

**МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ЧЕРНІГІВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ТЕХНОЛОГІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ**

**БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ
І АУДИТ: СУЧАСНИЙ СТАН, ПРОБЛЕМИ
ТА ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ**

II Всеукраїнська науково-практична конференція

(м. Чернігів, 21 листопада 2014 р.)

Тези доповідей

Чернігів 2014

УДК 657.1/.6(063)
ББК 65.052.2я4
Б94

Друкується за рішенням вченої ради Чернігівського національного технологічного університету (протокол № 10 від 24 листопада 2014 р.).

Бухгалтерський облік, аналіз і аудит: сучасний стан, проблеми та перспективи розвитку : II Всеукраїнська науково-практична конференція (м. Чернігів, 21 листопада 2014 р.) : тези доповідей. – Чернігів : Черніг. нац. технол. ун-т, 2014. – 159 с.

ISBN 978-966-7496-59-3

Організаційний комітет:

Голова:

Шкарлет С.М., д-р екон. наук, професор, заслужений діяч науки і техніки України, ректор Чернігівського національного технологічного університету.

Заступник голови:

Лень В.С., канд. екон. наук, професор, професор кафедри бухгалтерського обліку і оподаткування.

Члени організаційного комітету:

Акименко О.Ю., канд. екон. наук., доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку і оподаткування;

Гливенко В.В., канд. екон. наук, доцент, завідувач кафедри економічного аналізу і аудиту;

Гоголь Т.А., канд. екон. наук., доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку і оподаткування;

Іванова Л.Б., канд. екон. наук., доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку і оподаткування;

Нехай В.А., канд. екон. наук., доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку і оподаткування;

Онищенко В.П., канд. екон. наук., доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку і оподаткування;

Петраков Я.В., канд. екон. наук., доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку і оподаткування;

Рядська В.В., канд. екон. наук., доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку і оподаткування;

Сидоренко О.О., канд. екон. наук., доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку і оподаткування;

Скосир Ю.М., канд. екон. наук., доцент кафедри бухгалтерського обліку і оподаткування.

УДК 657.1/.6(063)
ББК 65.052.2я4

ISBN 978-966-7496-59-3

© Колектив авторів, 2014
© Чернігівський національний технологічний університет, 2014

ЗМІСТ

СЕКЦІЯ 1

Національний та міжнародний досвід і напрями розвитку бухгалтерського обліку як науки та практичної діяльності

Лень В.С. До питання економічної оцінки екологічних і соціальних наслідків використання мікробіологічних препаратів у тваринництві	6
Сажинець С.Й. Облік непрямих витрат діяльності підприємства з капітального інвестування.....	7
Сторожук Т.М. Деякі питання організації екологічного обліку.....	9
Акименко О.Ю., Лисенко Ю.О. Формування цілісної системи внутрішнього контролю в управлінні підприємством	11
Боярко І.М. Ідентифікація економічного змісту поняття «стратегічний облік».....	13
Бруханський Р.Ф. Проблеми імплементації стратегічного управлінського обліку.....	15
Височан О.С., Кіш І.Р. Економічні наслідки розривів у часі при виникненні касових та фактичних видатків бюджетних установ.....	17
Волот О.І. Методичні підходи щодо моделювання облікового процесу	19
Гоголь Т.А. Основні напрями реформування бухгалтерського обліку підприємств малого бізнесу у сучасних умовах господарювання	21
Єрмак О.І. Зміни у реєстрах спрощеної форми обліку для підприємств малого бізнесу	23
Іванова Н.А., Славгородська А.А., Білявська Л.В. Проблеми обліку дебіторської заборгованості.....	25
Карлова І.О. Електронна звітність: переваги та недоліки в умовах глобалізаційних змін.....	27
Нехай В.А. Щодо категорії «податковий ризик».....	29
Онищенко В.П. Напрями удосконалення нарахування забезпечення виплат відпусток	30
Ющенко Н.Л. Про доцільність викладання навчальної дисципліни «Статистика» випускаючою кафедрою напряму підготовки (спеціальності) «Облік і аудит» при відсутності у вузі профільної кафедри	32
Антоненко Н.В. Бухгалтерський облік людського капіталу	34
Поддубна Н.М. Товарні запаси та право власності на них: проблеми визнання та обліку	36
Альошин С.Ю. Особливості бухгалтерського обліку запасів за національними та міжнародними стандартами	38
Шапка О.І. Організація системи внутрішнього контролю на підприємстві	39
Аврамишина В.К. Військовий збір: особливості оподаткування та відображення в обліку	41
Ананченко О.В. Трансформація інформаційного суспільства у суспільство знань.....	43
Андрусенко Ю.В. Організація обліку податку на додану вартість, його проблеми та шляхи удосконалення.....	44
Гришечкін В.Г. Роль інформаційних систем і технологій у підвищенні конкурентоспроможності підприємства.....	46
Дерій О.Ю. Аналіз та моделювання людського розвитку регіону в сучасних умовах.....	47
Кувалдіна О.О. Проблеми обліку та аудиту екологічних зобов'язань в Україні	50
Логін О.І. Облік діяльності компресорної дільниці енергетичного цеху машинобудівного підприємства	51
Макієнко А.В., Стовпова А.С. Порівняльний аналіз національних та міжнародних стандартів з обліку основних засобів	53
Митько А.П. Аутсорсинг бухгалтерського обліку: сучасний стан, сутність та класифікація.....	55
Піралова О.Ю., Буряк Д.В. Порівняння обліку ліквідаційної вартості за міжнародними та національними стандартами бухгалтерського обліку	57
Позднякова А.М. Проблеми визнання та обліку доходів у компаніях ІТ-сфери.....	59
Середенко І.Л. Облік витрат на інновації у стартап-компаніях	63
Тишківська Р.В. Особливості організації оплати праці в бюджетних установах та шляхи її вдосконалення	65
Труба В.М. Адаптація фінансової звітності до норм міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).....	67

Хухаркін С.П. Реалізація податку на розкіш в Україні	69
Янченко В.М. Порівняльна характеристика національного та міжнародного досвіду обліку виробничих запасів.....	71

СЕКЦІЯ 2

Обліково-аналітичне забезпечення звітності підприємств як основи для прийняття управлінських рішень на мікро- та макrorівнях

Панченко І.А. Оцінювання ризиків як базова засада формування обліково-аналітичного забезпечення для цілей управління прибутком	74
Герасимович І.А. Необхідність удосконалення діючої методики і практики обліково-аналітичного забезпечення управління підприємством.....	76
Клименко О.М., Пономаренко Т.В. Облік розрахунків з постачальниками та підрядниками: пропозиції стосовно його вдосконалення	77
Перетятко Ю.М. Документальне забезпечення операцій фінансового лізингу	78
Пліско І.М. Проблеми застосування електронних грошей в Україні та особливості їх відображення в обліку.....	80
Сидоренко О.О. Поняття та порядок визнання звітних сегментів у суб'єктів бухгалтерського обліку в державному секторі.....	82
Скосир Ю.М. Особливості розрахунку податкової та бухгалтерської собівартості продукції в картоплярстві	84
Гнедіна К.В. Тимчасові податкові різниці: обліковий аспект.....	85
Биховець С.О. Проблеми вибору оцінювання незавершеного виробництва і готової продукції та шляхи їх вирішення	89
Ніпорко Н.І. Проблеми впровадження управлінського обліку на малих підприємствах	90
Ніколенко Н.В. Формування управлінської звітності для розкриття інформації за орендними операціями.....	92
Майстер Л.А., Вуєць Н.С., Лівінська Т.С. Шляхи розвитку бухгалтерського обліку в державному секторі	94
Максименко Ю.В. Фіксований сільськогосподарський податок як альтернативна система оподаткування.....	96
Єсипенко Л.С. Продаж необоротних активів: облік та проблеми визначення бази оподаткування ПДВ	97
Карпович М.О. Проблемні питання ефективності використання програмного забезпечення при поданні електронної податкової звітності	99
Ковтун О.О. Проблеми обліку доходів від розміщення технічних резервів у страхових компаніях.....	101
Назарова С.О. Облік гарантійних зобов'язань.....	103
Ненастьєва А.В. Окремі аспекти обліку відходів виробництва	105
Никипорець В.Ф. Облік непродуктивних витрат	107
Парминська В.С. Відсутність товарно-транспортної накладної у покупця: вплив на податкові витрати та податковий кредит.....	109
Рудник А.Л. Оцінювання для цілей обліку сільськогосподарської продукції	111
Тищенко К.О. Облік сільськогосподарської продукції щодо якої існує обтяжливий контракт	113

СЕКЦІЯ 3

Економічний аналіз діяльності підприємств: стан та перспективи розвитку

Гонта О.І., Пілевич Д.С. Рейтинговий підхід до аналізу інвестиційного клімату України.....	116
Крутова А.С., Бігдан І.А. Проблемні питання оцінювання грошових потоків	118
Белова І.М. Історичні аспекти розвитку оперативного економічного аналізу.....	119
Іванова Л.Б., Батицька А.В., Гордієнко А.М. Визначення методу фінансового аналізу з урахуванням галузевих особливостей.....	121
Клименко О.М., Гриб Н.І. Аналіз дебіторської заборгованості в бюджетних установах, причини виникнення та шляхи її зменшення	123

Литвин З.Б. Необхідність економічного аналізу в системі управління підприємством	125
Філіппова Н.В. Критерії проведення аналізу використання персоналу будівельних організацій	127
Унгурян О.З., Малецька В.М. Тенденції розвитку економічного аналізу підприємства	128

СЕКЦІЯ 4

Міжнародний та національний досвід організації, функціонування та розвитку аудиту

Лебедевич С.І., Хомик Х.Р. Аудит екологічних витрат: міжнародна практика	130
Барановська В.Г. Проблеми організації внутрішнього аудиту в державному секторі економіки	131
Петраков Я.В. Спадщина Жана Тіроля в контексті трансформації систем регулювання ринків аудиторських послуг	133
Рядська В.В. Вплив професіонального забезпечення на розвиток ринку аудиторських послуг в Україні	134
Сизоненко О.О. Патентний аудит	136
Бойко Н.В., Наконечна С.А. Проблеми розвитку аудиту в Україні	137
Нападовська І.В. Дохідна концепція оцінювання вартості підприємства: проблеми адаптації на Україні	139
Шкіренко В.В. Внутрішній аудит інвестицій: сутність, мета та основні завдання	140
Кияшко С.І., Теплякова А.С. Зарубіжний досвід регулювання аудиторської діяльності	142
Сопільняк А.В. Аудит фінансової звітності: проблеми та перспективи розвитку в Україні	144

СЕКЦІЯ 5

Обліково-аналітичне забезпечення економічної безпеки підприємства

Боримська К.П. Рациональна організація управління економічною безпекою суб'єкта господарювання: напрямки побудови	147
Бабич Л.М., Чух Г.А. Облік формування та використання прибутку у спільних підприємствах	148
Бондаренко О.В. Фактори надійності інформаційних систем обліку	150
Криштопа І.І. Моделювання стратегічного обліку грошових потоків промислового підприємства	151
Мельниченко І.В., Даруга А.О. Амортизація довгострокових біологічних активів в контексті економічної безпеки підприємств АПК	153
Копчикова І.В. Проблеми ідентифікації товарних втрат торговельних мереж	154
Дріга О.П. Особливості обліку операцій сек'юритизації активів	156
Денисюк І.В., Жильчук О.П. Формування системи економічної безпеки підприємства під впливом зовнішніх та внутрішніх загроз	158

до розгляду стратегічного обліку, який забезпечує комплексне поєднання інших підходів у контексті інформаційно-аналітичної підтримки управлінських процесів. Так, за визначенням С. Кузнецової [0], стратегічний (прогнозний) облік слід трактувати як «напрямок розвитку системи бухгалтерського обліку в аспекті поглиблення аналітичного обліку об'єктів бухгалтерського обліку та трансформації бухгалтерської звітності, що надається користувачам для фінансового аналізу проблем, пов'язаних із зобов'язаннями, контролем, готівкою та потенціалом, і прийняття прогнозних (стратегічних) управлінських рішень».

На нашу думку, з огляду на загальну системну інтеграцію управлінських функцій у сучасних умовах, саме системно-інформаційний підхід доцільно використовувати при розгляді такого складного і багатоаспектного явища, як стратегічний облік. При цьому важливо враховувати зміщення акцентів орієнтації менеджменту з показників поточних результатів діяльності на комплексні характеристики стану та перспектив розвитку, виражені через вартісні показники цінності підприємства. Відтак, проблему подальшого розвитку теорії і методології обліку, аналізу та контролю слід розглядати з позиції інформаційно-аналітичної підтримки фінансової стратегії підприємства, у першу чергу – ціннісно-орієнтованого управління. Відповідно стратегічний облік може бути визначений як система елементів, основною метою якої є інформаційно-аналітична підтримка ціннісно-орієнтованого фінансового стратегічного управління підприємством у конкурентному середовищі шляхом забезпечення вимірювання, накопичення, аналізу даних щодо стану, динаміки та впливу чинників внутрішнього і зовнішнього середовища на фінансово-економічні результати діяльності, підготовки, інтерпретації та надання обґрунтованих рекомендацій щодо формування управлінських рішень у частині розробки та реалізації стратегії розвитку підприємства.

Список використаних джерел: 1. Бруханський Р. Ф. Система стратегічного фінансового обліку: аналіз сучасного стану і перспективи розвитку / Р. Ф. Бруханський // БізнесІнформ. – 2014. – № 7. – С. 220–225. 2. Кузнецова С. А. Перспектива бухгалтерського обліку: стратегічність, електронна комерція та соціальна спрямованість / С. А. Кузнецова // Європейський вектор економічного розвитку. – 2014. – № 1 (16). – С. 73–83. 3. Маняева В. А. Развитие теории управленческого учета в России / Вера Маняева // Проблемы теории та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу : міжнар. зб. наук. праць. – Житомир, 2011. – Вип. 3 (21), ч. 1. – С. 240–249. – Серія «Бухгалтерський облік, контроль і аналіз». 4. Плікус І. Й. Стратегічний облік як інструмент стратегічного управління підприємством / І. Й. Плікус // Вісник УАБС. – 2002. – № 12. – С. 94–95. 5. Райан Б. Стратегический учет для руководителя / Б. Райан ; пер. з англ. под ред. В. А. Микрюкова. – М. : Аудит, ЮНИТИ, 1998. – 616 с. 6. Скорев М. М. Стратегия развития предприятия в контексте динамики его собственности [Электронный ресурс] / М. М. Скорев, Т. О. Графова, А. Г. Селиванова // Инженерный вестник Дона. – 2012. – № 2. – Часть 2. – Режим доступа : <http://www.ivdon.ru/ru/magazine/archive/n4p2y2012/1353>. 7. CIMA Official Terminology. 2005 Edition [Електронний ресурс] / The Chartered Institute of Management Accountants. – Режим доступу : <http://cwaankur.files.wordpress.com/2011/10/cima-office-terminology.pdf>. 8. Шайкан А. В. Бухгалтерський облік з метою стратегічного управління як інструмент інтеграції вітчизняних підприємств у світове господарство [Електронний ресурс] / А. В. Шайкан. – Режим доступу : <http://eztuir.ztu.edu.ua/1900/1/42.pdf>.

УДК 657:005.921

Р.Ф. Бруханський, канд. екон. наук, доцент, завідувач кафедри обліку і правового забезпечення агропромислового виробництва
Тернопільський національний економічний університет, м. Тернопіль, Україна

ПРОБЛЕМИ ІМПЛЕМЕНТАЦІЇ СТРАТЕГІЧНОГО УПРАВЛІНСЬКОГО ОБЛІКУ

Ключові слова: стратегічний управлінський облік, стратегічний менеджмент.

Сучасна стадія розвитку облікової думки в Україні констатує відсутність серед науковців єдності щодо визначення сутності, місця і ролі стратегічного управлінського обліку у системі бухгалтерських теоретичних знань і облікової методології. Полярними є погляди науковців і на доцільність його використання у практичній діяльності вітчизняного бізнесу. Наслідком є гальмування ідентифікації концептуальних параметрів стратегічного управлінського обліку.

Нормативне тлумачення терміну “стратегічний управлінський облік” в Україні відсутнє, однак існує його визначення професійними організаціями. Зокрема, Інститут сертифікованих управлінських бухгалтерів (СІМА) трактує стратегічний управлінський облік як “форму управлінського обліку, в якій акцент робиться на інформації, що відноситься до зовнішніх факторів по відношенню до підприємства, а також на нефінансову та внутрішньостворену інформацію” [1, с. 54]. Таке трактування є досить узагальнюючим, оскільки визначає лише параметри облікової інформації, що формується інструментами стратегічного управлінського обліку на виході, не вказуючи при цьому види цих інструментів і не розкриваючи загальної технології обробки і представлення інформації стратегічного характеру. Представниками СІМА сформульовано й основний акцент функціонування стратегічного управлінського обліку – інформація про зовнішнє середовище підприємства та нефінансова інформація про внутрішнє середовище. Після офіційного оприлюднення цього визначення у 2005р. більшість науковців використовує його в якості основи і доповнює власними додатковими елементами.

Моніторинг тлумачень дефініції “стратегічний управлінський облік”, сформульованих вітчизняними та зарубіжними науковцями, які займаються вивченням проблем обліково-аналітичного забезпечення стратегічного менеджменту, довів, що існуючі підходи дослідників висвітлюють різні аспекти стратегічного управлінського обліку як засобу інформаційного супроводу розробки та реалізації стратегій підприємства і системи інформаційного забезпечення прийняття стратегічних управлінських рішень. Спектр поглядів дослідників можна об’єднати у три основні групи: 1) стратегічний управлінський облік є системою: обліку (Р.П. Підлипна, Ю.В. Підлипний); управлінського обліку (С.Ф. Голов); інформаційною (Ю.А. Верига, О.В. Карпенко, Н.В. Хоменко); інформаційно-обчислювальною (Л.В. Бакулєвська); обґрунтування управлінських рішень (К. Уорд); збору та обробки стратегічної інформації (В.Ф. Несветайлов); забезпечення та аналізу даних управлінського обліку про підприємство (О.М. Кудла, Є.В. Мних, А.О. Семенець); збору та узагальнення фінансової та нефінансової інформації (А.Ю. Соколов); збору, реєстрації, обробки, узагальнення та надання даних (Н.С. Таранова); забезпечення та аналізу даних обліку (Н.В. Хоменко); обліку, планування, контролю, аналізу і розрахунку відхилень даних (Б.Г. Маслов, Є.Н. Токмакова); обліково-аналітичною (Н.І. Чупахіна); обліково-аналітичною системою інформаційного забезпечення процесу стратегічного управління (В.В. Лесняк); збору, перетворення, групування і представлення фінансової і нефінансової інформації (І.З. Якупов); оцінки стратегічних викликів зовнішнього середовища і внутрішнього потенціалу підприємства (І.В. Яркова); 2) стратегічний управлінський облік є елементом системи вищого порядку: однією зі складових стратегічного обліку (З.В. Удалова); складовою обліково-аналітичної системи (А.В. Лазарева); підсистемою управлінського обліку (Р.В. Гришин); частиною обліково-аналітичного поля та єдиної системи управління підприємства (Д.І. Монашева, С.П. Суворова); напрямом управлінського обліку (С.І. Крилов, І.В. Панюкова, Н.Н. Хахонова); методом створення змін в управлінських схемах на основі облікових технологій (А. Цуджі); 3) стратегічний управлінський облік забезпечує досягнення певних цілей: інформаційна підтримка прийняття, реалізації й оцінки оперативних і стратегічних рішень (О.І. Аверіна, Н.В. Безруков); інформаційна підтримка управління, що полягає в забезпеченні менеджерів підприємства всією інформацією (В.Р. Шевчук); спрямування на представлення вищому керівництву оціночної інформації про зовнішнє середовище (А.В. Глущенко, Е.Н. Самедова); спрямування на прийняття стратегічних управлінських рішень (С.Ф. Голов); бути інструментарієм, призначеним для фіксування інтенсивного використання інформаційних ресурсів (І.Е. Гурр).

Виділені групи підходів дослідників свідчать про тлумачення сутності стратегічного управлінського обліку з трьох позицій: 1) розглядаючи стратегічний управлінський облік в якості певної системи, дослідженню підлягає, передусім, його змістовне наповнення. Основна увага вчених при цьому акцентується на дослідженні найбільш ефективної архітектоніки побудови системи стратегічного управлінського обліку, диференціації етапів і методів обробки інформації; 2) виділення стратегічного управлінського обліку у складі

інформаційної системи вищого порядку вказує на мету визначення його місця у структурі існуючої системи управління підприємством, встановлення взаємозв'язку із системами економічного аналізу і контролю, виявлення загальної ролі у процесі прийняття стратегічних управлінських рішень. Однак серед учених відсутня єдність у визначенні стратегічного управлінського обліку як виду, напряму чи методу управлінського обліку, що породжує проблему відсутності теоретичного обґрунтування методу стратегічного управлінського обліку; 3) трактування сутності стратегічного управлінського обліку через призму цілей його побудови та функціонального призначення свідчить про використання біхевіористського підходу дослідження явищ шляхом вивчення поведінки користувачів облікової інформації (цілей, дій, стимулів), що надається системою стратегічного управлінського обліку.

Моніторинг різних підходів до трактування сутності стратегічного управлінського обліку встановив, що не всі дослідники розуміють під останнім безпосередньо облікову систему з притаманними їй класичними ознаками, яка забезпечує вимірювання, моделювання та узагальнення облікової інформації. Окрема група науковців імплементує в цей термін зміст, аналогічний англійській дефініції “management accounting”, розуміючи повноцінну систему підтримки прийняття управлінських рішень (облік, аналіз і контроль). Надмірна багатовекторність у трактуванні сутності стратегічного управлінського обліку порушує базові параметри терміну “облік” і в результаті створення нових метафізичних конструкцій перешкоджає розвитку теоретико-методологічних основ бухгалтерського обліку в цілому.

Стратегічний управлінський облік доцільно вважати складовою системи управлінського обліку та важливою проміжною ланкою між обліковою системою підприємства і системою стратегічного менеджменту, що формалізує інформаційні запити стратегічного характеру у систему показників стратегічної управлінської звітності для прийняття відповідних рішень. До складу предмета стратегічного управлінського обліку необхідно відносити як внутрішнє, так і зовнішнє середовище підприємства. Стратегічний управлінський облік повинен використовувати власний методологічний інструментарій для формування і представлення інформації, необхідної для прийняття стратегічних управлінських рішень.

Результатом практичної реалізації стратегічного управлінського обліку доцільно визнати генерування інформаційного продукту у вигляді стратегічної управлінської звітності, що є сукупністю способів отримання підсумкових відомостей, які надаються менеджерам для забезпечення функцій стратегічного управління. Підтримка місії “сканування” середовища, формулювання, впровадження, моніторингу, оцінювання та контролю стратегії бізнесу є визначальною рисою, яка відрізняє стратегічний управлінський облік від усіх інших елементів управлінської інформаційної системи.

Список використаних джерел: 1. CIMA. Official terminology. 2005 Edition. – London : CIMA Publishing, 2005. – 114 p.

УДК 657

О.С. Височан, канд. екон. наук, доцент, доцент кафедри обліку та аналізу

І.Р. Кіш, магістрант

Національний університет “Львівська політехніка”, м. Львів, Україна

ЕКОНОМІЧНІ НАСЛІДКИ РОЗРИВІВ У ЧАСІ ПРИ ВИНИКНЕННІ КАСОВИХ ТА ФАКТИЧНИХ ВИДАТКІВ БЮДЖЕТНИХ УСТАНОВ

Ключові слова: *касові видатки, фактичні видатки, касовий метод, метод нарахувань.*

Рационалізація процесу організації діяльності бюджетної установи багато у чому залежить від правильності ведення обліку видатків, ефективного й цільового здійснення яких відіграє важливу роль у забезпеченні стабільності функціонування бюджетної установи та, водночас, є однією із найважливіших функціональних ланок її облікових робіт.

Коректне, повне та чітке відображення видатків в обліку бюджетних установ дозволяє контролювати витрачання коштів національного бюджету та досягати більш ефективного їх використання. Саме тому правильність обліку видатків бюджетних установ, особливо за