



DOI 10.58423/2786-6742/2023-4-552-562

УДК 657.372.5:334.724.6

## **Олена ЦЯТКОВСЬКА**

кандидат економічних наук, доцент,  
доцент кафедри податкового менеджменту  
та фінансового моніторингу,  
Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана,  
м. Київ, Україна  
ORCID ID: 0000-0001-8825-9778,  
Researcherid K-8603-2018

### **МЕТОДОЛОГІЧНІ ОСНОВИ ПОБУДОВИ ОБЛІКУ НЕФІНАНСОВИХ АКТИВІВ ДЕРЖАВНИХ УСТАНОВ**

***Анотація.** За результатами сформованої належним чином організації бухгалтерського обліку та обраної облікової політики в державних установах формуються відповідні методики обліку нефінансових активів відповідно за різними умовами та особливостями обліку. Метою статті є дослідження методологічних основ побудови обліку нефінансових активів державних установ з урахуванням НП(С)БОДС, МСБОДС, а також особливостей функціонування державних установ у економічній системі з напрацюванням рекомендацій щодо їх вдосконалення та розвитку. Досліджуючи методологічні основи побудови обліку нефінансових активів державних установ використано як загальнонаукові, так і спеціальні методи. Зокрема узагальнення і групування – при формуванні структурно-логічної схеми методології нефінансових активів та алгоритму методології побудови бухгалтерського обліку в державних установах, аналіз та синтез - використано при дослідженні наукової та нормативно-правової літератури, а також логічний та емпіричний метод при визначенні взаємозв'язок впливу факторів на методологію бухгалтерського обліку. За результатами аналізу наукових поглядів та практичної діяльності державних установ узагальнено та визначено, що методологія бухгалтерського обліку державних установ – це раціональне функціонування системи бухгалтерського обліку відповідно до визначеної організації обліку та обраної облікової політики державної установи. Ключовими елементами методологічних основ побудови обліку нефінансових активів суб'єктів державного сектору є методи бухгалтерського обліку. Саме тому методологія бухгалтерського обліку залежить від значної кількості складових, які доцільно визначати на перших етапах побудови системи бухгалтерського обліку. Основні елементи та їх взаємозв'язок подано через структурно-логічну схему методології бухгалтерського обліку нефінансових активів серед яких виокремлено мета, предмет, суб'єкт, об'єкт та завдання бухгалтерського обліку. На основі належним чином визначених та обґрунтованих основних елементів методології бухгалтерського обліку в установі державного сектору змодельовано алгоритм методології побудови бухгалтерського обліку нефінансових активів. Алгоритм методології бухгалтерського обліку нефінансових активів в значній мірі залежить від особливостей організації бухгалтерського обліку та обраних методів, способів, прийомів для ведення бухгалтерського обліку та складання звітності.*

***Ключові слова:** методологія, бухгалтерський облік, нефінансові активи, державна установа, господарська операція*

**JEL Classification:** M41, M42

***Absztrakt.** A megfelelően kialakított számviteli szervezés és a választott számviteli politika eredményei alapján az állami intézmények a különböző feltételeknek és számviteli jellemzőknek megfelelően*



számviteli módszereket alakítanak ki a nem pénzügyi eszközök elszámolására. A cikk célja az állami intézmények nem pénzügyi eszközeinek számvitel-módszertan vizsgálata, figyelembe véve a Nemzeti államháztartási számviteli Szabályzatot (Standardokat), a Nemzetközi államháztartási számviteli standardokat, valamint az állami intézmények működésének sajátosságait a gazdasági rendszerben, és ajánlások kidolgozása ezek javítására és fejlesztésére. A közintézmények nem pénzügyi eszközeinek számvitel-módszertani alapjait vizsgáló tanulmányban általános tudományos és speciális módszereket egyaránt alkalmaztunk. Különösen az általánosítást és a csoportosítást használtuk a nem pénzügyi eszközök módszertanának strukturális és logikai sémájának valamint a közintézmények számvitel-módszertan algoritmusának kialakítására, elemzést és szintézist a tudományos és szabályozási szakirodalom tanulmányozására, valamint a logikai és empirikus módszert a számviteli módszertanra ható tényezők közötti kapcsolat meghatározására. A cikk tudományos nézetek és közintézmények gyakorlati tevékenységének elemzése alapján összefoglalja és meghatározza, hogy a közintézmények számviteli módszertana a számviteli rendszer ésszerű működése a meghatározott számviteli szervezetnek és a közintézmény választott számviteli politikájának megfelelően. A számviteli módszerek a közsféra intézményeiben a nem pénzügyi eszközök számvitelét felépítő módszertani keret kulcsfontosságú elemei. Ezért a számviteli módszertan jelentős számú komponenstől függ, amelyeket a számviteli rendszer kiépítésének első szakaszaiban kell meghatározni. A fő elemeket és azok kapcsolatát a nem pénzügyi eszközök számviteli módszertanának szerkezeti és logikai sémáján keresztül mutatjuk be, amelyek között a számvitel célja, tárgya, alanyai és feladatai szerepelnek. A számviteli módszertan megfelelően meghatározott és megalapozott alapelemei alapján egy közszektorbeli intézményben épül be a nem pénzügyi eszközök számvitelének felépítésére szolgáló módszertan algoritmusával. A nem pénzügyi eszközök számviteli módszertanának algoritmusai nagymértékben függ a számviteli szervezet sajátosságaitól és a kiválasztott módszerektől, technikáktól, számviteli és beszámolási módszerektől.

**Kulcsszavak:** módszertan, számvitel, nem pénzügyi eszközök, állami intézmény, üzleti tranzakció

**Abstract.** Based on the results of a properly formed accounting organization and the chosen accounting policy, appropriate methods of accounting for non-financial assets are formed in state institutions, respectively, according to various accounting conditions and features. The purpose of the article is to study the methodological foundations of accounting for non-financial assets of state institutions taking into account NP(S)BODS, MSBODS, as well as the peculiarities of the functioning of state institutions in the economic system, with the development of recommendations for their improvement and development. Both general scientific and special methods were used to study the methodological foundations of accounting for non-financial assets of state institutions. In particular, generalization and grouping - in the formation of the structural-logical scheme of the methodology of non-financial assets and the algorithm of the methodology of the construction of accounting in state institutions, analysis and synthesis - were used in the study of scientific and normative-legal literature, as well as the logical and empirical method in determining the relationships of influence factors on accounting methodology. According to the results of the analysis of scientific views and practical activities of state institutions, it was summarized and determined that the accounting methodology of state institutions is the rational functioning of the accounting system in accordance with the defined organization of accounting and the chosen accounting policy of the state institution. Accounting methods are the key elements of the methodological foundations of accounting for non-financial assets of public sector entities. That is why accounting methodology depends on a significant number of components, which should be determined at the first stages of building an accounting system. The main elements and their relationship are presented through the structural and logical scheme of the accounting methodology of non-financial assets, among which the purpose, subject, object and task of accounting are distinguished. Based on the properly defined and substantiated main elements of the accounting methodology in the public sector institution, the algorithm of the methodology for building the accounting of non-financial assets was modeled. The algorithm of the accounting methodology of non-financial assets largely depends on the peculiarities of the accounting organization and the chosen methods, methods, and techniques for accounting and reporting.

**Keywords:** methodology, accounting, non-financial assets, state institution, economic transaction



**Постановка проблеми.** За результатами сформованої належним чином організації бухгалтерського обліку та обраної облікової політики в державних установах формуються відповідні методики обліку нефінансових активів відповідно за різними умовами та особливостями обліку.

Методологія обліку як в державних установах, так і в суб'єктів підприємницької діяльності неодноразово була предметом дослідження науковців та практиків. Оскільки об'єктів обліку є багато, то відповідно і методики обліку також залежать і від суб'єкта господарювання, і від характеристик об'єкта, який необхідно відобразити на субрахунках бухгалтерського обліку.

Відповідно до ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» регулювання питань методології бухгалтерського обліку та фінансової звітності здійснюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку, затверджує національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку, національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності [12].

Головний бухгалтер або уповноважена особа на ведення бухгалтерського обліку в державній установі забезпечує дотримання встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання і подання у встановлені строки фінансової звітності. Тобто первинним по відношенню до методологічних основ є саме організація бухгалтерського обліку в державних установах.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Значний внесок у становлення, формування та функціонування методології бухгалтерського обліку зробили науковці та практики. Зокрема питання методології бухгалтерського обліку у своїх дослідженнях порушували: Т.А. Гоголь, В.М. Жук, Л.Б. Іванова, Л.М. Кіндрацька, М.В. Корягіна, Ю.А. Кузьмінський, С.Ф. Легенчук, Л.Г. Ловінська, Н.М. Малюга, Т.Г. Маренич, В.Ф. Палій, Н.Л. Правдюк, М.С. Пушкар та інші. Гоголь Т.А. розглядає методологію бухгалтерського обліку з позиції наукового дослідження [1], а Малюга Н.М. порушує проблему щодо методів саме наукового дослідження [5]. Кіндрацька Л.М., Кузьмінський Ю.А. та Сокіл О.Г. розглядають методологію обліку, як сукупність методів та принципів за допомогою яких фіксуються господарські операції [2, 4, 14].

**Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми.** Але не применшуючи значення наукових дослідження на сьогодні залишається невирішеними та потребують подальшого дослідження напрями щодо методологічних основ побудови обліку нефінансових активів саме в державних установах.

**Формулювання цілей статті.** Метою статті є дослідження методологічних основ побудови обліку нефінансових активів державних установ з урахуванням НП(С)БОДС, МСБОДС, а також особливостей функціонування державних



установ у економічній системі з напрацюванням рекомендацій щодо їх вдосконалення та розвитку.

**Викладення основних матеріалів дослідження.** Більшість науковців у своїх дослідженнях дотримуються думки, що методологія – це принципи, методи та способи ведення бухгалтерського обліку. Зокрема Ю.А. Кузьминський узагальнює, що методологія — це вчення про методи пізнання, до яких належать: метод сукупності чотирьох пар: документація та інвентаризація, оцінка і калькуляція, рахунки і подвійний запис, баланс і звітність; методичні прийоми: індукція, дедукція, аналіз, синтез, порівняння тощо; методики: конкретизація застосування методів та методичних прийомів [4, с. 59].

Кіндрацька Л.М. також розглядає методологію обліку, як об'єднання принципів, інструментів, процедур, що надалі формують основу конкретних облікових методик [2, с. 90].

Методологію обліку, як всеохоплююче знання про понятійний апарат бухгалтерського обліку, концепцію, внутрішню побудову, етапи становлення та розвитку визначає у своїх дослідженнях Пушкар М.С. [13, с. 34].

Такої ж думки дотримується і Малюга Н.М., зокрема методологію розглядає, як вчення про методи наукового дослідження, знання всієї сукупності прийомів і засобів теоретичного пізнання господарських явищ і процесів, виявлення їх властивостей, що утворюють предмет бухгалтерського обліку [5, с. 91].

Сокіл О.Г. узагальнює наукові підходи дослідження і визначає, що методологія бухгалтерського обліку – це сукупність методів, прийомів для вивчення об'єкта, проте, без урахування інших компонентів методології, що виходять за межі сприйняття сталості [14, с.249].

Гоголь Т.А. розглядає методологію бухгалтерського обліку з позиції наукового дослідження через комплекс методів і засобів, встановлення принципів і способів організації побудови теоретичної та практичної діяльності, встановлення внутрішньої впорядкованості окремих елементів системи бухгалтерського обліку, узгоджених і впорядкованих між собою в часі та просторі» [1, с. 90].

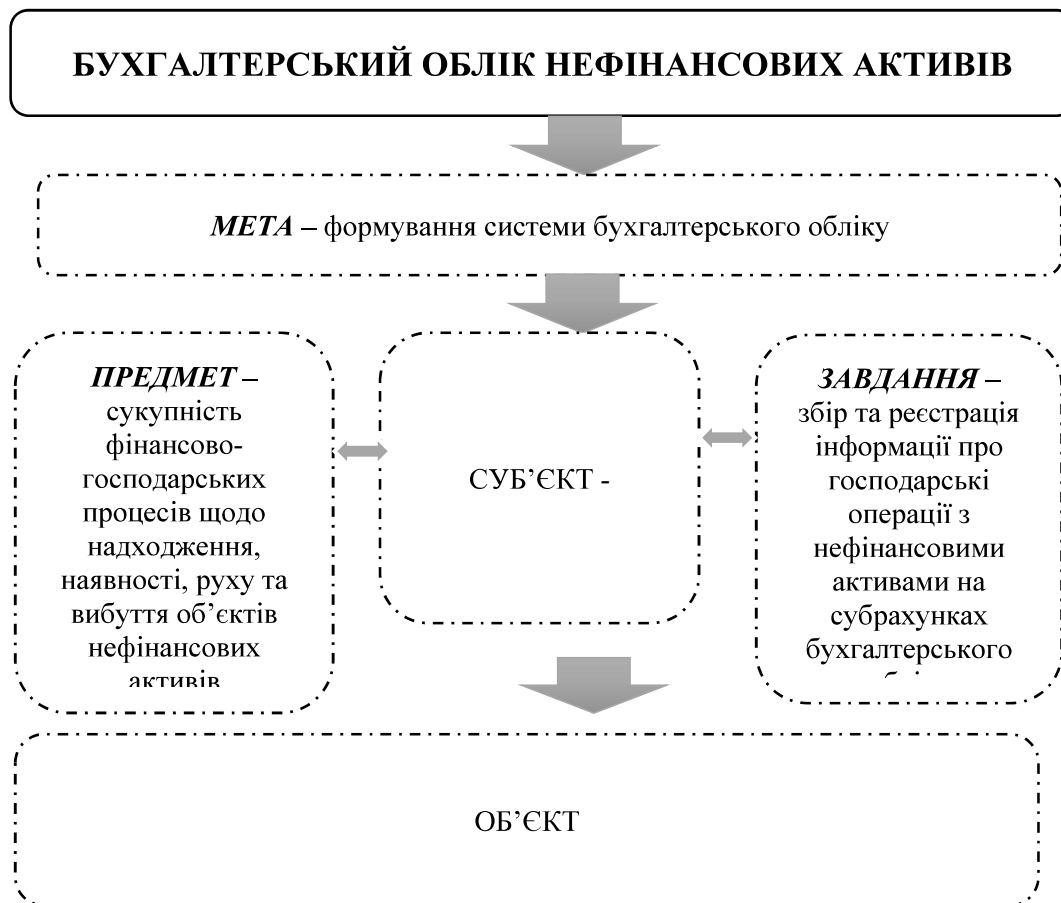
Система бухгалтерського обліку та особливості її формування залежать від середовища в якому функціонують державні установи. Саме тому на формування моделі організації бухгалтерського обліку мають прямий вплив різні фактори, які мають як обов'язковий характер, так і рекомендаційний або декількохваріантний [15, с.87-88].

Отже, у результаті аналізу наукових поглядів та практичної діяльності державних установ можна узагальнити та визначити, що **методологія бухгалтерського обліку державної установи** – це раціональне функціонування системи бухгалтерського обліку відповідно до визначеної організації обліку та обраної облікової політики державної установи.

Варто відзначити, що ключовими елементами методологічних основ побудови обліку нефінансових активів суб'єктів державного сектору є методи бухгалтерського обліку. Саме тому методологія бухгалтерського обліку залежить від значної кількості складових, які доцільно визначати на перших етапах



побудови системи бухгалтерського обліку. Основні елементи та їх взаємозв'язок подано через структурно-логічну схему методології бухгалтерського обліку нефінансових активів, яка подана на рис.1.



**Рис.1. Структурно-логічна схема методології бухгалтерського обліку нефінансових активів**

*Джерело: сформовано автором*

Варто відзначити, що кожний з елементів структурно-логічної схеми є важливим, а інколи невід'ємною складовою для формування ефективної системи бухгалтерського обліку на основі якої можна приймати відповідні управлінські рішення, а також є взаємозалежними та взаємодоповнюючими. Оскільки від визначеного об'єкту обліку залежить завдання, мета та предмет дослідження.

За результатами належним чином визначених та обґрунтованих основних елементів методології бухгалтерського обліку в установі державного сектору можна змоделювати алгоритм методології бухгалтерського обліку нефінансових активів. Зокрема на рис.2 подано алгоритм методології побудови бухгалтерського обліку нефінансових активів в державних установах.



**Рис.2. Алгоритм методології побудови бухгалтерського обліку в державних установах**

*Джерело: сформовано автором*

Алгоритм методології бухгалтерського обліку нефінансових активів в значній мірі залежить від особливостей організації бухгалтерського обліку та обраних методів, способів, прийомів для ведення бухгалтерського обліку та складання звітності.

Окрім організації бухгалтерського обліку на методологію бухгалтерського обліку має вплив нормативно-правове забезпечення як національне, так і локальне кожної державної установи окремо. Саме тому науковці у своїх дослідження визначають фактори впливу на формування системи бухгалтерського обліку.

Зокрема Козлова М.О. виокремлює такі фактори, як соціально-політичні фактори, історико-географічні фактори, культура і традиції, загальноекономічні фактори, регулювання, вимоги внутрішніх і зовнішніх користувачів до облікової інформації, професія та освіта обліковців, наука про бухгалтерський облік [3, с.118-119].

Яковець Т.А. досліджуючи особливості побудови ефективної системи побудови обліку капіталу підприємств лісового господарства визначає такі

фактори впливу на побудову системи, як загальнодержавні (законодавці, соціально-економічні та культурно-природничі), внутрішньогалузеві (ресурсозабезпеченість, управління галуззю та інвестування капіталу), підприємницькі (організація обліку та статутні фактори) [16, с.260].

Отже, різні підходи до визначення факторів впливу на побудову системи бухгалтерського обліку є важливим елементом формування саме ефективної системи. Крім того важливе значення на формування методології обліку в державних установах мають фактори, які впливають на організацію бухгалтерського обліку. Зокрема внутрішні загальні та внутрішні спеціальні, а також зовнішні загальні та зовнішні спеціальні.

У результаті аналізу наукових досліджень та практичної діяльності державних установ доцільно виокремити основні фактори впливу з урахуванням факторів, які впливають на організацію бухгалтерського обліку, але саме тих, які мають вплив на формування методології бухгалтерського обліку нефінансових активів. Схематично взаємозв'язок впливу факторів на методологію бухгалтерського обліку подано на рис.3.



**Рис.3. Взаємозв'язок впливу факторів на методологію бухгалтерського обліку**

*Джерело: сформовано автором*

Варто відзначити, що багато хто з науковців, а саме Козлова М.О., та Яковець Т.А. виділяють окремо такий фактор впливу, як професія та освіта обліковця, але вважаємо за доцільне цей фактор не виокремлювати окремо. Оскільки він є складовою організації бухгалтерського обліку, а саме організаційно-інформаційне



забезпечення. Яке і включає професійні якості та рівень освіти працівників бухгалтерської служби.

Отже, враховуючи, що на формування методології бухгалтерського обліку впливають різні фактори, які є як внутрішніми, так і зовнішніми тому доцільним буде провести аналіз методології бухгалтерського обліку саме нефінансових активів у державних установах. Достатня кількість є наукових досліджень щодо методології обліку основних засобів, нематеріальних активів, запасів та інших нефінансових активів. Але не применшуючи важливість наукового доробку залишається невирішеним і потребує подальшого дослідження саме методологія обліку нефінансових активів в державних установах. Оскільки на сьогодні існує значна кількість нормативно-правових документів, які регламентують саме питання бухгалтерського обліку нефінансових активів. Тому і є проблема щодо систематизації методології бухгалтерського обліку саме у розрізі об'єктів обліку, як складових нефінансових активів.

Така систематизація методології бухгалтерського обліку сприятиме своєчасному та достовірному відображенні господарських операцій на субрахунках бухгалтерського обліку та узагальнення у звітності. На основі цієї інформації відповідно прийматимуться управлінські рішення щодо управління державними установами та державними фінансами.

Методологічні засади обліку нефінансових активів у державних установах встановлено нормативно-правовими документами, які є обов'язковими до застосування і на основі яких установи розробляють внутрішні документи щодо регламентування бухгалтерського обліку. Основні положення щодо формування в бухгалтерському обліку та розкриття у фінансовій звітності інформації про основні засоби, інші необоротні матеріальні активи та незавершені капітальні інвестиції в необоротні матеріальні активи визначено в НП(С)БОДС 121 «Основні засоби» та Методичними рекомендаціями з бухгалтерського обліку основних засобів суб'єктів державного сектору [6].

НП(С)БОДС 122 «Нематеріальні активи» та Методичними рекомендаціями з бухгалтерського обліку нематеріальних активів суб'єктів державного сектору визначено методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про нематеріальні активи та порядок нарахування амортизації визначено [7].

Методологічні засади формування у бухгалтерському обліку інформації про запаси і розкриття відповідної інформації у фінансовій звітності визначають НП(С)БОДС 123 «Запаси» та Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів суб'єктів державного сектору [8].

НП(С)БОДС 129 «Інвестиційна нерухомість» визначає методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про інвестиційну нерухомість та її розкриття у фінансовій звітності [9]. А методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про біологічні активи, пов'язані із сільськогосподарською діяльністю, і про одержані в процесі їх біологічних перетворень додаткові біологічні активи й сільськогосподарську продукцію під час збирання врожаю та розкриття у фінансовій звітності інформації про них регламентуються НП(С)БОДС 136 «Біологічні активи» [10].



Облік нефінансових активів у державних установах ведеться відповідно до вищезазначених НП(С)БОДС з використанням субрахунків бухгалтерського обліку. Відповідно до Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі для обліку нефінансових активів передбачено субрахунки Класу 1 «Нефінансові активи». Варто відзначити, що субрахунки Класу 1 «Нефінансові активи» призначені для узагальнення інформації про наявність і рух основних засобів, інших необоротних матеріальних активів, нематеріальних активів, запасів, біологічних активів, капітальних інвестицій, зносу (амортизації) необоротних активів тощо [11].

**Висновки та перспективи подальших досліджень.** За результатами аналізу наукових поглядів та практичної діяльності державних установ узагальнено та визначено, що **методологія бухгалтерського обліку державних установ** – це раціональне функціонування системи бухгалтерського обліку відповідно до визначеної організації обліку та обраної облікової політики державної установи. Ключовими елементами методологічних основ побудови обліку нефінансових активів суб'єктів державного сектору є методи бухгалтерського обліку. Саме тому методологія бухгалтерського обліку залежить від значної кількості складових, які доцільно визначати на перших етапах побудови системи бухгалтерського обліку. Основні елементи та їх взаємозв'язок подано через структурно-логічну схему методології бухгалтерського обліку нефінансових активів серед яких виокремлено мета, предмет, суб'єкт, об'єкт та завдання бухгалтерського обліку.

За результатами належним чином визначених та обґрунтованих основних елементів методології бухгалтерського обліку в установі державного сектору змодельовано алгоритм методології бухгалтерського обліку нефінансових активів. Алгоритм методології бухгалтерського обліку нефінансових активів в значній мірі залежить від особливостей організації бухгалтерського обліку та обраних методів, способів, прийомів для ведення бухгалтерського обліку та складання звітності. Проте питання організації та методики обліку та аудиту надходження, руху та вибуття нефінансових активів у державних установах відповідно до запропонованого алгоритму методології бухгалтерського обліку залишається дискусійним і потребує подальшого дослідження.



### Список використаних джерел

1. Гоголь Т.А. Методологія бухгалтерського обліку як напрямок наукових досліджень в інноваційній економіці. *Галузева, міжгалузева та регіональна економіка. Вчені записки*. 2010. № 14. С. 84–91.
2. Кіндрацька Л.М. Управлінський аспект бухгалтерського обліку в Україні. Тези доповідей науково-практичної конференції «Обліково-аналітичне забезпечення системи менеджменту підприємства». 2007. С. 90.
3. Козлова М. О. Фактори впливу на побудову національних систем бухгалтерського обліку. *Міжнародний збірник наукових праць*. Житомир. 2010. Вип. 1 (16). С. 107-123.
4. Кузьмінський Ю.А. Методологія бухгалтерського обліку в контексті реформування. *Фінанси України*. 2006. № 8. С. 59.
5. Малюга Н.М. Наукові дослідження в бухгалтерському обліку : навч. посібник / Н.М. Малюга ; за ред. проф. Ф.Ф. Бутинця. Житомир : ПП «Рута», 2003. 476 с.
6. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби», затверджене Наказом МФУ від 12.10.2010 № 1202. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10#Text>.
7. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 122 «Нематеріальні активи», затверджене Наказом МФУ від 12.10.2010 № 1202. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1018-10#Text>.
8. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси», затверджене Наказом МФУ від 12.10.2010 № 1202. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1019-10#Text>.
9. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 129 «Інвестиційна нерухомість», затверджене Наказом МФУ від 24.12.2010 №1629. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0094-11#Text>
10. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 136 «Біологічні активи», затверджене Наказом МФУ від 15.11.2017 №943. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1478-17#Text>
11. План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджений Наказом МФУ від 31.12.2013 № 1203. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14#Text>.
12. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України № 996 – XIV від 16.07.99 зі змінами і доповненнями. URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
13. Пушкар М.С. Філософія обліку : монографія. Тернопіль: Карт-бланш, 2002. 156 с.
14. Сокіл О. Г. Методологія бухгалтерського обліку сталого розвитку. *Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу*. 2017. № 1 (36). С. 247-259.
15. Цятковська, О. Облікова політика, як інструмент управління нефінансовими активами державних установ. *Вчені записки Університету «КРОК»*, 2023. (3(71), с. 85–91.
16. Яковець Т. А. Класифікація та роль капіталу в діяльності лісогосподарських підприємств з урахуванням специфіки лісової галузі [Електронний ресурс]. *Сталий розвиток економіки*. 2013. № 3. с. 202-206. URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/sre\\_2013\\_3\\_45](http://nbuv.gov.ua/UJRN/sre_2013_3_45)

### References

1. Ghogholj T.A. (2010) Metodologhija bukhghaltersjkogho obliku jak naprjamok naukovykh doslidzhenj v innovacijnij ekonomici [Accounting methodology as a direction of scientific research in the innovative economy]. *Ghaluzeva, mizhghaluzeva ta reghionaljna ekonomika. Vcheni zapysky*. № 14. P. 84–91. [in Ukraine].
2. Kindracjka L.M. (2007) Upravlinsjkyj aspekt bukhghaltersjkogho obliku v Ukrajinі [Management aspect of accounting in Ukraine]. Tezy dopovidej naukovo-praktyčnoji konferenciji «Oblikovo-analitychne zabezpechennja systemy menedzhmentu pidpryjemstva». P. 90. [in Ukraine].



3. Kozlova M. O. (2010) Faktory vplyvu na pobudovu nacionalnykh system bukhghalters'kogo obliku [Factors influencing the construction of national accounting systems]. *Mizhnarodnyy zbirnyk naukovykh pracj.* Zhytomyr. Vyp. 1 (16). P. 107-123. [in Ukraine].
4. Kuzjminskij Ju.A. (2006) Metodologhija bukhghalters'kogo obliku v konteksti reformuvannja [Accounting methodology in the context of reform]. *Finansy Ukrainy.* № 8. P. 59. [in Ukraine].
5. Maljughha N.M. (2003) Naukovi doslidzhennja v bukhghalters'komu obliku : navch. Posibnyk [Scientific research in accounting]; za red. prof. F.F. Butyncja. Zhytomyr : PP «Ruta». 476 p. [in Ukraine].
6. Nacionaljne polozhennja (standart) bukhghalters'kogo obliku v derzhavnomu sektori 121 «Osnovni zasoby» (2010) [National regulation (standard) of accounting in the public sector 121 "Fixed assets"], zatverdzhene Nakazom MFU vid 12.10.2010 №1202. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10#Text>. (data zvernennia 05.09.2023) [in Ukraine].
7. Nacionaljne polozhennja (standart) bukhghalters'kogo obliku v derzhavnomu sektori 122 «Nematerialjni aktyvy» (2010) [National regulation (standard) of accounting in the public sector 122 "Intangible assets"], zatverdzhene Nakazom MFU vid 12.10.2010 №1202. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1018-10#Text> (data zvernennia 05.09.2023) [in Ukraine].
8. Nacionaljne polozhennja (standart) bukhghalters'kogo obliku v derzhavnomu sektori 123 «Zapasy» (2010) [National regulation (standard) of accounting in the public sector 123 "Reserves"], zatverdzhene Nakazom MFU vid 12.10.2010 №1202. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1019-10#Text>. (data zvernennia 05.09.2023) [in Ukraine].
9. Nacionaljne polozhennja (standart) bukhghalters'kogo obliku v derzhavnomu sektori 129 «Investycijna nerukhomistj» (2010) [National regulation (standard) of accounting in the public sector 129 "Investment Property"], zatverdzhene Nakazom MFU vid 12.10.2010 №1202. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0094-11#Text>. (data zvernennia 05.09.2023) [in Ukraine].
10. Nacionaljne polozhennja (standart) bukhghalters'kogo obliku v derzhavnomu sektori 136 «Biologhichni aktyvy» (2017) [National regulation (standard) of accounting in the public sector 136 "Biological assets"], zatverdzhene Nakazom MFU vid 15.11.2017 №943. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1478-17#Text>. (data zvernennia 05.09.2023) [in Ukraine].
11. Plan rakhunkiv bukhghalters'kogo obliku v derzhavnomu sektori (2013) [Plan of accounting accounts in the public sector], zatverdzhenyj Nakazom MFU vid 31.12.2013 №1203. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14#Text>. (data zvernennia 05.09.2023) [in Ukraine].
12. The Law of Ukraine On Accounting and Financial Reporting in Ukraine (1999) dated 16.07.1999, No. 996. Available at: <http://zakon4.rada.gov.ua/show/996-14> (accessed 07 August 2023).
13. Pushkar M.S. (2002) Filosofija obliku [Accounting philosophy]: monohrafija. Ternopilj: Kart-blansh, 156 p. [in Ukraine].
14. Sokil O. Gh. (2017) Metodologhija bukhghalters'kogo obliku stalogho rozvytku [Accounting methodology for sustainable development]. *Problemy teoriji ta metodologhiji bukhghalters'kogo obliku, kontrolju i analizu.* №1 (36). P. 247-259. [in Ukraine].
15. Cjatkovs'jka, O. (2023) Oblikova polityka, jak instrument upravlinnja nefinansovymy aktyvamy derzhavnykh ustanov [Accounting policy as a tool for managing financial assets of state institutions]. *Vcheni zapysky Universytetu «KROK»*, (3(71), p. 85–91. [in Ukraine].
16. Jakovec T. A. (2013) Klasyfikacija ta rolj kapitalu v dijalnosti lisoghospodars'kykh pidpryjemstv z urakhuvannjam specyfiky lisovoji ghaluzi [Classification and role of capital in the activity of forestry enterprises, taking into account the specifics of the forest industry]. *Elektronnyj resurs*. Stalyj rozvytok ekonomiky. № 3. p. 202-206 [in Ukraine].