

## **ЛІТЕРАТУРА:**

---

- 1) Зудіна Л. В. Даниловських Т. С. Аналіз ліквідності та прибутковості комерційного банку як основа оцінки якості його активів. URL: <http://cyberleninka.ru/article/n/analiz-likvidnosti-idohodnosti-kommercheskogo-banka-kak-osnova-otsenki-kachestva-ego-aktivov> (дата звернення: 01.12.2021)
- 2) Кулумбекова Т. С. , Кадохова С. А. Методи управління активами комерційного банку. Питання економіки та управління. 2016. №3. С. 35-40.
- 3) Курилова А.А., Коваленко О.Г. Теоретичні основи управління активами комерційних банків. Вісник НДІЕІ. 2015. №5 (48). С.74-76.
- 4) Можанова І.І, Несмеянова Н. А. Портфельний підхід до управління активами комерційного банку. Теорія та практика у суспільному розвитку. 2013. № 4. С. 255-259.

*Гавриленко Н.В.,*

*к.е.н., доцент,*

*Чернецька Я.А.,*

*магістрант кафедри економіки, обліку та підприємництва.*

*Національний університет кораблебудування імені адмірала Макарова*

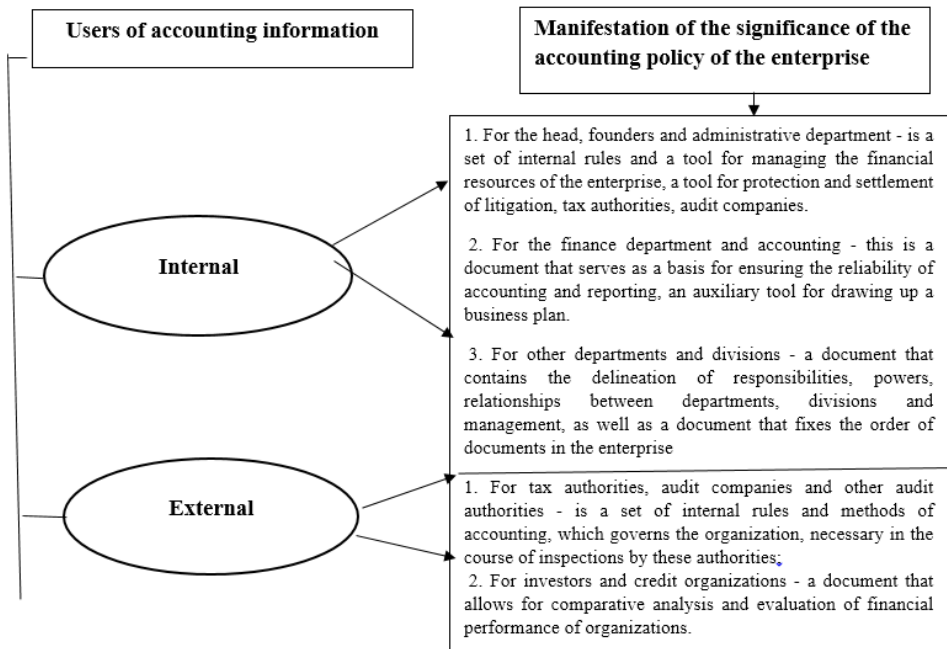
## **OVERVIEW OF ACCOUNTING POLICY OF THE ENTERPRISE AS A COMPONENT OF ACCOUNTING AND ANALYTICAL SUPPORT**

Modeling in the construction of the accounting process and the formation of the accounting policy of the business entity is reflected in the scientific works of T. Baranovskaya [1], N. Havrilenko [2, 3, 4, 5], O. Hrishchenko[2, 3, 5], N. Kozitskaya[2, 3, 5], P. Atamasa[4] and many other scientists. They focus on the purpose and methods of modeling in accounting, its development from isomorphic to homomorphic models, the development of accounting policies designed to meet the objectives of accounting by selecting adequate accounting models. At the same time, it is necessary to substantiate the definition of "accounting process modeling", clarify its functions and build its schematic diagram for a better understanding of its nature and role, clarify the factors of accounting policy that reduce accounting risks.

The accounting policy approves the methods and elements that are necessary for accounting and significantly affect the evaluation and decision-making of interested users. The significance of accounting policy lies in the impact of its content on management decisions by interested users and it is shown in Figure 1. The results of the study allow us to conclude that the importance of accounting policies is due to the following functions:

- optimization, which is expressed in the selection and development of accounting methods, regulation of document flow, improving the quality of grouping facts of economic life and providing accounting information in accounting;
- regulating function aimed at correct display economic processes in accounting and reducing the complexity of the accounting process;
- concretizing function, which complements the regulations on accounting rules and methods developed in the organization;
- protective function, which is implemented in audits and tax audits, litigation;
- information function, which is manifested in the analysis of forms of accounting by external users.

In order for the accounting policy to be able to freely perform the above functions, it is necessary to develop a scheme of its formation, which justifies the feasibility of participation in its construction of all stakeholders of the economic entity. Representation of accounting process modeling in the form of a schematic diagram makes it possible to formulate the definition of the accounting process as a method of accounting designed to optimize the accounting system of the enterprise and which allows to specify its functions by adapting to the specifics of the accounting process. Based on this definition, we can distinguish the following functions of modeling the accounting process:



*Figure 1. Use of accounting policies by users*

- function of formation and approbation of accounting options during the creation of a multivariate model of the accounting process and its verification in practice;

- analytical-selective function that combines analysis and selection of the most effective model of the accounting process from many options; function of streamlining the accounting process.

#### **REFERENCES:**

1. Барановська Т. В. Облікова політика підприємств в Україні: теорія і практика : автореф. дис... канд. екон. наук : 08.06.04. Київ, 2005. 21 с.
2. Гавриленко Н., Грищенко О. Проблеми застосування методів визначення справедливої вартості активів і зобов'язань. Збірник наукових праць «Проблеми системного підходу в економіці». Національний авіаційний університет. 2017. № 3(57). С.168-173.
3. Гавриленко Н., Грищенко О., Козицька Н. Оцінка результативності управлінського обліку, аналізу та контролю витрат. Accounting, analysis and audit activities of the enterprises: problems, trends, prospects. 2016. С. 18-27.
4. Сучасний бухгалтерський облік, аналіз і аудит : галузевий аспект : колективна монографія у 2 т. / П. Й. Атамас та інші ; за заг. ред. П. Й. Атамаса. Дніпропетровськ : «Герда», 2013. 358 с.
5. Гавриленко Н.В., Грищенко О. В., Козицька Н. О. Застосування методичних аспектів управлінського обліку на підприємствах одиничного та дрібносерійного виробництва. - Вісник Дніпропетровського НДІСЕ. Дніпро: Дніпропетровський науково-дослідний інститут судових експертиз. 2021. - №1 (03). С. 109-115
6. Organization of a strategic management accounting in an innovative economy / A. Grinko, N. Havrylenko, T. Kostash, M. Plekan, S. Breus // Academy of Accounting and Financial Studies Journal. – 2020. – Volume 24, Issue 5. – P. 1-7.