****

|  |
| --- |
| *КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ ТА КАТЕГОРІЇ* |

*Суб’єктами нормативного регулювання бухгалтерського обліку* є органи державної влади, які шляхом прийняття відповідних нормативних документів регулюють організацію та ведення бухгалтерського обліку.

*Облікова політика* – це сукупність принципів, методів і процедур, що використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності.

*Об’єктом облікової політики підприємства* є будь-яка норма або позиція підприємства з організації і ведення бухгалтерського обліку щодо якої передбачено альтернативні варіанти.

*Елемент облікової політики підприємства –* це методичні прийоми та способи, які обираються з числа загальноприйнятих з урахуванням особливостей діяльності підприємства.

*Положення про облікову політику* – основний внутрішній нормативний документ, який регулює питання організації та ведення бухгалтерського обліку на підприємстві.

|  |
| --- |
| *ТЕОРЕТИЧНІ ЗАВДАННЯ* |

**Завдання 2.1**

Встановити відповідність у вигляді комбінації цифр і букв.

|  |  |
| --- | --- |
| 1. ХАРАКТЕРИСТИКА ОСНОВНИХ ПОНЯТЬ ОРГАНІЗАЦІЇ ОБЛІКУ | |
| **Основні поняття**   1. Організація обліку 2. Облікова політика 3. Форма ведення бухгалтерського обліку 4. Форма організації бухгалтерського обліку | **Характеристика основних понять**  А. Сукупність принципів, методів і процедур, які використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності  Б. Сукупність заходів щодо вибору суб`єкта ведення бухгалтерського обліку на етапі формування установчих документів  В. Сукупність заходів власника підприємства, які мають цілеспрямований характер щодо створення, забезпечення, постійного впорядкування і вдосконалення функціонування системи бухгалтерського обліку та здійснення його процесу на підприємстві  Г. Сукупність облікових регістрів, які використовуються у певній послідовності та взаємодії для ведення обліку |
| 2. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА ТА ЇЇ СКЛАДОВІ | |
| **Складові облікової політики**   1. Облікова політика 2. Суб'єкт облікової політики 3. Об'єкт облікової політики 4. Елемент облікової політики | **Характеристика складових облікової політики**  А. Сукупність принципів, методів і процедур, які використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності  Б. Будь-яка норма або позиція підприємства з організації і ведення бухгалтерського обліку щодо якої передбачено альтернативні варіанти  В. Методичні прийоми та способи, які обираються з числа загальноприйнятих з урахуванням особливостей діяльності підприємства  Г.Особи, які розробляють та застосовують облікову політику |
| 3. ЗАЦІКАВЛЕНІ ОСОБИ ЩОДО ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ | |
| **Зацікавлені особи**   1. Керівник 2. Головний бухгалтер 3. Облікові працівники 4. Управлінський персонал | **Інтерес щодо облікової політики**  А. Створення за допомогою облікової політики системи організаційно-технічних і методичних заходів для забезпечення інформацією процесу управління (як поточного, так і стратегічного)  Б. Несе(-уть) відповідальність за ведення бухгалтерського обліку та складання звітності, за виконання і дотримання встановленої облікової політики, її відповідності чинному законодавству та особливостям діяльності підприємства  В. Несе(-уть) відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та дотримання законодавства у ході виконання господарських операцій  Г. Створення за допомогою облікової політики системи організаційно-технічних і методичних заходів для забезпечення інформацією процесу управління (як поточного, так і стратегічного) |
| 4. ВІДПОВІДНІСТЬ МІЖ СКЛАДОВИМИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ТА ЇЇ ЕЛЕМЕНТАМИ | |
| **Складові**   1. Загальні положення 2. Організація 3. Методика 4. Техніка | **Окремі елементи**  А. Форма організації бухгалтерського обліку; організація роботи бухгалтерської служби  Б. Оцінка запасів і готової продукції, списання витрат майбутніх періодів  В. Порядок захисту відомостей, які складають конфіденційну інформацію і комерційну таємницю підприємства  Г. Законодавчі документи з питань організації і ведення бухгалтерського обліку в Україні |

**Завдання 2.2**

Доповнити твердження, вписавши одно слово у відповідному відмінку.

1. Облікова політика – сукупність \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, методів і процедур, які використовуються підприємством для складання та подання фінансової звітності.

2. Відповідальність за розробку облікової політики покладається на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ підприємства.

3. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ облікової політики підприємства є будь-яка норма або позиція підприємства з організації і ведення бухгалтерського обліку щодо якої передбачено альтернативні варіанти.

4. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ облікової політики підприємства – це методичні прийоми та способи, які обираються з числа загальноприйнятих з урахуванням особливостей діяльності підприємства.

|  |
| --- |
| *ПРАКТИЧНІ ЗАВДАННЯ ТА СИТУАЦІЙНІ ВПРАВИ* |

**Завдання 2.3**

Розкрити інтерес щодо облікової політики для наведених заінтересованих осіб:

‒ власники підприємства;

‒ керівник підприємства;

‒ головний бухгалтер;

‒ працівники бухгалтерської служби;

‒ аудитор;

‒ контролюючі органи;

‒ інвестори;

‒ кредитори;

‒ керівники структурних підрозділів.

**Завдання 2.4**

Визначити та обґрунтувати, кому доцільно доручити розробку облікової політики ПАТ «Арго» з наведеного переліку претендентів:

* головному бухгалтеру;
* внутрішньому аудитору;
* особисто директору підприємства;
* головному інженеру;
* іноземному інвестору;
* менеджеру;
* комісії, створеній на підприємстві.

**Завдання 2.5**

Проаналізувати Положення про облікову політику (отриманими на парі чи в ході проведення практики) за такими характеристиками:

‒ структура Положення;

‒ дата затвердження та період дії Положення;

‒ повнота охоплення об’єктів та елементів облікової політики;

‒ дотримання вимог щодо оформлення даного документу.

Навести пропозиції щодо внесення змін до Положення про облікову політику та розкрити порядок їх оформлення.

**Завдання 2.6**

Навести елементи облікової політики до наведених об’єктів (таблиця 2.1). Розписати як специфічні елементи для кожного об’єкта, так і спільні.

Таблиця 2.1

Об’єкти та елементи облікової політики

|  |  |
| --- | --- |
| *Об’єкти облікової політики* | *Елементи облікової політики* |
| Основні засоби |  |
| Інші необоротні матеріальні активи |  |
| Нематеріальні активи |  |
| Фінансові інвестиції |  |
| Біологічні активи |  |
| Грошові кошти |  |
| Дебіторська заборгованість |  |
| Запаси |  |
| Витрати майбутніх періодів |  |
| Власний капітал |  |
| Забезпечення зобов’язань |  |
| Витрати |  |
| Доходи |  |
| Доходи майбутніх періодів |  |
| Зобов’язання |  |

**Завдання 2.7**

Визначити питання, які недоцільно наводити в розпорядчому документі про облікову політику. Обґрунтувати свій вибір.

***Дані для виконання:***

‒ метод нарахування амортизації основних засобів;

‑ оцінка вибуття запасів;

‑ мінімальна сума статутного капіталу для даного підприємства;

‑ форми первинних документів, що застосовуються в діяльності підприємства;

‑ порядок формування статутного капіталу;

‑ технологія виробництва;

‑ порядок формування первісної вартості основних засобів;

‑ поріг суттєвості для проведення переоцінки вартості основних засобів;

‑ порядок обліку транспортно-заготівельних витрат;

‑ посадові обов’язки касира;

‑ метод обчислення резервів сумнівних боргів;

‑ критерії віднесення об’єктів до активів;

‑ форми управлінської звітності;

‑ ставка ПДВ та податку на прибуток;

‑ порядок розподілу прибутку.

**Завдання 2.8**

Визначити вплив облікової політики з урахуванням передбачених її варіантів на фінансовий результат підприємства ПАТ «Тетяна».

***Дані для виконання:***

1. Первісна вартість обладнання − 66000 грн. Ліквідаційна вартість − 6000 грн. Термін корисного використання − 6 років.

2. Залишок запасів на 01.05 ц.р. − 300 шт. за ціною 30 грн. Протягом травня ц.р. оприбутковано від постачальника: 04.05 − 500 шт. за ціною 31 грн.; 11.05 − 600 шт. за ціною 29 грн. Списано у травні ц.р. на виробництво 1200 шт.

3. Заробітна плата працівників − 8000 грн. Ставка єдиного соціального внеску відповідно до вимог законодавства.

4. Незавершене виробництво − 4 %.

5. Продукція реалізована повністю.

6. Виручка від реалізації продукції − 45000 грн., крім того ПДВ.

Витяг з облікової політики:

− для нарахування амортизації на обладнання передбачено: Варіант А – метод прискореного зменшення залишкової вартості, Варіант Б − прямолінійний;

− для списання запасів у виробництво застосовується: Варіант А – метод середньозваженої собівартості, Варіант Б − ФІФО.

**Завдання 2.9**

Обґрунтувати, хто несе відповідальність за формування облікової політики підприємства. З’ясувати, яку роль відіграє головний бухгалтер при розробці облікової політики.

***Дані для виконання:***

В результаті перевірки, проведеної фіскальною службою, виявлені порушення у веденні бухгалтерського обліку і складанні звітності та накладені штрафні санкції на ТОВ «Полісся». Бухгалтерський облік на підприємстві вівся згідно з обліковою політикою, затвердженою його керівником.

За декілька місяців до проведення перевірки головний бухгалтер звертався до керівника підприємства з проханням щодо зміни облікової політики. Проте у зв’язку з відмовою керівника зміни до облікової політики не були внесені.

**Завдання 2.10**

Визначити, які події спричинять зміну облікової політики підприємства:

‒ зміна ліміту розрахунків готівкою;

‒ регламентація управлінського обліку;

‒ зміна строків подачі фінансової звітності;

‒ зміна методу оцінки запасів.

Описати послідовність дій при внесенні змін до Положення про облікову політику підприємства.

**Завдання 2.11**

Визначити характер змін для кожної з наведених ситуацій:

а) зміна облікової політики;

б) зміна облікової оцінки;

в) виправлення помилки.

***Дані для виконання:***

1. Зміна ліквідаційної вартості об’єкта, що амортизується.
2. Зміна грошової форми погашення кредиторської заборгованості в іноземній валюті.
3. Капіталізація витрат на позики замість списання на витрати періоду.
4. Зміна методу списання запасів від середньозваженої до ФІФО.
5. Зміна строку експлуатації нематеріального активу.
6. Зміна ставки забезпечення витрат на гарантійне обслуговування.
7. Зміна методу нарахування амортизації основного засобу (прямолінійний на прискореного зменшення залишкової вартості).
8. Зміна строку експлуатації обладнання.
9. Донарахування суми податкових зобов’язань за результатами перевірки податкових органів.

10. Списання завищеної суми запасів.

|  |
| --- |
| *ТЕМИ ДОПОВІДЕЙ* |

Вплив облікової політики на фінансовий результат підприємства

Взаємозв’язок облікової і балансової політики

Коригування даних звітності за результатами внесення змін до облікової політики підприємства

Облікова політика за міжнародними стандартами фінансової звітності

Альтернативи ведення бухгалтерського обліку та облікова політика в GAAP US

|  |
| --- |
| *ТЕСТИ* |

**1. Методологічне керівництво бухгалтерським обліком та звітністю в Україні здійснює:**

а) Держкомстат України при Кабінеті міністрів України;

б) Міністерство фінансів України;

в) Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів в Україні;

г) правильної відповіді не запропоновано.

**2. Загальні принципи формування, склад і структура бухгалтерської звітності визначено документом:**

а) Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні»;

б) Планом рахунків бухгалтерського обліку;

в) НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»;

г) П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах».

**3. Відповідальність за розробку облікової політики покладається на:**

а) власника підприємства;

б) головного бухгалтера підприємства;

в) внутрішнього аудитора підприємства;

г) кредитора підприємства.

**4. Оформлення внутрішнього нормативного документа підприємства щодо облікової політики є:**

а) обов'язковим;

б) необов'язковим;

в) обов'язковим лише щодо фінансового обліку;

г) обов'язковим лише щодо управлінського обліку.

**5. Облікова політика підприємства оформляється:**

а) положенням про облікову політику з відповідними додатками до нього;

б) посадовими інструкціями;

в) графіками документообігу;

г) всіма вище переліченими документами.

**6. Положення про облікову політику підприємства набирає юридичної сили з:**

а) моменту підписання його власником (керівником) підприємства;

б) дня реєстрації підприємства;

в) 1-го числа відповідного звітного періоду;

г) правильної відповіді не запропоновано.

**7. В розділі «Методика ведення бухгалтерського обліку» Положення про облікову політику зазначаються:**

а) методи нарахування амортизації;

б) форми ведення бухгалтерського обліку;

в) правила документообігу;

г) розподіл обов’язків з ведення бухгалтерського обліку.

**8. В розділі «Техніка ведення бухгалтерського обліку» Положення про облікову політику зазначається:**

а) порядок-приймання передачі справ при зміні бухгалтера;

б) форма організації бухгалтерського обліку;

в) форма ведення бухгалтерського обліку;

г) строки корисного використання основних засобів.

**9. В розділі «Організація роботи облікового персоналу» Положення про облікову політику зазначаються:**

а) склад інвентаризаційної комісії;

б) методи оцінки при списанні запасів;

в) правила документообігу;

г) порядок проведення атестації бухгалтерів.

**10. Облікова політика підприємства може змінюватись, якщо:**

а) здійснюються операції, які не відбувалися раніше;

б) змінюються статутні умови;

в) змінюється обслуговуючий банк;

г) відбуваються події, які відрізняються за змістом від попередніх подій.

**11. Зміни облікової політики підприємства повинні бути обґрунтовані та розкриті в:**

а) законодавчих та нормативних документах;

б) таблицях та формах до квартальної фінансової звітності;

в) примітках до річної фінансової звітності;

г) управлінській звітності.

|  |
| --- |
| *КОНТРОЛЬНІ ЗАПИТАННЯ* |

1. Які рівні нормативного регулювання бухгалтерського обліку існують в Україні?
2. Що таке облікова політика? Які рівні формування і застосування облікової політики Вам відомі?
3. Які завдання виконує облікова політика на підприємстві?
4. Хто є зацікавленими особами щодо облікової політики підприємства?
5. Хто може бути суб’єктами формування облікової політики?
6. Які складові облікової політики існують? Що є об’єктом облікової політики?
7. Якими документами оформляється облікова політика на підприємстві?
8. Яку інформацію слід включати до облікової політики підприємства?
9. Хто з посадових осіб затверджує документ з облікової політики?

10. Які випадки зміни облікової політики передбачені чинним законодавством? Яким чином можна здійснювати коригування облікової політики?