

ACCOUNTING POLICY AS A CONSTITUENT PART OF EXPENDITURE MANAGEMENT SYSTEM

*Olena Toporkova, PhD Candidate in Economics, Dnipropetrovsk National University of Railway
Transport named after Academician V. Lazaryan,
toporkovalena@ramble.ru*

Research methodology. The results are obtained with the following methods: the systems approach in formation of methodological basis of accounting policy; analysis and synthesis in order to select the object of calculation for pipe company; structural and logical modeling in determining the mechanism of interaction of accounting policies and expenditure management.

Results. It is revealed that the structural flows of costs control, their targeting and peculiarities of accounting production cost are determined by the organizational structure of the company. It is established that for the pipe business certain operations with related production costs accumulated are advisable to use as an accounting object. It is shown that modern accounting is an information system that serves the managerial decision-making process.

The need for coherence between the financial and management accounting is identified on the basis of the analysis of information support of the accounting process. It is established that the information link between these types of accounting must be provided by accounting policy on condition of its compliance with the chosen enterprise strategy.

Novelty. Summarizing the principles of accounting policies it is established that the order of its formation is determined by the specific area in which the company operates. Accounting policy, being a part of the internal regulatory framework of an enterprise, is a set of alternative accounting decisions, the choice of which is provided to the economic subject by existing legislation.

Practical value. The suggested procedure for the formation of accounting policy takes into account technological peculiarities of pipe production and makes the information basis for management decisions regarding pricing and budgeting procedures.

Keywords: accounting policy, pipe enterprise, the costs, accounting object, expenditure management system.

Literature

1. Бандура З. Л. Формування інформаційних облікових потоків управління витратами виробництва : дис. ... кандидата екон. наук : 08.06.04 / З. Л. Бандура. – Львів, 2003. – 213 с.
Bandura Z. L. *Formuvannya informatsiynykh oblikovykh potokiv upravlinnya vytratamy vyrobnytstva* : dis. ... kandydata ekon. nauk : 08.06.04 [Formation of the information registration control flows by costs of production] / Z. L. Bandura. – Lviv, 2003. – 213 p.
2. Барановська Т. В. Облікова політика підприємств в Україні: теорія і практика: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.06.04 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / Т. В. Барановська – Київ : НАУ, 2005. – 21 с.
Baranovska T. V. *Oblikova polityka pidpriemstv v Ukraini: teoriya i praktyka*: avtoref. dis. na zdobuttya nauk. stupenya kand. ekon. nauk: spets. 08.06.04 «Bukhhalterskiy oblik, analiz ta audyt» [Accounting policy of enterprises in Ukraine: theory and practice] / T. V. Baranovska – Kyiv : NAU, 2005. – 21 p.
3. Дерев'яно С. І. Облікова політика підприємства: суть та значення [Електронний ресурс]. - Режим доступу: nauka.kushnir.mk.ua/?p=51397
Derevyanko S. I. *Oblikova polityka pidpryyemstva: sut ta znachennya* [Accounting policy of enterprise: essence and value] [Elektronnyi resurs]. - Rezhym dostupu: nauka.kushnir.mk.ua/?p=51397
4. Житний П. Є. Організаційно-методологічні аспекти облікової політики фінансово-промислових систем: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня доктора екон. наук: спец. 08.00.09 «Бухгалтерський облік, аналіз та аудит» / П. Є. Житний – Київ, 2009. – 35 с.
Zhytniy P. Ye. *Organizatsiyno-metodologichni aspekty oblikovoyi polityky finansovo-promyslovykh system*: avtoref. dys. d. e. n. [Organization-methodological aspects of a registration policy of financial and industrial systems] / P. Ye. Zhytniy; nauk. consultant L. M. Kindratska SHEE «Vadim Hetman Kyiv National Economic University» – Kyiv. 2009. – 35 p.
5. Петрук О. М. Облікова політика підприємства в системі регулювання бухгалтерським обліком / О. М. Петрук, Т. В. Барановська // Проблеми теорії та методології бухгалтерського обліку, контролю і аналізу. Міжнародний збірник наукових праць. / Серія: Бухгалтерський облік, контроль і аналіз. Випуск 3. / Відповідальний редактор д.е.н., проф. Ф. Ф. Бутинець. – Житомир : ЖДТУ, 2005. – С. 133–153.
Petruk O. M. *Oblikova polityka pidpryyemstva v systemi reguluvannya bukhgalterskym oblikom* [Accounting policy of enterprise in system of regulation by accounting] / O. M. Petruk, T. V. Baranovska // Problemy teorii ta metodologii bukhgalterskogo obliku, kontrolyu i analizu. Mizhnarodniy zbirnyk naukovykh prats. / Seriya: Bukhhalterskiy oblik, kontrol i analiz. Vypusk 3. / Vidpovidalnyi redaktor d.e.n., prof. F. F. Butynets. – Zhytomyr : ZhDTU, 2005. – P. 133–153.
6. Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні : Закон України від 16.06.1999 р. № 996- XIV (зі змінами та доповненнями) // Відомості Верховної Ради України. – 2011, № 45, ст.484.
Pro bukhgalterskiy oblik i finansovu zvitnist v Ukraini : Zakon Ukrainy vid 16.06.1999 r. № 996- XIV (zi zminamy ta dopovnennnyamy) [About accountant calculation and financial report in Ukraine. Ukraine's law from 16.06.1999 r. № 996- XIV (with changes and additions)]// Vidomosti Verkhovnoyi Rady Ukrainy. – 2011, № 45, st.484.
7. Топоркова О. А. Моделювання системи управління витратами на трубному підприємстві / О. А. Топоркова, Л. М. Савчук: монографія. – Дн-вськ : Вид-во Маковецький, 2012. – 187 с.
Toporkova O. A. *Modelyuvannya systemy upravlinnya vytratamy na trubnomu pidpryyemstvi* [Modeling of a control system by expenses on pipe enterprise] / O. A. Toporkova, L. M. Savchuk: monografiia. – Dn-vsk : Vyd-vo Makovetskiy, 2012. – 187 p.
8. Шанк Джон К. Стратегическое управление затратами / Джон К. Шанк, Виджей Говиндараджан ; [пер. с англ.]. – СПб. : ЗАО «Бизнес Микро», 1999. – 288 с.
Shank Dzhon K. *Strategicheskoye upravleniye zatratami* [Strategic management of expenses] / Dzhon K. Shank, Vidzhey Govindaradzhan ; [per. s angl.]. – SPb. : ZAO «Biznes Mikro», 1999. – 288 p.