

еластичності в закупівлі і транспортуванні, відсутність запасів в дорозі. Рішення: запаси доцільно поповнювати дискретно однаковими партіями оптимального рівня протягом планового періоду, формуючи замовлення за визначену кількість днів до повного вичерпання запасів в момент поставки. Позитивні наслідки: відсутність страхового запасу; мінімум суми витрат замовлення і утримання запасів; однаковий протягом планового періоду рівень максимального запасу, що дорівнює величині партії поставки; однаковий цикл поставки [2].

Отже, не дивлячись на різноманітність методів і моделей управління запасами, на практиці вітчизняними підприємствами застосовується досить обмежена їх кількість і найбільш поширеною є EOQ-модель. В той же час використання сучасних моделей в системі управління запасами в даний час стає одним з визначальних чинників конкурентної переваги підприємства.

Список використаних джерел:

1. Бровкова О. Г. Модель EOQ в управлінні запасами підприємств [Електронний ресурс] / О. Г. Бровкова, Є. Д. Найда, Н. О. Дишкант. – 2017. – Режим доступу: https://economics.opu.ua/files/science/ek_kiber/2017/28.pdf.
2. Крикавський Є. В. Логістичне управління запасами [Електронний ресурс] / Є. В. Крикавський, О. С. Костюк, О. В. Пастухова. – 2003. – Режим доступу: http://ena.lp.edu.ua/bitstream/ntb/39304/1/45_316-324.pdf.

ACCOUNTING POLICY OF AN ENTITY: PRINCIPLES OF FORMATION

Hnedina K.V., PhD, Assistant Professor,
Ivanova K.Y., master of the group MOAn-181,
Chernihiv National University of Technology

Accounting policy formation is one of the most important stages of the accounting system organization at any enterprise. An accounting policy defines the principles, methods and procedures for accounting, that have been selected by an entity among alternatives presented in international or national accounting standards. Accounting policy plays an important role in providing managerial staff with information to make decisions concerning different areas of the company's activities and affects the financial statements. Therefore, forming an accounting policy, it is necessary to select its elements with taking into account the peculiarities of the internal environment of the enterprise and the influence of external factors. At the same time, the following of concrete principles will allow to formulate a complete and reasonable policy.

The process of accounting policy formation is investigated by a wide range of national scientists, among them: V.A. Kulyk, G.E. Pavlova, N.V. Piskunova, I.P. Prykhodko, M.S. Pushkar, M.T. Shchyrbra, S.R. Yatsyshyn, P.E. Zhitnyi. However, it is necessary to specify the principles of the accounting policy formation for the organization of effective accounting system.

The research objective is to define the core principles of an accounting policy formation at an entity.

According to the Law of Ukraine "On Accounting and Financial Reporting in Ukraine" "accounting policy – is a set of principles, methods and procedures, applied by the enterprise for accounting, preparation and presentation of financial statements" [1, article 1]. Accounting policy is an integral part of the accounting system. That's why the principles of accounting, defined in the article 4 of the above-mentioned Law, should be followed during accounting policy formation. These principles are: "overall coverage", "autonomy", "consistency", "continuity", "accrual", "prevalence of the essence over the form", "single money measure" and other principles [1, article 4]. It is necessary to include the listed principles into the internal document on accounting policy of an entity and follow them during record-keeping and doing reporting.

There are different points of view on the principles of an accounting policy formation among scientists. The core principles, defined by national scientists, are presented in table 1.

Table 1

Core principles of accounting policy formation, defined by national scientists *

№	Principles	Essence / source
1	<i>Actuality</i>	Subordination of the accounting policy to the general objectives of management [2, p. 94]
2	<i>Variability</i>	This principle should be used during formation of several variants of a regulatory document on accounting policy with the aim to discuss and to choose the most appropriate variant [2, p. 94]
3	<i>Stability</i>	Accounting policy should cover the strategic, vital points for the entity, and therefore, it should be formed for a long time [2, p. 94]
4	<i>Systematicity</i>	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 for determining the economic ideology of the enterprise [3]
5	<i>Complexity</i>	The review and assesment of the event not from the standpoint of certain isolated causes, but according to the total impact of technical, economic, social, environmental, political and other significant factors on the economic system [3]
6	<i>Prevention</i>	Accounting policy performs a preventive function, forming conditions for timely informing the management of the company about the variance from the planned or normative cost value and performance results, for possible correction of management decisions [3]
7	<i>Unity</i>	Accounting policy should be the same for the enterprise, regardless of the number of its subdivisions or subsidiaries [4, p. 3]
8	<i>Validity</i>	The methods and accounting procedures, chosen by the enterprise, should not be inconsistent with current legislation and normative documents [4, p. 3]
9	<i>Professional judgment</i>	It is a factor of the choice of one of the alternative variants, stipulated by current legislation, or development of one or another method of accounting policy of the enterprise [5, p. 173]
10	<i>Rationality</i>	Benefits from information must exceed the costs, associated with its receipt [6, p. 181]
11	<i>Timeliness</i>	Commercial operations and events should be reflected in the accounting and displayed in financial statements of the enterprise in the period, in which they were carried out [6, p. 181]

* Source: it is formed based on publications [2-6]

In addition, other principles are described by scientists in their scientific works, among them: "efficiency" [2, p.94], "truthfulness" [5, p. 172], "materiality" [5, p.173] and others. This system of principles of an accounting policy formation can be supplemented by such principles, as:

- *relevance*: accounting policy should meet the informational needs and interests of users of financial statements and contribute to the formation of reliable information about the financial state of the entity;

- *strategic importance*: accounting policy should be formed with taking into account the strategic directions of the development of the enterprise and should ensure the implementation of not only the processes of accounting and financial reporting, but also strategic management of the company's activities. Such approach to accounting policy formation helps to prevent the perverse outcome of the entity's activity.

For faithful representation in financial statement, it is very important to follow all accounting principles and specific principles of accounting policy formation. It allows to organize the qualitative processing of information about the activities of the company and to ensure the submission of complete and reliable information about the state of the enterprise in the financial statements, as well as making reasonable decisions. The observance of the principles of accounting policy formation is important not only for the effective functioning of the accounting system, but also for business management.

References:

1.The Law of Ukraine "On Accounting and Financial Reporting in Ukraine" dated July 16, 1999 № 996-XIV. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14>

2. Kulyk V.A. The accounting policy of the enterprise: the acquired experience and prospects of development: [monograph]/ V.A. Kulyk. – Poltava: RVV PUET, 2014. – 373 p.
3. Zhytnyi P.E. Organizational and methodological principles of formation of the accounting policy of the enterprise/ P.E. Zhitnyi// Accounting and auditing. – 2006. – №. 3 – P. 3-10.
4. Suk P. Accounting policy of the enterprise/ P. Suk// Accounting in agriculture. – 2005. – №. 1 (130). – P. 2-4
5. Pushkar M.S. Theory and practice of accounting policy formation: [monograph]/M.S. Pushkar, M.T. Shchyrba. – Ternopil: Carte Blanche, 2010. – 260 p.
6. Prykhodko I.P. Basic principles of accounting policy formation/I. P. Prykhodko, G.E. Pavlova// Economic sciences. – Bulletin of the Dnipropetrovsk Agrarian University. – 2013. – № 2 (32) – P. 177-181.

ОСВІТА ТА ОСВІТНІ ПОСЛУГИ ЯК ДВИГУН РОЗВИТКУ ЕКОНОМІКИ КРАЇНИ

Димарчук Б.

студентка 2-го курсу 13 групи

Київський національний торговельно-економічний університет

Науковий керівник: канд. екон. наук, ст. викладач кафедри фінансового аналізу та аудиту,

Київський національний торговельно-економічний університет

Нежива М.О.

У сучасному світі неможливо уявити розвиток економіки без набутих знань та навичок. Відповідно, перед нами завжди стоїть проблема вибору освітнього руслу, що вплине на розбудову нової економіки. Постійне посилення конкуренції, яке відбувається на ринку високих технологій та новітніх розробок, надає «знанцевому» фактору виключного значення щодо забезпечення сталого економічного розвитку країн світу та рівня їх конкурентоспроможності у глобальному середовищі.

Сучасні концепції економічного розвитку дедалі більше уваги приділяють дослідженню такого фактора, як розвиток знань, а в економічній теорії сформувався новий напрям досліджень, що представляє собою цілісну систему поглядів, яка дістала назву «економіка знань» [1].

Багато країн світу приділяють розвитку людини неабияке значення. У контексті сталого економічного розвитку особлива увага приділяється забезпеченню доступу до знань як способу підвищення освітнього рівня населення та професійно-кваліфікаційних якостей людського капіталу, що створює умови для технологічного прогресу і зумовлює підвищення ефективності виробництва.

Відповідно до даних Державної служби статистики України [2] в Україні є дуже високий попит на отримання освіти. Згідно з Національними рахунками освіти в Україні за період з 2013-2018 рр. обсяг загальних витрат на освіту та їхня частка у валовому внутрішньому продукту досить високі й мають тенденцію до зростання з року в рік (табл. 1).

Таблиця 1

Обсяг загальних витрат на освіту та їхня частка у валовому внутрішньому продукту за період з 2013-2018 рр.

Роки	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Показник						
Загальні витрати на освіту, млрд. грн.	53,47	70,39	77,41	91,07	97,60	111,18
Частка загальних витрат на освіту у валовому внутрішньому продукту, %	7,4	7,4	8,5	8,4	7,5	7,9