

АНАЛІЗ СУЧАСНОГО СТАНУ НОРМАТИВНО-ПРАВОВОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ОБЛІКУ СУБ'ЄКТІВ ДЕРЖАВНОГО СЕКТОРА

©2025 КАШПЕРСЬКА А. І.

УДК 657.6
JEL: M41; M48

Кашперська А. І. Аналіз сучасного стану нормативно-правового забезпечення обліку суб'єктів державного сектора

Метою статті є узагальнення та аналіз наявної нормативно-правової бази бухгалтерського обліку діяльності бюджетних установ. У статті проаналізовано сучасний стан нормативно-правового забезпечення бухгалтерського обліку та фінансової звітності суб'єктів державного сектора. Розглянуто основні законодавчі акти, що є підґрунтям ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності бюджетними установами й організаціями. Проаналізовано основні заходи, передбачені Стратегією модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі. На підставі проведеної Світовим банком у рамках програми PULSAR оцінки бухгалтерського обліку в державному секторі (PULSE) здійснено порівняння міжнародних і національних стандартів бухгалтерського обліку в державному секторі з виділенням спільних рис і визначенням відмінностей. Проаналізовано зміни, внесені Міністерством фінансів України у 2025 році, а також оприлюднені проекти до наявних нормативно-правових документів, а саме: Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі та Типової кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом і зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами. Визначено основні ідеї та новачки, виділені в оновлених нормативних документах, а саме: уточнено назви та зміст деяких субрахунків, додано новий субрахунок, передбачено можливість введення аналітичних рахунків; надано роз'яснення, уточнення та доповнення деяких термінів тощо. Проаналізовано проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження змін до типової форми фінансової звітності № 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності» з виділенням основних напрямів змін. Наголошено, що спостерігається загальна тенденція реформування нормативно-правового забезпечення обліку суб'єктів державного сектора з урахуванням необхідності приведення вітчизняного законодавства у відповідність європейським вимогам з коригуванням на наявну політично-економічну ситуацію в Україні.

Ключові слова: бюджетні установи, державний сектор, модернізація обліку, стандарти обліку, облік і звітність в бюджетних установах, нормативно-правове забезпечення.

Рис.: 5. **Табл.:** 1. **Бібл.:** 13.

Кашперська Анастасія Іванівна – кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри обліку, аудиту та оподаткування, Державний біотехнологічний університет (вул. Алчевських, 44, Харків, 61002, Україна)

E-mail: a.kashperska@btu.kharkov.ua

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-7382-1246>

Researcher ID: <https://www.webofscience.com/wos/author/record/C-1894-2019>

Scopus Author ID: <https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorId=58030958300>

UDC 657.6
JEL: M41; M48

Kashperska A. I. Analyzing the Current State of Legal and Regulatory Support for Accounting in the Public Sector

The aim of the article is to summarize and analyze the existing legal framework for accounting in budgetary institutions. The article examines the current state of legal and regulatory support for accounting and financial reporting of public sector entities. The author considers the main legislative acts that form the basis for accounting and financial reporting by budgetary institutions and organizations. The main measures provided in the Strategy for Modernizing the Accounting and Financial Reporting System in the Public Sector are analyzed. Based on the assessment of public sector accounting (PULSE) conducted by the World Bank under the PULSAR program, a comparison of international and national public sector accounting standards was carried out, highlighting common features and identifying differences. The changes introduced by the Ministry of Finance of Ukraine in 2025 have been analyzed, as well as the draft amendments to existing regulatory legal documents, namely: the Chart of Accounts for Accounting in the Public Sector, the Procedure for Applying the Chart of Accounts for Accounting in the Public Sector, and the Typical Correspondence of Subaccounts for Accounting to reflect transactions with assets, capital, and liabilities of budget fund managers and State target funds. The main ideas and innovations highlighted in the updated regulatory documents have been identified, namely: the names and contents of certain subaccounts have been clarified, a new subaccount has been added, the possibility of introducing analytical accounts has been provided; explanations, clarifications, and additions to some terms have been given, among other things. The draft order of the Ministry of Finance of Ukraine «On Approval of Amendments to the Standard Form of Financial Reporting No. 5-ds «Notes to the Annual Financial Statements» has been analyzed, highlighting the main directions of the changes. It is emphasized that there is a general trend toward reforming the regulatory framework for accounting in public sector entities, taking into account the need to harmonize domestic legislation with European requirements while considering the current political and economic situation in Ukraine.

Keywords: budgetary institutions, public sector, accounting modernization, accounting standards, accounting and reporting in budgetary institutions, regulatory support.

Fig.: 5. **Tabl.:** 1. **Bibl.:** 13.

Kashperska Anastasiia I. – PhD (Economics), Associate Professor, Associate Professor of the Department of Accounting, Auditing and Taxation, State Biotechnological University (44 Alchevskyykh Str., Kharkiv, 61002, Ukraine)

E-mail: a.kashperska@btu.kharkov.ua

ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-7382-1246>

Researcher ID: <https://www.webofscience.com/wos/author/record/C-1894-2019>

Scopus Author ID: <https://www.scopus.com/authid/detail.uri?authorId=58030958300>

Сучасне становище, в якому опинилися вітчизняні суб'єкти господарювання, вимагає від держави певних, іноді термінових, обґрунтованих економічних реформ, удосконалення чинної нормативно-правової бази, а також положень облікової системи. Певні кроки мають бути спрямовані як на комерційні, фінансові, так і на бюджетні установи. Суб'єкти господарювання, фінансування діяльності яких передбачає використання бюджетних коштів, є виконавцями державних функцій, пов'язаних із наданням різноманітних видів послуг населенню. Крім того, розширення сфер діяльності бюджетних установ, нагальна потреба в забезпеченні їхнього оптимального функціонування обумовлює об'єктивну необхідність розробки заходів та впровадження методів впливу з боку держави. Зважаючи на те, що суб'єкти державного сектора є повноправними суб'єктами господарювання на всіх економічних рівнях, а їх діяльність має свої особливості, удосконалення законодавчої бази облікового процесу задля правильного та раціонального ведення обліку потребує специфічного підходу та врахування їх статусу.

Проблематику нормативно-правового забезпечення обліку суб'єктів державного сектора висвітлювала у своїх працях низка науковців, а саме: С. В. Зеленко, Т. М. Писаренко [1], А. С. Колесніченко [2], І. Р. Лукановська [3], С. В. Бардаш, В. М. Краєвський [4], Т. С. Яровенко, Ю. А. Гузенко, Т. О. Масіч [5] та багато інших. Проте, зважаючи на вплив різноманітних зовнішніх і внутрішніх факторів, політично-економічну ситуацію в країні, євроінтеграційні процеси, що, певною мірою, пояснює мінливий характер законодавчої системи та її постійне оновлення, дослідження обґрунтовує об'єктивну необхідність досягнення узгодженості в системі нормативно-правових актів з питань обліку бюджетних установ, вжиття певних заходів з боку держави, запровадження реформ.

Вітчизняна облікова система бухгалтерського обліку в державному секторі, на рівні як державних, так і комунальних установ, має відповідати сучасним європейським вимогам щодо доступності та прозорості обліково-аналітичних даних, які слугуватимуть інформаційною підтримкою процесу прийняття управлінських рішень як на місцевому, так і на державному рівні. Облікові дані мають бути джерелом інформації для оцінювання ефективності діяльності суб'єктів державного сектора. Неабияку роль при цьому відіграє гармонізація нормативно-правового забезпечення бухгалтерського обліку в бюджетних установах, його модернізація та гармонізація зі стандартами європейського рівня.

Процес гармонізації вітчизняної системи обліку та звітності з міжнародними стандартами по-

требує пошуку шляхів удосконалення національних підходів до бухгалтерського обліку бюджетних установ, які виступають первинним інститутом у формуванні бюджетної системи країни. Діяльність цих організацій сфокусована на виконанні як дохідної, так і видаткової частини бюджету відповідно до затвердженого кошторису – основного планово-фінансового документа, який підтверджує повноваження кожної бюджетної установи щодо отримання доходів і здійснення видатків, визначає обсяг і напрями витрачання коштів [3].

Серед найважливіших проблем модернізації бухгалтерського обліку суб'єктів державного сектора виділяють:

1. Удосконалення нормативно-правової бази.
2. Удосконалення системи бухгалтерського обліку бюджетних установ і організацій.
3. Підвищення рівня прозорості та якості фінансової звітності, а також її відповідності європейським вимогам.
4. Підвищення кваліфікації персоналу.
5. Створення та впровадження на державному рівні єдиної інформаційно-аналітичної системи [6].

Як відомо, з 2007 року, а найсуттєвіше та найактивніше – з 2017 року, в Україні триває процес реформування облікової системи та вдосконалення фінансової звітності в державному секторі з урахуванням вимог міжнародних стандартів бухгалтерського обліку для державного сектора. Так, в Україні поступово запроваджено 20 національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі (НП(С)БОДС), розроблених на підставі діючих міжнародних стандартів.

Суб'єкти державного сектора, відповідно до частини 2 статті 56 Бюджетного кодексу України, ведуть бухгалтерський облік згідно з чинними національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі та іншими нормативно-правовими актами щодо ведення бухгалтерського обліку в порядку, встановленому Міністерством фінансів України. Бухгалтерський облік усіх операцій щодо виконання Державного бюджету України здійснюють органи Казначейства України в порядку, встановленому Міністерством фінансів України. Цей облік має відображати всі активи та зобов'язання держави [7].

20 червня 2018 року розпорядженням Кабінету Міністрів України № 437-р було затверджено Стратегією модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 року, в якій визначено основні завдання, заходи та шляхи вдосконалення національної системи обліку в державному секторі. Основні заходи, передбачені відповідним планом заходів до Стратегії, представлено на *рис. 1*.

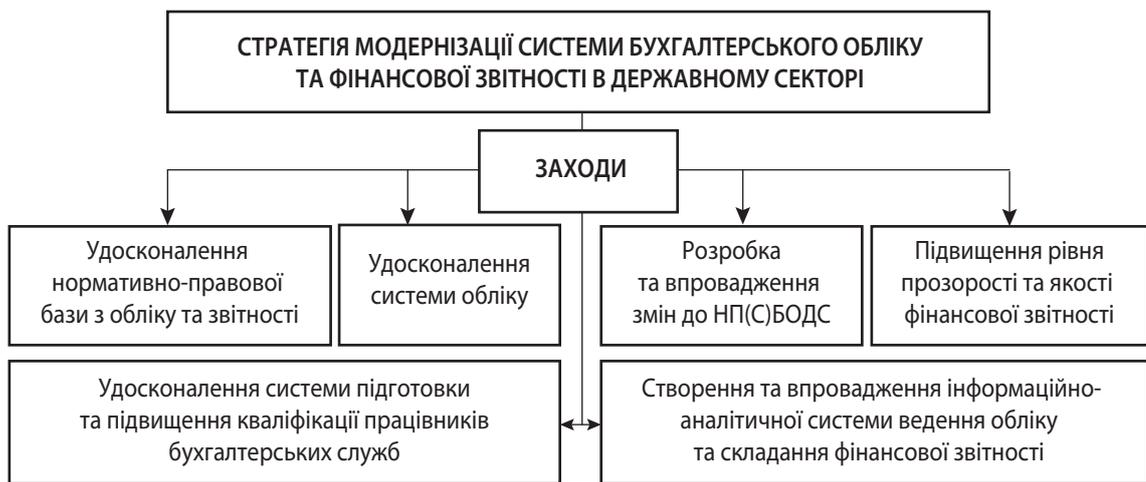


Рис. 1. Основні заходи, передбачені Стратегією модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі

Джерело: складено за [8].

Так, з 1 січня 2025 року, як наслідок дії Стратегії, набули чинності чергові зміни в обліку бюджетних установ.

Крім того, Стратегією на IV квартал 2025 року заплановано забезпечення супроводження інтегрованої системи діджиталізації обліку та складання фінансової звітності в державному секторі. Основною метою цього заходу є впровадження та налаштування централізованої інформаційно-аналітичної системи обліку суб'єктів державного сектора та її інтеграція з «E-Data» та системою подання електронної податкової звітності – e-Reporting, поступовий перехід на електронний документообіг та підвищення кібербезпеки даних. Так, наприклад, упровадження «E-Звітності» сприяє оптимізації процесу подання бюджетними установами фінансової електронної звітності до казначейства.

Ще одним заходом, реалізація якого запланована Стратегією на IV квартал 2025 року, є запровадження розпорядниками бюджетних коштів нової моделі організації бухгалтерських служб. Результатом цього стало затвердження оновленого Типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи. Положення передбачає імплементацію нової моделі організації облікових служб розпорядниками бюджетних коштів та визначає основні завдання та обов'язки співробітників бухгалтерії, основні функції та повноваження бухгалтерських служб суб'єктів державного сектора. Зміни, викладені в положенні, стосуються всіх без виключення бюджетних установ і спрямовані на підвищення ефективності діяльності облікових служб, достовірності та прозорості облікової та звітної інформації.

Відповідно до Типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи головний бухгалтер подає керівникові бюджетної установи пропозиції щодо визначення облікової політики, зміни обраної облікової політики з урахуванням особливостей діяльності бюджетної установи та технології оброблення облікових даних, у тому числі системи та форм внутрішньогосподарського (управлінського) обліку та правил документообороту, додаткової системи рахунків і реєстрів бухгалтерського обліку, звітності та контролю за господарськими операціями [9].

У Типовому положенні про бухгалтерську службу бюджетної установи також зазначено, що кожна бюджетна установа має свої особливості в побудові облікового процесу, відповідно до особливостей сфери, в якій вона провадить свою діяльність. Керівник бюджетної установи затверджує пакет внутрішніх документів, які визначають правила функціонування цієї установи: штат працівників та посадові оклади, форма оплати праці, посадові обов'язки штатних працівників, облікова політика бюджетної установи. Слід зазначити, що керівник бюджетної установи разом із головним бухгалтером формує свою облікову політику відповідно до чинного законодавства. Облікова політика бюджетної установи змінюється відповідно до змін чинного законодавства, що досить часто призводить до неабияких незручностей у роботі облікового персоналу установи [1]. Саме тому вкрай необхідним є розуміння узгодженості, а також актуальності нормативно-правового забезпечення ведення бухгалтерського обліку та складання звітності.

Детальна інформація про відповідність НП(С)БОДС міжнародним стандартам бухгалтер-

ського обліку для державного сектора представлено у Звіті про оцінку бухгалтерського обліку в державному секторі, оприлюдненому на офіційному сайті Міністерства фінансів України.

Так, у Звіті представлено огляд основних результатів оцінки бухгалтерського обліку в державному секторі за 6 елементами (структура, фінансові активи та зобов'язання, нефінансові активи та зобов'язання, визнання витрат і доходів, фінансова звітність та консолідація, передумови та можливості реформ). Крім того, у Звіті надано рекомендації з удосконалення обліку в державному секторі, отримані з оцінки PULSE за декількома напрямками, які певним чином узгоджені із заходами, передбаченими Стратегією модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі, а саме: удосконалення нормативної бази обліку в державному секторі; підвищення рівня прозорості та якості фінансової звітності; удосконалення роботи бухгалтерських служб (моделі, організаційних засад та якості виконання функцій); модернізація інформаційних систем (рис. 2).

На підставі інформації, представленої Групою оцінки Міністерства фінансів України, узагальнено дані порівняльного аналізу міжнародних і національних стандартів бухгалтерського обліку в державному секторі (табл. 1).

Отже, як бачимо, зміст міжнародних і національних стандартів бухгалтерського обліку в державному секторі має як спільні риси, так і відмінності. У деяких національних стандартах простежується майже повна відповідність чинним міжнародним стандартам, деякі передбачають більш повну деталізацію інформації або, навпаки, її відсутність, а також наявність певних відмінностей, що пов'язано з відмінністю вітчизняної законодавчої бази.

У 2025 році Міністерством фінансів України було оновлено правила бухгалтерського обліку в державному секторі шляхом внесення суттєвих змін до нормативної бази, а саме: Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, а також Типової кореспонденції субрахунків для державного та місцевих бюджетів (наказ № 248/43654 від 03.02.2025 р.). Зміни спрямовані на вдосконалення обліку бюджетних коштів, кредитів і зобов'язань, а також на уточнення порядку відображення операцій з виконання державного та місцевих бюджетів [12].



Рис. 2. Заходи, передбачені у Звіті про оцінку бухгалтерського обліку в державному секторі

Джерело: складено за [10].

Порівняння МСБОДС і НП(С)БОДС

НП(С)БОДС	МСБОДС	Спільні риси та відмінності
1	2	3
Стандарти, присвячені фінансовій звітності		
101 «Подання фінансової звітності»	1 «Подання фінансових звітів», 2 «Звіт про рух грошових коштів», 14 «Події після дати звітності», 20 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», 24 «Представлення у фінансових звітах інформації про виконання бюджетів»	Характеристики та елементи звітності, суб'єкти, що звітують; статті та форми звітності; дані про початковий і фактичний бюджет (кошторис) та їх порівняння, розкриття принципів і засад формування інформації Не передбачені вимоги щодо розкриття інформації про пов'язані сторони у фінансовій звітності
102 «Консолідована фінансова звітність»	6 «Консолідовані фінансові звіти та облік контрольованих суб'єктів господарювання», 22 «Розкриття фінансової інформації про загальний державний сектор»	Передбачено всі принципи підготовки та якісні характеристики фінансової звітності
103 «Фінансова звітність за сегментами»	18 «Звітність за сегментами»	Передбачено розкриття інформації про доходи, витрати, фінансові результати, активи та зобов'язання звітних сегментів та їх представлення у звітності У вимогах до розкриття інформації за сегментами відсутня необхідність розкриття механізмів ціноутворення в операціях між сегментами
105 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»	10 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції»	У цілому відповідає В Україні не застосовується індикатор відповідності вимогам гіперінфляції
Стандарти, присвячені веденню бухгалтерського обліку		
121 «Основні засоби»	17 «Основні засоби»	У цілому відповідає Деталізація даних щодо: класифікації ОЗ; моменту початку та закінчення нарахування амортизації. НП(С)БОДС передбачено використання умовної вартості за відсутності активного ринку й у разі використання повноважень конфіскації, безоплатної передачі
122 «Нематеріальні активи»	31 «Нематеріальні активи»	Відповідає
123 «Запаси»	12 «Запаси»	Відповідає
124 «Доходи»	9 «Дохід від операцій обміну», 23 «Дохід від необмінних операцій (податки та трансферти)»	Доходи визнаються на основі принципу нарахування Більш стисло викладено умови щодо визнання, оцінки та відображення в обліку доходів від необмінних операцій в частині визнання зобов'язань. Відсутня деталізація умов визнання операцій зобов'язанням чи доходом: прийняття на себе зобов'язань одержувачем; сутність і значення умов; необхідність врахування змісту; можливість застосування теперішньої вартості зобов'язання

1	2	3
125 «Зміни облікових оцінок та виправлення помилок»	3 «Чистий надлишок або дефіцит за період, суттєві помилки та зміни в обліковій політиці»	Вимоги щодо змін в обліковій політиці та виправлення суттєвих помилок і звітування про події після звітної дати; зміна оцінок (у цілому) Відсутні засади ретроспективного визнання, оцінки та розкриття сум елементів фінансової звітності
126 «Оренда»	13 «Оренда»	У цілому відповідає Не містить положень щодо розкриття інформації про накопичений резерв під безнадійні мінімальні лізингові платежі до отримання
127 «Зменшення корисності активів»	21 «Зменшення корисності активів, які не генерують грошові кошти», 26 «Зменшення корисності активів, які генерують грошові кошти»	Передбачено окремі порядки знецінення для активів, які забезпечують надходження грошових коштів, і які не забезпечують їх надходження У НПСБОДС передбачена менша деталізація інформації, що підлягає розкриттю у фінансовій звітності
128 «Зобов'язання»	19 «Забезпечення, непередбачені зобов'язання та непередбачені активи»	У цілому відповідає Не передбачено створення будь-яких забезпечень і резервів, які б відображалися у статтях Балансу; відсутні норми щодо формування, визнання, оцінки резервів під зобов'язання, розкриття інформації про їх стан і зміни за звітний період. Для формування в обліку інформації про резерви та забезпечення введено рахунок 05 «Умовні зобов'язання, гарантії та забезпечення надані» та рахунок 06 «Гарантії та забезпечення отримані»
129 «Інвестиційна нерухомість»	16 «Інвестиційна нерухомість»	Відповідає
130 «Вплив змін валютних курсів»	4 «Вплив змін валютних курсів»	Методологічні засади щодо початкового визнання курсових різниць, що є результатом операцій в іноземній валюті, та звітність про операції в іноземній валюті на кінець року Не визначені положення в частині порядку використання іншої валюти, ніж та, яка визначена як функціональна
131 «Будівельні контракти»	11 «Будівельні контракти»	У цілому відповідає Вітчизняні бюджетні установи виступають виключно замовником будівельних робіт
132 «Виплати працівникам»	25 «Виплати працівникам»	У цілому відповідає Відсутня можливість відображення в обліку операцій виконання недержавних пенсійних планів різних видів і виплат при звільненні
133 «Фінансові інвестиції»	7 «Облік інвестицій в асоційовані компанії», 8 «Фінансова звітність про частки у спільних підприємствах»	У цілому відповідає Відсутні методологічні основи формування фінансової звітності спільних підприємств
134 «Фінансові інструменти»	15 «Фінансові інструменти: розкриття та подання інформації»	Визнання, первісна та подальша оцінка, припинення

1	2	3
		Не передбачено: створення резерву сумнівної заборгованості; здійснення переоцінки фінансового активу із застосуванням справедливої вартості; положень щодо створення для фінансових зобов'язань резерву під збитки, оцінки за первісною сумою за вирахуванням кумулятивної суми амортизації будь-якого доходу майбутніх періодів. За НП(С)БОДС на кожен наступний після визнання дати балансу фінансові активи відображаються за їх собівартістю; проведення переоцінки за справедливою вартістю через зміни у власному капіталі. У частині похідних фінансових інструментів відсутні вимоги щодо: переоцінки за справедливою вартістю; припинення визнання таких інструментів через відмову від виконання контракту
135 «Витрати»	5 «Витрати на позику»	Відповідає
136 «Біологічні активи»	27 «Сільське господарство»	Відповідає

Джерело: узагальнено автором за [4; 11].

Основні зміни в зазначених нормативних документах відповідно до наказу № 248/43654 представлено на *рис. 3*.

Передбачається, що зазначені зміни (наказ № 248/43654 від 03.02.2025 р.) сприятимуть підвищенню ефективності та прозорості облікових процедур суб'єктів державного сектора, а також їх відповідності вимогам чинного законодавства України.

Як відомо, склад, форми, принципи підготовки та подання фінансової звітності в державному секторі, загальні вимоги до визнання та розкриття її елементів визначає НП(С) БОДС 101 «Подання фінансової звітності». Інформація, що підлягає розкриттю, наводиться безпосередньо у фінансовій звітності або у примітках до неї, а саме – у формах:

- ✦ Баланс (форма №1-дс);
- ✦ Звіт про фінансові результати (форма № 2-дс);
- ✦ Звіт про рух грошових коштів (форма № 3-дс);
- ✦ Звіт про власний капітал (форма № 4-дс);
- ✦ Примітки до річної фінансової звітності (форма № 5-дс).

Наразі оприлюднено проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження змін до типової форми фінансової звітності № 5-дс «Примітки до річної фінансової звітності», затвердженої наказом № 977 від 29.11.2017 р, який має набрати чинності з 01 січня 2026 р. Цим проектом передбачено нові вимоги до розкриття інформації у формі № 5-дс (*рис. 4*).

Звісно, для забезпечення єдності в підходах, зіставності показників і використання даних фінансової звітності для прийняття управлінських рішень, спрямованих на оптимізацію діяльності та ресурсовикористання, необхідний зважений підхід до змісту методичних рекомендацій та роз'яснень щодо особливостей її складання та подання [3]. Отже, не зайвим буде не лише оновлення форми № 5-дс, а й надання роз'яснень щодо її заповнення.

Крім зазначеного проекту змін до типової форми фінансової звітності № 5-дс, на сайті Міністерства фінансів України оприлюднено проект наказу «Про затвердження змін до деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі». Так, проектом передбачено внесення змін до Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, Порядку застосування Плану рахунків та Типової кореспонденції субрахунків бухгалтерського обліку (*рис. 5*).

Затвердження та введення в дію проекту зазначеного наказу сприятиме підвищенню аналітичності й облікової інформації та дозволить отримати деталізовані облікові дані, зважаючи на ситуацію в країні, пов'язану з військовою агресією.

ВИСНОВКИ

Починаючи з 2017 року провадиться активне реформування системи бухгалтерського обліку державного сектора, що обґрунтовує необхідність актуалізації та оновлення специфічної законодавчої бази. Нормативне забезпечення бухгалтерського обліку бюджетних установ і організацій потре-

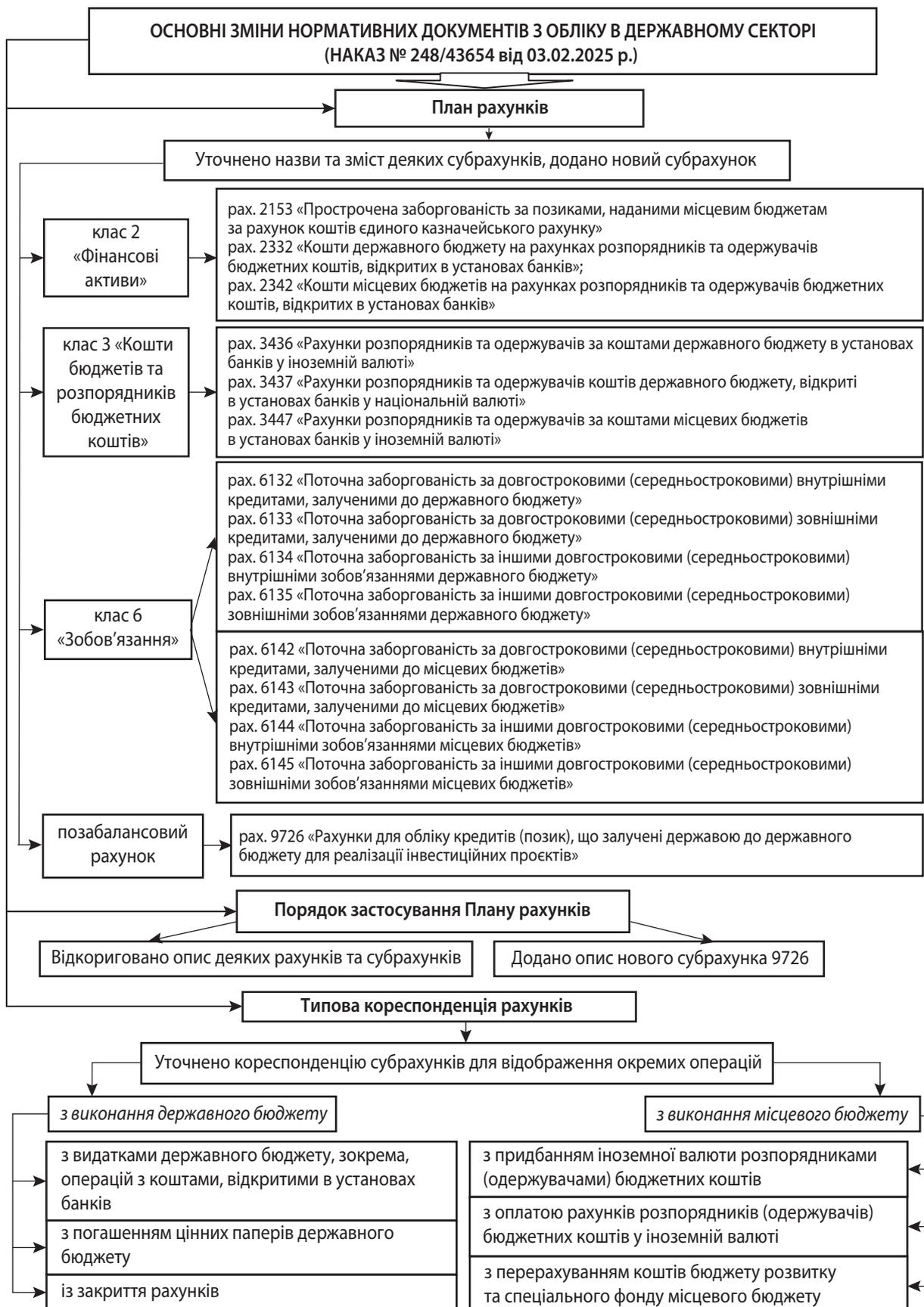


Рис. 3. Основні зміни відповідно до наказу № 248/43654 від 03.02.2025 р.

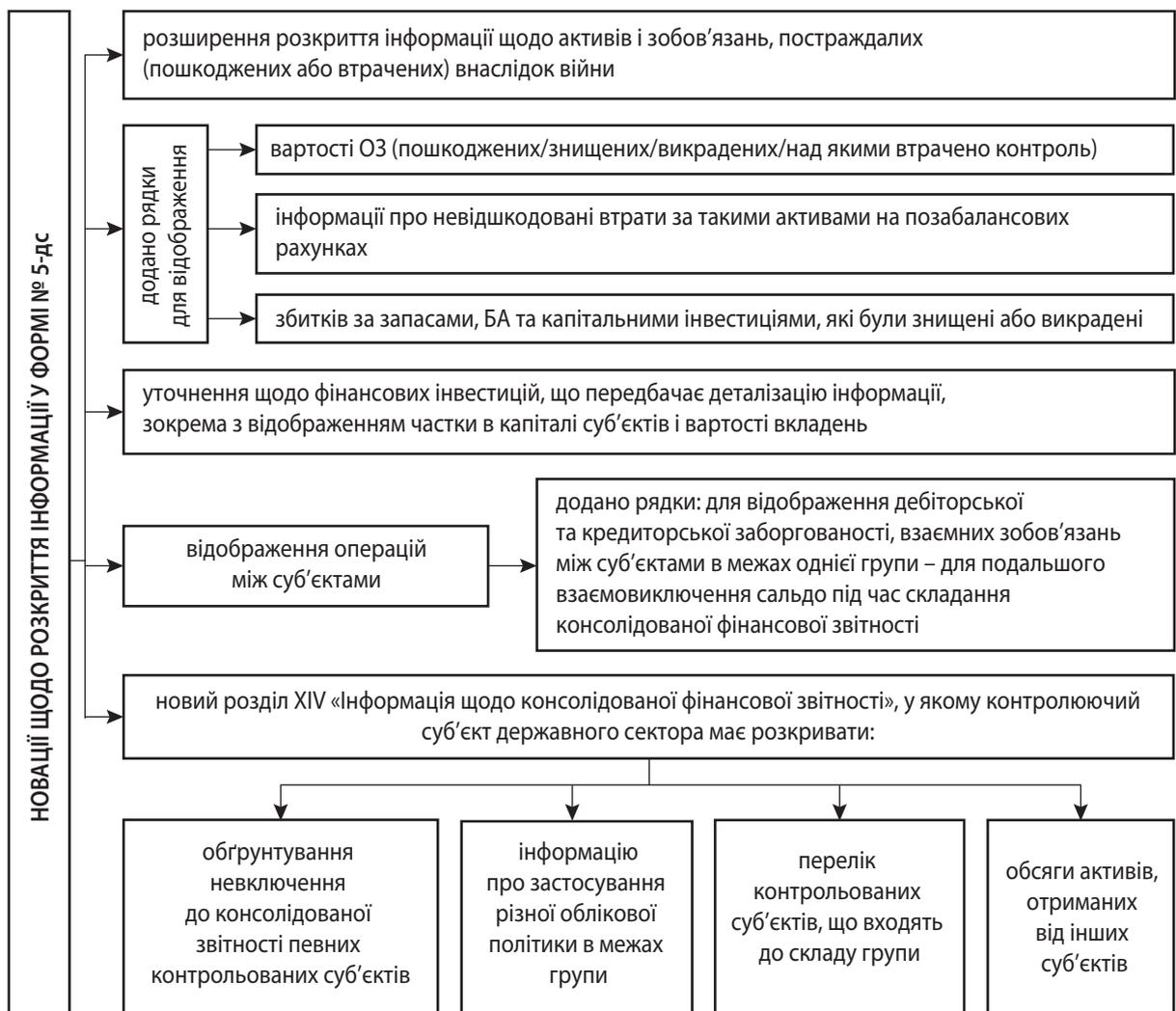


Рис. 4. Новації щодо розкриття інформації у формі № 5-дс

Джерело: складено за [13].

бує подальшого вдосконалення шляхом підвищення якості та гармонізації з чинними міжнародними стандартами бухгалтерського обліку та фінансової звітності. Модернізація нормативно-правового забезпечення бухгалтерського обліку суб'єктів державного сектора, його відповідність європейським вимогам і вимогам політично-економічної ситуації в країні, сприятиме підвищенню ефективності діяльності бюджетних установ, забезпеченню прозорості облікових даних і фінансової звітності та збереженню державного майна. ■

БІБЛІОГРАФІЯ

1. Зеленко С. В., Писаренко Т. М. Оцінка нормативно-правового забезпечення обліку господарської діяльності бюджетних установ. *Економічний форум*. 2020. № 3. С. 130–137. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecfor_2020_3_22
2. Колесніченко А. С. Нормативно-правове забезпечення фінансової звітності бюджетних установ.

Обліково-аналітичне забезпечення інноваційної трансформації економіки України (в умовах воєнного стану та поствоєнний період) : матеріали XVI Всеукраїнської науково-практичної конференції (м. Одеса, 10–12 листопада 2022 р.). Одеса, 2022. С. 32–33. URL: <https://repository.kpi.kharkov.ua/server/api/core/bitstreams/36a41c48-c89f-44e9-b72e-cd220a53efa6/content>

3. Лукановська І. Р. Фінансова звітність бюджетних установ за новими правилами та стандартами. *Причорноморські економічні студії*. 2017. Вип. 22. С. 209–212. URL: https://bses.in.ua/journals/2017/22_2017/48.pdf
4. Бардаш С. В., Краєвський В. М. Нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності суб'єктів державного сектору. *Proceedings of the 6th International Scientific and Practical Conference «Scientific Community: Interdisciplinary Research»* (July 6–8, 2023). Hamburg, Germany. No. 161. P. 25–32. URL: <https://www.neliti.com/publications/626429/normativno-pravove-regulivannia-bukhgalterskogo-obliku-ta-skladannia-finansovoi#id-section-content>



Рис. 5. Основні ідеї проєкту наказу «Про затвердження Змін до деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку в державному секторі»

Джерело: складено за [13].

- Яровенко Т. С., Гузенко Ю. А., Масіч Т. О. Бухгалтерський облік в державному секторі України: особливості та перспективи. *Економіка та суспільство*. 2016. Вип. 2. С. 774–779. URL: https://economyandsociety.in.ua/journals/2_ukr/138.pdf
- Григорів О. О., Дутчак І. Б., Гордієнко М. І. Впровадження міжнародних стандартів обліку в державному секторі України. *Економіка та суспільство*. 2024. Вип. 59. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-59-165>
- Бюджетний кодекс України від 08.07.2010 р. № 2456-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>
- Розпорядження Кабінету Міністрів України «Про схвалення Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності в державному секторі на період до 2025 року» від 20.06.2018 р. № 437-р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/437-2018-p#Text>
- Постанова Кабінету Міністрів України «Про затвердження Типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи» від 26.01.2011 р. № 59. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/59-2011-p#Text>
- Розкриття інформації про ключові відмінності між національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі та міжнародними стандартами бухгалтерського обліку в державному секторі. URL: <https://mof.gov.ua/uk/>
- Звіт про оцінку бухгалтерського обліку в державному секторі. *PULSE Україна*. 2024. URL: <https://mof.gov.ua/storage/files/PULSE%20Ukraine%20-%20UKR%208May.pdf>
- Мінфін оновив правила бухгалтерського обліку в державному секторі: детальний аналіз змін. 28.02.2025. URL: <https://7eminar.ua/news/5299-minfin-onoviv-pravila-buxgalterskogo-obliku-v-derzavnomu-sektori-detalnii-analiz>

13. Проекти нормативно-правових актів у 2025 р. *Міністерство фінансів України*. URL: https://www.mof.gov.ua/uk/draft_normative_legal_acts_in_2025-821

REFERENCES

- 7eminar.ua. (2025, February 28). *Minfin onoviv pravyla bukhhalterskoho obliku v derzhavnomu sektori: detalnyi analiz zmin* [Ministry of Finance updated public sector accounting rules: detailed analysis of changes]. <https://7eminar.ua/news/5299-minfin-onoviv-pravyla-buxgalterskogo-obliku-v-derzhavnomu-sektori-detalnii-analiz>
- Bardash S. V. & Kraievskiy V. M. (2023). *Normatyvno-pravove rehuliuвання bukhhalterskoho obliku ta skladannya finansovoi zvitnosti sub'ektiv derzhavnoho sektoru* [Regulatory and legal regulation of accounting and preparation of financial statements of public sector entities]. *Interdisciplinary Research* (July 6–8, 2023). Hamburg, Germany. <https://www.neliti.com/publications/626429/normatyvno-pravove-reguliuвання-bukhgalterskogo-obliku-ta-skladannya-finsanovoi-id-section-content>
- Hryhoriv O. O., Dutchak I. B. & Hordiienko M. I. (2024). *Vprovadzhennia mizhnarodnykh standartiv obliku v derzhavnomu sektori Ukrainy* [Implementation of international accounting standards in the public sector of Ukraine]. *Ekonomika ta suspilstvo*, 59. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2024-59-165>
- Kabinet Ministriv Ukrainy. (2018, June 20). *Rozporiadzhennia Kabinetu Ministriv Ukrainy «Pro skhvalennia Stratehii modernizatsii systemy bukhhalterskoho obliku ta finansovoi zvitnosti v derzhavnomu sektori na period do 2025 roku» № 437-r* [Order of the Cabinet of Ministers of Ukraine 'On approval of the Strategy for modernization of the system of accounting and financial reporting in the public sector for the period up to 2025' No. 437-r]. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/437-2018-r#Text>
- Kabinet Ministriv Ukrainy. (2011, January 26). *Postanova Kabinetu Ministriv Ukrainy «Pro zatverdzhennia Typovoho polozhennia pro bukhhaltersku sluzhbu biudzhetnoi ustanovy» № 59* [Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine 'On approval of the Model Regulation on the accounting service of a budget institution' No. 59]. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/59-2011-p#Text>
- Koliesnichenko A. S. (2022). *Normatyvno-pravove zabezpechennia finansovoi zvitnosti biudzhetsykh ustanov* [Regulatory and legal support of financial reporting of budget institutions]. *Materialy VI Vseukrainskoi naukovo-praktychnoi konferentsii* (m. Odesa, 10–12 lystopada 2022 r.). Odesa. <https://repository.kpi.kharkov.ua/server/api/core/bitstreams/36a41c48-c89f-44e9-b72e-cd220a53efa6/content>
- Lukanovska I. R. (2017). *Finansova zvitnist biudzhetsykh ustanov za novymy pravylamy ta standartamy* [Financial reporting of budget institutions under new rules and standards]. *Prychomomorski ekonomichni studii*, 22, 209–212. https://bses.in.ua/journals/2017/22_2017/48.pdf
- Ministerstvo finansiv Ukrainy. *Rozkryttia informatsii pro kluchovi vidminnosti mizh natsionalnymy polozhenniamy (standartamy) bukhhalterskoho obliku v derzhavnomu sektori ta mizhnarodnymy standartamy bukhhalterskoho obliku v derzhavnomu sektori* [Disclosure of information on key differences between national public sector accounting standards and international public sector accounting standards]. <https://mof.gov.ua/uk/>
- Ministerstvo finansiv Ukrainy. (2025). *Proekty normatyvno-pravovykh aktiv u 2025 r.* [Draft regulatory legal acts in 2025]. https://www.mof.gov.ua/uk/draft_normative_legal_acts_in_2025-821
- PULSE Ukraina. (2024). *Zvit pro otsinku bukhhalterskoho obliku v derzhavnomu sektori* [Public Sector Accounting Assessment Report]. <https://mof.gov.ua/storage/files/PULSE%20Ukraine%20-%20UKR%208May.pdf>
- Verkhovna Rada Ukrainy. (2010, July 8). *Biudzhetnyi kodeks Ukrainy № 2456-VI* [Budget Code of Ukraine No. 2456-VI]. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>
- Yarovenko T. S., Huzenko Yu. A. & Masich T. O. (2016). *Bukhhalterskyi oblik v derzhavnomu sektori Ukrainy: osoblyvosti ta perspektyvy* [Accounting in the public sector of Ukraine: features and prospects]. *Ekonomika ta suspilstvo*, 2, 774–779. https://economyandsociety.in.ua/journals/2_ukr/138.pdf
- Zelenko S. V. & Pysarenko T. M. (2020). *Otsinka normatyvno-pravovoho zabezpechennia obliku hospodarskoi diialnosti biudzhetsykh ustanov* [Assessment of regulatory and legal support for accounting of economic activities of budget institutions]. *Ekonomichni forum*, 3, 130–137. http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecfor_2020_3_22