

Міністерство Аграрної Політики України
Подільський державний аграрно-технічний університет
Інститут бізнесу і фінансів

Кафедра бухгалтерського
обліку

Криштурь Оксана Анатоліївна

***Організація
річної бухгалтерської звітності
сільськогосподарських підприємств***

***(на матеріалах СГК «Україна» с. Гуменці
Кам'янець-Подільського району Хмельницької області)***

зі спеціальності 7. 050106 "Облік і аудит"

Допущено до захисту
зав.каф. бухгалтерського обліку,
доцент _____ В.Д.Слободян

Науковий керівник:
_____ *Семенишена Н.В.*

" ____ " _____ 2008р.

Кам'янець-Подільський
2008

З М І С Т

ВСТУП.....	5
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОРГАНІЗАЦІЇ РІЧНОЇ БУХГАЛТЕРСЬКОЇ ЗВІТНОСТІ ПІДПРИЄМСТВ	8
1.1. Історичні аспекти розвитку вітчизняної бухгалтерської звітності.....	8
1.2. Теоретико-методичні аспекти складання та подання бухгалтерської звітності підприємств	12
1.3. Нормативно-правове регулювання складання та подання річної бухгалтерської звітності сільськогосподарських підприємств.....	21
2. ЗАГАЛЬНА ХАРАКТЕРИСТИКА ТА ОРГАНІЗАЦІЯ СКЛАДАННЯ ОСНОВНИХ ФОРМ РІЧНОЇ БУХГАЛТЕРСЬКОЇ ЗВІТНОСТІ.....	25
2.1. Організаційно-економічна характеристика підприємства.....	25
2.2. Організаційні аспекти складання і подання річної бухгалтерської звітності....	34
2.3. Порядок складання бухгалтерського балансу.....	39
2.3. Складання звіту про фінансові результати.....	41
2.4. Характеристика та порядок звіту про рух грошових коштів.....	62
2.5. Характеристика та порядок складання Звіту про власний капітал	70
Розділ 3. Удосконалення організації бухгалтерської звітності в сільськогосподарських підприємствах	77
3.1. Організація бухгалтерської звітності при автоматизованій обробці облікової інформації.....	77
3.2. Вдосконалення організації складання і подання бухгалтерської звітності на підприємстві.....	84
ВИСНОВКИ І ПРОПОЗИЦІЇ.....	87
Список використаної літератури.....	90
Додатки.....	96

Висновки і пропозиції

З проведеного дослідження можна зробити наступні висновки:

1. Бухгалтерська звітність є сукупністю форм звітності, складених на основі даних бухгалтерського обліку з метою одержання користувачем узагальненої інформації про фінансовий стан і діяльність підприємства за звітний період. Об'єктом дослідження виступало господарство Хмельницької області с. Гуменці - СГК «Україна».

2. Побудова балансу, тобто його статей активу та пасиву спрямована на виявлення зв'язку між статтями, іншими словами його можна назвати функціональним балансом;

3. Звіт “про фінансові результати” є англо-американською моделлю, в основі побудови якої лежить концепція проданої продукції, в котру включають весь продаж за звітний рік;

4. У звіті “про рух грошових коштів” відображаються надходження, витрати та нетто-зміни коштів вході господарської, фінансової та інвестиційної діяльності товариства за визначений період;

5. Власний капітал, це та частина в активах товариства, яка залишається після вирахування його зобов'язань. Цей підхід називають залишковим принципом визначення капіталу;

Пропозиції щодо вдосконалення структури діючих форм:

1. Дебіторську заборгованість відображати за чистою реалізаційною вартістю без резерву сумнівних боргів, інформацію про величину резерву сумнівних боргів наводити у примітках до звітності. Відображення в балансі дебіторської заборгованості за чистою реалізаційною вартістю відповідає визначенню активів відповідно принципу обачності, а наявність регулюючих статей призводить до інформаційної перевантаженості балансу

2. Статті активу групувати у два розділи: 1) необоротні. 2) оборотні, у зв'язку з чим витрати майбутніх періодів пропонується розділити і розмістити

в межах наведеної класифікації При відображенні витрат майбутніх періодів після оборотних активів порушується вимога розміщення статей за ступенем ліквідності

3. Окрема стаття в балансі «Пайовий капітал» для основної частини підприємств є зайвою інформацією, що порушує вимоги до якості звітної інформації, тому її слід відображати в примітках

4. "Неоплачений капітал" і «Вилучений капітал» у розділі «Власний капітал» відображаються останніми рядками - необхідно зробити їх регулюючими до статті "Статутний капітал" і наводити одразу після відображення суми статутного капіталу. Зазначені статті мають відношення до статутного капіталу, сума якого не внесена засновниками на дату складання балансу (викуплена господарським товариством у його учасників)

5. У формі 2 необхідне вилучення зі Звіту про фінансові результати довідкової інформації (непрямих податків з обороту, вирахувань із доходу, що не є доходом підприємства) та наведення її у примітках до фінансової звітності:

6. Необхідне доповнення звіту про фінансові результати додатковим рядком "Понаднормативні витрати", що дасть можливість відокремити чисту собівартість реалізованої продукції та понаднормативні і нерозподілені постійні загальновиробничі витрати, які не є елементом собівартості реалізованої продукції, товарів (робіт, послуг)

7. Потрібне послідовне відображення доходів і витрат, згрупованих за видами діяльності (стосовно фінансової та інвестиційної діяльності)

8. Необхідне доповнення форми звіту про фінансові результати показниками, наявність яких сприяє підвищенню аналітичної цінності інформації, що надається (фінансові результати від фінансової діяльності, фінансові результати від інвестиційної діяльності, чистий прибуток (збиток) від надзвичайних подій).

9. Оцінка і розкриття відомостей про статті фінансової звітності у примітках до неї мають важливе значення для кожного користувача, оскільки лише завдяки докладному розкриттю змісту кожної статті балансу уможлиблюється ув'язка показників форм звітності (див. додаток В), перевірка правильності складання

фінансової звітності та перевірка правильності рішень, прийнятих керівником підприємства. Завдяки приміткам кожний користувач має можливість розібратися у діяльності підприємства, не маючи спеціальної освіти і знань. У зв'язку із цим пропонується посилити контроль за складанням приміток до фінансової звітності.

10. З питань організації складання і подання звітності пропонується складання таблицю внутрішньої поточної звітності структурних підрозділів підприємства.

11. Крім того, складання Таблицю зовнішньої поточної та проміжної звітності підприємства, таблицю зовнішньої річної звітності, яку підприємство повинно подати до різних організацій та установ та розробка графіку складання форми річного фінансового звіту підприємства дозволить реалізувати своєчасне складання і подання звітності та зменшити штрафні санкції.

12. Одним із напрямів удосконалення складання звітності є впровадження високих інформаційних технологій у виробничу діяльність вітчизняних підприємств, в тому числі і підприємств АПК, та автоматизацію бухгалтерського обліку. Існує цілий ряд пакетів бухгалтерських програм, які допомагають вирішити ці завдання. Найпопулярніша - "1 С – Бухгалтерія" у її сьогоденному виконанні "1 С – Підприємство 7.7". Більшість конфігурацій даного бухгалтерського пакету дозволяють не тільки повністю автоматизувати бухгалтерський облік на підприємстві, але й на результатах діяльності підприємства формувати основні форми звітності (баланс, звіт про фінансові результати та ін.), далі розглянемо форми звітності детальніше вже в автоматизованому вигляді.

СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ

1. Закон України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність” від 16.07.1999р. за №2911.
2. Інструкція по інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів і документів та розрахунків, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 11. 08.94р. №69.
3. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку, активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій, затв.наказом МФУ від 30.11.99 р. № 291//Все про бухгалтерський облік (бібліотека).-2000.- № 1.- С.65-73.
4. План рахунків бухгалтерського обліку активів, капіталу, зобов’язань і господарських операцій підприємств і організацій. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 30.11.1999р. за №291.
5. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.03.1999р. за №87. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 21.06.1999р. за №391/3684.
6. Про затвердження програми реформування системи бухгалтерського обліку із застосуванням міжнародних стандартів від 28.10.1998 р. №1706 // Все про бухгалтерський облік. – 1999.
7. Про порядок подання фінансової звітності від 28.02.2005 р. № 419 // Все про бухгалтерський облік. – 2005. – № 3.
8. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності” від 31.03.1999 р. №87 // Посібник з переходу на нову систему бухгалтерського обліку. – К., 2005. – с. 215.
9. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 2 “Баланс” від 31.03.1999 р. №87 // Посібник з переходу на нову систему бухгалтерського обліку. – К., 2005.

10. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 3 “Звіт про фінансові результати” від 31.03.1999 р. №87 // Посібник з переходу на нову систему бухгалтерського обліку. – К., 2005.
11. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 4 “Звіт про рух грошових коштів” від 31.03.1999 р. №87 // Посібник з переходу на нову систему бухгалтерського обліку. – К., 2005.
12. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 5 “Звіт про власний капітал” від 31.03.1999 р. №87 // Посібник з переходу на нову систему бухгалтерського обліку. – К., 2006
13. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 “Основні засоби”. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 27.04.2000р. за №92. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 18.05.2000р. за №288/4509.
14. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8 “Нематеріальні активи”. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 18.10.1999р. за №242. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 02.11.1999р. за №750/4043.
15. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 “Запаси”. Затверджене наказом Міністерства фінансів України від 20.10.1999р. за №246. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 02.11.1999р. за №751/4044.
16. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку № 10 "Дебіторська заборгованість" Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 08.10.1999р. за №237. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 25.10.1999р. за № 725/4018.
17. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 11 “Зобов’язання”. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.01.2000р. за №20. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 11.02.2000р. за №85/4306.
18. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 12 “Фінансові інвестиції”. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 26.04.2000р. за №91. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 17.05.2000р. за №284/4505.

19. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 14 “Оренда”. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.07.2000р. за №181. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 10.08.2000р. за №487/4708.
20. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 15 “Дохід”. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999р. за №290. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 14.12.1999р. за №860/4153.
21. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 “Витрати”. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.12.1999р. за №318. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 19.01.2000р. за №27/4248 (з чинними змінами та доповненнями).
22. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 21 “Вплив змін валютних курсів”. Затверджено наказом Міністерства фінансів України від 10.08.2000р. за №193. Зареєстровано в Міністерстві юстиції України 17.08.2000р. за №515/4736.
23. Бородкин А.С. “Шоковая терапия” для бухгалтерского учета // Світ бухгалтерського обліку.- 2003.- №1.- с.41-46.
24. Бутинець Ф.Ф., Шатило Н.В. Фінансовий облік. Частина III. Навчальний посібник / Ф.Ф. Бутинець, Н.В. Шатило. - Житомир: ЖІТІ, 2002.- 768с.
25. Бухгалтерский учет в сельскохозяйственных предприятиях. - М.: Статистика, 2007. - с.375
26. Голов С. Бухгалтерський облік в Україні: проблеми та рішення // Бухгалтерський облік і аудит, 2008. - №10. - с. 12-24
27. Головач В.В. Концепція реформування бухгалтерського обліку в Україні // Економіка. Фінанси. Право.- 2006.- № 3. - с.27 – 46
28. Єфіменко В., Зубілевич С. Міжнародний досвід і удосконалення системи бухгалтерського обліку та звітності в Україні // Бухгалтерський облік і аудит. - 2006. - №6. - с.13.
29. Ковалев В.В. Эволюция финансового анализа в России // Бухгалтерский учет. – 1996. - № 5. - с.57.
30. Ковальчук Н.В. Звітність в світлі концепцій бухгалтерського обліку // Аграрна

- наука селу : Збірник наукових праць ПДАТА. – 2000. – Вип. 8., Т. 2. – С. 319-321.
- 31.Ковальчук Н.В. Історичні аспекти розвитку бухгалтерської звітності // Економіка АПК. – 2000. – № 12. – С. 63-67.
- 32.Ковальчук Н.В. Поняття та класифікація звітності в сучасних дослідженнях // Економіка АПК. – 1999. – № 11. – С.74-81.
- 33.Ковальчук Н.В. До історії розвитку вітчизняної бухгалтерської звітності // Аграрна наука селу : Збірник наукових праць ПДАТА. – 1999. – Вип.7., т. 2. – С. 188 –191.
- 34.Ковальчук Н.В. Закон про бухгалтерський облік вимагає уточнень // Агроінком 1999. – № 10-12. – С. 58-59.
- 35.Ковальчук Н.В., Слободян В.Д. Бухгалтерська звітність в системі інформаційного забезпечення // Економіка АПК. – 1998. – № 12. – С. 35–39.
- 36.Ковальчук Н.В. Управлінський аспект бухгалтерської звітності сільськогосподарських підприємств // Аграрна наука – селу : Збірник наукових праць ПДАТА. – 1998. Вип. 6. – С.182-183.
- 37.Ковальчук Н.В., Слободян В.Д. Фінансова звітність і міжнародні стандарти //Аграрна наука – селу. – 1997. - Випуск 3. – с. 196-200.
- 38.Лишиленко О.В. Бухгалтерський фінансовий облік.Навчальний посібник.- Київ:ЦНА,2004.-с.527.
- 39.Лишиленко О.В. Теорія бухгалтерського обліку.Підручник. - К.:Вид-во."Центр навчальної літератури",2005.-с.219.
- 40.Лишиленко О.В. Теорія бухгалтерського обліку:Навчальний посібник. - К.:Вид-во,"Центр навчальної літератури",2004.-254.
- 41.Митюшкин Т. Бухгалтерский учет в сельском хозяйстве // Бухгалтерский учёт.- 1957.- №11.- с. 23 –31.
- 42.Мних Є, Герасименко Т. До питання реформування системи бухгалтерського обліку і звітності в Україні // Бухгалтерський облік і аудит. -1996. - №5. - с.16-17.
- 43.Нидлз Б.И., Андерсон Г.Р, Кэлдоуел Д.В. Принципы бухгалтерского учета в

- США.- Бостон, 1987 (Всесоюзный центр переводов №Т – 12515. - 1990. - 496 с.
- 44.Новодворский В.Д., Пономарева Л.В. Как составить бухгалтерский отчет предприятия // Бухгалтерский учет.- 2009.-№3. - с.32-35.
- 45.Огітчук М.Ф. Єдині методологічні засади бухгалтерського обліку та звітності в Україні та їх відповідність методології країн з розвинутою ринковою економікою//Світ бухгалтерського обліку - №5.- с. 3 –9.
- 46.Огітчук М.Ф.Удосконалення бухгалтерського обліку в сільськогосподарських підприємствах України // Бухгалтерський облік і аудит.-2006. - №9.- с. 31 –38.
- 47.Палий В.Ф. Бухгалтерский учет в системе экономической информации – М.: Финансы, 2001. - с.128 – 131.
- 48.Пархоменко В.М. Фінансовий звіт підприємства // Бухгалтерський облік і аудит.-2006. - №12. - с.4
- 49.Пархоменко В. Трансформація бухгалтерського обліку в Україні // Бухгалтерський облік і аудит.-2002. - №7.- с. 3 –5.
- 50.Пачоли Л. Трактат о счетах и записях. – М.: Статистика, 1985. – 125 с.
- 51.Пушкар М.С., Журавель Г.П. Бухгалтерський облік: основи методології та організації. – Тернопіль,2004. – 266 с.
- 52.Сопко В. Бухгалтерський облік: навч. посібник. - К.: КНЕУ, 2006. - 448 с.
- 53.Семенишена Н.В. Бухгалтерський облік та звітність в системі інформаційного забезпечення менеджменту // Збірник наукових праць ПДАТУ. – 2008. – Вип. 16, Т.3. – С. 497-500.
- 54.Семенишена Н.В., Слободян В.Д. Вітчизняна бухгалтерська терміносистема: проблема якості національних стандартів // Облік і фінанси АПК. – 2007. – № 11–12. – С. 204-209.
- 55.Семенишена Н.В., Саблук Р.П. Формування звітної інформації в системі економічних відносин суб'єктів ринку зерна в Україні // Облік і фінанси АПК. – 2008. – № 4. – С. 112-114.
- 56.Семенишена Н.В. Річна бухгалтерська (фінансова) звітність підприємств: перспективи розширення інформаційних можливостей // Актуальні проблеми

- на сучасному етапі та перспективи розвитку фінансово-кредитного механізму АПК : міжнар. наук.-практ. конф. (25–26 жовтня 2007 р., ПДАТУ, Кам'янець-Подільський) // Збірник наукових праць ПДАТУ. – 2007. – Вип.15. Т.3. – С. 557-570.
57. Семенишена Н.В. Звітність в умовах диференціації бухгалтерського обліку. Збірник наукових праць ПДАТА. – 2006. – Вип. 14, Т. 2. – С. 238-240.
58. Стоянова Є.С., Крилова Т.Б. Финансовый менеджмент / под ред. Стояновой. - 3-е изд., перераб. И доп. - М.: Изд-во «Перспектива», 2008. - 656 с.
59. Струмилин С.Г. К перестройке бухгалтерского баланса. - М. : Союзоргучет. - 1933.- с.16-18
60. Тишков М.В., Прищепа О.І., Дементей Т.М. Бухгалтерский учет: учебник / П.В.Тишков, Л.Балдинова, Т.Н. Дементей. – Минск : Вышэйная школа. - 1996. – 687 с.
61. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський облік на підприємствах з різними формами власності. - К.: ВТОВ «А.С.К.», 2009. – 512 с.
62. Толстова Л. Удосконалення бухгалтерського балансу з метою інвестиційної привабливості емітента // Бухгалтерський облік і аудит.-2005. - №2.- с. 12-13.
63. Хорин А.Н. Публичная отчетность и интересы её пользователей // Бухгалтерский учет.- 2008. - №4. - с. 16 -21.
64. Хто зацікавлений особисто у запровадженні міжнародних стандартів в Україні? // Все про бухгалтерський облік. - №33 (336). - 1999. - с.3 – 4.
65. Чебанова Н.В., Василенко Ю.А. Бухгалтерський фінансовий облік: Посібник. – К.: Видавничий центр «Академія», 2004.
66. Чебанова Н.В., Василенко Ю.А. Бухгалтерський фінансовий облік : підручник. - К.:Видавництво центр "Академія", 2002. - С. 672.
67. Чистов Д. В. Основы компьютерной бухгалтерии : Учебный практикум по ведению бухгалтерского учета в «1С: Бухгалтерии – Проф 6.0 для Windows».- М.:КомпьютерПресс, 1997. – 234 с.