



Copyright © The Author(s). This is an open access article distributed under the terms of the Creative Commons Attribution License 4.0 (<https://creativecommons.org/licenses/by/4.0/>).

DOI: <http://doi.org/10.32702/2307-2105.2026.2.29>

УДК 657.2:353.2

Н. О. Лобода,

к. е. н., доцент, доцент кафедри обліку, аналізу і контролю,

Львівський національний університет імені Івана Франка

ORCIDID: <https://orcid.org/0000-0003-3522-8139>

Л. П. Петришин,

д. е. н., професор, професор кафедри обліку, аналізу і контролю,

Львівський національний університет імені Івана Франка

ORCIDID: <https://orcid.org/0000-0002-2124-830X>

О. М. Чабанюк,

к. е. н., доцент, доцент кафедри обліку, контролю, аналізу та оподаткування,

Львівський торговельно-економічний університет;

с. н. с. лабораторії товарознавчих та економічних досліджень,

Львівський науково-дослідний інститут судових експертиз

Міністерства юстиції України, м. Львів

ORCIDID: <https://orcid.org/0000-0003-0884-3515>

**ОБЛІК І ЗВІТНІСТЬ У ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ
ЯК ЗАСІБ ПІДВИЩЕННЯ ПРОЗОРОСТІ
ДЕРЖАВНОГО ФІНАНСОВОГО АУДИТУ**

*N. Loboda,
PhD in Economics, Associate Professor,
Associate Professor of the Department of Accounting, Analysis and Control,
Lviv National University after I. Franko*

*L. Petryshyn,
Doctor of Economic Sciences, Professor,
Professor of the Department of Accounting, Analysis and Control,
Lviv National University after I. Franko*

*O. Chabaniuk,
PhD in Economics, Associate Professor,
Associate Professor of the Department of Accounting, Control, Analysis and
Taxation, Lviv University of Trade and Economics;
Senior Researcher of the Laboratory of Commodity and Economic Research,
Lviv Research Institute of Forensic Expertise of the Ministry of Justice of Ukraine*

ACCOUNTING AND REPORTING IN THE PUBLIC SECTOR AS A TOOL FOR ENHANCING THE TRANSPARENCY OF PUBLIC FINANCIAL AUDIT

У статті досліджується роль бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі як фундаментальних інструментів забезпечення прозорості та підзвітності державного фінансового аудиту. Встановлено, що з 1 січня 2026 року в Україні запроваджено оновлені Національні стандарти бухгалтерського обліку для державного сектору (НП(С)БОДС), що сприяло підвищенню рівня прозорості фінансової звітності та деталізації інформаційних розкриттів. Проаналізовано основні проблеми облікової практики, зокрема фрагментацію систем, недостатню цифрову інтеграцію та обмежену кваліфікацію кадрів, що знижує ефективність формування об'єктивних аудиторських висновків. Досліджено міжнародний досвід застосування стандартів IPSAS, який засвідчує їхній позитивний вплив на підвищення прозорості та ефективності управління державними фінансами. Визначено напрями вдосконалення облікових і

звітних процедур в Україні шляхом цифровізації процесів, інтеграції ERP-систем, адаптації передових міжнародних практик та систематичного підвищення кваліфікації фахівців. Акцентовується необхідність аналітичного підходу до оцінки ефективності використання державних ресурсів та уніфікації процедур для забезпечення точності фінансової звітності та надійності державного аудиту.

The article provides a comprehensive examination of the role of accounting and financial reporting in the public sector as key instruments for ensuring transparency, accountability, and effectiveness of public financial audit. It is substantiated that the quality of accounting information directly affects the reliability of audit conclusions and the overall efficiency of the public financial control system. Particular attention is paid to the analysis of transformations in accounting practices in Ukraine resulting from the introduction, as of January 1, 2026, of updated National Public Sector Accounting Standards (NPSAS), aimed at harmonization with international approaches and increasing the transparency of financial reporting.

It is determined that the implementation of the updated standards has contributed to expanded disclosure requirements, improved detail of financial indicators, and strengthened the analytical component of financial reporting, thereby creating a more reliable information base for public financial audit. At the same time, the article identifies a number of systemic challenges that continue to limit the effectiveness of accounting and audit processes, including fragmentation of accounting systems within the public sector, a low level of digital integration, limited use of modern information technologies, and an insufficient level of professional qualification of accounting and audit personnel.

An analysis of international experience in the application of International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) confirms their positive impact on the transparency of public financial management, enhanced comparability of financial information, and increased trust from society and international institutions. It is demonstrated that the adoption of international accounting standards contributes not only to improving the quality of financial reporting but also to strengthening public financial control mechanisms and assessing the efficiency of public resource utilization.

Based on the findings, the article proposes directions for further improvement of accounting and reporting procedures in Ukraine, including the digitalization of accounting processes, integration of ERP systems, unification of accounting approaches, implementation of analytical tools for evaluating the efficiency of public resource use, and systematic professional development of accounting and audit staff. It is substantiated that the integration of digital technologies and standardization of procedures should become the foundation for enhancing the transparency, accuracy, and reliability of financial reporting and public financial audit in Ukraine.

Ключові слова: державний фінансовий аудит, облік, звітність, державний сектор економіки, міжнародні стандарти, контроль, цифровізація, IPSAS, стандартизація, аудиторська оцінка.

Keywords: public financial audit, accounting, reporting, public sector economy, international standards, control, digitalization, IPSAS, standardization, audit assessment.

Постановка проблеми у загальному вигляді та її зв'язок із важливими науковими чи практичними завданнями. У сучасних умовах реформування державного управління в Україні питання прозорості та підзвітності органів державного сектору економіки набуває особливої значущості. Ефективність використання державних фінансів прямо залежить від якості ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, які формують основу для державного фінансового аудиту. У цьому контексті державний сектор виступає як ключова складова економіки, діяльність якої повинна бути максимально прозорою і підзвітною громадськості та органам контролю.

Бухгалтерський облік і фінансова звітність у державному секторі виконують багато функцій одночасно: вони фіксують факти господарської діяльності, забезпечують формування узагальненої інформації про стан і результати використання бюджетних коштів, створюють базу для управлінських рішень та є основою для незалежного аудиту [1]. Саме

достовірність, повнота та своєчасність облікових даних визначають якість і об'єктивність державного фінансового аудиту, а отже - і довіру до системи управління державними ресурсами.

З 1 січня 2026 року в Україні відбулися важливі зміни у сфері обліку та звітності державного сектору економіки. Набрали чинності оновлені Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі (далі - НП(С)БОДС) 101 «Подання фінансової звітності», 102 «Консолідована фінансова звітність» та 103 «Фінансова звітність за сегментами». Ці зміни спрямовані на підвищення прозорості консолідованої звітності, деталізацію порядку відображення фінансових інвестицій та розширення інформаційних розкриттів щодо груп суб'єктів державного сектору. Реалізація цих стандартів створює сучасну інформаційну базу для державного фінансового аудиту, яка дозволяє аудиторам оцінювати законність, ефективність та доцільність використання державних ресурсів.

Водночас у практичній діяльності державного сектору економіки спостерігаються проблеми: недостатня цифрова інтеграція облікових процесів, недостатній рівень професійної підготовки облікових працівників, складнощі консолідації фінансових даних у межах різних структур, а також обмеженість використання сучасних цифрових рішень. Недостовірна або неповна інформація обмежує можливості аудиторів формувати об'єктивний висновок, що знижує прозорість і підзвітність використання державних коштів. Це зумовлює потребу комплексного дослідження механізмів, за допомогою яких бухгалтерський облік і фінансова звітність у державному секторі можуть стати ефективним інструментом підвищення прозорості та підзвітності державного фінансового аудиту.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Аналіз наукових досліджень свідчить, що питання бухгалтерського обліку, фінансової звітності та державного аудиту в державному секторі є об'єктом активного теоретичного та емпіричного вивчення, зокрема у контексті модернізації облікових систем та підвищення прозорості фінансів.

У вітчизняних дослідженнях значну увагу приділено теоретичним і практичним аспектам організації обліку у державному секторі. Гливенко В.В. та Лень В.С. [2] досліджують суттєвість у бухгалтерському обліку суб'єктів державного сектору, визначення порогів суттєвості та їхній вплив на достовірність фінансової звітності, що важливо для оцінювання даних аудитором. Бардаш С.В., Свірко С.В. та Краєвський В.М. [3] підкреслюють значення концептуального підходу до організації обліку та облікової політики, включаючи документообіг, робочий план рахунків, контрольні механізми та формування звітності. Григорів О., Дутчак І. та Гордієнко М. [4] аналізують впровадження міжнародних стандартів обліку, зокрема IPSAS, та проблеми гармонізації національної практики з міжнародними вимогами.

У міжнародних дослідженнях також відзначено позитивний вплив IPSAS на якість управління та прозорість фінансової інформації. Maali B., Morshed A. [5] показують, що повне впровадження стандартів підвищує управлінську ефективність і прозорість у країнах Південної Європи. Scannell S., Tawiah V. [6] зазначають, що IPSAS сприяє підзвітності та прозорості державної звітності, проте у країнах, що розвиваються, виникають інституційні, технологічні та кадрові бар'єри. Shanasirova N., Tulovov E. [7] наголошують на необхідності інституційної підтримки та підготовки фахівців для повноцінного впровадження стандартів.

Незважаючи на значний науковий доробок, актуальними залишаються питання удосконалення методології формування фінансової звітності відповідно до міжнародних стандартів, узгодження національних практик з IPSAS та інтеграції цифрових технологій для підвищення прозорості даних, що підкреслює необхідність подальших досліджень у сфері обліку, звітності та державного фінансового аудиту в умовах реформ 2026 року.

Формулювання цілей статті (постановка завдання). Метою статті є дослідження процесу формування обліку та фінансової звітності в державному секторі, аналіз їхньої ролі у забезпеченні прозорості державного фінансового аудиту, а також визначення проблем та напрямів удосконалення

механізмів взаємодії обліку, звітності та аудиту в умовах сучасного розвитку державного сектору України.

Виклад основного матеріалу дослідження. Державний сектор економіки є складовою національної економічної системи, що охоплює сукупність суб'єктів, які перебувають у власності держави або функціонують під її безпосереднім управлінням та контролем. Його діяльність спрямована на виконання функцій держави, реалізацію соціально-економічної політики, забезпечення обороноздатності, безпеки, правопорядку, а також інших загальнодержавних завдань.

Особливість державного сектору економіки полягає в тому, що результати його діяльності не вимірюються виключно показниками прибутковості. Основна увага приділяється законності, обґрунтованості та результативності використання державних фінансових ресурсів і майна. Саме це визначає специфіку бухгалтерського обліку та фінансової звітності, які мають забезпечувати не лише фіксацію фінансових операцій, а й створювати інформаційну основу для державного фінансового аудиту.

Економічна сутність бухгалтерського обліку в державному секторі економіки полягає у забезпеченні достовірного та повного відображення фінансового стану суб'єктів державного сектору економіки з метою створення умов для ефективного контролю, аналізу та аудиторської оцінки. На відміну від обліку в приватному секторі, тут домінують контрольна функція (проявляється у можливості постійного відстеження дотримання встановлених норм та правил використання державних фінансових ресурсів) та інформаційна функція (полягає у формуванні даних, необхідних для аналізу фінансової діяльності та прийняття управлінських рішень), тоді як визначення фінансового результату не є самодостатньою метою. Для органів державного фінансового аудиту облікова інформація є основою для оцінювання фінансових ризиків, планування перевірок та формування аудиторських висновків. Недостатня якість облікових даних безпосередньо впливає на ефективність аудиту та рівень довіри до його результатів.

Бухгалтерський облік у державному секторі економіки покликаний забезпечувати:

- облік руху державних фінансових ресурсів за встановленими напрямками;
- відображення стану та змін у складі державного майна;
- формування інформації про зобов'язання держави;
- аналітичну основу для здійснення державного фінансового аудиту [8].

Облік і звітність у державному секторі економіки ґрунтуються на сукупності принципів (рис. 1). Дотримання цих принципів є необхідною передумовою формування прозорості звітності, придатної для використання у процесі державного фінансового аудиту. Таким чином, облік у державному секторі економіки не обмежується реєстрацією операцій, а виступає стратегічним інструментом управління та контролю за державними ресурсами.

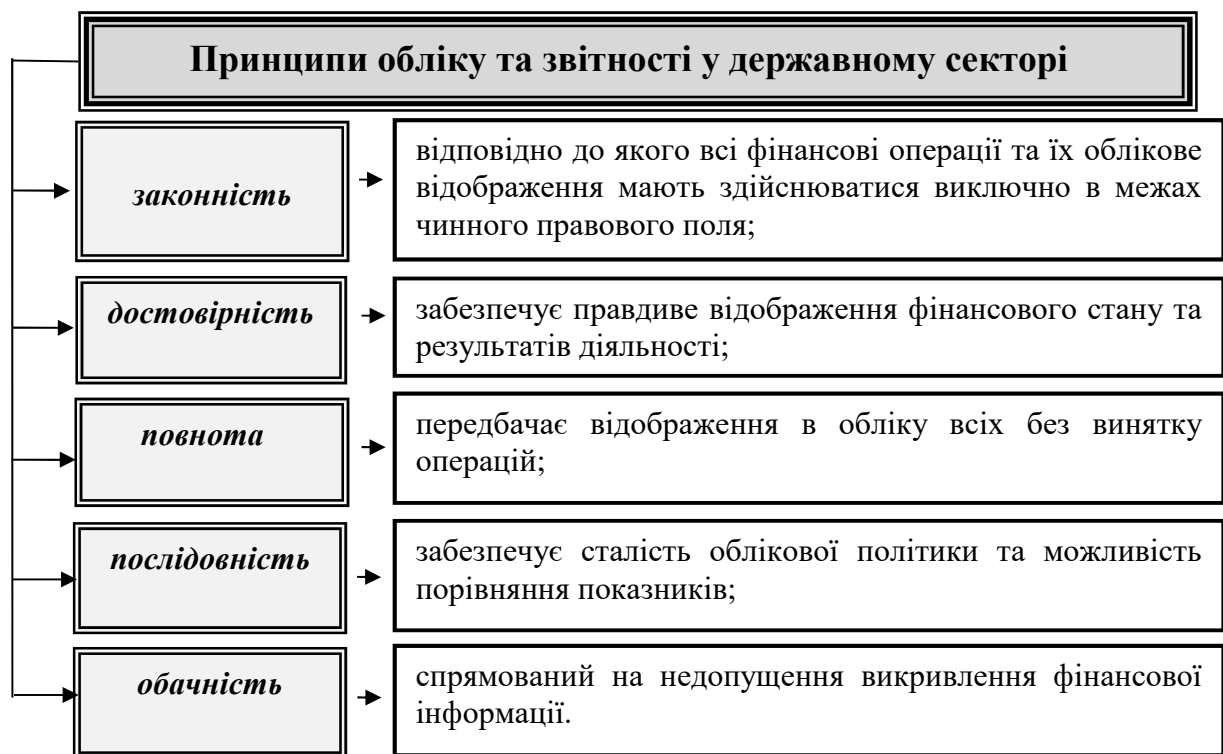


Рис. 1. Система принципів обліку та фінансової звітності у державному секторі економіки

Джерело: складено на основі [9-11, 13-14]

Фінансова звітність у державному секторі економіки є систематизованим відображенням результатів облікового процесу та слугує основним джерелом інформації про фінансовий стан, виконання фінансових планів і рух грошових коштів за звітний період. Вона забезпечує прозорість діяльності суб'єктів державного сектору економіки, дозволяє порівнювати результати в динаміці та оцінювати ефективність управління ресурсами.

Прозорість звітності досягається завдяки уніфікованим формам, стандартизованим показникам та пояснювальним приміткам, що дозволяє аудиторам зменшити рівень суб'єктивності перевірок і підвищує довіру до отриманих результатів (адже у контексті аудиту звітність виконує ключову роль, оскільки саме на її основі здійснюється перевірка законності, правильності та доцільності фінансових операцій). Аналітична цінність звітності зростає при консолідації даних та застосуванні аналітичних методів для оцінки фінансового стану державного сектору економіки.

Узгоджене функціонування обліку та фінансової звітності створює передумови для ефективного державного фінансового аудиту, який виступає ключовим механізмом забезпечення прозорості та контролю за використанням державних ресурсів. Аудит не лише перевіряє законність та достовірність фінансових операцій, а й виконує аналітичну функцію, оцінюючи ефективність управління ресурсами та виявляючи ризики. Прозорість аудиту забезпечується узгодженістю облікових процедур, стандартизованою фінансовою звітністю та використанням сучасних методів контролю, включаючи цифрові технології.

Висока якість облікових даних дозволяє аудиторам проводити точну оцінку фінансового стану, ефективності управління ресурсами та відповідності законодавчим вимогам [12]. Прозорість аудиту досягається через стандартизацію процедур, уніфікацію форм звітності та інтеграцію інформаційних систем. Внутрішній контроль, як частина облікової системи, сприяє попередженню помилок і порушень, підвищуючи надійність фінансових даних і зменшуючи аудиторські ризики.

Аналітична роль облікової інформації у державному секторі економіки полягає у можливості оцінювати ефективність управління ресурсами та виявляти приховані фінансові ризики. Аналітичні методи, такі як порівняльний, структурний та факторний аналіз, дозволяють формувати обґрунтовані висновки та рекомендації для підвищення прозорості фінансової діяльності. Саме ця аналітична складова звітності підвищує ефективність аудиту, дозволяє виявляти непродуктивне використання ресурсів та формує об'єктивну основу для прийняття управлінських рішень.

Прозорість державного фінансового аудиту формується через узгодженість облікових, звітних та аудиторських процедур. Вона забезпечує послідовність перевірок, зменшує дублювання контрольних заходів та підвищує довіру до аудиторських висновків. Узгодженість процедур дозволяє аудиторам ефективно використовувати облікову інформацію, підвищує аналітичну цінність звітності та забезпечує комплексну оцінку фінансового стану державного сектору економіки. У цьому контексті важливою є роль професійної компетентності кадрів, оскільки розвиток знань і навичок бухгалтерів і аудиторів безпосередньо впливає на якість обліку, звітності та прозорість аудиту.

У світовій практиці облік і звітність у державному секторі економіки розглядаються як ключові інструменти забезпечення прозорості фінансової діяльності держави та ефективності державного фінансового аудиту. Міжнародний досвід організації обліку та звітності в державному секторі демонструє ефективність стандартів International Public Sector Accounting Standards (IPSAS) (Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку в державному секторі) [13]. Їх застосування сприяє формуванню прозорої фінансової звітності, що є придатною для глибокого фінансового аналізу та аудиторської оцінки, а також консолідації звітності та застосування принципу нарахування. Країни Європейського Союзу та розвинені держави використовують стандартизовані підходи для підвищення прозорості фінансової інформації та ефективності аудиту. Україна, незважаючи на

неповне впровадження IPSAS, рухається в напрямку гармонізації національних стандартів з міжнародними вимогами. З метою узагальнення міжнародного досвіду організації бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі, а також для ілюстрації практик впровадження стандартизованих підходів до прозорості фінансової інформації і ефективності аудиту, доцільно розглянути перелік країн ЄС, розвинених держав та України, що застосовують стандарти IPSAS або сумісні з ними національні системи обліку (табл. 1).

Таблиця 1. Порівняльна характеристика застосування стандартів IPSAS у державному секторі окремих країн

Країна	Характер застосування стандартів у державному секторі економіки	Коментар
Франція	IPSAS-сумісні національні стандарти	Часткова гармонізація, застосування обліку на основі нарахування
Німеччина	Національні стандарти з елементами IPSAS	Децентралізована модель обліку
Польща	IPSAS-орієнтовані стандарти	Поступова адаптація міжнародних принципів
Канада	Національні стандарти, гармонізовані з IPSAS	Високий рівень прозорості звітності
Україна	Національні стандарти бухгалтерського обліку в державному секторі, розроблені на основі IPSAS	Етап адаптації та розвитку IPSAS-орієнтованої системи обліку

Джерело: сформовано на основі [13-14]

Порівняльний аналіз міжнародної та української практики обліку в державному секторі економіки виявляє як спільні риси, так і суттєві відмінності. Україна вже зробила значні кроки у впровадженні принципів нарахування та уніфікації облікових підходів, проте повна гармонізація з міжнародними стандартами, зокрема IPSAS, ще не завершена.

В Україні активно застосовується принцип нарахування, що забезпечує точність фінансових операцій, та проводиться уніфікація обліку, наближаючи систему до міжнародних стандартів. Однак, на відміну від міжнародних практик, в Україні ще недостатній рівень деталізації фінансової звітності, що

обмежує аналітичні можливості. Також існують відмінності в оцінці активів і зобов'язань, що може впливати на фінансову звітність. У міжнародній практиці існує висока інтеграція облікових та аудиторських систем, тоді як в Україні цей процес потребує подальших зусиль. Адаптація міжнародних стандартів може покращити методологію обліку, розширити аналітичні можливості фінансової звітності та посилити контроль за державними ресурсами. Проте, це має відбуватися з урахуванням національних особливостей, таких як правове регулювання, організаційна структура та рівень розвитку інформаційних систем. Лише при наявності достатньої ІТ-інфраструктури та врахуванні специфіки національного управління можна ефективно поєднати міжнародні принципи з національною практикою, що сприятиме покращенню фінансового управління в державному секторі України.

Сучасні методи обліку та звітності у державному секторі орієнтовані на цифровізацію процесів, автоматизацію облікових операцій та інтеграцію даних. Використання хмарних платформ, ERP-систем, аналітики великих даних та інтелектуальних алгоритмів дозволяє формувати інформацію у режимі реального часу, мінімізувати людські помилки і підвищувати точність звітності. Автоматизовані ERP-системи забезпечують інтеграцію даних з різних структурних підрозділів у єдиному форматі, стандартизують облікові операції, скорочують час підготовки звітів і зменшують ризик неточностей, що особливо важливо для великих обсягів інформації, характерних для державного сектору.

Одним із перспективних інструментів підвищення прозорості є аналітичні і ризикоорієнтовані системи, які дозволяють аудиторам здійснювати глибокий аналіз фінансових потоків, виявляти відхилення від нормативів та оцінювати ефективність управлінських рішень. Використання таких інструментів сприяє формуванню оперативної і достовірної інформаційної бази для державного фінансового аудиту, дозволяючи

оцінювати не лише відповідність стандартам, але й якість управлінських рішень.

Суттєвим фактором підвищення прозорості обліку є уніфікація процедур та стандартизація звітності. Стандартизовані форми та методики обліку забезпечують узгодженість даних між підрозділами та створюють умови для формування консолідованої звітності, яка відображає повну картину фінансових результатів діяльності. Консолідована звітність дозволяє аудиторам аналізувати взаємозв'язки між підрозділами, оцінювати внутрішні фінансові потоки та ефективність використання ресурсів у розрізі окремих напрямів діяльності.

Не менш важливим є підвищення кваліфікації фахівців, які ведуть облік та формують звітність. Сучасні стандарти та цифрові технології потребують знань аналітичних методів, навичок роботи з автоматизованими платформами та розуміння принципів аудиту. Регулярне навчання та професійна підтримка забезпечують точність облікових записів, повноту звітності та підвищують довіру аудитора до отриманих даних.

В умовах активної цифровізації особливе значення набувають інтегровані системи внутрішнього контролю, які об'єднують облік, звітність і аудит в єдину модель управління [8]. Такі системи дозволяють автоматично відслідковувати відповідність операцій встановленим стандартам, формувати звітність за сегментами діяльності та надавати аудиторам оперативну інформацію. Вони зменшують людський фактор, знижують ризики помилок і підвищують прозорість фінансової діяльності.

На практиці в Україні та за кордоном застосовуються конкретні цифрові платформи для управління державними ресурсами [13]. Вітчизняні рішення включають централізовані хмарні сервіси та єдині реєстри, які інтегрують дані з різних підрозділів, забезпечують захищене зберігання і доступ до облікової інформації, а також створюють аналітичну базу для аудиту. На міжнародному рівні, наприклад, у Данії, функціонує національна електронна інфраструктура для обміну рахунками, яка стандартизує обмін фінансовими

даними та підвищує прозорість державної звітності [15]. Крім того, використання блокчейн-технологій для незмінності облікових записів забезпечує високий рівень довіри до даних і ускладнює можливість маніпуляцій.

Завдяки комплексному застосуванню цифрових платформ, аналітичних інструментів, стандартів обліку і підвищення кваліфікації персоналу, облік і звітність у державному секторі стають потужним інструментом підвищення прозорості та підзвітності державного фінансового аудиту. Вони забезпечують оперативність, точність і доступність даних, створюють передумови для об'єктивної оцінки ефективності діяльності суб'єктів державного сектору та зміцнюють довіру до системи управління державними ресурсами.

У процесі вдосконалення обліку і звітності у державному секторі економіки для підвищення прозорості державного фінансового аудиту суттєво впливають як внутрішні, так і зовнішні чинники, що визначають сильні та слабкі сторони системи, а також формують можливості розвитку і потенційні загрози. Комплексний характер цих процесів охоплює організаційні, технічні, кадрові та методологічні аспекти функціонування облікової системи та аудиту. З метою систематизації відповідних характеристик та формування узагальненої аналітичної оцінки було застосовано метод SWOT-аналізу, результати якого представлені у табл. 2.

Висновки та перспективи подальших розвідок у даному напрямі. За результатами проведеного дослідження можна зробити висновок, що облік і звітність у державному секторі економіки є основою прозорого державного фінансового аудиту. Висока якість облікових даних та фінансової звітності забезпечує ефективний аудит, дозволяє оцінити законність, ефективність та доцільність використання ресурсів. Аналіз міжнародного досвіду та сучасних тенденцій показує необхідність стандартизації процедур, цифровізації процесів та підвищення аналітичної цінності звітності.

Таблиця 2. Матриця сильних і слабких сторін та можливостей і загроз удосконалення обліку і звітності у державному секторі економіки

Сильні сторони (Strengths)	Слабкі сторони (Weaknesses)
– стандартизація облікових процедур і застосування принципу нарахування; – уніфікація форм фінансової звітності та консолідація даних; – кваліфіковані бухгалтери та аудитори; – аналітичні методи для оцінки ефективності використання ресурсів	– недостатня цифровізація процесів; – фрагментованість облікових систем у різних організаціях; – обмежена аналітична компетентність частини персоналу; – низький рівень знань щодо міжнародних стандартів IPSAS; – обмежене використання сучасних автоматизованих інструментів
Можливості (Opportunities)	Загрози (Threats)
– впровадження ERP-систем, хмарних платформ та інтеграція баз даних; – інтеграція міжнародних стандартів IPSAS та адаптація кращих практик ЄС; – системне навчання бухгалтерів та аудиторів, підвищення кваліфікації	– недостатнє фінансування на модернізацію облікових систем; – часті зміни нормативно-правових актів; – ризики невідповідності національних стандартів міжнародним; – опір змінам у структурі органів державного сектору; – недостатня мотивація персоналу

Джерело: сформовано на основі [6-15]

Підвищення прозорості аудиту сприяє зміцненню фінансової дисципліни, результативності управління державними ресурсами та довіри до системи фінансового контролю.

Література

1. Лобода Н.О., Чабанюк О.М. Бухгалтерський облік : навч. посібник. Київ: видавництво "АЛЕРТА", 2022. 224 с.
2. Гливенко В.В., Ленъ В.С. Суттєвість у бухгалтерському обліку суб'єктів державного сектору. *Проблеми і перспективи економіки та управління*. 2021. № 3(15). URL: <http://ppeu.stu.cn.ua/article/view/205319>, (дата звернення: 21.01.2026).
3. Бардаш С.В., Свірко С.В., Краєвський В.М. Загальна концепція організації бухгалтерського обліку суб'єктів державного сектору.

Український економічний часопис. 2023. № (2). URL: <https://journals.dpu.kyiv.ua/index.php/economy/article/view/255>, (дата звернення: 21.01.2026).

4. Григорів О., Дутчак І., Гордієнко М. Впровадження міжнародних стандартів обліку в державному секторі України. *Економіка та суспільство*. 2024. № (59). URL: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/3533>, (дата звернення: 28.01.2026).

5. Maali B., Morshed A. Impact of IPSAS Adoption on Governance and Corruption: A Comparative Study of Southern Europe. *Journal of Risk and Financial Management*. 2025. № 18 (2). URL: <https://www.mdpi.com/1911-8074/18/2/67>, (дата звернення: 22.01.2026).

6. Scannell S., Tawiah V. Thematic literature review on International Public Sector Accounting Standards (IPSAS). *Public Organization Review*. 2024. Vol. 24, P. 1053-1075. URL: <https://doi.org/10.1007/s11115-024-00773-1>, (дата звернення: 20.01.2026).

7. Shanasirova N. A., Tulovov E. T. Implementation of International Public Sector Accounting Standards. *International Journal of Social Science & Interdisciplinary Research*. 2025. Vol. 14 (09), P. 63-68. URL: <https://www.gejournal.net/index.php/IJSSIR/article/view/2743>, (дата звернення: 28.01.2026).

8. Чабанюк О.М., Лобода Н.О. Вступ до фаху : навч. посібник. К.: АЛЕПТА, 2026. 274 с.

9. Бюджетний кодекс України: Закон України від 08.07.2010 р. № 2456-VI. Дата оновлення: 03.12.2025. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>, (дата звернення: 20.01.2026).

10. PULSE Україна: Звіт про оцінку бухгалтерського обліку в державному секторі: Ministry of Finance of Ukraine. 2024. квітень. URL: <https://mof.gov.ua/storage/files/PULSE%20Ukraine%20-%20UKR%208May%20%281%29.pdf>, (дата звернення: 19.01.2026).

11. Medynska T., Loboda N., Nohinova N., Oliynyk N., Borutska Y. Optimization of ecological taxation: Role in the formation of environmental protection budgets. *International Journal of Environmental Impacts*. 2024. Vol. 7, No 1, P. 17-23. URL: <https://www.iieta.org/journals/ijeip/paper/10.18280/ijeip.070102>, (дата звернення: 28.01.2026).
12. Лобода Н.О., Чабанюк О.М., Стаднюк Х.А. Екологічний аудит як функція сталого розвитку: аналітичний дискурс. *Сталий розвиток країни в рамках європейської інтеграції: зб. тез доп. всеукр. наук.-практ. конф. (м. Житомир, 12 листоп. 2020 р.)*. Житомир, 2020. С. 65-66. URL: <https://conf.ztu.edu.ua/wp-content/uploads/2020/12/65-1.pdf>, (дата звернення: 19.01.2026).
13. Report from the Commission to the European Parliament and the Council: European Commission. 2025. URL: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX%3A52025DC0746>, (дата звернення: 28.01.2026).
14. Supreme audit institutions in the EU and its member states – an overview: Public Audit in the European Union. 2025. URL: <https://op.europa.eu/webpub/eca/book-state-audit/en/>, (дата звернення: 19.01.2026).
15. Denmark's Annual Progress Report: Ministry of Finance of Denmark. 2025. URL: <https://en.fm.dk/publications/2025/maj/denmark-s-annual-progress-report-2025/> (дата звернення: 19.01.2026).

References

1. Loboda, N.O. and Chabaniuk, O.M. (2022), *Bukhhalterskyi oblik: navch. posibnyk* [Accounting: textbook], Kyiv, Ukraine.
2. Hlyvenko, V.V. and Len, V.S. (2021), “Significance in accounting for public sector entities”, *Problemy i perspektyvy ekonomiky ta upravlinnia*, [Online], No.

3(15), available at: <http://ppeu.stu.cn.ua/article/view/205319>, (Accessed 21 January 2026).

3. Bardash, S.V, Svirko, S.V. and Kraievskiy, V.M. (2023), “General Concept of Organization of Accounting of Public Sector Entities”, [Online], vol. (2), available at: <https://journals.dpu.kyiv.ua/index.php/economy/article/view/255>, (Accessed 21 January 2026).

4. Hryhoriv, O., Dutchak, I. and Hordiienko, M. (2024), “Implementation of International Accounting Standards in the Public Sector of Ukraine”, [Online], vol. (59), available at: <https://economyandsociety.in.ua/index.php/journal/article/view/3533>, (Accessed 28 January 2026).

5. Maali, B. and Morshed, A. (2025), “Impact of IPSAS Adoption on Governance and Corruption: A Comparative Study of Southern Europe”, *Journal of Risk and Financial Management*, [Online], vol. 18(2), available at: <https://www.mdpi.com/1911-8074/18/2/67>, (Accessed 22 January 2026).

6. Scannell, S. and Tawiah, V. (2024), “Thematic literature review on International Public Sector Accounting Standards (IPSAS)”, *Public Organization Review*, [Online], Vol. 24, pp. 1053-1075. <https://doi.org/10.1007/s11115-024-00773-1>.

7. Shanasirova, N. A. and Tulovov, E. T. (2025), “Implementation of International Public Sector Accounting Standards”, *International Journal of Social Science & Interdisciplinary Research*, Vol. 14 (09), pp. 63-68. available at: <https://www.gejournal.net/index.php/IJSSIR/article/view/2743>, (Accessed 28 January 2026).

8. Chabaniuk, O. M. and Loboda, N. O. (2026), *Vstup do fakhu : navch. posibnyk* [Introduction to the profession: textbook], Kyiv, Ukraine.

9. The Verkhovna Rada of Ukraine (2010), “Budget Code of Ukraine”, available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17>, (Accessed 20 January 2026).

10. Ministry of Finance of Ukraine (2024), “PULSE Ukraine: Assessment Report of Public Sector Accounting in Ukraine”, available at:

<https://mof.gov.ua/storage/files/PULSE%20Ukraine%20-%20UKR%208May%20%281%29.pdf>, (Accessed 19 January 2026).

11. Medynska, T., Loboda, N., Nohinova, N., Oliynyk, N. and Borutska, Y. (2024). “Optimization of ecological taxation: Role in the formation of environmental protection budgets”, *International Journal of Environmental Impacts*, Vol. 7, no. 1, pp. 17-23. available at: <https://www.iieta.org/journals/ijei/paper/10.18280/ijei.070102>, (Accessed 28 January 2026).

12. Loboda, N. O., Chabaniuk, O. M. and Stadniuk Kh. A. (2020), “Environmental audit as a function of sustainable development: analytical discourse”, *Stalyi rozvytok krainy v ramkakh yevropeiskoi intehtratsii* [Sustainable development of the country within the framework of European integration], Zhytomyr, Ukraine, pp. 65-66, available at: <https://conf.ztu.edu.ua/wp-content/uploads/2020/12/65-1.pdf>, (Accessed 19 January 2026).

13. European Commission (2025), “Report from the Commission to the European Parliament and the Council”, available at: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/PDF/?uri=CELEX%3A52025DC0746>, (Accessed 28 January 2026).

14. Public Audit in the European Union (2025), “Supreme audit institutions in the EU and its member states – an overview”, available at: <https://op.europa.eu/webpub/eca/book-state-audit/en/>, (Accessed 19 January 2026).

15. Ministry of Finance of Denmark (2025), “Denmark’s Annual Progress Report”, available at: <https://en.fm.dk/publications/2025/maj/denmark-s-annual-progress-report-2025/>, (Accessed 19 January 2026).

Отримано редакцією журналу / Received: 06.02.26

Прорецензовано / Revised: 11.02.26

Схвалено до друку / Accepted: 19.02.26