

"Natsionalnyi bank ta Ministerstvo finansiv upershe provedut Forum iz mizhnarodnoho podatkovoho spivrobitnytstva. 26.10.2018" [For the first time the National Bank and the Ministry of Finance will hold a Forum on International Tax Cooperation. 10/26/2018]. https://bank.gov.ua/control/uk/publish/printable_article?art_id=80461551&showTitle=true

Oftsiyniyi sait Natsionalnoho banku Ukrainy. <https://bank.gov.ua/>

Official site Organisation for Economic Cooperation and Development. <http://www.oecd.org/>

"Proekt Zakonu iz zaprovadzhennia Planu dii BEPS v Ukraini" [Draft Law on Implementation of the BEPS Action

Plan in Ukraine]. <https://bank.gov.ua/news/all/ministerstvo-finsiv-ta-natsionalniy-bank-oprilyudnyuyut-proekt-zakonu-iz-zaprovadjennya-planu-diy-beps-v-ukrayini>

"Proekt zakonu Ukrainy «Pro vnesennia zmin do Podatkovoho kodeksu Ukrainy z metoiu implementatsii Planu protydii rozmyvanniu bazy opodatkovuvannia ta vyvedenniu prybutku z-pid opodatkovannia»" [Draft Law of Ukraine "On Amendments to the Tax Code of Ukraine in order to Implement the Plan for Combating the Erosion of the Base of Taxation and Removing Profit from Taxation"]. http://w1.c1.rada.gov.ua/pls/zweb2/webproc4_1?id=&pf3511=64556

УДК 657

JEL: M41

ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА ЯК ІНСТРУМЕНТ ФОРМУВАННЯ БУХГАЛТЕРСЬКОЇ ІНФОРМАЦІЇ В УПРАВЛІННІ

©2019 ВАСІЛЬЄВА Л. М., ШЕВЧЕНКО Т. І.

УДК 657

JEL: M41

Васильєва Л. М., Шевченко Т. І. Облікова політика як інструмент формування бухгалтерської інформації в управлінні

Метою статті є дослідження облікової політики як інструменту формування бухгалтерської інформації в управлінні. Проаналізовано сутність поняття «облікова політика». Встановлено, що повне та правдиве подання інформації про фінансові результати та фінансовий стан підприємства у звітності значною мірою залежить від рівня формування та застосування облікової політики, яка б урахувала умови діяльності підприємства, організаційно-технологічні особливості тощо. Наголошено, що сучасний бухгалтерський облік слід розглядати, перш за все, як інформаційну базу, на основі якої можуть бути прийняті ефективні управлінські рішення. Виділено важливість бухгалтерської інформації та її принципи при формуванні облікової політики: достатність; корисність; об'єктивність; точність й актуальність. Сформувано критерії значущості бухгалтерської інформації при формуванні облікової політики. Доведено, що облікова політика, як інструмент формування бухгалтерської інформації в управлінні, повинна забезпечувати: повноту відображення в бухгалтерському обліку всіх фактів господарської діяльності; відображення в бухгалтерському обліку фактів господарської діяльності виходячи не тільки з їх правової форми, а й з економічного змісту фактів і умов господарювання; точність даних аналітичного обліку оборотам і залишкам; раціональне й економічне ведення бухгалтерського обліку виходячи з умов господарської діяльності та величини підприємства. Визначено аспекти, які необхідно враховувати при формуванні бухгалтерської інформації як основи облікової політики в управлінні, а саме: бухгалтерська інформація повинна інтегрувати фінансову й операційну (нефінансову) інформацію; формування бухгалтерської інформації має сприяти досягненню економічним суб'єктом стратегічних цілей; бухгалтерська інформація повинна сприяти розумінню причин подій та явищ, що відбулися в господарському житті підприємства.

Ключові слова: бухгалтерська інформація, облікова політика, управління.

DOI: <https://doi.org/10.32983/2222-4459-2019-9-217-222>

Табл.: 1. **Бібл.:** 8.

Васильєва Леся Миколаївна – доктор наук з державного управління, професор, професор кафедри обліку, оподаткування і управління фінансово-економічною безпекою, Дніпровський державний аграрно-економічний університет (вул. Академіка Сергія Єфремова, 25, Дніпро, 49027, Україна)

E-mail: l.m.vas@ukr.net

ORCID: <http://orcid.org/0000-0001-6728-8895>

Шевченко Тетяна Іванівна – студентка, Дніпровський державний аграрно-економічний університет (вул. Академіка Сергія Єфремова, 25, Дніпро, 49027, Україна)

УДК 657

JEL: M41

Васильєва Л. М., Шевченко Т. І. Учетная политика как инструмент формирования бухгалтерской информации в управлении

Целью статьи является исследование учетной политики как инструмента формирования бухгалтерской информации в управлении. Проанализирована сущность понятия «учетная политика». Установлено, что полное и правдивое представление информации о финансовых результатах и финансовом состоянии предприятия в отчетности в значительной степени зависит от уровня формирования и применения учетной политики, которая учитывает условия деятельности предприятия, организационно-технологические особенности и т. п. Отмечено, что современный бухгалтерский учет следует рассматривать, прежде всего, как информационную базу, на основе которой могут быть приняты эффективные управленческие решения. Выделена важность бухгалтерской информации и её принципы при

Vasileva L. N., Shevchenko T. I. Accounting Policy as an Instrument for Formation of Accounting Information in Management

The article is aimed at studying accounting policy as an instrument for formation of accounting information in management. The essence of the concept of «accounting policy» is analyzed. It is determined that the full and truthful reporting of the enterprise's financial results and financial status depends to a large extent on the level of formation and application of accounting policy that takes into attention the conditions of the enterprise's activities, organizational and technological features etc. It is noted that modern accountance should be seen primarily as an information base used for taking efficient managerial decisions. The authors allocate the importance

UDC 657

JEL: M41

ОБЛІК І АУДИТ

ЕКОНОМІКА

формировании учетной политики: достаточность; полезность; объективность; точность и актуальность. Сформированы критерии значимости бухгалтерской информации при формировании учетной политики. Доказано, что учетная политика, как инструмент формирования бухгалтерской информации в управлении, должна обеспечивать: полноту отражения в бухгалтерском учете всех фактов хозяйственной деятельности; отражение в бухгалтерском учете фактов хозяйственной деятельности исходя не только из их правовой формы, но и из экономического содержания фактов и условий хозяйствования; тождественность данных аналитического учета оборотам и остаткам; рациональное и экономное ведение бухгалтерского учета исходя из условий хозяйственной деятельности и величины предприятия. Определены аспекты, которые необходимо учитывать при формировании бухгалтерской информации как основы учетной политики в управлении, а именно: бухгалтерская информация должна интегрировать финансовую и операционную (нефинансовую) информацию; формирование бухгалтерской информации должно способствовать достижению экономическим субъектом стратегических целей; бухгалтерская информация должна способствовать пониманию причин событий и явлений, которые произошли в хозяйственной жизни предприятия.

Ключевые слова: бухгалтерская информация, учетная политика, управление.

Табл.: 1. **Библ.:** 8.

Васильева Леся Николаевна – доктор наук по государственному управлению, профессор, профессор кафедры учета, налогообложения и управления финансово-экономической безопасностью, Днепропетровский государственный аграрно-экономический университет (ул. Академика Сергея Ефремова, 25, Днепр, 49027, Украина)

E-mail: l.m.vas@ukr.net

ORCID: <http://orcid.org/0000-0001-6728-8895>

Шевченко Татьяна Ивановна – студентка, Днепропетровский государственный аграрно-экономический университет (ул. Академика Сергея Ефремова, 25, Днепр, 49027, Украина)

of accounting information and its principles in the formation of accounting policy: sufficiency; usefulness; objectivity; accuracy and relevance. Criteria for the importance of accounting information in the formation of accounting policy are formed. It is proved that accounting policy, as an instrument for formation of accounting information in management, should ensure the following: full reflection in the accountance of all business facts; accounting of business facts is reflected not only upon the basis of their legal form, but also upon the economic content of the facts and the conditions of the economy; identity of the data from analytical accounting with the turnovers and balances; rational and economical accounting based on the business conditions and the size of enterprise. The aspects that need to be taken into consideration when forming accounting information as the basis of accounting policy in management are defined, i.e.: accounting information should integrate both financial and operational (non-financial) information; development of accounting information should facilitate the achievement by the economic entity of its strategic objectives; accounting information should contribute to understanding the causes of events and phenomena that have occurred in the economic life of the enterprise.

Keywords: accounting information, accounting policy, management.

Tabl.: 1. **Bibl.:** 8.

Vasileva Lesja N. – D. Sc. (State Administration), Professor, Professor of the Department of Accounting, Taxation and Financial and Economic Security Management, Dnipro State Agrarian Economics University (25 Academician Serhiy Yefremov Str., Dnipro, 49027, Ukraine)

E-mail: l.m.vas@ukr.net

ORCID: <http://orcid.org/0000-0001-6728-8895>

Shevchenko Tatjana I. – Student, Dnipro State Agrarian Economics University (25 Academician Serhiy Yefremov Str., Dnipro, 49027, Ukraine)

У сучасних економічних умовах відбувається орієнтація бухгалтерського обліку на міжнародні стандарти обліку та звітності. Облікова політика є одним з основних документів, який встановлює правила ведення бухгалтерського обліку в організації. Розробляє облікову політику бухгалтер, а затверджує керівник підприємства своїм наказом чи розпорядженням. В обліковій політиці прийнято відображати тільки ті питання, вирішення яких, відповідно до чинного законодавства, багатоваріантно.

Облікова політика має велике значення для всіх видів підприємницької діяльності – виробничої, комерційної, грошово-кредитної, банківської, страхової; для усіх галузей господарювання – промисловості, сільського господарства, будівництва тощо, і скрізь вона має свої особливості. Від уміло сформованої облікової політики багато в чому залежить ефективність управління господарською діяльністю підприємства та стратегія його розвитку на тривалу перспективу. Створення облікової політики – трудомісткий і відповідальний процес, адже підприємству доведеться не один рік працювати та враховувати свої активи і зобов'язання згідно з розробленою ним обліковою політикою. Облікова політика визначає ідеологію економіки підприємства на тривалій період, сприяє посиленню обліково-аналітичних функцій в управлінні підприємством, дає змогу оперативно реагувати на зміни, що відбуваються у виробничому процесі, ефективно пристосовувати виробничу сис-

тему до умов зовнішнього середовища, знижувати економічний ризик і досягати успіхів у конкурентній боротьбі.

Наслідки прийняття облікової політики дуже важливі для внутрішнього життя підприємства, а значить, облікова політика є об'єктом пильного контролю з боку різних зацікавлених органів та осіб. Облікова політика надає можливість законного способу коригування фінансового результату та оподаткованого прибутку.

Бухгалтерська інформація відіграє ключову роль у сучасній економіці і є основою для прийняття вірних управлінських рішень економічними суб'єктами, що функціонують у країні. Вона повинна відповідати потребам як внутрішніх, так і зовнішніх користувачів; є основою для планування, контролю та прийняття рішень підприємства. При формуванні бухгалтерської інформації забезпечується синергія бухгалтерського обліку, аналізу, контролю та менеджменту як галузей наукових знань. Таким чином, саме облікова політика виступає інструментом формування бухгалтерської інформації в управлінні, адже від уміло сформованої облікової політики багато в чому залежить ефективність управління господарською діяльністю підприємства та стратегія його розвитку на тривалу перспективу.

При визначенні поняття «бухгалтерська інформація» необхідно виявити відмінності між даними бухгалтерського обліку та бухгалтерською інформа-

цією. Дані бухгалтерського обліку представляють собою необроблені відомості. Ці дані можуть бути корисною бухгалтерською інформацією після проведення трьох основних операцій.

На *першому етапі* відбувається відображення даних про господарську операцію, що відбулася в реєстрах бухгалтерського обліку.

На *другому етапі* необхідно систематизувати дані таким чином, щоб зробити їх корисними для підприємства. Дані мають пройти обробку відповідно до запитів користувачів. Таким чином, обробка даних є основою процесу отримання бухгалтерської інформації.

На *третьому етапі* необхідно забезпечити надання бухгалтерської інформації зацікавленим користувачам, якими можуть виступати власники, інвестори, виконавче керівництво тощо.

Дані бухгалтерського обліку представляють собою необроблену інформацію про факти господарського життя. Дані не систематизовані в певному порядку, а також не оформлені належним чином, що дозволяє максимально ефективно використовувати їх в процесі побудови висновків. Для того, щоб сприяти виробленню ефективних управлінських рішень, дані мають бути перероблені в корисну інформацію, наприклад відсортовані, оброблені, агреговані та класифіковані. Бухгалтерська інформація представляє собою «оброблені дані».

Таким чином, дані бухгалтерського обліку слід розглядати як первинну реєстрацію інформації про факти господарського життя, тоді як бухгалтерська інформація є результатом її класифікації та систематизації відповідно до визначених принципів. Джерелами даних бухгалтерського обліку є факти господарського життя, дані про які потрапляють в інформаційну систему підприємства. Інформація може надходити як із внутрішніх, так і із зовнішніх джерел. Зовнішня інформація є найбільш поширеним джерелом даних. Характер операцій залежить від особливостей економічних взаємин підприємства з іншими суб'єктами господарювання.

Сучасний бухгалтерський облік слід розглядати, перш за все, як інформаційну базу, на основі якої можуть бути прийняті ефективні управлінські рішення. На основі даних бухгалтерського обліку підприємствами формується бухгалтерська звітність, у тому числі консолідована. Важливою функцією бухгалтерського обліку є надання кількісної інформації про здійснені факти господарського життя, в основному фінансового характеру. Ця інформація повинна бути корисною при прийнятті економічних рішень.

Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» облікова політика визначається як «сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності».

Основною її метою є забезпечення одержання достовірної інформації про результати фінансово-господарської діяльності, необхідної для користувачів фінансової звітності з метою прийняття відповідних управлінських рішень.

Як зазначає Кулик В. А., «метою облікової політики є забезпечення одержання достовірної інформації про майновий і фінансовий стан підприємства, результати його діяльності, що є необхідною для всіх користувачів фінансової звітності для прийняття відповідних рішень» [4; 5].

Установлена мета формування облікової політики досягається шляхом вирішення певних завдань. Найважливішими завданнями облікової політики є:

- ✦ достовірне відображення у фінансовій звітності інформації, необхідної для всіх груп користувачів – як зовнішніх, так і внутрішніх;
- ✦ орієнтація на досягнення ключових показників результативності за всіма основними напрямками діяльності;
- ✦ оптимізація оподаткування та елементів облікової політики, що впливають на податкові платежі [6].

Облікова політика – це вибрана підприємством, з урахуванням встановлених норм та особливостей, методологія бухгалтерського обліку, яка спрямована на досягнення його цілей і завдань та використовується з метою забезпечення надійності фінансової звітності та якісної системи управління [2].

Водночас необхідно погодитись з думкою інших авторів, що облікова політика підприємств України, крім ведення обліку, включає досить широке поняття його організації.

На думку Пантелійчук Л., найбільш змістовним є таке визначення облікової політики: «сукупність облікових принципів, методів, процедур та заходів для забезпечення якісного, безперервного проходження інформації від етапу первинного спостереження до узагальнюючого – складання звітності» [7].

Житний П. облікову політику визначає як «сукупність способів ведення бухгалтерського обліку, облікова система – це своєрідний механізм підготовки та відображення інформації про фінансово-майновий стан підприємства. Завдяки цій інформації внутрішні та зовнішні її користувачі мають уявлення про реальний стан справ підприємств» [3]. Наприклад, для керівника, засновників і адміністративного апарату – це внутрішні правила та інструмент управління фінансовими ресурсами підприємства, інструмент захисту та врегулювання судових спорів, питань боку податкових органів, аудиторських фірм; для фінансового відділу та відділу бухгалтерії – це документ, що є основою забезпечення достовірності бухгалтерського обліку та звітності, допоміжний інструмент для складання бізнес-плану; для інших відділів і підрозді-

лів – це документ, що містить розмежування відповідальності, повноважень, взаємовідносин між підрозділами, відділами та керівництвом, а також документ, що фіксує порядок документообігу на підприємстві. Для податкових органів та інших перевіряючих органів та установ – це внутрішні правила та способи обліку, якими керується підприємство, необхідні в ході перевірок з боку цих органів та установ; для інвесторів і кредитних установ – це документ, що дозволяє здійснювати порівняльний аналіз й оцінку фінансових показників діяльності підприємства.

Васільєва Л. М. зазначає, що «облікову політику слід розглядати на двох рівнях: макро- та мікрорівні:

- ✦ облікова політика на макрорівні – це політика державних органів щодо розвитку обліку в Україні шляхом затвердження відповідних нормативно-законодавчих актів, які визначаються та проводяться через бюджетну, банківську, податкову системи та правоохоронні органи;
- ✦ облікова політика на мікрорівні – це політика конкретного підприємства щодо система цільових установок і способів розвитку фінансового, управлінського та податкового обліку в розрізі організаційних, технічних та методичних аспектів» [1].

Ретельно продумана облікова політика забезпечує ефективну фінансово-господарську діяльність підприємства, а також максимальний ефект від ведення обліку. «Основою для прийняття рішень про облікову політику має бути формування повної, достовірної, правдивої інформації, яка максимально ефективно розкривала б інформацію про діяльність підприємства для зацікавлених осіб-користувачів» [2].

Складовими аспектами облікової політики в Україні є:

1) *теоретичні засади бухгалтерського обліку* – базуються на загальнонаукових основах бухгалтерського обліку та основних законодавчих актах, що регулюють діяльність в цій сфері; також включають в себе основні принципи, дотримання яких є основою відображення в обліку господарських операцій;

2) *методика* – це сукупність методів та критеріїв оцінки, що регламентують облік основних засобів та малоцінних необоротних активів, запасів, фінансових інвестицій, розрахунків, забезпечень, доходів та витрат;

3) *практика* – включає в себе безпосереднє ведення обліку на вищеперахованих ділянках шляхом реєстрації в первинних документах та їх обробки; відображення господарських операцій згідно з діючим Планом рахунків; узагальнення інформації в облікових регістрах обраної форми обліку; організація внутрішнього контролю та взаємодії бухгалтерії з іншими службами підприємства [5].

Сучасний бухгалтерський облік слід розглядати, перш за все, як інформаційну базу, на основі якої можуть бути прийняті ефективні управлінські рішення. На основі даних бухгалтерського обліку економічними суб'єктами формується бухгалтерська звітність, у тому числі консолідована. Найважливішою функцією бухгалтерського обліку є надання кількісної інформації про скоєні факти господарського життя, в основному фінансового характеру. Ця інформація повинна бути корисною при прийнятті економічних рішень.

При формуванні облікової політики необхідно враховувати, що бухгалтерська інформація може виступати:

- ✦ як елемент конкуренції. Бухгалтерська інформація, що застосовується при прийнятті управлінських рішень, підвищує ефективність процесу прогнозування економічних ситуацій, забезпечує найкращі можливості при виборі альтернативних варіантів облікових рішень. Реалізація даних умов дозволяє економічному суб'єкту досягти конкурентних переваг;
- ✦ як інструмент зниження собівартості. Формування та використання корисної бухгалтерської інформації дозволяє керівництву реалізувати одне зі стратегічних завдань економічного суб'єкта, що полягає в мінімізації витрат й оптимізації витрат.

Виділимо важливість бухгалтерської інформації та її принципи при формуванні облікової політики:

- ✦ *цільспрямованість* – бухгалтерська інформація повинна сприяти досягненню визначеної мети, повинна надаватися в потрібний час і в потрібному місці;
- ✦ *достатність* – бухгалтерська інформація повинна задовольняти потреби сторін, що використовують її;
- ✦ *корисність* – ступінь корисності характеризується задоволеністю користувачів бухгалтерської інформації результатом;
- ✦ *об'єктивність* – при підготовці бухгалтерської інформації необхідно уникати упередженості до учасників господарських ситуацій;
- ✦ *точність й актуальність* – бухгалтерська інформація повинна бути точною та повинна оперативно відображати факти господарського життя.

Васільєва Л. М. зазначає, що облікова політика підприємства повинна відповідати таким вимогам [1]:

- ✦ *повнота* – фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій і подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі;
- ✦ *своєчасність* – господарські операції та події мають бути відображені в бухгалтерському

обліку та фінансовій звітності підприємства в тому звітному періоді, в якому їх було здійснено;

- ✦ *несуперечливість* – забезпечення тотожності даних аналітичного обліку відповідним рахункам синтетичного обліку на кінець останнього календарного дня кожного місяця, а також показників фінансової звітності – даним синтетичного та аналітичного обліку.

Отже, сформулюємо *критерії* значущості бухгалтерської інформації при формуванні облікової політики:

- ✦ бухгалтерська інформація повинна відображати всі факти господарського життя;
- ✦ бухгалтерська інформація повинна розкривати характер господарської ситуації, роль і значення операції в господарському житті;
- ✦ зміст бухгалтерської інформації базується на поєднанні фінансових і нефінансових даних, одержуваних із внутрішніх і зовнішніх джерел;
- ✦ формування бухгалтерської інформації спрямоване на зменшення ступеня ризику й невизначеності при прийнятті управлінських рішень; сприяє підвищенню ефективності прогнозування майбутніх подій;
- ✦ бухгалтерська інформація не може залишатися статичною, а повинна розвиватися внаслідок зміни економічної ситуації.

Облікова політика, як інструмент формування бухгалтерської інформації в управлінні, повинна забезпечувати [1]:

- ✦ повноту відображення в бухгалтерському обліку всіх фактів господарської діяльності;
- ✦ відображення у бухгалтерському обліку фактів господарської діяльності виходячи не тільки з їх правової форми, а й з економічного змісту фактів і умов господарювання;
- ✦ тотожність даних аналітичного обліку оборотам і залишкам. За відповідними рахунками синтетичного обліку на перше число кожного місяця, а також показників бухгалтерської звітності даним синтетичного та аналітичного обліку;
- ✦ раціональне й економне ведення бухгалтерського обліку виходячи з умов господарської діяльності та величини підприємства.

Тесак О. В. наголошує, що «формування облікової політики підприємства залежить від інтересів різних груп користувачів облікової інформації та є одним із важливих етапів функціонування підприємства в ринкових умовах господарювання, адже від прийнятої облікової політики залежить не тільки фінансовий результат, а й фінансовий стан підприємства. Повне та правдиве подання інформації про фінансові результати і фінансовий стан підприєм-

ства у звітності значною мірою залежить від рівня формування та застосування облікової політики, яка б ураховувала умови діяльності підприємства, організаційно-технологічні особливості тощо. Від уміло сформованої облікової політики залежать ефективність управління фінансово-господарською діяльністю підприємства та стратегія його розвитку на тривалу перспективу» [8].

З метою забезпечення високої якості бухгалтери повинні формувати й представляти бухгалтерську (фінансову) звітність відповідно до певної системи, що забезпечує дотримання концептуальних засад. Дані принципи та методичні прийоми облікової політики можуть враховувати особливості розвитку конкретної країни і носити національний характер або можуть містити уніфіковані методи та процедури зі складання бухгалтерської інформації. Мета розробки методичних принципів полягає у виборі елементів інформації, яка повинна бути представлена, а також у визначенні складу й змісту інформації, що включається в неї. Структура подібного документа повинна охоплювати основну концепцію та зміст облікової політики. При формуванні інформації слід враховувати основні правила складання бухгалтерської (фінансової) звітності, які трактуються як «загальноприйняті принципи бухгалтерського обліку». Ці концепції та принципи забезпечують загальну структуру, що визначає, яка інформація включається в звіти і як ця інформація повинна бути представлена та розкрита. Дані принципи складають сутність бухгалтерського обліку і є основою взаємодії елементів облікової політики. Як структурні елементи в документ повинні бути включені стандарти бухгалтерського обліку, що містять цілі бухгалтерського обліку, практичні завдання, методи та прийоми формування бухгалтерської інформації.

ВИСНОВКИ

Таким чином, облікова політика як інструмент формування бухгалтерської інформації в управлінні повинна враховувати такі аспекти:

- ✦ бухгалтерська інформація повинна інтегрувати фінансову й операційну (нефінансову) інформацію;
- ✦ формування бухгалтерської інформації має сприяти досягненню економічним суб'єктом стратегічних цілей;
- ✦ бухгалтерська інформація повинна сприяти розумінню причин подій та явищ, що відбулися в господарському житті підприємства. ■

ЛІТЕРАТУРА

1. Васильєва Л. М. Сутність облікової політики, її значення і вимоги, які до неї пред'являються. *Ефективна економіка*. 2013. №6. URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=2131>

2. Васільєва Л. М., Бондарчук Н. В., Павлова Г. Є. Принципи формування облікової політики. *Інноваційна економіка*. 2013. № 2. С. 322–324.

3. Житний П. Принципи формування облікової політики. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2009. № 4. С. 25–28.

4. Кулик В. А. Облікова політика підприємства: набутий досвід та перспективи розвитку : монографія. Полтава : РВВ ПУЕТ, 2014. 373 с.

5. Кулик В. А., Ночовна Ю. О. Облікова політика підприємства : навч.-метод. посіб. Полтава : ПУЕТ, 2013. 179 с.

6. Король Г. О., Ізвєкова І. М., Труш Ю. Т. Облікова політика підприємства : навч. посіб. Ч. 1. Теоретико-організаційні аспекти облікової політики. Дніпропетровськ : НМетАУ, 2015. 83 с.

7. Пантелійчук Л. Формування облікової політики – важливий етап роботи підприємства. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2009. № 9. С. 3–11.

8. Тесак О. В. Облікова політика як інструмент організації бухгалтерського обліку. *Науковий вісник Ужгородського національного університету*. 2018. Вип. 21. Ч. 2. С. 97–100.

REFERENCES

Korol, H. O., Izviekova, I. M., and Trush, Yu. T. *Oblikova polityka pidpriemstva* [Company accounting policy], part 1:

Teoretyko-orhanizatsiini aspekty oblikovoi polityky. Dnipropetrovsk: NMetAU, 2015.

Kulyk, V. A. *Oblikova polityka pidpriemstva: nabutyi dosvid ta perspektyvy rozvytku* [Enterprise accounting policy: lessons learned and prospects]. Poltava: RVV PUET, 2014.

Kulyk, V. A., and Nochovna, Yu. O. *Oblikova polityka pidpriemstva* [Company accounting policy]. Poltava: PUET, 2013.

Panteliichuk, L. "Formuvannia oblikovoi polityky - vazhlyvyi etap roboty pidpriemstva" [The formation of accounting policies is an important stage of the enterprise]. *Bukhhalterskyi oblik i audyt*, no. 9 (2009): 3-11.

Tesak, O. V. "Oblikova polityka yak instrument orhanizatsii bukhhalterskoho obliku" [Accounting policy as an instrument of accounting organization]. *Naukovyi visnyk Uzhhorodskoho natsionalnoho universytetu*, vol. 2, no. 21 (2018): 97-100.

Vasileva, L. M. "Sutnist oblikovoi polityky, yii znachennia i vymohy, yaki do nei prediavliaiutsia" [The essence of accounting policy, its value and the requirements that are imposed on it]. *Efektivna ekonomika*. 2013. <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=2131>

Vasileva, L. M., Bondarchuk, N. V., and Pavlova, H. Ye. "Pryntsypy formuvannia oblikovoi polityky" [Principles of accounting policies]. *Innovatsiina ekonomika*, no. 2 (2013): 322-324.

Zhytnyi, P. "Pryntsypy formuvannia oblikovoi polityky" [Principles of accounting policies]. *Bukhhalterskyi oblik i audyt*, no. 4 (2009): 25-28.