

## ■ БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК, АНАЛІЗ ТА АУДИТ

УДК 657:334.716.

### ACCOUNTING POLICIES – STRATEGIC COMPONENT OF EFFECTIVE BUSINESS ENTITIES ©

*U. MARCHUK,  
Candidate of Economic Science,  
Associate Professor of the Accounting and  
Taxation in Sectors of the Economy  
Department,  
Vinnytsia National Agrarian University  
(Vinnytsia)*

*In this article we suggest that accounting policy should be seen as a part of an overall management strategy and study the impact of accounting information users on the accounting policies. The findings of the research of the agricultural enterprises of Vinnytsia region of different legal forms show the level of availability of internal regulating documents. As a result, the level of the availability of organizational and administrative acts in form of the accounting policy order at the surveyed business entities has been determined.*

*The research established and grounded the relationship between accounting records and accounting policies as well as the elements of accounting policies affecting financial performance. We highlighted the aims for developing accounting policies and specific features of agricultural production affecting the organization and its accounting policy. The article also contains the overview of the stages of the company's accounting policies.*

**Keywords:** accounting policies, accounting information, information, strategies, methods, procedures, methods, elements.

**Fig. 2. Tabl. 2. Lit. 20.**

**Problem statement.** A number of approaches to the development of enterprise development strategies have been used in modern practice, for instance, industry analysis of profitability, competitive positioning, identification of basic production capacities and resources, developing strategic plans and scenarios for future development. To build the strategy of business process management and redesign a methodological approach has been commonly used. It is based on the analysis of the environment of enterprises, assessment of its strengths and weaknesses, competency in innovation, research of the opportunities to overcome the limitations of internal resources through the use of the potential of participating partners [1].

Strategy is a generalized model of certain actions necessary to achieve these goals through the coordination and distribution of enterprise resources. A strategy includes a set of rules for decision making which the company is guided by in its activities. The process

of developing the strategy includes the following steps: 1) determining corporate mission; 2) specification of company vision and goal setting; 3) formulation and implementation of strategies aimed at achieving the objectives [2, p.58].

The purpose of enterprise creation and operation is performing commercial, financial and economic activities by meeting demand of companies, organizations institutions and population for their products (raw materials and goods), works, services, as well as saturating the market with new quality products, creating high-tech industrial and commercial infrastructure and receiving relevant profits in domestic and international markets.

An important component of successful and efficient operation of agricultural enterprises is providing the adequate, timely and orderly information to the management, which largely depends on properly organized accounting, rational organization of which the enterprise begins with properly formed accounting policies.

**Analysis of the latest research and publications.** Accounting policy has been given little attention in Ukraine. The formation of accounting policy is featured in the works of foreign authors (Y. Sokolov [6], R. Alborov, A. Efremov, N. Kondrakov, M. Cutters, S. Nikolaev, E. Hendryksen), and domestic scientists: N. Bondarenko [4], L. Vasilieva [11], L. Hutsalenko [5], S. Zelenko [4], S. Kasich [4], L. Kindratska, G. Kireytsev, N. Koval [4], Y. Kuzminsky, V. Kulik, N. Kuzhelnyy, N. Lohanova, O. Podolanchuk [4], M. Pushkar, O. Ratushna, I. Ruzmaykina, I. Svyatenko [4], Y. Suprun, V. Shpak and others.

**Statement of the article purposes.** The aim of the study is to reveal the features of accounting policy formation as a strategic component of effective business entities.

**Presentation of the main material of the research.** Accounting policy is a much broader notion than accounting records. It can be called the system of control and is based on the principles of managerial accounting, and managerial focus is the only area of accounting as a science.

Considering the accounting policies as a part of an overall strategy of enterprise management Ruzmaykina V.I. said: "The policy of selection of organizational forms of accounting for registration and solving other important company matters such as methods of assets and liabilities evaluation, depreciation, determination of useful life of fixed tangible assets, etc. All these and other components are not only the prerogative of accounting, they have, above all, the general economic value" [3, p.37].

According to the international practice, accounting policy formation can be done at two levels. Macro level is a policy of government authorities for the development of public accounting; micro level is a policy of a particular entity that contributes to the reliability of financial reporting information.

The adoption of a specific accounting policy by an enterprise for the current fiscal year ensures the organization of accounting according to the annual financial statements, reduces the complexity and duration of financial reporting, ensures the use of optimal methods of accounting procedures to achieve the estimated results of financial and economic activity of the enterprise [4, p.130].

The full, prompt, reliable information about the impact of external factors and internal environment allows for effective management decisions and adaptation to new circumstances [5, p. 83].

Scientist Y. Sokolov suggested an interesting definition: "accounting policy - is a means that allows the management of the enterprise (company) legally manipulate financial results" [6].

A.O. Kasich and O.V. Onishchenko argued that the drafters of the accounting policies determine the future value of certain parameters that are beneficial for some participants of economic processes and disadvantageous for others. The existence of accounting options allows the company, within the current legislation, to reduce the amount of the tax base and taxes, or increase income in records to pay higher dividends. In addition, the subordination of accounting records to tax purposes often distorts the real picture of financial and economic activity and limits the use of the information emerging in the accounting system to justify management decisions [7, p.177].

It should be noted that domestic approach to the interpretation of accounting policy differs from that adopted in international practice. Foreign accounting policy includes a choice of alternatives recommended by the IFRS and methodology based on professional judgment. The requirements of the national legislation are obligatory and do not provide the room for any variations. They determine an accounting policy only as a part of financial statements [8].

Most external users of accounting information do not take part directly in the administration, but may affect the results of further business activity. The relationship of the interests of the information users and components of accounting policy are presented in Table 1.

Table 1

**The influence of accounting information users on the accounting policies**

Users of accounting information	Types of accounting	Areas of accounting policies
State bodies and agencies	Tax	Missing. Tax legislation does not provide for alternative options of accounting
State bodies and agencies, local governments, investors, suppliers and consumers, the public, owners, managers	Financial	Alternative accounting estimates and methods (methods) of assets, equity, liabilities, income, expenses and financial results are available
Owners, managers	Administrative	Alternative methods of cost accounting; the list of other methods of assets, equity, liabilities, income, expenses and financial results accounting now being developed independently by an enterprise based on management needs are available

\*Source: [9, p. 57]

For the effective functioning of the enterprise accounting system at all stages of the organization should be regulated by the relevant accounting policy.

We conducted the research of domestic enterprises into the availability of organizational and administrative regulations governing the calculation and control measures on farms of different legal forms (Table 2). Among the surveyed enterprises according to the legal form agrarian enterprises have the largest share – 29.5%. Private enterprises account for 23%, the farms – 18.1%, Ltd – 16.4%. Joint-stock companies, cooperatives and state enterprises together accounted for 13%, namely 6.5%, 4.9% and 1.6% respectively.

As a result of the data in Table 2 it has been established that the availability of organizational and administrative acts in the form of an order on the accounting policies for the surveyed farms, on average, makes up 81.36%, which indicates that there are farms which still do not have the internal accounting regulatory documents.

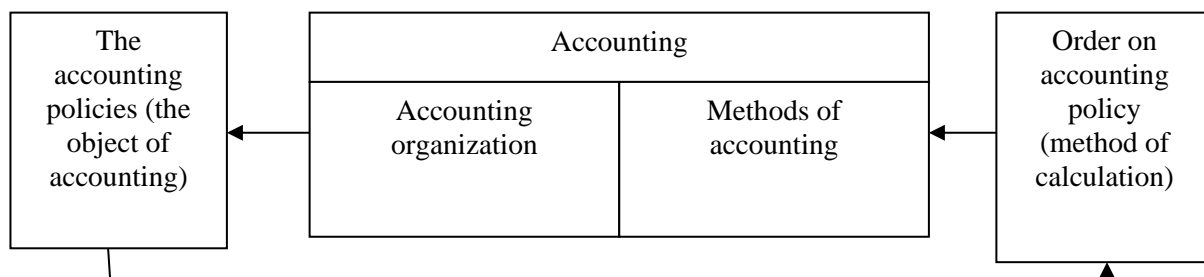
*Table 2*

***The level of examination of internal organizational and management regulations studied in business districts of Vinnytsia region***

Districts	Regulations	Regulations about the Supervisory Board	Compane Board (cooperatives)	Order on Establishment of audit committee	Order on Establishment of Internal Audit	Order on Accounting policies	Order on a Permanent Inventory Commission	Provisions of the Audit Committee	Job Descriptions	Other
Chechelnyk	100	–	–	45,4	–	90,9	81,8	18,1	100	–
Koziatyn	100	–	28,5	42,8	–	100	85,7	57,1	71,4	–
Murovani Kurylivtsi	100	–	–	–	10	90	80	–	90	–
Mogilev-Podolsk	100	20	–	20	–	80	60	20	100	–
Bershad	100	–	–	20	–	90	30	60	100	–
Pohrebyshe	100	–	–	50	16,6	100	66,6	66,6	83,3	16,6
Lityn	100	50	–	–	–	100	50	50	50	–
Illintsi	100	10	–	70	–	–	–	–	–	–
The average value of the study area (%) by region	100	10	3,5	31,0	3,32	81,36	56,76	33,97	74,33	2

*\*Source: formed by the author*

The relationship of accounting and accounting policies, according to V.A. Shpak, can be represented as follows: since the accounting policy creates organizational preconditions (provisions) for accounting, it means that it is the subject of accounting, on the other hand, the variability (alternative) of accounting makes it possible to define it as an object of accounting policies. Such correlation is explained by the nature of the economic concept of "accounting policies", which contains both accounting and administrative aspects (Fig. 1).



**Fig. 1. The relationship of accounting and accounting policies**

*\*Source: formed on the base of [10]*

While forming accounting policies the principles, methods and accounting procedures that allow to reflect the financial position and performance reliably and to ensure comparability of financial statements should be chosen. Hence, the main purpose of accounting policies is to set most probable accounting methods for a particular company and to prepare financial statements on their basis that meet RSA quality specifications. The choice of specific methods as regards the elements of accounting policy implies that the level of financial results can be changed because of evaluation methods. This, eventually, leads to the fact that the subjective nature affects the amount of income, because it depends on the choice of procedures and accounting methods.

Both academia and practitioners are being concerned that under certain circumstances national standards may lose sense if they fully meet international standards. Today, RSA, although based on the IAS and IFRS, is still different from them [12, p.95].

International Financial Reporting Standard 1 "Presentation of Financial Statements" implies that the policy covers the accounting principles, rules, methods, conditional approval, the procedure has been adopted by managers and processed and reflected in the financial statements. Selection and adaptation of one of them, as the most effective for the financial condition of the company and the profile of entrepreneurial activity, belongs to the concept of management.

Podolianchuk O.A. in his work notes that IAS 8 "Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors" highlights the principles and accounting methods of a specific object being a separate accounting policy and according to national provisions it is a set of accounting policies making up a uniform accounting policy [13, p.855].

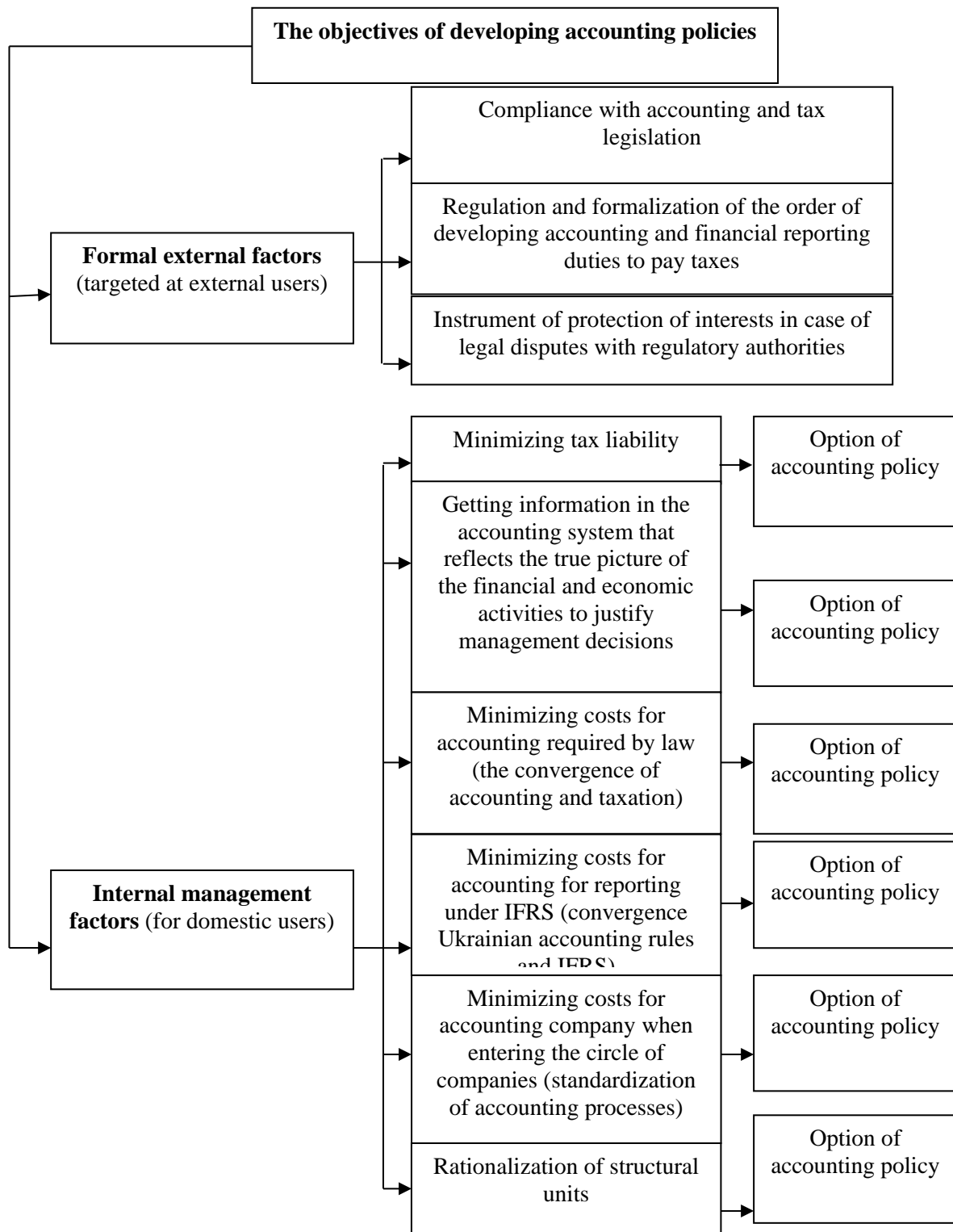
Accounting rules are the foundation on which we build practices and accounting procedures. Methods, in turn, influence the choice of accounting procedures. The first elements of the accounting policy are accounting principles – these are the rules that measure, assess and record business transactions and their results are reflected in the financial statements. Following them, two other elements of accounting policy can be set. These are methods and accounting procedures [14].

Lyuhanova N.O. notes that not only methods of depreciation have immediate impact on financial reporting but also evaluation and disposal of stocks, methods of allowance for doubtful debts and provisions for liabilities and charges, etc. This eventually leads to the fact that the "profit shown in the financial statements is to some extent of subjective nature, because it depends on the accounting methods and procedures" [15].

Zelenko S., Garasym P.M. defined objectives of forming accounting policies, which are shown at Fig. 2.

While forming the accounting policy a responsible person should take into account the consequences of the selection of the particular element of methods of accounting policies for financial results because some of them make it possible to manipulate the profit, which leads to unreliability of information [16].

According to the current legislation, businesses have the right to determine the accounting policies, particularly, to identify areas of accounting policies, choose the form of accounting as a system of certain account registers, order and method of registration and summarize them in compliance with common methodological principles and take into consideration the economic activity and available processing technology of accounting data; develop the system and form management accounting, reporting and control of business operations, determine the rights of employees to sign accounting documents, approve the rules of document circulation and technology of processing accounting information system of additional accounts and analytical accounting registers [4, p.132.].



**Fig.2. The objectives of developing accounting policies**

\*Source: [17].

Enterprises of different ownership while developing accounting policy select independently the form of accounting that best meets the requirements of a particular company. Form of property determines the source of funding and the order of distribution of profits and risks.

Industry and activity influence the choice and justification of such elements of accounting policy as composition of expenditures which form costs; method of costs accounting and costing; assessment of progress; base allocation of overhead; specificity inventory of work in progress and its evaluation.

The number of activities depends on the number of accounting methods used, which determine the complexity and difficulty of accounting that has an unmediated influence on shaping the organizational and technical accounting policy. Depending on the type of activity such aspect of accounting policy as the work plan of accounts is drawn.

The volume of activity affects the volume of accounting work, determines the general organization of accounting, forms the organization of work system, degree of accounting centralization [14].

According Churka D.M., accounting policy should not only be limited to those provisions or objects of accounting for which there are alternatives. The scientist also claims it should contain a list of requirements on accounting for all objects existing in the company, taking into account sectorial characteristics of the entity with reference to the appropriate standards [18].

During the development and adoption of the accounting policy it should be taken into account that, according to p. 2, Art. 8 of the Law of Ukraine "On Accounting and Financial Reporting in Ukraine", the organization of accounting in the company is the competence of the owner or the authorized body (official), according to the legislation and statutory documents [19].

According to the letter of the Ministry of Finance of Ukraine "On accounting policies" the authority or the owner (owners) of the enterprise to establish accounting policies is implemented through the definition of administrative documents list of assessment methods, and of accounting procedures for which regulatory and methodological base provides more than one version of them. Administrative documents are issued by the executive body of the company and submitted for owner(s)'s approval [20].

**Conclusion.** The research led to the conclusion that the accounting policy is a strategic component of effective business entities and an instrument of accounting in the company, which operates through a set of methods and procedures, which are used to prepare, issue and submit financial statements.

During the formation of accounting policy ownership of businesses, industry and type of business, accounting methods of economic activity that affect the picture of the financial situation of the company, which is reflected in the financial statements, should be taken into account. The main elements of the accounting policies that most of all affect the financial results of the company include timing of implementation; the method of evaluation of reserves retirement; determining the method of depreciation.

### References

1. Pichugina M. A. Rozroblennya strategiyi uchasti pidpryyemstva u klasteri / M.A. Pichugina // *Ekonomika ta upravlinnya pidpryyemstvamy mashyno- budivnoyi galuzi: problemy teorii ta praktyky.* – 2013. – № 3(23). – S. 14-24.
2. Leshhuk V. P. Obgruntuvannya strategiyi upravlinnya biznes-procesamy mashynobudivnyh pidpryyemstv cherez reinzhyniryng ta pereproektuvannya / V.P. Leshhuk, O. M. Polinkevych, L. I. Ishhuk // *Ekonomichnyj chasopys–XXI.* – 2015. – № 1-2(1). – S. 57-61. – Rezhym dostupu: <http://nbuv.gov.ua/>. Ruzmajkina I. Oblikova polityka yak skladova zagal`noyi strategiyi upravlinnya pidpryyemstvom // *Ekonomist.* – 2010. – № 5. – S.36-41.

3. Bondarenko N.M. Osoblyvosti formuvannya oblikovoyi polityky na malyh pidpryyemstvax // N.M. Bondarenko// Visnyk Dnipropetrovskogo universytetu. Seriya "Ekonomika", 2012, №6 (1), 130-137.
4. Guczalenko L.V. Oblikovo-informacijne systema zabezpechennya upravlinnya sil'skogospodarskym pidpryyemstvom /L.V. Guczalenko, E.O. Dovgal// "Ekonomika. Finansy. Menedzhment. Aktual`ni pytannya nauky i praktyky". – 2016. – Vy`pusk 8. – S.82-92.
5. Sokolov Ya.V. Osnovy teoryy buhgalterskogo ucheta. – M.: Fynansy i statystyka, 2000. – 496 s.
6. Kasych A.O. Evolyuciya naukovykh pidhodiv do formuvannya oblikovoyi polityky pidpryyemstva / A. O. Kasych, O. V. Onyshhenko / Buxgalterskyj oblik, finansy ta groshovy`j obig. – Visnyk KrNU imeni Myhajla Ostrograds`kogo. Vypusk 1/2013 (78), S. 172-180.
7. Koval` N. I. Metodychni aspekty oblikovoyi polityky dlya riznyh typiv sil'skogospodarskykh pidpryyemstv / N. I. Koval`. // Efektyvna ekonomika. – 2013. – № 12. – Rezhym dostupu: <http://www.economy.nayka.com.ua>.
8. Kuly`k V. A. Oblikova polityka pidpryyemstva : nabuty`j dosvid ta perspektyvy rozvytku : monografiya / V. A. Kuly`k. – Poltava : RVV PUET, 2014. – s. 373.
9. Shpak V. A.. Oblikova polityka – skladova organizaciyi buxgalters`kogo obliku // V.A. Shpak // Visnyk Xmel`nyczkogo nacionalnogo universytetu 2009, № 6, T. 1, S.203-205.
10. Vasil`yeva L. M. Pryncypy formuvannya oblikovoyi polityky / Vasil`yeva L.M., Bondarchuk N. V., Pavlova G. Ye. // Innovacijna ekonomika: Vseukrayins`ky`j naukovovyrobnychyj zhurnal. – 2013. – № 2. – S. 322-324.
12. Zdyrko N.G. Adaptaciya mizhnarodny`x standartiv finansovoyi zvitnosti v sil'skogospodars`komu vyrobnycztvi / N.G. Zdyrko // "Ekonomika. Finansy. Menedzhment. Aktual`ni pytannya nauky i praktyky". – 2016. – Vy`pusk 12 (16). – S.92-100.
13. Podolyanchuk O.A. Oblikova polityka pidpryyemstva – obyekt chy dzherelo informaciyi audytu /O.A. Podolyanchuk// Global`ni ta nacional`ni problemy` ekonomiky. – Vypusk 7, – 2015, S.855-859.
14. Svyatenko I.M. Vplyv faktoriv na formuvannya oblikovoyi polityky pidpryyemstva/ I. M. Svyatenko // Buxgalterskyj oblik, analiz i audyt. – Vypusk II (54), 2014, S. 246-252.
15. Loxanova N. O. Oblikova polityka yak instrument upravlinnya ekonomichnoyu bezpekoyu kompaniyi / N. O. Loxanova // Investyciyi: praktyka ta dosvid. - 2014. – № 11. – S. 12-16.
16. Ratushna O. P. Vplyv elementiv oblikovoyi polityky na finansovi rezul`taty / O.P. Ratushna // Zb. nauk. pracz` ChDTU. Seriya: Ekonomichni nauky. – 2012. – Vyp. 30. – Ch. 2. – S. 204-208.
17. Zelenko S.V. Garasy`m P.M. Oblikova polityka v systemi upravlinnya sil'skogospodarskym vyrobnychym kooperaty`vom // Ekonomichni nauky`. Seriya "Oblik i finansy". Zbirnyk naukovykh pracz. Vyp. 5 (20). – Ch. 1 / Redkol.: vidp. red. d.e.n., profesor Gerasymchuk Z.V. – Lucz`k: Lucz`kij nacional`nyj tehnicnyj universytet, 2008. – 367 s.
18. Kondrakov N.P. Uchetnaya polytyka organizacyy na 2008 god:v celyah buhgalterskogo, finansovogo, upravlencheskogo i nalogovogo ucheta.– M.: Eksmo, 2008. – 224 s.



19. Pro buhgalterskyj oblik i finansovu zvitnist` v Ukrayini: Zakon Ukrayiny vid 16.07.99 r.№ 996-XIV // Vse pro buhgalterskyj oblik. -2011. – №10. – S.3-8.

20. Lyst Ministerstva finansiv Ukrayiny “Pro oblikovu polityku” vid 21.12.2005 r. № 31-34000-10-5/27793// Buhgalterskyj oblik i audyt. – 2005– №12. – S.60.

### Список використаних джерел

1. Пічугіна М. А. Розроблення стратегії участі підприємства у кластері / М.А. Пічугіна // Економіка та управління підприємствами машино-будівної галузі: проблеми теорії та практики. – 2013. – № 3(23). – С. 14-24.

2. Лещук В. П. Обґрунтування стратегії управління бізнес-процесами машинобудівних підприємств через реінжиніринг та перепроєктування / В. П. Лещук, О. М. Полінкевич, Л. І. Іщук // Економічний часопис–XXI. – 2015. – № 1-2(1). – С. 57-61. – Режим доступу: <http://nbuv.gov.ua/>.

3. Рузмаїкіна І. Облікова політика як складова загальної стратегії управління підприємством // Економіст. – 2010. – № 5. – С.36-41.

4. Бондаренко Н.М. Особливості формування облікової політики на малих підприємствах // Н.М. Бондаренко// Вісник Дніпропетровського університету. Серія “Економіка” – 2012. – №6 (1). – С. 130-137.

5. Гуцаленко Л.В. Обліково-інформаційне система забезпечення управління сільськогосподарським підприємством /Л.В. Гуцаленко, Е.О. Довгаль// «Економіка. Фінанси. Менеджмент. Актуальні питання науки і практики». – 2016. – Випуск 8. – С.82-92.

6. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 496 с.

7. Касич А.О. Еволюція наукових підходів до формування облікової політики підприємства / А. О. Касич, О. В. Онищенко / Бухгалтерський облік, фінанси та грошовий обіг. - Вісник КрНУ імені Михайла Остроградського. – 2013. – Випуск 1 (78). – С. 172-180.

8. Коваль Н. І. Методичні аспекти облікової політики для різних типів сільськогосподарських підприємств / Н. І. Коваль. // Ефективна економіка. – 2013. – № 12. – Режим доступу: <http://www.economy.nauka.com.ua>.

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

10. Шпак В. А.. Облікова політика – складова організації бухгалтерського обліку // В.А. Шпак // Вісник Хмельницького національного університету. – 2009. – № 6. – Т. 1. – С.203-205.

11. Васільєва Л. М. Принципи формування облікової політики / Васільєва Л. М., Бондарчук Н. В., Павлова Г. Є. // Інноваційна економіка: Всеукраїнський науково-виробничий журнал. – 2013. – № 2. – С. 322-324.

12. Здирко Н.Г. Адаптація міжнародних стандартів фінансової звітності в сільськогосподарському виробництві / Н.Г. Здирко // “Економіка. Фінанси. Менеджмент. Актуальні питання науки і практики”. – 2016. – Випуск 12 (16). – С.92-100.

13. Подолянчук О.А. Облікова політика підприємства – об’єкт чи джерело інформації аудиту /О.А. Подолянчук// Глобальні та національні проблеми економіки. – 2015. –Випуск 7. – С.855-859

14. Святенко І.М. Вплив факторів на формування облікової політики підприємства/ І. М. Святенко // Бухгалтерський облік, аналіз і аудит. – 2014. – Випуск II (54). –С. 246-252.

15. Лоханова Н. О. Облікова політика як інструмент управління економічною безпекою компанії / Н. О. Лоханова // Інвестиції: практика та досвід. – 2014. – № 11. – С. 12-16.
16. Ратушна О. П. Вплив елементів облікової політики на фінансові результати / О. П. Ратушна // Зб. наук. праць ЧДТУ. Серія: Економічні науки. – 2012. – Вип. 30. – Ч. 2. – С. 204-208.
17. Зеленко С.В. Гарасим П.М. Облікова політика в системі управління сільськогосподарським виробничим кооперативом // Економічні науки. Серія “Облік і фінанси”. Збірник наукових праць. Вип. 5 (20). – Ч. 1 / Редкол.: відп. ред. д.е.н., професор Герасимчук З.В. – Луцьк: Луцький національний технічний університет, 2008. – 367 с.
18. Кондраков Н.П. Учетная политика организации на 2008 год: в целях бухгалтерского, финансового, управленческого и налогового учета. – М.: Эксмо, 2008. – 224 с.
19. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.99 р. № 996-XIV // Все про бухгалтерський облік. – 2011– №10.– С.3-8.
20. Лист Міністерства фінансів України “Про облікову політику” від 21.12.2005 р. № 31-34000-10-5/27793// Бухгалтерський облік і аудит. – 2005 – №12.– С.60.

#### АННОТАЦИЯ

#### УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА – СТРАТЕГИЧЕСКАЯ СОСТАВНАЯ ЭФФЕКТИВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ХОЗЯЙСТВУЮЩИХ СУБЪЕКТОВ

*МАРЧУК Ульяна Александровна,*

*кандидат экономических наук,*

*доцент кафедры учёта и налогообложения в отраслях экономики,*

*Винницкий национальный аграрный университет*

*(г. Винница)*

*В статье отмечено, что учетную политику следует рассматривать как составляющую общей стратегии управления предприятием. Показано влияние пользователей учётной информации на учётную политику. По результатам исследований определен уровень обеспеченности внутренними регламентирующими документами анкетированных сельскохозяйственных предприятий различных организационно-правовых форм Винницкой области. Определена доля наличия у исследованных хозяйствующих субъектов организационно-управленческих актов в виде приказа об учетной политике. Обоснована и сформирована взаимосвязь бухгалтерского учёта и учётной политики. Определены элементы учётной политики, которые влияют на финансовые результаты предприятия. Сформированы цели разработки учётной политики предприятия. Приведены особенности сельскохозяйственного производства, влияющие на организацию учёта и формирование учётной политики предприятий. Обобщены этапы формирования учётной политики на предприятии.*

**Ключевые слова:** учетная политика, учетная информация, информация, стратегии, методы, процедуры, методы, элементы.

**Рис. 2. Табл. 2. Лит. 20.**

**АННОТАЦІЯ**  
**ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА – СТРАТЕГІЧНА СКЛАДОВА ЕФЕКТИВНОЇ**  
**ДІЯЛЬНОСТІ ГОСПОДАРЮЮЧИХ СУБ'ЄКТІВ**

**МАРЧУК Ульяна Олександрівна,**  
*кандидат економічних наук*  
*доцент кафедри обліку та оподаткування в галузях економіки,*  
*Вінницький національний аграрний університет*  
*(м. Вінниця)*

*У статті відзначено, що облікову політику слід розглядати як складову загальної стратегії управління підприємством. Показано вплив користувачів облікової інформації на облікову політику. За результатами дослідження визначено рівень забезпеченості внутрішніми регламентуючими документами анкетованих сільськогосподарських підприємств різних організаційно-правових форм Вінницької області. Визначено частку наявності у досліджених господарюючих суб'єктів організаційно-управлінських актів у вигляді наказу про облікову політику. Обґрунтовано та сформовано взаємозв'язок бухгалтерського обліку і облікової політики. Визначено елементи облікової політики, які впливають на фінансові результати підприємства. Сформовано цілі розробки облікової політики підприємства. Наведено особливості сільськогосподарського виробництва, що впливають на організацію обліку та формування облікової політики підприємств. Узагальнено етапи формування облікової політики на підприємстві.*

**Ключові слова:** облікова політика, облікова інформація, інформація, стратегії, методи, процедури, методи, елементи.

**Рис. 2. Табл. 2. Літ. 20.**

**Інформація про автора**

**МАРЧУК Ульяна Олександрівна** – кандидат економічних наук, доцент кафедри обліку та оподаткування в галузях економіки, Вінницький національний аграрний університет (21008, м. Вінниця, вул. Сонячна,3, e-mail: mar4ukuliana@gmail.com ).

**MARCHUK Uliana** - PhD (Economics), Associate Professor of the Accounting and Taxation in Sectors of the Economy Department, Vinnytsia National Agrarian University (21008, Vinnytsia, Sonyachna str., 3, e-mail: mar4ukuliana@gmail.com).

**МАРЧУК Ульяна Александровна** – кандидат экономических наук, доцент кафедры учёта и налогообложения в отраслях экономики, Винницкий национальный аграрный университет (21008, г. Винница, ул. Солнечная, 3, e-mail: mar4ukuliana@gmail.com).

