

DOI: [10.32702/2307-2105-2021.8.87](https://doi.org/10.32702/2307-2105-2021.8.87)

УДК 657.1.011.56: 658

I. Л. Грабчук,

к. е. н., доцент, доцент кафедри інформаційних систем в управлінні та обліку, Державний університет «Житомирська політехніка», м. Житомир

ORCID ID 0000-0003-3664-7765

Г. І. Ляхович,

д. е. н., професор, директор,

Івано-Франківський навчально-науковий інститут менеджменту Західноукраїнського національного університету, м. Івано-Франківськ

ORCID ID: 0000-0002-0077-9128

О. В. Вакун,

к. е. н., доцент, доцент кафедри управління та адміністрування, Івано-Франківський навчально-науковий інститут менеджменту Західноукраїнського національного університету, м. Івано-Франківськ

ORCID ID: 0000-0002-7774-7204

ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА В УМОВАХ ЦИФРОВІЗАЦІЇ

I. Hrabchuk

PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Information Systems in Management and Accounting, State University «Zhytomyr Polytechnic», Zhytomyr

H. Liakhovych

Doctor of Economics, Professor, Director,

Ivano-Frankivsk Educational and Scientific Institute of Management of West Ukrainian National University, Ivano-Frankivsk

O. Vakun

PhD in Economics, Associate Professor, Associate Professor of the Department of Management and Administration, Ivano-Frankivsk Educational and Scientific Institute of Management of West Ukrainian National University, Ivano-Frankivsk

FORMATION OF THE ACCOUNTING POLICY OF THE ENTERPRISE IN THE CONDITIONS OF DIGITALIZATION

Враховуючи високі темпи розвитку цифрових технологій, які охоплюють практично всі сфери діяльності суб'єктів господарювання, підвищуються вимоги до підготовки управлінської інформації та до організації обліку як її джерела. Необхідним є перегляд процесу формування облікової політики як дієвого механізму регулювання обліку.

В статті відображено вплив процесу цифровізації на складові організації бухгалтерського обліку (методичну та технологічну), які формують облікову політику підприємства, та оцінено можливості їх реалізації в сучасних бухгалтерських програмних продуктах.

Виділено рівень та варіант комп'ютеризації як один з важливих факторів впливу на формування облікової політики. Встановлено, що використання конкретного програмного забезпечення накладає обмеження в реалізації положень облікової політики, щодо яких існує варіативність. В той же час обґрунтовано, що оформлення облікової політики повинно

бути максимально повним, не дивлячись на автоматичне представлення окремих положень відповідно до використовуваного програмного продукту.

The high rate of development of digital technologies covers almost all areas of activity of both people and businesses. This increases the requirements for the preparation of management information and the organization of accounting as its source. Accounting policy is an effective mechanism for regulating accounting. In the context of digitalization, it is necessary to review the process of its formation of accounting policies.

The main purpose of the study is to substantiate the level and variant of computerization as a factor influencing the formation of accounting policy, to determine the features of the formation of accounting policy in the context of digitalization.

To achieve this goal, the following methods were used: analysis and synthesis, logical generalization, comparative comparison.

The article reflects the impact of the digitization process on the components of the organization of accounting (methodological, technological), which form the accounting policy of the enterprise. A separate study needs to substantiate the accounting policies for new facilities produced by the digital economy. As a rule, at the present stage their circulation is not regulated at the state level. If such objects appear at the enterprise, it is necessary to indicate the order of accounting in the administrative document.

The level and variant of computerization are highlighted as one of the important factors influencing the formation of accounting policies. Possibilities of realization of these components in the modern accounting software (on an example of BAS Accounting) are estimated. It is established that the use of specific software imposes restrictions on the implementation of accounting policy provisions for which there is variability. That is why individual provisions are automatically determined according to the software used in the enterprise. However, it is justified that the design of the accounting policy should be as complete as possible.

Prospects for further research are to reveal the features of the impact of the digitization process on the components of the organization of accounting.

Ключові слова: *облікова політика; організація обліку; цифровізація; інформаційні системи.*

Key words: *accounting policy; accounting organization; digitalization; information system.*

Актуальність дослідження. Цифровізація вносить суттєві зміни як до процесів безпосереднього здійснення господарської діяльності, так і до її організації. Висуваються нові вимоги до подання інформації, зокрема щодо її форми, обсягів та швидкості. І хоча на сучасному етапі економічного розвитку в Україні процес цифровізації системи бухгалтерського обліку характеризується фрагментарністю, не можна занижувати його значення і обов'язково необхідно враховувати зміни, які він несе ще на етапі організації – на етапі формування облікової політики. Адже бухгалтерський облік повинен забезпечувати управлінський персонал тільки своєчасною інформацією, сформованою відповідно до сучасних вимог. І саме тому дослідження формування облікової політики в умовах цифровізації є актуальним аспектом ефективного управління.

Формулювання цілей статті (постановка завдання). Основна мета дослідження полягає в обґрунтуванні рівня та варіанту комп'ютеризації як фактору впливу на формування облікової політики, визначенні особливостей формування облікової політики в умовах цифровізації.

Аналіз останніх досліджень і публікацій, в яких започатковано розв'язання даної проблеми. Питання формування облікової політики досліджували В.М. Жук, С.Ф. Легенчук, Т.В. Барановська, І.М. Святенко, Г.В. Чабан, О.О. Бурлаков, С.Р. Яцишин та інші. Враховуючи сучасні тенденції в сфері інформатизації суспільства та розвитку цифрової економіки, питання їх впливу на бухгалтерський облік все частіше піднімаються в наукових працях, проте розкриття особливостей формування облікової політики в умовах цифровізації науковцями не досліджувалося.

Виклад основного матеріалу. Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться за певними правилами, які встановлюються на двох рівнях - державному (характеризується централізованим визначенням сукупності загальних правил) та на рівні підприємства (відбувається конкретизація правил та розробка механізмів їх виконання). Саме виходячи із загальних правил, які встановлює держава, підприємства розробляють свою облікову політику.

Оцінюючи сучасний стан розкриття питань щодо облікової політики на законодавчому рівні, слід зазначити на достатньо високий рівень регулювання даного питання. В Законі України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» [5] та Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 1 «Загальні

вимоги до фінансової звітності» [2] наведено визначення поняття «облікова політика». Крім того, розроблені Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства [3], які визначають особливості її формування. Проте аналіз положень даних законодавчих та нормативно-правових актів свідчить про те, що в них не повною мірою враховано вплив сучасного процесу цифровізації.

Щодо факторів, які визначають формування облікової політики, то науковці неодноразово наводили їх склад. Так, В.М. Жук [1], узагальнюючи дослідження попередників, наводить 25 факторів, проте серед їх переліку немає тих, що пов'язані з рівнем комп'ютеризації на підприємстві. Немає такого фактору і в групах, які виділені в праці І.М. Святенко [6], зокрема серед економіко-правового поля діяльності, правового і організаційного статусу підприємства, організаційної структури підприємства, стратегії фінансово-господарського розвитку, кадрового та матеріально-технічне забезпечення. При побудові інформаційної моделі облікової політики торговельного підприємства Л.Ю. Шевців та Ю.О. Мосолова [8] також не враховують рівень комп'ютеризації як всієї діяльності підприємства, так і обліку зокрема.

Проте протягом останніх років з'являються дослідження, в яких враховується розвиток інформаційних технологій саме при формуванні облікової політики. Так, Г.В. Чабан, О.О. Бурлаков серед факторів впливу на формування облікової політики хлібопекарських підприємств виділяють автоматизацію виробничих і управлінських процесів. При розкритті впливу саме даного фактору науковці, вказуючи на його актуальність у зв'язку з швидким рівнем росту науково-технічного прогресу, зазначають: «Все більшого поширення набувають облікові програми, також зростає роль рекламних компаній та можливостей інтернету» [7, с. 42]. Погоджуючись з рівнем актуальності даного фактору, вважаємо за необхідне розкрити більш глибоко його вплив на формування облікової політики.

Для прикладу використаємо одну з найбільш розповсюджених програм - BAS Бухгалтерію, призначену для автоматизації бухгалтерського й податкового обліку, включно з підготовкою обов'язкової звітності. Розглядаючи реалізацію облікової політики в даній програмі, слід наголосити, що основна інформація наводиться в реєстрі відомостей «Облікова політика» (рис. 1), зокрема вказується:

- схема оподаткування підприємства;
- спосіб розрахунку собівартості матеріально-виробничих запасів;
- спосіб оцінки товарних запасів в роздрібній торгівлі;
- вибір використання класів рахунків витрат (8 і 9 клас);
- спосіб розрахунку собівартості виробництва (по підрозділах - визначає ручне зазначення порядку закриття рахунків виробничих витрат по підрозділах з допомогою документа «Встановлення порядку закриття рахунків по підрозділах»; по переділах - визначає автоматичний розрахунок переділів виробництва і фіксування результатів розрахунку в реєстрі відомостей «Розподіл продукції за переділами організацій» і закриття рахунків виробничих витрат згідно з цим порядком);
- вибір способу нумерації податкових документів;
- вибір оформлення окремих реквізитів податкових документів.

← → Облікова політика *

Записати та закрити Записати

Застосовується з: 01.12.2014 по 31.12.2021

Організація: Пілот ТД

Схема оподаткування: Податок на прибуток і ПДВ

Податок на прибуток Друк Запаси Роздріб ОЗ 8 і 9 клас Виробництво Переділи Загальновиробничі

Податок на прибуток

Облік доходів і витрат з метою оподаткування прибутку

Податок на прибуток консолідовано

Рис. 1. Регістр відомостей «Облікова політика»

Крім наведеного реєстра відомостей, для розкриття окремих положень облікової політики також заповнюється форма «Параметри обліку», в якій зазначаються параметри ведення обліку, що є загальними для всіх підприємств, створених в програмі BAS Бухгалтерія. Наприклад, чи ведеться облік в іноземній валюті, чи ведеться облік руху грошових коштів за відокремленими підрозділами, чи ведеться облік розрахунків з контрагентами по документам (чи загально по договору), чи використовуються знижки в торгівлі і інші параметри.

В залежності від налаштованих параметрів змінюється доступний функціонал програми та до робочого плану рахунків змінюється аналітика рахунків. Розкриття облікової політики потребує також налаштування реєстру відомостей «Робочий план рахунків». Загалом план рахунків в програмі реалізований згідно Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затвердженого наказом Міністерства Фінансів України від 30.11.99 р. № 291. Далі підприємство налаштовує його згідно Робочого плану рахунків.

Враховуючи вимоги до облікової політики згідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» **Ошибка! Источник ссылки не найден.Ошибка! Источник ссылки не найден.Ошибка! Источник ссылки не найден.**та Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», розкриємо особливості їх реалізації в програмі BAS Бухгалтерія (таблиця 1).

**Таблиця 1.
Реалізації елементів облікової політики в BAS Бухгалтерія**

Елементи облікової політики	Згідно законодавства	Особливості реалізації в BAS Бухгалтерія
Методи амортизації основних засобів	Вказується метод амортизації ОЗ на підприємстві	Метод амортизації ОЗ вказується в момент введення об'єкта в експлуатацію (Документ «Введення в експлуатацію ОЗ»)
Вартісна межа для віднесення матеріальних активів до малоцінних необоротних активів (МНА)	Зазначається сумою вартісна межа	Не зазначається. Бухгалтер самостійно відносить об'єкт до МНА
Методи нарахування амортизації малоцінних необоротних активів	Вказується метод амортизації МНА на підприємстві	Метод амортизації МНА вказується в момент введення об'єкта в експлуатацію (Документ «Передача МА в експлуатацію»)
Методи нарахування амортизації і строки використання нематеріальних активів (НА)	Вказується метод амортизації НА на підприємстві	Метод амортизації та строки використання НА вказується в момент введення об'єкта в експлуатацію (Документ «Прийняття до обліку НМА»)
Методи оцінки вибуття запасів	Вказується обрана методика оцінки	В реєстрі відомостей «Облікова політика» обирається спосіб оцінки матеріально-виробничих запасів.
Порядок обліку ТЗВ	Зазначається метод обліку ТЗВ	Формується документ «Надходження дод. витрат», де або здійснюється віднесення ТЗВ на товари, або на витратний рахунок. Якщо віднесення відбувається на витратний рахунок тоді в кінці місяця документом «Закриття місяця» відбувається розподіл ТЗВ по вказаним номенклатурним групам
Порядок переоцінки запасів	Зазначається порядок переоцінки запасів	Відбувається вручну бухгалтером за допомогою відповідного документа
Методи визначення резерву сумнівних боргів	В наказі зазначається обраний метод	Не реалізовано. Є можливість звітом переглянути борги за строком боргу
Порядок формування резервів для забезпечення майбутніх витрат і платежів	Зазначається в наказі	Не реалізовано
Формування собівартості продукції (робіт, послуг). Перелік і склад статей калькулювання виробничої собівартості продукції	Зазначається в наказі	Відбувається автоматично (переглянути можна за допомогою довідок-розрахунків «Калькуляція собівартості» та «Собівартість випущеної продукції і послуг»)
База розподілу загальновиробничих витрат і порядок оцінки залишків незавершеного виробництва	Зазначається в наказі	В реєстрі відомостей «Облікова політика» зазначається методи розподілу непрямих витрат
Перелік і склад змінних і постійних загальновиробничих витрат	Зазначається в наказі	Обирається самостійно бухгалтером на який рахунок віднести при формуванні документа, розподіл відбувається за номенклатурними групами
Методи обліку витрат виробництва (нормативний, позамавний, попередільний)	Зазначається в наказі	В реєстрі відомостей «Облікова політика» зазначається як буде вестися облік витрат - по підрозділам чи по переділам; зазначається порядок їх закриття
Форма ведення обліку (меморіально-ордерна, журнальна, комп'ютеризована, спрощена тощо)	Зазначається обрана форма ведення обліку	По замовчуванню форма ведення обліку - комп'ютеризована
Робочий план рахунків	В додатку до наказу надається робочий план рахунків	Реалізований стандартний план рахунків згідно до законодавства з відповідними пропозиціями, далі відповідальна особа коректує його до свого робочого плану
Порядок організації матеріальної відповідальності на підприємстві	Зазначається в наказі	Обирається матеріально-відповідальна особа при складанні відповідних документах
Перелік та склад внутрішньої звітності	Зазначається в наказі та наводяться в додатках до наказу	Реалізовані комплекс внутрішньої звітності та «Універсальний звіт», за допомогою якого можна побудувати новий звіт та зберегти його варіант в системі
Порядок документообігу	Зазначається в наказі	Стандартизовано згідно законодавства
Склад інвентаризаційної комісії, періодичність і порядок її проведення	Зазначається в наказі	Зазначається в реєстрі відомостей «Склад комісії» назва комісії та її склад. Періодичність інвентаризації відбувається на розсуд бухгалтера, складаючи відповідні документи
Форми додаткових облікових документів, необхідні для накопичення та опрацювання інформації з урахуванням	Зазначається в наказі	Є можливість реалізувати в систему за допомогою програміста або вводити операції ручними операціями

Отже, не всі елементи облікової політики, які визначені в розпорядчому документі, можливо вказати в програмних продуктах, які використовуються для ведення бухгалтерського обліку. Крім того, у випадку використання «коробкових» продуктів (тобто без доопрацювання під конкретне підприємство) окремі елементи облікової політики визначаються саме тим програмним продуктом, яке підприємство обрало для ведення обліку. Так, в BAS Бухгалтерія собівартість випущеної продукції встановлюється за плановими цінами та коригується при закритті періоду. Саме тому можемо стверджувати, що вибір програмного продукту для ведення обліку та подання звітності суттєво впливає на формування облікової політики. Якщо для підприємства важливим є збереження порядку облікового відображення, характерного саме для нього, то кращим варіантом буде налаштування програми, вдаючись до послуг штатного програміста або ІТ-компанії. Проте, як правило, доопрацювання таких універсальних програмних продуктів не є суттєвими, адже це вимагає значних грошових витрат. Крім того, представлені на ринку програмні продукти для ведення бухгалтерського обліку враховують на сучасному етапі більшість вимог та потреб замовників. Труднощі в комп'ютеризації можуть виникати при інтеграції інформаційних систем, що особливо актуально в умовах цифровізації. В такому випадку, якщо підприємство має достатньо грошових ресурсів та прагне до врахування всіх особливостей своєї діяльності, більш ефективним є створення програмного забезпечення.

Як показав проведений аналіз можливостей одного з найбільш розповсюджених програмних продуктів в сфері бухгалтерського обліку (таблиця 1), використання конкретного програмного забезпечення накладає певні обмеження в реалізації запропонованих варіантів облікової політики відповідного до чинного законодавства шляхом вибору одного (декількох) або власних (виходячи з оцінки бухгалтерської практики) варіантів. Тому у випадку використання конкретного програмного продукту для ведення обліку автоматично визначається ряд положень облікової політики підприємства. Таким чином, рівень та варіант комп'ютеризації, на нашу думку, на сучасному етапі економічного розвитку є важливим фактором впливу на формування облікової політики.

В умовах цифровізації відбувається модернізація системи бухгалтерського обліку, яка, на думку І.М. Назаренко, Л.Ф. Соколенко проявляється в автоматизації обліку, впровадженні електронних документів, впровадженні багатовимірності облікових даних, розширення засобів збирання даних через цифрові платформи та інтернет речей, розширенні засобів передачі інформації управлінському персоналу [4, с. 203]. З цим не можемо не погодитися, проте більшість з наведених напрямів відбувається вже декілька років та не є цифровими трендами сьогодення. В той же час останні з наведеного переліку напрями (щодо розширення засобів збору даних та передачі інформації) в сфері бухгалтерського обліку тільки набувають поширення, а їх впровадження змінює технологію обліку і відповідно вони повинні обов'язково враховуватися при формуванні облікової політики.

Крім того, цифрова економіка продукує нові об'єкти (наприклад, цифрові активи), облікове відображення яких на законодавчому рівні не визначено, що за умови їх появи на підприємстві вимагатиме врегулювання саме на рівні облікової політики.

Важливим питанням в умовах стрімкого поширення інформаційно-комп'ютерних технологій є порядок оформлення облікової політики. Основним документом, який регламентує облікову політику на рівні підприємства, є наказ (положення) про облікову політику або інший документ. Щодо структури даного документу та його змістовного наповнення до цього часу в наукових колах ведуться суперечки, які зумовлені, насамперед, встановленням меж для понять «облікова політика» та «організація обліку», визначенням питань, які охоплюють ці поняття. На рівні підприємства ці питання внаслідок відсутності законодавчого закріпленої структури даного документу є предметом професійного судження головного бухгалтера та іншого персоналу, відповідального за формування облікової політики.

Незалежно від позиції, якої дотримуються на підприємстві, в наказі про облікову політику розкривається методична (зокрема, це методи оцінки запасів, товарів, незавершеного виробництва і готової продукції; методи амортизації основних засобів, нематеріальних активів та інших необоротних матеріальних активів; визнання доходів та витрат від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг; варіанти ведення обліку витрат виробництва тощо) та технологічна (форма ведення бухгалтерського обліку; правила документообігу та технології обробки облікової інформації; кількість і дати проведення інвентаризації тощо) складові організації обліку. Як правило, до наказу про облікову політику розроблюється ряд додатків, в яких конкретизовано порядок реалізації окремих елементів, зокрема, це можуть бути Робочий план рахунків, Графік документообігу, Перелік форм внутрішньої (управлінської) звітності тощо.

На перший погляд, якщо окремі елементи облікової політики визначені особливостями конкретного програмного забезпечення, то немає потреби їх вказувати в наказі про облікову політику. Проте слід враховувати, що «...одним із етапів у процесі формування та застосування вибраної облікової політики підприємства є контроль за впровадженням та виконанням засад, принципів та процедур встановленої облікової політики, виявлення недоліків та внесення за потреби змін» [9, с. 464]. Тому всі положення повинні бути прописані в наказі про облікову політику, якщо вони є багатоваріативними з позицій чинного законодавства або взагалі невизначеними, навіть якщо в програмному забезпеченні щодо їх реалізації можливий тільки один варіант. Адже суб'єкт контролю може бути не обізнаний в особливостях програмного забезпечення, що вимагатиме додаткових витрат часу для перевірки відображення в обліку дотримання принципу послідовності.

Висновки. Процес цифровізації системи бухгалтерського обліку відбувається фрагментарно з різним рівнем впливу на елементи методу бухгалтерського обліку. Проте вже сьогодні необхідно враховувати ці зміни

при формуванні облікової політики як дієвого механізму регулювання обліку. На основі проведеного аналізу можливостей BAS Бухгалтерія встановлено, що використання конкретного програмного забезпечення накладає певні обмеження в реалізації положень облікової політики. Це дозволило виділити рівень та варіант комп'ютеризації як один з важливих факторів впливу на формування облікової політики.

Перспективами подальших досліджень є розкриття особливостей впливу процесу цифровізації на складові організації бухгалтерського обліку.

Список літератури.

1. Жук В.М. Формування облікової політики підприємств туристичної сфери. Вісник ЖДТУ. Сер.: Економічні науки. 2015. № 2(72). С. 238-242.
2. Загальні вимоги до фінансової звітності: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 від 07.02.2013 р. № 73. URL: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13>
3. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства: затв. наказом Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 635. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13#Text>
4. Назаренко І.М., Соколенко Л.Ф. Цифровізація як вектор модернізації системи бухгалтерського обліку. *Бухгалтерський облік як наука: від основ до наукової картини світу*: колективна монографія / за заг. ред. В. Я. Плаксієнка. Київ : «Центр учбової літератури», 2021. С. 196-208
5. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV. URL: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=996-14>
6. Святенко І.М. Вплив факторів на формування облікової політики підприємства. *Бухгалтерський облік, аналіз і аудит*. 2014. Випуск II (54). С. 246-252
7. Чабан Г.В., Бурлаков О.О. Аналіз факторів впливу на формування облікової політики в системі управління підприємством. *Економічний вісник університету*. 2017. Вип. 32(1). С. 38-45. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecvu_2017_32%281%29__7
8. Шевців Л. Ю., Мосолова Ю. О. Облікова політика в управлінні діяльністю підприємств за умов гармонізації обліку та звітності. *Бізнес Інформ*. 2020. № 3. С. 260-269
9. Яцишин С.Р. Облікова політика: формування та контроль за її дотриманням. Вісник Львівської комерційної академії. Львів, 2011. Випуск 36. Серія економічна. С. 462-465

References.

1. Zhuk, V.M. (2015), "Formation of accounting policy of tourism enterprises", *Visnyk ZhDTU. Ser.: Ekonomichni nauky*, vol. 2(72), pp. 238-242.
2. Ministry of Finance of Ukraine (2013), "On approval of the National Regulation (Standard) of Accounting 1 "General requirements for financial reporting"", available at: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (Accessed 10 August 2021).
3. Cabinet of Ministers of Ukraine (2012), "Resolution of the Cabinet of Ministers of Ukraine "On approval of the action plan for 2013 to implement the National Strategy for Regional Development 2015"", available at: <http://zakon.rada.gov.ua> (Accessed 22 August 2013).
4. Ministry of Finance of Ukraine (2013), "Order "About the statement of Methodical recommendations concerning the accounting policy of the enterprise and modification of some orders of the Ministry of Finance of Ukraine"", available at: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13#Text> (Accessed 10 August 2021).
5. Nazarenko, I.M. and Sokolenko, L.F. (2021), "Tsyfroviizatsiia iak vektor modernizatsii systemy bukhgalters'koho obliku [Digitization as a vector of modernization of the accounting system]", *Bukhhalters'kyj oblik iak nauka: vid osnov do naukovoї kartyny svitu [Accounting as a science: from the basics to the scientific picture of the world]*, Tsentru uchbovoi literatury, Kyiv, Ukraine
6. The Verkhovna Rada of Ukraine (1999), The Law of Ukraine "On accounting and financial reporting in Ukraine", available at: <http://zakon.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=996-14> (Accessed 11 August 2021).
7. Sviatenko, I.M. (2014), "The influence of factors on the formation of accounting policies of the enterprise", *Bukhhalters'kyj oblik, analiz i audyt*, vol. 54, issue II, pp. S. 246-252
8. Chaban, H.V. and Burlakov, O.O. (2017), "Analysis of factors influencing the formation of accounting policies in the enterprise management system". *Ekonomichnyj visnyk universytetu*, vol. 32 (1), pp. 38-45, available at: http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecvu_2017_32%281%29__7 (Accessed 28 June 2021)
9. Shevtsiv, L.Yu. and Mosolova, Yu.O. (2020), "Accounting policy in the management of enterprises under the conditions of harmonization of accounting and reporting", *Biznes Inform*, vol. 3, pp. 260-269
10. Yatsyshyn, S.R. (2011), "Accounting policy: formation and control over its observance", *Visnyk L'viv's'koi komertsijnoi akademii, Seriiia ekonomichna*, vol. 36, pp. 462-465

Стаття надійшла до редакції 20.08.2021 р.