

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ  
ПОЛТАВСЬКИЙ УНІВЕРСИТЕТ ЕКОНОМІКИ І ТОРГІВЛІ

Ю. А. Верига, В. А. Кулик,  
Ю. О. Ночовна, С. Ю. Іванюк

# ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА ПІДПРИЄМСТВА

НАВЧАЛЬНИЙ ПОСІБНИК

*Рекомендовано  
Міністерством освіти і науки України  
як навчальний посібник для студентів  
вищих навчальних закладів*

«Видавництво  
«Центр учбової літератури»  
Київ – 2015

УДК 336.1(075.8)  
ББК 65.290-2я73  
О-50

*Гриф надано  
Міністерством освіти і науки України  
(Лист № 1/11-18541 від 25.11.2014 р.)*

**Рецензенти:**

**В. Ф. Максимова**, доктор економічних наук, професор, завідувача кафедрою бухгалтерського обліку та аудиту Одеського національного економічного університету;

**В. А. Дерій**, доктор економічних наук, доцент, завідувач кафедри економічного аналізу і статистики Тернопільського національного економічного університету;

**П. О. Куцик**, кандидат економічних наук, професор, перший проректор Львівської комерційної академії.

**Автори:**

**Ю. А. Верига**, кандидат економічних наук, професор, завідувача кафедрою бухгалтерського обліку і аудиту ВНЗ Укоопспілки «Полтавський університет економіки і торгівлі»;

**В. А. Кулик**, кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку і аудиту ВНЗ Укоопспілки «Полтавський університет економіки і торгівлі»;

**Ю. О. Ночовна**, кандидат економічних наук, доцент, доцент кафедри бухгалтерського обліку і аудиту ВНЗ Укоопспілки «Полтавський університет економіки і торгівлі»;

**С. Ю. Іванюк**, асистент кафедри бухгалтерського обліку і аудиту ВНЗ Укоопспілки «Полтавський університет економіки і торгівлі».

**Облікова політика підприємства.** [текст] : навч. посіб. / Ю. А. Верига, О-50 В. А. Кулик, Ю. О. Ночовна, С. Ю. Іванюк – К. : «Центр учбової літератури», 2015. – 312 с.

**ISBN 978-617-673-351-5**

У навчальному посібнику розкрито комплекс теоретичних, організаційних та методичних аспектів формування облікової політики підприємства, висвітлено зміст, структуру і порядок складання розпорядчого документу про облікову політику. Особливу увагу приділено впливу облікової політики на показники фінансової звітності та оцінку фінансового стану підприємства.

Навчальний посібник розрахований на студентів спеціальності «Облік і аудит» вищих навчальних закладів та широке коло фахівців.

УДК 336.1(075.8)  
ББК 65.290-2я73

**ISBN 978-617-673-351-5**

© Верига Ю. А., Кулик В. А., Ночовна Ю. О., Іванюк С. Ю., 2015.  
© «Видавництво «Центр учбової літератури», 2015.



## ЗМІСТ

---

ПЕРЕДМОВА . . . . .	6
НАВЧАЛЬНА ПРОГРАМА ДИСЦИПЛІНИ «ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА ПІДПРИЄМСТВА» . . . . .	8
<b>Частина 1. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА ПІДПРИЄМСТВА: МЕТОДИЧНИЙ АСПЕКТ . . . . .</b>	<b>11</b>
<i>ТЕМА 1. СУТЬ І ЗНАЧЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ . . . . .</i>	<i>11</i>
1. Історія розвитку облікової політики . . . . .	12
2. Сутність та значення облікової політики . . . . .	21
3. Нормативно-правове забезпечення облікової політики . . . . .	30
4. Елементи облікової політики . . . . .	31
5. Порядок зміни облікової політики . . . . .	45
6. Проблеми формування облікової політики та шляхи їх вирішення . . . . .	48
<i>Завдання для практичного заняття . . . . .</i>	<i>53</i>
<i>Завдання для самостійної роботи . . . . .</i>	<i>54</i>
<i>Тематика рефератів . . . . .</i>	<i>56</i>
<i>Тести вихідного контролю знань . . . . .</i>	<i>56</i>
<i>ТЕМА 2. ПОРЯДОК ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІ- ТИКИ ЩОДО НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ . . . . .</i>	<i>59</i>
1. Порядок визначення вартісної межі між основними за- собами та малоцінними необоротними матеріальними активами . . . . .	60
2. Порядок визначення порогу суттєвості для проведення переоцінки основних засобів та періодичність зарахуван- ня дооцінки необоротних активів до нерозподіленого прибутку . . . . .	63
3. Порядок списання витрат, пов'язаних з поліпшенням основних засобів . . . . .	70
4. Методи нарахування амортизації необоротних активів . . . . .	73
5. Критерії розмежування операційної та інвестиційної нерухомості . . . . .	91

6. Періодичність відображення відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань . . . . .	93
<i>Завдання для практичного заняття</i> . . . . .	98
<i>Завдання для самостійної роботи</i> . . . . .	100
<i>Тематика рефератів</i> . . . . .	101
<i>Тести вихідного контролю знань</i> . . . . .	101
<b>ТЕМА 3. ПОРЯДОК ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ЩОДО ОБОРОТНИХ АКТИВІВ</b> . . . . .	104
1. Одиниця обліку запасів. . . . .	105
2. Способи обліку транспортно-заготівельних витрат, понесених на придбання запасів. . . . .	106
3. Методи оцінки вибуття запасів. . . . .	111
4. Способи обліку товарів. . . . .	120
5. Способи обліку готової продукції. . . . .	125
6. Способи оцінки незавершеного виробництва. . . . .	131
7. Дата первісного визнання необоротних активів та групи вибуття, утримуваних для продажу. . . . .	134
8. Методи нарахування резерву сумнівних боргів та спосіб визначення коефіцієнта сумнівності. . . . .	137
9. Дата визнання придбаних в результаті систематичних операцій фінансових активів . . . . .	144
<i>Завдання для практичного заняття</i> . . . . .	145
<i>Завдання для самостійної роботи</i> . . . . .	147
<i>Тематика рефератів</i> . . . . .	151
<i>Тести вихідного контролю знань</i> . . . . .	152
<b>ТЕМА 4. ПОРЯДОК ФОРМУВАННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ЩОДО ДОХОДІВ, ВИТРАТ І ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ</b> . . . . .	154
1. Методи оцінки ступеня завершеності операцій з надання послуг та порядок визначення ступеня завершеності робіт за будівельним контрактом . . . . .	155
2. Способи обліку витрат у системі рахунків бухгалтерського обліку та періодичність закриття транзитних рахунків . . . . .	161
3. Елементи облікової політики щодо виробничих витрат. . . . .	175
4. Інші елементи облікової політики щодо власного капіталу і зобов'язань . . . . .	188
5. Елементи облікової політики підприємства щодо звітності . . . . .	195
<i>Завдання для практичного заняття</i> . . . . .	217
<i>Завдання для самостійної роботи</i> . . . . .	219

<i>Тематика рефератів</i> . . . . .	221
<i>Тести вихідного контролю знань</i> . . . . .	221
<b>Частина 2. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА ПІДПРИЄМСТВА: ОРГАНІЗАЦІЙНИЙ АСПЕКТ</b> . . . . .	224
<i>ТЕМА 5. ЗМІСТ, СТРУКТУРА І ПОРЯДОК СКЛАДАННЯ НАКАЗУ ПРО ОБЛІКОВУ ПОЛІТИКУ ПІДПРИЄМСТВА</i> . . . . .	224
1. Зміст і порядок складання Наказу про облікову політику . . . . .	224
2. Зміст і порядок складання додатків до Наказу про облікову політику . . . . .	230
3. Критична оцінка Наказів про облікову політику вітчизняних підприємств . . . . .	232
<i>Завдання для практичного заняття</i> . . . . .	235
<i>Завдання для самостійної роботи</i> . . . . .	237
<i>Тематика рефератів</i> . . . . .	237
<i>Тести вихідного контролю знань</i> . . . . .	237
<i>ТЕМА 6. ВПЛИВ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ НА ПОКАЗНИКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОЦІНКУ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ПІДПРИЄМСТВА</i> . . . . .	240
1. Взаємозв'язок облікової політики та фінансової звітності . . . . .	240
2. Вплив облікової політики на оцінку фінансового стану підприємства . . . . .	248
3. Вплив облікової політики на оцінку ділової активності підприємства . . . . .	257
<i>Завдання для практичного заняття</i> . . . . .	261
<i>Завдання для самостійної роботи</i> . . . . .	263
<i>Тематика рефератів</i> . . . . .	264
<i>Тести вихідного контролю знань</i> . . . . .	264
ТЕРМІНОЛОГІЧНИЙ СЛОВНИК . . . . .	267
ВІДПОВІДІ НА ТЕСТИ ВИХІДНОГО КОНТРОЛЮ ЗНАНЬ . . . . .	270
ІНФОРМАЦІЙНІ ДЖЕРЕЛА . . . . .	271
Додаток А . . . . .	276
Додаток Б . . . . .	279
Додаток В . . . . .	299



## ПЕРЕДМОВА

---

*Реформування системи бухгалтерського обліку в Україні призвело до впровадження в практику вітчизняних підприємств облікової політики, яка представляє собою сукупність організаційно-методичних прийомів і способів ведення бухгалтерського обліку, що обираються кожним підприємством самостійно виходячи із загальноприйнятих правил і принципів обліку, визначених на державному рівні, та специфічних особливостей діяльності підприємства.*

*Прийняття управлінських рішень щодо одержання максимальної вигоди від функціонування підприємства залежить не тільки від належного організаційного забезпечення, але і від інформаційного забезпечення процесу управління. Тобто в умовах ринкової економіки першочергового значення набуває наявність фактичної якісної, повної, правдивої та неупередженої облікової інформації про фінансове становище, результати діяльності та рух грошових коштів. Таку інформацію зовнішнім і внутрішнім користувачам надає фінансова звітність, складена із врахуванням обраної підприємством облікової політики підприємства. Тому важливою умовою забезпечення високого рівня професійної підготовки фахівців напряму «Облік і аудит» є формування у них глибоких теоретичних знань та практичних навичок з формування та застосування облікової політики підприємства.*

*Розробка власної облікової політики кожним суб'єктом господарювання виявилася необхідною у зв'язку з впровадженням ряду нормативно-правових актів, що регламентують альтернативні варіанти облікових методик і процедур, щодо яких підприємство має право вибору з урахуванням власних галузевих особливостей і специфіки діяльності, та стала основою організації і ведення бухгалтерського обліку на кожному підприємстві.*

*Тому дисципліна «Облікова політика підприємства» є важливою складовою загальної системи ґрунтовної підготовки спеціалістів і магістрів з обліку та аудиту і базується на знаннях*

студентів, набутих під час попереднього вивчення нормативних та вибіркових дисциплін професійної та практичної підготовки: «Бухгалтерський облік», «Фінансовий облік I», «Фінансовий облік II», «Управлінський облік», «Облік у сфері торговельного бізнесу», «Аудит», «Звітність підприємства», «Організація бухгалтерського обліку», «Фінансовий аналіз».

**Метою дисципліни є** оволодіння методикою формування облікової політики підприємства.

**Завданнями дисципліни є** вивчення теоретичних основ формування облікової політики підприємств та набуття практичних навичок щодо застосування альтернативних способів і прийомів обліку окремих видів активів, зобов'язань, доходів, витрат і фінансових результатів, здійснення їх критичної оцінки та вибору найбільш оптимального залежно від поставлених цілей.

Після вивчення дисципліни «Облікова політика підприємства» студент повинен:

**знати:** зміст нормативних документів, що регламентують правові засади формування облікової політики підприємства; галузеві особливості різних підприємств та ступінь їх впливу на формування облікової політики; принципи і фактори, що впливають на формування облікової політики підприємства; основні елементи облікової політики; зміст, недоліки та переваги альтернативних методів оцінки та обліку окремих видів активів, зобов'язань, доходів, витрат і фінансових результатів; умови та способи внесення змін в облікову політику підприємства;

**уміти:** вільно застосовувати набуті теоретичні знання для формування облікової політики підприємства; складати наказ про облікову політику підприємства; обґрунтовувати економічну доцільність та оптимальність обраного варіанту обліку і прогнозувати наслідки прийнятого рішення; оцінювати вплив облікової політики на показники фінансової звітності підприємства, оцінки його фінансового стану і ділової активності.

Навчальний посібник з дисципліни «Облікова політика підприємства» можна використовувати як для проведення лекцій і практичних занять, так і для самостійної роботи студентів при підготовці до іспитів чи заліків.

**Бажаємо Вам успіхів в опануванні дисципліни «Облікова політика підприємства»!**