Бухгалтерський облік здійснюється у масштабах всієї держави.

*Предмет бухгалтерського обліку* — *господарська діяльність під­приємства, що складається з окремих господарських операцій, у результаті здійснення яких змінюються склад господарських засо­бів і джерела їх утворення.*

Господарські засоби є матеріальною основою бухгал­терського обліку.

*Господарські засоби — ресурси, що відповідають трьом основ­ним вимогам: є власністю підприємства; мають для нього певну цінність; мають певну вартість (можуть бути перетворені на гроші).*

Сутність предмета бухгалтерського обліку розкрива­ється в його об'єктах.

Об'єкт *бухгалтерського обліку — господарські засоби підприємс­тва та джерела утворення цих засобів (спосіб одержання певного засобу).*

Без знання складу господарських засобів, їх розмі­щення та джерел утворення, а також призначення не­можливо управляти виробництвом.

За видами і розміщенням господарські засоби поділя­ють на:

1. засоби тривалого використання;
2. оборотні засоби:
3. відокремлені засоби;
4. засоби, що не належать підприємству (табл. 1.1).

*Таблиця 1.,*

Класифікація господарських засобів за видами і розміщенням

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Засоби трипалого | Оборотні засоби | Відокремлені засоби | Засоби, |
| використання |  |  | що не належать |
|  |  |  | підприємству |
| 1. Основні засоби: | 1. Матеріальні засоби: | 1. Відрахування до | 1. Орендовані |
| — будівлі та | — сировина і матеріали | бюджету | основні засоби, |
| споруди | — готова продукція | 2. Відстрочені | крім орендних |
| — земельні ділянки | — товари | податкові активи | підприємств |
| — машини. | — малоцінні та |  | 2. Товарно- |
| устаткування | швидкозношувані предмети |  | матеріальні |
| — транспортні | (МШП) |  | цінності, прийняті |
| засоби | — тара і тарні матеріали |  | на тимчасове |
| — інструменти | 2. Кошти: |  | зберігання |
| — господарський | — грошові кошти в касі |  | 3. Товари, прийняті |
| інвентар | — кошти в банках на поточних |  | на комісію |
| — інші основні | рахунках у національній та |  |  |
| засоби | іноземній валютах |  |  |
| 2. Нематеріальні | — в акредетивах і на чекових |  |  |
| активи | книжках— інші грошові кошти3. Кошти в розрахунках:— дебіторська заборгованість затовари, роботи, послуги |  |  |
|  | — дебіторська заборгованість |  |  |
| підзвітних осіб |  |  |
|  | — аванси видані— аванси одержані— інші дебітори |  |  |

**^-.**

*Засоби тривалого використання* — засоби праці, ут­римувані підприємством з метою використання їх у про­цесі виробництва чи поставки товарів і послуг, надання в

оренду іншим особам або для здійснення адміністратив­них і соціально-культурних функцій. Передбачуваний строк корисного використання (експлуатації) цих засобів має бути тривалішим, ніж один рік (або операційний цикл, якщо він перевищує рік). *Операційний цикл* — період часу між придбанням господарських засобів для здійснення діяльності та одержанням грошових коштів від реалізації виготовленої за їх допомогою продукції, то­варів або надання послуг.

*Оборотні засоби* — засоби, призначені для викорис­тання чи реалізації протягом одного операційного циклу (обороту). До них належать матеріальні засоби та грошо­ві кошти, не обмежені у використанні, а також інші за­соби праці, яких не можна віднести до основних засобів і нематеріальних активів.

*Відокремлені засоби* — засоби тимчасово або безпово­ротно вилучені (відокремлені) з обороту. Наприклад, ви­користана частка прибутку з відрахувань до бюджету і відстрочених податкових активів.

*Засоби, що не належать підприємству,* — засоби, які знаходяться на підприємстві, але не належать йому. Наприклад, товари, що приймаються на комісію.

Усі засоби підприємства формуються за рахунок пев­них джерел, класифікацію яких наведено в табл. 1.2.

*Таблиця 1.2*

Класифікація джерел господарських засобів

|  |  |
| --- | --- |
| Джерела власних коштів | Джерела позикових коштів |
| 1. Капітал (фонди): | 1. Кредити банків: |
| — статутний | — довгострокові кредити |
| — пайовий | банків |
| — додатковий. | — короткострокові кредити |
| 2. Нерозподілений прибуток: | банків |
| — від основної діяльності | 2. Кредиторська |
| (реалізація товарів, робіт, | заборгованість: |
| послуг) | — постачальникам |
| — від іншої реалізації | — за векселями, виданими |
| — від позареалізаційних | іншим кредиторам |
| операцііі | 3. Зобов'язання: |
| 3. Резерви: | — з оплати праці |
| — резервний фонд | — перед бюджетом |
| — резерв майбутніх витрат і | — зі страхування |
| платежів | — інші |
| 4. Бюджетне фінансування: |  |
| — на капітальні вкладення |  |
| — на поповнення оборотних |  |
| засобів |  |
| — цільове фінансування |  |

До джерел власних коштів належать:

1. капітал (статутний, пайовий, додатковий);
2. нерозподілений прибуток;
3. резерви;
4. бюджетне фінансування (табл. 1.2).

Одним із первинних джерел інвестування та форму­вання майна підприємства є статутний капітал.

*Статутний капітал* — зафіксована в установчих документах загальна вартість активів (господарських за­собів), які є внеском власників (учасників) до капіталу підприємства.

Він забезпечує регулювання відносин власності та управління підприємством, його розмір не може бути меншим за встановлену законодавством суму. На держав­них підприємствах статутний капітал утворюється за ра­хунок коштів, що виділяються з Державного бюджету України.

*Нерозподілений прибуток* — прибуток, який зали­шається на підприємстві після виплати доходів власни­кам і формування резервного капіталу.

*Резерви* — сума резервів, утворених відповідно до чинного законодавства або установчих документів за ра­хунок прибутку підприємства.

*Бюджетне фінансування* — додаткові кошти, виділе­ні з Державного бюджету на розширення господарської діяльності державному підприємству.

До джерел позикових коштів належать:

1. кредити банків;
2. кредиторська заборгованість;
3. зобов'язання (табл. 1.2).

*Кредити банків* — кредити, надані підприємству на конкретні цілі на умовах повернення у визначені строки.

*Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги* — сума заборгованості підприємства перед пос­тачальниками і підрядниками (іншими підприємствами, організаціями та особами) за матеріальні цінності, вико­нані роботи та одержані послуги (крім заборгованості, за­безпеченої векселями). Вона утворюється в процесі госпо­дарської діяльності за виникнення на підприємстві не-сплачених боргів.

*Зобов'язання* — заборгованість підприємства, що ви­никла внаслідок минулих подій і погашення якої, як очі­кується, призведе до зменшення господарських засобів підприємства, які втілюють у собі економічні вигоди.

Відмінність між джерелами утворення господарських засобів і самими господарськими засобами ілюструє та­кий приклад.

Приклад

Побудуємо таблицю з двох граф. У лівій її частині ві­добразимо господарські засоби підприємства за кожною господарською операцією, у правій — джерела утворення цих засобів.

|  |  |
| --- | --- |
| Господарські засоби | Джерела утворення господарських засобів |
| Для створення та реєстрації підприємства засновник вніс грошові кошти в сумі 500 грн. на банківський рахунок |
| Грошові кошти 500 | Внесок засновника 500 |
| Разом 500 | Разом 500 |
| На підприємстві з'явилися господарські засоби — грошові кошти. Джерелом утворення цих засобів є вне­сок засновника в сумі 500 грн. |
| Підприємство взяло позику в банку — 1 000 грн. |
| Грошові кошти 500 | Внесок засновника 500 |
| Позика банку 1 000 | Позика банку 1 000 |
| Разом 1 500 | Разом 1 500 |
| Обсяг засобів на підприємстві збільшився: 500 + + 1 000 = 1 500 грн. Джерелами утворення цих засобів є: 500 грн. — внесок засновника, 1 000 грн. — позика банку. |
| Підприємство одержало аванс від іншого підприємства — 2 000 грн. |
| Грошові кошти 1 500 | Внесок засновника 500 |
| Аванс 2 000 | Позика банку 1 000 |
|  | Аванс 2 000 |
| Разом 3 500 | Разом 3 500 |
| Грошові кошти на підприємстві збільшилися до 3 500 грн. їхні джерела: 500 грн. — внесок засновника, 1 000 грн. — позика банку, 2 000 грн. — аванс, одержа­ний від іншого підприємства (залучені кошти іншого підприємства). |

|  |
| --- |
| Підприємство придбало матеріали на суму 2 500 грн. У результаті цієї господарської операції залишилося 1 000 грн. і з'явилося матеріалів на суму 2 500 грн. Загальна сума засобів не змінилася, відбулася лише заміна грошових коштів на матеріальні цінності. |
| Грошові кошти 1 000 | Внесок засновника 500 |
| Матеріали 2 500 | Позика банку 1 000 |
|  | Аванс 2 000 |
| Разом 3 500 | Разом 3 500 |
| Сума засобів на підприємстві — 3 500 грн., сума дже­рел їхнього утворення —3 500 грн. Джерела утворення засобів не змінилися. |
| 3 матеріалів виготовлено продукції на суму 1 500 грн. У результаті цієї операції матеріалів на підприємстві залишилося на суму 1 000 грн. і з'явилася на суму 1 500 грн. готова продукція. Загальна сума засобів на підприємстві не змінилася. |
| Грошові кошти 1 000 | Внесок засновника 500 |
| Матеріали 1 000 | Позика банку 1 000 |
| Готова продукція 1 500 | Аванс 2 000 |
| Разом 3 500 | Разом 3 500 |
| Особливу увагу слід звернути на те, що джерела ут­ворення засобів підприємства залишилися тими самими і сума господарських засобів, як і раніше, дорівнює су­мі джерел утворення цих засобів. |
| Готову продукцію продали за 2 000 грн. Оскільки вона коштувала підприємству 1 500 грн., воно одержало прибуток, тобто його засоби (гроші) збільшилися на 500 грн., і джерелом цих засобів є прибуток, одержаний від реалізації готової продукції. |
| \_Готова продукція 0 | Внесок засновника 500 |
| Грошові кошти 1 000 | Позика банку 1 000 |
| \_Матеріали 1 000 | Аванс 2 000 |
| Виручка 2 000 | Прибуток 500 |
| Разом 4 000 | Разом 4 000 |

Наведений приклад ілюструє, які засоби були на під­приємстві (грошові ресурси, матеріали, готова продукція), як ці засоби брали участь у господарському процесі й за рахунок яких джерел вони утворилися та поповнюва­лися (внеску засновника до статутного капіталу, позики (кредиту) банку, тимчасового залучення коштів іншого підприємства у вигляді авансу, прибутку підприємства). З цього випливає такий висновок: *сума господарських засо­бів у грошовому вимірі завжди дорівнює сумі джерел ут­ворення цих засобів*

Для вивчення стану й використання засобів та їхніх джерел застосовують способи та прийоми обліку, які ста­новлять суть методу бухгалтерського обліку.

*Метод бухгалтерського обліку* — *система способів безперервно­го відображення та узагальнення об'єктів обліку за якісно одно­рідними ознаками.*

Основними елементами методу бухгалтерського обліку є:

1. документація;
2. інвентаризація;
3. калькуляція;
4. оцінка;
5. рахунки;
6. подвійний запис;
7. баланс;
8. звітність.

*Документація* — спосіб первинного спостереження за господарськими операціями та обґрунтування бухгал­терських записів.

До обліку приймають лише правильно оформлені до­кументи, складені згідно з вимогами Закону «Про бух­галтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16. 07. 1999 р. № 996—XIV. Форми первинних докумен­тів затверджують Міністерство фінансів України і Мініс­терство статистики України.

Показники, що характеризують господарські опера­ції, фіксуються в документі й надають йому юридичної сили, мають назву *«реквізити\*.*

Обов'язковими реквізитами документів є: наймену­вання документа (рахунок, накладна, касовий ордер); да­та його складення (місяць зазначають буквами); опис змісту господарської операції (в натуральному та вартіс­ному вираженні), підписи осіб, відповідальних за здій­снення операцій і правильність оформлення документів.

У бухгалтерії первинні документи підлягають пере­вірці з формальної (використання бланка відповідної форми, заповнення всіх реквізитів) та арифметичної (ра­хункової) точки зору і за фактом проведення (законність і доцільність здійснення операцій).

Допущені в первинних документах помилки (за ви­нятком касових і банківських) виправляють коректур­ним способом: неправильний текст або цифру закреслю­ють так, щоб можна було прочитати закреслене; зверху надписують правильно текст або цифру, застерігаючи на­писом «Виправлено» із зазначенням дати та підписами осіб, що підписували документ раніше. Відповідальність за неправильно оформлений документ покладають на осіб, що його склали та підписали.

*Інвентаризація* — перевірка відповідності фактичної наявності засобів з даними бухгалтерського обліку, вияв­лення необлікованих цінностей, розкрадань.

Принцип інвентаризації: ♦Прийшов, побачив, записав».

Інвентаризацію проводять в обов'язковому порядку в строки, передбачені законодавством; за зміни матеріаль­но відповідальних осіб (на день прийняття-передання справ); за встановлення фактів крадіжок, після стихій­них лих тощо відповідно до Інструкції з інвентаризації основних засобів і нематеріальних активів, товарно-мате­ріальних цінностей, грошових коштів, документів і роз­рахунків, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 11. 08. 1994 р. № 69.

*Калькуляція* — спосіб групування витрат і визначен­ня собівартості придбаних матеріальних цінностей, виго­товленої продукції та виконаних робіт.

Калькулювання собівартості дає змогу виявляти й аналізувати витрати на виробництво продукції та послуг, обґрунтовано встановлювати ціни. У процесі калькулю­вання обчислюють собівартість продукції, яка є базою для визначення ціни виробленої продукції, виконаних робіт і послуг.

На практиці калькуляцію оформляють у вигляді таб­лиці — кошторису витрат.

Наприклад, кошторис витрат на ремонт квартири:

|  |  |
| --- | --- |
| Вартість шпалер | 50,0 грн. |
| Вартість клею | 3,0 грн. |
| Зарплата робітника | 40,0 грн. |
| Інше | 10,0 грн. |
| Усього | 103,0 грн. |

Калькуляційні таблиці складають на основі норма­тивних документів, що передбачені для кожної галузі ви­робництва.

*Оцінка* — спосіб вартісного вимірювання господар­ських явищ, що обліковуються. Математичне вираження цього способу є таким:

Кількість

Ціна за одиницю

Вартість

У діяльності підприємства виділяють:

1. *купівельну вартість* — вартість, за якою підпри­ємство придбало товарно-матеріальні та інші цінності;
2. *продажну вартість* — вартість, за якою воно реа­лізовує (продає) товар;
3. *собівартість готової продукції або послуг* — суму виробничих та інших витрат на виготовлення конкретної продукції на конкретному підприємстві.

Обов'язковою умовою під час оформлення первинних бухгалтерських документів є відображення вартості гос­подарської операції. Лише таким чином оформлені доку­менти можна записати на рахунки.

*Рахунки* — засіб групування та поточного обліку на­явності й використання активів, зобов'язань і капіталу.

Процес відображення господарських операцій на ра­хунках бухгалтерського обліку здійснюють за допомогою подвійного запису.

*Подвійний запис* — метод, згідно з яким кожна гос­подарська операція має бути відображена на дебеті одно­го і на кредиті іншого рахунка.

*Баланс* — метод групування та відображення у гро­шовій формі активів, зобов'язань і капіталу на відповід­ну дату.

*Звітність* — сукупність затверджених у встановле­ному порядку звітних форм, які об'єднують комплекс систематизованих показників, що характеризують вироб­ничу та фінансово-господарську діяльність підприємства за відповідний період.

Завдання звітності — узагальнення даних поточного бухгалтерського обліку і надання користувачам своєчас­ної та правдивої інформації про діяльність підприємства для прийняття управлінських рішень. Порядок складан­ня, обсяг річної бухгалтерської звітності регламентують­ся Законом України «Про бухгалтерський облік і фінан­сову звітність в Україні» та відповідними Положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.