

УДК: 657 (477)

JEL Classification: M41,J51,L31

DOI: <http://doi.org/10.34025/2310-8185-2020-1.77-2.78.16>

К.Л. Багрій, к.е.н., доцент,

<http://orcid.org/0000-0002-3516-9565>

Чернівецький торговельно-економічний інститут КНТЕУ,
м. Чернівці

ДЕЯКІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ ДОХОДІВ ТА ВИТРАТ ПРОФСПІЛОК ЯК НЕПРИБУТКОВИХ ОРГАНІЗАЦІЙ

Анотація

Актуальність. Постановка проблеми. Протягом трьох останніх десятиріч організації, які в різних країнах прийнято називати неурядовими, некомерційними, громадськими, «третього сектору», громадянського суспільства, але які в цілому являють собою цілісне явище, привернули до себе увагу політиків, науковців та громадськості через свій значний політичний та економічний потенціал.

Економічний, демократичний та соціальний розвиток будь-якого суспільства передбачає наявність ефективної, прозорої та дієвої фінансово-кредитної системи і небанківського сектору, які повинні бути захищені від зловживань щодо їх неправомірного використання для відмивання доходів. З цією метою часто використовують неприбутковий сектор економіки, що підтверджується міжнародною практикою та оцінкою міжнародних експертів. Неприбуткові організації мають специфічні особливості організації та методики обліку, оподаткування і звітності. До таких організацій належать профспілки, які здійснюють некомерційну діяльність, для яких основною метою не є одержання прибутку.

Мета дослідження. Мета статті – дослідження деяких аспектів обліку доходів та витрат профспілкових організацій як неприбуткових організацій для забезпечення ефективного виконання їх функцій.

Методологія. У процесі виконання дослідження використано загальнонаукові теоретичні методи: системний аналіз – для з'ясування основних категорій дослідження; метод індукції – на етапі збору, систематизації і обробки інформації для проведення дослідження; метод дедукції – у процесі теоретичного осмислення проблеми; абстрактно-логічний метод – для здійснення теоретичних узагальнень та висновків про деякі аспекти обліку доходів та витрат профспілок як неприбуткових організацій.

Результати. У статті досліджено деякі аспекти обліку доходів та витрат профспілок як неприбуткових організацій. Встановлено, що особливості діяльності профспілкових організацій обумовлюють відповідні особливості обліку в них, а саме наявність специфічних ділянок обліку. Обґрунтовано використання власних доходів профспілковими організаціями виключно на фінансування видатків на їх утримання, реалізацію мети, цілей та напрямів статутної діяльності. Досліджено три варіанти відображення витрат на рахунках бухгалтерського обліку профспілковими організаціями.

Практичне значення одержаних результатів полягає у тому, що рекомендації і пропозиції, викладені у дослідженні, спрямовані на розвиток теоретичних та методичних положень обліку доходів та витрат профспілок як неприбуткових організацій.

Перспективи подальших досліджень. Дослідження діючого нормативно-правового регулювання та особливостей складання звітності і оподаткування профспілкових організацій.

Ключові слова: неприбуткові організації, профспілкові організації, доходи, витрати, облік, оподаткування, рахунок.

Кількість джерел: 14; кількість таблиць: 0; кількість рисунків 0.

Konon Bagrii, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor,
<http://orcid.org/0000-0002-3516-9565>
Chernivtsi Institute of Trade and Economics of KNUTE,
Chernivtsi

SOME ASPECTS OF INCOME AND COSTS ACCOUNTING OF TRADE UNIONS AS NON-PROFIT ORGANIZATIONS

Summary

In the last three decades, organizations commonly referred to as non-governmental, non-profit, non-profit, public, third sector, civil society in various countries, but which as a whole are a holistic phenomenon, have attracted the attention of politicians, scholars and the public through their considerable political and economic potential. While these organizations may not be the base of the economy, they are an important component of labour and economic activity and play a significant role in socio-economic development of most countries. Each non-profit organization has a mission for the benefit of which it operates. Their activities are mainly aimed at addressing social issues, incl. protection of human rights, charity, environmental issues, improvement of environmental conditions through scientific advances in research and education.

The economic, democratic and social development of any society requires an effective, transparent and efficient financial and credit system and the non-banking sector, which must be protected from abuse for misuse of money laundering. To this end, they often use the non-profit sector of the economy, which is confirmed by international practice and the assessment of international experts. Non-profit organizations have specific organization features and accounting, taxation and reporting techniques. These organizations include non-profit-making trade unions for which the primary purpose is not to make a profit.

The article explores some aspects of accounting for the income and expenditures of trade unions as non-profit organizations. It is established that the peculiarities of the activities of trade union organizations determine the relevant features of accounting in them, namely the presence of specific areas of accounting. The use of own revenues by trade union organizations is substantiated solely to finance expenditures for their maintenance, realization of the purpose,

goals and directions of statutory activity. Three variants of cost accounting by trade unions were investigated.

Keywords: non-profit organizations, trade union organizations, income, expenses, accounting, taxation, account.

Number of sources: 14.

Постановка проблеми. Неприбуткові організації мають специфічні особливості організації та методики обліку, оподаткування і звітності. До таких організацій належать ті, які здійснюють некомерційну діяльність, для яких основною метою не є одержання прибутку. До складу таких організацій у різних країнах включають громадські, бюджетні, благодійні, релігійні, профспілкові організації; недержавні пенсійні фонди, товариства власників житла тощо. В системі вітчизняного законодавства виокремлено вісім груп таких організацій за особливостями оподаткування отримуваних доходів згідно з Податковим кодексом України (ПКУ) [1] та вісімнадцять видів неприбуткових організацій за ознаками неприбутковості.

Відповідно до вищезазначеного поділу профспілкові організації відносять до не бюджетних неприбуткових організацій. У такого виду неприбуткових організацій за наявності багатьох спільних рис із комерційними підприємствами існує також й безліч особливостей та невирішених питань щодо побудови системи бухгалтерського обліку доходів та витрат, що обумовлює потребу розроблення відповідних нормативних документів та інструктивно-методичних роз'яснень.

Здійснюючи свої статутні завдання, профспілкова організація використовує власні доходи і несе низку витрат. Від правильного ведення обліку та управління ними залежить соціальний стан, рівень правової захищеності, достойний рівень життя трудового населення нашої країни. Тому питання планування та використання профспілкових надходжень та здійснення належного обліку витрат є актуальним для дослідження.

Аналіз останніх джерел і публікацій. Проблемам діяльності та обліку в неприбуткових організаціях, зокрема в профспілкових організаціях присвячені праці Н. О. Гури [2], В. Ф. Залуніна, Г. С. Макарової [3], Я. В. Олійник [4], В. Є. Слюсаренко [5], В. М. Тищенко, О. В. Ярмоліцької [6], А. М. Толмачової, Ю. В. Панченкової, Н. М. Головай [7], О. Г. Кірдіної, Н. В. Кудрявець [8], О. С. Височан, О. О. Височан, А. І. Ясінської [9] та ін. Наявність значної кількості

наукових праць ще раз підтверджує актуальність та значущість проблеми належного ведення обліку неприбуткових організацій.

Зокрема, В. Ф. Залуїнін, Г. С. Макарова [3] досліджують специфіку бухгалтерського обліку та оподаткування неприбуткових організацій, в тому числі і профспілок. Водночас, Я. В. Олійник [4] досліджує стан нормативно-правового забезпечення обліку доходів та витрат профспілкових організацій з метою визначення проблемних положень та напрямів його удосконалення.

На відміну від Я. В. Олійник, у своєму дослідженні В. М. Тищенко, О. В. Ярмоліцька [6] розглядають нормативне правове регулювання обліку доходів та витрат профспілок з позиції уникнення втрати статусу неприбутковості.

Найкраще розкривають специфіку діяльності та концептуальні засади обліку доходів та витрат в профспілкових організаціях А. М. Толмачова, Ю. В. Панченкова, Н. М. Головай [7]. Ними окреслено основні засади побудови обліку у профспілкових організаціях, зокрема, розкрито особливості застосування принципів, елементів методу та форми бухгалтерського обліку, визначено порядок регламентації обліку доходів та витрат у цих установах.

Виділення невирішених раніше частин загальної проблеми. У той же час, незважаючи на вагомий внесок науковців у дослідження обліку неприбуткових організацій, залишаються невирішеними та потребують подальших досліджень питання обліку доходів та витрат в профспілкових організаціях.

Виходячи з вищесказаного, сформулюємо **мету** статті – дослідження деяких аспектів обліку доходів та витрат профспілкових організацій як неприбуткових організацій для забезпечення ефективного виконання їх функцій.

Виклад основного матеріалу. Концептуальні засади бухгалтерського обліку та фінансової звітності визначені Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) та іншими нормативними документами, які враховують національні особливості ведення обліку в кожній окремій країні. Зокрема, в Україні це Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [10] та НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [11]. Проведений аналіз свідчить про те, що до

концептуальної основи бухгалтерського обліку в різних країнах можуть належати мета обліку та складання звітності, принципи обліку, характеристика елементів об'єктів бухгалтерського обліку, якісні характеристики фінансової звітності. Концептуальні засади бухгалтерського обліку у профспілкових організаціях та інших неприбуткових організаціях повинні визначатися особливостями створення цих суб'єктів господарювання та ведення діяльності. До них можна віднести такі: виконання відповідних соціально-економічних функцій; відсутність мети отримання прибутку; фінансування за рахунок власних джерел; добровільність створення та незалежність від держави.

Враховуючи цілі діяльності профспілкових організацій, можемо дійти висновку, що мета ведення бухгалтерського обліку в таких неприбуткових установах буде відрізнятися від мети в комерційних підприємствах. Це пов'язано з тим, що в профспілкових організаціях облік спрямований передусім на внутрішніх користувачів, а одним з його основних завдань є складання кошторису доходів і витрат та здійснення контролю за його виконанням [9].

Профспілкова організація, яка відповідає вимогам пп. 133.4.1 ст. 133 Податкового кодексу України (ПКУ) [1] та внесена контролюючим органом до Реєстру неприбуткових установ та організацій, має право в статусі неприбуткової організації використовувати власні доходи (прибутки) виключно на фінансування видатків на своє утримання, реалізацію мети (цілей, завдань) та напрямів статутної діяльності без розподілу таких доходів (прибутків) або їх частини серед засновників (учасників), членів такої організації, працівників (крім оплати їхньої праці, нарахування єдиного соціального внеску), членів органів управління та інших пов'язаних з ними осіб.

Доходи, пов'язані зі здійсненням статутної діяльності відповідно до кошторису профспілки, належать до цільових надходжень які, як правило, складаються із вступних та членських внесків, що сплачуються членами профспілки. Нагадаємо, що такі внески на підставі заяви працівника – члена профспілки утримувати із заробітної плати і перераховувати на поточний рахунок профспілки може його роботодавець.

Також значну частину цільових надходжень профспілки становлять відрахування підприємств на культурно-масову, фізкультурну та оздоровчу роботу в розмірі не менше 0,3 % фонду оплати праці.

Цільові надходження обліковують на рахунку 48 «Цільове фінансування і цільові надходження». Тут же відображаються надходження як благодійність та пожертви. При цьому кошти цільового призначення відображають за кредитом цього рахунку, а їх використання – за дебетом рахунку. Тобто, на рахунку 48 профспілки ведуть аналітичний облік надходжень і витрачання коштів за їх призначенням та джерелом надходжень.

Згідно з пп. 16, 17 П(С)БО 15 [12] цільове фінансування не визнається доходом, доки немає підтвердження, що воно буде одержано і підприємство виконає умови щодо такого фінансування. Одержане цільове фінансування визнається доходом протягом тих періодів, у яких були понесені витрати, пов'язані з виконанням умов цільового фінансування.

Необхідно звернути увагу, що профспілка може вільно використовувати членські внески й інші власні кошти на придбання майна, необхідного для здійснення своєї статутної діяльності. При цьому цільове фінансування капітальних інвестицій визнається доходом протягом періоду корисного використання відповідних об'єктів інвестування (основних засобів, нематеріальних активів тощо) пропорційно сумі нарахованої амортизації цих об'єктів згідно п. 18 П(С)БО 15 [12].

Цільовим надходженням вважається також фінансування підприємства без установаження особою, яка його здійснює, умов витрачання таких надходжень на виконання будь-яких конкретних цілей. Його визнають дебіторською заборгованістю з одночасним визнанням доходу звітного періоду згідно п. 19 П(С)БО 15 [12]. Відбувається це в момент отримання коштів на банківський рахунок підприємства.

До нецільового фінансування відносять пасивні доходи, доходи від проведення основної або іншої статутної діяльності. Ці надходження відображаються в бухгалтерському обліку з використанням 7 класу рахунків.

Слід зазначити, що з метою забезпечення єдиних методологічних принципів організації та ведення бухгалтерського обліку затверджено План рахунків бухгалтерського обліку первинних профспілкових організацій (спеціальний План рахунків) та Інструкцію про застосування такого плану рахунків. Проте він не суттєво відрізняється від загального Плану рахунків. На практиці ж останній профспілки використовують

частіше, що більшою мірою відповідає чинному законодавству. Адже загальний План рахунків затверджено регулювальником бухгалтерського обліку – Міністерством фінансів України.

Можна назвати декілька особливостей використання спеціального Плану рахунків, що суттєво його відрізняють. Перш за все, відповідно до нього, 7 клас рахунків «Доходи і результати діяльності» використовують виключно профспілки, які ведуть господарську діяльність та отримують дохід. Узагальнюють інформацію про результат своєї господарської діяльності такі профспілки на рахунку 79 «Фінансові результати».

Профспілкові організації, які господарську діяльність не ведуть, 7, 8 та 9 класи рахунків не використовують, а всі операції надходження та використання коштів, у тому числі безоплатне отримання активів, узагальнюють виключно на рахунку 48 «Цільове фінансування і цільові надходження».

У разі недотримання Первинною профспілкою вимог п.133.4 ст. 133 ПКУ [1] така неприбуткова організація зобов'язана подати у строк, визначений для місячного податкового (звітного) періоду, Звіт про використання доходів (прибутків) неприбуткової організації за період з початку року (або з початку визнання організації неприбутковою в установленому порядку, якщо таке визнання відбулося пізніше) по останній день місяця, в якому вчинено таке порушення, та зазначити і сплатити суму самостійно нарахованого податкового зобов'язання з податку на прибуток.

Податкове зобов'язання розраховується виходячи із суми операцій (операцій) нецільового використання активів. Така Первинна профспілка виключається контролюючим органом з Реєстру неприбуткових установ та організацій та вважається платником податку на прибуток для цілей оподаткування з першого дня місяця, наступного за місяцем, у якому вчинено таке порушення.

За період з першого дня місяця, наступного за місяцем, у якому вчинено таке порушення, по 31 грудня податкового (звітного) року така Первинна профспілка зобов'язана щокварталу подавати до контролюючого органу податкову декларацію з податку на прибуток (з наростаючим підсумком), сплачувати податок у строк, визначений для квартального періоду та подавати фінансову звітність у порядку, встановленому для платників податку на прибуток. З наступного

ОБЛІК, АНАЛІЗ І АУДИТ

податкового (звітнього) року така Первинна профспілка подає фінансову і податкову звітність та сплачує податок на прибуток у порядку, встановленому ст. 57 ПКУ для неприбуткових організацій – платників податку на прибуток.

Варто відмітити, що неприбуткові організації не мають окремого стандарту, який би регулював їхній облік, а П(С)БО є більш прийнятні для комерційних підприємств, тобто тих, діяльність яких спрямована на отримання прибутку. Тому при визнанні та оцінці надходжень і витрат профспілкових організацій можуть виникнути невідповідності.

Витрати – зменшення економічних вигід у вигляді вибуття активів або збільшення зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу (за винятком зменшення капіталу за рахунок його вилучення або розподілення власниками) (п. 3 НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [11]).

При визначенні порядку формування інформації про витрати в бухгалтерському обліку профспілкові організації застосовують П(С)БО 16 «Витрати», затверджене наказом Міністерства фінансів України від 31.12.99 р. №318, зі змінами та доповненнями. За ним витрати відображають у бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань [13].

На сьогодні, для відображення витрат на рахунках бухгалтерського обліку, профспілки можуть використовувати рахунки класів 8 «Витрати за елементами» і 9 «Витрати діяльності» за трьома варіантами. Перший варіант використання одночасно рахунків класів 8 і 9. Згруповані витрати розподіляються в розрізі елементів на рахунках класу 8 «Витрати за елементами», щомісяця списуються у кореспонденції з: рахунком 92 «Адміністративні витрати» – у частині адміністративних витрат на апарат профспілки; рахунком 94 «Інші витрати операційної діяльності» – у частині інших витрат на здійснення статутної діяльності. Отже, рахунки 8 класу є транзитними. А інформацію про витрати, пов'язані з фінансовою діяльністю, а також витрати з податку на прибуток відразу (з рахунків їх обліку) списують на відповідні рахунки: 95 «Фінансові витрати», 97 «Інші витрати», 98 «Податок на прибуток».

Другий варіант дозволяє використання тільки рахунків класу 9 «Витрати діяльності», тоді у вищенаведеній кореспонденції необхідно виключити транзитні записи на рахунках класу 8.

Третій варіант передбачає використання тільки рахунків класу 8 «Витрати за елементами» без розподілу на адміністративні (на утримання апарату профспілки) та статутну діяльність. Якщо профспілкові організації застосовують рахунки тільки класу 8 «Витрати за елементами», то в наведеній кореспонденції слід виключити рахунки класу 9 «Витрати діяльності». А витрати, пов'язані з фінансовою діяльністю, і витрати з податку на прибуток що відображаються на рахунках: 95 «Фінансові витрати», 97 «Інші витрати», 98 «Податок на прибуток» будуть обліковуватися на рахунку 85 «Інші витрати». Потім згруповані витрати діяльності за елементами на рахунках класу 8 «Витрати за елементами» списуються у кореспонденції: з відповідними субрахунками рахунку 79 «Фінансові результати» – у частині адміністративних, інших витрат операційної діяльності, а також у частині витрат, пов'язаних з фінансовою діяльністю, і витрат з податку [14].

Доцільніше, для профспілок які ведуть господарську діяльність застосовувати перший варіант використання одночасно рахунків класів 8 і 9. Вибір рекомендованих варіантів відображення профспілкових витрат в бухгалтерському обліку має зробити профспілкова організація і вказати в обліковій політиці. Неприбуткова профспілкова організація повинна ретельно слідкувати за правильністю відображення доходів і витрат в обліку, адже на його підставі можна визначити, чи дотримується виконання кошторису організація. Витрати мають чітко відповідати статутним цілям, а використовувати власні доходи, Первинна профспілка має виключно на фінансування видатків на своє утримання, реалізацію мети (цілей, завдань) та напрямів статутної діяльності.

Висновки з даного дослідження і перспективи подальших розвідок у даному напрямку. Таким чином, можемо дійти висновку, що облік доходів та витрат в профспілкових організаціях визначається специфікою діяльності цих установ, що зумовлює особливості у застосуванні принципів та елементів методу бухгалтерського обліку, а також специфіку об'єктів обліку. Ведення обліку доходів та витрат в профспілкових організаціях має виходити з того, що для цього виду установ повинні застосовуватися відповідні рівні регламентації обліку; важливо обґрунтовано впровадити специфічні рахунки для обліку окремих об'єктів; склад фінансової звітності повинен бути спрощеним, а в нормативно-інструктивних документах з обліку в профспілкових

організаціях необхідно враховувати специфічні питання, що стосуються виключно їх діяльності.

Перспективами подальших розвідок у даному напрямку є дослідження діючого нормативно-правового регулювання та особливостей складання звітності і оподаткування профспілкових організацій.

Список використаних джерел:

1. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. Дата оновлення 16.01.2020. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (дата звернення: 27.01.2020).

2. Гура Н. О. Неприбуткові організації в Україні: особливості діяльності та класифікація // *Економіка України*. 2014. № 8. С. 23-31.

3. Залунін В. Ф., Макарова Г. С. Особливості обліку та оподаткування неприбуткових організацій // *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2016. Вип 14. С. 961-966.

4. Олійник Я. В. Регламентация бухгалтерського обліку та фінансової звітності неприбуткових організацій: стан, проблеми та шляхи удосконалення // *Економічні науки. Сер.: Облік і фінанси*. 2012. Вип. 9(2). С. 513 - 520.

5. Слюсаренко В. Є. Особливості бухгалтерського обліку в неприбуткових організаціях // *Науковий вісник Ужгородського університету : Серія: Економіка*. 2001. Вип. 8. С. 232-237.

6. Тищенко В. М., Яромоліцька О. В. Неприбуткові організації в Україні: нормативно-правове регулювання та особливості обліку і оподаткування // *Збірник наукових праць Державного університету інфраструктури та технологій. Серія «Економіка і управління»*. 2019. Вип. 43-44. С.131-143.

7. Толмачова А. М., Панченкова Ю. В., Головай Н. М. Концептуальні основи бухгалтерського обліку в профспілкових організаціях // *Економіка і суспільство*. 2017. № 11. С. 561-565.

8. Кірдіна О. Г., Кудрявець Н. В. Особливості бухгалтерського обліку в неприбуткових організаціях // *Вісник економіки транспорту і промисловості*. 2019. № 65. С. 32-39.

9. Височан О. С., Височан О. О., Ясінська А. І. Особливості бухгалтерського обліку цільового фінансування у не бюджетних неприбуткових організаціях // *Облік і фінанси*. 2017. № 1. С. 17-24.

10. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : закон України від 16.07.1999 року № 996-XIV. Дата оновлення 16.01.2020. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 27.01.2020).

11. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» : наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 року № 73. Дата оновлення 31.05.2019. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення: 29.01.2020).

12. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 «Дохід» : Наказ Міністерства фінансів України від 29.11.1999 р. № 290. Дата оновлення 09.08.2013. URL : <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99> (дата звернення: 29.01.2020).

13. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» : Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.1999 р. № 318. Дата оновлення 09.08.2013. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00> (дата звернення: 29.01.2020).

14. Толмачова А. М., Панченкова Ю. В. Теоретичні та практичні аспекти обліку витрат профспілкових організацій // *Вісник Хмельницького національного університету. Серія : Економічні науки*. 2018. № 1. С. 97-100.

References:

1. Legislation Ukraine (2010) Tax Code of Ukraine. Available at: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2755-17> (Accessed 27 Jan. 2020) (in Ukr.)
2. Hura, N.O. (2014), «Non-profit organizations in Ukraine: peculiarities of activity and classification», *Ekonomika Ukrainy*, vol.8, pp 23-31. (in Ukr.)
3. Zalunin, V.F. and. Makarova, H.S. (2016), «Features of accounting and taxation of non-profit organizations», *Hlobalni ta natsionalni problemy ekonomiky*, vol.14, pp. 961-966. (in Ukr.)
4. Oliinyk, Ya.V. (2012), «Regulation of accounting and financial reporting of non-profit organizations: status, problems and ways of improvement», vol.9 (2), pp.513-520. (in Ukr.)
5. Sliusarenko, V.Ie. (2001), «Features of accounting in non-profit organizations», *Naukovyi visnyk Uzhhorodskoho universytetu : Seriya: Ekonomika*, vol.8, pp 232-237. (in Ukr.)
6. Tishchenko, V.M. and Yarmolytska, O.V. (2019) «Non-profit Organizations in Ukraine: Regulatory Regulation and Features of Accounting and Taxation», *Zbirnyk naukovykh prats' Derzhavnoho universytetu infrastruktury ta tekhnolohij. Seriya «Ekonomika i upravlinnia»*, vol. 43-44, pp. 131-143. (in Ukr.)
7. Tolmachova, A., Panchenkova, Ju. and Golovaj, N. (2017), «Konceptual'ni osnovy buhgalters'kogo obliku v profspilkovyh organizacijah», *Ekonomika i suspil'stvo*, vol. 11, pp. 561-565. (in Ukr.)
8. Kirdina, A.G. and Kudryavets N.V. (2019) «Features of accounting in non-profit organizations», *Visnyk ekonomiky transportu i promyslovosti*, vol. 65, pp. 32-39. (in Ukr.)
9. Vysochan O.S., Vysochan O.O. and Yasinskaya A.I. (2017) «Features of accounting of target financing in non-budget non-profit organizations», *Oblik i finansy*, vol. 1, pp. 17-24. (in Ukr.)
10. *On accounting and financial reporting in Ukraine*, Law of Ukraine of 16.07.1999 № 996-XIV. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (Accessed 27 Jan. 2020) (in Ukr.)
11. National Regulation (Standard) of Accounting (2013) 1. General Requirements for Financial Reporting. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (Accessed 29 Jan. 2020) (in Ukr.)
12. Accounting Standard (Ukraine) (1999) 15. Income. Available at: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0860-99> (Accessed 29 Jan. 2020) (in Ukr.)
13. Accounting Standard (Ukraine) (1999) 16. Costs. Available at: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00> (Accessed 29 Jan. 2020) (in Ukr.)
14. Tolmachova, A.M. and Panchenkova, Ju.V. (2018), «Teoretychni ta praktychni aspekty obliku vytrat profspilkovyh organizacij», *Visnyk Hmel'nyc'kogo nacional'nogo universytetu, Serija Ekonomichni nauky*, vol. 1, pp. 97-100. (in Ukr.)