

Slobodnyak, I.A. (2012), *Formation of accounting management reporting of a commercial organization: Author's thesis* [Formirovanie buhgalterskoy upravlencheskoy otchYotnosti kommercheskoy organizatsii : avtoref. dis. na soiskanie uchYon. stepeni dokt. ekon. nauk: 08.00.12 "Buhgalterskiy uchYot, statistika"], Irkutsk, 38 p.

10. Кулікова Н. Т. Системний підхід до побудови управлінської звітності / Н. Т. Кулікова // Науковий вісник Ужгородського університету. Серія «Економіка». – 2014. – Вип. 2. – С. 194–196.

Kulikova, N.T. (2014), "System approach to building management reporting" ["Systemnyj pidxid do pobudovy upravlins'koyi zvitnosti"], *Scientific bulletin of Uzhorod university*, No. 2, pp. 194-196.

Волковська Яна Віталіївна, асп., кафедра бухгалтерського обліку, Харківський національний економічний університет ім. С. Кузнеця. Адреса: просп. Науки, 9а, м. Харків, Україна, 61166. Тел.: 0503059989; e-mail: volkovska_yana@ukr.net.

Волковская Яна Витальевна, асп., кафедра бухгалтерского учёта, Харьковский национальный экономический университет им. С. Кузнеця. Адрес: просп. Науки, 9а, г. Харьков, Украина, 61166. Тел.: 0503059989; e-mail: volkovska_yana@ukr.net.

Volkovska Iana, post-graduate student, The Department of Accounting, Simon Kuznets Kharkiv National University of Economics. Address: Nauky avenue, 9a, Kharkiv, Ukraine, 61166. Tel.: 0503059989; e-mail: volkovska_yana@ukr.net.

Рекомендовано до публікації д-ром екон. наук, проф. А.А. Пилипенко, канд. екон. наук, доц. І.Г. Волошан, д-ром екон. наук, проф. А.С. Крутовою.

Отримано 30.09.2017. ХДУХТ, Харків.

DOI: 10.5281/zenodo.1108809

УДК 657.1:006.032

ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ: МІЖНАРОДНИЙ ДОСВІД

А.В. Янчев, Л.О. Кирильєва, Д.Д. Шеховцова, М.В. Кириленко

Досліджено суть поняття «облікова політика» в умовах глобалізації та інтернаціоналізації бухгалтерського обліку. Визначено характерні складові облікової політики підприємств Угорщини як держави-партнера України.

© Янчев А.В., Кирильєва Л.О., Шеховцова Д.Д., Кириленко М.В., 2017

Розкрито найбільш суттєві розділи облікової політики суб'єктів господарювання країн Європи відповідно до МСФЗ, а також корпорацій США згідно з чинними американськими принципами бухгалтерського обліку. Міжнародний досвід моделювання облікової політики дозволить організувати бухгалтерський облік і скласти форми фінансової звітності в Україні відповідно до МСФЗ та посилити ефективність управління інформаційною системою підприємства.

Ключові слова: облікова політика, МСФЗ, П(С)БО, НС(П)БО, зарубіжні країни.

ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ: МЕЖДУНАРОДНЫЙ ОПЫТ

А.В. Янчев, Л.О. Кирильева, Д.Д. Шеховцова, М.В. Кириленко

Исследована сущность понятия «учетная политика» в условиях глобализации и интернационализации бухгалтерского учета. Определены характерные составляющие учетной политики предприятий Венгрии как государства-партнера Украины. Раскрыты наиболее существенные разделы учетной политики субъектов хозяйствования стран Европы в соответствии с МСФО, а также корпорацій США согласно действующим американским принципам бухгалтерского учета. Международный опыт моделирования учетной политики позволит организовать бухгалтерский учет и составлять формы финансовой отчетности в Украине в соответствии с МСФО и усилить эффективность управления информационной системой предприятия.

Ключевые слова: учетная политика, МСФО, П(С)БУ, НС(П)БУ, зарубежные страны.

ORGANIZATIONAL AND METHODOLOGICAL ASPECTS OF ACCOUNTING POLICY: INTERNATIONAL EXPERIENCE

A. Yanchev, L. Kirilieva, D. Shekhovtsova, M. Kirilenko

Gradual process of Ukraine integration into the European Union needs the study of international experience in the organization of accounting and financial reports compilation by business entities.

It is determined that the organization of accounting begins with the development of a company's accounting policies in different countries of the world. It is the main internal regulatory document for managers that gives qualitative accounting and analytical support.

Organizational principles of accounting policy formation in international accounting practice for raising the informativeness of accounting policies in Ukrainian enterprises and their compliance according to IFRS during the period of European integration are defined.

The essence of the category "accounting policy" in the conditions of accounting globalization and internationalization is investigated and analyzed. It is determined that the characteristic of the essence of the concept of "accounting policy" in domestic and foreign practice means a set of principles, methods, rules and procedures, methods of valuation used by the entity for the preparation of financial reports. The main components of accounting policy in Ukraine are identified. Key elements of the accounting policy of enterprises in Hungary as a partner of Ukraine are determined.

World integration processes predetermine the necessity to identify the most significant components of the accounting policies of European entities in accordance with IFRS as well as US corporations in accordance with the current US accounting principles. The element revealed in the accounting policies of European and US companies are analyzed and comparatively characterized.

It is noted that the mentioned foreign approach does not correspond to modern methods of accounting policy formation in Ukrainian enterprises. Accounting policy in foreign countries orientates towards the formation of financial reporting of enterprises and provision of necessary and reliable information to users for decision-making. However, it is discovered that managerial aspect of accounting organization is absent.

It is determined that the identified characteristic components of foreign countries accounting policies will expand the range of choices for accounting in Ukrainian enterprises

Keywords: *accounting policy, IFRS, Ukrainian Accounting standards, foreign countries.*

Постановка проблеми у загальному вигляді. Економіка України тривалий час знаходилася в стані рецесії, що було спричинено низкою соціально-політичних проблем і недосконалим менеджментом країни, побудованим згідно з принципами екстрактивних економічних та політичних інститутів. Проте на сьогодні про появу інклюзивного середовища з двома рушійними силами процвітання – технологіями та освітою, свідчить поступовий процес інтеграції країни до Євросоюзу, що потребує вивчення міжнародного досвіду організації бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності суб'єктами господарювання. В умовах глобалізації та гармонізації обліку особливої уваги заслуговує дослідження принципів моделювання облікової політики в країнах із розвинутою ринковою економікою за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) або за загальноприйнятими принципами бухгалтерського обліку в США (GAAP), оскільки вона є базовим організаційним регламентом для ведення обліку та формування звітності.

Аналіз останніх досліджень і публікацій. Дослідженням проблем розвитку методології формування облікової політики

займалися Т. Барановська, К.В. Безверхий, С.Ф. Голов, А.С. Крутова, Н.О. Лоханова, О.О. Нестеренко, О.В. Олійник, В.С. Семейон, С.Р. Яцишин та інші вчені. Визнаючи вагомий внесок науковців, слід указати на наявність невирішених питань наукового та прикладного характеру в частині формування облікової політики відповідно до МСФЗ на основі використання міжнародного досвіду.

Мета статті полягає в інтерпретації організаційних засад формування облікової політики в міжнародній практиці бухгалтерського обліку для підвищення інформативності облікової політики на підприємствах України та її відповідності МСФЗ у період євроінтеграції.

Виклад основного матеріалу дослідження. Організація бухгалтерського обліку в різних країнах світу починається з розробки облікової політики підприємства, яка є основним внутрішнім регламентаційним документом для формування якісного обліково-аналітичного забезпечення керівників управлінської ланки. Відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність» облікова політика визначається як «сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності» [6]. Цей термін ужито також у Національному положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Із позиції Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» облікова політика (accounting policy) – це «конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності» [7]. Тобто визначення суті поняття «облікова політика» у вітчизняній та зарубіжній практиці зводиться до того, що це сукупність принципів, методів, правил і процедур, способів оцінювання, які застосовуються суб'єктом господарювання для складання фінансової звітності.

МСБО 8 вимагає вибору керівництвом такої облікової політики для складання форм фінансової звітності, яка забезпечувала б користувачів не тільки доречною інформацією для прийняття рішень, але й достовірною. Облікова політика базується на використанні комплексу МСБО. Міжнародні стандарти фінансової звітності до будь-якої господарської операції, інших подій або умов повинні визначати прийняту облікову політику. Якщо немає спеціальної вимоги в МСФЗ (МСБО), МСБО 8 надає принципи вибору облікової політики, які доцільно вибирати та використовувати. Відзначимо, що GAAP США не має принципів, які необхідно використовувати під час вибору облікової політики, коли відсутній стандарт обліку. Проте в

Положеннях про стандарти аудиту (SAS) визначено, що за відсутності Стандарту або іншого джерела затверджених принципів бухгалтерського обліку аудитор може використовувати іншу літературу з бухгалтерського обліку залежно від її доречності за обставин, які сталися.

В Україні під час розробки облікової політики слід дотримуватися загальноприйнятих принципів бухгалтерського обліку, а саме: обачність, повне висвітлення, автономність, послідовність, безперервність, нарахування та відповідність доходів і витрат; превалювання змісту над формою, історична (фактична) собівартість, єдиний грошовий вимірник, періодичність. Основними розділами облікової політики українських підприємств є організаційне, методичне та технічне забезпечення з виокремлення можливих елементів (варіантів і комбінацій), що залежать від об'єкта обліку та специфіки діяльності суб'єкта господарювання. В Україні в обліковій політиці розкриваються методи оцінювання активів і зобов'язань, поріг переоцінки основних засобів, підходи до обліку фінансових витрат, база розподілу витрат за операціями з інструментами власного капіталу форми бухгалтерського обліку та технологія обробки облікової інформації, робочий план рахунків, графіки документообігу, періодичність інвентаризації для різних об'єктів обліку тощо.

У зарубіжних країнах розкриваються найбільш суттєві питання облікової політики, які характерні для держави. Так, одним із географічних західних сусідів України є Угорщина, яка запустила масштабну програму економічного розвитку Закарпаття з червня 2016 року. Станом на 01.10.2016 р. до економіки України залучено 790,9 млн дол. США інвестицій з Угорщини (із початку року цей показник збільшився на 178 млн дол. США). Факт партнерства зумовлює вивчення досвіду щодо головних аспектів формування облікової політики. Як зазначає В.С. Семйон, «особливістю системи бухгалтерського обліку Угорщини щодо облікової політики є те, що згідно законодавства кожен суб'єкт господарювання Угорщини повинен розробити і затвердити наказ про облікову політику протягом 90 днів з дня реєстрації підприємства» [8, с. 245]. Найбільш суттєві питання, які повинні відобразитися в обліковій політиці підприємств Угорщини, наведено в табл. 1.

Зазначений перелік обов'язкових елементів облікової політики спрямований на отримання інформативної фінансової звітності. Вважаємо, що досвід Угорщини у формуванні облікової політики стане в нагоді для підприємств України, проте її чітка регламентація заважатиме прояву професійного судження бухгалтера.

**Складові облікової політики згідно із Законом Угорщини
«Про систему бухгалтерського обліку» № С [3, с. 246]**

№ з/п	Питання, які повинні відобразитися в обліковій політиці згідно із Законом Угорщини «Про систему бухгалтерського обліку» № С
1	Форми звітності
2	Причини та умови застосування підприємницького року відмінного від календарного
3	Форми балансу, звіту про фінансові результати, розширення чи звуження статей балансу
4	Зміст та структура додатків до звітності
5	Зміст плану рахунків і правил документування
6	Застосування оцінки за ринковою вартістю
7	Амортизаційна політика
8	Курс, обраний для оцінки статей в іноземній валюті
9	Поточний облік запасів
10	Оцінка запасів власного виробництва
11	Класифікація зобов'язань
12	Часові відмежування, їх склад і структура
13	Створення цільових резервів, визначення їх величини
14	Критерії застосування понять помилки значної суми, помилки незначної суми, суттєвої помилки
15	Стійкість та значущість під час розрахунку понадпланової амортизації
16	Односумове списання основних засобів, майнових прав та продуктів інтелектуальної діяльності, первісна вартість яких не перевищує 100 тис. форинтів
17	Запаси, які мають малу вартість
18	Визначення курсових різниць під час оцінювання засобів і зобов'язань в іноземній валюті
19	Визначення розміру ліквідаційної вартості
20	Методи оцінюванн активів під час купівлі підприємства
21	Вартісну межу впливу на фінансовий результат надзвичайних статей
22	Строки відображення в обліку інших господарських операцій

Світові інтеграційні процеси зумовили необхідність визначення найбільш суттєвих складових облікової політики суб'єктів господарювання держав Європи та США (табл. 2).

Таблиця 2

Характерні складові облікової політики підприємств Європи та США

№ з/п	Елементи облікової політики	Німеччина	Великобританія	Франція	Угорщина	США
1	Відповідність звітності комерційному законодавству	+	-	-	-	-
2	Консолідована звітність	+	-	-	-	+
3	Принципи консолідації	+	-	-	-	+
4	Валютні операції	+	+	+	+	+
5	Нематеріальні активи, гудвіл	+	+	+	-	+
6	Майно та надані в оренду основні засоби	+	+	+	-	-
7	Частка в об'єднаних та асоційованих компаніях	+	+	+	-	-
8	Довгострокові та короткострокові цінні папери	+	-	-	-	+
9	Запаси	+	+	+	+	+
10	Дебіторська заборгованість	+	-	-	-	+
11	Витрати на пенсійне забезпечення	+	+	-	-	-
12	Зобов'язання	+	-	+	+	+
13	Витрати на виробництво	+	-	-	+	-
14	Нарахування амортизації	+	+	+	+	+
15	Витрати на проведення науково-дослідних робіт	-	+	-	+	-
16	Податки	-	+	+	-	-
17	Основні засоби	+	+	+	+	+
18	Капітал	-	-	+	-	+
19	Резерви	-	-	+	+	-
20	Грошові кошти та їх еквіваленти	-	-	-	+	+
21	Втрата корисності необоротних активів, гудвілу	-	-	-	+	+
22	Відстрочені фінансові витрати	-	-	-	-	+
23	Безвідсоткові позики від акціонерів	-	-	-	-	+
24	Визнання виторгу	-	-	-	-	+
	Кількість складових в обліковій політиці підприємства	15	10	11	10	16

Проведені дослідження свідчать, що облікова система США передбачає істотно більше число можливих альтернатив обліку. Бухгалтери підприємств можуть коригувати звітність, розкриваючи тільки ті методи обліку, які істотно впливають на фінансовий результат і, як наслідок, на рішення зовнішніх користувачів інформації. В обліковій політиці підприємств Німеччини розкривається до 15 базових її складових, серед яких специфічними для Європи є відповідність звітності комерційному законодавству, консолідована звітність, принципи консолідації. Формування облікової політики підприємств Франції передбачає виділення майже таких самих елементів, як і в Німеччині, але характерними є складові «Резерви» та «Капітал». У Великобританії характерним для облікової політики є пункт «Витрати на проведення науково-дослідних робіт».

Нетрадиційним для української практики складання облікової політики є зарубіжний досвід щодо її подвійного оформлення: на початок року згідно з результатами на кінець попереднього року та в кінці звітного року.

Зазначений зарубіжний підхід не відповідає сучасній методиці формування облікової політики на підприємствах України раз на рік і можливості щодо її зміни згідно з П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» пунктах [9]. Як зазначає С.Р. Яцишин, «у Німеччині зміни в обліковій політиці, які впливають на поточний дохід, повинні бути юридично погоджені з Комерційним Кодексом. У Бельгії, Італії та Іспанії застосовується інша практика, а саме: усі коригування повинні проходити через рахунок «Прибутків і збитків» за минулий звітний період» [10, с. 3]. Зазначений методичний підхід призводить до збитків від скоригованих подій.

Сьогодні у світі все більше уваги приділяється отриманню релевантної інформації, яку генерує система управлінського обліку. Проте аналіз складових облікової політики підприємств зарубіжних країн свідчить про відсутність управлінської спрямованості в означеному організаційному регламенті. Доречно облікову політику складати не тільки з метою організації фінансового обліку та звітності, але і в напрямі адаптації її до потреб системи управління.

Висновки. 1. Отже, фундаментом організації бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в міжнародному просторі є раціонально побудована облікова політика підприємства, яка враховує характерні риси облікової системи країни, специфічні ознаки фінансово-господарської діяльності суб'єкта господарювання, методи оцінювання активів і зобов'язань відповідно до МСФЗ або американських принципів бухгалтерського обліку. З'ясовано, що облікова політика підприємств Європи та США включає як базові

складові (відображаються переважно в більшості зарубіжних країн), так і розділи розкриття інформації з урахуванням національних особливостей обліку держави (консолідована звітність, відповідність звітності комерційному законодавству, витрати на проведення науково-дослідних робіт, визнання виторгу тощо). Визначені характерні складові облікової політики для зарубіжних країн дозволять поширити коло вибору альтернатив щодо організації бухгалтерського обліку на підприємствах України.

2. У процесі проведеного дослідження визначено, що облікова політика в зарубіжних країнах орієнтована на формування фінансової звітності підприємств та надання необхідної та вірогідної інформації користувачам для прийняття рішень, проте управлінський аспект щодо організації обліку в означеному внутрішньому розпорядчому документі відсутній. Вважаємо, що компоненти облікової політики для організації управлінського обліку є бажаними та дозволять сформувати належне обліково-аналітичне забезпечення для планування сталого розвитку діяльності підприємства.

Список джерел інформації / References

1. Безверхий К. В. Особливості моделювання облікової політики підприємства за МСФЗ / К. В. Безверхий // Молодіжний економічний дайджест : наук. електр. журн. – Київ : КНЕУ, 2015. – № 2–3. – С. 199–204.

Bezverkhyy, K.V. (2015), “Modelling specifics accounting policies under IFRS” [“Osoblyvosti modelyuvannya oblikovoyi polityky pidpryyemstva za MSFZ”], *Molodizhnyy ekonomichnyy daydzhest* : nauk. elektr. zhurn, No. 2–3, – pp. 199-204.

2. Голов С. Бухгалтерський облік за Міжнародними стандартами / С. Голов, В. Костюченко. – К. : Екаунтінг, 2000. – 376 с.

Holov, S., Kostyuchenko, V. (2000), *Accounting under IFRS [Bukhhalters'kyu oblik za Mizhnarodnymy standartamy]*, Ekauntinh, Kiev, 376 p.

3. Крутова А. С. Моделювання облікової політики програм лояльності в підприємствах роздрібної торгівлі / А. С. Крутова, О. О. Несторенко // *Wirtschaft und Management: Theorie und Praxis* : Sammelwerk der wissenschaftlichen Artikel. – Nurnberg : Verlag SWG imex GmbH, 2014. – Vol. 2. – С. 152–158.

Krutova, A.S., Nesterenko, O.O. (2014), “Accounting policies for the loyalty programs modeling in the retail businesses” [“Modelyuvannya oblikovoyi polityky prohram loyal'nosti v pidpryyemstvakh rozdribnoyi torhivli”], *Wirtschaft und Management: Theorie und Praxis* : *Sammelwerk der wissenschaftlichen Artikel*, Verlag SWG imex GmbH, Nurnberg, Vol. 2, pp. 152-158.

4. Лоханова Н. О. Облікова політика як інструмент управління економічною безпекою компанії / Н. О. Лоханова // *Інвестиції: практика та досвід*. – 2014. – № 11. – С. 12–16.

Lokhanova, N.O. (2014), "Accounting policy as a tool of economic management, the security of the company" ["Oblikova polityka yak instrument upravlinnya ekonomichnoyu bezpekoyu kompaniyi"], *Investytsiyi: praktyka ta dosvid*, No. 11, pp. 12-16.

5. Олійник О. В. Витрати підприємств як об'єкт облікової політики: організаційно-методичні положення / О. В. Олійник, Т. В. Барановська // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. – 2015. – Вип. 1(31). – С. 469–478.

Oliynyk, O.V., Baranovs'ka, T.V. (2015), "Expenses of enterprises as an object of accounting policy: organizational and methodological provisions" ["Vytraty pidpryyemstv yak ob'yekt oblikovoyi polityky: orhanizatsiyno-metodychni polozhennya"], *Problemy teorii ta metodolohiyi bukhhalters'koho obliku, kontrolyu i analizu*. Vol. 1(31), pp. 469-478.

6. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні : Закон України № 2019-VIII (1724-19) від 13.04.2017 // Відомості Верховної Ради України – 2017. – № 27–28: Ст. 312.

Law of Ukraine "About accounting and the financial reporting in Ukraine" [Zakon Ukrainy "Pro bukhhalters'kyu oblik ta finansovu zvitnist' v Ukraini"], *Vidomosti Verkhovnoyi Rady Ukrainy* – 2017. – No. 27–28: St. 312.

7. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 Облікові політики, зміни в розрахункових оцінках та помилки [Електронний ресурс]. – Режим доступу : http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/printable_article?art_id=92410

International accounting standard "Accounting Policies, changes in estimates and errors" [Mizhnarodnyy standart bukhhalters'koho obliku 8 "Oblikovi polityky, zminy v oblikovykh otsinkakh ta pomylky"], available at: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/printable_article?art_id=92410

8. Семйон В. С. Облікова політика підприємства: вітчизняний і зарубіжний досвід / В. С. Семйон // Економіка і організація управління. – 2014. – Вип. 3–4. – С. 243–248.

Semyon, V.S. (2014), "Accounting policy of the enterprise: domestic and foreign experience" ["Oblikova polityka pidpryyemstva: vitchyznyanu i zarubizhnyu dosvid"], *Ekonomika i orhanizatsiya upravlinnya*, Vol. 3-4, pp.243-248.

9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах, затверджене Наказом Міністерства фінансів України № 137 від 28.05.99 зі змінами та доповненнями [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99>

Ukrainian Accounting standard 6 "Correction of errors and changes in financial reports" ["Polozhennya (standart) bukhhalters'koho obliku 6 "Vypravlennya pomylk i zminy u finansovykh zvitakh"], available at: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99>

10. Яцишин С. Р. Досвід країн ЄС у формуванні облікової політики підприємств з врахуванням вимог європейського законодавства [Електронний ресурс] / С. Р. Яцишин // Ефективна економіка.– Режим доступу : <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=4137&p=1>

Yatsyshyn, S.R., (2015), “Eu experience in shaping the company's accounting policies to meet the requirements of european legislation” [“Dosvid kryvnyu YeS u formuvanni oblikovoyi polityky pidpryyemstv z vrakhuvannyam vymoh yevropeys'koho zakonodavstva”], *Efektivna ekonomika*, available at: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=4137>

Янчев Андрій Володимирович, д-р екон. наук, проф., кафедра бухгалтерського обліку, аудиту та оподаткування, Харківський державний університет харчування та торгівлі. Адреса: вул. Клочківська, 333, м. Харків, Україна, 61051.

Янчев Андрей Владимирович, д-р екон. наук, проф., кафедра бухгалтерского учета, аудита и налогообложения, Харьковский государственный университет питания и торговли. Адрес: ул. Клочковская, 333, г. Харьков, Украина, 61051.

Yanchev Andrey, PhD. Sc. Professor, Department of Accounting, Audit and Taxation. Kharkiv State University of Food Technology and Trade. Address: Klochkivska str., 333, Kharkiv, Ukraine, 61051.

Кирильєва Людмила Олексіївна, канд. екон. наук, доц., кафедра бухгалтерського обліку, аудиту та оподаткування, Харківський державний університет харчування та торгівлі. Адреса: вул. Клочківська, 333, м. Харків, Україна, 61051. E-mail: kirilieva@ukr.net.

Кирильєва Людмила Алексеевна, канд. екон. наук, доц., кафедра бухгалтерского учета, аудита и налогообложения, Харьковский государственный университет питания и торговли. Адрес: ул. Клочковская, 333, г. Харьков, Украина, 61051. E-mail: kirilieva@ukr.net.

Kirilieva Lyudmila, Candidate of Sciences (comparable to the academic degree of Doctor of Philosophy, Ph.D.), Associate Professor, Department of Accounting, Audit and Taxation. Kharkiv State University of Food Technology and Trade. Address: Klochkivska str., 333, Kharkiv, Ukraine, 61051. E-mail: kirilieva@ukr.net.

Шеховцова Дарія Дмитрівна, канд. екон. наук, асист., кафедра бухгалтерського обліку, аудиту та оподаткування, Харківський державний університет харчування та торгівлі. Адреса: вул. Клочківська, 333, м. Харків, Україна, 61051. E-mail: shekhovtsova.da@gmail.com.

Шеховцова Дарья Дмитриевна, канд. екон. наук, асисст., кафедра бухгалтерского учета, аудита и налогообложения, Харьковский государственный университет питания и торговли. Адрес: ул. Клочковская, 333, г. Харьков, Украина, 61051. E-mail: shekhovtsova.da@gmail.com.

Shekhovtsova Dariya, Candidate of Sciences (comparable to the academic degree of Doctor of Philosophy, Ph.D.), assistant, Department of Accounting, Audit and Taxation. Kharkiv State University of Food Technology and Trade. Address: Klochkivska str., 333, Kharkiv, Ukraine, 61051. E-mail: shekhovtsova.da@gmail.com.

Кириленко Марина В'ячеславівна, студ., кафедра бухгалтерського обліку, аудиту та оподаткування, обліково-фінансовий факультет, Харківський державний університет харчування та торгівлі. Адреса: вул. Клочківська, 333, м. Харків, Україна, 61051.

Кириленко Марина Вячеславовна, студ., кафедра бухгалтерського учета, аудита и налогообложения, учетно-финансовый факультет, Харьковский государственный университет питания и торговли. Адрес: ул. Клочковская, 333, г. Харьков, Украина, 61051.

Kirilenko Marina, student, Department of Accounting, Audit and Taxation, Accounting and Finance Faculty, Kharkiv State University of Food Technology and Trade. Address: Klochkivska str., 333, Kharkov, Ukraine, 61051.

Рекомендовано до публікації д-ром екон. наук, проф. Т.В. Бочулею.

Отримано 30.09.2017. ХДУХТ, Харків.

DOI: 10.5281/zenodo.1109035

УДК 657.2.016

МЕТОДОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ ФОРМУВАННЯ ІНТЕГРОВАНОЇ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

О.О. Нестеренко

Визначено економічну суть поняття «інтегрована облікова політика», яке враховує основні завдання інтегрованої звітності. Обґрунтовано мету та завдання облікової політики відповідно до вимог інтегрованої звітності. Запропоновано методологічний підхід щодо виокремлення рівнів реалізації облікової політики для забезпечення єдності методології обліку та одержання звітної інформації й визначення суб'єктів її формування.

Ключові слова: інтегрована облікова політика, інтегрована звітність, мета та завдання облікової політики, рівні реалізації облікової політики.

МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ ИНТЕГРИРОВАННОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

О.А. Нестеренко

Определена экономическая сущность понятия «интегрированная учетная политика», которая учитывает основные задачи интегрированной