**Лекція № 1**

**Суть, мета і загальна характеристика бухгалтерського обліку.**

**ТЕМА 1**

**БУХГАЛТЕРСЬКИЙ ОБЛІК:**

**ЙОГО СУТНІСТЬ ТА ЗНАЧЕННЯ.**

**ВИДИ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ**

**1.1. Поняття та визначення господарського обліку.**

**Види господарського обліку**

**Господарський облік, як свідчить сама назва, це облік господарства, облік господарської діяльності підприємства, суспільства, що містить у собі виробництво, реалізацію та розподіл**

**матеріальних благ.**

**Господарство України складається з галузей: промисловості,**

**сільського господарства, будівництва, торгівлі, транспорту та ін.**

**Кожна галузь складається з окремих підприємств і організацій.**

**До них належать заводи і фабрики, шахти, фермерські господарства, торговельні підприємства тощо.**

**Будь-яка діяльність, пов’язана з виробництвом, обміном та**

**споживанням матеріальних і нематеріальних цінностей, наданням**

**та використанням послуг, називається господарською діяльністю.**

**Для здійснення господарської діяльності кожне підприємство має в своєму розпорядженні необхідні господарські засоби:**

**будівлі, машини, матеріали, товари, грошові кошти та ін.**

**Поряд з господарськими засобами необхідною умовою господарської діяльності є праця. Затрати праці включаються разом**

**із матеріальними затратами та іншими засобами виробництва до**

**вартості виготовлюваних виробів.**

**Господарська діяльність складається з господарських процесів, які поділяються на господарські операції.**

**Так, на виробничому підприємстві (заводі, фабриці) характерні операції з закупівлі сировини та інших матеріалів становлять у своїй сукупності процес заготівлі; операції з виготовлення**

**Бухгалтерський облік**

**12**

**із сировини та інших матеріалів виробів утворюють процес виробництва; операції з продажу виготовлених виробів належать до**

**складу процесу реалізації.**

**Господарська діяльність кожного підприємства вимагає прогнозування, управління та контролю. Щоб керувати підприємствами різних форм власності та всім народним господарством**

**України, потрібно мати інформацію про господарську діяльність**

**кожного підприємства: розміри та склад його засобів, коштів,**

**розвиток окремих галузей тощо. Всі ці відомості можуть бути**

**одержані лише завдяки обліку.**

**Необхідно зазначити, що облік виник у процесі розвитку**

**людського суспільства, яке для забезпечення своїх потреб здійснювало господарську діяльність, тобто матеріальне виробництво,**

**яке вимагає управління та контролю. Задля цієї мети й було створено облік.**

**Протягом історичного процесу, в процесі загального зростання матеріально-технічної культури змінювалися та удосконалювалися методи та форми обліку.**

**Для відображення різнобічної діяльності підприємств та організацій з метою одержання інформації, необхідної для управління та контролю, використовують три види господарського**

**обліку: оперативний, статистичний та бухгалтерський. Кожен з**

**них має свої завдання, об’єкти обліку, способи одержання та**

**опрацювання інформації та виконує свою роль у здійсненні функцій, покладених на господарський облік у суспільстві.**

**Оперативний (оперативно-технічний) облік здійснюється**

**безпосередньо на місці (цех, склад тощо) та забезпечує негайне**

**спостереження та реєстрацію визначених виробничих і комерційних операцій та інших факторів господарської діяльності підприємства, організації, установи. Мета оперативного обліку –**

**швидке одержання інформації про хід виробництва, реалізацію**

**продукції (робіт, послуг).**

**Оперативно-технічний облік слугує для оперативного планування та поточного спостереження за розвитком виробництва,**

**виконанням робіт, наданням послуг. Він охоплює господарські та**

**Тема 1. Бухгалтерський облік: його сутність**

**та значення. Види бухгалтерського обліку**

**виробничі операції, що не мають безпосереднього відображення**

**на рахунках бухгалтерського обліку. За допомогою оперативнотехнічного обліку одержують дані про щоденний випуск продукції, щоденне відвантаження та реалізацію продукції, товарів, про**

**витрати сировини та інших матеріальних цінностей, трудові витрати, дотримання умов договірних поставок тощо. Дані для оперативно-технічного обліку одержують шляхом безпосереднього**

**спостереження фактів господарської та виробничо-фінансової діяльності підприємств, організацій, установ.**

**Разом з тим оперативний облік охоплює й ті господарські**

**операції, що не мають безпосереднього відображення у бухгалтерському та статистичному обліку. Так, за його допомогою контролюють явку працівників на підприємство і повернення з нього**

**після закінчення робочого часу, роботу верстатів і машин, їх простої, режим технологічного процесу, стан і хід розрахунків підприємства з іншими підприємствами тощо.**

**Показники оперативного обліку використовують для забезпечення контролю. Ці показники часто не документують, а сповіщають усно.**

**Певної системи первинної документації оперативний облік**

**не має. В ньому використовують в основному дані документів**

**бухгалтерського обліку, і тільки в окремих випадках підприємства створюють свої форми документів.**

**Відмінною особливістю оперативного обліку є оперативність отримання інформації, оскільки управляти виконанням**

**господарських операцій та активно впливати на них можна тільки**

**володіючи своєчасною інформацією.**

**Залежно від характеру об’єктів, які обліковуються, в оперативному обліку використовують натуральні, трудові та грошовий**

**вимірники. Проте, оскільки цей вид обліку відображає в основному однорідні операції, в ньому використовуються переважно**

**натуральні та трудові вимірники. Грошовий вимірник використовують не як узагальнюючий, а лише у випадках, коли цього вимагає характер обліковуваних об’єктів (наприклад, для контролю за**

**виконанням договорів поставки, обсягів реалізації та ін.).**

**Бухгалтерський облік**

**Ряд показників оперативного обліку передають до вищих**

**організацій, наприклад, дані про випуск продукції, про одержання врожаю зернових тощо. Такі показники узагальнюють і включають до складу оперативної звітності, яка слугує для**

**спостереження за відповідними процесами в масштабі окремих**

**галузей і народного господарства України в цілому.**

**Оперативно-технічним обліком мають бути зайняті працівники усіх служб підприємства – виробничої, технічної, бухгалтерської, постачання, праці, кадрів тощо.**

**Оперативний облік має велике значення, оскільки без своєчасної конкретної інформації неможливо управляти діяльністю**

**підприємства. Особливо зростає значення обліку в ринкових умовах господарювання, коли потрібне гнучке маневрування ресурсами, повсякденний контроль за їх використанням, виробництво**

**саме тієї продукції (послуг), яка користується попитом у споживачів (покупців).**

**Статистичний облік – це планомірне збирання та вивчення масових кількісних і якісних явищ і закономірностей загального розвитку за конкретних умов місця й часу (перепис наявності**

**обладнання, визначення середньої заробітної плати працівників**

**підприємства за категоріями працюючих, кількість і якість вироблюваної продукції, використання робочого часу, чисельності населення тощо).**

**Об’єктом статистичного обліку можуть бути окреме підприємство, галузь, народне господарство в цілому. Предметом статистичного обліку є не тільки процеси матеріального**

**виробництва, а й інші соціально-економічні явища (чисельність і**

**склад населення, рівень добробуту, охорони здоров’я тощо).**

**При дослідженні явищ і процесів статистика застосовує**

**різні вимірники (натуральні, трудові, грошовий), а також властиві їй способи опрацювання інформації (масові та вибіркові**

**спостереження, відносні та середні величини, динамічні ряди**

**тощо).**

**Дані про господарські та виробничі зміни статистичний облік одержує з оперативно-технічного та бухгалтерського обліку.**

**Тема 1. Бухгалтерський облік: його сутність**

**та значення. Види бухгалтерського обліку**

**Наприклад, за даними статистичного обліку можна визначити**

**зростання продуктивності праці, зниження собівартості продукції**

**(робіт, послуг), чисельність працюючих за віком, статтю, кваліфікацією тощо. Ці дані допомагають аналізувати результати різних**

**процесів і прогнозувати подальший їх розвиток.**

**Отже, статистичний облік являє собою систему вивчення,**

**узагальнення і контролю за масовими явищами, що мають загальнодержавний характер.**

**Бухгалтерський облік відображає діяльність підприємств,**

**організацій, установ. Він охоплює всі засоби господарства та**

**джерела їх формування, всі господарські процеси і результати діяльності.**

**Важлива особливість бухгалтерського обліку полягає в тому, що господарські операції, облічені в натуральних і трудових**

**вимірниках, обов’язково узагальнюються у грошовому вимірнику.**

**У бухгалтерському обліку господарські операції відображаються систематично і послідовно, в міру їх здійснення, чим забезпечується суцільне і безперервне спостереження і контроль за**

**господарською діяльністю. Цим бухгалтерський облік відрізняється від оперативного і статистичного, які застосовують метод**

**часткового (вибіркового) спостереження, контролю.**

**Обов’язковою умовою відображення господарських операцій у бухгалтерському обліку є їхнє документальне обґрунтування, завдяки чому показники обліку набувають особливого,**

**доказового, юридичного значення. Економічна сторона бухгалтерського обліку дає змогу оцінити ефективність господарських**

**процесів, юридична – законність і доцільність рішень, що приймаються керівництвом.**

**Отже, бухгалтерський облік встановлює взаємозв’язок між**

**економікою і правом у процесі господарської діяльності. Для забезпечення систематичного та взаємопов’язаного відображення**

**господарських засобів і процесів у бухгалтерському обліку застосовують особливі, тільки йому властиві способи опрацювання**

**облікової інформації – рахунки, подвійний запис операцій на рахунках, балансові узагальнення та ін.**

**Отже, бухгалтерський облік – це процес виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації про діяльність підприємства зовнішнім і**

**внутрішнім користувачам для прийняття рішень.**

**Всі три види обліку тісно взаємопов’язані, доповнюють**

**один одного і утворюють єдину систему народногосподарського**

**обліку. Так, бухгалтерський облік використовує дані оперативного табельного обліку для нарахування заробітної плати працівникам з погодинною оплатою праці, а в окремих випадках з ним**

**об’єднується (наприклад, оперативно-бухгалтерський облік матеріальних цінностей); статистика за даними бухгалтерського обліку про виробіток, нараховану заробітну плату, витрати на**

**виробництво визначає показники рівня і динаміки продуктивності та оплати праці, обсягу і рентабельності виробництва тощо.**

**Узагальнюючи показники бухгалтерського обліку, статистика вивчає розміщення і використання матеріальних і трудових ресурсів**

**країни, забезпечує інформацією для прогнозування їх розвитку.**

**Мета всіх видів обліку – своєчасне забезпечення керівництва всебічною інформацією, необхідною для управління.**

**Усі три види обліку грунтуються на єдиній первинній документації для отримання потрібної інформації. Їхній взаємозв’язок**

**забезпечується також централізованим державним керівництвом**

**обліком, яке здійснюється Міністерством фінансів та Міністерством статистики України. До функції Міністерства фінансів України належить методологічне керівництво бухгалтерським обліком**

**і звітністю в Україні.**

**Удосконалення системи управління народним господарством, впровадження сучасної обчислювальної техніки сприяють**

**інтеграції та підвищенню оперативності всіх видів обліку. Отже,**

**інтегрована система господарського обліку дає можливість одержувати більший обсяг інформації на якісно новій організаційній**

**основі автоматизованої системи управління.**

**Тема 1. Бухгалтерський облік: його сутність**

**та значення.**

**Види бухгалтерського обліку**

**Для забезпечення користувачів інформацією про господарську діяльність слід безперервно вести бухгалтерський облік із**

**дня реєстрації підприємства до його ліквідації.**

**Бухгалтерський облік – це процес виявлення, вимірювання,**

**реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації про господарську діяльність підприємства зовнішнім та**

**внутрішнім користувачам для прийняття рішень [48].**

**Бухгалтерський облік в Україні поділяється на:**

**– фінансовий;**

**– управлінський.**

**– податковий облік.**

**Фінансовий облік – це сукупність правил і процедур, які забезпечують підготовку та оприлюднення інформації про результати діяльності підприємства та його фінансовий стан відповідно до**

**вимог законодавчих актів та стандартів бухгалтерського обліку.**

**Організація фінансового обліку повинна забезпечити суцільне, повне та безперервне відображення всіх господарських операцій, які відбулися за звітний період: складання та обробку первинних документів, складання встановлених форм фінансової (бухгалтерської) звітності, завдяки чому користувачі (інвестори, кредитори) забезпечуються необхідною і достатньою інформацією.**

**Фінансовий облік охоплює всі основні розділи господарської діяльності та представляє результати в узагальненому вигляді.**

**Управлінський облік – це сукупність методів і процедур, які**

**забезпечують підготовку та надання інформації для планування,**

**контролю та прийняття рішень на різних рівнях управління підприємством, установою, організацією.**

**Управлінський облік складається з трьох частин:**

**– облік для визначення собівартості продукції;**

**– облік для прийняття управлінських рішень;**

**– облік для контролю та регулювання діяльності.**

**Управлінський облік застосовується насамперед при внутрішніх операціях підприємства. Його мета – забезпечити необ-**

**хідною інформацією менеджерів, які відповідають за досягнення**

**конкретних виробничих цілей.**

**Управлінський облік у багатьох випадках має відношення до**

**рентабельності підприємства і призначений тільки для дирекції.**

**Вважається, що відплив подібної інформації може надати конкурентній боротьбі на ринку нечесний характер. Таким чином, якщо**

**фінансовий облік спрямований на повне і точне пояснення та**

**розкриття результатів операцій підприємства, то управлінський**

**облік намагається допомогти керівництву досягти своїх цілей;**

**перший носить відкритий, а другий – закритий характер.**

**Податковий облік – це сукупність правил, які забезпечують**

**достовірне формування показників оподаткування підприємстваплатника податків.**

**1.2. Вимоги до обліку**

**Для успішного використання показників обліку в управлінні вони мають відповідати певним вимогам. Найважливішими з них є:**

**– порівнянність показників обліку з прогнозними показниками (показниками плану);**

**– своєчасність, точність та об’єктивність;**

**– повнота, ясність і доступність;**

**– економічність і раціональність.**

**Порівнянність показників обліку з прогнозними показниками потрібна для здійснення контролю за виконанням прогнозних (планових) завдань.**

**Система показників обліку будується відповідно до прогнозних (планових) показників, але разом з тим облікова інформація**

**має бути значно ширшою. Це зумовлено тим, що завдання обліку**

**полягає не тільки у виявленні досягнутого рівня, а й в одержанні**

**додаткової інформації про причини, які вплинули на результати**

**виконання прогнозних завдань.**

**У зв’язку з цим облік охоплює окремі господарські явища, які**

**не прогнозуються, але потрібні для аналізу результатів діяльності,**

**Тема 1. Бухгалтерський облік: його сутність**

**та значення.**

**виявлення резервів подальшого поліпшення роботи. До таких**

**явищ відносять: непродуктивні витрати і втрати від браку продукції, простоїв, нестачі та псування матеріальних цінностей при**

**зберіганні, збитки від стихійного лиха та ін.**

**Важливою умовою правильної організації управління і контролю є своєчасність розпоряджень і вказівок, перевірка їх виконання. Для цього необхідно, щоб і облік був своєчасним.**

**Відставання обліку і звітності позбавляє керівні органи своєчасних відомостей про дійсний стан роботи підприємств, організацій, установ. Факт відставання обліку може приховувати факти**

**безгосподарності, збитків тощо.**

**Своєчасність обліку забезпечується раціональною організацією облікового процесу, максимальним використанням сучасної**

**обчислювальної техніки для опрацювання обліково-аналітичної**

**інформації.**

**Неодмінна умова обліку – точність і об’єктивність його**

**показників. Тільки достовірна інформація про різні сторони діяльності господарства забезпечує практичне значення обліку для**

**оперативного, економічно обґрунтованого керівництва, а також**

**для використання її інвесторами, банками, діловими партнерами,**

**податковими, фінансовими, статистичними та іншими органами.**

**Вимога повноти означає, що облік має охоплювати всі сторони господарської діяльності, забезпечуючи необхідну інформацію для контролю та оперативного управління, але без надмірної**

**деталізації показників. Надмірна деталізація облікової інформації, яка не має практичного значення для управління та контролю,**

**призводить до зростання вартості та ускладнення обліку, порушення строків складання і подання звітності.**

**Отже, господарський облік в умовах ринкової економіки виконує три важливі функції:**

**– інформаційну – відображає фактичний стан господарської**

**діяльності;**

**– контрольну – забезпечує контроль за виконанням прогнозних завдань, збереженням і раціональним використанням господарських засобів;**

**– управлінську – забезпечує економічною інформацією для**

**прийняття обґрунтованих управлінських рішень, активного впливу на підвищення ефективності господарської діяльності.**

**Вимога економічності та раціональності обліку означає,**

**що при достатній повноті та своєчасності облік має здійснюватися при мінімальних витратах. Вирішення цієї проблеми досягається раціональною організацією обліку, систематичним**

**використанням сучасної обчислювальної техніки.**

**Для виконання вищезазначених вимог облікові працівники**

**мають бути добре обізнані у своїй справі, набуваючи для цього**

**необхідні теоретичні та практичні знання й постійно підвищуючи**

**кваліфікацію.**

**1.3. Правове регулювання бухгалтерського**

**обліку в Україні**

**Правові принципи регулювання, організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні**

**визначені Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» [48].**

**Цей Закон поширюється на всіх юридичних осіб, незалежно**

**від організаційно-правових форм і форм власності, а також на**

**представництва іноземних суб’єктів господарської діяльності, які**

**зобов’язані вести бухгалтерський облік та подавати фінансову**

**звітність згідно з чинним законодавством.**

**Законом передбачено:**

**– державне регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності з метою захисту інтересів користувачів та удосконалення бухгалтерського обліку та звітності;**

**– застосування принципів та методів ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності, які визначаються**

**національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку та не суперечать міжнародним стандартам;**

**Тема 1. Бухгалтерський облік: його сутність**

**та значення.**

**– розробка галузевими міністерствами та іншими органами**

**виконавчої влади методичних рекомендацій щодо застосування**

**національних П(С)БО відповідно до галузевих особливостей;**

**– напрями діяльності Методологічної Ради з бухгалтерського обліку тощо.**

**Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» передбачає, що державне регулювання бухгалтерського обліку та фінансової звітності в Україні здійснюється з метою:**

**– створення єдиних правил ведення бухгалтерського обліку**

**та складання фінансової звітності, які є обов’язковими для всіх**

**підприємств та гарантують і захищають інтереси користувачів;**

**– удосконалення бухгалтерського обліку та фінансової звітності.**

**Структура нормативно-правового регулювання бухгалтерського обліку наведена у таблиці 1.1.**

**Таблиця 1.1**

**Структура нормативно-правового регулювання**

**бухгалтерського обліку в Україні**

**Рівень Назва нормативно-правового акта**

**І рівень Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»**

**ІІ рівень Накази, постанови, які встановлюють норми бухгалтерського обліку в Україні**

**ІІІ рівень Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку**

**ІV рівень Рекомендації, інструкції з організації та методики**

**ведення бухгалтерського обліку**

**Методологічні аспекти обліку регулює Міністерство фінансів України, яке затверджує національні положення (стандарти)**

**бухгалтерського обліку, інші нормативно-правові акти щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності.**

**Для забезпечення наукового обґрунтування та гармонізації**

**національної системи бухгалтерського обліку відповідно до**

**міжнародних стандартів бухгалтерського обліку була створена**

**Методологічна рада, яка діє як дорадчий орган при Міністерстві**

**фінансів України.**

**Головними завданнями Методологічної ради є:**

**– організація розробки та розгляд проєктів національних**

**П(С)БО, інших нормативно-правових актів щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності;**

**– удосконалення організаційних форм і методів бухгалтерського обліку в Україні;**

**– методологічне забезпечення впровадження сучасної технології збору та обробки обліково-економічної інформації;**

**– розробка рекомендацій щодо удосконалення системи підготовки, перепідготовки та підвищення кваліфікації бухгалтерів.**

**Методологічна рада проводить свою роботу за річним планом, що затверджується на її засіданні, яке проводиться не рідше**

**трьох разів на рік, причому враховуються доручення керівництва**

**Міністерства фінансів України та пропозиції членів ради.**

**Методологічну раду з бухгалтерського обліку очолює голова, який є заступником міністра фінансів України. У свою чергу,**

**заступників голови Методологічної ради обирають члени ради.**

**Оперативне керівництво роботою ради здійснюється президією**

**Методологічної ради у складі голови Методологічної ради, його**

**заступників та керівників секцій. Секції – це складові підрозділи,**

**що утворюються в складі Методологічної ради за певними напрямами діяльності, які затверджуються президією.**

**Бухгалтерський облік в Україні ґрунтується на міжнародно**

**визнаних нормах обліку та звітності, основні вимоги яких встановлені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та ведеться на підприємстві безпосередньо**

**з дня його реєстрації до моменту ліквідації.**

**1.4. Облікова політика підприємства**

**Для складання фінансової звітності відповідно до діючих**

**нормативних актів та надання її користувачам керівництво підприємства формує облікову політику: обирає принципи, методи і**

**процедури обліку таким чином, щоб достовірно відобразити фінансовий стан і результати діяльності підприємства та забезпечити зіставність показників фінансових звітів.**

**Визначення терміна «облікова політика» дається в ст. 1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в**

**Україні» і в п. 3 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» [14].**

**Облікова політика – сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для ведення бухгалтерського обліку, складання та подання фінансової звітності [48].**

**Тобто під обліковою політикою слід розуміти сукупність**

**способів ведення бухгалтерського обліку, прийняту підприємством первинного спостереження, вартісного виміру, поточного**

**групування та узагальнення фактів господарського життя.**

**Облікова політика підприємства згідно з Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» розкривається у примітках до**

**фінансової звітності, де підприємство висвітлює обрану облікову**

**політику шляхом опису:**

**– принципів оцінки статей звітності;**

**– методів обліку за окремими статтями звітності.**

**Вона розробляється на багато років і може змінюватися**

**лише в тому випадку, якщо:**

**– змінюються статутні вимоги;**

**– змінюються вимоги органу, який затверджує положення**

**(стандарти) бухгалтерського обліку;**

**– зміни забезпечать більш достовірне відображення подій**

**або операцій у фінансовій звітності підприємства.**

**Не вважається зміною облікової політики встановлення облікової політики для:**

**– подій або операцій, які відрізняються за змістом від попередніх подій або операцій;**

**– подій або операцій, які раніше не відбувалися.**

**У разі зміни облікової політики у примітках до фінансової**

**звітності слід розкривати причини і сутність змін, суму коригу-**

**вання нерозподіленого прибутку на початок звітного року або обґрунтування неможливості її достовірного визначення.**

**Зміст облікової політики оформлюється наказом про облікову політику, який розробляє головний бухгалтер підприємства**

**і несе відповідальність за його формування. Керівник затверджує**

**наказ про облікову політику і несе відповідальність за його зміст;**

**саме його підпис робить наказ про облікову політику чинним.**

**Основні фактори, якими слід керуватися під час визначення**

**облікової політики:**

**– форма власності та організаційно-правова форма підприємства;**

**– вид діяльності чи галузеве підпорядкування (комерційна**

**діяльність, будівництво, промисловість тощо);**

**– обсяги виробництва, середньоспискова чисельність працівників тощо;**

**– система оподаткування;**

**– можливість самостійних дій з питань ціноутворення;**

**– стратегія фінансово-господарського розвитку (мета і завдання економічного розвитку підприємства на довгострокову**

**перспективу, напрями інвестицій, які будуть надані, тактичні підходи до вирішення перспективних завдань);**

**– рівень кваліфікації облікових працівників;**

**– система матеріального заохочення ефективної роботи працівників підприємства і матеріальної відповідальності за коло**

**обов’язків, які виконуються.**

**Якщо система не встановлює спосіб ведення бухгалтерського обліку з конкретного питання, то під час формування облікової політики підприємство самостійно розробляє відповідний**

**спосіб, виходячи з діючих положень.**

**Способи ведення бухгалтерського обліку, обрані підприємством під час формування облікової політики, застосовуються з 1-го**

**січня нового року всіма структурними підрозділами (включаючи**

**виділені на окремий баланс) незалежно від місця їх розташування.**

**Розкриття інформації про облікову політику та її зміни у фінансовій**

## .1. СУТНІСТЬ БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА ІСТОРИЧНА ДОВІДКА ПРО ЙОГО РОЗВИТОК

Бухгалтерський облік – одна зі складових системи обліку на підприємстві, являє собою процес формування інформації, яка узагальнюється у формах фінансової звітності.

Відповідно до Закону про бухоблік [46]:

* **бухгалтерський облік**– процес виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передання інформації про діяльність підприємства зовнішнім і внутрішнім користувачам для прийняття рішень;
* **внутрішньогосподарський (управлінський) облік**– система опрацювання та підготовки інформації про діяльність підприємства для внутрішніх користувачів у процесі управління підприємством.

Фінансова, податкова, статистична та інші види звітності базуються на даних бухгалтерського обліку. Отже, основним завданням бухгалтерського обліку є створення облікової інформації з метою формування достовірної фінансової, податкової, статистичної звітності для прийняття на її основі управлінських рішень.

Історична довідка. Перші виявлені записи господарських операцій між племенами датовані 5000 р. до н. е.

Пізніше облік розвивається в Стародавній Греції, записи витрат на будівництво державних установ викарбовуються прямо на стінах будівель.

Уперше сутність подвійного запису було розкрито і логічно обґрунтовано в праці італійського математика Луки Пачолі в Трактаті про рахунки і записи, виданому 1494 року. Звідси й виникло поняття “подвійна італійська бухгалтерія”. Цю працю переклали і видали, породивши послідовників у Німеччині, Франції, Англії.

У роки правління Петра I одну з таких праць перекладено російською мовою: “Книги прибуткові та видаткові необхідно мати в чистоті і щоб у них скребенія і переправляння не було, особливо по приходу і витраті, на клаптях окремих не записувати, так як від цього можуть статися неприємності”.

Принципи, закладені в роботі Л. Пачолі, розвивалися в різних школах італійської бухгалтерії, вони й нині є основою бухгалтерського обліку.

Таким чином, система подвійного запису використовується вже понад 500 років скрізь, де необхідний систематичний облік господарської діяльності.

## 1.2. ПРЕДМЕТ І МЕТОД БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ

Предмет бухгалтерського обліку – стан господарських засобів підприємства, джерела їх формування, господарські процеси та господарські операції з метою формування інформації для різних груп користувачів.

При цьому мають дотримуватися основні принципи бухгалтерського обліку:

* обачність;
* повне висвітлення;
* автономність;
* послідовність;
* безперервність;
* нарахування та відповідність доходів і витрат;
* превалювання сутності над формою;
* історична (фактична) собівартість;
* єдиний грошовий вимірник;
* періодичність.

Обачність – застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, які повинні запобігати заниженню оцінки зобов’язань і витрат та завищенню оцінки активів і доходів підприємства. Інакше кажучи, щоб не вводити користувачів в оману, збитки та зобов’язання слід відображати одразу після одержання інформації про них, а активи або доходи – коли вони реально отримані.

Повне висвітлення – фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій і подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі. Слід відображати в обліку всі господарські операції та пояснювати окремі статті в Примітках до фінансової звітності.

Автономність – кожне підприємство розглядають як юридичну особу, відокремлену від його власників, у зв’язку з чим особисте майно та зобов’язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності підприємства. В обліку підприємства мають бути відображені майно і зобов’язання самого підприємства.

Послідовність – постійне (з року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики. Зміна облікової політики можлива лише у випадках, передбачених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, і має бути обґрунтована та розкрита у фінансовій звітності.

Безперервність – оцінка активів і зобов’язань підприємства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність триватиме далі.

Нарахування та відповідність доходів і витрат – для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно порівняти доходи звітного періоду з витратами, які були здійснені для отримання цих доходів. При цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів. Результати господарських операцій відображаються в обліку в тих періодах, коли вони відбуваються.

Превалювання сутності над формою – операції обліковуються відповідно до їхньої сутності, а не тільки виходячи з юридичної форми. Необхідно орієнтуватися не тільки на правову основу, а й на економічний зміст.

**Історична (фактична) собівартість** – пріоритетною є оцінка активів підприємства виходячи з витрат на їх виробництво та придбання. Найбільш достовірною є оцінка майна, визначена на основі витрат, понесених на його виготовлення та придбання.

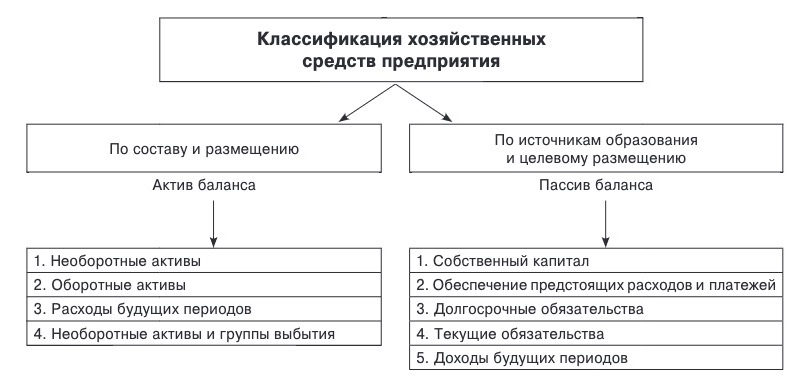
Єдиний грошовий вимірник – вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій підприємства в його фінансовій звітності здійснюється в єдиній грошовій одиниці. Інформація збирається та узагальнюється в єдиній грошовій одиниці – гривні.

Періодичність – можливість розподілу діяльності підприємства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності. Звітним періодом в Україні прийнято календарний рік.

Поняття предмета обліку перегукується з об’єктом обліку.

Об’єктом бухгалтерського обліку є господарські засоби, які групуються за:

* складом і розміщенням – актив балансу;
* джерелами утворення та цільовим призначенням – пасив балансу.

Рис. 1.1. Господарські засоби підприємства – об’єкти обліку

Виділяють окремий об’єкт обліку – **вид діяльності**. Розрізняють звичайну і надзвичайну діяльність.

**Звичайна діяльність** – будь-яка основна діяльність підприємства, а також операції, що її забезпечують або виникають у результаті її проведення.

Для виробничого підприємства звичайною діяльністю буде виготовлення продукції, розрахунки з покупцями та підрядниками, фінансовими установами, розрахунки за податками тощо.

**Операційна діяльність** – основна діяльність підприємства, а також інші види діяльності, що не є інвестиційною або фінансовою діяльністю.

Основна**діяльність** – операції, пов’язані з виробництвом або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг), що є головною метою створення підприємства і забезпечують основну частку його доходу. Для виробничого підприємства такою діяльністю будуть придбання виробничих запасів, виготовлення та реалізація продукції тощо. Далі основна діяльність підрозділяється на напрями – управління, виробництво, збут.

**Інша операційна діяльність** – реалізація іноземної валюти, інших оборотних активів, оренда, доходи (збитки) від операційних курсових різниць, створення резервів сумнівних боргів, уцінка запасів тощо.

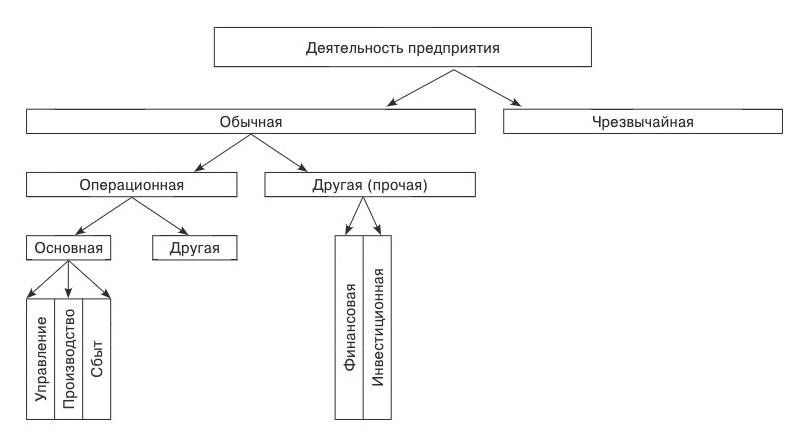
Інша**(інша) діяльність** – підрозділяється на інвестиційну та фінансову.

**Фінансова діяльність** – придбання та реалізація необоротних активів, а також фінансових інвестицій, що не є складовою частиною еквівалентів грошових коштів.

**Інвестиційна діяльність** – придбання та реалізація тих необоротних активів, а також тих фінансових інвестицій, які не є складовою частиною еквівалентів грошових коштів.

**Надзвичайна діяльність** – подія або операція, які відрізняються від звичайної діяльності підприємства, і не очікується, що вони повторюватимуться періодично або в кожному наступному звітному періоді.

Правильне віднесення господарських операцій до видів діяльності є гарантією правильного складання фінансової звітності з метою прийняття правильних управлінських рішень.

Рис. 1.2. Види діяльності підприємства

**Метод бухгалтерського обліку** – сукупність способів і прийомів, за допомогою яких господарська діяльність відображається в обліку.

Елементи методу бухгалтерського обліку – документація, інвентаризація, система рахунків, подвійний запис, оцінка, калькулювання, баланс, звітність.

**Документація** – суцільне і безперервне відображення господарських операцій у документах, що дає юридичну силу даним бухгалтерського обліку.

**Інвентаризація** – спосіб бухгалтерського обліку, що забезпечує зіставлення фактичних готівкових залишків коштів з обліковими даними.

**Рахунки** – групування та поточне відображення в грошовій оцінці господарських операцій з метою обліку коштів та їх джерел.

**Подвійний запис** – це принцип тотожного відображення господарських операцій на рахунках, що зумовлюють рівність оборотів за дебетом і кредитом кореспондуючих рахунків.

Подвійний запис випливає з економічної суті відображення операцій. Кожна господарська операція спричиняє зміни у двох видах господарських і грошових коштів, або у двох видах джерел, або в одному виді господарських коштів і в тій самій сумі змінюється відповідне джерело.

**Оцінка** – це відображення об’єктів бухгалтерського обліку в єдиному грошовому вимірнику.

**Калькулювання** – підрахунок витрат, що припадають на одиницю продукції, яка виготовляється, з метою визначення собівартості виробленої продукції, виконаних робіт, наданих послуг.

**Баланс** – звіт про фінансовий стан підприємства, що відображає групування видів майна підприємства та джерел їх утворення на певну дату.

**Звітність** – система взаємно пов’язаних показників, що відображають фінансово-господарську діяльність підприємства за звітний період.

Усі складові методи бухгалтерського обліку тісно пов’язані між собою. Основою для бухгалтерського обліку є первинні документи, що фіксують факти здійснення господарських операцій.