

**Kubik Valentina Dmitrivna**

Senior lecturer

*Odessa National Economic University, Ukraine*

**Obniavko Oleksandr Valentinovich**

Ph.D., associate professor

*Odessa National Economic University, Ukraine*

**ACCOUNTING POLICY AS AN INSTRUMENT FOR THE MODELING  
OF THE ENTERPRISE FUNCTIONING**

**Кубік Валентина Дмитрівна**

старший преподаватель

*Одесский национальный экономический университет, Украина*

**Обнявко Александр Валентинович**

к.е.н., доцент

*Одесский национальный экономический университет, Украина*

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА КАК ИНСТРУМЕНТ МОДЕЛИРОВАНИЯ  
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЯ**

*The problems of accounting policy formation as an information model of the organization in enterprise management system have been considered. The accounting policy should be the instrument for implementing the functions that make up a logical cycle of business management, which is subordinated to the objectives of the control system and is focused on achieving the desired state of the managed object. Some aspects of the accounting policy modeling in the development strategy of the enterprise have been considered in this article.*

**Keywords:** *model, modeling, accounting policy, accounting, enterprise development strategy, economic instruments.*

*Исследованы вопросы формирования учетной политики как информационной модели организации системы управления предприятием. Учетная политика должна быть инструментом реализации функций, образующих логический цикл управления предприятием, который подчинен целям управляющей системы и ориентирован на достижение необходимого состояния управляемого объекта. Уделено внимание отдельным аспектам моделирования учетной политики в стратегии развития предприятия.*

**Ключевые слова:** *модель, моделирование, учетная политика, организация учета, стратегия развития предприятия, экономические инструменты*

Бухгалтерский учет как самостоятельную информационную систему, обеспечивающую потребности системы управления в своих работах рассматривали Бондарь Н.И., Бутинец Ф.Ф., Валуев Б.И., Голов С.Ф., Загородний В.П., Евдокимов В.В., Ивахненко С.В., Кужельный М.В., Кузьминский А.М., Легенчук С.Ф., Линник В.Г., Малюга Н.М., Мних Е.В., Пушкарь М.С., Сопко В.В., Чумаченко Н.Г., Шайкан А.В., Швец В.Г. и многие другие исследователи. Однако последние годы проблема использования в бухгалтерском учете моделирования учетных систем, приемов и процедур стала особо актуальной и требует дальнейших исследований.

Если ранее использование моделирования происходило в технике, физике и химии, то в конце XX и нынешнем XXI веке сформировалось значительное количество направлений моделирования в философии и экономике. В частности, Шигун М.М. отмечает следующие направления современных исследований моделирования: общая теория моделирования; философия моделирования; макроэкономическое моделирование; моделирования экономики, экономических систем и процессов; моделирования управленческих процессов, планирование, прогнозирование; моделирования производственных и хозяйственных процессов, бизнес-процессов; моделирования в бухгалтерском учете; моделирования в контроле, ревизии, аудите, экспертизе; моделирования в экономическом анализе; моделирование информационных систем и технологий, баз данных; моделирования в банковской деятельности; финансовое моделирование и прогнозирование; моделирования налоговой системы, налогов и платежей; моделирование развития АПК; моделирование внешнеэкономической деятельности; моделирование инвестиционной деятельности; моделирования инновационной деятельности; моделирования маркетинговой деятельности; моделирования рисков, рискованных операций; моделирование трудового потенциала и занятости; экономико-математическое, эконометрическое моделирования; имитационное моделирование; статистические методы моделирования; другие направления моделирования [1, с. 370].

Моделирование в сфере учетных аспектов управления (учета, контроля, экономического анализа, налогообложения) исследуют многие ученые, среди которых можно назвать Безверхова К.В. [2], Воронову И.В. [3], Евдокимова В.В. [4], Жука В.Н. [5], Крупку Я.Д., Кузя И.И. [6], Кузьминского Ю.А. [7], Малюгу Н.М. [8], Лабынцева Н.Т., Карецкого А.Ю. [9], Нихаева С.В. [10], Попович В.И. [11], Сидоровой М.И. [12], Резниченко В., Тимашова А.А. [13], Шигун М.М. [14].

Целесообразно проанализировать существующие подходы к базовым понятиям моделирования. В литературе приводятся разные определения моделей. Так, российские авторы Трофимова Л.А. и Трофимов В.В. отмечают, что модель (от лат. *modulus* – образец, изображение, образ) – это создаваемое человеком подобие реального объекта. Наиболее широко моделирование используют в технике, в автомобилестроении, в авиации, в космосе, в геодезии, в архитектуре и др. [15, с. 19].

Представляют интерес философско-методологические аспекты моделирования. По определению советского ученого Штоффа В.А., модель является «мысленно воображаемая или материально реализованная система, которая отражает и воспроизводит объект так, что ее изучение дает новую информацию об этом объекте» [16, с. 19]. Американский исследователь Вартофский М. определяет модель как способ абстрактной репрезентации или абстрактного представления некоторого объекта - или состояния дел [17, с. 31]. Российский ученый Плотинский Ю.М. отмечает, что под моделью ... в широком смысле в науке принято понимать аналог, «заместитель» оригинала (фрагмента действительности), который при определенных условиях воспроизводит интересующие исследователя свойства оригинала [18, с. 48]. Советский, а впоследствии украинский философ и экономист Уемов А.И. дает одно из наиболее лаконичных и емких определений: модель – это система, исследование которой служит средством получения информации о другой системе» [19, с. 48].

Трофимова Л.А., Трофимов В.В. отмечают, что моделирование есть исследование каких-либо явлений, процессов или систем объектов путем

построения и изучения их моделей, исследование моделей для определения или уточнения характера и рационализации способов построения вновь конструируемых систем и объектов. Моделирование предоставляет возможность изучения объекта не непосредственно, а через рассмотрение другого, подобного ему и более доступного объекта – его модели [15, с. 19]. Трофимова Л.А., Трофимов В.В. также указывают, что различают модели физические, аналоговые и математические. В экономике и управлении создать физический аналог (модель) объекта управления крайне сложно, а чаще всего просто невозможно; для оценки решений можно использовать не прямые аналоги – образцы исходного объекта, а описания, схемы, расчетные математические соотношения, которые аналитически, с помощью формул, связывают между собой его характеристики. Подобный подход ничем не отличается от традиционного моделирования, однако в качестве модели (образца) в этом случае выступает не физический аналог исходного объекта, а система математических соотношений [15, с. 15]. Плотинский Ю.М. обращает внимание на то, что к недостаткам термина «модель» следует отнести его многозначность. В словарях приводится до восьми различных значений, из которых в научной литературе наиболее распространены два: модель как аналог объекта и модель как образец [18, с. 6].

Основные свойства моделей, как считают Трофимова Л.А., Трофимов В.В., состоят в следующем: во-первых, модель должна быть подобна исследуемому объекту, а во-вторых, модель должна быть проще изучаемого объекта, чтобы оказалось возможным ее изучение. Основное назначение модели заключается в возможности проведения с моделью экспериментов, анализа и изучения, которые невозможны с самим исследуемым объектом [15, с. 14].

Следует отметить, что в бухгалтерском учете моделирование используется с момента возникновения староитальянской бухгалтерии: общеизвестны информационные модели реального поведения предприятия –

состояния в статике (в бухгалтерском балансе) и в динамике (на бухгалтерских счетах с помощью двойной записи).

Крупка Я.Д. и Кузь И.И. подчеркивают, что моделирование в бухгалтерском учете является важным элементом при установлении и выборе соответствующих процедур и систем его организации. Определение взаимосвязи между учетными процедурами, системой учета тамоделюванням дает возможность воспроизвести существенные факторы влияния на построение бухгалтерского учета в целом. С помощью моделирования можно выявить все факторы и признаки, которые имеют существенное влияние на принципы и процедуры ведения учета [6, с. 67-68]. Жук В.Н. указывает, что моделирование, разработка методов и методических рекомендаций является важной составляющей обеспечения развития как теории, так и практики бухгалтерского учета и что в национальной системе учета процесса моделированию не уделяется должного внимания. [5, с. 32]. Н. Малюга подходит к моделированию как инструменту обеспечения прогностической функции бухгалтерского учета [8, с. 67-68].

Одной из сложных информационных моделей управления предприятием и является учетная политика. Так Наговицына А.В. отмечает, что учетная политика является многофункциональным инструментом и является инструментом реализации метода бухгалтерского учета в отдельной организации. К ее формированию необходимо подходить ответственно и тщательно, используя моделирования, которое является методом формирования учетной политики. Моделирование, как метод, вносит в учетную политику организации вариативность, способствуя качественному анализу нормативных правовых документов по бухгалтерскому учету и выбора наиболее оптимальной модели приказа руководителя об учетной политике [20, с. 66].

Сущность учетной политики трактуется неоднозначно. В Международном стандарте бухгалтерского учета 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» указано, что учетная политика - конкретные

принципы, основы, соглашения, правила и практика, применяемые предприятием при составлении и представлении финансовой отчетности [21].

В соответствии с п. 5 ст. 8 Закона «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» предприятие самостоятельно определяет учетную политику предприятия, под которой понимается совокупность принципов, методов и процедур, используемых предприятием для составления и представления финансовой отчетности [22]

Барановская Т.В. считает, что под учетной политикой предприятия следует понимать совокупность действий по формированию комплекса методических приемов, способов, процедур организации и ведения бухгалтерского учета, соответствующий особенностям деятельности предприятия и интересам его владельцев [23, с. 6].

Лоханова Н.А. полагает, что учетная политика – это совокупность принципов, методов и процедур, используемых целостной системой учета в процессе его ведения, а также составление всех форм отчетности с целью создания информационных предпосылок для эффективной реализации всех управленческих функций и удовлетворения потребностей всех заинтересованных пользователей объективной учетной информации [24, с. 13].

Кулик В.А. считает, что учетная политика предприятия – это система способов ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности, которая используется предприятием для информационного обеспечения принятия экономических решений и предусматривает наиболее достоверное отражение фактов хозяйственной деятельности [25, с. 54].

Варичева Р.В. и Боримская К.П. обращают внимание на то, что основной задачей учетной политики является обеспечение организации бухгалтерского учета на предприятии как целостной системы, которая должна охватывать все аспекты учетного процесса – организационный, методический, технический [26, с. 38]. Российский исследователь Сахчинская Н.С. также обращает внимание на многоаспектность учетной политики, и считает, что коммерческим организациям целесообразней формировать семь аспектов учетной политики:

- методический - совокупность возможных способов ведения учета, наиболее отвечающий специфике организации и интересам пользователей,
- организационный - способы организации ведения бухгалтерского учета, выражающиеся в порядке ведения бухгалтерского учета,
- технический - форма реализации аспектов учетной политики,
- налоговый - совокупность способов учета, влияющих на формирование налогооблагаемых показателей организации,
- управленческий - принятая совокупность способов ведения учета, калькулирования себестоимости продукции, работ, услуг и составления внутренней отчетности с целью контроля и управления деятельностью организации,
- аналитический - формирование информационной базы с целью проведение анализа,
- международный - совокупность способов и процедур, применяемых при составлении бухгалтерской отчетности основанных на профессиональном суждении [27, с.15-18].

Особого рассмотрения требует принципиальный подход к логике формирования учетной политики предприятия. Лоханова Н.А. справедливо считает, что при разработке учетной политики предприятий должны быть обязательно учтены стратегические цели и задачи экономического развития и, в частности, задачи поддержания экономической безопасности [24, с.16]. Российский ученый Макарова Н.Н. также считает, что в качестве критерия результативности учетной политики выступает достижение поставленной цели и решение основных задач учетной системы с учетом эффективного использования ее возможностей. [28, с.17].

С другой стороны, можно поддержать мнение Морозевича А.Н., который утверждает, что системы управления должны создаваться под объект управления для обеспечения эффективной (в необходимом смысле) жизнедеятельности последнего [29, с. 54].

Поэтому считаем, что в моделировании учетной политики следует соблюдать принципиальные подходы к изучению систем: цель системы – предпочтительное для нее состояние; целенаправленное поведение – стремление достичь цели; обратная связь – воздействие результатов функционирования системы на характер этого функционирования [18, с. 15].

По нашему мнению, базовым подходом к моделированию учетной политики и других объектов и элементов системы учета на предприятии является положение о том, что, как подчеркивает Валуев Б.И., управляющая система целенаправленно воздействует на управляемый объект с помощью функций, образуют логический цикл управления: планирование – учет – контроль – экономический анализ – регулирование (принятие управленческих решений) и т.д. [30, с. 8]. Причем, как считает Б.И.Валуев, учет в этом случае целесообразно рассматривать в качестве одной из общих функций управления, подчиненных достижению общих целей системы, а не в качестве исключительно информационной системы [30, с. 26]. Координацию и интеграцию функций управления управленческого цикла выполняет функция более высокого порядка – функция организации управления, обеспечивающая достижение цели управляющей системой.

Именно функцию организации управления непосредственно реализует учетная политика, системно воплощая и реализуя элементы всех функций управленческого цикла (планирование, собственно учета, контроля, экономического анализа и регулирования), обеспечивая интеграцию, координацию и целеустремленность влияния этих функций на объект управления – экономику предприятия. Моделирование как метод вносит в учетную политику организации вариативность, способствуя качественному анализу нормативных правовых документов по бухгалтерскому учету и выбора наиболее оптимальной модели приказа руководителя об учетной политике.

Следует обратить внимание на аспекты моделирования учетной политики предприятия в отношении отдельных экономических объектов как подсистем главного объекта управления – предприятия. Так, в ходе моделирования

учетной политики производится анализ наиболее целесообразного варианта управления производственными запасами (особенностей документального оформления, способа оценки производственных запасов при их отпуске в производство и по другим направлениям выбытия, организации проведения их инвентаризации и т.п.); амортизации необоротных активов (документального оформления движения объектов, конкретных способов оценки способов амортизации основных средств и нематериальных активов, организации их инвентаризации и т.п.). Бухгалтерами и менеджерами анализируются все варианты прогнозного применения элементов учетной политики в отношении производственных запасов, например, соответствующих способов оценки (средневзвешенных цен, FIFO и т.д.), методов амортизации необоротных активов (прямолинейный, производственный, ускоренный и т.д.) оценивается опыт практического применения принятых способов оценки, при необходимости под влиянием внешних и внутренних факторов выполняются корректировки в выборе способов оценки запасов (начисления амортизации) с соответствующим обоснованием в финансовой отчетности. Особое значение при разработке учетной политики следует уделить нематериальным активам, доля которых в производственной сфере Украины из общей их стоимости по стране в 2008 году достигла значения 33,9% [31, с. 291].

Анализ сущности и роли учетной политики как модели системы учета, контроля и экономического анализа, а в широком смысле – всей системы управления экономикой предприятия – убеждает в том, что обе эти системы (причем, первая является подсистемой второй) должны развиваться, ориентируясь на цели управляющей системы для достижения необходимого состояния объекта управления (предприятия). Это подчеркивает необходимость осуществлять основной акцент при разработке учетной политики на четком установлении стратегических, текущих и оперативных целей и задач развития предприятия, а также на изучении реальных характеристик и особенностей объекта управления (особенностей организационной структуры управления, структуры производства, технологического процесса, внутрипроизводственных

связей и отношений) и использование полученных знаний для повышения эффективности управления управляемым объектом.

На учетную политику как, с одной стороны, прогностическую, а с другой стороны, действующую модель управления экономикой предприятия, влияют как управляющая система (через целеполагание и постановку задач управления объектом), так и сам объект управления (через изменение своих свойств, характеристик, состава и т.д.). Через инструмент корректировок происходит разработка вариантов учетной политики и выбор наиболее оптимального из них, позволяет усилить целенаправленность управленческого процесса и повысить эффективность управления экономикой предприятия (рис. 1). Это позволяет рассматривать учетную политику в качестве, с одной стороны, прогнозной вариативной информационной модели предприятия, которая является своеобразной предпосылкой, будущей проекцией деятельности предприятия (то есть, рассматривать ее в качестве имитационной учетной модели) и, в то же время, с другой стороны, подходить к ней в качестве динамической модели отображения реального состояния и движения активов и пассивов действующего предприятия (то есть, рассматривать ее в качестве адаптивной учетной модели).

Следует уделить внимание и принципам, которые должны определять формирование учетной политики предприятия. Принципами учетной политики предприятия принято считать законодательно закреплены принципы бухгалтерского учета. В Законе «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» приведенные общеизвестные концептуальные принципы учета, которыми должны руководствоваться бухгалтеры в своей работе: осмотрительность; полное освещение; автономность; последовательность; непрерывность; начисление и соответствие доходов и расходов; превалирование сущности над формой; историческая (фактическая) себестоимость; единый денежный измеритель; периодичность [22].

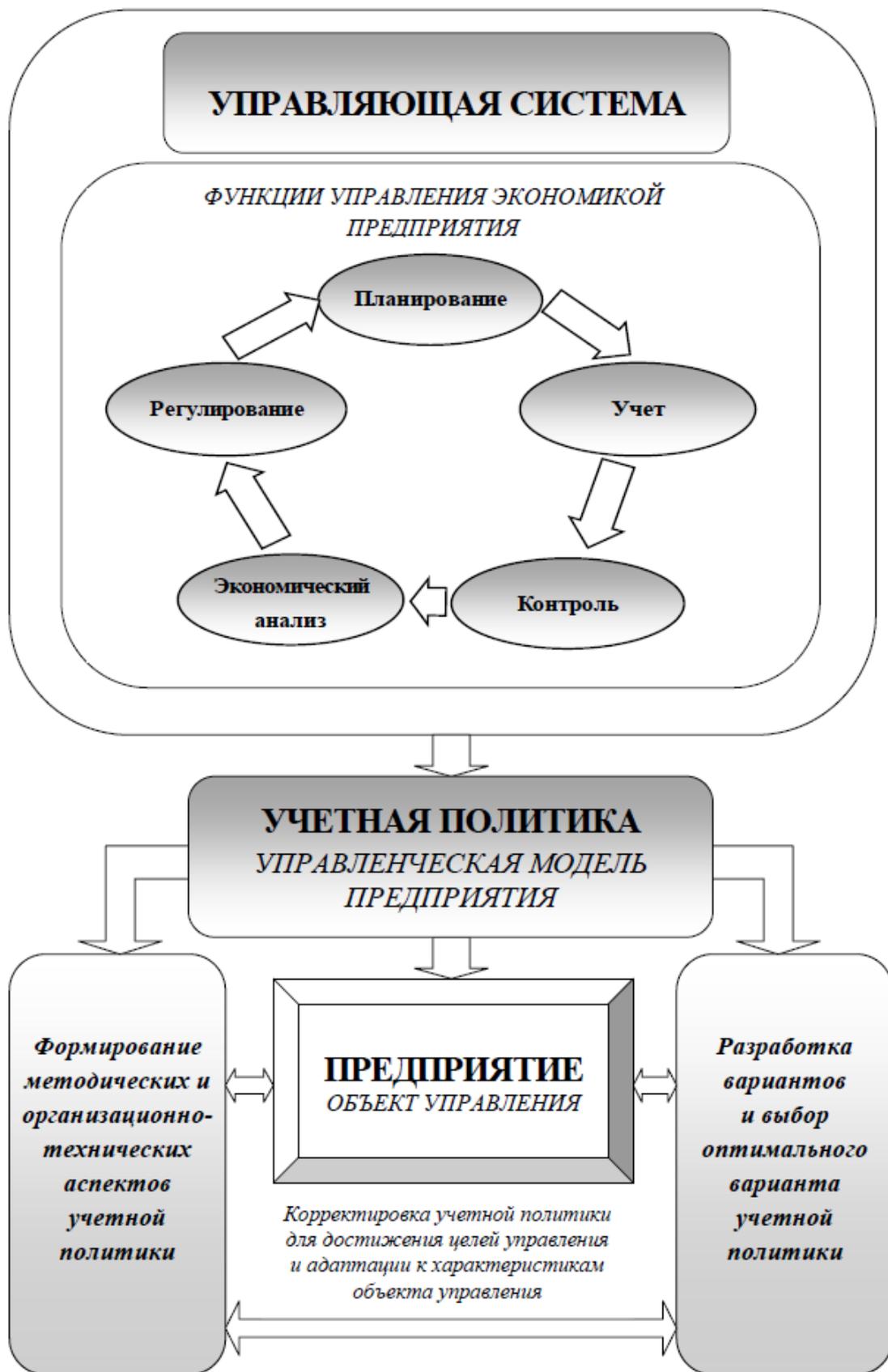


Рис. 1. Общая схема процесса моделирования учетной политики предприятия

В то же время, Житний П.Е. совершенно справедливо отмечает, что при разработке учетной политики необходимо руководствоваться не только специфическими, присущими бухгалтерскому учету принципами, но и общими организационно-управленческими, влияющими на выбор существенных факторов и характеризует связи внутренних хозяйственных процессов с внешней средой [32, с. 12]. Лоханова Н.А. также отмечает важность того, чтобы при разработке учетной политики были учтены ориентиры на достижение ключевых показателей эффективности деятельности предприятия. Как известно, в современной практике управления и практике составления отчетности все большее значение приобретают показатели не только финансового характера, но и нефинансовые показатели, которые с разных позиций характеризует эффективность бизнеса и так или иначе непосредственно связаны с экономической безопасностью [24, с. 16].

Похожую позицию занимает Сахчинская Н.С., которая отмечает стратегическую целенаправленность учетной политики и считает, что эффективную учетную политику необходимо определить как закрепленную внутренней документацией совокупность принципов, приемов и правил ведения учета, которая должна соответствовать стратегии развития предприятия и способствовать получению максимального эффекта от функционирования системы учета в рамках действующего законодательства [27, с. 14].

В этой связи считаем, что при моделировании отдельных составляющих учетной политики предприятия целесообразно опираться на концептуальные принципы организации учета, предложенные Валуевым Б.И. [30, с. 100-103], а именно на: 1) принцип подчиненности общей логике организации управления экономикой определяет выбор конкретных форм организации учета; 2) принцип целесообразного приближения функции учета в центры принятия решений в соответствии с особенностями организации управления и производства; 3) принцип делегирования полномочий и ответственности бухгалтеров низшего уровня с сохранением общей ответственности за главным бухгалтером; 4) принцип взаимодействия учета с другими функциями

управления – планированием, контролем, экономическим анализом, регулированием (принятием управленческих решений); 5) принцип взаимодействия различных видов учета, являются взаимосвязанными на основе преемственности информации и взаимодополняющими, когда объекты учета различных видов учета не совпадают; 6) принцип оптимального сочетания различных форм централизованной и децентрализованной организации учета в каждом конкретном предприятии.

### Литература:

1. Шигун М.М. Економічне моделювання в наукових публікаціях: бібліометричне дослідження / М.М. Шигун // Міжнародний збірник наукових праць. – Вип. 2(11). – С 350-383.

2. Безверхий К.В. Особливості моделювання облікової політики за МСФЗ / К. В. Безверхий // Молодіжний економічний дайджест. – 2015. – № 2 – 3 (5 – 6). – С.199 – 204.

3. Воронова И.В. Моделирование в бухгалтерском учете: на примере пищевой промышленности: Автореф. дис. на соискание ученой степени канд. экон. наук; 08.00.12 «Бухгалтерский учет, контроль и анализ хозяйственной деятельности» / И.В. Воронова. – Санкт-Петербург, 2000. – 17 с.

4. Євдокимов В.В. Моделювання системи бухгалтерського обліку: теорія і практика застосування: Автореф. дис. ... канд. екон. наук.: 08.06.04 – Бухгалтерський облік, аналіз та аудит / В. В. Євдокимов. – К., 2005. – 21 с.

5. Жук В.М. Розвиток моделювання в бухгалтерському обліку / В.М. Жук // Облік і фінанси АПК. – 2010. – № 3. – С.26-32.

6. Крупка Я., Кузь І. Моделювання систем та процедур бухгалтерського обліку / Я. Крупка, І. Кузь // Вісник ТНЕУ– 2013. – № 3. – С. 62-68.

7. Кузьмінський Ю.А. Моделювання – як метод оперативного обліку та контролю міжнародних фінансово-господарських операцій / Ю.А. 7. Кузьмінський // Бухгалтерський облік та господарський контроль: минуле,

сучасне, майбутнє: збірник тез та текстів виступів на міжнародній науковій конференції, 16 -17 травня 2002 р., м. Житомир. – Житомир: ЖІТІ, 2002. – С. 98-101.

8. Малюга Н.М. Моделирование как инструмент обеспечения прогностической функции бухгалтерского учета / Н. М. Малюга // Вестник национального технического университета «ХПИ». – 2005. – № 58. – С. 175-177.

9. Лабынцев Н.Т., Карецкий А.Ю. Моделирование учетной системы в целях подготовки отчетности по МСФО / Н.Т. Лабынцев, А.Ю. Карецкий // Интернет-журнал «НАУКОВЕДЕНИЕ». – 2012. – №4. – С. 1-13 <http://naukovedenie.ru> 62ЭВН412.

10. Нихаев С. В. Моделирование формирования и изменения учетной политики: Автореф. дис. ... канд. экон. наук; 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика. – Новосибирск.: ФГОБУВПО «Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации», 2004. – 255 с.

11. Попович В.І. Розробка моделі управлінського обліку на підприємствах готельного бізнесу: Автореф. дис. ... канд. экон. наук: 08.00.09 – «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / В.І. / Попович. – К., 2009. – 21 с.

12. Сидорова М.И. Эволюция моделей бухгалтерского учета / М. И. Сидорова // Научная жизнь. – 2013. – № 9. – С. 119-121.

13. Резниченко В., Тимашов А.А. Моделирование оптимизации налоговой политики предприятия В. Резниченко, А.А. Тимашов. // Економіко-математичне моделювання соціально-економічних систем: Збірник наукових праць. – Київ, 2014. – Вип. 19. – С. 304-312.

14. Шигун М.М. Економічне моделювання в дисертаційних дослідженнях: бібліометричний аналіз / М.М. Шигун // Вісник ЖДТУ. – Житомир: ЖДТУ, 2008. – №1 (43). – С. 115-127.

15. Трофимова Л.А., Трофимов В.В. Методы принятия управленческих решений : учебное пособие / Л.А. Трофимова, В.В. Трофимов. – СПб. : Изд-во СПбГУЭФ, 2012. – 101 с

16. Штофф В.А. Моделирование и философия / Штофф В.А. – М. : Наука, 1966. – 304 с.
17. Вартофский М. Модели. Репрезентация и научное понимание / М. Вартофский. – М. : Прогресс, 1988. – 506 с.
18. Плотинский Ю.М. Модели социальных процессов: Учебное пособие для высших учебных заведений / Ю.М. Плотинский. – Изд. 2-е, перераб. и доп. – М.: Логос, 2001. – 296 с.
19. Уемов А.И. Логические основы метода моделирования / А.И. Уемов. – М. : Мысль, 1983. – С. 312.
20. Наговицына О.В. Моделирование как метод формирования учетной политики организации / О.В. Наговицына // Аудит и финансовый анализ. – 2012. – № 5. – С. 66-72
21. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929\\_020](http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/929_020).
22. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 г. № 996-XIV (зі змінами та доповненнями) [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/996-14>.
23. Барановська Т.В. Облікова політика підприємств в Україні: теорія і практика: Автореф. дис... канд. екон. наук: 08.06.04 – Бухгалтерський облік, аналіз та аудит / Т.В. Барановська. – К.: Нац. аграр. ун-т, 2005. – 21 с.
24. Лоханова Н.О. Облікова політика як інструмент управління економічною безпекою компанії / Лоханова Н.О. // Інвестиції: практика 12 та досвід. – 2014. – № 11. – С.12-13.
25. Кулик В.А. Облікова політика підприємства: набутий досвід та перспективи розвитку: Монографія / В.А. Кулик В.А. – Полтава: РВВ ПУЕТ, 2014. – 373 с.
26. Варічева Р.В., Боримська К.П. Облікова політика як інструмент організації бухгалтерського обліку власного капіталу на акціонерних

товариствах / Р.В. Варічева, К.П. Боримська // Вісник соціально-економічних досліджень. – Одеса: ОДЕУ, 2011. – №3 (43). – С. 37-49.

27. Сахчинская Н.С. Учетная политика коммерческих организаций: методология формирования и механизм реализации: Автореф. дис. ... докт. экон. наук; 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика / Сахчинская Н.С.. – Тольятти : Тольяттинский государственный университет, 2011. – 38 с.

28. Макарова Н.Н. Концепции формирования учетной политики экономических субъектов: Автореф. дис. ... докт. экон. наук; 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика / Н.Н. Макарова Н.Н. – Йошкар-Ола : ФГОУ ВПО «Санкт-Петербургский государственный аграрный университет», 2011. – 33 с.

29. Морозевич А.Н. Организационное строение систем управления социально-экономическими объектами / А.Н. Морозевич // Проблемы управления. – 2011. – 4 (41). – С. 53-60.

30. Валуев Б.И. Проблемы развития учета в промышленности / Б.И. Валуев. – М.: Финансы и статистика, 1984. – 215 с.

31. Літвінов О.С., Анохіна К.О. Управління нематеріальними активами як фактор підвищення конкурентоспроможності підприємства / О. С. Літвінов, К. О. Анохіна // Конкурентоспроможність підприємства: оцінка рівня та напрями підвищення: монографія / за заг. ред. О. Г. Янкового. – Одеса: Атлант, 2013. – С. 290-313.

32. Житний П. Є. Організаційно-методологічні аспекти облікової політики фінансово-промислових систем: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня доктора экон. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / П.Є. Житний – Київ, 2009.– 35 с.