

КЛАСИФІКАЦІЯ БІОЕНЕРГЕТИЧНИХ АКТИВІВ З ЦІЛЛЮ ОБЛІКУ

Використання біоенергетичних активів, як альтернативного джерела енергії, є інструментом створення енергетичної та екологічної незалежності підприємств. Завдання бухгалтерського обліку надати своєчасну та достовірну інформацію про дані активи з метою створення ефективної стратегії управління ними. Оскільки біоенергетичні активи є елементом енергетичної стратегії країни та світу, важливість даних переходить з мікроекономічного рівня на макроекономічний [1; 2]. Це свідчить про необхідність формування якісної теоретичної бази, що буде основою для формування методичних рекомендацій обліку біоенергетичних активів. Створення їхньої класифікації дозволить окреслити нові напрямки удосконалення облікових процедур та методів для формування новітньої парадигми обліку, а також сприятиме збільшенню внутрішнього гудвілу підприємства [3].

Відповідно до технологічного процесу створення біопалива біоенергетичні активи за джерелом виникнення можна поділити на: первинні та вторинні.

1. Первинні – біоенергетичні активи, що створені природою і є сировиною для виробництва відновлювальної енергії (енергетичні культури та біомаса, що використовуються з енергетичною ціллю). Характерною особливістю таких активів є те, що вони створюються біологічним шляхом згідно із законами природи.

2. Вторинні – біоенергетичні активи, що створені людиною та є кінцевим продуктом біоенергетики (біопаливо, що виготовляється у результаті переробки первинної сировини). Основною ознакою даних активів є створення за допомогою людської діяльності.

За характером участі у господарському процесі всі активи у бухгалтерському обліку поділяються на оборотні та необоротні. Згідно з визначенням поданим в НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»:

- «оборотні активи – гроші та їх еквіваленти, що не обмежені у використанні, а також інші активи, призначені для реалізації чи використання протягом операційного циклу чи протягом дванадцяти місяців з дати балансу;
- необоротні активи – всі активи, що не є оборотними» [4; 5].

Відповідно до поданих визначень, оборотними біоенергетичними активами є: однорічні енергетичні культури (цукрове сорго, соняшник, кукурудза, соя, ріпак), біомаса, біопаливо. До необоротних біоенергетичних активів доцільно віднести багаторічні енергетичні культури (міскантус, просо прутоподібне, тополя енергетична, павлонія, верба енергетична), які обліковуватимуться як багаторічні насадження.

За походженням біоенергетичні активи доцільно класифікувати:

- рослинного походження (енергетичні культури, рослинна біомаса, біопаливо 1-го, 2-го та 4-го покоління);
- тваринного походження (біомаса, біопаливо 4-го покоління).
- мікрородорості (біомаса, біопаливо 3-го покоління).
- промислові та побутові відходи (біомаса).

За терміном використання біоенергетичні активи слід класифікувати на довгострокові і поточні.

Поточні біоенергетичні активи – біоенергетичні активи, що здатні приносити економічні вигоди протягом періоду, що не є більшим за 12 місяців. До поточних біоенергетичні активів пропонуємо включити енергетичні рослини, процес життєдіяльності яких становить менше 12 місяців (соя, цукрове сорго, соняшник, кукурудза, ріпак), або використання яких більше одного року не є недоцільним (біомаса, біопаливо).

Довгострокові біоенергетичні активи – усі біоенергетичні активи, які не є поточними. До довгострокових біологічних активів відносяться багаторічні насадження таких культур: тополя енергетична, міскантус, просо прутоподібне, павлонія, верба енергетична.

Інформаційні джерела

1. Bila Yu. Bioenergy Assets as an Innovative Accounting Object: Definition and Recognition Criteria. *Oblik i finansi*. 2023. P. 5-10. DOI: [https://doi.org/10.33146/2307-9878-2023-4\(102\)-5-10](https://doi.org/10.33146/2307-9878-2023-4(102)-5-10)
2. Bila Y. Bioenergy assets in the global climate scenario: multilevel model of functions. 2023. *Herald of Economics*. 3. 131-143. DOI: <https://doi.org/10.35774/visnyk2023.03.131>
3. Судин Ю. Гудвіл у системі бухгалтерського обліку: компоненти і класифікація. *Облік і аудит*. Вісник ТНЕУ. 2016. № 2. URL: [http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/3952/1/Судин Ю..pdf](http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/3952/1/Судин%20Ю..pdf) (дата звернення: 26.07.2024).
4. Задорожний З.-М. В., Крупка Я. Д., Омецінська І. Я. Концепція розвитку бухгалтерського обліку, аналізу та аудиту в Україні : монографія. Тернопіль: ТНЕУ, 2015. 320 с. URL: http://dspace.wunu.edu.ua/bitstream/316497/5793/1/Kontseptsia_rorvytku_buhgalterskogo_obliku-2015.pdf (дата звернення: 26.07.2024).
5. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» від 07.02.2013 №73 URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>.

УДК 657.1:338.43

С.В. Богдан, здоб. ступ. PhD (*ДПУ, Ірпінь*)

ОБЛІКОВО-АНАЛІТИЧНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ УПРАВЛІННЯ АГРОРЕГЕНЕРАТИВНИМИ ПРОЄКТАМИ

Сучасні тенденції сталого розвитку та зростаючі вимоги до екологізації аграрного сектору обумовлюють необхідність впровадження інноваційних агрорегенеративних проєктів, які спрямовані на відновлення природних