

відображення показника чистого прибутку (збитку) підприємства в податковій і фінансовій звітності.

Література.

1. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затв. наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013 р № 73 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://goo.gl/Wx3hm>.

2. Голов С. МСФЗ в форматі Мінфіну / С. Голов // Бухгалтерський облік і аудит. – 2013. – № 4. – С. 3-8.

3. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах», затверджене наказом Міністерства фінансів України № 137 від 28.05.1999 р [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/z0392-99>.

4. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затв. наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р № 291 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/cgi-bin/laws/main.cgi?nreg=z0893-99&p=1249293963784843>.

5. Наказ Міністерства фінансів України від 11.04.03 № 476 «Про затвердження Методичних рекомендацій з перевірки порівнянності показників фінансової звітності» [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.minfin.gov.ua/control/uk/publish/article?art_id=375395&cat_id=293536.

ОБЛІК ДОВГОСТРОКОВИХ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ РОСЛИННИЦТВА

*Грибовська Ю. М., к.е.н., доцент,
Полтавська державна аграрна академія*

Довгострокові біологічні активи рослинництва – це дерева в лісі (лісовий масив) та плодоносні рослини (виноградники і сади) [1].

Облік плодоносних рослин та багаторічних насаджень ведуть на рахунку 10 «Основні засоби», субрахунок 108 «Багаторічні насадження». На відміну від плодоносних

рослин, дерева в лісі відображають не у складі основних засобів, а як довгострокові біологічні активи.

Приклад 1. ТОВ Лісгосп «Сікар» облаштував плантацію ялинок, загальна сума понесених витрат – 500000 грн. (вартість саджанців, підживлення ялинок, заробітна плата з нарахуваннями працівників, послуги сторонніх організацій, загальновиробничі витрати).

Після досягнення зрілості всі наявні на плантації ялинки були зрубані і реалізовані ТОВ «Укрліс» за 990000 грн., у т. ч. ПДВ 165000 грн. Витрати на зрубання (заробітна плата з нарахуваннями працівників, амортизація бензопил, витрати бензину, мастила) склали 30000 грн. Товариство обліковує довгострокові біологічні активи за первісною вартістю, нараховуючи амортизацію за виробничим методом.

Бухгалтерські записи з обліку висаджування та зрубання ялинок наведено у табл. 1.

Таблиця 1

**Кореспонденція рахунків із обліку
довгострокових біологічних активів рослинництва**

Зміст господарської операції	Дебет	Кредит	Сума, грн
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Понесено витрати для облаштування плантації ялинок	155	208, 631, 661, 651, 685, 91	500000
Віднесено на вартість незрілих довгострокових біологічних активів суму понесених витрат, пов'язаних із облаштуванням плантації ялинок	166	155	500000
Після досягнення ялинками зрілості зараховано ялинкову плантацію до складу зрілих біологічних активів	162	166	500000
Понесено витрати на зрубання ялинок	23	661, 651, 131, 203	30000

Продовження табл. 1

1	2	3	4
Нараховано амортизацію ялинкової плантації	23	134	500000
Оприбутковано ялинки	27	23	530000
Реалізовано ялинки ТОВ «Укрліс»	361	701	990000
Нараховано податкове зобов'язання з ПДВ	701	641	165000
Дохід від реалізації віднесено на фінансові результати	701	791	825000
Списано собівартість реалізованих ялинок	901	27	530000
Собівартість реалізації списано на фінансові результати	791	901	530000
Зараховано кошти від ТОВ «Укрліс» за реалізовані ялинки	311	361	990000
Списано ялинкову плантацію з балансу	134	162	500000

Особливості обліку довгострокових біологічних активів рослинництва:

1. Облік витрат на вирощування і догляд до моменту досягнення періоду зрілості – всі витрати відносять до складу капітальних інвестицій та обліковують на субрахунку 155 «Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів», списуючи в кінці кожного звітного періоду (місяця, квартала чи року) до складу незрілих активів:

165 «Незрілі довгострокові біологічні активи, які оцінюються за справедливою вартістю» чи

166 «Незрілі довгострокові біологічні активи, які оцінюються за первісною вартістю».

Оформляють актом приймання довгострокових біологічних активів рослинництва (багаторічних насаджень) і передачі їх в експлуатацію (ф. № ДБАСГ – 1): Дт – 165 (166), Кт – 155.

2. Після досягнення періоду зрілості, незрілі довгострокові біологічні активи, переводять до складу зрілих активів:

Дт 161 «Довгострокові біологічні активи рослинництва, які

оцінені за справедливою вартістю» чи

Дт 162 «Довгострокові біологічні активи рослинництва, які оцінені за первісною вартістю».

Оформляють актом (ф. № ДБАСГ - 1): Дт – 161 (162), Кт – 165 (166).

Отже, всі витрати, понесені до моменту зарахування до складу зрілих активів, формують собівартість довгострокового активу. Витрати, понесені після, формують собівартість отриманої від довгострокового активу сільськогосподарської продукції.

Сільськогосподарська продукція при припиненні процесів життєдіяльності біологічних активів (деревина, отримана при вирубці насаджень тощо) визнається як окремий актив. Оформляють актом на списання довгострокових біологічних активів рослинництва (багаторічних насаджень) (ф. № ДБАСГ – 3): Дт – 134, Кт – 16 – на суму накопиченої амортизації; Дт – 23, Кт – 16 – на залишкову вартість, якщо вона залишилася.

Література

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи» від 18 лист. 2005 р. № 790 / Верховна рада України. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1456-05> (дата звернення 06.05.2019).

ШЛЯХИ УДОСКОНАЛЕННЯ СИСТЕМИ БЮДЖЕТУВАННЯ СУБ'ЄКТІВ ГОСПОДАРЮВАННЯ

Демиденко М.С., студент,
Національний технічний університет
«Харківський політехнічний інститут»*

Тенденції розвитку суб'єкта господарювання, сталість позиції на ринку є відтворенням органічності й злагодженості функціонування підсистем та його структурних компонентів внутрішнього середовища. На сьогоднішній день існує досить актуальна проблема удосконалення системи бюджетування на підприємствах шляхом запровадження її автоматизації, оскільки

* Науковий керівник – Колесніченко А.С., асистент