

УДК [631.145:631.1];65.012.12.003.1

DOI: 10.31359/2312-3427-2021-1-168

**С.В. Шерстюк, канд. екон. наук, доцент**

svitlashka2906@gmail.com

<https://orcid.org/0000-0003-3969-3361>

**К.І. Посиляєва, канд. екон. наук, доцент**

posylaevak@gmail.com

<https://orcid.org/0000-0003-2963-910X>

**Харківський національний аграрний університет ім. В.В Докучаєва**

**К.Д. Шерстюк, здобувачка першого бакалаврського рівня**

**Національний юридичний університет ім. Ярослава Мудрого,**

**Інститут підготовки кадрів для органів юстиції**

## **НОРМАТИВНО-ПРАВОВА БАЗА ІНФОРМАЦІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ АНАЛІЗУ ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ АПК**

*У статті аргументовано застосування відповідних законодавчих і правових актів, які забезпечують об'єктивність інформації для аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств АПК, як невід'ємної складової процесу підготовки і прийняття управлінських рішень. Згруповано і розглянуто нормативні положення щодо формування і взаємозв'язку показників господарських результатів діяльності підприємства. Акцентовано увагу на нормативних актах, що регламентують обов'язкове дотримання ідентичності методики розрахунку і аналізу економічних показників результатів діяльності сільськогосподарських підприємств, незалежно від типу їх організації і форми власності. Зроблено висновок про законодавчу базу інформаційного забезпечення аналізу, яка, в першу чергу, включає національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку України, які відображають принципи побудови системи обліку та аудиту на підприємстві, складу та порядку складання фінансової звітності, принципів проведення та змісту аналізу діяльності підприємства.*

**Ключові слова:** інформація, аналіз, бухгалтерський облік, закон, постанова, указ, законодавча база, нормативні акти, положення (стандарти) бухгалтерського обліку, фінансово-господарська діяльність.

**Постановка проблеми.** В ринкових умовах провідне місце в системі функцій управління виробництвом займає економічний аналіз. По відношенню до нього планування, правове регулювання і облік являють собою функції інформаційного забезпечення. Але щодо останніх, аналіз є узагальнюючою функцією і одночасно функцією інформаційного забезпечення прийняття управлінських рішень [1, с.81].

Традиційний аналіз господарської діяльності, який сформувався на вітчизняних підприємствах, носить послідовний характер і виконується після проведення господарських операцій з метою оцінки досягнутих результатів намічених раніше завдань виробництва та фінансового стану господарства на час проведення аналізу, виявлення причин і наслідків відхилень від передбаченої мети, виміру кількісного впливу окремих факторів на економічні показники, що вивчаються [2, с.24]. Вхідною інформацією для такого аналізу є відомості про діяльність господарства за минулий період, що відображені в обліку, фінансової та статистичної звітності підприємств та інших джерелах.

Тобто, можна сказати, що основним «постачальником» економічної інформації про господарську діяльність підприємства був і є бухгалтерський облік. Частка інформації, одержана через систему бухгалтерського обліку, сягає на підприємствах більше 70% . Тому досить актуальним є регламентація обов'язкового дотримання ідентичності методики обліку, складання звітності і розрахунку економічних показників результатів діяльності сільськогосподарських підприємств, незалежно від типу їх організації і форми власності, що забезпечується відповідними законодавчими і нормативними актами України.

**Аналіз останніх досліджень і публікацій.** Сільськогосподарські підприємства, як суб'єкти підприємницької діяльності, відрізняються за формами власності і формами господарювання, їх функціонування регламентується Конституцією України і відповідними законами України. Водночас забезпечення життєдіяльності аграрних товаровиробників в ринкових умовах потребує чіткої орієнтації в правовому полі, щоб вірно будувати виробничі, збутові і фінансові взаємовідносини.

О.В. Мороз [3], досліджуючи нормативно - правові аспекти регламентації процесу формування ринкових механізмів в аграрному секторі економіки, важливу роль відводить організації бухгалтерського обліку. На думку автора, одним з невід'ємних аспектів пристосування бухгалтерського обліку до вимог ринкової економіки виробничої діяльності на підприємствах є організація ведення бухгалтерської роботи

на основі облікової політики – як головного нормативного документу на підприємстві.

Ряд науковців [4,5] акцентують увагу на тому, що застосування підприємством обраної облікової політики, є одним із основних принципів достовірності бухгалтерського обліку і фінансової звітності. При цьому, як вважає Сопко В.В.[6], облікові дані, які використовуються в економічному аналізі, повинні бути точними і об'єктивними, відрізнятися простотою і якістю, бути доступними для розуміння кожному. Тому бухгалтерський облік повинен бути своєчасним, що є необхідною умовою поточної і оперативної роботи аналітиків. Проте, відмічає автор, сьогоденний стан організації бухгалтерського обліку на підприємствах, нажаль, не завжди здатний забезпечити керівників і аналітиків своєчасною та суттєвою інформацією для прийняття виважених управлінських рішень.

**Формулювання цілей статті.** Метою даної статті є аргументація доцільності і необхідності прийняття та подальшого застосування відповідних законодавчих і правових актів, які забезпечують одержання об'єктивної, неупередженої інформації для аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств АПК.

Проведення досліджень здійснювалося за допомогою абстрактно-логічного та монографічного методів, які дозволяють зробити теоретичні узагальнення взаємозв'язку змісту різних нормативних актів існуючої законодавчої бази щодо формування інформації про діяльність підприємств, критичний аналіз публікацій вітчизняних вчених, формування висновків та пропозицій.

**Виклад основного матеріалу досліджень.** Фінансово-господарську діяльність сільськогосподарських підприємств аналізують за допомогою систем показників, що характеризують ефективність господарювання. Кінцевим фінансовим результатом діяльності кожного підприємства є прибуток або збиток. Формування величини прибутку і взаємозв'язок основних економічних показників господарства певною мірою відображає процес надходження інформації через діючу систему і форму бухгалтерського обліку підприємства. Основними принципами, що визначають ту чи іншу форму обліку, є структура реєстрів синтетичного обліку, взаємозв'язок реєстрів синтетичного і аналітичного обліку, зовнішня форма реєстрів, послідовність і спосіб записів, кількість реєстрів.

Система організації бухгалтерського обліку незалежної України була сформульована в Постанові Кабінету Міністрів України «Про організацію бухгалтерського обліку і звітності в Україні» від 03.04.93 р. № 250 [7]. В

Постанові зазначалося, що головними завданнями бухгалтерського обліку є:

- формування повної, достовірної інформації про господарські процеси і результати діяльності підприємства, необхідної для оперативного керівництва і управління, а також для використання інвесторами, постачальниками, покупцями, кредиторами, фінансовими, податковими, статистичними та банківськими установами.
- забезпечення контролю за виконанням зобов'язань, наявністю і рухом майна, використанням матеріальних і фінансових ресурсів відповідно до затверджених нормативів і кошторисів.

Організація ведення бухгалтерської роботи на підприємстві здійснюється на основі облікової політики підприємства. Безпосереднє формування облікової політики відбувається на основі Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» [8] та діючих Положень (стандартів) бухгалтерського обліку [9], які розроблені відповідно до міжнародних стандартів і які регламентують правильність ведення господарських операцій на підприємствах.

Відповідно до ст. 1 Закону про бухгалтерський облік, облікова політика – це сукупність принципів, методів, процедур, що використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності. Облікова політика може змінюватись тоді, коли змінюються статутні вимоги, які затверджуються положенням бухгалтерського обліку.

Особливості формування та внесення змін до елементів облікової політики залежно від застосовуваної підприємством концептуальної основи визначаються П(С)БО 6 [9]. При цьому стандартами бухгалтерського обліку виділяються поняття «елемент облікової політики» та «облікова оцінка», які мають різний вплив на облікову інформацію, а зміни яких відрізняються підходами у застосуванні: зміна елемента облікової політики потребує так званого ретроспективного перерахунку, зміни в облікових оцінках застосовуються завжди перспективно, починаючи з моменту прийняття рішення про зміну.

Формування облікової політики є важливим етапом у діяльності підприємства, оскільки, від прийнятих облікових оцінок залежить фінансовий результат підприємства. Підприємство самостійно визначає свою облікову політику: обирає форму обліку як певну систему реєстрів обліку, порядку і способу реєстрації та узагальнення інформації в них з урахуванням особливостей діяльності підприємства і технологічної обробки облікової інформації, розробляє систему і форми

внутрішньогосподарського обліку, звітності і контролю господарських операцій.

На думку М.Ф. Огійчука, система бухгалтерського обліку в Україні повинна вбирати в себе кращі традиції і правила застосування світової практики ведення та організації бухгалтерського обліку, зберігаючи при цьому його національні особливості [4]. Ця теза провідного науковця в області обліку є відображенням Указу президента України «Про перехід до загальноприйнятої у міжнародній практиці системи бухгалтерського обліку та статистики» [10], який передбачає інтеграцію України у світові економічні відносини та перебудову системи економічної інформації відповідно до міжнародних стандартів.

Головною задачею трансформації бухгалтерського обліку і звітності, згідно з програмою, було приведення національної системи обліку у відповідність до ринкової економіки та міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та звітності. Тому для реалізації основних положень указу Президента України, Кабінет Міністрів України затвердив постановою від 28 жовтня 1998р. № 1706 «Програму реформування системи бухгалтерського обліку», із застосуванням міжнародних стандартів, яка передбачала здійснення в 1999- 2000рр. перехід суб'єктів господарювання на застосування міжнародних стандартів фінансової звітності [11].

В ході реалізації Програми реформування бухгалтерського обліку виникла необхідність у приведенні діючої системи бухгалтерського обліку до вимог міжнародних стандартів. В зв'язку з цим був прийнятий Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999р. № 996-XIV.

Цей закон є основним нормативним документом, який регламентує ведення бухгалтерського обліку. Законом визначені правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні. Як в час прийняття, так й сьогодні потреба в подібному Законі зумовлена необхідністю визначення і дотримання загальнодержавної облікової політики, яка повинна узгоджувати бухгалтерський та податковий облік. Відповідно до даного Закону увесь бухгалтерський облік був поділений на фінансовий і управлінський.

Прийняття Закону «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» і необхідність узгодження діючої системи бухгалтерського обліку з вимогами міжнародних стандартів обумовило, що 30 листопада 1999 року за № 291 Міністерством Фінансів було затверджено План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і

господарських операцій підприємств і організацій [12] та Інструкцію по його застосуванню [13].

В Плані рахунків класифікація рахунків здійснюється за їх призначенням і структурою та економічним змістом на підставі міжнародних стандартів. Головною його метою було і є створення системи інформації, потрібної для аналізу і контролю за діяльністю підприємства, прийняття управлінських рішень та складання фінансової звітності на основі принципово нової системи обліку, що відповідає умовам ринкових відносин.

Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку встановлює призначення і порядок ведення рахунків бухгалтерського обліку для узагальнення методом подвійного запису інформації про наявність та рух активів, зобов'язання та фактичної діяльності підприємств, організацій, юридичних і фізичних осіб, незалежно від форми власності. Тобто в цьому документі вказується як по конкретному рахунку здійснювати запис, які господарські операції підлягають для відображення по тому чи іншому рахунку, для відображення яких операцій призначено той чи інший клас рахунків, які особливості позабалансових рахунків тощо.

З правової точки зору, як і передбачено Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», питання організації бухгалтерського обліку на сільськогосподарському підприємстві належать до компетенції власника. Власник несе відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, реєстрів і звітності впродовж встановленого терміну.

Керівник підприємства зобов'язаний створювати необхідні умови для правильного ведення бухгалтерського обліку, забезпечити неухильне виконання всіма підрозділами, службами і працівниками, причетними до бухгалтерського обліку, вимог по дотриманню порядку оформлення і ведення обліку чи складання первинних документів.

За об'єктивність даних, що використовуються при аналізі фінансово-господарської діяльності підприємств, відповідає головний бухгалтер або особа, на яку покладено обов'язки щодо ведення бухгалтерського обліку на підприємстві. Він зобов'язаний забезпечувати дотримання встановлених єдиних методологічних принципів бухгалтерського обліку, складання і подання у встановлені терміни фінансової звітності та організовувати

контроль за об'єктивним відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій.

**Висновки.** Отже, одним із основних джерел інформації для аналізу фінансово-господарської діяльності сільськогосподарських підприємств є дані бухгалтерського обліку, організація якого регламентується низкою законодавчих актів, головними з яких є Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та діючі Положення (стандарты) бухгалтерського обліку, де визначаються правові принципи регулювання, організації та ведення бухгалтерського обліку.

Спираючись на закон України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні», ми можемо сформулювати основні етапи формування аналітичної інформації в бухгалтерському обліку, до яких належать: спостереження, вимірювання і реєстрацію господарських явищ і операцій; обробка, систематизація інформації, що міститься в первинних документах; узагальнення, облікової інформації в формах звітності.

Діюча в Україні нормативно-правова та законодавча база організації бухгалтерського обліку, як основного джерела інформації, дозволяють одержати об'єктивні дані для аналізу фінансово-господарської діяльності підприємств.

### **Бібліографічний список.**

1. Посилаєва К.І., Посилаєв В.В., Шерстюк С.В. Особливості методики перспективного економічного аналізу розвитку сільськогосподарських підприємств. Вісник ХНАУ ім. В.В. Докучаєва. (Серія «Економічні науки»). Харків: ХНАУ, 2019. № 2. С. 80-90.
2. Посилаєва К.І., Шерстюк С.В., Посилаєв В.В. Оперативний аналіз сільськогосподарського виробництва: стан, проблеми, перспективи. Науковий вісник ЛНУВМіБ ім. С.З. Гжицького. серія «Економічні науки», 2019. Т.21, № 93, С. 23-27
3. Мороз О.В., Логоша Р.В., Підвальна О.Г. Нормативно – правова регламентація процесу формування ринкових механізмів в аграрній економіці. //Економіка АПК. 2019. №5, с.27-31
4. Фінансовий і управлінський облік на сільськогосподарських підприємствах. Підручник /М.Ф. Огійчук, В.Я. Плаксієнко, М.І. Беленкова та ін. / За ред. проф. М.Ф. Огійчука. 5-те вид., перероб. і допов. К.: Алерта, 2009. С.3-63, 242-302.
5. Кужельний М.В., Левицька С.О. Організація обліку: Підручник. К.: Центр учбової літератури, 2010. 352 с.

6. Сопко В.В. Бухгалтерський облік в управлінні підприємством. К.: КНЕУ, 2006. 523 с.

7. Про організацію бухгалтерського обліку і звітності в Україні. Постанова Кабінету Міністрів України від 03.04.93 р. № 250. //Бухгалтерія в сільському господарстві. 1993. №5.

8. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. Закон України // Відомості Верховної Ради України (ВВР). 1999. № 40. ст. 365 / від 16.07.1999 в редакції від 11.06.2017. [Електронний ресурс] // Режим доступу: <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.

9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №1-31 (зі змінами та доповненнями) // Бухгалтерія в сільському господарстві. 2006. №21/22.

10. Про перехід до загальноприйнятої у міжнародній практиці системи бухгалтерського обліку та статистики. Указ президента України, 1992 (зі змінами і доповненнями). [Електронний ресурс] // Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/303/92#Text>.

11. Про затвердження Програми реформування бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів. Постанова Кабінету Міністрів України від 28.10.1998 р. № 1706. [Електронний ресурс] // Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1706-98-п#Text>

12. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджений Міністерством Фінансів від 30 листопада 1999 р. № 291. [Електронний ресурс] // Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#Text>.

13. Інструкція по застосуванню Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства Фінансів України від 30.11.99р. № 291. [Електронний ресурс]// Режим доступу: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>.

### References.

1. Posylaeva, K.I., Posylaev, V.V. & Sherstiuk, S.V., (2019). Osoblyvosti metodyky perspektyvnogo ekonomichnogo analysu rozvytku silskogospodarsrikh pidpriemstv. Visnyk KhNAU im. V.V. Dokuchaeva. Serija “Ekonomichni nauky” Kharkiv: KhNAU, 2, 80-90 (in Ukrainian).

2. Posylaeva, K.I., Sherstiuk, S.V. & Posylaev, V.V. (2019). Operativnyi analiz silskogospodarskogo vyrobnytstva: stan, problemy, perspektyvy. Naukovyi visnyk LNUVMiB im. Gchytskogo. Serija “Ekonomichni nauky”, 21(92), 23-27. (in Ukrainian).



3. Moroz O.V., Logosha R.V. & Pidvalna O.G. (2019). Normativno-pravova reglamentatsija prozesu formuvannja rynkovykh mehanizmv v agrarniyi ekonomizi. *Ekonomika APK*, 5, 27-31.[http://nbuv.gov.ua/UJRN/E\\_apk\\_2019\\_10\\_12](http://nbuv.gov.ua/UJRN/E_apk_2019_10_12) (in Ukrainian).
4. Finansovy i upravlinskyi oblik na silskogospodarskykh pidprijemstvakh. (2011). *Pidruchnyk /M.F.Ogyichuk, V.Ja. Plaksienko, M.I. Belenkova ta in. /Za red. prof. M.F.Ogyichuka. 6-te vyd., pererob. i dopov. K.: Alerta. 3-63.*
5. Kuzhelnyi M.V., Levyzka S.O.(2010). *Organizatsija obliku: Pidruchnyk. K.: Tsentru uchbovoi literatury. 352.* (in Ukrainian).
6. Sopko V.V. (2006). *Bykhgalterskyi oblik v upravlinni pidprijemstvom. K.: KNEU, 523.* (in Ukrainian).
7. Pro organizatsiyi bykhgalterskogo obliku i zvitnosti v Ukraini. (1993). *Postanova Kabinetu Ministriv Ukrainy vid 03.04.93 r. № 250. Bykhgalteria v silskomy gospodarstvi. 5.* (in Ukrainian).
8. Pro bykhgalterskyi oblik ta finansovu zvitnist v Ukraini. (1999). *Zakon Ukrainy. Vidomosti Verkhovnoi Rady Ukrainy. 40, st.365 vid 16.07.1999 v redaktsii vid 11.06.2017.* <http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/996-14>. (in Ukrainian).
9. Polozhennia (standarty) bykhgalterskogo obliku № 1-31 (zi zminamy i dopovnennjamy) (2006). *Bykhgalteria v silskomy gospodarstvi. 21-22.* (in Ukrainian).
10. Pro perekhid do zagalnopryinjatoi v mizhnarodniy praktytsi systemy bykhgalterskogo obliku ta statystyky.(1992). *Ukaz prezidenta Ukrainy (zi zminamy i dopovnenniamy: №312/1995, №70/1999, №396/2011).* <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/303/92#Text>. (in Ukrainian).
11. Pro zatverdzhennja Programy reformyvannja bykhgalterskogo obliku iz zastosyvannjam mizhnarodnykh standartiv. (1998). *Postanova Kabinetu Ministriv Ukrainy vid 28.10.1998 r. № 1706.* <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1706-98-П#Text>. (in Ukrainian).
12. Plan rakhynkiv bykhgalterskogo obliku aktyviv, kapitaly, zobovjazan i gospodarskikh operatnykh pidprijemstv i organizatsiy, zatverdzhenyi Ministerstvom Finansiv Ukrainy bid 30. 11.1999, № 291. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0892-99#Text>. (in Ukrainian).
13. Instruksija po zastosyvannyj [planu rakhynkiv](#) bykhgalterskogo obliku aktyviv, kapitaly, zobovjazan i gospodarskikh operatnykh pidprijemstv i organizatsiy, zatverdzhenyi Ministerstvom Finansiv Ukrainy bid 30. 11.1999, № 291. <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0893-99#Text>. (in Ukrainian).

**С.В. Шерстюк, Е.И. Посылаева, Е.Д. Шерстюк. Нормативно-правовая база информационного обеспечения анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий АПК.** В статье аргументировано применение соответствующих законодательных и правовых актов, обеспечивающих объективность информации для анализа финансово-хозяйственной деятельности предприятий АПК, как неотъемлемой составляющей процесса подготовки и принятия управленческих решений. Сгруппированы и рассмотрены нормативные положения по формированию и взаимосвязи показателей хозяйственных результатов деятельности предприятия. Акцентировано внимание на нормативных актах, регламентирующих обязательное соблюдение идентичности методики расчета и анализа экономических показателей результатов деятельности сельскохозяйственных предприятий, независимо от типа их организации и формы собственности. Сделан вывод о законодательной базе информационного обеспечения анализа, которая в первую очередь включает национальные положения (стандарты) бухгалтерского учета Украины, отражающие принципы построения системы учета на предприятии, состав и порядок составления финансовой отчетности, принципов проведения и содержание анализа деятельности предприятия.

**Ключевые слова:** информация, анализ, бухгалтерский учет, закон, постановление, указ, законодательная база, нормативные акты, положения (стандарты) бухгалтерского учета, финансово-хозяйственная деятельность.

**S.V. Sherstyuk, K.I. Posylaieva, K.D. Sherstyuk. Regulatory base of information support for analysis of business activities of agricultural enterprises.**

*Object of Research.* Traditionally, the business activity is analyzed after completion of operations with the objective to evaluate the achieved results against targets set initially for production performance and financial state of the enterprise; to identify causes and implications of deviations from the targets; to assess the quantitative impact of individual factors over economical indices that are subject of study. The input data for the analysis consists of information about enterprise operations in the previous period reflected in accounting, financial and statistical reporting of enterprises filed in compliance with regulations of the respective legal base.

Therefore, consolidation and review of legal and regulatory acts of Ukraine, implementation of which should ensure the adequacy of methodology of accounting, reporting and calculation of economic indices of operation results

of agricultural enterprises is significant regardless of the organizational type or property form of these enterprises.

*The Objective of Article* is substantiation of the expediency and importance of implementation and further application of appropriate legal and regulatory acts providing for collection of the objective, unbiased information for analysis of business activities of enterprises of the agricultural and industrial complex (AIC enterprises).

*The research was done based on the* abstract-logical methodology including the theoretical aggregation of current legal base, critical analysis of published materials of Ukrainian scientists and development of conclusions and proposals.

*Results of Research.* The article substantiates application of the appropriate legislation and regulations assuring the validity of information used for the analysis of financial and operational activities of AIC enterprises. The regulatory documents about formation and interconnection of indices of the business activities of enterprises are consolidated and researched. The emphasis is put at the regulations determining the mandatory compliance with requirements to the uniformity of accounting methodology and analysis of economical indices of the business activities of agricultural enterprises regardless of the organizational type or property form of these enterprises. The conclusion is that the major source of information for analysis of the business activity was and remains the accounting records maintained compliant to the requirements of acting regulations and legislation of Ukraine.

*Applicability of Results.* The current legislation and regulatory base for establishment and maintenance of the accounting records as the major source of information for analysis of AIC enterprises' business provides for the uniform approach to formation of the accounting policies based on the Law On Accounting and Financial Reporting in Ukraine and acting Regulations (Standards) of Accounting. The latter regulations were developed according to the international accounting standards and determine the correctness of records about business activities of enterprises, principles of establishment of the accounting and audit systems, contents, and procedures for preparation of financial reports and principles of analysis of the enterprise activities, and its contents.

**Key Words:** information, analysis, accounting, law, regulation, decree, legal base, regulations, national regulations (standards) of accounting, economical indices of business activities.

*Стаття надійшла до редакції: 10.01.2021 р.*