

УДК 657.1
JEL Classification M400

Попітїч Тетяна

старший викладач кафедри бухгалтерського обліку
Львівський торговельно-економічний університет
м. Львів, Україна
E-mail: Popitich_ok@meta.ua

ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА: ПОНЯТІЙНИЙ АПАРАТ І КЛАСИФІКАЦІЯ

Анотація

Вступ. Зростання ролі системи обліку як однієї зі складових загальної системи управління, сприяє появі нових інструментів для його забезпечення. Останні десятиріччя в Україні характеризуються переходом від суцільної регламентації в питаннях ведення бухгалтерського обліку до надання права вибору облікових методик на підставі професійного судження.

Результатом цього процесу є поява у вітчизняному бухгалтерському обліку такого важливого інструменту, як облікова політика. Це є проявом змішаного підходу до організації обліку, який на сучасному етапі набуває широкого розповсюдження, і передбачає поєднання централізованого регулювання з власними правилами організації облікового процесу, які враховували б галузеву належність та особливості діяльності підприємства.

Методи. У процесі пошуку рішень були використані загальнонаукові емпіричні (спостереження, опис) та теоретичні (аналіз, синтез, групування, узагальнення) методи дослідження, системний та комплексний підходи, що дозволяє найбільш повно дослідити виокремлені проблеми та забезпечити достовірність результатів дослідження.

Результати. Проаналізувавши різноманітні підходи вчених до сутності поняття “облікова політика” зроблено висновок, що облікова політика є не лише сукупністю методик з метою формування звітності, але й інструментом організації обліку та управління на підприємстві. Визначені види облікових політик відповідно до основних класифікаційних ознак.

Перспективи. Перспективами подальших досліджень є розробка рекомендацій з удосконалення змісту та структури облікової політики з метою розробки так званої “облікової конституції підприємства” та формування якнайповнішого зводу правил, які мають бути закріплені у внутрішньому регламенті суб'єкта господарювання.

Ключові слова: бухгалтерський облік, звітність, інформація, облікова політика, організація бухгалтерського обліку, методичні прийоми, принципи, процедури, форми обліку.

Вступ. Реформування української економіки характеризується активізацією заходів у сфері бухгалтерського обліку, що підтверджується інтеграцією української економіки в загальносвітову економічну систему, а також вихід на міжнародні фінансові ринки. Ринкові умови обумовлюють зростання ролі системи обліку як однієї зі складових загальної системи управління, сприяючи появі нових інструментів для його забезпечення. У економічних суб'єктів зростає потреба у прозорій, оперативній, якісній інформації, яка може формуватися на основі єдиної методологічної бази обліку та звітності. У зв'язку з цим підприємствам потрібен єдиний внутрішній бухгалтерський стандарт, який встановлює всі способи постановки бухгалтерського обліку, формування звітності, що забезпечує відповідність діяльності підприємства вимогам законодавства. Таким бухгалтерським стандартом в межах підприємств є облікова політика.

Наслідки прийняття облікової політики дуже важливі для внутрішнього життя підприємства і, отже, облікова політика є об'єктом пильного контролю з боку різних зацікавлених органів та осіб. Облікова політика надає можливість законного способу коригування фінансового результату і оподаткованого прибутку [1]. А ефективність впровадження облікової політики визначається, поряд з іншим, і розробкою понятійного апарату.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Вагомий внесок у розвиток організаційних засад обліку та вирішення проблем розробки, зміни, розкриття усіх розділів та положень облікової політики зробили вітчизняні та зарубіжні вчені: Т. В. Барановська, В. І. Бачинський, П. С. Безруких, Ф. Ф. Бутинець, С. Ф. Голов, С. І. Головацька, О. М. Губачова, П. Є. Житний, М. В. Корягін, М. В. Кужельний, М. І. Кутер, П. О. Куцик, Л. Г. Ловінська, Л. Г. Медвідь, В. О. Озеран, В. М. Пархоменко, М. С. Пушкар, С. В. Свірко, Т. В. Сльозко, Я. В. Соколов, В. В. Сопко, Т. М. Сторожук, Н. М. Ткаченко, В. Г. Швець, М. Т. Щирба, С. Р. Яцишин та інші.

Однак окремі питання цієї проблеми залишаються дискусійними і потребують подальших досліджень. А тому вважаємо за доцільне розглянути сутність поняття “облікова політика”, що порізно трактується дослідниками, та окремі теоретичні аспекти формування облікової політики на вітчизняних підприємствах.

Мета. Метою досліджень є розширення теоретичних уявлень про сутнісну характеристику облікової політики, коли в широкому розумінні вона трактується як закріплена в нормативних актах допустима і дозволена законодавством сукупність організаційних, методологічних підходів, правил, методик, за допомогою яких відбувається організація та функціонування інформаційного простору суб'єктів господарювання; а у вузькому її розумінні облікова політика визначається як сукупність правил організації і ведення бухгалтерського обліку та формування бухгалтерської (фінансової) звітності, що закріплені у внутрішньому регламенті (збірнику правил) підприємства.

Методологія дослідження. У процесі пошуку рішень були використані загальнонаукові емпіричні (спостереження, опис) та теоретичні (аналіз, синтез, групування, узагальнення) методи дослідження, системний та комплексний підходи, що дозволяє найбільш повно дослідити виокремлені проблеми та забезпечити достовірність результатів дослідження.

Результати. Сучасний етап становлення ринкової економіки характеризується різноманіттям форм власності і господарювання, але все без винятку підприємства розробляють облікову політику, яка є важливою складовою частиною процесу ведення обліку та складання фінансової звітності.

Облікова політика є проявом змішаного підходу до організації обліку, який на сучасному етапі набуває широкого розповсюдження, і передбачає поєднання централізованого регулювання (державного або професійними організаціями) з власними правилами організації облікового процесу, враховуючи галузеву належність та особливості діяльності підприємства.

При цьому ставка робиться на підвищення професійного рівня бухгалтера, який повинен вести облік і формувати звітність не тільки на основі жорстких норм, встановлених державою, а й зважаючи на задекларовані принципи обліку та умови господарювання економічного суб'єкта.

Кутер М. І. зазначає, що облікова політика виникає тоді, коли бухгалтер, окрім констатації об'єктивних господарських процесів (наприклад, виплата грошових коштів), які не мають альтернативного підходу, починає робити припущення про наявність визначених умов або неіснуючих у дійсності подій (наприклад розрахунок фінансового результату або розподіл накладних витрат) з метою отримання інформації, необхідної передусім для аналізу ефективності роботи підприємства. Як тільки бухгалтер робить припущення і відображає не тільки очевидні факти, – зазначає М. І. Кутер, – виникає простір для ствердження групових інтересів і, звичайно, облікової політики. Учасники господарського процесу, переслідуючи власні інтереси, ставлять перед обліковим визначені цілі, які досягаються (або не досягаються) шляхом вибору облікової політики [2, с. 542-543].

Облікова політика як спосіб організації господарювання розглядалась ще у 1901 р., зокрема, в статті С. М. Бараца “Моменты, определяющие нормирование официального учетного процента. Учетная политика” [3]. Перші намагання сформувати облікову політику на рівні фірми Е. С. Хендріксен і М. Ф. Ван Бреда пов'язують зі спробами встановлення офіційного стандарту бухгалтерського обліку в США, які були розпочаті ще в 1929 р. [4, с. 154]. Однак окремі елементи облікової політики Е. С. Хендріксен і М. Ф. Ван Бреда в своїй праці “Теорія бухгалтерського обліку”

пов'язують з Дж. Меєм, який у своєму листі до Нью-Йоркської фондової біржі від Американського інституту бухгалтерів виклав програму її дії, яка охоплювала три складові:

- 1) необхідність зобов'язати компанії відкритого типу подавати детальний звіт про використання ними методів обліку;
- 2) компанії повинні засвідчити те, що вони постійно дотримуються цих методів;
- 3) аудитори повинні підтвердити, що компанії дійсно використовували ці методи обліку, на які вони здійснюють посилення [4, с. 155].

Виникнення облікової політики як облікової категорії в США датується 1932 р. і пов'язується зі встановленням облікових стандартів.

Термін "облікова політика" увійшов у обіг з 1975 р. в якості вільного перекладу англійського словосполучення "accounting policies" ("accounting policy") з часу прийняття МСБО 1 "Розкриття облікової політики", який видано Комітетом з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (International Accounting Standards Committee – IASC). На сьогодні поняття "облікова політика" МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" трактує, як конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності [5].

Відмінності вітчизняної і зарубіжної облікової політики обумовлені тим, як справедливо зазначає Т.В. Барановська, що "облікова політика у зарубіжній практиці виникла внаслідок усвідомлення необхідності централізованого регулювання бухгалтерського обліку, через його загальносуспільне значення та можливості задовольняти потреби в інформації різних категорій користувачів. Водночас в Україні поява облікової політики – це результат процесу реформування бухгалтерського обліку, орієнтиром якого обрані міжнародні стандарти" [6].

На законодавчому рівні для облікової політики в Україні передбачена роль регулюючого інструмента ведення обліку на підприємстві.

Ще у працях Л. Пачолі та Б. Котрулі зазначалось, що облік є інструментом, який забезпечує збереження майна власника, допомагає у прийнятті управлінських рішень. Його завдання – забезпечення нововведень та змін в достатньому обсязі для адекватного реагування на зміни в навколишньому середовищі [7, с. 47-48]. Облікова політика підприємства відіграє визначальну роль як обрана стратегія його розвитку. Облікова політика підприємства має бути спрямована на розкриття творчих здібностей підприємців у підвищенні ефективності господарювання, впровадженні нових технологій для задоволення власних потреб і виконання зобов'язань перед державою [8, с. 322].

Ефективність ведення бухгалтерського обліку на підприємстві залежить від рівня його організації. У свій час французький вчений Ежен П'єр Леоте щодо організації бухгалтерського обліку писав: "Колесо економіки рухається не тільки при допомозі праці і капіталу, але і завдяки "обліковому порядку" [9, с.79]. Соколов Я. В. зазначає, що облікову політику необхідно розглядати щодо призначення самого бухгалтерського обліку, складовою якого вона є, виокремлюючи при цьому такі його завдання:

- 1) забезпечення збереження майна підприємства;
- 2) контроль, який забезпечує ефективне управління підприємством;
- 3) визначення (квантифікація) фінансових результатів;
- 4) перерозподіл ресурсів у галузях економіки [10].

Проф. Пушкар М. С. зазначає, що "облікова політика – це конституція підприємства, яка передбачає права і обов'язки системи обліку з приводу формування інформаційних ресурсів для менеджерів" [11, с. 10].

У вітчизняних і зарубіжних законодавчих документах визначення облікової політики однозначне – для регламентації застосовуваних на підприємстві облікових правил.

Вперше можливість використання підприємствами України облікової політики з'явилася відносно недавно, а саме у 1993 році, коли було введено в дію Положення про організацію бухгалтерського обліку і звітності. У 1999 році термін "облікова політика" був сформульований та

законодавчо закріплений у Законі України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні”. Згідно з цим законом та Національним Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” облікова політика – це сукупність принципів, методів і процедур, які використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності [12, 13].

Бутинець Ф. Ф. відмічає, що облікова політика – це не просто сукупність способів ведення обліку, обраних відповідно до умов господарювання, а й вибір методики обліку, яка дає змогу використовувати різні варіанти відображення фактів господарського життя. У широкому розумінні її можна визначити як управління обліком, а у вузькому – як сукупність способів ведення обліку (вибір підприємством конкретних методик ведення обліку) [14, с. 51].

Аналізуючи публікації П. Житного, М. Пушкаря, можна звернути увагу на те, що облікову політику вони розглядають не просто як вибір форми ведення обліку, тобто у спрощеному вигляді, вона стає методом управління обліковим процесом, а в більш широкому розумінні – одним із методів управління діяльністю суб'єкта господарювання [15, 16].

Яцишин С. Р. визначає облікову політику, як сукупність конкретних елементів організації бухгалтерського обліку, які визначаються підприємством на підставі загальноприйнятих правил з врахуванням специфіки (особливостей) його діяльності [17].

Проф. Верига Ю. А. вважає, що облікова політика – це “сукупність припущень, правил і способів, які приймаються керівництвом підприємства для складання та подання фінансової звітності” [18].

Досліджуючи словосполучення “облікова політика” П. В. Павлов надав йому формальний зміст – це певний порядок дій, спрямованих на збір, обробку та надання необхідної інформації відповідним користувачам для реалізації власних інтересів у сфері бухгалтерського обліку [19, с. 156].

Для більш глибокого та кращого розуміння змісту облікової політики, проведемо огляд визначень цього терміну (табл. 1).

Таблиця 1

Дефініції поняття “облікова політика” *

Автор, джерело	Визначення
Барановська Т. В. [20]	вибрана підприємством, з урахуванням встановлених норм та особливостей, методологія бухгалтерського обліку, яка спрямована на досягнення його цілей і завдань та використовується з метою забезпечення надійності фінансової звітності та якісної системи управління
Барановська Т. В. [21]	комплекс методичних прийомів, способів і процедур організації та ведення бухгалтерського обліку, що обираються підприємством із загальноприйнятих або розробляються самостійно з урахуванням особливостей його діяльності з метою забезпечення захисту прав та інтересів власника (власників, учасників)
Безродна. Т. [23]	набір методик, форм, способів ведення та організації бухгалтерського обліку, які впливають на оцінку і прийняття рішень користувачами інформації
Безруких П. С. [24]	вибір підприємством конкретних методик, форм, техніки ведення і організації бухгалтерського обліку, виходячи з встановлених правил і особливостей діяльності (організаційних, технологічних, чисельності і кваліфікації облікових кадрів, рівня технічного оснащення бухгалтерії)
Білоусова І. А. [22]	важливий засіб формування величини основних показників діяльності, податкового планування, цінової політики
Житний П. Є. [25]	спосіб ведення бухгалтерського обліку, обраний підприємством відповідно до умов його господарської діяльності
Ковальчук Л. В. [26]	в загальному це позиція підприємства, обґрунтованість його дій і захист стосовно вимог податкових органів

Продовження табл. 1

Кужельний М. В. Лінник В. Г. [27]	сукупність конкретних методів і способів організації та форм ведення бухгалтерського обліку, прийнятих підприємством на підставі загальних правил та особливостей його роботи
Лебедзевич Я. В. [28]	інструмент організації обліку на конкретному підприємстві, який включає сукупність способів і процедур ведення обліку, що використовуються з метою підготовки, складання та подання фінансової звітності
Лень В. С. [29]	сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності
Ловінська Л. Г. [30]	сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються суб'єктом господарювання для ведення поточного обліку, складання та подання фінансової звітності
Міщенко С. М. [31]	обліково-правова категорія, складова системи методології бухгалтерського обліку та системи управління
Пушкар М. С. [32]	регламент (збірник правил), за якими бухгалтерія здійснює фінансовий і управлінський облік
Пушкар М. С. [33]	сукупність форм ведення і методів бухгалтерського обліку, що формується адміністрацією і головним бухгалтером, виходячи із загальних принципів методології і організації обліку та конкретних умов діяльності підприємства
Сльозко Т. М. [34]	сукупність форм і методів ведення бухгалтерського обліку
Сторожук Т. М. [35]	комплекс методичних прийомів, способів, схем і процедур організації та ведення бухгалтерського обліку поточної господарсько-фінансової діяльності підприємства і складання звітності, що обирається підприємством з-поміж загальноприйнятих або розробляється самостійно, виходячи з особливостей його діяльності
Чацкіс Ю. Д. [36]	сукупність способів ведення бухгалтерського обліку, які були обрані підприємством
Швець В. Г. [37]	з одного боку, сукупність прийомів і методів, за допомогою яких здійснюється керівництво бухгалтерським обліком в Україні в особі уповноважених на те законодавчих та виконавчих органів влади, з іншого — сукупність конкретних методів і способів організації та форм бухгалтерського обліку, прийнятих підприємством на підставі загальних правил і особливостей господарської діяльності

* Узагальнено автором

Усе різноманіття тлумачено облікової політики, наведене вітчизняними і зарубіжними вченими, а також закріплене в законодавчих актах систематизовані нами в основні підходи.

Відповідно до першого підходу облікова політика – це сукупність способів ведення бухгалтерського обліку, тобто система елементів його методу. До них належить способи групування і оцінки фактів господарської діяльності, погашення вартості активів, організації документообороту, інвентаризації, способи застосування рахунків обліку, системи реєстрів, обробки інформації [27, 38, 39, 40].

Другий підхід, якого притримується значна група науковців [20, 28, 30, 41-50] передбачає розгляд і розуміння облікової політики як сукупності принципів, методів і процедур, які використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності. Аналогічне визначення подається в Законі України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” та НП(С)БО 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”.

Третій підхід характеризує облікову політику як сукупність способів організації та ведення бухгалтерського обліку відповідно до загальних правил та особливостей господарської діяльності підприємства [21, 23, 24]. Подібне трактування облікової політики, як елементу системи організації бухгалтерського обліку на підприємстві, наводиться у методичних рекомендаціях щодо облікової політики підприємства [51]. З такої точки зору досліджує облікову політику підприємства

О.М. Петрук. Зауважимо, що цей вчений передбачає розгляд і розуміння облікової політики не тільки у вузькому сенсі (облікова політика підприємства), але й у широкому її розумінні – як елемент регламентації бухгалтерського обліку на рівні держави. “Державна облікова політика – сукупність дій по загальним встановленим принципам функціонування бухгалтерського обліку в межах країни через розробку правил, норм, стандартів. Облікова політика підприємства – це сукупність дій по формуванню комплексу методичних прийомів, способів і процедур організації та ведення бухгалтерського обліку, що відповідає особливостям діяльності підприємства та інтересам його власників” [52].

Абсолютно справедливо розглядати облікову політику на макро- і мікрорівнях. Макрорівень визначає облікову політику, як формування уніфікованих підходів і правил організації і ведення бухгалтерського обліку та формування бухгалтерської (фінансової) звітності підприємств у межах окремої держави (або групи держав).

На мікрорівні найбільш поширене трактування – це індивідуально розроблена для окремого суб’єкта господарювання методика ведення бухгалтерського обліку на базі уніфікованих правил, закріплених в системі нормативно-правового регулювання кожної країни.

Як бачимо, запропоновано стільки означень, скільки існує авторів, які їх формували. На нашу думку, найбільш вірним є підхід, за яким облікова політика є не лише сукупністю методик з метою формування звітності, але й інструментом організації бухгалтерського обліку та управління на підприємстві.

На думку автора, облікова політика – це закріплені у нормативних актах допустимі та дозволені законодавством організаційні, методологічні підходи, правила, методики, присвячені організації та функціонуванню інформаційного простору суб’єктів господарювання. Іншими словами, облікова політика – це звід правил організації і ведення бухгалтерського обліку та формування фінансової звітності підприємства, закріплений в його внутрішньому регламенті.

Під час розробки облікової політики повинні враховуватися фактори, що впливають на формування облікової політики. Основними з них є система нормативного регулювання; форма власності; вид економічної діяльності; система оподаткування, наявність пільг та умови їх одержання; стратегія діяльності, що реалізується підприємством тощо.

Для більш глибокого розуміння сутності облікової політики слід чітко усвідомлювати її класифікацію. Застосовуючи чинне нормативно-правове законодавство та враховуючи основні фактори, що впливають на формування облікової політики, пропонуємо такі основні класифікаційні ознаки облікових політик, узагальнені на рис. 1.

У сучасних умовах, коли підприємства займаються різними видами діяльності, існує відмінність в технологіях виробництва, відмінність облікових систем, інформаційних потреб керівництва – все це вимагає систематизації облікових політик на основі виокремлення різних класифікаційних ознак. Така класифікація облікових політик дозволить систематизувати сучасне розуміння та різні аспекти цієї облікової категорії. Така класифікація допоможе розумінню методичних і практичних аспектів різних видів облікових політик та пояснює широкий спектр їх застосування.

Висновки і перспективи. Облікова політика – один з інструментів формування інформації, націленої на прийняття ефективних управлінських рішень. Повне та найбільш змістовніше трактування поняття “облікова політика”, розуміння змісту облікової політики та виокремлення факторів, що впливають на її формування, дозволить домогтися максимально можливих результатів діяльності підприємства: впливати на збір, систематизацію та узагальнення отриманих даних, на показники собівартості, фінансові результати, оптимальність оподаткування.

Перспективами подальших досліджень у цьому напрямку є розробка рекомендацій з удосконалення змісту та структури облікової політики з метою розробки так званої “облікової конституції підприємства” та формування якнайповнішого зводу правил, які мають бути закріплені у внутрішньому регламенті суб’єкта господарювання.

Ознаки класифікації	Види облікових політик
Рівень нормативного регулювання	<ul style="list-style-type: none"> - облікова політика, що формується у відповідності до чинного законодавства - облікова політика, що формується у відповідності до МСФО - облікова політика, що формується у відповідності до вимог інших стандартів, наприклад GAAP
Вид економічної діяльності [53]	<ul style="list-style-type: none"> - облікова політика для підприємств сільського господарства, лісового господарства та рибного господарства - облікова політика для підприємств добувної промисловості - облікова політика для підприємств переробної промисловості - облікова політика для підприємств з постачання електроенергії; газу; пари та кондиційованого повітря; водопостачання - облікова політика для будівельних підприємств - облікова політика для підприємств оптової та роздрібної торгівлі - облікова політика для транспортних підприємств; підприємств, що займаються поштовою та кур'єрською діяльністю - облікова політика для підприємств, що займаються тимчасовим розміщенням й організацією харчування; - облікова політика для підприємств інформації та телекомунікації; - облікова політика для підприємств, що займаються фінансовою та страховою діяльністю - облікова політика для підприємств, що здійснюють операції з нерухомим майном - облікова політика для підприємств, що займаються професійною, науковою та технічною діяльністю - облікова політика для підприємств, що займаються діяльністю у сфері адміністративного та допоміжного обслуговування - облікова політика органів державне управління й оборони, органів обов'язкового соціального страхування - облікова політика для закладів освіти - облікова політика для закладів охорони здоров'я та з надання соціальної допомоги - облікова політика для закладів мистецтва, спорту, розваг та відпочинку - облікова політика для підприємств, що надають інші види послуг - облікова політика для екстериторіальних організацій і органів
Вид господарської діяльності [54]	<ul style="list-style-type: none"> - облікова політика для підприємства, що здійснюють комерційну діяльність - облікова політика для підприємства, що здійснюють некомерційну діяльність
Форма власності [54]	<ul style="list-style-type: none"> - облікова політика для приватного підприємства - облікова політика для колективного підприємства - облікова політика для державного підприємства
Відносно до користувачів інформації [55]	<ul style="list-style-type: none"> - облікова політика щодо фінансової звітності - облікова політика щодо податків і зборів (податкових відносин) - облікова політика щодо отримання даних управлінського обліку
Вид обліку	<ul style="list-style-type: none"> - облікова політика для цілей фінансового обліку - облікова політика для цілей податкового обліку - облікова політика для цілей управлінського обліку - облікова політика для цілей ведення обліку за МСФО
Термін дії	<ul style="list-style-type: none"> - облікова політика попереднього періоду (ретроспективна) - облікова політика звітного періоду (діюча) - облікова політика для майбутніх періодів (планована)
Від порядку створення	<ul style="list-style-type: none"> - облікова політика фізичної особи-підприємця - облікова політика юридичної особи - облікова політика холдингу

Рис. 1. Основні класифікації облікових політик *

* Сформовано автором

Список використаних джерел

1. Васильєва, Л. М. Сутність облікової політики, її значення і вимоги, які до неї пред'являються / Л.М. Васильєва [Електронний ресурс] / Режим доступу : <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=2131> (дата звернення 26.03.2016). – Назва з екрану.
2. Кутер, М. И. Теория и принципы бухгалтерского учета : учеб. пособие [Текст] / М. И. Кутер. – М. : Финансы и статистика, 2000. – 544 с.
3. Барац, С. М. Моменты, определяющие нормирование официального учетного процента. Учетная политика [Текст] / С.М. Барац // Счетоводство. – 1901. – № 17-18. – С.200-203.
4. Хендриксен, Э. С. Теория бухгалтерского учета / Э. С. Хендриксен, М. Ф. Ван Бреда: пер. с англ. [под ред. проф. Я. В. Соколова]. – М. : Финансы и статистика, 1997. – 576 с.
5. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 “Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки” [Електронний ресурс] – Режим доступу: <http://www.minfin.gov.ua/news/view/mizhnarodni-standarty-finansovoi-zvitnosti-versiia-perekladu-ukrainskoiu-movoiu---rik?category=bjudzhet> (дата звернення 26.03.2016). – Назва з екрану.
6. Петрук, О. М. Облікова політика підприємства в системі регулювання бухгалтерським обліком / О.М. Петрук, Т. В. Барановська [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://eztuir.ztu.edu.ua/3016/1/133.pdf> (дата звернення 26.03.2016). – Назва з екрану.
7. Бутинець, Ф. Ф. Історія бухгалтерського обліку : В 2-х частинах. Ч 2: [навч. посіб.]. [2-е вид., доп. і перероб.] [Текст] / Ф. Ф. Бутинець – Житомир : ПП “Рута”, 2001. – 512 с.
8. Васильєва, Л. М. Принципи формування облікової політики [Текст] / Л. М. Васильєва, Н. В. Бондарчук, Г. Є. Павлова // Інноваційна економіка : Всеукраїнський науково-виробничий журнал. – 2013. – № 2. – С. 322-324.
9. Соколов, Я. В. История развития бухгалтерского учета [Текст] / Я. В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 1985. – 367 с.
10. Соколов, Я. В. Основы теории бухгалтерского учета [Текст] / Я. В. Соколов. – М. : Финансы и статистика, 2000. – 496 с.
11. Пушкар, М. С. Тенденції та закономірності розвитку бухгалтерського обліку в Україні (теоретико-методологічні аспекти) [Текст] / М. С. Пушкар. – Тернопіль : Економічна думка, 2002. – 422 с.
12. Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” від 16.07.1999р. № 996-XIV [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/996-14> (дата звернення 26.03.2016). – Назва з екрану.
13. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” : наказ Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73 [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (дата звернення 23.03.2016). – Назва з екрану.
14. Бутинець, Ф. Ф. Організація бухгалтерського обліку : навч. посібник [Текст] / Ф. Ф. Бутинець. – Житомир : ЖІТІ, 2001. – 576 с.
15. Житний, П. Є. Фактори впливу на формування облікової політики торгово-виробничих підприємств [Текст] / П. Є. Житний, І. І. Афанас'єва // Вісник ЖДТУ. Економічні науки. – 2010. – № 1 (51). – С. 7.
16. Пушкар, М. С. Теорія і практика формування облікової політики [Текст] : монографія / М. С. Пушкар, М. Т. Щирба. – Тернопіль : Карт-бланш, 2006. – 260 с.
17. Яцишин, С. Р. Аспекти формування облікової політики підприємства [Текст] / С. Р. Яцишин // Економічні науки. – Серія “Облік і фінанси”. – Випуск 8 (29). – Ч.4. – 2011.
18. Верига, Ю. А. Облікова політика підприємства – основа ведення фінансового обліку і складання фінансової звітності [Текст] / Ю.А. Верига // Удосконалення обліку та аналізу господарської діяльності на основі впровадження нових положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні: Тези доп. міжнародної наук.-практ. конф. (16-18 жовтня) / Відп. за випуск В. М. Івахненко. – К. : КНЕУ, 2000. – 268 с.
19. Павлов, П. В. Вплив облікової політики на організацію обліку запасів [Текст] / П. В. Павлов // Вісник ЖДТУ. – 2004. – № 1. – С. 152-156.
20. Барановська, Т. В. Облікова політика підприємств в Україні: теорія і практика [Текст] : автореф. дис. ... канд. екон. наук: 08.06.04 / Т. В. Барановська; Нац. аграр. ун-т. – К., 2005. – 21 с.
21. Барановська, Т. В. Вплив факторів на облікову політику [Текст] / Барановська Т. В. // Вісник ЖІТІ. Економічні науки. – 2002. – № 20. – С. 26-33.
22. Білоусова, І. А. Облікова політика в управлінському обліку [Текст] / І. А. Білоусова // Вісник Житомирського державного технологічного університету. – 2003. – №3 (25). – С. 27-30.
23. Безродна, Т. Облікова політика бюджетних установ : проблеми встановлення [Текст] / Т. Безродна // Бухгалтерський облік і аудит. – 2007. – № 8. – С. 26-29.
24. Безруких, П. С. Бухгалтерский учёт [Текст] / под ред. П. С. Безруких. – М. : Высшая школа, 1999. – 563 с.

25. Житний, П. Є. Облікова політика в умовах розвитку фінансово-промислових систем : методологія та організація : монографія [Текст] / П. Є. Житний. – Луганськ : Вид-во СНУ ім. В. Даля, 2007. – 352 с.
26. Ковальчук, Л. В. Фінансовий результат творчості при формуванні "облікової конституції" сільськогосподарських підприємств [Текст] / Л. В. Ковальчук // Дні науки – 2006 : матеріали II міжнар. наук.-практ. конф. – Дніпропетровськ : Наука і освіта, 2006. – С. 40–43.
27. Кужельний, М. В. Теорія бухгалтерського обліку : підручник [Текст] / М. В. Кужельний, В. Г. Лінник. – К. : КНЕУ, 2001. – 334 с.
28. Лебедзевич, Я. В. Вплив облікової політики підприємства на доходи і результати діяльності [Текст] / Я. В. Лебедзевич // Вісник ЖІТІ. – 2001. – № 15. – С. 155-162.
29. Лень, В. С. Організація бухгалтерського обліку : навч. посібник [Текст] / В. С. Лень. – К. : Центр навчальної літератури, 2006. – 696 с.
30. Ловінська, Л. Г. Про національну облікову політику в Україні [Текст] / Л. Г. Ловінська // Економіка України : політико-економічний журнал. – 2006. – № 4. – С. 22-29.
31. Міщенко, С. М. Облікова політика в системі управління банком [Текст] : автореф. дис. ... канд. екон. наук : 08.06.04 / С. М. Міщенко. – Нац. аграр. ун-т. – К., 2004. – 26 с.
32. Пушкар, М. С. Облікова політика і звітність : навч. посібник [Текст] / М. С. Пушкар. – Тернопіль : Карт-бланш, 2004. – 141 с.
33. Пушкар, М. С. Тенденції та закономірності розвитку бухгалтерського обліку в Україні (теоретико-методологічні аспекти) [Текст] : монографія / М. С. Пушкар. – Тернопіль : Економічна думка, 1999. – 422 с.
34. Сльозко, Т. М. Організація обліку : навч. посібник [Текст] / Т. М. Сльозко. – К. : Центр навчальної літератури, 2008. – 224 с.
35. Сторожук, Т. М. Облікова політика підприємств [Текст] / Т. М. Сторожук // Вісник Харківського державного політехнічного університету. – № 2. – 2000.
36. Чацкіс, Ю. Д. Організація бухгалтерського обліку: навч. посіб. [Текст] / Ю. Д. Чацкіс [та ін.]. – Донецьк : ДонНУЕТ, 2005. – 411 с.
37. Швець, В. Г. Теорія бухгалтерського обліку : підручник [Текст] / В. Г. Швець – К. : Знання, 2004. – 447 с.
38. Білуха, М. Т. Курс аудиту : навч. посібник [Текст] / М. Т. Білуха. – К. : Вища школа, 1998. – 574 с.
39. Бутинець, Ф. Ф. Бухгалтерський фінансовий облік : підручн. для студ. спец. "Облік і аудит" ВНЗ [Текст] / [за ред. Ф. Ф. Бутинця]. – Житомир : ПП "Рута", 2002. – 592 с.
40. Житний, П. Є. Організаційно-методологічні аспекти облікової політики [Текст] : автореф. дис. ... д-ра екон. наук : 08.00.09 / П. Є. Житний. – Східноукраїнський нац. ун-т імені Володимира Даля. – Луганськ, 2005. – 37 с.
41. Швець, В. Г. Теорія бухгалтерського обліку : підручник [Текст] / В. Г. Швець – К. : Знання, 2004. – 447 с.
42. Свірко, С. В. Організація бухгалтерського обліку в бюджетних установах : навч. посібн. [Текст] / С.В. Свірко – К. : КНЕУ, 2003. – 380 с.
43. Ткаченко, Н. М. Теоретико-методологічні проблеми формування бухгалтерського фінансового обліку [Текст] / Н. М.Ткаченко. – К. : "А.С.К.", 2001. – 348 с.
44. Голов, С. Ф. Бухгалтерський облік за міжнародними стандартами : приклади і коментарі [Текст] / С.Ф. Голов, В. М. Костюченко. – К. : Лібра, 2001. – 840 с.
45. Рожелюк, В. М. Шляхи вирішення проблеми формування облікової політики підприємства [Текст] / В. М. Рожелюк, С. В. Питель // Всеукраїнський науково виробничий журнал "Інноваційна економіка". – № 3. – 2009. – С. 79-83.
46. Безруких, П. С. Бухгалтерський учет : учебник [Текст] / П. С. Безруких, А. С. Бакаев, Н.Д. Врублевский // [под ред. П. С. Безруких]. – 5-изд. перераб. и доп. – М. : Бухгалтерський учет, 2004. – 736 с.
47. Рузмайкіна, І. В. Облікова політика як складова загальної стратегії управління підприємством [Текст] / І. В. Рузмайкіна // Економіст. – 2010. – № 5. – С. 36-42.
48. Сторожук, О. Облікова політика України та її вдосконалення [Текст] / О. Сторожук // Вісник податкової служби України. – 2007. – № 17. – С. 57-63.
49. Харкова, А. К. Учетная политика и ее роль в формировании финансового результата предприятия [Текст] / А. К. Харкова // Дні науки – 2006 : матеріали II міжнар. наук.-практ. конф. – Дніпропетровськ : Наука і освіта, 2006. – С. 29-31.
50. Лень, В. С. Організація бухгалтерського обліку : навч. посібник [Текст] / В. С. Лень. – К. : Центр навчальної літератури, 2006. – 696 с.
51. Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства : наказ міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. № 635 [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://dtk.com.ua/show/2cid010244.html> (дата звернення 26.03.2016). – Назва з екрану.

52. Петрук, О. М. Гармонізація національних систем бухгалтерського обліку : монографія [Текст] / О.М. Петрук. – Житомир : ЖДТУ, 2005. – 420 с.
53. Класифікація видів економічної діяльності ДК 009:2010 : наказ Держспоживстандарту України від 11.10.2010 р. № 457 [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://sfs.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/pereliki/128651.html> (дата звернення 28.03.2016). – Назва з екрану.
54. Господарський кодекс України : від 16.01. 2003 р. № 436-IV [Електронний ресурс] – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/436-15/page> (дата звернення 28.03.2016). – Назва з екрану.
55. Завгородній А. Г. Бухгалтерський облік: основи, теорія і практика: навч. посіб. [Текст] / А.Г. Завгородній, Г. О. Партин. – К. : Знання, 2003. – 327 с.

References

- Vasilieva, L. M. *Sutnist oblikovoi polityky, yii znachennia i vymohy, yaki do nei prediavlaiutsia* [The essence of accounting policies, its values and demands that it presented]. Retrieved from <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=2131>.
- Kuter, M. I. (2000). *Teorija i principy buhgalters'kogo ucheta* [The theory and principles of accounting]. Moskva : Finansy i statistika.
- Barac, S. M. (1901). Momenty, opredelajushhie normirovanie oficial'nogo uchetnogo procenta. Uchetnaja politika [The moments that determine the valuation of the official discount rate. Accounting policies]. Bookkeeping, 17-18, 200-203.
- Hendriksen, Je. S., Van Breda, M. F., Sokolov, Ja. V. (Eds.) (1997). *Teorija buhgalterskogo ucheta* [Accounting Theory]. Moscow : Finansy i statistika.
- Mizhnarodnyi standart bukhgalterskoho obliku 8 "Oblikovi polityky, zminy v oblikovykh otsinkakh ta pomylyk". Retrieved from <http://www.minfin.gov.ua/news/view/mizhnarodni-standarty-finansovoi-zvitnosti-versiia-perekladu-ukrainskoiu-movoiu---rik?category=biudzhet> [in Ukrainian].
- Petruk, O. M., & Baranovska, T. V. Oblikova polityka pidpriemstva v systemi rehuliuвання bukhgalterskym oblikom [The accounting policies of the enterprise in the regulation of accounting]. Retrieved from <http://eztur.ztu.edu.ua/3016/1/133.pdf>.
- Butynets, F. F. (2001). *Istoriia bukhgalterskoho obliku* [History of Accounting]. Zhitomir : Ruta.
- Vasilieva, L. M., Bondarchuk, N. V., & Pavlova, H. Ye. (2013). Prynitsy formuvannia oblikovoi polityky [The principles of accounting policy]. *Innovative Economy: Ukrainian Scientific and Production magazine*, 2, 322-324.
- Sokolov, Ya. V. (1985). *Istoriia razvitija buhgalterskogo ucheta* [The history of development of accounting]. Moscow : Finansy i statistika.
- Sokolov, Ya. V. (2000). *Osnovy teorii buhgalters'kogo ucheta* [Fundamentals of accounting theory]. Moskva : Finansy i statistika.
- Pushkar, M. S. (2002). *Tendentsii ta zakonimosti rozvytku bukhgalterskoho obliku v Ukraini (teoretyko-metodolohichni aspekty)* [Trends and patterns of development of accounting in Ukraine (theoretical and methodological aspects)]. Ternopil : Ekonomichna dumka.
- Zakon Ukrainy "Pro bukhgalterskyi oblik ta finansovu zvitnist v Ukraini" (1999). Retrieved from <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/996-14> [in Ukrainian].
- Natsionalne polozhennia (standart) bukhgalterskoho obliku 1 "Zahalni vymohy do finansovoi zvitnosti" (2013). Retrieved from <http://zakon5.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> [in Ukrainian].
- Butynets, F. F. (2001). Orhanizatsiia bukhgalterskoho obliku : navchalnyi posibnyk [Accounting organization]. Zhitomir : ZHITI.
- Zhytnyi, P. Ye., Afanasieva, I. I. (2010). Faktory vplyvu na formuvannia oblikovoi polityky torhovo-vorobnychkykh pidpriemstv [Factors influencing the formation of accounting policy trade-industrial enterprises]. *Bulletin ZhDTU. Economic science*, 1(51), 7.
- Pushkar, M. S., Shchyrba, M. T. (2006). *Teoriia i praktyka formuvannia oblikovoi polityky* [Theory and practice of formation of accounting policy]. Ternopil : Kart-blansh.
- Yatsyshyn, S. R. (2011). Aspekty formuvannia oblikovoi polityky pidpriemstva [Aspects of the formation of accounting policy]. *Economic science. Series "Accounting and Finance"*, 8(29).
- Veryha, Yu. A. (2000, October). Oblikova polityka pidpriemstva – osnova vedennia finansovoho obliku i skladannia finansovoi zvitnosti [The accounting policies of the company – the basis of doing financial accounting and reporting]. *Paper presented at the international scientific meeting of KNEU. Kyiv*.
- Pavlov, P. V. (2004). Vplyv oblikovoi polityky na orhanizatsiiu obliku zapasiv [The impact of accounting policies for the organization of accounting for inventories]. *Bulletin ZhDTU*, 1, 152-156.
- Baranovska, T. V. (2005). *Oblikova polityka pidpriemstv v Ukraini: teoriia i praktyka* [The accounting policies of enterprises in Ukraine: Theory and Practice] (Unpublished PhD thesis). National Agricultural University. Kyiv.

21. Baranovska, T. V. (2002). Vplyv faktoriv na oblikovu polityku [Impact factors in accounting policy]. *Bulletin ZHITI. Economics*, 20, 26-33.
22. Bilousova, I. A. (2003). Oblikova polityka v upravlinському obliku [The accounting policies in management accounting]. *Bulletin Zhytomyr State Technological University*, 3(25), 27-30.
23. Bezrodna, T. (2007). Oblikova polityka biudzhetykh ustanov : problemy vstanovlennia [The accounting policies of budgetary institutions: problems]. *Accounting and Auditing*, 8, 26-29.
24. Bezrukih, P. S. (1999). *Buhgalterskij uchet* [Accounting]. Moskva : Vysshaja shkola.
25. Zhytnyi, P. Ye. (2007). *Oblikova polityka v umovakh rozvytku finansovo-promyslovykh system : metodolohiia ta orhanizatsiia* [Accounting policies in terms of financial and industrial systems: methodology and organization]. Luhansk : Vyd-vo SNU im. V. Dalia.
26. Kovalchuk, L. V. (2006). Finansovyi rezultat tvorchosti pry formuvanni "oblikovoi konstytutsii" silskohospodarskykh pidpriemstv [The financial result in the formation creative "accounting constitution" farm]. *Paper presented at the international scientific meeting of Dnipropetrovsk*.
27. Kuzhelnyi, M. V., Linyk, V. H. (2001). *Teoriia bukhgalterskoho obliku* [Theory of Accounting]. Kyiv : KNEU.
28. Lebedzevych, Ya. V. (2001). Vplyv oblikovoi polityky pidpriemstva na dokhody i rezultaty diialnosti [The impact of accounting policy on revenue and results of operations]. *Bulletin ZHITI*, 15, 155-162.
29. Len, V. S. (2006). *Orhanizatsiia bukhgalterskoho obliku* [Accounting organization]. Kyiv : Tsent navchalnoi literatury.
30. Lovinska, L. H. (2006). Pro natsionalnu oblikovu polityku v Ukraini [On the national accounting policies in Ukraine]. *Economy of Ukraine: Political and Economic Journal*, 4, 22-29.
31. Mishchenko, S. M. (2004). Oblikova polityka v systemi upravlinnia bankom [The accounting policies in the management of the bank] (Unpublished PhD thesis). National Agricultural University. Kyiv.
32. Pushkar, M. S. (2004). Oblikova polityka i zvitnist : navchalnyi posibnyk [The accounting policies and reporting]. Ternopil : Kart-blansh.
33. Pushkar, M. S. (1999). *Tendentsii ta zakonimosti rozvytku bukhgalterskoho obliku v Ukraini (teoretyko-metodolohichni aspekty)* [Trends and patterns of development of accounting in Ukraine (theoretical and methodological aspects)]. Ternopil : Ekonomichna dumka.
34. Slozko, T. M. (2008). *Orhanizatsiia obliku* [Organization of accounting]. Kyiv : Tsent navchalnoi literatury.
35. Storozhuk, T. M. (2000). Oblikova polityka pidpriemstv [Accounting policies]. *Bulletin of the Kharkov Polytechnic University*, 2.
36. Chatskis, Yu. D. (2005). *Orhanizatsiia bukhgalterskoho obliku* [Accounting organization]. Donetsk : DonNUET.
37. Shvets, V. H. (2004). *Teoriia bukhgalterskoho obliku* [Theory of Accounting]. Kyiv : Znannia.
38. Bilukha, M. T. (1998). *Kurs audytu* [course audit]. Kyiv : Vyshcha shkola.
39. Butynets, F. F. (2002). *Bukhgalterskyi finansovyi oblik* [Accounting]. Zhitomir : Ruta.
40. Zhytnyi, P. Ye. (2005). *Orhanizatsiino-metodolohichni aspekty oblikovoi polityky* [Organizational and methodological aspects of accounting policy] (Unpublished doctoral dissertation). Eastern National University Vladimir Dal. Luhansk.
41. Shvets, V. H. (2004). *Teoriia bukhgalterskoho obliku* [Theory of Accounting]. Kyiv : Znannia.
42. Svirko, S. V. (2003). *Orhanizatsiia bukhgalterskoho obliku v biudzhetykh ustanovakh* [Organization of accounting in budgetary institutions]. Kyiv : KNEU.
43. Tkachenko, N. M. (2001). *Teoretyko-metodolohichni problemy formuvannia bukhgalterskoho finansovoho obliku* [Theoretical and methodological problems of formation of accounting bookkeeping]. Kyiv : "ASK".
44. Holov, S. F. (2001). *Bukhgalterskyi oblik za mizhnarodnymy standartamy : pryklady i komentari* [Accounting according to international standards, examples and comments]. Kyiv : Libra.
45. Rozheluk, V. M., Pytel, S. V. (2009). Shliakhy vyrishennia problemy formuvannia oblikovoi polityky pidpriemstva [Solutions to problems of formation of accounting policy]. *Ukrainian scientific production journal "Innovative Economy"*, 3, 79-83.
46. Bezrukih, P. S., Bakaev, A. S., Vrublevskij, N. D. (2004). *Buhgalters'kij uchet* [Accounting]. Moskva : Buhgalters'kij uchet.
47. Ruzmaikina, I. V. (2010). Oblikova polityka yak skladova zahalnoi stratehii upravlinniam pidpriemstvom [The accounting policies as part of an overall strategy now running]. *Economist*, 5, 36-42.
48. Storozhuk, O. (2007). Oblikova polityka Ukrainy ta yii vdoskonalennia [Accounting policies of Ukraine and its improvement]. *Journal of Tax Service of Ukraine*, 17, 57-63.
49. Harkova, A. K. (2006). *Uchetnaja politika i ee rol' v formirovanii finansovogo rezultata predpriatija* [Accounting policy and its role in shaping the financial result of the enterprise]. Paper presented at the meeting of Dnipropetrovsk : Nauka i osvita, 29-31.

50. Len, V. S. (2006). *Orhanizatsiia bukhhalterskoho obliku* [Accounting organization]. Kyiv : Tsentri navchalnoi literatury.
51. *Metodychni rekomendatsii shchodo oblikovoi polityky pidpriemstva* (2013). Retrieved from <http://dtk.com.ua/show/2cid010244.html> [in Ukrainian].
52. Petruk, O. M. (2005). *Harmonizatsiia natsionalnykh system bukhhalterskoho obliku* : monohrafiia [The harmonization of national accounting systems]. Zhytomyr : ZhDTU.
53. *Klasyfikatsiia vydiv ekonomichnoi diialnosti DK 009:2010* (2010). Retrieved from <http://sfs.gov.ua/dovidniki--reestri--perelik/pereliki-/128651.html> [in Ukrainian].
54. *Hospodarskyi kodeks Ukrainy* (2003). Retrieved from <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/436-15/page> [in Ukrainian].
55. Zavorodnii, A. H., Partyn, H. O. (2003). *Bukhhalterskyi oblik: osnovy, teoriia i praktyka* : navchalnyi posibnyk [Accounting: Fundamentals, Theory and Practice]. Kyiv : Znannia.

Popitich Tetiana

Senior Lecturer Department of Accounting

Lviv University of Trade and Economics

Lviv, Ukraine

E-mail: Popitich_ok@meta.ua**ACCOUNTING POLICY CONCEPTION AND CLASSIFICATION****Abstract**

Introduction. *The increasing role of the accounting system as one component of the general management system influences the formation of new tools to its provision. The last decade in Ukraine is characterized by the transition from the continuous regulation in terms of accounting for the right choice of accounting methods based on professional judgment.*

The result of this process is the emergence in the national accounting an important instrument as accounting policy. This is a manifestation of a mixed approach to accounting, which at this modern stage becomes widespread and involves a combination of centralized control of its own rules of accounting process that would take into account industry identity and characteristics of the enterprises.

Methods. *In the search for solutions we used general scientific empirical (observation, description) and theoretical (analysis, synthesis, grouping, generalization) methods, systematic and integrated approaches to more fully research isolate problems and ensure the reliability of the research.*

Results. *When we analyzed the different approaches of scientists to the essence of the concept of "accounting policy" we concluded that the accounting policy is not just a set of methodic for the purpose of reporting, but also is a tool of accounting and management in the enterprise. The types of accounting policy are determined in accordance with the basic classification features.*

Discussion. *The prospects for further research is to develop recommendations to improve the content and structure of accounting policy for the development "accounting constitution of enterprise" and form the most complete set of rules to be enshrined in the internal regulations of the enterprise.*

Keywords: *accounting, reporting, information, accounting policy, organization of accounting, the methodical tools, principles, procedures, the forms of accounting.*

