

Прикарпатський національний університет імені Василя Стефаника
Економічний факультет
Кафедра обліку і оподаткування

ДИПЛОМНА РОБОТА

на здобуття першого (бакалаврського) рівня вищої освіти
на тему « **Облік та аналіз доходів, витрат та фінансових результатів
діяльності фермерських господарств**»

Виконала: студентка IV курсу, групи ОО-42
напряму підготовки (спеціальності)
Обліку та оподаткування
Лесюк Марія Яремівна

Керівник:
кандидат економічних наук
Смушак Михайло Володимирович

Рецензент:
Мацола М. М.

Івано-Франківськ - 2022

ЗМІСТ

ВСТУП.....	3
РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ВИТРАТ, ДОХОДІВ Й ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ФЕРМЕРСЬКИХ ГОСПОДАРСТВ	5
1.1. Поняття та теоретичні засади витрат й доходів як об'єктів обліку, їх класифікація.....	5
1.2. Загальні аспекти обліку фінансових результатів діяльності у сфері фермерського господарства	9
1.3. Нормативно-правове забезпечення обліку доходів, витрат й фінансових результатів діяльності фермерських господарств.....	11
РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ, ВИТРАТ Й ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ у ДІЯЛЬНОСТІ ФЕРМЕРСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА.....	17
2.1. Особливості організації обліку доходів, витрат й фінансових результатів діяльності господарства.....	17
2.2. Система синтетичного і аналітичного обліку доходів, витрат й фінансових результатів.....	20
2.3. Основні аспекти документального відображення результатів обліку доходів, витрат й фінансових результатів у сфері фермерського господарства	27
РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ДОХОДІВ, ВИТРАТ Й ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ФЕРМЕРСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА	34
3.1. Динаміка основних фінансово-економічних показників фермерського господарства	34
3.2. Ведення обліку і контролю у фермерських господарствах з використанням комп'ютерних технологій	37
ВИСНОВКИ	43
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ	44
ДОДАТКИ	48

ВСТУП

Актуальність теми дослідження. У ринковій економіці головна мета будь-якого бізнесу отримувати великий дохід і більше прибутку. Одним з основних способів заробити більше грошей є скорочення витрат. Собівартість - економічна категорія, що характеризує ефективність використання виробничих ресурсів, визначає рентабельність суб'єктів господарювання, відіграє центральну роль у дослідженні методів підвищення рентабельності.

Прибуток відіграє важливу роль у діяльності компанії. Прибуток є основним джерелом інтенсивного інноваційного розвитку та розвитку підприємств, модернізації матеріально-технологічної бази, трансформації структури виробництва, підвищення якості суспільства.

Важливою умовою успішної діяльності підприємства є досягнення собівартості продукції оптимального рівня, що підвищить конкурентоспроможність продукції та довгострокову тенденцію економічного зростання сільськогосподарського підприємства. Правильні методи формування витрат та методи їх дослідження дозволять ефективно використовувати бізнес-ресурси, аналізувати та контролювати процеси та явища, які негативно впливають на економічні процеси бізнесу, підвищуючи тим самим прибутковість.

Метою дослідження є обґрунтування організації ведення бухгалтерського обліку, контролю та аналізу доходів та витрат на фермерських господарствах.

Відповідно до мети поставлено наступні **завдання**:

- надати визначення понять «витрати» і «доходи» підприємства і дослідити їхню роль в системі управління підприємством;
- дослідити класифікацію витрат і доходів;
- розглянути методи і провести аналіз і контроль витрат підприємства;

Об'єктом дослідження є ФГ «КУТ ХЛПОРБА», що знаходиться с.Грабичанка в Івано-Франківській області.

Предметом дослідження є особливості ведення обліку, контролю та аналізу витрат і доходів на фермерських господарствах.

Структура роботи. Дипломна робота складається із вступу, трьох розділів, висновків, списку використаних джерел та додатків.

РОЗДІЛ 1. ТЕОРЕТИЧНІ ОСНОВИ ОБЛІКУ ВИТРАТ, ДОХОДІВ Й ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ФЕРМЕРСЬКИХ ГОСПОДАРСТВ

1.1. Поняття та теоретичні засади витрат й доходів як об'єктів обліку, їх класифікація

Облік доходів і витрат передбачає формування інформації обліку доходів і витрат, що відображає вертикальну структуру витрат підприємства. Визначення виду доходів і витрат має здійснюватися на основі встановленого методу класифікації доходів і видатків і визначати специфіку діяльності підприємства[26].

З метою обліку джерела доходів і витрат для організації підприємство поділяється на центри факторів виробництва. Метою даного обліку є забезпечення системи управління інформацією, яка контролює формування доходів і витрат з урахуванням рівня відповідальності за адекватність понесених витрат та обґрунтованості віднесення перевізником непрямих витрат до витрат на продукцію та послуги, призначені для продажу. Джерелом доходів і витрат є те, де вони фактично створюються.

Облік витрат передбачає реєстрацію, накопичення, обробку та надання інформації в контексті певних носіїв витрат на вироблені товари та послуги, що надаються підприємством. Таким чином, опосередкований витратами облік результатів повинен надавати облікову інформацію про прибутки та збитки компанії, розділені за носіями доходів і витрат. Ця інформація дає змогу системі управління приймати рішення, особливо щодо необхідності та доцільності розвитку та розширення окремих сегментів продукції.

Метою результативності організаційного звітного періоду є визначення загальних результатів діяльності компанії за даний звітний період.

Враховуючи склад тіла доходу, рекомендується П(С) БО 15 «Доходи». Отже, згідно з П(С)БО 15 доходи поділяються на такі групи(рис.1.1):



Рис.1.1. Види доходів.

Слід зазначити, що класифікація доходів за надання інформації користувачам має враховувати конкретні обставини суб'єкта, який надає інформацію. Тому промисловим підприємствам важливо виділяти окрему частину виручки від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) (рисунок 1.2):



Рис.1.2. Види доходів.

Для вирішення цих питань вважаємо за доцільне використання єдиного загального підходу в процесі обліку та калькуляції собівартості, який передбачає поетапне створення даної підсистеми з урахуванням таких характеристик: цілі бухгалтерського обліку та калькуляції собівартості; принципи бухгалтерського обліку, критерії, яким має відповідати облікова інформація про витрати бізнесу, обраний метод обліку витрат, обраний метод розрахунку, метод для постійних витрат виробництва, обраний метод контролю витрат, побудова плану рахунків, форми калькуляції собівартості, схеми документообігу, прийоми обробки бухгалтерської інформації, набір звітів про витрати бізнесу.

Ґрунтуючись на означеному підході пропонуємо наступну методику організації підсистеми обліку і калькулювання витрат (див. рис. 1.3).



Рис. 1.3. Етапи організації обліку та калькулювання витрат в залежності від специфіки підприємства.

Організація підсистем обліку та калькуляції витрат з урахуванням конкретних обставин підприємства здійснюється поетапно.

Запропоновані функції підсистеми обліку та калькуляції визначаються спеціальними параметрами системи. Кожен запропонований етап передбачає вивчення певного параметра підсистеми обліку та калькуляції витрат. Також розглянемо можливі варіанти значень параметрів аналізу.

У методичній літературі для визначення методів обліку витрат ґрунтовно розглянуто попередні методи обліку витрат, собівартості, обліку витрат післяопераційного періоду. Ми не будемо зупинятися на їхніх сильних і слабких сторонах, оскільки вони досить вичерпно висвітлені в наукових працях і не потребують додаткової оцінки при формуванні напряму зсуву в обліку доходів і витрат.

Для контролю витрат ми рекомендуємо використовувати підсистему фактичної калькуляції та калькуляції або підсистему калькуляції та нагляду. Вибір кожної підсистеми має ґрунтуватися на конкретних обставинах суб'єкта господарювання та враховувати технічні, технічні, інтелектуальні та методологічні можливості для встановлення збалансованих критеріїв витрат.

Інформаційними об'єктами, які інформують систему управління про собівартість суб'єктів господарювання, є витрати на виробництво, собівартість продукції та їх калькуляції. Тому вважаємо за доцільне доповнити другу категорію субрахунків категорії 8 субрахунки «Витрати по елементах» категорії 3, щоб об'єднати елементи витрат, пов'язані з собівартістю продукції (робіт, послуг).

У цьому випадку доцільно розглядати витрати, що входять до конкретного елемента витрат, з урахуванням запропонованих П(С)БО 16 «Витрати» статей калькуляції: прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі

та непрямі витрати [28]. Крім того, на третьому субрахунку необхідно відокремити пов'язані з ними прямі витрати (прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати), загальновиробничі витрати та витрати періоду. Вирішення завдань планування та прийняття управлінських рішень вимагає від бухгалтерського обліку надання якісної інформації для прогнозування економічних наслідків прийнятих рішень.

1.2. Загальні аспекти обліку фінансових результатів діяльності у сфері фермерського господарства

Господарська діяльність суб'єктів господарювання невіддільна від виникнення витрат. Адже, витрати - це «процес перетворення засобів, предметів праці та самої праці в нову продукцію, вони займають вагому частку доходу (виручки) від реалізації продукції, робіт та послуг фермерського господарства»[30]. Оскільки метою фермерів, як і будь-якого іншого суб'єкта господарювання, є отримання прибутку, облік операційних витрат має здійснюватися у спосіб, який забезпечує своєчасний облік, повне та точне відображення витрат у бухгалтерському обліку та звітності, контролює активи, які розумно використовуються в економіці, і повинні сприяти аналізу фактично понесених витрат для визначення шляхів зниження витрат.

Фермерське господарство, керуючись нормами статті 28 Закону України «Про фермерське господарство», фінансова, статистична та інші види звітів мають бути складені та подані з моменту реєстрації [1].

Доходом є всі «грошові надходження протягом звітного періоду (виручка від реалізації продукції (робіт, послуг), інші операційні доходи, надзвичайні доходи тощо)».[5] Витрати включають матеріальні витрати, витрати на оплату праці та

внески на соціальне страхування, амортизацію, інші операційні, звичайні та надзвичайні витрати [5].

Первинним бухгалтерським документом, який акумулює інформацію про витрати та доходи господарства в простій формі, є «Книга обліку доходів та витрат», а за спрощеною – «Журнал реєстрації господарських операцій» і «Відомість обліку витрат». Записи до цих реєстрів здійснюються на підставі первинних документів без відображення зв'язку засобів та джерел їх утворення.

У простій формі витрати нараховують статті (матеріали, амортизацію, податки та обов'язкові збори та збори, інші та надзвичайні витрати) у правій частині книги обліку доходів і витрат, а нараховують - у лівій. Фінансовий результат визначається як різниця між загальним доходом у графі 10 «Книги обліку доходів та витрат» та скоригованою сумою витрат (графа 24).

Коротше кажучи, витрати в «Відомості обліку витрат» включають матеріальні витрати, виплати працівникам і внески на соціальне страхування, амортизацію, витрати на інженерні роботи, витрати на обслуговування та інші витрати, пов'язані з процесом виробництва та управління. Важливо зазначити, що витрати на придбання або виготовлення активу на момент отримання (оприбуткування) є виробничою собівартістю і автоматично включаються до собівартості виробництва.

Витрати не включають вартість придбаних основних засобів і вартість матеріальних запасів, використаних для будівництва основних засобів, створення довгострокових біологічних активів для рослинництва та формування довгострокових біологічних активів для тваринництва.

Тому зміни матеріальних ресурсів за звітний період не обліковуються. Проте наявні запаси протягом звітного періоду були використані не повністю і потребували коригування. Фактична наявність залишків товарно-матеріальних цінностей визначається інвентаризацією. Таким чином, кількість готової продукції (за справедливою вартістю) і незавершеного виробництва (за фактичною

собівартістю) збільшує дохід господарства, а різниця між ідентифікованими (перехідними) залишками запасів (оцінені за П(С)БО 9 «Запаси» визначає операційні витрати.

Оскільки внутрішнього обороту немає, готова продукція оцінюється за справедливою вартістю мінус очікувана вартість на момент продажу та включається до запасів разом із запасами. Така інформація, як понесені витрати, кількість готової продукції тощо, не може бути використана для аналізувати фінансові результати.

Отже, фермерство - це діяльність в сфері сільського господарства, і в порівнянні з іншими галузями, найбільше пов'язана з ризиком, який залежить не тільки від матеріально-технічного забезпечення, досвідченості фермера, впливу ринку, а ще й природних умов. Тому бути привабливим, конкурентоспроможним, фермерською господарству можна шляхом аналізу та планування результатів господарської діяльності, а це може забезпечити чіткий облік доходів і витрат.

1.3. Нормативно-правове забезпечення обліку доходів, витрат й фінансових результатів діяльності фермерських господарств

Для того, щоб більш детально вивчити вищенаведені форми обліку господарства, доцільно проаналізувати стандарти господарства, згідно з якими можна використовувати певну форму обліку.

Проста форма обліку використовується у господарствах, де є фермер (голова) та члени його сім'ї (працівники не задіяні).

Бухгалтерський облік у спрощеній формі ведеться у господарствах із середньообліковою чисельністю працівників не більше 10 за звітний період і річним доходом не більше 500 тис. грн. Спрощені форми бухгалтерського обліку

дозволяють господарствам надавати інформацію, необхідну для заповнення балансів і звітів про фінансові результати.

Для господарств, які обліковуються за спрощеним планом рахунків, визначено такі критерії: середня чисельність персоналу від 10 до 50 осіб, виручка від реалізації від 500 тис. до 2,5 млн. грн.

Великі господарства потрібно обліковувати на загальних підставах.

Законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» також визначено, що «організація бухгалтерського обліку на підприємстві належить до компетенції його власника чи уповноваженого органу (посадової особи) відповідно до законодавства та установчих документів»[22]. Отже, відповідальність за організацію бухгалтерського обліку та звітності згідно з цим Законом несе власник або уповноважений ним орган (посадова особа). Тому вибір форми організації бухгалтерського обліку бізнесу залежить від власника підприємства.

Відповідно до чинного законодавства підприємства можуть самостійно обирати одну з чотирьох форм обліку (рис. 1.4).

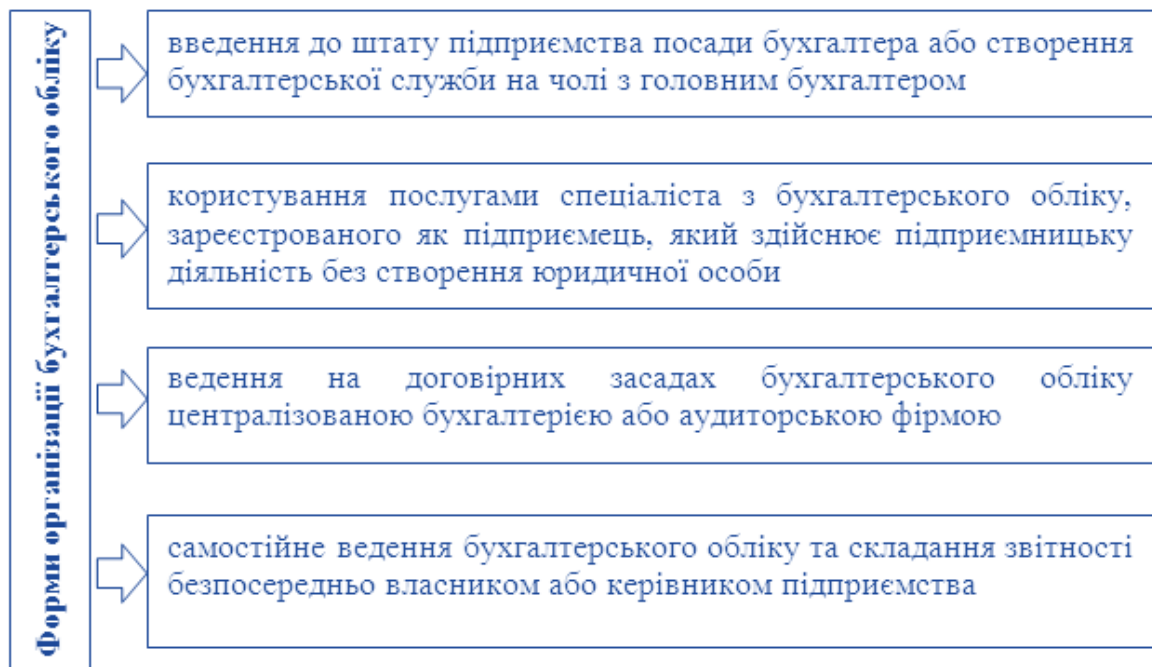


Рис. 1. 4. Форми організації бухгалтерського обліку на підприємстві

Вибір форми обліку має бути затверджений обліковою політикою, що дозволить прописати основні правила організації облікового процесу у господарствах на національному рівні. При цьому на формування її облікової політики впливають не тільки чинні нормативно-правові акти, а й такі фактори, як обсяги діяльності та їх види, кількість господарських операцій, системи корпоративної звітності, виробничі структури, організаційні умови та технології виробництва.

Багато країн ЄС мають стандарти фінансової звітності для малих і середніх підприємств (МСП). Як і інші малі підприємства, фермерські господарства мають багато особливостей в організації господарської діяльності. Отже, зрозуміло, що малий бізнес стикається з багатьма перешкодами у застосуванні МСБО.

Запровадження МСФЗ для фермерських господарств потребуватиме вирішення багатьох практичних питань, включаючи обґрунтування визначення стандартів МСП, спрощення правил обліку та методів складання фінансової звітності. У європейській практиці трьома найпоширенішими критеріями для віднесення тих чи інших підприємств до МСП є: кількість працівників, загальний баланс та оборот. Саме ці критерії визначають підхід ЄС до класифікації розмірів.

Для національної практики важливо встановити стандарти та окреслити сферу діяльності суб'єктів, які можуть бути класифіковані як МСП, на основі загальноприйнятої практики, які підпадають під сферу застосування МСФЗ для МСП.

Важливим напрямом удосконалення є законодавство у сферах бухгалтерського обліку та оподаткування. Тому Європейська комісія розпочала спеціальне дослідження для вивчення систем обліку малих підприємств у країнах-членах. На основі отриманих результатів надано загальні рекомендації щодо використання суб'єктів малого бізнесу, зокрема(рис.1.5.):

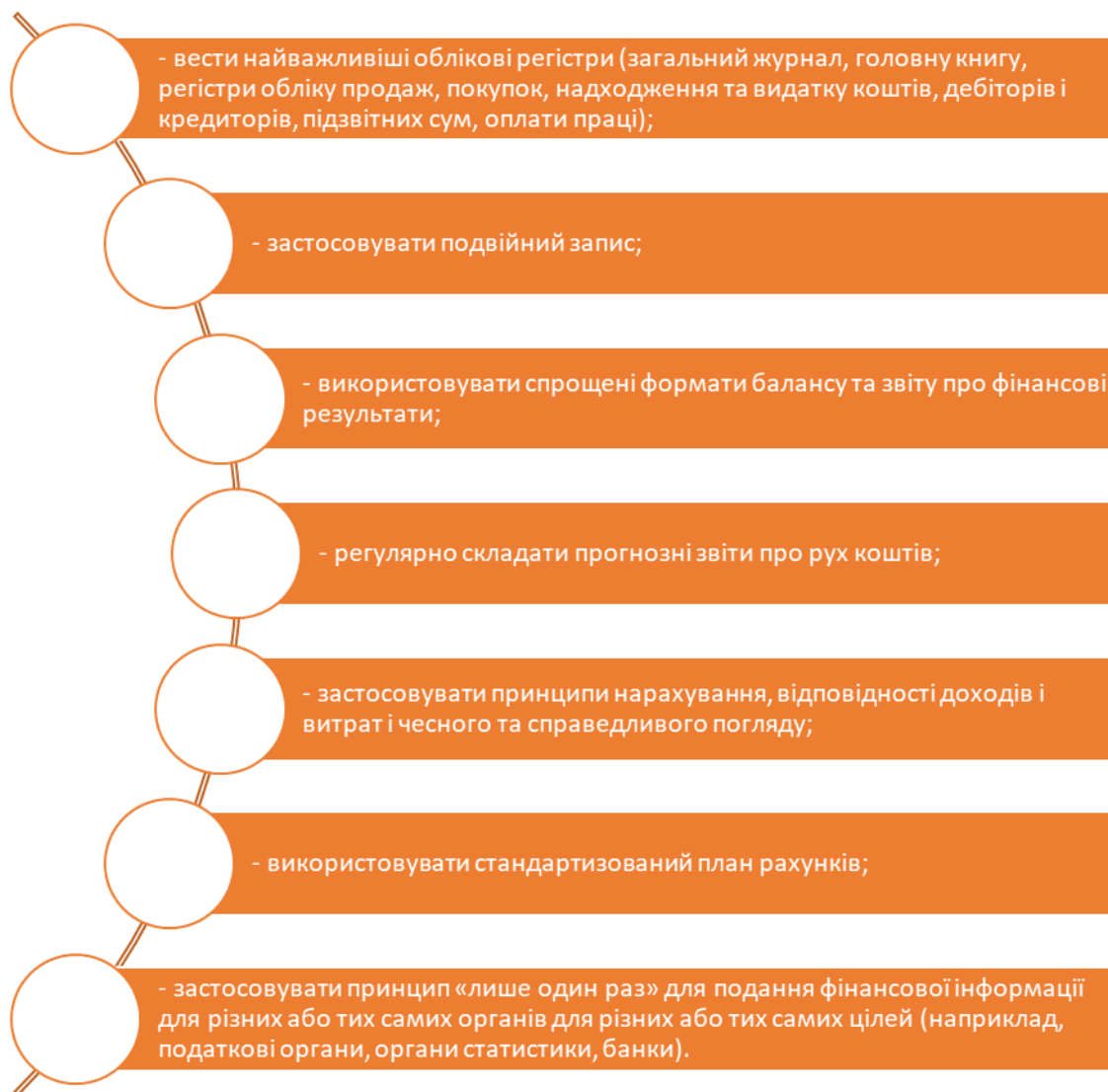


Рис.1.5. Пропозиції щодо суб'єктів малого бізнесу.

Різні методи обліку малого бізнесу застосовуються не тільки на регіональному, а й на світовому рівні. У багатьох країнах не існує особливих вимог до бухгалтерського обліку для малих підприємств.

Мікропідприємства в багатьох країнах допускають спрощений облік (іноді на касовій основі) та «нерозкриття» фінансової звітності.

В Україні першим кроком у запровадженні МСФЗ для МСП може стати внесення змін до П(С)БО 25 «Фінансовий звіт суб'єкта малого підприємництва».

Із запровадженням Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та Міжнародних стандартів фінансової звітності у вітчизняну практику корпоративного обліку висунули відповідні вимоги до кваліфікації бухгалтерів фермерських господарств. Тому МСБО 41 «Сільське господарство» передбачає оцінку біологічних активів та сільськогосподарської продукції за справедливою вартістю, що впливає на процедури визначення фінансових результатів фермерських господарств та формування фінансової звітності.

МСФЗ не обмежує вибір форми бухгалтерського обліку фермерським господарством, а натомість фокусується на об'єктивному відображенні його діяльності.

Практичний досвід свідчить, що рівень професійної підготовки аграріїв має значний вплив на організацію бухгалтерського обліку. За цим критерієм нинішніх українських аграріїв можна поділити на кілька категорій. До першої категорії належать колишні голови колгоспів і радгоспів (голова колгоспу, головний інженер, головний агроном, головний зоотехнік). Ці люди мають найвищу кваліфікацію в сільському господарстві та адміністративні навички. До другої категорії належать колишні спеціалісти великих сільськогосподарських підприємств, які також отримали належну освіту та розуміють особливості сільськогосподарського виробництва. Третя категорія - звичайні фермери, які не мають спеціальної освіти, але успішно керують власною або орендованою землею. До четвертої групи увійшли колишні міські жителі, які не мали попередньої спеціальної підготовки чи досвіду в сільському господарстві, але вирішили стати землевласниками та розпочати власне виробництво.

Порівняно з двома останніми групами, фермери перших двох груп мали більше навичок в організації сільськогосподарського виробництва та обліку сільськогосподарської діяльності. Однак зарубіжний досвід з розвиненою ринковою економікою показав, що відбір керівників господарств доцільно проводити на конкурсній основі з урахуванням наявності відповідної кваліфікації.

Тому динамічні зміни в законодавчих та нормативних актах бухгалтерського обліку та впровадження МСФЗ у практику вітчизняних підприємств висувають підвищені кваліфікаційні вимоги до бухгалтерів фермерських господарств.

Основними факторами, що визначають зміст облікової політики, є структура підприємства, галузеві характеристики, технологія та організація виробництва, кількість працівників, виробництво та збут, характеристики постачання та збуту, матеріально-технологічна база, системи оподаткування та звітності, кваліфікація бухгалтерів, матеріальні інтереси та системи матеріальної відповідальності. Враховуючи вищезазначені фактори, підтверджується, що «Наказу про облікову політику» господарства допоможе раціонально організувати бухгалтерський облік та ефективно використовувати економічну інформацію для контролю, аналізу та управління підприємствами.

РОЗДІЛ 2. ОРГАНІЗАЦІЯ ОБЛІКУ ДОХОДІВ, ВИТРАТ Й ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ у ДІЯЛЬНОСТІ ФЕРМЕРСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА

2.1. Особливості організації обліку доходів, витрат й фінансових результатів діяльності господарства

Фінансові витрати включають витрати на відсотки витрат на позики для підприємств для отримання кредитів, випуску облігацій, фінансової оренди тощо, але не включають фінансові витрати, які включаються до вартості придатних активів згідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 31 «Фінансові витрати».

Розглянемо детально особливості їх ведення на ФГ «КУТ ХЛІБОРОБА».

Рахунок № 95 «Фінансові витрати» включається до складу витрат на фінансову діяльність підприємства, а саме: сплата відсотків за позику, вартість випуску та торгівлі власними цінними паперами, фінансування лізингових відсотків. Нараховані відсотки за кредитом: Дебетовий рахунок 95, кредитний рахунок 68 «Розрахунки за іншими операціями» (субрахунок 684 «Розрахунки за нарахованими відсотками»). Фінансові витрати списуються проводкою: дебет рахунку 79 і кредит рахунку 95.

На субрахунку 951 обліковуються витрати, пов'язані з нарахуванням та сплатою відсотків за кредитом банку.

На субрахунку 952 обліковуються витрати, пов'язані із залученням позикових коштів, тобто витрати, пов'язані з випуском, утриманням та обігом власних цінних паперів, нарахуванням відсотків за договорами фінансової оренди(табл. 2.1.).

У статті 96 «Втрати від участі в капіталі» відображаються збитки від знецінення вартості інвестицій, які виникають у процесі корпоративної інвестиційної діяльності, та обліковуються за методом участі в капіталі. Субсидіарні збитки призводять до зменшення частки інвестора в чистих

активах об'єкта інвестування: дебет No 96, кредит No 14 «Довгострокові фінансові інвестиції». Списання збитків від участі в капіталі: Дебетовий рахунок 792 «Результат фінансових операцій» та кредитний рахунок 96.

Таблиця 2.1

Облік фінансових витрат

Зміст господарських операцій	Кореспонденція рахунків	
	дебет	кредит
Нараховано відсотки за користування банківським кредитом	951 „Відсотки за кредит”	684 „Розрахунки за нарахованими відсотками”
З поточного рахунку сплачено банку відсотки за користування кредитом	684 „Розрахунки за нарахованими відсотками”	311 „Поточні рахунки в національній валюті”
Відображено премію за придбаною фінансовою інвестицією	952 „Інші фінансові витрати”	14 „Довгострокові фінансові інвестиції”, 35 „Поточні фінансові інвестиції”
Списано фінансові витрати на фінансові результати	792 „Результат фінансових операцій”	95 „Фінансові витрати”

До складу витрат, понесених у щоденній операційній діяльності, не пов'язаної з виробництвом або реалізацією основної продукції (товарів) і послуг, за винятком фінансових витрат включається стаття 97 «Інші витрати», а саме: балансова вартість фінансових інвестицій, необоротних активів. балансова вартість яких була реалізована та її собівартість реалізації, збиток у гривні від зміни курсу іноземної валюти, знецінення необоротних активів та

фінансових інвестицій. Ці витрати відображаються за дебетом рахунків «Основні засоби», 11 «Інші необоротні матеріальні активи», 12 «Нематеріальні активи», 14 «Довгострокові фінансові інвестиції», 16 «Довгострокові біологічні активи», 65 «Розрахунки за страхуванням», 66 «Розрахунки за виплатами працівникам». По кредиту рахунка 97 показують надходження коштів та списання витрат в кореспонденції з дебетом рахунків 30 «Готівка», 31 «Рахунки в банках», 70 «Доходи від реалізації», 79 «Фінансові результати»

Фінансові доходи КУТ ХЛІБОРОБА це «доходи, які отримало підприємство у звітному році від здійснення фінансових інвестицій, фінансової оренди та інших фінансових операцій»[12].

На рахунку 72 «Дохід від участі в капіталі» відображаються доходи, отримані від асоційованих, дочірніх або спільних підприємств, і обліковується за методом участі в капіталі. На кредитній стороні рахунку відображається надходження доходу, а на дебетовій - списання на закриття рахунку 79 «Фінансові результати». Директива № 291 про рахунок 72 «Дохід від участі в капіталі» передбачає такі субрахунки (рисунок 2.1):

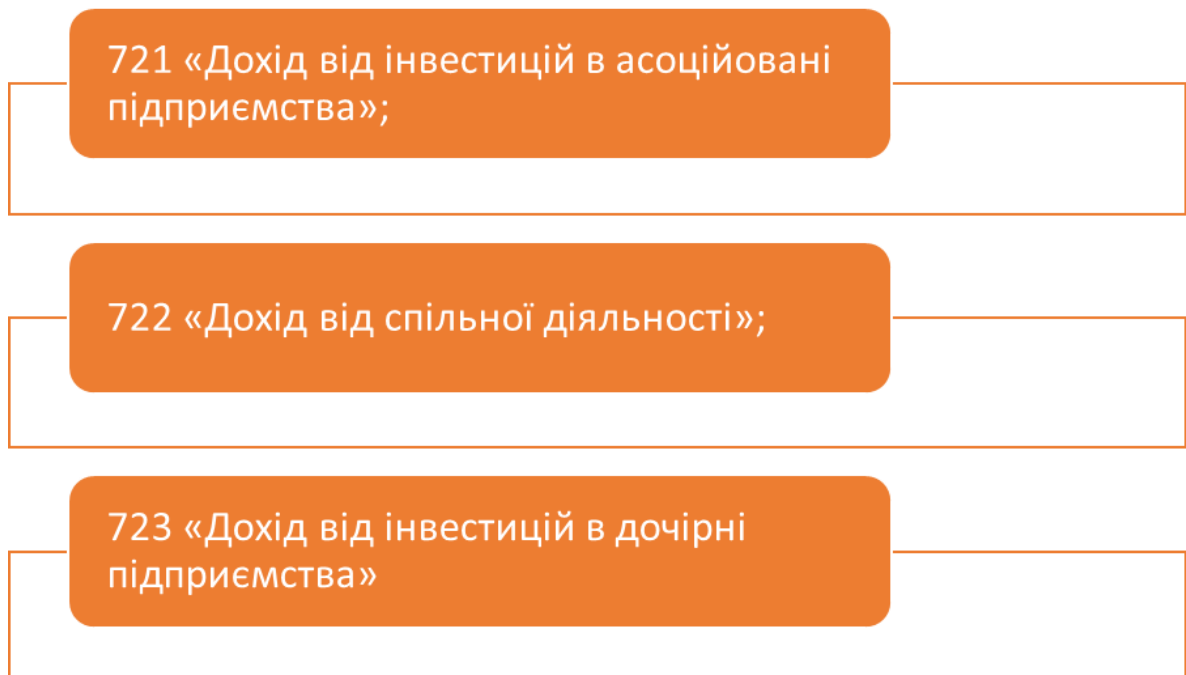


Рис.2.1. Субрахунки.

Кредит рахунку 74 відображає збільшення або отримання доходу, а дебет дорівнює доходу для ПДВ та списання фінансових результатів для закриття рахунку.

Аналітичний облік фінансових та інших доходів ведеться по об'єкту інвестування за аналітичними даними в Журналі № 6 с.-г., а облік фінансових та інших витрат – у Журналі № 5

2.2. Система синтетичного і аналітичного обліку доходів, витрат й фінансових результатів

Облік доходів і витрат на ФГ «КУТ ХЛІБОРОБА» ведеться відповідно до ПС(БО) 15 «Дохід», ПС(БО) 16 «Витрати» та П(с)БО 30 «Біологічні активи»

Дохід визнається за справедливою вартістю отриманого або підлягає отриманню активу.

Розглянемо рахунок 70 «Дохід від реалізації», який використовується в економіці для узагальнення інформації про виручку від реалізації готової продукції, товарів, робіт, послуг, а також про суми знижок та інших відрахувань з виручки, наданих покупцям.

В ФГ «КУТ ХЛІБОРОБА» відкрито такі субрахунки до рахунку 70 «Доходи від реалізації»(рис.2.2):

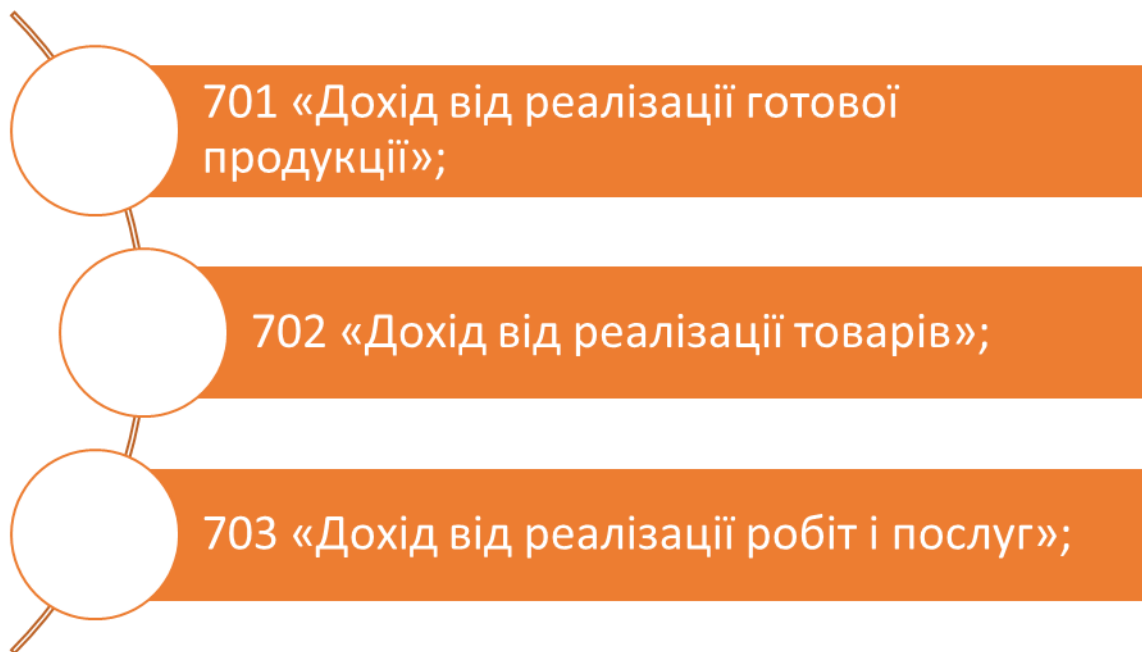


Рис.2.2. Субрахунки.

Кредити субрахунків 701-703 відображають приріст доходу, суму дебету за непрямыми податками та списанням у тому порядку, в якому було закрито рахунок 79 «Фінансові результати».

Аналітичний облік виручки від реалізації ведеться за видами (групами) продукції, товарів, робіт, послуг і площ збуту.

Рахунок 90 «Собівартість реалізації» використовується для обліку собівартості реалізованої готової продукції, товарів, робіт і послуг.

По дебету цього рахунку відображається виробнича собівартість реалізованої готової продукції, робіт, послуг; фактична собівартість реалізованої продукції (без торгового прибутку), за кредитом - списується в порядку дебету оборотів на рахунок 79 «Фінансові результати».

Рахунок 90 «Собівартість реалізації» має такі субрахунки(рис.2.3.):

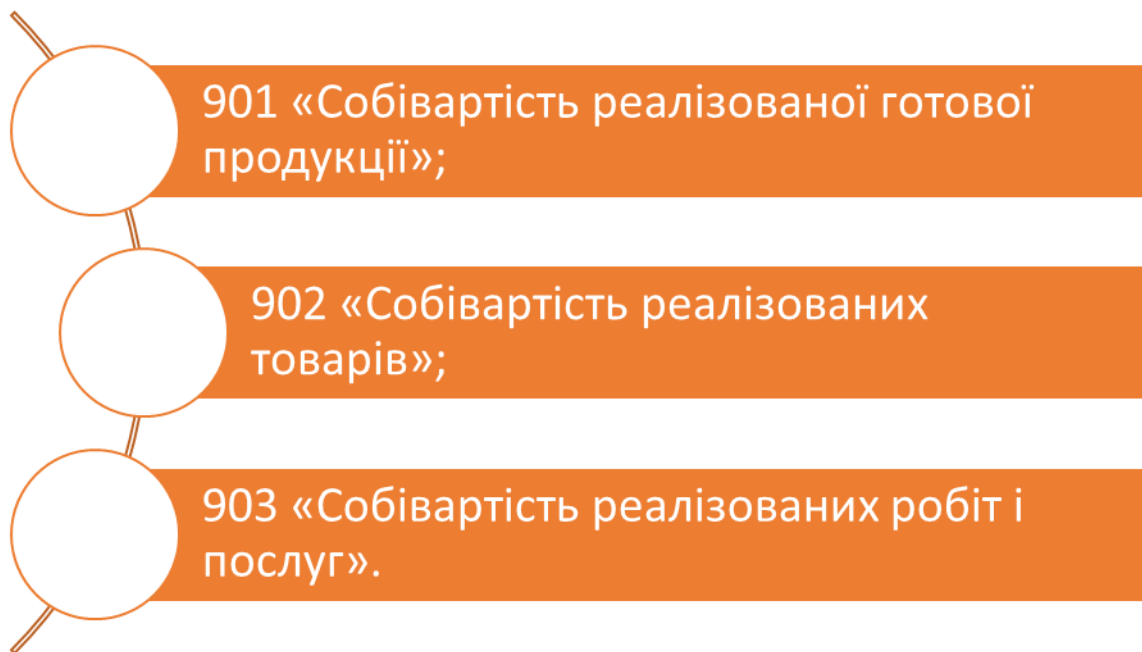


Рис.2.3. Субрахунки.

При організації аналітичного обліку за рахунком 90 «реалізації» ФГ «КУТ ХЛІБОРОБА» дотримується принципів, закладених в організації аналітичного обліку за рахунком 70 «Дохід від реалізації», що обсяги реалізації та продукції, товарів, робіт і послуг повинні бути однаковими.

Адміністративні витрати, пов'язані із загальним управлінням та утриманням підприємства, зараховуються на рахунок діяльності 92 «Адміністративні витрати».

Аналіз та облік адміністративних витрат здійснюються за статтями витрат: витрати на оплату праці, внески на соціальну діяльність, завдання, інші адміністративні витрати. Загальний облік за рахунком 92 «Адміністративні витрати» у ФГ «КУТ ХЛІБОРОБА» ведеться в журнальному порядку 10,3 с.-г.

Рахунки 71 «Інший операційний дохід» та 94 «Інші витрати операційної діяльності» використовуються для агрегування господарської діяльності, крім реалізації продукції, товарів, робіт та послуг.

Для відображення обліку доходів на рахунку 71 «Інший операційний дохід» відкриваються окремі субрахунки, на яких відображається приріст кредиту до доходу, суми дебету - непрямих податків та списання в порядку закриття рахунків 79 «Фінансові результати».

Для відображення інших операційних витрат використовується рахунок 94 «Інші операційні витрати» та відкрито дев'ять окремих субрахунків. По дебету рахунку 94 відображається сума плати за підтвердження, а по кредиту - анулювання рахунку 79 «Фінансові результати».

При проведенні аналізу інших витрат здійснюється бухгалтерська проводка (рис.2.4):



Рис.2.4. Бухгалтерська проводка.

На рахунку 95 «Фінансові витрати» ведеться облік витрат фінансової діяльності ФГ «КУТ ХЛІБОРОБА». Він містить наведені нижче субрахунки:

- 951 «Відсотки за кредит»;
- 952 «Інші фінансові витрати».

По дебету рахунку відображається підтверджена сума витрат, а за кредитом - закривається рахунок 79 «Фінансові результати»:

- Погашені відсотки за банківським кредитом:
- Сума фінансових витрат на списання:

До рахунків доходів і витрат, які утворюються під час звичайної діяльності, але не пов'язані з господарською та фінансовою діяльністю, є: 74 «Інші доходи» та 97 «Інші витрати».

Рахунок 74 «Інші доходи» належить до пасивних рахунків. За кредитом цього рахунка відображується збільшення (одержання) доходу, за дебетом - належна сума непрямих податків та інших зборів і списання в порядку списання на рахунок 79 «Фінансові результати»:

- Відображає зобов'язання з ПДВ при продажу основних засобів:
- Інші суми доходів від звичайної діяльності списуються на фінансові результати.

Рахунок 97 «Інші витрати» обліковує витрати (крім фінансових витрат), понесені в процесі звичайної господарської діяльності, які не пов'язані з виробництвом або реалізацією основних продуктів (товарів) і послуг, а також витрати на страхування.

В ФГ «КУТ ХЛІБОРОБА» облік витрат виключно за 9 «Витрати діяльності».

Для захисту посівів від шкідливих природних умов, забезпечення економіки та продовольчої безпеки країни запроваджено обов'язкове страхування врожаю. Тому при виникненні надзвичайних ситуацій в агробізнесі збитки, спричинені цими подіями, частково компенсуються надлишковим доходом.

Незвичайним доходом вважається сума відшкодування, що визнається: від страхових компаній, з державного бюджету, благодійних внесків, зроблених особами, які спричинили нещасні випадки, фізичними та юридичними особами на ліквідацію наслідків надзвичайних ситуацій. Тому постановою Кабінету Міністрів України від 08.10.2003 р. № 1589 «Про затвердження порядку спрямування коштів

Державного бюджету на компенсацію сільськогосподарським товаровиробникам за посіяне зерно» передбачено часткове відшкодування збитків, завданих форс-мажором, до прикладу загибель озимих посівів. Сума такої компенсації є доходом підприємства і відображається за кредитом субрахунка 751 «Відшкодування збитків від надзвичайних подій».

Для ілюстрації та узагальнення інформації про фінансові результати повсякденної діяльності та надзвичайних подій у Плані рахунків наведено рахунок 79 «Фінансові результати».

По кредиту рахунка 79 «Фінансові результати» відображається сума в порядку закриття рахунку прибутків, по дебету - сума в порядку закриття рахунку витрат, і відповідна сума нарахованого податку на прибуток.

Залишок на момент закриття рахунку зараховується на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (непокриті збитки)».

На даний час в ФГ «КУТ ХЛІБОРОБА» використовуються такі субрахунки рахунку 79 «Фінансові результати»(рис.2.5):

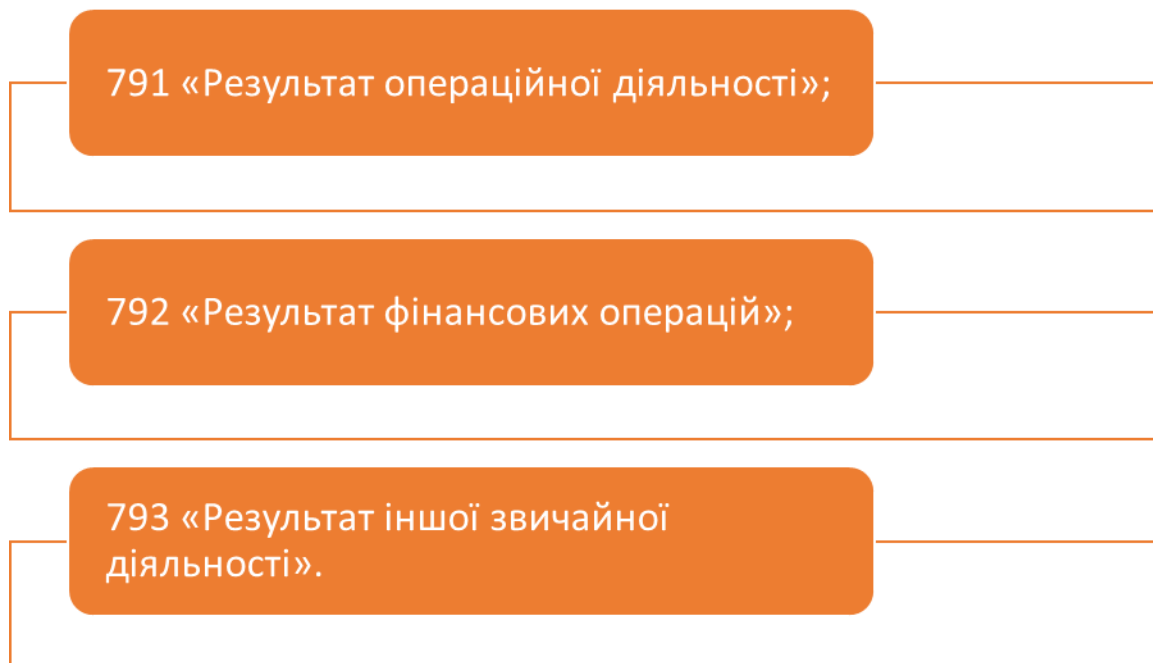


Рис.2.5. Субрахунки.

На субрахунку 791 «Прибуток від операційної діяльності» формується фінансовий прибуток або збиток від операційної діяльності підприємства. Суми виручки від реалізації вироблених товарів, робіт, послуг та іншої операційної діяльності (рахунки 70 «Дохід від реалізації», 71 «Інші операційні доходи» відображаються за кредитом субрахунків у порядку закриття), суми вкл. для в порядку закриття, у тому числі собівартість реалізованих товарів, робіт і послуг, адміністративні витрати, витрати на збут, інші операційні витрати (90 «Собівартість реалізації», 92 «Адміністративні витрати», 93 «Витрати на збут», 94 «Інші операційні витрати»).

На субрахунку 792 «Результат фінансових операцій» визначається фінансовий прибуток (збиток) від фінансових операцій підприємства. За кредитом субрахунка відображається сума, списана в послідовності закриття доходів від власного капіталу та інших фінансових доходів, а по дебету - фінансові витрати списується з рахунку 95 «Фінансові витрати».

На субрахунку 793 «Результат від іншої звичайної діяльності» визначаються фінансові прибутки та збитки від іншої звичайної діяльності підприємства. За кредитом рахунку відображається сума, списана в порядку закриття рахунку доходів від підприємницьких інвестицій та інших повсякденних видів діяльності, а по дебету - вартість списана з рахунку 97 «Інші витрати».

При визначенні фінансових результатів основної діяльності у ФГ «КУТ ХЛІБОРОБА» використовуються такі облікові записи:

- формування фінансових результатів реалізації проекту, послуги щодо рослинництва
- формування фінансових результатів реалізації проекту, послуги щодо тваринництва.

Компанія фіксує загальну інформацію про доходи, витрати та фінансові результати у «Звіт про фінансові результати».

Форма та зміст «Звіт про фінансові результати» визначено згідно П(С)БО 3.

«Звіт про фінансові результати» містить такі розділи(рис.2.6):

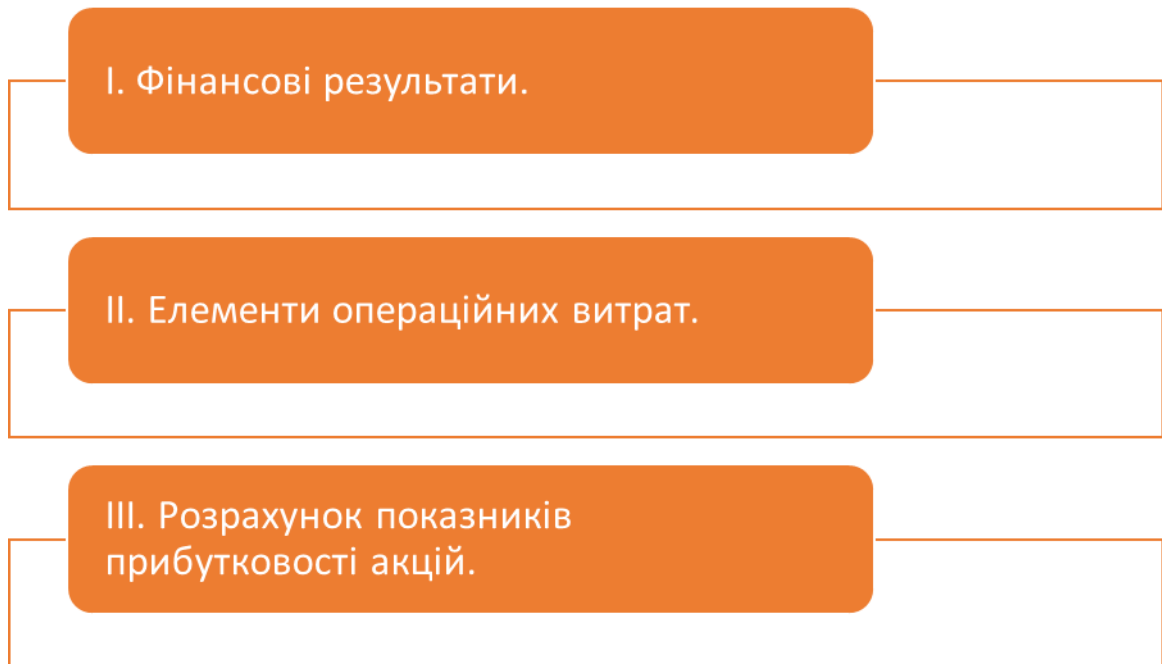


Рис.2.6. Розділи звіту.

2.3. Основні аспекти документального відображення результатів обліку доходів, витрат й фінансових результатів у сфері фермерського господарства

Відомо, що бухгалтерський облік господарств повинен бути організований і методично пов'язаний з формою господарювання, розміром підприємства та землі, обсягом виробництва, чисельністю працівників тощо, щоб забезпечити проведення технічного обслуговування з найменшими витратами. Рекомендується користуватися такими нормативними параметрами(рис.2.7):



Рис.2.7. Нормативні параметри.

Однак, ці критерії рекомендовані, і остаточні рішення приймаються з урахуванням конкретних умов. При цьому обрана форма обліку суттєво впливає на формування та визначення фінансових результатів.

Фінансові результати є основною кінцевою метою будь-якого бізнесу, і вони визначаються тим, який прибуток отримується. Оскільки це одне з основних джерел фінансування цих господарств, самі фермери зацікавлені в одержанні величезних прибутків. Протягом року господарства ведуть облік доходів і витрат, які в свою чергу є предметом визначення фінансових результатів і потребують обґрунтованого відображення. На жаль, сьогодні є проблеми, які не знайшли необхідних теоретичних і практичних роздумів і аргументів. Це стосується і процесу формування та визначення фінансових результатів у контексті фінансового обліку, оскільки економіка організована з метою отримання прибутку.

По-перше, проблема полягає насамперед у визначенні валового сільськогосподарського продукту та товарного продукту. Його суть полягає в тому, чи включати продукцію для власних потреб у товарний склад і збут. Як відомо, в одноосібних господарствах, порівняно з колгоспами, вона не входить. Для фермерів, як проміжну ланку, рекомендується використовувати в економічних розрахунках. На нашу думку, така пропозиція має право на життя, оскільки запровадження фіксованого сільськогосподарського податку на валову продукцію в податку не враховується.

Через його «котловий характер» певні особливості відзначаються вартістю матеріалу. Витрати не включають споживання продукції та матеріалів власного виробництва, оскільки вони враховуються при виробництві спожитої продукції. Це вимагає глибоких роздумів. Навіть якщо існує стабільна внутрішня пропозиція з «нормативною вартістю» як вартість, існує проблема перетворення цієї частини на нову вартість. Оскільки її створила інфляція, попередня вартість споживчого продукту не може бути замінена новою вартістю. Однак його суть полягає у фінансуванні розширеного відтворення, а не просто. Потім минулі матеріальні витрати потрібно переоцінити, щоб досягти рівня, на якому вони будуть замінені в наступному циклі.

Фермери завжди прагнуть отримати доходи, але це не виходить. Наприклад, коли дохід дорівнює собівартості, можна відшкодувати лише витрати, понесені в ході господарської діяльності. Якщо дохід не покриває собівартість, господарство зазнає негативного фінансового результату від збитку, що ставить його в невигідне становище, поки воно не збанкрутує.

Таким чином, при визначенні результатів фінансового обліку необхідно враховувати наступне(рис.2.8):

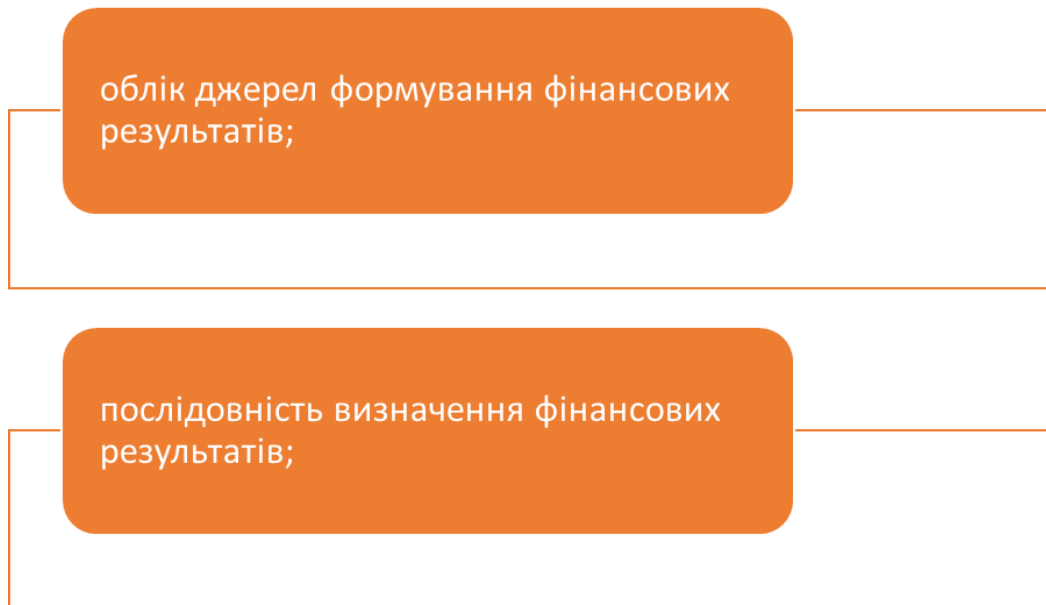


Рис.2.8.

Поняття фінансових результатів або інших доходів має кілька значень. У бухгалтерському обліку, використовуючи чистий прибуток, він визначається як різниця між усіма доходами і витратами. Прибуток як кінцевий результат діяльності є результатом взаємодії багатьох факторів, безперечно, з яких випуск і реалізація є найважливішими. Крім того, важливим фактором, що впливає на розмір прибутку, є ціна реалізації та рівень собівартості, який у свою чергу залежить від рівня цін на матеріали, заробітної плати та інших факторів.

Як відомо, в бухгалтерському обліку прибуток чи збиток формується поступово від усіх видів діяльності протягом фінансового та господарського року, в тому числі й такі аспекти(рис.2.9):



Рис.2.9.

Отже, кожен вид прибутку чи збитку для певного виду діяльності визначається як різниця між доходом, отриманим від цього виду діяльності, і витратами, пов'язаними з виконанням цього виду діяльності. Отже, класифікація витрат, доходів і результатів однакова.

У країнах з розвиненою ринковою економікою фінансові результати визначаються на основі порівняння чистих активів на початок і кінець звітного періоду. Оскільки фактичні активи періоду доступні для власного використання, результати слід коригувати на основі суми цих витрат. Цей метод простий, він не вимагає складних розрахунків виручки від продажу та

визначення собівартості продукції. Використовуючи цей метод, податковим органам не складає труднощів проконтролювати правильність нарахування прибутку. Цей метод широко використовується на невеликих індивідуальних фермах таких розвинених країн, як Франції та Швеції. На нашу думку, його можна використовувати і на даному підприємстві та на інших в Україні.

Фінансові результати визначаються шляхом порівняння розмірів активів на початок і кінець звітного періоду. Цей метод зменшує обсяг інформації в бухгалтерському обліку і тому рекомендований на невеликих фермах.

Загальний фінансовий результат відображається в балансі, показуючи суму прибутку, отриманого від результату діяльності.

Робота фермерського господарства тягне за собою значні витрати на особисті потреби фермерів та членів їх сімей, які відшкодовуються за рахунок доходів. З цієї причини багато авторів називають це «Витрати за рахунок доходу». Ці витрати включають вартість інвентарю та продуктів, що використовуються для підтримки сімей фермерів та благодійних цілей, податки, сплачені фермерами як фізичними особами (майно, дохід, засобів тощо). Кінцевим (чистим) фінансовим результатом тоді є зменшення витрат за рахунок доходу, що відображається у Звіті про фінансові результати.

Зрідка, за бажанням аграріїв, це робиться щомісяця або щокварталу, а результати за поточний рік отримують шляхом розрахунку відповідних даних попередніх періодів. У цьому випадку можна проаналізувати динаміку доходів і витрат протягом року, що має певні наслідки для власника для аналізу досягнень і планів на майбутнє.

Зведення плану рахунків та інформації про фінансові результати загальної діяльності та надзвичайних подій містить інформацію для рахунку 79 «Фінансові результати». За дебетом цієї статті відображаються накопичені витрати за елементами протягом звітного періоду, а за кредитом – загальний дохід. Після визначення фінансових результатів рахунок закривається, а

залишок, як правило, не переноситься на наступний звітний період і списується на рахунок 44 «Нерозподілені прибутки (невідшкодовані збитки)».

Прибуток фермерського господарства використовується для двох основних цілей: для розширення виробництва (виробниче споживання) і для задоволення потреб фермерів та членів їх сімей (особисте споживання). Тому прибуток буде розподілено.

Отже, надійний бухгалтерський облік може допомогти фермерам визначити їх фінансовий стан, повні та точні звіти, аналізувати діяльність, щоб визначити сильні та слабкі сторони підприємства.

РОЗДІЛ 3. АНАЛІЗ ДОХОДІВ, ВИТРАТ Й ФІНАНСОВИХ РЕЗУЛЬТАТІВ ДІЯЛЬНОСТІ ФЕРМЕРСЬКОГО ГОСПОДАРСТВА

3.1. Динаміка основних фінансово-економічних показників фермерського господарства

Досліджуване підприємство займається вирощенням зернових культур, овочів та веде роздрібну торгівлю. Керівником господарства є Налисник Іванна Іванівна. Структура підприємства подана на рис 3.1.

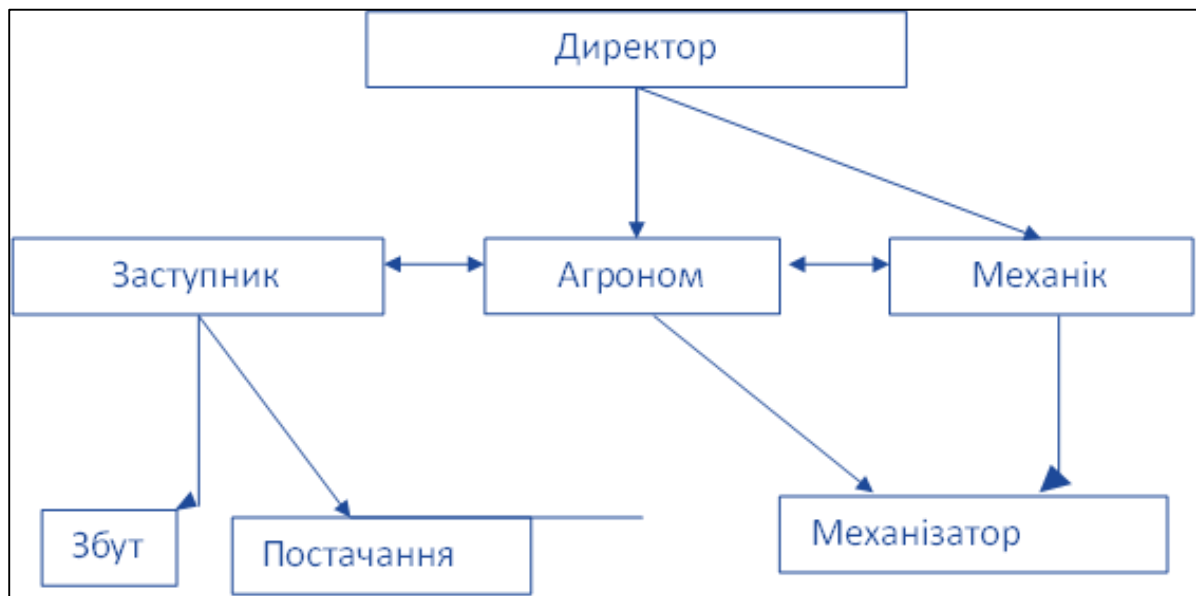


Рис. 3.1 Структура ФГ «КУТ ХЛІБОРОБА».

ФГ «КУТ ХЛІБОРОБА» займається вирощуванням сільськогосподарських культур.

ФГ «КУТ ХЛІБОРОБА» обробляє землю взятую в оренду від частини власників земельних паїв. У власності ФГ «КУТ ХЛІБОРОБА» перебуває земельна ділянка площею 13000 м², на якій розміщені складські приміщення

та приміщення для техніки.

Розглянемо ефективність діяльності досліджуваного підприємства(табл. 3.1).

Таблиця 3.1

Динаміка фінансових показників ФГ «КУТ ХЛБОРОБА» у 2019-2021
рр.

Показник	2019	2020	2021	Абсолютне відхилення, (+,-)		Відносне відхилення, %	
				2020-2019	2021-2020	$\frac{2020-2019}{2019}$	$\frac{2021-2020}{2020}$
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	23840,1	26600,2	30147,6	2760,1	3547,4	11,6	13,3
Валовий прибуток	16362,8	17235,6	19458,7	872,85	2223,1	5,3	12,9
Операційні доходи	2846,9	2776,6	2947,3	-70,3	170,7	-2,5	6,1
Доход від участі в капіталі	0	0,3	1,4	0,3	1,1	0,0	366,7
Чистий прибуток	2123,24	2860,08	3628,1	736,84	768,02	34,7	26,9

Розглянемо вивчення структури доходів бізнесу, для чого ми використовуємо таблицю 3.2, складену на основі табл. 3.1.

Таблиця 3.2Динаміка

структури доходів ФГ «КУТ ХЛБОРОБА» у 2019-2021 рр.

Показник	2019	2020	2021	Абсолютне відхилення, (+,-)		Відносне відхилення, %	
				2020-2019	2021-2020	$\frac{2020-2019}{2019}$	$\frac{2021-2020}{2020}$
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	100	100	100	0	0	0,0	0,0
Операційні доходи	11,9	11,6	12,4	-0,3	0,7	-2,5	6,1
Чистий прибуток	8,9	12,0	15,2	3,1	3,2	34,7	26,9

Як бачимо, прибуток має тенденцію зростати.

Розглянемо витрати, які здійснювалися досліджуваним підприємством протягом 2019-2021 рр(табл.3.3).

Таблиця 3.3

Динаміка витрат ФГ «КУТ ХЛІБОРОБА» у 2019-2021 рр.

Показник	2019	2020	2021	Абсолютне відхилення, (+,-)		Відносне відхилення, %	
				2020-2019	2021-2020	$\frac{2020 - 2019}{2019}$	$\frac{2021 - 2020}{2020}$
Податок на додану вартість	3973,4	4433,4	5024,6	460,0	591,2	11,6	13,3
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	16362,8	17235,6	19458,7	872,8	2223,1	5,3	12,9
Адміністративні витрати	790,6	878,9	907,2	88,3	28,3	11,2	3,2
Витрати на збут	9,4	41,0	56,0	31,6	15,0	336,2	36,6
Інші операційні витрати	2533,1	2688,2	2458,6	155,1	-229,6	6,1	-8,5
Витрати від участі в капіталі	18,1	15,6	17,1	-2,5	1,5	-13,8	9,6
Сумарні витрати	23687,3	25292,7	27922,2	1605,4	2629,5	6,8	10,4

За допомогою рис. 2.2 порівняємо величину доходу від реалізації товарів, робіт та послуг і сумарні витрати ФГ «КУТ ХЛІБОРОБА».

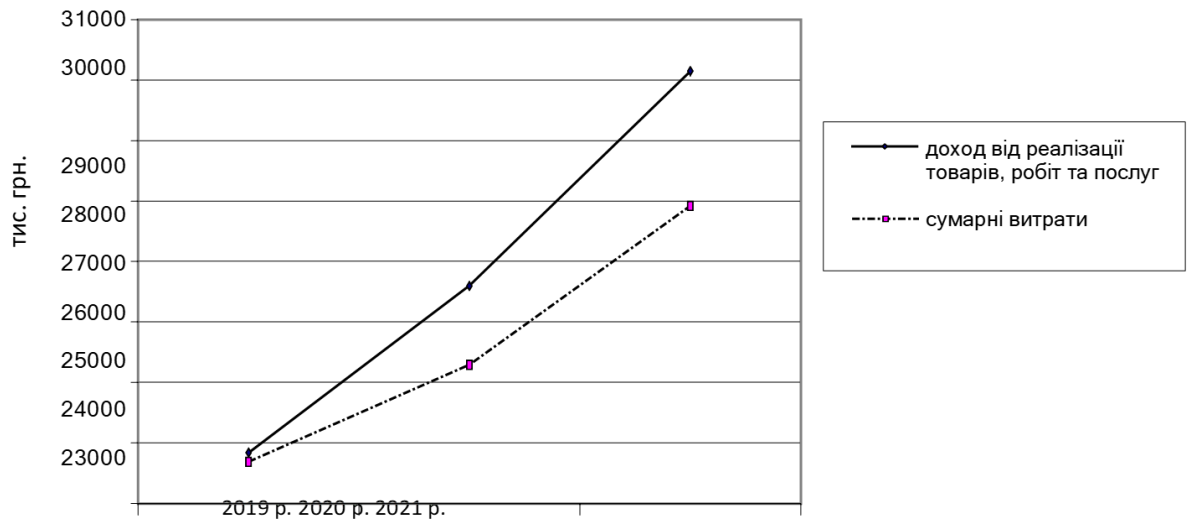


Рис. 3. 2 Динаміка доходу від реалізації та сумарних витрат ФГ «КУТ ХЛІБОРОБА» у 2019-2021 рр.

На рис. 3.2 динаміка показників дозволяє зробити висновок, що зростання загальної собівартості ФГ «КУТ ХЛІБОРОБА» відбувається повільніше, ніж виручка від реалізації, що дозволяє підприємству отримувати чистий прибуток, величина якого залежить від різниці між цими показниками. розрив між показниками свідчить про те, що ефективно управління ресурсним потенціалом підприємства.

3.2. Ведення обліку і контролю у фермерських господарствах з використанням комп'ютерних технологій

Розвиток ринкових відносин в Україні, поява різноманітних форм власності та господарювання, інтеграція нашої економіки з високорозвинутими країнами – усе це потребує реформування бухгалтерського обліку на основі новітніх комп'ютерних технологій. Суть цих технологій полягає у використанні передових засобів і методів обробки даних для створення комплексних технічних завдань, призначених для передачі, збору та відображення

інформаційних продуктів.

Використання обчислювальної техніки призвело до значних змін в організації бухгалтерського обліку за рахунок зміни способу обробки необроблених облікових даних, швидкісної звітності, одноразового змісту та багаторазової передачі та використання шляхом раціональної організації облікових даних. Сучасні форми комп'ютерного обліку засновані на використанні персональних комп'ютерів і комп'ютерних мереж. Його практичне застосування залежить від набору технічних засобів і вибору використовуваної організаційної форми.

За сучасних умов необхідно використовувати сучасні технічні засоби для покращення ведення господарства. Враховуючи функціонування приватного сектору в сільській місцевості, перш за все, необхідно звернути увагу на створення технологічних та інформаційних баз на основі використання автоматизованих систем обліку, у тому числі автоматизованих робочих місць бухгалтерів. Важливо відзначити, що, на нашу думку, проблему автоматизації процесів та створення автоматизованих робочих місць для аграріїв слід вирішувати краще, ніж інші агробізнеси, оскільки не потребує великих та громіздких програмних пакетів. Середній рівень кваліфікації з бухгалтерського обліку та інформатики. Тобто автоматизоване робоче місце (АРМ) фермера має забезпечувати роботу в розмовному режимі, контролювати результати розрахунків, виконувати перерахунки.

Тобто в умовах АРМ фермерів таке технічне рішення для обробки бухгалтерської інформації має бути організоване, орієнтоване навіть на непрофесіоналів та бухгалтерів без досвіду роботи з комп'ютером.

При створенні робочої станції фермера важливий вибір комп'ютера. На практиці цей вибір зазвичай інтуїтивно зрозумілий і не має жорстких формальних вимог. Без конкретного аналізу ми не бачимо необхідності встановлення високопродуктивного та дорогого комп'ютера в роботі

бухгалтера фермерського господарства, оскільки його потенціал буде використаний лише частково.

Впровадження автоматизованих комплексних систем обліку та контролю дозволяє не тільки комплексно вирішувати проблеми бухгалтерського обліку, а й комплексно вирішувати контрольно-аналітичні проблеми. За допомогою таких систем можна оцінити фактичний стан економіки, а також прогнозувати та моделювати управлінські рішення. Основною перевагою використання автоматизованих форм обліку є використання периферійних пристроїв замість інформації. Однак основна концепція побудови робочого місця бухгалтера ферми полягає в централізації автоматизованої обробки інформації безпосередньо на робочому місці бухгалтера за допомогою персональної бази даних.

Основним завданням автоматизації бухгалтерського обліку є конкретизація вимог методу щодо запису та підготовки основної інформації з використанням нових методів та засобів. Важливим питанням є впровадження автоматизованої документації первинного обліку. Призначення автоматизованої документації - фіксувати ключову облікову інформацію та підготувати її до автоматизованої обробки. Система автоматичного відображення даних повинна формуватися на основі інформації, наданої бухгалтером.

Тому, враховуючи особливості та вимоги обліку автоматизації господарства, пропонуємо виділити три рівні в організаційній системі обліку діяльності ферм, як показано на рисунку 3.1.

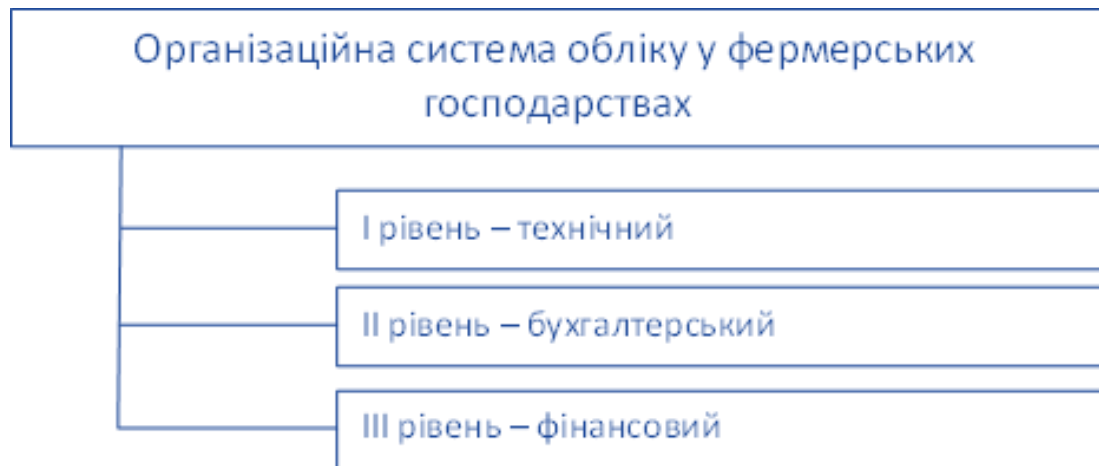


Рис. 3.1.

Система організована двома способами: перший – створення центральної бази даних (БД), яка може надавати інформаційні послуги керівникам усіх рівнів господарства; другий спосіб передбачає організацію бази даних розподілу, в якій кожна рівень системи організований для отримання, накопичення та формування необхідного набору даних. Ми вважаємо, що наразі другий варіант є єдиним, який можна реалізувати на фермах через технічні причини, зокрема відсутність оперативного доступу до скомпрометованої бази даних.

Отже, на першому рівні системи бухгалтерського обліку організації групуються і централізуються дані, що стосуються техніки сільськогосподарського виробництва, тобто формується нормативна база. Оскільки величина прибутку та врожайність сільськогосподарських культур мають великий вплив на технічні показники, серед яких: передпосівний обробіток ґрунту, кількість добрив, сорт культури, строк сівби, глибина сівби, кількість годівлі тварин тощо. Управлінські рішення щодо раціонального використання коштів.

Другий рівень (бухгалтерський облік) є найважливішою складовою організаційної системи бухгалтерського обліку фермерського господарства,

оскільки бухгалтерський облік аграрного сектору, заснований на приватній власності, надає власникам інформацію про наслідки їх діяльності, утримує платежі до бюджету, а також складає та подає наявний фінансовий звіт. Ми вважаємо, що автоматизація другого рівня організаційних систем може бути здійснена за допомогою спеціалізованих систем обліку.

Завершальним третім рівнем має стати аналіз фінансового стану економіки за допомогою програмної системи Excel.

Таким чином, як ми бачили, використання обчислювальної техніки в обліково-контрольних організаціях дає змогу реорганізувати процес обробки обліково-господарської інформації в господарствах. Однак, враховуючи це, слід зазначити, що найкращим варіантом впровадження автоматизації на фермах є створення консалтингових фірм для розробки автоматизованих систем обліку безпосередньо для кожного господарства та уточнення їх впровадження.

Умовно всі програми і набір функціональних програм залежно від кінцевого користувача можна розділити на кілька груп і класів. Для того, щоб вибрати одну з найбільш підходящих умов для розвитку фермерських господарств, необхідно розглянути їх класифікаційні характеристики на чотири групи.

Виходячи з нашого дослідження, ми помітили, що в новому бізнес-середовищі найбільш сприйнятливими є курси «Мала бухгалтерія», які призначені для малого бізнесу з лише одним бухгалтером. Вони виконують обмежений спектр функціональних завдань, але надають бухгалтерам доступ до балансу. Ці програми переважно реалізують функції фінансового обліку та фінансової звітності, забезпечують комплексний та аналітичний облік у спрощеній формі бухгалтерського обліку, формують баланс підприємства, здійснюють аудиторські розрахунки.

Оскільки сільськогосподарський облік має свої особливості, обумовлені

особливостями галузі, програми вищезгаданого класу можна використовувати на середніх і великих господарствах. Проте ні існуючі централізовані автоматизовані системи обліку, ні сучасні програмні комплекси для АРМ обліку не передбачають ведення обліку сільськогосподарських тварин і птиці, а також обліку собівартості продукції та визначення собівартості сільськогосподарських культур і продукції тваринництва.

Для бухгалтерського обліку фермерів можна рекомендувати набір програм для обліку фермерів. За допомогою пакету програм «Бухгалтерський облік фермерів» можна підготувати звичайну документацію для всіх об'єктів обліку на будь-який період часу. Залежно від обраного об'єкта обліку аграрії можуть отримувати документи про наявність коштів, їх руху, господарських операцій.

ВИСНОВКИ

Дослідження питань та аспектів формування, діяльності, ефективності та аналізу господарства, що дає більш детальний огляд фермерського господарства, дозволяє зробити наступні висновки та рекомендації:

1. Українські агропромислові підприємства були однією з небагатьох галузей економіки, якій вдалося пережити світову економічну кризу. Обсяг вирощеної та виробленої сільськогосподарської продукції майже не зменшився з докризового рівня.

2. Сучасна ефективна зарубіжна аграрна приватна економічна система розвивалася десятиліттями і має свої моделі та проблеми.

3. Державне регулювання в Україні залишається одним із найважливіших чинників розвитку сільського господарства. Хоча можливість експортних квот на зерно підвищувати внутрішні ціни до світового рівня обмежена, збереження основного пільгового режиму оподаткування для фермерів у Податковому кодексі збереже сільськогосподарське виробництво привабливим на довгі роки.

4. Бухгалтерська інформація є дуже необхідною властивістю для забезпечення ефективності роботи фермерського господарства (незалежно від його правового статусу) та запобігання можливим розбіжностям у його виробничо-господарсько-фінансовій діяльності, для аналізу та контролю стану та руху коштів, безпеки.

Отже, впровадження наших досліджень та пропозицій у господарську діяльності ФГ «КУТ ХЛІБОРОБА» дасть змогу керівництву покращити облік і аналіз операційних витрат, а також сприятиме ефективному прогнозуванню та прийняттю обґрунтованих управлінських рішень для більш високих результатів бізнесу.

СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ

1. Александрова В., Бажал Ю. Економічні проблеми державного програмування науково-технічного розвитку // Економіка України. КУТ ХЛІБОРОБА 2017. КУТ ХЛІБОРОБА № 10. КУТ ХЛІБОРОБА С. 29–37.
2. Амбросов В.Я. Трансформаційні процеси в аграрній сфері регіону // Економіка України. – 2018. – №8. – С. 66–70.
3. Андрійчук В., Бауер Л. Менеджмент: прийняття рішень і ризик: Навчальний посібник. КУТ ХЛІБОРОБА К.: КНЕУ, 2003. КУТ ХЛІБОРОБА 316 с.
4. Балалов Л.М. Экономические проблемы повышения качества продукции.
5. Белова І.М. Бухгалтерський облік в Україні у ХІХ-ХХ столітті // Науковий вісник Ужгородського національного університету. Серія: Міжнародні економічні відносини та світове господарство. Випуск 14, 2017. – С. 22-27.
6. Белова І.М. Організація стратегічного управління інноваційною діяльністю підприємства / Обліково-аналітичне і організаційно-правове забезпечення діяльності підприємства в умовах інституційних трансформацій: монографія. Тернопіль: Вектор, 2017. – 260 с.
7. Белова І.М. Роль обліку як функції системи управління підприємством [Тези] /Збірник матеріалів ІХ міжнародної науково-практичної конференції присвяченої пам'яті професора Г.Г. Кірейцева: «Розвиток бухгалтерського обліку : теорія, професія, між предметні зв'язки», м. Київ, 26 лютого 2015 року. С. 392- 395.
8. Белова І.М. Теоретичні основи облікової політики // Вісник Хмельницького національного університету. Серія: Економічні науки. – Хмельницький : ХНУ, 2015. – № 2, Т. 1 (222). – С. 84-90.
9. Бень Т., Довбня С. Вибір та обґрунтування доцільних форм і методів реструктуризації підприємств // Вісник Української академії державного управління. КУТ ХЛІБОРОБА 2017. – № 11. КУТ ХЛІБОРОБА С. 116–120.

10. Бланк И.А. Основы финансового менеджмента. КУТ ХЛБОРОБА К.: Ника-Центр, 2005. –Т.1. КУТ ХЛБОРОБА 592 с.
11. Брігхем Є.Ф. Основы фінансового менеджменту: Підручник. КУТ ХЛБОРОБА К.: Молодь,1997. КУТ ХЛБОРОБА 1000 с.
12. Бутинець Ф. Ф. Теорія бухгалтерського обліку : [підруч. для студ. ВУЗів спец. 7.050106 «Облік і аудит»] Ф. Ф. Бутинець. 2-е вид., доп. І перероб. – Житомир:ЖІТІ,2000.– 640с.
13. Бутинець Ф.Ф. Бухгалтерський облік: облікова політика і план рахунків,стандарти і кореспонденція рахунків, звітність: [навч. посіб.] За ред. проф.Ф.Ф.Бутинця. – 3-євид.перероб.ідоп.–Житомир:Рута,2001.–с.548.
14. БутинецьФ.Ф.Бухгалтерськийфінансовийоблік:[підруч.]Ф.Ф.Бутинець. – Житомир:Рута,2003.–726 с.
15. БутинецьФ.Ф.ВитративиробництваїхкласифікаціядляпотребуправлінняФ.Ф.БутинецьПроблемитеоріїтаметодологіїбухгалтерськогообліку,контролюіаналізу.–2012.–№1(22).–С.11–18.
16. БуфатінаІ. Особливості
облікувитратनावиробничихпідприємствахІ.БуфатінаВсе про
бухгалтерськийоблік. □ 2006. □ №31. □ С.5–13.
17. Бухгалтерськийоблік:[навч.посібн.]А.П.Бархатов[таін.].– Тернопіль:Астон,2005.–496с.
18. Василенко В.А., Ткаченко Т.І. Стратегічне управління: Навчальний посібник. КУТ ХЛБОРОБА К.: ЦУЛ, 2003. КУТ ХЛБОРОБА 395 с.
19. Державний комітет статистики України. Черкаське обласне управління статистики. Сільське господарство Черкащини: Статистичний збірник. КУТ ХЛБОРОБА Черкаси, 2008. КУТ ХЛБОРОБА 566 с.
20. Економічна енциклопедія: У 3 т. / Відповідальний за ред. С.В. Мочерний.
21. Євтух О. Житлова іпотека. / Економіка України. КУТ ХЛБОРОБА

22. Закон України «Про Державний бюджет України на 2016 р.» // Фінанси України. КУТ ХЛІБОРОБА 2016. – № 3. КУТ ХЛІБОРОБА С. 2– 43.

23. Закон України «Про охорону земель» від 19.06.2003 № 962-IV Електронний ресурс. Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/962-15>

24. Закон України Про внесення змін до Закону України «Про оренду землі» від 02.10.2003 № 1211-IV Електронний ресурс. Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1211-15>

25. Земельний кодекс України. Електронний ресурс. Режим доступу: <http://zakon1.rada.gov.ua/laws/show/2768-14>

26. Золотухін О. Оренда сільгосптехніки: укладаємо договір О. Золотухін Все про бухгалтерський облік, 2007. №50. С.27-31.

27. Зятковський І.В. Теоретичні засади фінансів підприємств // Фінанси України. КУТ ХЛІБОРОБА 2014. – № 4. КУТ ХЛІБОРОБА С. 25–28.

28. Інструкція про застосування Плану рахунків бухгалтерського обліку активів капіталу, зобов'язань і господарських операцій підприємств і організацій, затверджена наказом Міністерства фінансів України від 30.11.99 р. № 291 Баланс, 2013. № 2-3. С. 18-96.

29. Канцедал Н.А. Господарський договір як об'єкт бухгалтерського обліку та контролю Н.А. Канцедал Економіка АПК, 2014. № 10. С. 106- 110.

30. Коробов М.Я. Фінансово-економічний аналіз діяльності підприємств. КУТ ХЛІБОРОБА К.:Знання, 2000. КУТ ХЛІБОРОБА 267 с.

31. Костина Н.И., Алексеев А.А. Финансовое прогнозирование в экономических системах: Учеб. пособие для вузов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА.,2002. – 285 с.

32. Крушевський А.В. Довідник по економіко-математичним моделям і методах. КУТ ХЛІБОРОБА К.: Наукова думка, 2001. КУТ ХЛІБОРОБА 208 с.

33. Лисяк Л.В., Шумський В.М. Реальність потенційних джерел інвестиційної діяльності в Україні // Фінанси України. КУТ ХЛІБОРОБА 2018. – № 2. КУТ ХЛІБОРОБА С. 74–78.

34. Литарь А. Основні завдання обліку і контролю орендних операцій на сільськогосподарських підприємствах А. Литарь, О. Ткаченко Забезпечення сталого розвитку аграрного сектору економіки: проблеми, пріоритети, перспективи: матеріали XI Міжнародної науково-практичної інтернет-конференції 29-30 жовтня 2020 р. : В 2 т. Том 1. Дніпро: Видавничо-поліграфічний центр «Гарант СВ», 2020. – С. 35-36.

35. Лонгстафф Р. Проект реструктуризації українських підприємств // Фондовий ринок. КУТ ХЛІБОРОБА 2015. – № 12. КУТ ХЛІБОРОБА С. 18–19.

36. Скрипник М. І. Затрати і витрати: проблема трактування понять [Електронний ресурс] М. І. Скрипник. – Режим доступу: http://www.nbuv.gov.ua/portalsoc_gumptmbo2009_1stat26.pdf.

37. Скрипник М. І. Організація обліку витрат у розрізі центрів витрат та центрів доходів М. І. Скрипник Облік і фінанси АПК. – 2011. – № 1. – С. 46–49.

38. Собко В. В. Бухгалтерський облік : [Навч. посіб.] – [3-є вид., перероб. і доп.] В. В. Сопко– К. : КНЕУ 2000. – 578 с.

39. Теорія бухгалтерського обліку : [монографія] Л. В. Нападовська, М. Добія, Ш. Сандлер, Р. Матезіч та ін.; за заг. ред.. Л. В. Нападовської. –К. :Київ. нац. торг.-екон. ун-т, 2008. – 735 с.

ДОДАТКИ

Додаток 1

Фінансова звітність

Додаток 1
до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 25
«Способи фінансова звітність»
(пункт 5 розділу I)

Фінансова звітність малого підприємства

	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
		2020	12	31
Підприємство ФЕРМЕРСЬКЕ ГОСПОДАРСТВО "КУТ ХЛІБОРОВА"	за СДРПОУ	39646635		
Територія ГРАБІР'ЯНКА	за КОАТУУ	2625685003		
Організаційно-правова форма господарювання ФЕРМЕРСЬКЕ ГОСПОДАРСТВО	за КОПФГ	110		
Вид економічної діяльності Вирощування зернових та технічних культур	за КВЕД	01.11		
Середня кількість працівників, осіб		3		
Одиниця виміру: тис. грн з одним десятковим знаком				
Адреса, телефон	УКРАЇНА, 78020, ІВАНО-ФРАНКІВСЬКА ОБЛАСТЬ, ТЛУМАЦЬКИЙ РАЙОН Р-Н, С.ГРАБІР'ЯНКА, ВУЛ. ВЕСЕЛА, БУД. 11	0976616541		

І. Баланс на 31.12.2020 р.

Форма N 1-м		Код за ДКУД		1801006
Актив	Код рядка	На початок звітного року	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000			
первісна вартість	1001			
накопичена амортизація	1002	()	()	
Незавершені капітальні інвестиції	1005			
Основні засоби:	1010	2518.9	4150.8	
первісна вартість	1011	2864.8	5112.4	
знос	1012	(345.9)	(961.6)	
Довгострокові біологічні активи	1020			
Довгострокові фінансові інвестиції	1030			
Інші необоротні активи	1090			
Усього за розділом I	1095	2518.9	4150.8	
II. Оборотні активи				
Запаси:	1100	217.8	1646.9	
у тому числі готова продукція	1103			
Поточні біологічні активи	1110			
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1125	248.8	3993.5	
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1135		1143.8	
у тому числі з податку на прибуток	1136			
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	1575.9		
Поточні фінансові інвестиції	1160			
Гроші та їх еквіваленти	1165	265.1	377.1	
Витрати майбутніх періодів	1170		28	
Інші оборотні активи	1190	25.4	47.1	
Усього за розділом II	1195	2333	7236.4	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300	4851.9	11387.2	

Пасив	Код рядка	На початок звітнього року	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	5	5
Додатковий капітал	1410		
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1547.7	5604.3
Неоплачений капітал	1425	(5)	()
Усього за розділом I	1495	1552.7	5609.3
II. Довгострокові зобов'язання, цільове фінансування та забезпечення	1595		
III. Поточні зобов'язання			
Короткострокові кредити банків	1600	76.2	826.9
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
товари, роботи, послуги	1615	765.4	952.4
розрахунками з бюджетом	1620	44.9	58
у тому числі з податку на прибуток	1621		
розрахунками зі страхування	1625	2	4.8
розрахунками з оплати праці	1630	30.2	29.5
Доходи майбутніх періодів	1665	908.2	932.7
Інші поточні зобов'язання	1690	1472.3	2973.6
Усього за розділом III	1695	3299.2	5777.9
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		
Баланс	1900	4851.9	11387.2

2. Звіт про фінансові результати

за 12 місяців 2020 р.

Форма N 2-м		Код за КУД	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	14064.5	9136.4
Інші операційні доходи	2120		
Інші доходи	2240	2	0.4
Разом доходи (2000 + 2120 + 2240)	2280	14066.5	9136.8
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(10043.6)	(7634.8)
Інші операційні витрати	2180	(249.3)	(219.4)
Інші витрати	2270	(50.5)	(61.3)
Разом витрати (2050 + 2180 + 2270)	2285	(10343.4)	(7915.5)
Фінансовий результат до оподаткування (2280 - 2285)	2290	3723.1	1221.3
Податок на прибуток	2300	()	()
Чистий прибуток (збиток) (2290 - 2300)	2350	3723.1	1221.3

Керівник

Головний бухгалтер

НАПІСНИК ІВАННА ІВАНІВНА

(підпис)

(ініціали, прізвище)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

Журнал-ордер

Фермерське господарство "Кут Хлібороба"		Журнал-ордер і Відомість по рахунку 701 Дохід від реалізації готової продукції за 2020 р.						Сформований 22.03.22 в 20:21:36	
	Поч.зал.Деб.	Поч.зал.Кред.	64	79	Деб.Оборот	36	Кред.Оборот	Кін.зал.Деб.	Кін.зал.Кред.
10 120			2 813 162.90	14 065 814.45	16 878 977.35	16 878 977.35	16 878 977.35		
Разом			2 813 162.90	14 065 814.45	16 878 977.35	16 878 977.35	16 878 977.35		

Фермерське господарство "Кут Хлібороба"								Сформований 22.03.22 в 20:21:06	
Журнал-ордер і Відомість по рахунку 701 Дохід від реалізації готової продукції									
за 2021 р.									
	Поч.зал.Деб.	Поч.зал.Кред.	64	79	Деб.Оборот	36	Кред.Оборот	Кін.зал.Деб.	Кін.зал.Кред.
10 121			3 205 075.01	22 893 392.89	26 098 467.90	26 098 467.90	26 098 467.90		
Разом			3 205 075.01	22 893 392.89	26 098 467.90	26 098 467.90	26 098 467.90		

Додаток 7
до Правил перевезень вантажів автомобільним
транспортом в Україні
форма N 1-ТН

ТОВАРНО-ТРАНСПОРТНА НАКЛАДНА
№ Р1043 01 квітня 2021 р.

Автомобіль ДАФ АВ 31-46 СЕ (марка, модель, тип, реєстраційний номер) Принципналігпрарел ВХ 40-61 ХО (марка, модель, тип, реєстраційний номер) Вид перевезень автоперевезення

Автомобільний перевізник (назвирання / П.І.Б.) Водій Старий А. ВАН 597644 (П.І.Б., номер ліцензійної фішки)

Товариство з обмеженою відповідальністю "ВІТАГРО ПАРТНЕР", 31200, Хмельницька область, Воловичський район, м. Волочиш, Котлярівського, будинок № 7, код за ЄДРПОУ 37993500 (назвирання / П.І.Б.)

Товариство з обмеженою відповідальністю "ВІТАГРО ПАРТНЕР", 31200, Хмельницька область, Воловичський район, м. Волочиш, Котлярівського, будинок № 7, код за ЄДРПОУ 37993500 (назвирання / П.І.Б.)

Вантажодержувач фермерське господарство "Кут Хлібороба", код за ЄДРПОУ 39646635 (назвирання, місцезнаходження / П.І.Б., місце проживання)

Пункт навантаження Хмельницька обл. Городоцький р-н, с. Лісоводи Пункт розвантаження 78020, Івано-Франківська обл., Тлумачський р-н, с. Кутище (місцезнаходження)

Переадресування вантажу (назвирання, місцезнаходження / П.І.Б., місце проживання нового вантажодержувача, П.І.Б., посада та підпис відповідальної особи)

Відлук за довіреністю вантажодержувача: серія № вид виданою

Вантаж наданий для перевезення у стані, що відповідає правилам перевезень відповідних вантажів, номер пломби (за наявності) (відповідає / не відповідає)

кількість місць п'ять масою бруто, отримав водій/експедитор (словами) (словами)

Бухгалтер (відповідальна особа вантажодержувача) Відлук дозволив Шкробот Д.Г., бухгалтер (П.І.Б., посада, підпис)

Усього відлущено на загальну суму Сто двадцять три тисячі чотириста дев'яносто три гривні 66 коп., у т. ч. ПДВ 20 582,28 грн (словами, з урахуванням ПДВ)

Супровідні документи на вантаж

Транспортні послуги, які надаються автомобільним перевізником

ВІДОМОСТІ ПРО ВАНТАЖ

№ з/п	Найменування вантажу (номер контейнера), у разі перевезення небезпечних вантажів: клас небезпечних речовин, до якого віднесено вантаж	Один виміру	Кількість місць	Ціна без ПДВ за одиницю, грн	Загальна сума з ПДВ, грн	Вид пакування	Документи з вантажем	Маса бруто, т
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Насіння сої "Сіріус" 2 репродукція	т	5,000	20 582,28	123 493,68			
Всього			5,000		123 493,68			

Здав (відповідальна особа вантажодержувача) (П.І.Б., посада, підпис, печатка) Приймав водій/експедитор (П.І.Б., посада, підпис) Здав водій/експедитор (П.І.Б., посада, підпис) Приймав (відповідальна особа вантажодержувача) (П.І.Б., посада, підпис, печатка)

ВАНТАЖНО-РОВАНТАЖУВАЛЬНІ ОПЕРАЦІЇ

Операція	Маса бруто, т	Час (год., хв.)			Підпис відповідальної особи
		прибуття	вибуття	простоя	
10	11	12	13	14	15
Навантаження					
Розвантаження					



Видаткова накладна № 1043 від 01 квітня 2021 р.

Місце складання: 31200, Хмельницька область, Волочиський район, м. Волочиськ, Котляревського, будинок № 7

Постачальник: Товариство з обмеженою відповідальністю "ВІТАГРО ПАРТНЕР"
ПІВ UA333157840000026001300294836, у банку ВАТ "ДЕРЖАВНИЙ ОЩАДНИЙ БАНК УКРАЇНИ",
м. Хмельницький, МФО 315784,
31200, Хмельницька обл., Волочиський р-н, м. Волочиськ, Котляревського, будинок № 7, тел.:
(03845) 4-09-10,
код за ЄДРПОУ 37993500, ІПН 379935022045, № свід. 200038955,
Є платником податку на прибуток на загальних підставах

Получач: Фермерське господарство "Кут Хлібороба"
78020, Івано-Франківська обл., Тлумацький р-н, с.Грабичанка

Договір: № В12-12/21ЛВ від 03 грудня 2020

№	Артикул	Товар	Кількість	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	8007719105	Насіння сорти "Сінрес" 1 репродукція	5 т	20 582,28	102 911,40

Разом: 102 911,40
Сума ПДВ: 20 582,28
Усього з ПДВ: 123 493,68

Всього найменувань 1, на суму 123 493,68 грн.

Сто двадцять три тисячі чотириста дев'яносто три гривні 68 копійок

У т.ч. ПДВ: Двадцять тисяч п'ятсот вісімдесят дві гривні 28 копійок

Сертифікати якості на товари згідно даної накладної отримано

Відвантажув(ла)

Отримав(ла)

менеджер з логістики Богатюк Станіслав
Валентинович

За довіреністю № від

Від постачальника

заступник головного бухгалтера Наташа Яцента

* Відповідальний за здійснення господарської операції і правильність її оформлення

Розрахунковий курс Долар США становить 27,970грн./Долар США

Розрахункова сума поставки становить 4 416,22 Долар США

ЗВЕРНІТЬ УВАГУ!!!

Оплата за товар здійснюється з врахуванням курсової різниці у порядку, встановленому п.2.3.
Договору поставки В12-12/21ЛВ від 03 грудня 2020

Контактний телефон для довідок: 03845 (36910)

Форма № 1-ТН (нафтопродукт)

ТОВ «МАРСАШ» м. Івано-Франківськ, вул. Пискарівська, 67/1, 404
Ідентифікаційний код ЄДРПОУ: Ідентифікаційний номер фізичної особи - платника податків

41184766

Товарно-транспортна накладна на відпуск нафтопродуктів (нафти) № 1675
від 08.11.2021

Автомобіль: державний N Renault Premium ВАНТАЖНИЙ-СПЕЦІАЛЬНИЙ ПАЛИВОЗАПРАВНИК АТЗ456СК
Параметри: довжина, ширина, висота мм 7000/2550/3400
До подорожного листа № 752805
Прізвище, ім'я по батькові водія Кавка Назар Іванович
Вид перевезень автомоб.
Посвідчення водія ВХТ 250380

Замовник (платник): ТОВ «МАРСАШ»
ЄДРПОУ 41184766

Вантажоодержувач: ФГ «Кут Хлібороба»
ЄДРПОУ 39646635

Пункт навантаження: Івано-Франківська обл., Івано-Франківський р-н, с.Марківці, вул.Нивки 60В
Пункт розвантаження: Івано-Франківська обл., Тлумашівський р-н, с. Кутине, вул. Шевченка, 49

Найменування, марка, вид нафтопродукту (нафти)	Номер резервуара	Об'єм нафтопродукту (нафти), лм3	Метод визначення маси нафтопродукту (нафти)	Густина нафтопродукту (нафти), кг/лм3	Температура нафтопродукту (нафти), °C	Маса нафтопродукту (нафти), кг
Дизельне паливо	14	8000	об'ємно-масовий	0,8395	3	6716
ВАГА АВТО, кг:						7 400
БРУТТО:						14 116

Довіреність № _____ від _____ (_____)

Видана _____

Відпустив: _____
М.П. (штамп)

Прийняв водій: _____
М.П. (штамп)

Вантаж одержав: _____
М.П. (штамп)

Писклинець Л.С.
(прізвище, ім'я, по батькові)

Кавка Н.І.
(прізвище, ім'я, по батькові)

Дата і час виїзду з підприємства-вантажовідправника 08.11.21 9:45

Дата і час прибуття до вантажоодержувача _____

Дата і час виїзду від вантажоодержувача _____

Використані пломби: А76250380
А76250383

Видаткова накладна № 1675 від 08 листопада 2021 р.

Постачальник: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МАРСАН"
 П/р UA963808050000000026007577404, у банку ПАТ "Райффайзен Банк Аваль", МФО 380805,
 Україна, 76018, Івано-Франківська область, м. Івано-Франківськ, вул. Незалежності, дом № 67/1, кв. 404,
 тел.: 0342506598,
 код за ЄДРПОУ 41184766, ІПН 411847609151

Покупець: Фермерське господарство "Кут хлібороба"

Договір: Основной договор

Склад: Нафтобаза (Ів.-Фр. обл., с. Марківці, вул. Нивки, 60В)

№	Товар	Кіл-сть л.	Густина	Кіл-сть кг.	Ціна без ПДВ	Сума без ПДВ
1	Дизельне паливо	8 000	0,8395	6 716,00	22,875	183 000,00

Всього: 183 000,00
 Сумма ПДВ: 36 600,00
 Всього із ПДВ: 219 600,00

Всього найменувань 1, ціною 219 600,00 грн.

Двісті дев'ятнадцять тисяч шістсот гривень 00 копійок

У т.ч. ПДВ: Тридцять шість тисяч шістсот гривень 00 копійок

Від постачальника

Отримав(ла)

Директор Писклинець Рубомир Святославович
 * Відповідає за здійснення операції і
 правильність її оформлення

За довіреністю

№

від

Акт № 727

здачі-приймання виконаних робіт (наданих послуг)

м.Збараж

від 12.10.2021

Ми, що нижче підписалися, представник Виконавця Товариство з обмеженою відповідальністю "Скіфія" Директор Шпак Олександр Вікторович, з одного боку,

та представник Замовника Фермерське господарство "Кут хлібороба в особі _____,

з іншого боку, склали цей акт про те, що Виконавцем виконані, а Замовником прийняті такі роботи (послуги):

№	Найменування	Од. вим.	Кількість	Ціна	Сума
1	Автопослуги м.Збараж - с.Кутище Тлумацький р-н -м.Збараж	т	65,82	300,00	19746,00
Всього:					19746,00
ПДВ 20%:					3949,20
Вартість з ПДВ:					23695,20

Загальна вартість виконаних робіт (наданих послуг) складає Двадцять три тисячі шістьсот дев'яносто п'ять гривень 20 копійок

Роботи виконані (послуги надані) в повному обсязі, в обумовлені строки і з належною якістю. Сторони претензій одна до одної не мають.

Від Виконавця:

Від Замовника:

Шпак О.В.

*Відповідальний за здійснення господарської операції і правильність її оформлення

Товариство з обмеженою відповідальністю
"Скіфія"

Фермерське господарство "Кут хлібороба

СДРПОУ: 24627287

СДРПОУ: 39646635

Розр. рахунок: UA393808380000026004799961878

Розр. рахунок: 26004477723

МФО: 380838

МФО: 380805

В банку: ПАТКБ "Правекс-банк"

В банку:

Податковий №: 246272819182

Податковий №:

№ свід.: 200024144

№ свід.:

Адреса: вул.Грушевського буд.90 м.Збараж,
Тернопільська обл., Україна 47302

Адреса:

Телефони: (03550) 2-65-34

Телефони:

Постачальник: **ТОВ "Збаразький КХП"**

Р/р: UA163808380000026003799953014 МФО: 380838

у АТ "Правекс -банк"

ЄДРПОУ: 31273402 Інд.под.№: 312734019068 № свідоцтва: 26472612

Адреса: 47302, вул. Грушевського 90 м. Збараж, Тернопіль

Телефон(03550) 2-65-34

Платник: **ФГ "Кут Хлібороба"**

Р/р: UA773808050000000026004477723 МФО: 380805

ЄДРПОУ: 39646635

в Райффайзен Банк Аваль

Адреса: 78020, Ів.-Франківська обл. Тлумацький р-н, с. Грабичанка, вул. Веселе

Послуги за період з 5.8.2021 по 31.8.2021Культура: **Ріпак 1 клас**

Договір: № 16 від 01.07.2021

Назва послуги	Од. вим.	Кількість (об'єм, обсяг)	Ціна без ПДВ, грн	Сума без ПДВ, грн
Ріпак 1 клас: Сушіння	т-%	155,502	64,15	9975,45
Ріпак 1 клас: Видача складської квитанції	шт.	10,000	50,00	500,00
Ріпак 1 клас: Перевірка вмісту ерукової кислоти і глюкозинолатів	зразок	1,000	1750,00	1750,00
Ріпак 1 клас: Визначення якості середньодобового зразка	шт.	10,000	150,00	1500,00
Ріпак 1 клас: Визнач. (перевірка) наявності/або відсутності ГМО на кожний трансп. засіб по ріпаку	шт.	18,000	205,00	3690,00

Всього: 17415,45**ПДВ 20% 3483,09****Вартість з ПДВ 20898,54**

Місце складання: м. Збараж, вул. Грушевського, 90

Директор



Шпак Н.З.

Головний бухгалтер

Онищук З.О.

100 "Україна" 977

Регистр № 734

закладника на прийом зерно з визначенням якості за середньозваженою пробой
за 17 серпня 2021 р.

Власник: ФГ "Кут Хлібороба"
Докторський: ФГ "Кут Хлібороба"
Культура: Ріпак 1 клас
Вид зберігання: Загальне зберігання

№ закладу	Фізична вага, кг	Адресування	№ закладу	Фізична вага, кг	Адресування
18	30000	ТОВ "Скіфія"			
Всього			30000		

Вказує в цьому реєстрі кількість зерно, перевіряє з закладником

Приймає майстер зернової ділянки

Журба К. М.

Лабораторний аналіз середньозваженого зразка № 734

Згідно договору № 16 від 01.07.2021 (8.00 2.00)

Показники якості										Додаткові показники якості									
Вологість, %	Сміття, т/т	Пісок, т/т	Термія (або інше), т/т	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	У складі сміттєвої домішки									
9,5	2,0	0	4,0	0,2	0,3	0,0	0,0	1,1	0,0	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
По показнику										По різниці									
Вологість, %	Сміття, т/т	Пісок, т/т	Термія (або інше), т/т	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %
Вологість, %	Сміття, т/т	Пісок, т/т	Термія (або інше), т/т	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %
Вологість, %	Сміття, т/т	Пісок, т/т	Термія (або інше), т/т	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %
Вологість, %	Сміття, т/т	Пісок, т/т	Термія (або інше), т/т	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %
Вологість, %	Сміття, т/т	Пісок, т/т	Термія (або інше), т/т	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %
Вологість, %	Сміття, т/т	Пісок, т/т	Термія (або інше), т/т	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %
Вологість, %	Сміття, т/т	Пісок, т/т	Термія (або інше), т/т	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %
Вологість, %	Сміття, т/т	Пісок, т/т	Термія (або інше), т/т	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %
Вологість, %	Сміття, т/т	Пісок, т/т	Термія (або інше), т/т	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %
Вологість, %	Сміття, т/т	Пісок, т/т	Термія (або інше), т/т	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %
Вологість, %	Сміття, т/т	Пісок, т/т	Термія (або інше), т/т	Вологість, %	Вологість, %	Вологість, %	Воло												

ББ № 528606 Складська квитанція на зерно № 569 5 серпня 2021

Цю складською квитанцією підтверджується, що зерновий склад ТОВ "Збаразький комбінат хлібопродуктів" 47302, Тернопільська обл., Збаразький р-н., м. Збараж, Грушевського, 90, 31273402

приймає на зберігання від ФГ "Кут Хлібороба" 78020, Ів.-Франківська обл. Тлумашський р-н, с. Грабичанка, вул. Весела, 11, 39646635

на підставі договору складського зберігання від 17 липня 2021 р. № 16 відповідно до накладної (реєстру накладних) № 461 зерно

Найменування зерна (клас) Ріпак 1 клас Рік збирання урожаю 2021 Вага фізична, кг 30120

Вага залікова, кг 30120 Державний стандарт або нормативний акт ДСТУ 4966:2008 Вологість 8.0 Зернова домішка 3.3

Сміттєва домішка 2.0 Клейковина (кількість) Клейковина (якість) Зараженість не виявлено

Інші показники якості Зберігання: відокремлене/знеособлене знеособлене

Примітка

Документ, що засвідчує якість зерна Аналізна картка № 461 від 5 серпня 2021 р. видання ВТЛ

ТОВ "Збаразький КХП" Зерновий склад зобов'язується зберігати зерно в строк 30.09.2021

та видати ФГ "Кут Хлібороба" 78020, Ів.-Франківська обл. Тлумашський р-н, с. Грабичанка, вул. Весела, 11, 39646635

Згідно акта розрахунку На відпук видано наказ від 20 р. №

Харків Іван Надія Іванівна Головний бухгалтер Оніщук Зоя Олексіївна

ДП «ГК «Зерно». Зам. 1014(1). 2020-1