

УДК 657.631

**СТАН ТА ПЕРСПЕКТИВИ  
РОЗВИТКУ БУХГАЛТЕРСЬКОГО  
ОБЛІКУ В БЮДЖЕТНИХ  
УСТАНОВАХ ВІДПОВІДНО ДО  
СУЧАСНИХ ВИМОГ  
МІЖНАРОДНИХ СТАНДАРТИВ ©**

**В.А. МАЗУР,**  
кандидат сільськогосподарських наук,  
доцент, віце-президент ННБК  
“Всеукраїнський науково-  
навчальний консорціум”, ректор,

**Н.Ф. ЯРЕМЧУК,**  
кандидат економічних наук,  
старший викладач кафедри  
бухгалтерського обліку,  
Вінницький національний  
аграрний університет,

**Ю.В. ДУБОВИЙ,**  
начальник Державної екологічної  
інспекції у Вінницькій області  
(м. Вінниця)

*У статті розглянуто специфічні особливості бухгалтерського обліку в бюджетних установах, його актуальні проблеми в умовах реформування та шляхи їх вирішення. Проаналізовано основні засади нормативно-правового забезпечення бухгалтерського обліку у бюджетних установах в Україні. Досліджено основні елементи бухгалтерського обліку в державному секторі в умовах його модернізації та гармонізації з міжнародними стандартами. Визначено основні проблеми бюджетного обліку: суворі економія бюджетних коштів; неузгоджена законодавча база; недосконала меморіально-ордерна форма обліку; застарілі інформаційні технології та фізично і морально зношена техніка; низький рівень зарплати бухгалтера бюджетної установи. Запропоновано на основі розроблених рекомендацій внести зміни до Наказу про облікову політику в частині вибору форми ведення обліку та, враховуючи галузеві особливості бюджетних установ, провести оптимізацію аналітичних рахунків обліку доходів з метою вдосконалення методики облікового процесу із врахуванням вимог законодавства. Окреслено напрями вдосконалення системи бухгалтерського обліку бюджетних установ.*

**Ключові слова:** бюджетні установи, міжнародні стандарти, національні стандарти, аналітичні рахунки, облікова політика, план рахунків.

**Табл. 2. Рис.2. Літ. 6.**

**Постановка проблеми.** Бухгалтерський облік в бюджетних установах має свої особливості на відміну від обліку підприємств виробничої сфери. Бюджетні установи є неприбутковими організаціями і їх діяльність спрямована на виконання функцій держави для задоволення соціальних, культурних та інших потреб суспільства. Фінансування їх здійснюється за рахунок коштів державного та місцевих бюджетів, які надаються їм на безповоротній основі. У бюджетній сфері практично відсутні

госпрозрахункові відносини, не обчислюється собівартість послуг, які надаються у більшості випадків безкоштовно. Його нормативна база продовжує стрімко вдосконалюватися.

Економічні реформи у державному секторі, які відбуваються в Україні, вимагають вдосконалення положень облікової системи. Дослідження теоретичних аспектів ведення бухгалтерського обліку в бюджетних установах дає можливість зрозуміти основні принципи фінансової діяльності організацій державного сектору.

Отже, модернізація бюджетного обліку відбувається значно повільніше, ніж в інших сферах. У зв'язку із процесами гармонізації системи бухгалтерського обліку та звітності в Україні з міжнародними стандартами та директивами ЄС, особливої актуальності набуває пошук шляхів удосконалення національних підходів до бухгалтерського обліку державних та комунальних підприємств, установ та організацій.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Слід підкреслити, що зазначеній проблематиці вже присвятили свої наукові публікації такі вчені, як: І. Горковенко [1], О. Дорошенко, Т. Канєва, О. Коваль [3], Н. Марценяк, О. Натарова, В. Пігош, С. Свірко, Р. Пеліпаденко, С. Левицька, Л. Литвиненко, С. Сисюк, В. Максимова [4], С. Сушко, А. Фаріон, Н. Хорунжак, П. Атамас, Р. Джога, Ю. Рудченко, І. Ткаченко та інші. Незважаючи на проведені дослідження і враховуючи зміни законодавчої та нормативної бази, дана тематика містить питання, які потребують вирішення.

**Формулювання цілей статті.** Мета даної статті передбачає вивчення сучасного стану бухгалтерського обліку в бюджетних установах відповідно до вимог законодавства в умовах інтеграції до міжнародних стандартів та внесення пропозицій і рекомендацій щодо його вдосконалення.

**Виклад основного матеріалу дослідження.** Співпраця України з міжнародними організаціями та фондами потребує достовірної, відкритої та прозорої економічної інформації, джерелом якої, у першу чергу, є бухгалтерський облік. Перехід до ринкової економіки, демократизації суспільства, потребують і відповідних суттєвих змін в обліку, його наближення до реального економічного середовища та вимог міжнародних стандартів бухгалтерського обліку в державному секторі (МСБОДС)[11, с. 176-179].

Метою модернізації обліку є вдосконалення системи бухгалтерського обліку в державному секторі з урахуванням вимог міжнародних стандартів. На даний час бухгалтерський облік у бюджетній сфері України складається з обліку виконання державного і місцевого бюджетів та бухгалтерського обліку бюджетних установ, що потребує удосконалення методології та переходу на єдині методологічні засади бухгалтерського обліку і звітності, а також створення уніфікованого організаційного та інформаційного забезпечення бухгалтерського обліку [2].

Погоджуємось із твердженням науковців, що розвиток установ бюджетної сфери вимагає підвищення віддачі фінансових, матеріальних і трудових ресурсів, що використовуються в цих організаціях, більш тісного зв'язку виділених з бюджету коштів з результатами їх використання.

Крім того, впровадження програмно-цільового методу у бюджетному процесі вимагає більш деталізованого обліку витрат. Тому сьогодні, як ніколи, постало на часі актуальне питання вдосконалення організації бухгалтерського обліку в

бюджетних установах. Сьогодні багато нормативних актів не узгоджені між собою. Бюджетні установи першочергово дотримуються вимог Бюджетного кодексу, а окремі статті нового Податкового кодексу України суперечать йому. Це сприяє виникненню великої кількості помилок в обліковому процесі та уповільнює прийняття ефективних рішень.

Як зазначає Коваль О.В., необхідність формування, затвердження та введення в дію Національних стандартів бухгалтерського обліку в державному секторі економіки України (далі – НП(С)БОДС) виникла у зв'язку із переходом держави до ринкових умов господарювання. Розбіжності у веденні обліку, формах звітності, рахунках бухгалтерського обліку в державному секторі та інших видах діяльності створюють перепони перед здійсненням облікових зв'язків, прозорістю наскрізного контролю за рухом цінностей [3, с. 87-92].

У сучасних економічних умовах та в умовах обмеженості фінансових можливостей загального фонду бюджету розширюється коло завдань, які постають перед бухгалтерським обліком. Ці завдання, які необхідно вирішити за короткий час, характеризують новий етап розвитку бюджетного бухгалтерського обліку. При цьому необхідно враховувати, що проблеми ведення бухгалтерського обліку в бюджетних установах неоднорідні, оскільки вони зумовлюються окремим видом діяльності (рис.1).



**Рис. 1. Основні проблеми, які виникають при веденні і організації бухгалтерського обліку в установах державного сектору**

*Джерело: розроблено авторами на основі опрацювання літературних джерел*

Для ведення обліку в державному секторі України затверджено 19 національних стандартів на відміну від 26 міжнародних. Однак частина національних стандартів об'єднує в собі вимоги та положення декількох міжнародних стандартів: НП(С)БОДС 101 “Подання фінансової звітності”, НП(С)БОДС 102 “Консолідована

фінансова звітність”, НП(С)БОДС 124 “Доходи”, НП(С)БОДС 127 “Зменшення корисності активів”. У міжнародних стандартах, на відміну від національних, наведено значно більше прикладів для пояснення термінів чи положень. Водночас міжнародні стандарти не розглядають облік нематеріальних активів, який регулює НП(С)БОДС 122 “Нематеріальні активи”.

Питанню реформування бухгалтерського обліку в бюджетній сфері присвячено декілька рішень Уряду та Міністерства фінансів України. Мета, завдання, основні напрями та заходи реалізації реформи знайшли відображення у Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі та Стратегії розвитку системи управління державними фінансами, схваленої розпорядженням КМУ від 01.08.2013 року № 774-р. [2].

В ході реалізації цих завдань з 1 січня 2017 року набрали чинності: десять стандартів, План рахунків бухгалтерського обліку у державному секторі, затверджений наказом МФУ від 31.12.2013 р. № 1203; Порядок застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, затверджені наказом МФУ від 29.12.2015 р. № 1219; Типова кореспонденцію субрахунків бухгалтерського обліку для відображення операцій з активами, капіталом та зобов'язаннями розпорядниками бюджетних коштів та державними цільовими фондами, затверджені наказом МФУ від 29.12.2015 р. № 1219.

Новий план рахунків змінив підхід до обліку загалом, тому працівники бухгалтерії бюджетних установ змушені перелаштуватися на нову методологію обліку. Триває законодавче врегулювання порядку запровадження нового плану рахунків та порядку розкриття фінансової звітності.

Облікові працівники бюджетних установ застосовують нову кореспонденцію субрахунків бухгалтерського обліку відповідно до нової Типової кореспонденції субрахунків, що змінилась порівняно зі своєю попередницею не лише у зв'язку із зміною кодів субрахунків, а й із зміною методології визнання об'єктів у бухгалтерському обліку. Однак тепер кореспонденція дуже загальна, і користуватися нею буде надто складно, адже вона не враховує всі можливі господарські операції. Тому кожна бюджетна установа має затвердити власну кореспонденцію субрахунків (з урахуванням галузевих особливостей і додатково введених аналітичних рахунків) як додаток до наказу про облікову політику.

Превагою нововведення є деталізація кодів економічної класифікації видатків (далі – КЕКВ) відповідно до рахунків нового Плану рахунків бухгалтерського обліку. В Балансі спостерігаємо чіткий розподіл надходжень минулих років та поточного року, результати діяльності подібно до госпрозрахункових підприємств списують на фінансовий результат. Проте, незважаючи на це, залишаються питання, що потребують узгодження. Варто зауважити, що новий План рахунків бухгалтерського обліку не має окремих синтетичних рахунків для обліку операцій з коштами загального та спеціального фонду. Тож, аби забезпечити складання фінансової та бюджетної звітності у розрізі цих фондів і кодів класифікації бюджету, установи повинні вводити до субрахунків окремі аналітичні рахунки. Амортизацію на необоротні активи теж потрібно буде нараховувати окремо за загальним фондом і спеціальним фондом.

Для оптимізації ведення бухгалтерського обліку в бюджетних установах необхідна розробка пропозицій стосовно уніфікації плану рахунків шляхом його деталізації як на рівні синтетичних рахунків, так і на рівні субрахунків. Такі доповнення будуть доречні в частині ведення обліку фінансування та здійснення видатків установи за кодами економічної класифікації видатків [4, с.36].

Аналітичними рахунками до субрахунків, наприклад, може бути виокремлення в бухгалтерському обліку інформації за фондами бюджету та його складовими частинами. Зокрема, пропонуємо деталізувати синтетичний субрахунок 7011 “Бюджетні асигнування” наступними аналітичними рахунками:

Таблиця 1

**Структура субрахунку 7011 “Бюджетні асигнування”**

<b>Субрахунок 7011 “Бюджетні асигнування”</b>	70110 “Бюджетні асигнування з державного бюджету”
	70111 “Бюджетні асигнування з місцевого бюджету”

*Джерело: розроблено авторами*

Відповідно до Порядку застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, Рахунок 71 “Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг)” призначено для обліку й узагальнення інформації про доходи від реалізації продукції (робіт, послуг), що надаються (виконуються) згідно із законодавством. До доходів від реалізації продукції, виробів і виконання робіт в бюджетних установах відносяться доходи, отримані від реалізації виробів виробничих (навчальних) майстерень, доходи, отримані від реалізації продукції підсобних (навчальних) сільських господарств закладів середньої освіти та доходів від реалізації науково-дослідних робіт (НДР) за договорами [5].

Для повного розкриття інформації щодо доходів від реалізації продукції одного субрахунку недостатньо. До нього необхідно ввести аналітичні рахунки з тим, щоб розмежувати облік доходів з різних джерел, що обліковуються на ньому.

Таблиця 2

**Структура субрахунку 7111 “Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг)”**

<b>Субрахунок 7111 “Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг)”</b>	71110 “Доходи за коштами, отриманими як плата за послуги”
	71111 “Реалізація виробів виробничих (навчальних) майстерень”
	71112 “Реалізація продукції підсобних (навчальних) сільських господарств”
	71113 “Реалізація науково-дослідних робіт”
	71114 “Кошти батьків за надані послуги”

*Джерело: розроблено авторами*

Аналогічним чином пропонуємо витрати установи поділяти на видатки із загального фонду бюджету; видатки із спеціального фонду.

Витрачання коштів загального та спеціального фондів проводити згідно з кошторисом доходів та видатків, місячними планами асигнувань.

Бухгалтерський облік виконання кошторису здійснювати в розрізі джерел фінансування. Діяльність установи за всіма джерелами фінансування (загальний та спеціальний фонд) відображається на єдиному балансі.

Оскільки не всі рахунки Плану рахунків бухгалтерського обліку бюджетної установи призначені для використання на рівні бухгалтерського обліку, установі необхідно сформулювати робочий план рахунків і затвердити його власним наказом “Про облікову політику”. У ньому повинні відбиватися лише ті синтетичні рахунки об'єкта обліку, що притаманні конкретній бюджетній установі.

Протягом всього терміну перебування основних засобів в бюджетній установі інвентарний номер не повинен змінюватись. Зокрема, і після ліквідації об'єкта основних засобів протягом трьох років його інвентарний номер не використовують.

Зміна інвентарного номера можлива лише у тих випадках, коли має місце неправильна нумерація; якщо об'єкт не перебуває у групі основних засобів відповідно своєму техніко-виробничому призначенню.

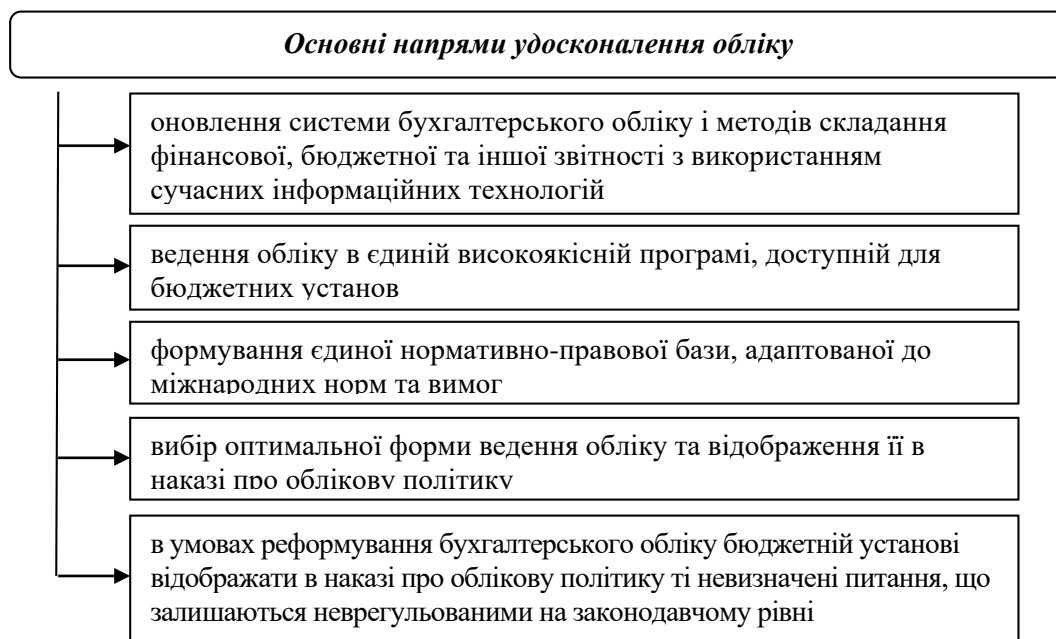
Відповідно до Методичних рекомендацій перші чотири знаки інвентарного (номенклатурного) номера означають номер субрахунку, п'ятий – підгрупу, решта знаків – порядковий номер об'єкта у підгрупі [6]. Для тих груп основних засобів, для яких не виділені підгрупи, п'ятий знак може позначатися нулем. В зв'язку із введенням в дію нового Плану рахунків, у практикуючих бухгалтерів постало питання щодо зміни інвентарних номерів основних засобів, оскільки змінилися рахунки. І чи потрібно відкривати нові картки на основні засоби, бо відтепер у картці потрібно відображати і амортизацію, і ліквідаційну вартість основних засобів.

Стрімкі зміни у законодавстві вимагають значних змін в обліковій політиці бюджетної установи. Отже, бюджетні установи повинні на початку року обов'язково розробити й затвердити робочий план рахунків, додавши його до наказу про облікову політику, який теж потрібно переглянути. Перш ніж застосовувати новий План рахунків, бюджетні установи мають внести зміни чи затвердити в новій редакції положення про облікову політику, додавши до нього робочий план рахунків і кореспонденцію субрахунків, що використовуватимуться.

В бюджетних установах переважно застосовується меморіально-ордерна форма обліку, яка вражає своєю трудомісткістю, оскільки вимагає здійснення додаткових вибірок інформації та її перегрупування при складанні звітності.

В умовах ручної обробки даних така форма має ряд недоліків: багаторазовість записів господарських операцій і пов'язані з цим зайві затрати праці; відокремленість синтетичного й аналітичного обліку; слабка адаптованість облікових реєстрів до потреб складання форм фінансової і податкової звітності, що суттєво обмежує її застосування на підприємствах, в організаціях і установах.

Враховуючи специфіку обліку в бюджетних установах, можна виділити основні напрями удосконалення обліку (рис. 2).



**Рис. 2. Основні напрями удосконалення бухгалтерського обліку в установах державного сектору**

Особливості організації обліку в бюджетних установах, їх проблеми та перспективи розвитку досі є актуальними і підлягають подальшому детальному вивченню.

**Висновки.** Актуальні питання сьогодення щодо бухгалтерського обліку в бюджетних установах, винесені на загал, свідчать, перш за все, про високий рівень активності бухгалтерів бюджетних установ. Впровадження в дію стандартів, розроблення і застосування нової облікової політики, перехід на новий план рахунків ведуть за собою новітній підхід до облікового процесу в цілому, водночас, формуючи нові актуальні питання щодо бюджетного бухгалтерського обліку. Працівники бухгалтерських служб бюджетних установ адаптуються до цих змін; вони спроможні шукати відповіді на всі проблемні питання і своєю копіткою повсякденною працею сприяють розвитку нашої держави в умовах євроінтеграції.

Отже, перш ніж застосовувати новий План рахунків, бюджетні установи мають внести зміни чи затвердити в новій редакції положення про облікову політику, додавши до нього робочий план рахунків і кореспонденцію субрахунків, що використовуватимуться.

#### Список використаних джерел

1. Горковенко І.В. Бухгалтерський облік бюджетних установ: стан та перспективи реформування / І. В. Горковенко // Науковий вісник Херсонського державного університету. – Херсон, 2014. – Вип. 9. Ч. 2 – С. 176-179.
2. Стратегія модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007-2015 роки: постанова КМУ від 16.01.2007р. № 34 // [Електронний ресурс]. – Режим доступу: zakon.rada.gov.ua.
3. Коваль О.В. Бухгалтерський облік основних засобів у бюджетних установах відповідно НП(С)БОДС 121 “Основні засоби” / О.В. Коваль, Л.О. Колісник // Матеріали ХІХ Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції “Тенденції та перспективи розвитку науки і освіти в умовах глобалізації”: Зб. наук. праць. – Переяслав-Хмельницький, 2016. – Вип. 19. – С. 87-92.
4. Максимова В.Ф., Пеліпаденко Р.О. Концептуальні засади розвитку системи бухгалтерського обліку в бюджетних установах / В.Ф.Максімова// Економічний простір. – 2008. – №16. – с.33-40.
5. Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку в державному секторі (НП(С)БОДС) 124 “Доходи”: наказ Міністерства фінансів України 01.01.2016 р. [Електронний ресурс] / Сайт Бухгалтер.com.ua. Для працівників бюджетної сфери. – Режим доступу: <https://buhgalter.com.ua>.
6. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку основних засобів суб’єктів державного сектору № 11: наказ Міністерства фінансів України 03.015.2017 р. №481 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua>.

#### Список використаних джерел у транслітерації / References

1. Gorkovenko I. V. Buhgalterskiy oblik byudzhethnih ustanov: stan ta perspektivi reformuvannya / I. V. Gorkovenko // Naukoviy visnik Hersonskogo derzhavnogo universitetu. – Herson, 2014. – Vip. 9. Ch. 2 – S. 176-179
2. Strategiya modernizatsiyi sistemi buhgalterskogo obliku v derzhavnomu sektori na 2007-2015 roki: postanova KМУ vId 16.01.2007r. № 34 // [Elektronniy resurs]. – Rezhim dostupu: zakon.rada.gov.ua.

3. Koval O.V. Buhgalterskiy oblik osnovnih zasobiv u byudzhetnyh ustanovah vidpovidno NP(S)BODS 121 “Osnovni zasobi” / O.V. Koval, L.O. Kolisnik // Materiali HИH Mizhnarodnoyi naukovo-praktichnoyi Internet-konferentsiyi “Tendentsiyi ta perspektyvy rozvytku nauky i osvity v umovah globalizatsiyi”: Zb. nauk. prats.

4. Maksimova V.F., Pelipadchenko R.O. Kontseptualni zasady rozvytku systemi buhgalterskogo obliku v byudzhetnyh ustanovah / V.F.Maksimova// Ekonomichniy prostir. – 2008. – №16. – s.33-40.

5. Natsionalni polozhennya (standarty) buhgalterskogo obliku v derzhavnomu sektori (NP(S)BODS) 124 “Dohodi”: nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy 01.01.2016 r. [Elektronniy resurs] / Sayt Buhgalter.com.ua. Dlya pratsivnikov byudzhetnoi sfery. – Rezhim dostupu: <https://buhgalter.com.ua>.

6. Metodychni rekomendatsiyi z buhgalterskogo obliku osnovnyh zasobiv subektiv derzhavnogo sektoru № 11: nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy 03.015.2017 r. № 481 [Elektronniy resurs]. – Rezhim dostupu: <http://www.minfin.gov.ua>.

#### ANNOTATION

### CURRENT STATE AND PROSPECTS OF DEVELOPMENT OF ACCOUNTING IN STATE-FINANCED INSTITUTIONS IN ACCORDANCE WITH THE REQUIREMENTS OF THE INTERNATIONAL STANDARDS

**MAZUR Victor,**  
*Candidate of Agricultural Sciences,*  
*Associate Professor, Vice-President of the*  
*“Ukrainian Research and Training Consortium”, Rector,*

**YAREMCHUK Nataliya,**  
*Candidate of Economic Sciences,*  
*Senior Lecturer of the Accounting Department,*  
*Vinnitsa National Agrarian University,*

**DUBOVYI Yuriy,**  
*Head of the State Environmental*  
*Inspectorate in Vinnytsia region*  
*(Vinnytsia)*

*The article deals with the specific features of accounting in state-financed institutions; the actual problems in the conditions of reform and the ways of their solution have been considered.*

*The basic principles of regulatory support of accounting in state-financed institutions in Ukraine have been analyzed. The main elements of accounting in the state sector in the conditions of its modernization and harmonization with the international standards have been studied.*

*The main problems of budget accounting have been defined: strict saving of budget funds; inconsistent legislative base; imperfect memorial-order form of accounting; outdated information technologies, as well as physically and morally worn out equipment; low wages of accountants at the state-financed institutions.*



*On the base of the developed recommendations, it is proposed to amend the Order on accounting policies in the part of the choice of the accounting form and, taking into account the specific features of the state-financed institutions, to optimize the revenues analytical accounts in order to improve the accounting process methodology, taking into consideration the requirements of the law.*

*Directions for improvement of the accounting system of the state-financed entities have been outlined.*

**Keywords:** state-financed entities, international standards, national standards, analytic accounts, accounting policy, chart of accounts.

**Tabl. 2. Fig. 2. Lit. 6.**

**АННОТАЦИЯ  
СОСТОЯНИЕ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА  
В БЮДЖЕТНЫХ УЧРЕЖДЕНИЯХ В СООТВЕТСТВИИ С  
СОВРЕМЕННЫМИ ТРЕБОВАНИЯМИ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ**

*МАЗУР Виктор Анатоліевич,  
кандидат сільськогосподарських наук,  
доцент, віце-президент НУПК “Всеукраїнський  
науково-учебний консорціум”, ректор,  
Вінницький національний аграрний університет,*

*ЯРЕМЧУК Наталія Федорівна,  
кандидат економічних наук, старший преподаватель  
кафедры бухгалтерского учёта,  
Вінницький національний аграрний університет,*

*ДУБОВОЙ Юрий Владимирович,  
начальник Государственной экологической  
инспекции в Винницкой области  
(г. Винница)*

*В статье рассмотрены специфические особенности бухгалтерского учёта в бюджетных учреждениях, его актуальные проблемы в условиях реформирования и пути их решения.*

*Проанализированы основные принципы нормативно-правового обеспечения бухгалтерского учёта в бюджетных учреждениях в Украине. Исследованы некоторые элементы бухгалтерского учёта в государственном секторе в условиях его модернизации и гармонизации с международными стандартами. Определены основные проблемы бюджетного учёта: строгая экономия бюджетных средств; несогласованная законодательная база, несовершенная мемориально-ордерная форма учёта; устаревшие информационные технологии и физически и морально изношенная техника, низкий уровень зарплаты бухгалтера бюджетного учреждения.*

*Предложено на основе разработанных рекомендаций внести изменения в Приказ об учётной политике в части выбора формы ведения учёта и, учитывая отраслевые особенности бюджетных учреждений, провести оптимизацию аналитических счетов учёта доходов с целью совершенствования методики учётного процесса с учётом требований законодательства.*

*Определены направления совершенствования системы бухгалтерского учёта бюджетных учреждений.*

**Ключевые слова:** бюджетные учреждения, международные стандарты, национальные стандарты, аналитические счета, учётная политика, план счетов.

**Табл. 2. Рис.2. Лит. 6.**

### **Інформація про авторів**

**МАЗУР Віктор Анатолійович** – кандидат сільськогосподарських наук, доцент, віце-президент ННБК “Всеукраїнський науково-навчальний консорціум”, ректор Вінницького національного аграрного університету (21008, м. Вінниця, вул. Сонячна, 3, e-mail: rector@vsau.org).

**ЯРЕМЧУК Наталя Федорівна** – кандидат економічних наук, старший викладач кафедри бухгалтерського обліку, Вінницький національний аграрний університет (21008, м. Вінниця, вул. Сонячна, 3, e-mail: yaremchuk7@i.ua).

**ДУБОВИЙ Юрій Володимирович** – начальник Державної екологічної інспекції у Вінницькій області (21100, м. Вінниця, вул.600-річчя, 19, e-mail: vin@dei.gov.ua).

**MAZUR Victor** – Candidate of Agricultural Sciences, Associate Professor, Vice-President of the “Ukrainian Research and Training Consortium”, Rector of Vinnytsia National Agrarian University (21008, Vinnytsia, 3, Soniachna Str., e-mail: rector@vsau.org).

**YAREMCHUK Nataliya** – Candidate of Economic Sciences, Senior Lecturer of the Accounting Department, Vinnytsia National Agrarian University (21008, Vinnytsia, 3, Soniachna Str., e-mail: yaremchuk7@i.ua).

**DUBOVYI Yuriy** – Head of the State Environmental Inspectorate in Vinnytsia region (21100, Vinnytsia, 19, 600-richia Str., email: vin@dei.gov.ua).

**МАЗУР Віктор Анатолієвич** – кандидат сельскохозяйственных наук, доцент, віце-президент НУПК “Всеукраїнський науково-учебний консорціум”, ректор Вінницького національного аграрного університету (21008, г. Вінниця, ул. Солнечная, 3, e-mail: rector@vsau.org).

**ЯРЕМЧУК Наталья Фёдоровна** – кандидат экономических наук, старший преподаватель кафедры бухгалтерского учёта, Винницкий национальный аграрный университет (21008, г. Винница, ул. Солнечная, 3, e-mail: yaremchuk7@i.ua).

**ДУБОВОЙ Юрий Владимирович** – начальник Государственной экологической инспекции в Винницкой области (21100, г. Винница, ул.600-летия, 19, email: vin@dei.gov.ua).

