

іспанській мові. Такий вплив рідної мови на іноземну відомо під назвою **інтерференція**, тобто застосування норм однієї мови в іншому в письмовій та / або усній формі. Менш помітно і тому менш відомо протилежне явище – вплив досліджуваної іноземної мови на рідну, хоча воно може проявлятися на різних мовних рівнях – від просодії і артикуляційної фонетики до синтаксису і невербальної комунікації. Помічено, що французи, які говорять по-англійськи, вимовляють / t / інакше, ніж франкофони-монолінгви, причому поява цієї риси відзначається вже на ранніх стадіях освоєння англійської. Такі ефекти впливу другої мови на перший підштовхнули Вів'єн Кук (Vivian Cook) до ідеї «**множинної компетенції**» (multi-competence), згідно з якою різні мови, якими в тій чи іншій мірі володіє людина, не являють собою автономні модулі, а утворюють у його свідомості складно влаштовану і взаємопов'язану полісистему.

Засвоєння другої мови в порівнянні з засвоєнням рідної

Шлях, який проходять дорослі, які вивчають іноземну мову, у багатьох відношеннях відрізняється від засвоєння рідної мови в дитинстві. Далеко не всі дорослі здатні досягти рівня компетенції, властивого носіям мови, хоча багато дітей, почавши вивчення другої або третьої мови в ранньому віці, в принципі здатні освоїти мову досконало, що, однак, зустрічається нечасто через перерване або відкладене навчання, відсутність контакту із середовищем, фоссиляції і інших чинників.

УДК 336.143.2:352

Кємова Я.Р.

Тішечкіна К.В.

FINANCIAL PROBLEMS OF FORMATION OF THE REVENUE PART OF LOCAL BUDGETS IN CONDITIONS OF DECENTRALIZATION

В статті розглянуто особливості формування місцевих бюджетів в

Україні в умовах реформи місцевого самоврядування. Проаналізовано особливості формування міжбюджетних трансфертів, а також зазначено головне значення місцевих бюджетів у соціально-економічному розвитку територій.

Ключові слова: *доходи місцевих бюджетів, інфраструктура, видатки місцевих бюджетів, фінансова децентралізація, регіон, забезпечення, міжбюджетні трансферти.*

The article considers the features of the formation of local budgets in Ukraine in the context of local government reform. Peculiarities of the formation of interbudgetary transfers are analyzed, and the main value of local budgets in the social and economic development of territories is noted.

Key words: *local budget revenues, infrastructure, local budget expenditures, financial decentralization, region, provision, intergovernmental transfers*

The introduction of a new mechanism of budget regulation has changed the system of balancing of all local budgets to the horizontal equalization of the tax capacity of territories, depending on the level of revenues per capita. The main share of budget funds remains at the complete disposal of local authorities. The reform of inter-budgetary relations stimulates territorial communities to fill up budgets more efficiently, gradually move to self-sufficiency and economically planned expenditures. Local governments independently decide for what purposes and needs to direct financial resources, which is essential for community development.

Local budgets are given the main importance in the socio-economic development of the territories because they are used to finance educational institutions, culture, public health, the media; various youth programs are also financed, expenditures on housing and communal services are made, etc. About 12% of GDP set in 2019 is redistributed through the expenditure side of local budgets [1].

The perspective of the infrastructure depends on how efficient and stable the process of forming budget funds is.

Scientists, including Y. Kormyshkin, T. Lunkina, O. Boyko, I. Popova, M. Demchenko, N. Stepanyuk, O. Lazareva, A. Poltorak paid attention to consideration of the formation of the revenue side of local budgets in the context of decentralization.

The local budget is a fund of financial resources that are mobilized and spent on the respective territory. The basis of financial resources, local government, are the revenues of local budgets in the respective territories, but in recent years, their share is declining. This indicates that the implementation of a large number of responsibilities in the field of socio-economic development of the territories is transferred to local governments. The main part of local budgets is formed due to inter-budget transfers, the share of local taxes and fees remains extremely low, which indicates the absence of a tax base for the formation of local budgets [2; with. 11].

Observation of the budget of certain regions shows that the source of the formation of financial resources is an investment, as well as the profitable part of the activities of enterprises.

The population has a significant influence on budget formation in cities, regions and settlements. The increase in the employed population, timely payment of labour, allows reducing the cost of local budgets.

Unfortunately, today's local budgets are not in the best position, which is what hinders the implementation of such tasks as dependence on the state budget, shadowing, non-transparency of budgetary relations in providing financial assistance from central authorities.

An important aspect is the formation of financial and economic independence of local governments, their professional support, which ensures compliance with the rule of law in their actions.

Therefore, the increase in the revenue side of the local budget should be accompanied by a reduction in the expenditure side. To achieve the former, it is

necessary to strengthen the communal sector of the economy in cities and regions, increase the number of small enterprises. This will help increase the local budget and reduce expenditures due to the social burden.

Література:

1. Статистичний щорічник України за 2018 рік, Київ: ТОВ «Август Трейд» 2018 С.29,52.
2. Формування місцевих бюджетів в умовах децентралізації фінансових ресурсів URL: <http://www.economy.nauka.com.ua/> (дата звернення: 17.03.2021)
3. Моніторинг дохідної частини місцевих бюджетів в умовах фіскальної децентралізації https://revolution.allbest.ru/finance/00916765_0.html (дата звернення: 17.03.2021)

УДК 657.432

Козак А.О.

Глумакова О.І.

ACCOUNTING OF DOUBTFUL DEBT PROVISION

The work is devoted to certain issues of accounting for the reserve of doubtful debts at the enterprise, the conditions for creating a reserve, the correct formation and use of the enterprise. The article also discusses the need to create doubtful debts, how and when they should be calculated, whether this is a mandatory requirement for creating a provision, and also discusses the question of when and in what cases the creation of a company's reserve can be avoided.

Key words: *accounts receivable, reserve of doubtful debts, calculations, liabilities, balance sheet, enterprise.*

In modern conditions of the development of market transactions for the sale