

РОЗДІЛ II

Облік, аналіз, аудит та оподаткування

УДК: 657.1:658.15

Батієвич Дмитро,
аспірант першого року навчання,
Волинський національний університет імені Лесі Українки,
кафедра обліку і оподаткування,
м. Луцьк; ORCID ID 0009-0001-7790-1777
e-mail: Batievych.Dmytro@vnu.edu.ua

Садовська Ірина,
доктор економічних наук, професор,
кафедри обліку і оподаткування,
Волинський національний університет імені Лесі Українки,
м. Луцьк; ORCID ID 0000-0002-7081-8524,
e-mail: Sadovska.Iryna@vnu.edu.ua

Кулинич Мирослава,
кандидат економічних наук, доцент,
Волинський національний університет імені Лесі Українки,
кафедра обліку і оподаткування,
м. Луцьк ORCID ID 0000-0001-9024-2924
e-mail: kulmiros@gmail.com

<https://doi.org/10.29038/2786-4618-2023-02-15-28>

ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА: СУТНІСТЬ ТА ВПЛИВ ЗОВНІШНІХ І ВНУТРІШНІХ ФАКТОРІВ НА ФОРМУВАННЯ І ПРАКТИКУ

Анотація. Дослідження присвячено вивченню сутності облікової політики підприємства та аналізу впливу внутрішніх і зовнішніх факторів на її формування і практичне застосування. Облікова політика відіграє важливу роль для суб'єкта господарювання, тому що від неї залежить правильна організація ведення бухгалтерського обліку на основі якої складається фінансова звітність та приймаються управлінські рішення. Саме облікова політика упорядковує інформацію і встановлює алгоритм дій для облікового відображення бізнес-процесів. При цьому, структура облікової політики залежить від видів діяльності суб'єкта господарювання, технологій виробництва або торгівлі, організаційного статусу і величини.

Дослідження має практичне значення для підприємств, які прагнуть підвищити ефективність своєї облікової політики та адаптуватися до змін у внутрішньому та зовнішньому середовищі, а також для науковців та студентів, що досліджують проблематику бухгалтерського обліку та управління підприємством.

Ключові слова: облікова політика, підприємство, бухгалтерський (фінансовий) облік, управлінський облік, податковий облік, зовнішні і внутрішні фактори.

Batievych Dmytro,
First-year doctoral student,
Lesya Ukrainka Volyn National University,
Department of Accounting and Taxation,
Lutsk

Sadovska Iryna,
Doctor of Economics, Professor,
Lesya Ukrainka Volyn National University,
Department of Accounting and Taxation,
Lutsk

Myroslava Kulynych,
PhD in Economics, Associate Professor,
Lesya Ukrainka Volyn National University,
Department of Accounting and Taxation,
Lutsk

ACCOUNTING POLICY: ESSENCE AND IMPACT OF EXTERNAL AND INTERNAL FACTORS ON FORMATION AND PRACTICE

Abstract. The study is dedicated to exploring the essence of accounting policy of an enterprise and analyzing the influence of internal and external factors on its formation and practical application. Accounting policy plays a crucial role for economic entities, as it determines the proper organization of accounting based on which financial statements are prepared and managerial decisions are made. It is the accounting policy that structures information and establishes a set of actions for the accounting representation of business processes. The structure of accounting policy, in turn, depends on the type of activities of the economic entity, production or trading technologies, organizational status, and size.

The study examines internal factors such as organizational and legal form, scale of operations, production and organizational structure, information provision, personnel qualifications, and other aspects of internal enterprise activities that influence accounting policy. External factors are also analyzed, including regulatory and legal regulations, industry-specific considerations, taxation system, market infrastructure, and other external conditions that significantly impact the formation and practice of accounting policy.

A comprehensive approach to the formation of accounting policy, which involves analyzing internal and external factors, enables the development of an effective strategy to achieve set objectives and adapt accounting policy to changes in the internal and external environment. Considering all relevant factors and properly shaping accounting policy will contribute to optimal accounting management, control over financial resources, and timely managerial decision-making within the enterprise.

The main objective of the research is to identify various approaches to defining accounting policy proposed by authors from different sources and to analyze the impact of factors on the formation of the enterprise's accounting policy.

The research holds practical significance for enterprises aiming to enhance the effectiveness of their accounting policy and adapt to changes in the internal and external environment. It is also relevant for researchers and students exploring issues related to accounting and enterprise management.

Key terms: accounting policy, enterprise, financial accounting, managerial accounting, tax accounting, external and internal factors.

Постановка проблеми та її значення. Проблема облікової політики полягає в необхідності розробки та впровадження системи принципів, методів та правил, які регулюють процес ведення бухгалтерського обліку на підприємстві. Сутність облікової політики визначається як алгоритм дій формування елементів «правил гри» бухгалтерського обліку на основі обраних методів, процедур і принципів, визначених стандартами, який упорядковує інформацію у розпорядчому документі і встановлює механізм облікового відображення бізнес-процесів для правильного складання фінансової звітності.

Зовнішні та внутрішні фактори суттєво впливають на формування та практику облікової політики. Врахування цих факторів дає змогу розробити облікову політику, яка буде ефективно сприяти розвитку підприємства та забезпеченню його фінансової стабільності.

Внутрішні фактори, такі як організаційно-правова форма, масштаб діяльності, виробничо-організаційна структура, інформаційне забезпечення, кваліфікація персоналу та інші аспекти

внутрішньої діяльності підприємства, визначають основні параметри облікової політики та способи її реалізації.

Зовнішні фактори, такі як нормативно-правове регулювання, галузь діяльності, система оподаткування, інфраструктура ринку та інші зовнішні умови, також суттєво впливають на формування та практику облікової політики, забезпечуючи її адаптацію до змін у зовнішньому середовищі.

Тому, постановка проблеми облікової політики вимагає комплексного підходу, який би враховував як внутрішні, так і зовнішні фактори, що впливають на підприємство. Розробка та впровадження ефективної облікової політики забезпечить оптимальне ведення бухгалтерського обліку, контроль над фінансовими ресурсами та оперативність управлінських рішень.

Комплексний підхід до формування облікової політики передбачає аналіз внутрішніх та зовнішніх факторів, визначення їх значимості та впливу на діяльність підприємства, а також вибір оптимальних методів та правил обліку, які дозволять досягти поставлених цілей та адаптуватися до змін у зовнішньому середовищі.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Облікова політика підприємства є важливим аспектом управління, який мав значний науковий інтерес в період з 2011 по 2022 рік. Наукові дослідження за даною тематикою з кожним роком розвиваються і потребують вдосконалення як в теоретичній частині так і на практиці. Свої підходи до визначення облікової політики з огляду теорії та практики публікують такі вітчизняні автори як Кубік В.Д., Обнявко О.В. [7], Засадний Б.А. [5], Дерев'яно С.І. [4], Шпак В.А. [25] та інші, що свідчить про наявність різноманітності поглядів на це поняття.

Зокрема, розглядаються такі аспекти, як принципи, методи, процедури, способи, правила, варіанти, інструменти, механізми та інші (Барановська Т.М. [1], Кучеренко Т.Є. [9], Герасимович І. А. [3], Чорнявська Т.М. [22], Пушкар М.С. і Щирба М.Т. [16], Кулик В.А. [8], Шевчук К. В. [24], Приходько І.П. [14], Ярмолюк О.Ф. і Киян А.В. [26], Лоханова Н. О. [10], Чібісова І. В. і Драченко Д.В. [21]).

Важливим є те, що автори акцентують увагу на тому, як зовнішні та внутрішні фактори впливають на формування облікової політики, зокрема, форма власності, організаційно-правова форма підприємства, галузева належність, обсяги діяльності, чисельність працівників, система оподаткування, ступінь свободи діяльності в ринкових умовах, стратегія фінансово-господарського розвитку, наявність матеріальної бази, система інформаційного забезпечення підприємства, рівень кваліфікації бухгалтерських кадрів, ініціативи підприємництва керівника підприємства, система матеріального стимулювання і ефективності роботи підприємства [16]. Автори підкреслюють, що врахування цих факторів є важливим для прийняття оптимальних рішень щодо облікової політики, яка має відповідати потребам та особливостям кожного підприємства.

Отже, в результаті аналізу автори демонструють, що облікова політика є складною та багатогранною концепцією, яка потребує індивідуального підходу та врахування багатьох зовнішніх та внутрішніх факторів.

Мета і завдання статті. Узагальнити різноманітні підходи до визначення облікової політики, які пропонують автори з різних джерел, а також проаналізувати вплив факторів на формування облікової політики підприємства.

Викладення основного матеріалу та обґрунтування отриманих результатів дослідження.

Ефективність в управлінні бухгалтерського обліку і звітності, ефективність фінансової діяльності і в майбутньому розвитку стратегій підприємств залежить від чіткої сформованої облікової політики підприємства. Тому, що облікова політика на підприємстві повинна бути сформована відповідно за нормативними-правовими актами України, а саме: кодексами, законами, положеннями, методичними рекомендаціями, інструкціями тощо. Сама по суті сформована облікова політика є для підприємства внутрішнім нормативним актом, яка визначає основні «правила гри» в процесі обрання принципів, методів і процедур для якісного і прозорого ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової не порушуючи норми законодавства України.

Слід звернути увагу, що згідно ст. 8 п. 5 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», підприємство самостійно визначає свою облікову політику, ефективність залежить від керівників (власників) суб'єкта господарювання [15]. На практиці керівники (власники) процедуру формування облікової політики покладають обов'язки на бухгалтерську службу, головного бухгалтера, бухгалтера.

Так, Кубік В.Д. і Обняк О.В. зазначає, що основний акцент при розробці облікової політики на чіткому встановленні стратегічних, поточних і оперативних цілей і завдань розвитку підприємства, а також на вивченні реальних характеристик і особливостей об'єкта управління (особливостей організаційної структури управління, структури виробництва, технологічного процесу, внутрішньовиробничих зв'язків і відносин тощо) і використанні отриманих знань для підвищення ефективності управління керованим об'єктом. На облікову політику як, з одного боку, прогностичну, а з іншого боку, діючу модель управління економікою підприємства, впливають як керуюча система (через цілепокладання і постановку завдань управління об'єктом), так і сам об'єкт управління (через зміну своїх властивостей, характеристик, складу тощо). Через інструмент коригувань відбувається розробка варіантів облікової політики здійснюється пошук найбільш оптимального з них, що дозволяє посилити цілеспрямованість управлінського процесу і підвищити ефективність управління економікою підприємства [7, с. 121].

При чому сутність облікової політики відіграє значну роль для подальших дій створення розпорядчого документа облікової політики підприємства. Перш за все, при створення облікової політики підприємства потрібно зрозуміти її сутність, тоді ознайомитись з нормативними актами, що собою являє облікова політика, і які пункти мають бути наведені у розпорядчому документі про облікову політику. Насамперед, потрібно звернути увагу чим займається (чи буде займатись) дане підприємство. Все це потрібно для того, щоб правильно і якісно організувати бухгалтерський облік, на основі чого складається фінансова звітність. Проаналізувавши нормативні акти, слід зазначити, що сутність облікової політики наводиться лише в двох нормативних актах, в них передбачено сформовані підходи до визначення облікової політики (табл.1).

Таблиця 1

Основні підходи до визначення облікової політики за нормативними актами

Нормативний акт	Підхід
Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [15]	принципи, методи і процедури
Національні положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [12]	принципи, методи і процедури

Джерело: Систематизовано авторами на основі: [12; 15]

У двох нормативних актах один той самий підхід до визначення облікової політики, а саме: принципи, методи і процедури, які в свою чергу, використовуються суб'єктом господарювання для ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності.

На нашу думку, більш розкрити сутність облікової політики наведено за МСБО 8, що облікова політика - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності [11]. Слід звернути увагу, формування облікової політики відбувається на основі таких принципів, основ, домовленостей, правил та практики, тобто все це відбувається на професійному судження бухгалтера.

Облікова політика підприємства, це як фундамент налаштування правильного ведення бухгалтерського (фінансового), податкового і управлінського обліку, що відповідає вимогам законодавства та сприяє досягненню цілей підприємства-

У порівняльній діаграмі згруповано понад шістьдесят наукових праць за роками з 2011 по 2022р.р. у яких провадилося дослідження даної тематики.

На основі вивчених даних та порівняльної діаграми наукових праць на тематику облікова політика з 2011 по 2022 рік можна зробити наступні висновки:

Загальний інтерес до тематики облікової політики мав пікові значення у 2013-2015 роках, коли кількість досліджень зростала з 12% до 17% від загальної кількості наукових праць. Це може свідчити про актуальність теми та потребу в оновленні підходів до ведення обліку в Україні в цей період.

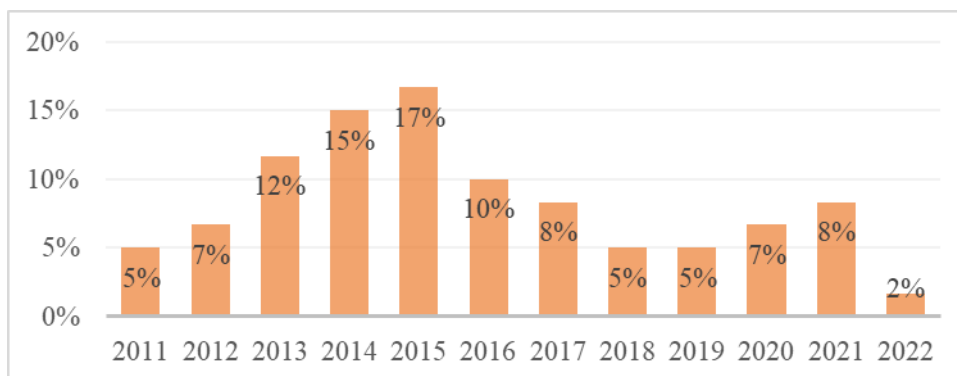


Рис. 1 Порівняльна діаграма стану наукового дослідження облікової політики

Починаючи з 2016 року, спостерігається спад інтересу до теми, що може бути пов'язано зі стабілізацією законодавства та розвитком стандартів обліку.

У 2022 році інтерес до теми облікової політики досяг найнижчого показника за весь розглянутий період, становлячи лише 2% від загальної кількості наукових праць. Це може свідчити про те, що основні питання та проблеми в даній сфері вже вирішені або не вважаються пріоритетними для наукової спільноти.

Враховуючи наведені дані, можна зазначити, що облікова політика підприємства є важливим аспектом управління, який мав значний науковий інтерес в період з 2011 по 2022 рік. Однак, актуальність теми зменшується, і в подальшому слід відстежувати нові тенденції та розвиток наукових досліджень у цій сфері.

З досліджених наукових праць, наведемо підходи авторів досліджень до визначення облікової політики (табл. 2).

Таблиця 2

Основні підходи до визначення облікової політики за авторами

Автор	Підхід
Кубік В.Д., Обнявко О.В. [7, с. 120]	об'єкт дослідження вчених обліковців
Засадний Б.А. [5, с. 159]	принципи, методи і процедури
Дерев'янко С.І. [4]	методологія бухгалтерського обліку
Шпак В.А. [25, с. 204]	управлінський
Барановська Т.М. [1, с.10]	прийоми, способи і процедури
Кучеренко Т.Є. [9]	принципи, методи і процедури
Герасимович І. А. [3, с. 50]	способи і прийоми
Чорнявська Т.М. [22, с. 84]	інструмент організації обліку, який включає способи та процедури
Пушкар М.С., Щирба М.Т. [16, с. 30]	механізм управління обліком на основі вибору та розробки способів (варіантів), правил і процедур
Кулик В.А. [8, с. 54]	система способів
Шевчук К. В. [24, с. 209]	правила, прийоми та процедури
Приходько І.П. [14, с. 76]	вибір методів ведення обліку
Ярмолюк О.Ф., Киян А.В. [26, с. 916]	норми і правила

Лоханова Н. О. [10, с. 13]	принципи, методи і процедури
Чібісова І. В., Драченко Д.В. [21, с. 110]	способи

Джерело: Систематизовано авторами на основі: [1; 3; 4; 5; 7; 8; 9; 10; 14;16; 21; 22; 25; 26]

Згідно досліджених нормативних актів такий самий підхід (принципи, методи і процедури) наводять автори Засадний Б.А., Кучеренко Т.Є і Лоханова Н. О. до визначення облікової політики. Підхід: принципи зазначають такі автори Засадний Б.А., Кучеренко Т.Є. і Лоханова Н. О., методи - Засадний Б.А., Кучеренко Т.Є., Приходько І.П. і Лоханова Н. О.; процедури - Засадний Б.А., Барановська Т.М., Кучеренко Т.Є., Чорнявська Т.М., Лоханова Н. О., Пушкар М.С. і Щирба М.Т., і Шевчук К. В.; способи - Барановська Т.М., Герасимович І. А., Чібісова І. В., Драченко Д.В., Чорнявська Т.М., Пушкар М.С.і Щирба М.Т., і Шевчук К. В.; прийоми - Барановська Т.М., Герасимович І. А. і Шевчук К. В.; засіб - Соколов Я.В.; методологія бухгалтерського обліку - Дерев'яно С.І.; об'єкт дослідження вчених обліковців - Кубік В.Д. і Обнявко О.В.; управлінський - Шпак В.А.; норми і правила - Ярмолюк О.Ф. і Киян А.В. Ми може побачити згідно наведеної таблиці, що до визначення облікової політики підходи є різні.

Слід звернути увагу, що згідно ст. 4 Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» бухгалтерський облік і звітність подується на таких принципах[15]:

- повне висвітлення - фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі;
- автономність - кожне підприємство розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників, у зв'язку з чим особисте майно та зобов'язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності підприємства;
- послідовність - постійне (з року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики. Зміна облікової політики можлива лише у випадках, передбачених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, міжнародними стандартами фінансової звітності та національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку у державному секторі, і повинна бути обґрунтована та розкрита у фінансовій звітності;
- безперервність - оцінка активів та зобов'язань підприємства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати й надалі;
- нарахування - доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів;
- превалювання сутності над формою - операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;
- єдиний грошовий вимірник - вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій підприємства у його фінансовій звітності здійснюються в єдиній грошовій одиниці;
- інших принципів, визначених міжнародними стандартами або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі залежно від того, які з наведених стандартів застосовуються підприємством[15].

Підприємство повинне дотримуватись всіх цих принципів при складанні облікової політики і для подальшого ефективного функціонуванні його діяльності. Але серед принципів потрібно виділити один принцип послідовності, який посилається на нормативні акти, коли може змінюватися облікова політика. Складена облікова політика повинна дотримуватись цих принципів, адже від неї залежить правильна організація бухгалтерського обліку.

Слушною є позиція Шевчука К. В., який зазначає, що організаційно-технічна частина характеризує організацію ведення бухгалтерського обліку; повноваження на підпис документів; форму бухгалтерського обліку; порядок документообігу; робочий план рахунків бухгалтерського обліку; технологію обробки облікової інформації; порядок проведення інвентаризації; систему управлінської звітності; систему внутрішнього контролю на підприємстві. Методична частина визначає методи оцінки активів і зобов'язань; визнання доходів та витрат; перелік і склад статей

калькулювання виробничої собівартості; методи калькулювання собівартості продукції, робіт, послуг. Доцільно в положенні про облікову політику підприємства передбачити окремий розділ, в якому буде розкрито принципи ціноутворення [24, с. 209].

Обрання методу для ведення бухгалтерського обліку і звітності із запропонованих нормативних актів, які регулюють облікову політику, водночас обирається один оптимальний варіант, який базується на професійному судженні бухгалтера. Професійне судження бухгалтера будується на практиці і на розумінні бухгалтерського, податкового і управлінського обліку. Адже, чим краще бухгалтер буде обізнаний, тим легше буде приймати рішення при створенні облікової політики (чи її змінні), який буде впевнений, що його рішення в майбутньому не призведе до негативних наслідків.

Якщо діяти за такою умовою, то за авторами Кубік В.Д. і Обнявко О.В., на бухгалтера і його професійне судження в області обліку впливають такі чинники: особистісний (характеризує конкретну особистість бухгалтера); психологічний (емоційне сприйняття і поведінку в конкретній ситуації); освітній (наявність освіти); практичний (стаж роботи і знання всіх ділянок облікового процесу); дослідницький (з позиції науки і практики - вміння самостійно логічно мислити, здатності бухгалтера проводити самостійні дослідження в області теорії і практики обліку); впливу зовнішнього середовища (масштабність організації, її діяльність, географічний сегмент і ін) [7, с. 122].

Засадний Б.А. трактує поняття «прийом (спосіб) бухгалтерського обліку» як певну дію, яка забезпечує можливість для інформації про об'єкти набути натурального, трудового та вартісного вимірника для відображення у бухгалтерському обліку і звітності. На нашу думку, відмінним є поняття «процедури бухгалтерського обліку» дещо ширшим від поняття «бухгалтерські прийоми (способи)». Під процедурами бухгалтерського обліку необхідно розуміти сукупність дій у процесі застосування бухгалтерських прийомів (способів) із максимальним врахуванням особливостей об'єктів та специфіки діяльності суб'єкта господарювання для виявлення, оцінки, групування, узагальнення і передачі інформації користувачам для прийняття рішень [5, с. 160].

Розробка та затвердження ефективної облікової політики, інструменту управління щодо організації бухгалтерського обліку передбачає [23, с.264]:

- визначення тактичних цілей з можливостями поєднання державного регулювання та стратегії розвитку;

- вивчення вітчизняних законодавчих змін у бухгалтерському, податковому обліку та звітності з використанням міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ);

- виявлення проблем і розроблення напрямів удосконалень. Безпосередню участь під час формування облікової політики та відповідальність беруть на себе директор і головний бухгалтер, інженерно-технічна, планово-економічна та інші служби підприємства. Одним із головних завдань є виокремлення факторів (зовнішніх і внутрішніх), які більшою мірою впливають на функціонування підприємства [23, с.264].

Водночас, при створенні облікової політики впливають зовнішні фактори, так і внутрішні, і саме від них буде залежити організація ведення бухгалтерського обліку, правильна складена фінансова звітність, ефективність фінансово-господарської діяльності, та полегшить приймати управлінські рішення. Таким чином наведемо таблицю 3 за авторами вплив факторів при формуванні облікової політики.

Аватор Піскунова Н.В. зазначає, що «за системного підходу до вирішення проблеми формування облікової політики методичною основою має бути визначення класифікаційних ознак чинників: за місцем виникнення – зовнішні та внутрішні; за часом дії – перспективні та поточні; за змістом – виробничо-організаційні та фінансово-економічні. Визначення чинників за класифікаційними ознаками зумовлює методика, обсяг і зміст облікової політики. Відбувається конкретизація методу бухгалтерського обліку, доведення до чіткого опису способів його проведення в конкретних виробничих умовах» [13, с. 176].

На основі вказаних внутрішніх та зовнішніх факторів, можна зробити висновок, що формування облікової політики підприємства є складним процесом, який вимагає урахування різноманітних аспектів діяльності підприємства та зовнішнього середовища.

Внутрішні фактори включають особливості організаційно-правової форми, масштаб діяльності, виробничо-організаційну структуру, інформаційне забезпечення, кваліфікацію персоналу, ступінь свободи дій та інші аспекти, які впливають на внутрішню діяльність підприємства.

Зовнішні фактори охоплюють нормативно-правове регулювання, галузь діяльності, систему оподаткування, інфраструктуру ринку, особливості системи оподаткування, вплив інфляційних процесів, законодавчі акти та нормативні документи, що стосуються підприємництва, бухгалтерського обліку та оподаткування.

Таблиця 3

Вплив факторів при формуванні облікової політики

Автор	Загальні фактори
Чорнявська Т.М. [22, с. 83]	форма власності та організаційно-правова форма підприємства; галузева приналежність або вид діяльності; обсяги діяльності, чисельність працівників; система оподаткування; ступінь свободи діяльності в ринкових умовах (самостійність рішень щодо ціноутворення, вибору партнера); стратегія фінансово-господарського розвитку (мета і завдання економічного розвитку, очікувані напрямки інвестицій); наявність матеріальної бази (забезпечення комп'ютерною технікою й програмними продуктами тощо); система інформаційного забезпечення підприємства (по всіх необхідних для ефективної діяльності підприємства напрямках); рівень кваліфікації бухгалтерських кадрів, ініціативи підприємництва керівника підприємства; система матеріального стимулювання і ефективності роботи підприємства;
Цегельник Н. І. [19, с. 79]	форма власності та організаційно-правову структуру підприємства; вид економічної діяльності, що зумовлює особливості та умови облікової роботи; параметри підприємства за обсягами діяльності, номенклатури продукції, чисельності працюючих; відносини з податковою системою, наявність пільг та умови їх отримання; умови забезпечення підприємства ресурсами та умови реалізації готової продукції; матеріально-технічне забезпечення обліково-аналітичної роботи підприємства та рівень забезпеченості кваліфікованими обліковими працівниками; умови організації та стимулювання праці, відповідальності тощо;
Чібісова І. В., Драченко Д.В. [21, с. 109]	організаційно-правову форму (статус) підприємства; форму власності; • галузеву належність; розміри підприємства; наявність структурних підрозділів; стратегію фінансово-економічного розвитку; рівень окупності витрат; рівень технічної оснащеності підприємства; кадрове забезпечення (рівень кваліфікації бухгалтерських кадрів, ініціативність керівників); економічний стан на підприємстві та Україні в цілому; стан законодавства;
Крючковська Т. О. [6, с. 79]	форма власності та організаційно-правова форма підприємства; галузева приналежність або вид діяльності; обсяги діяльності, чисельність працюючих і ін.; система оподаткування; ступінь свободи діяльності в ринкових умовах; стратегія економіко-господарського розвитку; наявність матеріальної бази; система інформаційного забезпечення; рівень кваліфікації бухгалтерських кадрів; система матеріального стимулювання.

Автор	Внутрішні	Зовнішні
Герасимович І.А. [3, с. 51]	<p>організаційно-правова форма, масштаб діяльності; виробничо-організаційна структура; інформаційне забезпечення; кваліфікація персоналу; ступінь свободи дій (самостійність у виборі партнерів, клієнтів та ціноутворення);</p>	<p>нормативно-правове регулювання міждержавними і державними органами; галузь діяльності; система оподаткування;</p>
Шевчук К. В. [24, с. 209]	<ul style="list-style-type: none"> - форму власності та організаційно-правову форму, галузь економіки та вид діяльності; - організаційну та виробничу структуру підприємства; - технологічні особливості процесу виробництва; - рівень розвитку інформаційної системи на підприємстві; - рівень кадрового та матеріально-технічного забезпечення тощо; 	<ul style="list-style-type: none"> - інфраструктура ринку; - особливості системи оподаткування; - вплив інфляційних процесів; - законодавчі акти та нормативні документи з питань підприємництва бухгалтерського обліку і оподаткування та перспективи їх змін тощо;
Чабан Г.В., Бурлаков О.О. [20, с. 40]	<ul style="list-style-type: none"> - форма власності та організаційно-правова форма; - стратегія фінансово-господарського розвитку; - автоматизація виробничих і управлінських процесів; - організаційна структура управління, структурні підрозділи і їх економічні взаємозв'язки; - масштаби діяльності підприємства; - кваліфікація управлінців і бухгалтерів; - структура бухгалтерії і розподіл обов'язків між обліковими працівниками; - ефективна система внутрішнього контролю; - наукові розробки та програми; 	<ul style="list-style-type: none"> - законодавчі акти та нормативні документи з питань підприємництва, бухгалтерського обліку і оподаткування; - принципи бухгалтерського обліку; - зовнішні користувачі; - система оподаткування; - склад та форми звітності; - вплив інфляційних чи дефляційних процесів; - поява нових об'єктів соціального, екологічного та ін. видів обліку;
Святенко І. М. [17, с. 250]	<ol style="list-style-type: none"> 1. Правовий і організаційний статус підприємства: а. форма власності, організаційно-правова форма бізнесу; б. галузь і вид діяльності, кількість видів діяльності; с. обсяги господарської діяльності; d. виробничі, фінансові, комерційні та інші особливості підприємства; е. рівень свободи дій у питаннях ціноутворення, поставок продукції, можливість самостійного прийняття рішень. 2. Організаційна структура підприємства: а. організаційна структура управління; б. наявність структурних підрозділів, взаємозв'язок між ними; с. структура облікового апарату, розподіл обов'язків між обліковими працівниками. 3. Стратегія фінансово-господарського розвитку: а. поточні та перспективні напрями розвитку підприємства. 5. Кадрове та матеріально-технічне забезпечення: а. рівень кваліфікації адміністративного персоналу та бухгалтерської служби; б. рівень розвитку матеріально-технічної бази; с. система матеріальної зацікавленості та матеріальної відповідальності; d. система 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Економіко-правове поле діяльності: а. стан господарського, податкового, економічного, бухгалтерського та інших законодавств; б. рівень інфляції; розвиток інфраструктури ринку; с. інвестиційна активність, сприятливість інвестиційного клімату.

	інформаційного забезпечення підприємства.	
Бразілій Н. [2, с. 54]	економічна, організаційно-технічна та облікова політика конкретної виробничої системи.	національна економіка, її соціально-економічну та науково-технічну спрямованість, а також державне нормативно-правове регулювання бухгалтерського обліку.

Джерело: Систематизовано авторами на основі: [2; 3; 6; 17; 19; 20; 21; 22; 24]

Врахування цих факторів дозволяє підприємству розробити облікову політику, яка відповідає його потребам та сприяє досягненню стратегічних цілей, забезпечуючи ефективне управління ресурсами, оптимізацію податкового навантаження та надання достовірної фінансової інформації для внутрішніх та зовнішніх користувачів.

Однак, при формуванні облікової політики підприємства відіграє важливу роль у формуванні та веденні трьох ключових видів обліку, які наведені на рисунку 2.



Рис. 2. Інтеграція формування облікової політики підприємства

Взаємозв'язок між обліковою політикою та цими видами обліку полягає в наступному:

Бухгалтерський (фінансовий) облік. Облікова політика встановлює основні принципи та методи оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат, що відображаються у фінансовій звітності підприємства. Від вибору та застосування облікової політики залежить достовірність та порівняльність фінансової інформації, що надається інвесторам, кредиторам та іншим зацікавленим сторонам.

Погоджуємось з думкою автора Засадний Б.А., що система бухгалтерського обліку є особливим інструментом управління підприємством, за допомогою якого підтримується взаємозв'язок мікро та макрорівнів. Роль облікової політики в системі бухгалтерського обліку полягає у врахуванні вимог державного регулювання процесу інформаційного забезпечення управління економікою країни [5, с. 160].

Однак автор Герасимович І.А. зазначає, що формування облікової політики відбувається на трьох рівнях: 1) міждержавному — розробка правил і принципів функціонування бухгалтерського обліку в межах об'єднання держав; 2) державному — встановлення загальних правил, стандартів ведення бухгалтерського обліку; 3) підприємства — сукупність способів і прийомів ведення бухгалтерського обліку, що прийняті на підприємстві та відповідають особливостям його діяльності[3, с. 50].

Управлінський облік. Облікова політика впливає на процес прийняття управлінських рішень, оскільки вона визначає методи розподілу витрат та прибутку між відділами, центрами відповідальності та продуктами. Також облікова політика може впливати на систему мотивації та

оцінки ефективності праці співробітників, оскільки вона формує показники, за якими оцінюється їхній внесок у досягнення цілей підприємства.

Податковий облік. Облікова політика визначає методи обліку та нарахування податків, які підприємство зобов'язане сплатити відповідно до законодавства України. Від вибору та застосування облікової політики залежить оптимізація податкового навантаження та своєчасність подачі податкових звітів. Облікова політика може впливати на визначення оподатковуваного прибутку, відшкодування ПДВ та інших податкових зобов'язань, а також на розмір податкових пільг та інших заходів стимулювання, доступних підприємству відповідно до діючого законодавства.

Висновки і перспективи подальших досліджень. Облікова політика є алгоритмом дій формування елементів «правил гри» бухгалтерського обліку на основі обраних методів, процедур і принципів, визначених стандартами, який упорядковує інформацію у розпорядчому документі і встановлює механізм облікового відображення бізнес-процесів для правильного складання фінансової звітності.

Формування облікової політики є важливим і необхідним кроком для успішної діяльності підприємства, який вимагає ретельного аналізу та урахування різних різноманітних факторів. Успішно сформована облікова політика дозволить підприємству підтримувати ефективний контроль над своїми ресурсами, підвищити фінансову стабільність та конкурентоспроможність на ринку. Тому підприємствам слід регулярно переглядати свою облікову політику та адаптувати її до змін у внутрішньому та зовнішньому середовищі, що сприятиме досягненню своїх стратегічних цілей та стабільному розвитку підприємства.

Визначено, що облікова політика тісно пов'язана з бухгалтерським (фінансовим), управлінським та податковим обліком, оскільки вона встановлює загальні принципи та методи, що використовуються для ведення обліку на підприємстві. Від вибору та дотримання облікової політики залежить ефективність управління, оптимізація податкового навантаження та достовірність фінансової інформації, що надається інвесторам, кредиторам та іншим зацікавленим сторонам.

Встановлено, що проблема облікової політики полягає в необхідності розробки та впровадження системи принципів, методів та правил, які регулюють процес ведення бухгалтерського обліку на підприємстві. Зовнішні та внутрішні фактори суттєво впливають на формування та практику облікової політики, тому необхідно враховувати їх при визначенні стратегії підприємства та адаптації облікової політики до змін у внутрішньому та зовнішньому середовищі.

Джерела та література:

1. Барановська Т.В. Облікова політика підприємств в Україні: теорія і практика: автореф. дис. канд. екон. наук: спец. 08.06.04 Київ, 2005. 21 с.
2. Бразілій Н. Роль облікової політики в процесі управління підприємством. Збірник наукових праць ЧДТУ. Серія: Економічні науки. 2014. Випуск 36. Частина III. С. 49-56. URL: <http://ven.chdtu.edu.ua/article/view/85733> (дата звернення 08.04.2023)
3. Герасимович І. А. Організація облікової політики сучасного підприємства. *Інвестиції: практика та досвід*. 2018. № 7. С. 49–53. URL: http://www.investplan.com.ua/pdf/7_2018/11.pdf (дата звернення 15.01.2023)
4. Дерев'яно С.І. Облікова політика підприємства: суть та значення. *Економічні науки*. URL: http://www.rusnauka.com/14.NTP_2007/Economies/21477.doc.htm (дата звернення 20.02.2023)
5. Засадний Б. А. Формування облікової політики в системі бухгалтерського обліку підприємств. *Причорноморські економічні студії*. 2016. Вип. 12(2). С. 159-164. URL: http://bses.in.ua/journals/2016/12-2_2016/31.pdf (дата звернення 15.01.2023)
6. Крючкова Т. О. Формування облікової політики сільськогосподарських підприємств. *Агросвіт*. 2015. № 20. С. 78–80
7. Кубік В. Д., Обнявко О.В. Етична складова облікової політики підприємств. *Економіка: реалії часу*. Науковий журнал. 2019. № 6 (46). С. 119-127. URL: <https://economics.net.ua/files/archive/2019/No6/119.pdf> (дата звернення 15.01.2023)
8. Кулик В.А. Облікова політика підприємства: набутий досвід та перспективи розвитку : монографія. Полтава : РВВ ПУЕТ. 2014. 373 с.
9. Кучеренко Т. Регламентування облікової політики фінансової звітності. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2009. № 5. С. 24–34

10. Лоханова Н. О. Облікова політика як інструмент управління економічною безпекою компанії. *Інвестиції: практика та досвід*. 2014. № 11. С. 12–16
11. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». URL: https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_020 (дата звернення 16.01.2023)
12. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності" : затверджено Наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. від № 73 : станом на 10 серпн. 2021 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (дата звернення: 12.01.2023)
13. Піскунова Н.В. Принципи формування облікової політики та чинники впливу на її вибір. Наукові записки Національного університету «Острозька академія». *Економіка*. 2013. Вип. 23. С. 174-177
14. Приходько І. П. Облікова політика сучасного підприємства: теоретичні аспекти формування. *Економіка та держава*. № 5. 2013. С. 73 – 76. URL: <http://www.economy.in.ua/?op=1&z=2368&i=18> (дата звернення 17.01.2023)
15. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV : станом на 10 серпн. 2022 р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (дата звернення: 09.01.2023)
16. Пушкар М.С., Щирба М.Т. Теорія і практика формування облікової політики : монографія. Тернопіль : Карт-бланш. 2010. 260 с.
17. Святенко І. М. Вплив факторів на формування облікової політики підприємства. *Вісник Чернівецького торговельно-економічного інституту. Економічні науки*. 2014. Вип. 2. С. 246-252. URI: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchtei_2014_2_32 (дата звернення 07.04.2023)
18. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: *Финансы и статистика*. 2000. 496 с.
19. Цегельник Н. І. Формування облікової політики підприємства щодо обліку дебіторської заборгованості в системі розрахунків з покупцями. *Облік і фінанси*. 2014. № 4. С. 77-81. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2014_4_13 (дата звернення 01.04.2023)
20. 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/escvu_2017_32%281%29_7 (дата звернення 15.03.2023)
21. Чібісова І. В., Драченко Д.В. Сутність облікової політики підприємства. Проблеми системного підходу в економіці. 2016. Вип. 1. С. 108-111. - URI: http://nbuv.gov.ua/UJRN/PSPE_print_2016_1_21 (дата звернення 01.04.2023)
22. Чорнявська Т. М. Облікова політика підприємства як фактор управління доходами і фінансовими результатами діяльності. *Облік і фінанси*. 2012. № 1. С. 82-85. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2012_1_16 (дата звернення 22.02.2023)
23. 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. URL: https://www.business-inform.net/export_pdf/business-inform-2020-3_0-pages-260_269.pdf (дата звернення 15.01.2023)
24. Шевчук К. В. Облікова політика підприємства: значення, особливості формування та впровадження. *Науковий вісник Ужгородського національного університету*. Серія : Міжнародні економічні відносини та світове господарство. 2015. Вип. 5. С. 208-210. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuumevcg_2015_5_48 (дата звернення 17.01.2023)
25. Шпак В.А. Облікова політика – складова організації бухгалтерського обліку. *Вісник Хмельницького національного університету*. 2009. № 6. Т. 1. С. 203–205
26. Ярмолюк О.Ф., Киян А.В. Особливості облікової політики щодо ресурсного потенціалу підприємства. *Глобальні та національні проблеми економіки*. 2016. Вип. 16. С. 916-922 URL: <http://global-national.in.ua/issue-11-2016/19-vipusk-11-cherven-2016-r/2236-yarmolyuk-o-f-kiyan-a-v-osoblivosti-oblikovoji-politiki-shchodo-resursnogo-potentsialu-pidpriemstva> (дата звернення 01.04.2023)

References

1. Baranovska, T.V. (2005). *Oblikova polityka pidpriemstv v Ukraini: teoriia i praktyka: avtoref. dys. kand. ekon. nauk: spets. 08.06.04 [Accounting Policy of Enterprises in Ukraine: Theory and Practice: Author's Abstract of Candidate of Economic Sciences Dissertation: Specialty 08.06.04]*. Kyiv, Ukraine.
2. Braziliy, N. (2014). *Rol oblikovoї polityky v protsesi upravlinnia pidpriemstvom [The Role of Accounting Policy in Enterprise Management]*. Zbirnyk naukovykh prats CDTU. Serii: Ekonomichni nauky, 36(III), 49-56. URI: <http://ven.chdtu.edu.ua/article/view/85733> (Accessed April 8, 2023).

3. Herasymovych, I.A. (2018). Orhanizatsiia oblikovoi polityky suchasnoho pidpryyemstva [Organization of Accounting Policy in Modern Enterprise]. *Investytsii: praktyka ta dosvid*, 7, 49-53. URL: http://www.investplan.com.ua/pdf/7_2018/11.pdf (Accessed January 15, 2023).
4. Derevianko, S.I. (n.d.). Oblikova polityka pidpryyemstva: sut ta znachennia [Accounting Policy of an Enterprise: Essence and Importance]. *Ekonomichni nauky*. URL: http://www.rusnauka.com/14.NTP_2007/Economics/21477.doc.htm (Accessed February 20, 2023).
5. Zasadnyi, B.A. (2016). Formuvannia oblikovoi polityky v systemi bukhgalterskoho obliku pidpryyemstv [Formation of Accounting Policy in the System of Accounting for Enterprises]. *Prychornomorski ekonomichni studii*, 12(2), 159-164. URL: http://bses.in.ua/journals/2016/12-2_2016/31.pdf (Accessed January 15, 2023).
6. Kriuchkovska, T.O. (2015). Formuvannia oblikovoi polityky silskohospodarskykh pidpryyemstv [Formation of Accounting Policy in Agricultural Enterprises]. *Ahrosvit*, 20, 78-80.
7. Kubik, V.D., & Obniavko, O.V. (2019). Etychna skladova oblikovoi polityky pidpryyemstv [Ethical Component of Accounting Policy of Enterprises]. *Ekonomika: realii chasu*, 6(46), 119-127. URL: <https://economics.net.ua/files/archive/2019/No6/119.pdf> (Accessed January 15, 2023).
8. Kulik, V.A. (2014). Oblikova polityka pidpryyemstva: nabutyi dosvid ta perspektyvy rozvytku: monohrafiia [Accounting Policy of an Enterprise: Acquired Experience and Development Prospects: Monograph]. Poltava, Ukraine: RVV PUET.
9. Kucherenko, T. (2009). Reglamentuvannia oblikovoi polityky finansovoi zvitnosti [Regulation of Accounting Policy of Financial Reporting]. *Bukhgalterskyi oblik i audyt*, (5), 24-34.
10. Lokhanova, N. O. (2014). Oblikova polityka yak instrument upravlinnya ekonomichnoyu bezpekoyu kompaniyi [Accounting Policy as a Tool for Managing the Economic Security of the Company]. *Investitsii: praktyka ta dosvid*, (11), 12-16.
11. International Accounting Standard 8 "Oblikovi polityky, zminy v oblikovykh otsinkakh ta pomylyky" [Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates, and Errors]. Retrieved from https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_020 (Accessed: January 16, 2023).
12. National Accounting Standard 1 "Zahalni vimohy do finansovoi zvitnosti" [General Requirements for Financial Reporting]: zatverdzheno Nakazom Ministerstva finansiv Ukrainy vid 07.02.2013 r. vid № 73: stanom na 10 serpn. 2021 r. [Approved by the Order of the Ministry of Finance of Ukraine dated February 7, 2013, No. 73: as of August 10, 2021]. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (Accessed: January 12, 2023).
13. Piskunova, N.V. (2013). Printsipy formuvannia oblikovoi polityky ta chynnyky vplyvu na yii vybir [Principles of Forming Accounting Policy and Factors Influencing Its Selection]. *Naukovi zapysky Natsionalnoho universytetu "Ostrozka akademiya"*. *Ekonomika*, (23), 174-177.
14. Prykhodko, I. P. (2013). Oblikova polityka suchasnoho pidpryyemstva: teoretychni aspekty formuvannia [Accounting Policy of a Modern Enterprise: Theoretical Aspects of Formation]. *Ekonomika ta derzhava*, (5), 73-76. Retrieved from <http://www.economy.in.ua/?op=1&z=2368&i=18> (Accessed: January 17, 2023).
15. Law of Ukraine dated July 16, 1999, No. 996-XIV, "Pro bukhgalterskyi oblik ta finansovu zvitnist v Ukraini" [On Accounting and Financial Reporting in Ukraine]: stanom na 10 serpn. 2022 r. [as of August 10, 2022]. Retrieved from <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (Accessed: January 9, 2023).
16. Pushkar, M.S., Shchyryba, M.T. (2010). Teoriya i praktika formuvannia oblikovoi polityky: monohrafiya [Theory and Practice of Forming Accounting Policy: Monograph]. Ternopil: Kart-blansh.
17. Svyatenko, I. M. (2014). Vplyv faktoriv na formuvannia oblikovoi polityki pidpryyemstva [Influence of Factors on the Formation of Accounting Policy of the Enterprise]. *Visnyk Chernivetskoho torhovelno-ekonomichnoho instytutu*. *Ekonomichni nauky*, (2), 246-252. Retrieved from http://nbuv.gov.ua/UJRN/Vchetei_2014_2_32 (Accessed: April 7, 2023).
18. Sokolov, Я.V. (2000). *Osnovy teorii bukhgalterskogo ucheta* [Fundamentals of the Theory of Accounting]. Moscow: Finansy i statistika.
19. Tsegelnik, N. I. (2014). Formuvannia oblikovoi polityky pidpryyemstva shchodo obliku debitorskoi zaborgovanosti v systemi rozrakhunkiv z pokuptsamy [Formation of Accounting Policy of the Enterprise regarding the Accounting of Accounts Receivable in the System of Settlements with Customers]. *Oblik i finansy*, (4), 77-81. Retrieved from http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2014_4_13 (Accessed: April 1, 2023).
20. Chaban, G. V., & Burlakov, O. O. (2017). Analiz faktoriv vplyvu na formuvannia oblikovoi polityky v systemi upravlinnya pidpryyemstvom [Analysis of Factors Influencing the Formation of Accounting Policy in the Enterprise Management System]. *Ekonomichniyi visnyk universytetu*, (32(1)), 38-45. Retrieved from http://nbuv.gov.ua/UJRN/ecvu_2017_32%281%29_7 (Accessed: March 15, 2023).
21. Chibisova, I. V., & Drachenko, D. V. (2016). Sutnist oblikovoi polityky pidpryyemstva [The Essence of Accounting Policy of the Enterprise]. *Problemi systemnogo pidkhodu v ekonomitsi*, (1), 108-111. Retrieved from http://nbuv.gov.ua/UJRN/PSPE_print_2016_1_21 (Accessed: April 1, 2023).

22. Chorniavska, T. M. (2012). Oblikova polityka pidpryyemstva yak faktor upravlinnya dokhodamy i finansovymy rezultatamy diyalnosti [Accounting Policy of the Enterprise as a Factor in Managing Revenues and Financial Performance]. *Oblik i finansy*, (1), 82-85. Retrieved from http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2012_1_16 (Accessed: February 22, 2023).

23. Shevtsiv, L. Yu., & Mosolova, Yu. O. (2020). Oblikova polityka v upravlinni diyalnistyu pidpryyemstv za umov harmonizatsii obliku ta zvitnosti [Accounting Policy in Enterprise Activity Management under the Conditions of Accounting and Reporting Harmonization]. *Biznes Inform*, (3), 260–269. Retrieved from https://www.business-inform.net/export_pdf/business-inform-2020-3_0-pages-260_269.pdf (Accessed: January 15, 2023).

24. Shevchuk, K. V. (2015). Oblikova polityka pidpryyemstva: znachennya, osoblyvosti formuvannya ta vprovadzhennya [Accounting Policy of the Enterprise: Meaning, Formation Features, and Implementation]. *Naukovyi visnyk Uzhhorodskoho natsionalnoho universytetu. Seriya: Mizhnarodni ekonomichni vidnosyny ta svitove hospodarstvo*, (5), 208-210. Retrieved from http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvuumevcg_2015_5_48 (Accessed: January 17, 2023).

25. Shpak, V. A. (2009). Oblikova polityka – skladova orhanizatsii bukhhalterskoho obliku [Accounting Policy as a Component of Organizing Accounting]. *Visnyk Khmelnytskoho natsionalnoho universytetu*, (6), 203–205.

26. Yarmoliuk, O. F., & Kiyani, A. V. (2016). Osoblyvosti oblikovoi polityky shchodo resursnoho potentsialu pidpryyemstva [Features of Accounting Policy regarding the Resource Potential of the Enterprise]. *Hlobalni ta natsionalni problemy ekonomiki*, (16), 916-922. Retrieved from <http://global-national.in.ua/issue-11-2016/19-vipusk-11-cherven-2016-r/2236-yarmolyuk-o-f-kiyan-a-v-osoblivosti-oblikovoji-politiki-shchodo-resursnogo-potentsialu-pidpriemstva> (Accessed: April 1, 2023)

Стаття надійшла до редакції 15.03.2023 р.