

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
ПОДІЛЬСЬКИЙ ДЕРЖАВНИЙ АГРАРНО-ТЕХНІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
ЕКОНОМІЧНИЙ ФАКУЛЬТЕТ

Кафедра обліку і оподаткування

ДИПЛОМНА РОБОТА

Освітній ступінь «спеціаліст»

на тему:

Облік і контроль поточних біологічних активів

(на матеріалах ПП «Слава» Хотинського району Чернівецької області)

**ДОПУСКАЄТЬСЯ ДО
ЗАХИСТУ:**

Завідувач кафедри обліку і
оподаткування
к.е.н., доцент

_____ Мельничук О.В.
« _____ » _____ 2017р.

Виконав: студент спеціальності
071 «Облік і оподаткування»

Барська Аліса Ігорівна

Керівник:

к.е.н., доцент Семенишена Н.В.

Рецензент:

к.е.н., доцент Краснолуцька Л.М.

Протокол № ___ від « ___ » ____ 2017р.

Оцінка:

національна шкала _____

кількість балів _____ ECTS _____

Дата _____ 2017 р.

Кам'янець-Подільський, 2017 р.

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ПОТОЧНИХ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ	6
1.1.Класифікація, визначення, суть поточних біологічних активів	6
1.2.Нормативно-правове регулювання обліку біологічних активів.....	10
1.3.Оцінка поточних біологічних активів.....	19
РОЗДІЛ 2. ОБЛІК ПОТОЧНИХ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ	42
2.1. Організаційно-економічна характеристика підприємства.....	42
2.2.Облік поточних біологічних активів тваринництва.....	49
2.3.Облік поточних біологічних активів рослинництва.....	62
РОЗДІЛ 3. КОНТРОЛЬ ПОТОЧНИХ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ ТА СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ПРОДУКЦІЇ.....	72
3.1.Організація контролю поточних біологічних активів рослинництва.....	72
3.2.Методика контролю поточних біологічних активів тваринництва.....	84
3.3.Удосконалення обліку біологічних активів	87
ВИСНОВКИ	92
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ.....	95
ДОДАТКИ.....	108

ВСТУП

Актуальність теми. Сільське господарство є особливою сферою виробничої діяльності, оскільки в процесі виготовлення готової продукції, поряд з фінансовими, матеріально-технічними та трудовими ресурсами, використовуються ще й природні ресурси: земля та живі організми.

Порядок обліку та контролю наявності та руху таких ресурсів досить складний, адже вони постійно змінюються – рослини проходять певні фази розвитку, тварини набирають вагу, набувають вікової зрілості та інше. Процес якісних і кількісних змін таких активів отримав назву біологічних перетворень. З 1 січня 2007 року було введено в дію П(С)БО 30 «Біологічні активи», згідно з яким тварини або рослини, які в процесі біологічних перетворень здатні давати сільськогосподарську продукцію та/або додаткові біологічні активи, а також приносити в інший спосіб економічні вигоди визнані як біологічні активи.

Даний стандарт призначено для регулювання методологічних принципів організації й ведення бухгалтерського обліку активів сільського господарства. Необхідність цих нововведень зумовлена природною здатністю активів сільського господарства до біологічного відтворення, а також їх важливою роллю в забезпеченні виробничого процесу й розвитку аграрних підприємств.

Упродовж двох минулих років обліковці здійснювали практичне впровадження положень цього стандарту, внесення змін до облікової політики, введенням оптимальної системи синтетичних і аналітичних рахунків, розробкою методичних підходів щодо визначення справедливої вартості окремих видів активів. Важливим етапом практичного застосування даного положення є запровадження методики визначення фінансових результатів сільськогосподарської діяльності, оскільки вона передбачає визначення прибутку (збитку) вже при оприбуткуванні сільськогосподарської продукції та біологічних активів, а не за фактом реалізації.

Незважаючи на значні наукові напрацювання, залишається ще багато питань бухгалтерського обліку в аграрному секторі, які потребують подальшого вивчення й опрацювання. Передусім це стосується практичного використання в

сільськогосподарських підприємствах положень П(С)БО 30 «Біологічні активи» в частині застосування методики визначення фінансових результатів сільськогосподарської діяльності в цілому, первісного визнання сільськогосподарської продукції та біологічних активів зокрема, що обумовило актуальність обраної теми дипломної роботи.

Метою дипломної роботи є дослідження методичного впровадження обліку поточних біологічних активів та сільськогосподарської продукції, передбачених П(С)БО 30 «Біологічні активи та формулювання пропозицій щодо їх удосконалення і методики проведення контролю їх стану на досліджуваному підприємстві.

Основними завданнями під час написання дипломної роботи є:

1) висвітлення методологічного аспекту обліку біологічних активів за вимогами Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку біологічних активів;

2) опрацювання поняття біологічних активів та їх класифікації;

3) розглянути оцінку сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів при первісному визнанні та на дату балансу;

4) вивчити чинні законодавчі та галузеві інструктивні та нормативні матеріали стосовно ведення бухгалтерського обліку поточних біологічних активів;

5) розглянути порядок відображення в документообігу операцій з поточними біологічними активами;

6) розглянути практику обліку і контролю поточних біологічних активів та їх відображення у звітності;

7) сформулювати пропозиції з удосконалення обліку і контролю поточних біологічних активів.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних, методологічних та практичних питань, пов'язаних з обліком та контролем поточних біологічних активів та сільськогосподарської продукції.

Об'єктом дослідження при написанні дипломної роботи виступають поточні біологічні активи як складова активів сільськогосподарських

підприємств, а також порядок проведення контролю їх стану на матеріалах приватного підприємства «Слава» Хотинського району Чернівецької області.

Основою для написання дипломної роботи є дослідження таких вітчизняних науковців як: С.Голова, В.Жука, М.Михайлова, В.Моссаковського, М.Огійчука, Л.Сука, Н.Семенишеної та інших.

Методи дослідження. В нашій роботі використовуються наступні методи дослідження: спостереження (систематичне цілеспрямоване вивчення об'єкта з метою одержання первинних даних у вигляді сукупності емпіричних тверджень), порівняння (процес встановлення подібності або відмінності предметів та явищ дійсності, а також знаходження загального, притаманного двом або кільком об'єктам), аналіз (метод пізнання, який дає змогу поділяти предмети дослідження на складові частини), синтез, навпаки, припускає з'єднання окремих частин предмета в єдине ціле та інші.

Практичне значення одержаних результатів. Результати проведеного дослідження можна застосовувати у обліковій практиці досліджуваного підприємства.

Обсяг і структура і обсяг роботи. Дипломна робота викладена на 94 сторінках, складається із: вступу, трьох розділів, висновків і пропозицій, списку використаних джерел зі 137 найменувань, 9 додатків.

ВИСНОВКИ

У результаті проведеного дослідження встановлено, що запровадження П(С)БО 30 «Біологічні активи» в практику облікової роботи сільськогосподарських підприємств потребує додаткового фінансового і методичного забезпечення. Насамперед це стосується оплати доступу аграрних підприємств до комерційних сайтів консалтингових фірм, придбання періодичної літератури, яка містить інформацію про поточні ринкові ціни на сільськогосподарську продукцію тощо.

1. Біологічний актив - це рослина або тварина, яка у процесі біологічних перетворень може:

- 1) давати сільськогосподарську продукцію та (або) додаткові біологічні активи;
- 2) приносити економічні вигоди будь-яким іншим способом.

2. Біологічний актив визнається активом, якщо:

- 1) підприємству перейшли ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на біологічний актив;
- 2) підприємство здійснює управління біологічним активом та контроль за його використанням;
- 3) є впевненість, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з його використанням у сільськогосподарській діяльності;
- 4) вартість біологічного активу може бути достовірно визначена.

3. Біологічні активи можуть бути як створені підприємством у результаті сільськогосподарської діяльності, так і отриманні іншим шляхом (у тому числі куповані, безоплатно одержані, одержані як внесок до статутного капіталу підприємства).

4. В аналітичному обліку біологічні активи відображаються у вартісному та кількісному виразі. Одиницею виміру біологічних активів є штуки, голови. Окремі види біологічних активів тваринництва можуть додатково характеризуватися їх живою масою, якщо на її дату балансу можна достовірно визначити (велика рогата худоба, свині).

На дату проміжних балансів і річного балансу біологічні активи оцінюються за справедливою вартістю, зменшеною на очікувані витрати на місці продажу (п. 10 П(С)БО 30).

Справедлива вартість визначається сумою, за якою можна здійснити обмін активу або оплати зобов'язання в результаті операції між обізнаними, зацікавленими і незалежними сторонами (п. 4 П(С)БО 19 «Об'єднання підприємств»).

5. Оцінка сільськогосподарської продукції за договірними цінами допускається лише за обтяжливими контрактами. Обтяжливим вважається контракт, витрати (яких не можна уникнути) на виконання якого перевищують очікувані економічні вигоди від цього контракту.

Сільськогосподарська продукція у натуральному виразі визначається виходячи з її фактичної маси (кількості) у місці оприбуткування, Поточні біологічні активи справедливую вартість яких на дату балансу достовірно визначити неможливо, відображаються відповідно до П(С)БО 9 (п.24) за найменшою з двох оцінок:

- або первісною вартістю;
- або за чистою вартістю реалізації.

Для вирішення питання оцінки біологічних активів на підприємстві необхідно створити постійно діючу комісію з визначення справедливої вартості біологічних активів і сільськогосподарської продукції.

Рішення комісії щодо справедливої вартості біологічні активи оформляється актом.

6. Дане підприємство має статус платника фіксованого сільськогосподарського податку, що має свої відмінності від бухгалтерського та податкового обліку. Також за весь період діяльності підприємство є платником спеціального режиму оподаткування з податку на додану вартість для сільськогосподарських товаровиробників.

7. Молодняк тварин і тварини на відгодівлі складають особливу групу біологічних активів, які в процесі біологічних перетворень здатні давати

сільськогосподарську продукцію та / або додаткові біологічні активи, а також приносити в інший спосіб економічні вигоди.

8. Біологічні перетворення – це процес кількісних і якісних змін біологічних активів, що пов’язані з витратами на утримання тварин, їх годівлю до моменту їх реалізації, забою або переведення до основного стада (довгострокових біологічних активів тваринництва).

Витрати, пов’язані з біологічними перетвореннями поточних біологічних активів тваринництва, обліковуються на окремому субрахунку рахунка 23 «Виробництво» (наприклад, 2321 «Витрати на утримання поточних біологічних активів тваринництва») за статтями затрат.

9. У ході перевірки поточних біологічних активів приватного сільськогосподарського підприємства фермерському господарстві «Нива» контролер досліджує порядок визнання поточних біологічних активів, їх первісної оцінки та оцінки на дату балансу, а також порядок застосування методів вибуття біологічних активів – на відповідність обліковій політиці підприємства.

На практиці застосовується змішаний метод, тобто спочатку на основі вибірки формується сукупність поточних біологічних активів, до якої мають входити різні види та групи поточних біологічних активів, за способами отримання (виготовленні власним способом, придбані, отримані в обмін, безоплатно), яка перевіряється документальними методами, а потім деякі види поточних біологічних активів перевіряють за допомогою інвентаризації.

Початковим етапом під час контролю поточних біологічних активів тваринництва є порівняння фактичного поголів’я тварин з обліковими даними, що дозволяє в першу чергу виявити лишки, чи нестачу тварин.

Отже, основні завдання, які ставилися на початку даної роботи виконані. Згідно розглянутого вище, можна зробити висновки, що дослідження даної теми в даний час є доцільним і актуальним.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Альфа і омега бухгалтерського обліку або моя болісна несповідь / Ф.Ф. Бутинець. – Житомир: ПП «Рута», 2007. – 328 с.
2. Артиш В.І. Сучасний стан виробництва екологічно чистої продукції в країнах світу / В.І. Артиш // Економіка АПК. – 2005. - № 3. – С. 50 – 52.
3. Артиш В.І. Порівняльна оцінка інтенсивного та екологічно чистого ведення сільського господарства / В.І. Артиш // Економіка АПК. – 2006. - № 10. – С. 20 – 23.
4. Артемова Т. И. Вартість і ціна: логіко-історичний процес формоутворення / Т. И. Артемова – К.: Основа, 2006. – 448 с.
5. Базілінська О.Я. Фінансовий аналіз: теорія та практика: Навчальний посібник. – К.: Центр учбової літератури, 2009. – 328 с.
6. Бардаш С.В. Інвентаризація: теорія, практика, комп'ютеризація / С.В. Бардаш – Житомир: ЖІТІ, 1999. – 372 с.
7. Барановська Т.В. Облікова політика підприємств в Україні: теорія і практика: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.09 «Облік, аналіз і аудит» / Т.В. Барановська – Київ, 2005. – 21 с.
8. Білуха М.С. Контроль витрат виробництва на основі впровадження комплексної автоматизації ПЕОМ / М.С. Білуха, С.О. Іваніна // Бухгалтерський облік і аудит. – 2005. - № 5. – С. 59 – 62.
9. Білоусова І.П. Методи обліку виробничих витрат і калькулювання собівартості продукції / І.П. Білоусова // Бухгалтерський облік і аудит. – 2006. - № 9. – С. 3 – 5.
10. Білоусько В.С. Теорія бухгалтерського обліку / В.С. Білоусько, М.І. Беленкова – К.: Мета, 2002. – 348 с.
11. Богданова Т.Л. Довідник з біології / Т.Л. Богданова, О.В. Брайон [та ін.]; за ред. К.М.Ситника. – [2-ге вид., випр. і доп.] – К.: Наукова думка, 2003. – 794 с.
12. Білоусова І.П. Роль управлінського обліку в підвищенні ефективності виробництва / І.П. Білоусова // Бухгалтерський облік і аудит. – 2005. - № 4. – С. 44 – 47.

13. Бородкін О.С. Внутрішньогосподарський (управлінський) облік: концепція і організація / О.С. Бородкін // Бухгалтерський облік і аудит. – 2001. - № 2. – С. 45 – 53.
14. Боярова О.А. Облік виробництва сільськогосподарської продукції: автореф. дис. на здобуття наук. ступеня канд. екон. наук: спец. 08.00.09 «Облік, аналіз і аудит» / О.А. Боярова – Київ, 2004. – 18, [1] с.
15. Бойко П.І. Екологічно збалансовані сівозміни – основа біологічного землеробства / П.І. Бойко, В.О. Бородань, Н.П. Коваленко // Вісник аграрної науки. – 2005. – № 2. – С. 9 – 13.
16. Бондар В.П. Концепція розвитку аудиту в Україні: теорія, методологія, організація: [Монографія] / Бондар В.П. - Житомир: ЖДТУ, 2008. – 456 с.
17. Бухгалтерський облік на сільськогосподарських підприємствах: підруч. / За ред. М.Ф.Огійчука. – [4-те вид., перероб. і допов.]. – К.: Алерта, 2007. – 979 с.
18. Бухгалтерський облік у сільському господарстві: [навч. посіб.] / За ред. Ф.Ф. Бутинця та М.М. Коцупатрого. - Житомир: ПП «Рута», 2003. – 512 с.
19. Бухгалтерський управлінський облік: підруч. / За ред. Ф.Ф. Бутинця. – [3-те вид., доп. і перероб.]. – Житомир: ПП «Рута», 2005. – 480 с.
20. Бутинець Ф.Ф. Проблеми науки бухгалтерського обліку: реалії. Монографія / Ф.Ф. Бутинець – Житомир: ПП «Рута», 2005. – 324 с.
21. Большой энциклопедический словарь / [упорядкув. А. М. Прохоров] – М.: Норинт, 2004. – 1456 с. Бондур Т.О. Попроцесний метод обліку витрат і калькулювання собівартості виробництва біологічних активів в рослинництві / Т.О. Бондур // Облік і фінанси АПК. – 2007. - № 3-5. – С. 105 – 108.
22. Бондар М.І. Аудит в АПК: Навчальний посібник / М.І. Бондар. - К.: КНЕУ, 2003. – 188 с.
23. Бондур Т.О. Система обліку і контролю витрат сільськогосподарського виробництва за центрами відповідальності / Т.О. Бондур // Економіка АПК. – 2007. - № 4. – С. 52 – 55.

24. Бондур Т.О. Собівартість продукції рослинництва як фактор її конкурентоспроможності / Т.О. Бондур // Науковий вісник Національного аграрного університету. – 2008. – Вип. № 120. – С. 156 – 161.

25. Бондур Т.О. Загальновиробничі витрати як елемент виробничої собівартості в рослинництві / Т.О. Бондур // Економіка АПК. – 2008. - № 1. – С. 102 – 106.

26. Бондур Т.О. Екологізація виробництва продукції рослинництва як фактор підвищення її якості / Т.О. Бондур // Економіка АПК. – 2008. - № 6. – С. 116 – 120.

27. Бондур Т.О. Суть біологічних активів та облік їх виробництва у рослинництві / Т.О. Бондур // Облік і фінанси АПК. – 2008. - № 1. – С. 91 – 95.

28. Бондур Т.О. Роль облікової політики підприємства в організації обліку виробництва продукції рослинництва / Т.О. Бондур // Економіка АПК. – 2008. - № 10. – С. 138 – 142.

29. Бондур Т.О. Облік витрат на біологічні перетворення біологічних активів рослинництва в сучасних умовах господарювання // Облік, контроль і аналіз в управлінні підприємницькою діяльністю. Зб. наук. праць за матер. V Міжнар. наук.-практ. конф., Черкаси, 16 – 18 квітня 2008 р. – Черкаси: ЧДТУ, 2008. – 291 с.

30. Бондур Т.О. Облік виробництва біологічних активів та продукції рослинництва за новими стандартами // Україна наукова. Зб. наук. праць за матер. III Всеукр. наук.-практ. інтернет-конф., Київ, 20-22 грудня 2007 р. – Київ, 2007. – 84 с.

31. Бондур Т.О. Проблеми обліку виробництва у рослинництві після впровадження П(С)БО 30 «Біологічні активи» // Актуальні проблеми сучасної науки. Зб. наук. праць за матер. IV Всеукр. наук.-практ. інтернет-конф., Київ, 22-24 жовтня 2007 р. – Київ, 2007. – 88 с.

32. Бондур Т.О. Первинний облік господарської діяльності у рослинництві в умовах глобалізації // Наукове та професійне забезпечення розвитку обліку та фінансів аграрного сектору економіки в умовах глобалізації. Зб. наук. праць за

матер. IV Міжнар. наук.-практ. конф., Київ, 18-19 вересня 2008 р. – Київ, 2008. – 346 с.

33. Бухгалтерський облік у галузях економіки: [підруч. для студ. вищ. навч. закл.] / В. Б. Захожай, М. Ф. Базась, М. М. Матюха, В. М. Базась; за ред. В. Б. Захожая, М. Ф. Базася – К.: МАУП, 2005. – 968 с.

34. Валдайцев С. В. Оценка бизнеса и управление стоимостью предприятия: [учеб. пособие для вузов] / С. В. Валдайцев – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2002. – 720 с.

35. Валдайцев С. В. Оценка бизнеса: [учеб. пособие] / С. В. Валдайцев; 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2004. – 360 с.;

36. Васюта-Беркут О. І. Теорія бухгалтерського обліку / О. І. Васюта-Беркут – К.: МАУП, 2001. – 176 с.

37. Вахрушина М. А. Бухгалтерский управленческий учет: [учеб. для студентов вузов, обучающихся по экон. специальностям] / М. А. Вахрушина; 6-е изд., испр. — Москва: Омега – Л, 2007. – 570 с.

38. Витрати. – [Чинний від 1999-12-31]. – К., 1999. - № 318. – 8 с. – (Нормативний документ Міністерства фінансів України. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16).

39. Виробнича економіка: [навч. посіб.] / За ред. В.П. Галушка, Г.С. Штрюбеля. - Вінниця: Нова Книга, 2005. – 400 с.

40. Вишневський М. Облік поточних біологічних активів / М. Вишневський // Податки та бухгалтерський облік. – 2008. – №67(1147). – С.15-23.

41. Вороновська О.В. Облік екологічної діяльності / О.В. Вороновська // Економіка АПК. – 2004.- № 7. – С. 100 – 102.

42. Власенко О.П. Класифікація трансакційних витрат підприємства / О.П. Власенко // Таврійський науковий вісник: зб. наук. праць ХДАУ. Вип. 134. – Херсон: Айлант. – 2007. – С. 380 – 385.

43. Всемирная история экономической мысли: [у 6 т.] Т1 – МГУ им. М. В. Ломоносова; [гл. редкол.: В.Н. Черковец (гл. ред.) и др.] – М.: Мысль, 1987. – 465 с.

44. Грабова Н. М. Теорія бухгалтерського обліку: [підручник] / Н. М. Грабова; За ред. М. В. Кужельного. – 6-те вид. – К.: А.С.К., 2005. – 266 с.

45. Гуцайлюк З.П. Ще раз про місце і роль управлінського обліку в інформаційній системі господарюючих суб'єктів / З.П. Гуцайлюк // Бухгалтерський облік і аудит. – 2004. - № 11.- С. 45 – 49.
46. Григора І.М. Ботаніка: [навч. посіб.] / М.І. Григора, С.І. Шабарова, І.М. Алейніков – К.: Фітосоціоцентр. – 2000. – 196 с.
47. Герасименко Е.О. Не все то «эко» что без химии. Экологическое производство в России и Европе / Е.О. Герасименко // Новое сельское хозяйство. – 2003. - № 4. – С. 20 – 26.
48. Герасимук І.Г. П(С)БО 30 «Біологічні активи»: історичні, соціальні і економічні проблеми адаптації до вітчизняної облікової культури / І.Г. Герасимук // Облік і фінанси АПК. – 2007. - № 11 – 12. – С. 18 – 22.
49. Глущенко Д.П. Оптимізація витрат виробництва зернових і кормових культур / Д.П. Глущенко // Вісник аграрної науки. – 2006. - № 2. – С. 65 – 68.
50. Гончаренко Н.В. Визначення фінансових результатів сільського господарства відповідно до вимог П(С)БО 30 «Біологічні активи» / Н.В. Гончаренко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2008. - № 5. – С. 37 – 42.
51. Джангирова М. З. Выбор метода оценки активов при формировании показателей финансовой отчетности / М. З. Джангирова // Международный бухгалтерский учет. – 2003. – № 8. – С. 20-24.
52. Жук В.Н. Основы институциональной теории бухгалтерского учета: [монография] / В.Н. Жук. - К.: Аграрная наука, 2013. – 408 с.
53. Жук В.М. Бухгалтерський облік: шляхи вирішення проблем практики і науки: [монографія] / В.М. Жук. - К.: ННЦ «Інститут аграрної економіки», 2012. – 454 с.
54. Жук В.М. Наукове обґрунтування формування стратегічних запасів зерна: перспективи України в умовах глобалізації: [Наукова доповідь] / В.М. Жук // Облік і фінанси АПК. - 2012. – № 2. – С.3–13.
55. Жук В.М. Концепція розвитку бухгалтерського обліку в аграрному секторі економіки: [монографія] / В.М. Жук; ред. О.О. Аврамчук. - К.: ННЦ «Інститут аграрної економіки» УААН, 2009. – 648 с.

56. Жук В.М. Облікові технології у забезпеченні інвестиційної привабливості та фінансової безпеки сільськогосподарських підприємств / В.М. Жук, Ю.С. Бездушна, О.С. Вдовенко // Облік і фінанси. - 2013. - № 4 (62). - С.32-38.

57. Жук В.М. Фізіократичний базис фінансової безпеки аграрного бізнесу / В.М. Жук // Фізико-економічні засади збалансованого розвитку агросфери (до 150-річчя від дня народження В.І. Вернадського): зб. матеріалів міжнар. наук.-практ. конф., 11 квіт. 2013 р., Київ / відп. ред. Ю.О. Лупенко. – К.: ННЦ ІАЕ, 2013. – С. 5–10.

58. Жук В.М. Стандартизація обліку капіталу в контексті інституційних змін / В.М. Жук // Вісник ЖДТУ. – 2013. - № 2(64). – С. 52–55.

59. Жук В.М. Економіка інноваційної діяльності НААН / В.М. Жук // Вісник Центру наукового забезпечення АПВ Харківської області: науково-виробничий збірник. Випуск 14. – Харків: Друкарня ФОП Малахін О.О., 2013. – 344 с.

60. Жук В.М. Бухгалтерський інжиніринг / В.М. Жук // Зростання ролі бухгалтерського обліку в сучасній економіці: збірник тез та доповідей I Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції (21 лютого 2013 р.; м. Київ) / Відпов. за вип. Б.В. Мельничук. – К.: ТОВ «Всеукраїнський інститут права і оцінки», 2013. – 534 с.

61. Задніпровська О.Ю. Автоматизація процесу заповнення робочих документів аудитором / О.Ю. Задніпровська // Управління розвитком. – 2011. – № 2. – С. -40-42.

62. Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.199 № 996-IV/ minfin.gov.ua.

63. Здирко Н.Г. Внутрішній контроль в Україні: проблеми розвитку та шляхи вирішення / Н.Г. Здирко [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.rusnauka.com/14_APSN_2008/Economics/32463.doc.htm.

64. Ивашкевич В.Б. Проблемы учета и калькулирования себестоимости продукции / В.Б. Ивашкевич – М.: Финансы, 1974. – 159 с.

65. Івахненко С.В. Упровадження програмного забезпечення обліку і контролю: потенційні переваги і реальні проблеми / С.В. Івахненко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2007. - № 2. – С.56 – 62.

66. Кірейцев Г. Г. Роль економічної теорії у формуванні професійних знань бухгалтера / Г. Г. Кірейцев, В. К. Савчук, О. Д. Гудзинський // Вісник КНУ (економіка). – 2001. – № 53. – С. 9-12.

67. Кірейцев Г.Г. Методологічні аспекти розвитку бухгалтерського обліку / Г.Г. Кірейцев // Бухгалтерія в сільському господарстві. – 2000. - № 8. – С. 2 - 7.

68. Кірейцев Г.Г. Глобализация экономики и унификация методологии бухгалтерского учета: науч. доклад на 6-ой междунар. науч. конф. [“Научные исследования в сфере бухгалтерского учета, контроля и анализа: теоретико-практическое значение и направления дальнейшего развития”], (Житомир, 18 – 19 окт. 2007 г.). – Житомир: ЖГТУ, 2007. – 68 с.

69. Кірейцев Г.Г. Глобализация экономики и унификация методологии бухгалтерского учета: [науч. доклад] / Г.Г. Кірейцев – [изд. 2-е, перераб. и доп.]. – Житомир: ЖГТУ, 2008. – 76 с.

70. Кірейцев Г.Г. Розвиток бухгалтерського обліку: теорія, професія, міжпредметні зв'язки: Монографія / Г.Г. Кірейцев – Житомир: ЖДТУ, 2007. – 236 с.

71. Концепція загальнодержавної цільової програми селекції у тваринництві на період до 2020 року [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minagro.gov.ua/page/?9476>.

72. Концепція програми розвитку фермерства в Україні на 2005-2015 роки [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.coop.in.ua>.

73. Косміна Р.С. Деякі дискусійні питання сучасного бухгалтерського обліку в Україні / Р.С. Косміна // Бухгалтерський облік і аудит. – 2005. № 3. – С. 16 - 18.

74. Костюк Д. Інвентаризація: порядок проведення та відображення в обліку / Д. Костюк // Податки та бухгалтерський облік. – 2001. – № 4(353). – С.14.

75. Котов В.Ф. Себестоимость и цена продукции: рентабельность предприятий / В.Ф. Котов – М.: Знание, 1973. – 31 с.
76. Кравчук Т.І. Облік поточних біологічних активів рослинництва / Т.І. Кравчук // <http://udau.edu.ua>.
77. Кузьмінський А.М. Організація бухгалтерського обліку, контролю і аналізу / А.М. Кузьмінський – К.: Вища школа, 1993. – 223 с.
78. Коробова Н.К. «Новий» облік сільськогосподарської діяльності та облікова політика підприємства / Н.К. Коробова // Облік і фінанси АПК. – 2007. - № 3 – 5. – С. 180 – 183.
79. Камінська Т.Г. Проблемні аспекти автоматизованих бухгалтерських систем на підприємстві / Т.Г. Камінська // Науковий вісник НАУ – К., 2007. – Вип. 111. – С. 361 – 365.
80. Кучеркова С.О. Облік сільськогосподарської діяльності відповідно до вимог П(С)БО 30 «Біологічні активи» / С.О. Кучеркова // Агроінком. – 2007. – № 1–2. – С. 97 – 100.
81. Ластовецький В.О. Виробничо-комерційний облік і внутрішньогосподарська (управлінська) звітність за центрами витрат і відповідальності / В.О. Ластовецький – Чернівці: Місто, 2003. – 156 с.
82. Ламыкин И.А. Учет затрат и калькулирование сельскохозяйственной продукции / И.А. Ламыкин – М.: Статистика, 1980. – 168 с.
83. Левченко З.М., Семенишена Н.В. Оцінка біологічних активів : проблеми використання справедливої вартості. Економічні науки. Серія «Облік і фінанси». Луцький національний технічний університет. – 2010. Випуск 7 (25). – Ч. 5. – С. 265-271.
84. Линник В.Г. Калькулирование себестоимости продукции сельскохозяйственных предприятий / В.Г. Линник – К.: Выща школа, 1986. – 175 с.
85. Лисенко Т. Проблеми ціноутворення на сільськогосподарську продукцію та державне регулювання цін в АПК / Т. Лисенко // Економічний вісник: зб. наук. пр. учених та аспірантів. «Наукові досягнення-2009. Успіх-2009» Ч. 1 Вип. 13. – Переяслав-Хм.: Ризографіка, 2009. – С. 3-8.

86. Лаврук Л.В. Комп'ютеризація обліково-аналітичних робіт / Л.В. Лаврук, І.А. Кузик // Зб. наук. праць Подільського державного аграрно-технічного ун-ту. Том 2. - № 16. – 2008. – С. 35 – 37.
87. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 41 «Сільське господарство» / minfin.gov.ua.
88. Міжнародні стандарти фінансової звітності 2004 / [упорядкув С. Ф. Голов]; ч. 1., перекл. з англ. – К.: Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України, 2005. – 1304 с.
89. Міжнародні стандарти фінансової звітності 2004 / [упорядкув С. Ф. Голов]; ч. 2., перекл. з англ. – К.: Федерація професійних бухгалтерів і аудиторів України, 2005. – 1232 с.
90. Методичні рекомендації з організації обліку біологічних активів і сільськогосподарської продукції за ринковою (справедливою) вартістю / [авт. тексту В.М. Жук] // Облік і фінанси АПК. – 2008. - № 1. – С. 5 – 22.
91. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку біологічних активів, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 29.12.2006р. № 1315 // Податки та бухгалтерський облік. – 2010. – №5(185). – С.60-82.
92. Методичні рекомендації до планування, обліку і калькулювання собівартості продукції (робіт, послуг) сільськогосподарських підприємств, затверджені наказом Міністерства аграрної політики України від 18 травня 2001 р. № 132.
93. Методичні рекомендації щодо проведення внутрішнього аудиту фінансових установ, затверджені розпорядженням Державної комісії з регулювання ринків фінансових послуг України від 27.09.2005 р. № 4660 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon.nau.ua/doc/?code=v4660486-05>.
94. Методичні рекомендації щодо застосування спеціалізованих форм первинних документів з обліку довгострокових та поточних біологічних активів в сільськогосподарських підприємствах: наказ Міністерства аграрної політики України від 21 лютого 2008 р. № 79 // Бухгалтерія в сільському господарстві. – 2009. - № 10. – С. 2 – 44.

95. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку запасів // Облік і фінанси АПК. – 2007. - № 3 – 5. – С. 7 – 30.
96. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку біологічних активів. – [Чинні від 2006-12-29]. – К., 2006. - № 1315. – 22 с. (Нормативний документ Міністерства аграрної політики України).
97. Мочерний С. В., Ларіна Я. С., Устянко О. А., Юрій С. І. Економічний енциклопедичний словник: у 2т. Т.2/ За ред. С. В.Мочерного. – Львів: Світ, 2006. – 568с.
98. Моссаковський В.Б. Про управлінський облік / В.Б. Моссаковський // Бухгалтерський облік і аудит. – 2006. - № 10. - С. 37-44.
99. Мацкевичюс И.С. Калькулирование себестоимости продукции: исторический аспект / И.С. Мацкевичюс – Вильнюс, 1974. – 221 с.
100. Мус Г. Бухгалтерський облік: основи – завдання – розв'язання / Г. Мус, Р. Хоншман; [пер. з нім. С. Лобачової]. – К.: КНЕУ, 1999. – 368 с.
101. Муравський В.П. Документування в умовах повної автоматизації обліку / В.П. Муравський // Бухгалтерський облік і аудит. – 2008. - № 5. – С. 48 – 52.
102. Назарбаєва Р. Біологічні активи: термінологія і класифікація / Р. Назарбаєва // Бухгалтерія. – 2007. – № 13. – С. 90.
103. Нематеріальні активи. – [Чинний від 1999-10-18]. – К., 1999. - № 242. – 7 с. – (Нормативний документ Міністерства фінансів України. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 8).
104. Нападівська Л.В. Управлінський облік: [підруч. для студ. вищ. навч. закл.] / Л.В. Нападівська – К.: Книга, 2004. – 544 с.
105. Нападівська Л.В. Внутрішньогосподарський контроль в ринковій економіці: Монографія / Л.В. Нападівська – Дніпропетровськ: Наука і освіта, 2000. – 224 с.
106. Облік сільськогосподарської діяльності: навчальний посібник / [Ю. Я. Лузан, В. М. Жук, М. М. Коцюпатрий та ін.]; за ред. В. М. Жука – К.: Видавництво ТОВ «Юр-Агро-Веста», 2007. – 368 с.
107. Облік, контроль і аналіз в управлінні підприємницькою діяльністю: матеріали V міжнар. наук.-практ. конф. [«Обліково-аналітичне забезпечення

управління підприємницькою діяльністю»], (Черкаси, 16 – 18 квіт. 2008 р.) / М-во освіти і науки України, Черкас. держ. технол. ун-т / відп. Ред. В.М. Яценко. – Черкаси: ЧДТУ, 2008. – 291 с.

108. Облікова політика підприємства: [навч. посіб.] / В.М. Гаврилюк, В.М. Жук, М.М. Михайлов [та ін.]. – К.: В-во ТОВ «ЮР-АГРО-ВЕСТА», 2007. – 326 с.

109. Огійчук М.Ф. Формування у бухгалтерському обліку доходів та витрат сільськогосподарської діяльності відповідно до вимог П(С)БО 30 «Біологічні активи» / М.Ф. Огійчук // Облік і фінанси АПК. – 2006. - № 6. – С. 24 – 32.

110. Олійник О.В. Фінансово-кредитні важелі ефективного відтворення сільськогосподарського виробництва / О.В. Олійник // Облік і фінанси АПК. – 2005. - № 2. – С. 21 – 25.

111. Особливості організації аудиту в агропромисловому комплексі України [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://finance-library.com.ua/article.php?book=16&article=1357>.

112. Остапчук О.В. Удосконалення обліку поточних біологічних активів рослинництва / О.В. Остапчук // <http://www.nbu.gov.ua>

113. Палий В. Ф., Соколов Я. В. Теорія бухгалтерського обліку: [підручник.] / В. Ф. Палий, Я. В. Соколов; 2-е видавництво, перераб. і доп. – М.: Финансы и статистика, 1988. – 279 с.

114. Пантелеев В.П. Внутрішній аудит / За ред. д.е.н., проф. В.О. Шевчука / Пантелеев В.П., Корінько М.Д. - К.: Державна академія статистики, обліку та аудиту Державного комітету статистики України, 2006. - 247 с.

115. Писаренко Л.П. Поточні біологічні активи як об'єкт обліку та аналізу / Л.П. Писаренко // <http://intkonf.org>.

116. План рахунків бухгалтерського обліку та Інструкція про його застосування, затверджені наказом Міністерства фінансів України від 30 листопада 1999 року № 291 / minfin.gov.ua.

117. Погосова А.В. Організація внутрішньогосподарського контролю витрат на виробництво сільськогосподарської продукції / А.В. Погосова // Облік і фінанси АПК. – 2008. - № 1. – С. 101 – 105.

118. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи», затверджений наказом Міністерства фінансів України від 18.11.2005р. № 790 // <http://zakon.rada.gov.ua>.

119. Про аудиторську діяльність: Закон України від 22 квітня 1993 р. № 3125-XII: [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://www.rada.gov.ua>

120. Про державну підтримку сільського господарства України. Закон України № 401-16 від 30.11.2006 // Відомості Верховної Ради України, 2007, № 4 – 36 с.

121. Про енергозбереження. – К., 2007. – № 75/94 – ВР. – (Нормативний документ Міністерства палива та енергетики України. Закон).

122. Про затвердження Порядку використання бюджетних коштів, спрямованих у 2009-2013 роках на підтримку підприємств агропромислового комплексу через механізм здешевлення кредитів. Постанова Кабінету Міністрів України від 26 лютого 2009 р. N 153 – (Нормативний документ України).

123. Про Концепцію розвитку бухгалтерського обліку в аграрному секторі економіки України №1 від 3 лютого 2009 р. – (Нормативний документ Міністерства аграрної політики України. Закон).

124. Про першочергові заходи щодо запобігання негативним наслідкам фінансової кризи та про внесення змін до деяких законодавчих актів України від 31 жовтня 2008 року № 639 [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.minagro.kiev.ua/page/?7291>.

125. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 «Запаси» від 20 жовтня 1999 року N 246.

126. Радченко О.Д., Семенишена Н.В. Інституції сфери обліку бюджетного фінансування сільського господарства. Організаційно-правові форми агропромислових формувань: стан, перспективи та вплив на розвиток сільських територій : збірник наукових праць : спец. випуск. - Київ : КНЕУ, 2011. - С. 758-766.

127. Саблук Р.П., Семенишена Н.В. Формування звітної інформації в системі економічних відносин суб'єктів ринку зерна в Україні // Облік і фінанси АПК. - 2008. - № 4. - С. 112-114.

128. Савченко О.О. Функціонально-вартісний аналіз витрат виробництва / О.О. Савченко // Науковий вісник НАУ – К., 2008. – Вип. 120. – С. 230 – 235.
129. Семенишена Н.В., Цвентарная В.С. П(С)БУ 30 «Биологические активы : определение финансового результата в сельскохозяйственном производстве. Студенческая молодежь в научно-исследовательском поиске» : Сборник научных трудов У Межвузовской конференции молодых исследователей, школьников и студенчества (с международным участием) (Волгоград, РФ, 22 апреля 2013 г.) / Моск. гуманит.-экон. ин-т, Волгоград. фил. Волгоград: МГЭИ, Волгоградский филиал, 2013. С. 151-152.
130. Семенишена Н., Стаднік Р. Облікова політика інституційних одиниць стосовно біологічних активів. Модернізація національної системи управління державним розвитком : виклики і перспективи» : матеріали II Міжнародної науково-практичної конференції (8-9 грудня 2016 року, Тернопіль, Україна). Тернопіль : Крок. Ч. 2. С. 219-222.
131. Семенишена Н.В., Слободян В.Д. Розвиток бухгалтерського обліку в Україні в умовах функціонування інституційного середовища. Вісник Тернопільського національного економічного університету. 2011. № 1. С.146-150.
132. Сук Л. Облік поточних біологічних активів // Бухгалтерія в сільському господарстві. – 2007 – № 4. – С. 43 – 49.
133. Уланчук В.Т. Особливості обліку довгострокових біологічних активів у садівництві / В.Т. Уланчук, Г.Г. Аніщенко // Бухгалтерський облік і аудит. – 2008. - № 5. – С. 29 – 36.
134. Усач Б.Ф. Аудит: навчальний посібник / Б.Ф. Усач. – К.: Знання-Прес, 2002. – 223 с.
135. Хомовий С. М. Біологічні активи та П(с)БО 30 – основний зміст та нормативне забезпечення впровадження / С. М. Хомовий // Науковий вісник Національного університету біоресурсів і природокористування України. – 2010. – № 145. – С. 370-376.

136. Чепіль Н.І. Роль та місце раціональної класифікації витрат у системі управлінського обліку підприємства / Н.І. Чепіль // Науковий вісник НАУ – К., 2008. – Вип. 120. – С. 211 – 216.

137. Чумаченко М. Г. Бух. учет: прошлое, настоящее ... будущее?! / М. Г. Чумаченко // Світ бухгалтерського обліку. – 1997. – ПН. – С. 2-12.

ДОДАТКИ