

УДК 811.111

Поліщук А.І.  
Тішечкіна К.В.

## CORRECTION OF ERRORS AND OTHER CHANGES IN THE FINANCIAL STATEMENTS OF BUDGETARY INSTITUTIONS

*У статті досліджено виправлення помилок у фінансовій звітності бюджетних установ.*

*Ключові слова:* бухгалтерський облік, фінансова звітність, бюджетні установи, виправлення помилок, законодавство.

*The correction of errors in the financial statements of budgetary institutions has been examined.*

*Keywords:* accounting, financial reporting, budget institutions, error correction, legislation.

In Ukraine, the correction of errors and other changes in the financial statements of budgetary institutions is regulated by the Law of Ukraine "On Accounting and Financial Reporting in Ukraine" [1]. According to this law, accounting records and financial statements can only be corrected with the consent of the head of the budgetary institution and using a special document - a correction. Correction can be used to make any changes to accounting records and financial statements, including correcting errors, adding or removing information, as well as correcting previously misreported amounts. Errors are divided into those made in the current reporting period and in past reporting periods. They can also be material or immaterial:

- a material error is one that is identified in the current period and that will result in the financial statements no longer being considered reliable (paragraph 3 of section 3 of Standard 125).
- an immaterial error is an error whose identification in the current period does not affect the reliability of the financial statements you previously published [2].

However, it should be remembered that corrections can only be used if they do not relate to periods for which reports are submitted. If the changes relate to such periods, a restatement is required.

In the case of corrections related to financial reporting that has already been submitted to government authorities, it is necessary to contact the relevant government agencies to request permission to make the corrections.

Errors identified in accounting records are corrected in the following ways:

- If an error is identified for a reporting period before the submission of the financial statement and does not require changes to the data in the journal entries, it is corrected by a corrective method. This means that the incorrect text or figures are crossed out, and the correct text or figures are written above with the word "corrected" and signed by the persons who signed the document, with the date of the correction indicated.
- If an erroneous entry is identified before the submission of the financial statement, which arose due to an error in the journal entry, it is corrected by a reversal method.

In any case, corrections must be documented, signed by the head of the budget institution and the accountant, and stored together with the corresponding documents. If falsification of financial reporting is detected, the relevant government authorities must be informed to conduct an investigation and take appropriate measures.

In addition, in Ukraine, there is a procedure for verifying the financial reporting of budgetary institutions, which is carried out by state financial control authorities. This verification is conducted to identify errors and violations in the preparation of financial reporting and related documentation, as well as to ensure compliance with legislation.

If violations are identified during the verification, the state financial control authorities may demand that the budget institution correct the identified errors and violations in the financial reporting and related documentation.

Therefore, corrections and other changes to the financial reporting of budgetary institutions in Ukraine are regulated by legislation and must be documented and stored. Verification of financial reporting of budgetary institutions is conducted by state financial control authorities to identify violations and ensure compliance with legislation.

#### Література:

1. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
2. виправлення помилок у фінансовій звітності. *Бухгалтерія для бюджету та ОМС*. - 2022. – URL: <https://oblikbudget.com.ua/article/319-vipravlennya-pomilok-u-fnansovy-zvtnost>
3. Карпенко Н. Г., Дорогань-Писаренко Л. О., Аранчій Я. С., Липський Р. В. Звітність бюджетних установ. – *Полтава: РВВ ПДАА*. - 2018. – 262 с. – URL: <http://dspace.pdaa.edu.ua:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/1464/Звітність%20бюджетних%20установ.pdf?seque>

УДК 37.091.12: 378 (493.8)

Пономаренко Н. Г.

### НОРМАТИВНО-ПРАВОВЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ЯКОСТІ ОСВІТИ ШВЕЙЦАРІЇ

*В статті розглядається нормативно-правове забезпечення якості освіти Швейцарії. Наголошено, що для усіх рівнів освіти розроблені та затверджені освітні стандарти, за якими й визначається якість навчального закладу та освітнього процесу.*

**Ключові слова:** *нормативно-правове забезпечення, якість освіти, стандарти, освітній процес*

*The article considers the regulatory and legal quality of education in Switzerland. It is emphasized that for all levels of education educational standards have been developed and approved, which determine the quality of the educational institution and the educational process.*

**Keywords:** *regulatory support, quality of education, standards, educational process*

В Швейцарії на національному рівні в рамках міжкантональної угоди «Гармонізація обов'язкової школи» (HarmoS-Konkordat) розроблені освітні стандарти, перевірка яких робить можливим проведення системної експертизи, порівнюючи стан обов'язкової школи в різних кантонах. Освітні стандарти розроблені для рідної мови, першої іноземної, математики та природничих наук, в яких розроблені моделі та рівні компетенцій, а також конкретні завдання та тести для їх перевірки [1]. Зазначимо, що перевірка цих стандартів вперше відбулася лише в 2016 році.

Протягом 2002—2008 років на федеральному рівні була проведена також експертиза випускних іспитів на атестат зрілості (Evaluation der Maturitätsreform (EVAMAR)), під час якої досліджувалася здатність учнів до подальшого навчання у вищому навчальному закладі. При цьому йшлося про те, які вимоги ставлять студентам під час навчання у вищому навчальному закладі і якими компетенціями вони повинні для цього володіти [2].

Законами про шкільну освіту більшості кантонів Швейцарії передбачено регулювання розвитком якості в школах та розроблені концепції забезпечення та розвитку якості [3].

Для шкіл Швейцарії обов'язковим є внутрішньошкільний менеджмент якості, і для забезпечення якості шкіл розроблені відповідні інструменти. Зокрема, система сприяння експертизі якості (Förderorientierte Qualitätsevaluationssystem (FQS)), яка була розроблена Асоціацією швейцарських вчителів і спрямована на забезпечення якості школи шляхом