

**Мазур Наталія**

д.е.н., професор, завідувач кафедри

**Амброзьяк Олеся**

студент магістратури

Подільський державний аграрно-технічний університет

м. Кам'янець-Подільський, Україна

## ОБЛІК СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ДІЯЛЬНОСТІ ЗА МІЖНАРОДНИМИ СТАНДАРТАМИ

Метою Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку (МСБО) 41 «Сільське господарство» є визначення облікового підходу, а також розкриття інформації, пов'язаної з сільськогосподарською діяльністю [1].

Оборотні активи підприємств України за видом економічної діяльності «Сільське, лісове та рибне господарство» за 2012-2014 роки зросли на 92674 млн. грн, або на 53,6 % - табл. 1. Але при цьому загальна сума та питома вага поточних біологічних активів у структурі оборотних активів зменшились за цей період на 197 млн. грн та 2,5 % відповідно. Неоднозначний вплив на таку ситуацію справило, зокрема, прийняття та введення в дію національного Положення з обліку біологічних активів, а саме П(С)БО 30 «Біологічні активи» [2].

*Таблиця 1*

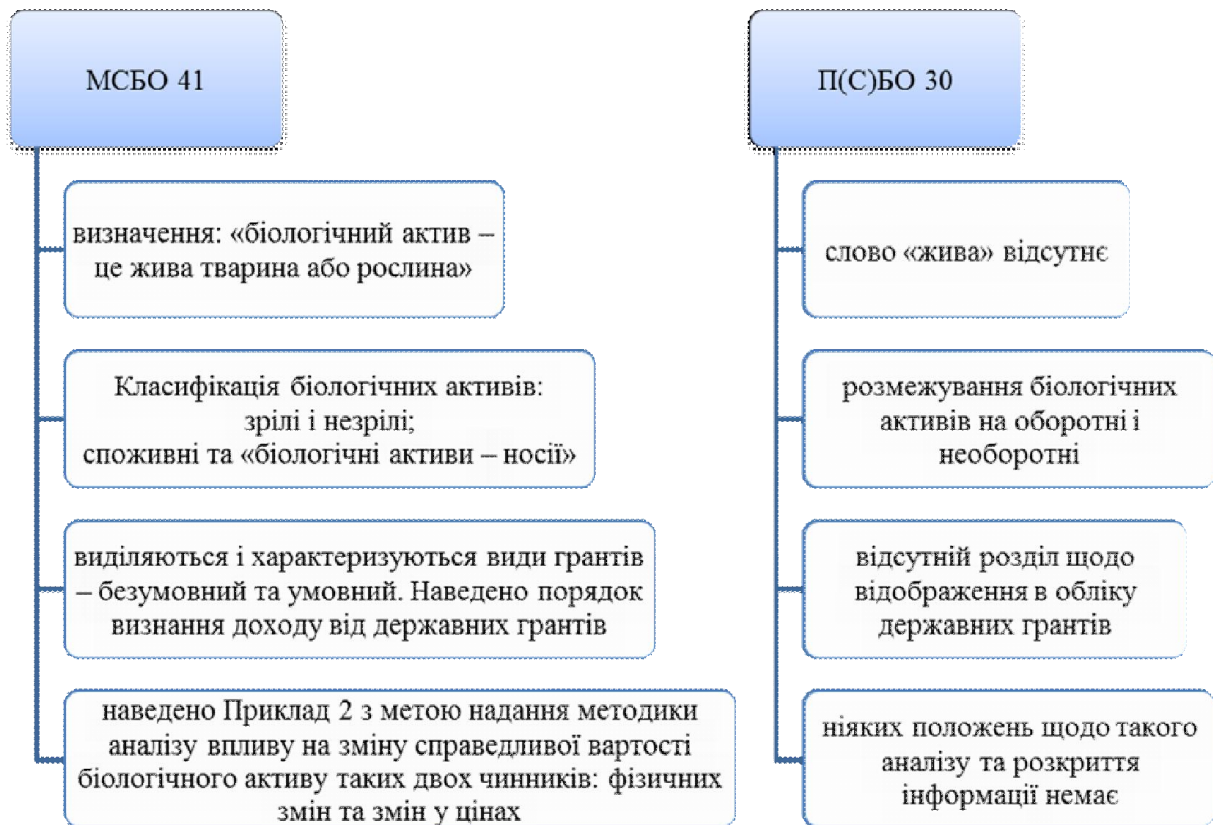
### Оборотні активи сільськогосподарських підприємств, на кінець року, млн. грн [3]

Роки	Оборотні активи – всього	у тому числі			Питома вага поточних біологічних активів у структурі оборотних, %
		запаси	поточні біологічні активи	дебіторська заборгованість	
2012	172821,8	59753,4	12088,8	84507,8	7,0
2013	193244,8	65955,5	11793,8	97606,5	6,1
2014	265496,1	83650,8	11892,0	150746,4	4,5

Розглянемо основні відмінності даних стандартів, оскільки досліджуване нами підприємство – ПрАТ «Зернопродукт МХП» - є резидентом України, здійснює свою діяльність на її території згідно основних законодавчих та нормативно-правових актів, в тому числі щодо методики ведення бухгалтерського обліку, складання та подання звітності, і веде облік біологічних активів за міжнародним стандартом.

МСБО 41 присвячений відображенню в обліку сільськогосподарської діяльності, на відміну від національного П(С)БО 30 «Біологічні активи», що присвячений відображенню біологічних активів.

У МСБО наведено визначення: «біологічний актив – це жива тварина або рослина». У П(С)БО 30 слово «жива» відсутнє, що є досить суттєвим для даного виду активів.



**Рис. 1. Основні відмінності МСБО 41 «Сільське господарство» та П(С)БО 30 «Біологічні активи»**

У П(С)БО 30 відсутнє розмежування на зрілі і незрілі біологічні активи. Такому розмежуванню і характеристиці активів приділено значну увагу у МСБО 41. Крім того, у П(С)БО 30 відсутні поняття «споживні біологічні активи» та «біологічні активи – носії», які розглянуто у МСБО 41. Замість цього у П(С)БО 30 введено розмежування біологічних активів на оборотні і необоротні, яке у МСБО 41 відсутнє.

У П(С)БО 30 відсутній розділ щодо відображення в обліку державних грантів. Єдиний пункт 23 присвячений цільовому фінансуванню і визнанню його доходом. У МСБО 41 державним грантам, пов'язаним з сільськогосподарською діяльністю та біологічними активами, присвячені п.п. 34-38. При цьому виділяються і характеризуються види грантів – безумовний та умовний. Наведено порядок визнання доходу від державних грантів.

Щодо аналізу фізичних змін та цінової політики, то у МСБО 41 наведено приклад 2 з метою надання методики аналізу впливу на зміну справедливої вартості біологічного активу таких двох чинників: фізичних змін та змін у цінах. У МСБО 40 розкриття такої інформації не вимагається, але є бажаним. У П(С)БО 30 ніяких положень щодо такого аналізу та розкриття інформації немає.

Справедлива вартість активу визначається, виходячи з його теперішнього місця перебування та стану. Таким чином, справедлива вартість, наприклад, худоби на фермі, є ціною цієї худоби на відповідному ринку мінус транспортні та

інші витрати на доставку худоби на ринок.

Суб'єкт господарювання повинен розкривати методи та суттєві припущення, що застосовуються при визначенні справедливої вартості кожної групи сільськогосподарської продукції на час збирання врожаю та кожної групи біологічних активів. Суб'єкт повинен розкривати справедливу вартість мінус витрати на продаж сільськогосподарської продукції (зібраної як урожай протягом періоду), визначену на час збирання врожаю.

Таким чином, для можливості повного і всебічного використання положень МСБО 41 в Україні не повністю сформовані умови, а після адаптації даного міжнародного стандарту законодавчо закріплений принцип історичної собівартості цілковито нехтується.

#### Список використаних джерел

1. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 41 (МСБО 41). Сільське господарство. Міжнародний документ від 01.01.2012 [Електронний ресурс. Джерело доступу: [http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/929\\_027](http://zakon0.rada.gov.ua/laws/show/929_027)]
2. Біологічні активи : Положення (стандарт) бухгалтерського обліку №30, затверджене наказом Міністерства фінансів України від 18.11.2005 №790, зареєстроване в Міністерстві юстиції України 05.12.2005 за №1456/11736 / остання редакція від 10.01.2012, чинний [Електронний ресурс. Джерело доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/z1456-05>]
3. Діяльність суб'єктів господарювання : стат. збірник [відповід. за вип. О. М. Колпакова] // Державна служба статистики України. – К., 2015. – 465 с.



**Марків Марія**

аспірант

ДВНЗ «Прикарпатський національний  
університет імені Василя Стефаника»

м. Івано-Франківськ, Україна

## **ПРОБЛЕМНІ ДІЛЯНКИ ІНФОРМАЦІЙНОГО ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ПРОЦЕСУ ПРИЙНЯТТЯ УПРАВЛІНСЬКИХ РІШЕНЬ ДЕРЕВООБРОБНИМИ ПІДПРИЄМСТВАМИ З ВИРОБНИЦТВА ТВЕРДОГО БІОПАЛИВА**

У сучасних умовах діяльність суб'єктів господарювання підпорядковується діючим стратегіям, які розроблені на різних рівнях управління, та базуються на підвищенні енергоефективності і енергоощадності. Це досягається шляхом застосування новітніх моделей управління виробничо-господарською діяльністю деревообробних підприємств із використанням технологій ресурсозбереження, інтенсифікації процесу використання ресурсів, забезпечення безвідходного