**ТЕМА 1:** **Бухгалтерський облік в інформаційній системі управління  
підприємством**

1. Господарський облік та його види.
2. Поняття бухгалтерського обліку та його організація.
3. Користувачі облікової інформації.
4. Предмет і об’єкти бухгалтерського обліку.
5. Метод бухгалтерського обліку.

**Мета вивчення:**

*Знати:*

* у чому полягає призначення бухгалтерського обліку;
* як організовується бухгалтерський облік на підприємстві;
* хто користується обліковими даними та хто несе відповідальність за їх достовірність;
* класифікацію засобів підприємства та джерел їх утворення, а також складові елементи методу бухгалтерського обліку.

*Вміти:*

* формулювати сутність та призначення бухгалтерського обліку;
* давати порівняльну характеристику окремим видам обліку;
* визначати ступінь значимості нормативних актів, якими регулюється бухгалтерський облік в Україні.
* формулювати економічний зміст засобів підприємства та джерел їх утворення

1. **Господарський облік та його види**

Господарська діяльність – це будь-яка діяльність, що пов’язана з виробництвом, обміном і споживанням матеріальних і нематеріальних благ. Суб’єктами господарської діяльності є фізичні та юридичні особи.

***Господарський облік*** історично зумовлений; виник і розвивався разом із господарською діяльністю людини. У XV ст. з'явилися перші друковані праці з правил ведення обліку, автором однієї з яких був Лука Пачолі (1445—1515), відомий як родоначальник бухгалтерії, його книга "Трактат про рахунки і записи" є першою працею з бухгалтерського обліку. Із розвитком продуктивних сил і виробничих відносин у різних соціально-економічних формаціях облік адаптувався до вимог суспільства і в результаті сформувався як прикладна економічна наука.

Юридичні особи — суб'єкти господарської діяльності є обліковими одиницями, які мають окрему систему бухгалтерського обліку і складають встановлену звітність із дня реєстрації підприємства до його ліквідації.

Метоюгосподарського обліку є адекватне відображення фактів господарської діяльності, надання повної і правдивої інформації для прийняття рішень.

Зміст господарського обліку пізнають через його стадії (етапи):

* спостереження;
* вимірювання;
* реєстрацію;
* групування;
* узагальнення.

Господарський облік завжди за своїм призначенням забезпечує формацією процес управління та його апарат, оскільки господарський облік у широкому розумінні є функцією управління, поряд із плануванням (бюджетуванням), контролем, аналізом і прогнозуванням.

В Україні господарський облік поділяють на три види, кожен з яких має свої завдання, об'єкти обліку, способи одержання й обробки інформації, функції.

***Оперативний облік*** використовується для спостереження і контролю за окремими операціями і процесами на найважливіших ділянках господарської діяльності з метою управління ними в міру ї здійснення. Він тісно пов'язаний з контролем, не має певної систем документації, використовує всі вимірники, забезпечує оперативність одержання інформації.

***Статистичний облік*** вивчає і контролює масові суспільно-економічні та окремі типові явища і процеси. При цьому кількісні аспекти статистика досліджує в нерозривному зв'язку з якісним змістом у конкретних умовах місця і часу. Статистика застосовує різні вимірники і властиві їй способи спостереження (масові та вибіркові), систему показників (абсолютні, відносні та середні величини).

Дані статистичного обліку застосовують для макроекономічної аналізу й управління, тому оперативний і бухгалтерський облік підпорядковують завданням державної статистики.

***Бухгалтерський облік*** відображає господарську діяльність підприємств, організацій і установ. Він охоплює всі засоби господарства, джерела їх формування, всі господарські процеси і результати діяльності.

Всі три види обліку — оперативний, статистичний і бухгалтерський — тісно взаємопов'язані, доповнюють один одного й утворюють єдину систему обліку, яка ґрунтується на єдності предмета, мети, завдання, методології, державного регулювання.

**2. Поняття бухгалтерського обліку та його організація.**

***Бухгалтерський облік* —** це процес виявлення, вимірювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації про господарську діяльність підприємства зовнішні та внутрішнім користувачам для прийняття рішень.

Таке визначення дано в Законі України "Про бухгалтерський облік фінансову звітність в Україні" від 16 липня 1999 р. № 996-ХІV. Важливі особливості бухгалтерського обліку полягають у том що він перш за все вартісний, суцільний і безперервний, документально обґрунтований, використовує властиві йому способи опрацювання інформації.

Всі юридичні особи, створені в Україні, незалежно від органів цінних форм і форм власності, повинні вести бухгалтерський облік та подавати фінансову звітність.

Метоюбухгалтерського облікує надання користувачам для прийняття рішень повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан і діяльність підприємства.

Бухгалтерський облік у загальному циклі управління підприємством (планування — облік — аналіз — регулювання) виконує такі функції:

* ***Інформаційна функція*** бухгалтерського обліку полягає в забезпеченні інформації про фінансовий стан і діяльність підприємства ;ля потреб внутрішніх і зовнішніх користувачів.
* ***Контрольна функція*** бухгалтерського обліку полягає в необхідності здійснення методами бухгалтерського обліку контролю збере­ження та ефективного використання ресурсів, виконання планових завдань, дотримання чинного законодавства й умов угод і контрактів.
* ***Оціночна функція*** бухгалтерського обліку полягає у вимірі та оцінці ресурсів, визначенні вартості й собівартості виробленої продукції, розрахунку результату діяльності підприємства, його рентабельності. Оцінка є результатом вимірювання й ідентифікації об'єктів обліку.
* ***Аналітична функція*** бухгалтерського обліку полягає в здійсненні а основі первинних та зведених даних економічного аналізу наявності, стану і руху ресурсів та результатів діяльності підприємства із широким застосуванням економіко-статистичних методів і моделювання.

Вимірники бухгалтерського обліку:

* ***Натуральні*** вимірники забезпечують кількісне і якісне відоб­раження облікових об'єктів в одиницях ваги, об'єму, площі, потуж­ності тощо. Вони мають свої переваги і недоліки. Без натуральних вимірників не можна скласти виробничий план з номенклатури ви­робів, проаналізувати використання матеріальних ресурсів, балансів. Проте натуральні вимірники можна застосовувати лише для обліку однорідних об'єктів, їх не можна узагальнювати, використовуючи різні одиниці виміру.
* ***Трудові*** вимірники використовують для визначення затрачено: праці в одиницях робочого часу — днях, годинах, хвилинах. За їх допомогою у поєднанні з натуральними встановлюють і контролюють норми виробітку, визначають продуктивність праці, обчислюють фонд робочого часу й оплати праці.
* ***Грошовий*** вимірник застосовують для узагальнення, обчисленні вартості об'єктів обліку. Цей вимірник використовують при плану ванні та обліку процесів виробництва й обігу, для визначення результатів і рентабельності діяльності, здійснення розрахунків мій підприємствами, організаціями, установами. Як і натуральний, грошовий вимірник має певні переваги і недоліки.

Застосування в обліку всіх трьох вимірників у взаємозв'язку забезпечує повне і різнобічне відображення об'єктів, що обліковуються, отримання узагальненої інформації щодо діяльності як окремого підприємства, галузі, так і економіки країни в цілому. Вимірники групуються:

= натуральні + вартісні;

= трудові + вартісні.

Класифікація бухгалтерського обліку:

***а)******за сферою діяльності***

* виробничо-господарський – для підприємств різних форм власності;
* бюджетний – для бюджетних установ;
* банківський – для банків.

***б)*** ***за обліковими функціями***

* Фінансовий облік— комплексний системний облік майна, госпо­дарської діяльності підприємства через суцільне, повне й безперервне відображення господарських процесів за звітний період. Його ведуть відповідно до законодавства країни та міжнародних і національних стандартів бухгалтерського обліку. Здійснюється для формування вартіс­них показників діяльності підприємства і виявлення зовнішніх зв'язків із постачальниками, покупцями, банками, інвесторами, акціонерами.
* Податковий облік— окремий функціональний облік з метою посилення контрольно-аналітичної функції обліку правильності нарахувань та сплати податків. Здійснюється для формування по­казників валового доходу і валових витрат з метою обчислення при­бутку і податку. Фінансовий і податковий облік регулюються законодавством. Він обов'язковий для всіх суб'єктів господарювання й оприлюднюється у фінансовій звітності та деклараціях, підлягає аудиту.
* Управлінський облік— процес підготовки інформації, необхід­ної керівництву для потреб внутрішнього менеджменту поточної виробничої діяльності підприємства. Здійснюється для формування показників всередині підприємства за центрами відповідальності.

***Організація бухгалтерського обліку*** – це цілеспрямована діяльність керівників підприємства зі створення, постійного впорядкування та вдосконалення системи бухгалтерського обліку з метою забезпечення інформацією внутрішніх і зовнішніх користувачів.

Для забезпечення ведення бухгалтерського обліку підприємство:

1. самостійно обирає форму організації бухгалтерського обліку:
   * введення до штату підприємства посади бухгалтера або створення бухгалтерської служби на чолі з головним бухгалтером;
   * користування послугами спеціаліста з бухгалтерського обліку, зареєстрованого як підприємець без створення юридичної особи;
   * самостійне ведення обліку і складання звітності безпосередньо власником або керівником підприємства (не використовується на підприємствах, звітність яких повинна оприлюднюватися).
2. визначає облікову політику підприємства
   * Облікова політика – це сукупність принципів, методів і процедур, які використовуються підприємством для ведення обліку, складання і подання фінансової звітності. Вона обирається (створюється) підприємством самостійно, виходячи з особливостей його діяльності та інтересів власників
3. має право виділяти на окремий баланс філії, представництва, відділення та інші відокремлені підрозділи, які зобов’язані вести облік, з наступним включенням їх показників до фінансової звітності підприємства.

**3. Користувачі облікової інформації**.

Всі учасники ринкової економіки є користувачами бухгалтерської інформації. Залежно від основних інтересів і цілей це можуть бути державні органи і громадські організації, юридичні особи, які мають відносини з цим підприємством, фізичні особи (акціонери), зарубіжні партнери та інвестори.

Всіх користувачів бухгалтерської інформації поділяють на *внутрішніх* і *зовнішніх****.***

**Користувачі облікової інформації**

**Внутрішні**

**Зовнішні**

*Власники*

*Управл.персонал*

*Менеджери*

*Керівники*

*Працівники*

Мають прямий фінансовий інтерес

Мають непрямий (опосередкований) фінансовий інтерес

Не мають фінансового інтересу

*Інвестори*

*Банки*

*Постачальники*

*Покупці і замовники*

*Податкові органи*

*Державна статистика*

*Цільові фонди*

*Комісії і комітети*

*Фінансові аналітики*

*Громадські органи*

*Судові органи*

*Аудиторські фірми*

Рис. 1.1. Класифікація користувачів облікової інформації

***Внутрішні користувачі*** задовольняють свої інформаційні потреби щодо ефективності роботи апарату управління, прибутковості організації, прийняття управлінських і планових рішень, стабільності і прибутковості підприємства, збереження робочих місць, оплати праці та пенсійного забезпечення тощо.

***Зовнішні користувачі*** або мають до підприємства прямий фінансовий інтерес (ділові партнери на ринку), або мають непрямий фінансовий інтерес (органи державного регулювання та контролю), або взагалі є користувачами без фінансового інтересу (інші користувачі).

**4. Предмет і об'єкти бухгалтерського обліку**

Бухгалтерський облік, як і будь-яка інша економічна наука, має свої предмет, об'єкти, суб'єкти і метод.

Предмет— це те, на що спрямована пізнавальна, творча та прак­тична діяльність людей.

Предмет бухгалтерського обліку в широкому розумінні — все те, що відображається в обліку, тобто господарська ді­яльність.

У вузькому розумінні предметом обліку виступають факти (дії, події) господарської діяльності, які трансформуються у своїй сукуп­ності в певний стан і результати господарської діяльності.

***Суб'єкт бухгалтерського обліку*** — це господарюючий суб’єкт в особі підприємства, організації, установи, особи тощо.

Предмет бухгалтерського обліку складається з окремих елементів, складових, які називають ***об'єктами.*** Під об'єктом обліку розуміють конкретний засіб (майно), джерело його утворення та їх процесі відтворення.

Варто зазначити, що предмет бухгалтерського обліку обмежується рамками господарюючого суб'єкта. Предметом обліку є не самі об’єкти в їх фізичному розумінні, а інформація про них, необхідна для управління. Предмет обліку — це факти господарської діяльності, які характеризують стан та використання ресурсів підприємства, процес придбання, виробництва та збуту, розрахункові відносини підприємства з фізичними і юридичними особами, результати діяльності підприємства формування інформації для внутрішніх і зовнішніх користувачів.

Об'єкти, що обліковуються, за економічним змістом та призначенням можна об'єднати в три групи:

1. господарські засоби (майно);
2. джерела господарських засобів;
3. господарські процеси.

Об'єкти предмета бухгалтерського обліку зображено на риі

Отже, ***предметом бухгалтерського обліку*** є господарські за­соби за їх складом і використанням, джерела формування та їх цільове призначення, господарські процеси, що відбуваються на підприємстві.

**Господарські засоби**

Для поглибленого вивчення об'єктів бухгалтерського обліку, яки­ми є господарські засоби підприємства використовують ***групування*** господарських засобів за двома ознаками:

1. за складом і розміщенням;
2. за джерелами утворення (формування).

***Майно*** підприємства — це основні й оборотні засоби, що нале­жать підприємству, розмір яких відображають у бухгалтерському балансі. Оскільки майно відображають в активі балансу, то прийня­то майно називати активами.

***Активи*** (від лат. *асtivus* — діяльний, активний) — це ресурси, отримані підприємством у результаті минулих подій, використання яких, як очікується, приведе до збільшення економічних вигод у май­бутньому.

**Джерела господарських засобів**

Джерела – все те, за рахунок чого утворюються засоби підприємства або те, для чого вони призначаються.

***а)*** ***власні джерела***  належать підприємству на правах власності.

*Власний капітал* – статутний капітал, пайовий капітал, додатковий капітал, резервний капітал, нерозподілений прибуток.

***б) залучені джерела*** - тимчасово надаються в користування підприємству, а потім повертаються їх власникам на узгоджених між ними і підприєм­ством умовах. До таких джерел відносять: кредити банків, позикові кошти під зобов'язання, кредиторську заборгованість. Залучені кошти можуть бути довгостроковими і поточними (короткостроковими) та мають форму зобов'язань.

Фізичні та юридичні особи, перед якими дане підприємство має кредиторську заборгованість, називаються *кредиторами*.

**Господарські процеси**

У процесі господарської діяльності господарські засоби перебувають у постійному русі, здійснюють постійний кругообіг, змінюючи при цьому форму і вартість, тобто проходять операційний цикл.

Операційний цикл— це проміжок часу між придбанням запасів для здійснення діяльності та отриманням коштів від реалізації ви­робленої з них продукції або товарів і послуг.

Стадії кругообігу:

* постачання (купівля),
* виробництво (витрачання/зберіган­ня),
* реалізація (продаж).

***Господарські процеси*** в узагальненому вигляді — це взає­модія трьох складових: засобів праці (будівлі, станки, обладнання, інструменти), предметів праці (сировина, матеріали, паливо, енергія), живої праці (робоча сила).

Господарський процес як частина кругообігу господарських засобів складається з первинних елементів — господарських опе­рацій.

***Господарська операція*** - дія або подія, яка викликає зміни у структурі активів, зобов'язань та власному капіталі підприємства.Більшість господарських опе­рацій є наслідком вольових дій юридичних та фізичних осіб, які укладають угоди, здійснюють технологічні операції. Разом із тим господарські операції можуть мати місце в результаті певних подій, скажімо явищ реальної дійсності, що трапляються незалежно від волі людини (стихійне лихо, моральний знос, інфляційний вплив тощо).

Ознакою господарської операції є те, що якісно відрізняє її від інших операцій і разом з тим дає можливість групувати однорідні господарські операції, наприклад, операції з реалізації продукції можуть відрізнятися залежно від умов поставок і покупців.

Показ­ники господарської операції забезпечують кількісну характеристи­ку операції з допомогою відповідних вимірників (натуральних, тру­дових, грошових).

**5. Метод бухгалтерського обліку**

Теоретичною основою бухгалтерського обліку є *економічна тео­рія з* її політичною економією, мікро- та макроекономікою, історією економічної думки. Господарські факти (явища і процеси) вивчають у бухгалтерському обліку за економічними законами і категоріями.

Поряд із загальнонауковими методами та теоретичною основою бухгалтерський облік є самостійною економічною прикладною нау­кою і має свої специфічні методи (прийоми), обумовлені сутністю самого предмета, технологією обліку, завданнями та вимогами.

***Метод бухгалтерського обліку***— це сукупність спеціальних прийомів, за допомогою яких вивчають його предмет.

Бухгалтерський облік вивчає свій предмет за допомогою таких методів:

1. хронологічного і систематичного спостереження;
2. вимірювання господарських засобів і процесів;
3. реєстрації та класифікації даних з метою їх систематизації;
4. узагальнення інформації з метою звітності.

Перелічені методи дають змогу формувати бухгалтерську інфор­мацію для зовнішніх і внутрішніх користувачів. Облікові дані фор­муються за допомогою таких інструментів — ***елементів методу****:*

* документування;
* інвентаризація;
* оцінка;
* калькулювання;
* рахунки;
* подвійний запис;
* бухгалтерський баланс;
* бухгалтерська звітність.