

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
Державний вищий навчальний заклад
«КИЇВСЬКИЙ НАЦІОНАЛЬНИЙ ЕКОНОМІЧНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
імені ВАДИМА ГЕТЬМАНА»

РЕФОРМУВАННЯ ОБЛІКУ В АГРАРНИХ ПІДПРИЄМСТВАХ В УМОВАХ РИНКОВОЇ ЕКОНОМІКИ

*Тези доповідей II-ої Всеукраїнської студентської
наукової конференції*

18 квітня 2008 р.

ББК 65.052.253.2
Р 45

Редакційна колегія

М. М. Коцупатрий, канд. екон. наук;
Л. М. Трохименко, канд. екон. наук;
В. В. Мельничук, канд. екон. наук;
Ю. А. Шевченко

*Адреса редакційної колегії: 03680 м. Київ, просп. Перемоги, 54/1
Державний вищий навчальний заклад
«Київський національний економічний університет імені Вадима Гетьмана»*

Реформування обліку в аграрних підприємствах в умо-
Р 45 **вах ринкової економіки: Тези доп. Всеукр. студ. наук. конф.**
18 квіт. 2008 р./ Відп. за вип. М. М. Коцупатрий. — К.:
КНЕУ, 2008. — 176 с.

ББК 65.052.253.2

*Розповсюджувати та тиражувати
без офіційного дозволу КНЕУ заборонено*

© КНЕУ, 2008

сільськогосподарської продукції і додаткових біологічних активів детально наводиться у статистичній звітності — форма 50 с.г. «Основні економічні показники сільськогосподарських підприємств».

Література

1. Теорія бухгалтерського обліку: Навч. посібник / Вид. 4-те В. С. Білоусько, М. І. Беленкова / за ред. В. С. Білоуська. — Х.: Харк. нац. аграр. ун-т ім. В. В. Докучаєва. 2007.
2. Матеріали офіційного сайту Міністерства фінансів України <http://www.minfin.gov.ua/>

У. О. Гуцаленко, студентка,
ДВНЗ «Київський національний економічний
університет ім. Вадима Гетьмана»

ОСОБЛИВОСТІ ІНВЕНТАРИЗАЦІЇ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ

Біологічним активам належить особливий статус у складі інших активів підприємства, так як Україна є країною з розвиненим аграрним сектором економіки. Біологічні активи як економічна категорія запроваджена з 1 січня 2007 року в зв'язку із введенням П(С)БО 30 «Біологічні активи». Тому методика обліку і проведення інвентаризації біологічних активів потребують вдосконалення як з теоретичних, так і з практичних засад.

В сучасній літературі інвентаризації присвячувались праці відомих вітчизняних вчених: Бутинця Ф.Ф., Бардаш С.В., Калюги Є.В., Нападовської Л.В., Шевчука О.В. та інших. Особливості інвентаризації біологічних активів висвітлюються у працях Жука В.М., Гаврилюка В.М., Михайлова М.Г. Незважаючи на те, що в наукових і практичних виданнях з бухгалтерського обліку і контролю питання інвентаризації одержали широке висвітлення, низка аспектів інвентаризації, особливо біологічних активів, вивчено недостатньо.

Дослідження організації і методики проведення інвентаризації біологічних активів та особливостей її проведення на сільськогосподарських підприємствах.

Важливе значення має обґрунтування організації і методики проведення інвентаризації біологічних активів. Виходячи із критичного аналізу як вітчизняної, так і зарубіжної економічної літератури, можна дійти висновку про те, що більшість авторів наводять лише загальний порядок організації та проведення інвентаризації. При цьому не здійснюється чіткий поділ інвентаризації на окремі її складові частини.

При проведенні інвентаризації біологічних активів слід керуватися Інструкцією з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів та розрахунків від 11.08.1994 р. № 69 та Методичними рекомендаціями з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, розрахунків та незавершеного виробництва сільськогосподарських підприємств, які рекомендовані до застосування Міністерством аграрної політики України (лист від 04.12.2003 р. № 37-27/14023). Біологічні активи є на балансі підприємств, що здійснюють сільськогосподарську діяльність. Саме на ці підприємства і поширює свою дію П(С)БО 30 «Біологічні активи». Оскільки біологічні активи поділяються на поточні (рахунок 21 «Поточні біологічні активи») та довгострокові (рахунок 16 «Довгострокові біологічні активи»), то відповідно і інвентаризацію слід проводити відокремлено за довгостроковими та короткостроковими.

Аналіз економічної літератури дав змогу дійти висновку про певну єдність у розумінні деякими науковцями поділу інвентаризації на етапи. Так, Бутинець Ф.Ф., Бардаш С.В., Гуцаленко Л.В., Калюга Є.В. та інші наводять чотири стадії інвентаризаційного процесу: організаційну, підготовчу, технологічну і результативну [4, 5]. До кожної із зазначених стадій вони відносять конкретний перелік інвентаризаційних процедур залежно від об'єктів інвентаризації — активів чи зобов'язань.

Гаврилук В.М., Жук В.М. та Михайлов М.Г. вважають, що в зв'язку з специфікою біологічних активів, що використовуються на підприємствах, їх різноманітністю (рослин, тварин) для проведення їх інвентаризації необхідно формувати робочі інвентаризаційні комісії окремо по рослинництву і окремо по тваринництву [6, С. 97].

Як свідчать результати практичних досліджень проведення інвентаризації у агропромислових підприємствах показали непоодинокі випадки ігнорування процедури інвентаризації біологічних активів рослинництва. Тому при видачі розпорядження на

проведення інвентаризації незавершеного виробництва, довгострокових та поточних біологічних активів та формування робочих комісій у наказі необхідно вказати обов'язкове проведення їх інвентаризації в натурі на місцях їх знаходження із визначенням стану. [6, 97]

Виходячи із вищевикладеного, можна зробити висновок, що інвентаризація включає організаційну, підготовчу, технологічну та результативну стадії інвентаризаційного процесу. На нашу думку, для проведення інвентаризації біологічних активів необхідно формувати робочі комісії та проводити інвентаризацію відокремлено за довгостроковими і короткостроковими біологічними активами.

Література

1. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 «Біологічні активи»: Затверджено наказом Міністерства Фінансів України від 18.11.2005 №790
2. Інструкція з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, документів та розрахунків від 11.08.94р. №69.
3. Методичні рекомендації з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, розрахунків та незавершеного виробництва сільськогосподарських підприємств, які рекомендовані до застосування Міністерством аграрної політики України (лист від 04.12.2003 р. № 37-27/14023).
4. *Бардаш С. В.* Інвентаризація: теорія, практика, комп'ютеризація. — Житомир: ЖІТІ, 1999. — 372 с.
5. *Калюга С. В.* Удосконалення методологічних аспектів інвентаризації активів і зобов'язань підприємства // Науковий вісник академії ДПС України. — Ірпінь, 2001. — С. 130-139
6. Облікова політика підприємства: Навчальний посібник / За ред. Гаврилюка В. М., Жука В. М., Михайлова М. Г. — К.: ТОВ «Юр-Агро-Веста», 2007. — 326 с.

ЗМІСТ

Бадаєв О. О. Економічна сутність реалізації як завершальної стадії кругообігу засобів підприємства	3
Басанська К. В. Особливості обліку реалізації робіт і послуг	6
Бондаренко О. С. Облік витрат у птахівництві.....	9
Братковська Н. О. Організація збуту товарів і її вплив на побудову обліку	12
Бурлака О. В. Особливості оцінки продукції зернових культур	15
Василенко О. М. Особливості обліку додаткового капіталу	17
Ворчак О. В. Особливості обліку розрахунків за збором на обов'язкове державне пенсійне страхування	19
Воробйова І. В. Удосконалення внутрішньогосподарського контролю касових операцій підприємств	21
Гарбуза О.Г. Резерви підвищення продуктивності праці в будівельних підприємствах	26
Гезун І.С. Відображення операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів	29
Гиряєв А.В. Сутність власного капіталу підприємства та особливості його обліку в сільському господарстві.....	31
Глазунова Д.В. Про вдосконалення фінансового та податкового обліку	33
Гончарова А.С. Напрями вдосконалення бухгалтерського обліку в аграрних підприємствах України	35
Гуцаленко У.О. Особливості інвентаризації біологічних активів	36
Давиденко М.М. Методика обліку витрат та виходу продукції у фермерських господарствах.....	39
Демченко І.В. Проблемні питання обліку біологічних активів	42