

Також доцільним є доповнити для аграрних формувань фінансову звітність даними про земельні ресурси сільськогосподарського призначення та показниками ефективності їх використання. З метою поліпшення бухгалтерського обліку і порядку подання в звітності інформації про землі сільськогосподарського призначення необхідно вдосконалити документальне оформлення руху земельних ділянок, їх оцінку та відображення на рахунках бухгалтерського обліку і узагальнення інформації у звітності.

Список використаних джерел

1. Гузар Б. С. Удосконалення оцінки обліку, та контролю використання земельних ресурсів у ринкових умовах» / Б. С. Гузар // Економіка АПК. – 2009. – № 6. – С. 95-103.
2. Малюга Н. М. «Земля в системі бухгалтерського обліку» / Н. М. Малюга, І. В. Замула // Бухгалтерський облік і аудит. – 2008. – № 6. – С. 15-21.
3. Обліково-аудиторське забезпечення розвитку земельних відносин [колективна монографія] / [В. М. Жук, Ю. С. Бездушна, Б. В. Мельничук, Н. Л. Жук, С. М. Остапчук]. – К.: ННЦ «Інститут аграрної економіки», 2013. – 238 с.



Канцедал Наталія

к. е. н., доцент

Педорич Вікторія

студентка

Полтавська державна аграрна академія

м. Полтава

ВІДОБРАЖЕННЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

Біологічні активи відіграють важливу роль в діяльності аграрних підприємств, а також у формуванні інформаційного забезпечення управління сільськогосподарськими підприємствами. Вони вирощуються підприємством з метою отримання сільськогосподарської продукції або утримуються ним з метою отримання інших вигод [2].

Належна фіксація фактів наявності біологічних активів є невід'ємною складовою системи бухгалтерського обліку сільськогосподарських підприємств, яка побудована на основі документування та складання звітності.

Дані первинних документів є підставою для формування інформації у регістрах аналітичного та синтетичного обліку: Журнал-ордер № 8 с.-г. по рахунку 21 «Поточні біологічні активи» і Відомість № 8.2 с.-г. та Журнал-ордер № 4 А с.-г. по рахунку 16 «Довгострокові біологічні активи» [5].

Інформація про біологічні активи у фінансовій звітності знайшла своє відображення у Балансі. Згідно НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07.02.2013 р. баланс (звіт про фінансовий стан) - звіт про фінансовий стан підприємства, який відображає на певну дату його активи, зобов'язання і власний капітал [6]. Метою складання балансу є надання користувачам повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан підприємства на звітну дату.

Відображення інформації про біологічні активи у балансі підприємства представлено в табл. 1.

Таблиця 1

Відображення інформації про біологічні активи у балансі підприємства

До введення Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»		Після введення Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»	
Баланс		Баланс (Звіт про фінансовий стан)	
П(С)БО 2 «Баланс», затверджений Наказом Міністерства фінансів України № 87 від 31.03.1999 року		Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності (наказ Мінфіну від 28.03.2013 р. № 433)	
Розділ I «Необоротні активи»	Розділ II «Оборотні активи»	Розділ I «Необоротні активи»	Розділ II «Оборотні активи»
«Довгострокові біологічні активи»: рядок 035 «справедлива (залишкова) вартість»; - рядок 036 «первісна вартість»; - рядок 037 «накопичена амортизація».	Рядок 110 «Поточні біологічні активи»	Рядок 1020 «Довгострокові біологічні активи»	Рядок 1110 «Поточні біологічні активи»
- до підсумку балансу включається справедлива або залишкова вартість, яка дорівнює різниці між первісною вартістю і сумою накопиченої амортизації; - справедлива (первісна) вартість довгострокових біологічних активів; - сума накопиченої амортизації (у дужках) по довгострокових біологічних активах, що обліковуються за первісною вартістю.	Відображається вартість поточних біологічних активів тваринництва в оцінці за справедливою або первісною вартістю, а також рослинництва, в оцінці за справедливою вартістю.	Відображається справедлива вартість довгострокових біологічних активів. Наводиться залишкова вартість, яка включається до підсумку балансу, при цьому у додаткових статтях окремо наводяться їх первісна вартість та сума накопиченої амортизації (у дужках).	Відображається вартість поточних біологічних активів тваринництва в оцінці за справедливою або первісною вартістю, а також рослинництва, в оцінці за справедливою вартістю.

Витрати та доходи від первісного визнання біологічних активів відображаються у Звіті про фінансові результати. Згідно НП(С)БО 1 звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) – звіт про доходи, витрати, фінансові результати та сукупний дохід. Метою складання звіту про фінансові результати є надання користувачам фінансової звітності повної, правдивої та неупередженої інформації про доходи, витрати, прибутки і збитки від діяльності підприємства за звітний період [6].

Відображення доходів і витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської діяльності наведено у табл. 2.

Таблиця 2

Відображення доходів і витрат від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської діяльності у Звіті про фінансові результати

До введення Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»		Після введення Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності»
Звіт про фінансові результати		Звіт про фінансові результати
П(С)БО 3 «Звіт про фінансові результати», затверджений Наказом Міністерства фінансів України № 87 від 31.03.1999 року		Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності (наказ Мінфіну від 28.03.2013 р. № 433)
I «Фінансові результати»		У новій формі Звіту про фінансові результати доходи і витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок с/г діяльності не вказуються, але пишуться в додаткових (вписуваних) рядках. Стаття «Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції» наводиться у вписуваному рядку 2122. В ній відображається дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської діяльності. Стаття «Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції» наводиться у вписаному рядку 2182. В ній відображаються витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської діяльності.
Рядок 061 «Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської діяльності»	Рядок 091 «Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської діяльності»	
Відображається дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської діяльності.	Відображаються витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції, одержаних унаслідок сільськогосподарської діяльності.	

Бухгалтерська фінансова звітність є основним джерелом інформації про майновий і фінансовий стан підприємства, а також результати його виробничо-господарської діяльності за звітний період. Бухгалтерська фінансова звітність, відображаючи всі суттєві зміни в структурі господарських засобів, джерел їх утворення, а також результатах фінансово-господарської діяльності, дає в скомпонованому вигляді інформацію, яка необхідна користувачам для прийняття обґрунтованих рішень. Бухгалтерська фінансова звітність, ґрунтуючись на узагальнених даних бухгалтерського обліку, виступає ланкою зв'язку між підприємством із зовнішнім середовищем. Вона задовольняє вимоги щодо необхідного обсягу інформації, можливостей її засвоєння зовнішніми і внутрішніми користувачами.

Список використаних джерел

1. Бондарчук В. В. Звітність підприємств як джерело інформації про основні засоби для потреб державного управління [Електронний ресурс] / В. В. Бондарчук // Економіка: реалії часу. Науковий журнал. – 2012. – № 2 (3). – С. 111 – 115. – Режим доступу до журн.: <http://www.economics.opu.ua/n3.html>.
2. Гончаренко Н. В. Аналіз ефективності використання біологічних активів: методичні проблеми і шляхи вирішення [Електронний ресурс] / Н. В. Гончаренко // Режим доступу : archive.nbuv.gov.ua.
3. Жук В. М. Облік сільськогосподарської діяльності: [навч. посіб.] / В. М. Жук – К.: Видавництво ТОВ «Юр-Агро-Веста», 2007. – 368 с.
4. Методичні рекомендації щодо заповнення форм фінансової звітності, затверджені Наказом Міністерства фінансів України № 433 від 28 бер. 2013 р. [Електронний ресурс] / Режим доступу : <http://buhgalter911.com/>
5. Наказ Міністерства аграрної політики України «Про затвердження спеціалізованих форм реєстрів журнально-ордерної форми обліку для сільськогосподарських підприємств та методичних рекомендацій щодо їх застосування» № 390 від 4 черв. 2009 р. [Електронний ресурс] / Режим доступу : <http://pro-u4ot.info/index.php?section=browse&CatID=rtID=876>
6. НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затверджене Наказом Міністерства фінансів України № 73 від 07 лют. 2013 р. [Електронний ресурс] / Верховна Рада України. – Режим доступу : <http://www.zakon.rada.gov.ua>.

