

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. 2025. № 4.

DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2025.4.12>

УДК 657.9

*Т. В. Канєва,
д. е. н., професор, професор кафедри фінансів,
Державний торговельно-економічний університет
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-9847-0948>*

*О. М. Кукурудз,
к. е. н., доцент, доцент кафедри фінансів,
Державний торговельно-економічний університет
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0002-9158-355X>*

*С. О. Шевченко,
к. е. н., доцент, доцент кафедри фінансів,
Державний торговельно-економічний університет
ORCID ID: <https://orcid.org/0000-0001-5684-4534>*

ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА СУБ'ЄКТІВ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРУ

*T. Kanieva,
Doctor of Economic Sciences, Professor, Professor of the Department of Finance,
State University of Trade and Economics
O. Kukurudz,
PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of
Department of Finance, State University of Trade and Economics
S. Shevchenko,
PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of
Finance, State University of Trade and Economics*

ACCOUNTING POLICY OF PUBLIC SECTOR ENTITIES

Облікова політика суб'єктів державного сектору є важливим інструментом для ефективного управління фінансовими ресурсами, що визначає принципи, методи й процедури ведення обліку в органах державної влади та публічних установах. Вона забезпечує точність фінансової звітності, прозорість фінансових потоків та запобігає корупційним проявам. Формування облікової політики передбачає дотримання вимог чинного законодавства й міжнародних стандартів фінансової звітності.

Проте на практиці часто виникають труднощі через відсутність єдиної нормативно-правової бази та нестабільність фінансових механізмів. З огляду на це постійне вдосконалення облікової політики є необхідним для забезпечення ефективного управління фінансовими ресурсами. Процес формування облікової політики в державному секторі потребує врахування численних економічних, соціальних та правових аспектів. Важливою умовою ефективного впровадження облікової політики є створення нормативно-правової бази, яка забезпечує відповідність застосовуваних методів вимогам законодавства та міжнародних стандартів.

Загалом, облікова політика в державному секторі повинна бути адаптована до особливостей діяльності установ державного сектору і сприяти прозорості, ефективності та контролю за витратами ресурсів. Вона повинна бути узгоджена з міжнародними стандартами бухгалтерського обліку, що дозволить забезпечити довіру до фінансових звітів установ державного сектору.

The accounting policy of public sector entities is an important tool for the effective management of financial resources, which defines the principles, methods and procedures for accounting in public authorities and public institutions. It ensures the accuracy of financial statements, transparency of financial flows, and prevents corruption. The accounting policy is based on compliance with the requirements of the current legislation and international financial reporting standards. One of the main tasks is to establish clear standards for accounting,

including asset valuation, choice of depreciation methods, accounting for inventories and other asset elements. An important feature of the public sector is the need to reflect social functions, such as the provision of public services and the implementation of programs financed from the state budget. This requires special attention to the proper use of budget funds. Accounting policy principles provide for transparency, reliability and timeliness of financial information. However, in practice, difficulties often arise due to the lack of a unified regulatory framework and the instability of financial mechanisms. Therefore, continuous improvement of accounting policies is necessary to ensure effective management of financial resources. Financial risk management is an important part of the accounting policy. It concerns internal control and the audit system to ensure that accounting policies comply with legal requirements and financial reporting standards. The process of formulating accounting policies in the public sector requires consideration of numerous economic, social and legal aspects. An important condition for the effective implementation of accounting policies is the creation of a regulatory framework that ensures that the methods used comply with the requirements of applicable laws and international standards. Automation of accounting processes helps to improve management efficiency and reduce administrative costs. At the same time, the successful implementation of automated systems requires proper staff training to ensure the correct use of modern technologies.

In general, public sector accounting policies should be adapted to the specifics of public institutions and promote transparency, efficiency, and control over the expenditure of public resources. It should be harmonized with international accounting standards, which will ensure confidence in financial reports and, accordingly, in the effectiveness of public funds management.

Ключові слова: облікова політика, державний сектор, фінансові ресурси, фінансова звітність, внутрішній контроль.

Keywords: *accounting policy, public sector, financial resources, financial reporting, internal controls.*

Постановка проблеми у загальному вигляді та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями. Облікова політика є одним з основних елементів фінансового управління в організаціях різних форм власності, зокрема в установах державного сектору. Вона визначає методи, принципи та процедури, які використовуються для відображення фінансової діяльності й здійснення обліку в державних установах. Роль облікової політики в умовах глобалізаційних процесів, цифровізації, змін у законодавстві та посилення вимог до прозорості й підзвітності органів державної влади набуває особливої ваги, що зумовлює необхідність її постійного вдосконалення як важливого інструменту ефективного управління.

Проблематика облікової політики суб'єктів державного сектору набуває особливої актуальності в умовах складних економічних і соціальних викликів, з якими стикаються державні органи в процесі забезпечення ефективного надання послуг. Її важливість зумовлена потребою забезпечення точності, прозорості та ефективності фінансової звітності, а також приведенням облікових процесів у відповідність до міжнародних стандартів і норм національного законодавства. У цьому контексті дослідження облікової політики в державному секторі передбачає аналіз чинних практик, оцінювання впливу законодавчих змін на методи ведення обліку та визначення напрямів удосконалення наявних підходів для підвищення якості фінансового контролю й ефективного використання ресурсів. Наукові та практичні розробки у цій сфері мають вагоме значення для підвищення результативності державного управління, забезпечення достовірності фінансової інформації та зміцнення довіри громадян до інститутів влади.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. На сучасному етапі розвитку економіки облікова політика суб'єктів державного сектору є

предметом посиленої наукової уваги українських та зарубіжних учених. Зокрема, С. Бардаш та В. Краєвський [1] аналізуючи нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку й складання фінансової звітності суб'єктів державного сектору, звертають увагу на важливість забезпечення відповідності облікової практики законодавчим вимогам та необхідність розвитку облікових стандартів для підтримки ефективного управління публічними фінансами. Н. Домбровська [2] розглядає вплив цифрових технологій на бухгалтерський облік, зокрема на ефективність та якість фінансової звітності, підкреслюючи значення цифрової трансформації для підвищення прозорості й точності фінансових процесів у державному секторі. Сутність облікової політики та її вплив на практику бухгалтерського обліку аналізують Д. Батієвич, І. Садовська та М. Кулинич [3], акцентуючи увагу на необхідності адаптації облікових підходів до змінюваних умов. Науковці Т. Полцер (T. Polzer), П. Адхікарі (P. Adhikari), К. П. Нгуєн (C. P. Nguyen), Л. Горсет-Несбак (L. Gårseth-Nesbakk) [4] вивчають упровадження Міжнародних стандартів обліку для державного сектору в країнах, що розвиваються, звертаючи увагу на можливості й виклики, пов'язані з їхньою адаптацією для покращення управління публічними фінансами. Стратегії Міжнародної ради стандартів бухгалтерського обліку для публічного сектору розглядає Г. Єнсен (G. Jensen) [6], зазначаючи їхню важливість для вдосконалення облікових практик і розвитку академічної сфери. Науковці С. Шутка, Г. Воляник та Н. Колінько [6] вивчають процес модернізації обліку в установах державного сектору, акцентуючи на необхідності оновлення облікових систем для підвищення ефективності публічного управління та забезпечення фінансової стабільності. Роль облікової політики в забезпеченні ефективної діяльності бюджетних установ аналізує К. Крамаренко [7], підкреслюючи важливість оптимальної організації обліку для досягнення фінансової стабільності в державному секторі. Умови інформаційного забезпечення повоєнного відродження державного сектору України розкривають в іншій своїй праці С. Бардаш та

В. Краєвський [8], наголошуючи на необхідності модернізації фінансових і облікових систем для відновлення економіки. Реформи обліку в державному секторі аналізує Н. Хорунжак М. [9], підкреслюючи важливість оптимізації облікових процесів для досягнення ефективного використання публічних фінансів. Модернізацію бухгалтерського обліку фінансових ресурсів в умовах реформування публічного управління розглядають В. Дем'янишин, В. Костецький, В. Дем'янишин [10], звертаючи увагу на необхідність зміцнення фінансової безпеки державних установ через поліпшення облікових процесів. Питання вдосконалення облікової політики підприємств державного сектору вивчають І. Смірнова, Д. Олейніченко [11], зазначаючи необхідність адаптації облікової практики до сучасних економічних реалій для забезпечення стабільності й розвитку установ державного сектору.

Формулювання цілей статті (постановка завдання). Метою статті є дослідження основних аспектів облікової політики суб'єктів державного сектору, аналіз її впливу на ефективність фінансового управління, також оцінювання її відповідності сучасним вимогам законодавства та міжнародним стандартам обліку.

Завдання статті:

- 1) оцінити методи формування облікової політики в державному секторі та проаналізувати їх практичне застосування;
- 2) дослідити нормативно-правову базу регулювання облікової політики в державному секторі;
- 3) визначити основні проблеми реалізації облікової політики та надати обґрунтовані рекомендації щодо її вдосконалення з урахуванням принципів прозорості та міжнародних стандартів.

Виконання зазначених завдань дозволить не лише розширити теоретичні знання в галузі обліку державного сектору, а й розробити практичні рекомендації щодо подолання актуальних проблем, які виникають у сучасних економічних умовах.

Виклад основного матеріалу дослідження. Облікова політика суб'єктів державного сектору є важливим інструментом управління фінансовими ресурсами, що визначає принципи, методи й процедури ведення обліку в установах державного сектору. Від правильної організації облікової політики залежить не лише точність і достовірність фінансової звітності, але й ефективність використання державних ресурсів, забезпечення прозорості фінансових потоків та запобігання корупційним проявам.

Хоча в сучасній науковій літературі згадується поняття облікової політики бюджетної установи, проте недостатнє вивчення цієї проблеми призводить до того, що на практиці склався стереотипний підхід до формування облікової політики. Головні бухгалтери установ державного сектору іноді формально підходять до розробки облікової політики. Таку позицію не можна вважати виправданою, оскільки у бюджетної установи є реальна можливість сформувати на основі прийнятої облікової політики достатньо ефективну систему бухгалтерського обліку як елемента управління установою, адже своєчасне, повне та достовірне відображення проведених операцій дає змогу керівнику приймати обґрунтовані управлінські рішення, аналізувати роботу установи, здійснювати й контролювати цільове використання коштів на основі затвердженого кошторису, виявляти незаконні витрати, що підвищить ефективність обліку установи та використання бюджетних коштів.

Одним з основних завдань формування облікової політики є запровадження чітких стандартів для ведення обліку, які відповідають вимогам законодавства, а також міжнародним стандартам фінансової звітності. Основні методи формування облікової політики передбачають визначення облікових оцінок, облік запасів та інших активів, а також застосування принципів оцінювання витрат і доходів. Кожен із цих методів має свою специфіку в контексті установ та організацій державного сектору, що необхідно враховувати при розробленні та впровадженні облікової політики [1].

Облікова політика суб'єктів державного сектору в Україні регулюється низкою нормативно-правових актів та стандартів, які визначають загальні принципи ведення бухгалтерського обліку й складання фінансової звітності. Основним документом, що встановлює вимоги, є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [12], який визначає порядок організації бухгалтерського обліку для всіх юридичних осіб, зокрема й бюджетних установ. Згідно МСБОДС №3 «Чистий надлишок або дефіцит за період, суттєві помилки та зміни в обліковій політиці» термін «облікова політика» означає конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності.

В Методичних рекомендаціях з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору зазначено, що у розпорядчому документі про облікову політику визначаються принципи, методи і процедури, які використовуються суб'єктом державного сектору для ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності та щодо яких нормативно-правовими актами з бухгалтерського обліку передбачено більш ніж один їх варіант, а також строки корисного використання груп основних засобів та нематеріальних активів. Одноваріантні методи оцінки, обліку і процедур до такого розпорядчого документа включати недоцільно. Облікова політика може враховувати галузеві особливості діяльності суб'єкта державного сектору.

Методичні рекомендації Міністерства фінансів України надають конкретні інструкції щодо застосування облікової політики, визначаючи процедури та методики, які повинні використовуватися в державних установах. Бюджетний кодекс України [13] визначає правові та організаційні засади бюджетного процесу, зокрема питання обліку та звітності публічних коштів, що також є важливою складовою облікової політики державного сектору. Усі ці документи й стандарти становлять основу для розроблення та впровадження облікової політики в установах державного сектору, сприяючи

ефективному управлінню фінансами й забезпеченню прозорості в облікових процесах.

З огляду на те, що державний сектор має особливості фінансування, управління й контролю, облікова політика повинна бути адаптована до специфіки роботи таких установ. Однією з важливих особливостей є необхідність відображення в обліку виконання соціальних функцій, таких як надання державних послуг та виконання програм, що фінансуються з державного та місцевого бюджетів. Це вимагає особливої уваги до правильного використання бюджетних коштів і ефективного планування видатків.

Основні принципи, на яких ґрунтується облікова політика установ державного сектору, передбачають дотримання загальних принципів бухгалтерського обліку, зокрема справедливості, прозорості, достовірності та своєчасності надання фінансової інформації. Проте, попри важливість цих принципів, на практиці часто виникають труднощі у впровадженні єдиних стандартів обліку через відсутність єдиної нормативно-правової бази та нестабільність фінансових механізмів. Це зумовлює необхідність постійного вдосконалення облікової політики, зокрема щодо методів оцінювання та визнання доходів і витрат [2].

Крім того, важливою складовою облікової політики є управління фінансовими ризиками, зокрема тими, що пов'язані з бюджетним фінансуванням і виконанням фінансових зобов'язань бюджетними установами. Це охоплює впровадження систем внутрішнього контролю й аудиту, які забезпечують відповідність облікової політики вимогам законодавства та стандартам фінансової звітності.

Загалом, процес формування облікової політики в державному секторі є складним і багатограним. Важливою умовою успішного формування й реалізації цієї політики є створення належної нормативно-правової бази, яка забезпечить відповідність облікових методів законодавству та міжнародним стандартам. Для цього необхідно постійно вдосконалювати методи й

процедури обліку, а також організовувати навчання й тренінги для працівників державного сектору, що дозволить забезпечити високий рівень професіоналізму та компетентності в галузі обліку.

Таблиця 1. Основні методи облікової політики в державному секторі та їх застосування на практиці

Метод облікової політики	Опис методу	Приклад застосування в державному секторі
Визначення облікових оцінок	Оцінювання активів, зобов'язань, доходів і витрат на основі економічної сутності операцій.	Оцінювання запасів для державних закупівель та державних інвестицій.
Облік витрат на публічні послуги	Калькулювання вартості наданих послуг та виконання соціальних програм.	Облік витрат на медичні послуги в державних лікарнях або субсидованих програмах для населення.
Управління фінансовими ризиками	Упровадження внутрішнього контролю, системи аудиту та оцінювання ризиків для забезпечення відповідності стандартам.	Аудит використання бюджетних коштів для державних програм відновлення й розвитку.

Джерело: сформовано авторами на основі [4]

Оскільки бюджетні установи працюють з великими обсягами інформації, важливою складовою облікової політики є методи оцінювання активів та зобов'язань. Вибір правильного методу оцінювання забезпечує точну фінансову звітність та дозволяє ефективно планувати витрати.

Облік доходів і видатків у державному секторі особливо важливий для фінансування соціальних програм та надання публічних послуг. Видатки на ці послуги повинні бути чітко класифіковані, що дає змогу проводити ефективний аналіз та оцінювання результативності державних програм. Облік видатків на соціальні послуги потребують особливої уваги для досягнення максимальної ефективності витрат [3, с. 22].

Попри численні переваги використання інформаційних технологій, важливим аспектом залишається підготовка кадрів, які будуть здійснювати цей процес. В умовах постійного розвитку технологій та змін у законодавстві фахівці з бухгалтерського обліку мають регулярно підвищувати свою кваліфікацію та бути обізнаними з останніми змінами в нормативно-правових актах, що регулюють фінансову звітність [4, с. 316].

Загалом, облікова політика в державному секторі повинна бути розроблена таким чином, щоб забезпечити прозорість, ефективність та контроль. Усі методи обліку, оцінювання активів і зобов'язань, а також система внутрішнього контролю повинні відповідати національним стандартам бухгалтерського обліку та міжнародним вимогам, що сприяє високому рівню довіри до фінансових звітів і, відповідно, до ефективності управління бюджетними ресурсами.

Одним з основних завдань при формуванні облікової політики в державному секторі є створення умов для ефективного збереження фінансових ресурсів та їхнього раціонального використання, що передбачає визначення чітких процедур для контролю за витратами з метою запобігання неефективному використанню бюджетних коштів. У цьому контексті важливо акцентувати на таких категоріях, як державні закупівлі, видатки на соціальні потреби, інфраструктурні проєкти та оплата праці в державному секторі. Для забезпечення ефективності фінансових витрат створюються механізми моніторингу та регулярних перевірок, які дозволяють швидко виявляти й коригувати відхилення від установлених норм [7].

Крім того, важливим чинником ефективного управління є врахування зовнішніх економічних умов. Регулярний моніторинг міжнародної економічної ситуації дає змогу адаптувати облікову політику до глобальних викликів, що є необхідною умовою для зміцнення економічної безпеки держави [6, с. 55].

Облікова політика є невіддільною складовою фінансового та особливо в державному секторі економіки, де її правильне застосування може значно покращити управління бюджетними коштами, підвищити ефективність їх використання і знизити рівень корупції. Розробка рекомендацій щодо вдосконалення цієї політики має на меті зменшити неефективне використання коштів і підвищити довіру громадськості до діяльності державного сектора.

Одним із пріоритетних завдань удосконалення облікової політики в державному секторі є забезпечення високого рівня прозорості в управлінні публічними ресурсами, що, відповідно, сприятиме зниженню рівня фінансових порушень та мінімізації корупційних ризиків [7]. Для досягнення цієї мети необхідно впроваджувати сучасні автоматизовані системи обліку та вдосконалювати механізми контролю за використанням бюджетних коштів [8, с. 60].

Інтеграція автоматизованих інформаційних систем у процес фінансового обліку дозволяє суттєво підвищити точність фінансової звітності, зменшити ймовірність виникнення помилок, пов'язаних із людським фактором, а також забезпечити своєчасне виявлення відхилень від затверджених бюджетних показників. Це підвищує ефективність фінансового контролю та сприяє забезпеченню прозорості облікових процесів [9, с. 258].

Таблиця 2. Рекомендації щодо вдосконалення облікової політики в державному секторі

Напрямок	Рекомендація	Опис
Автоматизація обліку	Упровадження автоматизованих інформаційних систем обліку	Підвищення точності фінансових звітів і зменшення помилок
Незалежний аудит	Розвиток системи незалежного аудиту для оцінювання ефективності використання бюджетних коштів	Забезпечення прозорості й підзвітності
Внутрішній контроль	Створення внутрішніх аудиторських служб для контролю за виконанням бюджетних програм	Запобігання нецільовому використанню бюджетних коштів
Кваліфікація персоналу	Підвищення кваліфікації працівників, що займаються обліковими і фінансовими питаннями	Розвиток навичок роботи з сучасними інформаційними системами

Джерело: сформовано авторами на основі [9]

Висновки. Облікова політика є важливим елементом фінансового управління в установах державного сектору, що сприяє підвищенню ефективності використання ресурсів, забезпеченню прозорості та підзвітності витрат, а також зміцненню довіри громадськості до діяльності органів влади. Основною метою облікової політики є забезпечення правильності й достовірності фінансової інформації, що дозволяє здійснювати ефективний контроль за фінансовими потоками, сприяє

своєчасному виконанню бюджетних зобов'язань і визначенню напрямів подальшого розвитку. Водночас наявність чітко сформульованої облікової політики дозволяє запобігти можливим порушенням законодавства та недолікам в управлінні бюджетними коштами. У процесі дослідження було визначено, що важливими складовими ефективної облікової політики є врахування норм міжнародних стандартів бухгалтерського обліку державного сектору, упровадження інформаційних технологій для автоматизації процесів обліку й звітності, а також постійний моніторинг та аудит фінансових операцій. Важливу роль відіграє також професіоналізація кадрового складу, адже від кваліфікації працівників залежить точність обліку та правильність фінансових звітів. Рекомендації щодо удосконалення облікової політики передбачають необхідність проведення регулярного оцінювання та оновлення методик бухгалтерського обліку, інтеграції сучасних технологій для забезпечення прозорості та відкритості державних фінансів, а також залучення громадськості до процесів прийняття рішень і здійснення контролю.

Література

1. Бардаш С. В., Краєвський В. М. Нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності суб'єктів державного сектору. *Scientific Community: Interdisciplinary Research: Proceedings of the 6th International Scientific and Practical Conference* (Hamburg, July 6–8, 2023). Hamburg, 2023. № 161. С. 25–32. URL: <https://archive.interconf.center/index.php/conference-proceeding/article/view/399> (дата звернення: 03.04.2025).
2. Домбровська Н. Цифрова трансформація бухгалтерського обліку: вплив технологій на ефективність та якість фінансової звітності. *Економічний аналіз*. 2023. Т. 33. № 2. С. 239–246. DOI: <https://doi.org/10.35774/econa2023.02.239>
3. Батієвич Д., Садовська І., Кулинич М. Облікова політика: сутність та вплив зовнішніх і внутрішніх факторів на формування і практику.

Економічний часопис Волинського національного університету імені Лесі Українки. 2023. № 2 (34). С. 15–28. DOI: 10.29038/2786-4618-2023-02-15-28

4. Polzer T., Adhikari P., Nguyen C. P., Gårseth-Nesbakk L. Adoption of the International Public Sector Accounting Standards in emerging economies and low-income countries: a structured literature review. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*. 2021. Vol. 35. № 3. P. 309–332. URL: <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/jpbafm-01-2021-0016/full/html> (date of access: 03.04.2025).

5. Jensen G. (2020). The IPSASB's recent strategies: opportunities for academics and standard-setters. *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*. 2020 Vol. 32. № 3. P. 315–319. URL: <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/jpbafm-04-2020-0050/full/html> (date of access: 03.04.2025).

6. Шутка С. Є., Воляник Г. М., Колінько Н. І. Модернізація обліку в установах державного сектору економіки. *Публічне управління і адміністрування в Україні*. 2022. Вип. 29. С. 53–60. DOI: <https://doi.org/10.12345/puaui.2022.29.53-60>

7. Крамаренко К. М. Роль облікової політики у забезпеченні ефективної діяльності бюджетних установ. *Ефективна економіка*. 2021. № 10. URL: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/10_2021/80.pdf (дата звернення: 05.04.2025).

8. Бардаш С. В., Краєвський В. М. Умови інформаційного забезпечення повоєнного відродження державного сектору України. *Science and Education in Progress: Proceedings of the 2nd International Scientific and Practical Conference* (Dublin, June 16-18, 2023). Dublin, 2023. № 158. С. 58–64. URL: <https://archive.interconf.center/index.php/conference-proceeding/issue/view/16-18.06.2023> (дата звернення: 05.04.2025).

9. Хорунжак Н. М. Реформування обліку в державному секторі та можливості досягнення його оптимальності. *Облік, аналіз, аудит та оподаткування: сучасна парадигма в умовах інформаційного суспільства*: збірник матеріалів VII Міжнародної науково-практичної конференції, присвяченої 115-річчю «Київського національного економічного університету імені Вадима Гетьмана» (м. Київ, 09–10 грудня 2021 рок). Київ, 2021. С. 257–260. URL: <https://ir.kneu.edu.ua/items/3dca0747-7c13-4f34-bc85-4df4d1cb1546> (дата звернення: 05.04.2025).

10. Дем'янишин В., Костецький В., Дем'янишин В. Модернізація бухгалтерського обліку фінансових ресурсів у державному секторі в умовах реформування системи управління публічними фінансами та зміцнення фінансової безпеки суб'єктів господарювання. *Світ фінансів*. 2022. № 4(73). С. 22–44. DOI: 10.35774/sf2022.04.022

11. Смірнова І., Олейніченко Д. До питання облікової політики підприємств державного сектору економіки. *Актуальні питання вдосконалення судово-експертної та правоохоронної діяльності*: зб. матеріалів засід. № 4 постійно діючої міжнар. наук.-практ. конф. (м. Кропивницький, 16 груд. 2022 р.). Кропивницький, 2022. С. 415–417 URL: <https://dspace.kntu.kr.ua/server/api/core/bitstreams/7003dc4b-6e1e-482b-a581-44f20e975854/content> (дата звернення: 05.04.2025).

12. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України № 996-XIV. Редакція від 03.09.2024. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 05.04.2025).

13. Бюджетний кодекс України. № 2456-VI від 8 липня 2010 року. Редакція від 05.03.2025. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text> (дата звернення: 05.04.2025).

References

1. Bardash, S. V. and Kraievskyi, V. M. (2023), “Regulatory and legal regulation of accounting and financial reporting of public sector entities”, *Proceedings of the 6th International Scientific and Practical Conference “Scientific Community: Interdisciplinary Research”*, [Online], Hamburg, Germany, pp. 25-32, available at: <https://archive.interconf.center/index.php/conference-proceeding/article/view/399> (Accessed 3 April 2025).

2. Dombrovska, N. (2023). “Digital transformation of accounting: the impact of technology on the efficiency and quality of financial reporting”, *Ekonomichnyi analiz*, [Online], vol. 33, no. 2, pp. 239-246, DOI: <https://doi.org/10.35774/econa2023.02.239>

3. Batiievych, D., Sadovska, I. and Kulynych, M. (2023), “Accounting policy: essence and influence of external and internal factors on formation and practice”, *Ekonomichnyi chasopys Volynskoho natsionalnoho universytetu imeni Lesi Ukrainky*, [Online], vol. 2, no. 34, pp. 15-28, DOI: 10.29038/2786-4618-2023-02-15-28

4. Polzer, T., Adhikari, P., Nguyen, C.P. and Gårseth-Nesbakk, L. (2021), “Adoption of the International Public Sector Accounting Standards in emerging economies and low-income countries: a structured literature review”, *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, [Online], vol. 35, no. 3, pp. 309-332, available at: <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/jpbafm-01-2021-0016/full/html> (Accessed 3 April 2024).

5. Jensen, G. (2020), “The IPSASBs recent strategies: opportunities for academics and standard-setters”, *Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, [Online], vol. 32, no. 3, pp. 315-319, available at: <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/jpbafm-04-2020-0050/full/html> (Accessed 3 April 2024).

6. Shutka, S. Ye., Volianyk, H. M. and Kolinko, N. I. (2022), “Modernization of accounting in public sector institutions”, *Publichne upravlinnia i administruvannia v Ukraini*, [Online], vol. 29, pp. 53-60, DOI: <https://doi.org/10.32843/pma2663-5240-2022.29.10>

7. Kramarenko, K. M. (2021), “The role of accounting policy in ensuring the effective operation of budgetary institutions”, *Efektivna ekonomika*, [Online], vol. 10, available at: http://www.economy.nayka.com.ua/pdf/10_2021/80.pdf (Accessed 3 April 2024).

8. Bardash, S. V. and Kraievskiy, V. M. (2023), “Conditions for information support for the post-war revival of the public sector of Ukraine”, *Proceedings of the 2nd International Scientific and Practical Conference “Science and Education in Progress”*, [Online], Dublin, Ireland, pp. 58-64, available at: <https://archive.interconf.center/index.php/conference-proceeding/issue/view/16-18.06.2023> (Accessed 3 April 2024).

9. Khorunzhak, N. M. (2021), “Reforming accounting in the public sector and the possibilities of achieving its optimality”, *Zbirnyk materialiv VII Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii «Oblik, analiz, audyt ta opodatkuvannia: suchasna paradyhma v umovakh informatsiinoho suspilstva», prysviachenoj 115-richchju «Kyivskoho natsionalnoho ekonomichnoho universytetu imeni Vadyma Hetmana»* [Collection of materials of the VII International Scientific and Practical Conference “Accounting, Analysis, Audit and Taxation: Modern Paradigm in the Information Society”, dedicated to the 115th anniversary of the “Vadym Hetman Kyiv National Economic University”],

[Online], Kyiv, Ukraine, pp. 257-260, available at: <https://ir.kneu.edu.ua/items/3dca0747-7c13-4f34-bc85-4df4d1cb1546> (Accessed 3 April 2024).

10. Demianyshyn, V., Kostetskyi, V. and Demianyshyn V. (2022), “Modernization of accounting of financial resources in the public sector in the context of reforming the public finance management system and strengthening the financial security of business entities”, *Svit finansiv*, [Online], vol. 4, no. 73, pp. 22-44. DOI: 10.35774/sf2022.04.022

11. Smirnova, I. and Oleinichenko D. (2022), “On the issue of accounting policy of public sector enterprises”, *Zb. materialiv zasid. № 4 postiino diiuchoi mizhnar. nauk.-prakt. konf. «Aktualni pytannia vdoskonalennia sudovo-ekspertnoi ta pravookhoronnoi diialnosti»* [Collection of materials of session № 4 of the permanent international scientific-practical conference “Current issues of improving forensic and law enforcement activities”], [Online], Kropyvnytskyi, Ukraine, pp. 415-417, available at: <https://dspace.kntu.kr.ua/server/api/core/bitstreams/7003dc4b-6e1e-482b-a581-44f20e975854/content> (Accessed 3 April 2024).

12. The Verkhovna Rada of Ukraine (1999), The Law of Ukraine “About accounting and financial reporting in Ukraine”, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (Accessed 3 April 2024).

13. The Verkhovna Rada of Ukraine (2010), “Budget Code of Ukraine”, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text> (Accessed 3 April 2024).

Стаття надійшла до редакції 15.04.2025 р.