

Залучення інвестицій дасть змогу вести розширене відтворення виробництва, впроваджувати новітні досягнення науки і техніки, створювати нові робочі місця на селі, забезпечувати зростаючий попит на відповідну продукцію.

Отже, нарощення обсягів виробництва м'яса птиці можливо лише за умови сприятливого інноваційно-інвестиційного клімату в галузі, що обумовлюється стабільною, прогнозованою державною політикою направленою на підтримку вітчизняного товаровиробника у бюджетній, кредитній, цінovій та регулятивній аспектах державного управління, що в подальшому спонукатиме до розвитку ринку продукції птахівництва в Україні, передусім за рахунок створення конкурентоспроможної галузі сільського господарства взагалі і зміцнення національної економіки зокрема.

ПРОБЛЕМИ ТА ПЕРСПЕКТИВИ ОБЛІКУ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ У СІЛЬСЬКОМУ ГОСПОДАРСТВІ

Губська А.С., студентка,
Харківський національний технічний університет
сільського господарства імені Петра Василенка*

Інтеграція економіки України у світовий економічний простір обумовлює необхідність подальшого удосконалення організації та методики бухгалтерського обліку сільського господарства з метою створення належної інформаційної системи адекватної потребам відкритої ринкової економіки.

Одним із кроків удосконалення організації та методики бухгалтерського обліку сільського господарства є запровадження в дію з 01.01.2007 року положення стандарту бухгалтерського обліку 30 "Біологічні активи", що докорінно змінив організацію і методику ведення обліку тварин на сільськогосподарських підприємствах. Запроваджені у ПСБО 30 "Біологічні активи" нові методологічні засади бухгалтерського обліку викликали численні труднощі облікової роботи та не набули поширення у сільськогосподарських підприємствах країни. Однією з причин цього є недостатнє наукове

* Науковий керівник – Маренич Т.Г., д.е.н., професор

дослідження та відсутність практичних роз'яснень щодо застосування окремих положень стандарту.

Відповідно до П(С)БО 30 «Біологічні активи» поточні біологічні активи (ПБА) – біологічні активи, здатні давати сільськогосподарську продукцію та/або додаткові біологічні активи, приносити в інший спосіб економічні вигоди протягом періоду, що не перевищує 12 місяців, а також тварини на вирощуванні та відгодівлі.

Методичні рекомендації відіграють важливу роль у організації обліку біологічних активів. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку біологічних активів можуть застосовуватися підприємствами, організаціями та іншими юридичними особами усіх форм власності (крім банків та бюджетних установ), які здійснюють сільськогосподарську діяльність. Методичні рекомендації не поширюються на: сільськогосподарську продукцію, що зберігається після її первісного визнання; продукти переробки сільськогосподарської продукції; біологічні активи, не пов'язані з сільськогосподарською діяльністю.

Методологічні засади обліку біологічних активів, визначені П(С)БО 30 «Біологічні активи», значно відрізняються від обліку інших оборотних і необоротних активів. Основні зміни полягають у тому, що нині біологічні активи при оприбуткуванні й на кожен дату балансу оцінюються за справедливою вартістю, зменшеною на очікувані витрати на місці продажу. Незалежно від напрямку подальшого використання при оприбуткуванні біологічних активів визначаються доходи (витрати) від первісного визнання як різниця між справедливою вартістю таких активів і витратами на їх отримання. Зростання (зменшення) справедливої вартості біологічних активів на дату балансу також відноситься до інших операційних доходів (витрат) підприємства.

Очікувалося, що впровадження положень П(С)БО 30 «Біологічні активи» повинно позитивно вплинути на бухгалтерський облік і показники фінансового стану аграрних підприємств. Проте окремі сільськогосподарські підприємства продовжують обліковувати біологічні активи у складі основних засобів і запасів, не виділяючи їх в окрему обліково-аналітичну групу. Гальмування впровадження П(С)БО 30 «Біологічні активи» спричинене недосконалістю передбачених ним методологічних і організаційних засад бухгалтерського обліку біологічних активів. До методологічних недоліків слід віднести невизначеність щодо об'єктів обліку витрат, складність оцінки біологічних активів, відсутність механізму

формування капітальних інвестицій на відновлення довгострокових біологічних активів, оцінених за справедливою вартістю, суб'єктивне підвищення величини доходів (витрат) підприємства за рахунок доходів від первісного визнання нереалізованих на дату балансу біологічних активів та сільськогосподарської продукції.

Для обліку оцінки біологічних активів необхідно привести у відповідність основні положення законодавчих актів і нормативних документів, що стосуються організації бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності та усунути розбіжності між ними.

Не менш важливою проблемою є те що, в сільськогосподарських підприємствах застосовуються спеціалізовані форми первинних документів, більшість з яких не відповідає вимогам нового стандарту. Потрібно розробити нові форми, які будуть забезпечити керівника та бухгалтерію інформацією для прийняття ефективних управлінських рішень.

Аналіз інформації, узагальненої на рахунках бухгалтерського обліку та у фінансовій звітності не дає повної уяви про якісні та кількісні характеристики поточних біологічних активів тваринництва та їх зміну. Тому необхідно створити таку обліково-аналітичну інформаційну систему, в якій інформація буде оперативно формуватись і аналізуватись керівниками виробничих підрозділів, так як вони безпосередньо приймають участь у виробничих процесах, пов'язаних з біологічними перетвореннями тварин.

Враховуючи вище сказане, можна зробити висновки щодо проблем обліку біологічних активів в сільському господарстві: удосконалення державного регулювання у сфері бухгалтерського обліку з метою методичного та організаційного забезпечення застосування національних і міжнародних стандартів, які б враховували особливості діяльності підприємств аграрного сектору. Оцінка біологічних активів і сільськогосподарської продукції за справедливою вартістю є не лише нормативною вимогою, а й чинником інвестиційної привабливості підприємства. Методичні рекомендації щодо застосування спеціалізованих форм первинних документів з обліку довгострокових та поточних біологічних активів не в повній мірі відображають всі специфічні особливості обліку, що випливають із нововведень в організацію бухгалтерського обліку біологічних активів, а тому вони потребують подальшого вивчення їх з метою удосконалення та застосування на аграрних підприємствах.