**Тема 1. Бухгалтерський облік, його сутність і основи організації**

***Поняття бухгалтерського обліку. Види обліку.***

Поняття обліку є широким і багатогранним, оскільки він пов’язаний із різноманітною господарською діяльністю людей. Необхідність в обліку виникла у процесі матеріального виробництва на певній стадії розвитку людства, а господарська діяльність сприяла його поширенню.

**Облік** – це процес, складовими якого є операції спостереження, сприйняття, вимірювання та реєстрації фактів, явищ природи чи суспільного життя. Якщо облік здійснюється над об’єктами господарського характеру, то його називають господарським.

Види обліку і їх характеристика наведені на рис.1.1 та у табл. 1.1

**Види обліку**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Господарський облік | | | | | | | |
|  | | | | | | | |
| Види господарського обліку | | | | | | | |
|  | |  | |  | |  |  |
| Оперативний облік | |  | | Бухгалтерський облік | |  | Статистичний  облік |
|  | |  | |  | |  |  |
| Види бухгалтерського обліку | | | | | | | |
|  | | | | | | | |
|  | За сферою діяльності | |  | | Виробничо-господарський облік | | |
|  |  | |  | | |
|  |  | | Бюджетний облік | | |
|  |  | |  | | |
|  |  | | Банківський облік | | |
|  |  | |  | |  | | |
|  | За обліковими функціями | |  | | Фінансовий облік | | |
|  |  | |  | | |
|  |  | | Податковий облік | | |
|  |  | |  | | |
|  |  | | Управлінський облік | | |

*Рис.1.1. Види господарського обліку.*

*Таблиця 1.1*

**Характеристика видів обліку**

|  |  |
| --- | --- |
| ***Вид обліку*** | ***Характеристика*** |
| *Господарський облік* | це облік господарської діяльності підприємства, що здійснюється шляхом спостереження, сприймання, вимірювання, систематичної реєстрації господарських фактів, явищ, процесів. |
| *Оперативний облік* | ведуть безпосередньо на місцях ( у цехах, на складах, дільницях, ланках, змінах і т.д.) та в момент здійснення чи виникнення господарських операцій чи подій з метою оперативного керівництва ними. |
| *Статистичний облік* | це система вивчення й контролю ма­сових соціально-економічних та суспільних явищ і процесів (динаміка виробницт­ва, собівартості продукції, продуктивності та оплати праці, чисельність і склад населення, рівень добробуту тощо). Статистичний облік базується на даних бухгалтерського і оперативного обліку. |
| *Бухгалтерський облік* | це процес виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації про діяльність підприємства зовнішнім та внутрішнім користувачам для прийняття рішень. |
| *Фінансовий облік* | це комплексний системний облік майна, господарської діяльності підприємства через суцільне, повне й безперервне відображення господарських процесів за звітний період з метою отримання даних, необхідних для складання фінансової звітності. |
| *Податковий облік* | забезпечує підприємство інформацією для своєчасного нарахування і сплати податків та обов’язкових платежів, складання і подання податкової звітності. |
| *Управлінський облік* | це система обробки та підготовки інформації про діяльність підприємства для внутрішніх користувачів у процесі управління підприємством. |

**Правові засади** регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні визначені Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-ХIV. Цей Закон поширюється на всіх юридичних осіб, створених відповідно до законодавства України, незалежно від їх 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 із законодавством.

***Завдання та вимоги до бухгалтерського обліку.***

**Метою** ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності є надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства.

**Завдання** бухгалтерського обліку:

* формування повної, достовірної інформації про господарські   
  процеси і результати діяльності підприємства, установи, необхідної для оперативного керівництва та управління, а також для її використання внутрішніми і зовнішніми користувачами;
* формування вихідної інформаційної бази для планування, стимулювання, організації, регулювання, аналізу та контролю фінансово-господарської діяльності підприємства;
* забезпечення контролю за виконанням зобов’язань, наявністю і рухом майна, використанням матеріальних і фінансових ресурсів   
  відповідно до затверджених нормативів і кошторисів;
* своєчасне запобігання негативним явищам у фінансово-господарській діяльності, виявлення і мобілізація внутрішньогосподарських резервів.

*Таблиця 1.2*

**Вимоги до бухгалтерського обліку**

| ***Вимога*** | ***Характеристика*** |
| --- | --- |
| *Точність* | всі облікові дані мають відображати справжній стан і результати діяльності підприємства |
| *Достовірність* | записи у бухгалтерському обліку не повинні містити помилок та перекручень, бути точно підтверджені даними первинних документів |
| *Своєчасність* | забезпечення внутрішніх і зовнішніх користувачів необхідною інформацією у встановле­ний строк |
| *Ясність* | показники обліку повинні бути простими, чіткими, зрозумілими, розрахованими на однозначне тлумачення її користувачами |
| *Доступність* | облікова інформація має бути доступною і дохідливою користувачам за умови, що вони мають достатні знання та зацікавлені у сприйнятті цієї інформації |
| *Повнота* | всі без винятку господарські операції, що відбулись на підприємстві, повинні бути оформлені документально та відображені на рахунках бухгалтерського обліку |
| *Економічність* | організація і ведення обліку на підприємстві повинні здійснюватись із мінімальними витратами при незмінній якості |
| *Порівнянність* | користувачі даних обліку повинні мати змогу порівнювати показники одного підприємства за різні періоди, дані різних підприємств, оцінювати виконання планових завдань тощо. |
| *Юридична об- ґрунтованість* | належне оформлення пер­винних документів у відповідності до законодавчих вимог |

***Облікові вимірники.***

У бухгалтерському обліку для відображення господарських засобів і процесів, що здійснюються на підприємстві, їхніх кількісних і якісних характеристик застосовують різні вимірники.

*Таблиця 1.3*

**Облікові вимірники**

| ***Вимірники*** | ***Характеристика*** |
| --- | --- |
| *Натуральні* | **використовують для** отримання даних про господарські засоби та процеси в їх натуральному вираженні і забезпечують кількісне і якісне відображення облікових об'єктів в одиницях ваги, об'єму, площі, потужності тощо, напр., в кг, м2, м3, га, л, тонни, см, шт. і т.д. Ці вимірники використовують для обліку матеріальних цінностей. Використання натуральних вимірників дає змогу відобразити не лише кількість об'єктів, але і їх якісні характери­стики (марка, сорт тощо). |
| *Трудові* | **використовують для** визначення кількості витраченої праці в одиницях часу (людино-дні, людино-години, людино-хвилини тощо). У поєднанні з натуральними вимірниками з їх допомогою встановлюють і контролюють норми виробітку, визначають продуктивність праці, обчислюють фонд робочого часу й оплати праці. |
| *Грошові* | **використовуються для** узагальненого відображення господарських засобів, джерел їх утворення, процесів і результатів в єдиній вартісній оцінці в грошових одиницях (гривні). Грошовий вимірник є найбільш універсальним і узагальнюючим. Його використовують при визначенні собівартості продукції, продуктивності праці, фінансових резуль­татів і рентабельності діяльності підприємства, здійсненні розрахунків між підприємствами, організаціями, установами. |

***Предмет, метод та об’єкти бухгалтерського обліку.***

**Предметом** бухгалтерського обліку є майно (капітал), джерела формування майна (капіталу), господарські процеси та фінансові результати діяльності підприємства.

**Об’єкти** бухгалтерського обліку наведені на рис.1.2.

*Рис.1.2. Об’єкти бухгалтерського обліку.*

**Метод бухгалтерського обліку** – це система прийомів і способів, яка забезпечує повне, суцільне, безперервне, взаємопов'язане та об'єктивне відображення об'єктів бухгалтерського обліку, що призначені для отримання інформації для управління ними.

***Користувачі облікової інформації.***

**Користувачі** облікової інформації – це фізичні або юридичні особи, які потребують інформацію про фінансово-господарську діяльність підприємства для прийняття управлінських рішень.

*Рис.1.3. Користувачі облікової інформації*

***Принципи бухгалтерського обліку.***

**Принцип** бухгалтерського обліку — це правило, яким слід керуватися при вимірюванні, оцінці та реєстрації господарських операцій і при відображенні їх результатів у фінансовій звітності.

*Таблиця 1.4*

**Принципи бухгалтерського обліку**

| ***Принцип*** | ***Характеристика*** |
| --- | --- |
| Обачність | застосування в бухгалтерському обліку методів оцінки, які повинні запобігати заниженню оцінки зобов'язань та витрат і завищенню оцінки активів і доходів підприємства |
| Повне висвітлення | фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі |
| Автономність | кожне підприємство розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників, у зв'язку з чим особисте  майно та зобов'язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності підприємства |
| Послідовність | постійне (із року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики. Зміна облікової політики можлива лише у випадках, передбачених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, і повинна бути обґрунтована та розкрита у фінансовій звітності |
| Безперерв-ність | оцінка активів та зобов'язань підприємства  здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати далі |
| Нарахування та відповідність доходів і витрат | для визначення фінансового результату звітного періоду необхідно порівняти доходи звітного періоду з витратами, що 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 |
| Превалюван-ня сутності над формою | операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми |
| Історична (фактична) собівартість | пріоритетною є оцінка активів підприємства, виходячи з витрат на їх виробництво та придбання |
| Єдиний грошовий вимірник | вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій підприємства у його фінансовій звітності здійснюються в єдиній грошовій одиниці |
| Періодичність | можливість розподілу діяльності підприємства на певні періоди часу з метою складання фінансової звітності |

***Організація бухгалтерського обліку на підприємстві.***

Бухгалтерський облік на підприємстві ведеться **безперервно** з дня реєстрації підприємства до його ліквідації.

**Відповідальність** за організацію бухгалтерського обліку та   
забезпечення фіксування фактів здійснення всіх господарських операцій у первинних документах, збереження оброблених документів, регістрів і звітності протягом встановленого терміну, але не менше трьох років, несе **власник** (власники) або **уповноважений орган** (посадова особа), який здійснює керівництво підприємством   
відповідно до законодавства та установчих документів.

Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку підприємство самостійно обирає **форми** його **організації** (рис.1.4):

*Рис. 1.4. Форми організації ведення бухгалтерського обліку на підприємстві.*

**Підприємство самостійно:**

* + визначає **облікову політику** підприємства;
  + обирає **форму бухгалтерського обліку**;
  + розробляє систему і форми внутрішньогосподарського (**управлінського**) **обліку**, звітності і контролю господарських   
    операцій, визначає права працівників на підписання бухгалтерських   
    документів;
  + затверджує **правила документообороту** і технологію обробки облікової інформації, додаткову систему рахунків і регістрів аналітичного обліку;
  + може виділяти на **окремий баланс філії**, представництва,   
    відділення та інші відокремлені підрозділи;
  + визначає доцільність застосування **міжнародних стандартів**   
    (крім випадків, коли обов'язковість застосування міжнародних   
    стандартів визначена законодавством).

**Керівник підприємства зобов'язаний:**

* + - створити необхідні умови для правильного ведення бухгалтерського обліку;
    - забезпечити неухильне виконання всіма підрозділами, службами та працівниками, причетними до бухгалтерського обліку, правомірних вимог бухгалтера щодо дотримання порядку оформлення та подання до обліку первинних документів.

**Головний бухгалтер** або особа, на яку покладено ведення бухгалтерського обліку підприємства (далі - бухгалтер):

* + - * забезпечує дотримання на підприємстві встановлених єдиних методологічних засад бухгалтерського обліку, складання і подання у встановлені строки фінансової звітності;
      * організує контроль за відображенням на рахунках бухгалтерського обліку всіх господарських операцій;
      * бере участь в оформленні матеріалів, пов'язаних з нестачею та відшкодуванням втрат від нестачі, крадіжки і псування активів   
        підприємства;
      * забезпечує перевірку стану бухгалтерського обліку у філіях,   
        представництвах, відділеннях та інших відокремлених підрозділах   
        підприємства.

***Контрольні запитання***

1. Дайте визначення обліку.

2. Які види господарського обліку Ви знаєте?

3. За якими ознаками класифікують бухгалтерський облік?

4. Охарактеризуйте кожний вид господарського обліку.

5. Для чого призначений фінансовий облік?

6. У якому законі визначені правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні ?

7. Назвіть мету та завдання бухгалтерського обліку.

8. Яким вимогам повинен відповідати бухгалтерський облік? Дайте характеристику кожній з них.

9. Наведіть приклади натуральних і трудових вимірників.

10. Для чого використовують грошові вимірники?

11. Дайте визначення предмету і методу бухгалтерського обліку.

12. Які об’єкти бухгалтерського обліку Ви знаєте?

13. Хто належить до внутрішніх і зовнішніх користувачів облікової інформації?

14.Що таке принцип бухгалтерського обліку?

15. Які принципи бухгалтерського обліку Вам відомі? Охарактеризуйте кожний із принципів.