



УКРАЇНСЬКИЙ
ГУМАНІТАРНИЙ
ІНСТИТУТ

НАУКОВІ СТУДІЇ – ХХІ



2016
ВИПУСК 7
(ТОМ 9)

ISBN 978-966-8063-97-14

ISSN 2307-6070



УКРАЇНСЬКИЙ ГУМАНІТАРНИЙ ІНСТИТУТ
UKRAINIAN INSTITUTE OF ARTS AND SCIENCES

НАУКОВІ СТУДІЇ – XXI

*(культура, освіта – антропоцентричні парадигми
і сучасний світ)*

ФІЛОСОФІЯ • ФІЛОЛОГІЯ • ПЕДАГОГІКА • ЕКОНОМІКА

2016
ВИПУСК 7
(ТОМ 9)

Київ – Буча
Видавництво «МІЛЕНІУМ»

УДК 001(09):[1(09)+80+37+33]
ББК 72.3
Н 34

Наукове видання зареєстровано в Міжнародній наукометричній базі даних РИНЦ (RSCI – Russian Science Citation Index). Ліцензійний договір № 201-04/2015. Входить до аналітичного інструментарію Science Index. Розміщення – Научная электронная библиотека ELIBRARY.RU.

НАУКОВІ СТУДІЇ – XXI (культура, освіта – антропоцентричні парадигми і сучасний світ). Філософія • Філологія • Педагогіка • Економіка. – Випуск 7 (Том 9) / Редколегія: Р.В. Болдирев (головний редактор, голова редколегії) та ін. – К.: МІЛЕНІУМ, 2016. – Вип. 7 (Том 9). – XIII с.+ 513 с.

Статті «Наукових студій–XXI (культура, освіта – антропоцентричні парадигми і сучасний світ)» друкуються в авторській редакції. Автори несуть відповідальність як за достовірність інформації, точність фактів, цитат, інших відомостей, так і за дотримання нормативних вимог щодо авторських прав юридичних і фізичних осіб, а також за використання даних, заборонених до публікації у відкритому друці.

Наукова концепція редакційної колегії може не збігатися з концептуальними поглядами деяких авторів «Наукових студій–XXI (культура, освіта – антропоцентричні парадигми і сучасний світ)». Редакція залишає за собою право на скорочення і корегування матеріалів, поданих до друку.

Передрук матеріалів «Наукових студій–XXI (культура, освіта – антропоцентричні парадигми і сучасний світ)» (фрагментів наукових публікацій, концептуальних ідей, статистичних даних, композиційних рішень структури цього видання) допускається лише за письмового погодження редакційної колегії. При використанні матеріалів, опублікованих в «Наукових студіях–XXI (культура, освіта – антропоцентричні парадигми і сучасний світ)», обов'язкове посилання на це наукове видання.

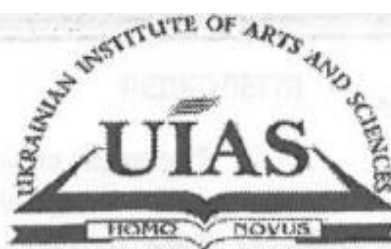
**НАУКОВЕ ВИДАННЯ РЕКОМЕНДОВАНО ДО ДРУКУ РІШЕННЯМ ВЧЕНОЇ РАДИ
УКРАЇНСЬКОГО ГУМАНІТАРНОГО ІНСТИТУТУ (ПРОТОКОЛ № 2 від 16.12.2016 р.)**

Адреса редколегії
Україна, 08292, Київська обл., м. Буча, вул. Інститутська, 14
ПВНЗ «Український гуманітарний інститут»

Свідоцтво про Державну реєстрацію друкованого засобу масової інформації
Серія КВ № 21196 – 10996 Р

ISBN 978-966-8063-97-14
ISSN 2307–6070

© ПВНЗ «Український гуманітарний інститут», 2016
© Автори публікацій: Акініна Н. Л. та ін., 2016
© Наукове редагування: Болдирев Р. В. та ін., 2016
© Видавництво «МІЛЕНІУМ», 2016



UKRAINIAN INSTITUTE OF ARTS AND SCIENCES

SCIENTIFIC STUDIES – XXI

***(culture, education – anthropocentric paradigms and
the modern world)***

PHILOSOPHY • PHILOLOGY • PEDAGOGICS • ECONOMICS

**2016
ISSUE 7
(Vol. 9)**

Kyiv – Bucha

Publishing House «MILLENIUM»

УДК 001(09):[1(09)+80+37+33]

ББК 72.3

Н 34

This scientific publication is registered in the international scientometric database RSCI (Russian Science Citation Index, ELIBRARY.RU), included in the Science Citation Index. License agreement number is 201-04/2015.

SCIENTIFIC STUDIES – XXI (culture, education – anthropocentric paradigms and the modern world). Philosophy • Philology • Pedagogics • Economics. – Issue 7 (Vol. 9) / Editors: R.V. Boldyrev (Editor-in-Chief) et al. – Kyiv: Publishing House «MILLENIUM», 2016. – Issue 7 (Vol. 9). – XIII p. + 513 p.

All the articles in "Scientific studies-XXI (culture, education – anthropocentric paradigms and the modern world)" are published in author's edition. Authors take personal responsibility for the accuracy of information, credibility of facts and authenticity of research results described in their manuscripts as well as for complying with regulations regarding copyright materials and data prohibited for publication in open press.

Scientific approach of the editorial board may not coincide with conceptual views of some of the authors of "Scientific studies-XXI (culture, education – anthropocentric paradigms and the modern world)." Editorial board retains the right to reduce and adjust materials submitted for publication.

All rights for this issue reserved. Not part of it may be reproduced, stored in a retrieval system, or transmitted in any form or by any means, electronic, mechanical, photocopying, recording or otherwise, without the prior written permission of the copyright owner.

**This scientific edition is recommended for publication by the decision of academic council of Ukrainian Institute of Arts and Sciences
(№ 2, 16.12.2016)**

Address:

**Ukrainian Institute of Arts and Sciences
14 Institutska str., Bucha, Kyiv region, Ukraine, 08292**

State registration certificate number is KB № 21196 – 10996 P

ISBN 978-966-8063-97-14

ISSN 2307-6070

- © Ukrainian Institute of Arts and Sciences, 2016
- © Authors of publications: Akinina N. L. et al., 2016
- © Scientific editing: Boldyrev R. V. et al., 2016
- © Publishing House «MILLENIUM», 2016

ЗМІСТ

РОЗДІЛ І ФІЛОСОФІЯ

VALUABLES FUNCTIONALISM AS A TREND OF MODERN SOCIAL COGNITION Boychenko M. I.	1
ECCLESIA REFORMATA IN MATT 1:1-17 – A BIBLICAL PARADIGM Papaioannou K.	10

РОЗДІЛ ІІ ФІЛОЛОГІЯ

ВОСТОЧНАЯ СЛАВЯ И ЛЕКСИЧЕСКИЕ ГРЕЦИЗМЫ Закупра Ж. А.	26
УКРАЇНСЬКА ПЕРІОДИКА ЯК ФЕНОМЕН ДУХОВНОЇ КУЛЬТУРИ І СУЧАСНИЙ МОВНИЙ ІНФОРМАЦІЙНИЙ РИНОК: ПРОБЛЕМИ І ПЕРСПЕКТИВИ Кобинець А. В.	40
КОРЕЙСЬКІ ДИТЯЧІ ЖУРНАЛИ ПЕРІОДУ ЯПОНСЬКОЇ КОЛОНІЗАЦІЇ (1910–1945 РОКІВ) Могилко Ю. О.	47
ЕВОЛЮЦІЯ СИСТЕМИ ЯПОНСЬКОГО ПИСЬМА І МОДЕЛЮВАННЯ ДЕРИВАТИВНИХ ПРОЦЕСІВ Пирогов В. Л.	55
МОВНІ ЗАСОБИ АКТУАЛІЗАЦІЇ АНГЛІЙСЬКИХ ФОЛЬКЛОРНИХ ТЕКСТІВ МАЛОЇ ФОРМИ Тараненко Л. І.	86
СТАТУС УЩІЛЬНЕННЯ У МОДУСАХ МОВИ, МОВЛЕННЯ ТА МОВЛЕННЄВОЇ ПОВЕДІНКИ Швачко С. О., Анохіна Т. О.	113

РОЗДІЛ ІІІ ПЕДАГОГІКА

ДУХОВНОЕ ОСМЫСЛЕНИЕ МУЗЫКИ КАК АСПЕКТ ЭМОЦИОНАЛЬНО-ЦЕННОСТНОГО ОТНОШЕНИЯ УЧАЩИХСЯ К ИСКУССТВУ Лозовская Н. В.	138
АНАЛІЗ МЕДІАТЕКСТУ: ФОРМУВАННЯ ІНШОМОВНОЇ МЕДІАКОМПЕТЕНТНОСТІ МАЙБУТНІХ ЖУРНАЛІСТІВ Палієнко А. М.	144

НАВЧАЛЬНА ДИСЦИПЛІНА «КУЛЬТУРА НАУКОВОЇ МОВИ» І ФОРМУВАННЯ КОМУНІКАТИВНОЇ КОМПЕТЕНТНОСТІ ФАХІВЦЯ	
Романчук С. М.	153
ФОРМИРОВАНИЕ ТВОРЧЕСКОГО ПОТЕНЦИАЛА У СТУДЕНТОВ МУЗЫКАЛЬНЫХ УЧЕБНЫХ ЗАВЕДЕНИЙ	
Рудой Е. Л.	159

РОЗДІЛ IV ЕКОНОМІКА

МІЖНАРОДНІ ТА ВІТЧИЗНЯНІ СТАНДАРТИ РОЗВИТКУ ПРОЕКТНОГО ФІНАНСУВАННЯ	
Ганечко І. Г., Гімаєва Н. С.	164
ПРОЦЕС ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА: ТЕОРІЯ І ПРАКТИКА	
Колісник О. П.	172
ДЕФІНІЦІЇ ПОНЯТТЯ «ДЕРЖАВНО-ПРИВАТНЕ ПАРТНЕРСТВО»: ВІТЧИЗНЯНИЙ ТА ЗАРУБІЖНИЙ ДОСВІД	
Мустафіна Д. В.	180

РЕЦЕНЗІЇ. АНОТАЦІЇ. НАРИСИ

ЧАСТИНА I

РЕЦЕНЗІЇ

ТИПОЛОГІЯ ЕТНОКУЛЬТУРНИХ ПАРАДИГМ

КОНЦЕПТУАЛІЗАЦІЯ І КОНТРАСТИВНА АКСІОЛОГІЯ: ТИПОЛОГІЧНИЙ І ЛІНГВОКУЛЬТУРНИЙ АСПЕКТИ	
Тищенко О. В.	188
ВЕРБАЛІЗАЦІЯ ЕТНОКУЛЬТУРНИХ ФЕНОМЕНІВ: ЛІНГВОКОГНІТИВНИЙ АСПЕКТ	
Богуцький В. М.	196

ЧАСТИНА II

НАРИСИ

ИСТОРИКО-ЭТИМОЛОГИЧЕСКИЕ ЗАМЕТКИ. 2. ВОСТОЧНАЯ СЛАВЯВ: МЕЖЪЯЗЫКОВЫЕ КОНТАКТЫ В ПРОСТРАНСТВЕ И ВРЕМЕНИ (ПРОБЛЕМЫ ИНТЕРПРЕТАЦИИ, БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЕ ОЧЕРКИ)	
Болдырев Р. В.	199

НАУКОВА АНТОЛОГІЯ

- Болдирев Р. В.
 ФУНКЦІОНАЛЬНО-СЕМІОТИЧНА КАТЕГОРИЗАЦІЯ
 ЕВРИСТИЧНИХ ПАРАДИГМ І ЛІНГВІСТИЧНІ
 КОНЦЕПЦІЇ ХІХ–ХХ СТОЛІТЬ.....227
- Соболевский А. И.
 ГРЕКО-СЛАВЯНСКИЕ ЭТЮДЫ (Отдельный оттиск из «Русского
 филологического вестника» [Варшава, 1883] с приложением и
 примечаниями от Редаклегии «Scientific Studies – XXI»).....233
- Шпехт Ф.
 «ИНДОЕВРОПЕЙСКОЕ» ЯЗЫКОЗНАНИЕ
 ОТ МЛАДОГРАММАТИКОВ
 ДО ПЕРВОЙ МИРОВОЙ ВОЙНЫ
 (Перевод Б. В. Горнунга в книге «Общее и индоевропейское
 языкознание»: Обзор литературы / Редакция и предисловие
 В. А. Звегинцева. – М.: Изд-во иностранной литературы, 1956)281
- Пизани В.
 ОБЩЕЕ И ИНДОЕВРОПЕЙСКОЕ ЯЗЫКОЗНАНИЕ
 (Перевод Б. В. Горнунга в книге «Общее и индоевропейское
 языкознание»: Обзор литературы / Редакция и предисловие
 В. А. Звегинцева. – М.: Изд-во иностранной
 литературы, 1956) [Часть I].....317

НАУКОВЕ ЖИТТЯ. ЮВІЛЕЇ. ХРОНІКА

ЧАСТИНА І

- ПРОГРАМА МІЖНАРОДНОЇ КОНФЕРЕНЦІЇ
 «LINGUISTICS BEYOND AND WITHIN 2016:
 CONTROVERSY IN LINGUISTICS AND LANGUAGE STUDIES»
 (Люблінський католицький університет Яна Павла ІІ,
 Республіка Польща, 2016 р.).....337
- ПРОГРАМА МІЖНАРОДНОЇ НАУКОВО-ПРАКТИЧНОЇ
 КОНФЕРЕНЦІЇ «МОРАЛЬНО-ЕТИЧНИЙ ДИСКУРС СУЧАСНИХ
 ЗМІ В КООРДИНАТАХ ВИКЛИКІВ ДОБИ»
 (Київський національний університет імені Тараса Шевченка,
 Український гуманітарний інститут, Україна, 2016 р.).....347

ЧАСТИНА II

РЕФЕРАТИВНО-ІНФОРМАЦІЙНИЙ ОГЛЯД МАТЕРІАЛІВ

«НАУКОВИХ СТУДІЙ» (ВИП. 1, А; ВИП. 1, В, 2012),	
«НАУКОВИХ СТУДІЙ– ХХІ» (ВИП. 2, А; ВИП. 2, В, 2013),	
«НАУКОВИХ СТУДІЙ– ХХІ» (ВИП. 3 (том 5), 2014),	
«НАУКОВИХ СТУДІЙ – ХХІ» (ВИП. 4 (том 6), 2014),	
«НАУКОВИХ СТУДІЙ – ХХІ» (ВИП. 5 (том 7), 2015)	
ТА «НАУКОВИХ СТУДІЙ – ХХ» (ВИП. 6 (том 8), 2015)	353

ВІД РЕДКОЛЕГІЇ

ВИМОГИ ДО РУКОПИСІВ ЖУРНАЛУ УКРАЇНСЬКОГО ГУМАНІТАРНОГО ІНСТИТУТУ «НАУКОВІ СТУДІЇ – ХХІ (культура, освіта – антропоцентричні парадигми і сучасний світ). ФІЛОСОФІЯ • ФІЛОЛОГІЯ • ПЕДАГОГІКА • ЕКОНОМІКА»	498
--	-----

СПИСОК АВТОРІВ, ЧЛЕНІВ РЕДАКЦІЙНОЇ КОЛЕГІЇ, РЕДАКТОРІВ, РЕЦЕНЗЕНТІВ, ВІДПОВІДАЛЬНИХ СЕКРЕТАРІВ НАУКОВИХ СЕРІЙ «НАУКОВИХ СТУДІЙ – ХХІ (культура, освіта – антропоцентричні парадигми і сучасний світ). ФІЛОСОФІЯ • ФІЛОЛОГІЯ • ПЕДАГОГІКА • ЕКОНОМІКА», Вип. 7 (Том 9), 2016	505
---	-----

ПРОЦЕС ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ПІДПРИЄМСТВА: ТЕОРІЯ І ПРАКТИКА

Колісник О.П.
Україна, м. Ірпінь

Процес формування облікової політики підприємства є достатньо складним і водночас важливим в обліковій діяльності суб'єкта господарювання в межах правового поля. Складові організації процесу формування облікової політики повинні враховувати принципи побудови і функціонування обліку та управління підприємством в цілому, а також включати етапи, на кожному з яких чітко визначити послідовність дій і видів робіт.

Ключові слова: бухгалтерський облік, облікова політика підприємства, аспекти облікової політики, етапи облікової політики, суб'єкти облікової політики.

Процесс формирования учетной политики предприятия является достаточно сложным и одновременно важным в учетной деятельности предприятия в рамках правового поля. Составляющие организации процесса формирования учетной политики должны учитывать принципы построения и функционирования учета и управления предприятием в целом, а также включать этапы, на каждом из которых четко определить последовательность действий и видов работ.

Ключевые слова: бухгалтерский учет, учетная политика предприятия, аспекты учетной политики, этапы учетной политики, субъекты учетной политики.

The process of formation of enterprise accounting policies is rather difficult and at the same time is important for accounting activities of a business entity in the legal field. In order to organize the process, it is necessary to take into account the principles of building up and operation of accounting and business management in general as well as to include steps, each of which should clearly define a sequence of activities and types of work.

Kyewords: accounting, accounting policy of the company, accounting policy stages, subjects of the accounting policy.

Постановка проблеми. Бухгалтерський облік є основним інформаційним джерелом для управління підприємством та зовнішніх користувачів. При побудові бухгалтерського обліку необхідно враховувати ті функції, які він виконує в управлінні підприємством, а саме, інформаційну, контрольну, оціночну та аналітичну. Найважливішою із зазначених вважається контрольна функція, яка надає можливість здійснювати за даними бухгалтерського обліку перевірку прийнятих управлінських рішень господарського характеру, їх виконання.

Одним із напрямів забезпечення контрольної функції обліку є формування облікової політики підприємства та чітке її дотримання суб'єктами господарювання. Проте досить проблемним залишається питання розробки моделі облікової політики підприємства відповідно до міжнародних стандартів як невід'ємної складової фінансової звітності, що забезпечує взаємозв'язок вимог чинних нормативних документів і практики їх застосування та включення комплексного рішення нерозроблених в міжнародних стандартах методичних аспектів.

Аналіз останніх досліджень і публікацій з питань процесу формування облікової політики підприємства виявив значну кількість напрацювань багатьма вітчизняними науковцями (Т. В. Барановською, Ю. А. Веригою, С. Ф. Головим, П. Є. Житним, М. С. Пушкарем, Т. М. Сторожук, М. Т. Щирбою та ін.). Разом з тим, враховуючи цінність результатів названих досліджень, слід констатувати, що створення цілісного підходу до організації процесу формування облікової політики дотепер не завершено. Потребують удосконалення теоретичні та організаційні засади щодо процесу формування облікової політики підприємства та визначення кількості її етапів.

Виклад основного матеріалу. Термін «облікова політика» є відносно новим поняттям як для вітчизняної науки, так і для практики ведення бухгалтерського обліку. Проте, незважаючи на велику кількість напрацювань, присвячених проблемам формування облікової політики, залишаються недостатньо уточненими деякі теоретичні положення та організаційні аспекти, зокрема ті, які пов'язані з трактуванням її сутності, змісту та порядком формування.

Так, за ст. 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» і п. 3 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО) 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», облікова політика визначена як «сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності» [1; 2].

У трактуванні облікової політики Міжнародних стандартах бухгалтерського обліку (МСБО) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» підкреслено, що *облікові політики* – це «конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності» [3].

Порівнюючи наведені визначення у нормативних і рекомендаційних документах, можна стверджувати, що трактування облікової політики є

майже ідентичним, за виключенням такої складової, як «домовленість». Проте вітчизняне законодавство все ж таки містить норму, яка дозволяє самостійно формувати облікову політику, виходячи з конкретних умов діяльності та практики ведення обліку.

Особливістю формування облікової політики є потреба у ґрунтовних знаннях з бухгалтерського обліку і одночасно практичних облікових навичок. На допомогу у формуванні облікової політики розроблені Методичні рекомендації щодо облікової політики підприємства, які трактують, що у розпорядчому документі про облікову політику наводяться принципи, методи і процедури, які використовуються підприємством для ведення бухгалтерського обліку, складання і подання фінансової звітності та щодо яких нормативно-правовими актами з бухгалтерського обліку передбачено більш ніж один їх варіант, а також попередні оцінки, які використовуються підприємством з метою розподілу витрат між відповідними звітними періодами [4]. Виходячи з цього, кожен суб'єкт господарювання повинен обирати методику обліку, властиву для його діяльності і уточнити лише йому притаманні особливості обліку, використання активів чи утворення резервів.

У наукових працях деяких вітчизняних фахівців розглядаються – щодо української практики ведення бухгалтерського обліку та підготовки фінансової звітності – питання формування облікової політики за міжнародними стандартами. Саме тому удосконалення нормативної бази, яка регулює порядок формування і застосування облікової політики підприємств підприємницької сфери в частині ймовірного стандарту бухгалтерського обліку «Облікова політика підприємства» сприятиме наближенню національних стандартів з загальноприйнятими стандартами фінансової звітності на законодавчому рівні.

Результати теоретичних напрацювань представляють собою практичний інструмент, яким можуть керуватися фахівці підприємств при розробці облікової політики з метою підготовки фінансової звітності згідно Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), з максимальною ефективністю використовуючи інформацію, систематизовану та згруповану за вітчизняними правилами бухгалтерського обліку.

Усе це дозволить зменшити затрати пов'язані з підготовкою фінансової звітності за МСФЗ, а зниження трудомісткості зазначеного процесу в кінцевому результаті підвищить її якість і достовірність і як наслідок забезпечить інвестиційну привабливість підприємства.

Методологічне обґрунтування розробки облікової політики за міжнародними стандартами значно полегшить вітчизняним підприємствам процес здійснення аудиту міжнародними аудиторськими компаніями та дозволить впевнено відстоювати власну точку зору, а найголовніше розвивати практику застосування професійного судження.

При формуванні облікової політики підприємства необхідно чітко усвідомлювати наслідки, які відбиваються у звітності і на що саме буде впливати вибір конкретних способів бухгалтерського обліку. Аналогічним має бути підхід і при аналізі фінансової звітності де враховується не лише професійне судження бухгалтера, а й також те, що він може недостовірно відображати у фінансовій звітності деякі факти господарської діяльності.

Підсумком всього вище зазначеного є те, що за допомогою дієвої облікової політики, підприємство може впливати на формування показників фінансової звітності таким чином, щоб її користувачі отримували об'єктивну інформацію про його фінансовий стан. Унаслідок цього, наказ (положення) про облікову політику не повинен мати формальний характер і дублювати інші внутрішні регламенти підприємства. Проте у фінансовій звітності вітчизняних підприємств дуже рідко розкривається інформація щодо облікової політики попри те, що таке розкриття інформації вимагається НП(С)БО.

На практиці формування облікової політики підприємства здійснюється поетапно, до того ж цей процес трудомісткий та потребує відповідального й професійного підходу. Аналіз сучасного стану практики формування та застосування облікової політики підприємств дозволив встановити, що процесу її формування приділяється недостатня увага як з боку фахівців бухгалтерської служби, так і з боку власників та адміністрації підприємства.

У спеціалізованій літературі представлено різні підходи і погляди на процес формування облікової політики. Так, Т.В. Барановська пропонує схему формування облікової політики підприємства з урахуванням конкретних етапів, виокремлюючи *підготовчий* та *заключний* етапи [4, с. 13-14]. Аналогічним є погляд П. Є. Житного, який трактує цей процес як етапи формування облікової політики, при цьому не конкретизуючи характер робіт на *організаційному*, *підготовчому* чи *заключному* етапах [5, с. 7]. У свою чергу, М.С. Пушкар та М.Т. Щирба під етапами розуміють перелік взаємопов'язаних дій щодо формування облікової політики з обов'язковою умовою першочергового визначення мети та завдань [6,

с.185]. Т. М. Сторожук визначає процес формування облікової політики як алгоритм з переліком конкретних та послідовних дій [7, с. 55].

Узагальнення існуючих підходів до процесу формування облікової політики підприємства та визначення кількості її етапів представлено у Табл. 1.

Таблиця 1.

Підходи до процесу формування облікової політики підприємства та визначення кількості її етапів*

Автор, джерело	Алгоритм (та етапи) процесу формування облікової політики підприємства
Барановська Т.В. [4, с. 13-14]	<ol style="list-style-type: none"> 1. Підготовчий етап. 2. Визначення об'єктів облікової політики. 3. Вибір елементів облікової політики за об'єктами, визначеними на попередньому етапі. 4. Документальне оформлення. 5. Заключний етап.
Житний П. Є. [5, с. 7]	<ol style="list-style-type: none"> 1. Організаційний етап. 2. Підготовчий етап. 3. Визначення зовнішніх умов, явищ і процесів, які впливають на розробку облікової політики. 4. Формування чинників внутрішнього середовища, які визначають облікову політику. 5. Вибір елементів облікової політики за об'єктами, визначеними на попередніх етапах. 6. Інформаційне забезпечення процесу формування облікової політики. 7. Заключний етап.
Пушкар М.С., Щирба М. Т. [6, с. 185]	<ol style="list-style-type: none"> 1. Формулювання мети та визначення завдань облікової політики. 2. Вибір суб'єкта формування облікової політики. 3. Дослідження складу і характеру впливу факторів на формування облікової політики. 4. Вибір і обґрунтування вихідних положень (принципів) побудови облікової політики. 5. Визначення об'єктів облікової політики. 6. Вибір і розробка елементів за об'єктами облікової політики. 7. Дослідження впливу варіантів облікової політики на показники фінансово-господарської діяльності підприємства.

	8. Документальне оформлення і затвердження облікової політики: – розкриття сформованої облікової політики; – внесення змін до облікової політики та її документальне оформлення.
Сторожук Т. М. [7, с. 55]	9. Впровадження обраної облікової політики та контроль за її виконанням. 1. Прийняття рішення про формування облікової політики підприємства. 2. Визначення способу та створення комісії для формування облікової політики. 3. Формування облікової політики: – вибір конкретного способу ведення бухгалтерського обліку із декількох загальновизнаних стандартів; – розробка індивідуальних способів, виходячи із загальновизнаних. 4. Оформлення документа про облікову політику підприємства з додатками та доповненнями. 5. Затвердження документа про облікову політику підприємства з додатками та доповненнями. 6. Ознайомлення з документом про облікову політику підприємства осіб – виконавців. 7. Використання способів та методів облікової політики на практиці.

Ураховуючи теоретичні напрацювання та практичний досвід процесу формування облікової політики, можна запропонувати таку послідовність її розробки за трьома основними етапами, дотримання яких є необхідною умовою, оскільки кожен попередній етап повинен забезпечити здійснення наступного (див. Рис. 1, побудований за джерелами [4-7]).

Чітко встановлений перелік етапів надає можливість зрозуміти не лише сутність та зміст облікової політики, а й здійснити розмежування робіт при її розробці, що в свою чергу забезпечить виконання однієї з головних вимог, які пред'являються до облікової політики підприємства, її ефективності. Такий підхід забезпечить раціональну організацію процесу формування облікової політики на підприємстві та надасть можливість керівництву не лише ініціювати її розробку, а й координувати дії фахівців, які її формують.

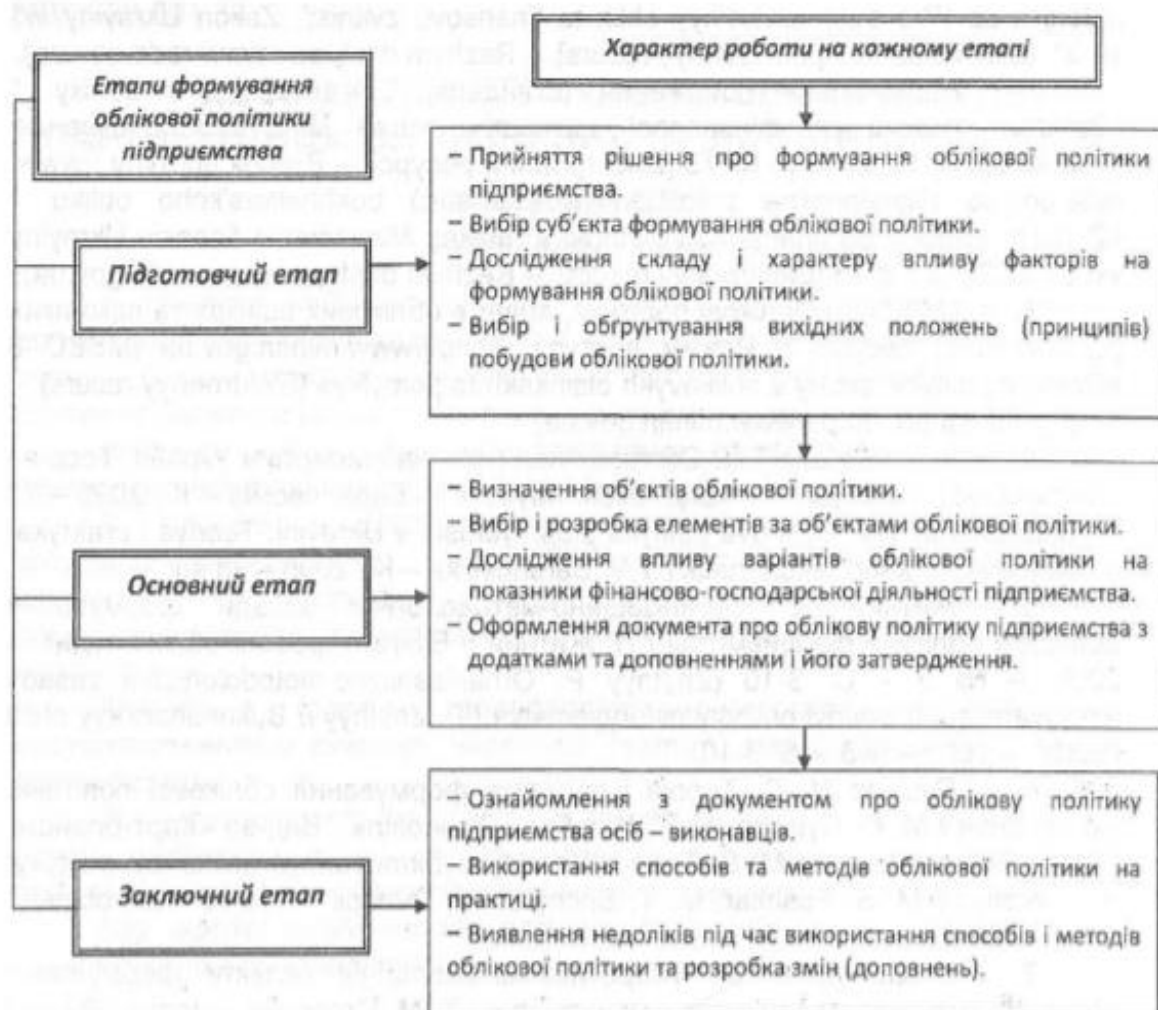


Рис. 1. Етапи формування облікової політики підприємства

Висновки. Облікова політика підприємства може впливати на формування показників фінансової звітності таким чином, щоб її користувачі отримували об'єктивну інформацію про його фінансовий стан. Внаслідок цього, наказ (положення) про облікову політику не повинен мати формальний характер і дублювати інші внутрішні регламенти підприємства.

Подальші наукові дослідження – щодо удосконалення формування облікової політики підприємства – сприятимуть створенню цілісного підходу до раціональної організації процесу формування облікової політики сучасних підприємств в Україні.

ЛІТЕРАТУРА

1. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність: Закон України від 16.07.1999 № 996-XIV [Електронний ресурс]. – Режим доступу : www.rada.gov.ua.

rada.gov.ua (Pro bukhholders'kyi oblik ta finansovu zvitnist': Zakon Ukrainy vid 16.07.1999 # 996-XIV [Elektronnyy resurs]. – Rezhym dostupu : www.rada.gov.ua).

2. 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 : www.rada.gov.ua (Natsional'ne polozhennya (standart) bukhholders'koho obliku 1 «Zahal'ni vymohy do finansovoyi zvitnosti» : nakaz Ministerstva finansiv Ukrainy vid 07.02.2013 r. # 73 [Elektronnyy resurs]. – Rezhym dostupu : www.rada.gov.ua).

3. МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» [Електронний ресурс] // Режим доступу : <http://www.minfin.gov.ua> (MSBO 8 «Oblikovi polityky, zminy v oblikovykh otsinkakh ta pomylky» [Elektronnyy resurs]. – Rezhym dostupu : <http://www.minfin.gov.ua>).

4. Барановська Т.В. Облікова політика підприємств в Україні: Теорія і практика: автореф. дис. ... канд. екон. наук / Т.В. Барановська – К., 2005 – 23 с. (Baranovs'ka T.V. Oblikova polityka pidpryyemstv v Ukraini: Teoriya i praktyka: avtoref. dys. ... kand. ekon. nauk / T.V. Baranovs'ka – K., 2005 – 23 s.).

5. Житний П. Організаційно-методологічні засади формування облікової політики підприємства / П. Житний // Бухгалтерський облік і аудит. – 2006. – № 3 – С. 3-10 (Zhytnyy P. Orhanizatsiyno-metodolohichni zasady formuvannya oblikovoyi polityky pidpryyemstva / P. Zhytnyy // Bukhholders'kyi oblik i audyt. – 2006. – №3. – S. 3-10).

6. Пушкар М. С. Теорія і практика формування облікової політики: монографія / М. С. Пушкар, М. Т. Щирба. – Тернопіль : Вид-во «Карт-бланш», 2010 – 260 с. (Pushkar M. S. Teoriya i praktyka formuvannya oblikovoyi polityky: monohrafiya / M. S. Pushkar, M. T. Shchyrba. – Ternopil' : Vyd-vo "Kart-blansh", 2010 – 260 s.).

7. Сторожук Т. М. Теоретико-методологічні аспекти формування облікової політики підприємств : монографія / Т. М. Сторожук. – Ірпінь: Вид-во Національного університету ДПС України, 2011. – 460 с. (Storozhuk T. M. Teoretyko-metodolohichni aspekty formuvannya oblikovoyi polityky pidpryyemstv : monohrafiya / T. M. Storozhuk. – Irpin': Vyd-vo Natsional'noho universytetu DPS Ukrainy, 2011. – 460 s.).