

УДК 657.6(477)

DOI: https://doi.org/10.31521/modecon.V53(2025)-33

Сирцева С.В., кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри обліку і оподаткування, Миколаївський національний аграрний університет, м. Миколаїв, Україна

ORCID ID: 0000-0003-4824-3741

e-mail: sirceva@mnau.edu.ua

Облік надходження та використання грантів суб'єктами державного сектору України: організаційно-методичні аспекти

Анотація. У статті досліджено організаційно-методичні аспекти обліку надходження та використання грантів суб'єктами державного сектору України в умовах зростання обсягів міжнародної фінансової допомоги та необхідності підвищення прозорості бюджетних процесів. Обґрунтовано економічну сутність грантів як інструменту фінансування державних програм, визначено їх роль у забезпеченні стійкого функціонування бюджетних установ. Проаналізовано нормативно-правові аспекти грантової діяльності, а також розкрито особливості визнання, оцінки та відображення грантів у бухгалтерському обліку й фінансовій звітності. Визначено проблемні питання методики обліку грантів, зокрема неузгодженість між національними та міжнародними стандартами, і запропоновано напрями її вдосконалення. Обґрунтовано необхідність гармонізації національних положень, удосконалення облікової політики бюджетних установ і посилення внутрішнього контролю за використанням грантових коштів з метою забезпечення прозорості та ефективності, підвищення довіри міжнародних партнерів до результатів використання грантових ресурсів у державному секторі України, а також формування єдиних методичних підходів до їх обліку та звітності..

Ключові слова: гранти, бухгалтерський облік, суб'єкти державного сектору, облікова політика, звітність.

Syrteva Svitlana, PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Accounting and Taxation Department, Mykolaiv National Agrarian University, Mykolaiv, Ukraine

Accounting for the Receipt and Use of Grants by Entities in the Public Sector of Ukraine: organizational and Methodological Aspects

Abstract. This article examines the organizational and methodological aspects of accounting for the receipt and use of grants by public sector entities in Ukraine. This examination occurs amid growing international financial assistance and the need to ensure transparency in budget processes.

Introduction. In the context of post-war recovery and the increased participation of international donors, grant funding has become an important source of financial support for the public sector. However, inconsistencies between national public sector accounting standards (NP(S)SAPS) and international standards (IPSAS) complicate the recognition, valuation, and reporting of grant-related transactions.

Purpose. This study aims to develop and justify organizational and methodological approaches to enhance the accounting and reporting of grants in Ukraine's public sector by aligning national and international standards, thereby ensuring transparency, consistency, and accountability in the use of grant funds.

Results. This article organizes the legal and economic aspects of grants, examines the regulatory framework that governs their accounting and reporting, and highlights the differences between NP(S)SAPS 124, "Revenue," and IPSAS 23, "Revenue from Non-Exchange Transactions." It pays special attention to the classification of grant income, accounting for funds received in monetary and non-monetary forms, and reporting requirements for donors and treasury authorities.

Conclusions. The study emphasizes the importance of harmonizing national and international accounting standards, enhancing the accounting policies of budgetary institutions, and reinforcing internal controls over grant fund usage. The proposed methodological approaches enhance the transparency, reliability, and comparability of financial reporting, building greater trust among international partners regarding the effective use of grant resources in Ukraine's public sector.

Keywords: grants; accounting; public sector entities; accounting policy; reporting.

JEL Classification: M41, H83, O23.

Постановка проблеми. Зростання обсягів міжнародної допомоги та грантового фінансування набуло стратегічного значення для фінансового забезпечення державного сектору України, особливо в умовах воєнного часу та подальших процесів відновлення. Ефективне та прозоре управління такими цільовими ресурсами є не лише економічною, але й політичною вимогою, що висувається міжнародними партнерами. Зростання обсягів грантових надходжень від міжнародних партнерів, донорських організацій та урядів іноземних держав супроводжується ускладненням процесів їх обліку, контролю та звітності. При цьому спостерігається певна неузгодженість норм національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в державному секторі (НП(С)БОДС) та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку в державному секторі (МСБОДС) щодо визнання, оцінки та відображення грантів, що знижує порівнянність фінансової інформації. Це зумовлює необхідність удосконалення організаційно-методичного забезпечення бухгалтерського обліку таких операцій, яке б забезпечувало відповідність національним стандартам та водночас орієнтувалося на принципи міжнародної практики.

Аналіз останніх досліджень та публікацій. Питання вдосконалення бухгалтерського обліку в установах державного сектору традиційно перебуває в центрі уваги вітчизняних науковців, зокрема в контексті реформування системи державних фінансів України. У наукових працях вітчизняних дослідників С.В. Бардаша, С.В. Свірко, В.М. Краєвського [1], Л.Г. Ловінської, Н.М. Сушко [2], Т.Г. Степової [3], А.В. Хмелюк [4], розкрито концептуальні засади розвитку бухгалтерського обліку в державному секторі, визначено стратегічні напрями його модернізації та підвищення прозорості облікових процедур. Автори наголошують на необхідності формування сучасної методологічної бази бухгалтерського обліку, яка б відповідала потребам ефективного управління державними фінансами, забезпечувала достовірність і порівнянність фінансової інформації відповідно до принципів міжнародної практики. Значна увага приділяється гармонізації НП(С)БОДС з міжнародними стандартами, що є важливою передумовою інтеграції України до міжнародного фінансового простору.

У цьому контексті особливої актуальності набувають питання обліку грантів та міжнародної технічної допомоги, що є одним із ключових інструментів фінансового забезпечення соціально-економічного розвитку держави. Так, у наукових працях Д.С. Осіпчук, Л.О. Чижевської, Г.Ю. Хоменко [5], Р.В. Сидоренко, І.В. Жураковської [6] розглянуто питання визнання, оцінки та розкриття інформації про гранти в системі бухгалтерського обліку суб'єктів господарювання з позицій національних і міжнародних стандартів. Дослідники підкреслюють важливість уніфікації підходів до обліку грантів з

метою забезпечення прозорості використання отриманих ресурсів і підвищення довіри з боку міжнародних донорів.

Разом із тим, питання організації обліку грантів у державному секторі, зокрема у бюджетних установах, залишаються недостатньо висвітленими у вітчизняній науковій літературі. Окремі аспекти обліку грантової діяльності у державному секторі, зокрема у сфері освіти, досліджено у праці В.Д. Трохановського та М.М. Василюк [7]. Автори оцінили стан бухгалтерського обліку грантів у закладах вищої освіти, виявили проблеми нормативно-методичного забезпечення, зокрема невідповідність між вимогами донорів і положеннями НП(С)БОДС, а також відсутність уніфікованих підходів до формування звітності про використання грантових коштів та акцентують на потребі розроблення єдиної методики бухгалтерського обліку грантів у державному секторі, що забезпечить узгодженість з міжнародними вимогами, прозорість і достовірність звітності.

Попри наявність окремих теоретичних і практичних напрацювань, питання методичного та організаційного забезпечення обліку надходження та використання грантів суб'єктами державного сектору України залишаються недостатньо врегульованими. Насамперед потребують уточнення критерії визнання доходів і зобов'язань за грантовими угодами, підходи до оцінки грантів, отриманих у натуральній формі, а також механізми відображення в обліку повернених грантів. Недостатньо розробленими є також питання організації внутрішнього контролю за використанням грантових ресурсів.

Формулювання цілей дослідження. Метою наукового дослідження є обґрунтування та формування організаційно-методичних підходів до обліку надходження та використання грантів суб'єктами державного сектору України з урахуванням вимог національних і міжнародних стандартів бухгалтерського обліку для забезпечення прозорості й підзвітності використання грантових коштів.

Виклад основного матеріалу дослідження. В умовах воєнного стану та післявоєнного відновлення економіки гранти набувають особливого значення як дієвий інструмент фінансової підтримки суб'єктів державного сектору. Вони спрямовуються на реалізацію соціально-економічних, гуманітарних, освітніх і наукових проєктів, що мають вагомий суспільний ефект і сприяють підвищенню стійкості державного управління. Грантові ресурси відіграють ключову роль у забезпеченні модернізації матеріально-технічної бази бюджетних установ, розвитку кадрового потенціалу, цифровізації управлінських процесів і впровадженні інновацій у сферу публічного адміністрування.

З економічної точки зору грант розглядається як цільове безповоротне надходження, отримане від вітчизняних або міжнародних донорів для реалізації

визначених програм чи проєктів. Його ключовими характеристиками є безоплатність, цільове спрямування та відсутність зобов'язань щодо повернення, за умови виконання умов грантової угоди. Така природа грантів зумовлює потребу у чіткому нормативно-методичному регулюванні порядку їх визнання, оцінки, облікового відображення та розкриття у фінансовій звітності суб'єктів державного сектору.

Відповідно до ч. 4 ст. 13 Бюджетного кодексу України [8] гранти віднесено до першої підгрупи другої групи власних надходжень бюджетних установ, які формують спеціальний фонд бюджету. Це означає, що отримані грантові кошти мають цільовий характер і можуть бути використані виключно на реалізацію заходів, передбачених умовами грантової угоди. Зміна напрямів їх використання можлива лише за погодженням із грантодавцем, що забезпечує дотримання принципу цільового та ефективного використання бюджетних коштів, визначеного статтею 3 Бюджетного кодексу України.

У межах бюджетної класифікації доходів гранти обліковуються за кодом класифікації доходів бюджету 25020100 «Благодійні внески, гранти та дарунки», який використовується при складанні фінансової та бюджетної звітності установами державного сектору. Таке кодування дає змогу здійснювати аналітичний контроль за джерелами фінансування та напрямками використання грантових ресурсів, а також забезпечує узгодженість між обліковими даними і показниками виконання кошторисів. Відображення грантів у структурі спеціального фонду сприяє підвищенню прозорості фінансової діяльності бюджетних установ та ефективному моніторингу результатів реалізації грантових програм.

У бухгалтерському обліку грантові надходження відносяться до доходів від необмінних операцій, оскільки бюджетна установа отримує активи без надання рівноцінної компенсації у вигляді товарів чи послуг. Відповідно до вимог НП(С)БОДС 124 «Доходи» [9], такі доходи визнаються у момент зарахування коштів на спеціальний реєстраційний або поточний рахунок установи, що забезпечує відображення реального фінансового стану та прозорість руху грантових ресурсів.

Разом з тим, МСБОДС 23 «Дохід від необмінних операцій (податки та трансфери)» [10], передбачає інший підхід до моменту визнання грантів і оцінки пов'язаних із ними зобов'язань. Згідно з міжнародним стандартом, гранти визнаються доходом не лише за фактом надходження коштів, а у міру виконання умов грантової угоди. Якщо грант має безумовний характер і не передбачає повернення коштів – дохід визнається одразу після набуття контролю над активом. Якщо ж грант є умовним і передбачає зобов'язання повернути кошти у разі невиконання визначених умов, він обліковується як зобов'язання, а дохід визнається поступово, у міру

виконання зобов'язань. Такий підхід забезпечує відповідність доходів і зобов'язань та відображає реальну економічну сутність операції.

Таким чином, основна відмінність між НП(С)БОДС 124 та МСБОДС 23 полягає у визначенні моменту визнання доходу та підходів до оцінки грантів. Національна система орієнтована на факт використання коштів, тоді як міжнародна – на виконання умов гранту та виникнення права на дохід. Це зумовлює різницю у часовому відображенні доходів і зобов'язань, що, своєю чергою, впливає на порівнянність фінансової звітності державного сектору України з міжнародною.

Організація обліку грантів у суб'єктів державного сектору охоплює низку послідовних етапів, що забезпечують контроль за рухом ресурсів - від моменту їх надходження до складання звітності перед донорами та державними органами (таблиця 1).

Так, суб'єкти державного сектору можуть отримувати гранти у трьох основних формах: у національній валюті; в іноземній валюті; у натуральній формі (у вигляді активів, робіт або послуг). Від форми надходження залежить порядок їх бухгалтерського відображення. Незалежно від форми отримання гранту, його сума відображається як дохід від необмінних операцій.

На етапі використання грантових коштів здійснюються видатки відповідно до умов грантової угоди – на оплату праці учасників проєкту, відрядження, закупівлю обладнання, організацію заходів, досліджень тощо. Усі операції документально підтверджуються первинними документами, які є підставою для бухгалтерського відображення витрат.

Особливе місце в організації обліку грантів займає звітність. Звітність поділяється на два види: внутрішню – для державних органів та зовнішню – для донорів.

Внутрішньодержавна звітність формується відповідно до Порядку складання бюджетної звітності №44. Установи подають Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень.

Зовнішня (проєктна) звітність перед донорами включає два основних компоненти:

- фінансовий звіт, який деталізує використання грантових коштів за статтями бюджету, визначеними в проєктній заявці;
- описовий звіт, у якому висвітлюються досягнення, результати, кількість учасників, а також соціальні чи інституційні зміни, до яких долучився проєкт.

Форми проєктної звітності мають відповідати структурі грантової заявки: пункти про очікувані результати мають у звіті своє відображення як отримані результати, а статті бюджету – як фактичні витрати. Така взаємна відповідність забезпечує прозорість, відстежуваність та обґрунтованість використання грантових ресурсів.

Таблиця 1 Організаційно-облікові процеси отримання, використання та звітності щодо грантових коштів у суб'єктах державного сектору

Етап	Організаційно-облікові процеси
Підтвердження на отримання гранту	Набуття установою статусу переможця грантового конкурсу. Підготовка і подання установою документів для погодження отримання гранту (договір про надання гранту, супровідні документи (у разі отримання гранту в натуральній формі) на вимогу донора)
Відкриття рахунків	Відкриття спеціального реєстраційного рахунку в органах Казначейства за кодом класифікації доходів бюджету 25020100. Облік операцій за грантами здійснюється на субрахунку 2313 із деталізацією на аналітичні рахунки: 2313.2.1 «Доходи за грантовими надходженнями»; 2313.2.2 «Витрати за грантовими надходженнями»
Отримання гранту	Надходження грантових коштів від донорських організацій (у національній або іноземній валюті) зараховується на спеціальний реєстраційний рахунок бюджетної установи – окремий аналітичний рахунок у межах субрахунку 2313. Для зарахування коштів установа подає до банку офіційний лист-звернення, у якому зазначаються сума надходження, реквізити відповідної угоди, джерело фінансування та напрями використання отриманих коштів. Процедура продажу іноземної валюти передбачає подання установою до банку офіційного звернення із зазначенням реквізитів угоди та рахунку для зарахування коштів, після чого банк здійснює продаж валюти на міжбанківському валютному ринку та перераховує гривневий еквівалент на спеціальний реєстраційний рахунок (субрахунок 2313.2.1). При цьому враховується сплата комісійної винагороди банку та відображаються відповідні курсові різниці в бухгалтерському обліку. Отримання грантів у натуральній формі: 1) безоплатно отримані активи мають бути: - оцінені за справедливою вартістю на дату їх отримання з урахуванням додаткових витрат, підтверджених відповідними первинними документами, відповідно до вимог НП(С)БОДС 121 та НП(С)БОДС 123. У разі відсутності підтверджених документів оцінку слід здійснювати шляхом створення комісії, за результатами роботи якої оформлюється акт оцінки матеріальних цінностей; - оприбутковані на субрахунки обліку відповідних активів, наприклад, обладнання - 1014, транспортні засоби - 1015, будівельні матеріали - 1513, МШП – 1812; 2) гранти, надані у вигляді виконаних робіт або наданих послуг, при їх прийманні відображаються як визнані витрати за субрахунком 8013 (8113) із одночасним відображенням дебіторської заборгованості. Незалежно від форми отримання гранту, його сума підлягає відображенню як збільшення доходів за необмінними операціями відповідно до вимог НП(С)БОДС 124. Для цього використовується субрахунок 7511 «Доходи за необмінними операціями», за кредитом якого відображається збільшення доходу, а за дебетом – його списання на фінансовий результат виконання кошторису.
Використання грантових коштів	Проведення видатків відповідно до умов грантової угоди (відрядження, закупівля обладнання, проведення заходів, навчальних і наукових програм тощо).
Звітування	Відповідно до Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування №44, установи, які використовують кошти, отримані у вигляді грантів зобов'язані складати та подавати Звіт про надходження і використання коштів, отриманих за іншими джерелами власних надходжень. Окрім цього, здійснюється звітування перед грантодавцем, а також формування фінансової, податкової, статистичної та іншої звітності відповідно до вимог чинного законодавства України.

Джерело: узагальнено автором за матеріалами [11, 12, 13, 14, 15]

Отже, організація обліку грантів у суб'єктах державного сектору детермінує формування комплексної системи облікових процедур, яка охоплює процеси документального підтвердження господарських операцій, ведення аналітичного та синтетичного обліку, а також складання звітності на різних рівнях управління. Чітка регламентація кожного етапу облікового процесу забезпечує узгодженість інформаційних потоків, підвищує рівень прозорості та підзвітності у відображенні операцій із грантовими коштами, що, у свою чергу, сприяє

своєчасному, повному й достовірному формуванню показників фінансової та управлінської звітності.

Разом із тим, аналіз практики показує, що вітчизняна система обліку грантів потребує вдосконалення з урахуванням вимог міжнародних стандартів бухгалтерського обліку.

Попри нормативне врегулювання, облік грантів у державному секторі України залишається недостатньо узгодженим у методологічному аспекті. Аналіз положень НП(С)БОДС 124 «Доходи» та МСБОДС 23 «Дохід від необмінних операцій (податки та

трансфери)» вказує, що між ними існують як концептуальні, так і практичні розбіжності, які знижують точність, порівнянність і прозорість фінансової звітності суб'єктів державного сектору.

З огляду на це, доцільним є поступове узгодження національної методології обліку грантів із принципами МСБОДС 23, зокрема через уточнення термінів «умова» та «обмеження», удосконалення критеріїв визнання доходів і зобов'язань, а також запровадження практики відображення умовних грантів у складі зобов'язань. Такий підхід дозволить підвищити достовірність, прозорість і порівнянність фінансової звітності установ державного сектору, а також зміцнити довіру міжнародних партнерів до результатів використання грантових ресурсів.

Не менш важливою проблемою є відсутність чіткого механізму обліку грантів, що підлягають поверненню донору у разі невиконання умов фінансування. У чинних національних стандартах не визначено порядок відображення таких операцій у складі зобов'язань, що знижує достовірність відображення інформації про них у фінансовій звітності бюджетної установи.

Однією з актуальних проблем методичного забезпечення бухгалтерського обліку грантів у державному секторі є недостатня регламентація процедур оцінювання грантів, отриманих у натуральній формі. У ряді випадків відсутність єдиного підходу до визначення вартості безоплатно отриманих необоротних активів зумовлює варіативність облікових рішень та ускладнює забезпечення їх порівнюваності. На практиці така оцінка нерідко здійснюється на підставі суб'єктивних рішень комісій без належного врахування ринкових орієнтирів, що знижує рівень об'єктивності та достовірності фінансової звітності суб'єктів державного сектору.

З метою підвищення якості облікової інформації оцінювання безоплатно отриманих необоротних активів слід здійснювати, виходячи з припущення про їх можливу вартість на момент оприбуткування, тобто орієнтовної суми, за яку аналогічний об'єкт міг би бути придбаний на відповідному ринку. При цьому доцільно враховувати фактичний технічний стан таких активів, рівень цін на активному ринку, а також витрати, пов'язані з їх доставкою, монтажем, налагодженням чи іншими підготовчими роботами. Такий підхід забезпечує більш обґрунтоване формування первісної вартості активів та підвищує достовірність фінансової звітності установ державного сектору [12].

Важливим чинником, який додатково ускладнює ефективну організацію облікового процесу, є дефіцит кваліфікованих спеціалістів, здатних поєднувати

знання у сфері бухгалтерського обліку, управління міжнародними грантами, аудиту та звітності відповідно до вимог донорів. Це негативно впливає на якість фінансового контролю та ефективність управління грантовими ресурсами.

З метою підвищення ефективності обліку грантів доцільно передбачити у положенні про облікову політику суб'єкта державного сектору порядок визнання доходів і зобов'язань, правила оцінки грантів у натуральній формі, процедури контролю за виконанням умов грантового фінансування, а також регламент подання звітності. Реалізація зазначених положень сприятиме уніфікації підходів до ведення бухгалтерського обліку грантів, забезпеченню прозорості фінансової інформації та підвищенню рівня підзвітності суб'єктів державного сектору.

Важливу роль у забезпеченні достовірності даних та запобіганні порушенням відіграє система внутрішнього контролю, яка повинна передбачати проведення регулярних фінансових перевірок, а також використання прозорих механізмів моніторингу й оцінки виконання грантових проєктів. Доцільним також є створення спеціалізованих структурних підрозділів або визначати відповідальних осіб, які забезпечуватимуть координацію облікових процесів, взаємодію з донорами, підготовку фінансової звітності та контроль за дотриманням умов фінансування. Такий підхід сприятиме підвищенню рівня підзвітності, мінімізації ризиків нецільового використання коштів і формуванню довіри з боку донорських організацій [16].

Висновки. Грантове фінансування, незважаючи на його цільовий та безповоротний характер, є повноцінним інструментом залучення ресурсів у державному секторі, що забезпечує реалізацію соціально-економічних, наукових та освітніх програм. Організаційно-методичне забезпечення обліку грантів потребує чіткого нормативного врегулювання, зокрема в частині визнання доходів і зобов'язань, оцінки активів, отриманих натуральній формі, документального оформлення, звітності та внутрішнього контролю.

Обґрунтовано необхідність удосконалення національної методики бухгалтерського обліку грантів шляхом гармонізації положень НП(С)БОДС із вимогами МСБОДС, деталізації правил оцінки безоплатно отриманих активів, посилення прозорості звітності та підвищення кваліфікації облікових працівників. Запропоновані організаційно-методичні підходи спрямовані на забезпечення достовірності та порівнянності фінансової інформації, ефективного використання грантових ресурсів і зміцнення довіри міжнародних партнерів до фінансової системи державного сектору України.

Література:

1. Бардаш С.В., Свірко С.В., Краєвський В.М. Бухгалтерський облік в державному секторі: філософський дискурс розвитку освітнього компоненту : монографія. Київ : Інтерсервіс, 2024. 254 с.
2. Ловінська Л.Г., Сушко Н.І. Тенденції реформування системи бухгалтерського обліку та фінансової звітності державного сектору України. *Фінанси України*. 2012. №7. С. 74-83.
3. Степова Т.Г., Ахмад М.І., Оводюк Н.О. Модернізація системи бухгалтерського обліку в державному секторі: переваги, недоліки та перспективи покращення роботи працівників бухгалтерських служб. *Економіка і суспільство*. 2018. Вип.18. С.1018-1025.
4. Хмелюк А., Донських Н. Удосконалення бухгалтерського обліку в бюджетній сфері: перспективні напрямки реформування. *Економічний аналіз*. 2020. Том 30. №3. С.205-211. DOI: <https://doi.org/10.35774/econa2020.03.205>.
5. Чижевська Л.В., Осіпчук Д.С., Г.Ю. Хоменко. Визнання та облік державних грантів у небюджетних неприбуткових організаціях: національний та міжнародний підходи (МСФЗ). *Academy Review*. 2024. № 2 (61). С.128-144. DOI: <https://doi.org/10.32342/2074-5354-2024-2-61-9>.
6. Сидоренко Р.В., Журавовська І.В. Облік грантів: впровадження правил обліку за МСФЗ у вітчизняну практику. *Економічний форум*. 2022. № 4. С.127-135.
7. Трохановський В., Василюк М. Оцінювання обліку грантової діяльності закладів вищої освіти. *Економіка та суспільство*. 2025. Вип. 72. DOI: <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-72-79>.
8. Бюджетний кодекс України : Кодекс України від 08 липня 2010 р. №2456-VI ; станом на 04 лип. 2025 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>.
9. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 124 «Доходи» : наказ Міністерства фінансів України від 24 грудня 2010 р. №1629 ; станом на 28 лип. 2017 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0089-11#Text>.
10. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку у державному секторі 23 «Дохід від необмінних операцій (податки та трансфери)» : Міжнародна Федерація Бухгалтерів грудень 2006 р. URL: <https://document.vobu.ua/wp-content/uploads/2023/06/ipsas23.pdf>.
11. Цятковська О. Облік надходження та використання грантів. *Uteka.ua*. 2024. URL: <https://budget.uteka.ua/ua/publication/budget-13-byudzheth-byudzhethnyj-process-planirovanie-primenenie-kekr-54-uchet-postupleniya-i-ispolzovaniya-grantov>.
12. Станкус Т. Гранти: отримуємо та облікуємо. *Бюджетна бухгалтерія*. 2021. №19. URL: <https://buhgalter.com.ua/articles/buhgalterskiy-oblik/granti-otrimuyemo-ta-oblikovuyemo/>.
13. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 121 «Основні засоби» : наказ Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 р. №1202 ; станом на 01 січ. 2023 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10#Text>.
14. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку в державному секторі 123 «Запаси» : наказ Міністерства фінансів України від 12 жовтня 2010 р. № 1202 ; станом на 01 січ. 2022 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1019-10#Text>.
15. Про затвердження Порядку складання бюджетної звітності розпорядниками та одержувачами бюджетних коштів, звітності фондами загальнообов'язкового державного соціального і пенсійного страхування : наказ Міністерства фінансів України від 24 січня 2012 р. № 44 ; станом на 19 трав. 2025 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0196-12#Text>.
16. Ільїна-Стогнієнко В.Ю., Рябушко Р.М., Камінський В.В. Аналіз векторів розвитку науково-дослідницької роботи в медичних закладах вищої освіти. *Академічні візії*. 2023. №16. URL: <https://www.academy-vision.org/index.php/av/article/view/171>.

References:

1. Bardash, S. V., Svirko, S. V., & Kraievskiy, V. M. (2024). *Accounting in the public sector: philosophical discourse of educational component development*. Kyiv: Interservice.
2. Lovinska, L. H., & Sushko, N. I. (2012). Trends in reforming the accounting and financial reporting system of the public sector of Ukraine. *Finance of Ukraine*, (7), 74–83.
3. Stepova, T. H., Akhmad, M. I., & Ovodiuk, N. O. (2018). Modernization of the accounting system in the public sector: advantages, disadvantages and prospects for improving the work of accounting services employees. *Economy and Society*, (18), 1018–1025.
4. Khmelyuk, A., & Donskykh, N. (2020). Improvement of accounting in the budgetary sphere: promising directions of reform. *Economic Analysis*, 30(3), 205–211. <https://doi.org/10.35774/econa2020.03.205>.
5. Chyzhevska, L. V., Osipchuk, D. S., & Khomenko, H. Yu. (2024). Recognition and accounting of government grants in non-budgetary non-profit organizations: national and international approaches (IFRS). *Academy Review*, 2(61), 128–144. <https://doi.org/10.32342/2074-5354-2024-2-61-9>.
6. Sydorenko, R. V., & Zhurakovska, I. V. (2022). Accounting for grants: implementing IFRS rules in domestic practice. *Economic Forum*, (4), 127–135.
7. Trokhanovskiy, V., & Vasyliuk, M. (2025). Evaluation of grant activity accounting in higher education institutions. *Economy and Society*, (72). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2025-72-79>.
8. Verkhovna Rada of Ukraine. (2010). *Budget Code of Ukraine*. No. 2456-VI. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text>.
9. Ministry of Finance of Ukraine. (2010). *National Public Sector Accounting Standard (NPSAS) 124 "Revenue"*. No. 1629. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0089-11#Text>.
10. International Federation of Accountants. (2006). *IPSAS 23: Revenue from Non-Exchange Transactions (Taxes and Transfers)*. <https://document.vobu.ua/wp-content/uploads/2023/06/ipsas23.pdf>.
11. Tsiatkovska, O. (2024). Accounting for the receipt and use of grants. *Uteka.ua*. <https://budget.uteka.ua/ua/publication/budget-13-byudzheth-byudzhethnyj-process-planirovanie-primenenie-kekr-54-uchet-postupleniya-i-ispolzovaniya-grantov>.
12. Stankus, T. (2021). Grants: receiving and accounting. *Budget Accounting*, (19). <https://buhgalter.com.ua/articles/buhgalterskiy-oblik/granti-otrimuyemo-ta-oblikovuyemo/>.

13. Ministry of Finance of Ukraine. (2010). *National Public Sector Accounting Standard (NPSAS) 121 "Property, Plant and Equipment"*. No. 1202. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10#Text>.
14. Ministry of Finance of Ukraine. (2010). *National Public Sector Accounting Standard (NPSAS) 123 "Inventories"*. No. 1202. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1019-10#Text>.
15. Ministry of Finance of Ukraine. (2012). *Order No. 44 "On approval of the procedure for preparation of budget reporting by budget holders and recipients, and by state social and pension insurance funds"*. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0196-12#Text>.
16. Ilyina-Stohniienko, V. Yu., Riabushko, R. M., & Kaminskyi, V. V. (2023). Analysis of development vectors of research organization in medical higher education institutions. *Academic Visions*, (16). <https://www.academy-vision.org/index.php/av/article/view/171>.



Ця робота ліцензована Creative Commons Attribution 4.0 International License