

## V. Облік, аналіз та аудит

УДК 657

**Свірко С.В.**, д-р екон. наук, проф.,  
професор кафедри обліку в кредитних і  
бюджетних установах та економічного аналізу  
ДВНЗ «Київський національний економічний  
університет імені Вадима Гетьмана»

**Фаріон А.І.**, канд. екон. наук,  
викладач кафедри обліку у бюджетній та соціальній сфері  
Тернопільський національний економічний університет

### **ПЛАН РАХУНКІВ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ В СЕКТОРІ ЗАГАЛЬНОГО ДЕРЖАВНОГО УПРАВЛІННЯ: ВИХІДНІ ПОЛОЖЕННЯ ТА ФОРМОТВОРЧІ ФАКТОРИ**

**Svirko S.V.**, Dr. habil. of Economics,  
professor of accounting in the credit and  
non-profit institutions and economic analysis  
SHEE «Kyiv National Economic University  
named after V. Hetman»

**Farion A.I.**, PhD, lecturer in accounting  
in the public and social sector  
Ternopil National Economic University

### **CHART OF ACCOUNTS IN THE GENERAL GOVERNMENT SECTOR: ASSUMPTIONS AND FORMATIVE FACTORS**

**АНОТАЦІЯ.** У статті розглянуто питання побудови плану рахунків бухгалтерського обліку в секторі загального державного управління. Авторами опрацьовано вихідні положення та проведено аналіз факторів впливу на формування структури вказаного плану рахунків.

**КЛЮЧОВІ СЛОВА:** рахунки, план рахунків бухгалтерського обліку, сектор загального державного управління, структура, класи рахунків

**ANNOTATION.** The article deals with the issue of building chart of accounts in the general government sector. The authors worked assumptions and analyzes factors influencing the formation of structures that chart of accounts.

**KEY WORDS:** accounts, chart of accounts, general government, structure, classes of accounts

**Постановка проблеми у загальному вигляді та її зв'язок із найважливішими науковими чи практичними завданнями.** Оголошене Постановою Кабінету Міністрів України від 16.01.07 № 34 «Про затвердження Стратегії модернізації системи бухгалтерського обліку в державному секторі на 2007–2015 рр.» (надалі — Стратегії) реформування вітчизняного бюджетного обліку підходить до завершального етапу. Впродовж останніх 7-ми років методологами Державної казначейської служби України (ДКСУ) та Міністерства фінансів України на реалізацію вказаної Стратегії було здійснено більшість із запланованих кроків, зокрема: внесено відповідні зміни до Бюджетного кодексу України в частині оновлення основних вихідних положень облікового забезпечення бюджетного процесу, розроблено та затверджено 19 НП(С)БОДС, сформовано новий підхід до організації праці облікових працівників бюджетних установ, який закріплено відповідними нормативними актами. Втім, питання розробки єдиного плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі залишається до кінця невизначеним, у тому числі, на тлі останніх проведених змін до вказаного нормативного акту (автори у попередніх публікаціях доводили помилковість встановленого в Стратегії суб'єктного поля бухгалтерського обліку і умотивували необхідність його заміни на сектор загального державного управління).

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Розгляду питань формування єдиного плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі або секторі загального державного управління присвячено незначна кількість праць відомих учених у галузі бюджетного обліку, методологів ДКСУ Л.В. Гізатуліної та Н.І. Сушко [1, 2]. Тільки в одній з цих публікацій наведено проектну структуру єдиного плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі, яка, як зазначив автор, не набула ще завершеного вигляду. Зважаючи на це, автори в представлені статті розглянули питання побудови плану рахунків бухгалтерського обліку в секторі загального державного управління на основі опрацювання вихідних положень і проведеного аналізу факторів впливу на формування структури вказаного плану рахунків.

**Мета статті.** Визначити та опрацювати формотворчі фактори та вихідні положення плану рахунків бухгалтерського обліку в

державному секторі як елементу методологічного інструментарію вітчизняного бюджетного обліку.

**Виклад основного матеріалу.** Поняття «плану рахунків бухгалтерського обліку» не закріплено законодавчо, а тому існує кілька підходів до його характеристики. У межах класичного визначення поняття «план рахунків бухгалтерського обліку» останній ідентифікується «...система бухгалтерських рахунків, що передбачає їх кількість, групування та цифрове позначення залежно від об'єктів та мети обліку...» [3, с. 308]. Певні вчені вказують на його виняткову організаційну роль плану рахунків у бухгалтерському обліку, що проявляється у забезпеченні правильної організації технології облікового процесу [4, с. 183]. У продовження дискусії щодо ролі та місця моделювання в бухгалтерському обліку, сучасні обліковці зазначають, що план рахунків виступає «...інтегрованою обліковою моделлю, складовою технічної основи формування облікової інформації...» [6, с. 37]. З погляду класичного визначення елементів методу бухгалтерського обліку сучасні вітчизняні вчені доводять, план рахунків бухгалтерського обліку виступає поєднанням двох з них: рахунків і подвійного запису [7]. Варто також представити точку зору окремих учених щодо плану рахунків як елементу національного джерела інформації [8, с. 47].

Огляд наведених позицій учених-економістів вказує на загальність характеристик, що дозволяє, з урахуванням завдань і функцій бухгалтерського обліку в секторі загального державного управління, а також напрямів Стратегії сформуванню такого визначення Плану рахунків бухгалтерського обліку в секторі загального державного управління (рис. 1):

- «Плану рахунків бухгалтерського обліку в секторі загального державного управління є систематизованим переліком рахунків бухгалтерського обліку однойменних суб'єктів, який забезпечує групування необхідної інформації про виконання бюджетів та кошторисів. Він виступає: інструментом формалізації сукупної дії двох елементів методу бухгалтерського обліку — рахунків і подвійного запису; унікальною обліковою моделлю відображення операцій суб'єктів секторі загального державного управління; засобом інформаційного забезпечення управління державними фінансами як на мікро-, так і на макрорівні».

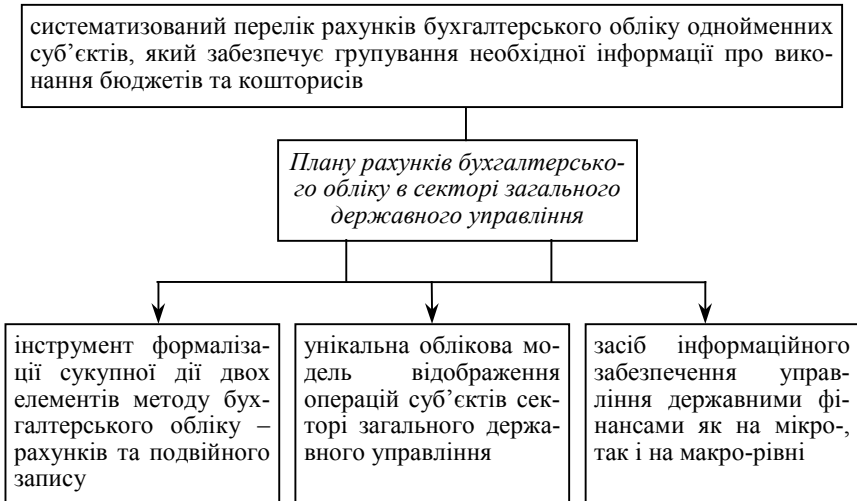


Рис. 1. Характеристика Плану рахунків бухгалтерського обліку в секторі загального державного управління

Слід зазначити, що завдання зі створення Плану рахунків бухгалтерського обліку в секторі загального державного управління посідає чільне місце в Стратегії. Такий підхід не є випадковим: адже, саме наявність окремого плану рахунків бухгалтерського обліку щодо відображення господарських операцій певних суб'єктів, вплинув, у певний час, на виокремлення таких складових національної системи бухгалтерського обліку: бухгалтерський облік на підприємствах, бухгалтерський облік у банківських установах, бухгалтерський облік в органах Державної казначейської служби та бухгалтерський облік у бюджетних установах. Таким чином, сучасні вітчизняні плани рахунків бухгалтерського обліку: активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій; банків України; бюджетних установ; виконання Державного та місцевого бюджетів — виступають засобами інформаційної єдності певних суб'єктів бухгалтерського обліку: підприємств і організацій, банків, бюджетних установ, органів Державної казначейської служби України, відповідно.

На сьогоднішній день у межах системи бюджетного обліку діють два основні Плани рахунків. Проаналізуємо їх склад і стру-

ктуру з позиції об'єктного складу бюджетного обліку, який загалом складається з господарських засобів, джерел їх утворення і господарських процесів. У бухгалтерському обліку виконання кошторису застосовується План рахунків бухгалтерського обліку бюджетних установ, затверджений наказом Міністерства фінансів України від Головного управління Державного казначейства України від 26.06.13 р. № 611 [9]. Загальна структура діючого плану рахунків бухгалтерського обліку виконання кошторису передбачає наявність таких класів рахунків: Необоротні активи, Запаси, Кошти, розрахунки та інші активи, Власний капітал, Довгострокові зобов'язання, Поточні зобов'язання, Доходи, Витрати, Позабалансові рахунки. Органи Державної казначейської служби України в процесі виконання Державного та місцевих бюджетів використовують План рахунків бухгалтерського обліку виконання державного і місцевих бюджетів, затверджений наказом Державної казначейської служби України від 28.11.2000 р. № 119 [10]. Загальна структура діючого плану рахунків бухгалтерського обліку виконання бюджетів представлена такими класами рахунків: Активи, Зобов'язання, Кошти бюджетів та розпорядників коштів, Розрахунки, Результати виконання бюджету, Доходи бюджету, Видатки бюджету, Управлінський облік, Позабалансовий облік.

Варто зауважити, що кожний із представлених об'єктів обліку, що відображається за відповідними класами вказаних планів рахунків є затребуваним у сучасних умовах господарювання суб'єктів сектору державного управління. Аналіз розроблених і затверджених НП(С)БОДС свідчить, що перераховані об'єкти знайшли своє відображення в них. Отже, в новому Плану рахунків бухгалтерського обліку в секторі загального державного управління мають знайти своє відображення всі перераховані об'єкти обліку.

План рахунків бухгалтерського обліку в секторі загального державного управління, як важливий елемент вказаної підсистеми обліку, має відповідати тим вимогам, які пред'являються власне і до підсистеми. Нагадаймо, що інтеграції України до світового співтовариства, вимагає виконання зобов'язань, що виникають у зв'язку з вступом до міжнародних організацій (СОТ, МВФ, МБРР), які є передумовою вступу до міжнародних організацій (ЄС, НАТО), викликані залученням позичкових коштів (МБРР, МВФ), а саме:

- вступ до СОТ: регуляторні положення з реалізації легітимізованих угод СОТ потребують чіткої послідовної державної політики та стабільної системи державних фінансів;

- перспективи вступу до НАТО: Економічне підґрунтя Плану дій з членства у НАТО передбачає забезпечення Україною продовження економічних реформ, виділення достатнього обсягу бюджетних коштів на виконання зобов'язань, що стоять перед альянсом, надання Україною інформації про стан економіки (головні маркоеконімічні та бюджетні дані), а також відповідні результати розвитку економічної політики. Вирішення цих завдань потребує перегляд та оптимізації ефективності системи державних фінансів;

- перспективи приєднання України до ЄС: відповідно до положень «Плану дій Україна — ЄС» вітчизняною стороною має бути забезпечено: ефективність боротьби з корупцією через посилення прозорості та підзвітності органів державного управління, зокрема, шляхом реформування інституту державної служби на основі європейських стандартів, імплементація стратегії адаптації законодавства в пріоритетних сферах, у тому числі в бухгалтерському обліку, запровадження ефективних заходів щодо підвищення ефективності соціальної політики з метою зменшення кількості населення, що перебуває за межею бідності. Зазначені заходи ідентифікуються в межах системи управління державними фінансами;

- членство у МБРР і МВФ: приєднання до цих міжнародних організацій вимагає продовження економічних реформ, у тому числі запровадження методологій формування звітності у державному секторі з урахуванням загальних міжнародних підходів в узагальненні економічної інформації: МСБОДС і КСДФ 2001;

- залучення позичкових коштів МБРР: угоди про позику між Україною та міжнародним банком реконструкції та розвитку передбачають у тому числі модернізацію державних фінансів через перебудову системи бухгалтерського обліку в державному секторі на основі МСБОДС (IPSAS) і КСДФ 2001 (GFSM 2001).

Узагальнення факторів та умов, що впливають на формування Плану рахунків бухгалтерського обліку в секторі загального державного управління представлено на рис. 2.



Рис. 2. Передумови застосування МСБОДС і КСДФ 2001 у бухгалтерському обліку сектору загального державного управління

Суттєво на побудову Плану рахунків Бухгалтерського обліку в секторі загального державного управління впливають форми звітності, які визначають обсяг інформаційного запиту різних користувачів інформацією. Нагадаймо, що ще у ХІХ ст. відомий швейцарський учений-обліковець І.Ф. Шер зазначав, що «...план рахунків, який складається на основі балансу, становить основу господарського управління...» [11, с. 133; 12]. Отже, План рахунків повинен забезпечувати: побудову форм фінансової звітності (передусім балансу та звіту про фінансові результати); складання форм бюджетної звітності; достатню деталізацію для формування індивідуальних пакетів управлінської звітності розпорядників бюджетних коштів і встановленого пакету управлінської звітності органів Державного казначейства.

Відповідно до НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності» баланс суб'єктів державного сектору являє собою звіт про фінансовий стан суб'єкта державного сектору, який відображає на певну дату обсяг активів, зобов'язань і власного капіталу; загальну структуру балансу представлено у табл. 1.

Таблиця 1

## ЗАГАЛЬНА СТРУКТУРА БАЛАНСУ

№ розділу	АКТИВ	№ розділу	ПАСИВ
I	Нефінансові активи	I	Власний капітал і фінансовий результат
II	Фінансові активи	II	Зобов'язання
III	Витрати майбутніх періодів	III	Забезпечення
		IV	Доходи майбутніх періодів

Відповідно до НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності» звіт про фінансові результати — звіт про доходи, витрати і фінансові результати діяльності суб'єкта державного сектору. Він має структуру, наведену у табл. 2. За I і II розділами відображається інформація щодо фінансових результатів діяльності, а також видатків бюджету (кошторису) у розрізі функціональної класифікації видатків і кредитування бюджету; за розділом III — власне виконання бюджету (кошторису) в розрізі загального та спеціального фондів за плановими та фактичними показниками.

Зауважимо, що представлені форми звітності суб'єктів сектору загального державного управління розроблені на основі МСБОДС і КСДФУ 2001.

Узагальнюючі наведені вимоги, зазначимо, що План рахунків бухгалтерського обліку в секторі загального державного управління має: охоплювати весь спектр об'єктів бюджетного обліку; відповідати КСДФ 2001 і МСБОДС; відбивати операції за методом нарахування; відображати операції за принципом подвійного запису; забезпечувати складання бухгалтерської звітності суб'єктів.

Таблиця 2

## ЗАГАЛЬНА СТРУКТУРА ЗВІТУ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

№ розділу	Назва розділу
I	Фінансовий результат діяльності
II	Видатки бюджету (кошторису) за функціональною класифікацією видатків і кредитування бюджету
III	Виконання бюджету (кошторису)



З урахуванням цього, Державною казначейською службою України розроблено таку План рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі (табл. 3) [1]. Представлена побудова Плану рахунків спрямована на забезпечення транспарентності облікових процесів і прозорість консолідації інформації.

Таблиця 3

**СТРУКТУРА ПЛАНУ РАХУНКІВ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ  
В ДЕРЖАВНОМУ СЕКТОРІ**

№ класу	Назва класу
Клас 1	Нефінансові активи
Клас 2	Фінансові активи
Клас 3	Кошти бюджетів та розпорядників бюджетних коштів
Клас 4	Розрахунки
Клас 5	Капітал та фінансовий результат
Клас 6	Зобов'язання
Клас 7	Доходи
Клас 8	Витрати
Клас 9	Позабалансові рахунки

**Висновки з проведеного дослідження.** Важливим позитивним моментом представленої проектної структури Плану рахунків бухгалтерського обліку в секторі загального державного управління є тісний зв'язок композиційної побудови з формами фінансової звітності суб'єктів вказаного сектору. Іншим важливим аргументом на користь запропонованої автором структури Плану рахунків виступає урахування при її розробці прогресивного досвіду країн ЄС, відповідно до якого для стандартного плану рахунків характерним є виділення 4-х блоків рахунків [14]. І нарешті, представлена проектна структура Плану рахунків бухгалтерського обліку в секторі загального державного управління враховує фактичний об'єктний склад бюджетного обліку та НП(С)БОДС дозволяє забезпечувати реалізацію методу нарахування та принципу подвійного запису, враховує через урахування положень НП(С)БОДС 101 «Подання фінансової звітності» позиції МСБОДС і КСДФ 2001.

## Література

1. Сушко Н.І. Реалізація реформи бухгалтерського обліку в державному секторі // Державний бухгалтер і аудитор. — № 1. — 2012. — С. 11–17.
2. Гізатуліна Л.В., Сушко Н.І. Реформування системи бухгалтерського обліку в державному секторі // Незалежний аудитор. — № 6. — 2012. — С. 56–57.
3. Большой бухгалтерский словарь / Под. ред. А. Азраильяна. — М.: Институт новой экономики, 1999. — 574 с.
4. Пархоменко В.М., Петрук О.М. План рахунків в системі регламентації бухгалтерського обліку // Вісник ЖІТІ. Економічні науки. — Житомир: ЖІТІ, 2002. — № 19. — С. 233–240.
5. Петрук О.М. Місце плану рахунків в системі бухгалтерського обліку // Вісник ЖДТУ. Економічні науки. — Житомир: ЖДТУ, 2003. — № 4 (26). — С. 209–217.
6. Боримська К.П. План рахунків бухгалтерського обліку як інтегрована облікова модель: підходи до побудови // Вісник ЖДТУ. Економічні науки. — Житомир: ЖДТУ, 2010. — № 3 (53). — С. 37–43.
7. Петрук О.М. Сучасне розуміння методу бухгалтерського обліку // Вісник ЖДТУ. Економічні науки. — Житомир: ЖДТУ, 2004. — № 1 (27). — С. 168–179.
8. Євдокимов В.В. Бухгалтерський облік як джерело в системі інформаційного забезпечення економіки України // Вісник ЖДТУ. Економічні науки. — Житомир: ЖДТУ, 2010. — № 1 (51). — С. 46–50.
9. Про затвердження деяких нормативно-правових актів з бухгалтерського обліку бюджетних установ: Наказ Міністерства фінансів України від 26.06.13 № 611 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1214-13/print1390196584834872>
10. Про затвердження інструктивної бази: Наказ Державного казначейства України від 28.11.2000 № 119 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/law/main.cgi>
11. Бутинець Ф.Ф. Історія бухгалтерського обліку: В 2-х частинах. Ч.І: [навчальний посібник для студентів вищих навчальних закладів спеціальності 7.050106 «Облік і аудит»] / Ф.Ф. Бутинець. — 2-е вид., доп. і перероб. — Житомир: ПП «Рута», 2001. — 512 с.
12. Фаріон А.І. Модернізація бухгалтерського обліку в державному секторі та шляхи її реалізації: дис... канд. екон. наук: 08.06.04 / Фаріон Антоніна Іванівна; ДВНЗ «КНЕУ ім. В. Гетьмана». — К., 2011. — 199 с.
13. Про затвердження Плану рахунків бухгалтерського обліку в державному секторі: Наказ Міністерства фінансів України від 31.12.13 № 1203 [Електронний ресурс]. — Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14>

14. Международные стандарты бухгалтерского учета (Учебное пособие) / Автор: Полещук Т.А., редактор: Моисеева Л.В. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: [http://abc.vvsu.ru/Books/u\\_m\\_stand/page 0023.asp/](http://abc.vvsu.ru/Books/u_m_stand/page 0023.asp/)

## References

1. *Sushko N.I.* Realizatsiya reforms in state-sponsored buhgalterskogo obliku v derzhavnomu sektori [Implementation of Accounting Reform in the Public Sector] // *Derzhavnyi buhgalter i auditor*. — 2012. — n. № 1. — P. 11–17 [in Ukrainian]

2. *Gizatulina L.V., Sushko N.I.* Reformuvannya sistemi buhgalterskogo obliku in derzhavnomu sektori [Accounting Reform in the Public Sector] // *Nezaleznyi auditor*. — 2012. — no.6. — P. 56–57. [in Ukrainian]

3. *Azrailyan A.* Bolshoy buhgalterskiy slovar [Large book dictionary]. — Moskva: Institut Novoy Ekonomiki, 1999. — 574 p. [in Russian]

4. *Parkhomenko V.M., Petruk O.M.* Plan rahunkiv v sistemi reglamentatsii buhgalterskogo obliku [Chart of accounts in the system of regulation of accounting] // *Visnyk ZHITI. Ekonomichni nauky — ZHITI*. — 2002. —no. 19. — P. 233–240. [in Ukrainian]

5. *Petruk O.M.* Mistse planu rahunkiv v sistemi buhgalterskogo obliku [Place of accounts in the accounting system] // *Visnyk ZHITI. Ekonomichni nauky. — ZHITI*. — 2003. — no.4 (26). — P. 209–217. [in Ukrainian]

6. *Borimska K.P.* Plan rahunkiv buhgalterskogo obliku yak integrovana oblikova model: pidhodi to pobudovi [Chart of Accounts as an integrated accounting model: approaches to construction] // *Visnyk ZHDTU. Ekonomichni nauky. — ZHDTU*. — 2010. — no. 3 (53). — P. 37–43. [in Ukrainian]

7. *Petruk O.M.* Suchasni rozumynnya method buhgalterskogo obliku [Current understanding of accounting method] // *Visnyk ZHDTU. Ekonomichni nauky. — ZHDTU*. — 2004. — no.1 (27). — P. 168–179. [in Ukrainian]

8. *Yevdokimov V.V.* Buhgaltersky oblik yak dzherelo v sistemi informatsiynogo zabezpechennya ekonomiki Ukrainy [Accounting as a source of information system of economy of Ukraine] // *Visnyk ZHDTU. Ekonomichni nauky — ZHDTU*. — 2010. — no. 1 (51). — P. 46–50. [in Ukrainian]

9. Pro zatverdzhennya deyakih legal and regulatornyh aktiv s buhgalterskogo obliku budgetnyh ustanov [On approval of certain legal acts on accounting budgetary institutions]: Nakaz Ministerstva finansiv Ukraine od 06/26/13 № 611 [E-resource]. — Mode of access: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z1214-13/print1390196584834872> [in Ukrainian]

10. Pro zatverdzhennya instruktivnoi bazi [On approval of the instructional framework]: Nakaz Derzhavnogo Kaznacheystva Ukrainy vid 28.11.2000 № 119 [E-resource]. — Mode of access: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/law/main.cgi> [in Ukrainian]

11. *Butinets F.F.* Istoria buhgalterskogo obliku [History of Accounting]. — Zhitomyr: PP «Ruta», 2001. — 512 p. [in Ukrainian]

12. *Farion A.I.* Modernizatsiya buhgalterskogo obliku v derzhavnomu sektori ta shlyahy yii realizatsii [Modernization of accounting in the public sector and ways to implement]: dis ... kandid. ekon. nauk: 08.06.04 / Farion Antonina Ivanivna; DVNZ «KNEU im. V. Getmana». — K., 2011. — 199 p. [in Ukrainian]

13. Pro zatverdzhennya Planu rahunkiv buhgalterskogo obliku v derzhavnomu sektori: Nakaz Ministerstva finansiv Ukraine vid 31/12/13 № 1203 [E-resource]. — Mode of access: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0161-14> [in Ukrainian]

14. *Poleschuk T.A.* Mezhdunarodny standarty buhgalterskogo obliku [International Accounting Standards]: [Electronic resource]. — Mode of access: [http://abc.vvsu.ru/Books/u\\_m\\_stand/page0023.asp/](http://abc.vvsu.ru/Books/u_m_stand/page0023.asp/)

Статтю подано до редакції 7.10.14 р.

УДК: 330.101.5: 330.13

*Заплітна Т.В., к.е.н., доц., кафедри економіки  
Національний транспортний університет*

## **УНІВЕРСАЛЬНІСТЬ ВАРТІСНОГО ОЦІНЮВАННЯ МАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ У РИНКОВІЙ ЕКОНОМІЦІ**

*Zaplitna T.V., Ph.D., associate Professor of Economics  
National Transport University*

### **THE UNIVERSALITY OF VALUE ESTIMATION FINANCIAL ASSETS IN A MARKET ECONOMY**

АНОТАЦІЯ. У статті наведено пріоритетні напрямки утворення механізму універсального вартісного оцінювання матеріальних активів і розкрито пріоритетні напрямки ринкового ціноутворення. Розглянуто основи вартісних підходів ринкової оцінки матеріальних активів, які відповідають багаторівневій функціональній сфері визначення джерела вартості та корегування вартісних властивостей майнових активів. Визначено, що актуальним завданням є підвищення ролі оцінювання у поліпшенні економічної поведінки суб'єктів господарювання з приводу ринкових вимог управління майновими активами.

**КЛЮЧОВІ СЛОВА:** оцінювання, оцінка вартості, майнові активи, державний менеджмент оцінювання.