

**Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II**

**Кафедра обліку і аудиту**

Реєстраційний № \_\_\_\_\_

**Кваліфікаційна робота**

**ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ ТА ЇЇ  
ФОРМУВАННЯ В УМОВАХ ПОБУДОВИ РАЦІОНАЛЬНОЇ СИСТЕМИ  
ОПОДАТКУВАННЯ**

**ГОРОНІ ЖУЖАННА ОЛЕКСАНДРІВНА**

Студентка IV-го курсу

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Ступінь вищої освіти: бакалавр

Тема затверджена Вченою радою ЗУІ

Протокол № 8 / 22 листопада 2022 року

Науковий керівник:

**Пойда-Носик Ніна Никифорівна**  
доктор економічних наук, професор

Завідувач кафедру \_\_\_\_\_:

**Бачо Роберт Йосипович**  
доктор економічних наук, професор

Робота захищена на оцінку \_\_\_\_\_, «\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2023 року

Протокол № \_\_\_\_\_ / 2023

**Ferenc Rakoczi II Transcarpathian Hungarian College of Higher Education**  
**Department of Accounting and Audit**

**Qualification work**

**ACCOUNTING POLICY OF A BUSINESS ENTITY AND ITS FORMATION  
IN THE CONTEXT OF BUILDING A RATIONAL TAXATION SYSTEM**

Degree of higher education: Bachelor's degree

Performed by a fourth-year student

**Zhuzhanna Horoni**

„Accounting and Taxation” study programme

Scientific supervisor: **Nina Poyda-Nosyk**

**Doctor of Economics, Professor**

Reviewer: **Ratsyn Kornelia**

**Chief Accountant of TFC Zakhidtransservice Limited**

Beregovo

2023

**Закарпатський угорський інститут ім. Ференца Ракоці II**  
**Кафедра обліку і аудиту**

**Кваліфікаційна робота**

**ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА СУБ'ЄКТА ГОСПОДАРЮВАННЯ ТА ЇЇ  
ФОРМУВАННЯ В УМОВАХ ПОБУДОВИ РАЦІОНАЛЬНОЇ СИСТЕМИ  
ОПОДАТКУВАННЯ**

Ступінь вищої освіти: бакалавр

Виконала: студентка IV-го курсу

**Гороні Жужанна Олександрівна**

Освітня програма «Облік і оподаткування»

Науковий керівник: **Пойда-Носик Ніна Никифорівна**

**доктор економічних наук, професор**

Рецензент: **Рацин Корнелія Костянтинівна**

**головний бухгалтер ТОВ «ТЕК Західтранссервіс»**

Берегове

2023

**II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola**  
**Számvitel és Auditálás Tanszék**

**A GAZDASÁGI ENTITÁSOK SZÁMVITELI POLITIKÁJA, ANNAK  
KIALAKÍTÁSA A RACIONÁLIS ADÓRENDSZER KIÉPÍTÉSE  
SZEMPONTJÁBÓL**

Szakdolgozat

Képzési szint: alapképzés

**Készítette: Garanyi Zsuzsanna**

IV. évfolyamos hallgató

**Képzési program: Számvitel és adóügy**

**Témavezető: Prof.Dr. Pojda-Noszik Nina**  
**a gazdaságtudományok doktora, professor**

**Recenzens: Racin Kornélia**  
**főkönyvelő, TFC Zahidtransservis Kft.**

## CONTENTS

INTRODUCTION IN ENGLISH.....	8
INTRODUCTION IN UKRAINIAN .....	11
INTRODUCTION IN HUNGARIAN.....	14
CHAPTER I. CONCEPT AND THEORETICAL BASIS OF ACCOUNTING POLICY .....	17
1.1. Concept, meaning and main categories of accounting policy .....	17
1.2. Principles of accounting policy formation.....	23
1.3. Features and legal regulation of accounting policy in Ukraine.....	28
CHAPTER II. ACCOUNTING POLICY AS AN INSTRUMENT OF ENTERPRISE MANAGEMENT .....	33
2.1. Features of the TFC Zahidtransservis Limited's activities and organizational aspects of its accounting policy.....	33
2.2. Reflection of the TFC Zahidtransservis Ltd's taxation system in the accounting policy ....	42
2.3. Elements of accounting policy regulation and their analysis .....	48
CHAPTER III. FORMATION OF ACCOUNTING POLICY TAKING INTO ACCOUNT THE PECULIARITIES OF THE TAXATION SYSTEM .....	58
3.1. Problems of accounting policy formation at the enterprise TFC Zahidtransservis Limited in modern conditions and ways to solve them.....	58
3.2. Recommendations for the development of the accounting policy regulation taking into account foreign practice.....	65
CONCLUSION IN ENGLISH .....	71
CONCLUSION IN UKRAINIAN.....	73
CONCLUSION IN HUNGARIAN .....	75
REFERENCES .....	77
ANNEXES .....	81
ABSTRACT IN ENGLISH	
ABSTRACT IN UKRANIAN	
ABSTRACT IN HUNGARIAN	

## ЗМІСТ

ВСТУП АНГЛІЙСЬКОЮ МОВОЮ .....	8
ВСТУП УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ .....	11
ВСТУП УГОРСЬКОЮ МОВОЮ .....	14
РОЗДІЛ I. ПОНЯТТЯ ТА ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ .....	17
1.1. Поняття, значення та основні категорії облікової політики.....	17
1.2. Принципи формування облікової політики. ....	23
1.3. Особливості та нормативно-правове регулювання облікової політики в Україні.....	28
РОЗДІЛ II. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА ЯК ІНСТРУМЕНТ УПРАВЛІННЯ ПІДПРИЄМСТВОМ.....	33
2.1. Особливості діяльності ТОВ «ТЕК Західтранссервіс» та організаційні аспекти його облікової політики.....	33
2.2. Відображення системи оподаткування ТОВ «ТЕК Західтранссервіс» в обліковій політиці.....	42
2.3. Елементи регулювання облікової політики та їх аналіз. ....	48
РОЗДІЛ III. ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ З УРАХУВАННЯМ ОСОБЛИВОСТЕЙ СИСТЕМИ ОПОДАТКУВАННЯ .....	58
3.1. Проблеми формування облікової політики на підприємстві ТОВ «ТЕК Західтранссервіс» в сучасних умовах та шляхи їх вирішення .....	58
3.2. Рекомендації щодо розробки положення про облікову політику з урахуванням зарубіжної практики.....	65
ВИСНОВОК АНГЛІЙСЬКОЮ МОВОЮ .....	71
ВИСНОВОК УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ .....	73
ВИСНОВОК УГОРСЬКОЮ МОВОЮ .....	75
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ .....	77
ДОДАТКИ.....	81
АНОТАЦІЯ АНГЛІЙСЬКОЮ МОВОЮ	
АНОТАЦІЯ УКРАЇНСЬКОЮ МОВОЮ	
АНОТАЦІЯ УГОРСЬКОЮ МОВОЮ	

# TARTALOM

BEVEZETÉS ANGOL NYELVEN .....	8
BEVEZETÉS UKRÁN NYELVEN .....	11
BEVEZETÉS MAGYAR NYELVEN .....	14
I. FEJEZET. A SZÁMVITELPOLITIKA FOGALMA ÉS ELMÉLETI ALAPJAI.....	17
1.1. A számvitelpolitika fogalma, jelentése és főbb csoportosításai .....	17
1.2. A számvitelpolitika kialakításának alapelvei. ....	23
1.3. A számvitelpolitika normatív-jogi szabályozása Ukrajnában .....	28
II. FEJEZET. A SZÁMVITELI POLITIKA MINT A VÁLLALKOZÁS IRÁNYÍTÁSI ESZKÖZE .....	33
2.1. A TFC Zakhidtransservis Kft. tevékenységének jellemzői és a számvitelpolitika szervezésének szempontjai .....	33
2.2. A TFC Zakhidtransservis Kft. adórendszerének reflexiója a számvitelpolitikában.....	41
2.3. A számvitelpolitika-rendelet elemei és azok elemzése .....	48
III. FEJEZET. A SZÁMVITELI POLITIKA KIALAKÍTÁSA AZ ADÓRENDSZER SAJÁTOSÁGAINAK FIGYELEMBEVÉTELÉVEL .....	58
3.1. A számvitelpolitika kialakításának problémái a TFC Zakhidtransservis Kft. vállalkozásnál a modern körülmények között és megoldási módok .....	58
3.2. Ajánlások a számvitelpolitika szabályozásának fejlesztésére, figyelembe véve a külföldi gyakorlatot .....	65
ÖSSZEGZÉS ANGOL NYELVEN .....	71
ÖSSZEGZÉS UKRÁN NYELVEN .....	73
ÖSSZEGZÉS MAGYAR NYELVEN .....	75
IRODALOMJEGYZÉK .....	77
MELLÉKLETEK .....	81
ABSZTRAKT ANGOL NYELVEN	
ABSZTRAKT UKRÁN NYELVEN	
ABSZTRAKT MAGYAR NYELVEN	

## INTRODUCTION

The relevance of the topic of the qualification work „Accounting policy of a business entity and its formation in the context of building a rational taxation system” is because accounting policy is one of the financial accounting tools that have a significant impact on management decision-making. It is an important tool for understanding the content of financial statements, as it provides information about the financial position, performance and cash flows of the company. Accounting policies also provide for important structural aspects of the company. The experience of countries with developed market relations shows that a well-developed accounting policy is an important element of the overall mechanism for managing the economic activities of enterprises.

In an ever-evolving business society, there is a growing number of small and medium-sized enterprises whose economic situation and results can only be summarized by accounting. The methodology of accounting information and its processing and recording must follow the instructions in the legislation and laws. In the enterprise, the accounting policy provides the background and the precise methodological implementation.

The development of an accounting policy in any enterprise is a labour-intensive, time-consuming and responsible process. After all, a company must work for many years and account for its assets and liabilities by the accounting policy it has developed. This requires a balanced approach to accounting policy that is appropriate to the operation's specificities, however, we are increasingly seeing a formal, narrow approach to accounting policy development, limited to preparing financial statements that meet the general requirements of professional and external users.

Accounting policy thus plays an important role in the enterprise's economic activity. The Regulation and the methodology it summarises are necessary from the moment the activity starts. The impact and importance of this for the business and the organisation it requires have been the subject of much research. Among others,



Butynets F.F., Baranovska T.V., Belousova I.A., Gudzenko N.M., Kitaychuk T.G., Kovalchuk L.V., Pushkar M.S., Veriga Y.A. and Yatsyshyn S.R.

The thesis aims to justify the need for an accounting policy in the current economic context, summarize the reasons that hinder its implementation in business practice and develop proposals to solve the problem.

To achieve this objective, the following tasks have been identified:

1. To study the theoretical foundations of accounting policy, its economic essence, principles of formation and regulatory and legal regulation;
2. To study the specifics of the economic activity of the enterprise, the place of accounting policy in the taxation system and analysis of its elements;
3. To study the problems of accounting policy formation and provide recommendations on the formation of accounting policy.

The object of the study is the development of the accounting policy of the enterprise.

The subject of the study is to set out in the accounting policy regulation the accounting organization and accounting methodology appropriate to the specific characteristics of the enterprise.

During the thesis, scientific research, generalization and analysis methods have been used to collect and describe data on the accounting policy of the enterprise.

The research was based on academic works of domestic and foreign scholars on the accounting policy of enterprises and accounting organizations, materials of academic and practical conferences and seminars, reference and information publications, educational materials, laws and regulations of Ukraine, and Internet sources.

In terms of structure, the thesis consists of an introduction in English, Ukrainian and Hungarian, three chapters, conclusions in English, Ukrainian and Hungarian, and annexes.

The first chapter contains the theoretical basis of accounting policy, an overview of the accounting principles of its development and normative-legal regulation.

The second chapter details and presents the characterization of the economic activity of TFC Zahidtransservis Ltd., the aspects of the formation of its accounting, the characteristics of the applied tax system and the elements of accounting policy and their analysis.

The third chapter examines the problems of accounting policy formulation in the enterprise in modern conditions and ways of solving them and makes recommendations for improving the regulation of accounting policy in light of foreign practice.

The thesis contains 21 figures, 10 tables, and 80 pages without annexes.

## ВСТУП

Актуальність теми кваліфікаційної роботи «Облікова політика суб'єкта господарювання та її формування в умовах побудови раціональної системи оподаткування» обумовлена тим, що облікова політика є одним з інструментів фінансового обліку, який має значний вплив на прийняття управлінських рішень. Вона є важливим інструментом для розуміння змісту фінансової звітності, оскільки надає інформацію про фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки компанії. Облікова політика також забезпечує для важливих структурних аспектів компанії. Досвід країн з розвиненими ринковими відносинами свідчить, що добре розроблена облікова політика є важливим елементом загального механізму управління господарською діяльністю підприємств.

В суспільстві, яке постійно розвивається, з'являється все більше малих і середніх підприємств, економічне становище і результати діяльності яких можуть бути узагальнені тільки за допомогою бухгалтерського обліку. Методологія отримання облікової інформації, її обробка та реєстрація повинні відповідати інструкціям, викладеним у законодавстві та законах. На підприємстві облікова політика забезпечує основу і точне методологічне виконання.

Розробка облікової політики на будь-якому підприємстві є трудомістким, тривалим і відповідальним процесом. Адже підприємству належить працювати багато років і обліковувати свої активи та зобов'язання відповідно до розробленої облікової політики. Це вимагає зваженого підходу до облікової політики, яка відповідає специфіці діяльності. Однак сьогодні ми все частіше спостерігаємо формальний, вузький підхід до розробки облікової політики, що обмежується підготовкою фінансової звітності, яка відповідає загальним вимогам професійних та зовнішніх користувачів.

Таким чином, облікова політика відіграє важливу роль у господарській діяльності підприємства. Положення та методологія, яку воно узагальнює, є

необхідними з моменту початку діяльності. Вплив і важливість цього для бізнесу та організації, якої він потребує, були предметом багатьох досліджень. Зокрема, Бутинець Ф.Ф., Барановська Т.В., Белоусова І.А., Гудзенко Н.М., Китайчук Т.Г., Ковальчук Л.В., Пушкар М.С., Верига Ю.А. та Яцишин С.Р.

Метою дипломної роботи є обґрунтування необхідності облікової політики в сучасних економічних умовах, узагальнення причин, що перешкоджають її впровадженню в практику господарювання, та розробка пропозицій щодо вирішення проблеми.

Для досягнення поставленої мети були визначені наступні завдання:

1. вивчити теоретичні основи облікової політики, її економічну сутність, принципи формування та нормативно-правове регулювання;
2. дослідити специфіку господарської діяльності підприємства, місце облікової політики в системі оподаткування та аналіз її елементів;
3. дослідити проблеми формування облікової політики та надати рекомендації щодо формування облікової політики.

Об'єктом дослідження є процес розробки облікової політики підприємства.

Предметом дослідження є закріплення в положенні про облікову політику організації та методології бухгалтерського обліку, що відповідає специфіці діяльності підприємства.

У процесі написання дипломної роботи використовувалися методи наукового дослідження, узагальнення та аналізу для збору та опису даних про облікову політику підприємства.

Інформаційною базою дослідження стали наукові праці вітчизняних і зарубіжних вчених з питань облікової політики підприємств та організації бухгалтерського обліку, матеріали науково-практичних конференцій і семінарів, довідкові та інформаційні видання, навчальні матеріали, законодавчі та нормативно-правові акти України, джерела мережі Інтернет.

За структурою дипломна робота складається зі вступу англійською, українською та угорською мовами, трьох розділів, висновків англійською, українською та угорською мовами і додатків.

Перший розділ містить теоретичні основи облікової політики, огляд облікових принципів її формування та нормативно-правового регулювання.

У другому розділі деталізовано та подано характеристику господарської діяльності ТОВ «ТЕК Західтранссервіс», аспекти формування його бухгалтерського обліку, характеристику застосовуваної системи оподаткування, а також елементи облікової політики та їх аналіз.

У третьому розділі досліджено проблеми формування облікової політики на підприємстві в сучасних умовах та шляхи їх вирішення, а також надано рекомендації щодо вдосконалення регулювання облікової політики з урахуванням зарубіжної практики.

Дипломна робота містить 21 рисунок, 10 таблиць та викладена на 80 сторінках без додатків.

## BEVEZETÉS

A kutatási téma „A gazdasági entitások számviteli politikája, annak kialakítása a racionális adórendszer kiépítése szempontjából” relevanciája abban rejlik, hogy a számvitelpolitika a pénzügyi számvitel egyik eszköze, amely nagy jelenőséggel bír a vezetői döntések meghozatalára. Fontos eszköz pénzügyi kimutatások tartalmának megértéséhez, mivel információt nyújt a vállalat pénzügyi helyzetéről, teljesítményéről és pénzforgalmáról. Emellett a vállalkozás fontos strukturális momentumai is helyet kapnak a számvitelpolitikában. A fejlett piaci kapcsolatokkal rendelkező országok tapasztalatai azt mutatják, hogy a vállalkozások gazdasági tevékenységének irányítására szolgáló átfogó mechanizmus fontos eleme a jól kialakított számviteli politika.

A folyton fejlődő gazdálkodó társadalomban egyre több kis- és középvállalkozás jelenik meg, amelyek gazdasági helyzetét és eredményeit a számvitel képes csak összegezni. A számviteli információk és azok feldolgozásának és rögzítésének módszertana folyamaton összhangban kell legyen a jogszabályokban és törvényekben rögzített utasításokkal. A vállalkozásban pedig ezek háttérét és pontos módszertani kivitelezését a számvitelpolitika végzi.

A számvitelpolitika kialakítása minden vállalkozásnál munka- és időigényes, valamint felelősségteljes folyamat. Hiszen a vállalatnak hosszú évekig kell dolgoznia, és az általa kialakított számvitelpolitika szerint kell elszámolni az eszközeit és a kötelezettségeit. Ez a számvitelpolitika kiegyensúlyozott megközelítést igényel, amely megfelel a működés sajátosságainak. Napjainkban azonban egyre inkább a számvitelpolitika kidolgozásának formális, szűkre szabott megközelítése látható, amely arra korlátozódik, hogy a pénzügyi kimutatásokat a szakmai- és a külső felhasználók általános követelményeinek megfelelően készüljön el.

A vállalkozás gazdasági tevékenységében így fontos szerepet játszik a számvitelpolitika. A tevékenység megkezdésének pillanatától szükséges a rendelet és az abban összefoglalt módszertan. Hogy ennek milyen hatásai és jelentősége van

a vállalkozásra, valamint ezek milyen szervezést igényelnek, már számos kutatót foglalkoztatott ez a kérdés. Többek között Butynets F.F., Baranovska T.V., Belousova I.A., Gudzenko N.M., Kitaychuk T.G., Kovalchuk L.V., Pushkar M.S., Veriga Y.A. és Yatsyshyn S.R.

A dolgozat célja, hogy alátámassza a számviteli politika kialakításának szükségességét a jelenlegi gazdasági viszonyok között, és összefoglalja azokat az okokat, amelyek akadályozzák annak megvalósítását a vállalati gyakorlatban, valamint a probléma megoldását célzó javaslatokat dolgozzon ki.

Az cél eléréséhez a következő feladatok kerültek kitűzésre:

1. Tanulmányozni a számvitelpolitika elméleti alapjait, gazdasági lényegét, kialakításának alapelveit és annak normatív jogi szabályozását;
2. Megvizsgálni a vállalkozás gazdasági tevékenységének sajátosságait, a számvitelpolitika adórendszerben való elhelyezkedését és az elemeinek elemzését;
3. Megvizsgálni a számvitelpolitika kialakításának problematikáját és javaslatok megfogalmazása a számvitelpolitika kialakításával kapcsolatban.

A tanulmány objektuma a vállalkozás számvitelpolitikájának a kialakításának a folyamata.

A tanulmány tárgya a vállalkozás sajátosságainak megfelelő számvitelszervezés és számviteli módszertan rögzítése a számvitelpolitika-rendeletben.

A szakdolgozat során tudományos kutatási, általánosítási és elemzési módszerek kerültek alkalmazásra az adott vállalkozás számvitelpolitikájára vonatkozó adatok összegyűjtése és leírása során.

A kutatás alapját hazai és külföldi tudósok a vállalkozás számvitelpolitikájáról és a számvitelszervezésről szóló tudományos munkái, tudományos és gyakorlati konferenciák és szemináriumok anyagai, referencia és tájékoztató kiadványok, oktatóanyagok, Ukrajna törvényei és rendeletei, valamint internet források képezték.

A munka felépítését tekintve a dolgozat angol, ukrán és magyar nyelvű bevezetésből, három fejezetből, angol, ukrán és magyar nyelvű következtetésekből és mellékletekből áll.

Az első fejezet a számvitelpolitika elméleti alapjait, kialakításának számviteli alapelveinek áttekintését és normatív-jogi szabályozását tartalmazza.

A második fejezet részletezi és bemutatja a TFC Zahidtransservis Kft. gazdasági tevékenységének jellemzését, számvitelének kialakítási szempontjait, az alkalmazott adórendszer jellemzőit és a számvitelpolitika elemeit és azok elemzését.

A harmadik fejezet megvizsgálja számvitelpolitika kialakításának problémái a vállalkozásnál modern körülmények között és azok megoldásának módjait, valamint ajánlásokat tesz a számviteli politika szabályozásának fejlesztésére a külföldi gyakorlat figyelembevételével.

A szakdolgozat 21 ábrát, 10 táblázatot tartalmaz, és 80 oldalból áll mellékletek nélkül.



# **CHAPTER I. CONCEPT AND THEORETICAL BASIS OF ACCOUNTING POLICY**

## **1.1. Concept, meaning and main categories of accounting policy**

From an economic perspective, information is both a service and a market product, but unlike an exchange of goods, in an information exchange both parties retain their “commodity”, i.e. the information. The amount of material, energy and labour used in the products is decreasing, while the amount of information input is increasing [1]. Accounting and information are closely linked. Accounting is the process of defining, measuring, recording, accumulating, generalizing, storing, and transmitting information about the activities of an enterprise to external and internal users for decision-making [2]. As summarized in the law, accounting provides relevant financial and non-financial information to stakeholders to enable management to make realistic and rational decisions.

The current stage of development of the market economy is characterized by a variety of forms of ownership and management, but all enterprises, without exception, develop accounting policies, which are an important part of the process of accounting and financial reporting.

The accounting policy provides answers to the questions that arise in accounting. Accounting policy set out all the criteria, requirements and conditions under which we keep our accounts. The accounting policy is a manifestation of a mixed approach to the organization of accounting, which is currently becoming widespread and involves a combination of centralized regulation (by the state or professional organizations) and the company's own rules for organizing the accounting process, taking into account the industry and specifics of the company's activities.

The accounting policy is the specific principles, bases, conventions, rules and practices adopted by an entity in preparing and presenting its financial statements [3].

**Table 1.1.****Comparison of different definitions of accounting policy**

<b>Author</b>	<b>Definition of term</b>
Butynets F.F. [4]	Not just a set of accounting methods chosen by the business environment, but also the choice of accounting methodology that allows using different options for reflecting the facts of business life. In a broad sense, it can be defined as accounting management, and in a narrow sense - as a set of accounting methods (the choice of specific accounting methods by an enterprise).
Baranovska T.V. [5]	The accounting methodology chosen by the company, taking into account the established norms and peculiarities, aims to achieve its goals and objectives and is used to ensure the reliability of financial statements and a quality management system.
Belousova I.A. [6]	An important tool for setting key performance indicators, tax planning, and pricing policy.
Kovalchuk L.V. [7]	In general, this is the position of the company, the validity of its actions and its defence against the claims of the tax authorities.
Pushkar M.S. [8]	Regulations (a set of rules), according to which the accounting department performs financial and management accounting.
Pavlov P.V. [9]	A certain procedure of actions aimed at collecting, processing and providing the necessary information to the relevant users to realize their own interests in the field of accounting
Veriga Y.A. [10]	The set of assumptions, rules and methods used by management in the preparation and presentation of financial statements.
Yatsyshyn S.R. [11]	A set of specific elements of accounting organization determined by an enterprise based on generally accepted rules, taking into account the specifics (features) of its activities.

*Source: prepared by the author*

The concept of "policy" at the level of an individual enterprise is understood as forms and methods of tracking and maintaining priorities for achieving the main goals of the enterprise. This concept implies the existence of alternative directions, the choice of which is related to the process of making managerial decisions. For example, market conditions provide for the availability of alternatives in terms of choosing development directions, production volumes, resources, sources of financing, forms and methods of investment, etc. As a result, such concepts as economic, technical, social, financial, tax, depreciation, accounting policies, etc. have become widespread in business practice [12].

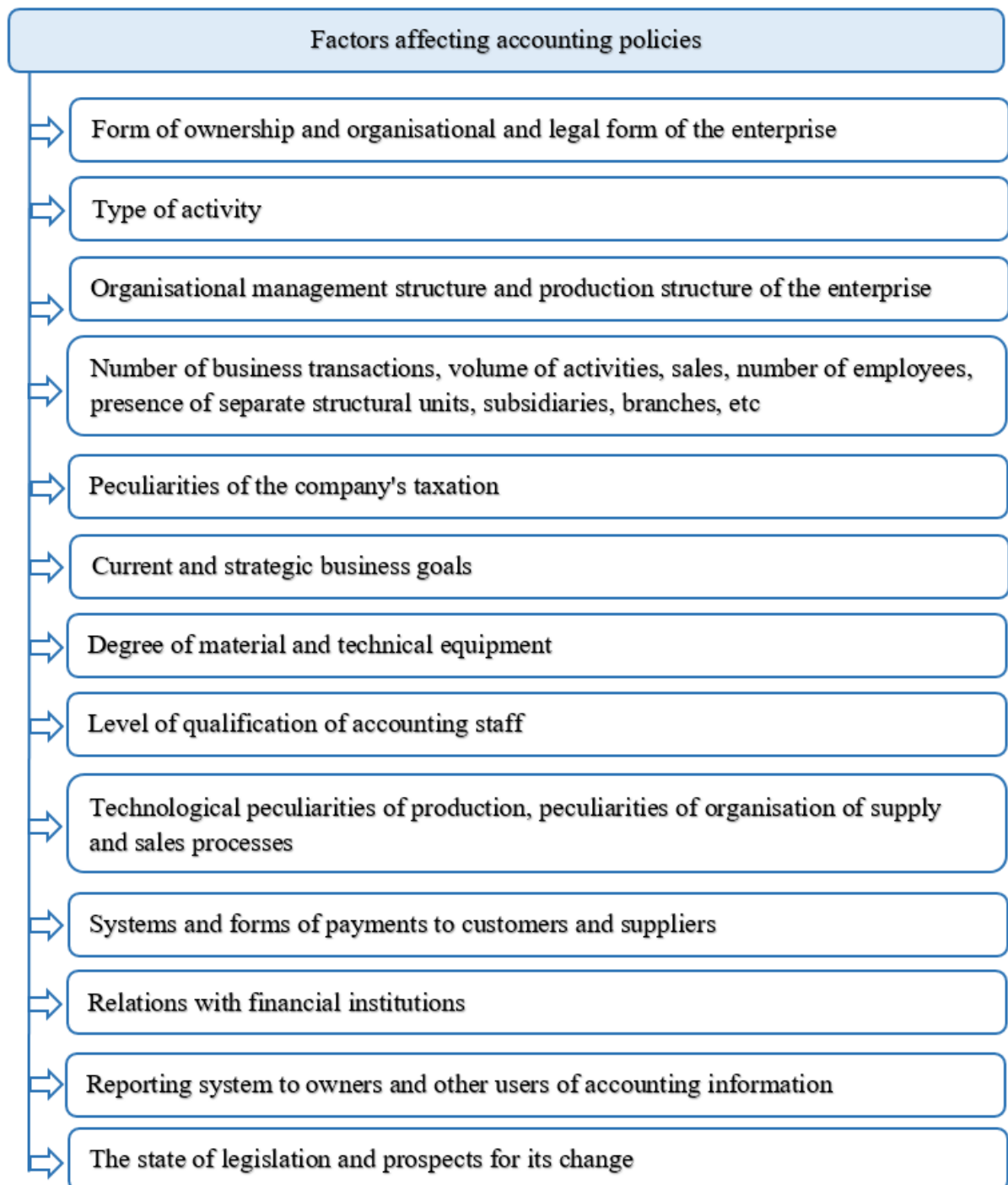
The concept of accounting policy is relevant only when market mechanisms of economic management are used. In the conditions of market relations, accounting of any economic entity, as noted by R.A. Alborov [13], goes beyond accounting and

simple sequential registration of economic facts. This, in turn, requires accounting at enterprises by the relevant rules, within the general principles and provisions approved by the legislative acts of the country. By choosing such rules and specifying them in internal regulations, companies implement their own accounting policies.

The Law of Ukraine „About Accounting and Financial Reporting in Ukraine” stipulates that accounting policy is a set of principles, methods and procedures used by an enterprise for the preparation and presentation of financial statements. However, this definition is systematically criticized by scholars [2]. On the one hand, scholars agree that it is unlawful to include accounting and financial reporting principles in the definition of accounting policy since they are mandatory and companies do not have the right to choose their application. On the other hand, accounting policies are unlikely to relate only to financial statements, since financial statements are the final stage (product) of accounting. Therefore, an enterprise uses the chosen accounting methods and procedures first for accounting purposes and only then, as a result, for the preparation of financial statements.

It can be seen, there are as many definitions proposed, as there are authors who have formulated them. In our opinion, the most correct approach is that accounting policy is not only a set of methods for reporting purposes, but also a tool for organizing accounting and management at an enterprise.

First of all, the accounting policy provides information about the specifics of accounting at each enterprise, and on the other hand, it allows the enterprise's divisions to adhere to uniform accounting rules that take into account the specifics of the enterprise's activities. At the same time, the general rules of accounting are established centrally at the state level, while at the enterprise they are specified depending on the business environment, staff qualifications, technical support, industry, etc. Thus, the accounting policy of an enterprise is influenced by various factors (see Figure 1.1).



**Figure 1.1. Factors affecting accounting policy**

*Source: prepared by the author*

It is fair to consider accounting policies at the macro and micro levels. The macro level defines accounting policy as the formation of unified approaches and rules for organizing and maintaining accounting and preparing accounting (financial) statements of enterprises within a particular state (or group of states).

At the micro level, the most common interpretation is that it is an individually developed accounting methodology for a particular business entity based on unified

rules enshrined in the regulatory framework of each country. Given this, it would be more correct to officially define the concept of accounting policy as a set of methods and procedures used by an enterprise for accounting and financial reporting.

The object of an enterprise's accounting policy is an accounting item for which regulatory and legal documents provide for alternative valuation or accounting options. The objects of accounting policy are fixed assets, inventories, current receivables, collateral, income, expenses, etc.

When developing an accounting policy, the factors that influence the formation of the accounting policy should be taken into account. Its classification should be clearly understood for a deeper understanding of the essence of accounting policy. Applying the current regulatory and legal legislation and taking into account the main factors influencing the formation of accounting policies, we propose the following main classification features of accounting policies (see Table 1.2)

**Table 1.2**

**Types of accounting policies**

Classification features	Types of accounting policies
1	2
The level of regulatory control	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Accounting policies developed by the current legislation</li> <li>• Accounting policies prepared by IFRS</li> <li>• Accounting policies prepared by the requirements of other standards (for example GAAP)</li> </ul>
Type of economic activity	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Accounting policy for an enterprise engaged in commercial activities</li> <li>• Accounting policy for an enterprise engaged in non-commercial activities</li> </ul>
Form of ownership	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Accounting policy for a private enterprise</li> <li>• Accounting policy for a collective enterprise</li> <li>• accounting policy for a state-owned enterprise</li> </ul>
About information users	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Accounting policy for financial statements</li> <li>• Accounting policy on taxes and duties (tax relations)</li> <li>• Accounting policy for obtaining management accounting data</li> </ul>

**Continued from Table 1.2**

Classification features	Types of accounting policies
-------------------------	------------------------------

1	2
Type of accounting	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Accounting policy for financial accounting purposes</li> <li>• Accounting policy for tax accounting purposes</li> <li>• Accounting policies for management accounting purposes</li> <li>• Accounting policies for IFRS accounting</li> </ul>
Period of validity	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Accounting policies of the previous period (retrospective)</li> <li>• Accounting policy of the reporting period (current)</li> <li>• Accounting policies for future periods (planned)</li> </ul>
Type of economic activity	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Accounting policy for agricultural, forestry and fisheries undertakings</li> <li>• Accounting policy for undertakings in the extractive industries</li> <li>• Accounting policy for manufacturing enterprises</li> <li>• Accounting policy for electricity, gas, steam and air conditioning supply and water supply enterprises</li> <li>• Accounting policy for construction enterprises</li> <li>• Accounting policy for wholesale and retail trade enterprises</li> <li>• Accounting policy for transport enterprises; accounting policy for postal and courier enterprises</li> <li>• Accounting policy for temporary accommodation and food service activities</li> <li>• Accounting policy for information and telecommunications enterprises</li> <li>• Accounting policy for enterprises engaged in financial and insurance activities</li> <li>• Accounting policy for enterprises engaged in real estate activities</li> <li>• Accounting policies for undertakings engaged in professional, scientific and technical activities</li> <li>• Accounting policies for enterprises engaged in administrative and business activities and ancillary services</li> <li>• Accounting policies for public administration and defence bodies, compulsory social security organizations</li> <li>• Accounting policies for educational institutions</li> <li>• Accounting policies of health and social assistance institutions</li> <li>• Accounting policies for arts, sports, entertainment and recreation institutions</li> <li>• Accounting policies of enterprises providing other types of services</li> <li>• Accounting policies of extraterritorial organizations</li> </ul>
From the order of creation	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Accounting policy of an individual entrepreneur</li> <li>• accounting policy of a legal entity</li> <li>• accounting policy of the holding company</li> </ul>

*Source: prepared by the author based on [14], [15], [16]*

In today's environment, when companies are engaged in different types of activities, there are differences in production technologies, accounting systems, and

management information needs – all this requires the systematization of accounting policies based on the identification of various classification features. Such a classification of accounting policies will allow systematizing the current understanding and various aspects of this accounting category. Such a classification will help to understand the methodological and practical aspects of different accounting policies and explain their wide application range.

The accounting policy is one tool for generating information to make effective management decisions. A complete and meaningful interpretation of the concept of „accounting policy”, understanding of the content of accounting policy and allocation of factors influencing its formation will allow achieving the maximum possible results of the enterprise's activity: to influence the collection, systematization and generalization of the data obtained, cost indicators, financial results, and the optimality of taxation.

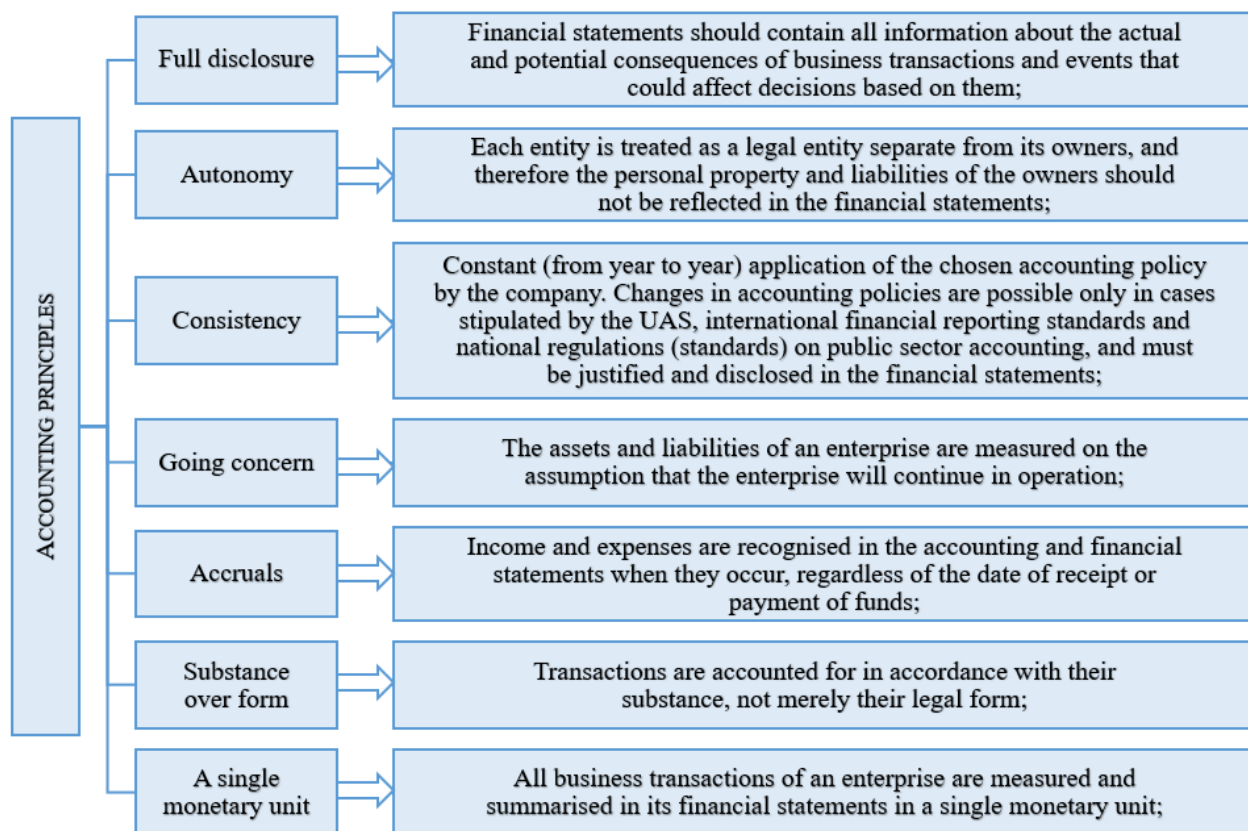
## **1.2. Principles of accounting policy formation.**

The Law „About Accounting and Financial Reporting in Ukraine” defines accounting policies as a set of principles, methods and procedures used by an enterprise to prepare and present financial statements [2]. Thus, the current legislation in Ukraine defines accounting policy through three components, which are implemented differently at various levels of accounting policy regulation.

The first of these components is the principles. Paragraph 3 of Section I of NRS 1 “General Requirements for Financial Reporting” defines an accounting principle as follows: it is a rule that should be followed when measuring, evaluating and recording business transactions and when reflecting their results in financial statements [17]. The principles are regulated at the national level of accounting policy. They are uniform and mandatory for use by all business entities.

Accounting principles are regulated and formulated by the Law of Ukraine „About Accounting and Financial Reporting in Ukraine”. The principles set out in the law should be taken into account when formulating the company's accounting

policies, and the company's accounting policies should be developed on these principles (see Figure 1.2).



**Figure 1.2. Accounting principles based on the Law of Ukraine „About Accounting and Financial Reporting in Ukraine”**

*Source: prepared by the author*

*The principle of full disclosure* states that the information in the financial statements should be complete in terms of its materiality and the efficiency of the costs associated with obtaining the information.

*The principle of autonomy* treats an enterprise as an independent economic entity that is separate from the owner of the enterprise and other enterprises and requires that enterprises be treated as a separate accounting entity, i.e., the property and liabilities of the enterprise should be accounted for separately from the property and liabilities of the owners and other enterprises.

*The principle of consistency* implies that accounting policies should be applied consistently, which follows from the requirement to compare the reporting information. Changes in accounting policies should be made only following the



requirements of the applicable law, which are regulated by NAS 6 „Corrections of Errors and Changes in Financial Statements". They must be justified and disclosed in the financial statements.

*The going concern* basis of accounting assumes that an entity has neither the intention nor the need to liquidate or significantly reduce the scale of its operations. The liquidation of an entity affects the classification of assets and the valuation methodology. This principle allows for a logical and consistent implementation of capital preservation and increases concepts and a unified approach to the depreciation policy. Consistent adherence to the principle allows for full control over the real financial growth of capital.

Under the *accrual basis of accounting*, income and expenses are recognized when they are incurred or arise (rather than when cash is received or paid) and are recorded in the financial statements in the periods to which they relate. Financial statements prepared on the accrual basis of accounting inform users not only about the transactions that have occurred, including payments and receipts of cash but also about commitments to pay cash in the future and cash resources to be received in the future. Such statements contain a variety of information about past business activities and other events, which is particularly important for making informed management decisions.

*The principle of substance* over form means that the substance of transactions and business facts does not always correspond to what follows from their documentation and legal form. This principle requires that information be presented in a manner that is consistent with reality and reflects the economic substance.

*The principle of a single monetary unit*, which is determined by the need to measure the facts and phenomena of economic activity, along with the processes of identifying, registering, summarizing, and transmitting information, is the essence of accounting. The principle of a single monetary measure is mandatory only for financial accounting and does not preclude the use of other measures in analytical accounting.

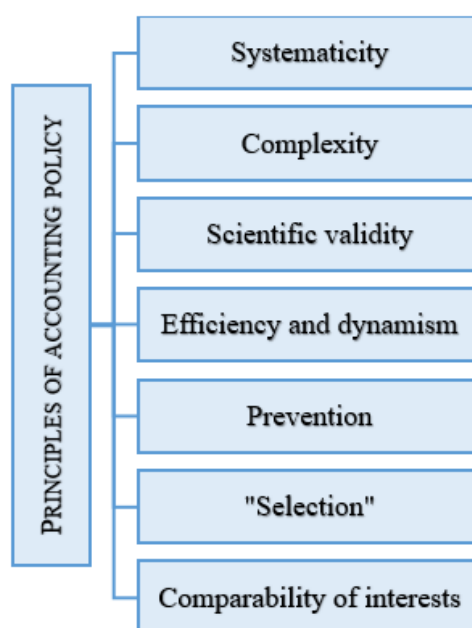
Accounting policy principles are the rules that are used when choosing methods and ways to measure, evaluate and record business transactions and when reflecting their results in financial statements [18].

However, in the economic literature, there is no single approach to the principles of forming the accounting policy of an enterprise. In particular, L. G. Devashchuk, V. T. Yermalaeva, Y. P. Kvach and O. V. Rudynska [19, p. 169] note that in preparing annual financial statements, an enterprise should adhere to the following principles of accounting policy

- not to change during the year the principles of accounting policy for the reflection of certain facts of economic activity and valuation of property and liabilities, based on the procedure provided by law (principle of accounting consistency);
- to fully reflect in the accounting for the reporting year all facts of economic activity carried out in the current year and the results of the inventory of property and liabilities (the principle of completeness of coverage)
- correctly allocate income and expenses to the reporting period following regulations (the principle of accrual and matching of income and expenses); - distinguish between current production costs (turnover costs) and capital investments in accounting;
- ensure that analytical and synthetic accounting data and account balances are identical.

Effective functioning of the company's accounting policy system is not possible without compliance with certain principles of its construction, the law of accounting summarizes the principles discussed above. However, in today's business environment, accounting policies are designed to perform not only the actual accounting and reporting functions but also to provide other management functions, such as planning, economic analysis, control and forecasting. Therefore, when developing an accounting policy, not only specific accounting principles should be followed. Pushkar M. S. formulated additional principles that should also

be taken into account when formulating the company's accounting policy (see Figure 1.3).



**Figure 1.3. Principles of accounting policy according to Pushkar's research**

*Source: prepared by the author based on [19]*

*The principle of systematicity* – according to which accounting policy is considered as an artificially created component of the production system that performs functions related to the collection, classification, processing, analysis and formation of various types of accounting information to determine the economic ideology of the enterprise [12].

*The principle of complexity* – provides for the study and assessment of an event not from the standpoint of separate isolated causes, but by the aggregate impact on the economic system of technical, economic, social, environmental, political and other significant factors.

*The principle of scientific validity* – follows the effect of the STP, laws of economic development of society, the concept of state policy, and the regulatory framework.

*The principle of efficiency and dynamism* – provides for the direction of accounting policy to solve not only current but also long-term strategic tasks of the

enterprise development, provided that there are effective alternative options for achieving a particular goal.

*The principle of prevention* – performs a preventive function, creating conditions for timely informing the company's management about deviations from planned or standard values of expenses and performance results, for possible correction of management decisions.

*The principle of „selection”* – stipulates that the information provided at each level of the production system should be necessary and essential for making management decisions.

*The principle of comparability of interests* – the company is an element of the state system, governed by regulations, state resources, and privileges.

### **1.3. Features and legal regulation of accounting policy in Ukraine.**

When forming the methodological principles of the company's accounting policy, the provisions of the regulatory and methodological framework that provides for more than one variant of valuation methods and accounting procedures for a particular accounting object are primarily considered. Single-variant methods of valuation, accounting and procedures may be fixed in the order of the accounting policy of the enterprise as mandatory for use in the enterprise. For example, a company's choice of depreciation method for fixed assets is classified as a variant approach to accounting policy, while the method of valuation of current liabilities in the balance sheet is classified as a single option.

The need to formulate accounting policies directly at the enterprise is due to the specifics of its activities, which cannot be reflected in any regulatory document with sufficient completeness due to their specificity. Accounting at each enterprise is based on the relevant regulatory and legal support – laws and bylaws (regulations, instructions, guidelines, recommendations, orders, etc.) (see Table 1.3) that directly regulate the organization of accounting and reporting, as well as the requirements of financial and commercial law. Therefore, the degree of freedom of a particular

enterprise in formulating its accounting policy, as noted by scholars, is legally limited by the state regulation of accounting in the form of a list of methods and accounting procedures.

**Table 1.3**

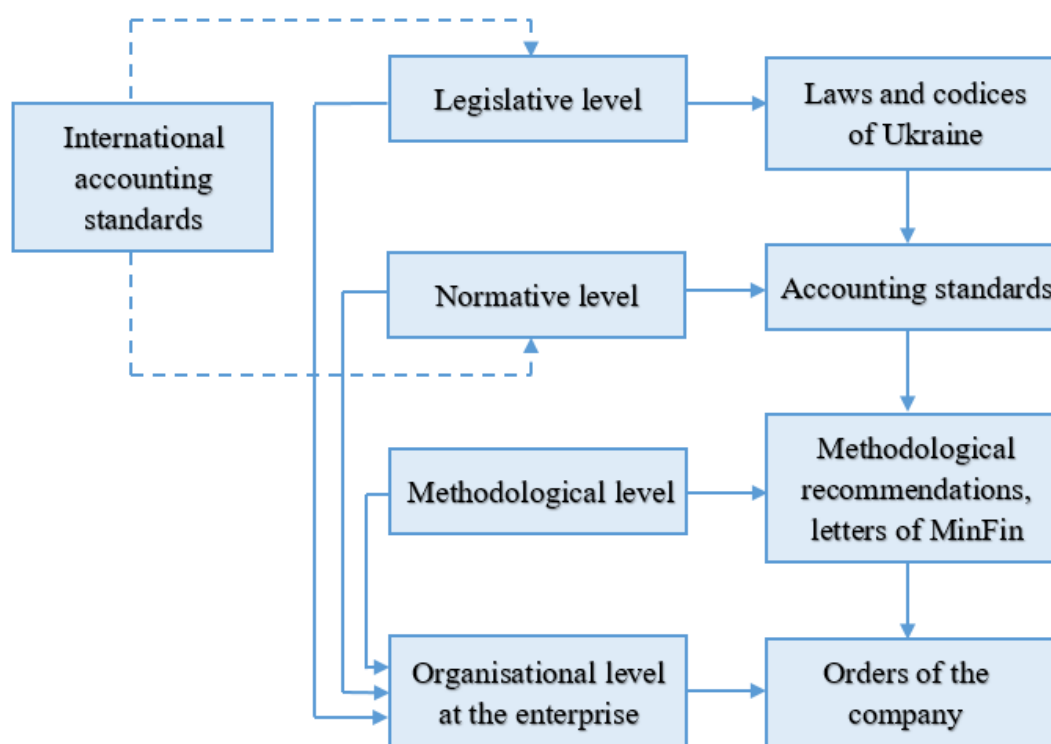
**Main normative documents governing the development of accounting policies**

Type	English translation	Accepted by	The issue to be regulated
<b>Law of Ukraine</b>	About accounting and financial reporting in Ukraine	No. 996-XIU of 16.07.1999.	The legal basis for the definition and the organization of the accounting policies of undertakings
<b>UAS 1</b>	General requirements for financial statements	MinFin of Ukraine No. 87 of 31.03.1999.	Disclosure of accounting policy information in the notes to an enterprise's financial statements
<b>UAS 6</b>	Corrections and amendments to financial statements	MinFin of Ukraine No. 135 of 28.05.1999.	Procedure for changing an enterprise's accounting policies
<b>Order</b>	Guidelines on the company's accounting policy	MinFin of Ukraine No 635 of 27.06.2013	Content of the administrative document, the organizations involved in its development and any changes that have occurred
<b>Letter</b>	About accounting policies	MinFin of Ukraine No. 31-34000-10-5/27793 of 21.12.2005.	Review of selected methods, principles and procedures in the administrative document (regulation, laws)

*Source: prepared by the author*

Accounting policies are developed and implemented at several levels. However, in the economic literature, economists do not have a single approach to the number of levels of accounting policy. One group of economists distinguishes two levels of accounting policy: the state (national) level of accounting policy and the accounting policy of the enterprise [25, p. 37]. The second one is the international and domestic level [26, p. 24]. Another group defines three levels of accounting policy: interstate, state (national) and enterprise accounting policy [27, p. 58]. The approaches to the allocation of accounting policy levels are not completely complete and exhaustive, as they do not take into account the level of international accounting standardization and industry specifics. In this regard, we

propose to distinguish between international and national levels of accounting policy (see Figure 1.4).



**Figure 1.4. Normative and legal regulation of accounting policy formulation**

*Source: prepared by the author*

The international level of accounting policy includes the principles and rules for financial accounting defined by International Accounting Standards [19, p. 60]. In international practice, a separate standard, IAS 8 „Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors” is used to regulate the selection and application of accounting policies, the reflection of changes made to them and the disclosure of information in financial statements.

The national level of accounting policy is the establishment of general principles for the functioning of financial accounting within the country through the development of rules, regulations and standards. It includes the legislative, regulatory, methodological, organizational, and administrative levels at the enterprise.

The first level of accounting regulation in Ukraine – legislative – includes the Law of Ukraine „About Accounting and Financial Reporting in Ukraine”. This law

defines the legal framework for the regulation, organization, accounting and financial reporting in Ukraine and has five sections. With the advent of the Law of Ukraine „About Accounting and Financial Reporting in Ukraine” companies have gained freedom of choice in organizing and maintaining accounting, namely, to ensure accounting, the company independently chooses the form of accounting organization and determines the accounting policy of the company [2].

The second level is regulatory. This level includes national UAS, the chart of accounts for accounting for assets, capital, liabilities and business transactions of enterprises (organizations), and its application instructions. Documents of this level define the general principles and rules for financial accounting and the formation of complete, reliable and unbiased information about the financial and property status of the company in the financial statements.

National standards require that the effects of changes in accounting estimates are recognized only in the income statement, and in the same line item of the income statement that was previously used to recognize income or expense related to the subject of the estimate. A change in an accounting estimate results in an increase or decrease in the number of certain items of assets, equity or liabilities.

Accounting experts believe that the main disadvantages of the UAS are the following:

- the adopted national standards contain many undefined terms and concepts;
- inconsistency between the UAS and tax legislation;
- regulation of management accounting in terms of cost accounting and production costing [19, p. 54].

Despite some shortcomings, the accounting regulations (standards) allowed to significantly improve domestic accounting, as well as to contribute to the development of the methodological part of the reflection of assets and liabilities in the accounting policy of the enterprise.

The third level of accounting regulation is methodological. Documents of this level are developed by ministries and agencies within their competence, by sectoral specifics, based on national UAS. They are advisory, not mandatory, and should not

contradict the Law „About Accounting and Financial Reporting”, the Chart of Accounts and the Instructions for its application, etc. This level includes the Letter of the Ministry of Finance of Ukraine „About Accounting Policy”, which contains general provisions and an incomplete list of accounting policy elements.

It is also necessary to distinguish the fourth level – organizational and administrative. Documents of this level are formed directly at the enterprise by its economic services (accounting, financial or planning and economic departments). According to the Law of Ukraine „About Accounting and Financial Reporting in Ukraine”, an enterprise independently develops systems and forms:

- of internal economic (management) accounting,
- reporting and control of business operations,
- determines the rights of employees to sign accounting documents;
- forms of primary documents,
- accounting registers and reports for financial and management accounting,
- rules of document flow,
- the technology of accounting information processing,
- procedure and rules of internal control over business operations [2].

The national level of accounting policy is aimed at reducing differences in the ways of recording, valuation, and presentation of financial information of business entities.

To summarize, the regulation of an enterprise's accounting policy requires both a thorough mastery of the general methodological legal and regulatory documents governing the organization of accounting and reporting in Ukraine and mastery of the specific technological features of a particular enterprise.























































































## CONCLUSION

Accounting policy plays a vital and important role in the life and economic activity of a business.

An examination of the interpretation of accounting policy shows that scholars interpret the concept of "accounting policy" more broadly than IFRS and standards, which consider accounting policy only at the level of the economic entity, while the new approach sees accounting policy as an instrument of public regulation of accounting. Accounting policymaking is a combination of the principles laid down in the law and the principles that researchers have applied specifically to accounting policymaking from a practical point of view.

The accounting policy is based on regulatory and legal support – laws and regulations (decrees, orders, guidelines, recommendations, instructions, etc.) – which directly regulate the organisation of accounting and reporting and the requirements of financial and commercial law. Therefore, the degree of freedom of an enterprise to formulate its accounting policy is, as scholars note, legally limited by the state regulation of accounting in the form of a list of methods and accounting procedures.

TFC Zahidtransservis Ltd. started its activity on 18 December 2000. In addition, several other activity codes have been registered under which the company operates. The company is a company subject to income tax and VAT under the general tax system.

Enterprise accounting is a system of methods, techniques and measures to ensure the optimal functioning and development of accounting. The structure and organisation of TFC ZTS Ltd. are well-established and transparent from both a corporate and an accounting point of view. All important points are reflected either in the articles of association or in the accounting policy regulation. It does not use a standard operating charter, but instead has its own detailed set of options for everything, thus facilitating full operational functioning.

Information on financial performance is reflected in the company's financial statements and is publicly available information for determining the company's liquidity level, solvency and financial stability, and is the main source of information for potential partners. In no way does it give a good overall picture of a company if it is loss-making over a long period of time and may even become bankrupt over time.

The accounting policy is an important link between an entity's management system and its accounting process. Accounting policies increase the importance of the accountant-analyst in the management of a modern business, as he can be involved in the process of managing balance sheets and reporting ratios, tax returns and informing management decisions through 'normal' financial ratios.

The work resulted in the proposal that TFC Zahidtransservis Ltd. modernises its accounting policy regulation in line with current legislation.

In addition, a proposal was made to classify all elements of the accounting policy into three categories, taking into account the materiality of the impact on the financial results and the analytical indicators of the financial statements: elements that are useful in determining the exact value; elements that do not affect the financial results statement and elements that affect the results of the company.

In addition, the accounting policy of TFC Zahidtransservis Ltd can be enhanced by the development of tax accounting elements, thus ensuring a more operational operation of the company.

By completing this thesis, it can be said that accounting is an important and indispensable part of business activity, and this is particularly true in the area of accounting policy development and personalisation. In the management of the enterprise, the role of accounting policy in both the economy and the processes of the enterprise needs to be rethought.



## ВИСНОВОК

Облікова політика відіграє життєво важливу роль у житті та господарській діяльності підприємства.

Дослідження трактування облікової політики показує, що науковці трактують поняття «облікова політика» ширше, ніж МСФЗ та стандарти, які розглядають облікову політику лише на рівні суб'єкта господарювання, в той час як новий підхід розглядає облікову політику як інструмент державного регулювання бухгалтерського обліку. Формування облікової політики – це поєднання принципів, закладених у законодавстві, та принципів, які дослідники застосували спеціально до формування облікової політики з практичної точки зору.

Облікова політика базується на нормативно-правовому забезпеченні – законах і підзаконних актах (постановах, наказах, положеннях, рекомендаціях, інструкціях тощо), які безпосередньо регулюють організацію бухгалтерського обліку та звітності, а також на вимогах фінансового та господарського законодавства. Тому ступінь свободи підприємства у формуванні своєї облікової політики, як зазначають науковці, законодавчо обмежений державним регулюванням бухгалтерського обліку у вигляді переліку способів і процедур ведення бухгалтерського обліку.

ТОВ «ТЕК Західтранссервіс» розпочало свою діяльність 18 грудня 2000 року. Крім того, було зареєстровано ряд інших кодів діяльності, за якими працює компанія. Компанія є платником податку на прибуток та ПДВ на загальній системі оподаткування.

Бухгалтерський облік на підприємстві - це система методів, прийомів і заходів, що забезпечують оптимальне функціонування і розвиток бухгалтерського обліку. Структура та організація ТОВ «ТЕК ЗТС» є добре налагодженою та прозорою як з корпоративної, так і з бухгалтерської точки зору. Всі важливі моменти відображені або в статуті, або в положенні про облікову політику. Компанія не використовує стандартний статут, а натомість має власний детальний набір опцій для всього, що сприяє повноцінному операційному функціонуванню.

Інформація про фінансові результати діяльності відображається у фінансовій звітності компанії і є загальнодоступною інформацією для визначення рівня ліквідності, платоспроможності та фінансової стійкості компанії, а також є основним джерелом інформації для потенційних партнерів. Вона жодним чином не дає повного уявлення про компанію, якщо вона є збитковою протягом тривалого періоду часу і з часом може навіть стати банкрутом.

Облікова політика є важливою сполучною ланкою між системою управління підприємством та його обліковим процесом. Облікова політика підвищує значення бухгалтера-аналітика в управлінні сучасним бізнесом, оскільки він може бути залучений до процесу управління балансами і показниками звітності, податковими деклараціями та обґрунтування управлінських рішень через "нормальні" фінансові коефіцієнти.

Результатом роботи стала пропозиція щодо модернізації положення про облікову політику ТОВ «ТЕК "Західтранссервіс» відповідно до вимог чинного законодавства.

Крім того, було запропоновано класифікувати всі елементи облікової політики на три категорії з урахуванням суттєвості впливу на фінансові результати та аналітичні показники фінансової звітності: елементи, які є корисними для визначення точного значення; елементи, які не впливають на звіт про фінансові результати та елементи, які впливають на результати діяльності підприємства.

Також, облікова політика ТОВ «ТЕК "Західтранссервіс» може бути розширена за рахунок розробки елементів податкового обліку, що забезпечить більш оперативну роботу підприємства.

Виконавши дану дипломну роботу, можна сказати, що бухгалтерський облік є важливою і незамінною частиною господарської діяльності, і це особливо актуально в сфері розробки та персоналізації облікової політики. В управлінні підприємством необхідно переосмислити роль облікової політики як в економіці, так і в процесах підприємства.

## ÖSSZEGZÉS

A számvitelpolitika egy elengedhetetlen és jelentős módon fontos szerepet tölt be a vállalkozás életében és gazdasági tevékenységében egyaránt.

A számvitelpolitika értelmezésének vizsgálata azt mutatja, hogy a tudósok a „számviteli politika” fogalmát tágabban értelmezik, mint az IFRS és a standardok, amelyek a számvitelpolitikát csak a gazdasági egység szintjén vizsgálják, míg az új megközelítés a számviteli politikát a számvitel állami szabályozásának eszközeként értelmezi. A számvitelpolitika kialakításában egyszerre vannak jelen a törvény által megfogalmazott alapelvek és a kutatók gyakorlati szempontból kifejezetten a számvitelpolitika kialakítására alkalmazott alapelvei.

A számvitelpolitika szabályozási és jogi támogatáson – törvényeken és szabályzatokon (rendeletek, utasítások, iránymutatások, ajánlások, utasítások stb.) – alapul, amelyek közvetlenül szabályozzák a számvitel és a beszámolás megszervezését, valamint a pénzügyi és kereskedelmi jog követelményeit. Ezért egy adott vállalkozás szabadságának mértékét számviteli politikájának kialakításában – ahogyan azt a tudósok megjegyzik – jogilag korlátozza a számvitel állami szabályozása a módszerek és számviteli eljárások listája formájában.

A TFC Zahidtransservis Kft 2000. december 18-án kezdte tevékenységét a vállalkozás fő gazdasági tevékenysége: egyéb kiegészítő tevékenységek a szállítás területén. Ezenkívül néhány egyéb tevékenységi kódot is bejegyeztek, amelyekkel a vállalat foglalkozik. A vállalkozás az általános adórendszerben helyet foglaló nyereségadó és hozzáadottérték-adó fizető cég.

A vállalkozások számvitelszervezése olyan módszerek, technikák és intézkedések rendszere, amelyek biztosítják a számvitel optimális működését és fejlődését. A TFC ZTS Kft. felépítése és szervezete mind vállalati, mind számviteli szempontból jól kiépített és átlátható. Minden fontos pont vagy az alapszabályban, vagy a számvitelpolitika-rendeletben tükröződik. Nem használ szabványos működési alapszabályzatot, helyette mindenre van saját részletes kiépített választása, ezzel is elősegítve a teljeskörű operatív működést.

A pénzügyi eredményre vonatkozó információk a vállalat pénzügyi kimutatásaiban tükröződnek, és nyilvánosan elérhető információk a vállalat likviditási szintjének, fizetőképességének és pénzügyi stabilitásának meghatározásához, valamint a potenciális partnerek számára a fő információforrás. Semmiképpen sem ad jó átfogó képet egy vállalkozásról, ha az hosszú időn keresztül veszteséges, sőt idővel csődközeli helyzetbe is kerülhet.

A számvitelpolitika fontos kapocs, amely összeköti a gazdálkodó egység irányítási rendszerét és számviteli folyamatát. A számviteli politikának köszönhetően a könyvelő-elemző jelentősége egyre nő egy modern vállalkozás irányításában, mivel részt vehet a mérleg és a beszámolási mutatók, valamint az adóbevallások kezelésének folyamatában, és a vezetői döntések tájékoztatásában a „szokásos” pénzügyi mutatókon keresztül.

A munkában megszületett a javaslat, miszerint a TFC Zahidtransservis Kft. modernizálja a számvitelpolitika-rendeletet az aktuális jogszabályoknak megfelelően.

Emellett javaslat fogalmazódott meg, hogy a számviteli politika valamennyi elemét három kategóriába sorolják, figyelembe véve a pénzügyi eredményekre gyakorolt hatás lényegességét és a pénzügyi kimutatások analitikus mutatóit: elemek, amelyek használhatók a pontos értékmeghatározásban; elemek, amelyek nincsenek hatással a pénzügyi eredménykimutatásra, valamint elemek, amelyek hatással vannak az vállalkozás eredményeire.

A TFC Zahidtransservis Kft számvitelpolitikáját pedig az adószámviteli elemek kidolgozásával is bővíteni lehet, ezzel is operatívabb működést biztosítva a vállalkozásnak.

A dolgozat elvégzésével elmondható, hogy a számvitel egy fontos és elengedhetetlen része a vállalkozások tevékenységének, fokozottan igaz ez az számvitelpolitika kialakításnak és személyre szabásának területére. A vállalkozás irányítása során újra kell gondolni a számvitelpolitika szerepét a gazdaságban és a vállalkozás folyamataiban egyaránt.

## REFERENCES

1. Hogyan értelmezik az információ fogalmát a különböző tudományágak? URL: <http://mek.oszk.hu/03100/03122/html/a.html> (accessed 08.02.2023)
2. Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні: Закон України від 16.07.1999 р. № 996-XIV / ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text> (accessed 10.03.2023)
3. Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки: Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 8 URL: [https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929\\_020#Text](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/929_020#Text) (accessed 10.03.2023)
4. Бутинець Ф. Ф. Організація бухгалтерського обліку : навч. посібник. Житомир: ЖІТІ, 2001. 576 с.
5. Барановська Т. В. Облікова політика підприємств в Україні: теорія і практика: автореф. дис. канд. екон. наук: 08.06.04. Нац. аграр. ун-т., 2005. 21 с.
6. Білоусова І. А. Облікова політика в управлінському обліку. Вісник Житомирського державного технологічного університету, 2003. №3 (25). 27-30 с.
7. Ковальчук Л. В. Фінансовий результат творчості при формуванні “облікової конституції” сільськогосподарських підприємств. *Дні науки 2006: матеріали II міжнар. наук.- практ. конф.* Дніпропетровськ: Наука і освіта, 2006. 40–43 с.
8. Пушкар М. С. Облікова політика і звітність : навч. посібник. Тернопіль: Карт-бланш, 2004. – 141 с.
9. Павлов П. В. Вплив облікової політики на організацію обліку запасів. Вісник ЖДТУ, 2004. № 1. 152-156 с.
10. Верига Ю. А. Облікова політика підприємства – основа ведення фінансового обліку і складання фінансової звітності. *Удосконалення обліку та аналізу господарської діяльності на основі впровадження нових положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні: Тези доп. міжнародної наук.- практ. конф. (16-18 жовтня)* / Відп. за випуск В. М. Івахненко. – К.: КНЕУ, 2000. 268 с.
11. Яцишин С. Р. Аспекти формування облікової політики підприємства. *Економічні науки. – Серія “Облік і фінанси”. – Випуск 8 (29). – Ч.4. 2011.*

12. Верига Ю.А. Облікова політика підприємства: навчальний посібник / Ю. А. Верига, В. А. Кулик, Ю. О. Ночовна, С. Ю. Іванюк. Київ, 2014. 338 с.
13. Алборов Р.А. Принципы и основы бухгалтерского учета / Р.А. Алборов. - 3-е изд. - М.: «КноРус», 2008. 343 с.
14. Класифікація видів економічної діяльності ДК 009:2010 : наказ Держспоживстандарту України від 11.10.2010 р. № 457 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/vb457609-10#Text> (accessed 12.02.2023)
15. Господарський кодекс України від 16.01. 2003 р. № 436-IV URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/436-15#Text> (accessed 12.02.2023)
16. Завгородній А. Г. Бухгалтерський облік: основи, теорія і практика: навч. посіб. / А.Г. Завгородній, Г. О. Партин. – К. : Знання, 2003. 327 с.
17. Загальні вимоги до фінансової звітності: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1: Наказ Міністерства фінансів 357 України від 07.02.2013 р. № 73 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13> (accessed 16.02.2023)
18. Житний П. Організаційно-методологічні засади формування облікової політики підприємства. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2006. № 3. 3 – 10 с.
19. Пушкар М. С. Теорія і практика формування облікової політики: монографія / М. С. Пушкар, М. Т. Щирба. – Тернопіль: Карт-бланш, 2010. 260 с.
20. Житний П. Принципи формування облікової політики. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2005. № 4. 25 – 28 с.
21. Загальні вимоги до фінансової звітності: НП(С)БО 1 Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р. № 73 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text> (accessed 16.02.2023)
22. Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах: Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 Міністерства фінансів України № 137 від 28.05.99 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99#Text> (accessed 16.02.2023)
23. Про затвердження Методичних рекомендацій щодо облікової політики підприємства і внесення змін в деякі накази Міністерства фінансів України: наказ Міністерства фінансів України від 27.06.2013 р. №635 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0635201-13> (accessed 16.02.2023)

24. Про облікову політику: лист Міністерства фінансів України № 31- 34000-10-5/27793 від 21.12.2005 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v2779201-05#Text> (accessed 16.02.2023)
25. Рузмайкіна І. В. Облікова політика як складова загальної стратегії управління підприємством. *Економіст*. 2010. № 5. 36-41 с.
26. Ловінська Л. Г., Стефанюк І. Про національну облікову політику в Україні. *Економіка України: політико-економічний журнал* 4, 2006. 22-29 с.
27. Щирба М. Об'єктивна необхідність та нормативноправове забезпечення облікової політики підприємства в ринкових умовах господарювання. *Наукові записки*, 2006 № 16. 56-60 с.
28. Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю: Закон України від 06.02.2018 р. № 13 ВР України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2275-19/ed20180206#Text> (accessed 10.04.2023)
29. Гудзенко Н. М., Китайчук Т.Г. Актуальні питання облікової політики бюджетної установи в умовах дії національних стандартів бухгалтерського обліку в державному секторі. *Економіка. Фінанси. Менеджмент: актуальні питання науки і практики*, 2018. № 4. 104-117 с.
30. Васільєва Л. М. Теоретичні аспекти організації бухгалтерського обліку на підприємстві. Л. М. Васільєва, В. Р. Мостипака. *Молодий вчений*, 2016. 658-661 с.
31. Податкова система: навчальний посібник; за ред. В.Г. Баранової. – Одеса: ВМВ, 2014. 344 с.
32. Податковий кодекс України від 02.12.2010 р. № 2755-VI. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text>
33. Шмигель Ольга. Особливості формування облікової політики підприємства в конкурентному середовищі. *Економічний дискурс*, 2021. Випуск 1-2. 66-73 с.
34. Карпушенко М.Ю. Організація обліку: навч. посібник. Харк. нац. акад. міськ. госп-ва.: ХНАМГ, 2011. 241 с.
35. Войнаренко М. П. Проблеми формування облікової політики підприємства. Войнаренко М. П., Аксьонова Т. М. *Вісник Хмельницького національного університету*, 2009 р. № 4. 96-99 с.

36. Кудіна І. О. Проблеми формування облікової політики та шляхи їх вирішення. *Збірник наукових праць Державного економіко-технологічного університету транспорту. Сер.: Економіка і управління*, 2013. 245-254 с.
37. Андрущенко Г. Актуальні питання формування облікової політики підприємств. *Бухгалтерський облік і аудит*. 2008. №11. 10-14 с.
38. Жанрово-видова характеристика та особливості складання й оформлювання наказів з основної діяльності URL: <https://ips.ligazakon.net/document/DG080114> (accessed 20.04.2023)
39. Новодворська В. В. Організація обліку фінансових результатів у сільськогосподарських формуваннях URL: [http://www.rusnauka.com/12\\_ENXXI\\_2010/Economics/64847.doc.htm](http://www.rusnauka.com/12_ENXXI_2010/Economics/64847.doc.htm)
40. Фінансова звітність підприємств: Навчально-методичний посібник. С. В. Приймак, М. Т. Костишина, Д. В. Долбнева. Львів: Ліга-Прес, 2016. 268 с.
41. Кругляк З. І. Вплив окремих елементів облікової політики на статті звітності і показники фінансового стану. 2014. №101(07)
42. Баранов П. П., Т. А. Залишкіна. Формування об'єктивної облікової політики організації. *Аваль*. 2006. №4. 79-83 с.
43. Про Загальнодержавну програму адаптації законодавства України до законодавства Європейського Союзу: Закон України від 18.03.2004р. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1629-15#Text>



# **ANNEXES**

## **ABSTRACT**

Zhuzhanna Horoni, The accounting policy of economic entities and its design from the point of view of building a rational tax system. A thesis for the level of higher education (bachelor) in the subject 071 „Accounting and taxation”. Ferenc Rakoczi II Transcarpathian Hungarian College of Higher Education, 2023.

The thesis consists of an introduction, three chapters, conclusions, list of sources and annexes. The total length of the paper is 75 pages, including 21 figures, 10 tables and 3 annexes.

The objective of the paper is to justify the need for the development of an accounting policy in the current economic context, to summarise the reasons that hinder its implementation in business practice and to develop proposals to solve the problem.

The first part of the work explores the theoretical foundations of accounting policy for enterprises. The second part deals with the specificities of the economic activity of TFC Zahidtransservis Ltd., its tax regime and, accordingly, the elements of the accounting policy regulation. The third part covers the problems of accounting policy formulation and their solutions.

The thesis draws conclusions on the accounting policy formulation and proposes solutions to the problematic issues.

## АНОТАЦІЯ

Гороні Ж. О. Облікова політика суб'єктів господарювання, її проектування з точки зору побудови раціональної системи оподаткування. Дипломна робота на здобуття ступеня вищої освіти (бакалавр) за спеціальністю 071 «Облік і оподаткування». Закарпатський угорський інститут імені Ференца Ракоці ІІ, 2023.

Кваліфікаційна робота складається зі вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків. Загальний обсяг роботи становить 75 сторінок, включаючи 21 рисунок, 10 таблиць і 3 додатки.

Метою роботи є обґрунтування необхідності розробки облікової політики в сучасних економічних умовах, узагальнення причин, що перешкоджають її впровадженню в практику господарювання, та розробка пропозицій щодо вирішення проблеми.

У першій частині роботи досліджено теоретичні засади формування облікової політики підприємства. У другому розділі розглянуто специфіку господарської діяльності ТОВ «ТЕК Західтранссервіс», його податковий режим та, відповідно, елементи регулювання облікової політики. У третьому розділі висвітлено проблеми формування облікової політики та шляхи їх вирішення.

У висновках зроблено висновки щодо формування облікової політики та запропоновано шляхи вирішення проблемних питань.

## ABSZTRAKT

Garanyi Zsuzsanna, A gazdasági entitások számviteli politikája, annak kialakítása a racionális adórendszer kiépítése szempontjából. A szakdolgozat a felsőoktatás (alapképzés) szintjéhez a 071 „Számvitel és adóügy” szakon. II. Rákóczi Ferenc Kárpátaljai Magyar Főiskola, 2023.

A dolgozat bevezetőből, három fejezetből, következtetésekből, a felhasznált források felsorolásából és mellékletekből áll. A munka teljes terjedelme 75 oldal, mely 21 ábrát, 10 táblázatot és 3 mellékletet tartalmaz.

A dolgozat célja, hogy alátámassza a számviteli politika kialakításának szükségességét a jelenlegi gazdasági viszonyok között, és összefoglalja azokat az okokat, amelyek akadályozzák annak megvalósítását a vállalati gyakorlatban, valamint a probléma megoldását célzó javaslatokat dolgozzon ki.

A munka első része a vállalkozások számvitelpolitikájának az elméleti alapjait tárja fel. A második rész a TFC Zahidtransservis Kft. gazdasági tevékenységének sajátosságaival, adózási berendezkedésével és ennek megfelelően a számvitelpolitika-rendelet elemeivel foglalkozik. A harmadik rész a számvitelpolitika kialakításának problematikáját foglalja magába, valamint a megoldásukat.

A szakdolgozat következtetéseket von le a számvitelpolitika kialakítására vonatkozóan, javaslatokat tesz a problémás kérdések megoldását illetően.

Ім'я користувача:  
Потокі Габор Федорович

ID перевірки:  
1015200484

Дата перевірки:  
23.05.2023 10:23:17 CEST

Тип перевірки:  
Doc vs Internet + Library

Дата звіту:  
23.05.2023 10:24:32 CEST

ID користувача:  
100011748

Назва документа: Thesis Garanyi

Кількість сторінок: 83 Кількість слів: 19875 Кількість символів: 142621 Розмір файлу: 1.90 MB ID файлу: 1014877985

## 13.3% Схожість

Найбільша схожість: 1.1% з Інтернет-джерелом (<https://philarchive.org/archive/BEZAFBv1>)

12.9% Джерела з Інтернету

968

Сторінка 85

2.13% Джерела з Бібліотеки

27

Сторінка 101

## 0% Цитат

Вилучення цитат вимкнене

Вилучення списку бібліографічних посилань вимкнене

## 0% Вилучень

Немає вилучених джерел

## Модифікації

Виявлено модифікації тексту. Детальна інформація доступна в онлайн-звіті.

Замінені символи

10