**ПЛАН УРОКА № 1**

Предмет: Бухгалтерский учет

Раздел 1. Теория бухгалтерского учета.

**Тема урока:** Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине». Значение бухгалтерского учета в управлении и контроле. Виды хозяйственногоучета.

**Цели урока:**

*Учебная:* Познакомить учащихся с целями и задачами курса Бухгалтерского учета, его темами и методами работы. Изучить Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине». Определить значение бухгалтерского учета в управлении и контроле. Познакомить учащихся с видами хозяйственного учета.

*Воспитательная:* Формировать у учащихся самостоятельность при определении значения бухгалтерского учета в управлении и контроле

*Развивающая:* Развить мыслительную деятельность учащихся при изучении Закона Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине».

**Тип урока:** изучение нового материала

**Вид урока:** урок с использованием учебного кинофильма

**Метод урока:** обьяснительно-иллюстрационный

**Оснащение:** учебное пособие «Бухгалтерский учет на производственных и в торговых предприятиях»; обучающий комплект по БУ № 1 часть 1; Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине»; миниучебник по БУ, раздаточный материал «Сущность и принципы ведения бухгалтерского учета. Виды хозяйственного учета». Плакат «Виды хозяйственного учета», компьютер, презентация

**Ход урок**

1. Организационный момент
2. Изучение нового материала:
* Введение в предмет.
* Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине».
* Виды хозяйственногоучета.
* Оперативный
* Бухгалтерский
* Статистический
* Управленческий
* Финансовый
* Налоговый
	+ Главные задачи БУ
1. Закрепление изученного материала. Подведение итогов урока.
2. Домашнее задание

Закрепление изученного материала:

|  |  |
| --- | --- |
| 1. Что является критерием научного уровня учета? Объясните. | *Действенность, т.е. способность своевременно предоставлять исчерпывающую информацию, необходимую для управления, анализа и контроля.* |
| 2. Назовите виды учета. | *Оперативный, бухгалтерский, статистический, управленческий, финансовый, налоговый.* |
| 3. В чем состоят основные задачи теории БУ? | *а) разработка общих методологических основ организации БУ на предприятиях**б) научное обобщение современной практики организации учета и контроля**в) усовершенствование действующих и создание новых прогрессивных способов учетной регистрации и форм организации БУ.* |
| 4. Наукой о чем является тория БУ? | *Наукой о задачах, предмете, методе, технике, формах и организации БУ.* |
| 5. С чем тесно связан БУ по своему содержанию? | *С планированием, экономическим анализом, аудитом, правом, статистикой.* |
| 6. Дайте определение понятию «Ликвидность» | *Достаточность средств, для погашения задолженности по обязательствам.* |
| 7. Что осуществляется с помощью данных БУ. | *Контроль за выполнением плановых заданий за отчетный период, обеспечивается информация для планирования и прогнозирования деятельности предприятия.* |
| 8. Какой вид учета является обязательным видом учета, который ведется на предприятии? | *Бухгалтерский учет.* |
| 9. Дайте определение понятию «Рентабельность» | *Получение прибыли, достаточной для привлечения и удержания вложенного капитала.* |
| 10. На чем базируется экономический анализ? | *На показателях плана и БУ.* |
| 11. Что изучает экономический анализ? | *Причины отклонения от плана.* |
| 12. Могут ли возлагаться на главного бухгалтера обязанности, связанные с непосредственной материальной ответственностью за денежные и материальные ценности? | *Нет.* |

**Домашнее задание:**

***1. Ознакомиться с законодательным и инструктивным материал:***

1. Законы Украины:

* «О собственности»,
* «О предпринимательстве»,
* «О предприятиях»,
* «О хозяйственных обществах»

2. Закон Украины «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности в Украине» от 16.07.99 № 996-XIV.

3. ПСБУ № 2 «Баланс»

***2. Изучить лекционный материал.***

***3. Ознакомиться с п 1.3. учебного пособия «Бухгалтерский учет на производственных и в торговых предприятиях».***

Лекция

**ПРИНЦИПЫ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**Сущность и принципы ведения бухгалтерского учета**

Бухгалтерский учет необходим для: государственных целей; субъектов хозяйства; [контрольных](http://baza-referat.ru/%D0%9A%D0%BE%D0%BD%D1%82%D1%80%D0%BE%D0%BB%D1%8C) органов. [Бухгалтерский учет](http://baza-referat.ru/%D0%91%D1%83%D1%85%D0%B3%D0%B0%D0%BB%D1%82%D0%B5%D1%80%D1%81%D0%BA%D0%B8%D0%B9_%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82) отражает деятельность любого хозяйственного субъекта и определяет результаты этой деятельности.

Выделяют учет: 1)[бухгалтерский](http://baza-referat.ru/%D0%91%D1%83%D1%85%D0%B3%D0%B0%D0%BB%D1%82%D0%B5%D1%80%D0%B8%D1%8F): а) финансовый (необходим для внешних пользователей); б) управленческий (для внутренних пользователей) 2) статистический (в международной практике выделяют еще [налоговый учет](http://baza-referat.ru/%D0%9D%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D1%8B%D0%B9_%D1%83%D1%87%D0%B5%D1%82)).

Бухгалтерский учет – это процесс выявления, сбора, измерения, регистрации, накопления, обобщения, хранения и передачи информации о деятельности предприятия внешними и внутренними пользователями для принятия управленческих решений.

Особенность бухгалтерского учета - его документальность: каждый шаг (факт) должен быть зарегистрирован в документе. Документальность дает возможность получения точной информации. [Бухгалтерский](http://baza-referat.ru/%D0%91%D1%83%D1%85%D0%B3%D0%B0%D0%BB%D1%82%D0%B5%D1%80%D0%B8%D1%8F) учет (БУ) основан на сплошном наблюдении, хотя иногда использует выборочный метод наблюдения.

Требования, предъявляемые к БУ: 1) точность; 2) объективность; 3) документальность; 4) обоснованность; 5) оперативность; 6) доступность; 7) обеспечение международных принципов БУ, что означает использование единых методологических принципов БУ исходя из национальных особенностей страны.

Основные задачи реформирования:1) создание национальной системы нормативного регулирования БУ; 2) приближение БУ к международным стандартам для увеличения притока [иностранных](http://baza-referat.ru/%D0%98%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%80%D0%B0%D0%BD%D1%86%D1%8B) инвестиций страну; 3) необходимо обеспечить доступность и свободную публикацию [бухгалтерской](http://baza-referat.ru/%D0%91%D1%83%D1%85%D0%B3%D0%B0%D0%BB%D1%82%D0%B5%D1%80%D0%B8%D1%8F) отчетности; 4) [сертификация](http://baza-referat.ru/%D0%A1%D0%B5%D1%80%D1%82%D0%B8%D1%84%D0%B8%D0%BA%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F) главных бухгалтеров.

Бухгалтерский учет, как и любая [наука](http://baza-referat.ru/%D0%9D%D0%B0%D1%83%D0%BA%D0%B0), опирается, прежде всего, на собственные концепции, выработанные за всю историю его развития.

Слово “принцип” произошло от латинского “principium”, что в [переводе](http://baza-referat.ru/%D0%9F%D0%B5%D1%80%D0%B5%D0%B2%D0%BE%D0%B4) означает “основа, начало”. Современные толковые словари приводят различные значения этого слова. В нашем случае – это “основное, исходное положение какой-либо теории, учения и т.д.; руководящая идея; основное правило деятельности”. Таким образом, принципы БУ – это основное, исходные положения теории БУ. На которых базируются применяемы в практической деятельности правила. В историческом аспекте при развитии учета в различных [странах](http://baza-referat.ru/%D0%A1%D1%82%D1%80%D0%B0%D0%BD%D0%B0%22%20%5Co%20%22%D0%A1%D1%82%D1%80%D0%B0%D0%BD%D0%B0)имели некоторые особенности. Под влиянием которых формировались и изменялись принципы БУ. К числу таких особенностей относятся: - тип [управления](http://baza-referat.ru/%D0%A3%D0%BF%D1%80%D0%B0%D0%B2%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B8%D0%B5)(демократическое или тоталитарное [общество](http://baza-referat.ru/%D0%9E%D0%B1%D1%89%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%BE)) - тип экономической системы ([социализм](http://baza-referat.ru/%D0%A1%D0%BE%D1%86%D0%B8%D0%B0%D0%BB%D0%B8%D0%B7%D0%BC), [капитализм](http://baza-referat.ru/%D0%9A%D0%B0%D0%BF%D0%B8%D1%82%D0%B0%D0%BB%D0%B8%D0%B7%D0%BC), [переходная экономика](http://baza-referat.ru/%D0%9F%D0%B5%D1%80%D0%B5%D1%85%D0%BE%D0%B4%D0%BD%D0%B0%D1%8F_%D1%8D%D0%BA%D0%BE%D0%BD%D0%BE%D0%BC%D0%B8%D0%BA%D0%B0)). Именно эти факторы наряду со многими другими, формируют среду, в которой функционирует учет. А поскольку и сегодня эта среда различна во многих странах, сохраняются и некоторые различия в определении принципов БУ. Вместе с тем в [процессе](http://baza-referat.ru/%D0%9F%D1%80%D0%BE%D1%86%D0%B5%D1%81%D1%81%22%20%5Co%20%22%D0%9F%D1%80%D0%BE%D1%86%D0%B5%D1%81%D1%81)интернационализации экономики определились те принципы, которые можно назвать общепринятыми. Согласно закону Украины №996 «О[бухгалтерском](http://baza-referat.ru/%D0%91%D1%83%D1%85%D0%B3%D0%B0%D0%BB%D1%82%D0%B5%D1%80%D0%B8%D1%8F) учете и финансовой отчетности в Украине» и П(с)БУ №1 установлены десять принципов ведения БУ и составления финансовой [отчетности](http://baza-referat.ru/%D0%9E%D1%82%D1%87%D0%B5%D1%82%D0%BD%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%8C)(ФО):

1. Принцип автономности предприятия. Каждое предприятие рассматривается как [юридическое лицо](http://baza-referat.ru/%D0%AE%D1%80%D0%B8%D0%B4%D0%B8%D1%87%D0%B5%D1%81%D0%BA%D0%BE%D0%B5_%D0%BB%D0%B8%D1%86%D0%BE), которое отделено от собственников, поэтому личное имущество и [обязательство](http://baza-referat.ru/%D0%9E%D0%B1%D1%8F%D0%B7%D0%B0%D1%82%D0%B5%D0%BB%D1%8C%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%BE) собственников не отражается в финансовой отчетности предприятия.
2. Принцип непрерывности деятельности. [Оценка](http://baza-referat.ru/%D0%9E%D1%86%D0%B5%D0%BD%D0%BA) имущества и обязательств предприятия осуществляется исходя из предположения, что его деятельность будет продолжаться. Если предприятие будет продолжать [работать](http://baza-referat.ru/%D1%80%D0%B0%D0%B1%D0%BE%D1%82%D0%B0), то его активы будут учитываться по текущей стоимости или к стоимости приобретения. В случае если предприятие намеренно ликвидироваться, то необходимо все имущество переоценить по рыночной стоимости для того, чтобы можно было рассчитаться с [бюджетом](http://baza-referat.ru/%D0%91%D1%8E%D0%B4%D0%B6%D0%B5%D1%82) и кредиторами.
3. Принцип периодичности. Распределение деятельности предприятия на определенные периоды времени с целью составления финансовой отчетности. Самый длинный отчетный период – это [календарный](http://baza-referat.ru/%D0%9A%D0%B0%D0%BB%D0%B5%D0%BD%D0%B4%D0%B0%D1%80%D1%8C) год, самый короткий – месяц. ФО составляется нарастающим итогом.
4. Принцип исторической (фактической) [себестоимости](http://baza-referat.ru/%D0%A1%D0%B5%D0%B1%D0%B5%D1%81%D1%82%D0%BE%D0%B8%D0%BC%D0%BE%D1%81%D1%82%D1%8C). Приоритет оценки активов [исходя](http://baza-referat.ru/%D0%98%D1%81%D1%85%D0%BE%D0%B4) из расходов на [производство](http://baza-referat.ru/%D0%9F%D1%80%D0%BE%D0%B8%D0%B7%D0%B2%D0%BE%D0%B4%D1%81%D1%82%D0%B2%D0%BE) и приобретение.
5. Принцип начисления и соответствия [доходов](http://baza-referat.ru/%D0%94%D0%BE%D1%85%D0%BE%D0%B4%D1%8B) и расходов. [Доходы](http://baza-referat.ru/%D0%94%D0%BE%D1%85%D0%BE%D0%B4%D1%8B) и расходы отражаются в учете в момент их возникновения независимо от времени поступления и уплаты денег. Определение финансового результата отчетного периода путем сопоставления доходов отчетного периода с расходами, осуществленными для получения этих доходов.
6. Принцип полного освещения. ФО должна содержать всю информацию о фактических и потенциальных результатах [операций](http://baza-referat.ru/%D0%9E%D0%BF%D0%B5%D1%80%D0%B0%D1%86%D0%B8%D1%8F) и событий, которая может повлиять на решение, принимаемого на его основании.
7. Принцип последовательности. Постоянное из года в год принимаемое предприятием избранной учетной политики (учетная [политика](http://baza-referat.ru/%D0%9F%D0%BE%D0%BB%D0%B8%D1%82%D0%B8%D0%BA%D0%B0%22%20%5Co%20%22%D0%9F%D0%BE%D0%BB%D0%B8%D1%82%D0%B8%D0%BA%D0%B0)совокупность принципов, методов и процедур, используемых предприятием для составления и предоставления ФО), изменения учетной [политики](http://baza-referat.ru/%D0%9F%D0%BE%D0%BB%D0%B8%D1%82%D0%B8%D0%BA%D0%B0) должно быть обоснованно и раскрыто ФО.
8. Принцип осмотрительности. Методы [оценки](http://baza-referat.ru/%D0%9E%D1%86%D0%B5%D0%BD%D0%BA), применяемые в БУ должны помочь избежать завышения активов и доходов и занижения обязательств и расходов (не завысить [доходы](http://baza-referat.ru/%D0%94%D0%BE%D1%85%D0%BE%D0%B4%D1%8B) и не занизить расходы).
9. Принцип единого денежного измерителя. Измерение и обобщение всех операций предприятия в его ФО отражаются в единой денежной единице Украины. Валюта, инвалюта переводится в гривну по курсу НБУ.
10. Принцип превалирования содержания над формой. Операции должны учитывать в соответствии с их сущностью, а не только исходя из юридической формы.

На основе принципов БУ предприятие формирует свою учетную политику, выбирая из допустимых [вариантов](http://baza-referat.ru/%D0%92%D0%B0%D1%80%D0%B8%D0%B0%D0%BD%D1%82%D1%8B) учета наиболее подходящие для [характера](http://baza-referat.ru/%D0%A5%D0%B0%D1%80%D0%B0%D0%BA%D1%82%D0%B5%D1%80) этого предприятия.

## Господарський облік і його види

Існування людей можливе лише за наявності певних матеріальних благ. Ці блага необхідно виробляти, тобто здійснювати матеріальне виробництво. У процесі матеріального виробництва постає потреба в обліку кількості здобутих засобів існування, а пізніше — кількості предметів, необхідних для виробництва тих чи інших продуктів. Із розвитком матеріального виробництва потрібним стає облік міри праці і міри споживання. Такий облік ведеться шляхом спостереження, вимірювання і реєстрації елементів процесу виробництва (засобів і предметів праці, готової продукції, грошових коштів та ін.).

**Господарський облік —**це кількісне відображення і якісна характеристика господарської діяльності з метою виявлення відхилень у реалізації планів виробничо-господарської діяльності підприємства та їхнього усунення.

Із розвитком ринкових відносин постійне ускладнення господарського життя спричинило поділ господарського обліку за видами:

• оперативний облік;
• статистичний облік;
• бухгалтерський облік.

**Оперативний облік —**це спосіб спостереження, відображення та контролю за окремими господарськими та технічними операціями безпосередньо в процесі їх здійснення з метою оператив­ного управління.

До прикладу, за допомогою оперативного обліку відображаються такі процеси, як вихід працівників на роботу, реєстрація підписаних за місяць угод та ін.

**Статистичний облік** ведеться з метою вивчення і контролю масових явищ, а також закономірностей їх розвитку.

Предметом цього обліку є не тільки процеси, які відбуваються на виробництві, але й інші явища суспільного життя, наприклад, рівень продуктивності праці, забезпеченість працівників підприємства житлом, середній вік працюючих.

У статистичному обліку використовуються специфічні, властиві йому методи: зведення, групування, методи середніх чисел і т. ін.

Дані оперативного та статистичного обліку можуть не фіксуватися на спеціальних бланках.

Оперативний і статистичний облік не охоплює всі господарські операції і не ведеться безперервно.

Для управління підприємством потрібен постійний, безперерв­ний, достовірний і юридично підтверджений облік господарських операцій, що охоплює всю діяльність підприємства. Таким є**бухгалтерський облік.**Згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-ХІV від 16 лип­ня 1999р.: «**Бухгалтерський облік —**процес виявлення, вимі­рювання, реєстрації, накопичення, узагальнення, зберігання та передачі інформації про діяльність підприємства зовнішнім та внутрішнім користувачам для прийняття рішень».

**Особливості бухгалтерського обліку**такі:

— безперервне, повне і послідовне відображення господарських операцій;

— обов’язкове документальне підтвердження наявності господарських засобів та здійснення господарських операцій;

— узагальнення даних у грошовому виразі;

— використання специфічних засобів та прийомів (оцінка, калькулювання, рахунки).

Бухгалтерський облік у свою чергу поділяється на **фінансовий та управлінський.** (рис. 1.1.1)



Рис. 1.1.1. Види господарського обліку

У країнах з розвиненою ринковою економікою бухгалтерський облік методологічно й організаційно поділяється на фінансовий та управлінський. Це дві галузі єдиної системи обліку, кожна з яких має своє призначення і відіграє свою роль в управлінні підприємством, у забезпеченні необхідною інформацією різних користувачів.

**Фінансовий облік —**це сукупність правил і процедур, які забезпечують підготовку й оприлюднення інформації про результати діяльності підприємства в цілому та його фінансовий стан відповідно до вимог законодавства і стандартів обліку. Ведення фінансового обліку є обов’язковим для всіх підприємств.

**Функції фінансового обліку:**

а) суцільне, повне і безперервне відображення всіх господарських операцій за звітний період;

б) складання встановленої фінансової (бухгалтерської) звітності;

в) надання необхідної та достовірної інформації користувачам.

**Управлінський облік —**це сукупність методів та процедур, які забезпечують підготовку і надання інформації для планування, контролю та прийняття рішень на різних рівнях управління підприємством.

Синонімом управлінського обліку — внутрішній облік, внутрішньогосподарський облік, виробничий облік.

Управлінський облік — це внутрішній облік, який ведеться для задоволення потреб в інформації керівників усього підприємства та його структурних підрозділів.

Порівняльну характеристику фінансового і управлінського обліку наведено у табл. 1.1.1.

**Таблиця 1.1.1**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Ознака** | **Фінансовий облік** | **Управлінський облік** |
| Головні користувачі інформації | Менеджери підприємств і зовнішні користувачі | Менеджери різних рівнів підприємства |
| Регламентація | Нормативні акти | Жодної регламентації |
| Використання вимірників | Єдиний грошовий вимірник | Різні вимірники, в т.ч. якісні показники |
| Об’єкт аналізу | Підприємство в цілому | Структурні підрозділи |
| Періодичність складання | Регулярно (квартал, рік) | Звітний інтервал (оператив­на інформація) |
| Ціль | Оцінка минулого | Прогноз на майбутнє |
| Відкритість даних | Більшість даних доступні всім | Комерційна таємниця |
| Приклад | Облік активів, власного капіталу, зобов’язань, витрат, доходів | Облік складових собівартос­ті тощо |