

Державний вищий навчальний заклад
“Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника”
Економічний факультет
Кафедра обліку і оподаткування

БАКАЛАВРСЬКА РОБОТА

перший (бакалаврський) рівень
(освітній рівень)

на тему:

**ОРГАНІЗАЦІЯ І МЕТОДИКА ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ Й КОНТРОЛЮ
БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ РОСЛИННИЦТВА**

Виконав: студент 4 курсу, групи ОО-42
спеціальності 071 “Облік і оподаткування”

Гох Володимир Володимирович

Керівник: д.е.н. , доцент Максимів Ю.В.

Рецензент: д.е.н. , професор Пилипів Н. І.

Івано-Франківськ – 2021р.

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника

Факультет Економічний
Кафедра Обліку і оподаткування
Освітній рівень “бакалавр”
Спеціальність 071 “Облік і оподаткування”

ЗАТВЕРДЖУЮ

Завідувач кафедри _____

(підпис)

Баланюк І.Ф.

(прізвище, ім'я, по батькові)

“12” жовтня 2020 р.

З А В Д А Н Н Я

на дипломну роботу студента

Гоха Володимира Володимировича

(прізвище, ім'я, по батькові)

1. Тема роботи: Організація і методика обліку, аналізу й контролю біологічних активів рослинництва

керівник роботи: к.е.н. доцент Максимів Юлія Василівна
(прізвище, ім'я, по батькові, науковий ступінь, вчене звання)

2. Перелік питань, які потрібно розробити: Економічна сутність та класифікація біологічних активів для цілей обліку сільськогосподарського підприємства; Визнання та порядок оцінки біологічних активів рослинництва; Теоретичні основи аналізу та аудиту біологічних активів рослинництва; Окремі аспекти організації обліку біологічних активів рослинництва й документальне оформлення господарських операцій з їх руху; Синтетичний та аналітичний облік біологічних активів рослинництва; Окремі аспекти розкриття інформації про біологічні активи у фінансовій звітності; Організація і методика контролю біологічних активів підприємства; Аналіз динаміки і структури біологічних активів підприємства; Аналіз ефективності використання біологічних активів.

3. Дата видачі завдання 13.10.2020 р.

КАЛЕНДАРНИЙ ПЛАН

№ з/п	Назва етапів роботи	Строк виконання етапів роботи	Примітка
1	Теоретичні основи обліку, аналізу і контролю біологічних активів рослинництва	19.02.2021 р.	
2	Організаційно-методичні аспекти обліку біологічних активів рослинництва ПАФ “Вільна Україна”	16.03.2021 р.	
3	Контроль та аналіз біологічних активів ПАФ “Вільна Україна”	16.04.2021 р.	

Студент

(підпис)

Гох В.В.
(прізвище та ініціали)

Керівник роботи

(підпис)

Максимів Ю.В.
(прізвище та ініціали)

Міністерство освіти і науки України
Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника
Економічний факультет
Кафедра обліку і оподаткування

ВІДГУК

Наукового керівника, к.е.н., доцента кафедри обліку і оподаткування
Максимів Юлії Василівни
на бакалаврську роботу студента групи ОО-42 заочної форми навчання
Гоха Володимира Володимировича

на тему:

“Організація і методика обліку, аналізу й контролю біологічних активів рослинництва”

В процесі управління сільськогосподарським виробництвом необхідна інформація про біологічні активи, оскільки їх вартість в середньому становить 40-50 % від валюти балансу й коректність розкриття інформації про них у системі бухгалтерського обліку має дуже важливе значення в процесі прийняття рішень. Специфіка діяльності таких підприємств висуває особливі вимоги до організації обліку, аналізу й контролю біологічних активів, що потребує додаткового дослідження. Оскільки метою дипломної роботи Гоха В.В. є узагальнення теоретичних положень і наведення пропозицій щодо удосконалення процесу розкриття інформації про біологічні активи в обліку сільськогосподарських підприємств, то можна стверджувати про актуальність обраної теми.

У дипломній роботі Гох Володимир Володимирович дослідив теоретичні основи обліку, аналізу і контролю біологічних активів рослинництва, також автор вивчив організаційно-методичні аспекти обліку біологічних активів рослинництва ПАФ «Вільна Україна». Автором було описано контроль та аналіз біологічних активів ПАФ «Вільна Україна».

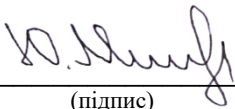
Дипломна робота чітко структурно побудована, наявний логічний виклад матеріалу, наявні обґрунтовані висновки. Позитивним є те, що окремі результати дослідження впроваджено в практичну діяльність підприємства ПАФ «Вільна Україна».

Окремі науково-практичні положення та результати дослідження

представлені як доповідь на тему «Класифікація біологічних активів як основа їх обліку соціально-відповідальними підприємствами» на I Міжнародній науково-практичній конференції «Сталий розвиток аграрної сфери: інженерно економічне забезпечення», 26 листопада 2020 р. (з публікацією тез).

Отже, дипломна робота Гоха Володимира Володимировича на тему “Організація і методика обліку, аналізу й контролю біологічних активів рослинництва” виконана відповідно до вимог кафедри обліку і оподаткування “Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника”, тому може бути допущена до захисту з оцінкою “відмінно”, а її автор заслуговує на присудження першого (бакалаврського) рівня вищої освіти за спеціальністю 071 “Облік і оподаткування”.

Науковий керівник: доцент кафедри обліку і оподаткування
(посада, місце роботи)


(підпис)

Ю.В.Максимів
(ініціали, прізвище)

“_____” _____ 2021 р.

РЕЦЕНЗІЯ

на дипломну роботу студента групи ОО-42

ДВНЗ “Прикарпатський національний університет ім. В. Стефаника”

Гоха Володимира Володимировича

на тему: **“Організація і методика обліку, аналізу й контролю
біологічних активів рослинництва”**

Особливості сільського господарства зумовлюють специфіку обліку аграрних підприємств. В процесі управління сільськогосподарським виробництвом необхідна інформація про біологічні активи, оскільки їх вартість в середньому становить 40-50 % від валюти балансу й коректність розкриття інформації про них у різних видах звітності має дуже важливе значення в процесі прийняття рішень.

У дипломній роботі Гох Володимир Володимирович дослідив теоретичні основи обліку, аналізу і контролю біологічних активів рослинництва, також автор вивчив організаційно-методичні аспекти обліку біологічних активів рослинництва ПАФ «Вільна Україна». Автором було описано контроль та аналіз біологічних активів ПАФ «Вільна Україна».

Дипломна робота чітко структурно побудована, наявний логічний виклад матеріалу, позитивним є те, що окремі результати дослідження впроваджено в практичну діяльність підприємства.

Недоліком рецензованої роботи є те, що автор не запропонував шляхи удосконалення аналізу та контролю біологічних активів рослинництва, проте приділив важливу увагу удосконаленню обліку біологічних активів.

Однак, наведені зауваження не змінюють загальної позитивної оцінки рецензованої бакалаврської роботи. Отже, дипломна робота Гоха Володимира Володимировича на тему “Організація і методика обліку, аналізу й контролю біологічних активів рослинництва” виконана відповідно до вимог кафедри обліку і оподаткування ДВНЗ “Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника”, тому може бути допущена до захисту з оцінкою “відмінно”, а її автор заслуговує на присудження першого (бакалаврського) рівня вищої освіти за спеціальністю 071 “Облік і оподаткування”.

Доктор економічних наук, професор,
завідувач кафедри теоретичної і
прикладної економіки
ДВНЗ “Прикарпатський національний
університет імені Василя Стефаника”



Н.І.Пилипів

Зміст

РОЗДІЛ 1 ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І КОНТРОЛЮ	
БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ РОСЛИННИЦТВА.....	6
1.1 Економічна сутність та класифікація біологічних активів для цілей обліку	
сільськогосподарського підприємства	6
1.2 Визнання та порядок оцінки біологічних активів рослинництва	12
1.3 Теоретичні основи аналізу та аудиту біологічних активів рослинництва	19
РОЗДІЛ 2 ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ БІОЛОГІЧНИХ	
АКТИВІВ РОСЛИННИЦТВА ПАФ “ВІЛЬНА УКРАЇНА”	25
2.1. Окремі аспекти організації обліку біологічних активів рослинництва й	
документальне оформлення господарських операцій з їх руху	25
2.2. Синтетичний та аналітичний облік біологічних активів рослинництва	33
2.3. Окремі аспекти розкриття інформації про біологічні активи у фінансовій	
звітності	39
РОЗДІЛ 3 КОНТРОЛЬ ТА АНАЛІЗ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ ПАФ “ВІЛЬНА	
УКРАЇНА”	44
3.1 Організація і методика контролю біологічних активів підприємства	44
3.2 Аналіз динаміки і структури біологічних активів підприємства.....	50
3.3 Аналіз ефективності використання біологічних активів	54
ВИСНОВКИ	64
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	66
ДОДАТКИ	70

ВСТУП

Актуальність теми. Особливості сільського господарства зумовлюють специфіку обліку аграрних підприємств. В процесі управління сільськогосподарським виробництвом необхідна інформація про біологічні активи, оскільки їх вартість в середньому становить 40-50 % від валюти балансу й коректність розкриття інформації про них у різних видах звітності має дуже важливе значення в процесі прийняття рішень.

Для кожного сільськогосподарського підприємства біологічні активи є унікальними об'єктами обліку, а від ефективності їх використання залежить не тільки прибутковість підприємства, але й продовольча безпека держави.

Процес обліку, аналізу та контролю біологічних активів рослинництва досить складний, оскільки вони зазнають значних біологічних трансформацій у процесі функціонування.

Врахування цих та інших факторів дозволить сільськогосподарським підприємствам сформувати ефективну систему обліково-аналітичного забезпечення з метою забезпечення конкурентоспроможності на вітчизняному та міжнародних ринках.

Розкриття сутності біологічних активів, їх класифікацію та окремі аспекти обліку на сільськогосподарських підприємствах розглядали вчені-економісти: В.М. Жук, Г.Г. Кірейцев, В.Б. Моссаковський, М.Ф. Огійчук, П.Т. Саблук, Л.К. Сук, М.М. Коцупатрий, Р.А. Честний, В.Г. Замула І.В. та інші. Водночас залишається багато невирішених питань, які насамперед пов'язані із різноманітністю біологічних активів і умовами їх вирощування, адаптацією обліку біологічних активів відповідно до потреб сучасного суспільства, яке все більше усвідомлює необхідність споживання органічної сільськогосподарської продукції.

Об'єктом дослідження є процес розкриття інформації про біологічні активи рослинництва в обліку сільськогосподарських підприємств, а також порядок контролю та аналізу таких активів.

Предметом дослідження є сукупність теоретичних та організаційно-методичних положень бухгалтерського обліку, контролю та аналізу біологічних активів рослинництва.

Метою роботи є узагальнення теоретичних положень і наведення пропозицій щодо удосконалення процесу розкриття інформації про біологічні активи в обліку сільськогосподарських підприємств.

Для досягнення поставленої мети необхідно вирішити такі **завдання**:

- вивчити економічну сутність та класифікацію біологічних активів для цілей обліку сільськогосподарського підприємства;
- дослідити процес визнання та порядок оцінки біологічних активів рослинництва;
- описати теоретичні основи аналізу та контролю біологічних активів рослинництва;
- проаналізувати окремі аспекти організації обліку біологічних активів рослинництва й документальне оформлення господарських операцій з їх руху;
- вивчити процес синтетичного та аналітичного обліку біологічних активів рослинництва;
- дослідити окремі аспекти розкриття інформації про біологічні активи у фінансовій звітності
- описати організацію і методику контролю біологічних активів ПАФ “Вільна Україна”;
- проаналізувати динаміку, структуру та ефективність використання біологічних активів рослинництва ПАФ “Вільна Україна”.

Під час написання дипломної роботи були використані такі **методи** наукового дослідження: опитування – для визначення основних проблем, пов’язаних з обліком біологічних активів; порівняння – для зіставлення різних трактувань поняття “Біологічні активи” та для порівняння показників діяльності ПАФ “Вільна Україна” із середніми значеннями; групування – для поділу об’єктів дослідження на однорідні групи за певними ознаками; аналізу – для детального вивчення об’єктів дослідження; синтезу – для цілісного вивчення об’єктів

дослідження шляхом поєднання абстрагованих елементів; елімінування – для визначення впливу факторів на результативний показник тощо.

Практичне значення одержаних результатів. Окремі результати дослідження впроваджено у практичну діяльність сільськогосподарського підприємства ПАФ “Вільна Україна”, зокрема це пропозиції щодо класифікації біологічних активів як основи формування робочого плану рахунків (Довідка № 7А від 10.11.2020 р.).

Апробація результатів. Окремі науково-практичні положення та результати дослідження представлені як доповідь на тему “Класифікація біологічних активів як основа їх обліку соціально-відповідальними підприємствами” на I Міжнародній науково-практичній конференції “Сталий розвиток аграрної сфери: інженерно економічне забезпечення”, 26 листопада 2020 р. (з публікацією тез).

Окремі питання були висвітлені у науковій роботі на тему “Біологічні активи в обліку соціально відповідальної діяльності сільськогосподарських підприємств” на всеукраїнському конкурсі студентських наукових робіт зі спеціальності “Облік і оподаткування” у 2020/2021 навчальному році.

Структура роботи. Робота складається з вступу, трьох розділів, висновків., містить 7 рисунків, 28 таблиць. Список літератури складається із 35 джерел. У роботі налічується 6 додатків.

РОЗДІЛ 1

ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ, АНАЛІЗУ І КОНТРОЛЮ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ РОСЛИННИЦТВА

1.1 Економічна сутність та класифікація біологічних активів для цілей обліку сільськогосподарського підприємства

Пріоритетом у розвитку українських сільськогосподарських підприємств є забезпечення населення достатньою кількістю якісної сільськогосподарської продукції, а переробної промисловості – необхідною сировиною. Сьогодні все більше сільськогосподарських підприємств усвідомлюють необхідність розвитку органічного сільськогосподарського виробництва.

Досить повне визначення органічного сільськогосподарського виробництва наводить Курман Т. В. і вказує на те, що воно становить собою систему господарювання, спрямовану на отримання екологічно чистої (органічної) сільськогосподарської продукції, збереження довкілля, біологічного розмаїття й відновлення природних ресурсів, за якої протягом усіх етапів виробництва (виращування, переробки, зберігання, перевезення й реалізації) суворо обмежується або виключається використання штучних хімічних речовин (добрив, хімічних засобів захисту і регулювання розвитку рослин, пестицидів, хімічних кормових добавок, стимуляторів росту худоби, антибіотиків, гормонів, консервантів тощо), а також генетично модифікованих організмів (далі – ГМО) [1, с. 309].

Проте варто також вказати, що органічним може визнаватися тільки те виробництво, яке чітко відповідає вимогам законодавства у цій сфері, а саме Закону України “Про основні принципи та вимоги до органічного виробництва, обігу та маркування органічної продукції” [2].

Сільськогосподарське виробництво це специфічний різновид господарської діяльності і його особливістю є те, що воно тісно пов’язане з використанням біологічних активів, а саме сільськогосподарських рослин й тварин. При цьому

суттєвий вплив на управління таким виробництвом та облік біологічних активів мають погодні умови, сезонність, стихійні лиха (повені, посухи, заморозки, град) тощо.

Важливу частину активів сільськогосподарських підприємств становлять біологічні активи, які з огляду на їх значення й відмінні риси від інших активів потребують специфічного обліку і нормативно-правового регулювання цього процесу.

Згідно з МСБО 41 “Сільське господарство” (далі - МСБО 41) – біологічний актив це жива тварина або рослина [3]. В даному визначенні не конкретизовано об’єкт обліку. Не всі живі тварини і рослини можуть бути об’єктами обліку, а тільки ті, що відповідають критеріям визнання активу. Водночас МСБО 41 деталізує, що “плодоносна рослина – це жива рослина, що: а) використовується у процесі виробництва або постачання сільськогосподарської продукції; б) за очікуванням, даватиме плоди протягом більше ніж одного періоду; в) для якої існує віддалена ймовірність того, що вона буде продана як сільськогосподарська продукція, за винятком випадків продажу її як вторинної сировини” [3].

В українському обліку є тренд на міжнародну інтеграцію і відповідну адаптацію законодавства. Але у випадку аналізу визначень біологічних активів, бачимо що в П(С)БО 30 “Біологічні активи” (далі - П(С)БО 30) воно більш змістовно наповнене: “Біологічний актив – тварина або рослина, яка в процесі біологічних перетворень здатна давати сільськогосподарську продукцію та/або додаткові біологічні активи, а також приносити в інший спосіб економічні вигоди” [4].

Проаналізувавши думки вчених стосовно визначення поняття біологічних активів можна зробити висновок, що більшість із них визнають біологічні активи як живі організми, що є власністю підприємства і використовуються в процесі виробництва. Наприклад, Жук В.М. вказує: “біологічні активи – живі організми (тварини та рослини), які вирощуються підприємством з метою отримання сільськогосподарської продукції або утримуються ним з метою отримання інших вигід” [5].

Однак, існують також зовсім інші (нетипові) трактування терміну “біологічні активи”. Наприклад, Вороновська В.О. називає біологічними активами всі об’єкти біосфери, котрі підприємство використовує у своїй діяльності [6, с. 40]. Замула І.В. вбачає в біологічних активах складники екосистеми, що приносять користь підприємству [7, с. 26]. Сук Л. К. [8] вказують, що “біологічні активи – це “явище життя”, тобто живі тварини або рослини, які здатні до біологічної трансформації.

Богданюк О. В. [9] вкладає інший сенс в поняття біологічних активів, виокремлюючи розуміння на макро і мікро рівні:

- біологічні активи – це частина національного багатства країни, на які встановлено право власності та які реалізують свої функції: ресурсну, екологічні послуги, забезпечення продовольством та підвищення добробуту населення;

- біологічні активи – природні ресурси, які використовуються в сільському господарстві, контролюються підприємством, здатні до біологічної трансформації, результатом якої є отримання додаткових біологічних активів та біологічно повноцінної, екологічно безпечної продукції [9].

Характеризуючи біологічні активи для цілей обліку потрібно враховувати, що вони є живими організмами, які існують та розвиваються відповідно до законів природи. Це визначає характерні риси біологічних активів, що виокремлюють їх серед інших активів підприємства. Серед таких рис Перевозник Н.В. виділяє велику тривалість операційного циклу, залежність від впливу зовнішнього середовища (температура повітря, наявність опадів тощо), біологічні характеристики рослин і тварин [10, с.73].

Якщо йде мова про органічне виробництво, то виникає необхідність ведення окремого обліку біологічних активів, що використовуються у органічному рослинництві чи тваринництві. Відповідно суть біологічних активів з точки зору обліку буде відповідати вище проаналізованим підходам до трактування суті, але має бути відкориговане відповідно до нормативного визначення органічного рослинництва чи тваринництва. Під органічним рослинництвом згідно Закону України “Про основні принципи та вимоги до органічного виробництва, обігу та маркування органічної продукції” розуміють: органічне рослинництво - органічне

виробництво, пов'язане з вирощуванням культурних рослин, а також заготівлею об'єктів рослинного світу із дотриманням вимог законодавства у сфері органічного виробництва, обігу та маркування органічної продукції; органічне тваринництво - органічне виробництво, пов'язане з утриманням, розведенням (виробництвом) сільськогосподарських тварин (у тому числі птиці та комах) та продукції для отримання продукції тваринного походження [2].

Для правильного й змістовно наповненого відображення в бухгалтерському обліку сільськогосподарських підприємства інформації про біологічні активи, потрібно їх класифікувати не тільки за ознаками наведеними у національних положеннях стандартах бухгалтерського обліку, а й виходячи із специфічних особливостей певного підприємства, а також виходячи із врахування інтересів споживачів, які все більше звертають увагу на якість продукції, її органічне походження.

Перш ніж навести пропозиції щодо удосконалення обліку біологічних активів, виходячи із необхідності адекватного забезпечення інформаційних потреб соціально відповідального підприємства й уможливлення виконання вимог до органічного виробництва, розглянемо класифікацію біологічних активів, яка представлена в нормативних-правових актах. У П(С)БО 30 “Біологічні активи” [4] представлено таку їх класифікацію: довгострокові та поточні біологічні активи; біологічні активи рослинництва і тваринництва. Саме така класифікація є основою для оцінки об'єктів бухгалтерського обліку, а також для визначення фінансових результатів діяльності сільськогосподарського підприємства.

Кузьмович П.М. вважає, що чим більше ознак класифікації представлено, тим вищий рівень пізнання об'єкта [11], а в бухгалтерському обліку це означає що буде представлено достатньо деталізовану інформацію для прийняття управлінських рішень. Більшість авторів для класифікації біологічних активів виділяють такі ознаки (насамперед ґрунтуючись на ознаках представлених у НП(С)БО та Інструкції до застосування рахунків бухгалтерського обліку): за терміном використання (довгострокові та поточні); за характером нарахування зносу (біологічні активи, на які нараховується знос та біологічні активи, на які не

нараховується знос); за належністю підприємству (власні та орендовані); за ознакою зрілості (зрілі та незрілі); за можливістю отримання сільськогосподарської продукції (біологічні активи – носії та біологічні активи - споживчі), за методом оцінки (біологічні активи, що оцінюються за справедливою вартістю та за первісною вартістю).

Класифікацію біологічних активів за різними ознаками для цілей їх обліку й пропозиції щодо удосконалення наведено на рис. 1.1.

Найважливішою (з традиційної точки зору) класифікаційною ознакою для організації синтетичного обліку на підприємстві є “за терміном використання” біологічних активів: поточні та довгострокові біологічні активи.

Поточні біологічні активи це ті біологічні активи, котрі здатні приносити економічні вигоди впродовж періоду, що не перевищує 12 місяців. Довгострокові біологічні активи – усі біологічні активи, що не відповідають критеріям поточних.

За ознакою зрілості виділяють зрілі та незрілі біологічні активи. Зрілими вважаються такі довгострокові біологічні активи, які досягли того рівня, за якого вони здатні регулярно збільшувати економічні вигоди підприємства у вигляді сільськогосподарської продукції або додаткових біологічних активів а також поточні біологічні активи, які досягли певних критеріїв розвитку організму (маса, рівень вгодованості тощо).

Незрілими вважаються всі біологічні активи, що не відповідають вищезгаданим критеріям.

Враховуючи тенденції розвитку суспільства в напрямку збільшення еко-свідомості, й необхідності соціально відповідальної поведінки сільськогосподарських підприємств, все більшого значення набуває виділення ознак класифікації із цим пов'язаних[12]. Так, автори [11] поділяють біологічні активи “залежно від екологічного спрямування” на екологічно чисті, не екологічно чисті та ГМО. Екологічно чистими називають такі біологічні активи, що відповідають державним стандартам якості, створюються в екологічно чистих умовах та не завдають шкоди навколишньому середовищу. ГМО – це організми, клітини яких були змінені шляхом генної інженерії. Не екологічно чистими

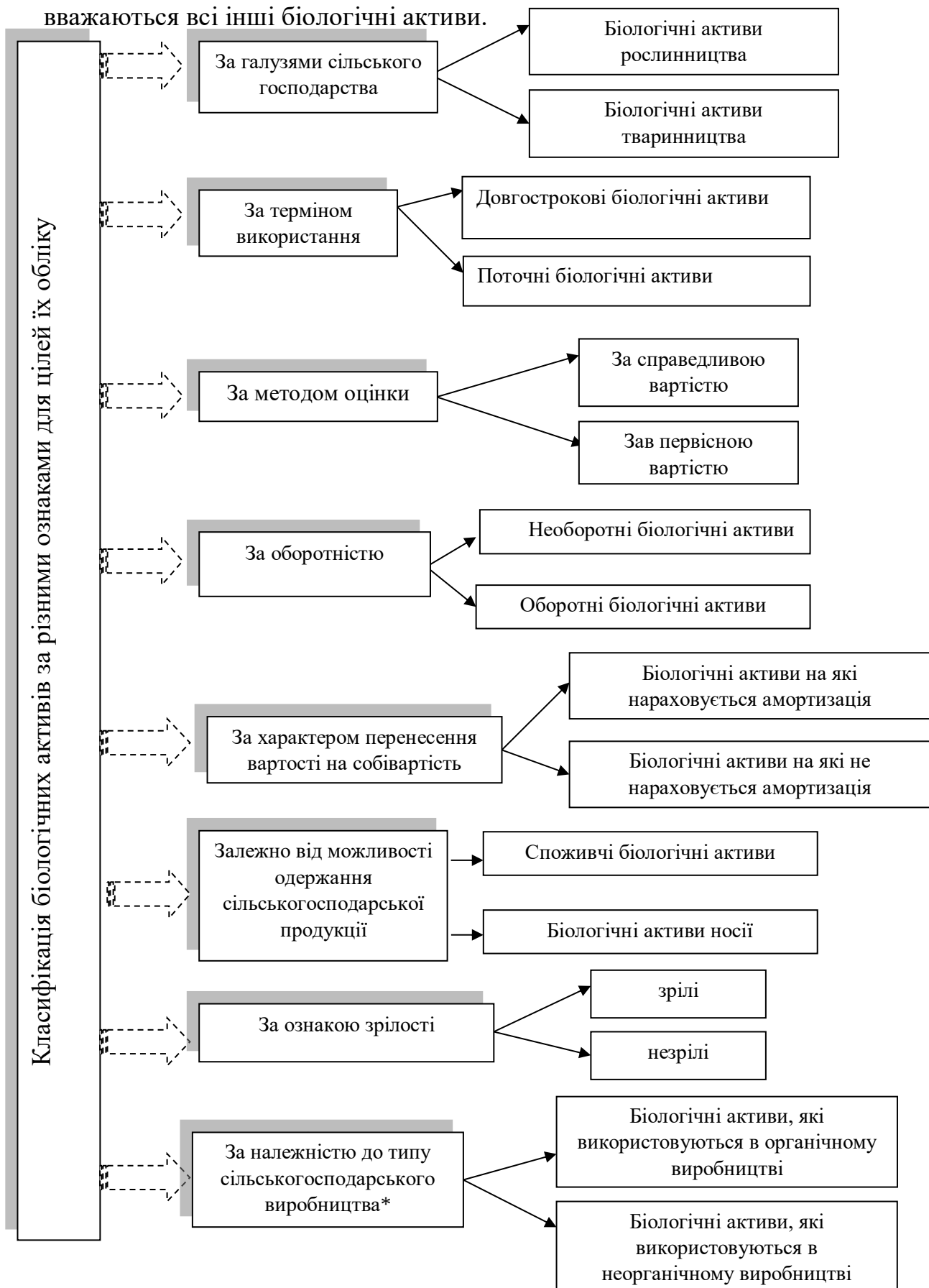


Рис. 1.1. Класифікація біологічних активів за різними ознаками для цілей їх обліку (*пропозиції автора)

Але враховуючи розвиток органічного виробництва і його чітке нормативне регулювання із введенням в дію (02.08.2019 р.) Закону України “Про основні принципи та вимоги до органічного виробництва, обігу та маркування органічної продукції” [2] вже недостатньо вказати що продукція є екологічно чистою, не містить ГМО і т.п. Зокрема, до галузей органічного виробництва відносять: органічне рослинництво (у т.ч. насінництво та розсадництво); органічне тваринництво (у т.ч. птахівництво, бджільництво); органічне грибництво (у т.ч. вирощування органічних дріжджів); органічну аквакультуру; виробництво органічних морських водоростей; виробництво органічних харчових продуктів (у т.ч. органічне виноробство); виробництво органічних кормів; заготівлю органічних об'єктів рослинного світу

На мою думку це і має вплив на класифікацію біологічних активів, тому пропоную ввести ознаку “за належністю до типу сільськогосподарського виробництва” (див. рис. 1.1). Таким чином можна ідентифікувати в обліку біологічні активи, які використовуються в органічному виробництві та біологічні активи, які використовуються в неорганічному виробництві (з необхідною деталізацією відповідно до галузей органічного виробництва)

Облік біологічних активів із врахуванням цього аспекту дасть можливість споживачам сільськогосподарської продукції отримати повну та достовірну інформацію щодо умов вирощування сільськогосподарської продукції й ефективніше здійснювати управління.

1.2 Визнання та порядок оцінки біологічних активів рослинництва

Ключовою проблемою в обліку біологічних активів рослинництва є їх оцінка. П(С)БО 30 вказує на необхідність оцінки біологічних активів на дату балансу за справедливою вартістю. Якщо справедливу вартість на дату балансу визначити неможливо, дозволяється проводити оцінку біологічних активів за первісною вартістю.

Розкриваючи інформацію про біологічні активи у звітності, насамперед слід

розглянути можливі способи (моделі) їх оцінки. Адже це матиме безпосередній вплив на вартість, за якою буде показана інформація у фінансовій звітності.

В цьому контексті при розробці облікової політики враховувати особливості діяльності сільськогосподарські підприємства, які в своїй діяльності дуже специфічні. Зокрема, біологічні активи мають здатність змінюватися - живим тваринам та рослинам притаманна біологічна трансформація (зростання, дегенерація, продукування та відтворення).

Тому ключовим питанням при розробці облікової політики сільськогосподарським підприємством є розкриття інформації про біологічні активи та їх оцінку зокрема.

Основним нормативно-правовим актом, що визначає особливості формування облікової політики щодо біологічних активів є національні та міжнародні стандарти бухгалтерського обліку. Навіть через багато років після прийняття окремого стандарту щодо регулювання обліку біологічних активів, певні проблемні аспекти залишається невирішеними. Серед основних проблем можна виділити недосконалість методики оцінки біологічних активів, а це в свою чергу впливає на весь ланцюжок обліку і достовірність розкриття облікової інформації.

Незважаючи на те, що П(С)БО 30 регламентує основні принципи визначення фінансових результатів, загальна методика не зовсім відповідає сучасним ринком умовам. Так, відповідно до національного стандарту, дохід підприємство має визнавати не в момент реалізації продукції, як у більшості інших підприємств, а одразу після виробництва що суперечить основним принципам бухгалтерського обліку. Ключовим фактором у визначенні фінансових результатів сільськогосподарського підприємства є оцінка біологічних активів і сільськогосподарської продукції.

Методи оцінки біологічних активів за національними стандартами залежать від того, до якої класифікаційної групи вони належать (рис. 1.2.)

Національними стандартами бухгалтерського обліку та методичними рекомендаціями з бухгалтерського обліку біологічних активів передбачено кілька

основних підходів до оцінки біологічних активів.

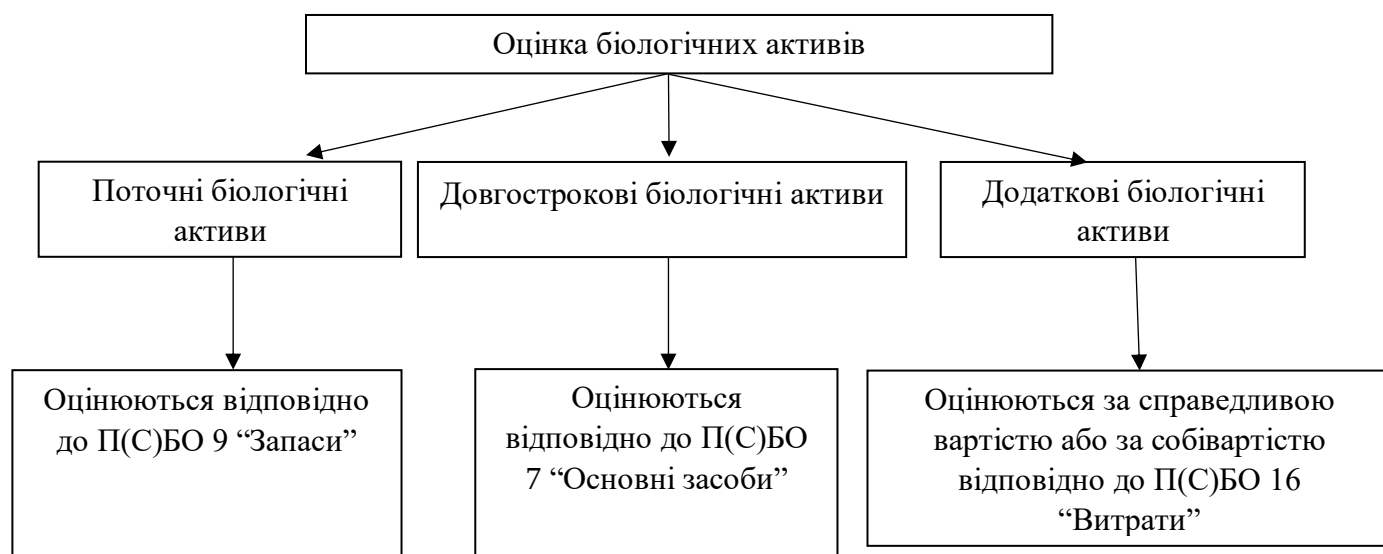


Рис. 1.2. Методи оцінки біологічних активів на дату балансу

Джерело: складено на основі [13; 14; 15]

Підприємство може самостійно обирати, який із рекомендованих підходів обирати для максимально об'єктивної оцінки біологічних активів. Коротку характеристику кожного з основних підходів представлено у табл. 1.1.

Таблиця 1.1

Основні підходи до оцінки біологічних активів при первісному визнанні

Оцінка біологічних активів	
Критерій	Спосіб оцінки
Придбання за грошові кошти	За первісною вартістю, котра складається з: - ціни придбання(без ПДВ) - суми ввізного мита - суми ТЗВ
Безоплатне отримання	За справедливою вартістю з урахуванням витрат, пов'язаних із доведенням біологічних активів до стану, придатного до використання

Продовження таблиці 1.1

Внесок до статутного капіталу	За погодженою із засновниками справедливою вартістю з урахуванням витрат, пов'язаних із доведенням біологічних активів до стану, придатного до використання
Обмін на неподібний біологічний актив	За справедливою вартістю переданого біологічного активу з урахуванням суми грошових коштів, що необхідно сплатити або отримати за обмінною операцією
Переведення поточних біологічних активів до складу довгострокових	Справедлива вартість за мінусом очікуваних витрат на місці продажу
Оцінка додаткових біологічних активів	Справедлива вартість за мінусом очікуваних витрат на місці продажу

Джерело: складено на основі [13; 14; 16]

Відповідно до п. 10 П(С)БО 30 на дату балансу додаткові біологічні активи повинні відображатися за справедливою вартістю. Оцінка біологічних активів за справедливою вартістю означає відображення інформації про такі активи у фінансовій звітності за можливою ціною реалізації. Дана норма зумовлена специфікою діяльності сільськогосподарських підприємств. Зокрема, аграрні підприємства протягом тривалого часу, часто більшого за один звітний період, несуть тільки витрати на створення та біологічні перетворення активів, а дохід отримують в період реалізації. Тому П(С)БО 30 рекомендує оцінювати біологічні активи за справедливою вартістю. Існує кілька основних способів визначення справедливої вартості [17]:

- використання цін активного ринку
- отримання інформації від контрагентів
- використання ціни останньої операції
- використання ціни на подібні активи

— використання теперішньої вартості майбутніх грошових потоків (якщо інші способи неможливо застосувати)

Втім, на практиці із оцінкою біологічних активів за справедливою вартістю часто виникають проблеми. Так, Т.Г. Маренич наголошує, що, оскільки в Україні немає розвиненого фондового та товарного ринків, визначення справедливої вартості біологічних активів є досить складним завданням [18].

Бондур Т.А. вважає, що включення біологічних активів у баланс за справедливою вартістю є прямим викривленням інформації, оскільки при такому підході в балансі відображається ще не отриманий прибуток [19, с. 100].

Нехай, В. А. вбачає в оцінці біологічних активів за справедливою вартістю порушення основних принципів бухгалтерського обліку, а саме [20, с. 27]:

1. принцип історичної (фактичної) собівартості. Згідно з даним принципом активи повинні оцінюватися виходячи з витрат на їх виготовлення/придбання.

2. принцип нарахування та відповідності доходів і витрат. Даний принцип означає, що фінансовий результат визначається як порівняння доходів звітного періоду з витратами, здійсненими для отримання цих доходів.

3. принцип обачності. Цей принцип передбачає застосування таких методів оцінки, котрі унеможливають завищення доходів і активів та заниження витрат і зобов'язань.

4. принцип повного висвітлення. Відповідно до даного принципу фінансова звітність повинна містити всю інформацію про наслідки господарських операцій.

При оцінці за справедливою вартістю виручка визнається не в момент продажу, а під час виробництва. В умовах ринкової економіки наперед спрогнозувати ціну сільськогосподарської продукції неможливо. В період часу між закінченням виробництва та реалізацією продукції ринкова ціна може неодноразово змінитися. За таких умов виникає потреба переоцінювати вартість біологічних активів на кожну звітну дату.

Крім того, галузь сільського господарства сильно залежить від кліматичних

умов й сезонних хворіб, вплив яких на біологічні активи неможливо передбачити, що також ускладнює визначення справедливої вартості.

Окрім вищезгаданих недоліків оцінки біологічних активів за справедливою вартістю можна також зазначити, що:

1. даний метод оцінки є досить ресурсозатратним через необхідність постійної переоцінки;
2. визнання доходу на суму перевищення справедливої вартості над собівартістю відбувається навіть для тих активів, котрі не планується реалізовувати;
3. методичні підходи до обліку як за національними так і за міжнародними стандартами є досить недосконалими.
4. неможливо провести адекватний контроль за правильністю визначення справедливої вартості біологічних активів.

Підсумовуючи вищесказане можна зробити висновок, що оцінка біологічних активів за собівартістю є адекватнішою та достовірнішою в умовах мінливості ринкового середовища. Вона є надійнішою, прозорішою, її можна перевірити. У той же час оцінка біологічних активів за справедливою вартістю створює можливості для маніпуляцій з вартістю, що, у свою чергу, призводить до викривлення показників фінансової звітності.

Проблеми з оцінкою біологічних активів виникають і в тих сільськогосподарських підприємств, які перейшли на Міжнародні стандарти фінансової звітності. Це є вимогою часу та різних груп зацікавлених сторін, які прагнуть підвищення транспарентності облікової інформації, тому на цьому аспекті зупинимось детальніше.

Підходи до оцінки біологічних активів за МСФЗ представлено на рис. 1.3.

Для сільськогосподарських підприємств характерна особливість використання оцінки за справедливою вартістю, а саме - врахування витрат на продаж.



Рис. 1.3. Підходи до оцінки БА за МСФЗ

МСФЗ пропонує оцінювати біологічний актив за сумою, що може бути отримана від продажу активу в операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, за вирахуванням витрат на продаж (що не є характерним для оцінки фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості). Тобто сільгосппідприємству для об'єктивної оцінки біологічного активу слід віднімати від його справедливої вартості всі додаткові витрати (наприклад, комісійні винагороди, пов'язані з продажем, мита та збори; але не треба включати до таких витрат послуги транспортування до місця продажу чи фінансові витрати).

Сільськогосподарські підприємства переважно належать до категорії малих і середніх (далі – МСП). Це відповідно потребує уникати лишніх витрат, які пов'язані із процесом складання звітності. Треба користуватися можливістю невиконання складних облікових операцій, яку надають Міжнародні стандарти фінансової звітності в контексті спрощення облікової роботи без втрати якості інформації. Тобто варто застосовувати модель собівартості для обліку біологічних активів (враховуючи принцип обачності). Якщо сільськогосподарське МСП не може оцінити справедливую вартість без значних з точки зору затрат праці і часу зусиль, то можна використати простішу вищенаведену модель (тобто застосувати професійне судження).

1.3 Теоретичні основи аналізу та аудиту біологічних активів рослинництва

Особливості діяльності сільськогосподарських підприємств впливають не тільки на організацію бухгалтерського обліку, а також на методику проведення контролю й аналізу біологічних активів. Низька якість організації контролю й аналізу на аграрних підприємствах часто приводить до зловживань, неефективного використання ресурсів і, як наслідок, погіршення фінансового стану.

Ефективний контроль є важливим також тому, що він дозволяє поглянути на сільськогосподарське підприємство як на систему взаємопов'язаних елементів, що поєднуються для досягнення стратегічних цілей.

Однією із провідних форм контролю є аудит. Метою аудиту біологічних активів рослинництва є перевірка правильності відображення у фінансовій звітності інформації про дані активи.

До основних завдань аудиту біологічних активів рослинництва можна віднести:

- контроль законності операцій з біологічними активами рослинництва;
- встановлення об'єктивності оцінки біологічних активів;
- контроль за правильністю відображення витрат, пов'язаних із біологічними перетвореннями;
- перевірка правильності документального оформлення операцій з біологічними активами рослинництва;
- контроль за правильністю та повнотою відображення інформації про біологічні активи у фінансовій звітності.

Об'єктами аудиту біологічних активів рослинництва є всі види рослин, контрольованих підприємством, що відповідають критеріям активу, а також господарські операції з руху таких рослин.

Джерела інформації аудиту біологічних активів рослинництва умовно можна поділити на дві групи: зовнішні (нормативно-правові акти, статистична інформація, інформація про особливості кожного виду біологічних видів рослинництва тощо) та внутрішні (наказ про облікову політику, первинні

документи, облікові реєстри, фінансова звітність, матеріали попередніх перевірок тощо).

Методичні прийоми та способи аудиту можна поділити на прийоми фактичного контролю (інвентаризація біологічних активів рослинництва, спостереження за ними, експертний аналіз тощо), прийоми документального контролю (нормативно-правова перевірка, формальна перевірка, логічна перевірка тощо) та способи документального контролю (суцільний або вибірковий).

Виділяють кілька основних стадій проведення аудиту, а саме:

1. дослідницька стадія. На даній стадії відбувається вивчення особливостей підприємства, перспектив його розвитку, встановлення рівня ризику тощо.

2. підготовча стадія. Під час підготовчої стадії увага аудитора зосереджується на таких питаннях як формування плану та програми перевірки, підготовка нормативно-правової бази для проведення перевірки, складання договору на проведення аудиту(у випадку зовнішньої перевірки).

3. основна стадія. На даній стадії відбувається безпосереднє виконання аудиторських процедур.

4. завершальна стадія характеризується складанням підсумкової документації.

Вирішальними факторами при виборі конкретних методів і процедур аудиту біологічних активів рослинництва є специфіка підприємства, особливості галузі та мета перевірки.

На думку Н. П. Кузика, неможливо розробити єдину методику аудиту всіх видів біологічних активів рослинництва. Напрямки перевірки та її послідовність визначаються багатьма факторами, зокрема: об'єктом перевірки, організаційно-правовою формою підприємства, масштабами діяльності, системою оподаткування, кваліфікацією працівників підприємства тощо [21].

Зважаючи на це, Дерій В. А. пропонує деталізувати методику проведення аудиту на різні підгалузі рослинництва (зерновиробництво, кормовиробництво, виноградарство, розсадництво тощо) [22, с.148].

Важливою складовою контролю на сільськогосподарських підприємствах є внутрішній контроль, оскільки його метою є не лише встановлення фактів порушень, а також виявлення резервів, що допомогли б покращити фінансовий стан підприємства.

Основною метою внутрішнього контролю на аграрних підприємствах є забезпечення ефективнішого функціонування суб'єкта господарювання, підвищення рівня рентабельності, максимізація конкурентних переваг тощо.

Внутрішній контроль є невід'ємною частиною системи управління, оскільки саме він надає інформацію керівництву про фактичний стан підприємства та рівень виконання управлінських рішень.

Більшість науковців схиляються до думки, що стан внутрішнього контролю на підприємствах агропромислового комплексу України (далі – АПК) є незадовільним. Основною причиною цього є нерозуміння керівниками підприємством суті внутрішнього контролю, його мети, завдань та потенційної вигоди.

Основними особливостями біологічних активів рослинництва, котрі необхідно враховувати під час проведення внутрішнього контролю є:

1. маса рослин постійно збільшується під впливом біологічних перетворень;
2. біологічні активи рослинництва здатні приносити економічні вигоди у вигляді основної чи супутньої продукції сільського виробництва або додаткових біологічних активів;
3. у бухгалтерському обліку вибуття біологічних активів проводиться після настання ними зрілості та збирання урожаю.

Окрім аудиту, однією з найважливіших форм контролю на сільськогосподарських підприємствах є інвентаризація.

Інвентаризація – поширений спосіб фактичного контролю, що дозволяє перевірити фактичну наявність і склад майна підприємства, його зобов'язань та порівняти отримані значення із даними бухгалтерського обліку.

Відповідно до положення про інвентаризацію активів та зобов'язань,

інвентаризація обов'язково проводиться перед складанням річної фінансової звітності, не раніше трьох місяців до дати балансу (з 1-го жовтня до 31-го грудня) [23].

При проведенні інвентаризації біологічних активів слід керуватися п. 5 розділу III положення про інвентаризацію активів та зобов'язань.

Відповідно до п. 5.1. III розділу даного положення, інвентаризація довгострокових біологічних активів рослинництва повинна здійснюватись за культурами, сортами. Інвентаризаційний опис повинен містити інформацію про рік закладання, площу, кількість дерев та балансову вартість.

Відповідно до п. 2.13 методичних рекомендацій № 37 для різних об'єктів використовуються різні інвентаризаційні описи, зокрема, для інвентаризації багаторічних насаджень використовується форма № Інв.-Зсг "Інвентаризаційний опис багаторічних насаджень". Інформація про плодіві розсадники вноситься до форми № Інв.-10сг "Інвентаризаційний опис розсадників" [24].

На думку Белової І. М., питання інвентаризації біологічних активів рослинництва як елементу управлінського обліку вимагає створення окремого галузевого стандарту з урахуванням вимог П(С)БО 30, котрий дозволив би узгодити методологічні неточності. Зокрема, вищезгадана авторка пропонує механізм перманентної інвентаризації для продукції рослинництва, що передбачає [25, с. 186-188]:

1. відображення впродовж звітного періоду на рахунках бухгалтерського обліку всіх придбаних або виготовлених та вибулих біологічних активів із одночасним внесенням інформації про них у відомості перманентної інвентаризації;
2. порівняння залишків біологічних активів, що відображені у відомості перманентної інвентаризації з даними головної книги;
3. аналіз витрат шляхом зіставлення інформації з відомості перманентної інвентаризації та відповідними обліковими регістрами;
4. аналіз доходів сільськогосподарського підприємства шляхом порівняння даних фінансової звітності з інформацією, наведеною у відомості

перманентної інвентаризації.

Використання даного механізму дозволить оперативно та ефективно вирішувати багато проблем сільськогосподарських підприємств, забезпечить управлінський персонал повною та об'єктивною інформацією про наявність та стан біологічних активів рослинництва, що, у свою чергу, позитивно вплине на якість прийнятих управлінських рішень.

Зміни інформаційних потреб користувачів облікових даних, що відбуваються останнім часом, зумовлюють трансформацію системи обліково-аналітичного забезпечення у бік екологічного виробництва.

Сучасний тренд на “зелену” економіку змушує сільськогосподарські підприємства підвищувати екологічність продукції. Для того, щоб знайти баланс між екологічною чистотою та економічною вигодою сільськогосподарські товаровиробники повинні дотримуватись таких принципів:

1. прогнозування наслідків прийнятих управлінських рішень як у виробничій, так і в соціально-економічній сферах;
2. впровадження інноваційних технологій, що дозволять підвищити екологічність продукції;
3. рівнозначність екологічного та економічного аспектів при ухваленні управлінських рішень.

Враховуючи потребу підприємств у підвищенні конкурентоспроможності, впровадження заходів, направлених на екологізацію продукції є необхідною умовою для виживання сільськогосподарських підприємств.

Для оцінки ефективності заходів екологічного спрямування, їх доцільно розглядати з трьох позицій:

1. баланс між екологією та економічними вигодами;
2. питомої ваги витрат екологічного та соціально-економічного спрямування;
3. оцінка екологічної ситуації як невід'ємної складової економічного розвитку.

Основним показником, що визначає конкурентоспроможність продукції є її якість. Для забезпечення належного рівня якості підприємствам потрібно вжити ряд заходів, серед яких можна виділити: аналіз відповідності продукції міжнародним стандартам якості; створення структурного підрозділу, відповідального за екологічність продукції; отримання відповідних сертифікатів тощо.

В сільському господарстві екологічність часто нерозривно пов'язана із екологічною ефективністю. Так, неналежне ставлення до землі призводить до значного зменшення її економічної ефективності.

Для визначення екологічності продукції рослинництва доцільно використовувати такі показники:

- витрати на охорону водних ресурсів
- витрати на охорону повітря
- екологічні витрати на землеробство
- зростання вартості землі внаслідок підвищення урожайності

Отже, трансформація соціально-економічного середовища в бік екологічної відповідальності є невідворотним процесом, що змушує підприємства адаптуватися до нових умов.

РОЗДІЛ 2

ОРГАНІЗАЦІЙНО-МЕТОДИЧНІ АСПЕКТИ ОБЛІКУ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ РОСЛИННИЦТВА ПАФ “ВІЛЬНА УКРАЇНА”

2.1. Окремі аспекти організації обліку біологічних активів рослинництва й документальне оформлення господарських операцій з їх руху

Основним завданням обліку біологічних активів є надання користувачам облікових даних повної, своєчасної та релевантної інформації про дані активи.

Грамотне відображення інформації про біологічні активи у бухгалтерському обліку є одним із ключових завдань, що стоїть перед системою обліково-аналітичного забезпечення ПАФ “Вільна Україна”, адже від якості інформації залежить ефективність прийняття управлінських рішень.

Достовірність даних бухгалтерського обліку можлива тільки за наявності грамотної облікової політики. При розробці облікової політики необхідно враховувати стратегічні завдання підприємства в основних сферах його діяльності. Основою для розробки ефективної облікової політики є обґрунтованість способів, методів та процедур ведення бухгалтерського обліку на підприємстві.

Ключовим питанням при розробці облікової політики на ПАФ “Вільна Україна” є розкриття інформації про біологічні активи. Найважливіші елементи облікової політики щодо біологічних активів наведені у табл. 2.1

Таблиця 2.1

Основні елементи облікової політики щодо біологічних активів

Елемент облікової політики	Можливі варіанти
Поточні біологічні активи	
Об'єкт обліку	1. Окремий поточний біологічний актив 2. Група поточних біологічних активів
Оцінка	1. За первісною вартістю 2. За справедливою вартістю

Продовження таблиці 2.1

Довгострокові біологічні активи	
Об'єкт обліку	1. Окремий довгостроковий біологічний актив 2. Група довгострокових біологічних активів
Оцінка	1. За первісною вартістю 2. За справедливою вартістю
Термін експлуатації	Визначається самостійно підприємством. Проте, податковим кодексом встановлено мінімально допустимий термін експлуатації. Для зближення бухгалтерського і податкового обліку рекомендується використовувати терміни, визначені ПКУ.
Методи нарахування амортизації	1. Прямолінійний 2. Зменшення залишкової вартості 3. Прискореного зменшення залишкової вартості 4. Кумулятивний 5. Виробничий При виборі методу нарахування амортизації доцільно звертати увагу на обмеження, що містяться у ПКУ щодо використання виробничого методу.
Порядок переведення незрілих біологічних активів до складу зрілих	Визначається самостійно підприємством.
Статті витрат на вирощування	Визначається самостійно підприємством.

Розглянемо детальніше кожен із вищезгаданих елементів.

Об'єктом обліку біологічних активів на ПАФ “Вільна Україна” є однорідні групи біологічних активів, що включають в себе види рослин (кістячкові, зернові, зернобобові, олійні тощо) або конкретні культури (пшениця, ячмінь, соняшник, гірчиця, соя тощо).

П(С)БО 30 визначає пріоритетність оцінки біологічних активів за

справедливою вартістю, якщо її можливо достовірно визначити. Втім, зважаючи на складність застосування такого підходу (див. п. 1.2.) більшість сільськогосподарських підприємств, зокрема і ПАФ “Вільна Україна” віддають перевагу оцінці біологічних активів за первісною вартістю.

Відповідно до п. 11 П(С)БО 30, на довгострокові біологічні активи, що оцінюються за первісною вартістю нараховується амортизація [4]. У такому разі вартість, що амортизується визначається як різниця між первісною та ліквідаційною вартістю.

Для сільськогосподарських підприємств, що є платниками податку на прибуток, з метою гармонізації бухгалтерського і податкового обліку, рекомендується обирати термін корисного використання з урахуванням п. 138.3.3. ПКУ, а саме, для багаторічних насаджень – не менше 10 років, для довгострокових біологічних активів – не менше 7 років [26].

Обираючи термін експлуатації та метод нарахування амортизації потрібно враховувати стратегічні завдання підприємства, зокрема, якщо підприємство зацікавлене у максимізації прибутку в перші роки, доцільно буде обрати прямолінійний метод нарахування амортизації та якнайбільший термін корисного використання.

Якщо підприємство зацікавлене у максимізації витрат у перші роки експлуатації, рекомендується обрати метод зменшення залишкової вартості або прискореного зменшення залишкової вартості.

Специфіка біологічних активів значною мірою впливає на організацію обліку. Так, у процесі біологічних перетворень з біологічних активів виділяється сільськогосподарська продукція або додаткові біологічні активи, наприклад, зерно, плоди багаторічних насаджень, саджанці, ягоди тощо. Виходячи з цього, для цілей управління підприємством доцільно виокремити у наказі про облікову політику, які об’єкти обліку вважаються основними біологічними активами, додатковими біологічними активами та продукцією сільськогосподарського виробництва, та чітко прописати методи оцінки для кожного категорії.

Крім цього, для довгострокових біологічних активів, що оцінюються за

первісною вартістю потрібно вказати метод нарахування амортизації.

О. Ю. Гаврик виділяє серед обліку біологічних активів оцінку змін, спричинених біологічними перетвореннями [27, с. 71]. Дана оцінка включає в себе вимірювання та постійний контроль за зміною кількісних та якісних характеристик біологічних активів.

Процеси біологічних перетворень рослин зумовлюють виникнення специфічних видів витрат. Тому для ефективного управління виробництвом необхідно отримувати оперативну, повну та достовірну інформацію про склад та суму витрат.

Витрати на біологічну трансформацію включають в себе всі витрати, понесені для того, щоб процес біологічних перетворень відбувся. До таких витрат можна віднести витрати на підтримку температурного режиму, освітлення, добрива для ґрунту тощо.

Виходячи із потреб управління, потрібно організувати облік витрат таким чином, щоб отримувати інформацію про фактичну собівартість сільськогосподарської продукції не в кінці звітного періоду, а в більш короткі терміни (раз на місяць, раз на квартал). В умовах сезонності виробництва вирішення даної проблеми є дуже непростим завданням, котре потребує значних зусиль від бухгалтерів.

Облік витрат на виробництво продукції здійснюється в розрізі окремих об'єктів. Об'єктами калькулювання на ПАФ "Вільна Україна" виступають окремі види продукції, зокрема, зерно, насіння, плоди тощо. Основними калькуляційними одиницями є центнер і тонна.

На ПАФ "Вільна Україна" облік витрат на біологічні перетворення ведеться двома способами:

1. при виконанні робіт, призначених для урожаю наступного звітного періоду облік витрат на дані технологічні процеси ведуть виключно у розрізі виконаних робіт.
2. якщо роботи призначені для урожаю поточного звітного періоду, облік витрат ведеться не тільки у розрізі виконаних робіт, а також у розрізі видів

рослинництва.

Очевидно, що у першому випадку облік витрат буде досить простим. Другий спосіб обліку витрат передбачає складну деталізацію витрат, їх накопичення та узагальнення в облікових регістрах в розрізі виконаних робіт та видів рослинництва. При цьому беруться до уваги статті витрат, зазначені у технологічних картах.

Процес вирощування продукції рослинництва тісно пов'язаний із використанням різного роду техніки, що приводить до значної кількості непрямих витрат. У зв'язку з цим виникає необхідність розподілу цих витрат.

Одним із найефективніших методів розподілу непрямих витрат є метод калькулювання витрат за видами діяльності, який ще називають АВС-калькулювання. Суть даного методу полягає у тому, що витрати на виробництво продукції спочатку групуються за видами діяльності, після цього розподіляються між видами продукції залежно від того, наскільки кожен із видів діяльності потрібен для виробництва даного виду продукції.

Можна виділити такі основні етапи проведення АВС-калькулювання:

1. визначення найважливіших видів діяльності підприємства;
2. розподіл витрат між видами діяльності;
3. встановлення факторів витрат для всіх основних видів діяльності;
4. розподіл витрат за видами продукції.

Основною метою АВС-калькулювання є точніше визначення собівартості продукції за рахунок тіснішого зв'язку непрямих витрат із продукцією.

Актуальним для сільськогосподарських підприємств є те, що даний метод калькулювання дозволяє точніше визначати трансферні ціни та, як наслідок, краще визначати фінансовий результат окремих структурних підрозділів.

Обов'язковою умовою для достовірного відображення про біологічні активи рослинництва є грамотно організований процес документування, оскільки саме первинні документи є підставою для відображення даних на рахунках бухгалтерського обліку.

Первинні документи мають важливе значення тому, що вони є письмовим

підтвердженням здійснення господарських операцій, в т.ч. й щодо біологічних активів рослинництва. Це вимагає від документів належного оформлення відповідно до нормативно-правових актів, а саме, ЗУ “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” [28] та Положенням про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку № 88 [29].

Так, відповідно до статті 9 вищезгаданого закону, документи можуть складатися у паперовій або електронній формі та мають містити такі обов’язкові реквізити [28]: назва документа; дата складання; назва підприємства, від імені якого складено документ; інформація про господарську операцію(зміст, обсяг, одиниці виміру тощо); посади та підписи осіб, відповідальних за здійснення та оформлення господарської операції.

Для оформлення первинних документів зазвичай використовуються бланки типових форм, затверджені відповідним органом влади. Втім, відповідно до п. 2.7 Положення № 88, підприємство має право використовувати спеціальні форми первинних документів за умови, що вони містять реквізити типових форм [29].

Особливості сільського господарства зумовили появу особливих типових форм первинних документів, призначених для відображення інформації про довгострокові та поточні біологічні активи. Так, методичними рекомендаціями щодо застосування спеціалізованих форм первинних документів з обліку довгострокових та поточних біологічних активів № 73 [30] затверджено перелік типових форм первинних документів, призначених для оформлення руху та біологічних перетворень вищезгаданих активів.

Перелік типових форм первинних документів з руху довгострокових та поточних біологічних активів наведено у додатку А.

Основні первинні документи, що використовуються для обліку руху біологічних активів на ПАФ “Вільна Україна” наведено у табл. 2.2

На ПАФ “Вільна Україна” велика увага приділяється документуванню операцій, пов’язаних із біологічними перетвореннями.

Біологічні трансформації в рослинництві неможливі без проведення багатьох технологічних операцій, котрі виконуються відповідно до технологічних карт.

Під технологічною картою розуміється документ, що показує технологічні процеси виробництва та ресурси, необхідні для їх здійснення.

Таблиця 2.2

Основні документи, що використовуються для обліку руху біологічних активів на ПАФ “Вільна Україна”

Назва документа	Коротка характеристика
ДБАСГ-1 “Акт приймання довгострокових біологічних активів рослинництва (багаторічних насаджень) і передачі їх в експлуатацію”	Використовується для введення в експлуатацію довгострокових біологічних активів рослинництва, при настанні насаджень віку, коли вони здатні приносити економічні вигоди. Також при збільшенні вартості незрілих БА на суму витрат, понесених на біологічні перетворення
ДБАСГ-3 “Акт на списання довгострокових біологічних активів рослинництва (багаторічних насаджень) ”	Складається комісією, призначеною наказом керівника для встановлення неможливості подальшої експлуатації ДБА
ПБАСГ-1 “Акт на оприбуткування поточних біологічних активів рослинництва, оцінених за справедливою вартістю”	Визнання поточних біологічних активів відбувається на дату балансу. Для цього формується експертна комісія з визначення справедливої вартості окремих рослин або однорідних груп рослин
ПБАСГ-2 “Акт на списання поточних біологічних активів рослинництва, оцінених за справедливою вартістю (на початок збирання врожаю) ”	Даний документ оформляється керівником структурного підрозділу та бухгалтером у момент збору врожаю
ВЗСГ-4 “Акт витрати насіння і садильного матеріалу”	Складається агрономом та бригадиром після завершення посіву. Вказується площа, нормативна та фактична кількість, ціна та загальна сума витраченого насіння.

Технологічна карта надає можливість встановити необхідний обсяг робіт, підрахувати витрати та здійснити контроль за дотриманням технології виробництва.

На ПАФ “Вільна Україна” технологічні карти складаються на кожен окрему

культуру.

Окрім вищезгаданих документів, сьогодні для обліку біологічних активів активно використовуються форми, затверджені Міністерством сільського господарства СРСР ще у 70-х роках минулого століття, що є чинними відповідно до постанови Верховної Ради України “Про порядок тимчасової дії на території України окремих актів законодавства Союзу РСР” від 12.09.1991 № 1545-XII[31].

Зокрема, до таких форм належать:

- реєстр відправки зерна та іншої продукції з поля ф. № 77 Затверджений Міністерством сільського господарства СРСР 24.11.1972 р. № 269-1. До початку збору урожаю дані у цьому реєстрі нумерують у 2-х примірниках і дають комбайнерові під розписку. Недоліком даного документу є те, що його складають окремо на кожен вантажний автомобіль, що ускладнює роботу бухгалтерії суб'єкта господарювання.

- путівка на вивезення продукції з поля ф. № 77а Затверджена Міністерством сільського господарства СРСР 24.11.1972 р. № 269-2. Складають даний документ також до початку збору врожаю у 3-х примірниках, котрі видаються комбайнеру під розписку. На путівках зазначають прізвище комбайнера, номер комбайна та назву підприємства.

- талони комбайнера та шофера ф. № 77 б - 77 в. Затверджені Міністерством сільського господарства СРСР 16.05.1977 р. № 269-1. Станом на сьогодні облік за талонами комбайнера та шофера є одним із найпоширеніших та найзручніших. При використанні талонів перед початком збору врожаю бухгалтери готують бланки талонів, у яких вказують найменування підприємства, табельні номери та прізвища комбайнерів або шоферів.

Після цього талони реєструються у журналі обліку виданих талонів окремо по кожному виду, де фіксується інформація про одержувачів талонів та кількість отриманих ними талонів.

Особливістю застосування талонів є те, що у них не вказується маса зерна, натомість облік ведеться по бункерах, що відправляються від комбайна. У разі, якщо від комбайна відправляють неповний бункер, це фіксується відповідним

записом у талоні.

Отже, підсумовуючи вищесказане можна зробити висновок, що багато форм первинних документів, що використовуються для обліку руху біологічних активів рослинництва потребують оновлення відповідно до сучасних потреб обліково-аналітичної системи сільськогосподарських підприємств.

2.2. Синтетичний та аналітичний облік біологічних активів рослинництва

Галузь рослинництва є стратегічно важливою частиною економіки України, оскільки саме рослинництво забезпечує людей їжею а промисловість необхідною сировиною. Тому дуже важливо правильно відображати інформацію про біологічні активи рослинництва в обліку. Інформація з первинних документів відображається на синтетичних та аналітичних рахунках бухгалтерського обліку.

До моменту проростання біологічні активи рослинництва оцінюються за первісною вартістю, що включає у себе всі витрати, пов'язані з вирощуванням біологічних активів. Інформація про такі витрати накопичується на рахунку 23 “Виробництво”. Основні кореспонденції, пов'язані з витратами на виробництво продукції рослинництва наведені у табл. 2.3

Таблиця 2.3

Основні кореспонденції з обліку витрат на виробництво продукції рослинництва

№	Зміст господарської операції	Дт	Кт
1	Нараховано амортизацію техніки, що використовується у рослинництві	23	131
2	Списано вартість насіння, купленого у сторонньої організації	23	208
3	Списано вартість насіння власного виробництва	23	27
4	Списано вартість добрив	23	208
5	Списано паливо для трактора	23	203
6	Включено роботи допоміжних виробництв до собівартості продукції рослинництва	23	233

Продовження таблиці 2.3

7	Нараховано заробітну плату працівникам, зайнятим у виробництві продукції рослинництва	23	661
8	Відображено витрати на соціальне страхування працівників, зайнятих у виробництві продукції рослинництва	23	651
9	Списано розподілені загальновиробничі витрати	23	91

Поточні біологічні активи що не досягли зрілості обліковуються на рахунку 211 “Поточні біологічні активи рослинництва, які оцінені за справедливою вартістю”. При первісному визнанні біологічних активів даний рахунок у дебеті кореспондує з кредитом рахунку 23 “Виробництво”.

На кожну звітну дату відбувається переоцінка біологічних активів, відповідно до вимог П(С)БО 30. Оформляється така переоцінка записом Дебет 211 “Поточні біологічні активи рослинництва, які оцінені за справедливою вартістю” Кредит 710 “Дохід від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю” у разі перевищення справедливої вартості над первісною, та записом Дебет 940 “Витрати від первісного визнання та від зміни вартості активів, які обліковуються за справедливою вартістю” Кредит 211 “Поточні біологічні активи рослинництва, які оцінені за справедливою вартістю” у разі перевищення первісної вартості над справедливою.

Втім, облік продукції рослинництва можливий і без використання рахунка 211. У такому разі продукція оприбутковується на рахунок 27 “Продукція сільськогосподарського виробництва”.

Невід’ємною частиною діяльності більшості суб’єктів господарювання, зокрема й сільськогосподарських товаровиробників є реалізація продукції, оскільки саме фінансовий результат від реалізації продукції (валовий прибуток або збиток) є одним із основних показників, що характеризують фінансово-господарську діяльність суб’єкта господарювання.

В бухгалтерському обліку процес реалізації продукції характеризується сукупністю взаємопов’язаних записів, основними завданнями яких є:

- визначення обсягів реалізації продукції;

- визначення розміру дебіторської заборгованості та контроль за її вчасною сплатою;
- облік витрат на збут;
- визначення фінансового результату підприємства в цілому та в розрізі видів продукції.

Основні кореспонденції, пов'язані з реалізацією продукції рослинництва наведені у табл. 2.4

Таблиця 2.4

**Основні кореспонденції, пов'язані з реалізацією продукції
рослинництва**

№	Зміст	Дт	Кт
1	Оприбутковано з виробництва продукцію рослинництва	27	23
2	Реалізовано продукцію рослинництва покупцям на умовах післяоплати	361	701
3	Відображено податкове зобов'язання з податку на додану вартість	701	641
4	Відображено собівартість реалізованої продукції	901	27
5	Отримано аванс від покупців	311	681
6	Відображено податкове зобов'язання з податку на додану вартість	643	641
7	Реалізовано продукцію рослинництва покупцям на умовах передоплати	361	701
8	Відображено податкове зобов'язання з податку на додану вартість	701	643
9	Проведено взаємозалік заборгованостей	681	361
10	Списано дохід від реалізації на фінансовий результат	701	79
11	Списано собівартість реалізованої продукції рослинництва на фінансовий результат	79	901
12	Визначено фінансовий результат - прибуток	79	441
13	Визначено фінансовий результат - збиток	442	79

Біологічні активи є однією з ключових економічних категорій сільськогосподарських підприємств, котра, зважаючи на свою різноманітність, потребує розвиненої системи синтетичного та аналітичного обліку. Основою для формування синтетичних рахунків та субрахунків покладені такі класифікаційні

ознаки: термін експлуатації (поточні та довгострокові), ступінь зрілості (зрілі та незрілі), галузь виробництва (рослинництво і тваринництво) та метод оцінки (за справедливою вартістю або за первісною вартістю).

Дана система не може повною мірою задовольнити інформаційні потреби користувачів облікових даних. Тому для побудови системи аналітичного обліку потрібно використовувати розширений спектр класифікаційних ознак, що дозволить враховувати всю різноманітність біологічних активів.

У табл. 2.5 запропоновано систему аналітичного обліку поточних біологічних активів рослинництва.

Таблиця 2.5

**Система аналітичного обліку поточних біологічних активів
рослинництва**

Назва рахунку	Рахунок				
	Субрахунок		Аналітичний		
	Код	Назва	Класифікаційна ознака	Код	Назва
21 "Поточні біологічні активи"	211	Поточні біологічні активи рослинництва, які оцінені за справедливою вартістю	За екологічним спрямуванням	211.1	"Екологічно чисті"
				211.2	"Традиційні"
				211.3	"ГМО"
			За галуззю рослинництва	211.11	"Зернові"
				211.12	"Бобові"
				211.13	"Соняшник"
			За видом біологічних активів	211.111	"Пшениця"
				211.112	"Ячмінь"
				211.113	"Жито"
				211.114	"Овес"
			За підвидами біологічних активів	211.1111	"Пшениця яра"
				211.1112	"Пшениця озима"

В основі цієї системи лежить поділ біологічних активів за екологічним спрямуванням. Дана класифікаційна ознака є надзвичайно важливою, оскільки

стейкхолдерів цікавить органічність сільськогосподарської продукції.

Запропонована система значно полегшить облік надходження, руху та вибуття поточних біологічних активів рослинництва, що дозволить точніше визначати об'єкти обліку витрат та калькулювання сільськогосподарської продукції.

У табл. 2.6 запропоновано систему аналітичного обліку довгострокових біологічних активів рослинництва. Використання даної системи аналітичного обліку дозволить значно розширити можливості управлінського обліку.

При побудові системи аналітичного обліку довгострокових біологічних активів також слід враховувати екологічність та види культур. Втім, для точнішого обліку і аналізу необхідно застосувати певні додаткові класифікаційні ознаки. Зокрема, варто виокремлювати власні та орендовані довгострокові біологічні активи.

Також доцільним буде виділення дати переведення біологічних активів до складу зрілих для ефективнішого контролю.

Перш ніж розкрити інформацію про біологічні активи у фінансовій звітності сільськогосподарське підприємство здійснює складний процес документального відображення господарських операцій, фіксацію на рахунках бухгалтерського обліку й узагальнення у регістрах. Зупинимося на окремих аспектах обліку біологічних активів у системі аналітичного обліку.

Біологічні активи є однією з ключових економічних категорій сільськогосподарських підприємств, котра, зважаючи на свою різноманітність, потребує розвиненої системи синтетичного та аналітичного обліку. Традиційну основу для формування синтетичних рахунків та субрахунків представлено у попередніх питаннях роботи. Проте дана система не може повною мірою задовольнити інформаційні потреби користувачів облікових даних, для яких має значення соціально відповідальна поведінка, органічний характер ведення сільськогосподарської діяльності.

Таблиця 2.6

**Система аналітичного обліку довгострокових біологічних активів
рослинництва**

Назва рахунку	Рахунок				
	Субрахунок		Аналітичний		
	Код	Назва	Класифікаційна ознака	Код	Назва
16 "Довгострокові біологічні активи"	161	"Довгострокові біологічні активи рослинництва, оцінені за справедливою вартістю"	За екологічним спрямуванням	161.1(162.1)	"Екологічно чисті"
				161.2(162.2)	"Традиційні"
				161.3(162.3)	"ГМО"
			За правом власності	161.11(162.11)	"Власні"
				161.12(162.12)	"Орендовані"
	162	"Довгострокові біологічні активи рослинництва, оцінені за первісною вартістю"	За видом біологічних активів	161.111(162.111)	"Культури плодові"
				162.112(162.112)	"Культури ягідні"
			За підвидом біологічних активів	161.1111(162.1111)	"Насіннячкові культури"
				161.1112(162.1112)	"Кістячкові культури"
			Культура, дата переведення до складу зрілих ДБА	161.11111(162.11111)	"Яблучні сади 2016"
				161.11121(162.11121)	"Сливові сади 2019"

У табл. 2.5 та 2.6 наведено пропозиції щодо удосконалення плану рахунків бухгалтерського обліку соціально відповідального сільськогосподарського підприємства. В основі цієї системи лежить поділ біологічних активів за запропонованими до використання соціально відповідальними підприємствами ознаками класифікації (наведеними у першому розділі дипломної роботи).

Отже, правильно побудована система аналітичного обліку біологічних активів на підприємстві дозволить ефективно проводити аналіз та контроль

надходження, руху та вибуття біологічних активів, що, у свою чергу, позитивно вплине на якість управлінських рішень.

2.3. Окремі аспекти розкриття інформації про біологічні активи у фінансовій звітності

Одним із найважливіших джерел інформації про біологічні активи для зовнішніх і внутрішніх користувачів є фінансова звітність підприємства.

Звітність є закономірним завершенням облікових процедур на всіх підприємствах, у тому числі на ПАФ “Вільна Україна”.

Особливості діяльності сільськогосподарських підприємств зумовлюють необхідність використання специфічних показників звітності. Діючі на сьогодні форми фінансової звітності не враховують галузеві особливості сільського господарства. Особливо це актуально щодо розкриття інформації про біологічні активи. Так, біологічні активи рослинництва і тваринництва мають зовсім різну природу та характеристики в порівнянні з іншими активами

Варто звернути увагу на те, що більшість сільськогосподарських товаровиробників, у тому числі й ПАФ “Вільна Україна” належать до категорії суб’єктів малого підприємництва, і, відповідно, подають спрощену фінансову звітність.

При складанні фінансової звітності ПАФ “Вільна Україна” керується НП(С)БО 25 “Спрощена фінансова звітність” [32]. Особливість складання звітності за НП(С)БО 25 є те, що форми звітності заповнюються у строго встановленому порядку, без можливості змін у структурі форм фінансової звітності. У той же час, підприємствам, що складають звітність відповідно до норм НП(С)БО 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”, дозволяється не заповнювати статті, інформація за якими відсутня та додавати нові статті з переліку, наведеному в додатку 3 до НП(С)БО 1 за умови, що вони відповідають критерію суттєвості.

У табл. 2.7 наведено методику відображення інформації про біологічні рослинництва активи у балансі.

Таблиця 2.7

**Методика відображення інформації про біологічні рослинництва
активи у балансі**

Назва статті	Код рядка	Методика заповнення	Джерело інформації
Довгострокові біологічні активи	1020	Показується справедлива або залишкова вартість довгострокових біологічних активів	Сальдо Дт 161, якщо такі активи оцінюються за справедливою вартістю. Дт 162-Кт 134 якщо оцінюються за первісною вартістю
Додаткова стаття Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	Показується історична собівартість довгострокових біологічних активів, що оцінюються за первісною вартістю	Сальдо Дт 162
Додаткова стаття Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	(1022)	Показується сума накопиченої амортизації біологічних активів, що оцінюються за первісною вартістю	Сальдо Кт 134
Поточні біологічні активи	1100	Показується первісна або справедлива вартість поточних біологічних активів	Сальдо Дт 21

Інформації, що міститься у балансі недостатньо для того, щоб повністю задовільними інформаційні потреби усіх груп користувачів облікових даних, оскільки форма балансу не передбачає відображення інформації про біологічні активи, що використовуються у органічному виробництві.

Наявність такої інформації дасть змогу розкрити її у фінансовій звітності ф. № 5 Примітки до річної фінансової звітності із врахуванням поняття суттєвості.

Якщо ж сільськогосподарське підприємство не зобов'язане подавати Примітки, то аналітичні дані про біологічні активи за класифікаційною ознакою “За належністю до типу сільськогосподарського виробництва” можуть бути наведені у якомусь із форматів Звітів зі сталого розвитку.

НП(С)БО 1 дозволяє фінансову звітність доповнювати новими статтями, які наведено в додатку 3 до НП(С)БО 1 [33], звичайно зі збереженням коду, який там зазначено. При цьому додаткова стаття повинна відповідати таким критеріям:

1) інформація є суттєвою. За визначенням НП(С)БО 1 [33] суттєва інформація – відомості, відсутність яких може вплинути на рішення користувачів фінансової звітності;

2) оцінку статті можна достовірно визначити.

Тобто для підприємств, які здійснюють соціально відповідальну діяльність суттєвою буде інформація, яка розкриває специфіку органічного сільськогосподарського виробництва і біологічних активів, які при цьому використовують.

Для відображення інформації про біологічні активи у формі № 5 “Примітки до річної фінансової звітності” призначено 3 розділи: VIII “Запаси”, XIV “Біологічні активи” та XV “Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів”. Однак, вони не розкривають повної інформації про фінансові результати від сільськогосподарської діяльності відповідно до П(С)БО 30 “Біологічні активи”, оскільки не включають показники фінансового результату від зміни справедливої вартості біологічних активів, а також не містить інформації про прибутки (збитки) від вибуття довгострокових біологічних активів, оцінених за первісною вартістю; не містять інших даних, які б розкривали процес біотрансформації біологічних активів.

Пропозиція щодо удосконалення ф. № 5 Примітки до фінансової звітності (див. табл. 2.8.) є актуальною для підприємств, які позиціонують себе як соціально відповідальні й розкриття інформації про біологічні активи, які використовуються в органічному виробництві може стати сигналом для зацікавлених сторін у

налагодженні співпраці.

Таблиця 2.8

Фрагмент розділу VIII “Запаси” форми № 5 “Примітки до фінансових звітів” та пропозиції щодо його удосконалення

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації	уцінка
1	2	3	4	5
...	...	...	...	...
Матеріали сільськогосподарського призначення	860			
Поточні біологічні активи у т.ч.: - використовуються в органічному виробництві	870			
...				

Примітка. Курсивом виділено пропозиції автора

У питанні 2.1. було обґрунтовано доцільність використання моделі оцінки біологічних активів за собівартістю, якщо йде мова про діяльність МСП, який веде облік за міжнародними стандартами.

Але коли підприємство не може достовірно оцінити свої біологічні активи за справедливою вартістю, то воно повинно розкривати наступну інформацію у Примітках:

- опис біологічних активів;
- пояснення, чому неможливо достовірно оцінити справедливую вартість;
- якщо можливо, діапазон попередніх оцінок, у межах якого, найімовірніше, перебуває справедлива вартість;
- застосований метод амортизації;
- застосовані строки корисної експлуатації чи норми амортизації;
- валову балансову вартість та накопичену амортизацію разом з накопиченими збитками від зменшення корисності на початок та кінець періоду.

Якщо ж підприємство веде облік згідно загальних правил МСФЗ, то потрібно ще розкриття нефінансових або розрахункових показників у натуральному вираженні щодо кожної з груп біологічних активів підприємства та обсягу виробництва сільськогосподарської продукції, стратегію управління фінансовими ризиками, пов'язаними з сільськогосподарською діяльністю. За умов застосування повних МСФЗ та моделі собівартості рекомендовано також розкривати діапазон попередніх оцінок, у межах якого, найімовірніше, перебуває справедлива вартість.

РОЗДІЛ 3

КОНТРОЛЬ ТА АНАЛІЗ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ ПАФ “ВІЛЬНА УКРАЇНА”

3.1 Організація і методика контролю біологічних активів підприємства

Контроль є основою ефективного функціонування підприємства, оскільки він сприяє раціональному використанню ресурсів. Галузеві особливості сільського господарства значною мірою впливають на організацію контролю. Найяскравіше особливості аграрної галузі проявляються саме під час обліку та контролю біологічних активів, оскільки у процесі біологічних перетворень такі активи змінюються кількісно та якісно. Всі ці зміни потрібно контролювати.

Контроль на ПАФ “Вільна Україна” здійснюється з метою підвищення рентабельності, виявлення та мобілізації резервів, а також для забезпечення ефективного функціонування підприємства в умовах конкурентного середовища.

При організації контролю біологічних активів варто брати до уваги те, що біологічні активи, зважаючи на свої особливості, підлягають значному ризику незаконного привласнення. Зокрема, найчастіше розкрадання біологічних активів є результатом змови працівника з посадовими особами різного рівня. Так, можливо перебільшити втрати або занижити кількісний вимір урожаю.

Виявити такі порушення шляхом співставлення даних бухгалтерського обліку з інформацією, наведеною в первинних документах практично неможливо. За даних умов доцільно використовувати такі методи контролю, як метод співставлення взаємозалежних документів (наприклад, порівняти інформацію, наведену в первинних документах із технічною документацією) або позапланову інвентаризацію.

Особливу увагу в процесі контролю варто приділити собівартості. За допомогою арифметичного підрахунку слід встановити обґрунтованість рівня витрат на посів, біологічні перетворення та збирання урожаю.

Використовуючи дані синтетичного та аналітичного обліку, а також інформацію, наведену в первинних документах потрібно здійснювати контроль, за правильністю відображення інформації на рахунках бухгалтерського обліку та перенесення даних в облікові регістри та звітність підприємства. Для цього інформацію з регістрів аналітичного обліку порівнюють з регістрами синтетичного обліку, зокрема із Головною книгою за рахунками 16, 21 та 27.

Впровадження системи контролю біологічних активів включає в себе комплекс заходів, особливе місце серед яких займає попередня оцінка ефективності внутрішньогосподарського контролю (далі – ВГК). До основних критеріїв оцінки ВГК в контексті контролю біологічних активів належить:

1. різноманіття біологічних активів. Особа, відповідальна за ВГК повинна усвідомлювати, що чим більше видів біологічних активів на підприємстві тим більше різних за змістом операцій, а отже, вища ймовірність необ'єктивного відображення інформації;
2. наявність факторів, котрі забезпечують збереження біологічних активів. Варто звернути особливу увагу на наявність матеріально відповідальних осіб (далі – МВО) з укладеним договором про повну матеріальну відповідальність та наявність ефективної охорони;
3. регулярність та правильність проведення інвентаризації, відображення результатів інвентаризації в бухгалтерському обліку;
4. контроль за рухом біологічних активів. Особа, відповідальна за ВГК повинна перевірити повноту оприбуткування урожаю, правильність списання втрат урожаю, реальність цих втрат тощо;
5. перевірка системи синтетичного та аналітичного обліку біологічних активів. Варто перевірити, чи забезпечує аналітичний облік всю інформацію, необхідну для ефективного контролю, зокрема, види та групи рослин, місце вирощування, МВО тощо. Неналежна організація аналітичного обліку неминуче приводить до викривлення облікових даних;
6. контроль за документообігом підприємства. Несвоєчасна подача документів у бухгалтерію може привести до викривлення інформації у звітності.

Найпоширенішою формою внутрішнього контролю на ПАФ “Вільна Україна” є інвентаризація. Основними нормативними документами, якими слід керуватися при проведенні інвентаризації біологічних активів є методичні рекомендації з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, розрахунків та незавершеного виробництва сільськогосподарських підприємств від 04.12.2003 року № 37-27 / 14023; Положення про затвердження Положення про інвентаризацію активів та зобов’язань від 02.09.2014 № 879 та НП(С)БО 30 “Біологічні активи”.

До найважливіших завдань інвентаризації біологічних активів на ПАФ “Вільна Україна” слід віднести:

1. виявлення фактичної наявності біологічних активів рослинництва;
2. виявлення непридатних для подальшого використання біологічних активів, зокрема пошкодженні багаторічні насадження, котрі потребують особливого догляду;
3. порівняння фактичної наявності рослин із даними бухгалтерського обліку;
4. перевірка дотримання належних умов експлуатації біологічних активів рослинництва.

Інвентаризація біологічних активів на ПАФ “Вільна Україна” проводиться інвентаризаційною комісією, основною функцією якої є перевірка фактичної наявності та стану біологічних активів, а також зіставлення отриманої інформації з даними бухгалтерського обліку з метою забезпечення керівника підприємства інформацією, необхідною для прийняття управлінських рішень.

В обов’язки інвентаризаційної комісії входить:

1. перевірка наявності, стану та умов зберігання біологічних активів;
2. співпраця з бухгалтерією підприємства щодо визначення результатів проведеної інвентаризації та розробки пропозицій стосовно заліку нестач та лишків біологічних активів, списання таких активів унаслідок природнього убутку;
3. внесення пропозицій, пов’язаних з покращенням обліку та контролю біологічних активів на підприємстві;

4. оформлення протоколу, в якому вказуються результати інвентаризації, стан складського господарства та результати інвентаризації біологічних активів.

Відповідальність за проведення інвентаризації покладається на керівника, що спільно з головним бухгалтером розробляє графік проведення інвентаризації.

Початковим етапом при проведенні інвентаризації біологічних активів на ПАФ “Вільна Україна” є видача Розпорядження керівника на проведення інвентаризації. Дане Розпорядження є внутрішнім документом та регламентує основні питання, пов’язані з інвентаризацією, зокрема, порядок проведення, об’єкти інвентаризації та оформлення потрібних документів.

Перед початком проведення інвентаризації біологічних активів МВО в присутності комісії складають звіт про останні проведені господарські операції. Даний звіт потрібний для того, щоб відділити документи, що відносяться до початку інвентаризації та після. Це має дуже важливе значення при визначенні результатів інвентаризації.

Результати інвентаризації біологічних активів на ПАФ “Вільна Україна” оформляються інвентаризаційними описами типових форм, а саме ф. № Інв.-3сг “Інвентаризаційний опис багаторічних насаджень” та ф. № Інв.-10сг “Інвентаризаційний опис плодових і ягідних розсадників”.

У інвентаризаційний опис багаторічних насаджень комісія вносить інформацію про вид, сорт насаджень, площу, рік посадки, рік введення в експлуатацію, кількість дерев та інші дані.

У інвентаризаційному описі плодових і ягідних розсадників наводиться інформація про вид біологічного активу, сорт та рік закладання.

У результаті проведення інвентаризації можуть бути виявлені нестачі (табл. 3.1) або лишки (табл. 3.2) біологічних активів. Тоді в бухгалтерському обліку роблять такі записи:

Оскільки за допомогою інвентаризації неможливо всесторонньо оцінити правильність відображення інформації про біологічні активи у бухгалтерському обліку, доцільно буде впровадити у практику підприємства елементи внутрішнього аудиту.

Таблиця 3.1

**Основні бухгалтерські проведення щодо обліку нестачі довгострокових
біологічних активів**

№	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Виявлено нестачу довгострокових біологічних активів, оцінених за справедливою вартістю	947	161
2	Віднесено суму нестачі на позабалансовий рахунок	072	-
3	Виявлено нестачу довгострокових біологічних активів, оцінених за первісною вартістю: На залишкову вартість	976	162
3.1.	На суму раніше нарахованого зносу	134	162
4	Встановлено винну особу та відображено суму, що підлягає відшкодуванню	375	716
5	Відображено ПДВ на суму відшкодування	716	641
6	Внесено суму відшкодування готівкою	301	375
7	Списано суму нестачі з позабалансового рахунку	-	072

Таблиця 3.2

Бухгалтерські проведення щодо обліку лишків біологічних активів

№	Зміст господарської операції	Дебет	Кредит
1	Під час інвентаризації виявлено лишки поточних біологічних активів	211	719
2	Під час інвентаризації виявлено лишки довгострокових біологічних активів, які оцінюються за первісною вартістю	162	69
3	Нараховано знос довгострокових біологічних активів у наступному місяці	23	134
4	Відображено дохід пропорційно нарахованому зносу	69	746
5	Під час інвентаризації виявлено лишки довгострокових біологічних активів, які оцінюються за справедливою вартістю	161	746

Враховуючи те, що стан біологічних активів можна оцінити виключно шляхом огляду, в процесі внутрішнього аудиту значна роль відводиться суцільному та вибірковому спостереженню. Так, при зборі урожаю основним завданням внутрішнього аудитора є перевірка правильності зважування біологічних активів, їх оприбуткування в розрізі видів біологічних активів та структурних підрозділів, які передають продукцію на склад.

Основні об'єкти перевірки біологічних активів рослинництва внутрішнім аудитором показано на рис. 3.1.



Рис. 3.1. Основні об'єкти внутрішнього аудиту біологічних активів рослинництва

3.2 Аналіз динаміки і структури біологічних активів підприємства

Забезпечення конкурентоспроможності сільськогосподарських підприємств можливе тільки за умови наявності грамотного управління біологічними активами. Провідне місце у забезпеченні управлінського персоналу підприємства необхідною інформацією належить системі обліково-аналітичного забезпечення.

Аналіз як окремий елемент обліково-аналітичної системи потребує детальної розробки його методологічного забезпечення. Методичні підходи до аналізу біологічних активів наведені у табл. 3.3 [34, с. 7].

Таблиця 3.3

Методологічні підходи до аналізу біологічних активів

Аналіз біологічних активів
Мета
– Оцінка стану, структури та динаміки біологічних активів – Визначення забезпеченості підприємства біологічними активами – Пошук резервів раціонального їх використання
Завдання
– виявлення змін у складі та структурі біологічних активів в динаміці; – виявлення впливу факторів на досліджувані показники та їх негативну зміну; – виявлення резервів підвищення ефективності використання біологічних активів; – розробка управлінських рішень та їх реалізація
Об'єкти
– поточні біологічні активи ; – довгострокові біологічні активи; – незрілі біологічні активи
Види
– порівняльний (виробничий, маржинальний, фінансовий, стратегічний); – факторний аналіз (детермінований, стохастичний);
Основні етапи
– визначення цілей, що повинні переслідуватись у процесі аналізу; – обрання методів, прийомів і способів аналізу біологічних активів; – вибір джерел інформації та систематизація отриманих даних; – аналіз складу та структури біологічних активів в динаміці; – аналіз біологічних активів у розрізі окремих видів; – розрахунок та оцінка показників ефективності використання біологічних активів; – проведення факторного аналізу показників ділової активності; – узагальнення результатів аналізу, розробка висновків і пропозицій, розробка організаційно-технічних заходів щодо усунення недоліків

Показники аналізу біологічних активів можна поділити показники відтворення, динаміки, структури та показники ефективності.

До показників відтворення належать коефіцієнт надходження біологічних активів, коефіцієнт вибуття біологічних активів та коефіцієнт приросту біологічних активів.

Коефіцієнт надходження біологічних активів показує, яка частка біологічних активів підприємства надійшла за звітний період. Розраховується як відношення біологічних активів, що надійшли за звітний період до суми біологічних активів на кінець аналізованого періоду.

Коефіцієнт вибуття біологічних активів показує, яка частка біологічних активів вибула за звітний період. Розраховується як відношення біологічних активів, що вибули за аналізований період до біологічних активів на початок періоду.

Коефіцієнт приросту біологічних активів показує, на скільки змінилася вартість біологічних активів. Розраховується як відношення різниці між біологічними активами, що надійшли та вибули за період до біологічних активів на початок періоду.

Дані коефіцієнти узагальнені в табл. 3.4

Таблиця 3.4

Показники відтворення біологічних активів

Показник	Формула	Умовні позначення
Коефіцієнт надходження біологічних активів	$\frac{БА_{\text{над}}}{БА_{\text{к.р.}}}$	БА _{над} – БА, що надійшли за аналізований період; БА _{к.р.} – вартість БА на кінець періоду
Коефіцієнт вибуття біологічних активів	$\frac{БА_{\text{виб}}}{БА_{\text{п.р.}}}$	БА _{виб} – БА, що вибули за аналізований період; БА _{п.р.} – вартість біологічних активів на початок періоду
Коефіцієнт приросту біологічних активів	$\frac{БА_{\text{над}} - БА_{\text{виб}}}{БА_{\text{п.р.}}}$	БА _{над} – БА, що надійшли за аналізований період; БА _{виб} – БА, що вибули за аналізований період; БА _{п.р.} – вартість БА на початок періоду

Основними джерелами інформації для аналізу динаміки та структури біологічних активів ПАФ “Вільна Україна” є фінансова та окремі види статистичної звітності підприємства, зокрема ф. № 50-сг “Звіт про основні економічні показники роботи сільськогосподарських підприємств” (додаток Б), ф. № 21-заг “Звіт про реалізацію продукції сільського господарства” (додаток В) та ф. № 2-ОЗ ІНВ “Звіт про наявність і рух необоротних активів, амортизацію та капітальні інвестиції” (додаток Д).

Витяг із розділу 3 ф. № 50-сг наведено у табл. 3.5

Таблиця 3.5

**Наявність сільськогосподарської продукції ПАФ “Вільна Україна” у
2019 році.**

Назва виду продукції	Наявність на початок року	Надійшло протягом року	Вибуло протягом року	Наявність на кінець року
Пшениця, ц	57	1022	193	886
Соя, ц	3158	3069	3077	3150
Соняшник, ц	3018	0	3018	0
Культури плодові, ц	273	2428	2598	103
Всього, ц	6506	6519	8886	4139

На основі даних табл. 3.5. були розраховані показники відтворення біологічних активів. Результати розрахунків наведені у табл. 3.6.

Таблиця 3.6

Показники відтворення біологічних активів на ПАФ “Вільна Україна”.

Показник	Значення
Коефіцієнт надходження біологічних активів	1,57501812
Коефіцієнт вибуття біологічних активів	1,36581617
Коефіцієнт приросту біологічних активів	-0,36381801

За результатами проведених розрахунків можна зробити висновок, що на підприємстві відбувається досить активний процес відновлення біологічних

активів, про що свідчать коефіцієнти надходження та вибуття біологічних активів на рівні більше одиниці. Від’ємне значення коефіцієнту приросту біологічних активів свідчить про те, що у 2019 році кількість біологічних активів на ПАФ “Вільна Україна” зменшилась.

На основі табл. 3.5 проведено аналіз структури біологічних активів ПАФ “Вільна Україна”. Результати аналізу представлено у табл. 3.7 та рис. 3.2

Таблиця 3.7

Структура біологічних активів підприємства

Назва виду продукції	Питома вага на початок року	Питома вага на кінець року	Зміни в структурі
Пшениця	0,9%	21,4%	20,5%
Соя	48,5%	76,1%	27,6%
Соняшник	46,4%	0,0%	-46,4%
Культури плодові	4,2%	2,5%	-1,7%
Всього	100,0%	100,0%	0,0%

За результатами проведеного аналізу можна зробити висновок, що на ПАФ “Вільна Україна” за 2019 рік відбулися значні зміни в структурі біологічних активів. Частка соняшнику зменшилась до нуля, що призвело до значного зростання питомої ваги пшениці на 20,5 відсоткових пункти(далі – в.п.) та сої на 27,6 в.п.

Рис. 3.2



На основі табл. 3.8 було проведено аналіз динаміки біологічних активів підприємства. Результати аналізу наведені у табл. 3.9.

Таблиця 3.9

Аналіз динаміки біологічних активів ПАФ “Вільна Україна”

Рік	Вартість біологічних активів, тис. грн	Темпи росту, %	
		Базисні	Ланцюгові
2017	2335,5	100,0%	100,0%
2018	2920,6	125,1%	125,1%
2019	2335,5	100,0%	80,0%
2020	4486,3	192,1%	192,1%

Як видно із таблиці, темпи росту біологічних активів підприємства є досить нестабільними, хоча присутня тенденція до зростання.

Однією з можливих причин нульової вартості поточних біологічних активів у 2017 та 2019 роках може бути те, що не всі поточні біологічні активи показуються у балансі за однойменною статтею. Частина біологічних активів обліковується як незавершене виробництво, частина як продукція сільськогосподарського виробництва, а ще одна частина вартості біологічних активів відображається у балансі як витрати майбутніх періодів.

3.3 Аналіз ефективності використання біологічних активів

Для оцінки ефективності використання біологічних активів використовується система показників, найважливішим з яких є коефіцієнт віддачі біологічних активів. Даний коефіцієнт показує, на скільки зросте дохід підприємства при збільшенні вартості його біологічних активів. Розраховується як відношення виручки від реалізації до вартості біологічних активів за період, що аналізується.

Оберненим до коефіцієнта віддачі біологічних активів є коефіцієнт місткості біологічних активів. Він показує, скільки біологічних активів припадає на 1 гривню доходу від реалізації. Розраховується даний показник як відношення

середньорічної вартості біологічних активів до виручки від реалізації за аналізований період.

Важливим показником ефективності є рентабельність біологічних активів. Вона розраховується відношенням чистого прибутку до середньорічної вартості біологічних активів.

Для аналізу ефективності використання біологічних активів може використовуватись також коефіцієнт оборотності, що показує, скільки оборотів здійснили біологічні активи за аналізований період. Він розраховується як відношення виручки від реалізації до середньорічної вартості поточних біологічних активів.

На основі коефіцієнта оборотності визначається період обороту поточних біологічних активів. Його можна визначити шляхом ділення кількості днів у році на коефіцієнт оборотності.

Показники ефективності використання біологічних активів узагальнено в табл. 3.10

Дана система показників дає змогу менеджменту підприємства об'єктивно оцінити стан справ, а розгляд вищезгаданих показників у динаміці дозволить виявити та реалізувати резерви для покращення діяльності суб'єкта господарювання.

Таблиця 3.10

Показники ефективності використання біологічних активів

Показник	Формула	Умовні позначення
Коефіцієнт віддачі довгострокових біологічних активів	$\frac{\text{ЧД}}{\overline{\text{ДБА}}}$	ЧД – чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг; $\overline{\text{ДБА}}$ – середньорічна вартість довгострокових біологічних активів
Коефіцієнт виробничої місткості довгострокових біологічних активів	$\frac{\overline{\text{ДБА}}}{\text{ЧД}}$	$\overline{\text{ДБА}}$ – середньорічна вартість довгострокових біологічних активів; ЧД – чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг
Рентабельність біологічних активів	$\frac{\text{ЧП}}{\overline{\text{БА}}}$	ЧП – чистий прибуток; $\overline{\text{БА}}$ – середньорічна вартість біологічних активів

Продовження таблиці 3.10

Коефіцієнт оборотності поточних біологічних активів	$\frac{\text{ЧД}}{\text{ПБА}}$	ЧД – чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг; ПБА – середньорічна вартість поточних біологічних активів
Період обороту поточних біологічних активів	$\frac{365}{\text{К}_{\text{об}}^{\text{БА}}}$	$\text{К}_{\text{об}}^{\text{БА}}$ – Коефіцієнт оборотності поточних біологічних активів

У табл. 3.11. узагальнено показники фінансової звітності ПАФ “Вільна Україна”(Додаток Е), що необхідні для аналізу ефективності використання біологічних активів.

Таблиця 3.11

Показники фінансової звітності

Показник	Значення, тис. грн.		
	2017	2018	2019
Чистий дохід від реалізації	5654,2	4997,2	7680
Чистий прибуток	321	401,7	1462,1
Середньорічна вартість ДБА	2335,5	2335,5	2335,5
Середньорічна вартість ПБА	292,55	292,55	1075,4
Середньорічна вартість БА	2628,1	2628,1	3410,9

На основі даних табл. 3.11 проведено аналіз ефективності використання біологічних активів. Результати аналізу наведено у табл. 3.12

Таблиця 3.12

Основні показники ефективності використання біологічних активів

ПАФ “Вільна Україна”

Показник	Значення, тис. грн.		
	2017	2018	2019
Коефіцієнт віддачі довгострокових біологічних активів	2,421	2,1397	3,2884
Коефіцієнт виробничої місткості довгострокових біологічних активів	0,4131	0,4674	0,3041
Рентабельність біологічних активів	0,1221	0,1529	0,4287

Продовження таблиці 3.12

Коефіцієнт оборотності поточних біологічних активів	19,327	17,082	7,1415
Період обороту поточних біологічних активів	18,885	21,368	51,11

За результатами проведеного аналізу можна зробити висновок, що на підприємстві спостерігається позитивна тенденція до покращення основних показників ефективності використання біологічних активів. Так, у 2019 році рентабельність БА зросла на 27,6 в.п. порівняно із 2018 роком. Коефіцієнт віддачі ДБА у 2018 році несуттєво зменшився, що пов'язано із падінням виручки у даному році, втім, у 2019 році ситуація значно покращилась.

Аналізуючи ефективність використання біологічних активів доцільно звернути увагу на динаміку і структуру реалізації сільськогосподарської продукції у розрізі її видів, оскільки це дозволить оцінити конкурентоспроможність підприємства, визначити рівень диверсифікації виробництва і, на основі отриманих результатів приймати раціональні управлінські рішення. Дану інформацію представлено у ф. № 21-заг “Звіт про реалізацію продукції сільського господарства” (Додаток В).

Дані цього звіту узагальнені у табл. 3.13

Таблиця 3.13

Обсяги реалізації продукції у розрізі її видів

Назва продукції	Кількість реалізованої продукції, ц			Чиста вартість реалізованої продукції, грн		
	2017	2018	2019	2017	2018	2019
Пшениця	0	2080	0	0	931 328	0
Ячмінь	0	2030	0	0	1 015 250	0
Соя	3123	2743	2703	1 561 500	2 499 751	1 890 389
Соняшник	3932	3	3018	3 512 902	2 900	2 385 358
Ріпак	0	0	2767	0	0	2 536 151
Гірчиця	0	190	6	0	266 467	8 428
Яблука	558	1994	2598	579 825	271 554	818 229
Всього	7613	9040	11092	5 654 227	4 987 250	7 638 555

У табл. 3.14 проведено аналіз структури реалізації продукції за кількістю та вартістю.

Таблиця 3.14

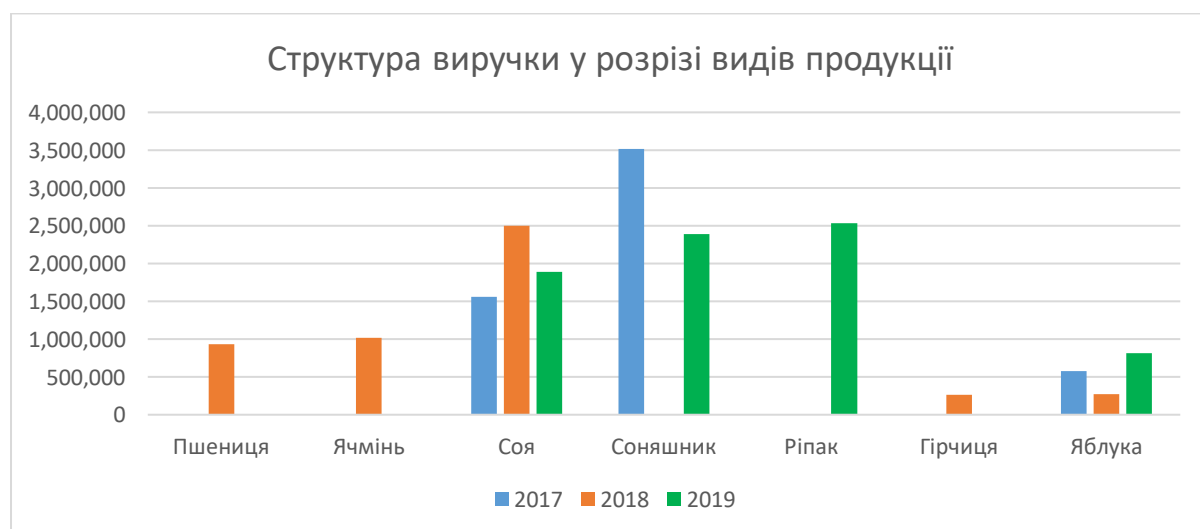
Структура реалізації продукції

Назва продукції	Кількість реалізованої продукції, %			Чиста вартість реалізованої продукції, %		
	2017	2018	2019	2017	2018	2019
Пшениця	0,0%	23,0%	0,0%	0,0%	18,7%	0,0%
Ячмінь	0,0%	22,5%	0,0%	0,0%	20,4%	0,0%
Соя	41,0%	30,3%	24,4%	27,6%	50,1%	24,7%
Соняшник	51,6%	0,0%	27,2%	62,1%	0,1%	31,2%
Ріпак	0,0%	0,0%	24,9%	0,0%	0,0%	33,2%
Гірчиця	0,0%	2,1%	0,1%	0,0%	5,3%	0,1%
Яблука	7,3%	22,1%	23,4%	10,3%	5,4%	10,7%
Всього	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%	100,0%

Як видно із таблиці, питома вага кожного виду продукції у структурі виручки досить сильно відрізняється із року в рік. Зокрема, пшениця та ячмінь присутні тільки у 2018 році, ріпак – тільки у 2019. Спостерігається позитивна тенденція до диверсифікації діяльності підприємства ПАФ “Вільна Україна”. Так, питома вага соняшнику в структурі виручки у 2017 році становила 62,1%, у 2019 вона зменшилась до 31,2%.

Графічно структуру реалізації за видами продукції зображено на рис. 3.3

Рис. 3.3



Для детальнішого аналізу було побудовано таблицю 3.15, де вказано зміни в структурі виручки підприємства.

Таблиця 3.15

Зміни в структурі реалізації продукції ПАФ “Вільна Україна”

Назва продукції	Зміни в структурі реалізації продукції підприємства, в.п.		
	2017/2018	2018/2019	2017/2019
Пшениця	18,7%	-18,7%	0,0%
Ячмінь	20,4%	-20,4%	0,0%
Соя	22,5%	-25,4%	-2,9%
Соняшник	-62,1%	31,2%	-30,9%
Ріпак	0,0%	33,2%	33,2%
Гірчиця	5,3%	-5,2%	0,1%
Яблука	-4,8%	5,3%	0,5%

За результатами проведених розрахунків можна зробити висновок, що структура реалізації підприємства у 2017-2019 рр. зазнала значних змін. Зокрема, питома вага сої у структурі реалізації продукції у 2019 році зменшилась на 25,4 в.п. порівняно із 2018 роком.

Цікавою є ситуація з яблуками, оскільки за 2019 рік виручка від реалізації зросла більше, ніж втричі порівняно із 2018 роком. Для того, щоб зрозуміти причини такого росту було проведено факторний аналіз. Для проведення факторного аналізу було обрано прийом елімінування, спосіб абсолютних різниць.

Результати аналізу наведені у табл. 3.16

Таблиця 3.16

Аналіз впливу факторів на зміну виручки від реалізації яблук

Показник	2018	2019	Відхилення
Обсяг реалізації, ц	1994	2598	604
Середня ціна, грн	136,19	314,95	178,760171
Виручка від реалізації, грн	271554	818229	546675

Вплив зміни обсягу реалізації на зміну виручки

82 256,08

Вплив зміни середньої ціни на зміну виручки	464 418,92
Сумарне відхилення	546 675,00

За результатами факторного аналізу зробити висновок, що основним драйвером росту виручки є сприятлива кон'юнктура на ринку яблук. Середня ціна(без ПДВ) у 2019 році зросла більше, ніж вдвічі порівняно із 2018.

Особливе місце в аналізі біологічних активів посідає аналіз ефективності використання землі. Оскільки земля це невідновлюваний ресурс, від ефективності її використання залежить не тільки фінансові результати підприємства, але і його вплив на екосистему.

Основним джерелом інформації для аналізу ефективності використання земельних ресурсів є ф. № 29-сг “Звіт про площі та валові збори сільськогосподарських культур, плодів, ягід і винограду” (Додаток Ж).

Витяг із даною форми статистичної звітності приватної агрофірми “Вільна Україна” за 2019 рік наведено у табл. 3.17

Таблиця 3.17

Посівна площа та обсяги виробництва сільськогосподарських культур

Найменування с/г культур	Посівна площа/площа насаджень, га	Обсяг виробництва, ц
Пшениця	39	912
Соя	148,85	3069,2
Гірчиця	39,5	153,1
Ріпак	63,7	2766,7
Яблуні	47,98	2428
Всього	339,03	9329
Посів під урожай наступного року		
Пшениця	71,85	
Ріпак	61,8	
Всього	133,65	

На основі табл. 3.17. було проаналізовано структуру використання земельних ресурсів ПАФ “Вільна Україна” у 2019 році. Результати аналізу наведені у табл. 3.18

Таблиця 3.18

Структура використання земельних ресурсів підприємства

Найменування с/г культур	Посівна площа/площа насаджень, %
Пшениця	8,3%
Соя	31,5%
Гірчиця	8,4%
Ріпак	13,5%
Яблуні	10,2%
Посів під урожай наступного року	28,3%
Всього	100,0%

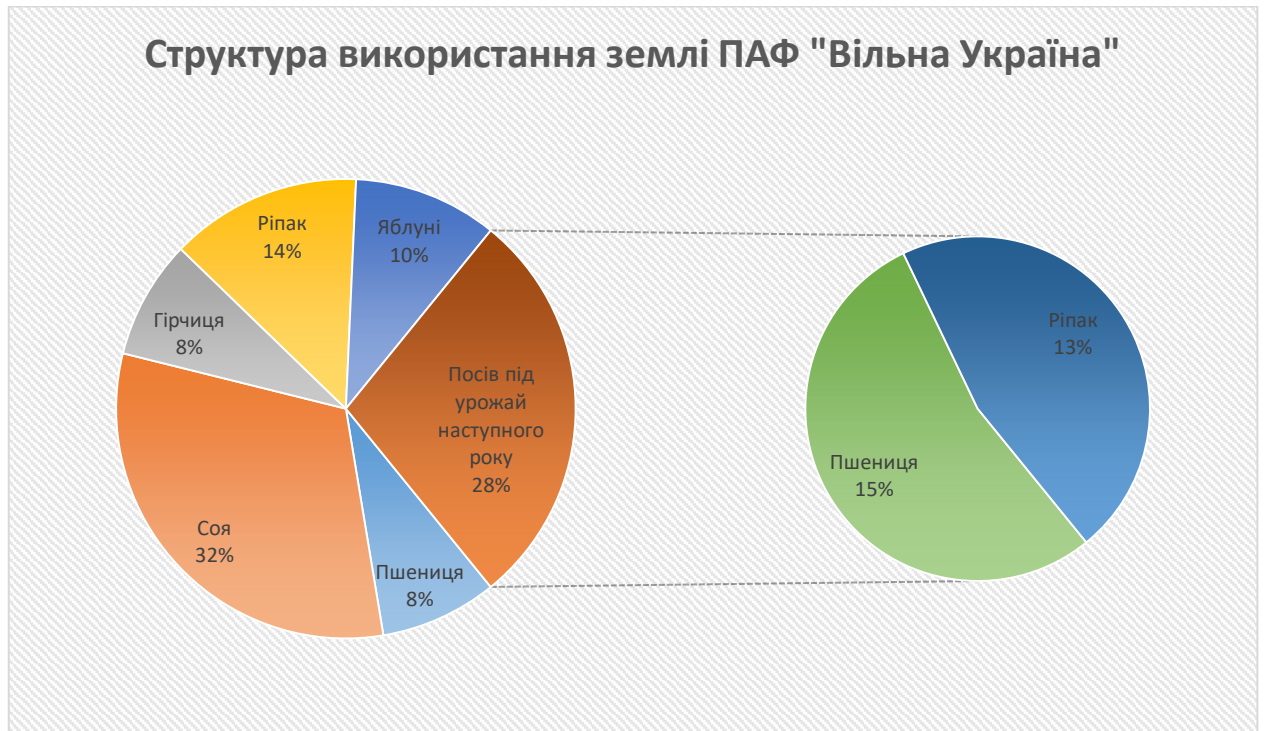
Як видно із даної таблиці, найбільшу частку посівної площі підприємства займає соя(31,5%) та посіви під урожай наступного року(28,3%). Цікавою є ситуація з ріпаком, оскільки при частці посівної площі 13,5% у 2019 році він забезпечив 33,2% доходу підприємства.

Графічно структуру використання земельних ресурсів підприємства зображено на рис. 3.4

Аналізуючи земельні ресурси підприємства особливу увагу слід приділити урожайності, оскільки саме високий рівень урожайності забезпечує зростання конкурентоспроможності підприємства та покращення його фінансових показників.

Рівень ефективності використання землі ПАФ “Вільна Україна” можна визначити шляхом зіставлення показників урожайності підприємства з середніми значеннями(табл. 3.19). Дані про середню урожайність публікуються Державною службою статистики України[35].

Рис. 3.4



Таблиця 3.19

Порівняння показників урожайності окремих культур із середніми значеннями по Україні та Івано-Франківській області

Найменування с/г культур	Урожайність, ц з 1 га зібраної площі			Відхилення	
	ПАФ "Вільна Україна"	Середнє значення			
		Україна	Івано- Франківська обл.	Від середньо українського значення	Від середньо обласного значення
Пшениця	23,4	42,5	46,6	-19,1	-23,2
Соя	20,6	23,2	22,4	-2,6	-1,8
Гірчиця	3,9	6,4	Немає даних	-2,5	Немає даних
Ріпак	43,4	25,9	26,1	17,5	17,3

За результатами порівняння показників урожайності ПАФ "Вільна Україна" із середніми показниками можна зробити висновок, що показники сильно відрізняються залежно від виду культур. Урожайність пшениці на підприємстві є

значно нижчою за середні значення як в Україні так і у Івано-Франківській області. Урожайність сої є близькою до середнього значення. Урожайність ріпаку є значно вищою у порівнянні з середнім значенням по Україні та Івано-Франківській області.

ВИСНОВКИ

У процесі виконання роботи було вивчено економічну сутність та класифікацію біологічних активів для цілей обліку сільськогосподарського підприємства.

Під біологічними активами розуміють як живі організми, що є власністю підприємства і використовуються в процесі виробництва для отримання економічних вигод.

Для ефективного обліку та контролю біологічні активи потрібно чітко класифікувати.

Найважливішою (з традиційної точки зору) класифікаційною ознакою для організації синтетичного обліку на підприємстві є “за терміном використання” біологічних активів: поточні та довгострокові біологічні активи.

Поточні біологічні активи це ті біологічні активи, котрі здатні приносити економічні вигоди впродовж періоду, що не перевищує 12 місяців. Довгострокові біологічні активи – усі біологічні активи, що не відповідають критеріям поточних.

У роботі було запропоновано класифікаційну ознаку “за належністю до типу сільськогосподарського виробництва”.

Ключовою проблемою в обліку біологічних активів рослинництва є їх оцінка. П(С)БО 30 вказує на необхідність оцінки біологічних активів на дату балансу за справедливою вартістю. Втім, на практиці часто виникають проблеми із визначенням справедливої вартості.

Якщо справедливую вартість на дату балансу визначити неможливо, дозволяється проводити оцінку біологічних активів за первісною вартістю.

Враховуючи потребу підприємств у підвищенні конкурентоспроможності, впровадження заходів, направлених на екологізацію продукції є необхідною умовою для виживання сільськогосподарських підприємств.

В сільському господарстві екологічність часто нерозривно пов’язана із екологічною ефективністю. Так, неналежне ставлення до землі призводить до значного зменшення її економічної ефективності.

Отже, трансформація соціально-економічного середовища в бік екологічної відповідальності є невідворотним процесом, що змушує підприємства адаптуватися до нових умов.

Специфіка біологічних активів значною мірою впливає на організацію обліку. Так, у процесі біологічних перетворень з біологічних активів виділяється сільськогосподарська продукція або додаткові біологічні активи, наприклад, зерно, плоди багаторічних насаджень, саджанці, ягоди тощо. Виходячи з цього, для цілей управління підприємством доцільно виокремити у наказі про облікову політику, які об'єкти обліку вважаються основними біологічними активами, додатковими біологічними активами та продукцією сільськогосподарського виробництва, та чітко прописати методи оцінки для кожного категорії.

Біологічні активи є однією з ключових економічних категорій сільськогосподарських підприємств, котра, зважаючи на свою різноманітність, потребує розвиненої системи синтетичного та аналітичного обліку. Основою для формування синтетичних рахунків та субрахунків покладені такі класифікаційні ознаки: термін експлуатації (поточні та довгострокові), ступінь зрілості (зрілі та незрілі), галузь виробництва (рослинництво і тваринництво) та метод оцінки (за справедливою вартістю або за первісною вартістю).

Необхідною умовою для забезпечення прибутковості сільськогосподарського підприємства є наявність ефективної системи контролю.

Враховуючи те, що стан біологічних активів можна оцінити виключно шляхом огляду, в процесі внутрішнього контролю значна роль відводиться суцільному та вибірковому спостереженню. Так, при зборі урожаю основним завданням внутрішнього контролера є перевірка правильності зважування біологічних активів, їх оприбуткування в розрізі видів біологічних активів та структурних підрозділів, які передають продукцію на склад.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Курман Т. В. Теоретико-методологічні засади правового забезпечення сталого розвитку сільськогосподарського виробництва. – дисертація на здобуття наукового ступеня доктора юридичних наук. 2019 р.
2. Закон України Про основні принципи та вимоги до органічного виробництва, обігу та маркування органічної продукції веб-сайт. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2496-19#Text>
3. Міжнародний стандарт бухгалтерського обліку 41 “Сільське господарство”. веб-сайт. URL: https://mof.gov.ua/storage/files/IAS-41_ukr_2016.pdf
4. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 30 “Біологічні активи”. веб-сайт. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1456-05#Text>
5. Жук В. М. Облік сільськогосподарської діяльності: навч. посіб. Київ : Видавництво ТОВ “Юр-Агро-Веста”, 2007. 368 с.
6. Вороновська В.О. Еколого-економічний аспект П(С)БО 30 “Біологічні активи”. Реформування обліку, звітності та аудиту в системі АПК України: стан та перспективи: Тези доп. II Міжнар. наук.-практ. конф., 19-20 жовтня 2006 р. – К.: “Юр-Агро-Веста”, 2006. – С. 39-40.
7. Замула І.В. Біологічні активи в Україні: концептуальний підхід. Зимові читання, присвячені ідеям П.П. Німчинова та І.В. Малишева: Збірник тез та текстів виступів на Четвертій всеукраїнській науковій конференції, присвяченій видатним вченим в галузі бухгалтерського обліку д.е.н., проф. І.В. Малишеву, д.е.н., проф. П.П. Німчинову. – Житомир: ЖТДУ, 2006. – С. 25-27.
8. Сук Л.К. Облік біологічних активів. Облік і фінанси АПК. Київ. 2006. №9-10. С. 128-134
9. Богданюк О. В. Обліково-аналітичне забезпечення управління біологічними активами садівництва : автореф. дис. ... канд. ек. наук : 08.00.09. Київ, 2011. 21 с.
10. Перевозник Н.В. Класифікація біологічних активів в обліку та звітності. Формування ринкових відносин в Україні. 2007. – № 8(75). – С. 71–76.
11. І. В. Замула, П. М. Кузьмович. Теоретичні основи оцінки біологічних

активів і сільськогосподарської продукції рослинного походження. Облік і фінанси. - 2012. - № 1. - С. 23-29. - веб-сайт. URL: http://nbuv.gov.ua/UJRN/Oif_apk_2012_1_5

12. Гох В.В. Класифікація біологічних активів як основа їх обліку соціально-відповідальними підприємствами. “Сталий розвиток аграрної сфери: інженерно-економічне забезпечення”, матеріали I Міжнародної науково-практичної конференції. Київ: ТОВ “ЦП КОМПРИНТ”, 2020. С. 31-33

13. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 9 “Запаси”. веб-сайт. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0751-99#Text>

14. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 7 “Основні засоби”. веб-сайт. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0288-00#Text>

15. Положення (стандарт) бухгалтерського обліку 16 “Витрати”. веб-сайт. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0027-00#Text>

16. Методичні рекомендації з бухгалтерського обліку біологічних активів. веб-сайт. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v1315201-06#Text>

17. Газета Все про бухгалтерський облік. Біологічні активи в обліку МСП: у фокусі справедлива вартість. № 102 (04.11.2020)

18. Т.Г. Маренич. Облік поточних біологічних активів згідно з П(С)БО 30 “Біологічні активи”. Облік і фінанси АПК. – 2006. – № 12. веб-сайт. URL: <http://magazine.faaf.org.ua/oblik-potochnih-biologichnih-aktiviv-zgidno-z-p-s-bo-30-biologichni-aktivi.html>

19. Бондур, Т.О. Оцінка біологічних активів та продукції рослинництва. Облік і фінанси АПК. 2009. – № 4. – С. 99 – 101.

20. Нехай В.А. Обліково-аналітичне забезпечення антикризового управління діяльністю сільськогосподарських підприємств : автореф. дис. ... канд. ек. наук : 08.00.09. Київ, 2009. 35 с.

21. Кузик Н. П. Особливості аудиту поточних біологічних активів та актуальні питання його удосконалення. веб-сайт. URL: <http://magazine.faaf.org.ua/osoblivosti-audit-potochnih-biologichnih-aktiviv-ta-aktualni-pitannya-yogo-udoskonallennya.html>

22. Дерій В. А. Облік, контроль і аналіз в системі управління біологічними активами. Регіональна бізнес-економіка та управління, 2014, № 4 (44) – С. 144-149
23. Положення про інвентаризацію активів та зобов'язань. веб-сайт. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1365-14#Text>
24. Методичні рекомендації з інвентаризації основних засобів, нематеріальних активів, товарно-матеріальних цінностей, грошових коштів, розрахунків та незавершеного виробництва сільськогосподарських підприємств. веб-сайт. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v1402555-03#Text>
25. Белова І. М. Побудова управлінського обліку в рослинництві у світлі вимог МСФЗ, П(С)БО 30 “Біологічні активи” та галузевого управління. БІЗНЕСІНФОРМ № 3 '2015. С. 184-191.
26. Податковий кодекс України. веб-сайт. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17/conv#n10662>
27. Гаврик О. Ю. Біологічні активи: економічна інтерпретації та оцінка в умовах запровадження міжнародних стандартів фінансової звітності. Економіка та держава № 2/2021. С. 70-73.
28. Закон України Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні. веб-сайт. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text>
29. Положення про документальне забезпечення записів у бухгалтерському обліку. веб-сайт. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0168-95#Text>
30. Методичні рекомендації щодо застосування спеціалізованих форм первинних документів з обліку довгострокових та поточних біологічних активів. веб-сайт. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0073555-08#Text>
31. Постанова Верховної Ради України “Про порядок тимчасової дії на території України окремих актів законодавства Союзу РСР” від 12.09.1991 № 1545-XII. веб-сайт. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/1545-12#Text>
32. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 25 “Спрощена фінансова звітність”. веб-сайт. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0161-00#Text>

33. Національне положення (стандарт) бухгалтерського обліку 1 “Загальні вимоги до фінансової звітності”. веб-сайт. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0336-13#Text>

34. Гончаренко Н. В. Облік та аналіз біологічних активів. – Автореферат дисертації на здобуття наукового ступеня кандидата економічних наук за спеціальністю 08.00.09 – бухгалтерський облік, аналіз та аудит (за видами економічної діяльності). – Національний науковий центр “Інститут аграрної економіки”, Київ, 2010. – 17 с

35. Державна служба статистики України. веб-сайт. URL: <http://www.ukrstat.gov.ua/>

ДОДАТКИ

Додаток А

Типові форми первинних документів з руху біологічних активів

Назва документа	Коротка характеристика
ДБАСГ-1 “Акт приймання довгострокових біологічних активів рослинництва (багаторічних насаджень) і передачі їх в експлуатацію”	Складається даний акт комісією, призначеною керівником підприємства. У даному документі наводяться такі дані: найменування біологічних активів, їх оцінка, номер ділянки, площа, рік посадки тощо.
ДБАСГ-2 “Акт приймання довгострокових біологічних активів тваринництва (формування основного стада)”	Даний документ складається зоотехніком або бригадиром під час переведення тварин до основного стада. В ньому вказують інвентарний номер, кількість голів, час народження, стать та інші особливості.
3. ДБАСГ-3 “Акт на списання довгострокових біологічних активів рослинництва (багаторічних насаджень)”	В цьому документі міститься інформація про рік посадки, первісну вартість та накопичений знос, причину списання та інші дані, котрі характеризують господарську операцію.
ДБАСГ-4 “Акт на списання довгострокових біологічних активів тваринництва (вибраковка тварин)”	У даному акті наводяться такі дані про біологічні активи: інвентарний номер, маса, порода, батьки, стан вгодованості та причини списання тощо.
ПБАСГ-1 “Акт на оприбуткування поточних біологічних активів рослинництва, оцінених за справедливою вартістю”	Даний акт містить інформацію про склад комісії, найменування біологічного активу, площу, прогнозовану урожайність, справедливу вартість тощо.
ПБАСГ-2 “Акт на списання поточних біологічних активів рослинництва, оцінених за справедливою вартістю (на початок збирання врожаю)”	У цьому документі відображається інформація про назву біологічного активу, площа та справедлива вартість.

ПБАСГ-3 “Акт на оприбуткування приплоду тварин”	У цьому акті наводяться дані про масу приплоду, кількість тварин, грошова оцінка приплоду, присвоєні інвентарні номери та прізвище, ім'я, по батькові працівника, відповідального за даних тварин.
ПБАСГ-4 “Звіт про процеси інкубації”	У цьому документі фіксується інформація про вихід голів курчат.
ПБАСГ-5 “Акт на вихід і сортування добового молодняку птиці”	Даний документ містить інформацію про кількісні та якісні характеристики молодняку птиці.
ПБАСГ-6 “Акт на вибуття поточних біологічних активів тваринництва (забій, прирізка та падіж)”	У даному документі вказується вид біологічного активу, інвентарний номер, порода, стать, вік, причина вибуття тощо.
ПБАСГ-7 “Нагромаджувальний акт на оприбуткування приплоду звірів”	Даний акт містить інформацію про кількість оприбуткованих щенят(кроленят).
ПБАСГ-8 “Обліковий лист забою та падежу худоби”	Лист даної форми складається з трьох розділів: “Забій”, “Вихід продукції” та “Падіж”, кожен з яких містить відповідну інформацію.
ПБАСГ-9 “Акт на переведення тварин з групи в групу в межах поточних біологічних активів”	Даний документ використовується для всіх груп тварин. Він містить інформацію про інвентарний номер; масу; стать; групу, з якої у яку переводиться та інші дані, необхідні для ідентифікації біологічного активу.
ПБАСГ-10 “Відомість зважування тварин”	У даній відомості наводиться інформація про вид біологічного активу, масу на час попереднього зважування, масу на час поточного зважування та різницю.
ПБАСГ-11 “Розрахунок визначення приросту”	Даний документ є закономірним продовженням ПБАСГ-10. У розрахунку вказується приріст живої маси тварин.

ПБАСГ-12 “Книга обліку руху тварин і птиці на фермі”	У даному документі показується наявність, надходження і вибуття тварин на фермі.
ПБАСГ-13 “Звіт про рух тварин і птиці на фермі”	Даний звіт містить інформацію про живу масу тварин на початок місяця, рух за місяць та масу на кінець. Підставою для заповнення цього документу є дані з ПБАСГ-12.
ПБАСГ-14 “Журнал реєстрації приплоду та вирощування молодняку великої рогатої худоби”	Даний журнал використовується для узагальнення інформації про приплід та його дозрівання до моменту вибуття.
ПБАСГ-15 “Журнал реєстрації осіменіння корів і телиць”	У цьому журналі наводиться інформація про кожну корову: її ідентифікаційний номер, кличку тощо.
ПБАСГ-16 “Картка обліку руху дорослої птиці (для спеціалізованих господарств)”	Документ даної форми використовують виключно господарства, що спеціалізуються на птахівництві. У ньому вказують наявність птиці на початок місяця, її рух та наявність на кінець. Даний документ є підставою для заповнення ПБАСГ-13.
ПБАСГ-17 “Картка обліку руху молодняку птиці (для спеціалізованих господарств)”	Даний документ також використовують виключно господарства, що займаються птахівництвом. Він призначений для щоденного обліку молодняку. Підсумкові показники цієї картки використовуються для заповнення ПБАСГ-13.

Джерело: [30]

Державне статистичне спостереження

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 3 0 8 3 1 3 2 0

Конфіденційність статистичної інформації забезпечується статтею 21 Закону України "Про державну статистику"

Порушення порядку подання або використання даних державних статистичних спостережень тягне за собою відповідальність, яка встановлена статтею 186 ¹ Кодексу України про адміністративні правопорушення

ЗВІТ ПРО ОСНОВНІ ЕКОНОМІЧНІ ПОКАЗНИКИ РОБОТИ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ ПІДПРИЄМСТВ
за 2019 рік

Подать	Термін подання
юридичні особи, відокремлені підрозділи юридичних осіб, які здійснюють сільськогосподарську діяльність - територіальному органу Держстату	не пізніше 28 лютого

Вст. прим
№ 50-ср
(річна)
ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Держстату
06.06.2017 № 127
16.02.20

Респондент:

Найменування ПАФ "ВІЛЬНА УКРАЇНА"

Місцезнаходження (юридична адреса)

ВУЛ СОБОРНА БУД 19, С ПІДГАЙЧИКИ, КОЛОМИЙСЬКИЙ Р-Н, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ОБЛ 78256
(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця /провулок, площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)

Адреса здійснення діяльності, щодо якої подається форма звітності (фактична адреса)

ВУЛ СОБОРНА БУД 19, С ПІДГАЙЧИКИ, КОЛОМИЙСЬКИЙ Р-Н, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ОБЛ 78256
(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця /провулок, площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)

2

ф. № 50-ср (річна) стор. 2

РОЗДІЛ 1. Структура собівартості за видами продукції сільського господарства

1.1. Продукція рослинництва

тис. грн (з одним десятковим знаком)

Назва виду продукції	Код рядка	Виробнича собівартість виробленої продукції (робіт, послуг) (сума граф 2,7,8)	У тому числі										Собівартість реалізованої продукції	Витрати на збут
			прямі матеріальні витрати усього (сума граф 3-6)	з них				прямі витрати на оплату праці	інші прямі витрати та загальнови-робничі витрати усього (сума граф 9-12)	з них				
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	14
Продукція рослинництва (с= суми рядків 1102, 1111-1122)	1101	5 442,9	4 024,1	353,9	1 885,2	478,3	1 295,7	358,1	1 060,7	78,7	30,3	361,7	590,0	220,0
Культури зернові та зернобобові (с= суми рядків 1103-1110)	1102	410,4	348,5	43,1	175,2	25,4	104,8	16,8	45,1	3,7	1,8	18,8	20,8	-
у тому числі:														
пшениця	1103	410,4	348,5	43,1	175,2	25,4	104,8	16,8	45,1	3,7	1,8	18,8	20,8	-
кукурудза на зерно	1104	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ячмінь	1105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
жито	1106	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
овес	1107	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
гречка	1108	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
просо	1109	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
культури зернобобові сушені	1110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Боби сої	1111	2 271,2	1 915,5	124,6	1 187,6	215,7	387,6	142,8	212,9	31,4	16,7	-	164,8	155,0
Насіння ріпаку довгулицю	1112	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Насіння ріпаку у соплу	1113	2 075,0	1 219,0	172,9	332,7	90,0	623,4	133,4	722,6	29,3	11,8	342,9	338,6	65,0
Насіння соняшнику	1114	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Буряк цукровий фабричний	1115	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Шийки жемлю	1116	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Картопля	1117	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Культури овочеві відкритого ґрунту	1118	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Культури овочеві закритого ґрунту	1119	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виноград	1120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Культури плодові	1121	478,8												

Звіт про реалізацію продукції сільського господарства ф. № 21-заг

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ 3 0 8 3 1 3 2 0

Державне статистичне спостереження

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Конфіденційність статистичної інформації забезпечується статтею 21 Закону України "Про державну статистику"

Порушення порядку подання або використання даних державних статистичних спостережень тягне за собою відповідальність, яка встановлена статтею 186 ³ Кодексу України про адміністративні правопорушення

ЗВІТ ПРО РЕАЛІЗАЦІЮ ПРОДУКЦІЇ СІЛЬСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА

за 2017 рік

Подають:

юридичні особи, відокремлені підрозділи юридичних осіб, які здійснюють сільськогосподарську діяльність

- територіальному органу Держстату

Термін подання

не пізніше 20 січня

№ 21-заг (річна)

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Держстату

01.08.2016 № 136

Респондент:

Найменування: ПАФ "ВІЛЬНА УКРАЇНА"

Місцезнаходження (юридична адреса):

вул. СОБОРНА, БУД. 19, С. ПІДГАЙЧИКИ, КОЛОМИЙСЬКИЙ Р-Н, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ОБЛ., 78256

(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця /провулок, площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)

Адреса здійснення діяльності, щодо якої подається форма звітності (фактична адреса):

вул. СОБОРНА, БУД. 19, С. ПІДГАЙЧИКИ, КОЛОМИЙСЬКИЙ Р-Н, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ОБЛ., 78256

(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця /провулок, площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)

Назва виду продукції	Код рядка	Кількість реалізованої продукції, ц	Вартість реалізованої продукції (без дотацій і ПДВ), грн	Кількість продукції, яка була перероблена на своїх потужностях та передана для перероблення на давальницьких засадах, ц	Кількість продукції у наявності безпосередньо в господарстві (власної та прийнятої на зберігання) на кінець року, ц
А	Б	1	2	3	4
Продукція рослинництва (≥ сумі рядків 003, 040, 064, 068, 075, 079, 096, 105, 117, 120, 125, 132, 196, 209, 266, 277, 377, 726)	001	X	5 654 227	X	X
Культури зернові та зернобобові (≥ сумі рядків 004, 011, 012, 015, 021, 022, 024, 025, 027)	003	-	-	-	-
у тому числі пшениця	004	-	-	-	156
кукурудза на зерно	011	-	-	-	156
ячмінь	012	-	-	-	-
жито	015	-	-	-	-
овес	021	-	-	-	-
гречка	022	-	-	-	-
просо	024	-	-	-	-
рис	025	-	-	-	-
культури зернобобові сушені	027	-	-	-	-
з рядка 027 – горох	032	-	-	-	-
Насіння культур олійних (≥ сумі рядків 041, 046, 047, 048, 052)	040	7 055	5 074 402	-	-
у тому числі боби сої	041	3 123	1 561 500	-	2 802
асіння льону довгунцю	046	-	-	-	2 799
асіння гірчиці	047	-	-	-	-
асіння ріпаку й кользи	048	-	-	-	-
асіння соняшнику	052	3 932	3 512 902	-	-
сон-довгунець (крім насіння)	064	-	-	-	3
яноплі (крім насіння)	068	-	-	-	X
яляк цукровий фабричний	075	-	-	-	X
янощі необроблені	079	-	-	-	X

Рослини ефіроопійні	096	-	-	-	-	X
Рослини лікарські	105	-	-	-	-	X
Тютюн необроблений	117	-	-	-	-	X
Шийки хмелю	120	-	-	-	-	X
Картопля	125	-	-	-	-	X
Культури овочеві (відкритого та закритого ґрунту, >= сумі рядків 135, 160, 162, 163, 164, 165, 166, 171, 172, 183, 185)	132	-	-	-	-	X
у тому числі капуста	135	-	-	-	-	X
перець стручковий солодкий	160	-	-	-	-	X
огірки та корнішони	162	-	-	-	-	X
баклажани	163	-	-	-	-	X
помідори	164	-	-	-	-	X
гарбузи столові	165	-	-	-	-	X
кабачки столові	166	-	-	-	-	X
часник	171	-	-	-	-	X
цибуля (ріпчаста, шалот)	172	-	-	-	-	X
морква столова	183	-	-	-	-	X
буряк столовий	185	-	-	-	-	X
із рядка 132 – культури овочеві закритого ґрунту	713	-	-	-	-	X
Культури баштанні продовольчі (>= рядку 197)	196	-	-	-	-	X
у т.ч. кавуни	197	-	-	-	-	X
Гриби	209	-	-	-	-	X
Квіти зрізані та квіти в бутонах свіжі, тис.шт	266	-	-	X	-	X
Рослини в горщиках, ящиках тощо, тис.шт	277	-	-	X	-	X
Виноград	377	-	-	-	-	X
Культури плодові та ягідні (>= сумі рядків 321, 326, 348)	726	558	579 825	-	-	X
у т.ч. плоди культур зерняткових (>= сумі рядків 322 і 323)	321	558	579 825	-	-	X
у тому числі яблука	322	558	579 825	-	-	X
груші	323	-	-	-	-	X
плоди культур кісточкових (>= сумі рядків 327, 328, 331, 334)	326	-	-	-	-	X
у тому числі абрикоси	327	-	-	-	-	X
вишня та черешня	328	-	-	-	-	X
персики та нектарини	331	-	-	-	-	X
сливи та терен	334	-	-	-	-	X
культури ягідні (>= сумі рядків 349, 350, 351, 354, 355, 356, 357, 358)	348	-	-	-	-	X
у тому числі малина й ожина	349	-	-	-	-	X
суніці та полуниці	350	-	-	-	-	X
смородина	351	-	-	-	-	X
аґрус	354	-	-	-	-	X
журавлина	355	-	-	-	-	X
чорниця	356	-	-	-	-	X
брусниця	357	-	-	-	-	X
лохина	358	-	-	-	-	X
Продукція тваринництва (>= сумі рядків 753, 472, 498, 562, 616)	410	X	-	X	-	X
Тварини сільськогосподарські живі (>= сумі рядків 413, 443, 456, 465, 484, 515)	753	-	-	-	-	X
у тому числі велика рогата худоба	413	-	-	-	-	X
свині	443	-	-	-	-	X
вівці	456	-	-	-	-	X
кози	465	-	-	-	-	X
коні	484	-	-	-	-	X
птиця свійська	515	-	-	-	-	X
із рядка 515 – курчата добова	527	X	-	X	-	X
Вовна овець і кіз	472	-	-	-	-	X
Молоко від сільськогосподарських тварин усіх видів, сире	498	-	-	-	-	X
Яйця птиці свійської в шкаралупі свіжі, тис.шт	562	-	-	-	-	X
із рядка 562 – яйця курячі в шкаралупі свіжі	563	-	-	-	-	X
із рядка 562 – яйця всіх видів для інкубації	752	-	-	X	-	X
Мед натуральний, кг	616	-	-	X	-	X

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ

3 0 8 3 1 3 2 0

Державне статистичне спостереження

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Конфіденційність статистичної інформації забезпечується
статтею 21 Закону України "Про державну статистику"Порушення порядку подання або використання даних державних статистичних спостережень тягне за собою
відповідальність, яка встановлена статтею 186 ³ Кодексу України про адміністративні правопорушення

ЗВІТ ПРО РЕАЛІЗАЦІЮ ПРОДУКЦІЇ СІЛЬСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА

за 2018 рік

Подають:	Термін подання
юридичні особи, відокремлені підрозділи юридичних осіб, які здійснюють сільськогосподарську діяльність - територіальному органу Держстату	не пізніше 20 січня

№ 21-зар
(річна)
ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Держстату
12.07.2017 № 165

Респондент:

Найменування: ПАФ "ВІЛЬНА УКРАЇНА"

Місцезнаходження (юридична адреса):

вул. СОБОРНА, БУД. 19, С. ПІДГАЙЧИКИ, КОЛОМИЙСЬКИЙ Р-Н, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ОБЛ., 78256

(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця /провулок, площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)

Адреса здійснення діяльності, щодо якої подається форма звітності (фактична адреса):

вул. СОБОРНА, БУД. 19, С. ПІДГАЙЧИКИ, КОЛОМИЙСЬКИЙ Р-Н, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ОБЛ., 78256

(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця /провулок, площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)

Назва виду продукції	Код рядка	Кількість реалізованої продукції, ц	Вартість реалізованої продукції (без дотацій і ПДВ), грн	Кількість продукції у наявності безпосередньо у підприємства (власної та прийнятої на зберігання) на кінець року, ц
А	Б	1	2	3
Культури зернові та зернобобові (>= сумі рядків 004, 011, 012, 015, 021, 022, 024, 025, 027)	003	4 110	1 946 578	57
у тому числі пшениця	004	2 080	931 328	57
кукурудза на зерно	011	-	-	-
ячмінь	012	2 030	1 015 250	-
жито	015	-	-	-
овес	021	-	-	-
гречка	022	-	-	-
просо	024	-	-	-
рис	025	-	-	-
культури зернобобові сушені	027	-	-	-
із рядка 027 – горох	032	-	-	-
Насіння культур олійних (>= сумі рядків 041, 046, 047, 048, 052)	040	2 936	2 769 118	6 182
у тому числі боби сої	041	2 743	2 499 751	3 158
насіння льону-довгунцю	046	-	-	-
насіння пріци	047	190	266 467	6
насіння ріпаку й кользи	048	-	-	-
насіння соняшнику	052	3	2 900	3 018
Льон-довгунець (крім насіння)	064	-	-	X
Коноплі (крім насіння)	068	-	-	X
Буряк цукровий фабричний	075	-	-	X
Прянощі необроблені	079	-	-	X
Рослини ефіроолійні	096	-	-	X
Рослини лікарські	105	-	-	X
Тютюн необроблений	117	-	-	X
Шашки хмелю	120	-	-	X
Картопля	125	-	-	X
Культури овочеві				X

(відкритого та закритого ґрунту, >=сумі рядків 135, 160, 162, 163, 164, 165, 166, 171, 172, 183, 185)	132	-	-	X
у тому числі капуста	135	-	-	X
перець стручковий солодкий	160	-	-	X
огірки та корнішони	162	-	-	X
баклажани	163	-	-	X
помідори	164	-	-	X
гарбузи столові	165	-	-	X
кабачки столові	166	-	-	X
часник	171	-	-	X
цибуля (ріпчаста, шапот)	172	-	-	X
морква столова	183	-	-	X
буряк столовий	185	-	-	X
із рядка 132 – культури овочеві закритого ґрунту	713	-	-	X
Культури баштанні продовольчі (>= рядку 197)	196	-	-	X
у т.ч. кавуни	197	-	-	X
Гриби	209	-	-	X
Квіти зрізані та квіти в бутонах свіжі, тис.шт	266	-	-	X
Рослини в горщиках, ящиках тощо, тис.шт	277	-	-	X
Виноград	377	-	-	X
Культури плодові та ягідні (>= сумі рядків 321, 326, 348)	726	1 994	271 554	X
у т.ч. плоди культур зерняткових (>= сумі рядків 322 і 323)	321	1 994	271 554	X
у тому числі яблука	322	1 994	271 554	X
груші	323	-	-	X
плоди культур кісточкових (>= сумі рядків 327, 328, 331, 334)	326	-	-	X
у тому числі абрикоси	327	-	-	X
вишня та черешня	328	-	-	X
персики та нектарини	331	-	-	X
оливи та терен	334	-	-	X
культури ягідні (>= сумі рядків 349, 350, 351, 354, 355, 356, 357, 358)	348	-	-	X
у тому числі малина й ожина	349	-	-	X
суниці та полуниці	350	-	-	X
смородина	351	-	-	X
аґрус	354	-	-	X
журавлина	355	-	-	X
чорниця	356	-	-	X
брусниця	357	-	-	X
лохина	358	-	-	X
Тварини сільськогосподарські живі (>= сумі рядків 413, 443, 456, 465, 484, 515)	753	-	-	X
у тому числі велика рогата худоба	413	-	-	X
свині	443	-	-	X
вівці	456	-	-	X
кози	465	-	-	X
кони	484	-	-	X
птиця свійська	515	-	-	X
із рядка 515 – пташенята добові	757	X	-	X
Вовна овець і кіз	472	-	-	X
Молоко від сільськогосподарських тварин усіх видів, сире	498	-	-	X
Яйця птиці свійської в шкаралупі свіжі, тис.шт	562	-	-	X
із рядка 562 – яйця курячі в шкаралупі свіжі	563	-	-	X
із рядка 562 – яйця всіх видів для інкубації	752	-	-	X
із рядка 752 – яйця курячі для інкубації	756	-	-	X
Мед натуральний, кг	616	-	-	X
Цукор білий кристалічний буряковий	997	-	-	X

Загальна потужність об'єкта зберігання зернових і олійних культур на кінець року

(якщо заповнені рядки 003 або 040 по графі 3, то заповнюється рядок 998) **ЕП Балабанік**

8 000 , п (998)

В.С.

Балабанік Василь Степанович
(П.І.Б.)

Місце підпису керівника (власника) та/або особи,
відповідальної за достовірність наданої інформації

ЕП Мигдалевич
Г.П.

Мигдалевич Ганна Порфирівна
(П.І.Б.)

телефон: 0501537712

факс: 65184

електронна пошта: pafvu@ukr.net

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ

3 0 8 3 1 3 2 0

Державне статистичне спостереження

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Конфіденційність статистичної інформації забезпечується
статтею 21 Закону України "Про державну статистику"Порушення порядку подання або використання даних державних статистичних спостережень тягне за собою
відповідальність, яка встановлена статтею 186 ³ Кодексу України про адміністративні правопорушення

ЗВІТ ПРО РЕАЛІЗАЦІЮ ПРОДУКЦІЇ СІЛЬСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА

за 2019 рік

Подають:	Термін подання
юридичні особи, які здійснюють сільськогосподарську діяльність	не пізніше 20 січня
- територіальному органу Держстату	

№ 21-заг
(річна)
ЗАТВЕРДЖЕНО
наказ Держстату
від 10.05.2019 № 151

Респондент:

Найменування: ПАФ "ВІЛЬНА УКРАЇНА"

Місцезнаходження (юридична адреса):

вул. СОБОРНА, БУД. 19, С. ПІДГАЙЧИКИ, КОЛОМИЙСЬКИЙ Р-Н, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ОБЛ., 78256
(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця /провулок, площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)

Адреса здійснення діяльності, щодо якої подається форма звітності (фактична адреса):

вул. СОБОРНА, БУД. 19, С. ПІДГАЙЧИКИ, КОЛОМИЙСЬКИЙ Р-Н, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ОБЛ., 78256
(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця /провулок, площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)

Назва виду продукції	Код рядка	Кількість реалізованої продукції, ц	Вартість реалізованої продукції (без дотацій і ПДВ), грн	Кількість продукції у наявності безпосередньо у підприємства (власної та прийнятої на зберігання) на кінець року, ц
А	Б	1	2	3
Культури зернові та зернобобові ($\geq$ сумі рядків 004, 011, 012, 015, 021, 022, 024, 025, 027)	003	-	-	886
у тому числі				
пшениця	004	-	-	886
кукурудза на зерно	011	-	-	-
ячмінь	012	-	-	-
жито	015	-	-	-
овес	021	-	-	-
гречка	022	-	-	-
просо	024	-	-	-
рис	025	-	-	-
культури зернобобові сушені	027	-	-	-
із рядка 027 –горох	032	-	-	-
Насіння культур олійних ($\geq$ сумі рядків 041, 046, 047, 048, 052)	040	8 494	6 820 326	3 303
у тому числі				
боби сої	041	2 703	1 890 389	3 150
насіння льону-довгунцю	046	-	-	-
насіння гречки	047	6	8 428	153
насіння ріпаку й кользи	048	2 767	2 536 151	-
насіння соняшнику	052	3 018	2 385 358	-

Назва виду продукції	Код рядка	Кількість реалізованої продукції, ц	Вартість реалізованої продукції (без дотацій і ПДВ), грн	Кількість продукції у наявності безпосередньо у підприємства (власної та прийнятої на зберігання) на кінець року, ц
A	B	1	2	3
Льон-довгунець (крім насіння)	064	-	-	X
Коноплі (крім насіння)	068	-	-	X
Буряк цукровий фабричний	075	-	-	X
Прянощі необроблені	079	-	-	X
Рослини ефіроолійні	096	-	-	X
Рослини лікарські	105	-	-	X
Тютюн необроблений	117	-	-	X
Шишки хмелю	120	-	-	X
Картопля	125	-	-	X
Культури овочеві (відкритого та закритого ґрунту, >=сумі рядків 135, 160, 162, 163, 164, 165, 166, 171, 172, 183, 185)	132	-	-	X
у тому числі				
капуста	135	-	-	X
перець стручковий солодкий	160	-	-	X
огірки та корнішони	162	-	-	X
баклажани	163	-	-	X
помідори	164	-	-	X
гарбузи столові	165	-	-	X
кабачки столові	166	-	-	X
часник	171	-	-	X
цибуля (ріпчаста, шалот)	172	-	-	X
морква столова	183	-	-	X
буряк столовий	185	-	-	X
із рядка 132 – культури овочеві закритого ґрунту	713	-	-	X
Культури баштанні продовольчі (>= рядку 197)	196	-	-	X
у т.ч. кавуни	197	-	-	X
Гриби	209	-	-	X
Квіти зрізані та квіти в бутонах свіжі, тис.шт	266	-	-	X
Рослини в горщиках, ящиках тощо, тис.шт	277	-	-	X
Виноград	377	-	-	X
Культури плодові та ягідні (>= сумі рядків 321, 326, 348)	726	2 598	818 229	X
у т.ч. плоди культур зерняткових (>= сумі рядків 322 і 323)	321	2 598	818 229	X
у тому числі				
яблука	322	2 598	818 229	X
груші	323	-	-	X
плоди культур кісточкових (>= сумі рядків 327, 328, 331, 334)	326	-	-	X
у тому числі				
абрикоси	327	-	-	X
вишня та черешня	328	-	-	X
персики та нектарини	331	-	-	X
сливи та терен	334	-	-	X

Додаток Д

Звіт про наявність і рух необоротних активів, амортизацію та капітальні інвестиції ф. №2-ОЗ ІНВ

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ		3 0 8 3 1 3 2
Державне статистичне спостереження		ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
Конфіденційність статистичної інформації забезпечується статтею 21 Закону України "Про державну статистику"		
Порушення порядку подання або використання даних державних статистичних спостережень тягне за собою відповідальність, яка встановлена статтею 186 ³ Кодексу України про адміністративні правопорушення		
ЗВІТ ПРО НАЯВНІСТЬ І РУХ НЕОБОРОТНИХ АКТИВІВ, АМОРТИЗАЦІЮ ТА КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ за 2019 рік		
Подають:	Термін подання	№ 2-ОЗ ІНВ (річна) ЗАТВЕРДЖЕНО наказ Держстату від 10.06.2019 №205
юридичні особи - територіальному органу Держстату	не пізніше 28 лютого	
Респондент: Найменування: <u>ПАФ "ВІЛЬНА УКРАЇНА"</u>		
Місцезнаходження (юридична адреса): <u>ВУЛ. СОБОРНА, БУД. 19, С. ПІДГАЙЧИКИ, КОЛОМИЙСЬКИЙ Р-Н, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ОБЛ., 78256</u> (поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця /провулок, площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)		
Адреса здійснення діяльності, щодо якої подається форма звітності (фактична адреса): <u>ВУЛ. СОБОРНА, БУД. 19, С. ПІДГАЙЧИКИ, КОЛОМИЙСЬКИЙ Р-Н, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ОБЛ., 78256</u> (поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця /провулок, площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)		

Стор. 2 форми № 2-ОЗ ІНВ (річна)
Розділ 1. Наявність і рух необоротних активів, амортизація

(тис. грн у цілих числах)

Види активів	Код рядка	Первісна (переоцінена) вартість на початок року	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -) первісної (переоціненої) вартості	Вартість активів, що надійшли за рік	Із гр 3- вартість уведених в дію нових активів (ар. 4+ар. 3)	Вартість активів, що вибули за рік (ар. 5-ар. 6+ ар. 7)	У тому числі вартість активів, що вибули за рік, унаслідок:		
							продажу	ликвідації	інші причини (ар. 8+ар. 7)
A	Б	1	2	3	4	5	6	7	8
Усього вартість необоротних активів (сума ряд. 1100, 1300)	1000	7 229	-	676	588	50	50	-	-
Матеріальні активи (сума ряд. 1110, 1120, 1130, 1140, 1150, 1160, 1170, 1180, 1190, 1200)	1100	7 229	-	676	588	50	50	-	-
будівлі житлові	1110	-	-	-	-	-	-	-	-
будівлі нежитлові	1120	2 101	-	88	-	50	50	-	-
інженерні споруди	1130	-	-	-	-	-	-	-	-
машини, обладнання та інвентар	1140	1 936	-	588	588	-	-	-	-
транспортні засоби	1150	574	-	-	-	-	-	-	-
земля	1160	179	-	-	X	-	-	X	X
довгострокові біологічні активи рослинництва	1170	2 335	-	-	-	-	-	-	-
довгострокові біологічні активи тваринництва	1180	-	-	-	-	-	-	-	-
інші матеріальні активи	1190	104	-	-	-	-	-	-	-
інвестиційна нерухомість	1200	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематеріальні активи	1300	-	-	-	-	-	-	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1400	-	X	-	X	-	-	-	-
Необоротні активи, утримувані для продажу	1500	-	-	-	-	-	-	-	-

Стор. 3 форми № 2-ОЗ ІНВ (річна)

Продовження розділу 1
(тис. грн у цілих числах)

Види активів	Код рядка	Інші зміни вартості активів за рік (+/-)	Первісна (переоцінена) вартість на кінець року (ар. 10 = ар. 1 + ар. 2 + ар. 3 - ар. 5 + ар. 9)	Залишкова вартість на початок року (ар. 11 <= ар. 1+ар. 2)	Залишкова вартість на кінець року (ар. 12 <= ар. 10)	Амортизація (знос) за рік	Вартість активів, на які повністю нараховано амортизацію (знос)
A	Б	9	10	11	12	13	14
Усього вартість необоротних активів (сума ряд. 1100, 1300)	1000	-	7 855	6 324	6 956	180	-
Матеріальні активи (сума ряд. 1110, 1120, 1130, 1140, 1150, 1160, 1170, 1180, 1190, 1200)	1100	-	7 855	6 324	6 956	180	-
будівлі житлові	1110	-	-	-	-	-	-
будівлі нежитлові	1120	-	2 139	1 540	1 578	-	-
інженерні споруди	1130	-	-	-	-	-	-
машини, обладнання та інвентар	1140	-	2 524	1 753	2 502	25	-
транспортні засоби	1150	-	574	413	258	155	-
земля	1160	-	179	179	179	X	X
довгострокові біологічні активи рослинництва	1170	-	2 335	2 335	2 335	-	-
довгострокові біологічні активи тваринництва	1180	-	-	-	-	-	-
інші матеріальні активи	1190	-	104	104	104	-	-
інвестиційна нерухомість	1200	-	-	-	-	-	-
Нематеріальні активи	1300	-	-	X	X	X	X
Незавершені капітальні інвестиції	1400	-	-	-	-	X	X
Необоротні активи, утримувані для продажу	1500	-	-	-	-	-	-

Стор. 4 форми № 2-ОЗ ІНВ (річна)
Розділ 2. Розподіл капітальних інвестицій за видами активів

(без ПДВ, тис грн у цілих числах)

Види активів	№ рядка	Капітальні інвестиції (сума ар. 2, 3, 4, 5)	У тому числі витрати на				Із гр. 1 - вартість активів, придбаних за договором фінансового лізингу (ар. 6<=ар. 1)
			придбання та створення нових активів (ар. 2 <= ар. 1)	придбання активів, які були у використанні (ар. 3<=ар. 1)	поліпшення, адосконалення, реконструкцію, модернізацію (ар. 4<=ар. 1)	капітальний ремонт (ар. 5<=ар. 1)	
А	Б	1	2	3	4	5	6
Усього капітальних інвестицій за видами активів (сума ряд. 2100, 2300)	2000	704	588	88	28	-	-
Матеріальні активи (сума ряд. 2110, 2120, 2130, 2140, 2150, 2160, 2170, 2180, 2190)	2100	704	588	88	28	-	-
будівлі житлові	2110	-	-	-	-	-	-
з них житлові будівлі, що будуються з метою подальшого продажу (передані) (ряд. 2111 <= ряд. 2110)	2111	-	-	X	X	X	X
будівлі нежитлові	2120	88	-	88	-	-	-
інженерні споруди	2130	28	-	-	28	-	-
машини, обладнання та інвентар (ряд. 2140 >= ряд. 2141+2142+2143)	2140	588	588	-	-	-	-
комп'ютерна та телекомунікаційна техніка (ряд. 2141 <= ряд. 2140)	2141	-	-	-	-	-	-
інше електричне й електронне устаткування (ряд. 2142 <= ряд. 2140)	2142	-	-	-	-	-	-
меблі та приладдя (ряд. 2143 <= ряд. 2140)	2143	-	-	-	-	-	-
транспортні засоби	2150	-	-	-	-	-	-
з них автотранспортні засоби, причепи та напівпричепи (ряд. 2151 <= ряд. 2150)	2151	-	-	-	-	-	-
земля	2160	-	X	-	-	X	X
довгострокові біологічні активи рослинництва	2170	-	-	-	-	X	-
довгострокові біологічні активи тваринництва	2180	-	-	-	-	X	-
інші матеріальні активи	2190	-	-	-	-	-	-
Із ряд. 2110, 2120, 2130 - вартість обладнання, що забезпечує функціонування будівель та інженерних споруд (ряд. 2201 <= сумі ряд. 2110, 2120, 2130 ар. 2)	2201	X	-	X	X	X	X

Стор. 5 форми № 2-ОЗ ІНВ (річна)

Продовження
(без ПДВ, тис.грн у цілому)

Види активів	№ рядка	Капітальні інвестиції (сума ар. 2, 3, 4)	У тому числі витрати на				вартість придбаних за договором фінансового плану
			придбання та створення нових активів (ар. 2 <= ар. 1)	придбання активів, які були у використанні (ар. 3 <= ар. 1)	попільнення, вдосконалення, реконструкцію, модернізацію (ар. 4 <= ар. 1)	капітальний ремонт	
Нематеріальні активи (ряд 2300 >= сумі ряд 2310, 2320) права користування природними ресурсами та майном з них права користування земельною ділянкою (ряд 2311 <= ряд 2310) права на комерційні позначення, об'єкти промислової власності, авторські та суміжні права, патенти, ліцензії, концесії тощо (ряд 2320 >= сумі ряд 2321, 2322, 2323) програмне забезпечення та бази даних (ряд 2321 <= ряд 2320) активи з розвідки запасів корисних копалин (ряд 2322 <= ряд 2320) розважальні програми й оригінали літературних і художніх творів (ряд 2323 <= ряд 2320) Із ряд 2160 гр. 4, 2300 гр. 1 - витрати на оплату послуг юриста, оцінювачів, агентів з нерухомості тощо, які пов'язані з переходом прав власності (ряд 2501 <= сумі ряд 2160 гр. 4, 2300 гр. 1)	Б	1	2	3	4	5	6
	2300	-	-	-	-	X	X
	2310	-	-	-	-	X	X
	2311	-	-	-	-	X	X
	2320	-	-	-	-	X	X
	2321	-	-	X	X	X	X
	2322	-	-	-	X	X	X
	2323	-	-	-	-	X	X
	2501	-	X	X	X	X	X

Розділ 3. Розподіл капітальних інвестицій за джерелами фінансування

(без ПДВ, тис.грн у цілому)

Джерела фінансування		Капітальні інвестиції	
А	№ рядка	1	(сума ряд 3100, 3200, 3300, 3400, 3500, 3600, 3700, 3800 = ряд 2000 гр. 1 розділу 2)
Кошти державного бюджету Кошти місцевих бюджетів (міста, району, області тощо) Власні кошти підприємств і організацій з них амортизаційні відрахування Кредити банків та інші позики з них кредити банків-нерезидентів Кошти інвестиційних компаній, фондів тощо Кошти інвесторів-нерезидентів Кошти населення на будівництво житла Інші джерела фінансування	3100	-	
	3200	-	
	3300	704	
	3301	180	
	3400	-	
	3401	-	
	3500	-	
	3600	-	
	3700	-	
	3800	-	

Стор. 6 форми № 2-ОЗ ІНВ (рчна)
Розділ 4. Витрати на будівництво за окремими видами будівель і споруд

(без ПДВ, тис. грн у цілих числах)

Види будівель та споруд (за ДК БС)	№ рядка	Витрати на будівництво
А	Б	1
Будівлі житлові (ряд 4100 >= сумі ряд 4110, 4120, 4130)	4100	-
будинки одноквартирні масової забудови	4110	-
будинки багатоквартирні масової забудови (цегляні)	4120	-
будинки багатоквартирні масової забудови (панельні)	4130	-
Будівлі нежитлові (ряд 4200 >= сумі ряд 4210, 4220, 4230, 4240, 4250, 4260, 4270, 4280)	4200	88
будівлі для зберігання зерна	4210	88
будівлі підприємств харчової промисловості	4220	-
склади універсальні	4230	-
будівлі органів державного та місцевого управління	4240	-
готелі	4250	-
будівлі шкіл та інших середніх навчальних закладів	4260	-
поліклініки, пункти медичного обслуговування та консультації	4270	-
санаторії, профілакторії та центри функціональної реабілітації	4280	-
Інженерні споруди (ряд 4400 = сумі ряд 4410, 4420, 4430, 4440)	4400	28
транспортні споруди (ряд 4410 >= сумі ряд 4411, 4412)	4410	-
дороги автомобільні магістральні	4411	-
залізничні колії магістральні	4412	-
трубопроводи, комунікації та лінії електропередачі	4420	-
(ряд 4420 >= сумі ряд 4421, 4422, 4423, 4424)	4421	-
лінії та вузли магістрального телефонного зв'язку	4422	-
трансформаторні станції та підстанції місцевих електромереж	4423	-
лінії електричні розподільні середньої напруги	4424	-
місцеві електросилові мережі	4430	-
комплексні промислові споруди (ряд 4430 >= сумі ряд 4431, 4432)	4431	-
шахти та споруди підприємств із добування вугілля та сланцю	4432	-
споруди підприємств з добування та збагачення рудної сировини для виробництва чорних металів	4440	28
інші інженерні споруди (ряд 4440 >= ряд 4441)	4441	-
стадіони та майданчики для занять спортом на відкритому повітрі	4441	-

Розділ 5. Податок на додану вартість за окремими видами активів

(тис. грн у цілих числах)

Види активів	№ рядка	Сума ПДВ, яка включена у витрати на капітальні інвестиції	Із гр. 1 - сума податкового кредиту з ПДВ (ар. 2 <= ар. 1)
А	Б	1	2
Усього (ряд 5000 ар. 1 < ряд 2000 ар. 1, розділу 2)			
(ряд 5000 >= сумі ряд 5110, 5120, 5130, 5140, 5150, 5321)	5000	140	140
Будівлі житлові (ряд 5110 ар. 1 < ряд 2110 ар. 1, розділу 2)	5110	-	-
Будівлі нежитлові (ряд 5120 ар. 1 < ряд 2120 ар. 1, розділу 2)	5120	18	18
Інженерні споруди (ряд 5130 ар. 1 < ряд 2130 ар. 1, розділу 2)	5130	5	5
машини, обладнання та інвентар (ряд 5140 ар. 1 < ряд 2140 ар. 1, розділу 2)	5140	117	117
транспортні засоби (ряд 5150 ар. 1 < ряд 2150 ар. 1, розділу 2)	5150	-	-
програмне забезпечення та бази даних (ряд 5321 ар. 1 < ряд 2321 ар. 1, розділу 2)	5321	-	-



ЕП Балабаник
Василь
Степанович

Балабаник Василь Степанович
(ПІБ)

ЕП Мигдалевич
Ганна
Порфирівна

Мигдалевич Ганна Порфирівна
(ПІБ)

телефон: 0991537712

факс: 65184

електронна пошта: rafvu@ukr.net

Додаток Е

Фінансова звітність

Додаток 1
до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт" суб'єкта малого підприємництва

ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство: ПАФ "ВІЛЬНА УКРАЇНА" Територія: ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА Організаційно-правова форма господарювання: Підприємство Вид економічної діяльності: Виробництво зернової та олійної продукції Середня кількість працівників, осіб: 10 Одиниця виміру: тис. грн. з одним десятковим знаком Адреса, телефон: БУЛ. СОВОЙНА, БУД. 19, С. ПІДГАЙНИКИ, КОЛОМИЙСЬКИЙ Р-Н, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ОБЛ. 78056	Дата (рік, місяць, число): за ЄДРПОУ: за КОАТУУ: за КОПФГ: за КВЕД:	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th colspan="3">Код</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">2018</td> <td style="text-align: center;">01</td> <td style="text-align: center;">61</td> </tr> <tr> <td colspan="3">30831320</td> </tr> <tr> <td colspan="3">2623285601</td> </tr> <tr> <td colspan="3">120</td> </tr> <tr> <td colspan="3">01.24</td> </tr> </table>	Код			2018	01	61	30831320			2623285601			120			01.24		
Код																				
2018	01	61																		
30831320																				
2623285601																				
120																				
01.24																				

05184

1. Баланс на 31 грудня 2017 р.

Актив		Код рядка	На початок звітної року	На кінець звітної періоду
1	2	3	4	
I. Немобільні активи				
Незавершені капітальні інвестиції	1005	84,9	-	
Основні засоби	1010	3 082,1	3 540,0	
перекладачі	1011	3 824,2	4 288,0	
знос	1012	(762,1)	(726,0)	
Довгострокові біологічні активи	1020	2 335,5	2 335,5	
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-	
інші немобільні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	5 462,5	5 875,5	
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	2 441,9	1 853,7	
у тому числі готова продукція	1103	2 074,0	1 324,0	
Поточні біологічні активи	1110	-	585,1	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	285,9	1 883,7	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	357,3	14,4	
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	
інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-	
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	
Гроші та еквіваленти	1165	20,3	26,3	
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-	
інші оборотні активи	1190	-	-	
Усього за розділом II	1195	3 105,8	3 863,4	
III. Немобільні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	8 568,1	9 738,9	

Посив	Код рядка	На початок звітного року	звітн.
1	2	3	
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5 521,4	5 521,4
Додатковий капітал	1410	101,8	101,8
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (чолократий збиток)	1420	374,0	595,0
Начислений капітал	1425	-	-
Усього за розділом I	1495	5 997,2	6 318,2
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	-	102,7
Поточна кредиторська зобов'язаність за довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	380,0
товари, роботи, послуги	1615	2 539,8	2 234,3
розрахунками з бюджетом	1620	20,3	131,1
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	1,9	2,9
розрахунками з оплати праці	1630	5,9	18,0
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	24,1	9,3
Усього за розділом III	1695	2 591,8	3 520,7
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	8 589,1	9 838,9

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2017

Стаття	Код рядка	Форма № 2-м за звітний період	Код за ДКУД	1801007 За аналогічний період попереднього року
1	2	3		4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5 654,2		1 426,3
інші операційні доходи	2120	181,6		268,9
інші доходи	2240	69,8		65,7
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	5 905,6		1 761,1
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2030	4 759,3		1 333,7
інші операційні витрати	2180	171,2		491,9
інші витрати	2270	654,1		122,3
Разом витрати (2030 + 2180 + 2270)	2285	5 584,6		1 937,9
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	321,0		173,4
Податок на прибуток	2300	-		-
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	321,0		173,4

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

ЕЦП Балабанік

Б.С.

Балабанік Василь Степанович

ЕЦП Могілашова

С.П.

Могілашова Гаяна Порфирівна

(підпис, прізвище)

(підпис, прізвище)

Додаток 1

до положення (стандарту) бухгалтерського обліку 25
"Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва"ФІНАНСОВИЙ ЗВІТ
суб'єкта малого підприємництва

Підприємство

ПАФ "ВІЛЬНА УКРАЇНА"

Територія ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА

Організаційно-правова форма господарювання Приватне підприємство

Вид економічної діяльності Вирощування зерняткових та кустякових фруктів

Середня кількість працівників, осіб 12

Одиниця виміру тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон вул. СОБОРНА, БУД. 19, С. ПІДГАЙЧИКИ, КОЛОМИЙСЬКИЙ Р-Н, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ОБЛ., 78756

Дата(рік,місяць,число)

за ЄДРПОУ

за КОАТУУ

за КОПФГ

за КВЕД

Коди		
2019	01	01
3083	1320	
2623	285601	
	120	
	01.24	

0343385285

1.Баланс на 31 грудня 2018 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД 1801006

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	3 540,0	4 168,5
первісна вартість	1011	4 266,0	4 894,5
знос	1012	(726,0)	(726,0)
Довгострокові біологічні активи	1020	2 335,5	2 335,5
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	5 875,5	6 504,0
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	1 653,7	2 903,0
у тому числі готова продукція	1103	1 324,9	2 513,6
Поточні біологічні активи	1110	585,1	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 683,7	104,4
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	14,4	63,8
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	26,5	20,2
Витрати майбутніх періодів	1170	-	1 289,8
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	3 963,4	4 381,2
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	9 838,9	10 885,2

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (платовий) капітал	1400	5 521,4	5 521,4
Додатковий капітал	1410	101,8	101,8
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподлений прибуток (непокритий збиток)	1420	695,0	1 096,7
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	6 318,2	6 719,9
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	162,7	824,3
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	1610	960,0	900,0
товари, роботи, послуги	1615	2 234,5	2 340,0
розрахунками з бюджетом	1620	135,1	80,0
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	2,9	2,8
розрахунками з оплати праці	1630	16,0	15,2
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	9,5	3,0
Усього за розділом III	1695	3 520,7	4 165,3
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	9 838,9	10 885,2

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2018

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4 997,2	5 654,2
Інші операційні доходи	2120	-	181,6
Інші доходи	2240	-	69,8
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	4 997,2	5 905,6
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 947,7)	(4 759,3)
Інші операційні витрати	2180	(374,4)	(171,2)
Інші витрати	2270	(273,4)	(654,1)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(4 595,5)	(5 584,6)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	401,7	321,0
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	401,7	321,0

Керівник

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис)

Балабаник Василь Степанович

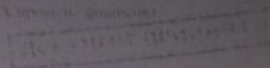
(ініціали, прізвище)

Мигдалевич Ганна Порфирівна

(ініціали, прізвище)

Додаток 1

до Підприємства нарахування податку на додану
вартість
бухгалтерського обліку 25. Утримується фінансова
звітність
згідно з розд. 10



Фінансова звітність малого підприємства

Підприємство

ПАФ "ВІЛЬНА УКРАЇНА"

Дата (рік, місяць, число)

за С. ПРНОУ

Код		
2020	01	01
30831320		
2623285601		
120		
0124		

Територія ІННУ-ФРАНКІВСЬКА

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання приватне підприємство

за КОИФІ

Вид економічної діяльності Виробництво харчових продуктів та напоїв

за КВЕД

Середня кількість працівників осіб 10

Одиниця виміру тис. грн. з одним десятковим знаком

Адреса, телефон БУЛ. СОБОРНА, БУД. 19, С. ПІДЛИЧКИ, КОЛОМІЙСЬКИЙ Р-Н, ІННУ-ФРАНКІВСЬКА ОБЛ., 78256 65184

І. Баланс на 31 грудня 2019 р.

Форма № 1-м Код за ДКУД

1301.000

Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
I	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
першоприбутість	1001	-	-
накопичення амортизації	1002	(-)	(-)
Незавершені капітальні інвестиції	1003	-	28.4
Основні засоби	1010	4 168.5	4 620.9
першоприбутість	1011	4 894.8	5 520.1
інше	1012	(726.0)	(899.5)
Довгострокові біологічні активи	1020	2 335.5	2 335.5
Довгострокові фінансові інвестиції	1030	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	6 504.0	6 984.8
II. Оборотні активи			
Запасаи	1100	2 903.0	3 607.8
з тому числ. готова продукція	1103	2 513.6	3 032.4
Поточні біологічні активи	1110	-	2 150.8
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	104.1	278.3
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135	53.8	133.9
з тому числ. з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	-
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Іррент та їх еквіваленти	1165	20.2	1.1
Витрати майбутніх періодів	1170	1 289.8	86.8
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	4 387.2	6 250.7
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	10 885.2	13 235.5

Посип	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Загрозгодовий (чистий) капітал	1400	5 521,4	5 521,4
Додатковий капітал	1410	101,8	101,8
Резервний капітал	1415	-	1 096,7
Періодичний прибуток (зменшення збиток)	1420	1 096,7	1 462,1
Нематеріальний капітал	1425	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	6 719,9	8 182,0
II. Довгострокові зобов'язання, зобов'язання фінансування та забезпечення			
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	824,3	1 700,7
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	900,0	247,7
товари, роботи, послуги	1615	2 340,0	2 783,8
розрахунками з бюджетом	1620	80,0	70,4
з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками з страхування	1625	2,8	3,3
розрахунками з оплати праці	1630	15,2	17,3
дохідні майбутніх періодів	1665	-	-
інші поточні зобов'язання	1690	3,0	231,2
Усього за розділом III	1695	4 165,3	5 054,5
IV. Зобов'язання, пов'язані з оборотними активами, утримуваними для продажу, та групами пібуття	1700	-	-
Баланс	1900	10 885,2	13 236,5

2. Звіт про фінансові результати
за Рік 2019 р.

Форма № 2-м Код за ДКУД 1801007

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7 680,0	4 997,2
інші операційні доходи	2120	87,5	-
інші доходи	2240	279,6	-
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	8 047,1	4 997,2
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(4 930,1)	(3 947,7)
інші операційні витрати	2180	(1 408,4)	(374,4)
інші витрати	2270	(246,5)	(273,4)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(6 585,0)	(4 595,5)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	1 462,1	401,7
Податок на прибуток	2300	(-)	(-)
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	1 462,1	401,7

Підписав

Підписав

Підписав

Підписав

Підписав

Підписав

Керівник

(підпис)

Головний бухгалтер

(підпис)

(підпис, прізвище)

(підпис, прізвище)

(підпис, прізвище)

Додаток Ж

Звіт про площі та валові збори сільськогосподарських культур, плодів, ягід і винограду ф. № 29-сг

Ідентифікаційний код ЄДРПОУ										3	0	8	3	1	3	2	0
Державне статистичне спостереження																	
Конфіденційність статистичної інформації забезпечується статтею 21 Закону України "Про державну статистику"																	
Порушення порядку подання або використання даних державних статистичних спостережень тягне за собою відповідальність, яка встановлена статтею 186 ³ Кодексу України про адміністративні правопорушення																	
ЗВІТ ПРО ПЛОЩІ ТА ВАЛОВІ ЗБОРИ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКИХ КУЛЬТУР, ПЛОДІВ, ЯГІД І ВИНОГРАДУ																	
на 1 грудня 2019 року																	
Подають:										Термін подання							
ідичні особи, відокремлені підрозділи юридичних осіб, і здійснюють сільськогосподарську діяльність територіальному органу Держстату										не пізніше 2 грудня							
№ 29-сг (річна) ЗАТВЕРДЖЕНО Наказ Держстату від 06.07.2018 № 133																	
Респондент:																	
Найменування: ПАФ "ВІЛЬНА УКРАЇНА"																	
Місцезнаходження (юридична адреса): вул. СОБОРНА, БУД. 19, С. ПІДГАЙЧИКИ, КОЛОМИЙСЬКИЙ Р-Н, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ОБЛ., 78256																	
<i>(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця /провулок, площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)</i>																	
Адреса здійснення діяльності, щодо якої подається форма звітності (фактична адреса): вул. СОБОРНА, БУД. 19, С. ПІДГАЙЧИКИ, КОЛОМИЙСЬКИЙ Р-Н, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ОБЛ., 78256																	
<i>(поштовий індекс, область /АР Крим, район, населений пункт, вулиця /провулок, площа тощо, № будинку /корпусу, № квартири /офісу)</i>																	

РОЗДІЛ 1. Виробництво однорічних і дворічних сільськогосподарських культур
1.1. Виробництво культур зернових і зернобобових

Назва сільськогосподарських культур за Номенклатурою продукції сільського господарства (НПСГ)	Код рядка	Площа посівна уточнена, га	Площа зібрана, га	Обсяг виробництва у початково оприбуткованій масі, ц	Обсяг виробництва у масі після доброби, ц	(із двома знаками)	
						3 графі 2 - площа зібрана з полів земель, га	вир- у м- дор- пол- земе- ц
А	Б	1	2	3	4	5	6
культури зернові та зернобобові (за кодів з 0050 до 0270)	0030	39,00	39,00	960,00	912,00	-	-
культури озима	0050	39,00	39,00	960,00	912,00	-	-
озимий	0130	-	-	-	-	-	-
озиме	0160	-	-	-	-	-	-
озиме	0190	-	-	-	-	-	-
озиме	0080	-	-	-	-	-	-
яра	0140	-	-	-	-	-	-
ярий	0170	-	-	-	-	-	-
яре	0200	-	-	-	-	-	-
яре	0110	-	-	-	-	-	-
на зерно	0210	-	-	-	-	-	-
Овес	0220	-	-	-	-	-	-
Гречка	0230	-	-	-	-	-	-
Сорго	0240	-	-	-	-	-	-
Просо	0250	-	-	-	-	-	-
Рис	0260	-	-	-	-	-	-
культури зернові інші, гібриди, суміші копсових	0270	-	-	-	-	-	-
культури зернобобові (сума кодів з 0280 до 0380)	0280	-	-	-	-	-	-
квасоля	0290	-	-	-	-	-	-
боби кінські	0300	-	-	-	-	-	-
нут	0310	-	-	-	-	-	-
сочевиця	0320	-	-	-	-	-	-
горох	0340	-	-	-	-	-	-
вика озима	0350	-	-	-	-	-	-
вика яра	0360	-	-	-	-	-	-
люпин соловий	0370	-	-	-	-	-	-
люпин гіркий	0380	-	-	-	-	-	-
культури зернобобові інші							

1.2. Виробництво культур технічних

(за двома знаками після коми)

Назва рослин господарських культур за номенклатурою продукції сільськогосподарства (НПСГ)	Код рядка	Площа посівна уточнена, га	Площа зібрана, га	Обсяг виробництва, ц	3 графі 2 - площа зібрана з політих земель, га	3 графі 3 - обсяг виробництва з політих земель, ц
А	Б	Г	Д	Ж	І	К
Культури технічні	0390	252,05	x	x	x	x
сума кодів 0410, 0420, 0450, 0470, з інших до 0550, 0590, 0600, 0620, 0630, 0650, 0690, 0720, з 0750 до 0790, 0960, 1050, 1150, з 1170 до 1190, 1210, 1220)						
Соя	0410	148,85	148,85	3 069,20	-	-
Арахіс	0420	-	-	-	-	-
Льон кудряш (олійний)	0450	-	-	-	-	-
Льон-довгунець (на насіння)	0460	x	-	-	-	-
Гірчиця	0470	39,50	39,50	153,10	-	-
Ріпак озимий	0490	63,70	63,70	2 766,70	-	-
Копьза (ріпак лрій)	0500	-	-	-	-	-
Кунжут	0510	-	-	-	-	-
Соняшник	0520	-	-	-	-	-
Рицина	0530	-	-	-	-	-
Пижий	0540	-	-	-	-	-
Мах олійний	0550	-	-	-	-	-
Коноплі середньоросійські (на насіння)	0570	x	-	-	-	-
Коноплі підронні (на насіння)	0580	x	-	-	-	-
Гарбузи (на насіння)	0590	-	-	-	-	-
Культури олійні інші	0600	-	-	-	-	-
Бавовна	0620	-	-	-	-	-
Джут, коноф та волокна текстильні дуб'яні інші	0630	-	-	-	-	-
Льон - довгунець солома	0650	-	-	-	-	-
Льон - довгунець волокно	0660	x	-	-	-	-
Льон - довгунець треста	0670	x	-	-	-	-
Коноплі солома	0690	-	-	-	-	-
Коноплі волокно	0700	x	-	-	-	-
Коноплі стовбо	0710	x	-	-	-	-
Культури прядивні інші	0720	-	-	-	-	-
Буряк цукровий фабричний	0750	-	-	-	-	-
Буряк цукровий маточний	0760	-	-	-	-	-
Буряк цукровий на насіння	0770	-	-	-	-	-
Тростина цукрова	0780	-	-	-	-	-
Троянці	0790	-	x	-	x	-
сума кодів з 0800 до 0940)						
аніс та бодян	0830	-	x	-	x	-
коріандр	0840	-	-	-	-	-
пороць стручковий	0800	-	x	-	x	-
имин	0850	-	x	-	x	-
фонхель	0860	-	x	-	x	-
чебрець	0920	-	x	-	x	-
лавер благородний	0930	-	x	-	x	-
Рослини ефіроолійні	0960	-	x	-	x	-
(сума кодів з 0970 до 1040)						
коріандр	0970	-	-	-	-	-
шавлія	0980	-	x	-	x	-
м'ята	0990	-	x	-	x	-
лаванда	1000	-	x	-	x	-
троянда	1010	-	x	-	x	-
фонхель	1020	-	x	-	x	-
имин	1030	-	x	-	x	-
рослини ефіроолійні інші	1040	-	x	-	x	-
Рослини лікарські	1050	-	x	-	x	-
(сума кодів з 1060 до 1140)						
ромашка	1060	-	x	-	x	-
безсмертник	1070	-	x	-	x	-
валеріана	1080	-	x	-	x	-
череда	1090	-	x	-	x	-
сербач кропива	1100	-	x	-	x	-
нагідки	1110	-	x	-	x	-
шиплщина	1120	-	x	-	x	-

1.4. Виробництво культур кормових

Назва сільськогосподарських культур за Номенклатурою продукції сільського господарства (НПСГ)	Код рядка	Площа посівна уточнена, га	Площа зібрана га	Обсяг виробництва ц	(із двома знаками після коми)	
					З графі 2-площа зібрана з політих земель, га	З графі 3- обсяг виробництва з політих земель, ц
А	Б	Г	Д	Е	Ж	З
культури кормові (сума кодів з 2180 до 2230, 2260, 2300, 2430 і 2490)	2160	-	х	х	х	х
Буряк кормовий	2180	-	-	-	-	-
Буряк цукровий кормовий	2190	-	-	-	-	-
Бруква та турнепс	2200	-	-	-	-	-
Коренеплоди кормові інші	2210	-	-	-	-	-
Культури кормові баштанні	2220	-	-	-	-	-
Кукурудза кормова	2230	-	-	-	-	-
Трави однорічні	2260	-	х	х	х	х
на сіно	2270	х	-	-	-	-
на корм зелений, сінаж, силос, трав'яне борошно	2280	х	-	-	-	-
на випас	2290	х	-	х	-	х
Трави багаторічні	2300	-	х	х	х	х
на сіно	2310	х	-	-	-	-
на корм зелений, сінаж, силос, трав'яне борошно	2320	х	-	-	-	-
на випас	2330	х	-	х	-	х
Культури кормові інші	2430	-	х	-	х	-
Насіння та маточники культур кормових (сума кодів 2510, 2520, 2630 і 2640)	2490	-	х	х	х	х
насіння буряку кормового	2510	-	-	-	-	-
насіння культур кормових баштанних	2520	-	-	-	-	-
насіння трав однорічних (сума кодів 2540 і 2550)	2530	х	-	-	-	-
насіння трав суданської	2540	х	-	-	-	-
насіння трав однорічних інших	2550	х	-	-	-	-
насіння трав багаторічних (сума кодів з 2570 до 2620)	2560	х	-	-	-	-
люцерна	2570	х	-	-	-	-
коношина	2580	х	-	-	-	-
осларцет	2590	х	-	-	-	-
трави лукопасовицні	2600	х	-	-	-	-
трави злакові	2610	х	-	-	-	-
трави багаторічні інші	2620	х	-	-	-	-
насіння культур кормових інших	2630	-	-	-	-	-
коренеплоди кормові маточні	2640	-	-	-	-	-
Культури сільськогосподарські (сума кодів 0030, 0390, 1231, 2160 і коду 5010, поділеному на 10000)	7000	291,05	х	х	х	х
Сіножаті						
на сіно	2350	х	-	-	-	-
на корм зелений, сінаж, силос, трав'яне борошно	2360	х	-	-	-	-
Пасовища культивовані						
на сіно	2380	х	-	-	-	-
на корм зелений, сінаж, силос, трав'яне борошно	2390	х	-	-	-	-
Сировина рослинна інша (сума кодів з 3160 до 3180)	3150	х	х	-	х	-
Солома та полова культур зернових	3160	х	х	-	х	-
Матеріали рослинного походження, що їх використовують переважно для плетіння, набивання, фарбування чи дублення	3170	х	х	-	х	-
Сировина рослинна інша	3180	х	х	-	х	-

РОЗДІЛ 2. Виробництво культур багаторічних

Назва багаторічних культур за Номенклатурою продукції сільськогосподарства (НПСГ)	Код рядка	Площа насаджень, га	3 графі 1 - площа насаджень у плодоносному віці, га	Обсяг виробництва із загальної площі насаджень, ц	3 графі 1 - площа насаджень на політих землях, га	із двомі зони	
						3 графі 2 - площа насаджень у плодоносному віці на політих землях, га	вс. із з. насадж. політ. земля, ц
А	Б	1	2	3	4	5	6
Культури зерняткові (сума кодів з 3220 до 3250)	3210	47,98	47,98	2 428,00	-	-	-
Яблуня	3220	47,98	47,98	2 428,00	-	-	-
Груша	3230	-	-	-	-	-	-
Айва	3240	-	-	-	-	-	-
Культури зерняткові інші	3250	-	-	-	-	-	-
Культури кісточкові (сума кодів з 3270, 3290, 3300, 3320, 3330, з 3350 до 3400)	3260	-	-	-	-	-	-
Абрикос	3270	-	-	-	-	-	-
Вишня	3290	-	-	-	-	-	-
Черешня	3300	-	-	-	-	-	-
Персик	3320	-	-	-	-	-	-
Нектарини	3330	-	-	-	-	-	-
Слива	3350	-	-	-	-	-	-
Терен	3360	-	-	-	-	-	-
Алича	3370	-	-	-	-	-	-
Сарбарис	3380	-	-	-	-	-	-
Кизил	3390	-	-	-	-	-	-
Культури кісточкові інші	3400	-	-	-	-	-	-
Культури тропічні та субтропічні	3410	-	-	-	-	-	-
Культури ягідні (сума кодів з 3491 до 3511, з 3541 до 3631)	3481	-	-	-	-	-	-
Малина й ожина	3491	-	-	-	-	-	-
Суниця та полуниця	3501	-	-	-	-	-	-
Смородина	3511	-	-	-	-	-	-
Аґрус	3541	-	-	-	-	-	-
Журавлина	3551	-	-	-	-	-	-
Чорниця	3561	-	-	-	-	-	-
Брусниця	3571	-	-	-	-	-	-
Лохина	3581	-	-	-	-	-	-
Шовковиця	3591	-	-	-	-	-	-
Ківі (включаючи актинідию)	3601	-	-	-	-	-	-
Чорнопідна горобина	3611	-	-	-	-	-	-
Обп'їлиха	3621	-	-	-	-	-	-
Культури ягідні інші	3631	-	-	-	-	-	-
Культури ягідні на відокремленій площі (із коду 3481)	3480	-	-	X	-	-	X
Культури цитрусові	3640	-	-	-	-	-	-
Горіхи (сума кодів з 3710 до 3760)	3700	-	-	-	-	-	-
Мигдаль	3710	-	-	-	-	-	-
Каштани	3720	-	-	-	-	-	-
Фундук (ліщина)	3730	-	-	-	-	-	-
Фісташки	3740	-	-	-	-	-	-
Горіх волоський	3750	-	-	-	-	-	-
Горіхи інші	3760	-	-	-	-	-	-
Виноград (сума кодів 3780, 3830 і 3840)	3770	-	-	-	-	-	-
Виноград столовий (сума кодів з 3790 до 3820)	3780	-	-	-	-	-	-
у т.ч. за сортами							
столові	3790	-	-	-	-	-	-
столово-вишні	3800	-	-	-	-	-	-
столово-вишні та кишмишно-столові	3810	-	-	-	-	-	-
столові інші	3820	-	-	-	-	-	-
Виноград для виробництва вина	3830	-	-	-	-	-	-
Виноград інші	3840	-	-	-	-	-	-
Хміль	1200	-	-	-	-	-	-
Хміль	3920	-	X	X	-	X	X

...ни	1912	-	-
...ні	1922	-	-
...ні	1932	-	-
...ри ягідні	1952	-	-
...ні з 3492 до 3512, з 3542 до 3582, 3602, 3632)	3492	-	-
...на й ожина	3492	-	-
...иці і полуниці	3502	-	-
...ородина	3512	-	-
...грус	3542	-	-
Журавлина	3552	-	-
Чорниця	3562	-	-
Брусниця	3572	-	-
Лохина	3582	-	-
Ківі (включаючи актиніду)	3602	-	-
Культури ягідні інші	3632	-	-
Гриби та трюфелі (сума кодів з 2100 до 2150)	2080	x	-
Гриби печериці	2100	x	-
Гриби глибокі	2110	x	-
Гриби білі	2120	x	-
Гриби опеньки	2130	x	-
Гриби інші	2140	x	-
Трюфелі	2150	x	-

РОЗДІЛ 6. Посів озимих культур під урожай наступного року станом на 1 грудня 2019 року

(із двома знаками після коми)

Назва сільськогосподарських культур за Номенклатурою продукції сільського господарства (НПСГ)	Код рядка	Площа посівна га
A	B	
Культури озимі на зерно та зелені корми (більше або дорівнює сумі кодів 6100 і 6048)	6000	133,65
з них культури зернові на зерно (сума кодів 6005, 6013, 6016, 6019 і 6034)	6100	71,85
пшениця	6005	71,85
ячмінь	6013	-
жито	6016	-
тритикале	6019	-
вика	6034	-
ріпак на зерно	6048	61,80

РОЗДІЛ 7. Проведення агротехнічних робіт станом на 1 грудня 2019 року

(із двома знаками після коми)

Назва агротехнічних робіт	Код рядка	Площа, на якій проведено агротехнічні роботи га
A	B	
Зяблева оранка ґрунту	7200	157,90
Триари (включаючи сидеральні та кулісні)	7300	-
з них чорні пари	7400	-
сидеральні пари (люпин та інші бобові культури на зелено добриво)	7410	-

Місце підпису керівника (власника) та/або особи,
відповідальної за достовірність наданої інформації

Балабанак Василь Степанович
(ПІБ)

Мигдалевіч Ганна Порфирівна
(ПІБ)

телефон: 0501537712

факс: 65184

електронна пошта: rafvu@ukr.net