). Облік фінансування діяльності небюджетних неприбуткових організацій. *Економіка та суспільство*, (44). DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-44-83>
3. Височан, О. (2022). Облік доходів майбутніх періодів у небюджетних неприбуткових організаціях. *Економіка та суспільство*, (45). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-45-44>
4. Височан, О. (2021). Бухгалтерський облік у небюджетних некомерційних організаціях України: облік дебіторської заборгованості. *Економіка та суспільство*, (32). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-32-73>
5. Гура Н. Методологічні засади бухгалтерського обліку в неприбуткових небюджетних організаціях. Бухгалтерський облік і аудит. 2012.

№ 9. С. 3-9.

6. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій № 291 від 30 лист. 1999 р. Верховна Рада України. URL: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99>

7. Податковий кодекс України: Кодекс від 02 грудня 2010 р. № 2755-VI/ Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text> (дата звернення: 25.01.2024).

8. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 року № 996-XIV/ Верховна Рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 25.01.2024).

9. Про затвердження Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» : Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290 : редакція станом на 3 листопада 2020 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text>

10. Толмачова А. М. Основи формування облікової політики неприбуткових організацій. Науковий вісник Ужгородського університету. Серія Економіка. 2018. Випуск 1 (51). С. 463-467.

11. Тростянська К. М., Крижановська О.А. Проблемні питання бухгалтерського обліку неприбуткових організацій. Вісник Хмельницького національного університету. Економічні науки. 2021. № 2. С. 184-189.

12. Чижевська Л. В., Осіпчук Д. С. Нормативне регулювання обліку державної допомоги: міжнародний (МСФЗ) та національний підходи. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2020. №2(46). с. 61-69. DOI: [http://dx.doi.org/10.26642/pbo-2020-2\(46\)-61-69](http://dx.doi.org/10.26642/pbo-2020-2(46)-61-69).

13. Černius G. Confusion of accounting terminology in Lithuania. *European Journal of Business and Economics*. 2011. Vol. 3. URL: <https://doi.org/10.12955/ejbe.v3i0.110>.

References

1. Artiukh, O.V. and Kejdaliuk, S.O. (2019), “Features of accounting of non-commercial organizations”, *Infrastruktura rynku*, vol. 32, pp. 398-401.
2. Vysochan, O. and Majkovets', D. (2022), “Accounting of the financing of the activities of non-budget non-profit organizations”, *Ekonomika ta suspil'stvo*, vol. 44. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-44-83>

3. Vysochan, O. (2022), "Accounting of deferred revenue in non-budget non-profit organizations", *Ekonomika ta suspil'stvo*, vol. 45. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-45-44>
4. Vysochan, O. (2021), "Accounting in non-budgetary non-profit organizations of ukraine: accounting for receivables", *Ekonomika ta suspil'stvo*, vol. 32. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2021-32-73>
5. Hura, N. (2012), "Methodological principles of accounting in non-profit non-budgetary organizations", *Bukhhalters'kyj oblik i audyt*, vol. 9, pp. 3-9.
6. Ministry of Finance of Ukraine (1999), Instruction "On the application of the Plan of accounts for the accounting of assets, capital, liabilities and economic operations of enterprises and organizations", available at: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99> (Accessed 25.01.2024).
7. Verkhovna Rada of Ukraine (2011), "Tax Code of Ukraine", available at: <http://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (Accessed 25.01.2024).
8. Verkhovna Rada of Ukraine (1999), The Law of Ukraine "On Accounting and Financial Reporting in Ukraine", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (Accessed 25.01.2024).
9. Ministry of Finance of Ukraine (1999), Order "On the approval of the National regulation (standard) of accounting 15 "Income"", available at: (Accessed <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99#Text> (Accessed 25.01.2024)).
10. Tolmachova, A.M. (2018), "Basics of forming the accounting policy of non-profit organizations", *Naukovyj visnyk Uzhhorods'koho universytetu. Seriya Ekonomika*, vol. 1 (51), pp. 463-467.
11. Trostians'ka, K.M. and Kryzhanovs'ka, O.A. (2021), "Problematic issues of accounting of non-profit organizations", *Visnyk Khmel'nyts'koho natsional'noho universytetu. Ekonomichni nauky*, vol. 2, pp. 184-189.
12. Chyzhevs'ka, L.V. and Osipchuk, D.S. (2020), "Statutory regulation of state aid accounting: international (IFRS) and national approach", *Problemy teorii ta metodolohii bukhalters'koho obliku, kontroliu i analizu*, vol. 2 (46), pp. 61-69. DOI: [http://dx.doi.org/10.26642/pbo-2020-2\(46\)-61-69](http://dx.doi.org/10.26642/pbo-2020-2(46)-61-69).
13. Černius, G. (2011), "Confusion of accounting terminology in Lithuania", *European Journal of Business and Economics*, vol. 3. <https://doi.org/10.12955/ejbe.v3i0.110>.