

УДК 657.4

DOI: https://doi.org/10.31521/modecon.V48(2024)-05

Замкова І. В., доктор економічних наук, професор, професор кафедри продовольчого та речового забезпечення факультету підготовки спеціалістів тилового забезпечення, Військова академія, м. Одеса, Україна

ORCID: 0000-0001-5172-3821
e-mail: iryna_zamkova@meta.ua

Олехнович В. Д., полковник, начальник кафедри продовольчого та речового забезпечення факультету підготовки спеціалістів тилового забезпечення, Військова академія, м. Одеса, Україна

ORCID: 0000-0001-6114-8154
e-mail: ovd-odessa@ukr.net

Смуток В. І., підполковник, старший викладач кафедри продовольчого та речового забезпечення факультету підготовки спеціалістів тилового забезпечення, Військова академія, м. Одеса, Україна

ORCID: 0000-0001-5535-156X
e-mail: smutokaudit

Столярова Т. В., кандидат технічних наук, доцент, доцент кафедри продовольчого та речового забезпечення факультету підготовки спеціалістів тилового забезпечення, Військова академія, м. Одеса, Україна

ORCID: 0000-0001-6793-1879
e-mail: stoliartatiana96@gmail.com

Особливості документування операцій з обліку руху продуктів харчування у військових частинах Збройних Сил України

Анотація. У статті визначено специфічні риси документування процесу обліку руху продуктів під час організації харчування особового складу Збройних Сил України у військових частинах, як у розпорядників бюджетних коштів. Узагальнено етапи документування операцій з продуктами харчування на складах військових частин. Визначено основні групи бухгалтерських документів з організації харчування у військових частинах за місцем їх формування, обробки і зберігання. Розроблено механізм формування і руху документів з обліку продуктів харчування у військових частинах в розрізі задіяних в цьому процесі структурних підрозділів.

Ключові слова: документування; продукти харчування; облік; операції; контроль.

Zamkova Iryna, Doctor of Economics, professor, professor of the Department of Food and Material Supply, Faculty of Training of Logistics Specialists, Military Academy, Odesa, Ukraine

Olekhnovych Victor, Colonel, Head of the Department of Food and Material Supply, Faculty of Training of Logistics Specialists, Military Academy, Odesa, Ukraine

Smutok Valentyn, Lieutenant Colonel, Senior Lecturer, Department of Food and Material Supply, Faculty of Logistics Specialist Training, Military Academy, Odesa, Ukraine

Stoliarova Tatiana, Candidate of Technical Sciences, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Food and Material Supply, Faculty of Training of Logistics Specialists, Military Academy, Odesa, Ukraine

Features of Documentation of Operations on Accounting for the Movement of Food Products in Military Units of the Armed Forces of Ukraine

Abstract. Introduction. Foodstuffs are one of the most common and demanded types of reserves of military units of the Armed Forces of Ukraine. Therefore, documenting its movement in business transactions requires special attention due to its impact on the level of vital activity of these budget managers.

Purpose. The purpose of the article is to study and generalize the information component of documentation of food transactions in military units for accounting purposes; to develop a mechanism of formation and movement of food accounting documents in a military unit in terms of the involved structural units.

Results. *The article identifies specific features of documentation of the process of accounting for the movement of products during the organization of food for personnel of the Armed Forces of Ukraine in military units, as for budget managers. The stages of documentation of operations with food products in warehouses of military units are summarized. The main groups of accounting documents for the organization of food in military units are determined by the place of their formation, processing and storage. The mechanism of formation and movement of documents for accounting of food products in military units is developed with respect to the structural units involved in this process.*

Keywords: *documentation; food; military units; accounting; operations; control.*

JEL Classification: M41

Постановка проблеми. Продукти харчування є одним з найбільш розповсюджених і затребуваних видів запасів військових частини Збройних Сил України. Тому документування їх руху у господарських операціях потребує особливої уваги в силу їх впливу на ступінь життєдіяльності цих розпорядників бюджетних коштів. Попри складні умови воєнного часу, усі фінансово-господарські операції мають бути належним чином оформлені й задокументовані відповідно до встановлених норм і вимог. Документування операцій з продуктами харчування у військових частинах не тільки не є виключенням, а й потребує посиленої уваги, обліку та контролю. В українській армії механізм продовольчого забезпечення військовослужбовців функціонує, спираючись на Інструкцію з організації харчування особового складу ЗСУ із застосуванням Каталогу продуктів харчування під час закупівлі послуг щодо забезпечення харчуванням (далі – Каталог) [1].

Аналіз останніх досліджень та публікацій. Проблеми обліку руху запасів у вигляді продуктів харчування в установах державного сектору, якими, за своєю сутністю, є військові частини, розглядаються науковцями та багатьма практиками України. Особливу увагу під час дослідження цього питання слід звернути на роботи О. Андрієнко, Є. Шари, М. Кужельного, В. Онищенко, Н. Чередник. Разом з тим, документування в бухгалтерському обліку господарських операцій, що здійснюються з продуктами харчування у розпорядників бюджетних коштів, враховуючи їх масштаби та частоту проведення у військових частинах, потребують додаткових досліджень.

Формулювання цілей дослідження. Метою статті є дослідження та узагальнення інформаційної компоненти щодо документування операцій з продуктами у військових частинах в цілях бухгалтерського обліку; розробка механізму формування та руху документів з обліку продуктів харчування у військовій частині в розрізі задіяних структурних підрозділів.

Виклад основного матеріалу дослідження. Специфічною рисою обліку та звітності у військовій частині під час організації харчування особового складу Збройних Сил України (далі – ЗСУ) є те, що замість стандартної заявки на отримання харчових продуктів у діловодстві продовольчої служби військової частини формують та зберігають такі документи:

1. Меню-розкладки – детальний перелік продуктів, необхідних для приготування страв відповідно до раціону;
2. Норми забезпечення продуктами – облік кількості особового складу та їх забезпечення відповідно до встановлених нормативів;
3. Журнали обліку – записи про надходження, витрачання та залишки продуктів;
4. Акти списання – документи, що підтверджують використання продуктів харчування або списання через псування чи закінчення терміну придатності;
5. Звіти про виконання плану харчування – аналіз витрат продуктів і відповідності раціону затвердженим нормам.

В цілому ж за тиждень організації харчування за Каталогом формується сукупність документів, наведена на рис. 1.

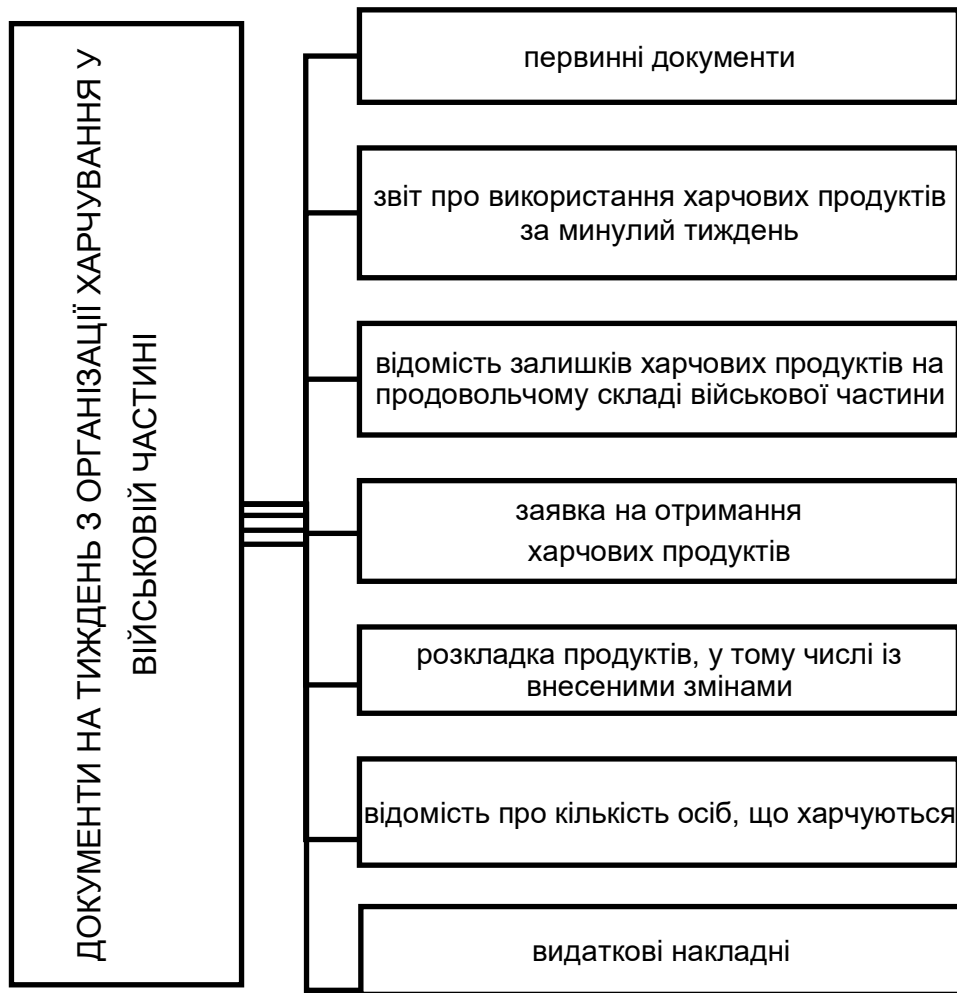


Рисунок 1 – Документальне забезпечення тижневого формату щодо організації харчування у розпорядника бюджетних коштів – військової частини

Джерело: сформовано автором з використанням [1]

Документування процесу організації харчування у військової частині за місцем формування, обробки і зберігання умовно можна поділити на чотири основних групи:

1. Документування операцій з продуктами харчування на складі.

Цей процес забезпечує контроль за рухом продовольства, облік його надходження, витрат і залишків, а також прозорість у використанні даного виду запасів розпорядника бюджетних коштів. Він регламентується нормативними актами та має чітко визначену послідовність.

Основними етапами документування операцій з продуктами харчування на складі військової частини є:

1) надходження продуктів харчування з оформленням вхідних накладних, в яких обов'язково зазначається: найменування продуктів, їх кількість; вартісні показники. Продукти перевіряються відповідальними особами на відповідність умовам договору або постачання;

2) видача продуктів зі складу починається з оформлення накладних у трьох примірниках. Продукти харчування видаються за накладними, які оформлюються на основі розкладки продуктів і даних обліку осіб, що харчуються. Перший примірник зберігається на складі для обліку та звітності. Другий примірник використовується продовольчою службою військової частини для обліку в книгах військового майна. Третій примірник передається до їдальні для контролю використання продуктів протягом дня. Передача продуктів здійснюється після точного зважування, яке фіксується у накладній;

3) повернення невикористаних продуктів харчування. Невикористані продукти харчування з непошкодженим пакуванням повертаються на склад і оприбутковуються в облікових документах. Ці операції відображаються у книгах обліку військового майна [2].

4) ведення облікових документів:

- книги обліку наявності та руху військового майна. У цих книгах фіксуються всі операції з

надходження, видачі та залишків продуктів харчування. Облік може вестися у паперовій або електронній формі, якщо є технічна можливість.

- контрольні листи. Зекономлені або невикористані продукти відображаються у контрольних листах економії, що дозволяє ефективно управляти ресурсами;

5) формування складської звітності. На початку кожного тижня складається звіт, який деталізує видаткові та прибуткові операції за минулий період. Звіти включають: рух продуктів; дані про залишки; витрати за прийманнями їжі. Усі накладні, контрольні листи та звіти формуються в окрему справу, яка зберігається відповідно до нормативних вимог.

Продукти харчування та продовольча сировина надходять до військової частини із супровідними документами, що підтверджують їх походження та якість. До таких документів належать накладні, сертифікати відповідності, висновки санітарно-епідеміологічної експертизи тощо.

При надходженні на склад розпорядника бюджетних коштів – військової частини продукти харчування підлягають перевірці на відповідність кількісним (асортимент, маса, об'єм, кількість місць) та якісним показникам фактичної наявності згідно з документами. Кількісна перевірка виконується шляхом підрахунку та вимірювання об'ємно-масових характеристик, а якісна – шляхом попереднього огляду продукції і оцінки її зовнішніх ознак. У разі необхідності можуть бути залучені санітарно-епідеміологічні служби для проведення лабораторних аналізів. Якщо під час попереднього огляду виявлено відхилення за якісними характеристиками, комірник залучає чергового лікаря для подальшого приймання продуктів [3].

У разі виявлення зіпсованості продуктів харчування складається акт, у якому фіксуються недоброякісні продукти, на підставі висновку лікаря такі продукти повертаються суб'єкту господарювання, що здійснив їх постачання.

Доставка продуктів харчування здійснюється до військових частин ЗСУ у відповідності до угод, укладених Державним оператором тилу Міністерства оборони України з переможцями процедур публічних закупівель. Вона можуть відбуватися у централізованому порядку спеціалізованим транспортом постачальника за кільцевим графіком.

Облік продуктів харчування і тари на складі військових частин здійснюється в книзі складського обліку (форма № 3-9), оформленій відповідно до встановлених вимог. Записи ведуться за найменуваннями, номенклатурними номерами, сортами та в кількісному вираженні. Підставою для

внесення записів є прибутково-видаткові первинні документи, такі як рахунки-фактури, товарно-транспортні накладні, накладні, акти приймання матеріалів, меню-вимоги (форма № 3-4), вимоги на видачу продуктів харчування (форма № 14-М3) та накладні (вимоги) [4].

Специфічною рисою використання продуктів харчування розпорядниками бюджетних коштів – військовими частинами є наявність відходів. З метою визначення їх фактичного обсягу, наприклад, після постачання свіжих овочів, проводиться контрольне очищення. Фактична кількість відходів визначається шляхом зважування продукту до та після холодної обробки. Його розрахунок здійснюється за наступною формулою: кількість відходів ділиться на масу продукту до очищення (в грамах брутто) та множиться на 100%.

У випадках, коли питома вага відходів продуктів харчування або продовольчої сировини перевищує стандартні показники, проводиться контрольна кулінарна обробка для встановлення фактичної кількості відходів. Якщо відсоток неїстівної частини перевищує нормативні значення, ця інформація вноситься до спеціального Зошита обліку відходів [5].

За результатами обробки складається акт або робиться запис у Зошиті обліку відходів, який підписують медсестра, кухар і незалежна особа. Цей запис затверджується підписом керівника їдальні.

Водночас актуальною проблемою є відсутність у чинному законодавстві чітких вимог щодо списання відходів. На практиці вони списуються у складі загальної кількості продуктів за загальними цінами, що ускладнює облік і контроль. Для вирішення цієї проблеми необхідно розробити нормативний акт, який детально визначатиме вимоги та порядок списання відходів продуктів харчування.

2. Документування продуктів харчування в їдальні.

Продукти харчування зі складу військової частини передаються до їдальні для приготування їжі шляхом зважування та видачі інструктору-кухарю або іншим уповноваженим особам, за накладними, оформленими у трьох примірниках. Розподіл продуктів здійснюється відповідно до прийомів їжі на основі розкладки продуктів та даних про кількість осіб, які харчуються.

У комірника продовольчого складу військової частини після передачі харчових продуктів до харчоблоку, залишаються перший і другий примірники накладної. Видача продуктів, зафіксована у другому примірнику, відображається у книгах обліку військового майна (підрозділ або склад) продовольчого складу. У разі наявності технічної

можливості облік здійснюється в електронній формі. Щотижня, у перший робочий день, формується звіт із деталізацією за видатковими та прибутковими документами за попередній тиждень, а звіти за визначений період зберігаються у відповідній справі [3].

Третій примірник накладної зберігається в їдальні до завершення доби для здійснення контролю під час роботи. Наступного дня перший і третій примірники виписаної накладної, із зазначенням фактично виданих кількостей харчових продуктів та підписами відповідальних осіб про їх видачу і отримання, повертаються до діловодства продовольчої служби військової частини. Невикористані харчові продукти, пакування яких не порушене, повертаються на склад військової частини згідно зі сформованою накладною та оприбутковуються там. Зекономлені харчові продукти в їдальні військової частини обліковуються за допомогою контрольного листа економії харчових продуктів [6].

Видача продуктів їдальні здійснюється через шеф-кухаря на основі «Меню-вимоги на видачу продуктів харчування» (типова форма № 3-4).

3. Документування операцій з продуктами харчування в продовольчій службі.

Документування продуктів харчування в продовольчій службі військової частини є важливим процесом, що забезпечує облік, контроль і прозорість використання ресурсів. Він включає оформлення, зберігання та аналіз документів, пов'язаних із постачанням, розподілом, обліком і списанням продуктів харчування. Усі вищевказані документи (накладні, звіти, контрольні листи) включаються до справи та зберігаються в продовольчій службі військової частини відповідно до встановленого законодавством порядку.

Документування операцій з продуктами харчування в продовольчій службі військової частини є комплексним і відповідальним процесом, який спрямований на підтримання порядку, раціональності та прозорості в управлінні ресурсами та державними коштами.

4. Документування продуктів харчування у фінансово-економічній службі.

У військовій частині оприбуткування комплектів продуктів здійснюється на основі правильно оформлених первинних документів. Документи бухгалтерського обліку можуть оформлюватися як у паперовій, так і в електронній формі (рис. 2).

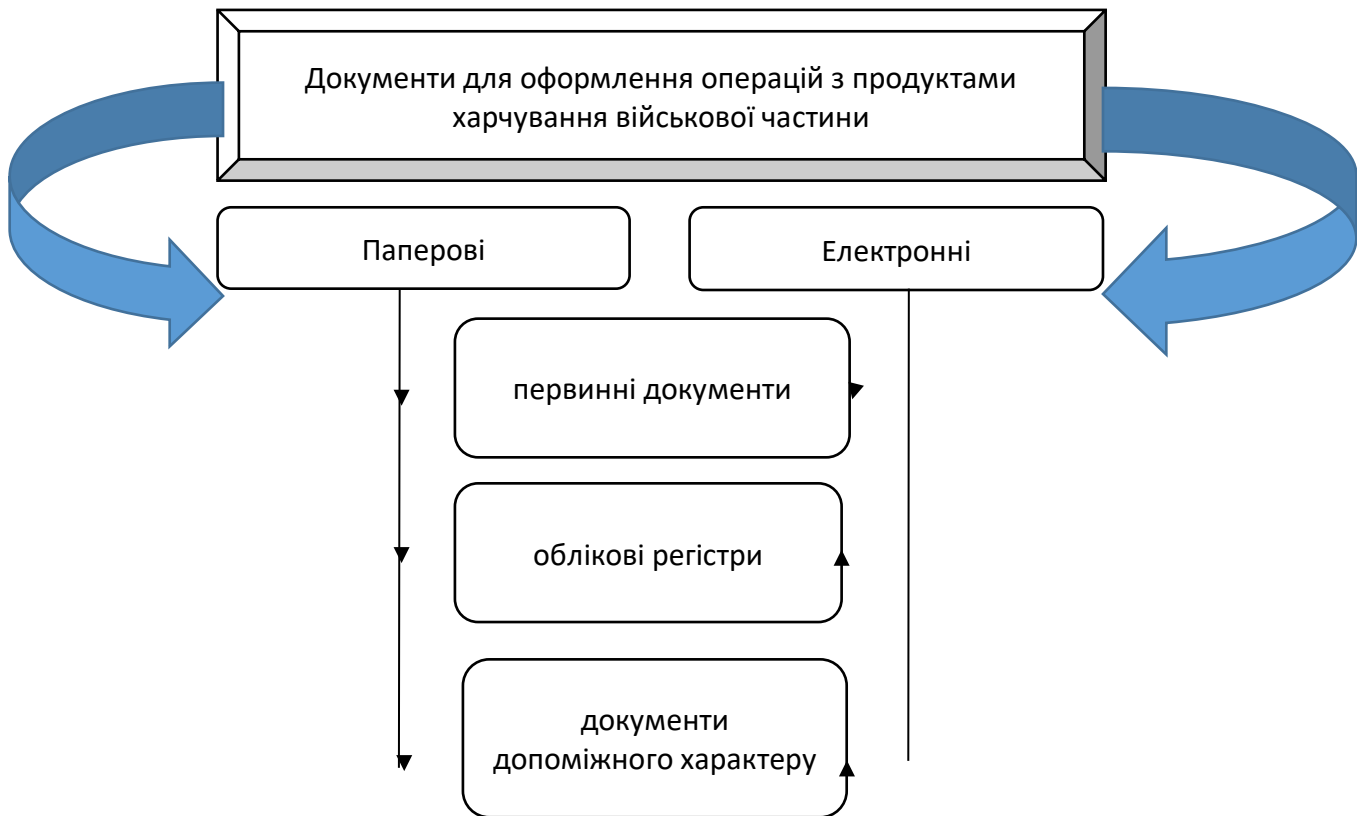


Рисунок 2 – Структура документального забезпечення операцій з продуктами харчування розпорядника бюджетних коштів – військової частини

Джерело: сформовано автором з використанням [7]

Згідно з Інструкцією з обліку військового майна у Збройних Силах України «облікові документи залежно від їх призначення поділяються на первинні документи, облікові реєстри, документи допоміжного характеру, оформлення яких здійснюється за відповідними формами, які визначаються цією Інструкцією, а також за формами, які визначені Порядком списання військового майна [3] (далі – Типові форми обліку та списання запасів), та іншими нормативно-правовими актами з питань бухгалтерського обліку бюджетних установ» [8].

Первинні документи, створені в електронному вигляді за допомогою інформаційно-комунікаційної системи, використовуються за умови накладення електронного підпису або печатки, з дотриманням вимог законодавства щодо електронних документів, електронного документообігу, електронної ідентифікації та довірчих послуг.

До первинних документів, за допомогою яких фінансово-економічна служба військової частини оформлює операцій з продуктами харчування, відносять: накладні, вимоги, відомості, акти, атестати та інші документи, які призначені для оформлення і підтвердження здійснених господарських операцій, що пов'язані з рухом і зміною вартісного та якісного стану запасів, і є підставою для записів облікових даних в облікових реєстрах. Основними частинами первинного документа є: заголовна частина; змістова частина; оформлювальна частина [7].

До облікових реєстрів з обліку продуктів харчування у військових частинах відносять: книги, картки обліку військового майна, картки обліку військового майна особистого користування та інші

носії спеціального формату (паперові, електронні), які призначені для відображення наявності, руху і якісного стану військового майна (його вартості) за визначений період.

Підсумки щодо надходження та вибуття продуктів харчування у військовій частині в облікових реєстрах підбиваються за звітний період і за рік. Вони також узагальнюються під час складання планів забезпечення (постачання), проведення інвентаризацій, аудиторських перевірок, прийняття або передачі посад, а також в інших випадках, визначених законодавством.

У разі втрати облікових реєстрів розпорядник бюджетних коштів – військова частина повинна відновити дані бухгалтерського обліку в нових реєстрах на основі результатів проведеного службового розслідування, використовуючи звітні та первинні документи, а також дані інвентаризації (якщо вона проводилася). Після цього здійснюється звірка облікових даних із службою продовольчого забезпечення. За необхідності, визначеній законодавством, за поданням командира може бути призначена аудиторська перевірка [3].

Документами допоміжного характеру військової частини з обліку продуктів харчування є зведені та інші відомості, листи, розкладки продуктів, стеляжні ярлики та інші документи, які сприяють виконанню операцій, пов'язаних з рухом, зміною їх вартісного та якісного стану.

Загальний механізм документального забезпечення операцій з обліку продуктів харчування у розпорядника бюджетних коштів – військової частини відображено на рис. 3.

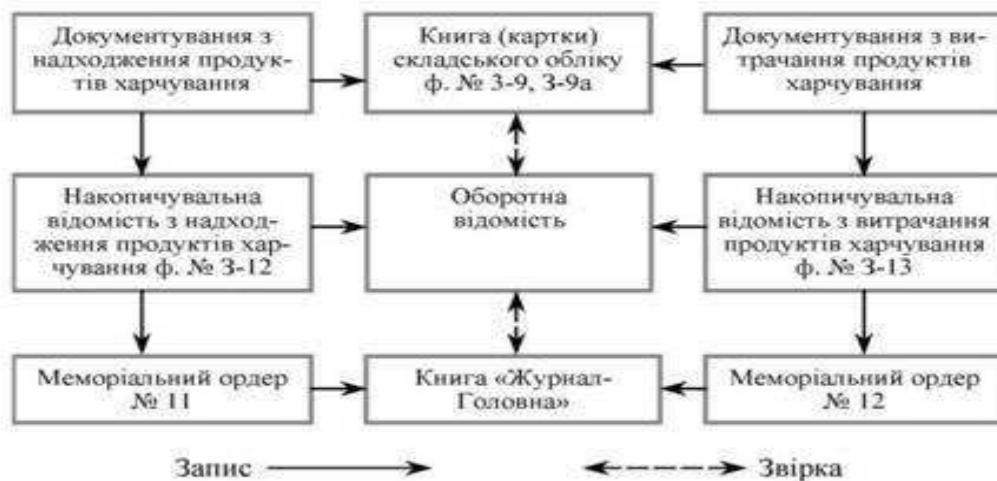


Рисунок 3 – Механізм документування операцій з обліку продуктів харчування у військовій частині

Джерело: [5]

Послуги з організації харчування військової частини у її бухгалтерському обліку проводяться на підставі щоденного акту приймання-передачі послуг з організації харчування такого армійського формування.

Облік надходження продуктів харчування до військової частини ведеться в накопичувальній відомості з приходу продуктів харчування. Бухгалтерські записи у цій відомості проводяться на підставі накладних, актів приймання в кількісному і сумовому виразі.

Фінансово-економічна служба військової частини синтетичний облік надходження продуктів харчування здійснює у «Накопичувальній відомості надходження продуктів харчування» (т. ф. № 312), яка складається за кожною матеріально-відповідальною особою. По завершенню календарного місяця у цих відомостях підбивають підсумки і на цій підставі складають «Зведення накопичувальних відомостей про надходження продуктів харчування» – меморіальний ордер № 11 т. ф. № 398 (бюджет) [7].

Фінансово-економічна служба військової частини аналітичний облік надходження продуктів харчування здійснює за типовими формами:

- 3-11 «Оборотна відомість» – для проведення звірки даних складського та бухгалтерського обліку;
- 3-12 «Накопичувальна відомість з надходження продуктів харчування» - для бухгалтерського обліку надходження продуктів харчування;
- 3-13 «Накопичувальна відомість з витрачання продуктів харчування» - для бухгалтерського обліку витрачання продуктів харчування протягом календарного місяця [3].

Синтетичний облік витрачання продуктів харчування здійснюється фінансово-економічною службою військової частини у накопичувальній відомості (форма 3-13), яка ведеться за матеріально відповідальними особами. У відомості зазначається інформація, що міститься у меню-вимогах і вимогах на видачу продуктів харчування. На основі цих даних формується Зведення накопичувальних відомостей з витрачання продуктів харчування (форма 411 – меморіальний ордер 12) [3].

Також військова частина використовує Меморіальний ордер №16 – це обліковий документ, призначений для систематизації та узагальнення даних щодо розрахунків із постачальниками та підрядниками за зобов'язаннями бюджетної установи [3]. Основна мета меморіального ордеру №16 – забезпечити контроль за правильністю відображення

операцій із кредиторами та своєчасністю погашення заборгованості.

У фінансово-економічній службі військової частини, на підставі накопичувальних відомостей, складається реєстр аналітичного обліку – оборотна відомість (форма 3-11), де дані систематизуються за найменуваннями, ґатунком, кількістю, вартістю та іншими характеристиками [8].

Списання комплектів продуктів харчування з бухгалтерського обліку розпорядника бюджетних коштів – військової частини здійснюється у відповідності до актів списання запасів, форму яких затверджено наказом Міністерства фінансів України № 431 [9, 10]. Цей акт, який подають до фінансового органу для відображення за бухгалтерським обліком військової частини.

У подальшому затверджені командиром військової частини акти списання комплектів продуктів харчування, які закуповувалися у відповідності до процедур публічних закупівель Міністерством оборони України службою державного замовника, надаються до Командування Сил логістики Збройних Сил України для відображення в бухгалтерському обліку [11].

Облік продуктів харчування у розпорядників бюджетних коштів– військових частин, представляє собою доволі трудомісткий динамічний процес, який потребує значної уваги, часу і чіткості взаємодії декількох структур в межах армійського формування. Для досягнення цієї мети нами було розроблено механізм, наведений у табл. 1.

Висновки. Облік продуктів харчування у Збройних Силах України є невід'ємним елементом системи бухгалтерського обліку та представляє собою процес обробки та підготовки інформації, необхідної для прийняття керівних рішень на різних управлінських рівнях щодо забезпечення військових частин Збройних Сил України продовольством. Документальне забезпечення військових частин ЗСУ організовано, спираючись на: Інструкцію з організації харчування особового складу ЗСУ із застосуванням Каталогу продуктів харчування під час закупівлі послуг щодо забезпечення харчуванням; Інструкцію з обліку військового майна у Збройних Силах України; Наказ Міністерства фінансів України «Про затвердження типових форм меморіальних ордерів, інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору та порядку їх складання». Облікові документи складаються та ведуться фінансово-економічною службою військових частин ЗСУ акуратно, без допущення помарок і підчисток.

Таблиця 1 Механізм формування і руху документів з обліку продуктів харчування у військовій частині в розрізі задіяних структурних підрозділів

Структура-укладач / господарська операція	Назва документу	Місце відображення документів за обліковими реєстрами			
		склад	їдальня	продовольча служба	фінансово-економічна служба
1	2	3	4	5	6
Склад. Приймання, зберігання та видача продуктів харчування комірником	Акт приймання-передачі запасів	+		+	+
	Накладна постачальника (з реєстром за період)	+(реєстр)			+
	Сертифікат якості постачальника (з реєстром за період)	+(реєстр)		+	
	Книга складського обліку	+			
Їдальня. Приготування страв	Розкладка продуктів		+	+	
	Меню циклічне та щоденне		+		
	Технологічні карти		+		
Їдальня. Реалізація страв	Добова довідка з інформацією про кількість осіб, які отримали харчування				+
	Забірний лист на відпуск готової продукції				+
Розрахунки, систематизація і узагальнення інформації фінансово-економічною службою	Калькуляційні картки		+		
	Меню-вимога та накладна вимога	+(реєстр)			
	Аналітичні оборотні-сальдові відомості обліку продуктів харчування				+
	Меморіальні ордери № 6, № 11, № 12				+
	Інвентаризаційні описи				+

Джерело: розроблено автором

Разом з тим, документування операцій щодо руху продуктів харчування постійно потребує посиленої уваги, обліку та контролю, оскільки його якість безпосередньо впливає на механізм продовольчого забезпечення військовослужбовців.

Фіксуєчи високий рівень ведення обліку і контролю руху продуктів харчування, а також документування цих процесів у розпорядника

бюджетних коштів – військових частин, пропонуємо посилити його впровадженням Механізму формування і руху документів з обліку продуктів харчування у військовій частині, який забезпечить координацію дій між різними структурними підрозділами в цілях обліку, контролю та ефективного управління рухом запасів харчових продуктів.

Література:

1. Про затвердження порядку застосування каталогу продуктів харчування : Наказ Міністерство оборони України 29.04.2020 № 140. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0444-20#Text>.
2. Первинні документи в бухгалтерському обліку 2024. URL: <https://www.mogol-alfa.com.ua/ua/buhgalterski-novini/pervinni-dokumenti-v-buhgalterskomu-obliku/>.
3. Про затвердження Інструкції з обліку військового майна у Збройних Силах України : Наказ Міністерства Оборони України від 17.08.2017 № 440. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1192-17#Text>.
4. Про затвердження типових форм меморіальних ордерів, інших облікових реєстрів суб'єктів державного сектору та порядку їх складання : Наказ Міністерства фінансів України від 08.09.2017 року № 755. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1692-22#Text>.
5. Шара Є.Ю., Андрієнко О. М., Жидеєва Л. І. Бухгалтерський облік у бюджетних установах і організаціях. Навч. посіб. К.: Центр учбової літератури, 2011. 440 с.
6. Про затвердження Порядку повернення (заміни) непридатних та небезпечних харчових продуктів : Постанова Кабінету Міністрів України від 26.11.2024 р. № 1347. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1347-2024-%D0%BF#Text>
7. Комар О.О., Машченко К.С. Особливості обліку продуктів харчування в бюджетних установах. URL: https://www.rusnauka.com/11_NPE_2012/Economics/7_108144.doc.htm
8. Помірча О. Інвентаризація військового майна у Збройних силах України та дослідження її результатів при проведенні судових економічних експертиз. *Економіка та суспільство*, 2022. (42). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-42-49>.
9. Про затвердження Порядку списання військового майна у Збройних Силах України та Державній спеціальній службі транспорту : Наказ Міністерства оборони України від 29.03.2021 року № 81. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0655-21#Text>.
10. Про затвердження Положення про інвентаризацію військового майна у Збройних Силах : Постанова Кабінету Міністрів України від 3.05.2000 р. № 748. URL : <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/748-2000-%D0%BF#Text>.
11. Ксьонжик І.В. Цифровізація облікового процесу в установах державного сектору України. *Умови економічного зростання в країнах з ринковою економікою* : матеріали XV Міжнародної науково-практичної конференції 21-22 квітня 2022 р. м. Переяслав. С. 72-74.

References:

1. Ministry of defence of Ukraine. (2020). On approval of the procedure for applying the food product catalog. № 140. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0444-20#Text>.
2. MOGOL ALPHA. (2024). Primary documents in accounting 2024. <https://www.mogol-alfa.com.ua/ua/buhgalterski-novini/pervinni-dokumenti-v-buhgalterskomu-obliku/>.
3. Ministry of defence of Ukraine (2017). On approval of the Instructions on accounting for military property in the Armed Forces of Ukraine. № 440. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1192-17#Text>.
4. Ministry of Finance of Ukraine (2017). On approval of standard forms of memorial orders, other accounting registers of public sector entities and the procedure for their compilation. № 755. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1692-22#Text>.
5. Shara, Ye.lu., Andriienko, O. M. & Zhydeieva, L. I. (2011). Bukhhalterskyi oblik u biudzhethnykh ustanovakh i orhanizatsiiah [Accounting in budgetary institutions and organizations]. Navch. posib. K.: Tsentri uchbovoi literatury, 440 s.
6. Cabinet of Ministers of Ukraine (2024). On approval of the Procedure for the return (replacement) of unsuitable and unsafe food products. № 1347. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1347-2024-%D0%BF#Text>.
7. Komar, O.O. & Mashchenko, K.S. (2011). Osoblyvosti obliku produktiv kharchuvannia v biudzhethnykh ustanovakh [Features of food accounting in budget institutions] https://www.rusnauka.com/11_NPE_2012/Economics/7_108144.doc.htm.
8. Pomircha, O. (2022). Inventory Of Military Property In The Armed Forces Of Ukraine And Study Of Its Results When Conducting Forensic Economic Expertise. *Economy and Society*, (42). <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-42-49>. <https://doi.org/10.32782/2524-0072/2022-42-49>.
9. Ministry of defence of Ukraine (2021). On approval of the Procedure for writing off military property in the Armed Forces of Ukraine and the State Special Transport Service. № 81. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0655-21#Text>.
10. Cabinet of Ministers of Ukraine (2000). On approval of the Regulation on the inventory of military property in the Armed Forces. № 748. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/748-2000-%D0%BF#Text>.
11. Ksonzhyk, I.V. (2022). Tsyfrovizatsiia oblikovoho protsesu v ustanovakh derzhavnoho sektoru Ukrainy [Digitalization of the accounting process in public sector institutions of Ukraine]. *Umovy ekonomichnoho zrostannia v krainakh z rynkovoio ekonomikoio* : materialy XV Mizhnarodnoi naukovo-praktychnoi konferentsii 21-22 kvitnia 2022 r. m. Pereiaslav. S. 72-74.

