

DOI: <https://doi.org/10.32782/2308-1988/2025-57-36>

УДК 657:332

Кашперська Анастасія Іванівна

кандидат економічних наук, доцент,
доцент кафедри обліку, аудиту та оподаткування,
Державний біотехнологічний університет
ORCID: <https://orcid.org/0000-0001-7382-1246>

Anastasiia Kashperska

State Biotechnological University

ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА БЮДЖЕТНОЇ УСТАНОВИ: ОСОБЛИВОСТІ ФОРМУВАННЯ В СУЧАСНИХ УМОВАХ

ACCOUNTING POLICY OF THE BUDGETARY INSTITUTION: FEATURES OF THE FORMATION IN MODERN CONDITIONS

Анотація. Стаття присвячена особливостям формування облікової політики бюджетної установи в сучасних умовах. Визначено роль та місце облікової політики в організації бухгалтерського обліку бюджетних установ. Розглянуто визначення поняття «облікова політика» в нормативних джерелах. Проаналізовано нормативне підґрунтя для складання облікової політики бюджетної установи. Здійснено порівняння основних вимог нормативних документів до змісту облікової політики бюджетних установ. Визначено перелік можливих помилок при складанні облікової політики бюджетної установи. Виділено етапи розробки облікової політики бюджетної установи. Запропоновано структуру облікової політики бюджетних установ з виділенням окремих елементів. Обґрунтовано доцільність розробки та затвердження додатків до облікової політики. Визначено основні вимоги до внесення змін до затвердженої облікової політики бюджетної установи.

Ключові слова: облікова політика, бюджетна установа, суб'єкт державного сектору, організація обліку, елементи облікової політики, бухгалтерська служба.

Summary. This article examines the specific features of developing the accounting policy of budgetary institutions in the context of the modernization of the national accounting and financial reporting system, its harmonization with international public sector accounting standards, and the influence of political and economic factors. The study defines the role and significance of accounting policy in the organization of accounting within budgetary institutions. The concept of “accounting policy” is analyzed as presented in key regulatory and legal documents governing accounting. The requirements of normative acts regarding the content of accounting policy in budgetary institutions are critically reviewed and compared. Potential errors that management should avoid when drafting accounting policy are identified. The research outlines seven stages in the development of accounting policy, beginning with familiarization with the regulatory framework, determination of the sections of the accounting policy order, preparation of a draft, coordination with the institution’s head, approval, and culminating in agreement of the approved order with the chief administrator of budgetary funds. A structural model of accounting policy for budgetary institutions is proposed, encompassing four elements: management, organization, methodology, and technique. The rationale for a precise definition of these elements is provided, taking into account the scope and specificity of institutional activities. Detailed managerial, organizational, methodological, and technical aspects are emphasized to ensure comprehensive coverage of the accounting process and the timely, complete, and detailed provision of information to management for effective decision-making. The necessity of approving appendices to the accounting policy is substantiated, with particular attention to the working chart of accounts, procedures for closing analytical accounts, and the working scheme of account correspondences. Finally, the article identifies the principal grounds and requirements for amending an approved accounting policy in budgetary institutions.

Keywords: accounting policy, budgetary institution, state sector entity, organization of accounting, elements of accounting policy, accounting department.

Постановка проблеми. Облікова політика є регуляторним документом, нормативним підґрунтям ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності властивого конкретному суб'єкту господарювання незалежно від сфери та видів діяльності, підпорядкування,

форми власності. Облікова політика, з урахуванням особливостей діяльності бюджетної установи, передбачає власний підхід до документального оформлення, обліку окремих операцій, напрямів та видів діяльності, а також складання фінансової звітності, визначений на основі існу-

ючої нормативно-законодавчої бази суб'єктів державного сектору. Сукупність принципів, методів і процедур, визначених у наказі про облікову політику, дозволяє поєднати процес регулювання діяльності бюджетної установи з боку держави та власних підходів з питань правильності організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Питання особливостей формування облікової політики досліджували різні вчені-економісти, а саме: С.В. Бардаш, С.В. Свірко, В.М. Краєвський [4], Л.В. Коваль [8], К.М. Крамаренко [12], Ю.О. Луцик [9], О.М. Откаленко [10] та інші. Проте, євроінтеграційні процеси, приведення національних положень у відповідність до міжнародних стандартів бухгалтерського обліку в державному секторі, відсутність специфічної законодавчої бази щодо облікової політики суб'єктів державного сектору, а також вплив воєнних дій на економіку нашої країни, спонукають внесення, іноді, непередбачуваних змін до нормативних документів. Зазначене, а також дискусійність окремих питань формування та змістовного наповнення облікової політики бюджетних установ та організацій обґрунтовують актуальність зазначеної теми, яка потребує подальшого дослідження і надання пропозицій щодо удосконалення.

Метою статті є визначення ролі, місця та особливостей формування облікової політики бюджетної установи в сучасних умовах з урахуванням гармонізації вітчизняної системи обліку та звітності з міжнародними стандартами бухгалтерського обліку в державному секторі та впливу політичних і економічних факторів.

Виклад основного матеріалу дослідження. Діяльність бюджетних установ має багато характеристик, які в свою чергу впливають на побудову бухгалтерського обліку. Вони є неприбутковими організаціями і діють у державній власності. Особливістю діяльності установ державного сектору економіки характеризується тим, що метою їх діяльності є не отримання прибутку, а досягнення планово-кошторисних показників, виконання завдань і функцій, визначених нормативно-правовими актами або передбачених схемами фінансування [1].

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»: установи державного сектору економіки самостійно обирають форму бухгалтерського обліку як певну систему реєстрації бухгалтерського обліку, порядок і спосіб реєстрації та узагальнення інформації дотримуються принципів одноманітності і враховувати особливості їх діяльності та технології обробки даних. Крім того, в Законі дано визначення поняття «облікова політика», під якою варто розуміти сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством

для ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності [2]. Зауважимо, що аналогічне визначення надає Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності».

В пункті 1.3 Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства № 635 зазначено, що облікова політика є елементом системи організації бухгалтерського обліку на підприємстві. У розпорядчому документі про облікову політику наводяться принципи, методи і процедури, які використовуються для ведення обліку, складання і подання фінансової звітності та щодо яких нормативно-правовими актами з обліку передбачено більш ніж один їх варіант, а також попередні оцінки, які використовуються підприємством з метою розподілу витрат між відповідними звітними періодами [3].

На думку С.В. Бардаша, С.В. Свірка, В.М. Краєвського, облікова політика суб'єкта державного сектору – це сукупність принципів, методик і процедур, які самостійно обирає та яких зобов'язаний дотримуватись суб'єкт державного сектору при веденні бухгалтерського обліку та складанні фінансової звітності, виходячи з чинних НП(С)БОДС, інших нормативних актів, а також особливостей діяльності суб'єкта державного сектору [4].

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 і 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 [5]. Отже, головний бухгалтер разом з керівником бюджетної установи формують облікову політику з урахуванням сфери діяльності у відповідності до чинного законодавства, а також умов сьогодення і непередбачуваних обставин, які можуть виникнути у зв'язку з воєнним станом та військовою агресією.

На сьогодні нормативним підґрунтям для складання облікової політики бюджетної установи є:

- Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».
- Національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку в державному секторі.
- Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку № 88.
- Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань № 879.
- Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору № 11 тощо.

Варто відмітити, що при складанні облікової політики бюджетні установи керуються наступними основними нормативними документами:

НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності», НП(С)БОДС 125 «Зміни облікових оцінок та виправлення помилок», Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку для суб'єктів державного сектору. Зазначені документи, не дивлячись на те, що вони носять рекомендаційний характер, висувають певні вимоги до змісту облікової політики бюджетної установи (див. рис. 1).

Відповідно до НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності», суб'єкт державного сектору має послідовно застосовувати облікову політику таким чином, щоб фінансова звітність відповідала всім вимогам національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі [7]. Отже, облікова політика бюджетної установи має підтримувати принципи послідовності та безперервності (постійності застосування). При цьому її перегляд і зміна має бути обґрунтована та може відбутися лише у вигляді винятку.

Основними завданнями облікової політики в процесі організації бухгалтерського обліку бюджетної установи є:

- забезпечення повного відображення в бухгалтерському обліку всіх операцій, що відбуваються в установі;
- своєчасне відображення фактів діяльності в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності;
- дотримання вимог бюджетного законодавства про економне та ефективне витрачання бюджетних коштів [8].

Існує певна послідовність дій у формуванні облікової політики суб'єкта державного сектору. Перед тим, як суб'єкту державного сектору (розпоряднику бюджетних коштів нижчого рівня) затвердити облікову політику, йому спочатку необхідно знати вимоги головного розпорядника бюджетних коштів з цього приводу і лише після того – формувати власну облікову політику [9].

Під час формування облікової політики установа державного сектору повинна визначити принципи і методи обліку, на які в неї залишилося право вибору або ухвалення управлінського рішення з урахуванням вимог НП(С)БОДС і єдиних підходів до облікової політики, встановлених головним розпорядником бюджетних коштів або вищою за рівнем організацією. При цьому розпорядники нижчого рівня передають розпорядчий документ про облікову політику на погодження за відомчою підпорядкованістю [10].

В той же час при складанні облікової політики керівнику і головному бухгалтеру бюджетної установи варто уникати певних «гострих» питань і помилок (рис. 2).

Отже, формуючи розпорядчий документ про облікову політику, варто не лише врахувати особливості та обмеження щодо обліку діяльності суб'єктів державного сектору, а й намагатися уникнути зазначених на рис. 1 можливих помилок та врахувати сферу діяльності бюджетної установи (охорона здоров'я, освіта, культура, соціальний захист населення, оборона, архів тощо).

Крім того, бюджетній установі доцільно передбачити застосування таких принципів і процедур,

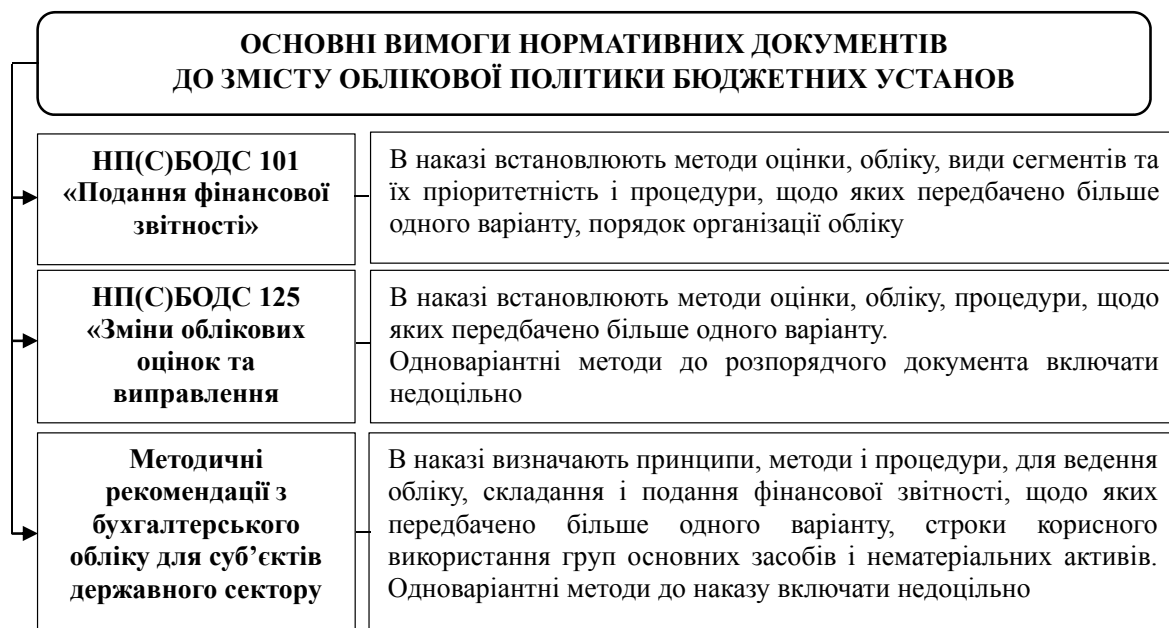


Рисунок 1 – Основні вимоги нормативних документів до змісту облікової політики бюджетних установ

Джерело: сформовано автором на підставі [6]

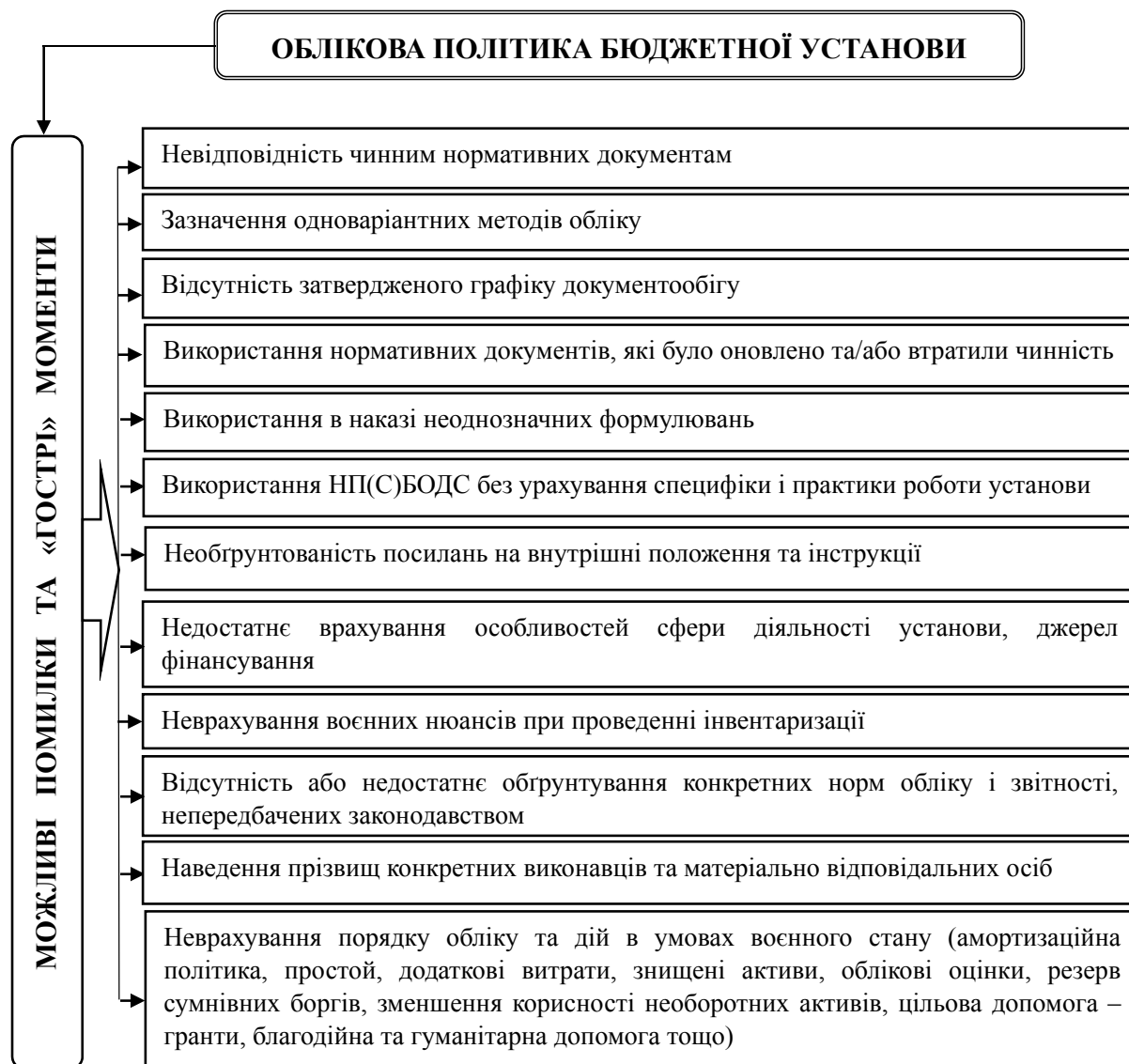


Рисунок 2 – Перелік можливих помилок при складанні облікової політики бюджетної установи

Джерело: підготовлено автором за результатами дослідження

які будуть спрямовані на цільове використання бюджетних асигнувань, а також їх економне і ефективне витрачання.

Облікову політику також варто складати з урахуванням принципу єдності бюджетної системи, який, відповідно до Бюджетного Кодексу України, полягає в єдності бюджетної системи України, яка забезпечується єдиною правовою базою, єдиною грошовою системою, єдиним регулюванням бюджетних відносин, єдиною бюджетною класифікацією, єдністю порядку виконання бюджетів та ведення бухгалтерського обліку і звітності [11].

Зрозуміло, що особливості формування змісту облікової політики впливають з особливостей бюджетного законодавства та вимог, які висуваються ним до ведення обліку та складання звітності. Отже, бюджетним установам також варто врахувати такі особливості, як необхідність: вико-

нання наявного кошторису; дотримання порядків використання бюджетних програм; визначення порядку отримання бюджетних асигнувань; розмежування бюджету на фонди (загальний і спеціальний); розмежування обмінних і необмінних операцій; дотримання відповідного доходів і витрат відповідно до належності до обмінної або необмінної операції; застосування поняття результату виконання кошторису у вигляді дефіциту/профіциту, у зв'язку з відсутністю поняття прибутку тощо.

Процес розробки облікової політики бюджетної установи можна поділити на декілька етапів (рис. 3).

Так, підготовку до розробки облікової політики доцільно розпочати з ознайомлення з нормативною базою, визначення розділів наказу (організація роботи бухгалтерської служби, порядок докумен-

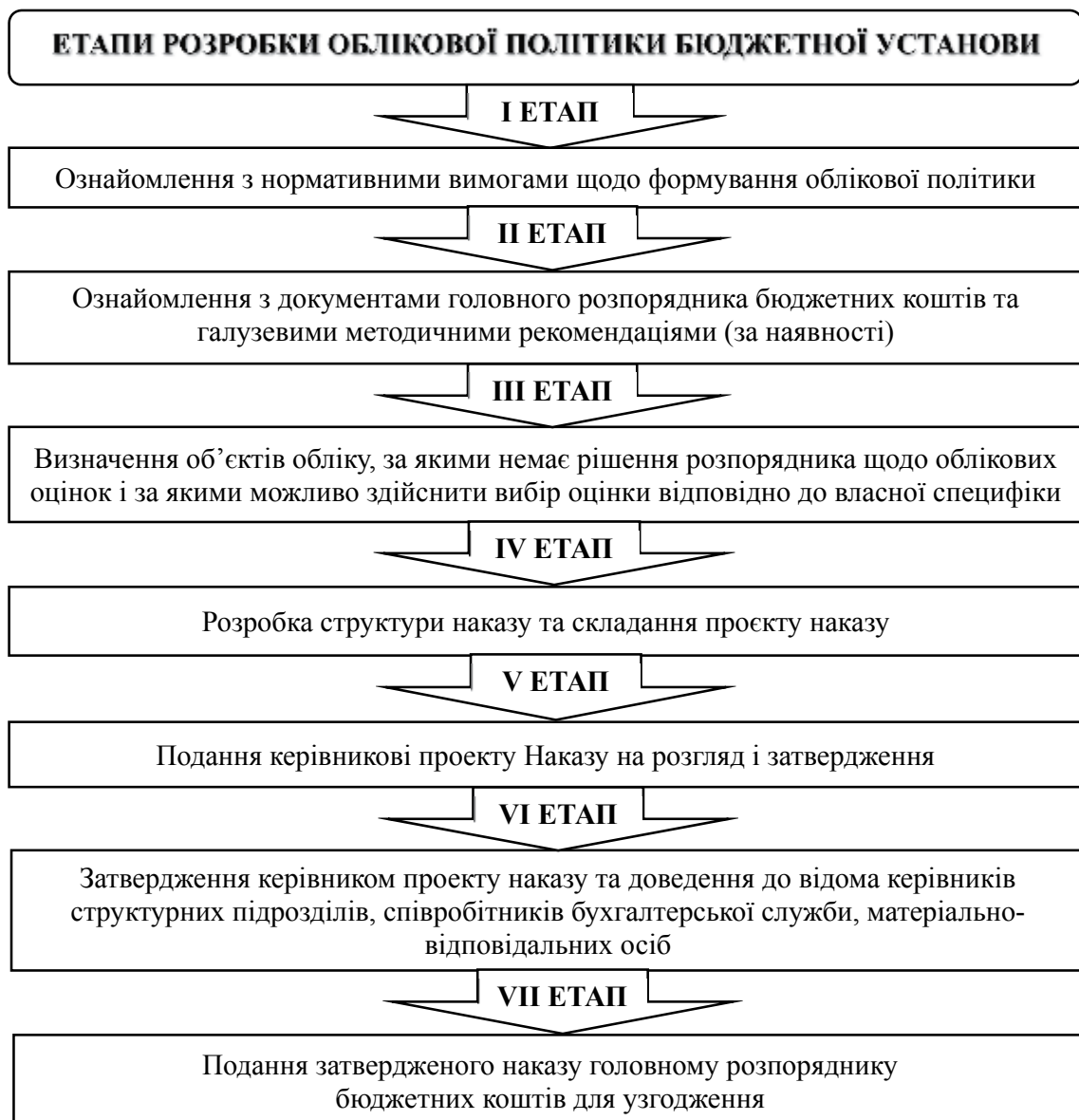


Рисунок 3 – Етапи розробки облікової політики бюджетної установи

Джерело: узагальнено автором за результатами дослідження

тообігу в установі, методи бухгалтерського обліку, порядок проведення інвентаризації, ведення регістрів (меморіальних ордерів), використання програмного забезпечення для цілей обліку, відповідальні особи, строки подання фінансової звітності тощо), безпосередньої розробки проекту, узгодження його з керівником бюджетної установи та затвердження і, у підсумку, – узгодження затвердженого наказу про облікову політику з головним розпорядником бюджетних коштів.

Крім методів оцінки, обліку, процедур за кожним НП(С)БОДС, Наказом про облікову політику бюджетної установи має бути закріплено кореспонденцію рахунків бухгалтерського обліку для відображення господарських операцій, які не передбачені Типовою кореспонденцією [6].

Ю.О. Луцук в своєму дослідженні зазначає, що облікова політика повинна забезпечувати цілісність системи бухгалтерського обліку та безперервність облікового процесу, відповідно вона має включати наступні елементи:

- теорія;
- методологія;
- технологія;
- організація обліку [8].

На думку К.М. Крамаренка, облікова політика бюджетних установ має такі виміри:

1) методичний (вибір системи способів та прийомів застосування елементів обліку, зокрема документування, інвентаризація, використання синтетичних та аналітичних рахунків, оцінка, відображення в балансі та звітності);

2) технічний (вибір форм бухгалтерського обліку, а саме способу обробки облікових даних, переліку і форм облікових регістрів);

3) організаційний (визначення структури бухгалтерії та розподіл обов'язків між її працівниками тощо) [12].

Отже, для оптимізації обліку в бюджетних установах доцільно правильно визначити струк-

туру елементів облікової політики з урахуванням специфіки їх діяльності, яка дозволить отримувати обліково-аналітичні дані для цілей управління. Структуру облікової політики бюджетних установ з виділенням окремих елементів представлено на рис. 4.

Варто наголосити на доцільності включення управлінського обліку як складової облікової

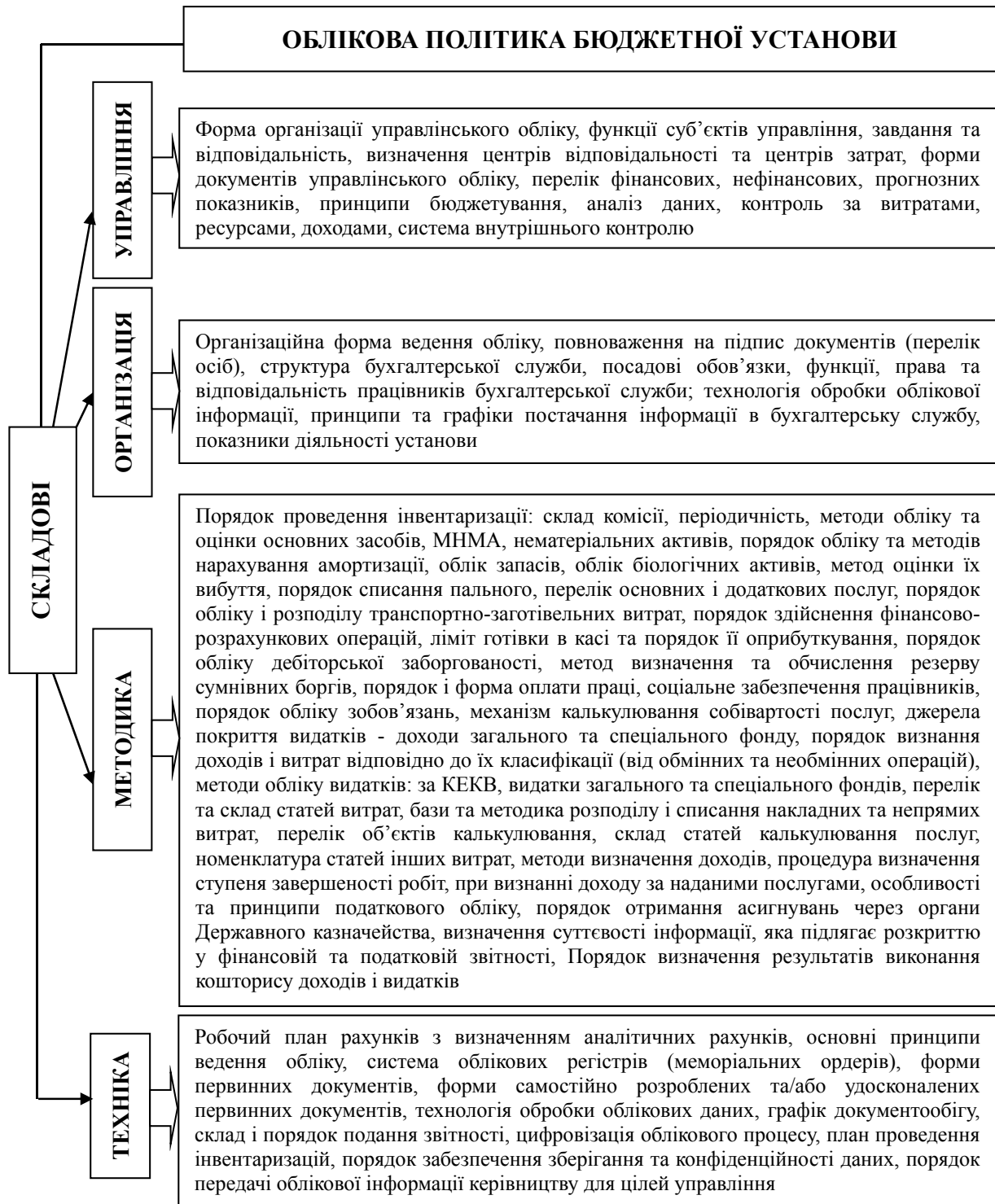


Рисунок 4 – Структура облікової політики бюджетної установи

Джерело: запропоновано автором за результатами дослідження

політики бюджетної установи, що сприятиме ефективності використання загальних та специфічних принципів управління бюджетною установою.

Використання бюджетними установами представленої структури облікової політики з детально викладеними управлінськими, організаційними методичними та технічними аспектами, сприятиме охопленню всіх аспектів облікового процесу, окресленню процесу ведення управлінського обліку, визначенню взаємозв'язку та порядку надання інформації обліковою службою керівництву бюджетної установи.

Крім того, для забезпечення чіткості, повноти, деталізації та ефективності організації облікового процесу облікова політика бюджетної установи повинна мати низку додатків, а саме:

- 1) Робочий план рахунків обліку.
- 2) Порядок закриття аналітичних рахунків.
- 3) Робоча схема кореспонденцій рахунків обліку.

Головним додатком є Робочий план рахунків, для складання якого потрібно визначитися з обліковою номенклатурою, включити (за необхідності) додаткові субрахунки.

За потреби, додатки до наказу про облікову політику бюджетної установи можуть включати й інші документи, необхідні, на думку керівництва, для підвищення ефективності організації обліку, внутрішнього контролю, управління та планування діяльності установи.

Варто наголосити, що облікова політика може змінюватися, для чого видається наказ про внесення змін до Наказу (положення) про облікову політику бюджетної установи. Внесення змін має бути обґрунтованим. Відповідно до п. 1 розділу III НП(с)БОДС 125 «Зміни облікових оцінок та виправлення помилок» та п. 3 розділу III Методичних рекомендацій № 11 такі зміни можливі, у випадках:

- зміни вимоги положення (статуту);
- зміни вимоги органу, який затверджує НП(с)БОДС. Зміни можуть бути пов'язані зі змінами до НП(с)БОДС, Планом рахунків бухгалтерського

обліку в державному секторі, Типовою кореспонденцією, зміни в статуті установи;

- зміни облікової політики забезпечать достовірне відображення подій або господарських операцій у фінансовій звітності суб'єкта державного сектору;

- зміни на рівні головного розпорядника бюджетних коштів [13].

Перед внесенням змін до облікової політики бюджетної установи доцільно:

- 1) здійснити аналіз причин змін;
- 2) визначити характер внесення змін;
- 3) подати головному розпоряднику бюджетних коштів службової записки із зазначенням причин змін та їх обґрунтуванням;
- 4) внести зміни до облікової політики;
- 5) погодити внесені зміни з розпорядником бюджетних коштів.

Як вже було зауважено вище, перегляд та внесення змін до облікової політики бюджетної установи за власною ініціативою можливий лише за умови обґрунтування доцільності таких змін, що полягає у підвищенні повноти та достовірності відображення господарських операцій в обліку та фінансовій звітності.

Висновки. Отже, в сучасних умовах модернізації системи бухгалтерського обліку суб'єктів державного сектору, наближення вітчизняних нормативних документів до міжнародних стандартів, основним елементом виступає облікова політика бюджетних установ, розроблена у відповідності до чинної законодавчої бази та з урахуванням сфери і специфіки діяльності окремої установи, а також впливу політично-економічних факторів як результату воєнних дій у нашій країні. Затверджена облікова політика, за умови беззаперечного її виконання, є важливим засобом групування та опрацювання обліково-аналітичної інформації, дієвим інструментом системи внутрішнього контролю ефективного використання ресурсів, цільового використання бюджетних коштів, надає можливість своєчасного прийняття ефективних управлінських рішень керівництвом установ з метою підвищення якісних показників діяльності.

Список використаних джерел:

1. Слюсар С. Організація бухгалтерського обліку в установах державного сектору України: міжнародний контекст. *Економічний вісник університету*. 2022. №53. С. 88–93.
2. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14?find=1&text=%D0%BF%D0%BE%D0%BB%D1%96%D1%82%D0%B8%D0%BA#Text>
3. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства № 635 від 27.06.2013 року (із змінами та доповненнями). URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13#Text>
4. Бардаш С.В., Свірко С.В., Краєвський В.М. Загальна концепція організації бухгалтерського обліку суб'єктів державного сектору. *Український економічний часопис*, 2023, Вип. 2. С. 10–16.
5. Постанова Кабінету Міністрів України від 26 січня 2011 р. № 59 «Про затвердження Типового положення про бухгалтерську службу бюджетної установи». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/59-2011-%D0%BF#Text>
6. Черендик Н. Облікова політика бюджетної установи: складіть без помилок. 2025. URL: <https://oblikbudget.com.ua/article/1285-oblikova-politika-byudjetno-ustanovi>

7. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 101 «Подання фінансової звітності». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0095-11#Text>
8. Коваль Л.В., Левчук М.С. Особливості формування облікової політики в бюджетних установах. *АГРОСВІТ*, № 10, 2019. С. 61–67.
9. Луцик Ю.О. Облікова політика суб'єкта державного сектору на сучасному етапі модернізації системи бухгалтерського обліку. *Financial and credit activity problems of theory and practice*. 2019. № 1(28). С. 171–178.
10. Откаленко О.М. Основні аспекти облікової політики суб'єктів державного сектору. *Інфраструктура ринку*. 2019. Випуск 33. С. 347–353.
11. Бюджетний кодекс України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>
12. Крамаренко К.М. Роль облікової політики у забезпеченні ефективної діяльності бюджетних установ. *Електронне наукове фахове видання «Ефективна економіка»*, 2019. № 10. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=9413>
13. Онищенко В. Положення про облікову політику бюджетної установи 2025. URL: <https://oblikbudget.com.ua/article/156-polojennya-pro-oblkovu-politiku>

References:

1. Sliusar S. (2022) Orhanizatsiia bukhgalterskoho obliku v ustanovakh derzhavnoho sektoru Ukrainy: mizhnarodnyi kontekst [Organization of accounting in public sector institutions of Ukraine: international context]. *Ekonomichnyi visnyk universytetu – Economic Bulletin of the University*, vol. 53, pp. 88–93. (in Ukrainian)
2. Zakon Ukrainy “Pro bukhgalterskyi oblik ta finansovu zvitnist v Ukraini” [Law of Ukraine 'On accounting and financial reporting in Ukraine']. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14?find=1&text=%D0%BF%D0%BE%D0%BB%D1%96%D1%82%D0%B8%D0%BA#Text> (in Ukrainian)
3. Metodichni rekomendatsii shchodo oblikovoi polityky pidpriemstva № 635 vid 27.06.2013 roku (iz zminyamy ta dopovnenniamy) [Methodological recommendations on the accounting policy of the enterprise No. 635 dated 27.06.2013 (with amendments and additions)]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13#Text> (in Ukrainian)
4. Bardash S.V., Svirko S.V., Kraievskiy V.M. (2023) Zahalna kontseptsiiia orhanizatsii bukhgalterskoho obliku subiektiv derzhavnoho sektoru [General concept of organizing accounting for public sector entities]. *Ukrainskyi ekonomichnyi chasopys – Ukrainian Economic Journal*, vol. 2, pp. 10–16. (in Ukrainian)
5. Postanova Kabinetu Ministriv Ukrainy vid 26 sichnia 2011 roku № 59 «Pro zatverdzhennia Typovoho polozhennia pro bukhgaltersku sluzhbu biudzhetnoi ustanovy» [Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine dated January 26, 2011 No. 59 'On approval of the model regulation on the accounting department of a budgetary institution']. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/59-2011-%D0%BF#Text> (in Ukrainian)
6. Cherendnyk N. (2025) Oblikova polityka biudzhetnoi ustanovy: skladit bez pomylok [Accounting policy of a budgetary institution: prepare without mistakes]. Available at: <https://oblikbudget.com.ua/article/1285-oblikova-politika-byudjetno-ustanovi> (in Ukrainian)
7. Natsionalne polozhennia (standart) bukhgalterskoho obliku v derzhavnomu sektori 101 «Podannia finansovoi zvitnosti» [National accounting standard in the public sector 101 'Presentation of financial statements']. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0095-11#Text> (in Ukrainian)
8. Koval L.V., Levchuk M.S. (2019) Osoblyvosti formuvannia oblikovoi polityky v biudzhetnykh ustanovakh [Features of the formation of accounting policy in budgetary institutions]. *AHROSVIT – AGROSVIT*, vol. 10, pp. 61–67. (in Ukrainian)
9. Lutsyk Yu.O. (2019) Oblikova polityka subiekta derzhavnoho sektoru na suchasnomu etapi modernizatsii systemy bukhgalterskoho obliku [Accounting policy of a public sector entity at the current stage of modernization of the accounting system]. *Financial and credit activity problems of theory and practice – Financial and credit activity: Problems of theory and practice*, vol. 1(28). pp. 171–178. (in Ukrainian)
10. Otkalenko O.M. (2019) Osnovni aspekty oblikovoi polityky subiektiv derzhavnoho sektoru [Key aspects of accounting policy of public sector entities.]. *Infrastruktura rynku – Market Infrastructure*, vol. 33, pp. 347–353. (in Ukrainian)
11. Biudzhetni kodeks Ukrainy [Budget code of Ukraine]. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text> (in Ukrainian)
12. Kramarenko K.M. (2019) Rol oblikovoi polityky u zabezpechenni efektyvnoi diialnosti biudzhetnykh ustanov [The role of accounting policy in ensuring the effective functioning of budgetary institutions]. *Elektronne naukowe fakhove vydannia “Efektyvna ekonomika” – Electronic Scientific Professional Journal “Effective Economy”*, vol. 10. Available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=9413> (in Ukrainian)
13. Onyshchenko V. Polozhennia pro oblikovu polityku biudzhetnoi ustanovy 2025 [Regulations on the accounting policy of a budget institution 2025]. Available at: <https://oblikbudget.com.ua/article/156-polojennya-pro-oblkovu-politiku> (in Ukrainian)

Стаття надійшла до редакції 02.12.2025